

台灣汽電共生股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國105及104年度

地址：台北市內湖區瑞光路392號6樓

電話：(02)87982000

# § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師查核報告	3~7		-
四、	個體資產負債表	8		-
五、	個體綜合損益表	9~10		-
六、	個體權益變動表	11		-
七、	個體現金流量表	12~13		-
八、	個體財務報告附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~21		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~23		五
	(六) 重要會計項目之說明	23~47		六 ~ 二 一
	(七) 關係人交易	48~49		二 二
	(八) 質抵押之資產	49		二 三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49~51		二 四
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	51~52		二 五
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	52~57		二 六
	2. 轉投資事業相關資訊	52、58		二 六
	3. 大陸投資資訊	-		-
	(十四) 部門資訊	-		-
九、	重要會計項目明細表目錄	59		-

### 會計師查核報告

台灣汽電共生股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

台灣汽電共生股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（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，上開個體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編製，足以允當表達台灣汽電共生股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體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，與台灣汽電共生股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台灣汽電共生股份有限公司民國 105 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個

體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。

茲對台灣汽電共生股份有限公司民國 105 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項一：關聯企業涉及公平交易法相關之處分、訴願及訴訟

關聯企業涉及公平交易法相關之處分、訴願及訴訟情形，請詳附註二四(四)及(五)；負債準備之會計政策，請詳附註四(十二)；有關之重大會計判斷、估計及假設不確定性，請詳附註五(一)。

公平交易委員會前以民營電廠業者聯合拒絕調降購售電費率等聯合行為涉及違反公平交易法為由，對台灣汽電共生股份有限公司之關聯企業森霸電力股份有限公司、星能電力股份有限公司、星元電力股份有限公司及國光電力股份有限公司處以罰鍰。截至民國 105 年 12 月 31 日止，罰鍰合計新台幣 13.52 億元。

台灣電力股份有限公司前以民營電廠業者違反公平交易法之聯合行為等規定而受到損害為由，對前述關聯企業請求損害賠償。截至民國 105 年 12 月 31 日止，尚在進行之行政訴訟及民事訴訟其求償金額分別為新台幣 191.63 億元及新台幣 95.43 億元。

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

本會計師已取得前述案件相關之處分書、訴願書及訴訟狀等資料；與台灣汽電共生股份有限公司之管理階層討論其與律師往來之相關資料暨評估上述未決訴願及訴訟之情形；向律師發函詢證並檢視其回函之說明及評估；並檢視上述未決訴願及訴訟截至查核報告日止之最新情況，以評估關聯企業涉

及公平交易法相關之處分、訴願及訴訟是否依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」適當處理及揭露。

#### 關鍵查核事項二：子公司星能股份有限公司建造合約之損益評估

星能股份有限公司建造合約之損益評估有關之重大會計判斷、估計及假設不確定性，請詳附註五(二)。

星能股份有限公司之工程合約於民國 105 年度產生之建造合約收入為新台幣 178,737 仟元，建造合約成本為新台幣 148,919 仟元，分別佔台灣汽電共生股份有限公司合併營業收入及合併營業成本之 15%及 17%。由於工程完工百分比及工程損益有關之估計總合約成本及合約項目等係由星能股份有限公司管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作及工法等進行評估計算而涉及管理階層之重大判斷，並可能影響台灣汽電共生股份有限公司採用權益法之投資餘額及認列子公司損益之份額，因此星能股份有限公司建造合約之損益評估考量為關鍵查核事項。

本會計師已實地觀察重大工程之工地；取得工程合約、工程進度計畫表、預計工程總成本表及工程驗收報告；抽核工程成本、估計至完工尚須投入之成本、核對合約等相關紀錄以評估管理階層計算完工程度使用之方法及假設是否合理；重新計算以驗證完工百分比、建造合約收入、建造合約成本、工程損益暨應收及應付建造合約款之正確性，並確認工程合約若估計發生虧損，已立即認列損失。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估台灣汽電共生股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算台灣汽電共生股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台灣汽電共生股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體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，惟其目的非對台灣汽電共生股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台灣汽電共生股份有限公司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個體財務報告使用者注意個體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台灣汽電共生股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於台灣汽電共生股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成台灣汽電共生股份有限公司查核意見。

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

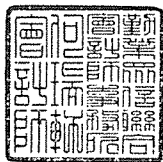
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台灣汽電共生股份有限公司民國 105 年度個體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。

勤業眾信聯合會計師事務所

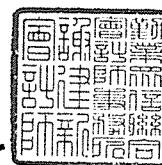
會計師 何 瑞 軒

何瑞軒



會計師 謝 建 新

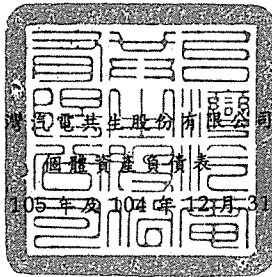
謝建新



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 3 月 29 日



台灣電力股份有限公司

個體資產負債表

民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 315,236	2	\$ 296,796	2
1160	應收票據—關係人（附註四及二二）	2,015	-	226	-
1172	應收帳款（附註四及七）	82,763	1	115,412	1
1180	應收帳款—關係人（附註四及二二）	31,310	-	41,433	-
1205	應收股利（附註十）	49,307	-	-	-
1206	其他應收款（附註四及十八）	301	-	431	-
1330	存貨（附註四及八）	7,784	-	8,807	-
1470	其他流動資產	1,990	-	3,615	-
11XX	流動資產總計	490,706	3	466,720	3
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產（附註四、九及二一）	295,200	2	261,800	2
1550	採用權益法之投資（附註四、十及二三）	13,418,467	91	13,169,357	91
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十一）	424,714	3	416,987	3
1801	電腦軟體成本	22	-	373	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及十八）	88,197	1	97,227	1
1920	存出保證金	5,710	-	5,711	-
15XX	非流動資產總計	14,232,310	97	13,951,455	97
1XXX	資 產 總 計	\$ 14,723,016	100	\$ 14,418,175	100
	負債及權益				
	流動負債				
2150	應付票據	\$ 23,262	-	\$ 24,475	-
2170	應付帳款	50,473	-	43,037	-
2180	應付帳款—關係人（附註二二）	2,018	-	2,611	-
2219	其他應付款（附註十三）	57,815	1	59,145	-
2230	本期所得稅負債（附註四及十八）	24,439	-	63,305	1
2322	一年內到期長期借款（附註十二及二三）	270,000	2	270,000	2
2399	其他流動負債	4,596	-	3,942	-
21XX	流動負債總計	432,603	3	466,515	3
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十二及二三）	2,540,000	17	2,390,000	17
2570	遞延所得稅負債（附註四及十八）	137	-	49	-
2640	淨確定福利負債（附註四及十五）	80,157	1	71,938	-
2645	存入保證金	5,841	-	3,751	-
25XX	非流動負債總計	2,626,135	18	2,465,738	17
2XXX	負債總計	3,058,738	21	2,932,253	20
	權益（附註十六）				
	股 本				
3110	普通股股本	5,890,486	40	5,890,486	41
3200	資本公積	499,694	3	499,694	3
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,168,999	8	1,062,809	7
3320	特別盈餘公積	2,949,194	20	2,746,715	19
3350	未分配盈餘	1,074,349	7	1,218,868	9
3300	保留盈餘總計	5,192,542	35	5,028,392	35
3400	其他權益	81,556	1	67,350	1
3XXX	權益總計	11,664,278	79	11,485,922	80
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 14,723,016	100	\$ 14,418,175	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張明杰



經理人：余廣勳



會計主管：許智傑





台灣汽電共生股份有限公司

個體綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四）				
4100	銷貨收入（附註二二）	\$ 798,918	83	\$ 957,600	84
4800	汽電共生廠運轉維護收入	132,110	14	155,774	13
4300	融資租賃利息收入	-	-	1,943	-
4500	研究諮詢及工程服務收入（附註二二）	30,881	3	30,067	3
4000	營業收入合計	961,909	100	1,145,384	100
	營業成本（附註十七）				
5110	銷貨成本（附註八及二二）	561,302	58	735,492	64
5800	汽電共生廠運轉維護成本	134,516	14	159,717	14
5500	研究諮詢及工程服務成本	24,013	3	23,400	2
5000	營業成本合計	719,831	75	918,609	80
5900	營業毛利	242,078	25	226,775	20
5920	與關聯企業之已實現利益	29,367	3	29,367	3
5950	已實現營業毛利	271,445	28	256,142	23
6000	營業費用（附註十七及二二）	146,501	15	144,818	13
6900	營業淨利	124,944	13	111,324	10
	營業外收入及支出				
7190	其他收入（附註十七及二二）	18,801	2	21,686	2
7020	其他利益及損失（附註十七）	( 870 )	-	828	-
7050	財務成本（附註十七）	( 36,881 )	( 4 )	( 46,328 )	( 4 )
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額（附註十）	883,183	92	1,066,269	93
7000	營業外收入及支出合計	864,233	90	1,042,455	91
7900	稅前淨利	989,177	103	1,153,779	101
7950	所得稅費用（附註四及十八）	( 40,211 )	( 4 )	( 91,878 )	( 8 )
8200	本年度淨利	948,966	99	1,061,901	93

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註十五)	(\$ 14,106)	( 1)	(\$ 9,036)	( 1)
8321	採用權益法認列子公司及關聯企業之確定福利計畫再衡量數	( 6,467)	( 1)	( 6,188)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註十八)	<u>2,398</u>	<u>-</u>	<u>1,536</u>	<u>-</u>
8310		( <u>18,175</u> )	( <u>2</u> )	( <u>13,688</u> )	( <u>1</u> )
	後續可能重分類至損益之項目				
8362	備供出售金融資產未實現利益	33,400	3	19,800	2
8371	採用權益法認列子公司之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 17,964)	( 2)	( 4,954)	( 1)
8372	採用權益法認列關聯企業之備供出售金融資產未實現損失	( 552)	-	( 4,014)	-
8373	採用權益法認列關聯企業之現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具(損失)利益	( 678)	-	4,038	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註十八)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,921</u>	<u>1</u>
8360		<u>14,206</u>	<u>1</u>	<u>23,791</u>	<u>2</u>
8300	其他綜合損益合計	( <u>3,969</u> )	( <u>1</u> )	<u>10,103</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 944,997</u>	<u>98</u>	<u>\$ 1,072,004</u>	<u>94</u>
	每股盈餘(附註十九)				
9750	基 本	<u>\$ 1.61</u>		<u>\$ 1.80</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.61</u>		<u>\$ 1.80</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張明杰

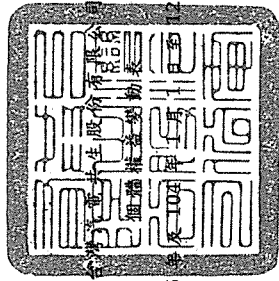


經理人：余廣勛



會計主管：許智傑





民國 105 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	其	他	權	益	項	目
	股	資	本	公	積	保
	5,890,486	499,694	889,965	2,146,955	1,885,737	盈餘
A1	104 年 1 月 1 日餘額					
B1	103 年度盈餘分配	-	-	172,844	( 172,844 )	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	599,760	( 599,760 )	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	( 942,478 )	( 942,478 )
	現金股利—每股 1.6 元	-	-	599,760	( 1,715,082 )	( 942,478 )
D1	104 年度淨利	-	-	-	1,061,901	1,061,901
D3	104 年度其他綜合損益	-	-	-	( 13,688 )	10,103
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	1,048,213	1,072,004
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	5,890,486	499,694	1,062,809	2,746,715	11,485,922
B1	104 年度盈餘分配	-	-	106,190	( 106,190 )	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	( 202,479 )	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	( 765,763 )	( 765,763 )
	現金股利—每股 1.3 元	-	-	106,190	( 1,074,432 )	( 765,763 )
T1	採用權益法之投資之股票發行成本	-	-	-	( 878 )	( 878 )
D1	105 年度淨利	-	-	-	948,966	948,966
D3	105 年度其他綜合損益	-	-	-	( 18,175 )	( 3,969 )
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	930,791	944,997
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	5,890,486	499,694	1,168,999	2,949,194	11,664,278

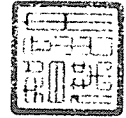
後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：張明杰



經理人：余廣勛



會計主管：許智傑

台灣汽電共生股份有限公司

個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 989,177	\$ 1,153,779
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	35,031	131,585
A20200	攤銷費用	381	1,782
A20900	利息費用	36,807	46,253
A21200	利息收入	( 2,010)	( 3,321)
A21300	股利收入	( 8,000)	( 8,000)
A22400	採用權益法認列之子公司及關 聯企業損益之份額	( 883,183)	( 1,066,269)
A24100	未實現外幣兌換淨益	( 803)	( 290)
A24000	與關聯企業之已實現利益	( 29,367)	( 29,367)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31140	應收票據－關係人	( 1,789)	1,227
A31150	應收帳款	32,649	45,451
A31160	應收帳款－關係人	10,123	( 5,829)
A31180	其他應收款	256	-
A31200	存 貨	1,023	2,466
A31230	預付貨款	-	52,925
A31240	其他流動資產	1,625	( 1,396)
A31990	應收租賃款	-	38,324
A32130	應付票據	( 1,213)	3,866
A32150	應付帳款	7,436	3,236
A32160	應付帳款－關係人	( 593)	1,576
A32180	其他應付款	( 1,381)	( 17,323)
A32200	負債準備	-	( 39,458)
A32230	其他流動負債	654	437
A32240	淨確定福利負債	( 5,887)	( 675)
A33000	營運產生之淨現金流入	180,936	310,979
A33100	收取之利息	1,884	3,725
A33200	收取之股利	892,426	1,170,086
A33300	支付之利息	( 36,756)	( 45,767)
A33500	支付之所得稅	( 67,561)	( 300)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>970,929</u>	<u>1,438,723</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(\$ 300,000)	\$ -
B01900	關聯企業清算退回股款	3,168	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 42,758)	( 5,080)
B03700	存出保證金減少(增加)	1	( 8)
B04500	購置電腦軟體成本	( 30)	( 691)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 339,619)	( 5,779)
	籌資活動之現金流量		
C00100	償還短期借款	-	( 250,000)
C01600	舉借長期借款	3,610,000	1,695,000
C01700	償還長期借款	( 3,460,000)	( 1,965,000)
C03000	存入保證金增加(減少)	2,090	( 8,690)
C04500	發放現金股利	( 765,763)	( 942,478)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 613,673)	( 1,471,168)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	803	290
EEEE	現金及約當現金增加(減少)	18,440	( 37,934)
E00100	年初現金及約當現金餘額	296,796	334,730
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 315,236	\$ 296,796

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張明杰



經理人：余廣勛



會計主管：許智傑



台灣汽電共生股份有限公司

個體財務報告附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 106 年 3 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（金管會）認可將於 106 年適用之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC

及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定如下：

新 發 布 / 修 正	修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日
IFRSs 之修正	「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRSs 之修正	「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRSs 之修正	「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正	「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正	「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14	「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正	「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正	「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正	「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正	「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正	「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「公課」	2014 年 1 月 1 日

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：  
證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易之揭露。

## (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)
IFRSs 之修正	註 2
IFRS 2 之修正	「2014-2016 週期之年度改善」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正	「股份基礎給付交易之分類與衡量」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 9	「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正	「金融工具」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正	「強制生效日及過渡揭露」 未 定
IFRS 15	「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正	「客戶合約之收入」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 16	「IFRS 15 之闡釋」 2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正	「租賃」 2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正	「揭露倡議」 2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正	「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22	「投資性不動產之轉換」 2018 年 1 月 1 日
	「外幣交易與預收付對價」

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

首次適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。



2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報表中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業其他綜合損益之份額」暨相關權益項目。

### （三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金暨預期於資產負債表日後 1 年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於資產負債表日後 1 年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### （四）外 幣

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

採權益法評價之國外被投資公司以其功能性貨幣編製之外幣財務報表依下列匯率換算為新台幣金額：資產及負債科目一年底匯率，損益科目一當年度平均匯率，權益科目一歷史匯率。換算後所產生之差額列為其他綜合損益。

### （五）應收款項之減損評估

本公司對於應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來

現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收款項原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調整。

#### (六) 存 貨

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

#### (七) 備供出售金融資產

係投資未上市（櫃）公司股票。原始認列時，以公允價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價時，以公允價值衡量且其公允價值變動列為其他綜合損益，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於被投資公司收款之權利確立時認列。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

#### (八) 採用權益法之投資

本公司對子公司及關聯企業之投資採用權益法處理。權益法下，投資子公司及關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司及關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。若有證據顯示投資之價值確已減損，則列為當年度損失。

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

本公司與子公司及關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，按約當持股比例消除，俟實現時，始予以認列損益。

#### (九) 不動產、廠房及設備

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

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

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

#### (十) 無形資產

電腦軟體成本按直線法分1至3年攤銷。

#### (十一) 資產減損

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

#### (十二) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務，且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

##### 虧損性合約

當本公司有一項合約，其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，則為虧損性合約。因虧損性合約產生之現時義務，係認列並衡量為負債準備。

#### (十三) 收入認列

能源銷售收入及汽電共生廠運轉維護收入，係就客戶耗用汽電共生系統產生之電力、蒸汽、熱水及冰水等，依約按月計算。

汽電共生廠之租賃採融資租賃處理。

研究諮詢收入按完工比例法認列。

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

#### (十四) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

#### (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅，因當年度之盈餘分配情形尚具不確定性，故列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當時之稅率衡量。

## 3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

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

### (一) 關聯企業涉及公平交易法相關之處分、訴願及訴訟

公平交易委員會（公平會）以民營電廠業者涉及違反公平交易法為由，對本公司之關聯企業處以罰鍰，該等公司依法提起訴願及行政訴訟之情形，請參閱附註二四(四)之說明。台電以該等公司違反公平交易法之聯合行為規定，造成台電損害為由，分別提起行政訴

訟及民事訴訟請求損害賠償之情形，請參閱附註二四(五)之說明。前述訴願及訴訟尚在審理中，審理結果可能隨案件之後續發展而改變。

## (二) 子公司星能股份有限公司建造合約之損益評估

建造合約工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於很有可能產生收入且金額能可靠衡量之範圍內，始將其納入合約收入。

由於估計總合約成本及合約項目等係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作及工法等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算，並影響本公司採用權益法之投資餘額及認列子公司損益之份額。

## (三) 備供出售金融資產－無活絡市場公司股票公允價值衡量

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

## (四) 確定福利計畫之認列

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

## (五) 遞延所得稅資產之可實現性

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

## (六) 不動產、廠房及設備之耐用年限

本公司採直線法提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值之餘額，至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，

不動產、廠房及設備帳面金額分別為 424,714 仟元及 416,987 仟元(成本分別扣除累計折舊 1,819,707 仟元及 1,784,676 仟元後之淨額)。

本公司考量不動產、廠房及設備實際使用情形之合理性，於 104 年 12 月 22 日經董事會決議通過，參酌中華徵信所企業股份有限公司之評估報告，就官田汽電廠燃煤機組主要機器設備之耐用年限自 105 年 1 月 1 日起由 15 年變更為 30 年。此耐用年限之變更使本公司 105 年度之折舊費用減少 93,987 仟元。

#### 六、現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
零用金	\$ 500	\$ 500
銀行支票及活期存款	71,251	114,448
約當現金		
銀行定期存款	<u>243,485</u>	<u>181,848</u>
	<u>\$315,236</u>	<u>\$296,796</u>

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

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	105年12月31日	104年12月31日
活期存款	0.01%~0.10%	0.01%~0.13%
定期存款	0.38%~0.96%	0.55%~0.80%

#### 七、應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	<u>\$ 82,763</u>	<u>\$115,412</u>

本公司之平均授信期間為 30 天至 60 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示應收帳款均可回收，本公司並未對應收帳款提列備抵呆帳。

本公司於資產負債表日已逾期而尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款以立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
60 天以下	\$ 82,763	\$ 98,883
61 至 90 天	-	16,529
合 計	<u>\$ 82,763</u>	<u>\$115,412</u>

已逾期但未減損之應收帳款以立帳日為基準進行帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
60 天以下	\$ -	\$ -
61 至 90 天	-	16,529
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,529</u>

#### 八、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
原 物 料	<u>\$ 7,784</u>	<u>\$ 8,807</u>

105 及 104 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 184 仟元及 698 仟元。

#### 九、備供出售金融資產

	105年12月31日	104年12月31日
未上市（櫃）股票		
漢威巨蛋開發股份有限公 司（漢威巨蛋開發）	<u>\$295,200</u>	<u>\$261,800</u>

該等股票公允價值之決定，請參閱附註二一。

#### 十、採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
投資子公司	\$ 1,142,726	\$ 865,952
投資關聯企業	<u>12,275,741</u>	<u>12,303,405</u>
	<u>\$13,418,467</u>	<u>\$13,169,357</u>



(一) 投資子公司

	105年12月31日	104年12月31日
非上市(櫃)公司		
星能股份有限公司(星能公司)	\$ 597,199	\$ 285,050
英屬維爾京群島商台汽電國際公司(台汽電國際公司)	545,527	580,902
	<u>\$ 1,142,726</u>	<u>\$ 865,952</u>

本公司於 105 年 12 月 30 日參與星能公司之現金增資，新增投資 300,000 仟元；另於 105 年 5 月 16 日及 105 年 7 月 18 日透過台汽電國際公司參與 Redondo Peninsula Energy, Inc.之現金增資，合計新增投資披索 169,631 仟元（新台幣 110,588 仟元）。

本公司採用權益法認列之子公司損益份額如下：

	105年度	104年度
星能公司	\$ 24,291	\$ 27,679
台汽電國際公司	( 16,533 )	7,630
	<u>\$ 7,758</u>	<u>\$ 35,309</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	105年12月31日	104年12月31日
台汽電國際公司	100.00%	100.00%
星能公司	100.00%	100.00%

台汽電國際公司成立之目的係從事海外業務之拓展。

105 及 104 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

(二) 投資關聯企業

	105年12月31日	104年12月31日
具重大性之關聯企業		
大園汽電共生股份有限公司(大園汽電公司)	\$ 491,427	\$ 478,739
森霸電力股份有限公司(森霸電力)	5,235,174	5,266,063

(接次頁)

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
國光電力股份有限公司 (國光電力)	\$ 2,330,972	\$ 2,351,198
星能電力股份有限公司 (星能電力)	2,234,384	2,286,904
星元電力股份有限公司 (星元電力)	<u>1,983,784</u>	<u>1,917,192</u>
	12,275,741	12,300,096
個別不重大之關聯企業	<u>-</u>	<u>3,309</u>
	<u>\$ 12,275,741</u>	<u>\$ 12,303,405</u>

本公司採用權益法認列之關聯企業損益份額如下：

	105年度	104年度
森霸電力	\$ 466,562	\$ 518,107
星元電力	150,307	174,002
星能電力	142,584	175,292
國光電力	88,947	139,234
大園汽電公司	27,166	25,572
個別不重大之關聯企業	( <u>141</u> )	( <u>1,247</u> )
	<u>\$ 875,425</u>	<u>\$ 1,030,960</u>

#### 1. 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	105年12月31日	104年12月31日
大園汽電公司	29.31%	29.31%
森霸電力	43.00%	43.00%
國光電力	35.00%	35.00%
星能電力	40.50%	40.50%
星元電力	41.27%	41.27%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司名稱、所在地區等相關資訊」附表。

本公司所持有大園汽電公司股票於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

公 司 名 稱	105年12月31日	104年12月31日
大園汽電公司	<u>\$ 740,566</u>	<u>\$ 689,112</u>

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

大園汽電公司

	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 908,419	\$ 713,999
非流動資產	1,984,770	2,068,095
流動負債	( 483,787)	( 554,891)
非流動負債	( 732,791)	( 593,882)
權益	1,676,611	1,633,321
非控制權益	-	-
	<u>\$ 1,676,611</u>	<u>\$ 1,633,321</u>
本公司持股比例	29.31%	29.31%
本公司享有之權益	<u>\$ 491,427</u>	<u>\$ 478,739</u>

	105年度	104年度
營業收入	<u>\$ 1,313,872</u>	<u>\$ 1,346,431</u>
本年度淨利	\$ 92,684	\$ 87,242
其他綜合損益	( 4,612)	( 15,477)
綜合損益總額	<u>\$ 88,072</u>	<u>\$ 71,765</u>
收取之股利	<u>\$ 13,126</u>	<u>\$ 15,626</u>

森霸電力

	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 3,826,244	\$ 3,911,881
非流動資產	14,139,757	14,839,742
流動負債	( 1,946,380)	( 1,986,237)
非流動負債	( 3,642,870)	( 4,300,385)
權益	12,376,751	12,465,001
非控制權益	-	-
	<u>\$ 12,376,751</u>	<u>\$ 12,465,001</u>
本公司持股比例	43.00%	43.00%
本公司享有之權益	\$ 5,322,003	\$ 5,359,951
順流交易之未實現利益	( 88,916)	( 95,975)
商譽	<u>2,087</u>	<u>2,087</u>
投資帳面金額	<u>\$ 5,235,174</u>	<u>\$ 5,266,063</u>

	105年度	104年度
營業收入	<u>\$ 8,951,998</u>	<u>\$ 11,098,695</u>
本年度淨利	\$ 1,085,028	\$ 1,204,900
其他綜合損益	( <u>3,279</u> )	( <u>4,845</u> )
綜合損益總額	<u>\$ 1,081,749</u>	<u>\$ 1,200,055</u>
收取之股利	<u>\$ 503,100</u>	<u>\$ 593,400</u>

#### 國光電力

	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 1,087,122	\$ 916,724
非流動資產	8,049,899	8,299,009
流動負債	( 1,491,188 )	( 954,648 )
非流動負債	( <u>1,520,506</u> )	( <u>2,138,117</u> )
權益	6,125,327	6,122,968
非控制權益	-	-
	<u>\$ 6,125,327</u>	<u>\$ 6,122,968</u>
本公司持股比例	35.00%	35.00%
本公司享有之權益	\$ 2,143,864	\$ 2,143,039
商譽	19,304	19,304
投資溢價	<u>167,804</u>	<u>188,855</u>
投資帳面金額	<u>\$ 2,330,972</u>	<u>\$ 2,351,198</u>

	105年度	104年度
營業收入	<u>\$ 4,161,399</u>	<u>\$ 5,105,584</u>
本年度淨利	\$ 314,280	\$ 450,006
其他綜合損益	( <u>1,045</u> )	( <u>226</u> )
綜合損益總額	<u>\$ 313,235</u>	<u>\$ 449,780</u>
收取之股利	<u>\$ 59,500</u>	<u>\$ 155,635</u>

截至 105 年 12 月 31 日止，國光電力已宣告之現金股利為 310,887 仟元，本公司尚未依持股比率全數收取該等股利，帳列之應收股利為 49,307 仟元，嗣後業已於 106 年 2 月間收回。

星能電力

	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 1,100,927	\$ 1,130,155
非流動資產	7,990,098	8,129,057
流動負債	( 1,306,599)	( 923,801)
非流動負債	( 2,029,746)	( 2,419,251)
權益	5,754,680	5,916,160
非控制權益	-	-
	<u>\$ 5,754,680</u>	<u>\$ 5,916,160</u>
本公司持股比例	40.50%	40.50%
本公司享有之權益	\$ 2,330,645	\$ 2,396,045
順流交易之未實現利益	( 96,261)	( 109,141)
投資帳面金額	<u>\$ 2,234,384</u>	<u>\$ 2,286,904</u>

	105年度	104年度
營業收入	<u>\$ 4,671,394</u>	<u>\$ 5,540,732</u>
本年度淨利	\$ 352,061	\$ 432,819
其他綜合損益	( 3,541)	( 3,400)
綜合損益總額	<u>\$ 348,520</u>	<u>\$ 429,419</u>
收取之股利	<u>\$ 206,550</u>	<u>\$ 261,225</u>

星元電力

	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 1,987,322	\$ 1,690,999
非流動資產	9,992,241	10,172,572
流動負債	( 1,340,812)	( 1,294,165)
非流動負債	( 5,017,932)	( 5,063,584)
權益	5,620,819	5,505,822
非控制權益	-	-
	<u>\$ 5,620,819</u>	<u>\$ 5,505,822</u>
本公司持股比例	41.27%	41.27%
本公司享有之權益	\$ 2,319,866	\$ 2,272,403
順流交易之未實現利益	( 336,082)	( 355,211)
投資帳面金額	<u>\$ 1,983,784</u>	<u>\$ 1,917,192</u>

	105年度	104年度
營業收入	<u>\$ 4,738,526</u>	<u>\$ 5,921,724</u>
本年度淨利	\$ 360,910	\$ 421,593
其他綜合損益	1,587	9,311
綜合損益總額	<u>\$ 362,497</u>	<u>\$ 430,904</u>
收取之股利	<u>\$ 102,150</u>	<u>\$ 136,200</u>

星元電力之星元電廠於 105 年 1 月 30 日發生故障停機事故，一部發電機之葉片損毀，相關之機組檢修費約 357,371 仟元，估計保險理賠約 335,371 仟元。前述發電機已於 105 年 4 月 3 日恢復運轉。

森霸電力之豐德電廠於 105 年 2 月 6 日因地震致部分營運機組損毀，經修復後並未重大影響機組之運轉，相關之機組檢修費約 88,000 仟元，估計保險理賠約 72,850 仟元。

國光電力之國光電廠於 105 年 6 月 13 日發生汽輪發電機轉子故障停機事故，估計之檢修費約 44,918 仟元。前述機組已於 105 年 7 月恢復運轉。

星元電力之星元電廠於 106 年 2 月 20 日發生故障停機事故，一部發電機之葉片損毀，前述機組已於 106 年 3 月 18 日恢復運轉，其相關之機組檢修費及保險理賠尚在評估計算中。

105 及 104 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

本公司設定質押作為借款擔保之投資關聯企業金額，請參閱附註二三。

## 2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	105年度	104年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年		
度淨損	(\$ 141)	(\$ 1,247)
綜合損益總額	(\$ 141)	(\$ 1,247)

105 及 104 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

## 十一、不動產、廠房及設備

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	租 賃 改 良	未 完 工 程	合 計
成 本								
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 214,502	\$ 78,954	\$ 1,847,545	\$ 734	\$ 40,895	\$ 19,033	\$ -	\$ 2,201,663
增 添	-	-	21,185	-	19,173	-	2,400	42,758
重 分 類	-	-	-	-	2,400	-	(2,400)	-
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>214,502</u>	<u>78,954</u>	<u>1,868,730</u>	<u>734</u>	<u>62,468</u>	<u>19,033</u>	<u>-</u>	<u>2,244,421</u>
累 計 折 舊 及 減 損								
105 年 1 月 1 日 餘 額	-	49,432	1,683,415	734	34,028	17,067	-	1,784,676
折 舊	-	3,556	25,616	-	5,218	641	-	35,031
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>-</u>	<u>52,988</u>	<u>1,709,031</u>	<u>734</u>	<u>39,246</u>	<u>17,708</u>	<u>-</u>	<u>1,819,707</u>
105 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 214,502</u>	<u>\$ 25,966</u>	<u>\$ 159,699</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,222</u>	<u>\$ 1,325</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 424,714</u>
成 本								
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 214,502	\$ 78,954	\$ 1,847,545	\$ 734	\$ 44,517	\$ 19,033	\$ -	\$ 2,205,285
增 添	-	-	-	-	5,080	-	-	5,080
處 分	-	-	-	-	(8,702)	-	-	(8,702)
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>214,502</u>	<u>78,954</u>	<u>1,847,545</u>	<u>734</u>	<u>40,895</u>	<u>19,033</u>	<u>-</u>	<u>2,201,663</u>
累 計 折 舊 及 減 損								
104 年 1 月 1 日 餘 額	-	45,742	1,562,443	734	36,478	16,396	-	1,661,793
折 舊	-	3,690	120,972	-	6,252	671	-	131,585
處 分	-	-	-	-	(8,702)	-	-	(8,702)
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>-</u>	<u>49,432</u>	<u>1,683,415</u>	<u>734</u>	<u>34,028</u>	<u>17,067</u>	<u>-</u>	<u>1,784,676</u>
104 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 214,502</u>	<u>\$ 29,522</u>	<u>\$ 164,130</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,867</u>	<u>\$ 1,966</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 416,987</u>

## 十二、長期借款

	105年12月31日	104年12月31日
銀行質押借款：		
自 101 年 8 月起，每年償還一次，至 107 年 8 月還清	\$ 650,000	\$ 780,000
自 103 年 12 月起，每季償還一次，至 108 年 12 月還清	420,000	560,000
銀行循環信用借款：		
107 年 9 月前可循環使用	470,000	-
108 年 3 月前可循環使用	400,000	-
107 年 9 月前可循環使用	370,000	-
107 年 3 月前可循環使用	350,000	-
108 年 7 月前可循環使用	100,000	-
108 年 3 月前可循環使用	50,000	-
106 年 8 月前可循環使用	-	500,000
106 年 9 月前可循環使用	-	500,000
106 年 12 月前可循環使用	-	300,000
106 年 11 月前可循環使用	-	20,000
	<u>2,810,000</u>	<u>2,660,000</u>
減：一年內到期部分	<u>(270,000)</u>	<u>(270,000)</u>
	<u>\$ 2,540,000</u>	<u>\$ 2,390,000</u>

長期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	105年12月31日	104年12月31日
銀行質押借款	1.50%~1.80%	1.584%~1.900%
銀行循環信用借款	0.95%~1.01%	1.190%~1.467%

### 十三、其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付員工及董監事酬勞	\$ 26,775	\$ 30,129
應付薪資及獎金	16,913	17,065
應付休假給付	6,746	4,953
應付勞務費	2,512	2,453
其他	4,869	4,545
	<u>\$ 57,815</u>	<u>\$ 59,145</u>

### 十四、負債準備

	虧損性合約
104年1月1日餘額	\$ 39,458
本年度使用	( 39,458 )
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>

### 十五、退職後福利計畫

#### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

#### (二) 確定福利計畫

本公司所適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司每月按員工薪資總額之6.5%提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。



列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$173,773	\$171,336
計畫資產公允價值	( 93,616)	( 99,398)
提撥短絀	80,157	71,938
淨確定福利負債	<u>\$ 80,157</u>	<u>\$ 71,938</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	未 認 列 前 期 服 務 成 本	淨 確 定 福 利 負 債
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 160,609	( \$ 95,477)	( \$ 1,555)	\$ 63,577
服務成本				
當期服務成本	7,200	-	1,799	8,999
利息費用（收入）	2,811	( 1,695)	-	1,116
認列於損益	10,011	( 1,695)	1,799	10,115
再衡量數				
計畫資產報酬（除 包含於淨利息之 金額外）	-	( 902)	( 244)	( 1,146)
精算損失—人口統 計假設變動	4,390	-	-	4,390
精算損失—財務假 設變動	4,410	-	-	4,410
精算損失—經驗調 整	1,382	-	-	1,382
認列於其他綜合損益	10,182	( 902)	( 244)	9,036
雇主提撥	-	( 2,814)	-	( 2,814)
福利支付	( 9,466)	1,490	-	( 7,976)
	( 9,466)	( 1,324)	-	( 10,790)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 171,336</u>	<u>( \$ 99,398)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,938</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 171,336	( \$ 99,398)	\$ -	\$ 71,938
服務成本				
當期服務成本	5,003	-	-	5,003
前期服務成本	273	-	-	273
利息費用（收入）	2,570	( 1,513)	-	1,057
認列於損益	7,846	( 1,513)	-	6,333
再衡量數				
計畫資產報酬（除 包含於淨利息之 金額外）	-	835	-	835
精算損失—人口統 計假設變動	3,628	-	-	3,628

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	未 認 列 前 期 服 務 成 本	淨 確 定 福 利 負 債
精算損失－財務假設變動	\$ 2,445	\$ -	\$ -	\$ 2,445
精算損失－經驗調整	7,198	-	-	7,198
認列於其他綜合損益	13,271	835	-	14,106
雇主提撥	-	( 2,836)	-	( 2,836)
福利支付	( 18,680)	9,296	-	( 9,384)
	( 18,680)	6,460	-	( 12,220)
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 173,773	( \$ 93,616)	\$ -	\$ 80,157

確定福利計畫相關退休金費用認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	105年度	104年度
營業成本	\$ 2,934	\$ 4,306
營業費用	\$ 3,399	\$ 5,809

104 年度確定福利計畫認列於損益之金額，已包含本公司適用 2013 年版 IAS 19 時，因不具重大性而不採追溯重編財務報表而調整未認列前期服務成本 1,799 仟元之金額。

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率	1.375%	1.50%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%

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

	105年12月31日	104年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 5,034)	(\$ 4,602)
減少 0.25%	\$ 5,252	\$ 4,798
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 5,079	\$ 4,639
減少 0.25%	(\$ 4,895)	(\$ 4,474)

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

確定福利義務之平均到期期間分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 2,861	\$ 2,907
確定福利義務平均到期期間	12.7 年	12.1 年

## 十六、權益

### (一) 股本

	105年12月31日	104年12月31日
額定股數（仟股）	800,000	800,000
額定股本	\$ 8,000,000	\$ 8,000,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	589,049	589,049
已發行股本	\$ 5,890,486	\$ 5,890,486

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## (二) 資本公積

	105年12月31日	104年12月31日
股票發行溢價	\$460,000	\$460,000
公司債轉換溢價	32,494	32,494
員工認股權	<u>7,200</u>	<u>7,200</u>
	<u>\$499,694</u>	<u>\$499,694</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及公司債轉換溢價）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

員工認股權所產生之資本公積除用以彌補虧損外，不得作為任何用途。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 27 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東紅利。修正前後章程之員工酬勞或紅利及董監事酬勞分派政策，請參閱附註十七(五)員工福利費用。

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

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

本公司股東會於 105 年 6 月 27 日決議 104 年度盈餘分配案如下：(一)提列法定盈餘公積 106,190 仟元；(二)自行提列特別盈餘公積 202,479 仟元；(三)分派現金股利 765,763 仟元。

本公司股東會於 104 年 6 月 17 日決議 103 年度盈餘分配案如下：(一)提列法定盈餘公積 172,844 仟元；(二)自行提列特別盈餘公積 599,760 仟元；(三)分派現金股利 942,478 仟元。

本公司 106 年 3 月 23 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 94,897	
特別盈餘公積	184,704	
現金股利	706,858	\$ 1.2

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

#### 十七、淨 利

##### (一) 其他收入

	105年度	104年度
股利收入	\$ 8,000	\$ 8,000
利息收入	2,010	3,321
其 他	<u>8,791</u>	<u>10,365</u>
	<u>\$ 18,801</u>	<u>\$ 21,686</u>

##### (二) 其他利益及損失

	105年度	104年度
外幣兌換利益總額	\$ 3,587	\$ 8,377
外幣兌換損失總額	( <u>4,457</u> )	( <u>7,549</u> )
	( <u>\$ 870</u> )	<u>\$ 828</u>

##### (三) 財務成本

	105年度	104年度
利息費用	\$ 36,807	\$ 46,253
其他財務成本	<u>74</u>	<u>75</u>
	<u>\$ 36,881</u>	<u>\$ 46,328</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 35,031	\$131,585
無形資產	381	1,782
合 計	<u>\$ 35,412</u>	<u>\$133,367</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 33,711	\$129,824
營業費用	1,320	1,761
	<u>\$ 35,031</u>	<u>\$131,585</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 1,782</u>

(五) 員工福利費用

	105年度	104年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,689	\$ 2,344
確定福利計畫	6,333	10,115
	9,022	12,459
短期員工福利費用	156,634	154,151
員工福利費用合計	<u>\$165,656</u>	<u>\$166,610</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 67,394	\$ 66,305
營業費用	98,262	100,305
	<u>\$165,656</u>	<u>\$166,610</u>
短期員工福利費用		
薪 資	\$142,336	\$139,315
勞 健 保	8,805	8,855
其 他	5,493	5,981
	<u>\$156,634</u>	<u>\$154,151</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東常會決議修正之章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 0.5% 及不高於 1% 提撥員工及董監事酬勞。105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 23 日及 105 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

	105年度	104年度
員工酬勞－現金	\$ 20,081	\$ 22,597
董監事酬勞	6,694	7,532

上述決議金額與 105 及 104 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

104 年度之員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 27 日召開之股東常會決議修正公司章程後，報告股東會。

年度個體財務報告通過發布日後若金額有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年 6 月 17 日舉行股東常會，決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度
員工紅利－現金	\$ 28,675
董監事酬勞	9,558

上述決議金額與 103 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 年及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，暨 104 年股東常會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### 十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目如下：

	105年度	104年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 11,090	\$ 8,300
未分配盈餘加徵	17,626	55,305
以前年度之調整	( 21)	-
遞延所得稅	11,516	28,273
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 40,211</u>	<u>\$ 91,878</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	<u>\$ 989,177</u>	<u>\$ 1,153,779</u>
稅前淨利按法定稅率（17%）		
計算之所得稅費用	\$ 168,160	\$ 196,142
稅上不可申報之損益	( 154,311)	( 176,370)
未認列之可減除暫時性差異	8,757	16,801
未分配盈餘加徵	17,626	55,305
以前年度所得稅調整	( 21)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 40,211</u>	<u>\$ 91,878</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅主要組成項目如下：

	105年度	104年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 2,398)	(\$ 1,536)
備供出售金融資產未實現利益	-	( 7,140)
採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益之份額	-	( 1,781)
認列於其他綜合損益之所得稅利益	<u>(\$ 2,398)</u>	<u>(\$ 10,457)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債：

	105年12月31日	104年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款（帳列其他應收款）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 256</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 24,439</u>	<u>\$ 63,305</u>



(四) 遞延所得稅資產及負債之變動如下：

105 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
聯屬公司間未實現利益	\$ 81,940	(\$ 4,992)	\$ -	\$ 76,948
採用權益法認列之國外投資 損失	1,105	( 1,105)	-	-
確定福利退休計畫	9,694	( 1,000)	2,398	11,092
備抵存貨跌價損失	3,324	( 3,167)	-	157
其他	1,164	( 1,164)	-	-
	<u>\$ 97,227</u>	<u>(\$ 11,428)</u>	<u>\$ 2,398</u>	<u>\$ 88,197</u>

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
其他	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 137</u>

104 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
聯屬公司間未實現利益	\$ 86,933	(\$ 4,993)	\$ -	\$ 81,940
採用權益法認列之國外投資 損失	12,733	( 11,628)	-	1,105
負債準備	6,708	( 6,708)	-	-
確定福利退休計畫	13,230	( 5,072)	1,536	9,694
備抵存貨跌價損失	3,013	311	-	3,324
採用權益法認列之子公司及 關聯企業其他綜合損益之 份額	572	-	( 572)	-
其他	1,383	( 219)	-	1,164
	<u>\$ 124,572</u>	<u>(\$ 28,309)</u>	<u>\$ 964</u>	<u>\$ 97,227</u>

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
備供出售金融資產未實現 利益	\$ 7,140	\$ -	(\$ 7,140)	\$ -
採用權益法認列之子公司及 關聯企業其他綜合損益之 份額	2,353	-	( 2,353)	-
其他	85	( 36)	-	49
	<u>\$ 9,578</u>	<u>(\$ 36)</u>	<u>(\$ 9,493)</u>	<u>\$ 49</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額：

	105年12月31日	104年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$301,089</u>	<u>\$247,742</u>

(六) 兩稅合一相關資訊：

依所得稅法規定，本公司為 87 年及以後年度支付之所得稅可供本公司及本公司國內法人股東兩者之境內個人股東扣抵其綜合所得稅。另每年度可分配稅後盈餘於下一年度未作分配部分，須加徵 10% 所得稅。加徵之所得稅可供股東（國內法人股東除外，因其自國內被投資公司取得之股利可免徵所得稅）於未來該未分配盈餘實際分配時扣抵其所得稅負。本公司相關資訊如下：

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ 537
87 年度以後未分配盈餘	<u>1,074,349</u>	<u>1,218,331</u>
	<u>\$ 1,074,349</u>	<u>\$ 1,218,868</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 64,978</u>	<u>\$ 22,532</u>
	105年度（預計）	104年度（實際）
盈餘分配之稅額扣抵比率	8.32%	12.59%

依所得稅法規定，本公司分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(七) 所得稅核定情形：

本公司截至 103 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

#### 十九、每股盈餘

	單位：每股元	
	105年度	104年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.61</u>	<u>\$ 1.80</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.61</u>	<u>\$ 1.80</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 948,966	\$ 1,061,901
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或紅利	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 948,966</u>	<u>\$ 1,061,901</u>

股    數

單位：仟股

	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	589,049	589,049
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或紅利	<u>1,175</u>	<u>1,053</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>590,224</u>	<u>590,102</u>

計算稀釋每股盈餘時，係假設本公司員工酬勞或紅利將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股於資產負債表日之收盤價作為發行股數之判斷基礎。於次年度董事會決議員工酬勞或股東會決議員工紅利發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、資本風險管理

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

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

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

## 二一、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額皆趨近其公允價值。

### (二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

105 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市（櫃）				
有價證券	\$ -	\$ -	\$ 295,200	\$ 295,200

104 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市（櫃）				
有價證券	\$ -	\$ -	\$ 261,800	\$ 261,800

#### 2. 金融工具以第 3 級公允價值衡量之調節

105 年度

	備供出售無公開 報價權益工具投資
年初餘額	\$261,800
認列於其他綜合損益	33,400
年底餘額	<u>\$295,200</u>

104 年度

	備供出售無公開 報價權益工具投資
年初餘額	\$242,000
認列於其他綜合損益	19,800
年底餘額	<u>\$261,800</u>

#### 3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大

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

	105年12月31日	104年12月31日
長期收入成長率	0%-2.46%	0%-2.22%
長期稅前營業利潤率	38.03%-40.24%	37.94%-39.25%
加權資金成本率	8.58%	8.5%
流動性折價	13.23%	16.59%

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

	105年12月31日	104年12月31日
長期收入成長率		
增加 1%	<u>\$ 25,600</u>	<u>\$ 16,000</u>
減少 1%	<u>(\$ 24,600)</u>	<u>(\$ 33,200)</u>
加權資金成本率		
增加 0.5%	<u>(\$ 33,600)</u>	<u>(\$ 25,400)</u>
減少 0.5%	<u>\$ 39,200</u>	<u>\$ 46,000</u>

### (三) 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 486,642	\$ 460,009
備供出售金融資產	295,200	261,800
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	2,896,840	2,743,870

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應收股利及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、存入保證金及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債，惟不包含應付短期員工福利及應付營業稅。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

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

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

##### 1. 市場風險

###### (1) 匯率風險

本公司於資產負債表日重大非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註二五。

###### 敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對資產負債表日之美元貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值 1%，本公司 105 及 104 年度之稅前淨利將分別增加 481 仟元及 167 仟元；當新台幣對美元貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響數將為反向之同等金額。

###### (2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 243,485	\$ 181,848
具現金流量利率風險		
—金融資產	68,729	106,679
—金融負債	2,810,000	2,660,000

###### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資

產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

本公司 105 年及 104 年 12 月 31 日屬浮動利率之債務分別為 2,810,000 仟元及 2,660,000 仟元，若市場利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 105 及 104 年度之稅前淨利將分別減少 28,100 仟元及 26,600 仟元。

## 2. 信用風險

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

## 3. 流動性風險

本公司透過維持足夠銀行存款及銀行融資額度並持續監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合達到管理流動性風險之目的。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司尚未動用之銀行融資額度分別為 2,850,000 仟元及 3,580,000 仟元。

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

### 105 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年 以 上	合 計
無附息負債	\$ 86,840	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 86,840
長期借款	<u>270,000</u>	<u>2,540,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,810,000</u>
	<u>\$ 356,840</u>	<u>\$ 2,540,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,896,840</u>

### 104 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年 以 上	合 計
無附息負債	\$ 83,870	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 83,870
長期借款	<u>270,000</u>	<u>2,250,000</u>	<u>140,000</u>	<u>-</u>	<u>2,660,000</u>
	<u>\$ 353,870</u>	<u>\$ 2,250,000</u>	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,743,870</u>

## 二二、關係人交易

除其他附註已揭露者外，本公司與關係人間之重大交易如下：

### (一) 營業交易

	銷 貨	收 入
	105年度	104年度
具重大影響之投資者	<u>\$294,259</u>	<u>\$352,645</u>
	研 究 諮 詢 及 工 程 服 務 收 入	
	105年度	104年度
子 公 司	<u>\$ 4,960</u>	<u>\$ 4,702</u>
關聯企業	<u>\$ 24,920</u>	<u>\$ 24,364</u>
	銷 貨	成 本
	105年度	104年度
具重大影響之投資者	<u>\$ 28,082</u>	<u>\$ 34,587</u>
	營 業 費 用 — 業 務 開 發 費	
	105年度	104年度
子 公 司	<u>\$ 2,808</u>	<u>\$ 2,324</u>

### (二) 非營業交易

	其 他	收 入
	105年度	104年度
關聯企業	<u>\$ 3,951</u>	<u>\$ 5,852</u>
子 公 司	<u>\$ 1,313</u>	<u>\$ 1,191</u>

### (三) 資產負債表日之應收票據－關係人餘額

	105年12月31日	104年12月31日
關聯企業	<u>\$ 2,015</u>	<u>\$ 226</u>

### (四) 資產負債表日之應收帳款－關係人餘額

	105年12月31日	104年12月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ 22,326</u>	<u>\$ 31,592</u>
關聯企業	<u>7,366</u>	<u>8,440</u>
子 公 司	<u>1,618</u>	<u>1,401</u>
	<u>\$ 31,310</u>	<u>\$ 41,433</u>



(五) 資產負債表日之應付帳款－關係人餘額

	105年12月31日	104年12月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ 2,018</u>	<u>\$ 2,611</u>

本公司對關係人上述交易之條件係依照合約個別議定。

(六) 對主要管理階層之薪酬

本公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 23,913	\$ 25,630
退職後福利	<u>1,594</u>	<u>1,242</u>
	<u>\$ 25,507</u>	<u>\$ 26,872</u>

二三、質押之資產

下列資產業已質押作為長期借款之擔保品：

	105年12月31日	104年12月31日
採用權益法之投資	<u>\$ 3,304,022</u>	<u>\$ 3,338,399</u>

二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 105 年 12 月 31 日止，本公司之重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

- (一) 已簽約但尚未支出之相關設備採購金額約 29,689 仟元。
- (二) 依一購煤合約，本公司尚應依約定價格購煤約 1.8 萬噸。
- (三) 依以營業租賃方式所簽訂之辦公室租賃合約，本公司未來應付之最低租金如下：

期	間	金	額
	106 年度	\$	22,774
	107 年度		22,774
	108 年度		24,844
	109 年度		2,070

- (四) 公平會於 102 年 3 月 15 日以民營電廠業者涉及違反公平交易法為由，對本公司之關聯企業森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力分別處以 5.3 億元、4.3 億元、1.3 億元及 4.1 億元之罰鍰。該等公司業已就前述處分委請律師進行分析，初步認為民營電廠業者非競

爭關係，且無聯合拒絕調降購售電費率以影響市場供需功能之情事，因此該等公司依訴願程序向行政院訴願委員會提起訴願，以維護公司權益。行政院訴願委員會於102年9月12日作成訴願決定，撤銷原處分之罰鍰部分，命公平會重新審酌後另為適法之處分，其餘部分訴願駁回。茲就後續該案罰鍰訴願及違反公平交易法聯合行為部分之行政訴訟分別說明如下：

1. 罰鍰訴願：公平會於102年11月5日為第二度處分，對森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力分別處以5億元、4億元、1億元及3.8億元之罰鍰；該等公司就公平會第二度處分仍有不服，依訴願程序向行政院訴願委員會再提起訴願。行政院訴願委員會復於103年5月9日作成訴願決定，撤銷公平會第二度處分，並要求公平會應於兩個月內重為適法之處分。公平會於103年7月9日為第三度處分，對森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力分別處以4.89億元、3.92億元、1億元及3.71億元之罰鍰；該等公司依訴願程序請求撤銷罰鍰之處分，行政院訴願委員會於103年12月中旬去函該等公司，表示本件訴願程序於最高行政法院針對該等公司有關聯合行為之判決確定前，停止訴願程序之審理。
2. 違反公平交易法聯合行為之行政訴訟：該等公司對行政院訴願委員會維持公平會原處分認定該等公司違反聯合行為禁制規定之訴願決定尚有不服，已依行政訴訟程序向臺北高等行政法院請求撤銷上揭裁罰案；臺北高等行政法院業已於103年10月29日判決撤銷公平會認定該等公司違反聯合行為禁制規定之處分、以及撤銷102年9月12日行政院訴願委員會針對聯合行為部分之訴願決定。惟公平會於103年11月27日提起上訴，最高行政法院於104年6月間因認為前述判決尚有未予調查釐清之處，應由原審法院再為調查，爰將前述判決廢棄，發回臺北高等行政法院詳為調查審認更為適法之裁判。該等公司擬搜集相關事證於更審時就前述判決之疑點及事證予以釐清。

(五) 台電以民營電廠業者違反公平交易法之聯合行為等規定，造成台電損害為由，於 104 年 9 月向臺北高等行政法院及臺北地方法院提起訴訟請求損害賠償。截至 105 年 12 月 31 日止，尚在進行之行政訴訟及民事訴訟如下：

1. 台電於臺北高等行政法院提起行政訴訟，對森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力分別請求 44 億元、25 億元、2 億元及 24 億元之損害賠償，嗣後台電擴張對該等公司之訴之聲明，擴張後之求償金額分別為 86.6 億元、49.9 億元、6.23 億元及 48.9 億元，惟法院尚未裁定准予擴張。高等行政法院嗣後認為本件係屬單純之私權糾紛，該院並無審判權，故將上開案件移送至臺北地方法院，台電針對該等裁定提起抗告，惟最高行政法院裁定駁回台電之抗告，上開案件確定移送臺北地方法院審理。
2. 台電於臺北地方法院提起民事訴訟，對森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力分別請求 42.57 億元、24.89 億元、3.07 億元及 24.9 億元之損害賠償，惟嗣後森霸電力、星能電力及星元電力分別與台電共同向法院遞交合意停止訴訟程序之陳報狀，目前暫時停止審理程序，與國光電力有關之審理程序則尚在進行中。

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

## 二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

105 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	9		32.25	\$		298	
日 圓		6,693		0.2756			1,844	
歐 元		137		33.9			4,657	
							<u>\$ 6,799</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
美 元		16,916		32.25			<u>\$ 545,527</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,501		32.25			<u>\$ 48,400</u>	

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	212		32.825			<u>\$ 6,974</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
美 元		17,697		32.825			<u>\$ 580,902</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		721		32.825			<u>\$ 23,656</u>	

具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益如下：

外 幣	105年度		104年度	
	外幣兌換功能性貨幣匯率	淨 兌 換 損 益	外幣兌換功能性貨幣匯率	淨 兌 換 損 益
美 元	32.263 (美元：新台幣)	<u>(\$ 950)</u>	31.739 (美元：新台幣)	<u>\$ 1,558</u>

二六、附註揭露事項

除附表一至六外，並無其他重大交易事項、轉投資事業及大陸投資資訊應揭露事項。

台灣汽電共生股份有限公司

為他人背書保證明細表

民國 105 年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 名稱 (註二)	單一企業 對背書保證 對象之保證 金額	本期最高 保證餘額	期末 保證餘額 (註五)	書 實 際 動 支 金 額 (註五)	以財產擔保之 背書保證金額 (註五)	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 限 額 最 高	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
1	台汽電國際公司	Redondo Peninsula Energy, Inc.	\$ 1,749,642 (註三)	\$ 1,053,000	\$ 1,053,000	\$ -	\$ 580,000	9.03%	\$ 4,665,711 (註四)	-	-	-

註一：編號欄之說明如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，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 50% 之子公司。

(3) 母公司与子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 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例對其背書保證之公司。

註三：以本公司當期財務報表淨值之 15% 為對單一企業背書保證之限額，經計算為 1,749,642 仟元（105 年 12 月 31 日淨值 11,664,278 仟元×15%）。

註四：以本公司當期財務報表淨值之 40% 為最高限額，經計算為 4,665,711 仟元（105 年 12 月 31 日淨值 11,664,278 仟元×40%）。

註五：本期最高背書保證餘額、期末背書保證餘額及以財產擔保之背書保證金額係指指額度，而非實際動撥金額。截至 105 年 12 月 31 日止，實際動撥金額為 0 元。

台灣汽電共生股份有限公司

期末持有有價證券明細表

民國 105 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值		備註
							未	備	
台灣汽電共生公司	股票 漢威巨蛋開發	不適用	備供出售金融資產	20,000	\$ 295,200	8.00%	\$ 295,200		

台灣汽電共生股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國 105 年度

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期係	初買		入賣		出期		末額
						金額	股數 (仟)	金額	股數 (仟)	損益	股數 (仟)	金額
台灣汽電共生公司	股票 星能公司	採用權益法之投資	—	不適用		\$ 920,020 (註)	30,000	\$ 300,000	-	\$ -	63,000	\$ 1,220,020 (註)

註：係原始投資金額。

台灣汽電共生股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上明細表

民國 105 年度

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象名稱	關係	交易		情 形		交易條件與一般交易原因	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授 信 期 間		額	佔總應收(付)帳款之比率	
台灣汽電共生公司	台 電	台灣汽電共生公司之董事	銷(註一)貨	\$ 294,259	37% (註三)	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	\$ 22,326	14% (註三)	
星能公司	台 電	台灣汽電共生公司之董事	銷(註二)貨	105,991	43% (註三)	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	29,296	17% (註三)	

註一：係售電收入。

註二：係售電收入及研究諮詢及工程服務收入。

註三：係佔合併財務報表之比率。



台灣汽電共生股份有限公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上明細表

民國 105 年度

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	逾期應收金額	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳帳金額	抵額
星能公司	台電	母公司之董事	\$ 280,295 (註)	註	\$	-	-	\$	\$	-

註：係應收建造工程合約款，收款方式依合約規定，故週轉率之資訊不適用。

台灣汽電共生股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊  
民國 105 年度

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資 末去	資 年	金 年	額 底	期 股數(仟)	比	未 率	持 帳面金額	有 被投資公司 本期(損)	司 益投資	本年度認列之 投資(損)益	備 註
台灣汽電共生公司	星能公司	台北市	承攬電力及水資源相關工程	\$1,220,020	685,374	\$ 920,020	63,000	100.00%	\$ 597,199	24,291 (註二)	子公司						
	台汽電國際公司	British Virgin Islands	國外投資及國際貿易業務	685,374	214,240	685,374	22,260	100.00%	545,527	16,533	子公司						
	大園汽電公司	桃園市	汽電共生廠之經營、操作運轉管理及設備之維修	214,240		214,240	34,127	29.31%	491,427	92,683	本公司採權益法評價之被投資公司						
	森霸電力	台南市	發電事業	3,073,500		3,073,500	258,000	43.00%	5,235,174	1,085,028	本公司採權益法評價之被投資公司						
	國光電力	桃園市	發電事業	1,775,426		1,775,426	114,730	35.00%	2,330,972	314,280	本公司採權益法評價之被投資公司						
	星能電力	彰化縣	發電事業	1,272,500		1,272,500	121,500	40.50%	2,234,384	352,061	本公司採權益法評價之被投資公司						
	星元電力	台北市	發電事業	1,409,130		1,409,130	136,200	41.27%	1,983,784	360,910	本公司採權益法評價之被投資公司						
	澎湖公司	澎湖縣	開發、投資並經營澎湖縣境內各風場子	-		5,000	-	-	-	( 397)	本公司採權益法評價之被投資公司						
台汽電國際公司	Redondo Peninsula Energy, Inc.	Philippines	發電事業	420,963		310,375	6,008	25.00%	310,201	( 7,739)	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司						
星能公司	星力公司	台北市	工程服務及國際貿易	16,500		16,500	1,650	41.25%	10,321	627	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司						

註一：係認列投資收益 109,998 仟元減投資溢價攤銷 21,051 仟元。

註二：係認列投資收益 14,583 仟元及已實現研究諮詢及工程服務毛利 9,708 仟元。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
遞延所得稅資產明細表		附註十八
應付票據明細表		明細表六
應付帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十三
長期借款明細表		明細表八
遞延所得稅負債明細表		附註十八
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
營業費用明細表		明細表十一
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十二

台灣汽電共生股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現 金		
零 用 金		\$ 500
銀行支票存款		<u>2,522</u>
銀行活期存款		
新 台 幣		61,930
歐 元	137 仟歐元，兌換率 33.9	4,657
日 幣	6,693 仟日幣，兌換率 0.2756	1,844
美 元	9 仟美元，兌換率 32.25	<u>298</u>
		<u>68,729</u>
約當現金		
銀行定期存款		
新 台 幣	106 年 2 月到期，年利率 0.38%	171,858
美 元	106 年 1 月到期，年利率 0.78%~0.96%	<u>71,627</u>
		<u>243,485</u>
合 計		<u>\$315,236</u>

台灣汽電共生股份有限公司

應收票據明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
關係人			
	森霸電力	\$	1,313
	星能電力		<u>702</u>
		\$	<u>2,015</u>

台灣汽電共生股份有限公司

應收帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關 係 人	
台 電	\$ 22,326
森霸電力	2,422
星元電力	2,408
星能電力	1,799
星能公司	1,618
其他（註）	737
	<u>31,310</u>
非關係人	
大統益股份有限公司	34,897
怡華實業股份有限公司	32,451
廣泰金屬工業股份有限公司	9,793
日立化成能源科技股份有限公司	5,039
其他（註）	583
	<u>82,763</u>
合 計	<u>\$114,073</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

台灣汽電共生股份有限公司

存貨明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金	額
	成 本	市 價 ( 註 )
原 物 料	<u>\$ 7,784</u>	<u>\$ 7,784</u>

註：存貨係以淨變現價值為市價。

台灣汽電共生股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	年 初 餘 額	年 中 增 加 ( 註 一 )	年 中 減 少 ( 註 二 )	年 末 餘 額	其 他 綜 合 損 益 份 額 ( 註 三 )	關 聯 公 司 已 ( 未 ) 實 現 工 程 業 務 收 入	認 列 投 資 收 益 ( 損 益 )	國 外 單 位 換 算 財 務 報 表 之 匯 兌 差 額	本 年 增 減 數	持 股 比 率 %	報 表 全 額	市 價 及 股 權 淨 值 ( 註 四 )	提 保 持 續 成 果 押 押 持 那
大同汽電公司	32,814,861	\$ 478,739	\$ 13,126	\$ 32,814,861	(\$ 552)	\$ -	\$ 27,166	\$ -	34,127,455	29.31	\$ 491,427	\$ 740,566	
森霸電力	258,000,000	5,266,063	503,100	258,000,000	( 1,410 )	7,059	466,562	-	258,000,000	43.00	5,235,174	5,322,003	( 註五及六 )
國光電力	114,730,000	2,351,198	108,807	114,730,000	( 366 )	-	88,947	-	114,730,000	35.00	2,330,972	2,143,864	( 註七及八 )
星能電力	121,500,000	2,286,904	206,550	121,500,000	( 1,434 )	12,880	142,584	-	121,500,000	40.50	2,234,384	2,330,645	( 註九及十 )
星元電力	136,200,000	1,917,192	102,150	136,200,000	( 16 )	19,129	150,307	-	136,200,000	41.27	1,983,784	2,319,866	( 註十一 )
星能公司	33,000,000	285,050	-	33,000,000	( 678 )	( 9,701 )	24,291	-	33,000,000	100.00	597,199	597,282	( 註十二 )
台汽電國際公司	22,260,000	580,902	878	22,260,000	-	-	( 16,533 )	( 17,964 )	22,260,000	100.00	545,527	545,527	
掛帳公司	500,000	3,309	500,000	-	-	-	( 141 )	-	-	-	-	-	
合 計	\$13,169,357	\$13,169,357	\$ 937,729	\$ 13,169,357	(\$ 1,230)	\$ 29,367	\$ 883,183	(\$ 17,964)	\$ 13,169,357	-	\$ 13,418,467	\$ 13,998,753	

註一：本年度對大同汽電公司之持股增加係大同汽電公司分配股票股利。

註二：本年度金額減少係台汽電國際公司係認列採用權益法之投資之股票發行成本及掛帳公司清算分配股利除財產外，餘係採權益法評價之被投資公司分配現金股利。

註三：採用權益法認列之其他綜合損益份額係認列至元電力利率交換合約現金流量迴避未實現損益之變動及大同汽電備供出售金融資產未實現損益之變動。

註四：對大同汽電公司之投資係依其 105 年 12 月 31 日之收盤價計算其市價，其他長期股權投資則列示其股權淨值。

註五：森霸電力股票 33,000 仟股 (帳面金額 669,615 仟元) 業已質押予銀行作為銀行長期借款之擔保品。

註六：帳面金額與股權淨值之差其包括商譽 2,087 仟元及未實現研究諮詢及工程服務毛利 (88,916) 仟元。

註七：國光電力股票 114,730 仟股 (帳面金額 2,330,972 仟元) 業已質押予銀行作為銀行長期借款之擔保品。

註八：帳面金額與股權淨值之差其包括商譽 19,304 仟元及未攤銷投資溢價 167,804 仟元。

註九：星能電力股票 121,500 仟股 (帳面金額 303,435 仟元) 業已質押予銀行作為銀行長期借款之擔保品。

註十：帳面金額與股權淨值之差其係未實現研究諮詢及工程服務毛利 (96,261) 仟元。

註十一：帳面金額與股權淨值之差其係未實現研究諮詢及工程服務毛利 (336,082) 仟元。

註十二：帳面金額與股權淨值之差其係未實現研究諮詢及工程服務毛利 (83) 仟元。



台灣汽電共生股份有限公司

應付票據明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
非關係人	
勤業眾信聯合會計師事務所	\$ 2,759
華湛企業有限公司	2,186
羽泰國際企業有限公司	2,067
全興預拌混凝土有限公司	1,195
其他（註）	<u>15,055</u>
合 計	<u>\$ 23,262</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

台灣汽電共生股份有限公司

應付帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關 係 人	
台 電	\$ 2,018
非關係人	
中印煤碳股份有限公司	31,938
台灣富士電機股份有限公司	6,710
其他（註）	<u>11,825</u>
	<u>50,473</u>
	<u>\$ 52,491</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

台灣汽電共生股份有限公司  
長期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

債權人	期限及償還辦法	年利率(%)	金額		抵押或擔保	備註
			一年內到期	一年後到期		
			\$ 130,000	\$ 520,000	註一	註二
兆豐國際商業銀行	銀行質押借款，自 101 年 8 月起，每年償還一次，至 107 年 8 月還清，契約期間 100.8-107.8	1.50%				
兆豐國際商業銀行	銀行質押借款，自 103 年 12 月起，按季分 20 期平均攤還，至 108 年 12 月還清，契約期間 103.12-108.12	1.80%	140,000	280,000		
農業金庫	銀行循環信用借款，107 年 9 月前可循環使用，107 年 9 月到期，契約期間 105.9-107.9	0.95%	-	470,000		
彰化銀行	銀行循環信用借款，108 年 3 月前可循環使用，108 年 3 月到期，契約期間 105.3-108.3	1.00%	-	400,000		
第一銀行	銀行循環信用借款，107 年 9 月前可循環使用，107 年 9 月到期，契約期間 105.9-107.9	1.008%-1.009%	-	370,000		
台灣銀行	銀行循環信用借款，107 年 3 月前可循環使用，107 年 3 月到期，契約期間 105.3-107.3	1.005%	-	350,000		
土地銀行	銀行循環信用借款，108 年 7 月前可循環使用，108 年 7 月到期，契約期間 105.7-108.7	1.005%	-	100,000		
凱基銀行	銀行循環信用借款，108 年 3 月前可循環使用，108 年 3 月到期，契約期間 105.12-108.3	1.01%	-	50,000		
			\$ 270,000	\$ 2,540,000		
						\$ 2,810,000

註一：採用權益法之投資國光電力股票 114,730 仟股（帳面金額 2,330,972 仟元）業已質押作為長期借款之擔保品。

註二：採用權益法之投資森霸電力股票 33,000 仟股（帳面金額 669,615 仟元）及星能電力股票 16,500 仟股（帳面金額 303,435 仟元）業已質押作為長期借款之擔保品。

台灣汽電共生股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
銷貨收入					
售電收入		274,290	仟度	\$	580,496
售汽收入		311	仟噸		217,705
其 他					<u>717</u>
					798,918
汽電共生廠運轉維護收入					132,110
研究諮詢及工程服務收入					
顧問服務收入					<u>30,881</u>
合 計				\$	<u><u>961,909</u></u>

台灣汽電共生股份有限公司

營業成本明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
銷貨成本	
燃 料 費	\$298,506
折 舊	33,711
維修保養費	70,960
變動間接費	77,609
人工成本	43,495
水 電 費	35,284
其他（註）	<u>1,737</u>
	<u>561,302</u>
汽電共生廠運轉維護成本	
水 電 費	132,737
其他（註）	<u>1,779</u>
	<u>134,516</u>
研究諮詢及工程服務成本	
人工成本	<u>24,013</u>
合 計	<u>\$719,831</u>

註：各戶金額皆未超過本科目餘額百分之五。

台灣汽電共生股份有限公司

營業費用明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資支出及退休金	\$ 90,354
租金支出	13,372
勞 務 費	18,163
其他（註）	<u>24,612</u>
合 計	<u>\$146,501</u>

註：各戶金額皆未超過本科目餘額百分之五。

台灣汽電共生股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

	105年度			104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	\$ 56,768	\$ 85,568	\$142,336	\$ 54,356	\$ 84,959	\$139,315
勞健保費用	4,267	4,538	8,805	4,362	4,493	8,855
退休金費用	4,236	4,786	9,022	5,304	7,155	12,459
其他員工福利費用	<u>2,123</u>	<u>3,370</u>	<u>5,493</u>	<u>2,283</u>	<u>3,698</u>	<u>5,981</u>
	<u>\$ 67,394</u>	<u>\$ 98,262</u>	<u>\$165,656</u>	<u>\$ 66,305</u>	<u>\$100,305</u>	<u>\$166,610</u>
折舊費用	<u>\$ 33,711</u>	<u>\$ 1,320</u>	<u>\$ 35,031</u>	<u>\$129,824</u>	<u>\$ 1,761</u>	<u>\$131,585</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 381</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,782</u>	<u>\$ 1,782</u>

註：截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 118 人及 116 人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1060697 號

會員姓名：  
(1) 何 瑞 軒  
(2) 謝 建 新

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

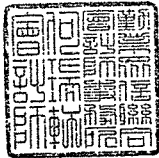

事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：  
(1) 北市會證字第 2642 號  
(2) 北市會證字第 2368 號

委託人統一編號：86685142

印鑑證明書用途：辦理台灣汽電共生股份有限公司 105 年度（自民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	何 瑞 軒	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	謝 建 新	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 106 年 1 月 23 日