

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106及105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	3~6		-
四、	個體資產負債表	7		-
五、	個體綜合損益表	8~9		-
六、	個體權益變動表	10		-
七、	個體現金流量表	11~12		-
八、	個體財務報告附註			
	(一) 公司沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~23		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24		五
	(六) 重要會計項目之說明	24~47		六~二十
	(七) 關係人交易	48~49		二一
	(八) 質押之資產	50		二二
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50~52		二三
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	52~53		二四
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	53~57		二五
	2. 轉投資事業相關資訊	53、58		二五
	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 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 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 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 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 106 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 106 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：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，請詳附註二三(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 106 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 106 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。

## 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（含審計委員會）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）。

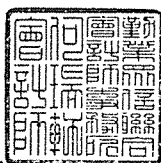
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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 106 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

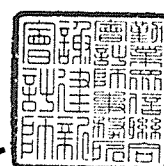
會計師 何 瑞 軒

何瑞軒



會計師 謝 建 新

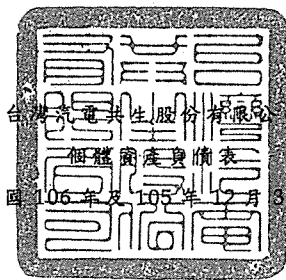
謝建新



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 1 0 7 年 3 月 2 3 日



台灣電力股份有限公司

個體資產負債表

民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 468,019	3	\$ 315,236	2
1160	應收票據—關係人(附註四及二一)	685	-	2,015	-
1172	應收帳款(附註四及七)	75,864	1	82,763	1
1180	應收帳款—關係人(附註四及二一)	39,408	-	31,310	-
1205	應收股利(附註十)	-	-	49,307	-
1206	其他應收款(附註四)	66	-	301	-
1330	存貨(附註四及八)	6,619	-	7,784	-
1470	其他流動資產	2,854	-	1,990	-
11XX	流動資產總計	593,515	4	490,706	3
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產(附註四、九及二十)	225,800	1	295,200	2
1550	採用權益法之投資(附註四、十及二二)	13,691,666	91	13,418,467	91
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十一)	397,831	3	424,714	3
1801	電腦軟體成本	1,481	-	22	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十七)	89,826	1	88,197	1
1920	存出保證金	5,621	-	5,710	-
15XX	非流動資產總計	14,412,225	96	14,232,310	97
1XXX	資 產 總 計	\$ 15,005,740	100	\$ 14,723,016	100
	流動負債				
2150	應付票據	\$ 17,036	-	\$ 23,262	-
2170	應付帳款	59,053	-	50,473	-
2180	應付帳款—關係人(附註二一)	1,158	-	2,018	-
2219	其他應付款(附註十三)	67,802	1	57,815	1
2230	本期所得稅負債(附註四及十七)	16,125	-	24,439	-
2322	一年內到期長期借款(附註十二及二二)	270,000	2	270,000	2
2399	其他流動負債	2,739	-	4,596	-
21XX	流動負債總計	433,913	3	432,603	3
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十二及二二)	2,625,000	17	2,540,000	17
2570	遞延所得稅負債(附註四及十七)	-	-	137	-
2640	淨確定福利負債(附註四及十四)	83,210	1	80,157	1
2645	存入保證金	5,090	-	5,841	-
25XX	非流動負債總計	2,713,300	18	2,626,135	18
2XXX	負債總計	3,147,213	21	3,058,738	21
	權益(附註十五)				
	股 本				
3110	普通股股本	5,890,486	39	5,890,486	40
3200	資本公積	499,694	3	499,694	3
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,263,896	9	1,168,999	8
3320	特別盈餘公積	3,133,898	21	2,949,194	20
3350	未分配盈餘	1,060,970	7	1,074,349	7
3300	保留盈餘總計	5,458,764	37	5,192,542	35
3400	其他權益	9,583	-	81,556	1
3XXX	權益總計	11,858,527	79	11,664,278	79
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 15,005,740	100	\$ 14,723,016	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張明杰

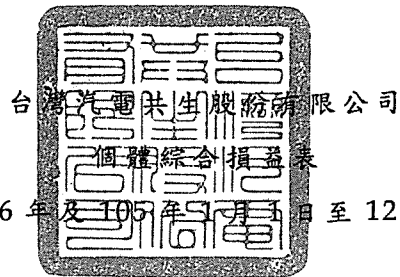


經理人：余廣勛



會計主管：許智傑





民國 106 年及 105 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		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四）				
4100	銷貨收入（附註二一）	\$ 837,794	96	\$ 798,918	83
4800	汽電共生廠運轉維護收入	-	-	132,110	14
4500	研究諮詢及工程服務收入（附註二一）	38,160	4	30,881	3
4000	營業收入合計	875,954	100	961,909	100
	營業成本（附註十六）				
5110	銷貨成本（附註八及二一）	643,779	74	561,302	58
5800	汽電共生廠運轉維護成本	-	-	134,516	14
5500	研究諮詢及工程服務成本	29,644	3	24,013	3
5000	營業成本合計	673,423	77	719,831	75
5900	營業毛利	202,531	23	242,078	25
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	231,898	26	271,445	28
6000	營業費用（附註十六及二一）	151,882	17	146,501	15
6900	營業淨利	80,016	9	124,944	13
	營業外收入及支出				
7190	其他收入（附註十六及二一）	19,459	2	18,801	2
7020	其他利益及損失（附註十六）	( 4,679 )	-	( 870 )	-
7050	財務成本（附註十六）	( 34,335 )	( 4 )	( 36,881 )	( 4 )
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額（附註十）	931,888	106	883,183	92
7000	營業外收入及支出合計	912,333	104	864,233	90
7900	稅前淨利	992,349	113	989,177	103
7950	所得稅費用（附註四及十七）	( 20,475 )	( 2 )	( 40,211 )	( 4 )
8200	本年度淨利	971,874	111	948,966	99

（接次頁）



(承前頁)

代 碼		106年度		105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(附註十四)	(\$ 2,150)	-	(\$ 14,106)	( 1)
8321	採用權益法認列之子公司及關聯企業確定福利計畫再衡量數	3,291	-	( 6,467)	( 1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註四及十七)	<u>365</u>	<u>-</u>	<u>2,398</u>	<u>-</u>
8310		<u>1,506</u>	<u>-</u>	<u>( 18,175)</u>	<u>( 2)</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(損失)利益	( 69,400)	( 8)	33,400	3
8371	採用權益法認列之子公司國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 33,647)	( 4)	( 17,964)	( 2)
8372	採用權益法認列之關聯企業備供出售金融資產未實現利益(損失)	31,074	4	( 552)	-
8373	採用權益法認列之關聯企業現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 678)</u>	<u>-</u>
8360		<u>( 71,973)</u>	<u>( 8)</u>	<u>14,206</u>	<u>1</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>( 70,467)</u>	<u>( 8)</u>	<u>( 3,969)</u>	<u>( 1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 901,407</u>	<u>103</u>	<u>\$ 944,997</u>	<u>98</u>
	每股盈餘(附註十八)				
9750	基 本	<u>\$ 1.65</u>		<u>\$ 1.61</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.65</u>		<u>\$ 1.61</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

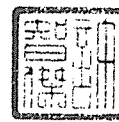
董事長：張明杰

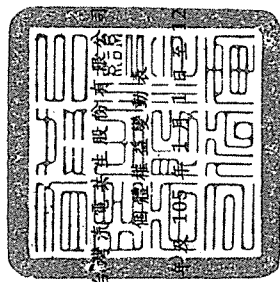


經理人：余廣勛



會計主管：許智傑





民國 106 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	股 本	實 本	公 積	保 留	盈 餘	其 他	權 益	項 目
	105 年 1 月 1 日餘額	105 年 1 月 1 日餘額	105 年 1 月 1 日餘額	105 年 1 月 1 日餘額	105 年 1 月 1 日餘額	105 年 1 月 1 日餘額	105 年 1 月 1 日餘額	105 年 1 月 1 日餘額
B1	-	-	-	106,190	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	202,479	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-
T1	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	5,890,486	499,694	1,168,999	2,949,194	1,074,349	15,394	96,950	11,664,278
B1	-	-	94,897	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	184,704	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-
T1	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	5,890,486	499,694	1,263,896	3,133,898	1,060,970	49,041	58,624	11,858,527

後附之附錄係本個體財務報告之一部分。

經理人：余廣勛

會計主管：許智傑

董事長：張明杰

-10-

台灣汽電共生股份有限公司

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 992,349	\$ 989,177
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	30,275	35,031
A20200	攤銷費用	394	381
A20900	利息費用	34,276	36,807
A21200	利息收入	( 1,822)	( 2,010)
A21300	股利收入	( 8,000)	( 8,000)
A22400	採用權益法認列之子公司及關 聯企業損益份額	( 931,888)	( 883,183)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	2,587	( 803)
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	1,330	( 1,789)
A31150	應收帳款	6,899	32,649
A31160	應收帳款—關係人	( 8,098)	10,123
A31180	其他應收款	( 41)	256
A31200	存 貨	1,165	1,023
A31240	其他流動資產	( 864)	1,625
A32130	應付票據	( 6,226)	( 1,213)
A32150	應付帳款	8,580	7,436
A32160	應付帳款—關係人	( 860)	( 593)
A32180	其他應付款	9,349	( 1,381)
A32230	其他流動負債	( 1,857)	654
A32240	淨確定福利負債	903	( 5,887)
A33000	營運產生之淨現金流入	99,084	180,936
A33100	收取之利息	2,098	1,884
A33200	收取之股利	771,281	892,426
A33300	支付之利息	( 33,638)	( 36,756)
A33500	支付之所得稅	( 30,190)	( 67,561)
AAAA	營業活動之淨現金流入	808,635	970,929

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(\$ 25,500)	(\$ 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	( 3,392)	( 42,758)
B03700	存出保證金減少	89	1
B04500	購置電腦軟體成本	( 1,853)	( 30)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 30,656)	( 339,619)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	2,880,000	3,610,000
C01700	償還長期借款	( 2,795,000)	( 3,460,000)
C03000	存入保證金(減少)增加	( 751)	2,090
C04500	發放現金股利	( 706,858)	( 765,763)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 622,609)	( 613,673)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 2,587)	803
EEEE	現金及約當現金淨增加	152,783	18,440
E00100	年初現金及約當現金餘額	315,236	296,796
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 468,019	\$ 315,236

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 106 年及 105 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 107 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 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

該修正除配合金管會認可並發布生效之 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，已增加關係人交易之揭露，請參閱附註二一。

### (二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 (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」 「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 9	「金融工具」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正	「強制生效日及過渡揭露」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 15	「客戶合約之收入」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正	「IFRS 15 之闡釋」 2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正	「揭露倡議」 2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正	「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正	「投資性不動產之轉換」 2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22	「外幣交易與預收付對價」 2018 年 1 月 1 日

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。

除下列說明外，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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。本公司之應收款項係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

本公司選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

本公司評估對於應收款項將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編民國 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 對本公司 107 年 1 月 1 日之影響預計如下：

項 目	106年12月31日 帳 面 金 額	107年1月1日 首 次 適 用 調 整 後 之 調 整 帳 面 金 額	
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	\$ -	\$ 225,800	\$ 225,800
備供出售金融資產 資產影響	225,800	( 225,800 )	-
		<u>\$ -</u>	
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益	\$ -	\$ 58,624	\$ 58,624
備供出售金融資產未實 現損益	58,624	( 58,624 )	-
權益影響		<u>\$ -</u>	

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

首次適用 IFRS 15 及相關修正對本公司無重大影響。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發 布 之 生 效 日 ( 註 1 )
IFRSs 之修正	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正	「2015-2017 週期之年度改善」 「具負補償之提前還款特性」 2019 年 1 月 1 日 ( 註 2 )
IFRS 10 及 IAS 28 之修正	「投資者與其關聯企業或合資間之資產 出售或投入」 未 定
IFRS 16	「租賃」 2019 年 1 月 1 日 ( 註 3 )

( 接 次 頁 )



(承前頁)

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 ( 註 1 )
IFRS 17	「保險合約」 2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正	「計畫修正、縮減或清償」 2019 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 28 之修正	「對關聯企業及合資之長期權益」 2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23	「所得稅之不確定性之處理」 2019 年 1 月 1 日

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：金管會允許企業得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

除下列項目外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

## 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

業損益份額」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」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。

採用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，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。

現金股利於本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 5 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。

#### (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。

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，該稅率係以資產負債表日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性

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，請參閱附註二三(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，請參閱附註二三(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、現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
零用金	\$ 500	\$ 500
銀行支票及活期存款	427,938	71,251
約當現金		
銀行定期存款	<u>39,581</u>	<u>243,485</u>
	<u>\$468,019</u>	<u>\$315,236</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：

	106年12月31日	105年12月31日
活期存款	0.01%~0.10%	0.01%~0.10%
定期存款	1.57%~1.73%	0.38%~0.96%

七、應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	<u>\$ 75,864</u>	<u>\$ 82,763</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。

應收帳款以立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
60 天以下	<u>\$ 75,864</u>	<u>\$ 82,763</u>

於資產負債表日無已逾期但未減損之應收帳款。

#### 八、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
原 物 料	<u>\$ 6,619</u>	<u>\$ 7,784</u>

105 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 184 仟元。

#### 九、備供出售金融資產

	106年12月31日	105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>\$225,800</u>	<u>\$295,200</u>

該等股票公允價值之決定，請參閱附註二十。

#### 十、採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
投資子公司	<u>\$ 1,139,141</u>	<u>\$ 1,142,726</u>
投資關聯企業	<u>12,552,525</u>	<u>12,275,741</u>
	<u>\$13,691,666</u>	<u>\$13,418,467</u>

##### (一) 投資子公司

	106年12月31日	105年12月31日
<u>非上市（櫃）公司</u>		
星能股份有限公司（星能公 司）	\$ 621,266	\$ 597,199
英屬維爾京群島商台汽電國 際公司（台汽電國際公司）	497,378	545,527
宜元股份有限公司（宜元公 司）	<u>20,497</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,139,141</u>	<u>\$ 1,142,726</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）。

本公司於 106 年 1 月 18 日透過台汽電國際公司參與 Redondo Peninsula Energy, Inc.之現金增資，新增投資披索 243,825 仟元（新台幣 152,202 仟元）。

本公司及國內某公司於 106 年 6 月 22 日共同以 50,000 仟元投資設立宜元公司，本公司投資金額為 25,500 仟元，持有該公司 51% 之股權。

本公司採用權益法認列之子公司損益份額如下：

	106年度	105年度
星能公司	\$ 25,077	\$ 24,291
台汽電國際公司	( 14,132)	( 16,533)
宜元公司	( 5,003)	-
	<u>\$ 5,942</u>	<u>\$ 7,758</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	106年12月31日	105年12月31日
星能公司	100.00%	100.00%
台汽電國際公司	100.00%	100.00%
宜元公司	51.00%	-

台汽電國際公司成立之目的係從事海外業務之拓展。

106 及 105 年度採用權益法之子公司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

	106年12月31日	105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）	\$ 529,646	\$ 491,427
森霸電力股份有限公司（森霸電力）	5,277,901	5,235,174
國光電力股份有限公司（國光電力）	2,372,486	2,330,972
星能電力股份有限公司（星能電力）	2,247,509	2,234,384
星元電力股份有限公司（星元電力）	<u>2,124,983</u>	<u>1,983,784</u>
	12,552,525	12,275,741
個別不重大之關聯企業	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,552,525</u>	<u>\$ 12,275,741</u>

本公司採用權益法認列之關聯企業損益份額如下：

	106年度	105年度
森霸電力	\$ 456,855	\$ 466,562
星元電力	223,010	150,307
星能電力	135,607	142,584
國光電力	76,692	88,947
大園汽電公司	33,782	27,166
個別不重大之關聯企業	<u>-</u>	<u>( 141 )</u>
	<u>\$ 925,946</u>	<u>\$ 875,425</u>

1. 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	106年12月31日	105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，請參閱附表五。

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	106年12月31日	105年12月31日
大園汽電公司	<u>\$ 709,851</u>	<u>\$ 740,566</u>

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

大園汽電公司

	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 853,667	\$ 908,419
非流動資產	2,051,509	1,984,770
流動負債	( 423,548)	( 483,787)
非流動負債	( 674,627)	( 732,791)
權 益	1,807,001	1,676,611
非控制權益	-	-
	<u>\$ 1,807,001</u>	<u>\$ 1,676,611</u>
本公司持股比例	29.31%	29.31%
本公司享有之權益	<u>\$ 529,646</u>	<u>\$ 491,427</u>

	106年度	105年度
營業收入	<u>\$ 1,626,909</u>	<u>\$ 1,313,872</u>
本年度淨利	\$ 115,254	\$ 92,684
其他綜合損益	108,283	( 4,612)
綜合損益總額	<u>\$ 223,537</u>	<u>\$ 88,072</u>
收取之股利	<u>\$ 27,302</u>	<u>\$ 13,126</u>

森霸電力

	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 3,771,171	\$ 3,826,244
非流動資產	13,501,452	14,139,757
流動負債	( 1,846,035)	( 1,946,380)
非流動負債	( 2,967,329)	( 3,642,870)
權 益	12,459,259	12,376,751
非控制權益	-	-
	<u>\$ 12,459,259</u>	<u>\$ 12,376,751</u>
本公司持股比例	43.00%	43.00%
本公司享有之權益	\$ 5,357,481	\$ 5,322,003
順流交易之未實現利益	( 81,667)	( 88,916)
商 譽	2,087	2,087
投資帳面金額	<u>\$ 5,277,901</u>	<u>\$ 5,235,174</u>

	106年度	105年度
營業收入	<u>\$ 9,680,015</u>	<u>\$ 8,951,998</u>
本年度淨利	\$ 1,062,454	\$ 1,085,028
其他綜合損益	( 1,946)	( 3,279)
綜合損益總額	<u>\$ 1,060,508</u>	<u>\$ 1,081,749</u>
收取之股利	<u>\$ 420,540</u>	<u>\$ 503,100</u>

#### 國光電力

	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 1,051,193	\$ 1,087,122
非流動資產	7,941,343	8,049,899
流動負債	( 1,096,592)	( 1,491,188)
非流動負債	( 1,592,996)	( 1,520,506)
權益	6,302,948	6,125,327
非控制權益	-	-
	<u>\$ 6,302,948</u>	<u>\$ 6,125,327</u>
本公司持股比例	35.00%	35.00%
本公司享有之權益	\$ 2,206,031	\$ 2,143,864
商譽	19,304	19,304
投資溢價	147,151	167,804
投資帳面金額	<u>\$ 2,372,486</u>	<u>\$ 2,330,972</u>

	106年度	105年度
營業收入	<u>\$ 4,759,601</u>	<u>\$ 4,161,399</u>
本年度淨利	\$ 278,129	\$ 314,280
其他綜合損益	42	( 1,045)
綜合損益總額	<u>\$ 278,171</u>	<u>\$ 313,235</u>
收取之股利	<u>\$ 84,499</u>	<u>\$ 59,500</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

	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 1,330,156	\$ 1,100,927
非流動資產	7,966,273	7,990,098
流動負債	( 2,089,695)	( 1,306,599)
非流動負債	( 1,433,212)	( 2,029,746)
權益	5,773,522	5,754,680
非控制權益	-	-
	<u>\$ 5,773,522</u>	<u>\$ 5,754,680</u>
本公司持股比例	40.50%	40.50%
本公司享有之權益	\$ 2,338,277	\$ 2,330,645
順流交易之未實現利益	( 90,768)	( 96,261)
投資帳面金額	<u>\$ 2,247,509</u>	<u>\$ 2,234,384</u>

	106年度	105年度
營業收入	<u>\$ 5,047,891</u>	<u>\$ 4,671,394</u>
本年度淨利	\$ 334,830	\$ 352,061
其他綜合損益	2,012	( 3,541)
綜合損益總額	<u>\$ 336,842</u>	<u>\$ 348,520</u>
收取之股利	<u>\$ 128,790</u>	<u>\$ 206,550</u>

星元電力

	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 2,192,564	\$ 1,987,322
非流動資產	9,746,900	9,992,241
流動負債	( 1,569,704)	( 1,340,812)
非流動負債	( 4,453,176)	( 5,017,932)
權益	5,916,584	5,620,819
非控制權益	-	-
	<u>\$ 5,916,584</u>	<u>\$ 5,620,819</u>
本公司持股比例	41.27%	41.27%
本公司享有之權益	\$ 2,441,936	\$ 2,319,866
順流交易之未實現利益	( 316,953)	( 336,082)
投資帳面金額	<u>\$ 2,124,983</u>	<u>\$ 1,983,784</u>

	106年度	105年度
營業收入	<u>\$ 6,037,053</u>	<u>\$ 4,738,526</u>
本年度淨利	\$ 540,334	\$ 360,910
其他綜合損益	2,931	1,587
綜合損益總額	<u>\$ 543,265</u>	<u>\$ 362,497</u>
收取之股利	<u>\$ 102,150</u>	<u>\$ 102,150</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，並於 105 年 4 月 3 日恢復運轉，嗣於 106 年 5 月確定並收訖保險理賠款，因是於 106 年度認列保險理賠利益 70,829 仟元，並回轉估列之應付維修款 86,045 仟元。

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，嗣於 106 年 5 月確定並收訖保險理賠款，並將估列之剩餘應付維修款予以回轉，因是於 106 年度認列回轉利益 107 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，相關之檢修費為 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，並於 106 年 3 月 18 日恢復運轉，嗣於 106 年 10 月確定相關之機組檢修費為 2,817 仟元。

依 107 年 2 月公布修正之所得稅法，營利事業所得稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。大園汽電、森霸電力、國光電力、星能電力及星元電力 106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及負債預計因前述稅率變動而於 107 年認列所得稅費用分別為 3,231 仟元、143,131 仟元、68,477 仟元、60,176 仟元及 69,666 仟元，本公司預計 107 年度採用權益法認列之關聯企業損益份額將因而減少 139,585 仟元。

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

本公司設定質押作為借款擔保之投資關聯企業金額，請參閱附註二二。

## 2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	106年度	105年度
本公司享有之份額		
本年度淨損	\$ -	(\$ 141)
綜合損益總額	\$ -	(\$ 141)

105 年度採用權益法之關聯企業損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列，該公司已於 105 年 12 月解散及清算完結。

## 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								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 214,502	\$ 78,954	\$ 1,868,730	\$ 734	\$ 62,468	\$ 19,033	\$ -	\$ 2,244,421
增 添	-	-	-	-	3,392	-	-	3,392
處 分	-	-	-	-	( 3,578)	-	-	( 3,578)
106 年 12 月 31 日餘額	214,502	78,954	1,868,730	734	62,282	19,033	-	2,244,235
累計折舊及減損								
106 年 1 月 1 日餘額	-	52,988	1,709,031	734	39,246	17,708	-	1,819,707
折 舊	-	1,896	21,998	-	5,745	636	-	30,275
處 分	-	-	-	-	( 3,578)	-	-	( 3,578)
106 年 12 月 31 日餘額	-	54,884	1,731,029	734	41,413	18,344	-	1,846,404
106 年 12 月 31 日淨額	\$ 214,502	\$ 24,070	\$ 137,701	\$ -	\$ 20,869	\$ 689	\$ -	\$ 397,831
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	214,502	78,954	1,868,730	734	62,468	19,033	-	2,244,421
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	-	52,988	1,709,031	734	39,246	17,708	-	1,819,707
105 年 12 月 31 日淨額	\$ 214,502	\$ 25,966	\$ 159,699	\$ -	\$ 23,222	\$ 1,325	\$ -	\$ 424,714

## 十二、長期借款

	106年12月31日	105年12月31日
銀行質押借款：		
106 年—自 107 年 8 月起， 每年償還一次，至 110 年 8 月還清；105 年—自 101 年 8 月起，每年償還一 次，於 107 年 8 月還清	\$ 520,000	\$ 650,000
自 103 年 12 月起，每季償 還一次，至 108 年 12 月 還清	280,000	420,000
銀行循環信用借款：		
108 年 12 月前可循環使用	500,000	-
108 年 6 月前可循環使用	490,000	-

(接次頁)



(承前頁)

	106年12月31日	105年12月31日
108年9月前可循環使用	\$ 475,000	\$ -
108年5月前可循環使用	430,000	-
108年7月前可循環使用	200,000	100,000
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3月前可循環使用	-	50,000
	<u>2,895,000</u>	<u>2,810,000</u>
減：一年內到期部分	( <u>270,000</u> )	( <u>270,000</u> )
	<u>\$ 2,625,000</u>	<u>\$ 2,540,000</u>

長期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
銀行質押借款	1.50%~1.80%	1.50%~1.80%
銀行循環信用借款	0.95%~0.99%	0.95%~1.01%

### 十三、其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付員工及董監事酬勞	\$ 32,322	\$ 26,775
應付薪資及獎金	17,231	16,913
應付休假給付	6,495	6,746
應付勞務費	3,469	2,512
其 他	8,285	4,869
	<u>\$ 67,802</u>	<u>\$ 57,815</u>

### 十四、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，並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。若年度終了前，估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，則於次年度 3 月底前將一次提撥其差額。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$180,362	\$173,773
計畫資產公允價值	( 97,152)	( 93,616)
提撥短絀	83,210	80,157
淨確定福利負債	<u>\$ 83,210</u>	<u>\$ 80,157</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	淨 確 定 福 利 負 債
105 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 171,336</u>	<u>( \$ 99,398)</u>	<u>\$ 71,938</u>
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）	<u>2,570</u>	<u>( 1,513)</u>	<u>1,057</u>
認列於損益	<u>7,846</u>	<u>( 1,513)</u>	<u>6,333</u>
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
精算損失—財務假設變 動	2,445	-	2,445
精算損失—經驗調整	<u>7,198</u>	<u>-</u>	<u>7,198</u>
認列於其他綜合損益	<u>13,271</u>	<u>835</u>	<u>14,106</u>
雇主提撥	-	( 2,836)	( 2,836)
福利支付	<u>( 18,680)</u>	<u>9,296</u>	<u>( 9,384)</u>
	<u>( 18,680)</u>	<u>6,460</u>	<u>( 12,220)</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 173,773</u>	<u>( \$ 93,616)</u>	<u>\$ 80,157</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
106年1月1日餘額	<u>\$ 173,773</u>	<u>(\$ 93,616)</u>	<u>\$ 80,157</u>
服務成本			
當期服務成本	4,453	-	4,453
利息費用(收入)	<u>2,389</u>	<u>( 1,307)</u>	<u>1,082</u>
認列於損益	<u>6,842</u>	<u>( 1,307)</u>	<u>5,535</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	373	373
精算損失—人口統計假 設變動	2,251	-	2,251
精算損失—財務假設變 動	2,504	-	2,504
精算利益—經驗調整	<u>( 2,978)</u>	<u>-</u>	<u>( 2,978)</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,777</u>	<u>373</u>	<u>2,150</u>
雇主提撥	-	( 2,841)	( 2,841)
福利支付	<u>( 2,030)</u>	<u>239</u>	<u>( 1,791)</u>
	<u>( 2,030)</u>	<u>( 2,602)</u>	<u>( 4,632)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 180,362</u>	<u>(\$ 97,152)</u>	<u>\$ 83,210</u>

確定福利計畫相關退休金費用認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106年度	105年度
營業成本	<u>\$ 2,776</u>	<u>\$ 2,934</u>
營業費用	<u>\$ 2,759</u>	<u>\$ 3,399</u>

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：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.250%	1.375%
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：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 5,048)	(\$ 5,034)
減少 0.25%	\$ 5,261	\$ 5,252
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 5,085	\$ 5,079
減少 0.25%	(\$ 4,907)	(\$ 4,895)

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：

	106年12月31日	105年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 3,000	\$ 2,861
確定福利義務平均到期期間	12.1 年	12.7 年

## 十五、權益

### (一) 股本

	106年12月31日	105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

	106年12月31日	105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。

依現行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，以不低於可分配盈餘之 70% 為原則，提請股東會決議分派股東紅利。現行章程之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註十六(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司於 106 年 6 月 21 日及 105 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 94,897	\$ 106,190		
特別盈餘公積	184,704	202,479		
現金股利	706,858	765,763	\$ 1.2	\$ 1.3

105 及 104 年度盈餘分配案之特別盈餘公積係依公司法自行提列。

本公司 107 年 3 月 23 日董事會擬議 106 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	\$ 97,187	
特別盈餘公積	66,635	
現金股利	765,763	\$ 1.3

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 20 日召開之股東常會決議。

#### 十六、淨 利

##### (一) 其他收入

	106年度	105年度
股利收入	\$ 8,000	\$ 8,000
利息收入	1,822	2,010
其 他	9,637	8,791
	<u>\$ 19,459</u>	<u>\$ 18,801</u>

##### (二) 其他利益及損失

	106年度	105年度
外幣兌換利益總額	\$ 2,394	\$ 3,587
外幣兌換損失總額	( 7,073 )	( 4,457 )
	<u>( \$ 4,679 )</u>	<u>( \$ 870 )</u>

##### (三) 財務成本

	106年度	105年度
利息費用	\$ 34,276	\$ 36,807
其他財務成本	59	74
	<u>\$ 34,335</u>	<u>\$ 36,881</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 30,275	\$ 35,031
無形資產	<u>394</u>	<u>381</u>
合 計	<u>\$ 30,669</u>	<u>\$ 35,412</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 28,725	\$ 33,711
營業費用	<u>1,550</u>	<u>1,320</u>
	<u>\$ 30,275</u>	<u>\$ 35,031</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 212	\$ -
營業費用	<u>182</u>	<u>381</u>
	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 381</u>

(五) 員工福利費用

	106年度	105年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,027	\$ 2,689
確定福利計畫	<u>5,535</u>	<u>6,333</u>
	8,562	9,022
短期員工福利費用	<u>167,272</u>	<u>156,634</u>
員工福利費用合計	<u>\$175,834</u>	<u>\$165,656</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 73,418	\$ 67,394
營業費用	<u>102,416</u>	<u>98,262</u>
	<u>\$175,834</u>	<u>\$165,656</u>
短期員工福利費用		
薪 資	\$152,244	\$142,336
勞 健 保	9,287	8,805
其 他	<u>5,741</u>	<u>5,493</u>
	<u>\$167,272</u>	<u>\$156,634</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

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。106、105 及

104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 23 日、106 年 3 月 23 日及 105 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

	106年度	105年度	104年度
員工酬勞—現金	\$ 24,242	\$ 20,081	\$ 22,597
董監事酬勞	8,080	6,694	7,532

上述決議金額與 106、105 及 104 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

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。

有關本公司 107 年、106 年及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### 十七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目如下：

	106年度	105年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 8,950	\$ 11,090
未分配盈餘加徵	12,904	17,626
以前年度之調整	22	( 21)
遞延所得稅	( 1,401)	11,516
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,475</u>	<u>\$ 40,211</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$992,349</u>	<u>\$989,177</u>
稅前淨利按法定稅率 (17%)		
計算之所得稅費用	\$168,699	\$168,160
稅上不可申報之損益	( 162,183)	( 154,311)
未認列之可減除暫時性差異之變動	1,033	8,757
未分配盈餘加徵	12,904	17,626
以前年度所得稅調整	<u>22</u>	<u>( 21)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,475</u>	<u>\$ 40,211</u>

本公司 106 及 105 年度所適用之稅率為 17%。依 107 年 2 月經總統公布修正之所得稅法，營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，



並自 107 年度施行；此外，未分配盈餘所適用之稅率由 10%調整為 5%，自 107 年度之未分配盈餘適用。本公司 106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產預計因前述稅率變動而於 107 年調整增加 15,852 仟元。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益主要組成項目如下：

	106年度	105年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 365)	(\$ 2,398)

(三) 本期所得稅負債：

	106年12月31日	105年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 16,125	\$ 24,439

(四) 遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 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	\$ 76,948	(\$ 4,993)	\$ -	\$ 71,955
採用權益法認列之國外投資 損失	-	5,735	-	5,735
確定福利退休計畫	11,092	154	365	11,611
備抵存貨跌價損失	157	( 72)	-	85
其他	-	440	-	440
	<u>\$ 88,197</u>	<u>\$ 1,264</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 89,826</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>\$ 137</u>	<u>(\$ 137)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 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>

(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：

	106年12月31日	105年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$307,166</u>	<u>\$301,089</u>

(六) 兩稅合一相關資訊：

截至 105 年 12 月 31 日止，本公司未分配盈餘皆屬 87 年度以後之盈餘，股東可扣抵稅額帳戶餘額為 64,978 仟元，105 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 17.14%。依 107 年 2 月公布修正之所得稅法，兩稅合一部分設算扣抵制及有關營利事業設置股東可扣抵稅額帳戶等規定，均自 107 年 1 月 1 日起廢除。

(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。

## 十八、每股盈餘

單位：每股元

	106年度	105年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.65</u>	<u>\$ 1.61</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.65</u>	<u>\$ 1.61</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

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$971,874	\$948,966
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$971,874</u>	<u>\$948,966</u>

股    數

單位：仟股

	106年度	105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	<u>1,156</u>	<u>1,175</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>590,205</u>	<u>590,224</u>

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

十九、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。

## 二十、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

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市（櫃）				
有價證券	\$ -	\$ -	\$ 225,800	\$ 225,800

105 年 12 月 31 日

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

#### 2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

備供出售無公開報價權益工具投資

	106 年度	105 年度
年初餘額	\$295,200	\$261,800
認列於其他綜合損益	( 69,400 )	33,400
年底餘額	<u>\$225,800</u>	<u>\$295,200</u>

#### 3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當長期收入成長率增加、長期稅前營業利潤率增加、加權資金成本率降低或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

	106年12月31日	105年12月31日
長期收入成長率	0%-2.46%	0%-2.46%
長期稅前營業利潤率	37.87%-40.56%	38.03%-40.24%
加權資金成本率	8.73%	8.58%
流動性折價	13.35%	13.23%

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：

	106年12月31日	105年12月31日
長期收入成長率		
增加 1%	<u>\$ 29,400</u>	<u>\$ 25,600</u>
減少 1%	<u>(\$ 28,400)</u>	<u>(\$ 24,600)</u>
加權資金成本率		
增加 0.5%	<u>(\$ 30,000)</u>	<u>(\$ 33,600)</u>
減少 0.5%	<u>\$ 35,800</u>	<u>\$ 39,200</u>

### (三) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註 1）	\$ 589,663	\$ 486,642
備供出售金融資產	225,800	295,200
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 2）	2,986,789	2,896,840

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，請參閱附註二四。

#### 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 106 及 105 年度之稅前淨利將分別減少 3,281 仟元及增加 481 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：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 39,581	\$ 243,485
具現金流量利率風險		
—金融資產	427,670	68,729
—金融負債	2,895,000	2,810,000

#### 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 106 年及 105 年 12 月 31 日屬浮動利率之債務分別為 2,895,000 仟元及 2,810,000 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 106 及 105 年度之稅前淨利將分別減少 28,950 仟元及 28,100 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 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司尚未動用之銀行融資額度分別為 2,705,000 仟元及 2,850,000 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。

### 106 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	\$ 91,789	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 91,789
長期借款	270,000	2,495,000	130,000	-	2,895,000
	<u>\$ 361,789</u>	<u>\$ 2,495,000</u>	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,986,789</u>

### 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	270,000	2,540,000	-	-	2,810,000
	<u>\$ 356,840</u>	<u>\$ 2,540,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,896,840</u>

## 二一、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) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
台 電	具重大影響之投資者
星能公司	子 公 司
宜元公司	子 公 司
大園汽電公司	關聯企業
森霸電力	關聯企業
星能電力	關聯企業
國光電力	關聯企業
星元電力	關聯企業
星力股份有限公司（星力公司）	關聯企業

### (二) 營業交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	106年度	105年度
銷貨收入	具重大影響之投資者		
	台 電	\$ 345,143	\$ 294,259
研究諮詢及工程服	子 公 司		
務收入	星能公司	\$ 8,864	\$ 4,960
	其 他	280	-
		9,144	4,960
	關聯企業		
	森霸電力	10,388	8,344
	星能電力	9,041	8,825
	星元電力	7,905	7,438
	其 他	682	313
		28,016	24,920
		\$ 37,160	\$ 29,880
銷貨成本	具重大影響之投資者		
	台 電	\$ 38,524	\$ 28,082
營業費用	子 公 司		
	星能公司	\$ 2,279	\$ 2,808

本公司對關係人上述交易之條件係依照合約個別議定。



(三) 非營業交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	106年度	105年度
其他收入	子 公 司		
	星能公司	\$ 1,483	\$ 1,313
	關聯企業		
	大園汽電公司	2,160	2,304
	星元電力	1,580	1,209
	星能電力	1,579	1,617
	森霸電力	1,442	1,125
	國光電力	733	753
		<u>7,494</u>	<u>7,008</u>
		<u>\$ 8,977</u>	<u>\$ 8,321</u>

本公司對關係人上述交易之條件係依照合約個別議定。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	106年12月31日	105年12月31日
應收票據－關係人	關聯企業		
	星能電力	\$ 685	\$ 1,313
	森霸電力	-	702
		<u>\$ 685</u>	<u>\$ 2,015</u>
應收帳款－關係人	具重大影響之投資者		
	台 電	\$ 26,887	\$ 22,326
	子 公 司		
	其 他	2,400	1,618
	關聯企業		
	其 他	<u>10,121</u>	<u>7,366</u>
		<u>\$ 39,408</u>	<u>\$ 31,310</u>

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	106年12月31日	105年12月31日
應付帳款－關係人	具重大影響之投資者		
	台 電	<u>\$ 1,158</u>	<u>\$ 2,018</u>

(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：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 26,661	\$ 23,913
退職後福利	<u>1,320</u>	<u>1,594</u>
	<u>\$ 27,981</u>	<u>\$ 25,507</u>

## 二二、質押之資產

下列資產業已質押作為長期借款之擔保品：

	106年12月31日	105年12月31日
採用權益法之投資	<u>\$ 3,352,783</u>	<u>\$ 3,304,022</u>

## 二三、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 106 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 17,122 仟元。
- (二) 依購煤合約，本公司尚應依約定價格購煤約 4.8 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
	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。臺北高等行政法院嗣後於 106 年 5 月 25 日更審判決撤銷公平會認定該等公司違反聯合行為規定之處分，公平會復於 106 年 6 月 22 日提起上訴，目前由最高行政法院審理中。

(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 106 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，惟法院並未裁定准予擴張。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。臺北地方法院於 107 年 2 月 8 日駁回台電對星元電力之訴訟，台電復於 107 年 3 月 5 日提起上訴。

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

#### 二四、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：

106 年 12 月 31 日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元	\$	12,394		29.76		\$	368,836	
歐	元		357		35.57			12,705	
日	圓		17,589		0.2642			4,647	
<u>非貨幣性項目</u>									
<u>採用權益法之投資</u>									
美	元		16,713		29.76		\$	497,378	
<u>外 幣 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元		1,370		29.76		\$	40,768	

105 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
歐 元	\$ 137 33.9	\$ 4,657
日 圓	6,693 0.2756	1,844
美 元	9 32.25	298
		<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>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	1,501 32.25	<u>\$ 48,400</u>

具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益如下：

外 幣	106年度		105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	30.432 (美元：新台幣)	( <u>\$ 5,704</u> )	32.263 (美元：新台幣)	( <u>\$ 950</u> )

## 二五、附註揭露事項

除附表一至五外，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 106 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 公司名稱	關係 (註二)	對單一企業 背書保證額 (註三)	本期最高背書 保證額 (註七)	期末背書 保證餘額 (註七)	實際動支金額 (註七)	以財產擔保之 背書保證金額 (註七)	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書 保證 最高 額	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證
0	台灣汽電共生公司	台汽電國際公司	2	\$2,964,632 (註三)	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 178,560 (6,000 仟美元)	\$ -	1.69%	\$4,743,411 (註四)	Y	N	N
1	台汽電國際公司	Redondo Peninsula Energy/ Inc.	6	1,989,512 (註五)	1,243,000	1,243,000	-	580,000	249.91%	2,486,890 (註六)	N	N	N

註一：編號欄之說明如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，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) 母公司與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 25% 為對單一被保證公司背書保證之限額，經計算為 2,964,632 仟元 (106 年 12 月 31 日淨值 11,858,527 仟元 x 25%)。

註四：以本公司當期財務報表淨值之 40% 為合併公司整體對外背書保證之最高限額，經計算為 4,743,411 仟元 (106 年 12 月 31 日淨值 11,858,527 仟元 x 40%)。

註五：以台汽電國際公司當期財務報表淨值之 400% 為台汽電國際公司對單一企業背書保證之限額，經計算為 1,989,512 仟元 (106 年 12 月 31 日淨值 497,378 仟元 x 400%)。

註六：以台汽電國際公司當期財務報表淨值之 500% 為台汽電國際公司之最高限額，經計算為 2,486,890 仟元 (106 年 12 月 31 日淨值 497,378 仟元 x 500%)。

註七：本期最高背書保證餘額、期末背書保證餘額及以財產擔保之背書保證金額係指額度，而非實際動撥金額。

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 106 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	未備值	註
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	\$ 225,800	8.00%	\$ 225,800		

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 106 年度

附表三

單位：新台幣千元

進(銷)公司	交易對象名稱	關係	交易		情		交易條件與一般交易及		應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	之單	價授信	額	
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	\$345,143	41% (註三)	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	\$ 26,887	14% (註三)
星能公司	台電	母公司之董事	銷(註二)貨	242,000	67% (註三)	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	52,594	28% (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 106 年 12 月 31 日

附表四

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	應收款項	應收關係人款項餘額	逾期應收金額	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	呆帳	列帳金額	抵
星能公司	台電		母公司之董事	係款	\$ 184,509 (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 106 年度

附表五

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	原始投入金額	期末帳面金額	持股比例	被投資公司本年度(損)益	本年度認列之投資(損)益	備註
台灣汽電共生公司	星能公司	台北市	承攬電力及水資源相關工程	\$ 1,220,020	\$ 621,266	100.00%	\$ 22,566	\$ 25,077 (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	497,378	100.00%	( 14,132)	( 14,132)	子公司
	宜元公司	宜蘭縣	投資地熱發電	25,500	20,497	51.00%	( 9,810)	( 5,003)	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	529,646	29.31%	115,254	33,782	本公司採用權益法評價之被投資公司
	森霸電力	台南市	發電事業	3,073,500	5,277,901	43.00%	1,062,454	456,855	本公司採用權益法評價之被投資公司
	國光電力	桃園市	發電事業	1,775,426	2,372,486	35.00%	278,129	76,692 (註一)	本公司採用權益法評價之被投資公司
	星能電力	彰化縣	發電事業	1,272,500	2,247,509	40.50%	334,830	135,607	本公司採用權益法評價之被投資公司
	星元電力	台北市	發電事業	1,409,130	2,124,983	41.27%	540,334	223,010	本公司採用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	573,165	420,963	25.00%	( 19,616)	( 4,904)	本公司之子公司採用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	8,399	41.25%	( 4,659)	( 1,922)	本公司之子公司採用權益法評價之被投資公司

註一：係認列投資收益 97,345 仟元減投資溢價攤銷 (20,653) 仟元。

註二：係認列投資收益 22,566 仟元及已實現研究諮詢及工程服務毛利 2,511 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		附註十七
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		附註十七
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 106 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>268</u>
銀行活期存款		
新 台 幣		81,063
美 元	11,064 仟美元，兌換率 29.76	329,255
歐 元	357 仟歐元，兌換率 35.57	12,705
日 幣	17,589 仟日幣，兌換率 0.2642	<u>4,647</u>
		<u>427,670</u>
約當現金		
銀行定期存款		
美 元	107 年 1 月到期，年利率 1.57%~1.73%	<u>39,581</u>
合 計		<u>\$468,019</u>

台灣汽電共生股份有限公司

應收票據明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
關 係 人	
星能電力	<u>\$ 685</u>

台灣汽電共生股份有限公司

應收帳款明細表

民國 106 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	\$ 26,887
森霸電力	3,601
星元電力	3,079
星能電力	2,659
星能公司	2,360
其他（註）	<u>822</u>
	<u>39,408</u>
非關係人	
大統益股份有限公司	34,552
怡華實業股份有限公司	24,944
廣泰金屬工業股份有限公司	10,015
日立化成能源科技股份有限公司	5,501
其他（註）	<u>852</u>
	<u>75,864</u>
合 計	<u>\$115,272</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 106 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		市 價 ( 註 )
	成	本	
原 物 料	<u>\$ 6,619</u>		<u>\$ 6,619</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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

公 司	年 初 餘 額	年 內 增 加	年 內 減 少	年 末 餘 額	其 他 公 司 關 聯 公 司 已 (未)實現 工程債務收入	認 列 投 資 收 益 (損失)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	年 末 股 份 數	年 末 股 份 比 率 %	結 餘 金 額	市 價 或 股 權 淨 值 (註三)	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
大同汽電公司	\$ 491,427	-	\$ 27,302	\$ 464,125	\$ 665	\$ 33,782	\$ -	34,127,455	29.51	\$ 529,646	\$ 709,851	
森霸電力	258,000,000	-	420,540	257,579,460	7,249	456,855	-	258,000,000	43.00	5,277,901	5,357,481	(註四及五)
國光電力	114,730,000	-	35,192	114,694,808	14	76,692	-	114,730,000	35.00	2,372,486	2,206,031	(註六及七)
昱晶電力	121,500,000	-	128,790	121,371,210	815	135,607	-	121,500,000	40.50	2,237,509	2,338,277	(註八及九)
星元電力	136,200,000	-	102,150	136,097,850	1,210	223,010	-	136,200,000	41.27	2,124,983	2,441,936	(註十)
星能公司	63,000,000	-	-	63,000,000	1,494	25,077	-	63,000,000	100.00	621,266	621,342	(註十一)
台汽電國際公司	22,260,000	-	300	22,260,300	-	( 14,132 )	33,647	22,260,000	100.00	497,378	497,378	
單元公司	-	25,500	-	25,500	-	( 5,003 )	-	25,500,000	51.00	20,497	40,190	
合 計	\$13,418,467	\$ 25,500	\$ 714,274	\$ 13,729,693	\$ 3,291	\$ 931,888	\$ 33,647	\$13,691,666		\$14,212,486		

註一：本年度金額減少除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外，餘係採用權益法評價之被投資公司分配現金股利。

註二：採用權益法認列之其他綜合損益份額係指大同汽電提供出售金融資產未實現損益之變動。

註三：對大同汽電公司之投資係依其 106 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。

註四：森霸電力股票 33,000 仟股（帳面金額 675,080 仟元）業已質押予銀行作為銀行長期借款之擔保品。

註五：帳面金額與股權淨值之差異包括商譽 2,087 仟元及未實現研究諮詢及工程服務毛利（81,667）仟元。

註六：國光電力股票 114,730 仟股（帳面金額 2,372,486 仟元）業已質押予銀行作為銀行長期借款之擔保品。

註七：昱晶電力股票 16,500 仟股（帳面金額 19,304 仟元及未攤銷投資溢價 147,151 仟元）

註八：星能電力股票 16,500 仟股（帳面金額 305,217 仟元）業已質押予銀行作為銀行長期借款之擔保品。

註九：帳面金額與股權淨值之差異係未實現研究諮詢及工程服務毛利（90,768）仟元。

註十：帳面金額與股權淨值之差異係未實現研究諮詢及工程服務毛利（316,953）仟元。

註十一：帳面金額與股權淨值之差異係未實現研究諮詢及工程服務毛利（76）仟元。



台灣汽電共生股份有限公司

應付票據明細表

民國 106 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	
全興預拌混凝土有限公司	\$ 3,301
勤業眾信聯合會計師事務所	1,775
公昌工礦股份有限公司	1,192
育鋁機械有限公司	1,137
長鼎實業股份有限公司	1,052
其他（註）	<u>8,579</u>
合 計	<u>\$ 17,036</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 106 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	\$ 1,158
非關係人	
中印煤碳股份有限公司	47,537
其他（註）	<u>11,516</u>
	<u>59,053</u>
	<u>\$ 60,211</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 106 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	合計	合		
兆豐國際商業銀行	銀行質押借款，自 107 年 8 月起，每年償還一次，至 110 年 8 月還清，契約期間 100.8-110.8	1.50%	\$ 130,000	\$ 390,000	\$ 520,000		註一	無
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	140,000	280,000		註二	無
農業金庫	銀行循環信用借款，108 年 12 月前可循環使用，108 年 12 月到期，契約期間 106.12-108.12	0.95%	-	500,000	500,000		無	無
第一銀行	銀行循環信用借款，108 年 6 月前可循環使用，108 年 6 月到期，契約期間 106.6-108.6	0.99%	-	490,000	490,000		無	無
瑞穗銀行	銀行循環信用借款，108 年 9 月前可循環使用，108 年 9 月到期，契約期間 106.9-108.9	0.98%	-	475,000	475,000		無	無
台灣銀行	銀行循環信用借款，108 年 5 月前可循環使用，108 年 5 月到期，契約期間 106.5-108.5	0.99%	-	430,000	430,000		無	無
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	0.99%	-	200,000	200,000		無	無
			<u>\$ 270,000</u>	<u>\$ 2,625,000</u>	<u>\$ 2,895,000</u>			

註一：採用權益法之投資國光電力股票 114,730 仟股（帳面金額 2,372,486 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 675,080 仟元）及星能電力股票 16,500 仟股（帳面金額 305,217 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 106 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	285,182	仟度	\$	618,658
	售汽收入	292	仟噸		218,358
	其 他				<u>778</u>
					837,794
研究諮詢及工程服務收入					
	顧問服務收入				<u>38,160</u>
合 計				\$	<u>875,954</u>

台灣汽電共生股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 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	\$374,914
變動間接費	86,817
維修保養費	61,450
水 電 費	46,851
人工成本	43,917
其他（註）	<u>29,830</u>
	<u>643,779</u>
研究諮詢及工程服務成本	
人工成本	29,643
其他（註）	<u>1</u>
	<u>29,644</u>
合 計	<u>\$673,423</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 106 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	\$ 94,211
勞 務 費	14,546
租金支出	12,566
其他（註）	<u>30,559</u>
合 計	<u>\$151,882</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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

	106年度			105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	\$ 62,301	\$ 89,943	\$152,244	\$ 56,768	\$ 85,568	\$142,336
勞健保費用	4,658	4,629	9,287	4,267	4,538	8,805
退休金費用	4,294	4,268	8,562	4,236	4,786	9,022
其他員工福利費用	<u>2,165</u>	<u>3,576</u>	<u>5,741</u>	<u>2,123</u>	<u>3,370</u>	<u>5,493</u>
	<u>\$ 73,418</u>	<u>\$102,416</u>	<u>\$175,834</u>	<u>\$ 67,394</u>	<u>\$ 98,262</u>	<u>\$165,656</u>
折舊費用	<u>\$ 28,725</u>	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ 30,275</u>	<u>\$ 33,711</u>	<u>\$ 1,320</u>	<u>\$ 35,031</u>
攤銷費用	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 394</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 381</u>

註：截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 121 人及 118 人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1070615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

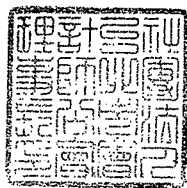
委託人統一編號：86685142

(2) 北市會證字第 2368 號

印鑑證明書用途：辦理台灣汽電共生股份有限公司106年度（自民國106年1月1日至106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：



對人：



中 華 民 國

107

年

1 月

16 日