

台灣汽電共生股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國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 §

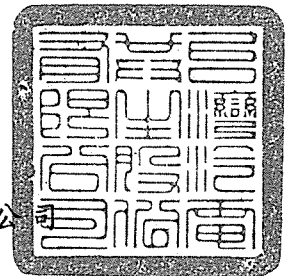
項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~8		-
五、	合併資產負債表	9		-
六、	合併綜合損益表	10~12		-
七、	合併權益變動表	13		-
八、	合併現金流量表	14~15		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	16		一
	(二) 通過財務報表之日期及程序	16		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~24		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~26		五
	(六) 重要會計項目之說明	26~53		六~二六
	(七) 關係人交易	54~55		二七
	(八) 質押之資產	55		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55~58		二九
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	58		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	59、61~65		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	59、66		三一
	3. 大陸投資資訊	-		三一
	4. 母子公司間業務關係與重要交易往來情形	59、67		三一
	(十四) 部門資訊	59~60		三二

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：台灣汽電共生股份有限公司



負責人：張 明 杰



中 華 民 國 106 年 3 月 29 日

會計師查核報告

台灣汽電共生股份有限公司 公鑒：

查核意見

台灣汽電共生股份有限公司及其子公司（台灣汽電共生集團）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達台灣汽電共生股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台灣汽電共生集團民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表

整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對台灣汽電共生集團民國 105 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項一：關聯企業涉及公平交易法相關之處分、訴願及訴訟

關聯企業涉及公平交易法相關之處分、訴願及訴訟情形，請詳附註二九(五)及(六)；負債準備之會計政策，請詳附註四(十三)；有關之重大會計判斷、估計及假設不確定性，請詳附註五(一)。

公平交易委員會前以民營電廠業者聯合拒絕調降購售電費率等聯合行為涉及違反公平交易法為由，對台灣汽電共生集團之關聯企業森霸電力股份有限公司、星能電力股份有限公司、星元電力股份有限公司及國光電力股份有限公司處以罰鍰。截至民國 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集團採用權益法之投資餘額及認列關聯企業損益之份額。前述關聯企業並已委請律師協助訴願、行政訴訟及民事訴訟相關事宜。由於前述處分、訴願及訴訟尚在審理中，其處分及求償金額相較於台灣汽電共生集團合併財務報表係屬重大，且審理結果可能隨案件之後續發展而改變，而涉及管理階層之重大判斷，因此關聯企業涉及公平交易法相關之處分、訴願及訴訟之或有事項評估考量為關鍵查核事項。

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

關鍵查核事項二：建造合約之損益評估

建造合約之資訊，請詳附註八；有關損益評估之重大會計判斷、估計及假設不確定性，請詳附註五(二)。

台灣汽電共生集團之工程合約於民國 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集團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台灣汽電共生集團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，因此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。

其他事項

台灣汽電共生股份有限公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

台灣汽電共生集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

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

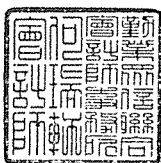
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台灣汽電共生集團民國 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

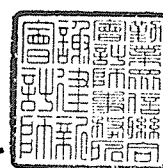
會計師 何 瑞 軒

何瑞軒



會計師 謝 建 新

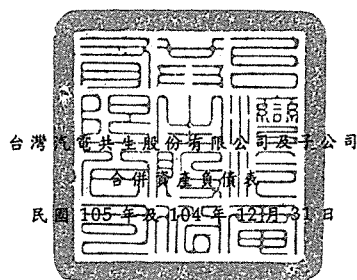
謝建新



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 3 月 29 日



台灣電力股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

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）	\$	1,017,893	7	\$	834,688	6
1160	應收票據—關係人（附註四及二七）		2,015	-		226	-
1172	應收帳款（附註四、七及八）		97,555	1		129,192	1
1181	應收帳款—關係人（附註四及二七）		65,635	1		65,953	-
1190	應收建造合約款（附註四、八、十九及二七）		282,167	2		449,906	3
1205	應收股利（附註十二）		49,307	-		-	-
1206	其他應收款（附註四及二二）		1,375	-		3,502	-
1210	其他應收款—關係人（附註四及二七）		8,527	-		795	-
1330	存貨（附註四及九）		9,170	-		10,193	-
1424	留抵營業稅額		55,274	-		61,280	-
1429	預付工程款（附註十九）		-	-		238	-
1479	其他流動資產（附註二八）		3,492	-		4,242	-
11XX	流動資產總計		1,592,410	11		1,560,215	10
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產（附註四、十及二六）		295,200	2		261,800	2
1550	採用權益法之投資（附註四、十二及二八）		12,596,263	84		12,537,651	84
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十三）		442,729	3		417,479	3
1821	無形資產（附註四及十四）		7,821	-		11,669	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）		88,197	-		99,050	1
1920	存出保證金		13,823	-		41,345	-
1975	淨確定福利資產（附註四及十八）		-	-		1,086	-
15XX	非流動資產總計		13,444,033	89		13,370,080	90
1XXX	資 產 總 計		\$ 15,036,443	100		\$ 14,930,295	100
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據	\$	23,158	-	\$	81,775	1
2171	應付帳款		51,452	-		43,037	-
2172	應付工程款（附註八）		246,140	2		393,114	3
2180	應付帳款—關係人（附註二七）		2,018	-		2,611	-
2219	其他應付款（附註十六）		77,335	1		66,703	-
2230	本期所得稅負債（附註四及二二）		24,439	-		63,305	-
2250	負債準備（附註四、十七及十九）		17,440	-		23,756	-
2322	一年內到期長期借款（附註十五及二八）		270,000	2		270,000	2
2399	其他流動負債		6,050	-		5,611	-
21XX	流動負債總計		718,032	5		949,912	6
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十五及二八）		2,540,000	17		2,390,000	16
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）		137	-		49	-
2640	淨確定福利負債（附註四及十八）		99,619	-		92,663	1
2645	存入保證金		14,377	-		11,749	-
25XX	非流動負債總計		2,654,133	17		2,494,461	17
2XXX	負債總計		3,372,165	22		3,444,373	23
	歸屬於母公司業主之權益（附註二十）						
	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		1,168,999	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	8
3300	保留盈餘總計		5,192,542	35		5,028,392	34
3400	其他權益		81,556	1		67,350	-
31XX	母公司業主之權益總計		11,664,278	78		11,485,922	77
3XXX	權益總計		11,664,278	78		11,485,922	77
	負 債 及 權 益 總 計		\$ 15,036,443	100		\$ 14,930,295	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：張明杰



經理人：余廣勛



會計主管：許智傑



台灣汽電共生股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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（附註二七）	\$ 799,071	68	\$ 957,600	62
4800	汽電共生廠運轉維護收入	132,110	11	155,774	10
4300	融資租賃利息收入	-	-	1,943	-
4500	研究諮詢及工程服務收入（附註八及二七）	246,831	21	431,598	28
4000	營業收入合計	<u>1,178,012</u>	<u>100</u>	<u>1,546,915</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註二一）				
5110	銷貨成本（附註九及二七）	561,388	48	735,486	48
5800	汽電共生廠運轉維護成本	134,516	11	159,717	10
5500	研究諮詢及工程服務成本（附註八）	187,116	16	354,496	23
5000	營業成本合計	<u>883,020</u>	<u>75</u>	<u>1,249,699</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	294,992	25	297,216	19
5920	與關聯企業之已實現利益	<u>39,068</u>	<u>3</u>	<u>18,894</u>	<u>1</u>
5950	已實現營業毛利	334,060	28	316,110	20
6000	營業費用（附註二一）	<u>180,601</u>	<u>15</u>	<u>177,370</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>153,459</u>	<u>13</u>	<u>138,740</u>	<u>9</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業外收入及支出				
7190	其他收入（附註二一及二七）	\$ 20,682	2	\$ 25,613	1
7020	其他利益及損失（附註二一）	(14,895)	(1)	13,369	1
7050	財務成本（附註二一）	(36,941)	(3)	(46,760)	(3)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註十二）	<u>867,945</u>	<u>73</u>	<u>1,022,923</u>	<u>66</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>836,791</u>	<u>71</u>	<u>1,015,145</u>	<u>65</u>
7900	稅前淨利	990,250	84	1,153,885	74
7950	所得稅費用（附註四及二二）	(<u>41,284</u>)	(<u>4</u>)	(<u>91,984</u>)	(<u>6</u>)
8200	本年度淨利	<u>948,966</u>	<u>80</u>	<u>1,061,901</u>	<u>68</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數（附註十八）	(15,797)	(1)	(11,364)	(1)
8321	採用權益法認列關聯企業之確定福利計畫再衡量數	(4,026)	-	(4,256)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二二）	<u>1,648</u>	<u>-</u>	<u>1,932</u>	<u>-</u>
8310	後續可能重分類至損益之項目：	(<u>18,175</u>)	(<u>1</u>)	(<u>13,688</u>)	(<u>1</u>)
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(17,964)	(2)	(4,954)	-
8362	備供出售金融資產未實現利益	33,400	3	19,800	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
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	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註二二)	-	-	8,921	1
8360		14,206	1	23,791	2
8300	其他綜合損益合計	(3,969)	-	10,103	1
8500	本年度綜合損益總額	\$ 944,997	80	\$ 1,072,004	69
	每股盈餘(附註二三)				
9750	基 本	\$ 1.61		\$ 1.80	
9850	稀 釋	\$ 1.61		\$ 1.80	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

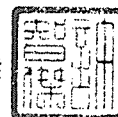
董事長：張明杰

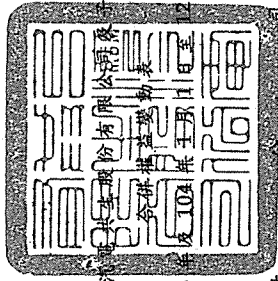


經理人：余廣勛



會計主管：許智傑





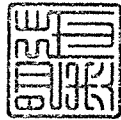
台灣光華生醫股份有限公司

民國 105 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼	歸屬	於	母	業				之				益	
				資本	公積	保	留	盈	其	他	備	權	目
A1	104 年 1 月 1 日餘額			\$ 5,890,486	\$ 499,694	\$ 889,965	\$ 2,146,955	\$ 1,885,737	\$ 6,245	\$ 40,102	\$ 2,788	\$ 11,356,396	
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			-	-	172,844	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)	(3,675)	24,000	3,466	10,103	-
D5	104 年度綜合損益總額			-	-	-	-	1,048,213	(3,675)	24,000	3,466	1,072,004	-
Z1	104 年 12 月 31 日餘額			5,890,486	499,694	1,062,809	2,746,715	1,218,868	2,570	64,102	678	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	(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	202,479	(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)	(17,964)	32,848	(678)	(3,969)	-
D5	105 年度綜合損益總額			-	-	-	-	930,791	(17,964)	32,848	(678)	944,997	-
Z1	105 年 12 月 31 日餘額			\$ 5,890,486	\$ 499,694	\$ 1,168,999	\$ 2,949,194	\$ 1,074,349	(\$ 15,394)	\$ 96,950	\$ -	\$ 11,664,278	-

後附之附註係本合併財務報表之一部分。



董事長：張明杰



經理人：余廣勛



會計主管：許智傑

台灣汽電共生股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 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	\$ 990,250	\$ 1,153,885
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	35,332	132,008
A20200	攤銷費用	762	3,279
A20900	利息費用	36,850	46,643
A21200	利息收入	(5,203)	(6,498)
A21300	股利收入	(8,000)	(8,000)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(867,945)	(1,022,923)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(2,140)
A23700	減損損失	3,332	1,111
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(3,604)	552
A24000	與關聯企業之已實現利益	(39,068)	(18,894)
A29900	回轉應計工程保固款利益	(4,461)	(565)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	9
A31140	應收票據—關係人	(1,789)	865
A31150	應收帳款	31,637	218,910
A31160	應收帳款—關係人	318	(9,914)
A31170	應收建造合約款	167,739	(139,485)
A31180	其他應收款	2,514	23,736
A31190	其他應收款—關係人	(7,732)	4,484
A31200	存 貨	1,023	2,466
A31220	預付工程款	238	13,194
A31230	預付貨款	-	52,925
A31240	其他流動資產	733	660
A31240	留抵營業稅額	6,006	(3,662)
A31230	淨確定福利資產	1,086	1,612
A31990	應收租賃款	-	38,324
A32130	應付票據	(58,617)	44,686
A32150	應付帳款	8,415	3,236
A32990	應付工程款	(146,586)	(132,964)
A32160	應付帳款—關係人	(593)	1,576
A32180	其他應付款	(2,037)	(26,931)
A32200	負債準備	(1,855)	(45,541)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
A32230	其他流動負債	\$ 439	(\$ 16,725)
A32240	淨確定福利負債	(8,841)	757
A33000	營運產生之現金流入	130,343	310,676
A33100	收取之利息	4,816	7,928
A33200	收取之股利	892,426	1,170,086
A33300	支付之利息	(36,799)	(46,265)
A33500	支付之所得稅	(67,561)	(300)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>923,225</u>	<u>1,442,125</u>
投資活動之現金流量			
B01800	取得採用權益法之投資	(110,588)	-
B01900	關聯企業清算退回股款	3,168	-
B02700	取得不動產、廠房及設備(附註二四)	(47,964)	(5,460)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	4,628
B03700	存出保證金減少(增加)	27,521	(14,831)
B00700	其他流動資產減少	17	34,579
B04500	購置電腦軟體成本	(246)	(1,354)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(128,092)</u>	<u>17,562</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	償還短期借款	-	(351,000)
C01600	舉借長期借款	3,610,000	1,695,000
C01700	償還長期借款	(3,460,000)	(2,005,000)
C03000	存入保證金增加(減少)	2,628	(8,690)
C04500	發放現金股利	(765,763)	(942,478)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(613,135)</u>	<u>(1,612,168)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,207</u>	<u>647</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)數	183,205	(151,834)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>834,688</u>	<u>986,522</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,017,893</u>	<u>\$ 834,688</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：張明杰



經理人：余廣勳



會計主管：許智傑



台灣汽電共生股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 106 年 3 月 23 日經母公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 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，合併公司將自 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 將不致造成合併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，其他公司或機構與合併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合併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合併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

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報表通過發布日止，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」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 15	「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 未 定
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」 2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正	「租賃」 2019 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」 2017 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」 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。

首次適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致造成合併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

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金暨預期於資產負債表日後 1 年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於資產負債表日後 1 年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟合併公司承攬之工程其營業週期長於 1 年（通常約 2~3 年）部分，相關之資產及負債係按該營業週期作為劃分流動及非流動之標準。

（四）合併基礎

本合併財務報表係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報表。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與母公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表六。

（五）外 幣

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

母公司之功能性貨幣為新台幣，於編製合併財務報表時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與母公司不同之子公司、關聯企業或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，權益科目以歷史匯率換算，換算後所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 應收款項之減損評估

合併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。

(七) 存 貨

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

(八) 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。

現金股利於合併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。

(九) 投資關聯企業

合併公司對關聯企業之投資採用權益法處理。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有

之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。若有證據顯示投資之價值確已減損，則列為當年度損失。

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

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

(十) 不動產、廠房及設備

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

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。

(十一) 無形資產

電腦軟體成本按直線法分1至5年攤銷。其他無形資產係星能股份有限公司之甲等綜合營造業登記證，因其每5年可以少許成本申請複查並換發新證且預期該登記證可持續產生淨現金流入，因是屬非確定耐用年限而不予攤銷，而係每年定期進行減損測試，並於資產負債表日評估其耐用年限是否仍屬非確定。

(十二) 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。

(十三) 負債準備

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

1. 虧損性合約

當合併公司有一項合約，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。

2. 工程保固準備

工程保固準備係依合併公司之保固責任按發生之可能性估列。

(十四) 建造合約

建造合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列工程服務收入及成本，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及求償之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

當建造合約至今已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過至今已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。依照已完成工作開立帳單而客戶尚未付款之金額帳列應收工程款。

(十五) 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。

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

(十六) 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。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 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

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

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

(一) 關聯企業涉及公平交易法相關之處分、訴願及訴訟

公平交易委員會（公平會）以民營電廠業者涉及違反公平交易法為由，對合併公司之關聯企業處以罰鍰，該等公司依法提起訴願及行政訴訟之情形，請參閱附註二九(五)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，請參閱附註二九(六)之說明。

前述訴願及訴訟尚在審理中，審理結果可能隨案件之後續發展而改變。

(二) 建造合約之損益評估

建造合約工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以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。

(三) 備供出售金融資產－無活絡市場公司股票公允價值衡量

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

(四) 確定福利計畫之認列

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

(五) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得可供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

合併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 442,729 仟元及 417,479 仟元(成本分別扣除累計折舊 1,828,470 仟元及 1,793,197 仟元後之淨額)。

母公司考量不動產、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母公司 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	\$ 1,778	\$ 1,718
銀行支票及活期存款	466,655	231,848
約當現金		
銀行定期存款	549,460	601,122
	<u>\$ 1,017,893</u>	<u>\$ 834,688</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%~1.60%	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>\$ 97,555</u>	<u>\$ 129,192</u>

合併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，合併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，合併公司並未對應收帳款提列備抵呆帳。

合併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，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併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	\$ 89,998	\$102,734
61 至 90 天	-	16,529
91 至 120 天	-	-
121 至 180 天	-	-
181 天以上	<u>7,557</u>	<u>9,929</u>
合 計	<u>\$ 97,555</u>	<u>\$129,192</u>

已逾期但未減損之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	\$ -	\$ -
61 至 90 天	-	16,529
91 至 120 天	-	-
121 至 180 天	-	-
181 天以上	<u>7,557</u>	<u>9,929</u>
合 計	<u>\$ 7,557</u>	<u>\$ 26,458</u>

應收帳款中包含建造合約之應收工程保留款金額。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保固期間結束時收回，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，預期超過 12 個月以後收回之金額分別為 0 仟元及 2,371 仟元。該保固期間即合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年。建造合約之相關說明請參閱附註八。

八、應收建造合約款

	105年12月31日	104年12月31日
累計已發生成本及已認列利潤 (減除已認列損失)	\$ 2,795,557	\$ 2,768,620
減：累計工程進度請款金額	(<u>2,513,390</u>)	(<u>2,318,714</u>)
應收建造合約款	<u>\$ 282,167</u>	<u>\$ 449,906</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
應收建造合約款		
關係人	\$ 280,910	\$ 449,577
非關係人	<u>1,257</u>	<u>329</u>
	<u>\$ 282,167</u>	<u>\$ 449,906</u>
應收工程保留款(帳列應收帳款)	\$ -	\$ 2,371
應付工程保留款(帳列應付工程款)	<u>\$ 7,947</u>	<u>\$ 12,920</u>

合併公司於 105 及 104 年度認列之建造合約收入分別為 178,737 仟元及 383,298 仟元；認列之建造合約成本分別為 148,919 仟元及 366,174 仟元

九、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
原 物 料	\$ 7,784	\$ 8,807
維修備品	<u>1,386</u>	<u>1,386</u>
	<u>\$ 9,170</u>	<u>\$ 10,193</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。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，維修備品之庫齡皆超過 12 個月。

十、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，請參閱附註二六。

十一、子 公 司

以下子公司已列入合併財務報表。本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			105年 12月31日	104年 12月31日
母 公 司	星能股份有限公司（星能公司）	承攬電力及水資源相關工程	100%	100%
母 公 司	英屬維爾京群島商台汽電國際公司（台汽電國際公司）	國外投資及國際貿易業務	100%	100%

母公司於 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。

星能公司為強化集團管理及提升經營績效，於 104 年 3 月 26 日經董事會決議，以簡易合併方式吸收合併持股 100%之子公司上民營造股份有限公司，合併基準日為 104 年 4 月 30 日，且已於 104 年 6 月 2 日完成變更登記。前述合併係屬共同控制下之組織重組，以兩家公司之資產及負債帳面價值作為合併基礎。

台汽電國際公司業已於菲律賓設立一分公司，主要從事當地工程業務之拓展。

十二、採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
<u>投資關聯企業</u>		
具重大性之關聯企業		
大園汽電共生股份有限公司（大園汽電公司）	\$ 491,427	\$ 478,739
森霸電力股份有限公司（森霸電力）	5,235,174	5,266,063
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）	1,983,784	1,917,192
	12,275,741	12,300,096
個別不重大之關聯企業	320,522	237,555
	<u>\$ 12,596,263</u>	<u>\$ 12,537,651</u>

合併公司於 105 年 5 月 16 日及 105 年 7 月 18 日參與 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）。

合併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	(7,621)	(9,284)
	<u>\$ 867,945</u>	<u>\$ 1,022,923</u>

(一) 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。

合併公司所持有大園汽電公司股票於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

公 司 名 稱	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>
合併公司持股比例	29.31%	29.31%
合併公司享有之權益	<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>
合併公司持股比例	43.00%	43.00%
合併公司享有之權益	\$ 5,322,003	\$ 5,359,951
順流交易之未實現利益	(88,916)	(95,975)
商譽	2,087	2,087
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	(3,279)	(4,845)
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	(1,520,506)	(2,138,117)
權益	6,125,327	6,122,968
非控制權益	-	-
	<u>\$ 6,125,327</u>	<u>\$ 6,122,968</u>
合併公司持股比例	35.00%	35.00%
合併公司享有之權益	\$ 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	(1,045)	(226)
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，合併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>
合併公司持股比例	40.50%	40.50%
合併公司享有之權益	\$ 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>
合併公司持股比例	41.27%	41.27%
合併公司享有之權益	\$ 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，相關之檢修費約 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年度採用權益法認列之關聯企業損益及其他綜合損益之份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

合併公司設定質押作為借款擔保之投資關聯企業金額，請參閱附註二八。

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	105年度	104年度
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨損	(\$ 7,621)	(\$ 9,284)
綜合損益總額	(\$ 7,621)	(\$ 9,284)

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

十三、不動產、廠房及設備

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	租 賃 改 良	未 完 工 程	合 計
應 本								
105年1月1日餘額	\$ 214,502	\$ 78,954	\$1,849,313	\$ 982	\$ 44,466	\$ 22,459	\$ -	\$2,210,676
增 添	-	-	21,185	-	19,383	-	20,014	60,582
處 分	-	-	(59)	-	-	-	-	(59)
重分類	-	-	17,225	-	2,400	-	(19,625)	-
105年12月31日餘額	<u>214,502</u>	<u>78,954</u>	<u>1,887,664</u>	<u>982</u>	<u>66,249</u>	<u>22,459</u>	<u>389</u>	<u>2,271,199</u>
累計折舊及減損								
105年1月1日餘額	-	49,432	1,685,217	875	37,180	20,493	-	1,793,197
折 舊	-	3,556	25,709	42	5,384	641	-	35,332
處 分	-	-	(59)	-	-	-	-	(59)
105年12月31日餘額	-	<u>52,988</u>	<u>1,710,867</u>	<u>917</u>	<u>42,564</u>	<u>21,134</u>	-	<u>1,828,470</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 214,502</u>	<u>\$ 25,966</u>	<u>\$ 176,797</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 23,685</u>	<u>\$ 1,325</u>	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 442,729</u>
應 本								
104年1月1日餘額	\$ 214,502	\$ 78,954	\$1,862,164	\$ 7,606	\$ 49,529	\$ 22,459	\$ -	\$2,235,214
增 添	-	-	-	-	5,460	-	-	5,460
處 分	-	-	(12,851)	(6,624)	(10,523)	-	-	(29,998)
104年12月31日餘額	<u>214,502</u>	<u>78,954</u>	<u>1,849,313</u>	<u>982</u>	<u>44,466</u>	<u>22,459</u>	-	<u>2,210,676</u>
累計折舊及減損								
104年1月1日餘額	-	45,742	1,575,231	6,608	41,066	19,822	-	1,688,469
折 舊	-	3,690	121,067	78	6,502	671	-	132,008
認列減損損失	-	-	142	7	81	-	-	230
處 分	-	-	(11,223)	(5,818)	(10,469)	-	-	(27,510)
104年12月31日餘額	-	<u>49,432</u>	<u>1,685,217</u>	<u>875</u>	<u>37,180</u>	<u>20,493</u>	-	<u>1,793,197</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 214,502</u>	<u>\$ 29,522</u>	<u>\$ 164,096</u>	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 7,286</u>	<u>\$ 1,966</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 417,479</u>

十四、無形資產

	105年12月31日	104年12月31日
電腦軟體成本	\$ 34	\$ 550
其他無形資產	<u>7,787</u>	<u>11,119</u>
	<u>\$ 7,821</u>	<u>\$ 11,669</u>

	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
<u>成 本</u>			
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,980	\$ 12,000	\$ 17,980
本年度增加	246	-	246
處 分	(5,862)	-	(5,862)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>364</u>	<u>12,000</u>	<u>12,364</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
105 年 1 月 1 日餘額	5,430	881	6,311
本年度攤銷	762	-	762
認列減損損失	-	3,332	3,332
處 分	(5,862)	-	(5,862)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>330</u>	<u>4,213</u>	<u>4,543</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 7,787</u>	<u>\$ 7,821</u>
<u>成 本</u>			
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,086	\$ 12,000	\$ 21,086
本年度增加	1,354	-	1,354
處 分	(4,460)	-	(4,460)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>5,980</u>	<u>12,000</u>	<u>17,980</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
104 年 1 月 1 日餘額	6,611	-	6,611
本年度攤銷	3,279	-	3,279
認列減損損失	-	881	881
處 分	(4,460)	-	(4,460)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>5,430</u>	<u>881</u>	<u>6,311</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 11,119</u>	<u>\$ 11,669</u>

十五、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

(接次頁)

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
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%	1.19%~1.467%

十六、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	20,019	21,116
應付設備款	12,618	-
應付休假給付	8,641	6,727
應付勞務費	3,082	3,154
其他	6,200	5,577
	<u>\$ 77,335</u>	<u>\$ 66,703</u>

十七、負債準備

	105年12月31日	104年12月31日
流動		
虧損性合約	\$ -	\$ -
工程保固準備	<u>17,440</u>	<u>23,756</u>
	<u>\$ 17,440</u>	<u>\$ 23,756</u>

	虧損性合約	工程保固準備	合計
104年1月1日餘額	\$ 39,458	\$ 30,404	\$ 69,862
本年度新增	-	5,006	5,006
本年度使用	(39,458)	(11,089)	(50,547)
本年度迴轉	-	(565)	(565)
104年12月31日餘額	-	23,756	23,756
本年度新增	-	13,146	13,146
本年度使用	-	(15,001)	(15,001)
本年度迴轉	-	(4,461)	(4,461)
105年12月31日餘額	\$ -	\$ 17,440	\$ 17,440

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

台汽電國際公司因無正式編制員工，故尚未訂定員工退休辦法。

(二) 確定福利計畫

母公司及星能公司所適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。母公司及星能公司每月分別按員工薪資總額之 6.5% 及 3% 提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行專戶，並委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。若年度終了前，估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，則於次年度 3 月底前一次提撥其差額。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$198,190	\$197,254
計畫資產公允價值	(98,571)	(105,677)
	<u>\$ 99,619</u>	<u>\$ 91,577</u>
淨確定福利資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,086</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 99,619</u>	<u>\$ 92,663</u>

淨確定福利負債（資產）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 (資 產)
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 184,615	(\$ 104,992)	(\$ 1,779)	\$ 77,844
服務成本				
當期服務成本	8,618	-	2,054	10,672
利息費用（收入）	3,217	(1,805)	-	1,412
認列於損益	11,835	(1,805)	2,054	12,084
再衡量數				
計畫資產報酬（除包 含於淨利息之金額 外）	-	(1,032)	(275)	(1,307)
精算損失—人口統計 假設變動	4,930	-	-	4,930
精算損失—財務假設 變動	5,102	-	-	5,102
精算損失—經驗調整	2,639	-	-	2,639
認列於其他綜合損益	12,671	(1,032)	(275)	11,364
雇主提撥	-	(3,375)	-	(3,375)
福利支付	(11,047)	5,621	-	(5,426)
其 他	(820)	(94)	-	(914)
	(11,867)	2,152	-	(9,715)
104 年 12 月 31 日餘額	\$ 197,254	(\$ 105,677)	\$ -	\$ 91,577
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 197,254	(\$ 105,677)	\$ -	\$ 91,577
服務成本				
當期服務成本	5,958	-	-	5,958
前期服務成本	597	-	-	597
利息費用（收入）	2,959	(1,595)	-	1,364
認列於損益	9,514	(1,595)	-	7,919
再衡量數				
計畫資產報酬（除包 含於淨利息之金額 外）	-	879	-	879
精算損失—人口統計 假設變動	4,112	-	-	4,112
精算損失—財務假設 變動	2,809	-	-	2,809
精算損失—經驗調整	7,997	-	-	7,997
認列於其他綜合損益	14,918	879	-	15,797
雇主提撥	-	(3,215)	-	(3,215)
福利支付	(23,496)	11,037	-	(12,459)
	(23,496)	7,822	-	(15,674)
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 198,190	(\$ 98,571)	\$ -	\$ 99,619

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	<u>\$ 3,946</u>	<u>\$ 5,711</u>
營業費用	<u>\$ 3,973</u>	<u>\$ 6,373</u>

104 年度確定福利計畫認列於損益之金額，已包含合併公司適用 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 2,054 仟元之金額。

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	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%	<u>(\$ 5,780)</u>	<u>(\$ 5,318)</u>
減少 0.25%	<u>\$ 6,030</u>	<u>\$ 5,542</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 5,831</u>	<u>\$ 5,358</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 5,620)</u>	<u>(\$ 5,170)</u>

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

確定福利義務之平均到期期間分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 3,213</u>	<u>\$ 3,424</u>
確定福利義務平均到期期間	13.05 年	12.2 年

十九、營業週期長於一年之資產負債到期分析

合併公司營業週期長於一年之工程業務，其相關資產及負債係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。相關帳列金額依預期於資產負債表日後一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

		105年12月31日			
		1年內	1年後	合	計
<u>資 產</u>					
應收建造合約款		<u>\$ 208,778</u>	<u>\$ 73,389</u>	<u>\$ 282,167</u>	
<u>負 債</u>					
工程保固準備		<u>\$ 3,483</u>	<u>\$ 13,957</u>	<u>\$ 17,440</u>	
		104年12月31日			
		1年內	1年後	合	計
<u>資 產</u>					
應收建造合約款		\$ 294,414	\$ 155,492	\$ 449,906	
預付工程款		<u>238</u>	<u>-</u>	<u>238</u>	
		<u>\$ 294,652</u>	<u>\$ 155,492</u>	<u>\$ 450,144</u>	
<u>負 債</u>					
工程保固準備		<u>\$ 3,782</u>	<u>\$ 19,974</u>	<u>\$ 23,756</u>	

二十、權 益

(一) 股 本

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

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	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	7,200	7,200
	<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。母公司已於 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，母公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，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，請參閱附註二一(五)員工福利費用。

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

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

母公司股東會於 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。

母公司股東會於 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。

母公司 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。

二一、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	5,203	6,498
其 他	7,479	11,115
	<u>\$ 20,682</u>	<u>\$ 25,613</u>

(二) 其他利益及損失

	105年度	104年度
外幣兌換利益總額	\$ 23,880	\$ 38,303
外幣兌換損失總額	(35,438)	(25,562)
處分不動產、廠房及設備利益	-	2,140
減損損失	(3,332)	(1,111)
其 他	(5)	(401)
	<u>(\$ 14,895)</u>	<u>\$ 13,369</u>

(三) 財務成本

	105年度	104年度
利息費用	\$ 36,850	\$ 46,643
其他財務成本	91	117
	<u>\$ 36,941</u>	<u>\$ 46,760</u>

利息資本化相關資訊如下：

	105年度	104年度
利息資本化金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34</u>
利息資本化利率	-	1.33%

(四) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 35,332	\$132,008
無形資產	762	3,279
合 計	<u>\$ 36,094</u>	<u>\$135,287</u>

折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 33,781	\$129,921
營業費用	1,551	2,087
	<u>\$ 35,332</u>	<u>\$132,008</u>

攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 762</u>	<u>\$ 3,279</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	\$ 4,975	\$ 3,938
確定福利計畫	7,919	12,084
	12,894	16,022
短期員工福利費用	219,082	211,452
員工福利費用合計	<u>\$231,976</u>	<u>\$227,474</u>

依功能別彙總		
營業成本	\$109,033	\$104,611
營業費用	122,943	122,863
	<u>\$231,976</u>	<u>\$227,474</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年度	104年度
短期員工福利費用		
薪 資	\$196,825	\$189,151
勞 健 保	12,618	12,140
其 他	9,639	10,161
	<u>\$219,082</u>	<u>\$211,452</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，母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 日經母公司董事會決議如下：

	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 年度合併財務報表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。

年度合併財務報表通過發布日後若金額有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

母公司於 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 年度合併財務報表認列之金額並無差異。

有關母公司 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。

二二、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	12,589	28,379
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 41,284</u>	<u>\$ 91,984</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>\$ 990,250</u>	<u>\$ 1,153,885</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 168,343	\$ 196,160
稅上不可申報之損益	(151,833)	(171,446)
未分配盈餘加徵	17,626	55,305
未認列之虧損扣抵及可減除		
暫時性差異	7,169	11,965
以前年度所得稅調整	(21)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 41,284</u>	<u>\$ 91,984</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
遞延所得稅		
本年度產生者		
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 1,648)	(\$ 1,932)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(1,279)
備供出售金融資產未實現利益	-	(7,140)
採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額	-	(502)
認列於其他綜合損益之所得稅利益	<u>(\$ 1,648)</u>	<u>(\$ 10,853)</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>118</u>	\$ <u>390</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	11,216	(1,772)	1,648	11,092
備抵存貨跌價損失	3,324	(3,167)	-	157
其他	<u>1,465</u>	<u>(1,465)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 99,050</u>	<u>(\$ 12,501)</u>	<u>\$ 1,648</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	14,366	(5,082)	1,932	11,216
備抵存貨跌價損失	3,013	311	-	3,324
採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額	572	-	(572)	-
其他	<u>2,238</u>	<u>(773)</u>	<u>-</u>	<u>1,465</u>
	<u>\$126,563</u>	<u>(\$ 28,873)</u>	<u>\$ 1,360</u>	<u>\$ 99,050</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)	\$ -
採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額	1,074	-	(1,074)	-
其他	<u>1,822</u>	(<u>494</u>)	(<u>1,279</u>)	<u>49</u>
	<u>\$ 10,036</u>	(<u>\$ 494</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及未使用虧損扣抵金額

	105年12月31日	104年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 405,285</u>	<u>\$ 345,968</u>
虧損扣抵		
111 年度到期	\$ 174,545	\$ 178,713
112 年度到期	320,876	320,876
113 年度到期	<u>28,832</u>	<u>28,832</u>
	<u>\$ 524,253</u>	<u>\$ 528,421</u>

(六) 兩稅合一相關資訊：

依所得稅法規定，母公司為 87 年及以後年度支付之所得稅可供母公司及母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。母公司相關資訊如下：

	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>
盈餘分配之稅額扣抵比率	105年度（預計） 8.32%	104年度（實際） 12.59%

依所得稅法規定，母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，因此母公司預計 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

母公司截至 103 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。星能公司截至 102 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

台汽電國際公司依法免納所得稅。

二三、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：		
母公司員工酬勞或紅利	<u>-</u>	<u>-</u>
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：		
母公司員工酬勞或紅利	<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，係假設母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。於次年度母公司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。

二四、部分現金交易

合併公司於 105 及 104 年度進行以下部分現金交易之投資活動：

	105年度	104年度
支付部分現金購置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 60,582	\$ 5,460
應付設備款淨變動	(12,618)	-
支付現金	<u>\$ 47,964</u>	<u>\$ 5,460</u>

二五、資本風險管理

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

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

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

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

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. 金融資產以第 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）	\$ 1,256,195	\$ 1,075,783
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）	3,165,395	3,197,683

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、其他金融資產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、應付工程款、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。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。為降低

相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

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

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日重大非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三十。

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%，合併公司105及104年度之稅前淨利將分別減少1,843仟元及3,346仟元；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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	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	\$ 549,525	\$ 601,204
具現金流量利率風險		
—金融資產	463,068	255,370
—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。合

併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

合併公司 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，合併公司 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

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

3. 流動性風險

合併公司透過維持足夠銀行存款及銀行融資額度並持續監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合達到管理流動性風險之目的。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，合併公司尚未動用之銀行融資額度分別為 4,477,400 仟元及 4,794,500 仟元。

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

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	\$ 354,737	\$ 186	\$ 472	\$ -	\$ 355,395
長期借款	<u>270,000</u>	<u>2,540,000</u>	-	-	<u>2,810,000</u>
	<u>\$ 624,737</u>	<u>\$ 2,540,186</u>	<u>\$ 472</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,165,395</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	\$ 537,683	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 537,683
長期借款	<u>270,000</u>	<u>2,250,000</u>	<u>140,000</u>	-	<u>2,660,000</u>
	<u>\$ 807,683</u>	<u>\$ 2,250,000</u>	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,197,683</u>

二七、關係人交易

除其他附註已揭露者外，合併公司與關係人間之重大交易如下：

(一) 營業交易

	銷 貨	收 入
	105年度	104年度
具重大影響之投資者	<u>\$294,412</u>	<u>\$352,645</u>

	研 究 諮 詢 及 工 程 服 務 收 入	
	105年度	104年度
具重大影響之投資者	<u>\$105,838</u>	<u>\$210,459</u>
關聯企業	<u>\$ 96,462</u>	<u>\$190,706</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>

(二) 非營業交易

	其 他	收 入
	105年度	104年度
關聯企業	<u>\$ 7,008</u>	<u>\$ 5,852</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>\$ 51,622</u>	<u>\$ 49,403</u>
關聯企業	<u>14,013</u>	<u>16,550</u>
	<u>\$ 65,635</u>	<u>\$ 65,953</u>

(五) 資產負債表日之應收建造工程合約款－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>\$280,295</u>	<u>\$444,346</u>
關聯企業	<u>615</u>	<u>5,231</u>
	<u>\$280,910</u>	<u>\$449,577</u>

(六) 資產負債表日之其他應收款－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>\$ 8,527</u>	<u>\$ 795</u>

(七) 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>

合併公司對關係人上述交易之條件係依照合約個別議定。

(八) 對主要管理階層之薪酬

合併公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 33,751	\$ 39,003
退職後福利	<u>2,666</u>	<u>1,964</u>
	<u>\$ 36,417</u>	<u>\$ 40,967</u>

二八、質押之資產

下列資產業已質押作為長期借款及分公司設立之擔保品：

	105年12月31日	104年12月31日
採用權益法之投資	\$ 3,304,022	\$ 3,338,399
政府公債（帳列其他流動資產）	<u>65</u>	<u>82</u>
	<u>\$ 3,304,087</u>	<u>\$ 3,338,481</u>

政府公債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
政府公債	2.125%	2.00%

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

- (一) 已承攬但尚未履約之工程合約金額約 141,000 仟元。
- (二) 已簽約但尚未支出之工程及相關設備採購金額約 165,000 仟元。
- (三) 依一購煤合約，合併公司尚應依約定價格購煤約 1.8 萬噸。

(四) 依以營業租賃方式所簽訂之辦公室租賃合約，合併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

(五) 公平會於 102 年 3 月 15 日以民營電廠業者涉及違反公平交易法為由，對合併公司之關聯企業森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力分別處以 5.3 億元、4.3 億元、1.3 億元及 4.1 億元之罰鍰。該等公司業已就前述處分委請律師進行分析，初步認為民營電廠業者非競爭關係，且無聯合拒絕調降購售電費率以影響市場供需功能之情事，因此該等公司依訴願程序向行政院訴願委員會提起訴願，以維護公司權益。行政院訴願委員會於 102 年 9 月 12 日作成訴願決定，撤銷原處分之罰鍰部分，命公平會重新審酌後另為適法之處分，其餘部分訴願駁回。茲就後續該案罰鍰訴願及違反公平交易法聯合行為部分之行政訴訟分別說明如下：

1. 罰鍰訴願：公平會於 102 年 11 月 5 日為第二度處分，對森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力分別處以 5 億元、4 億元、1 億元及 3.8 億元之罰鍰；該等公司就公平會第二度處分仍有不服，依訴願程序向行政院訴願委員會再提起訴願。行政院訴願委員會復於 103 年 5 月 9 日作成訴願決定，撤銷公平會第二度處分，並要求公平會應於兩個月內重為適法之處分。公平會於 103 年 7 月 9 日為第三度處分，對森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力分別處以 4.89 億元、3.92 億元、1 億元及 3.71 億元之罰鍰；該等公司依訴願程序請求撤銷罰鍰之處分，行政院訴願委員會於 103 年 12 月中旬去函該等公司，表示本件訴願程序於最高行政法院針對該等公司有關聯合行為之判決確定前，停止訴願程序之審理。

2. 違反公平交易法聯合行為之行政訴訟：該等公司對行政院訴願委員會維持公平會原處分認定該等公司違反聯合行為禁制規定之訴願決定尚有不服，已依行政訴訟程序向臺北高等行政法院請求撤銷上揭裁罰案；臺北高等行政法院業已於 103 年 10 月 29 日判決撤銷公平會認定該等公司違反聯合行為禁制規定之處分、以及撤銷 102 年 9 月 12 日行政院訴願委員會針對聯合行為部分之訴願決定。惟公平會於 103 年 11 月 27 日提起上訴，最高行政法院於 104 年 6 月間因認為前述判決尚有未予調查釐清之處，應由原審法院再為調查，爰將前述判決廢棄，發回臺北高等行政法院詳為調查審認更為適法之裁判。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。

(六) 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，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。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

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	\$	7,892		32.25		\$	254,513	
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
披 索		479,133		0.6474		\$	310,201	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,176		32.25		\$	70,169	

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	\$	11,590		32.825		\$	380,458	
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
披 索		322,128		0.6959		\$	224,184	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,396		32.825		\$	45,813	

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	
		外幣兌功能性貨幣匯率	淨 兌 換 損 益	外幣兌功能性貨幣匯率	淨 兌 換 損 益
美	元	32.263 (美元：新台幣)	(\$ 11,627)	31.739 (美元：新台幣)	\$ 13,499

三一、附註揭露事項

除附表一至七外，並無其他重大交易事項、轉投資事業及大陸投資資訊暨母子公司間業務關係及重要交易往來情形應揭露事項。

三二、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依 IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司之應報導部門如下：

1. 官田汽電廠
2. 柴油機汽電廠
3. 研究諮詢及工程服務部門

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	105年度			合 計
	官 汽 電 廠	田 柴 油 機 汽 電 廠	研究諮詢及 工程服務部門	
客戶收入	\$ 798,918	\$ 132,110	\$ 246,984	\$ 1,178,012
部門利益（損失）	\$ 221,638	(\$ 5,049)	\$ 53,676	\$ 270,265
未分配營業費用				(120,137)
利息收入				5,203
利息費用				(36,850)
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額				867,945
其他營業外收入及支出				3,824
稅前淨利				\$ 990,250
折 舊	\$ 33,704	\$ -	\$ 308	
攤 銷	\$ -	\$ -	\$ -	

	104年度			合 計
	官 汽 電 廠	田 柴 油 機 汽 電 廠	研究諮詢及 工程服務部門	
客戶收入	\$ 957,600	\$ 157,717	\$ 431,598	\$ 1,546,915
部門利益（損失）	\$ 202,807	(\$ 5,155)	\$ 57,904	\$ 255,556
未分配營業費用				(116,135)
利息收入				6,498
利息費用				(46,494)
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額				1,022,923
其他營業外收入及支出				31,537
稅前淨利				\$ 1,153,885
折 舊	\$ 129,817	\$ -	\$ 430	
攤 銷	\$ -	\$ -	\$ -	

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。部門利益（損失）係指各個部門所賺取之利潤或產生之損失，不包含採用權益法認列之關聯企業損益之份額、利息收入、部分利息費用暨其他營業外收入及支出。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

（二）部門資產

	105年12月31日	104年12月31日
<u>部門資產</u>		
官田汽電廠	\$ 534,652	\$ 559,961
柴油機汽電廠	-	11,489
研究諮詢及工程服務部門	<u>353,974</u>	<u>503,953</u>
部門資產總額	888,626	1,075,403
未分配之資產		
採用權益法之投資	12,596,263	12,537,651
其 他	<u>1,551,554</u>	<u>1,317,241</u>
資產總額	<u>\$15,036,443</u>	<u>\$14,930,295</u>

（三）地區別資訊

合併公司於 105 及 104 年度之收入均來自本國，因是無地區別資訊。

（四）重要客戶資訊

占合併營業收入 10% 以上之主要客戶明細如下：

	105年度	104年度
來自官田汽電廠暨研究諮詢 及工程服務部門—台電	\$400,250	\$563,104
來自官田汽電廠—甲公司	194,133	233,712
來自官田汽電廠—乙公司	180,665	226,713
來自柴油機汽電廠—丙公司	132,110	157,717
來自研究諮詢及工程服務部 門—星能電力	64,540	175,090

台灣汽電共生股份有限公司及子公司

為他人背書保證明細表

民國 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		對單一企業 背書保證額	本期最高背書 保證餘額	期末 保證餘額 (註五)	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 最高 保證 金額	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係 (註二)										
1	台汽電國際公司	Redondo Peninsula Energy, Inc.	6	\$ 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：以母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 x 15%）。

註四：以母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 x 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及子公司

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 目 股 數 (仟 股)	未備			註
						帳	面 金 額	持 股 比 例	
	股票					帳	面 金 額	持 股 比 例	
台灣汽電共生公司	漢威巨蛋開發	不適用	備供出售金融資產		20,000	\$ 295,200	\$ 295,200	8.00%	

台灣汽電共生股份有限公司及子公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上
民國 105 年度

單位：新台幣仟元

附表三

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	開關	係屬	期		初買		入賣		出期		末	
						股數 (仟)	金	額股數 (仟)	金	額股數 (仟)	金	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		33,000	\$ 920,020 (註一)	30,000	\$ 300,000	-	\$	-	63,000	\$ 1,220,020 (註一及註二)	

註一：係原始投資金額。

註二：於編製合併財務報表時業已沖銷。

台灣汽電共生股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上明細表

民國 105 年度

附表四

單位：新台幣千元

進（銷）貨公司	交易對象	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	單據	價授	信期	額餘	佔總應收（付）帳款之比率	
台灣汽電共生公司	電	台灣汽電共生公司之董事	銷（註一）貨	\$ 294,259	37%	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	—	\$ 22,326	14%	
台星能公司	電	台灣汽電共生公司之董事	銷（註二）貨	105,991	43%	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	—	29,296	17%	

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。

台灣汽電共生股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 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	應收款係	應收關係人應收餘額	應收關係人應收金額	逾期金額	應收關係人款項式		應收關係人款項金額	提列帳帳額	備抵額
								方	式			
星能公司	台電		母公司之董事	\$ 280,295 (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。

民國 105 年度

單位：新台幣千元

註三：：於編製合併財務報表時業已沖銷。

台灣汽電共生股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 105 年度

附表七

單位：新台幣仟元

編 (註一)	號	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形	
					科目	金額 (註四)	交易 (註五)	佔合併總資產之 比例 (註三)	營業收或 總資產之 比率 (註三)	形
0		台灣汽電共生	星能公司	1	研究諮詢及工程服務收入	\$ 4,960	-	-	-	
0		台灣汽電共生	星能公司	1	營業費用	2,808	-	-	-	
0		台灣汽電共生	星能公司	1	其他收入	1,313	-	-	-	
0		台灣汽電共生	星能公司	1	應收帳款－關係人	1,618	-	-	-	

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額占合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以年底餘額占合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年度累積金額占合併總營收之方式計算。

註四：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註五：交易條件係分別議定。