

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104及103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		3~4		-
四、個體資產負債表		5		-
五、個體綜合損益表		6~7		-
六、個體權益變動表		8		-
七、個體現金流量表		9~10		-
八、個體財務報告附註				
(一)	公司沿革	11		一
(二)	通過財務報告之日期及程序	11		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	13~18		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18~19		五
(六)	重要會計項目之說明	19~44		六~二二
(七)	關係人交易	45~47		二三
(八)	質抵押之資產	47		二四
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	47~49		二五
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	重大之期後事項	-		-
(十二)	其 他	49~50		二六
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	50~54		二七
2.	轉投資事業相關資訊	50、55		二七
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		56		-

會計師查核報告

台灣汽電共生股份有限公司 公鑒：

台灣汽電共生股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

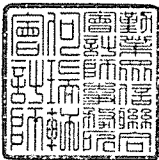
有關公平交易委員會以台灣汽電共生股份有限公司之關聯企業森霸電力股份有限公司、星能電力股份有限公司、星元電力股份有限公司及國光電力股份有限公司涉及違反公平交易法而予處分及嗣後法院審理之情形，暨台灣電力股份有限公司主張因此受損害為由，而對該等公司提起行政訴訟及民事訴訟請求損害賠償之情形，請參閱個體財務報告附註二五(四)及(五)之說明。

台灣汽電共生股份有限公司民國 104 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等項目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

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

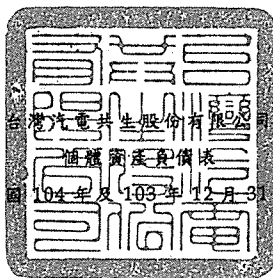
謝建新



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部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 105 年 3 月 24 日



民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日			103年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	296,796	2	\$	334,730	2
1160	應收票據—關係人(附註二三)		226	-		1,453	-
1172	應收帳款(附註四及七)		115,412	1		160,863	1
1175	應收租賃款—淨額(附註四及八)		-	-		38,324	-
1180	應收帳款—關係人(附註四及二三)		41,433	-		35,604	-
1200	其他應收款(附註十九)		431	-		835	-
130X	存貨(附註四及九)		8,807	-		11,273	-
1421	預付貨款		-	-		52,925	1
1470	其他流動資產		3,615	-		2,219	-
11XX	流動資產總計		466,720	3		638,226	4
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產(附註四、十及二二)		261,800	2		242,000	2
1550	採用權益法之投資(附註四、十一及二四)		13,169,357	91		13,246,925	89
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十二)		416,987	3		543,492	4
1801	電腦軟體成本		373	-		1,464	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十九)		97,227	1		124,572	1
1920	存出保證金		5,711	-		5,703	-
15XX	非流動資產總計		13,951,455	97		14,164,156	96
1XXX	資 產 總 計	\$	14,418,175	100	\$	14,802,382	100
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十三)	\$	-	-	\$	250,000	2
2150	應付票據		24,111	-		20,586	-
2160	應付票據—關係人(附註二三)		364	-		23	-
2170	應付帳款		43,037	-		39,801	-
2180	應付帳款—關係人(附註二三)		2,611	-		1,035	-
2219	其他應付款(附註十四)		58,798	-		75,679	1
2220	其他應付款—關係人(附註二三)		347	-		303	-
2230	本期所得稅負債(附註四及十九)		63,305	1		-	-
2250	負債準備(附註四及十五)		-	-		39,458	-
2322	一年內到期長期借款(附註十三及二四)		270,000	2		320,000	2
2399	其他流動負債		3,942	-		3,505	-
21XX	流動負債總計		466,515	3		750,390	5
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十三及二四)		2,390,000	17		2,610,000	18
2570	遞延所得稅負債(附註四及十九)		49	-		9,578	-
2640	淨確定福利負債(附註四及十六)		71,938	-		63,577	-
2645	存入保證金		3,751	-		12,441	-
25XX	非流動負債總計		2,465,738	17		2,695,596	18
2XXX	負債總計		2,932,253	20		3,445,986	23
	權 益						
	股 本						
3110	普通股股本		5,890,486	41		5,890,486	40
3200	資本公積		499,694	3		499,694	4
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		1,062,809	7		889,965	6
3320	特別盈餘公積		2,746,715	19		2,146,955	14
3350	未分配盈餘		1,218,868	9		1,885,737	13
3300	保留盈餘總計		5,028,392	35		4,922,657	33
3400	其他權益		67,350	1		43,559	-
3XXX	權益總計		11,485,922	80		11,356,396	77
	負 債 及 權 益 總 計	\$	14,418,175	100	\$	14,802,382	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年3月24日查核報告)

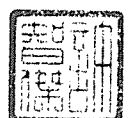
董事長：李鴻洲



經理人：黃傳先



會計主管：許智傑



台灣汽電共生股份有限公司

個體綜合損益表

民國 104 年及 103 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		104年度		103年度	
		金	%	金	%
	營業收入（附註四）				
4100	銷貨收入（附註二三）	\$ 957,600	84	\$ 1,037,781	85
4800	汽電共生廠運轉維護收入	155,774	13	140,171	12
4300	資本租賃利息收入	1,943	-	5,922	-
4500	研究諮詢及工程服務收入				
	（附註二三）	30,067	3	33,014	3
4000	營業收入合計	1,145,384	100	1,216,888	100
	營業成本（附註十八）				
5110	銷貨成本（附註九及二三）	735,492	64	747,643	62
5800	汽電共生廠運轉維護成本				
	（附註二三）	159,717	14	148,772	12
5500	研究諮詢及工程服務成本	23,400	2	28,152	2
5000	營業成本合計	918,609	80	924,567	76
5900	營業毛利	226,775	20	292,321	24
5920	與關聯企業之已實現利益	29,367	3	29,367	2
5950	已實現營業毛利	256,142	23	321,688	26
6000	營業費用（附註十八及二三）	144,818	13	157,140	13
6900	營業淨利	111,324	10	164,548	13
	營業外收入及支出				
7190	其他收入（附註十八及二三）	21,686	2	23,252	2
7140	廉價購買利益－取得關聯企				
	業（附註十一）	-	-	402,379	33
7020	其他利益及損失（附註十八）	828	-	3,492	-
7050	財務成本（附註十八）	(46,328)	(4)	(38,506)	(3)
7070	採用權益法認列之子公司及				
	關聯企業損益之份額（附				
	註十一）	1,066,269	93	1,198,935	99
7000	營業外收入及支出合計	1,042,455	91	1,589,552	131

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 1,153,779	101	\$ 1,754,100	144
7950	所得稅費用 (附註四及十九)	(91,878)	(8)	(25,660)	(2)
8200	本年度淨利	<u>1,061,901</u>	<u>93</u>	<u>1,728,440</u>	<u>142</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	(9,036)	(1)	(2,203)	-
8321	採用權益法認列子公司及關聯企業之確定福利計畫再衡量數	(6,188)	-	1,442	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註十九)	<u>1,536</u>	<u>-</u>	<u>374</u>	<u>-</u>
8310		(<u>13,688</u>)	(<u>1</u>)	(<u>387</u>)	<u>-</u>
	後續可能重分類至損益之項目				
8362	備供出售金融資產未實現利益	19,800	2	8,800	1
8371	採用權益法認列子公司及關聯企業之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,954)	(1)	14,239	1
8372	採用權益法認列子公司及關聯企業之備供出售金融資產未實現(損失)利益	(4,014)	-	3,542	-
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利益	4,038	-	4,461	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註十九)	<u>8,921</u>	<u>1</u>	(<u>5,277</u>)	<u>-</u>
8360		<u>23,791</u>	<u>2</u>	<u>25,765</u>	<u>2</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>10,103</u>	<u>1</u>	<u>25,378</u>	<u>2</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,072,004</u>	<u>94</u>	<u>\$ 1,753,818</u>	<u>144</u>
	每股盈餘 (附註二十)				
9750	基 本	<u>\$ 1.80</u>		<u>\$ 2.93</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.80</u>		<u>\$ 2.93</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 24 日查核報告)

董事長：李鴻洲

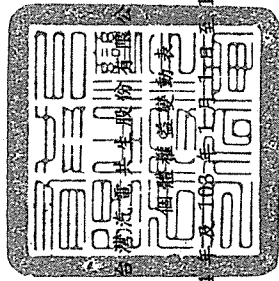


經理人：黃傳先



會計主管：許智傑





台灣光電科技股份有限公司
個體權益變動表

民國 104 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

代碼	其 他	權 益	項 目	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額											現金流量避險 中屬有效避險 部分之避險 工具 (損)	權益總額
				國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備 金	融 資	出 售	產 生	利 益	未 實 現	利 益	未 實 現	利 益	未 實 現		
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,890,486		\$ 499,694	\$ 813,357	\$ 57,431	\$ 3,030,674	\$ 29,858	(\$ 5,573)				(\$ 6,491)	\$10,309,436		
102 年度盈餘分配																
B1	提列法定盈餘公積	-		-	76,608	-	(76,608)	-	-	-	-	-	-	-		
B17	迴轉特別盈餘公積	-		-	-	(57,431)	57,431	-	-	-	-	-	-	-		
B3	提列特別盈餘公積	-		-	-	2,146,955	(2,146,955)	-	-	-	-	-	-	-		
B5	現金股利—每股 1.2 元	-		-	-	-	(706,858)	-	-	-	-	-	-	(706,858)		
		-		-	76,608	2,089,524	(2,872,990)	-	-	-	-	-	-	(706,858)		
D1	103 年度淨利	-		-	-	-	1,728,440	-	-	-	-	-	-	1,728,440		
D3	103 年度其他綜合損益	-		-	-	-	(387)	11,818	10,244	3,703				25,378		
D5	103 年度綜合損益總額	-		-	-	-	1,728,053	11,818	10,244	3,703				1,753,818		
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	5,890,486	499,694	889,965	2,146,955	1,885,737	40,102	6,245	(2,788)					11,356,396		
103 年度盈餘分配																
B1	提列法定盈餘公積	-		-	172,844	-	(172,844)	-	-	-	-	-	-	-		
B3	提列特別盈餘公積	-		-	-	599,760	(599,760)	-	-	-	-	-	-	-		
B5	現金股利—每股 1.6 元	-		-	-	-	(942,478)	-	-	-	-	-	-	(942,478)		
		-		-	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	\$ 64,102	\$ 2,570	\$ 678					\$11,485,922		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 24 日查核報告)

經理人：黃傳先

會計主管：許智傑



董事長：李鴻洲



台灣汽電共生股份有限公司

個體現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,153,779	\$ 1,754,100
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	131,585	131,003
A20200	攤銷費用	1,782	2,354
A20900	利息費用	46,253	38,434
A21200	利息收入	(3,321)	(3,750)
A21300	股利收入	(8,000)	(7,000)
A22400	採用權益法認列之子公司及關 聯企業損益之份額	(1,066,269)	(1,198,935)
A24100	未實現外幣兌換淨益	(290)	(503)
A24000	與關聯企業之已實現利益	(29,367)	(29,367)
A29900	廉價購買利益	-	(402,379)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31140	應收票據－關係人	1,227	(1,453)
A31150	應收帳款	45,451	15,370
A31160	應收帳款－關係人	(5,829)	(1,061)
A31180	其他應收款	-	(256)
A31200	存 貨	2,466	2,213
A31230	預付貨款	52,925	(17,679)
A31240	其他流動資產	(1,396)	(330)
A31990	應收租賃款	38,324	38,006
A32130	應付票據	3,525	7,179
A32140	應付票據－關係人	341	(41)
A32150	應付帳款	3,236	2,399
A32160	應付帳款－關係人	1,576	(720)
A32180	其他應付款	(17,367)	25,938
A32190	其他應付款－關係人	44	91
A32200	負債準備	(39,458)	(39,243)
A32230	其他流動負債	437	(2,068)
A32240	淨確定福利負債	(675)	3,101
A33000	營運產生之淨現金流入	310,979	315,403
A33100	收取之利息	3,725	3,519
A33200	收取之股利	1,170,086	944,631

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
A33300	支付之利息	(\$ 45,767)	(\$ 38,788)
A33500	支付之所得稅	(300)	(3,127)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,438,723</u>	<u>1,221,638</u>
投資活動之現金流量			
B01800	取得採用權益法之投資	-	(1,849,130)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(5,080)	(46,066)
B03700	存出保證金(增加)減少	(8)	1,184
B04500	購置電腦軟體成本	(691)	(1,040)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(5,779)</u>	<u>(1,895,052)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款(減少)增加	(250,000)	250,000
C01600	舉借長期借款	1,695,000	2,020,000
C01700	償還長期借款	(1,965,000)	(1,039,000)
C03000	存入保證金(減少)增加	(8,690)	12,141
C04500	發放現金股利	(942,478)	(706,858)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(1,471,168)</u>	<u>536,283</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>290</u>	<u>503</u>
EEEE	現金及約當現金減少	(37,934)	(136,628)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>334,730</u>	<u>471,358</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 296,796</u>	<u>\$ 334,730</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年3月24日查核報告)

董事長：李鴻洲



經理人：黃傳先



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 104 年及 103 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 105 年 3 月 24 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（以下簡稱「金管會」）認可之 2013 年版國際財務報導準則（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 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司自 104 年起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之 2013 年版 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。

首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

截至 104 年 12 月 31 日止，本公司未適用下表經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。惟金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。

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	「2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善」 2014 年 7 月 1 日(註 2)
IFRSs 之修正	「2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善」 2014 年 7 月 1 日
IFRSs 之修正	「2012-2014 週期之 IFRSs 年度改善」 2016 年 1 月 1 日(註 3)
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 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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之 修正	「投資個體：合併報表例外規定之適 用」 2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正	「聯合營運權益之取得處理」 2016 年 1 月 1 日
IFRS 14	「管制遞延帳戶」 2016 年 1 月 1 日
IFRS 15	「客戶合約之收入」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 16	「租賃」 2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正	「揭露倡議」 2016 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 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 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	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「公課」 2014 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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 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／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(四) 外 幣

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

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

(五) 應收款項之減損評估

本公司對於應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收款項原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調整。

(六) 存 貨

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

(七) 備供出售金融資產

係投資未上市（櫃）公司股票。原始認列時，以公允價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價時，以公允價值衡量且其公允價

值變動列為其他綜合損益，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於被投資公司股東會決議日認列收益。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15年；運輸設備－5年；其他設備－2至6年；租賃改良－依租約期間。估計耐用年數、殘值及攤銷方式於年底進行評估及檢視。

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

(十) 無形資產

電腦軟體成本按直線法分 1 至 3 年攤銷。

(十一) 資產減損

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

(十二) 負債準備

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

虧損性合約

當本公司有一項合約，其義務履行所不可避免之成本，超過預期從該合約獲得之經濟效益時，則為虧損性合約。因虧損性合約產生之現時義務，係認列並衡量為負債準備。

(十三) 收入認列

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

汽電共生廠之租賃採融資租賃處理。

研究諮詢收入按完工比例法認列。

營業收入係按本公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟營業收入之對價為 1 年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供可減除

者，調減遞延所得稅資產帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供可減除者，調增遞延所得稅資產帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當時之稅率衡量。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

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，請參閱附註二五(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，請參閱附註二五(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) 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。

(三) 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。

(四) 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

	104年12月31日	103年12月31日
零用金	\$ 500	\$ 500
銀行支票及活期存款	114,448	102,124
約當現金		
銀行定期存款	181,848	232,106
	<u>\$ 296,796</u>	<u>\$ 334,730</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市場利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
活期存款	0.01%~0.13%	0.01%~0.17%
定期存款	0.55%~0.80%	0.73%~1%

七、應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	<u>\$115,412</u>	<u>\$160,863</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及票據提列備抵呆帳。

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
60 天以下	\$ 98,883	\$137,747
61 至 90 天	16,529	23,116
合 計	<u>\$115,412</u>	<u>\$160,863</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
60 天以下	\$ -	\$ -
61 至 90 天	16,529	23,116
合 計	<u>\$ 16,529</u>	<u>\$ 23,116</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

八、應收租賃款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>租賃投資總額</u>		
1 年以內	\$ -	\$ 40,267
超過 1 年但不超過 5 年	-	-
	-	40,267
減：未賺得融資收益	-	(1,943)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,324</u>
流 動	\$ -	\$ 38,324
非 流 動	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,324</u>

本公司與 A 公司簽訂汽電共生系統興建、操作及移轉合約，約定由本公司興建汽電共生系統，再以融資租賃方式出租給該公司，並由本公司負責營運及維護，租賃期間為 16 年，並於 104 年間到期。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定而不再變動，104 及 103 年度之合約平均隱含年利率皆為 10%。

截至 103 年 12 月 31 日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

九、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
原 物 料	\$ 8,807	\$ 10,139
維修備品	-	1,134
	<u>\$ 8,807</u>	<u>\$ 11,273</u>

104 年度營業成本包括提列存貨跌價損失 698 仟元。

截至 103 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

	104年12月31日	103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）	\$ 261,800	\$ 242,000

該等股票公允價值之決定，請參閱附註二二。

十一、採用權益法之投資

	104年12月31日	103年12月31日
投資子公司	\$ 865,952	\$ 827,056
投資關聯企業	12,303,405	12,419,869
	<u>\$13,169,357</u>	<u>\$13,246,925</u>

(一) 投資子公司

	104年12月31日	103年12月31日
<u>非上市（櫃）公司</u>		
英屬維爾京群島商台汽 電國際公司（台汽電國 際公司）	\$ 580,902	\$ 578,226
星能股份有限公司（星能 公司）	285,050	248,830
	<u>\$ 865,952</u>	<u>\$ 827,056</u>

本公司採用權益法認列之子公司損益份額如下：

	104年度	103年度
星能公司	\$ 27,679	(\$ 110,380)
台汽電國際公司	7,630	17,729
	<u>\$ 35,309</u>	<u>(\$ 92,651)</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	104年12月31日	103年12月31日
台汽電國際公司	100.00%	100.00%
星能公司	100.00%	100.00%

台汽電國際公司成立之目的係從事海外業務之拓展。

104 及 103 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

(二) 投資關聯企業

	104年12月31日	103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）	\$ 478,739	\$ 473,330
森霸電力股份有限公司（森霸電力）	5,266,063	5,336,198
國光電力股份有限公司（國光電力）	2,351,198	2,367,678
星能電力股份有限公司（星能電力）	2,286,904	2,381,691
星元電力股份有限公司（星元電力）	1,917,192	1,856,416
	12,300,096	12,415,313
個別不重大之關聯企業	3,309	4,556
	<u>\$ 12,303,405</u>	<u>\$ 12,419,869</u>

本公司採用權益法認列之關聯企業損益份額如下：

	104年度	103年度
森霸電力	\$ 518,107	\$ 572,478
星能電力	175,292	247,707
國光電力	139,234	222,499
星元電力	174,002	209,941
大園汽電公司	25,572	39,405
個別不重大之關聯企業	(1,247)	(444)
	<u>\$ 1,030,960</u>	<u>\$ 1,291,586</u>

1. 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	104年12月31日	103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「被投資公司名稱、所在地區等相關資訊」附表。

本公司所持有大園汽電公司股票於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

公 司 名 稱	104年12月31日	103年12月31日
大園汽電公司	<u>\$ 689,112</u>	<u>\$ 687,549</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

	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 713,999	\$ 704,800
非流動資產	2,068,095	2,184,567
流動負債	(554,891)	(558,786)
非流動負債	(593,882)	(715,714)
權 益	1,633,321	1,614,867
非控制權益	-	-
	<u>\$ 1,633,321</u>	<u>\$ 1,614,867</u>
本公司持股比例	29.31%	29.31%
本公司享有之權益	<u>\$ 478,739</u>	<u>\$ 473,330</u>

	104年度	103年度
營業收入	<u>\$ 1,346,431</u>	<u>\$ 1,393,171</u>
本年度淨利	\$ 87,242	\$ 134,439
其他綜合損益	(15,477)	12,650
綜合損益總額	<u>\$ 71,765</u>	<u>\$ 147,089</u>
收取之股利	<u>\$ 15,626</u>	<u>\$ 31,252</u>

森霸電力

	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 3,911,881	\$ 4,184,551
非流動資產	14,839,742	15,500,197
流動負債	(1,986,237)	(2,087,074)
非流動負債	(4,300,385)	(4,952,726)
權益	12,465,001	12,644,948
非控制權益	-	-
	<u>\$ 12,465,001</u>	<u>\$ 12,644,948</u>
本公司持股比例	43.00%	43.00%
本公司享有之權益	\$ 5,359,951	\$ 5,437,327
順流交易之未實現利益	(95,975)	(103,216)
商譽	2,087	2,087
投資帳面金額	<u>\$ 5,266,063</u>	<u>\$ 5,336,198</u>

	104年度	103年度
營業收入	<u>\$ 11,098,695</u>	<u>\$ 16,702,462</u>
本年度淨利	\$ 1,204,900	\$ 1,518,368
其他綜合損益	(4,845)	(579)
綜合損益總額	<u>\$ 1,200,055</u>	<u>\$ 1,517,789</u>
收取之股利	<u>\$ 593,400</u>	<u>\$ 387,600</u>

國光電力

	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 916,724	\$ 953,749
非流動資產	8,299,009	8,520,194
流動負債	(954,648)	(911,827)
非流動負債	(2,138,117)	(2,444,256)
權益	6,122,968	6,117,860
非控制權益	-	-
	<u>\$ 6,122,968</u>	<u>\$ 6,117,860</u>
本公司持股比例	35.00%	35.00%
本公司享有之權益	\$ 2,143,039	\$ 2,141,251
商譽	19,304	19,304
投資溢價	188,855	207,123
投資帳面金額	<u>\$ 2,351,198</u>	<u>\$ 2,367,678</u>

	104年度	103年度
營業收入	<u>\$ 5,105,584</u>	<u>\$ 7,780,871</u>
本年度淨利	\$ 450,006	\$ 687,908
其他綜合損益	(226)	(709)
綜合損益總額	<u>\$ 449,780</u>	<u>\$ 687,199</u>
收取之股利	<u>\$ 155,635</u>	<u>\$ 189,649</u>

星能電力

	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 1,130,155	\$ 2,687,915
非流動資產	8,129,057	8,177,380
流動負債	(923,801)	(1,933,391)
非流動負債	(2,419,251)	(2,800,163)
權益	5,916,160	6,131,741
非控制權益	-	-
	<u>\$ 5,916,160</u>	<u>\$ 6,131,741</u>
本公司持股比例	40.50%	40.50%
本公司享有之權益	\$ 2,396,045	\$ 2,483,355
順流交易之未實現利益	(109,141)	(101,664)
投資帳面金額	<u>\$ 2,286,904</u>	<u>\$ 2,381,691</u>

	104年度	103年度
營業收入	<u>\$ 5,540,732</u>	<u>\$ 7,418,686</u>
本年度淨利	\$ 432,819	\$ 621,566
其他綜合損益	(3,400)	(2,975)
綜合損益總額	<u>\$ 429,419</u>	<u>\$ 618,591</u>
收取之股利	<u>\$ 261,225</u>	<u>\$ 206,550</u>

星元電力

	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 1,690,999	\$ 2,347,005
非流動資產	10,172,572	10,464,801
流動負債	(1,294,165)	(1,354,163)
非流動負債	(5,063,584)	(6,052,726)
權益	5,505,822	5,404,917
非控制權益	-	-
	<u>\$ 5,505,822</u>	<u>\$ 5,404,917</u>
本公司持股比例	41.27%	41.27%
本公司享有之權益	\$ 2,272,403	\$ 2,230,757
順流交易之未實現利益	(355,211)	(374,341)
投資帳面金額	<u>\$ 1,917,192</u>	<u>\$ 1,856,416</u>

	104年度	103年度
營業收入	<u>\$ 5,921,724</u>	<u>\$ 8,235,527</u>
本年度淨利	\$ 421,593	\$ 537,653
其他綜合損益	<u>9,311</u>	(<u>11,044</u>)
綜合損益總額	<u>\$ 430,904</u>	<u>\$ 526,609</u>
收取之股利	<u>\$ 136,200</u>	<u>\$ 122,580</u>

本公司董事會於 103 年 1 月 16 日決議分別以 495,000 仟元及 222,500 仟元向 Summit Global Management Taiwan B.V. 承購其所持有森霸電力 5.5% 之股權及星能電力 5.5% 之股權；暨向 Sumitomo Corporation 以 162,500 仟元承購其所持有星元電力 4.6% 之股權。前述股權承購案業已於 103 年 3 月 12 日完成。取得森霸電力、星能電力及星元電力所產生之廉價購買利益合計 374,480 仟元，並於個體綜合損益表單獨列示。

本公司董事會於 103 年 6 月 30 日決議以 135,630 仟元向中華開發工業銀行股份有限公司承購其所持有星元電力 3% 之股權。前述股權承購案業已於 103 年 8 月 4 日完成。取得星元電力所產生之廉價購買利益計 27,899 仟元，並於個體綜合損益表單獨列示。

本公司董事會於 103 年 10 月 1 日決議以 628,500 仟元向中華開發工業銀行股份有限公司承購其所持有森霸電力 5% 之股權。前述股權承購案業已於 103 年 10 月 31 日完成。

本公司之關聯企業星能電力彰濱電廠於 103 年 7 月 2 日發生故障停機事故，#1 號發電機因轉子扣環端板螺絲栓斷裂造成鐵心熔毀，估列機組檢修費用為 287,243 仟元。星能電力依保險合約相關條款，估計財產綜合損失險及營運中斷理賠金額合計為 467,000 仟元；前述檢修費用及保險理賠款業已於 103 年度認列。嗣後停機修復完成，並於 104 年 7 月間確定理賠金額為 458,394 仟元，前述估計之檢修費用及理賠金額已依實際金額予以調整。

104 及 103 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

本公司設定質押作為借款擔保之投資關聯企業金額，請參閱附註二四。

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	104年度	103年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年		
度淨損	(\$ 1,247)	(\$ 444)
綜合損益總額	(\$ 1,247)	(\$ 444)

104 及 103 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

十二、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								
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 214,502	\$ 78,954	\$ 1,847,545	\$ 734	\$ 44,517	\$ 19,033	\$ -	\$ 2,205,285
增 添	-	-	-	-	5,080	-	-	5,080
處 分	-	-	-	-	(8,702)	-	-	(8,702)
104 年 12 月 31 日餘額	214,502	78,954	1,847,545	734	40,895	19,033	-	2,201,663
累計折舊								
104 年 1 月 1 日餘額	-	45,742	1,562,443	734	36,478	16,396	-	1,661,793
折 舊	-	3,690	120,972	-	6,252	671	-	131,585
處 分	-	-	-	-	(8,702)	-	-	(8,702)
104 年 12 月 31 日餘額	-	49,432	1,683,415	734	34,028	17,067	-	1,784,676
104 年 12 月 31 日淨額	\$ 214,502	\$ 29,522	\$ 164,130	\$ -	\$ 6,867	\$ 1,966	\$ -	\$ 416,987
成 本								
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 214,502	\$ 78,954	\$ 1,838,768	\$ 734	\$ 43,692	\$ 15,853	\$ 282	\$ 2,192,785
增 添	-	-	-	-	825	3,180	42,061	46,066
處 分	-	-	(33,566)	-	-	-	-	(33,566)
重 分 類	-	-	42,343	-	-	-	(42,343)	-
103 年 12 月 31 日餘額	214,502	78,954	1,847,545	734	44,517	19,033	-	2,205,285
累計折舊								
103 年 1 月 1 日餘額	-	41,805	1,476,213	734	29,881	15,723	-	1,564,356
折 舊	-	3,937	119,796	-	6,597	673	-	131,003
處 分	-	-	(33,566)	-	-	-	-	(33,566)
103 年 12 月 31 日餘額	-	45,742	1,562,443	734	36,478	16,396	-	1,661,793
103 年 12 月 31 日淨額	\$ 214,502	\$ 33,212	\$ 285,102	\$ -	\$ 8,039	\$ 2,637	\$ -	\$ 543,492

十三、借 款

(一) 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
銀行信用借款	\$ -	\$250,000

銀行信用借款於資產負債表日之利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
銀行信用借款	-	1.20%~1.33 %

(二) 長期借款

	104年12月31日	103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	\$ 780,000	\$ 910,000
自 103 年 12 月起，每季償還一次，至 108 年 12 月還清	560,000	700,000
銀行循環信用借款：		
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	220,000
105 年 8 月前可循環使用	-	800,000
105 年 12 月前可循環使用	-	300,000
	2,660,000	2,930,000
減：一年內到期部分	(270,000)	(320,000)
	<u>\$ 2,390,000</u>	<u>\$ 2,610,000</u>

長期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
銀行質押借款	1.584%~1.900%	1.658%~1.974%
銀行循環信用借款	1.19%~1.467%	1.22%~1.467%

十四、其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付員工紅利（酬勞）及董監事酬勞	\$ 30,129	\$ 38,233
應付薪資及獎金	17,065	26,412
應付未休假給付	4,953	4,186
應付勞務費	2,453	2,334
其 他	4,198	4,514
	<u>\$ 58,798</u>	<u>\$ 75,679</u>

十五、負債準備

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流動</u>		
虧損性合約	\$ <u>-</u>	\$ <u>39,458</u>
		<u>虧 損 性 合 約</u>
104 年 1 月 1 日 餘 額		\$ 39,458
本年度使用		(<u>39,458</u>)
104 年 12 月 31 日 餘 額		\$ <u>-</u>
103 年 1 月 1 日 餘 額		\$ 78,701
本年度使用		(<u>39,243</u>)
103 年 12 月 31 日 餘 額		\$ <u>39,458</u>

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$171,336	\$160,609
計畫資產公允價值	(<u>99,398</u>)	(<u>95,477</u>)
提撥短絀	71,938	65,132
未認列前期服務成本	-	(<u>1,555</u>)
淨確定福利負債	\$ <u>71,938</u>	\$ <u>63,577</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	未 認 列 前 期 服 務 成 本	淨 確 定 福 利 負 債
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 154,666	(\$ 96,393)	\$ -	\$ 58,273
服務成本				
當期服務成本	7,324	-	-	7,324
前期服務成本	2,062	-	(1,555)	507
利息費用 (收入)	2,707	(1,954)	-	753
認列於損益	12,093	(1,954)	(1,555)	8,584
再衡量數				
計畫資產報酬 (除 包含於淨利息之 金額外)	-	(355)	-	(355)
精算損失—經驗調 整	2,558	-	-	2,558
認列於其他綜合損益	2,558	(355)	-	2,203
雇主提撥	-	(2,661)	-	(2,661)
福利支付	(8,708)	5,886	-	(2,822)
	(8,708)	3,225	-	(5,483)
103 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 160,609	(\$ 95,477)	(\$ 1,555)	\$ 63,577
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 160,609	(\$ 95,477)	(\$ 1,555)	\$ 63,577
服務成本				
當期服務成本	7,200	-	1,799	8,999
利息費用 (收入)	2,811	(1,695)	-	1,116
認列於損益	10,011	(1,695)	1,799	10,115
再衡量數				
計畫資產報酬 (除 包含於淨利息之 金額外)	-	(902)	(244)	(1,146)
精算損失—經驗調 整	10,182	-	-	10,182
認列於其他綜合損益	10,182	(902)	(244)	9,036
雇主提撥	-	(2,814)	-	(2,814)
福利支付	(9,466)	1,490	-	(7,976)
	(9,466)	(1,324)	-	(10,790)
104 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 171,336	(\$ 99,398)	\$ -	\$ 71,938

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：

	104年度	103年度
營業成本	\$ 4,306	\$ 4,022
營業費用	\$ 5,809	\$ 4,562

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

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.50%	1.75%
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：

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

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

確定福利義務之平均到期期間分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 2,907</u>	<u>\$ 2,737</u>
確定福利義務平均到期期間	12.1 年	11.8 年

十七、權益

(一) 股本

	104年12月31日	103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

	104年12月31日	103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。

因長期股權投資及認股權所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依據本公司章程規定，每年度淨利除彌補歷年虧損外，應先提撥 10% 為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之，

分配原則如下：提撥 1% 為董監事酬勞，提撥不低於 1% 為員工紅利，及嗣就其餘額加計期初未分配盈餘後，分派股東紅利。

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。配合上述法規，本公司已於 105 年 3 月 24 日董事會就員工酬勞之提撥擬議修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。員工酬勞及員工紅利暨董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註十八(五)員工福利費用。

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

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

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

本公司股東會於 103 年 6 月 19 日決議 102 年度盈餘分配案如下：(一)提列法定盈餘公積 76,608 仟元；(二)迴轉特別盈餘公積 57,431 仟元；(三)就採用 IFRSs 開帳調整數，自行提列同額特別盈餘公積 2,146,955 仟元；(四)分派現金股利 706,858 仟元。

本公司 105 年 3 月 24 日董事會擬議 104 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	\$ 106,190	
特別盈餘公積	202,479	
現金股利	765,763	\$ 1.3

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。

十八、淨 利

(一) 其他收入

	104年度	103年度
股利收入	\$ 8,000	\$ 7,000
利息收入	3,321	3,750
其 他	10,365	12,502
	<u>\$ 21,686</u>	<u>\$ 23,252</u>

(二) 其他利益及損失

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	\$ 8,377	\$ 5,823
外幣兌換損失總額	(7,549)	(2,331)
	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 3,492</u>

(三) 財務成本

	104年度	103年度
利息費用	\$ 46,253	\$ 38,434
其他財務成本	75	72
	<u>\$ 46,328</u>	<u>\$ 38,506</u>

(四) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$131,585	\$131,003
電腦軟體成本	1,782	2,354
合 計	<u>\$133,367</u>	<u>\$133,357</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$129,824	\$129,210
營業費用	1,761	1,793
	<u>\$131,585</u>	<u>\$131,003</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,782</u>	<u>\$ 2,354</u>

(五) 員工福利費用

	104年度	103年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,344	\$ 2,305
確定福利計畫	<u>10,115</u>	<u>8,584</u>
	12,459	10,889
短期員工福利費用	<u>156,538</u>	<u>175,709</u>
員工福利費用合計	<u>\$168,997</u>	<u>\$186,598</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 66,305	\$ 73,014
營業費用	<u>102,692</u>	<u>113,584</u>
	<u>\$168,997</u>	<u>\$186,598</u>
短期員工福利費用		
薪 資	\$141,702	\$160,808
勞 健 保	8,855	8,606
其 他	<u>5,981</u>	<u>6,295</u>
	<u>\$156,538</u>	<u>\$175,709</u>

本公司 103 年度估列之員工紅利及董監事酬勞分別為 28,675 仟元及 9,558 仟元，係依現行公司章程盈餘分配順序按可分配盈餘之 3%及 1%計算。依本公司 105 年 3 月 24 日經董事會擬議修正後之公司章程，員工及董監事酬勞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，104 年度估列之金額分別為 22,597 仟元及 7,532 仟元，並於前述董事會決議以現金配發，尚待預計於 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。

年度終了後，年度個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用；年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年 6 月 17 日及 103 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 28,675	\$ -	\$ 22,305	\$ -
董監事酬勞	9,558	-	7,469	-

104 年 6 月 17 日及 103 年 6 月 19 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度個體財務報告認列之員工紅利及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，暨 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 8,300	\$ -
未分配盈餘加徵	55,305	-
以前年度之調整	-	(1,709)
遞延所得稅	<u>28,273</u>	<u>27,369</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 91,878</u>	<u>\$ 25,660</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	<u>\$ 1,153,779</u>	<u>\$ 1,754,100</u>
稅前淨利按法定稅率 (17%)		
計算之所得稅費用	\$ 196,142	\$ 298,197
稅上不可申報之損益	(176,370)	(287,623)
未認列之可減除暫時性差異	16,801	16,795
未分配盈餘加徵	55,305	-
以前年度所得稅調整	-	(1,709)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 91,878</u>	<u>\$ 25,660</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅主要組成項目如下：

	104年度	103年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 1,536)	(\$ 374)
備供出售金融資產未實現損益	(7,140)	1,496
採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益之份額	(1,781)	3,781
認列於其他綜合損益之所得稅(利益)費用	(\$ 10,457)	\$ 4,903

(三) 本期所得稅資產與負債：

	104年12月31日	103年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款(帳列其他應收款)	\$ 256	\$ 256
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 63,305	\$ -

(四) 遞延所得稅資產及負債之變動如下：

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利益	12,733	(11,628)	-	1,105
負債準備	6,708	(6,708)	-	-
確定福利退休計畫	13,230	(5,072)	1,536	9,694
備抵存貨跌價損失	3,013	311	-	3,324
採用權益法認列之子公司及關聯企業其他綜合損益之份額	572	-	(572)	-
其他	1,383	(219)	-	1,164
	<u>\$ 124,572</u>	<u>(\$ 28,309)</u>	<u>\$ 964</u>	<u>\$ 97,227</u>

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

103 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	\$ 91,925	(\$ 4,992)	\$ -	\$ 86,933
採用權益法認列之國外投資 利益	27,843	(15,110)	-	12,733
負債準備	13,379	(6,671)	-	6,708
確定福利退休計畫	13,298	(442)	374	13,230
備抵存貨跌價損失	2,845	168	-	3,013
採用權益法認列之子公司及 關聯企業其他綜合損益之 份額	2,472	-	(1,900)	572
其 他	1,620	(237)	-	1,383
	<u>\$ 153,382</u>	<u>(\$ 27,284)</u>	<u>(\$ 1,526)</u>	<u>\$ 124,572</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	\$ 5,644	\$ -	\$ 1,496	\$ 7,140
採用權益法認列之子公司及 關聯企業其他綜合損益之 份額	472	-	1,881	2,353
其 他	-	85	-	85
	<u>\$ 6,116</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 3,377</u>	<u>\$ 9,578</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投資抵減金額：

	104年12月31日	103年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 247,742</u>	<u>\$ 148,911</u>
投資抵減	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,007</u>

(六) 兩稅合一相關資訊：

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

	104年12月31日	103年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前未分配盈餘	\$ 537	\$ 537
87 年度以後未分配盈餘	<u>1,218,331</u>	<u>1,885,200</u>
	<u>\$ 1,218,868</u>	<u>\$ 1,885,737</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 22,532</u>	<u>\$ 26,361</u>

	104年度（預計）	103年度（實際）
盈餘分配之稅額扣抵比率	7.05%	7.70%

依所得稅法規定，本公司分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(七) 所得稅核定情形：

本公司截至 102 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

	單位：每股元	
	104年度	103年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 2.93</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 2.93</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

	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 1,061,901	\$ 1,728,440
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或紅利	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,061,901</u>	<u>\$ 1,728,440</u>

股 數

單位：仟股

	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	589,049	589,049
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或紅利	<u>1,053</u>	<u>1,754</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>590,102</u>	<u>590,803</u>

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

二一、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。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融資產

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－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

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

103 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	\$ -	\$ -	\$ 242,000	\$ 242,000

2. 金融資產以第 3 級公允價值衡量之調節

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>

103 年度

	備供出售無公開 報價權益工具投資
年初餘額	\$233,200
認列於其他綜合損益	8,800
年底餘額	<u>\$242,000</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。

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

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

(三) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註 1）	\$ 460,009	\$ 539,188
備供出售金融資產	261,800	242,000
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 2）	2,743,870	3,263,238

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：餘額係包含短期借款、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

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，請參閱附註二六。

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 104 及 103 年度之稅前淨利將分別增加 167 仟元及減少 25 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：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 181,848	\$ 270,430
具現金流量利率風險		
—金融資產	106,679	100,267
—金融負債	2,660,000	3,180,000

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 104 年及 103 年 12 月 31 日屬浮動利率之債務分別為 2,660,000 仟元及 3,180,000 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 104 及 103 年度之稅前淨利將分別減少 26,600 仟元及 31,800 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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司尚未動用之銀行融資額度分別為 3,580,000 仟元及 2,750,000 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。

104 年 12 月 31 日

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

103 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年 以 上	合 計
短期借款	\$ 250,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 250,000
無附息負債	83,238	-	-	-	83,238
長期借款	320,000	1,810,000	800,000	-	2,930,000
	<u>\$ 653,238</u>	<u>\$ 1,810,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,263,238</u>

二三、關係人交易

除其他附註已揭露者外，本公司與關係人間之重大交易如下：

(一) 營業交易

	銷 貨 收 入	
	104年度	103年度
具重大影響之投資者	<u>\$352,645</u>	<u>\$248,334</u>
	研 究 諮 詢 及 工 程 服 務 收 入	
	104年度	103年度
子 公 司	<u>\$ 4,702</u>	<u>\$ 5,545</u>
關聯企業	<u>\$ 24,364</u>	<u>\$ 26,469</u>
	研 究 諮 詢 及 工 程 服 務 成 本	
	104年度	103年度
子 公 司	<u>\$ 561</u>	<u>\$ -</u>
	銷 貨 成 本	
	104年度	103年度
具重大影響之投資者	<u>\$ 34,587</u>	<u>\$ 25,707</u>
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 652</u>
	汽 電 共 生 廠 運 轉 維 護 成 本	
	104年度	103年度
關聯企業	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 411</u>
	營 業 費 用 — 業 務 開 發 費	
	104年度	103年度
子 公 司	<u>\$ 2,324</u>	<u>\$ 970</u>

(二) 非營業交易

	其 他	收 入
	104年度	103年度
關聯企業	<u>\$ 5,852</u>	<u>\$ 10,967</u>
子 公 司	<u>\$ 1,191</u>	<u>\$ 308</u>

(三) 資產負債表日之應收票據－關係人餘額

	104年12月31日	103年12月31日
關聯企業	\$ 226	\$ 863
子 公 司	-	590
	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 1,453</u>

(四) 資產負債表日之應收帳款－關係人餘額

	104年12月31日	103年12月31日
具重大影響之投資者	\$ 31,592	\$ 24,893
關聯企業	8,440	10,211
子 公 司	1,401	500
	<u>\$ 41,433</u>	<u>\$ 35,604</u>

(五) 資產負債表日之應付票據－關係人餘額

	104年12月31日	103年12月31日
關聯企業	\$ 26	\$ 23
子 公 司	338	-
	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 23</u>

(六) 資產負債表日之應付帳款－關係人餘額

	104年12月31日	103年12月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ 2,611</u>	<u>\$ 1,035</u>

(七) 資產負債表日之其他應付款－關係人餘額

	104年12月31日	103年12月31日
子 公 司	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 303</u>

本公司對關係人上述交易之條件係依照合約個別議定。

(八) 財產交易

	購 置 固 資 資 產
	104年度
子 公 司	<u>\$ -</u>
	<u>\$ 36,848</u>

	購 置 無 形 資 產	
	104年度	103年度
關聯企業	\$ -	\$ 104

本公司向關係人購入機器設備及電腦軟體系統供營業使用，交易價格係依照合約個別議定。

(九) 對主要管理階層之獎酬

本公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 25,630	\$ 28,536
退職後福利	1,242	1,085
	<u>\$ 26,872</u>	<u>\$ 29,621</u>

二四、質押之資產

下列資產業已質押作為銀行借款之擔保品：

	104年12月31日	103年12月31日
採用權益法之投資	<u>\$ 3,338,399</u>	<u>\$ 3,375,105</u>

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 104 年 12 月 31 日止，本公司之重大承諾事項及或有負債如下：

- (一) 已簽約但尚未支出之相關設備採購金額約 41,477 仟元。
- (二) 依一購煤合約，本公司尚應依約定價格購煤約 0.8 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
105 年度	\$ 21,833

- (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，撤銷原處分罰鍰，由公平會重新審酌後為適法之處分，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行為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 日就罰鍰為第二度處分，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，其訴願決定之結果將視以下第 2.項臺北高等行政法院之更審結果而定。
2. 違反公平交易法行為之行政訴訟：該等公司對行政院訴願委員會維持公平會原處分認定該等公司違反聯合行為禁制規定之訴願決定尚有不服，已依行政訴訟程序向臺北高等行政法院請求撤銷上揭裁罰案；臺北高等行政法院業已於 103 年 10 月 29 日判決撤銷公平會認定該等公司違反聯合行為禁制規定之處分、以及撤銷 102 年 9 月 12 日行政院訴願委員會針對聯合行為部分之訴願決定。惟公平會於 103 年 11 月 27 日提起上訴，最高行政法院於 104 年 6 月間因認為前述判決尚有未予調查釐清之處，應由原審法院再為調查，爰將前述判決廢棄，發回臺北高等行政法院詳為調查審認更為適法之裁判。該等公司擬搜集相關事證於更審時就前述判決之疑點及事證予以釐清。

(五) 台電於 104 年 9 月以民營電廠違反公平交易法之聯合行為規定，造成台電損害為由，分別向臺北高等行政法院及臺北地方法院提起請求如下：

1. 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，嗣後台電主張以下調解申請部分擴張訴之聲明併入行政訴訟求償金額，擴張後對該等公司求償之金額分別為 86.6 億元、49.9 億元、6.23 億元及 67.5 億元。
2. 於臺北地方法院提起調解申請，對森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力分別請求 42.6 億元、24.9 億元、3.1 億元及 24.9 億元之損害賠償，嗣後調解程序均未達成合意，台電選擇在行政法院擴張訴之聲明，本案調解程序終結。
3. 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，嗣後台電對國光電力增加求償 18.6 億元，合計對國光電力求償 43.5 億元。

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，仍須視民營電廠業者是否違反公平交易法有關聯合行為之行政訴訟結果而定。

二六、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：

104 年 12 月 31 日

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

103 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 629 31.65	<u>\$ 19,909</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
採用權益法之投資		
美 元	18,269 31.65	<u>\$ 578,226</u>
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	550 31.65	<u>\$ 17,406</u>

具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益如下：

外 幣	104年度		103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	31.739 (美元：新台幣)	<u>\$ 1,558</u>	30.306 (美元：新台幣)	<u>\$ 4,408</u>

二七、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 104 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

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 金額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 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	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 (註四)	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	\$ 1,722,888 (註三)	\$ 473,000	\$ 473,000	\$ -	\$ -	4.12%	\$ 4,594,369 (註四)	-	-	-

註一：編號欄之說明如下：

(1)母公司填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。

(3)母公司与子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

(4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註三：以本公司當期財務報表淨值之 15% 為對單一企業背書保證之限額，經計算為 1,722,888 仟元（104 年 12 月 31 日淨值 11,485,922 仟元 x 15%）。

註四：以本公司當期財務報表淨值之 40% 為最高限額，經計算為 4,594,369 仟元（104 年 12 月 31 日淨值 11,485,922 仟元 x 40%）。

註五：本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額係指額度，而非實際動撥金額。截至 104 年 12 月 31 日止，實際動撥金額為 0 元。

台灣汽電共生股份有限公司

期末持有有價證券明細表

民國 104 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	未償	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	\$ 261,800	8.00%	\$ 261,800		

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 104 年度

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象名稱	關係	交易		情 形		交易條件與一般交易原		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	單 價	價 投 信 期		
台灣汽電共生公司	台 電	台灣汽電共生公司之董事	銷 貨 (註一)	\$352,645	36.83% (註三)	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	\$ 31,592	16.17% (註三)
星能公司	台 電	台灣汽電共生公司之董事	銷 貨 (註二)	210,459	46.72% (註三)	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	17,811	9.12% (註三)
星能公司	星能電力	台灣汽電共生公司採用權益法評價之被投資公司	銷 貨 (註二)	175,090	38.86% (註三)	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	8,110	4.15% (註三)

註一：係售電收入。

註二：係研究諮詢及工程服務收入。

註三：係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 104 年度

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	應收關係人款項餘額	人週轉率	逾期金額	應收應收額		應收關係人款項式	應收後收回金額	提列帳帳	抵額
							金額	處				
星能公司	台電		母公司之董事	\$ 444,346 (註)	註	\$	-		-	\$	\$	-

註：係應收建造工程合約款，收款方式依合約規定，故週轉率之資訊不適用。

台灣汽電共生股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊

民國 104 年度

附表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資 本 期 期 末 \$	資 金 年 末 \$	額 度 年 末 \$	期 間 比 率 %	持 有 帳 面 金 額 \$	有 被 投 資 公 司 本 期 損 益 \$	本 期 認 列 之 投 資 損 益 \$	備 註
台灣汽電共生公司	台汽電國際公司	British Virgin Islands	國外投資及國際貿易業務	\$ 685,374	\$ 685,374	22,260	100.00%	\$ 580,902	\$ 7,630	\$ 7,630	子公司
	星能公司	台北市	承攬電力及水資源相關工程	920,020	920,020	33,000	100.00%	285,050	38,145	27,679 (註二)	子公司
	大圖汽電公司	桃園市	汽電共生廠之經營、操作運轉管理及設備之維修	214,240	214,240	32,815	29.31%	478,739	87,242	25,572	本公司採權益法評價之被投資公司
	森霸電力	台南市	發電事業	3,073,500	3,073,500	258,000	43.00%	5,266,063	1,204,900	518,107	本公司採權益法評價之被投資公司
	星能電力	彰化縣	發電事業	1,272,500	1,272,500	121,500	40.50%	2,286,904	432,819	175,292	本公司採權益法評價之被投資公司
	國光電力	桃園市	發電事業	1,775,426	1,775,426	114,730	35.00%	2,351,198	450,006	139,234 (註一)	本公司採權益法評價之被投資公司
	星元電力	台北市	發電事業	1,409,130	1,409,130	136,200	41.27%	1,917,192	421,593	174,002	本公司採權益法評價之被投資公司
	澎能公司	澎湖縣	開發、投資並經營澎湖縣境內各風場子公司	5,000	5,000	500	35.71%	3,309	(3,491)	(1,247)	本公司採權益法評價之被投資公司
台汽電國際公司	Redondo Peninsula Energy, Inc.	Philippines	發電事業	310,375	310,375	4,311	25.00%	224,184	(21,924)	(5,481)	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
星能公司	星力公司	台北市	工程服務及國際貿易	16,500	16,500	1,650	41.25%	10,062	(6,197)	(2,556)	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司

註一：係認列投資收益 157,502 仟元減本期投資溢價攤銷 18,268 仟元。

註二：係認列投資收益 38,145 仟元減本期未實現研究諮詢及工程服務毛利 10,466 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		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註十九
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		附註十四
長期借款明細表		明細表八
遞延所得稅負債明細表		附註十九
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
其他收益及費損淨額明細表		附註十八
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 104 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		4,769
銀行活期存款		
新 台 幣		95,400
美 元	212 仟美元，兌換率 32.825	6,974
歐 元	110 仟歐元，兌換率 35.88	3,937
日 幣	12,353 仟日幣，兌換率 0.2727	3,368
約當現金		
銀行定期存款		
新 台 幣	105 年 1 月至 3 月到期，年利 率 0.55%~0.80%	<u>181,848</u>
合 計		<u>\$296,796</u>

台灣汽電共生股份有限公司

應收票據明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
關 係 人	
森霸電力	<u>\$ 226</u>

台灣汽電共生股份有限公司

應收帳款明細表

民國 104 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	\$ 31,592
星元電力	2,706
星能電力	2,571
森霸電力	2,483
其他（註）	<u>2,081</u>
	<u>41,433</u>
非關係人	
怡華實業股份有限公司	50,728
大統益股份有限公司	37,262
義美食品股份有限公司	10,972
廣泰金屬工業股份有限公司	10,147
台灣神戶電池股份有限公司	5,345
其他（註）	<u>958</u>
	<u>115,412</u>
合 計	<u>\$156,845</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 104 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金		額
		成	本	市 價 (註)
原	物 料	\$ 8,807		\$ 8,888

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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

[illegible]

註一：本年年度股數增加係採權益法評價之被投資公司分配股票股利。

註二：本年年度金額減少係採權益法淨價之被投資公司分配現金股利。

[illegible]

註四：科士團法堂公同之招案係於1911年12月21日之此形海社實付下應，其後即照辦此通則三件照出通付

一、二、三、四、五、六、七、八、九、十、十一、十二、十三、十四、十五、十六、十七、十八、十九、二十、二十一、二十二、二十三、二十四、二十五、二十六、二十七、二十八、二十九、三十、三十一、三十二、三十三、三十四、三十五、三十六、三十七、三十八、三十九、四十、四十一、四十二、四十三、四十四、四十五、四十六、四十七、四十八、四十九、五十、五十一、五十二、五十三、五十四、五十五、五十六、五十七、五十八、五十九、六十、六十一、六十二、六十三、六十四、六十五、六十六、六十七、六十八、六十九、七十、七十一、七十二、七十三、七十四、七十五、七十六、七十七、七十八、七十九、八十、八十一、八十二、八十三、八十四、八十五、八十六、八十七、八十八、八十九、九十、九十一、九十二、九十三、九十四、九十五、九十六、九十七、九十八、九十九、一百。

註：林和電力成本 55,000 日圓（比西武銀 57,500 日圓）便宜 2,500 日圓之儲蓄品。

註六：俄國金銀供應僅沖抵之五分之一也。據同年零二、四八/計元及米實現研究路詢及工程服務七利（95,9/5）計元。

註七：五龍電力股票 16,500 仟股（帳面金額 313,623 仟元）業已質押予銀行作為銀行長期借款之擔保品。

註八：帳面金額與股票淨值之差異係未實現研究諮詢及工程服務毛利（109,141）仟元。

註九：國光電力股票 114,730 仟股（帳面金額 2,351,198 仟元）業已質押予銀行作為銀行長

注十：帳面金額與股權淨值之差異包括商譽19,304仟元及未攤銷投資溢價188,855仟元。

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（355,211）。

台灣汽電共生股份有限公司

應付票據明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關 係 人	
星能公司	\$ 338
星元電力	26
	<u>364</u>
非關係人	
育鋁機械有限公司	1,954
竝榮實業股份有限公司	1,720
長鼎實業股份有限公司	1,618
台灣凱士比股份有限公司	1,475
勇實貿易有限公司	1,362
公昌工礦股份有限公司	1,281
其他（註）	<u>14,701</u>
	<u>24,111</u>
合 計	<u>\$ 24,475</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 104 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關 係 人	
台 電	\$ 2,611
非關係人	
勇實貿易有限公司	13,734
台美熱能有限公司	12,925
義美食品股份有限公司	11,087
其他（註）	<u>5,291</u>
	<u>43,037</u>
	\$ 45,648

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 104 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

債權人	期限	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			
兆豐國際商業銀行	銀行質押借款，自 101 年 8 月起，每年償還一次，至 107 年 8 月還清，契約期間 100.8-107.8		1.584%	\$ 130,000	\$ 650,000	\$ 780,000		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		1.847%-1.900%	140,000	420,000	560,000		註二	無
農業金庫	銀行循環信用借款，106 年 9 月前可循環使用，106 年 9 月到期，契約期間 104.9-106.9		1.30%	-	500,000	500,000		無	無
第一銀行	銀行循環信用借款，106 年 8 月前可循環使用，106 年 8 月到期，契約期間 104.8-106.8		1.19%	-	500,000	500,000		無	無
凱基銀行	銀行循環信用借款，106 年 12 月前可循環使用，106 年 12 月到期，契約期間 104.12-106.12		1.19%-1.325%	-	300,000	300,000		無	無
台北富邦銀行	銀行循環信用借款，106 年 11 月前可循環使用，106 年 11 月到期，契約期間 103.11-106.11		1.331%-1.467%	-	20,000	20,000		無	無
				<u>\$ 270,000</u>	<u>\$ 2,390,000</u>	<u>\$ 2,660,000</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 2,351,198 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 673,578 仟元）及星能電力股票 16,500 仟股（帳面金額 313,623 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 104 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		272,479	仟度	\$	670,561
售汽收入		310	仟噸		286,412
其他					<u>627</u>
					957,600
汽電共生廠運轉維護收入					155,774
資本租賃利息收入					1,943
研究諮詢及工程服務收入					
顧問服務收入					<u>30,067</u>
合 計					<u><u>\$ 1,145,384</u></u>

台灣汽電共生股份有限公司

營業成本明細表

民國 104 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	\$385,643
折 舊	129,824
維修保養費	67,800
變動間接費	63,627
人工成本	43,442
水 電 費	42,689
其他（註）	<u>2,467</u>
	<u>735,492</u>
汽電共生廠運轉維護成本	
水 電 費	158,295
其他（註）	<u>1,422</u>
	<u>159,717</u>
研究諮詢及工程服務成本	
人工成本	<u>23,400</u>
合 計	<u>\$918,609</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 104 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	\$ 94,501
租金支出	13,375
勞 務 費	11,904
其他（註）	<u>25,038</u>
合 計	<u>\$144,818</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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

	104年度			103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	\$ 54,356	\$ 87,346	\$141,702	\$ 61,187	\$ 99,621	\$160,808
勞健保費用	4,362	4,493	8,855	4,279	4,327	8,606
退休金費用	5,304	7,155	12,459	5,170	5,719	10,889
其他員工福利費用	<u>2,283</u>	<u>3,698</u>	<u>5,981</u>	<u>2,378</u>	<u>3,917</u>	<u>6,295</u>
	<u>\$ 66,305</u>	<u>\$102,692</u>	<u>\$168,997</u>	<u>\$ 73,014</u>	<u>\$113,584</u>	<u>\$186,598</u>
折舊費用	<u>\$129,824</u>	<u>\$ 1,761</u>	<u>\$131,585</u>	<u>\$129,210</u>	<u>\$ 1,793</u>	<u>\$131,003</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,782</u>	<u>\$ 1,782</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,354</u>	<u>\$ 2,354</u>

註：截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 104 人及 105 人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1050502 號

會員姓名：
(1) 何 瑞 軒
(2) 謝 建 新

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓



事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

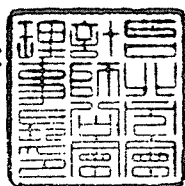
會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2642 號
(2) 北市會證字第 2368 號

委託人統一編號：86685141

印鑑證明書用途：辦理台灣汽電共生股份有限公司 104 年度（自民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：



中 華 民 國

105 年

1

月

✓

日

