

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102及101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		-
四、	個體資產負債表	4		-
五、	個體綜合損益表	5~7		-
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	13~17		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17~18		五
	(六) 重要會計科目之說明	18~39		六~二一
	(七) 關係人交易	39~41		二二
	(八) 質押之資產	41		二三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41~42		二四
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	42		二五
	(十二) 其他	42~43		二六
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	43、51~53		二七
	2. 轉投資事業相關資訊	43、54		二七
	3. 大陸投資資訊	-		-
	(十四) 部門資訊	-		-
	(十五) 首次採用個體財務報告編制規定	44~50；55~57		二八
九、	重要會計項目明細表目錄	58		-

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 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 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。上開個體財務報表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表表示意見。

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表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表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表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。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表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 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

台灣汽電共生股份有限公司民國 102 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，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報告相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 黃海悅

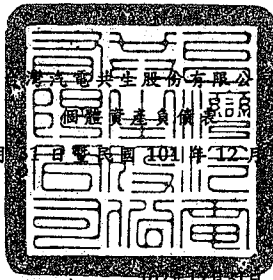
黃海悅



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920131587 號

中 華 民 國 103 年 3 月 20 日



民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元，惟每股面額為新台幣元

代 碼	資	產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
102年12月31日											
101年12月31日											
101年1月1日											
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	471,358	4		\$	374,723	3	\$	361,084	3
1172	應收帳款 (附註四)		176,233	2			167,213	2		124,168	1
1175	應收租賃款—淨額 (附註四及七)		37,961	-			34,359	-		31,098	-
1181	應收帳款—關係人 (附註四及二二)		34,543	-			30,130	-		31,339	-
1206	其他應收款 (附註四)		348	-			337	-		98	-
1330	存貨 (附註四及八)		13,486	-			13,806	-		20,287	-
1421	預付貨款		35,246	-			25,357	-		255	-
1476	其他金融資產 (附註二二)		-	-			74	-		72	-
1479	其他流動資產		1,889	-			2,602	-		2,661	-
11XX	流動資產總計		771,064	6			648,601	5		571,062	4
非流動資產											
1523	備供出售金融資產 (附註四、九及二一)		233,200	2			213,800	2		248,400	2
1550	採用權益法之投資 (附註四、十及二三)		10,681,061	86			10,481,387	85		10,951,806	85
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一及二三)		628,429	5			751,955	6		869,318	7
1801	電腦軟體成本		2,778	-			1,631	-		-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十八)		153,382	1			160,236	1		167,711	1
1920	存出保證金		6,887	-			7,296	-		7,387	-
1935	長期應收租賃款—淨額 (附註四及七)		38,369	-			76,374	1		110,777	1
15XX	非流動資產總計		11,744,106	94			11,692,679	95		12,355,399	96
1XXX	資 產 總 計		\$12,515,170	100			\$12,341,280	100		\$12,926,461	100
代 碼 負 債 及 權 益											
流動負債											
2150	應付票據	\$	13,407	-		\$	14,430	-	\$	15,297	-
2160	應付票據—關係人 (附註二二)		64	-			21	-		250	-
2171	應付帳款		37,402	-			30,406	-		27,650	-
2180	應付帳款—關係人 (附註二二)		1,755	-			3,397	-		3,845	-
2220	其他應付款—關係人 (附註二二)		212	-			-	-		-	-
2219	其他應付款 (附註十三)		50,095	1			56,324	1		91,365	1
2230	當期所得稅負債 (附註四及十八)		4,836	-			3,412	-		2,231	-
2250	負債準備 (附註四及十四)		40,332	-			37,966	-		44,236	-
2322	一年內到期長期借款 (附註十二及二三)		426,000	4			130,000	1		576,080	5
2399	其他流動負債		5,573	-			5,143	-		3,584	-
21XX	流動負債總計		579,676	5			281,099	2		764,538	6
非流動負債											
2540	長期借款 (附註十二及二三)		1,523,000	12			1,669,000	13		1,566,500	12
2550	負債準備 (附註四及十四)		38,369	-			76,374	1		110,777	1
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十八)		6,116	-			-	-		-	-
2640	應計退休金負債 (附註四及十五)		58,273	1			66,166	1		51,707	-
2645	存入保證金		300	-			330	-		179	-
25XX	非流動負債總計		1,626,058	13			1,811,870	15		1,729,163	13
2XXX	負債總計		2,205,734	18			2,092,969	17		2,493,701	19
權益 (附註十六)											
股 本											
3110	普通股股本—每股面額 10 元，額定—800,000 仟股； 發行—589,049 仟股		5,890,486	47			5,890,486	48		5,890,486	46
3200	資本公積		499,694	4			499,694	4		499,694	4
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積		813,357	7			760,500	6		656,873	5
3320	特別盈餘公積		57,431	-			60,027	-		51,876	-
3350	未分配盈餘		3,030,674	24			3,023,313	25		3,300,609	26
3300	保留盈餘總計		3,901,462	31			3,843,840	31		4,009,358	31
3400	其他權益		17,794	-			14,291	-		33,222	-
3XXX	權益總計		10,309,436	82			10,248,311	83		10,432,760	81
負 債 及 權 益 總 計											
			\$12,515,170	100			\$12,341,280	100		\$12,926,461	100

後附之附註係本個體財務報表之一部分。

董事長：蔡文魁



經理人：黃傳先



會計主管：許智傑



民國 102 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		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註四及二二）	\$ 966,132	83	\$ 952,454	82
4800	汽電共生廠運轉維護收入	129,461	11	115,649	10
4300	資本租賃利息收入	9,525	1	12,786	1
4500	研究諮詢及工程服務收入（附註二二）	64,254	5	77,203	7
4000	營業收入合計	<u>1,169,372</u>	<u>100</u>	<u>1,158,092</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十七）				
5110	銷貨成本（附註八及二二）	767,971	66	764,624	66
5800	汽電共生廠運轉維護成本（附註二二）	140,925	12	131,566	11
5500	研究諮詢及工程服務成本	29,473	2	32,562	3
5000	營業成本合計	<u>938,369</u>	<u>80</u>	<u>928,752</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	231,003	20	229,340	20
6000	營業費用（附註十七及二二）	<u>136,325</u>	<u>12</u>	<u>150,095</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>94,678</u>	<u>8</u>	<u>79,245</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註十七及二二）	33,372	3	19,425	2
7020	其他利益及損失（附註十七）	826	-	2,434	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本 (附註十七)	(\$ 28,262)	(2)	(\$ 41,927)	(4)
7070	採用權益法之子公司及 關聯企業損益份額	<u>680,395</u>	<u>58</u>	<u>683,121</u>	<u>59</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>686,331</u>	<u>59</u>	<u>663,053</u>	<u>57</u>
7900	稅前淨利	781,009	67	742,298	64
7950	所得稅費用 (附註四及十八)	(<u>14,930</u>)	(<u>1</u>)	(<u>11,509</u>)	(<u>1</u>)
8200	本年度淨利	<u>766,079</u>	<u>66</u>	<u>730,789</u>	<u>63</u>
	其他綜合損益				
8325	備供出售金融資產未實 現利益 (損失)	19,400	2	(34,600)	(3)
8360	確定福利計畫精算利益 (損失)	718	-	(9,314)	(1)
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	(3,766)	-	1,583	-
8371	採用權益法之子公司及 關聯企業其他綜合損 益份額—國外營運機 構財務報表換算之兌 換差額	(18,513)	(2)	11,798	1
8373	採用權益法之子公司及 關聯企業其他綜合損 益份額—備供出售金 融商品未實現利益	2,051	-	723	-
8374	採用權益法之子公司及 關聯企業其他綜合損 益份額—現金流量避 險中屬有效避險部分 之避險工具利益	4,209	-	3,148	-
8378	採用權益法之子公司及 關聯企業其他綜合損 益之份額—確定福利 計畫精算損失	(<u>2,195</u>)	<u>-</u>	(<u>5,003</u>)	<u>-</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>1,904</u>	<u>-</u>	(<u>31,665</u>)	(<u>3</u>)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 767,983</u>	<u>66</u>	<u>\$ 699,124</u>	<u>60</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註十九)	102年度			101年度		
		金	額	%	金	額	%
9750	基 本	\$	1.30		\$	1.24	
9850	稀 釋	\$	1.30		\$	1.23	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡文魁

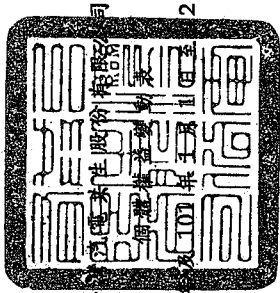


經理人：黃傳先



會計主管：許智傑





民國 102 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	101 年 1 月 1 日餘額	股	本	實	本	公	積	保	法定盈餘公積	留	特別盈餘公積	盈	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他	權	益	項	目	權	益	總	額
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,890,486		\$ 499,694				\$ 656,873	\$ 51,876			\$ 3,300,609		\$ -		\$ 48,400		(\$ 15,178)			\$10,432,760		
	100 年度盈餘分配																						
B1	提列法定盈餘公積	-		-				103,627	-			(103,627)		-		-		-			-		
B3	提列特別盈餘公積	-		-				-	8,151			(8,151)		-		-		-			-		
B5	現金股利—每股 1.5 元	-		-				-	-			(883,573)		-		-		-			(883,573)		
D1	101 年度淨利	-		-				-	-			730,789		-		-		-			730,789		
D3	101 年度其他綜合損益	-		-				-	-			(12,734)		11,798		(33,877)		3,148			(31,665)		
D5	101 年度綜合損益總額	-		-				-	-			718,055		11,798		(33,877)		3,148			699,124		
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	5,890,486		499,694		760,500		60,027				3,023,313		11,798		14,523		(12,030)			10,248,311		
	101 年度盈餘分配																						
B1	提列法定盈餘公積	-		-				52,857	-			(52,857)		-		-		-			-		
B3	迴轉特別盈餘公積	-		-				-	(2,596)			2,596		-		-		-			-		
B5	現金股利—每股 1.2 元	-		-				-	-			(706,858)		-		-		-			(706,858)		
D1	102 年度淨利	-		-				-	-			766,079		-		-		-			766,079		
D3	102 年度其他綜合損益	-		-				-	-			(1,599)		(17,371)		15,335		5,539			1,904		
D5	102 年度綜合損益總額	-		-				-	-			764,480		(17,371)		15,335		5,539			767,983		
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$ 5,890,486		\$ 499,694		\$ 813,357		\$ 57,431				\$ 3,030,674		(\$ 5,573)		\$ 29,858		(\$ 6,491)			\$10,309,436		

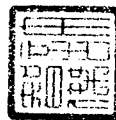


董事長：蔡文勉

經理人：黃傳先

後附之附註係本報財務報告之一部分。

會計主管：許智傑



台灣實業股份有限公司

個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 781,009	\$ 742,298
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	130,027	128,516
A20200	攤銷費用	1,994	595
A20900	利息費用	28,187	33,558
A21200	利息收入	(3,768)	(3,264)
A21300	股利收入	(9,000)	(9,000)
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	(680,395)	(683,121)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	-	(3)
A24100	外幣兌換淨損(益)	(583)	18
A24000	聯屬公司間已實現利益	(29,367)	(29,367)
A29900	迴轉應計工程保固款利益	-	(4,068)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(9,020)	(43,045)
A31160	應收帳款－關係人	(4,413)	1,209
A31200	存 貨	320	6,481
A31230	預付貨款	(9,889)	(25,102)
A31240	其他流動資產	713	59
A31990	應收租賃款	34,403	31,142
A32130	應付票據	(1,023)	(867)
A32140	應付票據－關係人	43	(229)
A32150	應付帳款	6,996	2,756
A32160	應付帳款－關係人	(1,642)	(448)
A32180	其他應付款	(6,254)	(33,730)
A32190	其他應付款－關係人	212	-
A32200	負債準備	(35,639)	(36,605)
A32230	其他流動負債	430	1,559
A32240	應計退休金負債	(7,175)	5,145
A33100	收取之利息	3,757	3,025
A33200	收取之股利	824,611	1,165,573
A33300	支付之利息	(28,162)	(34,869)
A33500	支付之所得稅	(4,302)	(1,270)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>982,070</u>	<u>1,216,946</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(\$ 320,000)	\$ -
B01900	處分採用權益法之投資	29	37,000
B02700	取得不動產、廠房及設備	(6,502)	(11,153)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1	3
B03700	存出保證金減少	409	91
B00700	其他金融資產減少	74	-
B04500	購置電腦軟體成本	(3,141)	(2,226)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(329,130)	23,715
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	806,000	1,978,000
C01700	償還長期借款	(656,000)	(2,321,580)
C03000	存入保證金增加(減少)	(30)	151
C04500	發放現金股利	(706,858)	(883,573)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(556,888)	(1,227,002)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	583	(20)
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	96,635	13,639
E00100	年初現金及約當現金餘額	374,723	361,084
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 471,358	\$ 374,723

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡文魁



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 102 年及 101 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。台汽電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。

本公司之菲律賓分公司主要從事當地工程業務之拓展。因營運策略之變更，該菲律賓分公司業已於 101 年 11 月 27 日辦理清算完結。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 3 月 20 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 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）（以下簡稱「IFRSs」）更新至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9

「金融工具」)。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日 (註 1)
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善一對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工給付」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定給付計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

	IASB 發布之生效日 (註 1)
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「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／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：IAS 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日後開始之年度期間。

首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策、財務狀況及經營結果之重大變動。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告為本公司按證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告編製規定」）編製之首份個體財務報告。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照個體財務報告編製規定編製。

(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。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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當期損益、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當期損益、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」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及預期於資產負債表日後一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一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟本公司承攬之工程其營業週期長於一年（通常約二～三年）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) 外 幣

非衍生性金融商品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，股東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，存貨係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。

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－3至8年；其他設備－2至6年；租賃改良－依租約期間。另對估計耐用年數、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，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分不動產、廠房及設備之利益或損失，列為當年度損益。

(十) 電腦軟體成本按直線法分3年攤銷。

(十一) 資產減損

倘不動產、廠房及設備及電腦軟體成本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、廠房及設備及電腦軟體成本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、廠房及設備及電腦軟體成本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。

1. 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。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。

2. 工程保固準備

工程保固準備係依本公司之保固責任按發生之可能性估列。

(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銷售型資本租賃處理。

研究諮詢及工程服務收入按完工比例法認列。

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

(十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金成本係於員工提供服務期間依應提撥之退休金數額認列。屬確定福利退休計畫之退休金成本係依精算結果認列，確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

(十五) 稅 捐

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。

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，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素，實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視，若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。

以下係有關主要假設及估計不確定性之資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一) 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。

(二) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之報酬率等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

(三) 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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
零用金	\$ 1,000	\$ 1,000	\$ 1,000
銀行支票及活期存款	159,218	76,866	87,912
約當現金			
銀行定期存款	311,140	296,857	272,172
	<u>\$ 471,358</u>	<u>\$ 374,723</u>	<u>\$ 361,084</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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.75%~0.95%	0.55%~0.94%	0.82%~1.35%

七、應收租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>租賃投資總額</u>			
1年以內	\$ 43,928	\$ 43,928	\$ 43,928
超過1年但不超過5年	<u>40,267</u>	<u>84,195</u>	<u>128,123</u>
	84,195	128,123	172,051
減：未賺得融資收益	(<u>7,865</u>)	(<u>17,390</u>)	(<u>30,176</u>)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 76,330</u>	<u>\$ 110,733</u>	<u>\$ 141,875</u>
流動	\$ 37,961	\$ 34,359	\$ 31,098
非流動	<u>38,369</u>	<u>76,374</u>	<u>110,777</u>
	<u>\$ 76,330</u>	<u>\$ 110,733</u>	<u>\$ 141,875</u>

本公司與數家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，再以資本租賃方式出租給該等公司，並由本公司負責營運及維護，租賃期間為14至16年，並於99至104年間陸續到期。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定而不再變動，102及101年度之合約平均隱含利率皆為年利率10%。

截至102年12月31日暨101年12月31日以及101年1月1日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

八、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原物料	\$ 9,696	\$ 8,613	\$ 13,621
維修備品	<u>3,790</u>	<u>5,193</u>	<u>6,666</u>
	<u>\$ 13,486</u>	<u>\$ 13,806</u>	<u>\$ 20,287</u>

102及101年度營業成本包括提列存貨跌價損失分別計為157仟元及1,226仟元。

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日庫齡超過12個月之存貨帳面金額分別計3,790仟元、5,193仟元及6,666仟元，前述之存貨係屬維修備品。

九、備供出售金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1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）	\$ 233,200	\$ 213,800	\$ 248,400

本公司於轉換日將原認列以成本衡量之未上市（櫃）股票計 200,000 仟元指定為備供出售金融資產（參閱附註二八）。該等股票公允價值之決定，請參閱附註二一。

十、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資子公司	\$ 662,626	\$ 786,429	\$ 1,230,632
投資關聯企業	10,018,435	9,694,958	9,721,174
	<u>\$10,681,061</u>	<u>\$10,481,387</u>	<u>\$10,951,806</u>

（一）投資子公司

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市（櫃）公司			
英屬維爾京群島商 台汽電國際公司 （台汽電國際公 司）	\$ 546,258	\$ 569,968	\$ 601,546
星能股份有限公司 （星能公司）	116,368	216,427	629,049
英屬維爾京群島商 森霸國際公司（森 霸國際公司）	-	34	37
	<u>\$ 662,626</u>	<u>\$ 786,429</u>	<u>\$1,230,632</u>

本公司於資產負債表日子公司之表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
台汽電國際公司	100.00%	100.00%	100.00%
星能公司	100.00%	100.00%	100.00%
森霸國際公司	-	4.76%	4.76%

台汽電國際公司及森霸國際公司成立之目的係從事海外業務之拓展。森霸國際公司由本公司及台汽電國際公司分別持股 4.76%及 95.24%。

因營運策略之變更，森霸國際公司業已於 102 年 12 月 23 日辦理清算完結。

(二) 投資關聯企業

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
上櫃公司			
大園汽電股份有限公司(大園汽電公司)	\$ 461,469	\$ 449,411	\$ 427,557
非上市(櫃)公司			
森霸電力股份有限公司(森霸電力)	3,837,474	3,752,378	3,821,456
國光電力股份有限公司(國光電力)	2,335,076	2,294,922	2,309,544
星能電力股份有限公司(星能電力)	2,012,586	1,960,016	2,004,267
星元電力股份有限公司(星元電力)	1,371,830	1,238,231	1,121,350
森勁電力股份有限公司(森勁電力)	-	-	37,000
	<u>\$10,018,435</u>	<u>\$ 9,694,958</u>	<u>\$ 9,721,174</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
大園汽電公司	29.31%	29.31%	29.31%
森霸電力	32.50%	32.50%	32.50%
國光電力	35.00%	35.00%	35.00%
星能電力	35.00%	35.00%	35.00%
星元電力	33.67%	33.67%	33.67%
森勁電力	-	-	50.00%

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	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
大園汽電公司	<u>\$ 606,294</u>	<u>\$ 451,595</u>	<u>\$ 382,840</u>

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總 資 產	<u>\$55,439,592</u>	<u>\$56,829,305</u>	<u>\$57,911,042</u>
總 負 債	<u>\$24,569,793</u>	<u>\$26,887,919</u>	<u>\$27,901,881</u>

	102年度	101年度
本年度營業收入	<u>\$39,050,105</u>	<u>\$33,251,957</u>
本年度淨利	<u>\$ 3,200,829</u>	<u>\$ 3,350,225</u>
本年度其他綜合損益	<u>\$ 21,447</u>	<u>\$ 8,903</u>

本公司經評估森勁電力因相關法令變更，已終止共同開發，並於101年3月處分投資該公司之全數股份。

本公司設定質押作為借款擔保之投資關聯企業金額，請參閱附註二三。

十一、不動產、廠房及設備

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	租 賃 改 良	合 計
成 本							
101年1月1日餘額	\$ 214,502	\$ 78,954	\$ 1,838,768	\$ 734	\$ 29,595	\$ 27,383	\$2,189,936
增 添	-	-	-	-	11,153	-	11,153
處 分	-	-	-	-	(672)	-	(672)
101年12月31日餘額	<u>\$ 214,502</u>	<u>\$ 78,954</u>	<u>\$1,838,768</u>	<u>\$ 734</u>	<u>\$ 40,076</u>	<u>\$ 27,383</u>	<u>\$2,200,417</u>
累計折舊							
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 33,579	\$1,238,686	\$ 530	\$ 21,357	\$ 26,466	\$1,320,618
折 舊	-	4,113	119,079	122	4,505	697	128,516
處 分	-	-	-	-	(672)	-	(672)
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,692</u>	<u>\$1,357,765</u>	<u>\$ 652</u>	<u>\$ 25,190</u>	<u>\$ 27,163</u>	<u>\$1,448,462</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 214,502</u>	<u>\$ 45,375</u>	<u>\$ 600,082</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 8,238</u>	<u>\$ 917</u>	<u>\$ 869,318</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 214,502</u>	<u>\$ 41,262</u>	<u>\$ 481,003</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 14,886</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 751,955</u>

	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								
102年1月1日餘額	\$ 214,502	\$ 78,954	\$ 1,838,768	\$ 734	\$ 40,076	\$ 27,383	\$ -	\$ 2,200,417
增 添	-	-	-	-	6,220	-	282	6,502
處 分	-	-	-	-	(2,604)	(11,530)	-	(14,134)
102年12月31日餘額	<u>\$ 214,502</u>	<u>\$ 78,954</u>	<u>\$1,838,768</u>	<u>\$ 734</u>	<u>\$ 43,692</u>	<u>\$ 15,853</u>	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 2,192,785</u>
累計折舊								
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 37,692	\$1,357,765	\$ 652	\$ 25,190	\$ 27,163	\$ -	\$1,448,462
折 舊	-	4,113	118,448	82	7,294	90	-	130,027
處 分	-	-	-	-	(2,603)	(11,530)	-	(14,133)
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,805</u>	<u>\$1,476,213</u>	<u>\$ 734</u>	<u>\$ 29,881</u>	<u>\$ 15,723</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,564,356</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 214,502</u>	<u>\$ 37,149</u>	<u>\$ 362,555</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,811</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 628,429</u>

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二三。

十二、長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行質抵押借款：			
自101年8月起，每年償還一次，至107年8月還清	\$1,040,000	\$1,170,000	\$1,300,000
自98年9月起，每季償還一次，至102年6月還清（已於101年4月提前償還）	-	-	336,000

（接次頁）

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
自 97 年 9 月起，每季償還一次，至 102 年 6 月還清（已於 101 年 4 月提前償還）	\$ -	\$ -	\$ 206,580
銀行循環信用款：			
103 年 12 月前可循環使用	-	396,000	-
103 年 10 月前可循環使用	-	133,000	-
103 年 12 月前可循環使用	-	100,000	-
104 年 8 月前可循環使用	356,000	-	-
104 年 8 月前可循環使用	200,000	-	-
104 年 10 月前可循環使用	353,000	-	-
銀行信用借款：			
101 年 5 月到期一次償還	-	-	300,000
	1,949,000	1,799,000	2,142,580
減：一年內到期部分	(426,000)	(130,000)	(576,080)
	<u>\$1,523,000</u>	<u>\$1,669,000</u>	<u>\$1,566,500</u>

銀行信用借款於資產負債表日之利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行質抵押借款	1.658%	1.658%	1.658%~3.215%
銀行循環信用款	1.18%~1.20%	1.10%~1.16%	-
銀行信用借款	-	-	2.00%

十三、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付員工紅利及董監酬勞	\$ 29,774	\$ 30,566	\$ 49,254
應付薪資及獎金	9,497	13,285	28,609
應計未休假負債	3,508	4,330	4,504
應付勞務費	2,630	2,917	1,275
其 他	4,686	5,226	7,723
	<u>\$ 50,095</u>	<u>\$ 56,324</u>	<u>\$ 91,365</u>

十四、負債準備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
虧損性合約	\$ 40,332	\$ 37,966	\$ 35,942
工程保固準備	-	-	8,294
	<u>\$ 40,332</u>	<u>\$ 37,966</u>	<u>\$ 44,236</u>
<u>非 流 動</u>			
虧損性合約	<u>\$ 38,369</u>	<u>\$ 76,374</u>	<u>\$ 110,777</u>
	<u>工程保固準備</u>	<u>虧 損 性 合 約</u>	<u>合 計</u>
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 8,294	\$ 146,719	\$ 155,013
本年度使用	(4,226)	(32,379)	(36,605)
本年度迴轉未使用餘額	(4,068)	-	(4,068)
101 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,340</u>	<u>\$ 114,340</u>
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 114,340	\$ 114,340
本年度新增	-	-	-
本年度使用	-	(35,639)	(35,639)
本年度迴轉未使用餘額	-	-	-
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,701</u>	<u>\$ 78,701</u>

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司適用「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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司適用我國「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。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.75%	1.63%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.88%	2.00%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%	3.00%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 8,249	\$ 8,212
利息成本	2,701	2,635
計畫資產預期報酬	(<u>1,911</u>)	(<u>2,018</u>)
	<u>\$ 9,039</u>	<u>\$ 8,829</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,836	\$ 4,766
營業費用	<u>4,203</u>	<u>4,063</u>
	<u>\$ 9,039</u>	<u>\$ 8,829</u>

本公司於 102 及 101 年度分別認列 718 仟元及 (9,314) 仟元精算利益 (損失) 於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為 (8,596) 仟元及 (9,314) 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 154,666	\$ 166,209	\$ 150,593
計畫資產之公允價值	(<u>96,393</u>)	(<u>100,043</u>)	(<u>98,886</u>)
應計退休金負債	<u>\$ 58,273</u>	<u>\$ 66,166</u>	<u>\$ 51,707</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$166,209	\$150,593
服務成本	8,249	8,212
利息成本	2,701	2,635

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
精算(利益)損失	(\$ 1,368)	\$ 8,252
福利支付數—帳上提列支出	(13,177)	-
福利支付數- 計畫資產支出	(7,948)	(3,483)
年底確定福利義務	<u>\$154,666</u>	<u>\$166,209</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$100,043	\$ 98,886
計畫資產預期報酬	1,911	2,018
精算損失	(649)	(1,062)
計畫參與者提撥數	3,036	3,684
福利支付數	(7,948)	(3,483)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 96,393</u>	<u>\$100,043</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
權益工具	44%	37%	41%
現金	26%	25%	24%
債務工具	10%	10%	11%
固定收益類	19%	16%	16%
其他	1%	12%	8%
	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至個體財務報告編製規定日起揭露經驗調整之歷史資訊：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 154,666</u>	<u>\$ 166,209</u>	<u>\$ 150,593</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 96,393</u>	<u>\$ 100,043</u>	<u>\$ 98,886</u>
提撥短絀	<u>\$ 58,273</u>	<u>\$ 66,166</u>	<u>\$ 51,707</u>
計畫負債之經驗調整	(\$ 630)	(\$ 8,552)	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 649)	(\$ 1,062)	\$ -

本公司預期於 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥 2,626 仟元。

十六、權益

(一) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 460,000	\$ 460,000	\$ 460,000
公司債轉換溢價	32,494	32,494	32,494
員工認股權	7,200	7,200	7,200
	<u>\$ 499,694</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，用以發放現金股利或撥充股本，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。

(二) 保留盈餘及股利政策

依據本公司修正前章程規定，每年度純益除依法完納稅捐及彌補歷年虧損外，應先提撥稅後盈餘百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之，分派原則如下：提撥百分之一為董監事酬勞，不低於百分之一為員工紅利，及不低於百分之七十為股東紅利。

依本公司 102 年 6 月 21 日股東常會通過修訂後之章程規定，每年度淨利除彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，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，分派原則如下：提撥百分之一為董監事酬勞，提撥不低於百分之一為員工紅利，及嗣就其餘額加計期初未分配盈餘後，分派股東紅利。

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百分之二十（含），餘以股票股利分派之。但若有新增重大投資計

畫金額達三億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百分之零至二十（不含），餘以股票股利發放之。

本公司股東會於 102 年 6 月 21 日決議 101 年度盈餘分配案如下：(一)提列法定盈餘公積 52,857 仟元；(二)迴轉特別盈餘公積 2,596 仟元；(三)分派現金股利 706,858 仟元，並同時決議配發 101 年度員工現金紅利及董監事酬勞分別為 22,305 仟元及 8,261 仟元。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 年度財務報表認列數無差異。

本公司股東會於 101 年 6 月 20 日決議 100 年度盈餘分配案如下：(一)提列法定盈餘公積 103,627 仟元；(二)提列特別盈餘公積 8,151 仟元；(三)分派現金股利 883,573 仟元，並同時決議配發 100 年度員工現金紅利及董監事酬勞分別為 36,941 仟元及 12,313 仟元。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 100 年度財務報告認列數無差異。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配議案之基礎。

102 年度應付員工紅利及應付董監酬勞估列金額分別為 22,305 仟元及 7,469 仟元，係依本公司 102 年 6 月 21 日股東常會通過修訂之章程，按本期淨利扣除法定盈餘公積及迴轉特別盈餘公積後之 3% 及 1% 計算。101 年度應付員工紅利及應付董監酬勞估列係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之財務報告作為估計之基礎，依修正前章程盈餘分配順序分別按可分配盈餘之 2.7% 及 1% 計算，金額分別為 22,305 仟元及 8,261 仟元。

年度終了後，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，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會

計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

依有關股東權益減項之規定，本公司 102 年 12 月 31 日之特別盈餘公積中有 57,431 仟元得迴轉為未分配盈餘。

本公司 103 年 3 月 20 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 76,607	
迴轉特別盈餘公積	(57,431)	
現金股利	706,858	\$ 1.2

102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監事酬勞尚待預計於 103 年 6 月 19 開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

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。

十七、淨 利

(一) 其他收入

	102年度	101年度
股利收入	\$ 9,000	\$ 9,000
利息收入	3,768	3,264
其 他	20,604	7,161
	<u>\$ 33,372</u>	<u>\$ 19,425</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
外幣兌換利益總額	\$ 3,114	\$ 5,080
外幣兌換損失總額	(2,288)	(6,717)
迴轉保固利益	-	4,068
其 他	-	3
	<u>\$ 826</u>	<u>\$ 2,434</u>

(三) 財務成本

	102年度	101年度
利息費用	\$ 28,187	\$ 33,558
其他財務成本	<u>75</u>	<u>8,369</u>
	<u>\$ 28,262</u>	<u>\$ 41,927</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$130,027	\$128,516
電腦軟體成本	<u>1,994</u>	<u>595</u>
合 計	<u>\$132,021</u>	<u>\$129,111</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$127,867	\$125,003
營業費用	<u>2,160</u>	<u>3,513</u>
	<u>\$130,027</u>	<u>\$128,516</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,994</u>	<u>\$ 595</u>

(五) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,936	\$ 1,841
確定福利計畫	<u>9,039</u>	<u>8,829</u>
	10,975	10,670
短期員工福利費用	<u>137,732</u>	<u>151,116</u>
員工福利費用合計	<u>\$148,707</u>	<u>\$161,786</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 69,136	\$ 69,789
營業費用	<u>79,571</u>	<u>91,997</u>
	<u>\$148,707</u>	<u>\$161,786</u>
短期員工福利費用		
薪 資	\$126,109	\$138,328
勞 健 保	6,769	7,500
其 他	<u>4,854</u>	<u>5,288</u>
	<u>\$137,732</u>	<u>\$151,116</u>

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 5,125	\$ 3,713
以前年度之調整	601	(1,262)
遞延所得稅	<u>9,204</u>	<u>9,058</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 14,930</u>	<u>\$ 11,509</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$781,009</u>	<u>\$742,298</u>
稅前淨利按法定稅率 (17%)		
計算之所得稅費用	\$132,772	\$126,191
永久性差異	(113,318)	(115,531)
未分配盈餘加徵	-	2,111
當期抵用之投資抵減	(5,125)	-
以前年度所得稅調整	<u>601</u>	<u>(1,262)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 14,930</u>	<u>\$ 11,509</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅主要組成項目如下：

	102年度	101年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
國外營運機構財務報表		
之換算差額	(\$ 1,142)	\$ -
備供出售金融資產未實		
現損益	6,116	-
確定福利之精算損益	122	(1,583)
採用權益法之子公司及		
關聯企業其他綜合損		
益之份額	(<u>1,330</u>)	<u>-</u>
認列於其他綜合損益之所得		
稅	<u>\$ 3,766</u>	<u>(\$ 1,583)</u>

(三) 當期所得稅資產與負債：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅負債			
應付所得稅	\$ 4,836	\$ 3,412	\$ 2,231

(四) 遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 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	\$ 96,918	(\$ 4,993)	\$ -	\$ 91,925
採用權益法認列之國外投資 損失	26,959	884	-	27,843
負債準備	19,438	(6,059)	-	13,379
確定福利退休計畫	12,200	1,220	(122)	13,298
備抵存貨跌價損失	2,608	237	-	2,845
採用權益法之子公司及關聯 企業其他綜合損益之份額	-	-	1,330	1,330
其 他	2,113	(493)	1,142	2,762
	<u>\$ 160,236</u>	<u>(\$ 9,204)</u>	<u>\$ 2,350</u>	<u>\$ 153,382</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
備供出售金融資產未實現 利益	\$ -	\$ -	\$ 6,116	\$ 6,116

101 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	\$ 101,910	(\$ 4,992)	\$ -	\$ 96,918
採用權益法認列之國外投資 損失	20,061	6,898	-	26,959
負債準備	24,942	(5,504)	-	19,438
確定福利退休計畫	8,790	1,827	1,583	12,200
備抵存貨跌價損失	2,400	208	-	2,608
備抵呆帳損失	5,656	(5,656)	-	-
應計工程保固款	1,409	(1,409)	-	-
其 他	2,543	(430)	-	2,113
	<u>\$ 167,711</u>	<u>(\$ 9,058)</u>	<u>\$ 1,583</u>	<u>\$ 160,236</u>

(五) 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，須加徵百分之十所得稅。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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ 537	\$ 537	\$ 537
87 年度以後未分配盈餘	<u>3,030,137</u>	<u>3,022,776</u>	<u>3,300,072</u>
	<u>\$ 3,030,674</u>	<u>\$ 3,023,313</u>	<u>\$ 3,300,609</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 82,194</u>	<u>\$ 39,803</u>	<u>\$ 64,554</u>

102 及 101 年度年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 3.57%（預計）及 11.05%。

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 102 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告編製規定產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(六) 所得稅核定情形：

本公司截至 99 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

單位：每股元

	102年度	101年度
基本每股盈餘	\$ 1.30	\$ 1.24
稀釋每股盈餘	\$ 1.30	\$ 1.23

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$766,079	\$730,789
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$766,079	\$730,789

股 數

單位：仟股

	102年度	101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：		
員工分紅	2,292	3,365
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	591,341	592,414

計算稀釋每股盈餘時，係假設本公司員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保本公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略於最近五年內並無重大變化。

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

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

二一、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，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：

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
以攤銷後成本衡量之						
金融負債						
長期借款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 842,580	\$ 842,565

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接或間接可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值推導公允價值。

102年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產				
國內未上市（櫃）				
有價證券	\$ -	\$ -	\$ 233,200	\$ 233,200

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市（櫃）				
有價證券	\$ -	\$ -	\$ 213,800	\$ 213,800

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市（櫃）				
有價證券	\$ -	\$ -	\$ 248,400	\$ 248,400

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

102 年度

	備供出售無公開 報價權益工具投資
期初餘額	\$213,800
認列於其他綜合損益	19,400
期末餘額	<u>\$233,200</u>

101 年度

	備供出售無公開 報價權益工具投資
期初餘額	\$248,400
認列於其他綜合損益	(34,600)
期末餘額	<u>\$213,800</u>

所有列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表日持有之無公開報價權益工具投資相關，且在其他權益項目之備供出售金融商品未實現損益項下表達。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 無活絡市場之未上市（櫃）公司股票係委託外部專家按季以收益法估計公允價值。公允價值係使用現金流量折現模型估算，其中部分假設係採無法由可觀察市場佐證之價格或利率。

(2) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 758,812	\$ 683,210	\$ 658,636
備供出售金融資產	233,200	213,800	248,400
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	2,006,960	1,853,643	2,196,657

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收租賃款、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款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。

(三) 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。本公司需依照整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司於個體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如下：

單位：仟美元

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>資 產</u>			
美元貨幣	\$ 2,544	\$ 222	\$ 4,353
<u>負 債</u>			
美元貨幣	346	500	460

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／貶值 1%，本公司 102 及 101 年度之稅前淨利將分別減少／增加 655 仟元及(81)仟元。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 387,470	\$ 407,664	\$ 414,119
—金融負債	-	-	842,580
具現金流量利率風險			
—金融負債	1,949,000	1,799,000	1,300,000

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 102 年及 101 年 12 月 31 日屬浮動利率之債務分別為 1,949,000 仟元及 1,799,000 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 102 及 101 年度之稅前淨利將分別減少 19,490 仟元及 17,990 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商品為評估對象。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 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日止，本公司尚未動用銀行融資額度分別為 3,991,000 仟元、2,321,000 仟元及 3,550,000 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現金流量編製。

102 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	2 ~ 3 年	3 ~ 4 年	5 年 以 上	合 計
無附息負債	\$ 57,960	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 57,960
長期借款	426,000	873,000	260,000	390,000	1,949,000
	<u>\$ 483,960</u>	<u>\$ 873,000</u>	<u>\$ 260,000</u>	<u>\$ 390,000</u>	<u>\$ 2,006,960</u>

101 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	2 ~ 3 年	3 ~ 4 年	5 年 以 上	合 計
無附息負債	\$ 54,643	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 54,643
長期借款	130,000	889,000	260,000	520,000	1,799,000
	<u>\$ 184,643</u>	<u>\$ 889,000</u>	<u>\$ 260,000</u>	<u>\$ 520,000</u>	<u>\$ 1,853,643</u>

101 年 1 月 1 日

	短 於 1 年	2 ~ 年	3 ~ 年	5 年 以 上	合 計
無附息負債	\$ 54,077	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 54,077
長期借款	576,080	656,500	260,000	650,000	2,142,580
	<u>\$ 630,157</u>	<u>\$ 656,500</u>	<u>\$ 260,000</u>	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ 2,196,657</u>

二二、關係人交易

除其他附註已揭露者外，本公司與關係人間之重大交易如下：

(一) 營業交易

	銷 貨	收 入
	102年度	101年度
具重大影響之投資者	<u>\$187,427</u>	<u>\$218,097</u>
	銷 貨	成 本
	102年度	101年度
具重大影響之投資者	<u>\$ 79,445</u>	<u>\$ 56,201</u>
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53</u>

	研究諮詢及工程服務收入	
	102年度	101年度
子 公 司	<u>\$ 8,856</u>	<u>\$ 12,786</u>
關聯企業	<u>\$ 25,031</u>	<u>\$ 30,886</u>

	汽 電 共 生 廠 運 轉 維 護 成 本	
	102年度	101年度
關聯企業	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 232</u>

	營 業 費 用 — 業 務 開 發 費	
	102年度	101年度
子 公 司	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 2,007</u>
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 372</u>

	其 他 收 入	
	102年度	101年度
關聯企業	<u>\$ 12,881</u>	<u>\$ -</u>

資產負債表日之應收帳款－關係人餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具重大影響之投資者	\$ 22,123	\$ 16,215	\$ 17,273
關聯企業	10,566	10,599	10,831
子 公 司	<u>1,854</u>	<u>3,316</u>	<u>3,235</u>
	<u>\$ 34,543</u>	<u>\$ 30,130</u>	<u>\$ 31,339</u>

資產負債表日之應付票據－關係人餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
關聯企業	\$ 64	\$ -	\$ 171
子 公 司	<u>-</u>	<u>21</u>	<u>79</u>
	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 250</u>

資產負債表日之應付帳款－關係人如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具重大影響之投資者	\$ 1,755	\$ 3,385	\$ 3,769
子 公 司	<u>-</u>	<u>12</u>	<u>75</u>
	<u>\$ 1,755</u>	<u>\$ 3,397</u>	<u>\$ 3,845</u>

資產負債表日之其他應付款－關係人餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	<u>\$ 212</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

對關係人之交易係依照合約個別議定。

(二) 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：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 24,215	\$ 25,506
退職後福利	<u>1,094</u>	<u>1,417</u>
	<u>\$ 25,309</u>	<u>\$ 26,923</u>

二三、質抵押之資產

下列資產業已質押或抵押作為長期借款及分公司設立之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
採用權益法之投資	\$2,335,076	\$2,294,922	\$2,309,544
政府公債（帳列其他金融資產）	-	74	72
不動產、廠房及設備	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>790,973</u>
	<u>\$2,355,076</u>	<u>\$2,294,996</u>	<u>\$3,100,589</u>

二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司之重大承諾事項如下：

- (一) 已簽約但尚未支出之相關設備採購金額約 2,900 仟元。
- (二) 依一購煤合約，本公司尚應依約定價格購煤約 2.3 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
103 年		\$	22,314
104 年			21,833
105 年			21,833
106 年			1,819

- (四) 公平交易委員會於 102 年 3 月 15 日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與同一產銷階段之其他民營電廠業者，以聯合拒絕調降購售電合約費率，影響市場供需功能，涉及違

反公平交易法為由，分別處 5.3 億元、4.3 億元、1.3 億元、4.1 億元罰鍰。該等公司業已就前述處分委請律師進行分析，初步判定民營電廠業者非水平競爭關係，且無聯合行為之合意，亦未因購售電合約費率之協商，影響市場供需功能，因此該該等公司依訴願程序向行政院訴願委員會提起訴願。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，由公平交易委員會重新審酌後為適法之處分，其餘部分訴願駁回；公平交易委員會復於 102 年 11 月 5 日重為處分，分別處森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力 5 億元、4 億元、1 億元及 3.8 億元罰鍰。該等公司對行政院訴願委員會駁回原處分罰鍰外之訴願決定尚有不服，已依行政訴訟程序向台北高等行政法院請求撤銷上揭裁罰案；另就公平交易委員會重為處分之罰鍰亦有不服，該等公司業已依訴願程序向行政院訴願委員會再提起訴願；截至 103 年 3 月 20 日，該等公司尚未接獲台北高等行政法院判決書及行政院訴願委員會訴願決定書。

二五、重大期後事項

本公司董事會於 103 年 1 月 16 日決議向 Summit Global Management Taiwan B.V.行使優先承購權，分別以 495,000 仟元及 222,500 仟元購買該公司所持有森霸電力及星能電力 5.5%及 5.5%股權；暨向 Sumitomo Corporation 以 162,500 仟元購買該公司所持有星元電力 4.6%股權；截至 103 年 3 月 20 日，該股權承購案業已完成。

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

102 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	\$ 2,544	29.805		\$ 75,827
歐 元	113	41.09		4,657
日 幣	10,276	0.2839		<u>2,917</u>
				<u>\$ 83,401</u>
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美 元	18,328	29.805		<u>\$ 546,259</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元	\$	346		29.805			\$	<u>10,320</u>

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	222		29.04			\$	<u>6,438</u>
採權益法之長期股權投資								
美 元		19,628		29.04			\$	<u>570,002</u>

金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		500		29.04			\$	<u>14,541</u>

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	4,353		30.27			\$	<u>131,758</u>
採權益法之長期股權投資								
美 元		19,873		30.27			\$	<u>601,583</u>
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		460		30.27			\$	<u>13,915</u>

二七、附註揭露事項

除附表一至四外，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。

二八、首次採用個體財務報告編製規定

本公司轉換至個體財務報告編製規定日為 101 年 1 月 1 日，轉換至個體財務報告會計準則後之影響如下：

- (一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表之調節：請詳附表五。
- (二) 101 年 12 月 31 日個體資產負債表之調節：請詳附表六。
- (三) 101 年度個體綜合損益表項目之調節：請詳附表七。
- (四) 豁免選項

除依據個體財務報告編製規定若干不得追溯適用及選擇豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告編製規定以決定轉換日（101 年 1 月 1 日）之初始個體資產負債表。上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「(五)轉換至個體財務報告編製規定之重大調節說明」中說明。

(五) 轉換至個體財務報告編製規定之重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告編製規定所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

1. 員工福利－短期可累積帶薪假

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

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加其他應付款 4,330 仟元及 4,504 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 736 仟元及 766 仟元。另 101 年度調整減少薪資費用 174 仟元及調整增加所得稅費用 30 仟元。

2. 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨資產應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年

限，採直線法攤銷並列入淨退休金成本。轉換至個體財務報告會計準則後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨資產相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷，認列於損益項下。轉換日後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 12 月 31 日止，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，調整減少未認列為退休金成本之淨損失 8,029 仟元；調整增加應計退休金負債 41,996 仟元；調整增加遞延所得稅資產 8,091 仟元。另 101 年度調整減少營業費用 1,514 仟元及調整增加所得稅費用 257 仟元。暨其他綜合損益項下確定福利計畫精算損失調整增加 9,314 仟元及其他綜合損失組成部分相關之所得稅利益調整增加 1,583 仟元。

截至 101 年 1 月 1 日止，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定及依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，調整減少未認列為退休金成本之淨損失 2,430 仟元；調整增加應計退休金負債 39,794 仟元；調整增加遞延所得稅資產 6,765 仟元。

3. 累積換算差異數

本公司因國外營運機構功能性貨幣之調整，因是選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並沖減 100 年 12 月 31 日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換日之前所產生之換算差異數。截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，分別調整減少保留盈餘 41,118 仟元及 42,066 仟元。

4. 負債準備

轉換日後，當為履行合約義務所發生之不可避免成本超過預期從該合約所獲得之經濟效益時，應針對虧損性合約之不可避免成本認列準備。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司因負債準備之會計處理分別調整增加虧損性合約之短期負債準備 37,966 仟元及 35,942 仟元；分別調整增加虧損性合約之長期負債準備 76,374 仟元及 110,777 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 19,437 仟元及 24,942 仟元。另 101 年度調整增加營業收入 31,142 仟元、調整減少營業成本 1,237 仟元及調整增加所得稅費用 5,505 仟元。

5. 租賃成本之資本化

中華民國一般公認會計原則下，承租人於租賃資產建造期間所支付之租金費用應認列為當年度費用。轉換日後，建造期間所發生使資產達可供使用狀態必要之租金費用，應予資本化。

6. 非以租賃之法律形式移轉（取得）資產使用權

中華民國一般公認會計原則下，對於非以租賃之法律形式移轉（取得）資產使用權交易並無明確規定。轉換日後，本公司採權益法之被投資公司森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力依國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」之規定，不論交易之安排是否具有租賃之法律形式，應於該安排開始日依據所有事實及情況評估是否為（或包含）租賃，若該安排之履行取決於某項（或若干）資產之使用，且該安排轉移該資產之使用權，則此項安排應為（或包含）租賃，屬於租賃部分，應依國際會計準則第 17 號融資租賃處理。

購售電合約期間內現金流量不會因適用前述之融資租賃會計處理而產生改變，惟收入之認列時點因適用融資租賃會計處理而有所不同。採用融資租賃之會計處理，應收租賃款於購售電合約期間按利息法計算之資本租賃利息收入初期將較原中華民國一般公認會計原則認列之收入為高，而續後年度將逐期遞

減，截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司採用權益法之投資分別調整增加 2,337,051 仟元及 2,160,847 仟元。前述之調整已併同於下列 7.採用權益法投資調整。

7. 採用權益法投資之調整

本公司採權益法評價之子公司及關聯企業，亦配合本公司評估現行會計政策與未來依個體財務報告編製規定編製個體財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估。經評估發現之重大差異項目主要係員工福利、租賃成本之資本化、非以租賃之法律形式移轉（取得）資產使用權及國外營運機構功能性貨幣之調整。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司採用權益法之投資因上述差異調整增加 2,329,096 仟元及 2,152,682 仟元。101 年 12 月 31 日國外營運機構財務報表換算之兌換差額調整減少 5,483 仟元；101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少 3292 仟元及 353 仟元。另 101 年度採權益法認列關聯企業淨益之份額調整增加 172,995 仟元及採權益法認列關聯企業之份額其他綜合損益－確定福利計畫精算損失調整增加 5,003 仟元。

8. 遞延所得稅資產

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至個體財務報告會計準則後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。

轉換日後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換日後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 2,612 仟元及 9,518 仟元。

9. 聯屬公司間未實現損益

依照我國目前一般公認會計原則，投資公司與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益調整遞延貸項／借項及相關未實現損益科目；逆流交易所產生之未實現損益則調整採權益法之長期股權投資及投資損益。轉換日後，順流交易所產生之未實現損益表達於投資關聯企業項下；逆流交易所產生之未實現損益則調整標的資產之帳面金額。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司因聯屬公司間未實現損益之會計處理分別調整減少遞延貸項及採用權益法之投資 597,939 仟元及 627,306 仟元。另 101 年度聯屬公司間已實現利益重分類至營業收入之金額為 29,367 仟元。

10. 投資關聯企業發行新股，投資公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至日後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

本公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司之資本公積－長期股權投資因上述調節皆調整減少 8,182 仟元。

11. 以成本衡量之金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換日後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司以成本衡量之金融資產按公允價值重分類至備供出售金融資產項下，金額分別調整為 213,800 仟元及 248,400 仟元。另 101 年度備供出售金融資產未實現評價損失調整增加 34,600 仟元。

12. 認定成本

本公司於轉換日對不動產、廠房及設備及無形資產依現行證券發行人財務報告編製準則採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

(六) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用及所得稅費用之付現金額。依個體財務報告編製準則規定，利息、股利收付及所得稅支付之現金流量應單獨揭露。因此，依現行證券發行人財務報告編製準則之規定，本公司 101 年度利息收現數 3,025 仟元、利息支付數 34,869 仟元、股利支付數 883,573 仟元、股利收現數 1,165,573 仟元及所得稅支付數 1,270 仟元應單獨揭露。

(七) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用個體財務報告編製準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用個體財務報告編製準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

因首次採用個體財務報告會計準則使本公司累積換算調整數轉入保留盈餘後，致保留盈餘減少，故毋須提列特別盈餘公積。

台灣汽電共生股份有限公司
為他人背書保證

民國 102 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象名稱	單一企業對背書保證額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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(%)	背書保證 最高額	屬母公司背書保證公司	屬子公司背書保證公司	屬對大陸地區 背書保證
1	台汽電國際公司	Redondo Peninsula Energy, Inc.	\$ 1,546,415 (註三)	\$ 473,000	\$ 473,000	\$ -	\$ -	4.59%	\$ 4,123,774 (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百分之五十之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(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 1,546,415 仟元（102 年 12 月 31 日淨值 10,309,436 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 4,123,774 仟元（102 年 12 月 31 日淨值 10,309,436 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。截至民國 102 年 12 月 31 日止，實際動撥金額為 0。

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 102 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	科目	期股數 (仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值		備註
							未	備	
台灣汽電共生公司	股票 漢威巨蛋開發	不適用	備供出售金融資產	20,000	\$ 233,200	8.00%	\$ 233,200		

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一億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國 102 年度

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)公司之	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 間	之 單	價 授 信 期	餘	額	
台灣汽電共生公司	台 電	本公司之董事	銷 貨 (註一)	\$187,427	19.4%	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	\$ 22,123	佔總應收(付)帳款之比率 6.5%	
星能公司	台 電	台汽電公司之董事	銷 貨 (註二)	572,593	36.5%	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	1,899	0.6%	
上民公司	台 電	台汽電公司之董事	銷 貨 (註二)	133,736	8.5%	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	-	-	

註一：係售電收入。

註二：係研究諮詢及工程服務收入。

台灣汽電共生股份有限公司

被投資公司相關資訊

民國 102 年度

附表四

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	主要營業項目	原始投資金額		期末股數(仟)	比率	持股比例		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本	末			率	帳面金額			
台灣汽電共生公司	大園汽電公司	桃園縣	汽電共生廠之經營、操作運轉管理及設備之維修	\$ 214,240	\$ 214,240	31,252	29.31%		\$ 461,469	\$ 120,276	\$ 35,254	本公司採權益法評價之被投資公司
	森霸電力	台北市	發電事業	1,950,000	1,950,000	195,000	32.50%		3,837,474	1,258,600	409,045	本公司採權益法評價之被投資公司
	國光電力	桃園縣	發電事業	1,775,426	1,775,426	114,730	35.00%		2,335,076	767,159	250,687 (註二)	本公司採權益法評價之被投資公司
	星能電力	台北市	發電事業	1,050,000	1,050,000	105,000	35.00%		2,012,586	649,140	227,193	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	1,111,000	1,111,000	111,100	33.67%		1,371,830	543,416	182,968	本公司採權益法評價之被投資公司
	台汽電國際公司	British Virgin Islands	承攬工程	685,374	685,374	22,260	100.00%		546,258	(5,197)	(5,197)	本公司採權益法評價之被投資公司
台汽電國際公司	星能公司	台北市	承攬電力相關工程	720,020	400,020	92,037	100.00%		116,368	(421,558)	(419,550) (註三)	子公司
	森霸國際公司	British Virgin Islands	承攬工程	-	316	-	-		-	(96)	(5)	(註四)
	Redondo Peninsula Energy, Inc.	Philippines	發電事業	310,375	272,122 (註一)	4,311	25.00%		226,345	(133,556)	(33,389)	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司 (註四)
星能公司	森霸國際公司	British Virgin Islands	承攬工程	-	6,434	-	-		-	(96)	(91)	(註四)
	星力公司	台北市	工程服務及國際貿易	16,500	16,500	1,650	41.25%		15,045	(4,206)	(1,735)	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
	上民營造公司	台北市	承攬工程	210,440	125,440	21,900	100.00%		62,481	(148,076)	(148,076)	孫公司

註一：原始投資金額包括台汽電國際公司依增資計劃預付之股款 268,612 仟元。

註二：係認列投資收益 268,506 仟元減本期投資溢價攤銷 17,819 仟元。

註三：係認列投資損失 421,558 仟元減除本期已實現研究諮詢及工程服務毛利 2,008 仟元。

註四：因營運策略之變更，森霸國際公司業已於 102 年 12 月 23 日辦理清算完結。

[illegible]

台灣汽車電訊股份有限公司
民國 101 年 12 月 31 日 細報資產負債表之調節

單位：新台幣千元

附表六

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務準則	中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務準則
項	表	表	項	表	表
明細	明細	明細	明細	明細	明細
資產	負債	資產	負債	資產	負債
流動資產	流動負債	流動資產	流動負債	流動資產	流動負債
現金	應付票據	現金	應付票據	現金	應付票據
應收帳款	應付帳款	應收帳款	應付帳款	應收帳款	應付帳款
應收帳款-淨額	應付帳款-淨額	應收帳款-淨額	應付帳款-淨額	應收帳款-淨額	應付帳款-淨額
其他應收款	其他應收款	其他應收款	其他應收款	其他應收款	其他應收款
存貨	存貨	存貨	存貨	存貨	存貨
預付費用	預付費用	預付費用	預付費用	預付費用	預付費用
遞延所得稅資產	遞延所得稅負債	遞延所得稅資產	遞延所得稅負債	遞延所得稅資產	遞延所得稅負債
受限制資產	其他流動負債	受限制資產	其他流動負債	受限制資產	其他流動負債
其他流動資產	流動負債合計	其他流動資產	流動負債合計	其他流動資產	流動負債合計
流動資產合計		流動資產合計		流動資產合計	
長期投資	長期負債	長期投資	長期負債	長期投資	長期負債
備供出售金融資產	長期借款	備供出售金融資產	長期借款	備供出售金融資產	長期借款
採用權益法之投資	其他負債	採用權益法之投資	其他負債	採用權益法之投資	其他負債
以成本衡量之金融資產	存入保證金	以成本衡量之金融資產	存入保證金	以成本衡量之金融資產	存入保證金
長期投資合計	應計退休金負債	長期投資合計	應計退休金負債	長期投資合計	應計退休金負債
長期應收租賃款-淨額	遞延所得稅負債	長期應收租賃款-淨額	遞延所得稅負債	長期應收租賃款-淨額	遞延所得稅負債
其他負債合計	其他負債合計	其他負債合計	其他負債合計	其他負債合計	其他負債合計
固定資產	負債合計	固定資產	負債合計	固定資產	負債合計
土地	權益	土地	權益	土地	權益
房屋及建築	普通股股本	房屋及建築	普通股股本	房屋及建築	普通股股本
機器設備	資本公積	機器設備	資本公積	機器設備	資本公積
運輸設備	保留盈餘	運輸設備	保留盈餘	運輸設備	保留盈餘
其他設備	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他設備	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他設備	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
租賃改良	備供出售金融資產未實現評價損益	租賃改良	備供出售金融資產未實現評價損益	租賃改良	備供出售金融資產未實現評價損益
成本合計		成本合計		成本合計	
減：累計折舊		減：累計折舊		減：累計折舊	
固定資產-淨額		固定資產-淨額		固定資產-淨額	
無形資產		無形資產		無形資產	
電腦軟體成本-淨額		電腦軟體成本-淨額		電腦軟體成本-淨額	
無形資產合計		無形資產合計		無形資產合計	
其他資產		其他資產		其他資產	
存出保證金		存出保證金		存出保證金	
遞延所得稅負債		遞延所得稅負債		遞延所得稅負債	
其他資產合計		其他資產合計		其他資產合計	
資產總計	負債及股東權益總計	資產總計	負債及股東權益總計	資產總計	負債及股東權益總計

台灣汽電共生股份有限公司

民國 101 年度個體綜合損益表之調節

單位：新台幣千元

附表七

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	金額	國際金額	財務項目	報導準則	稅目
營業收入	\$ 1,097,583	\$ 29,367	\$ 31,142	營業收入		(五)4.9.
營業成本	(929,989)	-	1,237	營業成本		(五)4.
調整前營業毛利	167,594	29,367	32,379	-		(五)9.
聯屬公司間已實現利益	29,367	(29,367)	-	-		(五)1.2.
營業毛利	196,961	-	32,379	營業毛利		
營業費用	(151,783)	-	1,688	營業費用		
營業損失	45,178	-	34,067	營業利益		
營業外收入及利益		-	-	營業外收入及利益		
利息收入	3,264	-	-	其他收入		
採權益法認列之投資收益	510,126	-	172,995	採權益法之子公司及關聯企業損益份額		(五)7.
股利收入	9,000	-	-	其他收入		
迴轉應計工程保固款利益	4,068	-	-	其他利益及損失		
處分固定資產利益	3	-	-	其他利益及損失		
什項收入	7,161	-	-	其他收入		
營業外收入及利益合計	533,622	-	172,995	-		
營業外費用及損失		-	-	營業外費用及損失		
利息費用	(33,558)	-	-	財務成本		(五)3.
兌換損失	(2,585)	-	948	其他利益及損失		
什項支出	(8,369)	-	-	財務成本		
營業外費用及損失合計	(44,512)	-	948	-		
所得稅費用	489,110	-	173,943	營業外收入—淨額		(五)1.2.4.
合併總純益	(5717)	-	(5,792)	所得稅費用		
	\$ 528,571	\$ -	\$ 202,218	本年度淨利		
				採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額		(五)11.
				額—國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
				備供出售金融資產未實現評價損失		
				採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額—備供出售金融資產未實現評價利益		
				採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額—現金流量避險中屬有效避險部份之避險工		
				具利益		
				採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額—確定福利計畫精算損失		(五)7.
				額—確定福利計畫精算損失		
				其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(五)2.
				其他綜合損益合計		(五)2.
				其他綜合損益合計		
				本年度綜合損益總額		
				\$ 699,124		

§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		
現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
應收租賃款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
遞延所得稅資產明細表		附註十八
應付票據明細表		明細表六
應付帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十三
負債準備明細表		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		附註十七
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
營業費用明細表		明細表十一
其他收益及費損淨額明細表		附註十七

台灣汽電共生股份有限公司

現金明細表

民國 102 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
零 用 金		\$ 1,000
銀行支票存款		12,367
銀行活期存款		
新 台 幣		102,733
美 元	1,226 仟美元，兌換率 29.805	36,544
歐 元	113 仟歐元，兌換率 41.09	4,657
日 幣	10,276 仟日幣，兌換率 0.2839	2,917
銀行定期存款		
新 台 幣	103 年 1 月到期，年利率 0.75%~0.95%	271,857
美 元	1,318 仟美元，兌換率 29.805， 103 年 1 月到期，年利率 0.95%	<u>39,283</u>
合 計		<u>\$471,358</u>

台灣汽電共生股份有限公司

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關 係 人	
台 電	\$ 22,123
星能電力	3,898
星元電力	3,449
森霸電力	2,944
星能公司	1,515
上民營造股份有限公司	339
星力股份有限公司	<u>275</u>
	<u>34,543</u>
非關係人	
怡華實業股份有限公司	91,736
大統益股份有限公司	53,813
廣泰金屬工業股份有限公司	12,286
義美食品股份有限公司	9,891
其他（註）	<u>8,507</u>
	<u>176,233</u>
合 計	<u>\$210,776</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

應收租賃款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	流 動	非 流 動	合 計
義美食品股份有限公司	\$ 43,928	\$ 40,267	\$ 84,195
未賺得融資收益	(5,967)	(1,898)	(7,865)
淨 額	<u>\$ 37,961</u>	<u>\$ 38,369</u>	<u>\$ 76,330</u>

台灣汽電共生股份有限公司

存貨明細表

民國 102 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	\$ 9,696	\$ 10,487
汽電廠維修備品	<u>3,790</u>	<u>3,790</u>
合 計	<u>\$ 13,486</u>	<u>\$ 14,277</u>

註：存貨係以淨變現價值為市價。

台灣汽電共生股份有限公司

民國 102 年 12 月 31 日

五、表五

單位：除予註明者外，係新台幣千元

名 稱	期 股	初 數	餘 金	額 額	本 股	期 數	增 金	加 額	本 期 減 少 數	(註 一) 額	確 定 補 利 計 基 精 算 損 益	其 他 綜 合 損 益 (註 二)	聯 屬 公 司 已 實 現 工 程 業 務 收 入	認 收 益 (損 失)	投 資 之 兒 換 差 額	國 外 營 運 機 構 財 報 換 算 之 兒 換 差 額	期 股	末 數	持 股 %	餘 金	額 額	淨 值 (註 三)	價 或 股 權 淨 值 (註 三)	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
		31,252,249	\$ 449,411				\$		-	(\$ 25,002)	(\$ 245)	\$ 2,051	\$	\$	\$ 35,254	\$	31,252,249		29.31	\$	\$ 461,469	\$	\$ 606,294	
大同汽車公司																								
森霸電力		195,000,000	3,752,378					-	-	(331,500)	315	-	7,226	-	409,045	-	195,000,000		32.50		3,837,474		3,947,872	
國光電力		114,730,000	2,294,922					-	-	(209,505)	(1,028)	-	-	-	250,687	-	114,730,000		35.00		2,335,076		2,090,380	(註四及五)
星能電力		105,000,000	1,960,016					-	-	(178,500)	(561)	-	4,438	-	227,193	-	105,000,000		35.00		2,012,586		2,109,152	
星元電力		111,100,000	1,238,231					-	-	(71,104)	(167)	4,209	17,693	-	182,968	-	111,100,000		33.67		1,371,830		1,734,533	
台汽電國際公司		22,260,000	569,968					-	-	-	-	-	-	-	(5,197)	(18,513)	22,260,000		100.00		546,258		546,258	
星能公司		60,036,900	216,427					-	-	-	(509)	-	-	-	(419,550)	-	92,036,900		100.00		116,368		155,851	(註六)
森霸國際公司		10,000						-	(10,000)	(29)	-	-	-	-	(5)	-	-		-	-	-	-	-	-
合 計			\$ 10,481,387				\$ 320,000			(\$ 815,640)	(\$ 2,195)	\$ 6,260	\$ 29,327	\$ 680,395	(\$ 18,513)				-		\$ 10,681,061		\$ 11,190,340	

一、本公司除前年度減資外，餘係採權益法評價之被投資公司，分配股利。

註二：招列採用權益法之其他綜合損益份額係認列美元電力利率交換合約的現金流量避險未實現損益之變動及大國汽電儲供出售金融商品未來實現損益之變動。

註三：對大唐汽電公司之投資係依其102年12月31日之收盤價計算其市價，其他長期股權投資則列示其股權淨值。

註四：國光電力股票 114,730 仟股（帳面金額 2,335,076 仟元），業已質押予銀行作為銀行長期借款之擔保品。

註五：帳面金額與股權淨值之差，係未攤銷投資溢價 244,696 仟元。

註六：帳面金額與股權淨值之差異係側流未實現研究諮詢及工程服務毛利 39,483 仟元。

台灣汽電共生股份有限公司

應付票據明細表

民國 102 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	
星元電力	\$ 64
非關係人	
全興預拌混凝土有限公司	1,760
中印煤炭股份有限公司	1,249
長鼎實業股份有限公司	905
旺旺友聯產物保險股份有限公司	873
奕豪科技股份有限公司	777
羽泰國際企業有限公司	745
珙榮石灰工廠股份有限公司	723
永輪資源科技股份有限公司	718
其他（註）	5,657
	<u>13,407</u>
合 計	<u>\$ 13,471</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 102 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	<u>\$ 1,755</u>
非關係人	
中印煤炭股份有限公司	18,002
義美食品股份有限公司	9,963
其他（註）	<u>9,437</u>
	<u>37,402</u>
	<u>\$ 39,157</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

台灣汽電共生股份有限公司

長期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

債權人	期限及償還辦法	年利率(%)	金		一年後到期	合計	抵押或擔保	註
			一年內到期	一年後到期				
		1.658%	\$ 130,000	\$ 910,000	\$ 1,040,000		無	
第一銀行	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	1.20%	200,000	153,000	353,000	無	無	
中國信託商業銀行	銀行循環信用借款，104 年 10 月前可循環使用，104 年 10 月到期，契約期間 101.12-102.12	1.18%	-	200,000	200,000	無	無	
台灣銀行	銀行循環信用借款，104 年 8 月前可循環使用，104 年 8 月到期，契約期間 102.8-104.8	1.20%	96,000	260,000	356,000	無	無	
			<u>\$ 426,000</u>	<u>\$ 1,523,000</u>	<u>\$ 1,949,000</u>			

註一：採權益法之長期股權投資國光電力股票 114,730 仟股（帳面金額 2,335,076 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 102 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
<u>銷貨收入</u>					
	售電收入	222,206	仟度	\$	551,481
	售汽收入	339	仟噸		413,938
	其 他				<u>713</u>
					966,132
	汽電共生廠運轉維護收入				129,461
	資本租賃利息收入				9,525
	研究諮詢及工程服務收入				
	顧問服務收入				<u>64,254</u>
	合 計				<u>\$ 1,169,372</u>

台灣汽電共生股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 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	\$407,571
折 舊	127,867
水 電 費	86,339
變動間接費	57,951
維修保養費	48,560
人工成本	37,884
其 他	1,799
	<u>767,971</u>
汽電共生廠運轉維護成本	
水 電 費	139,603
其 他	1,322
	<u>140,925</u>
研究諮詢及工程服務成本	
人工成本	<u>29,473</u>
合 計	<u>\$938,369</u>

台灣汽電共生股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 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	\$ 80,986
租金支出	19,484
勞 務 費	11,006
其 他	<u>24,849</u>
合 計	<u>\$136,325</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1030475 號

會員姓名：
(1) 廖婉怡

(2) 黃海悅

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

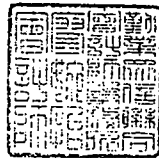

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 3469 號

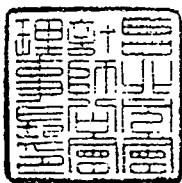
委託人統一編號：86685142

(2) 北市會證字第 2562 號

印鑑證明書用途：辦理台灣汽電共生股份有限公司一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	廖婉怡	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	黃海悅	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國 一〇三 年 月 日