

大園汽電共生股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國110及109年度

地址：桃園市大園區北港里14鄰潮音北路276號

電話：(03)3868066

## § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~13		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
	(四) 重大會計政策之說明	16~27		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
	(六) 重要會計項目之說明	27~48		六~二四
	(七) 關係人交易	48~50		二五
	(八) 質抵押之資產	51		二六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		二七
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 期後事項	51		二八
	(十二) 其他	-		-
	(十三) 附註揭露事項	51~52		二九
	1. 重大交易事項相關資訊			
	2. 轉投資事業相關資訊			
	3. 大陸投資資訊			
	4. 主要股東資訊			
	(十四) 部門資訊	52~53		三十

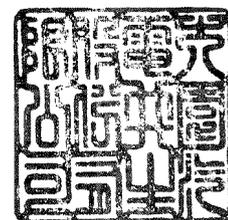
## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：大園汽電共生股份有限公司

負責人：李 忠 正



中 華 民 國 111 年 3 月 10 日

### 會計師查核報告

大園汽電共生股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

大園汽電共生股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大園汽電共生股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大園汽電共生股份有限公司及其子公司民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項

已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對大園汽電共生股份有限公司及其子公司民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷售收入認列

大園汽電共生股份有限公司及其子公司民國 110 年度之產品銷售收入約佔總收入 82%，基於重要性及審計準則公報對收入認列預設為顯著風險，本會計師認為特定銷售對象之產品銷貨收入認列是否發生對合併財務報表之影響實屬重大，故將特定銷售對象之銷售收入之真實性列為關鍵查核事項。

收入認列之會計政策，請詳附註四(十一)；營業收入重要會計科目說明，請詳附註十八。

針對上述重要事項，本會計師對於特定銷售對象之產品銷售收入認列是否真實發生之主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試特定銷售對象之收入認列相關內部控制之設計及執行。
2. 針對前述特定銷售對象收入明細中，選取適當樣本測試收款情況，以確認銷售交易確實發生。

#### 其他事項

大園汽電共生股份有限公司業已編製民國 110 及 109 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估大園汽電共生股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算大園汽電共生股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大園汽電共生股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報表之責任

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

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對大園汽電共生股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使大園汽電共生股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致大園汽電共生股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大園汽電共生股份有限公司及其子公司民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 池 瑞 全

池 瑞 全



會計師 李 麗 鳳

李 麗 鳳



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 111 年 3 月 10 日

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 520,307	12	\$ 614,102	14
1170	應收帳款-非關係人(附註八及十八)	156,348	4	161,046	4
1180	應收帳款-關係人(附註八、十八及二五)	50,083	1	51,172	1
130X	存貨(附註九)	324,491	7	104,704	3
1410	預付款項(附註十三)	96,976	2	103,002	2
1470	其他流動資產	112	-	800	-
11XX	流動資產總計	<u>1,148,317</u>	<u>26</u>	<u>1,034,826</u>	<u>24</u>
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註七及二五)	181,795	4	368,805	9
1600	不動產、廠房及設備(附註十一、二五及二六)	2,788,418	63	2,287,668	53
1755	使用權資產(附註十二)	5,209	-	5,594	-
1780	無形資產	1,155	-	1,210	-
1840	遞延所得稅資產(附註二十)	941	-	1,073	-
1915	預付設備款(附註十三及二五)	263,947	6	607,036	14
1920	存出保證金(附註十三)	7,686	-	8,791	-
1975	預付退休金-非流動(附註十六)	12,937	1	14,595	-
1990	其他非流動資產(附註十三)	5,480	-	6,355	-
15XX	非流動資產總計	<u>3,267,568</u>	<u>74</u>	<u>3,301,127</u>	<u>76</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,415,885</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,335,953</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2130	合約負債-流動(附註十八)	\$ 5,633	-	\$ -	-
2150	應付票據	99	-	-	-
2170	應付帳款-非關係人	56,333	1	33,829	1
2180	應付帳款-關係人(附註二五)	495	-	119	-
2219	其他應付款(附註十五及二五)	151,688	4	151,423	3
2230	本期所得稅負債(附註二十)	38,502	1	22,794	1
2280	租賃負債-流動(附註十二及二五)	2,226	-	2,163	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十四及二六)	131,667	3	1,600,000	37
2399	其他流動負債	1,768	-	2,802	-
21XX	流動負債總計	<u>388,411</u>	<u>9</u>	<u>1,813,130</u>	<u>42</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十四及二六)	1,968,333	45	500,000	12
2570	遞延所得稅負債(附註二十)	3,472	-	21,875	-
2580	租賃負債-非流動(附註十二及二五)	3,025	-	3,473	-
2645	存入保證金	8,700	-	7,700	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,983,530</u>	<u>45</u>	<u>533,048</u>	<u>12</u>
2XXX	負債總計	<u>2,371,941</u>	<u>54</u>	<u>2,346,178</u>	<u>54</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十七)				
	股 本				
3110	普通股	1,222,549	28	1,222,549	28
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	265,453	6	247,078	6
3350	未分配盈餘	467,861	10	382,907	9
3300	保留盈餘總計	<u>733,314</u>	<u>16</u>	<u>629,985</u>	<u>15</u>
3400	其他權益	88,081	2	137,241	3
3XXX	權益總計	<u>2,043,944</u>	<u>46</u>	<u>1,989,775</u>	<u>46</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,415,885</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,335,953</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李忠正



經理人：張世陽



會計主管：邱瓊如



大園汽電共  

 生服務有限公司及子公司

合併損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
 每股盈餘為元

代 碼		110年		109年	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註十八及二五)				
4100	銷貨收入	\$ 1,635,967	82	\$ 1,266,548	69
4600	勞務收入	<u>361,769</u>	<u>18</u>	<u>576,010</u>	<u>31</u>
4000	營業收入合計	<u>1,997,736</u>	<u>100</u>	<u>1,842,558</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註九、十九及二五)				
5110	銷貨成本	( 1,387,035)	( 70)	( 1,013,938)	( 55)
5600	勞務成本	( <u>246,945</u> )	( <u>12</u> )	( <u>444,732</u> )	( <u>24</u> )
5000	營業成本合計	( <u>1,633,980</u> )	( <u>82</u> )	( <u>1,458,670</u> )	( <u>79</u> )
5900	營業毛利	<u>363,756</u>	<u>18</u>	<u>383,888</u>	<u>21</u>
	營業費用(附註十九及二五)				
6100	推銷費用	( 21,260)	( 1)	( 23,104)	( 1)
6200	管理費用	( 99,513)	( 5)	( 96,336)	( 5)
6300	研究發展費用	( 13,585)	( 1)	( 5,018)	( 1)
6450	預期信用減損迴轉利益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,687</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	( <u>134,358</u> )	( <u>7</u> )	( <u>122,771</u> )	( <u>7</u> )
6900	營業淨利	<u>229,398</u>	<u>11</u>	<u>261,117</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出(附註十九及二五)				
7100	利息收入	323	-	544	-
7010	其他收入	15,697	1	11,306	1
7020	其他利益及損失	( 16,044)	( 1)	( 51,591)	( 3)
7050	財務成本	( <u>16,921</u> )	( <u>1</u> )	( <u>7,561</u> )	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	( <u>16,945</u> )	( <u>1</u> )	( <u>47,302</u> )	( <u>2</u> )

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年		109年	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 212,453	10	\$ 213,815	12
7950	所得稅費用 (附註二十)	( 42,082)	( 2)	( 31,602)	( 2)
8200	本年度淨利	<u>170,371</u>	<u>8</u>	<u>182,213</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項				
	目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註十 六)	( 1,915)	-	( 188)	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益 (附註十七)	43,391	2	135,873	7
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二十)	<u>13,479</u>	<u>1</u>	( 15,323)	( 1)
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>54,955</u>	<u>3</u>	<u>120,362</u>	<u>6</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 225,326</u>	<u>11</u>	<u>\$ 302,575</u>	<u>16</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 170,371	8	\$ 182,213	10
8620	非控制權益	-	-	-	-
8600		<u>\$ 170,371</u>	<u>8</u>	<u>\$ 182,213</u>	<u>10</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 225,326	11	\$ 302,575	16
8720	非控制權益	-	-	-	-
8700		<u>\$ 225,326</u>	<u>11</u>	<u>\$ 302,575</u>	<u>16</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
9710	基 本	\$ 1.39		\$ 1.49	
9810	稀 釋	\$ 1.39		\$ 1.49	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李忠正



經理人：張世陽

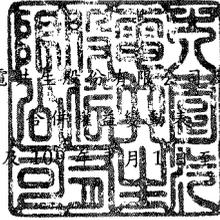


會計主管：邱瓊如



大園汽電 子公司

民國 110 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益					其他權益項目		權益總額
		股數 ( 仟股 )	金 額	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	未實現評價損益	
A1	109年1月1日餘額	122,254.9	\$ 1,222,549	\$ 232,300	\$ 348,414		\$ 18,418	\$ 1,821,681	\$ 1,821,681
B1	108年度盈餘指撥及分配								
B5	法定盈餘公積	-	-	14,778	( 14,778 )		-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	( 134,481 )		-	( 134,481 )	( 134,481 )
D1	109年度淨利	-	-	-	182,213		-	182,213	182,213
D3	109年度稅後其他綜合損益	-	-	-	( 150 )	120,512		120,362	120,362
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	182,063	120,512		302,575	302,575
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	1,689	( 1,689 )		-	-
Z1	109年12月31日餘額	122,254.9	1,222,549	247,078	382,907		137,241	1,989,775	1,989,775
B1	109年度盈餘指撥及分配								
B5	法定盈餘公積	-	-	18,375	( 18,375 )		-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	( 171,157 )		-	( 171,157 )	( 171,157 )
D1	110年度淨利	-	-	-	170,371		-	170,371	170,371
D3	110年度稅後其他綜合損益	-	-	-	( 1,532 )	56,487		54,955	54,955
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	168,839	56,487		225,326	225,326
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	105,647	( 105,647 )		-	-
Z1	110年12月31日餘額	122,254.9	\$ 1,222,549	\$ 265,453	\$ 467,861		\$ 88,081	\$ 2,043,944	\$ 2,043,944

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李忠正



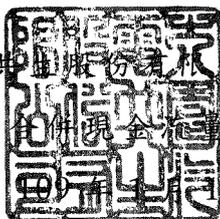
經理人：張世陽



會計主管：邱瓊如



大園汽電共同股份有限公司及子公司



表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 212,453	\$ 213,815
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	203,894	145,462
A20200	攤銷費用	1,999	1,986
A20300	預期信用減損迴轉利益	-	( 1,687)
A20900	財務成本	16,921	7,561
A21200	利息收入	( 323)	( 544)
A21300	股利收入	( 9,072)	( 4,473)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	17,637	48,462
A23700	存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	31	( 1,962)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	5,787	7,614
A31200	存 貨	( 219,818)	122,304
A31220	預付退休金	( 257)	( 1,079)
A31230	預付款項	1,082	15,809
A31240	其他流動資產	688	13
A32125	合約負債	5,633	-
A32130	應付票據	99	-
A32150	應付帳款	22,880	( 1,252)
A32180	其他應付款	11,626	( 3,828)
A32230	其他流動負債	( 1,034)	( 1,718)
A33000	營運產生之現金	270,226	546,483
A33300	支付之利息	( 22,260)	( 22,743)
A33500	支付之所得稅	( 31,166)	( 27,411)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>216,800</u>	<u>496,329</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	( 21,628)	( 30,223)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	252,029	3,139

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產減資退回股款	\$ -	\$ 55,532
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 142,009)	( 395,760)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	661	-
B03800	存出保證金減少	1,105	1,370
B04500	購置無形資產	( 1,069)	( 1,730)
B07100	預付設備款增加	( 236,660)	( 178,567)
B07500	收取之利息	323	544
B07600	收取之股利	9,072	4,473
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 138,176)	( 541,222)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	1,350,000	750,000
C01700	償還長期借款	( 1,350,000)	( 333,333)
C03000	存入保證金增加	1,000	1,300
C04020	租賃負債本金償還	( 2,262)	( 2,178)
C04500	支付本公司業主股利	( 171,157)	( 134,481)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 172,419)	281,308
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 93,795)	236,415
E00100	年初現金及約當現金餘額	614,102	377,687
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 520,307	\$ 614,102

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李忠正



經理人：張世陽



會計主管：邱瓊如



## 大園汽電共生股份有限公司及子公司

### 合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

大園汽電共生股份有限公司(以下稱「本公司」)於 82 年 8 月奉准設立登記，本公司主要從事汽電共生廠之經營、操作運轉管理及設備之維修、廢棄物清除、焚化爐管理及廢溶液處理等，並於 83 年 6 月經財政部證券暨期貨管理委員會核准辦理公開發行。本公司所發行股票於 90 年 5 月 10 日已在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 3 月 10 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允

價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按計畫資產公允價值減除確定福利義務現值認列之預付退休金外，本合併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。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於合併公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表三。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與合併公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括煤炭及重油等原料。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算除煤礦採先進先出法外，其餘採加權平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (八) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

### 2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

合併公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

#### A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、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。

#### B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## (2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 180 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十一) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

## 1. 產品銷售收入

產品銷售收入來自蒸汽及電力之銷售。合併公司售電收入係於電力傳輸至客戶端之變電箱時認列。蒸汽銷售收入係分配至客戶管線中時認列。

## 2. 勞務收入

勞務收入來自焚化爐代理運轉及廢溶液處理之服務。焚化爐代理運轉合約之收入係依焚化爐處理課已發生之總成本，依合約所訂之費率 5% 認列。廢溶液處理係代電子廠處理回收廢溶液，依合約訂定之費率認列。

## (十二) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整

使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

### (十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

### (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或清償損益）及淨確定福利負債（資產）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（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

### (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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得，據以計算應付之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依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計算。

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具有課稅所得以供可減除暫時性差異、購置機器設備或研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。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其回收所有或部分資產者，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期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 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、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 六、現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 226	\$ 207
銀行支票及活期存款	<u>520,081</u>	<u>613,895</u>
	<u>\$ 520,307</u>	<u>\$ 614,102</u>

### 七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

#### 權益工具投資

	110年12月31日	109年12月31日
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市(櫃)股票	\$ 181,795	\$ 156,944
國外投資		
未上市(櫃)股票	<u>-</u>	<u>211,861</u>
	<u>\$ 181,795</u>	<u>\$ 368,805</u>

合併公司依中長期策略目的投資國內外公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於 110 及 109 年度認列股利收入 9,072 仟元及 4,473 仟元。

合併公司所持有之國外投資－中隆紙業控股有限公司於 109 年 4 月 20 日經股東會決議通過減資退還股款，減資比例為 40%，減資金額為美金 44,692 仟元。合併公司依持股比例收取減資退回之款項計新台幣 55,532 仟元（美金 1,854 仟元）。

合併公司基於營運策略考量及活化資金，於 110 年 8 月 3 日董事會決議出售中隆紙業控股有限公司 4.149% 股權予 OMIS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.，出售價款為 252,029 仟元（美金 9,067 仟元），處分投資款業已全數收回。

#### 八、應收帳款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 156,348	\$ 161,046
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 156,348</u>	<u>\$ 161,046</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 50,083	\$ 51,172
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 50,083</u>	<u>\$ 51,172</u>

合併公司對產品銷售之平均授信期間為 30 天至 120 天，應收帳款不予計息。合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110年12月31日

	未逾期	1~60天	61~120天	121~180天	180天以上	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 206,431	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 206,431
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 206,431</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 206,431</u>

109年12月31日

	未逾期	1~60天	61~120天	121~180天	180天以上	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 212,191	\$ 27	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 212,218
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 212,191</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 212,218</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ -	\$ 1,687
減：本年度迴轉減損損失	-	(1,687)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

九、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
原 料	<u>\$ 324,491</u>	<u>\$ 104,704</u>

銷貨成本性質如下：

	110年度	109年度
已銷售之存貨成本	\$ 1,387,004	\$ 1,015,900
存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	31	(1,962)
	<u>\$ 1,387,035</u>	<u>\$ 1,013,938</u>

合併公司無設定質押做為借款擔保之存貨。

## 十、子 公 司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			110年 12月31日	109年 12月31日
大園汽電共生股份有限公司	TYC International Company Ltd.	一般投資	-	100%

TYC International Company Ltd.財務報表係依該公司同期間經會計師查核之財務報表編製。

合併公司於 110 年 11 月 2 日董事會決議清算子公司 TYC International Company Ltd.，並以 110 年 12 月 22 日為清算基準日。

## 十一、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
<b>成 本</b>							
110年1月1日餘額	\$ 328,984	\$ 782,489	\$ 4,007,587	\$ 5,704	\$ 41,974	\$ 174,194	\$ 5,340,932
增 添	-	85,962	38,177	450	-	7,021	131,610
處 分	-	-	( 37,887)	( 3,000)	( 2,540)	-	( 43,427)
重 分 類	-	383,795	373,463	-	6,053	( 174,194)	589,117
110年12月31日餘額	\$ 328,984	\$ 1,252,246	\$ 4,381,340	\$ 3,154	\$ 45,487	\$ 7,021	\$ 6,018,232
<b>累 計 折 舊</b>							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 362,232	\$ 2,648,478	\$ 4,711	\$ 37,843	\$ -	\$ 3,053,264
處 分	-	-	( 20,205)	( 3,000)	( 1,924)	-	( 25,129)
折舊費用	-	38,083	160,372	336	2,888	-	201,679
110年12月31日餘額	\$ -	\$ 400,315	\$ 2,788,645	\$ 2,047	\$ 38,807	\$ -	\$ 3,229,814
110年12月31日淨額	\$ 328,984	\$ 851,931	\$ 1,592,695	\$ 1,107	\$ 6,680	\$ 7,021	\$ 2,788,418
<b>成 本</b>							
109年1月1日餘額	\$ 328,984	\$ 548,149	\$ 3,370,120	\$ 5,704	\$ 41,974	\$ 364,550	\$ 4,659,481
增 添	-	34,320	283,066	-	-	18,619	336,005
處 分	-	-	( 86,800)	-	-	-	( 86,800)
重 分 類	-	200,020	441,201	-	-	( 208,975)	432,246
109年12月31日餘額	\$ 328,984	\$ 782,489	\$ 4,007,587	\$ 5,704	\$ 41,974	\$ 174,194	\$ 5,340,932
<b>累 計 折 舊</b>							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 341,231	\$ 2,567,423	\$ 4,211	\$ 34,612	\$ -	\$ 2,947,477
處 分	-	-	( 37,538)	-	-	-	( 37,538)
折舊費用	-	21,001	118,593	500	3,231	-	143,325
109年12月31日餘額	\$ -	\$ 362,232	\$ 2,648,478	\$ 4,711	\$ 37,843	\$ -	\$ 3,053,264
109年12月31日淨額	\$ 328,984	\$ 420,257	\$ 1,359,109	\$ 993	\$ 4,131	\$ 174,194	\$ 2,287,668

於 110 及 109 年度並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	15至40年
機電動力設備	8至10年
工程系統	3至11年
其他	5至20年
機器設備	2至29年
運輸設備	5年
其他設備	3至15年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 2,390	\$ 3,346
運輸設備	<u>2,819</u>	<u>2,248</u>
	<u>\$ 5,209</u>	<u>\$ 5,594</u>
	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$ 1,830</u>	<u>\$ 1,969</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 956	\$ 956
運輸設備	<u>1,259</u>	<u>1,181</u>
	<u>\$ 2,215</u>	<u>\$ 2,137</u>

### (二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 2,226</u>	<u>\$ 2,163</u>
非流動	<u>\$ 3,025</u>	<u>\$ 3,473</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
土地	1.015%	1.015%
運輸設備	0.960%~1.300%	0.960%~1.015%

### (三)重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及運輸設備做為廠房及公務運輸使用，租賃期間為3~10年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地並無優惠承購權。

### (四)其他租賃資訊

	110年度	109年度
短期租賃費用	<u>\$ 2,454</u>	<u>\$ 3,513</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 4,716)</u>	<u>(\$ 5,691)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備等租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

### 十三、其他資產

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款項		
預付費用	\$ 14,937	\$ 5,570
預付貨款	3,206	4,255
用品盤存	70,572	75,866
留抵稅額	<u>8,261</u>	<u>17,311</u>
	<u>\$ 96,976</u>	<u>\$ 103,002</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 263,947	\$ 607,036
存出保證金	7,686	8,791
其 他	<u>5,480</u>	<u>6,355</u>
	<u>\$ 277,113</u>	<u>\$ 622,182</u>

### 十四、借 款

#### 長期借款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>擔保借款(附註二六)</u>		
— 銀行借款	\$ 1,900,000	\$ 590,000
<u>無擔保借款</u>		
— 銀行借款	200,000	1,510,000
減：列為一年內到期部分	<u>( 131,667)</u>	<u>( 1,600,000)</u>
	<u>\$ 1,968,333</u>	<u>\$ 500,000</u>

擔保借款係以合併公司自有土地、建築物及機器設備抵押擔保(參閱附註二六),借款到期日為111年8月23日至117年11月1日,截至110年及109年12月31日止,有效年利率皆為0.96%~1.25%。

#### 十五、其他負債

<u>流 動</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
其他應付款		
應付設備款	\$ 15,464	\$ 27,227
應付薪資及獎金	56,929	57,835
應付修繕費	27,605	13,312
應付水電費	6,624	4,856
應付運費	15,389	32,305
其 他	<u>29,677</u>	<u>15,888</u>
	<u>\$ 151,688</u>	<u>\$ 151,423</u>

#### 十六、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

合併公司所適用「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

合併公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付,係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。合併公司按員工每月薪資總額4%提撥退休金,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之專戶,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,合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 50,223	\$ 55,897
計畫資產公允價值	( 63,160)	( 70,492)
提撥剩餘	( 12,937)	( 14,595)
淨確定福利資產（帳列預付 退休金—非流動）	(\$ 12,937)	(\$ 14,595)

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
109年1月1日餘額	\$ 52,579	(\$ 66,283)	(\$ 13,704)
服務成本			
當期服務成本	554	-	554
利息費用（收入）	394	( 503)	( 109)
認列於損（益）	948	( 503)	445
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 2,182)	( 2,182)
精算（利益）損失			
—財務假設變動	1,401	-	1,401
—經驗調整	969	-	969
認列於其他綜合損益	2,370	( 2,182)	188
雇主提撥	-	( 1,524)	( 1,524)
109年12月31日餘額	55,897	( 70,492)	( 14,595)
服務成本			
當期服務成本	497	-	497
利息費用（收入）	279	( 356)	( 77)
認列於損（益）	776	( 356)	420
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 868)	( 868)
精算（利益）損失			
—財務假設變動	1,545	-	1,545
—經驗調整	1,238	-	1,238
認列於其他綜合損益	2,783	( 868)	1,915
雇主提撥	-	( 677)	( 677)
福利支付	( 9,233)	9,233	-
110年12月31日餘額	\$ 50,223	(\$ 63,160)	(\$ 12,937)

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	110年度	109年度
營業成本	\$ 95	\$ 95
管理費用	<u>325</u>	<u>350</u>
	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 445</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率	0.500%	0.500%
長期平均調薪率	3.000%	3.000%

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：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率		
增加 0.25%	( <u>\$ 1,309</u> )	( <u>\$ 1,401</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 1,359</u>	<u>\$ 1,455</u>
長期平均調薪率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,304</u>	<u>\$ 1,394</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 1,263</u> )	( <u>\$ 1,350</u> )

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

	110年12月31日	109年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 618</u>	<u>\$ 1,524</u>
確定福利義務平均到期期間	10.5年	10.1年

## 十七、權 益

### (一) 股 本

#### 普 通 股

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>122,255</u>	<u>122,255</u>
已發行股本	<u>\$ 1,222,549</u>	<u>\$ 1,222,549</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) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，不低於 50% 為股東股利，由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係依據當年度獲利狀況及考量未來公司成長、資本預算規劃，衡量資金需求，據以決定盈餘分配之種類及數額。股東紅利含股票股利及現金股利二種，採平衡股利發放原則，其中現金股利不低於股利總額 20%，餘以股票股利分派之。但若有新增重大投資計畫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或不發放現金股利。

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

本公司於 110 年 7 月 27 日及 109 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 18,375	\$ 14,778
現金股利	171,157	134,481
每股現金股利(元)	1.4	1.1

本公司 111 年 3 月 10 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	110年度
法定盈餘公積	\$ 27,449
現金股利	183,382
每股現金股利(元)	1.5

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月召開之股東會決議。

### (三) 其他權益項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 137,241	\$ 18,418
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	56,487	120,512
本年度其他綜合損益	56,487	120,512
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	( 105,647)	( 1,689)
年底餘額	\$ 88,081	\$ 137,241

十八、收 入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
客戶合約收入		
產品銷售收入		
電力銷售收入	\$ 961,479	\$ 730,119
蒸汽銷售收入	<u>674,488</u>	<u>536,429</u>
	<u>1,635,967</u>	<u>1,266,548</u>
勞務收入		
焚化爐代運轉收入	121,767	321,933
廢溶液處理收入	<u>240,002</u>	<u>254,077</u>
	<u>361,769</u>	<u>576,010</u>
	<u>\$ 1,997,736</u>	<u>\$ 1,842,558</u>

(一) 合約餘額

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年1月1日</u>
應收帳款 (附註八)	<u>\$ 156,348</u>	<u>\$ 161,046</u>	<u>\$ 129,870</u>
應收帳款—關係人 (附註八)	<u>\$ 50,083</u>	<u>\$ 51,172</u>	<u>\$ 88,275</u>
合約負債—流動	<u>\$ 5,633</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三十。

十九、本年度淨利

(一) 利息收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行存款	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 544</u>

(二) 其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
股利收入	\$ 9,072	\$ 4,473
其 他	<u>6,625</u>	<u>6,833</u>
	<u>\$ 15,697</u>	<u>\$ 11,306</u>

(三) 其他利益及 (損失)

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 17,637)	(\$ 48,462)
淨外幣兌換利益 (損失)	<u>1,593</u>	<u>(3,129)</u>
	<u>(\$ 16,044)</u>	<u>(\$ 51,591)</u>

(四) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ 16,874	\$ 7,506
租賃負債之利息	<u>47</u>	<u>55</u>
	<u>\$ 16,921</u>	<u>\$ 7,561</u>

利息資本化相關資訊如下：

	110年度	109年度
利息資本化金額	\$ 5,788	\$ 15,313
利息資本化利率	1.10%	1.17%

(五) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 199,953	\$ 141,982
營業費用	<u>3,941</u>	<u>3,480</u>
	<u>\$ 203,894</u>	<u>\$ 145,462</u>

攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 875	\$ 1,130
營業費用	<u>1,124</u>	<u>856</u>
	<u>\$ 1,999</u>	<u>\$ 1,986</u>

(六) 員工福利費用

	110年度	109年度
退職後福利(附註十六)		
確定提撥計畫	\$ 6,519	\$ 6,277
確定福利計畫	420	445
其他員工福利	<u>205,453</u>	<u>200,946</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 212,392</u>	<u>\$ 207,668</u>

依功能別彙總		
營業成本	\$ 135,213	\$ 133,035
營業費用	<u>77,179</u>	<u>74,633</u>
	<u>\$ 212,392</u>	<u>\$ 207,668</u>

## (七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益以不低於 0.75% 提撥員工酬勞。110 及 109 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 10 日及 110 年 3 月 16 日經董事會決議如下：

### 估列比例

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
員工酬勞	1.5%	1.5%
董事酬勞	-	-

### 金額

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 3,235</u>	<u>\$ 3,256</u>
董事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

年度合併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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二十、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 58,744	\$ 40,442
以前年度之調整	( <u>11,870</u> )	( <u>10,565</u> )
	<u>46,874</u>	<u>29,877</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( <u>4,792</u> )	<u>1,725</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 42,082</u>	<u>\$ 31,602</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
稅前淨利	\$ 212,453	\$ 213,815
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 42,491	\$ 42,763
境外盈餘匯回	13,159	-
稅上不可減除之費損	116	57
免稅所得	( 1,814)	( 895)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( 11,870)	( 10,565)
其 他	-	242
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 42,082</u>	<u>\$ 31,602</u>

合併公司依據「公司或有限合夥事業投資智慧機械或第五代行動通訊系統抵減辦法」分別申請抵減 109 及 108 年度之營利事業所得稅，抵減金額分別為 11,915 仟元及 10,565 仟元，該案業已向經濟部工業局申報在案。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量數	\$ 383	\$ 38
— 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	<u>13,096</u>	<u>( 15,361)</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 13,479</u>	<u>(\$ 15,323)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 38,502</u>	<u>\$ 22,794</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 502	\$ -	\$ 383	\$ 885
未實現兌換損失	566	( 521)	-	45
備抵存貨跌價	5	6	-	11
	<u>\$ 1,073</u>	<u>(\$ 515)</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 941</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 3,420	\$ 52	\$ -	\$ 3,472
其他	18,455	( 5,359)	( 13,096)	-
	<u>\$ 21,875</u>	<u>(\$ 5,307)</u>	<u>(\$ 13,096)</u>	<u>\$ 3,472</u>

109 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 464	\$ -	\$ 38	\$ 502
未實現兌換損失	-	566	-	566
備抵呆帳	242	( 242)	-	-
備抵存貨跌價	397	( 392)	-	5
其他	2,266	-	( 2,266)	-
	<u>\$ 3,369</u>	<u>(\$ 68)</u>	<u>(\$ 2,228)</u>	<u>\$ 1,073</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 3,204	\$ 216	\$ -	\$ 3,420
其他	3,919	1,441	13,095	18,455
	<u>\$ 7,123</u>	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ 13,095</u>	<u>\$ 21,875</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐機關核定至 108 年度。

## 二一、每股盈餘

單位：每股元

	110年度	109年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.39</u>	<u>\$ 1.49</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.39</u>	<u>\$ 1.49</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 170,371</u>	<u>\$ 182,213</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 170,371</u>	<u>\$ 182,213</u>

### 股 數

單位：仟股

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	122,255	122,255
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>124</u>	<u>123</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>122,379</u>	<u>122,378</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二二、非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 110 及 109 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司於 110 年度取得公允價值合計 131,610 仟元之不動產、廠房及設備，應付設備款共計減少 11,763 元，利息資本化共計增加 1,364 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共 142,009 仟元。(參閱附註十一)

(二) 合併公司於 109 年度取得公允價值合計 336,005 仟元之不動產、廠房及設備，應付設備款共計減少 63,974 仟元，利息資本化共計增加 4,219 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 395,760 仟元（參閱附註十一）。

### 二三、資本風險管理

合併公司目前營運穩定，資本風險管理目標為確保能夠在繼續經營與成長前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依業務發展策略及營運需求做整體性規劃，以決定適當之資本結構。

### 二四、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額到期日甚近，或未來收付價格與帳面金額相當，其帳面金額趨近其公允價值。

#### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

##### 110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	\$ 181,795	\$ -	\$ -	\$ 181,795

##### 109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	\$ 156,944	\$ -	\$ -	\$ 156,944
－國外未上市（櫃）股票	-	211,861	-	211,861
	\$ 156,944	\$ 211,861	\$ -	\$ 368,805

110 及 109 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國外未上市(櫃)股票	市場法：以同一產業類似公司之市價／淨值比及企業價值／稅前息前利潤比之平均數，除以被評價公司於評價基準日之實際發行股數進行估計。 收益法：係假設企業或資產之價值來自於該資產所產生之未來收益流量的折現值，運用此法計算企業或資產之價值。

(三) 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 734,424	\$ 835,111
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	181,795	368,805
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	2,317,315	2,293,071

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、存入保證金、一年內到期之長期借款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司致力於確保公司因應營運所需時具有足夠且具成本效益之營運資本。合併公司審慎管理與營運活動相關之外幣匯率風險、權益工具價格風險、信用風險及流動性風險等，以降低市場之不確定性對公司財務發生潛在之不利影響。

## 1. 市場風險

### (1) 外幣匯率風險

合併公司主要係於台灣境內從事汽電共生廠之經營、操作運轉管理及設備之維修、廢棄物清除、焚化爐管理及廢溶液處理等業務，僅持有少量外幣，且未從事各種衍生金融工具之營運活動，故合併公司外幣匯率變動產生之風險並不大。

### (2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於銀行借款，故利率變動並不會影響未來現金流量。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 520,307	\$ 614,102
具現金流量利率風險		
—金融負債	2,100,000	2,100,000

### 敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，係假設財務報導期間結束日之借款於整個報導期間持有，當利率上升一百個基點(1%)，且其他條件固定不變的情況下，合併公司於110及109年度之稅後淨利將均減少16,800仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。為減輕信用風險，合併公司管理階層對授信額度之決定及授信核准訂有管理控制程序，以確保逾期應收款項之回收。此外，合併公司於資產負債表日會逐一覆核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 52.31% 及 62.41%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

### 3. 流動性風險

合併公司獲利穩定，係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運之資金需求，因此現金流量波動之影響不大。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 500,000 仟元及 400,000 仟元。

#### 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

110年12月31日

	有效利率	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>						
應付票據	-	\$ 99	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 99
應付帳款	-	56,828	-	-	-	56,828
其他應付款	-	151,688	-	-	-	151,688
租賃負債	0.960%~ 1.300%	2,272	1,994	1,058	-	5,324
長期借款	1.097%	133,111	601,315	990,225	440,480	2,165,131

109年12月31日

	有效利率	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>						
應付帳款	-	\$ 33,948	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 33,948
其他應付款	-	151,423	-	-	-	151,423
租賃負債	0.960%~ 1.015%	2,208	1,649	1,863	-	5,720
長期借款	1.110%	1,617,760	236,838	277,368	-	2,131,966

二五、關係人交易

合併公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
正隆股份有限公司(正隆公司)	具重大影響之投資者
台灣汽電共生股份有限公司 (台汽電公司)	具重大影響之投資者
星能股份有限公司(星能公司)	其他關係人
OMIS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. (OMIS公司)	其他關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	110年度	109年度
銷貨收入	具重大影響之投資者 正隆公司	<u>\$ 451,499</u>	<u>\$ 629,554</u>

合併公司銷售予正隆公司之交易價格，除電力收入之單位售價其使用(購買)量占合併公司目前機組容量產出比率在其持股比例以內部分，係依標準單價九折計價，使用量超過持股比例以外部分則按標準單價計價外，其餘交易條件與一般客戶並無差異。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	110年度	109年度
具重大影響之投資者	<u>\$ 2,524</u>	<u>\$ 3,099</u>

合併公司對關係人之進貨價格依雙方議定。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款—關係人	具重大影響之投資者		
	正隆公司	<u>\$ 50,083</u>	<u>\$ 51,172</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110及109年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款—關係人	具重大影響之投資者	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 119</u>
其他應付款	具重大影響之投資者	\$ 1,463	\$ 1,196
	其他關係人	-	9,193
		<u>\$ 1,463</u>	<u>\$ 10,389</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(六) 預付款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	110年12月31日	109年12月31日
預付設備款	具重大影響之投資者	\$ 1,530	\$ -
	其他關係人		
	星能公司	-	482,410
		<u>\$ 1,530</u>	<u>\$ 482,410</u>

(七) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取	得	價	款
	110年度		109年度	
其他關係人				
星能公司	<u>\$ 84,699</u>			<u>\$ 14,840</u>

因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

(八) 承租協議

帳列項目	關係人類別 / 名稱	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債	具重大影響之投資者 正隆公司	<u>\$ 2,426</u>	<u>\$ 3,380</u>

關係人類別 / 名稱	110年度	109年度
利息費用		
具重大影響之投資者		
正隆公司	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 39</u>

(九) 處分金融資產

110 年度

關係人類別 / 名稱	帳列項目	交易股數	交易標的	處分價款	處分(損)益
其他關係人 OMIS公司	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產— 非流動	2,781,424	中隆紙業控股 有限公司股 權	\$ 252,029	\$ -

(十) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	110年度	109年度
製造費用	具重大影響之投資者	<u>\$ 1,320</u>	<u>\$ 1,179</u>
營業費用	具重大影響之投資者	<u>\$ 5,855</u>	<u>\$ 3,551</u>
其他收入	具重大影響之投資者 正隆公司	<u>\$ 1,195</u>	<u>\$ 5,026</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	<u>\$ 17,701</u>	<u>\$ 17,415</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為向各金融機構借款或額度保證之擔保品：

	110年12月31日	109年12月31日
土地	\$ 300,115	\$ 300,115
房屋及建築—淨額	272,134	172,025
機器設備—淨額	658,086	11,007
	<u>\$ 1,230,335</u>	<u>\$ 483,147</u>

## 二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

	110年12月31日	109年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 168,897</u>	<u>\$ 166,624</u>

## 二八、期後事項

111年2月俄羅斯與烏克蘭爆發軍事衝突並引發國際制裁。俄羅斯係合併公司主要原料煤炭之出口大國，合併公司儲煤量充足，並已採購他國之煤炭，截至本合併財務報告通過發布日，將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

## 二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。（附表一）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（附表二）
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊 (附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。  
(附表四)

三十、部門資訊

合併公司係依據管理當局 (主要營運決策者) 用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付產品之種類。合併公司之應報導部門為蒸汽及電力部門與其他部門，主要營運決策者依生產單位彙總揭露。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	汽電共生廠	再生資源廠	合計
<u>110 年度</u>			
來自外部客戶收入	\$ 1,757,734	\$ 240,002	\$ 1,997,736
部門間收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,757,734</u>	<u>\$ 240,002</u>	<u>\$ 1,997,736</u>
部門損益	\$ 157,544	\$ 71,854	\$ 229,398
利息收入			323
財務成本			( 16,921)
公司一般收入			17,290
公司一般支出及損失			( 17,637)
稅前淨利			<u>\$ 212,453</u>
<u>109 年度</u>			
來自外部客戶收入	\$ 1,588,481	\$ 254,077	\$ 1,842,558
部門間收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,588,481</u>	<u>\$ 254,077</u>	<u>\$ 1,842,558</u>
部門損益	\$ 173,174	\$ 87,943	\$ 261,117
利息收入			544
財務成本			( 7,561)
公司一般收入			11,306
公司一般支出及損失			( 51,591)
稅前淨利			<u>\$ 213,815</u>

(二) 主要產品及勞務收入

本合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務收入分析詳附註十八。

(三) 地區別資訊

本合併公司僅於台灣地區營運。

大園汽電共生股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 12 月 31 日

附表一

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 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
大園汽電共生股份有限公司	股 票 正隆股份有限公司	具重大影響之投資者	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	5,150,000	\$ 181,795	0.46	\$ 181,795	

大園汽電共生股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率 %	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率 %		
大園汽電共生股份有限公司	正隆股份有限公司	具重大影響之投資者	銷 貨	\$ 451,499	22.60%	1 個月	註	註	應收帳款 \$ 50,083	24.26%	

註：合併公司銷售予正隆股份有限公司之交易價格，除電力收入之單位售價其使用（購買）量占合併公司目前機組容量產出比率在其持股比例以內部分，依標準單價九折計價，使用量超過持股比例以外部分則按標準單價計價外，其餘交易條件與一般客戶並無重大差異。

大園汽電共生股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元，外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率 %			
大園汽電共生股份有限公司	TYC International Company Ltd.	Road Town, in the Territory of the British Virgin Islands	一般投資業	\$ - USD -	\$ 159,465 (USD 4,713,382)	-	-	\$ - (\$ 1,034)	(\$ 1,034)	註 1
TYC International Company Ltd.	中隆紙業控股有限公司	Grand Cayman ky1-1107, in the Territory of the Cayman Islands	一般投資業	-	147,412	-	-	-	-	註 2

註 1：110 年 11 月 2 日經董事會決議清算子公司 TYC International Company Ltd.，清算款項業已全數收回。

註 2：已於 110 年 10 月 5 日處分。

大園汽電共生股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
正隆股份有限公司	50,201,180	41.06%
台灣汽電共生股份有限公司	35,833,827	29.31%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。