

106年第1次「電價費率審議會」

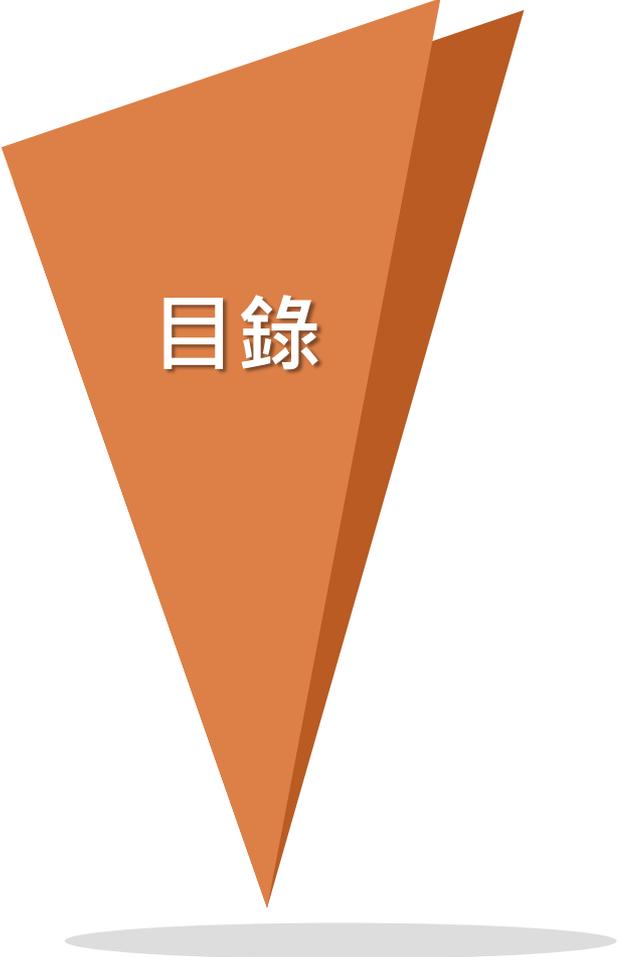
討論事項

台電公司105年度會計決算結果

台電公司

(106年3月20日公告版本)

簡 報 大 綱



目錄

一、電價費率計算公式

二、105年度會計決算結果

三、產銷結構

四、電費收入

五、各成本項目

六、合理利潤

※106年第1次電價費率審議會決議

一、電價費率計算公式(立法院104年1月20日審定)

(一)公式

$$\frac{\text{燃料} + \text{稅捐及規費} + \text{合理利潤} + (\text{折舊} + \text{利息}) + (\text{用人費用} + \text{維護費} + \text{其他營業費用}) - \text{綠色電價收入} - \text{其他營業收入}}{\text{售電度數}} = \text{每度平均電價}$$



$$\frac{A(\text{燃料成本}) + B(\text{其他項目}) + C(\text{合理利潤})}{D(\text{售電度數})} = P(\text{每度平均電價})$$

(二)合理利潤

合理利潤 = 費率基礎 × 投資報酬率(3%~5%)

費率基礎 = (有效使用中之固定資產重置現值 + 營運資金)
× 最適自有資金率(30%)

- 營運資金：235億元
- 有累積虧損待彌補期間，投資報酬率上限5%，全數彌補累積虧損；累積虧損不存在時，投資報酬率降為3%。

(三)立法院其他決議事項

- 1.電價按公式每半年檢討一次。
- 2.合理利潤之投資報酬率設定為3%至5%，有累積虧損待彌補期間，投資報酬率上限5%，全數彌補累積虧損；累積虧損不存在時，投資報酬率降為3%。
- 3.設漲幅上限，半年調幅不超過3%；全年累計調幅不超過6%。

二、105年度會計決算結果

單位:億元

105年度			
項目	實績數	電價費率檢討方案 預估數	對盈餘影響數
電費收入	5,559.59	5,315.54	244.05
支出(1)+(2)	5,178.92	5,144.83	— 34.09
燃料(1)	2,569.62	2,698.15	128.53
自發電燃料	2,076.59	2,200.44	123.85
購入電力燃料	493.03	497.71	4.68
其他項目(2)	2,609.30	2,446.68	— 162.62
稅捐及規費	71.97	83.48	11.51
折舊	895.71	919.21	23.50
利息	188.27	203.62	15.35
用人費用	360.07	383.18	23.11
維護費	170.55	180.03	9.48
其他營業費用	1,059.38	779.09	— 280.29
-其他營業收入	136.66	101.94	34.72
盈餘(按電價公式)	380.66	170.71	209.95
合理利潤	154.31	170.71	16.39
其他綜合損益不重分類項目	— 6.77		— 6.77
調整後稅後盈餘超過合理利潤數	219.57	-	219.57

5,559.59 – 5,178.92
= 380.66

380.66 – 154.31
– 6.77 = 219.57

- 註：1.本簡報細項不等於合計係因四捨五入之故，不調整尾差。
 2.本表對盈餘影響數之+、-號係表達該項目對105年度盈餘之影響，後續說明之+、-號係實績與預估數之差異。
 3.本公司員工退休計劃資產精算評估損失6.77億元依國際會計準則規定，未納入決算損益，逕轉累積虧損。
 4.「105年電價費率檢討方案預估數」以下簡稱「預估數」。

三、產銷結構

單位：億度

項目	實績數 (A)	預估數 (B)	差異 (A)-(B)
售電量	2,125.31	2,085.52	39.80
自發電量(1)	1,740.41	1,755.16	-14.74
核能	304.61	341.86	-37.24
燃煤	619.42	631.27	-11.85
燃料油	96.73	124.41	-27.68
輕柴油	3.60	2.92	0.68
天然氣	621.36	570.45	50.92
水力	55.17	45.41	9.76
再生能源	6.69	8.47	-1.78
抽蓄水力	32.82	30.38	2.44
購電量(2)	517.50	474.17	43.32
汽電共生	84.64	65.18	19.45
IPP購電	404.20	383.15	21.05
水力	10.18	8.62	1.56
再生能源	18.48	17.22	1.26
發購電量(1)+(2)	2,257.91	2,229.33	28.58

核二#2機大修後，因立法院未准安排報告，致未能奉原能會同意併聯啟動。

按經濟調度原則，減少較高成本燃料油機組發電量。

配合系統用電需求，及因應基載核能、燃煤發電量減少，增加天然氣發電量。

因105年供電較為緊澀，於電源不足時期增加汽電共生購電量。

配合系統用電需求及部分機組，容量因數提升，使IPP燃氣購電量增加。

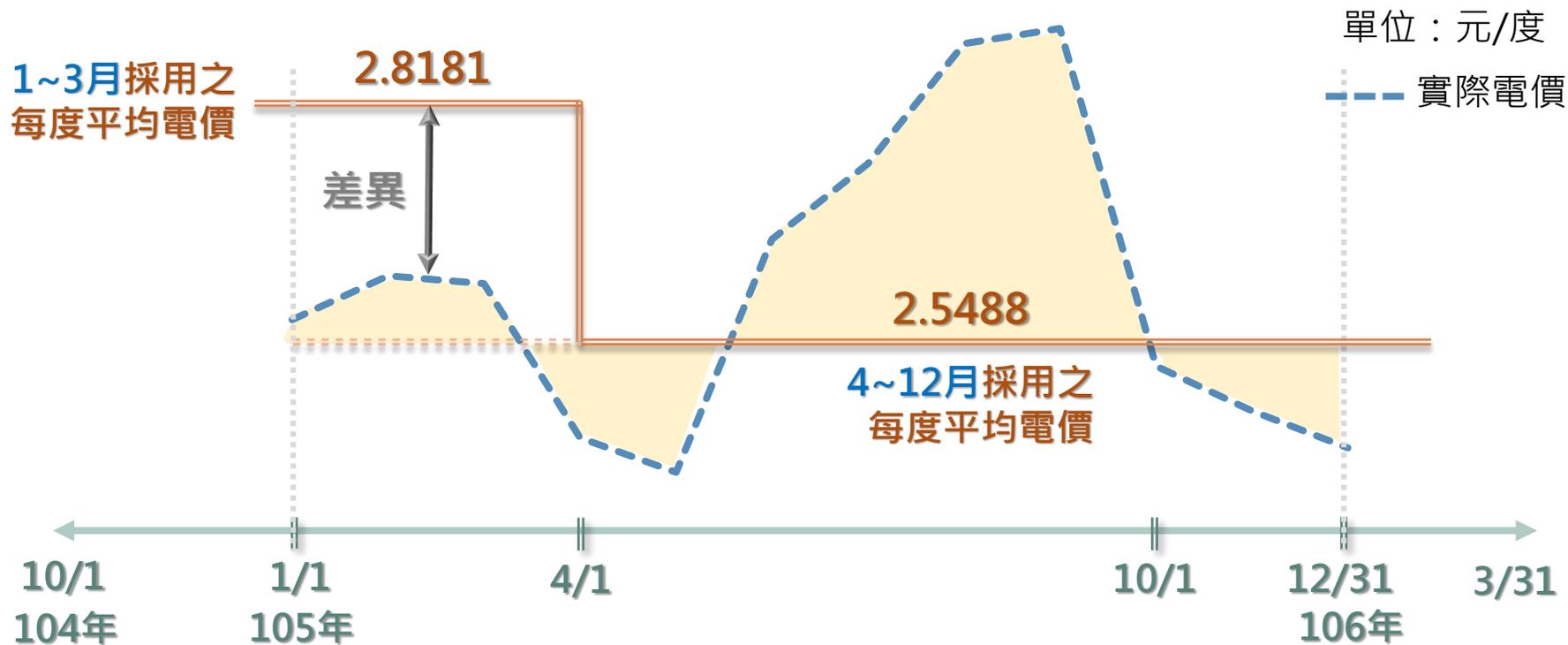
四、電費收入

單位：億元

實績數	預估數	差異
5,559.59	5,315.54	+ 244.05

(一)時間性差異(142.62億元)

- 1.電價調整時間落差
- 2.夏月、非夏月季節電價差異



註：平均電價不等於實際電價(即黃色區域)，主係因實施夏季(6~9月)/非夏季電價所致。

(二)售電量差異(101.43億元)

單位：億度

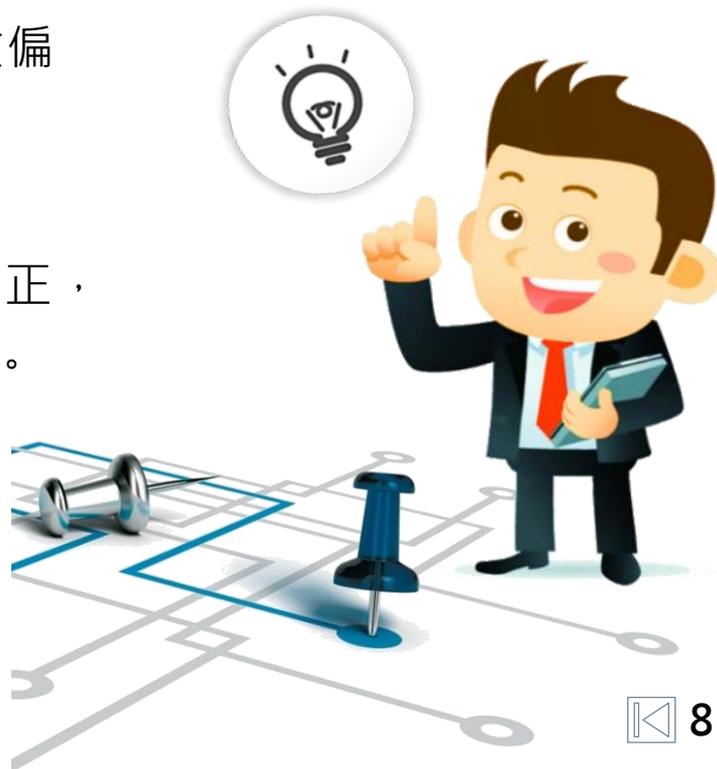
實績數	預估數	差異
2,125.31	2,085.52	+ 39.80

1.電燈用電+16.30億度：

主要係因1、2月數波寒流及4至10月高溫天數偏多，空調用電需求增加所致。

2.電力用電+23.50億度：

主要係因景氣好轉，成長率自第2季起由負轉正，且服務業受氣溫影響，空調用電需求增加所致。



五、各成本項目

(一)燃料

單位：億元

實績數	預估數	差異
2,569.62	2,698.15	- 128.53

實績數	VS	預估數
-----	----	-----

各發電類型燃料平均單價與差異說明：

天然氣 9.0595元/M ³	天然氣 9.5855元/M ³
燃煤1,867元/公噸	燃煤1,980元/公噸
燃料油11,646元/公秉	燃料油13,056元/公秉
柴油19,865元/公秉	柴油16,700元/公秉
核燃料0.4480元/度	核燃料0.3576元/度

- 1.中油調降牌價之影響。
- 2.國際煤價反轉上揚，運用定期契約買方數量彈性選擇權。
- 3.認列核一廠#1爐心未攤銷核燃料淨值等，致實際分攤率較高。

註：核一廠#1按目前情勢評估，未來無法啟動機率已超過50%，核燃料置入爐內已超過18個月，依爐心核燃料設計特性，無法移置其他核能機組再使用。因此，依國際會計準則(IAS)第16號及第8號公報規定，全數認列為105年度核燃料費用。

(二)稅捐及規費

單位：億元

項目	實績數	預估數	差異
再生能源發展基金	42.39	29.58	12.81
能源研究發展基金	27.80	20.18	7.62
地價稅及房屋稅	18.76	16.17	2.59
所得稅利益	-37.78	-	-37.78
其他	20.81	17.55	3.26
合計	71.97	83.48	-11.51

註：「其他」含空氣汙染防制費、核子事故緊急應變基金、道路使用費、汽車燃料使用費...等項目。

因預估數係採用能源局核定104年再生能源發展基金附加費為29.58億元，而105年依能源局訂定之費率計算，實績為42.39億元。

依105.07.18「新能源政策相關計畫及概算決議報告」會議決議，依經營能源業務收入之千分之五足額徵收。

因迴轉已提列備抵之遞延所得稅資產等原因所致。



(三)折舊

單位：億元

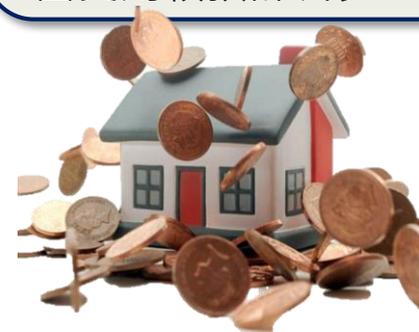
項目	實績數	預估數	差異
房屋折舊	40.81	30.05	10.76
發電設備折舊	273.86	268.26	5.60
輸電設備折舊	275.36	297.09	-21.73
配電設備折舊	285.46	302.40	-16.94
其他	20.21	21.40	-1.18
合計	895.71	919.21	-23.50

第七輸變電計畫及林口更新擴建計畫部分轉資財產至房屋及建築。

第七輸變電計畫因施工困難及抗爭等因素，致轉資數不如預期。

配合地方政府推動電線電纜地下化工程要求，部分配電設備拆除報廢，致折舊費用較預計減少。

註：「其他」含土地改良物、交通及運輸設備、租賃權益改良、什項設備...等折舊項目。



(四)利息

單位：億元

項目	實績數	預估數	差異
利息	188.27	203.62	-15.35

實績利率

- 長借利率1.46%
- 短借利率0.48%

預估數利率

- 長借利率1.52%
- 短借利率0.66%

中央銀行分別於105.03.25及07.01各調降利率半碼(0.125%)，引導市場利率顯著下降。

(五)用人費用

單位：億元

項目	實績數	預估數	差異
正式員額薪資	205.76	234.67	-28.92
超時工作報酬、津貼、獎金	103.76	94.52	9.25
其他	50.55	53.99	-3.44
合計	360.07	383.18	-23.11

- 1.依「經濟部所屬事業機構用人費用薪給管理要點」、「經濟部所屬事業經營績效獎金實施要點」與經濟部核准待遇標準核計。
- 2.主係因人員退離增補作業時程差異、人力更新之薪資差異及確實控管各項用人費用所致。

註：「其他」含分攤職員與工員保險費、傷病醫藥費、分攤健保補充保費、退休及恤償金、體育活動費等...等項目。

(六)維護費

單位：億元

項目	實績數	預估數	差異
發電設備一般修護費	53.20	44.72	8.48
輸電設備一般修護費	13.36	12.68	0.68
配電設備一般修護費	30.97	24.99	5.97
發電設備歲修修護費	53.10	77.27	-24.17
其他	19.93	20.36	-0.43
合計	170.55	180.03	-9.48

南部發電廠#2機大修順延跨年度，105年實績僅部分料款列帳；協和發電廠因大修費用尚未完全結算、檢修項目較預期少等，及各廠擲節支出等因素所致。

註：「其他」含一般房屋修護費、土地改良物修護費、其他機械及設備修護費、交通及運輸設備修護費...等項目。



(七)其他營業費用

單位：億元

實績數	預估數	差異
1,059.38	779.09	+ 280.29

1.購入電力非屬燃料款項+19.12億元(包含購電款+20.18億元與IPP
再生能源附加費調整-1.06億元)

IPP購電

+4.13億元

主因部分IPP機組故障及定期檢修天數減少所致。

汽電共生
購電

+3.89億元

因105年供電緊澀，洽請業者縮短機組檢修時程，增加購電。

再生能源
購電

+12.16億元

A.水文狀況佳發電增加，使水力購電增加。
B. 太陽光電設置廠家增加。

2.購電以外其他營業費用

單位：億元

項目	實績數	預估數	差異
促進電力發展協助金	22.55	25.21	-2.66
保警及保全	14.16	15.07	-0.90
委託調查研究及檢驗試驗費	7.05	12.24	-5.19
物料(含環保物料)	9.79	13.70	-3.91
工程及管理諮詢服務費	5.03	11.46	-6.43
其他	331.66	51.38	280.28
合計	390.23	129.06	261.17

因105.04.21立法院刪減是項預算5億元，本公司配合重新檢討，暫時取消及延後部分計畫。

主係核能電廠鄰近地區之陸域火山與海域火山島調查暨評估工作、整體安全評估技術服務案等案進度延遲及配合政策減少辦理項目所致。

主係應原能會要求將用過核燃料乾式貯存場由露天式改為室內式，後端處置費用+281.93億元另公司厲行撙節各項成本，使實際之各項費用較預估數減少。(註2)

註：1「其他」含郵電及水電費、租金與保險費、會計師及精算師公費、法律事務費、教育訓練費、電腦軟體服務費...等項目。

2乾式貯存場由「露天式」改「室內式」，此項變動屬國際財務報導解釋第1號「現有除役、復原及類似負債之變動」第4段所述之估計變動情況：「因清償義務所須具經濟效益資源之流出之估計時點或金額之變動，或折現率之變動，所造成現有負債準備之衡量變動」，故於105年度列核能發電後端處置費用估計變動數281.93億元。

(八)其他營業收入

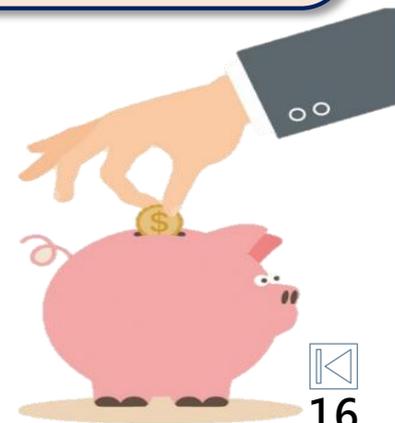
單位：億元

項目	實績數	預估數	差異
線補收入	45.37	48.18	-2.81
再生能源補貼收入	49.71	38.58	11.13
政府補助離島虧損	18.86	-	18.86
其他	22.71	15.17	7.54
合計	136.66	101.94	34.72

105年電價費率檢討方案係採104年能源局核定數，與105年實績數之差異。

經營離島供電虧損補助，依法定預算執行撥補所致。

註：「其他」含石膏及煤灰副產品收入、綠色電價收入、其他電氣設備租金收入...等項目。



六、合理利潤

合理利潤 = 費率基礎 × 投資報酬率(3%~5%)

費率基礎 = (有效使用中之固定資產重置現值 + 營運資金)
× 最適自有資金率(30%)

實績數	預估數	差異
154.31	170.71	- 16.39

105年預估數所用躉售物價指數95.89，惟105年實際躉售物價指數降為84.78，致營運設備淨值減少1,092.95億元。

$$1,092.95 \times 30\% \times 5\% = 16.39$$

有效使用中之固定資產重置現值

單位：億元

年度別	實績數				預估數			
	(A)年終固定資產淨值	當年度物價指數	(B)按物價指數應乘之倍數	(A*B)年終固定資產重置淨值	(A)年終固定資產淨值	當年度物價指數	(B)按物價指數應乘之倍數	(A*B)年終固定資產重置淨值
98年度含以前	5,273.52			5,369.93	4,399.20			5,345.54
99年度	541.35	95.86	0.88	478.77	668.90	95.86	1.00	669.10
100年度	792.17	100.00	0.85	671.60	981.76	100.00	0.96	941.41
101年度	518.28	98.84	0.86	444.53	633.73	98.84	0.97	614.84
102年度	593.42	96.44	0.88	521.68	712.91	96.44	0.99	708.85
103年度	722.14	95.89	0.88	638.44	912.15	95.89	1.00	912.15
104年度	802.61	87.41	0.97	778.45	819.93	95.89	1.00	819.93
105年度	1,149.27	84.78	1.00	1,149.27	1,133.80	95.89	1.00	1,133.80
合計	10,392.75			10,052.66	10,120.06			11,145.61

實績數合理利潤：

$$(10,052.66 + 235) * 0.3 * 0.05 = 154.31$$

預估數合理利潤：

$$(11,145.61 + 235) * 0.3 * 0.05 = 170.71$$

➔

$$(170.71 - 154.31) = 16.39$$

報告完畢
敬請指教

感謝您的聆聽

106年第1次電價費率審議會決議

依106年3月10日電價費率審議會表決結果，105年度提撥電價穩定基金之金額調整為501.50億元(包含105年度調整後稅後盈餘超過合理利潤數219.57億元及應原能會要求將用過核燃料乾式貯存場由露天式轉為室內式之後端處置費用281.93億元)。

