

台灣汽電共生股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國105及104年第1季

地址：台北市內湖區瑞光路392號6樓
電話：(02)87982000

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報表之日期及程序	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	13~19		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19~21		五
	(六) 重要會計項目之說明	21~46		六~二八
	(七) 關係人交易	47~48		二九
	(八) 質押之資產	48		三十
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49~51		三一
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	51~52		三二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	52、55~57		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	52、58		三三
	3. 大陸投資資訊	-		三三
	4. 母子公司間業務關係與重要交易往來情形	52、59		三三
	(十四) 部門資訊	52~54		三四

會計師核閱報告

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及其子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。

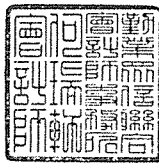
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

有關公平交易委員會以台灣汽電共生股份有限公司之關聯企業森霸電力股份有限公司、星能電力股份有限公司、星元電力股份有限公司及國光電力股份有限公司涉及違反公平交易法而予處分及嗣後法院審理之情形，暨台灣電力股份有限公司主張因此受損害為由，而對該等公司提起行政訴訟及民事訴訟請求損害賠償之情形，請參閱合併財務報表附註三一(五)及(六)之說明。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 何 瑞 軒

何瑞軒



會計師 謝 建 新

謝建新



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 5 月 11 日

民國 105 年 3 月 31 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		105年3月31日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年3月31日 (經核閱)			
代	碼	資	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100		現金及約當現金 (附註六)	\$	788,279	5	\$	834,688	6	\$	934,857	6
1160		應收票據—關係人 (附註四及二九)		1,400	-		226	-		1,617	-
1172		應收帳款 (附註四、七及九)		106,070	1		129,192	1		288,296	2
1175		應收租賃款—淨額 (附註四及八)		-	-		-	-		28,217	-
1181		應收帳款—關係人 (附註四及二九)		36,670	-		65,953	-		99,821	1
1190		應收建造合約款 (附註四、五、九及二一)		688	-		329	-		-	-
1195		應收建造合約款—關係人 (附註四、五、九、二一及二九)		497,961	3		449,577	3		276,794	2
1206		其他應收款 (附註四)		895	-		3,502	-		5,986	-
1210		其他應收款—關係人 (附註四及二九)		795	-		795	-		5,990	-
1330		存貨 (附註四及十)		10,999	-		10,193	-		10,543	-
1421		預付貨款		-	-		-	-		13,880	-
1424		留抵營業稅額		62,525	1		61,280	-		54,196	-
1429		預付工程款 (附註二一)		238	-		238	-		13,050	-
1476		其他金融資產 (附註十一及三十)		82	-		82	-		19,189	-
1479		其他流動資產		2,408	-		4,160	-		3,751	-
11XX		流動資產總計		1,509,010	10		1,560,215	10		1,756,187	11
非流動資產											
1523		備供出售金融資產 (附註四、五、十二及二八)		274,600	2		261,800	2		255,200	2
1550		採用權益法之投資 (附註四、十四及三十)		12,729,420	84		12,537,651	84		12,903,207	83
1600		不動產、廠房及設備 (附註四、五及十五)		414,429	3		417,479	3		511,198	3
1821		無形資產 (附註四及十六)		11,382	-		11,669	-		14,913	-
1840		遞延所得稅資產 (附註四及五)		99,298	1		99,050	1		123,245	1
1915		預付設備款		23,400	-		-	-		-	-
1920		存出保證金		26,120	-		41,345	-		41,259	-
1975		淨確定福利資產		-	-		1,086	-		2,717	-
15XX		非流動資產總計		13,578,649	90		13,370,080	90		13,851,739	89
1XXX		資 產 總 計		\$ 15,087,659	100		\$ 14,930,295	100		\$ 15,607,926	100
負債及權益											
流動負債											
2100		短期借款 (附註十七)	\$	-	-	\$	-	-	\$	47,000	-
2150		應付票據		32,843	-		81,775	1		19,062	-
2171		應付帳款		61,257	-		43,037	-		41,727	-
2172		應付工程款 (附註九)		394,890	3		393,114	3		486,108	3
2180		應付帳款—關係人 (附註二九)		2,500	-		2,611	-		10,213	-
2219		其他應付款 (附註十八)		56,097	-		66,703	-		73,058	1
2230		本期所得稅負債 (附註四)		66,625	1		63,305	-		-	-
2195		應付建造合約款—關係人 (附註四、九、二一及二九)		-	-		-	-		28,875	-
2250		負債準備 (附註四、十九及二一)		20,423	-		23,756	-		51,474	1
2322		一年內到期長期借款 (附註十七、二八及三十)		270,000	2		270,000	2		270,000	2
2399		其他流動負債		2,356	-		5,611	-		21,951	-
21XX		流動負債總計		906,991	6		949,912	6		1,049,468	7
非流動負債											
2540		長期借款 (附註十七、二八及三十)		2,390,000	16		2,390,000	16		2,860,000	18
2570		遞延所得稅負債 (附註四)		-	-		49	-		11,293	-
2640		淨確定福利負債 (附註四)		89,667	1		92,663	1		76,602	1
2645		存入保證金		12,249	-		11,749	-		23,359	-
25XX		非流動負債總計		2,491,916	17		2,494,461	17		2,971,254	19
2XXX		負債總計		3,398,907	23		3,444,373	23		4,020,722	26
歸屬於母公司業主之權益											
股 本											
3110		普通股股本		5,890,486	39		5,890,486	40		5,890,486	38
3200		資本公積		499,694	3		499,694	3		499,694	3
保留盈餘											
3310		法定盈餘公積		1,062,809	7		1,062,809	7		889,965	6
3320		特別盈餘公積		2,746,715	18		2,746,715	19		2,146,955	14
3350		未分配盈餘		1,408,932	10		1,218,868	8		2,108,989	13
3300		保留盈餘總計		5,218,456	35		5,028,392	34		5,145,909	33
3400		其他權益		80,116	-		67,350	-		51,115	-
31XX		母公司業主之權益總計		11,688,752	77		11,485,922	77		11,587,204	74
3XXX		權益總計		11,688,752	77		11,485,922	77		11,587,204	74
		負債及權益總計		\$ 15,087,659	100		\$ 14,930,295	100		\$ 15,607,926	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：李鴻洲

經理人：余廣勳

會計主管：許智傑

台灣汽電共生股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註二九）	\$ 187,509	63	\$ 208,921	69
4800	汽電共生廠運轉維護收入	29,132	10	29,254	10
4300	資本租賃利息收入	-	-	874	-
4500	研究諮詢及工程服務收入（附註九及二九）	<u>81,878</u>	<u>27</u>	<u>61,987</u>	<u>21</u>
4000	營業收入合計	<u>298,519</u>	<u>100</u>	<u>301,036</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註二三）				
5110	銷貨成本（附註十及二九）	141,345	47	164,861	55
5800	汽電共生廠運轉維護成本（附註二九）	29,461	10	30,579	10
5500	研究諮詢及工程服務成本（附註九）	<u>75,827</u>	<u>26</u>	<u>62,663</u>	<u>21</u>
5000	營業成本合計	<u>246,633</u>	<u>83</u>	<u>258,103</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	51,886	17	42,933	14
5920	與關聯企業之已實現利益	<u>16,402</u>	<u>6</u>	<u>6,066</u>	<u>2</u>
5950	已實現營業毛利	68,288	23	48,999	16
6000	營業費用（附註二三）	<u>35,328</u>	<u>12</u>	<u>42,895</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>32,960</u>	<u>11</u>	<u>6,104</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出				
7190	其他收入（附註二三及二九）	2,198	1	3,134	1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7020	其他利益及損失(附註二三)	(\$ 7,777)	(3)	(\$ 5,058)	(2)
7050	財務成本(附註二三)	(9,751)	(3)	(12,409)	(4)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註十四)	<u>175,483</u>	<u>59</u>	<u>234,154</u>	<u>78</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>160,153</u>	<u>54</u>	<u>219,821</u>	<u>73</u>
7900	稅前淨利	193,113	65	225,925	75
7950	所得稅費用(附註二四)	(3,049)	(1)	(2,980)	(1)
8200	本期淨利	<u>190,064</u>	<u>64</u>	<u>222,945</u>	<u>74</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	-	-	275	-
8321	採用權益法認列關聯企業之確定福利計畫再衡量數	-	-	79	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註二四)	<u>-</u>	<u>-</u>	(47)	-
8310	後續可能重分類至損益之項目：	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>307</u>	<u>-</u>
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	762	-	(3,919)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現利益	12,800	4	13,200	4
8372	採用權益法認列關聯企業之備供出售金融資產未實現損失	(118)	-	(1,409)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日			104年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
8373	採用權益法認列關 聯企業之現金流 量避險中屬有效 避險部分之避險 工具(損失)利益	(\$	678)	-	\$	1,232	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二四)		-	-	(1,548)	-
8360			12,766	4		7,556	3
8300	其他綜合損益合計		12,766	4		7,863	3
8500	綜合損益總額	\$	202,830	68	\$	230,808	77
	每股盈餘(附註二五)						
9750	基 本	\$	0.32		\$	0.38	
9850	稀 釋	\$	0.32		\$	0.38	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年5月11日核閱報告)

董事長：李鴻洲

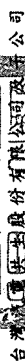


經理人：余廣勛



會計主管：許智傑





民國 105 年 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未取一校公認著作，準則查核)

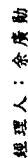
單位：新台幣千元

[illegible]

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勒業眾億聯合會計師事務所民國105年5月11日核閱報告)

董事長：王鴻奎



會計主管：許智傑



台灣汽電共生股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 193,113	\$ 225,925
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	9,142	33,181
A20200	攤銷費用	496	883
A20900	利息費用	9,734	12,380
A21200	利息收入	(1,156)	(1,498)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(175,483)	(234,154)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(2,173)
A24100	未實現外幣兌換損失	12,126	1,879
A24000	與關聯企業之已實現利益	(16,402)	(6,066)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	9
A31140	應收票據－關係人	(1,174)	(526)
A31150	應收帳款	23,122	59,806
A31160	應收帳款－關係人	29,283	(43,782)
A31170	應收建造合約款	(359)	-
A31170	應收建造合約款－關係人	(48,384)	33,627
A31180	其他應收款	2,545	21,461
A31190	其他應收款－關係人	-	(711)
A31200	存 貨	(806)	2,116
A31220	預付工程款	-	382
A31230	預付貨款	-	39,045
A31240	其他流動資產	1,752	1,069
A31240	留抵營業稅額	(1,245)	3,422
A31240	淨確定福利資產	1,086	(19)
A31990	應收租賃款	-	10,107
A32130	應付票據	(48,932)	(18,027)
A32150	應付帳款	18,220	1,926
A32990	應付工程款	2,208	(38,249)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
A32160	應付帳款－關係人	(\$ 111)	\$ 9,178
A32170	應付建造合約款－關係人	-	28,875
A32180	其他應付款	(10,356)	(20,453)
A32200	負債準備	(3,333)	(18,388)
A32230	其他流動負債	(3,255)	(385)
A32240	淨確定福利負債	(2,996)	(3,665)
A33000	營運產生之淨現金流(出)入	(11,165)	97,175
A33100	收取之利息	1,218	2,719
A33300	支付之利息	(9,984)	(12,125)
A33500	支付之所得稅	(26)	-
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(19,957)	87,769
投資活動之現金流量			
B02700	取得不動產、廠房及設備	(6,092)	(23)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	4,562
B07100	預付設備款增加	(23,400)	-
B03700	存出保證金減少(增加)	15,225	(14,745)
B00700	其他金融資產減少	-	15,472
B04500	購置電腦軟體成本	(209)	(1,321)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(14,476)	3,945
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	-	(304,000)
C01600	舉借長期借款	855,000	470,000
C01700	償還長期借款	(855,000)	(310,000)
C03000	存入保證金增加	500	2,920
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	500	(141,080)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(12,476)	(2,299)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(46,409)	(51,665)
E00100	期初現金及約當現金餘額	834,688	986,522
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 788,279	\$ 934,857

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：李鴻洲



經理人：余廣勳



會計主管：許智傑



台灣汽電共生股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 105 年 5 月 11 日經母公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

截至 105 年 3 月 31 日止，合併公司未適用下表經國際會計準則理事會（IASB）發布但尚未經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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」）：

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)
IFRSs 之修正	「2010-2012 週期之年度改善」 2014 年 7 月 1 日(註 2)
IFRSs 之修正	「2011-2013 週期之年度改善」 2014 年 7 月 1 日
IFRSs 之修正	「2012-2014 週期之年度改善」 2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 9	「金融工具」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正	「強制生效日及過渡揭露」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正	「投資者與其關聯企業或合資間之資產 出售或投入」 未 定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正	「投資個體：適用合併報表之例外規定」 2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正	「聯合營運權益之取得」 2016 年 1 月 1 日
IFRS 14	「管制遞延帳戶」 2016 年 1 月 1 日
IFRS 15	「客戶合約之收入」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正	「IFRS 15 之闡釋」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 16	「租賃」 2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正	「揭露倡議」 2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正	「揭露倡議」 2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正	「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正	「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正	「農業：生產性植物」 2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正	「確定福利計畫：員工提撥金」 2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之約務更替及避險會計之持 續適用」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「公課」 2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

首次適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(四) 合併基礎

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

子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與母公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三及附表四。

(五) 外 幣

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

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

(六) 應收款項之減損評估

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

(七) 存 貨

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

(八) 備供出售金融資產

係投資未上市（櫃）公司股票。原始認列時，以公允價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價時，以公允價值衡量且其公允價值變動列為其他綜合損益，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。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。

(九) 投資關聯企業

合併公司對關聯企業之投資採用權益法處理。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。若有證據顯示投資之價值確已減損，則列為當期損失。

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

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

(十) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備之折舊係資產成本減除殘值後餘額按下列估計耐用年數採直線法計提：房屋及建築－15至50年；機器設備－3至30年；運輸設備－5年；其他設備－2至7年；租賃改良－依租約期間。估計耐用年數、殘值及攤銷方式於年底進行評估及檢視。

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

(十一) 無形資產

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

(十二) 資產減損

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

(十三) 負債準備

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

1. 虧損性合約

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

2. 工程保固準備

工程保固準備係依合併公司之保固責任按發生之可能性估列。

(十四) 建造合約

建造合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列工程服務收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。若遇有合約工作之變更及求償之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

建造合約之結果若能可靠估計，成本加成合約之收入係參照當期發生之可回收成本加計已賺得之服務費，且按至今已發生成本占估計總合約成本之比例衡量。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

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

(十五) 收入認列

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

汽電共生廠之租賃採融資租賃處理。

研究諮詢收入按完工比例法認列。

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

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中之稅前淨利予以計算。

1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當期課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他期間之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之稅前淨利。合併公司當期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，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供可減除者，調減遞延所得稅資產帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供可減除者，調增遞延所得稅資產帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現時之稅率衡量。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性

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

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

(一) 關聯企業涉及公平交易法相關之處分、訴願及訴訟

公平交易委員會（公平會）以民營電廠業者涉及違反公平交易法為由，對合併公司之關聯企業處以罰鍰，該等公司依法提起訴願及行政訴訟之情形，請參閱附註三一(五)之說明。台電以該等公司違反公平交易法之聯合行為規定，造成台電損害為由，分別提起行政訴訟及民事訴訟請求損害賠償之情形，請參閱附註三一(六)之說明。前述訴願及訴訟尚在審理中，審理結果可能隨案件之後續發展而改變。

(二) 建造合約之損益評估

建造合約工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本佔估計總合約成本之比例衡量完成程度。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於很有可能產生收入且金額能可靠衡量之範圍內，始將其納入合約收入。

由於估計總合約成本及合約項目等係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作及工法等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算。

(三) 備供出售金融資產－無活絡市場公司股票公允價值衡量

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

(四) 確定福利計畫之認列

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

(五) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得可供可減除暫時性差異使用方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，包含預期未來收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減及稅務規劃等假設。

(六) 不動產、廠房及設備之耐用年限

合併公司採直線法提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值之餘額，至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，不動產、廠房及設備帳面金額分別為 414,429 仟元、417,479 仟元及 511,198 仟元（分別扣除累計折舊 1,802,339 仟元、1,793,197 仟元及 1,703,944 仟元後之淨額）。

母公司考量不動產、廠房及設備實際使用情形之合理性，於 104 年 12 月 22 日經董事會決議通過，參酌中華徵信所企業股份有限公司之評估報告，就官田汽電廠燃煤機組主要機器設備之耐用年限自 105 年 1 月 1 日起由 15 年變更為 30 年。此耐用年限之變更使合併公司 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之折舊費用減少 23,497 仟元。

六、現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
零用金	\$ 1,717	\$ 1,718	\$ 1,895
銀行支票及活期存款	179,406	231,848	239,268
約當現金			
銀行定期存款	607,156	601,122	693,694
	<u>\$ 788,279</u>	<u>\$ 834,688</u>	<u>\$ 934,857</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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
活期存款	0.01%~0.12%	0.01%~0.13%	0.01%~0.17%
定期存款	0.33%~1.60%	0.55%~0.80%	0.43%~1.25%

七、應收帳款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收帳款	<u>\$ 106,070</u>	<u>\$ 129,192</u>	<u>\$ 288,296</u>

合併公司之平均授信期間為 30 天至 60 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示應收帳款均可回收，合併公司並未對應收帳款提列備抵呆帳。

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

應收帳款以立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
60 天以下	\$ 96,141	\$ 102,734	\$ 102,913
61 至 90 天	-	16,529	23,815
91 至 120 天	-	-	7,557
121 至 180 天	-	-	-
181 天以上	9,929	9,929	154,011
合 計	<u>\$ 106,070</u>	<u>\$ 129,192</u>	<u>\$ 288,296</u>

已逾期但未減損之應收帳款以立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
60 天以下	\$ -	\$ -	\$ -
61 至 90 天	-	16,529	23,815
91 至 120 天	-	-	7,557
121 至 180 天	-	-	-
181 天以上	9,929	9,929	154,011
合 計	<u>\$ 9,929</u>	<u>\$ 26,458</u>	<u>\$ 185,383</u>

應收帳款中包含建造合約之應收工程保留款金額。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保固期間結束時收回，截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，預期超過 12 個月以後收回之金額分別有 2,371 仟元、2,371 仟元及 6,776 仟元。該保固期間即合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年。建造合約之相關說明請參閱附註九。

八、應收租賃款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>租賃投資總額</u>			
1 年以內	\$ -	\$ -	\$ 29,285
超過 1 年但不超過 5 年	-	-	-
	-	-	29,285
減：未賺得融資收益	-	-	(1,068)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,217</u>
流 動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,217</u>

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

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定而不再變動，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合約平均隱含年利率為 10%。

截至 104 年 3 月 31 日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

九、應收（付）建造合約款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>應收建造合約款</u>			
累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	\$2,834,855	\$2,768,620	\$2,601,901
減：累計工程進度請款金額	(2,336,206)	(2,318,714)	(2,325,107)
應收建造合約款	<u>\$ 498,649</u>	<u>\$ 449,906</u>	<u>\$ 276,794</u>
<u>應收建造合約款</u>			
關係人	\$ 497,961	\$ 449,577	\$ 276,794
非關係人	688	329	-
	<u>\$ 498,649</u>	<u>\$ 449,906</u>	<u>\$ 276,794</u>
<u>應付建造合約款</u>			
累計工程進度請款金額	\$ -	\$ -	\$ 30,000
減：累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	-	-	(1,125)
應付建造合約款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,875</u>
<u>應付建造合約款</u>			
關係人	\$ -	\$ -	\$ 28,875
非關係人	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,875</u>
應收工程保留款（帳列應收帳款）	<u>\$ 2,371</u>	<u>\$ 2,371</u>	<u>\$ 6,776</u>
應付工程保留款（帳列應付工程款）	<u>\$ 9,059</u>	<u>\$ 12,920</u>	<u>\$ 16,851</u>

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列建造合約收入分別為 66,235 仟元及 53,555 仟元；認列之建造合約成本分別為 64,734 仟元及 57,171 仟元。

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收建造合約款並未逾期亦未減損。

十、存 貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
原 物 料	\$ 9,613	\$ 8,807	\$ 8,333
維修備品	1,386	1,386	2,210
	<u>\$ 10,999</u>	<u>\$ 10,193</u>	<u>\$ 10,543</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 76 仟元及 712 仟元。

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，維修備品之庫齡皆超過 12 個月。

十一、其他金融資產－流動

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
政府公債	\$ 82	\$ 82	\$ 82
受限制存款	-	-	19,107
	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 19,189</u>

(一) 政府公債及受限制存款於資產負債表日之利率區間如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
政府公債	2.00%	2.00%	2.00%
受限制存款	-	-	0.87%

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十二、備供出售金融資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未上市（櫃）股票			
漢威巨蛋開發股份有 限公司（漢威巨蛋開 發）	<u>\$ 274,600</u>	<u>\$ 261,800</u>	<u>\$ 255,200</u>

該等股票公允價值之決定，請參閱附註二八。

十三、子 公 司

以下子公司已列入合併財務報表。本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
母 公 司	星能股份有限公司(星能公司)	承攬電力及水資源相關工程	100%	100%	100%
母 公 司	英屬維爾京群島商台汽電國際公司(台汽電國際公司)	國外投資及國際貿易業務	100%	100%	100%
星能公司	上民營造股份有限公司(上民營造公司)	土木建築工程等承攬業務	-	-	100%

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

台汽電國際公司業已於菲律賓設立一分公司，主要從事當地工程業務之拓展。

十四、採用權益法之投資

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
投資關聯企業			
具重大性之關聯企業			
大園汽電共生股份有限公司(大園汽電公司)	\$ 484,850	\$ 478,739	\$ 478,743
森霸電力股份有限公司(森霸電力)	5,380,255	5,266,063	5,482,798
國光電力股份有限公司(國光電力)	2,390,796	2,351,198	2,373,276
星能電力股份有限公司(星能電力)	2,325,435	2,286,904	2,445,285
星元電力股份有限公司(星元電力)	1,912,979	1,917,192	1,877,171
	12,494,315	12,300,096	12,657,273
個別不重大之關聯企業	235,105	237,555	245,934
	<u>\$ 12,729,420</u>	<u>\$ 12,537,651</u>	<u>\$ 12,903,207</u>

合併公司採用權益法認列之關聯企業損益份額如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
森霸電力	\$ 112,388	\$ 144,758
國光電力	39,598	5,598
星能電力	28,715	64,094
大園汽電公司	6,229	6,806
星元電力	(8,317)	14,736)
個別不重大之關聯企業	(3,130)	(1,838)
	<u>\$ 175,483</u>	<u>\$ 234,154</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
大園汽電公司	29.31%	29.31%	29.31%
森霸電力	43.00%	43.00%	43.00%
國光電力	35.00%	35.00%	35.00%
星能電力	40.50%	40.50%	40.50%
星元電力	41.27%	41.27%	41.27%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四「被投資公司名稱及所在地區等相關資訊」附表。

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

公 司 名 稱	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
大園汽電公司	<u>\$ 735,053</u>	<u>\$ 689,112</u>	<u>\$ 875,063</u>

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 財務報表為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

大園汽電公司

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動資產	\$ 640,693	\$ 713,999	\$ 840,457
非流動資產	2,058,297	2,068,095	2,166,235
流動負債	(520,246)	(554,891)	(590,804)
非流動負債	(524,572)	(593,882)	(782,554)
權益	1,654,172	1,633,321	1,633,334
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 1,654,172</u>	<u>\$ 1,633,321</u>	<u>\$ 1,633,334</u>
合併公司持股比例	29.31%	29.31%	29.31%
合併公司享有之權益	<u>\$ 484,850</u>	<u>\$ 478,739</u>	<u>\$ 478,743</u>

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$323,070</u>	<u>\$336,339</u>
本期淨利	\$ 21,254	\$ 23,219
其他綜合損益	(403)	(4,752)
綜合損益總額	<u>\$ 20,851</u>	<u>\$ 18,467</u>

森霸電力

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動資產	\$ 4,193,786	\$ 3,911,881	\$ 5,087,739
非流動資產	14,741,553	14,839,742	15,467,678
流動負債	(1,880,049)	(1,986,237)	(2,596,267)
非流動負債	(4,328,922)	(4,300,385)	(4,977,481)
權益	12,726,368	12,465,001	12,981,669
非控制權益	-	-	-
	<u>\$12,726,368</u>	<u>\$12,465,001</u>	<u>\$12,981,669</u>
合併公司持股比例	43.00%	43.00%	43.00%
合併公司享有之權益	\$ 5,472,339	\$ 5,359,951	\$ 5,582,118
順流交易之未實現利益	(94,171)	(95,975)	(101,407)
商譽	2,087	2,087	2,087
投資帳面金額	<u>\$ 5,380,255</u>	<u>\$ 5,266,063</u>	<u>\$ 5,482,798</u>

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 1,678,503</u>	<u>\$ 3,019,912</u>
本期淨利	\$ 261,367	\$ 336,646
其他綜合損益	-	76
綜合損益總額	<u>\$ 261,367</u>	<u>\$ 336,722</u>

國光電力

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動資產	\$ 959,640	\$ 916,724	\$ 1,246,089
非流動資產	8,247,843	8,299,009	8,532,635
流動負債	(1,026,860)	(954,648)	(1,392,464)
非流動負債	(1,931,471)	(2,138,117)	(2,239,356)
權益	6,249,152	6,122,968	6,146,904
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 6,249,152</u>	<u>\$ 6,122,968</u>	<u>\$ 6,146,904</u>
合併公司持股比例	35.00%	35.00%	35.00%
合併公司享有之權益	\$ 2,187,203	\$ 2,143,039	\$ 2,151,416
商譽	19,304	19,304	19,304
投資溢價	184,289	188,855	202,556
投資帳面金額	<u>\$ 2,390,796</u>	<u>\$ 2,351,198</u>	<u>\$ 2,373,276</u>

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 860,711</u>	<u>\$ 1,317,446</u>
本期淨利	\$ 126,184	\$ 29,044
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 126,184</u>	<u>\$ 29,044</u>

星能電力

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動資產	\$ 1,383,893	\$ 1,130,155	\$ 2,085,354
非流動資產	8,125,587	8,129,057	8,225,884
流動負債	(1,092,462)	(923,801)	(1,208,826)
非流動負債	(2,429,957)	(2,419,251)	(2,812,350)
權益	5,987,061	5,916,160	6,290,062
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 5,987,061</u>	<u>\$ 5,916,160</u>	<u>\$ 6,290,062</u>
合併公司持股比例	40.50%	40.50%	40.50%
合併公司享有之權益	\$ 2,424,760	\$ 2,396,045	\$ 2,547,475
順流交易之未實現利益	(99,325)	(109,141)	(102,190)
投資帳面金額	<u>\$ 2,325,435</u>	<u>\$ 2,286,904</u>	<u>\$ 2,445,285</u>

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 1,008,321</u>	<u>\$ 1,603,957</u>
本期淨利	\$ 70,901	\$ 158,259
其他綜合損益	-	62
綜合損益總額	<u>\$ 70,901</u>	<u>\$ 158,321</u>

星元電力

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動資產	\$ 1,688,772	\$ 1,690,999	\$ 1,846,172
非流動資產	10,196,892	10,172,572	10,181,415
流動負債	(1,129,649)	(1,294,165)	(857,311)
非流動負債	(5,271,986)	(5,063,584)	(5,726,659)
權益	5,484,029	5,505,822	5,443,617
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 5,484,029</u>	<u>\$ 5,505,822</u>	<u>\$ 5,443,617</u>
合併公司持股比例	41.27%	41.27%	41.27%
合併公司享有之權益	\$ 2,263,408	\$ 2,272,403	\$ 2,246,729
順流交易之未實現利益	(350,429)	(355,211)	(369,558)
投資帳面金額	<u>\$ 1,912,979</u>	<u>\$ 1,917,192</u>	<u>\$ 1,877,171</u>

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 622,600</u>	<u>\$ 1,007,056</u>
本期淨（損）利	(\$ 23,421)	\$ 35,703
其他綜合損益	<u>1,628</u>	<u>2,997</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 21,793)</u>	<u>\$ 38,700</u>

星元電力之星元電廠於 105 年 1 月 30 日發生故障停機事故，一部發電機之葉片損毀，經修復後該損毀之發電機已於 105 年 4 月 3 日恢復運轉；森霸電力之豐德電廠於 105 年 2 月 6 日因地震致部分營運機組損毀，經修復後並未重大影響機組之運轉。前述設備毀損相關之損失及維修費預估大部分可由保險理賠。

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業損益及其他綜合損益之份額，係依據各關聯企業同期間經會計師核閱之財務報表認列。

合併公司設定質押作為借款擔保之投資關聯企業金額，請參閱附註三十。

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨損	(\$ 3,130)	(\$ 1,838)
綜合損益總額	<u>(\$ 3,130)</u>	<u>(\$ 1,838)</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業損益及其他綜合損益之份額，係依據各關聯企業同期間經會計師核閱之財務報表認列。

十五、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	其	他	設	備	租	賃	改	良	未	完	工	程	合	計
成 本																											
105 年 1 月 1 日餘額	\$	214,502	\$	78,954	\$	1,849,313	\$	982	\$	44,466	\$	22,459	\$	-	\$	2,210,676											
增 添	-	-	-	-	-	2,185	-	-	-	1,507	-	-	-	2,400	-	6,092											
105 年 3 月 31 日餘額	214,502	-	78,954	-	-	1,851,498	-	982	-	45,973	-	22,459	-	2,400	-	2,216,768											
累計折舊及減損																											
105 年 1 月 1 日餘額	-	-	49,432	-	-	1,685,217	-	875	-	37,180	-	20,493	-	-	-	1,793,197											
折 舊	-	-	922	-	-	6,807	-	10	-	1,239	-	164	-	-	-	9,142											
105 年 3 月 31 日餘額	-	-	50,354	-	-	1,692,024	-	885	-	38,419	-	20,657	-	-	-	1,802,339											
105 年 3 月 31 日淨額	\$	214,502	\$	28,600	\$	159,474	\$	97	\$	7,554	\$	1,802	\$	2,400	\$	414,429											
成 本																											
104 年 1 月 1 日餘額	\$	214,502	\$	78,954	\$	1,862,164	\$	7,606	\$	49,529	\$	22,459	\$	-	\$	2,235,214											
增 添	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-	-	-	-	-	23											
處 分	-	-	-	-	-	(12,635)	-	(6,039)	-	(1,421)	-	-	-	-	-	(20,095)											
104 年 3 月 31 日餘額	214,502	-	78,954	-	-	1,849,529	-	1,567	-	48,131	-	22,459	-	-	-	2,215,142											
累計折舊																											
104 年 1 月 1 日餘額	-	-	45,742	-	-	1,575,231	-	6,608	-	41,066	-	19,822	-	-	-	1,688,469											
折 舊	-	-	922	-	-	30,328	-	32	-	1,728	-	171	-	-	-	33,181											
處 分	-	-	-	-	-	(11,057)	-	(5,234)	-	(1,415)	-	-	-	-	-	(17,706)											
104 年 3 月 31 日餘額	-	-	46,664	-	-	1,594,502	-	1,406	-	41,379	-	19,993	-	-	-	1,703,944											
104 年 3 月 31 日淨額	\$	214,502	\$	32,290	\$	255,027	\$	161	\$	6,752	\$	2,466	\$	-	\$	511,198											

十六、無形資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
電腦軟體成本	\$ 263	\$ 550	\$ 2,913
其他無形資產	11,119	11,119	12,000
	<u>\$ 11,382</u>	<u>\$ 11,669</u>	<u>\$ 14,913</u>

	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
成 本			
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,980	\$ 12,000	\$ 17,980
本期增加	209	-	209
處 分	(5,630)	-	(5,630)
105 年 3 月 31 日餘額	559	12,000	12,559
累計攤銷及減損			
105 年 1 月 1 日餘額	5,430	881	6,311
本期攤銷	496	-	496
處 分	(5,630)	-	(5,630)
105 年 3 月 31 日餘額	296	881	1,177
105 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 11,119</u>	<u>\$ 11,382</u>
成 本			
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,086	\$ 12,000	\$ 21,086
本期增加	1,321	-	1,321
處 分	(663)	-	(663)
104 年 3 月 31 日餘額	9,744	12,000	21,744

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
累計攤銷			
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,611	\$ -	\$ 6,611
本期攤銷	883	-	883
處 分	(663)	-	(663)
104 年 3 月 31 日餘額	<u>6,831</u>	<u>-</u>	<u>6,831</u>
104 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 2,913</u>	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 14,913</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
銀行信用借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,000</u>

銀行信用借款於資產負債表日之利率區間如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
銀行信用借款	-	-	1.6%~1.9%

(二) 長期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
銀行質押借款：			
自 101 年 8 月起，每 年償還一次，至 107 年 8 月還清	\$ 780,000	\$ 780,000	\$ 910,000
自 103 年 12 月起， 每季償還一次，至 108 年 12 月還清	525,000	560,000	665,000
銀行循環信用借款：			
107 年 3 月前可循環 使用	400,000	-	-
108 年 3 月前可循環 使用	300,000	-	-
106 年 9 月前可循環 使用	400,000	500,000	-
106 年 8 月前可循環 使用	155,000	500,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
106年12月前可循環使用	\$ 100,000	\$ 300,000	\$ -
106年11月前可循環使用	-	20,000	-
105年8月前可循環使用	-	-	785,000
105年11月前可循環使用	-	-	470,000
105年12月前可循環使用	-	-	300,000
	<u>2,660,000</u>	<u>2,660,000</u>	<u>3,130,000</u>
減：一年內到期部分	(<u>270,000</u>)	(<u>270,000</u>)	(<u>270,000</u>)
	<u>\$2,390,000</u>	<u>\$2,390,000</u>	<u>\$2,860,000</u>

長期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
銀行質押借款	1.511%-1.826%	1.584%-1.900%	1.658%-1.974%
銀行循環信用借款	1.10%-1.30%	1.19%-1.467%	1.22%-1.325%

十八、其他應付款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付員工紅利（酬勞）及董監事酬勞	\$ 32,609	\$ 30,129	\$ 42,145
應付薪資及獎金	8,761	21,116	13,400
應付未休假給付	5,901	6,727	7,678
應付勞務費	4,395	3,154	5,039
其他	4,431	5,577	4,796
	<u>\$ 56,097</u>	<u>\$ 66,703</u>	<u>\$ 73,058</u>

十九、負債準備

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動			
虧損性合約	\$ -	\$ -	\$ 29,041
工程保固準備	20,423	23,756	22,433
	<u>\$ 20,423</u>	<u>\$ 23,756</u>	<u>\$ 51,474</u>

	虧損性合約	工程保固準備	合計
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 23,756	\$ 23,756
本期使用	-	(3,333)	(3,333)
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,423</u>	<u>\$ 20,423</u>
104年1月1日餘額	\$ 39,458	\$ 30,404	\$ 69,862
本期使用	(10,417)	(7,971)	(18,388)
104年3月31日餘額	<u>\$ 29,041</u>	<u>\$ 22,433</u>	<u>\$ 51,474</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

台汽電國際公司因無正式編制員工，故尚未訂定員工退休辦法。

(二) 確定福利計畫

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

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
營業成本	<u>\$ 951</u>	<u>\$ 1,368</u>
營業費用	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 3,029</u>

104年1月1日至3月31日確定福利計畫認列於損益之金額，已包含合併公司適用2013年版IAS 19時，因不具重大性而不採追溯重編財務報表而調整未認列前期服務成本2,054仟元之金額。

二一、營業週期長於一年之資產負債到期分析

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

105年3月31日			
	1年內	1年後	合計
<u>資 產</u>			
應收建造合約款	\$ 329,591	\$ 169,058	\$ 498,649
預付工程款	238	-	238
	<u>\$ 329,829</u>	<u>\$ 169,058</u>	<u>\$ 498,887</u>
<u>負 債</u>			
工程保固準備	<u>\$ 3,528</u>	<u>\$ 16,895</u>	<u>\$ 20,423</u>
104年12月31日			
	1年內	1年後	合計
<u>資 產</u>			
應收建造合約款	\$ 294,414	\$ 155,492	\$ 449,906
預付工程款	238	-	238
	<u>\$ 294,652</u>	<u>\$ 155,492</u>	<u>\$ 450,144</u>
<u>負 債</u>			
工程保固準備	<u>\$ 3,782</u>	<u>\$ 19,974</u>	<u>\$ 23,756</u>
104年3月31日			
	1年內	1年後	合計
<u>資 產</u>			
應收建造合約款	\$ 120,973	\$ 155,821	\$ 276,794
預付工程款	13,050	-	13,050
	<u>\$ 134,023</u>	<u>\$ 155,821</u>	<u>\$ 289,844</u>
<u>負 債</u>			
應付建造合約款	\$ -	\$ 28,875	\$ 28,875
工程保固準備	565	21,868	22,433
	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 50,743</u>	<u>\$ 51,308</u>

二、權益

(一) 股本

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
額定股數(仟股)	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>589,049</u>	<u>589,049</u>	<u>589,049</u>
已發行股本	<u>\$ 5,890,486</u>	<u>\$ 5,890,486</u>	<u>\$ 5,890,486</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31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
已失效認股權	<u>7,200</u>	<u>7,200</u>	<u>7,200</u>
	<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。

已失效認股權所產生之資本公積除用以彌補虧損外，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依據母公司章程規定，每年度淨利除彌補歷年虧損外，應先提撥 10% 為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之，分配原則如下：提撥 1% 為董監事酬勞，提撥不低於 1% 為員工紅利，及嗣就其餘額加計期初未分配盈餘後，分派股東紅利。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，母公司已於 105 年 3 月 24 日董事會就員工酬勞之提撥擬議修正公司章程，尚待預計於 105 年 6

月 27 日召開之股東常會決議。員工酬勞及員工紅利暨董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註二三(五)員工福利費用。

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

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

母公司董事會於 105 年 3 月 24 日擬議 104 年度盈餘分配案如下：(一)提列法定盈餘公積 106,190 仟元；(二)自行提列特別盈餘公積 202,479 仟元；(三)分派現金股利 765,763 仟元。上述盈餘分配案尚待預訂於 105 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。

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

二三、淨利

(一) 其他收入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 1,156	\$ 1,498
其 他	<u>1,042</u>	<u>1,636</u>
	<u>\$ 2,198</u>	<u>\$ 3,134</u>

(二) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 7,875	\$ 252
外幣兌換損失總額	(15,652)	(7,464)
處分不動產、廠房及設備利益	-	2,173
其 他	<u>-</u>	<u>(19)</u>
	<u>(\$ 7,777)</u>	<u>(\$ 5,058)</u>

(三) 財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息費用	\$ 9,734	\$ 12,380
其他財務成本	17	29
	<u>\$ 9,751</u>	<u>\$ 12,409</u>

利息資本化相關資訊如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34</u>
利息資本化利率	-	1.33%

(四) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 9,142	\$ 33,181
無形資產	496	883
合 計	<u>\$ 9,638</u>	<u>\$ 34,064</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,759	\$ 32,630
營業費用	383	551
	<u>\$ 9,142</u>	<u>\$ 33,181</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 883</u>

(五) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,165	\$ 1,251
確定福利計畫	1,831	4,397
	2,996	5,648
短期員工福利費用	47,455	50,304
員工福利費用合計	<u>\$ 50,451</u>	<u>\$ 55,952</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 28,984	\$ 25,078
營業費用	<u>21,467</u>	<u>30,874</u>
	<u>\$ 50,451</u>	<u>\$ 55,952</u>
短期員工福利費用		
薪資	\$ 42,708	\$ 44,862
勞健保	3,371	3,628
其他	<u>1,376</u>	<u>1,814</u>
	<u>\$ 47,455</u>	<u>\$ 50,304</u>

母公司 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工紅利及董監事酬勞分別為 2,934 仟元及 978 仟元，係依現行公司章程盈餘分配順序按可分配盈餘之 3% 及 1% 計算。依母公司 105 年 3 月 24 日經董事會擬議修正後之公司章程，員工及董監事酬勞係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 0.5% 及不高於 1% 提撥，105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之金額分別為 1,860 仟元及 620 仟元。

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

母公司於 105 年 3 月 24 日舉行董事會及 104 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	104年度				103年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞／紅利	\$ 22,597		\$ -		\$ 28,675		\$ -	
董監事酬勞		7,532		-		9,558		-

104 年度員工酬勞及董監事酬勞尚待預計於 105 年 6 月 27 日召開之股東常會決議修正公司章程後，報告股東會。

105年3月24日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞暨104年6月17日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與104及103年度合併財務報表認列之員工酬勞或員工紅利及董監事酬勞金額並無差異。

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

二四、所得稅

(一) 所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 3,347	\$ -
遞延所得稅	(298)	2,980
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,049</u>	<u>\$ 2,980</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅主要組成項目如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生者		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ -	(\$ 666)
備供出售金融資產未實 現損益	-	2,244
確定福利計畫之再衡量 數	-	47
採用權益法認列之關聯 企業其他綜合損益之 份額	-	(30)
認列於其他綜合損益之所得 稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,595</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

依所得稅法規定，母公司為87年及以後年度支付之所得稅可供母公司及母公司法人股東兩者之境內個人股東扣抵其綜合所得稅。另每年度可分配稅後盈餘於下一年度未作分配部分，須加徵10%所

得稅。加徵之所得稅可供股東（國內法人股東除外，因其自國內被投資公司取得之股利可免徵所得稅）於未來該未分配盈餘實際分配時扣抵其所得稅負。母公司相關資訊如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31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>1,408,395</u>	<u>1,218,331</u>	<u>2,108,452</u>
	<u>\$ 1,408,932</u>	<u>\$ 1,218,868</u>	<u>\$ 2,108,989</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 22,532</u>	<u>\$ 22,532</u>	<u>\$ 36,901</u>

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

依所得稅法規定，母公司分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此母公司預計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。

（四）所得稅核定情形

母公司截至 102 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。星能公司除 99 年度外，截至 102 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

台汽電國際公司依法免納所得稅。

二五、每股盈餘

	單位：每股元	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ 0.38</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ 0.38</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$190,064	\$222,945
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或紅利	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$190,064</u>	<u>\$222,945</u>

股 數

單位：仟股

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	589,049	589,049
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或紅利	<u>960</u>	<u>1,240</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>590,009</u>	<u>590,289</u>

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

二六、期中營運之季節性或週期性之解釋

汽電共生廠營運具有季節性之特質，其中電價係依照台電之規定，6至9月為夏月，售電之價格較高，餘為非夏月。依歷史經驗可知，母公司係將產出之電力及蒸汽售予能源用戶，餘電回售台電，並按月認列收入，因此，每年6至9月為營收之高峰期。

研究諮詢及工程服務不具季節性之特質，依歷史經驗可知，合併公司之營收係依據各專案之工程進度認列。

二七、資本風險管理

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

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

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

二八、金融工具

（一）公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額皆趨近其公允價值。

（二）公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 3 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市（櫃）				
有價證券	\$ -	\$ -	\$ 274,600	\$ 274,600

104 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市（櫃）				
有價證券	\$ -	\$ -	\$ 261,800	\$ 261,800

104 年 3 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市（櫃）				
有價證券	\$ -	\$ -	\$ 255,200	\$ 255,200

2. 金融資產以第3級公允價值衡量之調節

105年1月1日至3月31日

	備供出售無公開 報價權益工具投資
期初餘額	\$261,800
認列於其他綜合損益	<u>12,800</u>
期末餘額	<u>\$274,600</u>

104年1月1日至3月31日

	備供出售無公開 報價權益工具投資
期初餘額	\$242,000
認列於其他綜合損益	<u>13,200</u>
期末餘額	<u>\$255,200</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當長期收入成長率增加、長期稅前營業利潤率增加、加權資金成本率降低或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
長期收入成長率	0%-2.22%	0%-2.22%	0%-2.37%
長期稅前營業利潤率	37.94%-39.25%	37.94%-39.25%	37.79%-41.54%
加權資金成本率	8.32%	8.5%	9.31%
流動性折價	16.27%	16.59%	16.39%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
長期收入成長率			
增加 1%	<u>\$ 26,600</u>	<u>\$ 16,000</u>	<u>\$ 24,800</u>
減少 1%	<u>(\$ 23,600)</u>	<u>(\$ 33,200)</u>	<u>(\$ 23,800)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
加權資金成本率			
增加 0.5%	(\$ 36,200)	(\$ 25,400)	(\$ 33,800)
減少 0.5%	\$ 38,200	(\$ 46,000)	\$ 39,600

(三) 金融工具之種類

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 960,311	\$ 1,075,783	\$ 1,397,015
備供出售金融資產	274,600	261,800	255,200
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	3,169,163	3,197,683	3,746,316

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付工程款、其他應付款、存入保證金及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債，惟不包含應付短期員工福利及應付營業稅。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

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

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日重大非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已

沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，請參閱附註三二。

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對資產負債表日之美元貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值 1%，合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 3,117 仟元及 4,568 仟元；當新台幣對美元貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響數將為反向之同等金額。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率 風險			
—金融資產	\$ 607,238	\$ 601,204	\$ 721,993
具現金流量利率 風險			
—金融資產	174,237	225,370	230,022
—金融負債	2,660,000	2,660,000	3,177,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

合併公司 105 年及 104 年 3 月 31 日屬浮動利率之債務分別為 2,660,000 仟元及 3,177,000 仟元，若市場利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 6,650 仟元及 7,943 仟元。

2. 信用風險

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

3. 流動性風險

合併公司透過維持足夠銀行存款及銀行融資額度並持續監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合達到管理流動性風險之目的。截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司尚未動用之銀行融資額度分別為 4,974,000 仟元、4,794,500 仟元及 5,208,956 仟元。

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

105 年 3 月 31 日

	短 於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年 以 上	合 計
無附息負債	\$ 509,163	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 509,163
長期借款	<u>270,000</u>	<u>2,285,000</u>	<u>105,000</u>	<u>-</u>	<u>2,660,000</u>
	<u>\$ 779,163</u>	<u>\$ 2,285,000</u>	<u>\$ 105,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,169,163</u>

104 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年 以 上	合 計
無附息負債	\$ 537,683	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 537,683
長期借款	<u>270,000</u>	<u>2,250,000</u>	<u>140,000</u>	<u>-</u>	<u>2,660,000</u>
	<u>\$ 807,683</u>	<u>\$ 2,250,000</u>	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,197,683</u>

104 年 3 月 31 日

	短 於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年 以 上	合 計
短期借款	\$ 47,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 470,000
無附息負債	569,316	-	-	-	569,316
長期借款	<u>270,000</u>	<u>2,095,000</u>	<u>765,000</u>	<u>-</u>	<u>3,130,000</u>
	<u>\$ 886,316</u>	<u>\$ 2,095,000</u>	<u>\$ 765,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,746,316</u>

二九、關係人交易

除其他附註已揭露者外，合併公司與關係人間之重大交易如下：

(一) 營業交易

	銷 貨	收 入
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ 70,095</u>	<u>\$ 56,913</u>

	研 究 諮 詢 及 工 程 服 務 收 入
	105年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ 23,334</u>
關聯企業	<u>\$ 48,064</u>

	銷 貨	成 本
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ 14,599</u>	<u>\$ 17,010</u>

(二) 非營業交易

	其 他	收 入
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 1,096</u>	<u>\$ 1,443</u>

(三) 資產負債表日之應收票據－關係人餘額

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
關聯企業	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 1,617</u>

(四) 資產負債表日之應收帳款－關係人餘額

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具重大影響之投資者	\$ 27,966	\$ 49,403	\$ 53,916
關聯企業	<u>8,704</u>	<u>16,550</u>	<u>45,905</u>
	<u>\$ 36,670</u>	<u>\$ 65,953</u>	<u>\$ 99,821</u>

上述具重大影響投資者之應收帳款主要係依照已完成工程進度開立帳單之應收工程款。

(五) 資產負債表日之應收建造工程合約款－關係人餘額

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具重大影響之投資者	\$ 465,995	\$ 444,346	\$ 257,678
關聯企業	31,966	5,231	19,116
	<u>\$ 497,961</u>	<u>\$ 449,577</u>	<u>\$ 276,794</u>

(六) 資產負債表日之其他應收款－關係人餘額

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具重大影響之投資者	\$ 795	\$ 795	\$ 5,990

(七) 資產負債表日之應付帳款－關係人款項餘額

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具重大影響之投資者	\$ 2,500	\$ 2,611	\$ 10,213

(八) 資產負債表日之應付建造工程合約款－關係人款項餘額

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 28,875

合併公司對關係人上述交易之條件係依照合約個別議定。

(九) 對主要管理階層之獎酬

合併公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 8,302	\$ 9,850
退職後福利	388	650
	<u>\$ 8,690</u>	<u>\$ 10,500</u>

三十、質押之資產

下列資產業已質押作為長期借款、輸變電工程履約保證及分公司設立之擔保品：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
採用權益法之投資	\$ 3,392,222	\$ 3,338,399	\$ 3,408,312
受限制存款（帳列其他金融資產）	-	-	19,107
政府公債（帳列其他金融資產）	82	82	82
	<u>\$ 3,392,304</u>	<u>\$ 3,338,481</u>	<u>\$ 3,427,501</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 105 年 3 月 31 日止，合併公司之重大承諾事項及或有負債如下：

- (一) 已承攬但尚未履約之工程合約金額約 176,000 仟元。
- (二) 已簽約但尚未支出之工程及相關設備採購金額約 190,000 仟元。
- (三) 依一購煤合約，合併公司尚應依約定價格購煤約 1 萬噸。
- (四) 依以營業租賃方式所簽訂之辦公室租賃合約，合併公司未來應付之最低租金如下：

年	度	金	額
105 年後 3 季		\$ 16,375	

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

1. 罰鍰訴願：公平會於 102 年 11 月 5 日就罰鍰為第二度處分，對森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力分別處以 5 億元、4 億元、1 億元及 3.8 億元之罰鍰；該等公司就公平會第二度處分仍有不服，依訴願程序向行政院訴願委員會再提起訴願。行政院訴願委員會復於 103 年 5 月 9 日作成訴願決定，撤銷公平會第二度處分，並要求公平會應於兩個月內重為適法之處分。公平會於 103 年 7 月 9 日為第三度處分，對森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力分別處以 4.89 億元、3.92 億元、1 億元及 3.71 億元之罰鍰；該等公司依訴願程序請求撤銷罰鍰之處分，

其訴願決定之結果將視以下第 2.項臺北高等行政法院之更審結果而定。

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

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

1. 於臺北高等行政法院提起行政訴訟，對森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力分別請求 44 億元、25 億元、2 億元及 24 億元之損害賠償，嗣後台電主張以下調解申請部分擴張訴之聲明併入行政訴訟求償金額，擴張後對該等公司求償之金額分別為 86.6 億元、49.9 億元、6.23 億元及 67.5 億元。
2. 於臺北地方法院提起調解申請，對森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力分別請求 42.6 億元、24.9 億元、3.1 億元及 24.9 億元之損害賠償，嗣後調解程序均未達成合意，台電選擇在行政法院擴張訴之聲明，本案調解程序終結。
3. 於臺北地方法院提起民事訴訟，對森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力分別請求 42.57 億元、24.89 億元、3.07 億元及 24.9 億元之損害賠償，嗣後台電對國光電力增加求償 18.6 億元，合計對國光電力求償 43.5 億元。

該等公司業已委請律師協助處理上述請求，是否須負損害賠償責任，仍須視民營電廠業者是否違反公平交易法有關聯合行為之行政訴訟結果而定。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

105 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	11,482		32.185			\$	<u>369,537</u>
非貨幣性項目								
採用權益法之投資								
披 索		318,308		0.6980			\$	<u>222,179</u>
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		1,798		32.185			\$	<u>57,884</u>

104 年 12 月 31 日

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

104 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	15,985		31.30			\$	<u>500,351</u>
非貨幣性項目								
採用權益法之投資								
披 索		328,717		0.6987			\$	<u>229,682</u>
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		1,389		31.30			\$	<u>43,489</u>

具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益如下：

	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
外 幣	外幣兌換功能性貨幣匯率	淨 兌 換 損 益	外幣兌換功能性貨幣匯率	淨 兌 換 損 益
美 元	33.143 (美元：新台幣)	(\$ <u>7,541</u>)	31.523 (美元：新台幣)	(\$ <u>6,117</u>)

三三、附註揭露事項

除附表一至五外，並無其他重大交易事項、轉投資事業及大陸投資資訊暨母子公司間業務關係及重要交易往來情形應揭露事項。

三四、部門資訊

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

1. 官田汽電廠
2. 柴油機汽電廠
3. 研究諮詢及工程服務部門

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

105年1月1日至3月31日				
官 汽	田 電	柴 汽	油 電	機 廠
研究諮詢及 工程服務部門	合	計		
客戶收入	\$ 187,509	\$ 29,132	\$ 81,878	\$ 298,519
部門利益（損失）	\$ 42,414	(\$ 911)	\$ 13,746	\$ 55,249
未分配營業費用				(22,287)
利息收入				1,156
利息費用				(9,734)
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額				175,483
其他營業外收入及支出				(6,754)
稅前淨利				\$ 193,113
折 舊	\$ 8,759	\$ -	\$ 62	
攤 銷	\$ -	\$ -	\$ -	

104年1月1日至3月31日				
官 汽	田 電	柴 汽	油 電	機 廠
研究諮詢及 工程服務部門	合	計		
客戶收入	\$ 208,921	\$ 30,128	\$ 61,987	\$ 301,036
部門利益（損失）	\$ 39,734	(\$ 1,053)	(\$ 4,960)	\$ 33,721
未分配營業費用				(26,014)
利息收入				1,498
利息費用				(12,231)
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額				234,154
其他營業外收入及支出				(5,203)
稅前淨利				\$ 225,925
折 舊	\$ 32,530	\$ -	\$ 141	
攤 銷	\$ -	\$ -	\$ 96	

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

(二) 部門資產

	105年3月31日	104年3月31日
<u>部門資產</u>		
官田汽電廠	\$ 552,114	\$ 658,212
柴油機汽電廠	11,233	40,849
研究諮詢及工程服務部門	<u>526,398</u>	<u>588,876</u>
部門資產總額	1,089,745	1,287,937
未分配之資產		
採用權益法之投資	12,729,420	12,903,207
其 他	<u>1,268,494</u>	<u>1,416,782</u>
資產總額	<u>\$ 15,087,659</u>	<u>\$ 15,607,926</u>

台灣汽電共生股份有限公司及子公司

為他人背書保證明細表

民國 105 年 3 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	關係 (註二)	對單一企業 背書保證額	本期最高背書 保證餘額	本期最高背書 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 限額	證屬 公司 背書 保證 金額	屬母 公司 對子 公司 背書 保證 金額	屬子 公司 對母 公司 背書 保證 金額	屬對 大陸地 區 背書 保證
1	台汽電國際公司	Redondo Peninsula Energy, Inc.	6	\$ 1,753,313 (註三)	\$ 473,000	\$ 473,000	\$ -	\$ -	4.05%	\$ 4,675,501 (註四)	\$ -	\$ -	\$ -	-

註一：編號欄之說明如下：

(1)母公司填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。

(3)母公司与子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

(4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註三：以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 1,753,313 仟元（105 年 3 月 31 日淨值 11,688,752 仟元×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 4,675,501 仟元（105 年 3 月 31 日淨值 11,688,752 仟元×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 105 年 3 月 31 日止，實際動撥金額為 0 元。

台灣汽電共生股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 105 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	允 允 價 值		備 註
							公	未	
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	\$ 274,600	8.00%	\$	274,600	

台灣汽電共生股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上明細表

民國 105 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收關係人款項餘額	人週轉率	逾期逾金	應收應收額	收處	關係人	款方	項式	應收關係人款項收回金額	呆帳	列帳	備金	抵額
星能公司	台電	母公司之董事	應收款 \$ 465,995 (註)	註	\$	-		-			\$	-	\$	-	

註：係應收建造工程合約款，收款方式依合約規定，故週轉率之資訊不適用。

台灣汽電共生股份有限公司及子公司
被投資公司名稱及所在地區等相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末帳面金額	持股比例	持有被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
台灣汽電共生公司	台汽電國際公司	British Virgin Islands	國外投資及國際貿易業務	\$ 685,374	22,260	100.00%	\$ 572,753	(\$ 8,911)	子公司(註三)
	星能公司	台北市	承攬電力及水資源相關工程	920,020	33,000	100.00%	281,978	(3,072)	子公司(註三)
	大園汽電公司	桃園市	汽電共生廠之經營、操作運轉管理及設備之維修	214,240	32,815	29.31%	484,850	21,254	母公司採權益法評價之被投資公司
	森霸電力	台南市	發電事業	3,073,500	258,000	43.00%	5,380,255	261,367	母公司採權益法評價之被投資公司
	國光電力	桃園市	發電事業	1,775,426	114,730	35.00%	2,390,796	126,184	母公司採權益法評價之被投資公司
	星能電力	彰化縣	發電事業	1,272,500	121,500	40.50%	2,325,435	70,901	母公司採權益法評價之被投資公司
	星元電力	台北市	發電事業	1,409,130	136,200	41.27%	1,912,979	(23,421)	母公司採權益法評價之被投資公司
	澎能公司	澎湖縣	開發、投資並經營澎湖縣境內各風場子公司	5,000	500	35.71%	3,309	-	母公司採權益法評價之被投資公司
台汽電國際公司	Redondo Peninsula Energy, Inc.	Philippines	發電事業	310,375	4,311	25.00%	222,179	(10,740)	母公司之子公司採權益法評價之被投資公司
星能公司	星力公司	台北市	工程服務及國際貿易	16,500	1,650	41.25%	9,617	(1,077)	母公司之子公司採權益法評價之被投資公司

註一：係認列投資收益 44,164 仟元減投資溢價攤銷 4,566 仟元。

註二：係認列投資損失 (3,072) 仟元及已實現研究諮詢及工程服務毛利 9,060 仟元。

註三：於編製合併財務報表時業已沖銷。

