

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107及106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		3~4		-
四、合併資產負債表		5		-
五、合併綜合損益表		6~8		-
六、合併權益變動表		9		-
七、合併現金流量表		10~11		-
八、合併財務報表附註				
(一)	公司沿革	12		一
(二)	通過財務報表之日期及程序	12		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	12~16		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	17~24		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25		五
(六)	重要會計項目之說明	25~52		六~二九
(七)	關係人交易	53~55		三十
(八)	質押之資產	55		三一
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	55~58		三二
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	重大之期後事項	-		-
(十二)	其他	58~59		三三
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	59、62~63		三四
2.	轉投資事業相關資訊	59、64		三四
3.	大陸投資資訊	-		三四
4.	母子公司間業務關係與重要交易往來情形	59、65		三四
(十四)	部門資訊	60~61		三五

會計師核閱報告

台灣汽電共生股份有限公司 公鑒：

前 言

台灣汽電共生股份有限公司及其子公司（台灣汽電共生集團）民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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、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），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣汽電共生集團民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

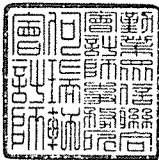
強調事項

有關公平交易委員會以台灣汽電共生集團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三二(五)及(六)之說明。本會計師未因此而修正核閱結論。

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 1 0 7 年 5 月 1 0 日

民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
1100	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,432,541	9		\$ 832,418	6		\$ 932,092	6	
1140	合約資產 (附註四、五、二十、二二及三十)	143,659	1		-	-		-	-	
1160	應收票據 (附註四、二二及三十)	1,506	-		686	-		3,226	-	
1172	應收帳款 (附註四、七、八及二二)	85,462	-		90,148	1		79,129	1	
1181	應收帳款一關係人 (附註四、二二及三十)	92,166	1		97,659	1		46,717	-	
1190	應收建造合約款 (附註四、五、八、二十及三十)	-	-		220,970	1		160,105	1	
1206	其他應收款 (附註四及三十)	1,689	-		447	-		10,055	-	
1330	存貨 (附註四及九)	6,466	-		6,815	-		11,884	-	
1424	留抵營業稅額	33,417	-		61,780	-		53,702	1	
1429	預付工程款 (附註二十)	256,150	2		-	-		-	-	
1476	其他金融資產 (附註三一)	30,062	-		30,066	-		67	-	
1479	其他流動資產	9,851	-		10,566	-		6,555	-	
11XX	流動資產總計	2,092,969	13		1,351,555	9		1,303,532	9	
1517	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 (附註四、五、十及二九)	230,200	1		-	-		-	-	
1523	備供出售金融資產 (附註四、五、十一及二九)	-	-		225,800	1		247,000	2	
1550	採用權益法之投資 (附註四、十三及三一)	13,027,226	81		12,986,682	85		12,820,023	85	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十四)	650,962	4		568,045	4		516,185	3	
1821	無形資產 (附註四及十五)	12,716	-		9,331	-		7,941	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及五)	104,148	1		89,826	1		87,042	1	
1915	預付設備款	-	-		3,833	-		-	-	
1920	存出保證金	16,514	-		16,242	-		13,824	-	
15XX	非流動資產總計	14,041,766	87		13,899,759	91		13,692,015	91	
1XXX	資 產 總 計	\$ 16,134,735	100		\$ 15,251,314	100		\$ 14,995,547	100	
2130	流動負債									
2130	合約負債 (附註四、五、二十及二二)	\$ 353,144	2		\$ -	-		\$ -	-	
2150	應付票據	8,572	-		18,207	-		32,180	-	
2171	應付帳款	73,608	-		62,520	-		41,146	-	
2172	應付工程款 (附註八)	628,521	4		165,994	1		212,698	1	
2180	應付帳款一關係人 (附註三十)	5,687	-		1,158	-		2,065	-	
2219	其他應付款 (附註十七)	79,015	1		84,913	1		74,724	1	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	17,455	-		16,125	-		24,590	-	
2250	負債準備 (附註四、十八及二十)	16,552	-		18,582	-		15,262	-	
2322	一年內到期長期借款 (附註十六及三一)	270,000	2		270,000	2		270,000	2	
2399	其他流動負債	2,611	-		3,033	-		2,550	-	
21XX	流動負債總計	1,455,165	9		640,532	4		675,215	4	
2540	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十六及三一)	2,625,000	16		2,625,000	17		2,535,000	17	
2640	淨確定福利負債 (附註四、五及十九)	102,314	1		101,667	1		100,227	1	
2645	存入保證金	8,635	-		5,895	-		15,487	-	
25XX	非流動負債總計	2,735,949	17		2,732,562	18		2,650,714	18	
2XXX	負債總計	4,191,114	26		3,373,094	22		3,325,929	22	
3110	歸屬於母公司業主之權益 (附註二一)									
3110	股本									
3110	普通股股本	5,890,486	37		5,890,486	39		5,890,486	39	
3200	資本公積	499,694	3		499,694	3		499,694	4	
3310	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,263,896	8		1,263,896	8		1,168,999	8	
3320	特別盈餘公積	3,133,898	19		3,133,898	21		2,949,194	19	
3350	未分配盈餘	1,150,523	7		1,060,970	7		1,156,661	8	
3300	保留盈餘總計	5,548,317	34		5,458,764	36		5,274,854	35	
3400	其他權益	(14,501)	-		9,583	-		4,584	-	
31XX	母公司業主之權益總計	11,923,996	74		11,858,527	78		11,669,618	78	
36XX	非控制權益	19,625	-		19,693	-		-	-	
3XXX	權益總計	11,943,621	74		11,878,220	78		11,669,618	78	
	負債及權益總計	\$ 16,134,735	100		\$ 15,251,314	100		\$ 14,995,547	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 107 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：張明杰

經理人：余廣勛

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 107 年及 106 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		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、二二及三十）				
4100	銷貨收入	\$ 202,143	26	\$ 157,282	77
4500	研究諮詢及工程服務收入	571,730	74	46,063	23
4000	營業收入合計	<u>773,873</u>	<u>100</u>	<u>203,345</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註二三及三十）				
5110	銷貨成本	156,531	20	126,841	62
5500	研究諮詢及工程服務成本（附註二二）	550,368	71	35,404	18
5000	營業成本合計	<u>706,899</u>	<u>91</u>	<u>162,245</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	66,974	9	41,100	20
5920	與關聯企業之已實現利益	<u>7,969</u>	<u>1</u>	<u>7,945</u>	<u>4</u>
5950	已實現營業毛利	74,943	10	49,045	24
6000	營業費用（附註二三）	<u>44,976</u>	<u>6</u>	<u>37,283</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>29,967</u>	<u>4</u>	<u>11,762</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出				
7190	其他收入（附註二三及三十）	3,824	-	2,195	1
7020	其他利益及損失（附註二三）	(8,080)	(1)	(12,323)	(6)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本 (附註二三)	(\$ 8,511)	(1)	(\$ 8,579)	(4)
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益份額 (附註 十三)	<u>61,529</u>	<u>8</u>	<u>90,474</u>	<u>44</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>48,762</u>	<u>6</u>	<u>71,767</u>	<u>35</u>
7900	稅前淨利	78,729	10	83,529	41
7950	所得稅利益 (費用) (附註四 及二四)	<u>12,133</u>	<u>2</u>	<u>(1,217)</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>90,862</u>	<u>12</u>	<u>82,312</u>	<u>41</u>
	其他綜合損益 不重分類至損益之項 目：				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價利益	4,400	1	-	-
8320	採用權益法認列之 關聯企業其他綜 合損益份額	1,084	-	-	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註四及二 四)	<u>804</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8310	後續可能重分類至損益 之項目：	<u>6,288</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(29,278)	(4)	(27,424)	(13)
8362	備供出售金融資產 未實現損失	-	-	(48,200)	(24)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
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	\$ -	-	(\$ 1,348)	(1)
8360		(29,278)	(4)	(76,972)	(38)
8300	其他綜合損益合計	(22,990)	(3)	(76,972)	(38)
8500	綜合損益總額	\$ 67,872	9	\$ 5,340	3
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 90,930	12	\$ 82,312	41
8620	非控制權益	(68)	-	-	-
8600		\$ 90,862	12	\$ 82,312	41
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 67,940	9	\$ 5,340	3
8720	非控制權益	(68)	-	-	-
8700		\$ 67,872	9	\$ 5,340	3
	每股盈餘 (附註二五)				
9750	基 本	\$ 0.15		\$ 0.14	
9850	稀 釋	\$ 0.15		\$ 0.14	

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 107 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：張明杰

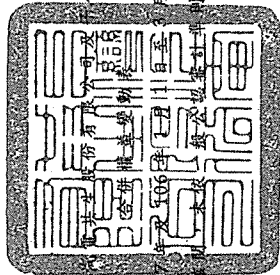


經理人：余廣勛



會計主管：許智傑





台灣中興會計師事務所

民國 107 年 5 月 11 日至 3 月 31 日
(僅經本所查驗)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	母	公	司	其 主 他 權 之 權 益				項 目	權 益 總 額
						保	留	盈	餘		
代碼	歸屬	於	母	公	司	保	留	盈	餘	項 目	權 益 總 額
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,890,486	\$ 499,694	\$ 1,168,999	\$ 2,949,194	\$ 1,074,349	\$ 82,312	-	-	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現利益	\$ 11,664,278
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82,312
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(27,424)	(49,548)	-	(76,972)
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(27,424)	(49,548)	-	5,340
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	\$ 5,890,486	\$ 499,694	\$ 1,168,999	\$ 2,949,194	\$ 1,156,661	\$ 82,312	(42,818)	(47,402)	\$ 11,669,618	\$ 11,669,618
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,890,486	\$ 499,694	\$ 1,263,896	\$ 3,133,898	\$ 1,060,970	\$ 1,103	(49,041)	58,624	\$ 11,878,220	\$ 11,878,220
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	-	(58,624)	-	(1,103)
A5	107 年 1 月 1 日追溯調整後餘額	5,890,486	499,694	1,263,896	3,133,898	1,059,867	1,368	(49,041)	-	58,624	11,877,117
T1	採用權益法之投資之股票發行成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,368)
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	90,930	-	-	(68)	90,862
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,094	(29,278)	-	5,194	(22,990)
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	92,024	(29,278)	-	5,194	67,872
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	\$ 5,890,486	\$ 499,694	\$ 1,263,896	\$ 3,133,898	\$ 1,150,523	\$ 1,150,523	(78,319)	-	63,818	\$ 11,943,621

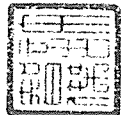
後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 10 日核閱報告)



董事長：張明杰



經理人：余廣勛



會計主管：許智愷

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 107 年及 106 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		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 78,729	\$ 83,529
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,971	8,742
A20200	攤銷費用	296	74
A20900	利息費用	8,484	8,555
A21200	利息收入	(2,247)	(1,020)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益份額	(61,529)	(90,474)
A24100	未實現外幣兌換損失	5,870	4,718
A20400	回轉應計工程保固款利益	(100)	(124)
A24000	與關聯企業之已實現利益	(7,969)	(7,945)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	77,311	-
A31130	應收票據	(820)	(1,211)
A31150	應收帳款	4,686	18,426
A31160	應收帳款－關係人	5,493	18,918
A31170	應收建造合約款	-	122,062
A31180	其他應收款	51	(229)
A31200	存 貨	349	(2,714)
A31220	預付工程款	(256,150)	-
A31240	其他流動資產	715	(3,128)
A31240	留抵營業稅額	28,363	1,572
A32125	合約負債	353,144	-
A32130	應付票據	(9,635)	9,022
A32150	應付帳款	11,088	(10,306)
A32990	應付工程款	462,527	(32,146)
A32160	應付帳款－關係人	4,529	47
A32180	其他應付款	(6,130)	(10,069)
A32200	負債準備	(1,930)	(2,054)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A32230	其他流動負債	(\$ 422)	(\$ 3,500)
A32240	淨確定福利負債	647	608
A33000	營運產生之淨現金流入	704,321	111,353
A33100	收取之利息	954	1,096
A33200	收取之股利	-	49,307
A33300	支付之利息	(8,500)	(8,435)
A33500	支付之所得稅	(55)	(48)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>696,720</u>	<u>153,273</u>
投資活動之現金流量			
B01800	取得採用權益法之投資	-	(152,202)
B02700	取得不動產、廠房及設備 (附註二 六)	(87,807)	(74,860)
B03700	存出保證金增加	(272)	(1)
B00700	其他金融資產增加	-	(2)
B04500	購置電腦軟體成本	(3,681)	(194)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(91,760)</u>	<u>(227,259)</u>
籌資活動之現金流量			
C01600	舉借長期借款	165,000	630,000
C01700	償還長期借款	(165,000)	(635,000)
C03000	存入保證金增加	<u>2,740</u>	<u>1,110</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入 (出)	<u>2,740</u>	<u>(3,890)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(7,577)</u>	<u>(7,925)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加 (減少)	600,123	(85,801)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>832,418</u>	<u>1,017,893</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,432,541</u>	<u>\$ 932,092</u>

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 107 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：張明杰



經理人：余廣勛



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 107 年及 106 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 107 年 5 月 10 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

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「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」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額暨其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 832,418	\$ 832,418	註 1
應收票據	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	686	686	註 1
應收帳款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	187,807	187,807	註 1
其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	447	447	註 1
其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	30,066	30,066	註 1
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	225,800	225,800	註 2
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	16,242	16,242	註 1

	107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IFRS 9)	107 年 1 月 1 日 保 留 盈 餘 影 響 數	107 年 1 月 1 日 其 他 權 益 影 響 數	說 明
	\$ -	\$ -	\$ -				
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 — 權益工具							
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	225,800	-	\$ 225,800	\$ -	\$ -	註 2
按攤銷後成本衡量之金融 資產	-	-	-				
加：自放款及應收款(IAS 39) 重分類	-	1,067,666	-	1,067,666	-	-	註 1
採用權益法之投資	12,986,682	-	(1,103)	12,985,579	(1,103)	-	註 1
合 計	\$ 12,986,682	\$ 1,293,466	(\$ 1,103)	\$ 14,279,045	(\$ 1,103)	\$ -	

註 1：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原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 評估應分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。合併公司採用權益法評價

之關聯企業亦依 IFRS 9 評估預期信用損失，因追溯適用，107 年 1 月 1 日採用權益法之投資及保留盈餘各調整減少 1,103 仟元。

註 2：原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益 25,800 仟元重分類為其他權益－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。因採用權益法之投資認列之其他權益－備供出售金融資產未實現損益 32,824 仟元亦重分類為其他權益－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。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，建造合約之工程進度請款、已認列成本與利潤（損失）之淨結果依 IAS 11 係認列為應收（付）建造合約款。

若有虧損性客戶合約，合併公司係依規定認列存貨減損或認列虧損性合約負債準備。適用 IFRS 15 前，建造合約之預期損失係依 IAS 11 衡量並調整應收（付）建造合約款。

因取得合約而發生之增額成本，在預期可回收之範圍內係資本化為取得合約之增額成本，後續按與收入認列一致之方式予以攤銷。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

資產及負債項目之本期影響

項 目	107年1月1日 重分類前金額	首 次 適 用 之 調 整	107年1月1日 重分類後金額
應收建造合約款	\$ 220,970	(\$ 220,970)	\$ -
合約資產—流動 資產影響	-	220,970	220,970
		<u>\$ -</u>	

	107年3月31日
合約資產—流動增加	\$143,659
應收建造合約款減少	(143,659)
資產影響	<u>\$ -</u>
合約負債—流動增加	\$353,144
應付建造合約款減少	(353,144)
負債影響	<u>\$ -</u>

(二) 國際會計準則理事會 (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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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：金管會允許企業得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

除下列說明外，截至本合併財務報表通過發布日止，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。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日。

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並發布生效之 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絡市場之報價（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，子公司之綜合損益總額係歸屬至母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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表三。

(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) 金融資產之減損評估－107 年／應收款項之減損評估－106 年 107 年

合併公司對於應收款項及合約資產係於每一資產負債表日按預期信用損失評估其減損損失，應收款項按存續期間預期信用損失認列備抵損失。合約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應收款項於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

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) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年／備供出售金融資產－106 年

107 年

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。

106 年

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。

現金股利於合併公司收款之權利確立時認列。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8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。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) 收入認列

107 年

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。

售電收入於電力傳輸至台電端之變電所時認列。

研究諮詢收入按完工比例法認列。

於建造過程中之建造合約，合併公司係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。合併公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

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。

106 年

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。

售電收入於電力傳輸至台電端之變電所時認列。

研究諮詢收入按完工比例法認列。

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。履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列工程收入。

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。

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。

(十五) 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。

(十六) 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，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益或其他綜合損益。

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當時之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。

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，請參閱附註三二(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，請參閱附註三二(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，並以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成程度。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。

由於預期總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) 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、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
零用金	\$ 1,908	\$ 1,758	\$ 1,608
銀行支票及活期存款	850,308	658,332	296,466
約當現金			
銀行定期存款	580,325	172,328	634,018
	<u>\$1,432,541</u>	<u>\$ 832,418</u>	<u>\$ 932,092</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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
活期存款	0.01%~0.10%	0.01%~0.10%	0.01%~0.10%
定期存款	0.37%~2.25%	0.37%~1.73%	0.45%~1.60%

七、應收帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 85,462</u>	<u>\$ 90,148</u>	<u>\$ 79,129</u>

107年1月1日至3月31日

合併公司之平均授信期間為 30 天至 60 天。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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依個別客戶評估，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 GDP 預測及產業展望。

由於個別評估客戶存續期間預期信用損失顯示應收帳款均可回收，本公司並未對應收帳款提列備抵損失。

應收帳款以立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	107年3月31日
60 天以下	\$ 76,227
61 至 90 天	-
91 至 120 天	4,005
121 至 180 天	-
181 天以上	5,230
合 計	<u>\$ 85,462</u>

106年1月1日至3月31日

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：

	106年12月31日	106年3月31日
60 天以下	\$ 84,669	\$ 72,629
61 至 90 天	249	-
91 至 120 天	-	1,270
121 至 180 天	-	-
181 天以上	5,230	5,230
合 計	<u>\$ 90,148</u>	<u>\$ 79,129</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：

	106年12月31日	106年3月31日
60 天以下	\$ -	\$ -
61 至 90 天	249	-
91 至 120 天	-	1,270
121 至 180 天	-	-
181 天以上	5,230	5,230
合 計	<u>\$ 5,479</u>	<u>\$ 6,500</u>

八、應收建造合約款

	106年12月31日	106年3月31日
累計已發生成本及已認列利潤 (減除已認列損失)	\$ 1,559,646	\$ 2,820,878
減：累計工程進度請款金額	(1,338,676)	(2,660,773)
應收建造合約款	<u>\$ 220,970</u>	<u>\$ 160,105</u>
應收建造合約款		
關係人	\$ 184,509	\$ 158,516
非關係人	36,461	1,589
	<u>\$ 220,970</u>	<u>\$ 160,105</u>
應付工程保留款（帳列應付工程 款）	<u>\$ 8,924</u>	<u>\$ 7,947</u>

九、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
原 物 料	\$ 6,270	\$ 6,619	\$ 10,498
維修備品	196	196	1,386
	<u>\$ 6,466</u>	<u>\$ 6,815</u>	<u>\$ 11,884</u>

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

107年3月31日

非 流 動

國內投資

未上市（櫃）股票

漢威巨蛋開發股份有限公司（漢威巨蛋開發）

\$230,200

合併公司依中長期策略目的投資漢威巨蛋開發普通股，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。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十一。

該等股票公允價值之決定，請參閱附註二九。

十一、備供出售金融資產－106 年

	106年12月31日	106年3月31日
未上市（櫃）股票		
漢威巨蛋開發	<u>\$225,800</u>	<u>\$247,000</u>

該等股票公允價值之決定，請參閱附註二九。

十二、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		
			107年 3月31日	106年 12月31日	106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%
母 公 司	宜元股份有限公司（宜元公司）	投資地熱發電	51%	51%	-

母公司及國內某公司於106年6月22日共同以50,000仟元投資設立宜元公司，母公司投資金額為25,500仟元，持有該公司51%之股權。

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。

十三、採用權益法之投資

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>投資關聯企業</u>			
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）	\$ 531,323	\$ 529,646	\$ 492,032
森霸電力股份有限公司（森霸電力）	5,331,176	5,277,901	5,338,655
國光電力股份有限公司（國光電力）	2,371,349	2,372,486	2,308,941
星能電力股份有限公司（星能電力）	2,258,663	2,247,509	2,261,118
星元電力股份有限公司（星元電力）	<u>2,131,513</u>	<u>2,124,983</u>	<u>1,973,561</u>
	12,624,024	12,552,525	12,374,307
個別不重大之關聯企業	<u>403,202</u>	<u>434,157</u>	<u>445,716</u>
	<u>\$ 13,027,226</u>	<u>\$ 12,986,682</u>	<u>\$ 12,820,023</u>

合併公司於106年1月18日參與 Redondo Peninsula Energy, Inc. 之現金增資，新增投資披索243,825仟元（新台幣152,202仟元）。

合併公司採用權益法認列之關聯企業損益份額如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
森霸電力	\$ 51,299	\$101,671
星能電力	9,623	25,381
大園汽電公司	1,986	1,953
星元電力	1,778	(15,005)
國光電力	(1,137)	(22,031)
個別不重大之關聯企業	(2,020)	(1,495)
	<u>\$ 61,529</u>	<u>\$ 90,474</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	107年3月31日	106年12月31日	106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，請參閱附表三。

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	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
大園汽電公司	<u>\$ 894,139</u>	<u>\$ 709,851</u>	<u>\$ 728,621</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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 742,128	\$ 853,667	\$ 810,357
非流動資產	2,176,533	2,051,509	1,967,641
流動負債	(496,558)	(423,548)	(345,149)
非流動負債	(609,381)	(674,627)	(754,175)
權 益	1,812,722	1,807,001	1,678,674
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 1,812,722</u>	<u>\$ 1,807,001</u>	<u>\$ 1,678,674</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>\$ 531,323</u>	<u>\$ 529,646</u>	<u>\$ 492,032</u>

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 384,727</u>	<u>\$ 335,050</u>
本期淨利	\$ 6,775	\$ 6,661
其他綜合損益	<u>2,709</u>	<u>(4,598)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 9,484</u>	<u>\$ 2,063</u>

森霸電力

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 4,173,525	\$ 3,771,171	\$ 3,726,566
非流動資產	13,326,737	13,501,452	14,086,810
流動負債	(1,783,208)	(1,846,035)	(1,535,891)
非流動負債	(3,138,107)	(2,967,329)	(3,664,288)
權益	12,578,947	12,459,259	12,613,197
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 12,578,947</u>	<u>\$ 12,459,259</u>	<u>\$ 12,613,197</u>
合併公司持股比例	43.00%	43.00%	43.00%
合併公司享有之權益	\$ 5,408,947	\$ 5,357,481	\$ 5,423,674
順流交易之未實現利益	(79,858)	(81,667)	(87,106)
商譽	<u>2,087</u>	<u>2,087</u>	<u>2,087</u>
投資帳面金額	<u>\$ 5,331,176</u>	<u>\$ 5,277,901</u>	<u>\$ 5,338,655</u>

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 1,980,961</u>	<u>\$ 1,607,122</u>
本期淨利	\$ 119,298	\$ 236,446
其他綜合損益	<u>390</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 119,688</u>	<u>\$ 236,446</u>

國光電力

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 1,433,962	\$ 1,051,193	\$ 1,120,082
非流動資產	7,879,407	7,941,343	7,927,647
流動負債	(2,132,794)	(1,096,592)	(1,464,623)
非流動負債	(866,122)	(1,592,996)	(1,505,974)
權益	6,314,453	6,302,948	6,077,132
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 6,314,453</u>	<u>\$ 6,302,948</u>	<u>\$ 6,077,132</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
合併公司持股比例	35.00%	35.00%	35.00%
合併公司享有之權益	\$ 2,210,058	\$ 2,206,031	\$ 2,126,996
商 譽	19,304	19,304	19,304
投資溢價	<u>141,987</u>	<u>147,151</u>	<u>162,641</u>
投資帳面金額	<u>\$ 2,371,349</u>	<u>\$ 2,372,486</u>	<u>\$ 2,308,941</u>

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$974,612</u>	<u>\$738,960</u>
本期淨利(損)	\$ 11,504	(\$ 48,194)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 11,504</u>	<u>(\$ 48,194)</u>
收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,307</u>

星能電力

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 1,305,715	\$ 1,330,156	\$ 1,210,039
非流動資產	7,862,090	7,966,273	7,897,009
流動負債	(1,864,112)	(2,089,695)	(1,251,797)
非流動負債	(1,506,032)	(1,433,212)	(2,037,903)
權 益	5,797,661	5,773,522	5,817,348
非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,797,661</u>	<u>\$ 5,773,522</u>	<u>\$ 5,817,348</u>
合併公司持股比例	40.50%	40.50%	40.50%
合併公司享有之權益	\$ 2,348,053	\$ 2,338,277	\$ 2,356,026
順流交易之未實現利益	(89,390)	(90,768)	(94,908)
投資帳面金額	<u>\$ 2,258,663</u>	<u>\$ 2,247,509</u>	<u>\$ 2,261,118</u>

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 1,021,330</u>	<u>\$ 894,629</u>
本期淨利	\$ 23,761	\$ 62,668
其他綜合損益	<u>378</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 24,139</u>	<u>\$ 62,668</u>

星元電力

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 1,689,228	\$ 2,192,564	\$ 1,343,274
非流動資產	9,685,147	9,746,900	9,949,396
流動負債	(1,229,807)	(1,569,704)	(957,010)
非流動負債	(4,223,748)	(4,453,176)	(4,751,196)
權益	5,920,820	5,916,584	5,584,464
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 5,920,820</u>	<u>\$ 5,916,584</u>	<u>\$ 5,584,464</u>
合併公司持股比例	41.27%	41.27%	41.27%
合併公司享有之權益	\$ 2,443,684	\$ 2,441,936	\$ 2,304,861
順流交易之未實現利益	(312,171)	(316,953)	(331,300)
投資帳面金額	<u>\$ 2,131,513</u>	<u>\$ 2,124,983</u>	<u>\$ 1,973,561</u>

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 1,288,620</u>	<u>\$ 609,630</u>
本期淨利（損）	\$ 4,308	(\$ 36,355)
其他綜合損益	(73)	-
綜合損益總額	<u>\$ 4,235</u>	<u>(\$ 36,355)</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，並於 105 年 4 月 3 日恢復運轉，嗣於 106 年 5 月確定並收訖保險理賠款，因是於 106 年度認列保險理賠利益 70,829 仟元，並回轉估列之應付維修款 86,045 仟元。

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，嗣於 106 年 5 月確定並收訖保險理賠款，並將估列之剩餘應付維修款予以回轉，因是於 106 年度認列回轉利益 107 仟元。

星元電力之星元電廠於 106 年 2 月 20 日發生故障停機事故，一部發電機之葉片損毀，並於 106 年 3 月 18 日恢復運轉，嗣於 106 年 10 月確定相關之機組檢修費為 2,817 仟元。

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。大園汽電、森霸電力、國光電力、星能電力及星元電力因稅率變動於發生當期一次認列於損益之遞延所得稅（利益）費用分別為（108）仟元、143,521 仟元、68,477

仟元、60,553 仟元及 69,593 仟元。合併公司 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業損益份額因而減少 138,896 仟元。

107 年及 106 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，請參閱附註三一。

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨損	(\$ 2,020)	(\$ 1,495)
綜合損益總額	(\$ 2,020)	(\$ 1,495)

107 年及 106 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。

十四、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									
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 214,502	\$ 78,954	\$ 2,000,361	\$ 734	\$ 64,504	\$ 22,567	\$ 43,197	\$ 2,424,819	
增 添	-	-	1,460	-	1,069	-	85,526	88,055	
重 分 類	-	-	7,031	-	-	-	(3,198)	3,833	
107 年 3 月 31 日餘額	214,502	78,954	2,008,852	734	65,573	22,567	125,525	2,516,707	
累計折舊及減損									
107 年 1 月 1 日餘額	-	54,884	1,737,333	734	42,033	21,790	-	1,856,774	
折 舊	-	474	6,711	-	1,616	170	-	8,971	
107 年 3 月 31 日餘額	-	55,358	1,744,044	734	43,649	21,960	-	1,865,745	
107 年 3 月 31 日淨額	\$ 214,502	\$ 23,596	\$ 264,808	\$ -	\$ 21,924	\$ 607	\$ 125,525	\$ 650,962	
成 本									
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 214,502	\$ 78,954	\$ 1,887,664	\$ 982	\$ 66,249	\$ 22,459	\$ 389	\$ 2,271,199	
增 添	-	-	-	-	284	-	81,914	82,198	
處 分	-	-	-	-	(3,578)	-	-	(3,578)	
重 分 類	-	-	67,657	-	-	-	(67,657)	-	
106 年 3 月 31 日餘額	214,502	78,954	1,955,321	982	62,955	22,459	14,646	2,349,819	
累計折舊及減損									
106 年 1 月 1 日餘額	-	52,988	1,710,867	917	42,564	21,134	-	1,828,470	
折 舊	-	474	6,666	10	1,433	159	-	8,742	
處 分	-	-	-	-	(3,578)	-	-	(3,578)	
106 年 3 月 31 日餘額	-	53,462	1,717,533	927	40,419	21,293	-	1,833,634	
106 年 3 月 31 日淨額	\$ 214,502	\$ 25,492	\$ 237,788	\$ 55	\$ 22,536	\$ 1,166	\$ 14,646	\$ 516,185	

十五、無形資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
電腦軟體成本	\$ 5,190	\$ 1,805	\$ 154
其他無形資產	<u>7,526</u>	<u>7,526</u>	<u>7,787</u>
	<u>\$ 12,716</u>	<u>\$ 9,331</u>	<u>\$ 7,941</u>

	電腦軟體成本	其他無形資產	合計
<u>成本</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,212	\$ 12,000	\$ 14,212
本期增加	<u>3,681</u>	<u>-</u>	<u>3,681</u>
107 年 3 月 31 日餘額	<u>5,893</u>	<u>12,000</u>	<u>17,893</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	407	4,474	4,881
本期攤銷	<u>296</u>	<u>-</u>	<u>296</u>
107 年 3 月 31 日餘額	<u>703</u>	<u>4,474</u>	<u>5,177</u>
107 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 5,190</u>	<u>\$ 7,526</u>	<u>\$ 12,716</u>
<u>成本</u>			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 364	\$ 12,000	\$ 12,364
本期增加	194	-	194
處分	(<u>350</u>)	<u>-</u>	(<u>350</u>)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>208</u>	<u>12,000</u>	<u>12,208</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
106 年 1 月 1 日餘額	330	4,213	4,543
本期攤銷	74	-	74
處分	(<u>350</u>)	<u>-</u>	(<u>350</u>)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>54</u>	<u>4,213</u>	<u>4,267</u>
106 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 7,787</u>	<u>\$ 7,941</u>

十六、借 款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行質押借款：			
107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日－自 107 年 8 月起，每年償還一次，至 110 年 8 月還清；106 年 3 月 31 日－自 101 年 8 月起，每年償還一次，於 107 年 8 月還清	\$ 520,000	\$ 520,000	\$ 650,000
自 103 年 12 月起，每季償還一次，至 108 年 12 月還清	245,000	280,000	385,000

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行循環信用借款：			
108年12月前可循環使用	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ -
108年6月前可循環使用	490,000	490,000	-
108年9月前可循環使用	475,000	475,000	-
108年5月前可循環使用	300,000	430,000	-
108年7月前可循環使用	200,000	200,000	300,000
110年6月前可循環使用	165,000	-	-
107年9月前可循環使用	-	-	500,000
107年9月前可循環使用	-	-	370,000
108年3月前可循環使用	-	-	300,000
108年3月前可循環使用	-	-	300,000
	<u>2,895,000</u>	<u>2,895,000</u>	<u>2,805,000</u>
減：一年內到期部分	(<u>270,000</u>)	(<u>270,000</u>)	(<u>270,000</u>)
	<u>\$ 2,625,000</u>	<u>\$ 2,625,000</u>	<u>\$ 2,535,000</u>

長期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行質押借款	1.50%~1.80%	1.50%~1.80%	1.50%~1.80%
銀行循環信用借款	0.95%~0.99%	0.95%~0.99%	0.95%~1.01%

十七、其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付員工及董監事酬勞	\$ 37,711	\$ 32,322	\$ 27,894
應付休假給付	9,366	8,663	8,628
應付薪資及獎金	9,138	21,633	8,842
應付設備款	8,812	8,564	19,956
應付勞務費	5,021	3,708	4,226
其他	<u>8,967</u>	<u>10,023</u>	<u>5,178</u>
	<u>\$ 79,015</u>	<u>\$ 84,913</u>	<u>\$ 74,724</u>

十八、負債準備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流動</u>			
工程保固準備	<u>\$ 16,552</u>	<u>\$ 18,582</u>	<u>\$ 15,262</u>
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	
期初餘額	\$ 18,582	\$ 17,440	
本期新增	213	-	
本期使用	(2,143)	(2,054)	
本期迴轉	(<u>100</u>)	(<u>124</u>)	
期末餘額	<u>\$ 16,552</u>	<u>\$ 15,262</u>	

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

母公司、星能公司及宜元公司所適用「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。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。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日
確定福利義務現值	\$202,105
計畫資產公允價值	(<u>100,438</u>)
提撥短絀	<u>101,667</u>
淨確定福利負債	<u>\$101,667</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
106年1月1日餘額	\$ 198,190	(\$ 98,571)	\$ 99,619
服務成本			
當期服務成本	4,968	-	4,968
利息費用(收入)	2,725	(1,378)	1,347
認列於損益	7,693	(1,378)	6,315
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	402	402
精算損失—人口統計假設 變動	2,528	-	2,528
精算損失—財務假設變動	2,826	-	2,826
精算利益—經驗調整	(5,100)	-	(5,100)
認列於其他綜合損益	254	402	656
雇主提撥	-	(3,132)	(3,132)
福利支付	(4,032)	2,241	(1,791)
	(4,032)	(891)	(4,923)
106年12月31日餘額	\$ 202,105	(\$ 100,438)	\$ 101,667

確定福利計畫相關退休金費用認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 769	\$ 790
營業費用	\$ 718	\$ 788

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：

	106年12月31日
折現率	1.250%
薪資預期增加率	3.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	106年12月31日
折現率	
增加 0.25%	(\$ 5,698)
減少 0.25%	\$ 5,940
薪資預期增加率	
增加 0.25%	\$ 5,741
減少 0.25%	(\$ 5,538)

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

確定福利義務之平均到期期間分析如下：

	106年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 3,284
確定福利義務平均到期期間	12.31年

二十、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：

	107年3月31日		
	1年內	1年後	合計
資產			
合約資產	\$ 122,454	\$ 21,205	\$ 143,659
預付工程款	256,150	-	256,150
	<u>\$ 378,604</u>	<u>\$ 21,205</u>	<u>\$ 399,809</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年3月31日		
	1年內	1年後	合 計
<u>負 債</u>			
工程保固準備	\$ 9,892	\$ 6,660	\$ 16,552
合約負債	<u>321,958</u>	<u>31,186</u>	<u>353,144</u>
	<u>\$ 331,850</u>	<u>\$ 37,846</u>	<u>\$ 369,696</u>

	106年12月31日		
	1年內	1年後	合 計
<u>資 產</u>			
應收建造合約款	<u>\$ 184,248</u>	<u>\$ 36,722</u>	<u>\$ 220,970</u>
<u>負 債</u>			
工程保固準備	<u>\$ 3,263</u>	<u>\$ 15,319</u>	<u>\$ 18,582</u>

	106年3月31日		
	1年內	1年後	合 計
<u>資 產</u>			
應收建造合約款	<u>\$ 143,675</u>	<u>\$ 16,430</u>	<u>\$ 160,105</u>
<u>負 債</u>			
工程保固準備	<u>\$ 2,715</u>	<u>\$ 12,547</u>	<u>\$ 15,262</u>

二一、權 益

(一) 股 本

	107年3月31日	106年12月31日	106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

	107年3月31日	106年12月31日	106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
員工認股權	<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。

員工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

依現行章程之盈餘分派政策規定，母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，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，以不低於可分配盈餘之 70% 為原則，提請股東會決議分派股東紅利。現行章程之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註二三(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

母公司於 107 年 3 月 23 日舉行董事會及 106 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 97,187	\$ 94,897		
特別盈餘公積	66,635	184,704		
現金股利	765,763	706,858	\$ 1.3	\$ 1.2

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 20 日召開之股東常會決議。

106 及 105 年度盈餘分配案之特別盈餘公積係依公司法自行提列。

二二、收 入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
銷貨收入	\$202,143	\$157,282
研究諮詢及工程服務收入	<u>571,730</u>	<u>46,063</u>
	<u>\$773,873</u>	<u>\$203,345</u>

合併公司於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依照 IFRS 15 認列之建造合約收入為 545,276 仟元；認列之建造合約成本為 531,708 仟元。

合併公司於 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依照 IAS 11 認列之建造合約收入為 29,120 仟元；認列之建造合約成本為 22,788 仟元。

(一) 合約餘額

	107年3月31日
應收票據	<u>\$ 1,506</u>
應收帳款 (含關係人)	<u>\$177,628</u>
合約資產	
建造合約	<u>\$143,659</u>
合約負債	
建造合約	<u>\$353,144</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 客戶合約收入之細分資訊，請參閱附註三五。

二三、淨利

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 2,247	\$ 1,020
其他	<u>1,577</u>	<u>1,175</u>
	<u>\$ 3,824</u>	<u>\$ 2,195</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 3,482	\$ 1,907
外幣兌換損失總額	(11,556)	(14,223)
其他	(<u>6</u>)	(<u>7</u>)
	<u>(\$ 8,080)</u>	<u>(\$ 12,323)</u>

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息費用	\$ 8,484	\$ 8,555
其他財務成本	<u>27</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 8,511</u>	<u>\$ 8,579</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 8,971	\$ 8,742
無形資產	<u>296</u>	<u>74</u>
合計	<u>\$ 9,267</u>	<u>\$ 8,816</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,492	\$ 8,299
營業費用	<u>479</u>	<u>443</u>
	<u>\$ 8,971</u>	<u>\$ 8,742</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 71	\$ -
營業費用	<u>225</u>	<u>74</u>
	<u>\$ 296</u>	<u>\$ 74</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,649	\$ 1,314
確定福利計畫	<u>1,487</u>	<u>1,578</u>
	3,136	2,892
短期員工福利費用	<u>64,791</u>	<u>51,363</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 67,927</u>	<u>\$ 54,255</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 37,638	\$ 28,275
營業費用	<u>30,289</u>	<u>25,980</u>
	<u>\$ 67,927</u>	<u>\$ 54,255</u>
短期員工福利費用		
薪資	\$ 57,964	\$ 45,719
勞健保	4,131	3,530
其他	<u>2,696</u>	<u>2,114</u>
	<u>\$ 64,791</u>	<u>\$ 51,363</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

母公司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% 提撥員工及董監事酬勞，107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 4,548	\$ 839
董監事酬勞	841	280

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 107 年 3 月 23 日及 106 年 3 月 23 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年度	105年度
員工酬勞－現金	\$ 24,242	\$ 20,081
董監事酬勞	8,080	6,694

上述決議金額與 106 及 105 年度合併財務報表認列之金額並無差異。

有關母公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，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) 認列於損益之所得稅（利益）費用主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 1,385	\$ 199
遞延所得稅		
本期產生者	1,530	1,018
稅率變動	(15,048)	-
認列於損益之所得稅（利益）費用	(\$ 12,133)	\$ 1,217

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
稅率變動	(\$ 804)	\$ -

(三) 所得稅核定情形

母公司截至 103 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定；星能公司截至 104 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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.14</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.14</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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 90,930</u>	<u>\$ 82,312</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響： 母公司員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 90,930</u>	<u>\$ 82,312</u>

股 數

單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106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	<u>589,049</u>	<u>589,049</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響： 母公司員工酬勞	<u>1,056</u>	<u>879</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>590,105</u>	<u>589,928</u>

計算稀釋每股盈餘時，係假設母公司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。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、部分現金交易

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行以下部分現金交易之投資活動：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
支付部分現金購置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 88,055	\$ 82,198
應付設備款淨變動	(248)	(7,338)
支付現金	<u>\$ 87,807</u>	<u>\$ 74,860</u>

二七、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。

二八、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。

二九、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－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

107 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）有價證券	\$ -	\$ -	\$ 230,200	\$ 230,200

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）有價證券	\$ -	\$ -	\$ 225,800	\$ 225,800

106 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）有價證券	\$ -	\$ -	\$ 247,000	\$ 247,000

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	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
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	225,800
期初餘額 (IFRS 9)	225,800
認列於其他綜合損益	4,400
期末餘額	\$ 230,200

106 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	\$ 295,200
認列於其他綜合損益	(48,200)
期末餘額	<u>\$ 247,000</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
長期收入成長率	0%~2.46%	0%~2.46%	0.14%~2.46%
長期稅前營業利潤率	37.87%~40.56%	37.87%~40.56%	38.03%~40.24%
加權資金成本率	8.80%	8.73%	9.23%
流動性折價	13.08%	13.35%	13.56%

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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
長期收入成長率			
增加 1%	<u>\$ 29,600</u>	<u>\$ 29,400</u>	<u>\$ 23,400</u>
減少 1%	<u>(\$ 28,600)</u>	<u>(\$ 28,400)</u>	<u>(\$ 22,600)</u>
加權資金成本率			
增加 0.5%	<u>(\$ 29,600)</u>	<u>(\$ 30,000)</u>	<u>(\$ 28,200)</u>
減少 0.5%	<u>\$ 35,200</u>	<u>\$ 35,800</u>	<u>\$ 32,400</u>

(三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 1,067,666	\$ 1,085,110
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	1,659,940	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	230,200	-	-
備供出售金融資產	-	225,800	247,000
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	3,638,269	3,167,069	3,134,202

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、應付工程款、其他應付款、存入保證金及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債，惟不包含應付短期員工福利。

(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），請參閱附註三三。

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107年及106年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別減少5,142仟元及588仟元；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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 610,387	\$ 202,394	\$ 634,085
具現金流量利率風險			
—金融資產	849,794	657,792	295,574
—金融負債	2,895,000	2,895,000	2,805,000

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107年及106年3月31日屬浮動利率之債務分別為2,895,000仟元及2,805,000仟元，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107年及106年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別減少7,238仟元及7,013仟元。

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 107 年 3 月 31 日止，合併公司尚未動用之銀行融資額度為 4,440,200 仟元；截至 106 年 12 月 31 日，合併公司尚未動用之銀行融資額度為 4,069,400 仟元及 6,000 仟美元；截至 106 年 3 月 31 日止，合併公司尚未動用之銀行融資額度為 3,879,000 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。

107 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	\$ 742,464	\$ 333	\$ 472	\$ -	\$ 743,269
長期借款	270,000	2,495,000	130,000	-	2,895,000
	<u>\$ 1,012,464</u>	<u>\$ 2,495,333</u>	<u>\$ 130,472</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,638,269</u>

106 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	\$ 271,264	\$ 333	\$ 472	\$ -	\$ 272,069
長期借款	270,000	2,495,000	130,000	-	2,895,000
	<u>\$ 541,264</u>	<u>\$ 2,495,333</u>	<u>\$ 130,472</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,167,069</u>

106 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	\$ 328,664	\$ 66	\$ 472	\$ -	\$ 329,202
長期借款	270,000	2,535,000	-	-	2,805,000
	<u>\$ 598,664</u>	<u>\$ 2,535,066</u>	<u>\$ 472</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,134,202</u>

三十、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) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
台電	具重大影響之投資者
大園汽電公司	關聯企業
森霸電力	關聯企業
星能電力	關聯企業
國光電力	關聯企業
星元電力	關聯企業
星力股份有限公司（星力公司）	關聯企業

(二) 營業交易

帳列項目	關係人類別／名稱	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
銷貨收入	具重大影響之投資者		
	台電	<u>\$ 87,189</u>	<u>\$ 47,074</u>
研究諮詢及工程服務收入	具重大影響之投資者		
	台電	<u>\$ 31,583</u>	<u>\$ 28,788</u>
	關聯企業		
	大園汽電公司	8,721	-
	其他	<u>6,332</u>	<u>5,650</u>
		<u>15,053</u>	<u>5,650</u>
		<u>\$ 46,636</u>	<u>\$ 34,438</u>
銷貨成本	具重大影響之投資者		
	台電	<u>\$ 14,079</u>	<u>\$ 18,949</u>
研究諮詢及工程服務成本	具重大影響之投資者		
	台電	<u>\$ 496</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對關係人上述交易之條件係依照合約個別議定。

(三) 非營業交易

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
其他收入	關聯企業		
	國光電力	\$ 710	\$ 193
	星元電力	269	247
	森霸電力	267	247
	星能電力	198	317
	大園汽電公司	160	160
		<u>\$ 1,604</u>	<u>\$ 1,164</u>

合併公司對關係人上述交易之條件係依照合約個別議定。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據－關係人	關聯企業			
	森霸電力	\$ 768	\$ -	\$ 1,680
	星能電力	738	685	1,546
		<u>\$ 1,506</u>	<u>\$ 685</u>	<u>\$ 3,226</u>
應收帳款－關係人	具重大影響之投資者			
	台 電	\$ 84,446	\$ 79,481	\$ 42,461
	關聯企業			
	森霸電力	2,393	10,794	1,531
	其 他	5,327	7,384	2,725
		<u>7,720</u>	<u>18,178</u>	<u>4,256</u>
		<u>\$ 92,166</u>	<u>\$ 97,659</u>	<u>\$ 46,717</u>
應收建造合約款 －關係人	具重大影響之投資者			
	台 電	\$ -	\$ 184,509	\$ 157,901
	關聯企業			
	其 他	-	-	615
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 184,509</u>	<u>\$ 158,516</u>
其他應收款 －關係人	具重大影響之投資者			
	台 電	\$ -	\$ -	\$ 8,500
	關聯企業			
	其 他	-	-	535
		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,035</u>

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付帳款－關係人	具重大影響之投資者			
	台 電	\$ 5,687	\$ 1,158	\$ 2,065

(六) 合約資產

關係人類別／名稱	107年3月31日
具重大影響之投資者	
台 電	\$ 135,638
關聯企業	
其 他	<u>7,592</u>
	<u>\$ 143,230</u>

(七) 對主要管理階層之薪酬

合併公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 9,203	\$ 7,446
退職後福利	<u>476</u>	<u>322</u>
	<u>\$ 9,679</u>	<u>\$ 7,768</u>

三一、質押之資產

下列資產業已質押作為長期借款、履約保證及分公司設立之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
採用權益法之投資	\$ 3,359,977	\$ 3,352,783	\$ 3,298,857
銀行定期存款（帳列其他金融資產）	30,000	30,000	-
政府公債（帳列其他金融資產）	<u>62</u>	<u>66</u>	<u>67</u>
	<u>\$ 3,390,039</u>	<u>\$ 3,382,849</u>	<u>\$ 3,298,924</u>

政府公債及銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
政府公債	2.125%~2.755%	2.125%~2.755%	2.125%~2.755%
銀行定期存款	0.13%	0.13%	-

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 107 年 3 月 31 日止，合併公司之重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

- (一) 已承攬但尚未履約之工程合約金額約 2,951,000 仟元。
- (二) 已簽約但尚未支出之工程及相關設備採購金額約 2,890,000 仟元。

- (三) 依一購煤合約，合併公司尚應依約定價格購煤約 2.1 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：

期	間	金	額
	107年後3季	\$	16,563
	108年度		24,844
	109年度		2,070

- (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，撤銷原處分之罰鍰部分，命公平會重新審酌後另為適法之處分，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聯合行為部分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，行政院訴願委員會於 103 年 12 月中旬去函該等公司，表示本件訴願程序於最高行政法院針對該等公司有關聯合行為之判決確定前，停止訴願程序之審理。

2. 違反公平交易法聯合行為之行政訴訟：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。臺北高等行政法院嗣後於 106 年 5 月 25 日更審判決撤銷公平會認定該等公司違反聯合行為規定之處分，公平會復於 106 年 6 月 22 日提起上訴，目前由最高行政法院審理中。

(六) 台電以民營電廠業者違反公平交易法之聯合行為等規定，造成台電損害為由，於 104 年 9 月向臺北高等行政法院及臺北地方法院提起訴訟請求損害賠償。截至 107 年 3 月 31 日止，尚在進行之行政訴訟及民事訴訟如下：

1. 台電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，嗣後台電擴張對該等公司之訴之聲明，擴張後之求償金額分別為 86.6 億元、49.9 億元、6.23 億元及 48.9 億元，惟法院並未裁定准予擴張。高等行政法院嗣後認為本件係屬單純之私權糾紛，該院並無審判權，故將上開案件移送至臺北地方法院，台電針對該等裁定提起抗告，惟最高行政法院裁定駁回台電之抗告，上開案件確定移送臺北地方法院審理。
2. 台電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。臺北地方法院於 107 年 2 月 8 日駁回台電對星元電力之民事訴訟，台電復於 107 年 3 月 5 日提起上訴。

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，須視法院審理之結果而定。

(七) 星能公司前因與下包商之工程履約爭議，經該下包商之一債權人代位求償請求給付貨款，嗣經臺北地方法院於 106 年 7 月 13 日判決星能公司應給付貨款 12,927 仟元加計相關之延遲息。星能公司業已於 106 年 8 月 1 日提起上訴，目前委請律師進行訴訟。

(八) 宜元公司於 106 年 7 月與宜蘭縣政府簽訂「宜蘭縣清水地熱發電新建、增建、改建、修建、營運及移轉案(BOT+ROT)」投資契約，該契約於宜元公司另成立之電廠營運公司（應承擔前述契約營運責任）發電機組商業運轉日起算屆滿 20 年之日終止。依契約規定，宜元公司應於簽約時支付履約保證金 30,000 仟元。截至 107 年 3 月 31 日止，前述電廠營運公司尚未設立。

三三、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：

107 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	19,870		29.105			\$	<u>578,350</u>
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
披 索		710,679		0.5575			\$	<u>396,198</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,203		29.105			\$	<u>64,111</u>

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	15,362		29.76			\$	<u>457,185</u>
非貨幣性項目								
採用權益法之投資								
披 索		714,218		0.5961			\$	<u>425,758</u>
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		2,045		29.76			\$	<u>60,856</u>

106 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	3,447		30.33			\$	<u>104,536</u>
非貨幣性項目								
採用權益法之投資								
披 索		720,994		0.6043			\$	<u>435,664</u>
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		1,507		30.33			\$	<u>45,699</u>

具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益如下：

外 幣	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	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	29.30 (美元：新台幣)	(\$ <u>8,342</u>)	31.095 (美元：新台幣)	(\$ <u>12,151</u>)

三四、附註揭露事項

除附表一至四外，並無其他重大交易事項、轉投資事業及大陸投資資訊暨母子公司間業務關係及重要交易往來情形應揭露事項。

三五、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：

107年1月1日至3月31日			
	官 田 汽 電 廠	研究諮詢及 工程服務部門	合 計
客戶收入	\$ 197,826	\$ 576,047	\$ 773,873
部門利益	\$ 39,819	\$ 19,360	\$ 59,179
未分配營業費用			(29,205)
利息收入			2,247
利息費用			(8,484)
採用權益法認列之關聯企業損益份額			61,529
其他營業外收入及支出			(6,537)
稅前淨利			\$ 78,729
折 舊	\$ 6,770	\$ 1,826	
攤 銷	\$ 71	\$ 116	

106年1月1日至3月31日			
	官 田 汽 電 廠	研究諮詢及 工程服務部門	合 計
客戶收入	\$ 156,113	\$ 47,232	\$ 203,345
部門利益	\$ 26,843	\$ 6,958	\$ 33,801
未分配營業費用			(22,039)
利息收入			1,020
利息費用			(8,555)
採用權益法認列之關聯企業損益份額			90,474
其他營業外收入及支出			(11,172)
稅前淨利			\$ 83,529
折 舊	\$ 7,764	\$ 596	
攤 銷	\$ -	\$ -	

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，不包含部分營業費用、採用權益法認列之關聯企業損益份額、利息收入、利息費用暨部分

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) 部門資產與負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>部門資產</u>			
官田汽電廠	\$ 502,277	\$ 505,033	\$ 514,191
研究諮詢及工程服務部門	<u>740,358</u>	<u>488,125</u>	<u>214,319</u>
部門資產總額	1,242,635	993,158	728,510
未分配之資產			
採用權益法之投資	13,027,226	12,986,682	12,820,023
其 他	<u>1,864,874</u>	<u>1,271,474</u>	<u>1,447,014</u>
資產總額	<u>\$ 16,134,735</u>	<u>\$ 15,251,314</u>	<u>\$ 14,995,547</u>
<u>部門負債</u>			
官田汽電廠	\$ 82,663	\$ 74,296	\$ 216,594
研究諮詢及工程服務部門	<u>992,428</u>	<u>177,836</u>	<u>249,107</u>
部門負債總額	1,075,091	252,132	465,701
未分配之負債	<u>3,116,023</u>	<u>3,120,962</u>	<u>2,860,228</u>
負債總額	<u>\$ 4,191,114</u>	<u>\$ 3,373,094</u>	<u>\$ 3,325,929</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 107 年 1 月 1 日至 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	被背書保證公司名稱	對象關係 (註二)	對單一企業背書保證額	本期最高背書保證額 (註七)	期末背書保證餘額 (註七)	實際動支金額 (註七)	以財產擔保之背書保證金額 (註七)	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	台灣汽電共生公司	台汽電國際公司	2	\$ 2,980,999 (註三)	\$ 200,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 4,769,598 (註四)	Y	N	N
1	台汽電國際公司	Redondo Peninsula Energy, Inc.	6	1,862,172 (註五)	1,243,000	1,243,000	-	580,000	267%	2,327,715 (註六)	N	N	N

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) 母公司與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 25% 為母公司對每一子公司背書保證之限額，經計算為 2,980,999 仟元（107 年 3 月 31 日淨值 11,923,996 仟元×25%）。

註四：以母公司當期財務報表淨值之 40% 為母公司對每一子公司整體對外背書保證之最高限額，經計算為 4,769,598 仟元（107 年 3 月 31 日淨值 11,923,996 仟元×40%）。

註五：以台汽電國際公司當期財務報表淨值之 400% 為台汽電國際公司對單一企業背書保證之限額，經計算為 1,862,172 仟元（107 年 3 月 31 日淨值 465,543 仟元×400%）。

註六：以台汽電國際公司當期財務報表淨值之 500% 為台汽電國際公司整體對外背書保證之最高限額，經計算為 2,327,715 仟元（107 年 3 月 31 日淨值 465,543 仟元×500%）。

註七：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 107 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 107 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	公允價值		備註
							金額	單位	
台灣汽電共生公司	股票 漢威巨蛋開發	不適用	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	20,000	\$ 230,200	8.00%	\$ 230,200		

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：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		期末股數 (仟)	比率	持帳面金額	有被投資公司本期 (損) 益	本期認列之 (損) 益	備註
				原本期	去末						
台灣汽電共生公司	星能公司	台北市	承擔電力及水資源相關工程	\$ 1,220,020	\$ 1,220,020	63,000	100.00%	\$ 631,767	\$ 10,501	\$ 11,128 (註二)	子公司 (註三)
	台汽電國際公司	British Virgin Islands	國外投資及國際貿易業務	685,374	685,374	22,260	100.00%	465,543	(1,189)	(1,189)	子公司 (註三)
	宜元公司	宜蘭縣	投資地熱發電	25,500	25,500	2,550	51.00%	20,426	(139)	(71)	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	214,240	34,127	29.31%	531,323	6,775	1,986	母公司採用權益法評價之被投資公司
	森霸電力	台南市	發電事業	3,073,500	3,073,500	258,000	43.00%	5,331,176	119,298	51,299	母公司採用權益法評價之被投資公司
	國光電力	桃園市	發電事業	1,775,426	1,775,426	114,730	35.00%	2,371,349	11,504	(1,137) (註一)	母公司採用權益法評價之被投資公司
	星能電力	彰化縣	發電事業	1,272,500	1,272,500	121,500	40.50%	2,258,663	23,761	9,623	母公司採用權益法評價之被投資公司
台汽電國際公司	星元電力	台北市	發電事業	1,409,130	1,409,130	136,200	41.27%	2,131,513	4,308	1,778	母公司採用權益法評價之被投資公司
	Redondo Peninsula Energy, Inc.	Philippines	發電事業	573,165	573,165	8,446	25.00%	396,198	(2,500)	(625)	母公司之子公司採用權益法評價之被投資公司
	星力公司	台北市	工程服務及國際貿易	16,500	16,500	1,650	41.25%	7,004	(3,381)	(1,395)	母公司之子公司採用權益法評價之被投資公司

註一：係認列投資收益 4,027 仟元及投資溢價攤銷 (5,164) 仟元。

註二：係認列投資收益 10,501 仟元及已實現研究諮詢及工程服務毛利 627 仟元。

註三：於編製合併財務報表時業已沖銷。

台灣汽電共生股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表四

編 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 往 來			情 形		
				交 易 目 的	金 額 (註四)	交 易 條 件 (註五)	佔 合 併 總 資 產 (註三)	佔 合 併 總 資 產 (註三)	佔 合 併 總 資 產 (註三)
0	台灣汽電共生	星能公司	1	研究諮詢及工程服務收入	\$ 2,704	-	-	-	-
0	台灣汽電共生	星能公司	1	營業費用	158	-	-	-	-
0	台灣汽電共生	星能公司	1	其他收入	76	-	-	-	-
0	台灣汽電共生	星能公司	1	應收帳款－關係人	1,612	-	-	-	-
0	台灣汽電共生	宜元公司	1	研究諮詢及工程服務收入	120	-	-	-	-
0	台灣汽電共生	宜元公司	1	應收帳款－關係人	40	-	-	-	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額占合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額占合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以當期累積金額占合併總營收之方式計算。

註四：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註五：交易條件係分別議定。