

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104及103年第2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	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報表之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12~18		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18~19		五
	(六) 重要會計項目之說明	19~47		六~二九
	(七) 關係人交易	47~49		三十
	(八) 質抵押之資產	49		三一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49~51		三二
	(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		三三
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	53、55~57		三四
	2. 轉投資事業相關資訊	53、58		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	53、59		三四
	(十四) 部門資訊	53~54		三五

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 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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。

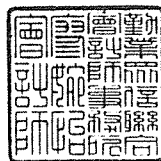
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

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。

勤業眾信聯合會計師事務所

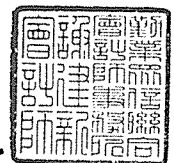
會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 謝建新

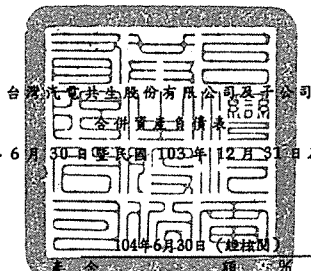
謝建新



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 104 年 8 月 11 日



台灣汽電共生股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年 6 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	104年6月30日(經核閱)			103年12月31日(經查核)			103年6月30日(經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	914,162	6	\$	986,522	6	\$	878,364	6
1150	應收票據(附註四及七)	-	-	-	9	-	-	161	-	-
1160	應收票據—關係人(附註四及三十)	386	-	-	1,091	-	-	-	-	-
1172	應收帳款(附註四、七及九)	293,619	2	-	348,102	2	-	331,217	2	-
1175	應收租賃款—淨額(附註四及八)	17,854	-	-	38,324	-	-	39,901	-	-
1181	應收帳款—關係人(附註四及三十)	74,200	1	-	56,039	1	-	38,202	-	-
1190	應收建造合約款(附註四、九及二一)	-	-	-	-	-	-	350,581	3	-
1195	應收建造合約款—關係人(附註四、九、二一及三十)	287,455	2	-	310,387	2	-	317,949	2	-
1205	應收股利	1,170,086	7	-	-	-	-	935,721	6	-
1206	其他應收款(附註四)	1,426	-	-	28,668	-	-	2,455	-	-
1210	其他應收款—關係人(附註四及三十)	5,990	-	-	5,279	-	-	5,000	-	-
1330	存貨(附註四及十)	9,469	-	-	12,659	-	-	13,126	-	-
1421	預付貨款	224	-	-	52,925	1	-	18,228	-	-
1424	留抵營業稅額	55,994	-	-	57,618	1	-	66,417	1	-
1429	預付工程款(附註二一)	239	-	-	13,432	-	-	5,182	-	-
1476	其他金融資產(附註十一及三一)	3,664	-	-	34,661	-	-	24,397	-	-
1479	其他流動資產	2,863	-	-	4,820	-	-	6,255	-	-
11XX	流動資產總計	2,837,631	18	-	1,950,536	13	-	3,033,156	20	-
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產(附註四、十二及二九)	254,800	2	-	242,000	2	-	239,800	2	-
1550	採用權益法之投資(附註四、十四及三一)	12,083,697	76	-	12,666,584	81	-	11,180,951	73	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十五)	478,018	3	-	546,745	3	-	612,487	4	-
1821	無形資產(附註四及十六)	14,005	-	-	14,475	-	-	16,229	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	115,971	1	-	126,563	1	-	149,274	1	-
1920	存出保證金	41,285	-	-	26,514	-	-	32,509	-	-
1935	長期應收租賃款—淨額(附註四及八)	-	-	-	-	-	-	17,899	-	-
15XX	非流動資產總計	12,987,776	82	-	13,622,881	87	-	12,249,149	80	-
1XXX	資產總計	\$ 15,825,407	100	-	\$ 15,573,417	100	-	\$ 15,282,305	100	-
代碼	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七)	\$	70,000	1	\$	351,000	2	\$	421,000	3
2150	應付票據	27,977	-	-	37,066	-	-	22,904	-	-
2160	應付票據—關係人(附註三十)	34	-	-	23	-	-	30	-	-
2171	應付帳款	43,721	-	-	39,801	-	-	45,266	-	-
2172	應付工程款(附註九)	389,588	3	-	524,357	4	-	626,369	4	-
2180	應付帳款—關係人(附註三十)	412	-	-	1,035	-	-	1,006	-	-
2216	應付股利	942,478	6	-	-	-	-	706,858	5	-
2219	其他應付款(附註十八及二六)	84,009	1	-	93,222	1	-	104,092	1	-
2220	其他應付款項—關係人(附註三十)	-	-	-	-	-	-	35	-	-
2230	本期所得稅負債(附註四)	55,170	-	-	-	-	-	4,399	-	-
2195	應付建造合約款—關係人(附註四、九、二一及三十)	13,560	-	-	-	-	-	-	-	-
2250	負債準備(附註四、十九及二一)	39,684	-	-	69,862	1	-	54,636	-	-
2322	一年內到期長期借款(附註十七、二九及三一)	270,000	2	-	360,000	2	-	340,000	2	-
2399	其他流動負債	22,081	-	-	22,336	-	-	5,250	-	-
21XX	流動負債總計	1,958,714	13	-	1,498,702	10	-	2,331,845	15	-
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十七、二九及三一)	2,790,000	18	-	2,610,000	17	-	2,205,000	14	-
2550	負債準備(附註四、十九及二一)	-	-	-	-	-	-	17,899	-	-
2570	遞延所得稅負債(附註四)	10,029	-	-	10,036	-	-	67,591	1	-
2640	淨確定福利負債(附註四及二十)	75,548	-	-	77,844	-	-	76,711	1	-
2645	存入保證金	22,359	-	-	20,439	-	-	22,045	-	-
25XX	非流動負債總計	2,897,936	18	-	2,718,319	17	-	2,389,246	16	-
2XXX	負債總計	4,856,650	31	-	4,217,021	27	-	4,721,091	31	-
	歸屬於母公司業主之權益									
	股本									
3110	普通股股本	5,890,486	37	-	5,890,486	38	-	5,890,486	39	-
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	-	889,965	6	-	889,965	6	-
3320	特別盈餘公積	2,746,715	17	-	2,146,955	14	-	2,146,955	14	-
3350	未分配盈餘	723,612	5	-	1,885,737	12	-	1,108,337	7	-
3300	保留盈餘總計	4,533,136	29	-	4,922,657	32	-	4,145,257	27	-
3400	其他權益	45,441	-	-	43,559	-	-	25,777	-	-
31XX	母公司業主之權益總計	10,968,757	69	-	11,356,396	73	-	10,561,214	69	-
3XXX	權益總計	10,968,757	69	-	11,356,396	73	-	10,561,214	69	-
	負債及權益總計	\$ 15,825,407	100	-	\$ 15,573,417	100	-	\$ 15,282,305	100	-

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

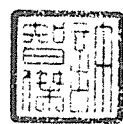
董事長：蔡富豐



經理人：黃偉先



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 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入（附註三十）	\$ 244,147	70	\$ 263,466	56	\$ 453,068	69	\$ 489,568	58
4800	汽電共生廠運轉維護收入	39,130	11	35,209	8	68,384	11	60,681	7
4300	資本租賃利息收入	620	-	1,602	-	1,494	-	3,434	-
4500	研究諮詢及工程服務收入（附註九及三十）	63,629	19	168,963	36	131,682	20	295,917	35
4000	營業收入合計	347,526	100	469,240	100	654,628	100	849,600	100
	營業成本（附註二三）								
5110	銷貨成本（附註十及三十）	196,157	56	190,216	41	361,018	55	361,152	43
5800	汽電共生廠運轉維護成本（附註三十）	40,198	12	37,277	8	70,777	11	64,870	8
5500	研究諮詢及工程服務成本（附註九及三十）	8,370	2	165,486	35	71,033	11	282,108	33
5000	營業成本合計	244,725	70	392,979	84	502,828	77	708,130	84
5900	營業毛利	102,801	30	76,261	16	151,800	23	141,470	16
6000	營業費用（附註二三及三十）	45,417	13	52,295	11	88,312	13	111,992	13
6900	營業淨利	57,384	17	23,966	5	63,488	10	29,478	3
	營業外收入及支出								
7190	其他收入（附註二三及三十）	11,414	3	11,948	3	14,548	2	16,627	2
7140	廉價購買利益—取得關聯企業（附註十四）	-	-	-	-	-	-	374,480	44
7020	其他利益及損失（附註二三）	(6,493)	(2)	(7,266)	(2)	(11,551)	(2)	1,089	-
7050	財務成本（附註二三）	(11,992)	(3)	(10,421)	(2)	(24,401)	(3)	(18,627)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額（附註十四）	341,869	98	386,134	82	576,023	88	616,680	73
7000	營業外收入及支出合計	334,798	96	380,395	81	554,619	85	990,249	117
7900	稅前淨利	392,182	113	404,361	86	618,107	95	1,019,727	120
7950	所得稅費用（附註二四）	(62,477)	(18)	(10,479)	(2)	(65,457)	(10)	(69,074)	(8)
8200	本期淨利	329,705	95	393,882	84	552,650	85	950,653	112
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8311	確定福利計畫之再衡量數	-	-	-	-	275	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
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)	-	-	-	-	(47)	-	-	-
		-	-	-	-	307	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,865)	(2)	1,694	-	(9,784)	(2)	4,162	-
8362	備供出售金融資產未實現利益(損失)	(400)	-	(20,000)	(4)	12,800	2	6,600	1
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益	(1,769)	-	(2,869)	(1)	(3,178)	-	(3,291)	-
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利益	1,198	-	990	-	2,430	-	2,147	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註二四)	1,162	-	3,431	1	(386)	-	(1,635)	-
		(5,674)	(2)	(16,754)	(4)	1,882	-	7,983	1
8300	其他綜合損益合計	(5,674)	(2)	(16,754)	(4)	2,189	-	7,983	1
8500	綜合損益總額	\$ 324,031	93	\$ 377,128	80	\$ 554,839	85	\$ 958,636	113
	每股盈餘(附註二五)								
9750	基 本	\$ 0.56		\$ 0.67		\$ 0.94		\$ 1.61	
9850	稀 釋	\$ 0.56		\$ 0.67		\$ 0.94		\$ 1.61	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

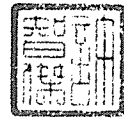
董事長：蔡富豐




經理人：黃傳先



會計主管：許智傑



台灣汽運美生隆股份有限公司
合册排運要錄
民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅煙塔山壹板)



經理人：黃傳先

其田
德光

會計主管：許智傑

- 7 -

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 618,107	\$ 1,019,727
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	66,227	65,899
A20200	攤銷費用	1,807	1,747
A20900	利息費用	24,348	18,566
A21200	利息收入	(3,199)	(4,251)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 份額	(576,023)	(616,680)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 (益)	(2,140)	8
A23700	減損損失	230	-
A24100	未實現外幣兌換淨損(益)	(3,093)	1,826
A24000	聯屬公司間已實現利益	(12,583)	(15,588)
A29900	廉價購買利益	-	(374,480)
A29900	回轉應計工程保固款利益	(327)	(5,211)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	9	(161)
A31140	應收票據—關係人	705	-
A31150	應收帳款	54,483	(44,983)
A31160	應收帳款—關係人	(18,161)	(3,614)
A31170	應收建造合約款	-	62,553
A31170	應收建造合約款—關係人	22,966	146,047
A31180	其他應收款	18,108	(1,211)
A31190	其他應收款—關係人	(711)	(2,000)
A31200	存 貨	3,190	1,746
A31220	預付工程款	13,193	12,624
A31230	預付貨款	52,701	17,018
A31240	其他流動資產	1,957	(1,965)
A31240	留抵營業稅額	1,624	3,331
A31990	應收租賃款	20,470	18,530
A32130	應付票據	(9,089)	(39,181)
A32140	應付票據—關係人	11	(34)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
A32150	應付帳款	\$ 3,920	\$ 7,738
A32990	應付工程款	(134,769)	(188,944)
A32160	應付帳款－關係人	(623)	(749)
A32170	應付建造合約款－關係人	13,560	-
A32180	其他應付款	(9,493)	38,820
A32190	其他應付款－關係人	-	35
A32200	負債準備	(29,851)	(39,229)
A32230	其他流動負債	(255)	(46,901)
A32240	淨確定福利負債	(2,021)	2,655
A33100	收取之利息	4,333	3,493
A33300	支付之利息	(24,102)	(19,853)
A33500	支付之所得稅	(135)	(5,565)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>95,374</u>	<u>11,763</u>
投資活動之現金流量			
B01800	取得關聯企業	-	(880,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(218)	(45,602)
B02800	處分不動產、廠房及設備	4,628	1
B03700	存出保證金減少(增加)	(14,771)	5,715
B00700	其他金融資產減少	30,997	21,436
B04500	購置電腦軟體成本	(1,337)	(1,687)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>19,299</u>	<u>(900,137)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款淨增加(減少)	(281,000)	285,635
C01600	舉借長期借款	470,000	1,318,000
C01700	償還長期借款	(380,000)	(842,000)
C03000	存入保證金增加	<u>1,920</u>	<u>8,889</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(189,080)</u>	<u>770,524</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,047</u>	<u>(1,390)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	<u>(72,360)</u>	<u>(119,240)</u>
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>986,522</u>	<u>997,604</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 914,162</u>	<u>\$ 878,364</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：蔡富豐



經理人：黃傳先



會計主管：許智傑



台灣汽電共生股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。台汽電公司主要營業項目包括：

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

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 104 年 8 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

- (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（以下簡稱「金管會」）認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC

及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策、財務狀況及經營結果之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報表通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRSs 之修正	「2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善」 2014 年 7 月 1 日(註 2)
IFRSs 之修正	「2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善」 2014 年 7 月 1 日
IFRSs 之修正	「2012-2014 週期之 IFRSs 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」 2016 年 1 月 1 日(註 4)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之 修正	「投資個體：合併報表例外規定之適 用」 2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正	「聯合營運權益之取得處理」 2016 年 1 月 1 日
IFRS 14	「管制遞延帳戶」 2016 年 1 月 1 日
IFRS 15	「來自客戶合約之收入」 2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正	「揭露計畫」 2016 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	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 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。

註 4：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(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及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

非衍生性金融商品之外幣交易係按交易發生時之匯率折算為功能性貨幣金額入帳。外幣資產及負債於實際兌換或結清時，因適用不同匯率所產生之損失或利益，列為兌換或結清當期之損益。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及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，股東權益科目以歷史匯率換算，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，存貨係以加權平均成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。

(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15年；運輸設備－2至8年；其他設備－2至6年；租賃改良－依租約期間。另對估計耐用年數、殘值及攤銷方式於年底進行評估及檢視。

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

(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、廠房及設備及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、廠房及設備及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、廠房及設備及無形資產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

因虧損性合約產生之現時義務，係認列並衡量為負債準備。當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。

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銷售型資本租賃處理。

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 1 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、計劃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，就期中之稅前利益予以計算。

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。

合併公司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。

管理階層將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，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 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。

(二) 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。

(三) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
零用金	\$ 1,868	\$ 1,995	\$ 2,595
銀行支票及活期存款	228,880	394,655	217,277
約當現金			
銀行定期存款	683,414	589,872	658,492
	<u>\$ 914,162</u>	<u>\$ 986,522</u>	<u>\$ 878,364</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利率區間如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
銀行存款	0.55%~1.4%	0.7%~1.33%	0.58%~1.35%

七、應收票據及應收帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收票據	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 161</u>
應收帳款	<u>\$ 293,619</u>	<u>\$ 348,102</u>	<u>\$ 331,217</u>

合併公司之平均授信期間為 30 天至 90 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及票據提列備抵呆帳。

於資產負債表日已逾期而合併公司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。

應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
60 天以下	\$ 119,490	\$ 170,984	\$ 304,514
61 至 90 天	21,535	23,116	26,722
91 至 120 天	-	154,011	-
121 至 180 天	4,405	-	142
181 天以上	148,189	-	-
合 計	<u>\$ 293,619</u>	<u>\$ 348,111</u>	<u>\$ 331,378</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
60 天以下	\$ -	\$ -	\$ -
61 至 90 天	-	-	-
91 至 120 天	-	154,011	-
121 至 180 天	4,405	-	142
181 以上	148,189	-	-
合 計	<u>\$ 152,594</u>	<u>\$ 154,011</u>	<u>\$ 142</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

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 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，預期超過 12 個月以後收回之金額分別有 6,776 仟元、2,371 仟元及 0 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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>租賃投資總額</u>			
1年以內	\$ 18,303	\$ 40,267	\$ 43,928
超過1年但不超過5年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,303</u>
	18,303	40,267	62,231
減：未賺得融資收益	(<u>449</u>)	(<u>1,943</u>)	(<u>4,431</u>)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 17,854</u>	<u>\$ 38,324</u>	<u>\$ 57,800</u>
流動	\$ 17,854	\$ 38,324	\$ 39,901
非流動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,899</u>
	<u>\$ 17,854</u>	<u>\$ 38,324</u>	<u>\$ 57,800</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，再以資本租賃方式出租給該等公司，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 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合約平均隱含利率皆為年利率 10%。

截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收租賃款並未逾期。

九、應收（付）建造合約款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30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）	\$2,631,122	\$2,547,694	\$4,182,482
減：累計工程進度請款金額	(<u>2,343,667</u>)	(<u>2,237,307</u>)	(<u>3,513,952</u>)
應收建造合約款	<u>\$ 287,455</u>	<u>\$ 310,387</u>	<u>\$ 668,530</u>
應收建造合約款			
關係人	\$ 287,455	\$ 310,387	\$ 317,949
非關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>350,581</u>
	<u>\$ 287,455</u>	<u>\$ 310,387</u>	<u>\$ 668,530</u>

（接次頁）

(承前頁)

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付建造合約款			
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	(<u>16,440</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
應付建造合約款	<u>\$ 13,560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應付建造合約款			
關係人	\$ 13,560	\$ -	\$ -
非關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應收工程保留款（帳列應收 帳款）	<u>\$ 6,776</u>	<u>\$ 2,371</u>	<u>\$ -</u>
應付工程保留款（帳列應付 工程款）	<u>\$ 13,795</u>	<u>\$ 22,862</u>	<u>\$ 27,395</u>

合併公司於 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列建造合約收入分別為 46,708 仟元及 100,263 仟元；103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列建造合約收入分別為 153,800 仟元及 266,356 仟元。

合併公司於 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列建造合約成本為 56,932 仟元；103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列建造合約成本分別為 157,588 仟元及 267,477 仟元。

截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收建造合約款並未逾期亦未減損。

十、存 貨

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
原 物 料	\$ 7,567	\$ 10,139	\$ 8,569
維修備品	<u>1,902</u>	<u>2,520</u>	<u>4,557</u>
	<u>\$ 9,469</u>	<u>\$ 12,659</u>	<u>\$ 13,126</u>

104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 180 仟元及 892 仟元。

截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，維修備品之庫齡超皆過 12 個月。

十一、其他金融資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
政府公債	\$ 80	\$ 83	\$ 80
受限制存款	3,584	34,578	24,317
	<u>\$ 3,664</u>	<u>\$ 34,661</u>	<u>\$ 24,397</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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
政府公債	2.00%	2.00%	2.00%
受限制存款	0.17%	0.4%~0.94%	0.87%~0.88%

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

十二、備供出售金融資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30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>\$ 254,800</u>	<u>\$ 242,000</u>	<u>\$ 239,800</u>

該等股票公允價值之決定，請參閱附註二九。

十三、子公司

列入合併財務報表之子公司

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		
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
台汽電公司	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%
台汽電公司	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%	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%之子公司上民營造股

份有限公司（上民營造），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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>投資關聯企業</u>			
具重大性之關聯企業			
大園汽電股份有限公司 （大園汽電公司）	\$ 463,128	\$ 473,330	\$ 442,396
森霸電力股份有限公司 （森霸電力）	5,054,304	5,336,198	4,384,821
國光電力股份有限公司 （國光電力）	2,281,545	2,367,678	2,293,437
星能電力股份有限公司 （星能電力）	2,246,920	2,381,691	2,256,808
星元電力股份有限公司 （星元電力）	<u>1,799,980</u>	<u>1,856,416</u>	<u>1,562,859</u>
	11,845,877	12,415,313	10,940,321
個別不重大之關聯企業	<u>237,820</u>	<u>251,271</u>	<u>240,630</u>
	<u>\$ 12,083,697</u>	<u>\$ 12,666,584</u>	<u>\$ 11,180,951</u>

合併公司採用權益法認列之關聯企業損益份額如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
森霸電力	\$ 163,097	\$ 146,585	\$ 307,855	\$ 252,968
星能電力	62,935	78,623	127,029	121,682
國光電力	63,904	111,623	69,502	148,010
星元電力	53,028	42,685	67,764	83,035
大園汽電公司	1,780	9,663	8,586	15,470
個別不重大之關聯企業	(<u>2,875</u>)	(<u>3,045</u>)	(<u>4,713</u>)	(<u>4,485</u>)
	<u>\$ 341,869</u>	<u>\$ 386,134</u>	<u>\$ 576,023</u>	<u>\$ 616,680</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
大園汽電公司	29.31%	29.31%	29.31%
森霸電力	43.00%	43.00%	38.00%
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%	38.27%

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「被投資公司資訊、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	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
大園汽電公司	<u>\$ 867,250</u>	<u>\$ 687,549</u>	<u>\$ 703,176</u>

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動資產	\$ 710,881	\$ 704,800	\$ 598,764
非流動資產	2,124,906	2,184,567	2,160,425
流動負債	(523,493)	(558,786)	(720,396)
非流動負債	(732,235)	(715,714)	(529,462)
權 益	1,580,059	1,614,867	1,509,331
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 1,580,059</u>	<u>\$ 1,614,867</u>	<u>\$ 1,509,331</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>\$ 463,128</u>	<u>\$ 473,330</u>	<u>\$ 442,396</u>

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 331,605</u>	<u>\$ 353,720</u>	<u>\$ 667,944</u>	<u>\$ 676,506</u>
本期淨利	\$ 6,072	\$ 32,970	\$ 29,291	\$ 52,781
其他綜合損益	(6,035)	(9,788)	(10,787)	(11,227)
綜合損益總額	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 23,182</u>	<u>\$ 18,504</u>	<u>\$ 41,554</u>

104 年 6 月 30 日大園汽電公司已宣布之現金股利為 53,312 仟元，截至合併財務報表通過發布日止，合併公司尚未收取該等股利。
103 年 6 月 30 日大園汽電公司已宣布之現金股利為 85,299 仟元。

森霸電力公司

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動資產	\$ 5,421,567	\$ 4,184,551	\$ 5,327,555
非流動資產	15,287,420	15,500,197	15,945,334
流動負債	(4,090,559)	(2,087,074)	(4,170,584)
非流動負債	(4,637,462)	(4,952,726)	(5,282,162)
權益	11,980,966	12,644,948	11,820,143
非控制權益	-	-	-
	<u>\$11,980,966</u>	<u>\$12,644,948</u>	<u>\$11,820,143</u>
合併公司持股比例	43.00%	43.00%	38.00%
合併公司享有之權益	\$ 5,151,815	\$ 5,437,327	\$ 4,491,654
順流交易之未實現利益	(99,598)	(103,216)	(106,833)
商譽	2,087	2,087	-
投資帳面金額	<u>\$ 5,054,304</u>	<u>\$ 5,336,198</u>	<u>\$ 4,384,821</u>

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 3,702,121</u>	<u>\$ 3,924,404</u>	<u>\$ 6,722,033</u>	<u>\$ 7,521,285</u>
本期淨利	\$ 379,296	\$ 385,753	\$ 715,942	\$ 692,984
其他綜合損益	-	-	76	-
綜合損益總額	<u>\$ 379,296</u>	<u>\$ 385,753</u>	<u>\$ 716,018</u>	<u>\$ 692,984</u>

104 及 103 年 6 月 30 日森霸電力公司已宣布之現金股利分別為 1,380,000 仟元及 1,020,000 仟元。

國光電力公司

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動資產	\$ 1,455,827	\$ 953,749	\$ 2,220,906
非流動資產	8,449,863	8,520,194	8,732,355
流動負債	(1,764,558)	(911,827)	(2,721,354)
非流動負債	(2,243,270)	(2,444,256)	(2,352,262)
權益	5,897,862	6,117,860	5,879,645
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 5,897,862</u>	<u>\$ 6,117,860</u>	<u>\$ 5,879,645</u>
合併公司持股比例	35.00%	35.00%	35.00%
合併公司享有之權益	\$ 2,064,252	\$ 2,141,251	\$ 2,057,876
商譽	19,304	19,304	19,304
投資溢價	197,989	207,123	216,257
投資帳面金額	<u>\$ 2,281,545</u>	<u>\$ 2,367,678</u>	<u>\$ 2,293,437</u>

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 1,635,787</u>	<u>\$ 2,444,113</u>	<u>\$ 2,953,233</u>	<u>\$ 3,791,780</u>
本期淨利	\$ 195,630	\$ 331,972	\$ 224,674	\$ 448,983
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 195,630</u>	<u>\$ 331,972</u>	<u>\$ 224,674</u>	<u>\$ 448,983</u>

104 年 6 月 30 日國光電力公司已宣布之現金股利為 444,672 仟元，截至合併財務報表通過發布日止，合併公司尚未全數收取該等股利。103 年 6 月 30 日國光電力公司已宣布之現金股利為 541,854 仟元。

星能電力公司

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動資產	\$ 2,387,485	\$ 2,687,915	\$ 2,473,372
非流動資產	8,151,911	8,177,380	8,295,826
流動負債	(2,128,070)	(1,933,391)	(1,950,843)
非流動負債	(2,610,872)	(2,800,163)	(2,994,811)
權益	5,800,454	6,131,741	5,823,544
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 5,800,454</u>	<u>\$ 6,131,741</u>	<u>\$ 5,823,544</u>
合併公司持股比例	40.50%	40.50%	40.50%
合併公司享有之權益	\$ 2,349,184	\$ 2,483,355	\$ 2,358,535
順流交易之未實現利益	(102,264)	(101,664)	(101,727)
投資帳面金額	<u>\$ 2,246,920</u>	<u>\$ 2,381,691</u>	<u>\$ 2,256,808</u>

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 1,765,388</u>	<u>\$ 2,413,951</u>	<u>\$ 3,369,345</u>	<u>\$ 3,856,519</u>
本期淨利	\$ 155,392	\$ 194,129	\$ 313,651	\$ 310,394
其他綜合損益	-	-	62	-
綜合損益總額	<u>\$ 155,392</u>	<u>\$ 194,129</u>	<u>\$ 313,713</u>	<u>\$ 310,394</u>

104 及 103 年 6 月 30 日星能電力公司已宣布之現金股利分別為 645,000 仟元及 510,000 仟元。

星元電力公司

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動資產	\$ 2,205,912	\$ 2,347,005	\$ 2,867,811
非流動資產	10,408,233	10,464,801	10,369,292

(接次頁)

(承前頁)

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動負債	(\$ 1,638,928)	(\$ 1,354,163)	(\$ 1,772,075)
非流動負債	(5,730,214)	(6,052,726)	(6,378,467)
權益	5,245,003	5,404,917	5,086,561
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 5,245,003</u>	<u>\$ 5,404,917</u>	<u>\$ 5,086,561</u>
合併公司持股比例	41.27%	41.27%	38.27%
合併公司享有之權益	\$ 2,164,756	\$ 2,230,757	\$ 1,946,766
順流交易之未實現利益	(364,776)	(374,341)	(383,907)
投資帳面金額	<u>\$ 1,799,980</u>	<u>\$ 1,856,416</u>	<u>\$ 1,562,859</u>

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 2,040,024</u>	<u>\$ 2,107,801</u>	<u>\$ 3,047,080</u>	<u>\$ 3,562,926</u>
本期淨利	\$ 128,484	\$ 111,529	\$ 164,187	\$ 225,538
其他綜合損益	2,902	2,586	5,899	18,445
綜合損益總額	<u>\$ 131,386</u>	<u>\$ 114,115</u>	<u>\$ 170,086</u>	<u>\$ 243,983</u>

104 及 103 年 6 月 30 日星元電力公司已宣布之現金股利分別為 333,000 仟元及 297,000 仟元。

母公司董事會於 103 年 1 月 16 日決議分別以 495,000 仟元及 222,500 仟元向 Summit Global Management Taiwan B.V.承購其所持有森霸電力 5.5%之股權及星能電力 5.5%之股權；暨向 Sumitomo Corporation 以 162,500 仟元承購其所持有星元電力 4.6%之股權。前述股權承購案業已於 103 年 3 月 12 日完成。取得森霸電力、星能電力及星元電力所產生之廉價購買利益合計 374,480 仟元，並於合併綜合損益表單獨列示。

母公司董事會於 103 年 6 月 30 日決議以 135,630 仟元向中華開發工業銀行股份有限公司承購其所持有星元電力 3%股權。前述股權承購案業已於 103 年 8 月 4 日完成。

母公司董事會於 103 年 10 月 1 日決議以 628,500 仟元向中華開發工業銀行股份有限公司承購其所持有森霸電力 5%股權。前述股權承購案業已於 103 年 10 月 31 日完成。

合併公司之關聯企業星能電力彰濱電廠於 103 年 7 月 2 日發生故障停機事故，#1 號發電機因轉子扣環端板螺絲栓斷裂造成鐵心熔毀，估列機組檢修費用為 287,243 仟元。星能電力公司依保險合約相關條款，估計財產綜合損失險及營運中斷理賠金額合計為 467,000 仟元；前述檢修費用及保險理賠款業已於 103 年度認列。截至 104 年 6 月 30 日止，停機修復業已完成，並於 104 年 7 月間確定理賠金額為 458,394 仟元，前述估計之檢修費用及理賠金額已依實際金額予以調整。

104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之關聯企業之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

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本期				
淨利	(\$ 2,875)	(\$ 3,045)	(\$ 4,713)	(\$ 4,485)
綜合損益總額	(\$ 2,875)	(\$ 3,045)	(\$ 4,713)	(\$ 4,485)

104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法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
應 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	-	-	-	-	218	-	-	218																			
處 分	-	-	(12,851)	(6,081)	(10,523)	-	-	(29,455)																			
104 年 6 月 30 日餘額	214,502	78,954	1,849,313	1,525	39,224	22,459	-	2,205,977																			
累計折舊及減損																											
104 年 1 月 1 日餘額	-	45,742	1,575,231	6,608	41,066	19,822	-	1,688,469																			
折 舊	-	1,845	60,576	45	3,423	338	-	66,227																			
認列減損損失	-	-	142	7	81	-	-	230																			
處 分	-	-	(11,223)	(5,276)	(10,468)	-	-	(26,967)																			
104 年 6 月 30 日餘額	-	47,587	1,624,726	1,384	34,102	20,160	-	1,727,959																			
104 年 6 月 30 日淨額	\$ 214,502	\$ 31,367	\$ 224,587	\$ 141	\$ 5,122	\$ 2,299	\$ -	\$ 478,018																			

(接次頁)

(承前頁)

	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																											
103年1月1日餘額	\$	214,502		\$	78,954		\$1,852,846		\$	7,509		\$	48,743		\$	19,279		\$	282				\$	41,961		\$2,222,115	
增 添	-			-			261			181		214			3,180											45,797	
處 分	-			-		(33,566		(42		(75		-								-		(33,683	
重 分 類	-			-			42,243			-		-			-							(42,243			-	
103年6月30日餘額	<u>214,502</u>			<u>78,954</u>			<u>1,861,784</u>			<u>7,648</u>		<u>48,882</u>			<u>22,459</u>											<u>2,234,229</u>	
累計折舊及減損																											
103年1月1日餘額	-			41,805			1,488,137			6,225		34,201			19,149								-			1,589,517	
折 舊	-			2,057			59,765			262		3,505			310								-			65,899	
處 分	-			-		(33,566		(41		(67		-								-		(33,674	
103年6月30日餘額	<u>-</u>			<u>43,862</u>			<u>1,514,336</u>			<u>6,446</u>		<u>37,639</u>			<u>19,459</u>								-			<u>1,621,742</u>	
103年6月30日淨額	<u>\$</u>	<u>214,502</u>		<u>\$</u>	<u>35,092</u>		<u>\$</u>	<u>347,448</u>		<u>\$</u>	<u>1,202</u>		<u>\$</u>	<u>11,243</u>		<u>\$</u>	<u>3,000</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>						<u>\$</u>	<u>612,487</u>

十六、無形資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
電腦軟體成本	\$ 2,005	\$ 2,475	\$ 4,229
其他無形資產	<u>12,000</u>	<u>12,000</u>	<u>12,000</u>
	<u>\$ 14,005</u>	<u>\$ 14,475</u>	<u>\$ 16,229</u>

	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
成 本			
104年1月1日餘額	\$ 9,086	\$ 12,000	\$ 21,086
本期增加	1,337	-	1,337
處 分	(2,217)	-	(2,217)
104年6月30日餘額	<u>8,206</u>	<u>12,000</u>	<u>20,206</u>
累計攤銷			
104年1月1日餘額	6,611	-	6,611
本期攤銷	1,807	-	1,807
處 分	(2,217)	-	(2,217)
104年6月30日餘額	<u>6,201</u>	<u>-</u>	<u>6,201</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 2,005</u>	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 14,005</u>

成 本			
103年1月1日餘額	\$ 8,515	\$ 12,000	\$ 20,515
本期增加	1,687	-	1,687
處 分	(1,132)	-	(1,132)
103年6月30日餘額	<u>9,070</u>	<u>12,000</u>	<u>21,070</u>
累計攤銷			
103年1月1日餘額	4,226	-	4,226
本期攤銷	1,747	-	1,747
處 分	(1,132)	-	(1,132)
103年6月30日餘額	<u>4,841</u>	<u>-</u>	<u>4,841</u>
103年6月30日淨額	<u>\$ 4,229</u>	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 16,229</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
銀行信用借款	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 351,000</u>	<u>\$ 421,000</u>

銀行信用借款於資產負債表日之利率區間如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
銀行信用借款	1.2%	1.2%~2.35%	1.2%~1.9%

(二) 長期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
銀行質抵押借款：			
自 101 年 8 月起，每 年償還一次，至 107 年 8 月還清	\$ 910,000	\$ 910,000	\$1,040,000
自 103 年 12 月起， 每季償還一次，至 108 年 12 月還清	630,000	700,000	-
銀行循環信用借款：			
105 年 8 月前可循環 使用	750,000	800,000	-
105 年 11 月前可循環 使用	470,000	-	-
105 年 12 月前可循環 使用	300,000	300,000	-
106 年 11 月前可循環 使用	-	220,000	-
104 年 8 月前可循環 使用	-	40,000	-
105 年 11 月前可循環 使用	-	-	495,000
104 年 8 月前可循環 使用	-	-	300,000
104 年 8 月前可循環 使用	-	-	200,000
104 年 8 月前可循環 使用	-	-	200,000
104 年 8 月前可循環 使用	-	-	170,000

(接次頁)

(承前頁)

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
104年8月前可循環使用	\$ -	\$ -	\$ 100,000
104年5月前可循環使用	-	-	40,000
	3,060,000	2,970,000	2,545,000
減：1年內到期部分	(270,000)	(360,000)	(340,000)
	<u>\$2,790,000</u>	<u>\$2,610,000</u>	<u>\$2,205,000</u>

銀行借款於資產負債表日之利率區間如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
銀行質抵押借款	1.658%-1.974%	1.658%-1.974%	1.658%
銀行循環信用借款	1.22%-1.325%	1.22%-1.47%	1.2%-1.75%

十八、其他應付款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付員工紅利及董監酬勞	\$ 53,226	\$ 38,233	\$ 63,998
應付薪資及獎金	16,567	35,805	18,224
應付未休假給付	5,571	9,218	10,594
應付勞務費	3,565	3,569	4,279
其他	5,080	6,397	6,997
	<u>\$ 84,009</u>	<u>\$ 93,222</u>	<u>\$ 104,092</u>

十九、負債準備

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>流動</u>			
虧損性合約	\$ 18,370	\$ 39,458	\$ 41,654
工程保固準備	21,314	30,404	12,982
	<u>\$ 39,684</u>	<u>\$ 69,862</u>	<u>\$ 54,636</u>
<u>非流動</u>			
虧損性合約	\$ -	\$ -	\$ 17,899

	虧損性合約	工程保固準備	合計
104年1月1日餘額	\$ 39,458	\$ 30,404	\$ 69,862
本期新增	-	109	109
本期使用	(21,088)	(8,872)	(29,960)
本期迴轉	-	(327)	(327)
104年6月30日餘額	<u>\$ 18,370</u>	<u>\$ 21,314</u>	<u>\$ 39,684</u>

(接次頁)

(承前頁)

	虧 損 性 合 約	工 程 保 固 準 備	合 計
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 78,701	\$ 38,274	\$ 116,975
本期新增	-	179	179
本期使用	(19,148)	(20,260)	(39,408)
本期迴轉	-	(5,211)	(5,211)
103 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 59,553</u>	<u>\$ 12,982</u>	<u>\$ 72,535</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

台汽電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製員工，故尚未訂定員工退休辦法。

(二) 確定福利計畫

台汽電公司及星能公司所適用我國「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。台汽電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。

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業成本	<u>\$ 1,451</u>	<u>\$ 1,263</u>	<u>\$ 2,819</u>	<u>\$ 2,572</u>
營業費用	<u>\$ 1,098</u>	<u>\$ 1,332</u>	<u>\$ 4,127</u>	<u>\$ 2,618</u>

104 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 IAS19 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。

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：

	103年12月31日
折現率	1.75%
薪資預期增加率	3.00%
	103年12月31日
確定福利義務加權平均存續期間	11.8 年

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 1 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 1 年內及超過 1 年後將回收或償付之金額，列示如下：

	104年6月30日		
	1 年 內	1 年 後	合 計
<u>資 產</u>			
應收建造合約款	\$ 132,332	\$ 155,123	\$ 287,455
預付工程款	239	-	239
	<u>\$ 132,571</u>	<u>\$ 155,123</u>	<u>\$ 287,694</u>
<u>負 債</u>			
應付建造合約款	\$ -	\$ 13,560	\$ 13,560
工程保固準備	347	20,967	21,314
	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 34,527</u>	<u>\$ 34,874</u>

103年12月31日								
	1	年	內	1	年	後	合	計
資								
產								
應收建造合約款	\$	136,376		\$	174,011		\$	310,387
預付工程款		<u>13,432</u>			<u>-</u>			<u>13,432</u>
	\$	<u>149,808</u>		\$	<u>174,011</u>		\$	<u>323,819</u>

負 債								
工程保固準備	\$	<u>746</u>		\$	<u>29,658</u>		\$	<u>30,404</u>

103年6月30日								
	1	年	內	1	年	後	合	計
資								
產								
應收建造合約款	\$	439,503		\$	229,027		\$	668,530
預付工程款		<u>5,182</u>			<u>-</u>			<u>5,182</u>
		<u>\$ 444,685</u>			<u>\$ 229,027</u>			<u>\$ 673,712</u>
負								
債								
工程保固準備	\$	664		\$	12,318		\$	12,982

二二、權 益

(一) 股 本

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30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，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資及認股權所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(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，分派原則如下：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。母公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二三之(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三億元以上且無法取得其他資金支應者，得提報股東會降低現金股利發放比率為 0%-20% (不含)，餘以股票股利發放之。

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。

母公司股東會於 103 年 6 月 19 日決議 102 年度盈餘分配案如下：(一)提列法定盈餘公積 76,608 仟元；(二)迴轉特別盈餘公積 57,431 仟元；(三)就採用 IFRS 開帳調整數，自行提列同額特別盈餘公積 2,146,955 仟元；(四)分派現金股利 706,858 仟元。

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。

二三、淨 利

(一) 其他收入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
股利收入	\$ 8,000	\$ 7,000	\$ 8,000	\$ 7,000
利息收入	1,701	2,235	3,199	4,251
其 他	1,713	2,713	3,349	5,376
	<u>\$ 11,414</u>	<u>\$ 11,948</u>	<u>\$ 14,548</u>	<u>\$ 16,627</u>

(二) 其他利益及損失

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 4,490	\$ 1,006	\$ 4,742	\$ 9,771
外幣兌換損失總額	(10,385)	(8,259)	(17,849)	(8,580)
處分不動產、廠房及設 備淨益(損)	(33)	(1)	2,140	(8)
減損損失	(230)	-	(230)	-
其 他	(335)	(12)	(354)	(94)
	<u>(\$ 6,493)</u>	<u>(\$ 7,266)</u>	<u>(\$ 11,551)</u>	<u>\$ 1,089</u>

(三) 財務成本

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
利息費用	\$ 11,968	\$ 10,395	\$ 24,348	\$ 18,566
其他財務成本	24	26	53	61
	<u>\$ 11,992</u>	<u>\$ 10,421</u>	<u>\$ 24,401</u>	<u>\$ 18,627</u>

利息資本化相關資訊如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ -	\$ 843	\$ 34	\$ 1,395
利息資本化利率	-	1.31%~1.54%	1.33%	1.31%~1.54%

(四) 折舊及攤銷

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 33,046	\$ 33,049	\$ 66,227	\$ 65,899
無形資產	924	911	1,807	1,747
合 計	<u>\$ 33,970</u>	<u>\$ 33,960</u>	<u>\$ 68,034</u>	<u>\$ 67,646</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 32,518	\$ 32,550	\$ 65,148	\$ 64,883
營業費用	528	499	1,079	1,016
	<u>\$ 33,046</u>	<u>\$ 33,049</u>	<u>\$ 66,227</u>	<u>\$ 65,899</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 924	\$ 911	\$ 1,807	\$ 1,747

(五) 員工福利費用

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 913	\$ 1,353	\$ 2,164	\$ 2,793
確定福利計畫	<u>2,549</u>	<u>2,595</u>	<u>6,946</u>	<u>5,190</u>
	3,462	3,948	9,110	7,983
短期員工福利費用	<u>54,547</u>	<u>66,347</u>	<u>104,851</u>	<u>142,118</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 58,009</u>	<u>\$ 70,295</u>	<u>\$ 113,961</u>	<u>\$ 150,101</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 23,253	\$ 31,253	\$ 48,331	\$ 66,013
營業費用	<u>34,756</u>	<u>39,042</u>	<u>65,630</u>	<u>84,088</u>
	<u>\$ 58,009</u>	<u>\$ 70,295</u>	<u>\$ 113,961</u>	<u>\$ 150,101</u>
短期員工福利費用				
薪 資	\$ 49,038	\$ 60,126	\$ 93,900	\$ 129,665
勞 健 保	2,731	3,471	6,359	7,549
其 他	<u>2,778</u>	<u>2,750</u>	<u>4,592</u>	<u>4,904</u>
	<u>\$ 54,547</u>	<u>\$ 66,347</u>	<u>\$ 104,851</u>	<u>\$ 142,118</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟母公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。母公司估列員工紅利及董監事酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）計算，估列金額如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
員工紅利	\$ 8,311	\$ 10,623	\$ 11,245	\$ 25,668
董監事酬勞	2,770	3,541	3,748	8,556

年度終了後，年度合併財務報表通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

母公司於 104 年 6 月 17 日及 103 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 28,675	\$ -	\$ 22,305	\$ -
董監事酬勞	9,558	-	7,469	-

104 年 6 月 17 日及 103 年 6 月 19 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關母公司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「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：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
當期所得稅	\$ 55,305	\$ 4,529	\$ 55,305	\$ 4,529
以前年度之調整	-	(1,709)	-	(1,709)
遞延所得稅	<u>7,172</u>	<u>7,659</u>	<u>10,152</u>	<u>66,254</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 62,477</u>	<u>\$ 10,479</u>	<u>\$ 65,457</u>	<u>\$ 69,074</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅主要組成項目如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生者				
國外營運機構財務報表之換算差額	(\$ 997)	\$ 288	(\$ 1,663)	\$ 707
備供出售金融資產未實現損益	(68)	(3,400)	2,176	1,122
確定福利計劃之再衡量數	-	-	47	-
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	(97)	(319)	(127)	(194)
認列於其他綜合損益之所得稅費用(利益)	<u>(\$ 1,162)</u>	<u>(\$ 3,431)</u>	<u>\$ 433</u>	<u>\$ 1,635</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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30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>723,075</u>	<u>1,885,200</u>	<u>1,107,800</u>
	<u>\$ 723,612</u>	<u>\$1,885,737</u>	<u>\$1,108,337</u>

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 36,944</u>	<u>\$ 26,361</u>	<u>\$ 85,772</u>

	103年度（實際）	102年度（實際）
盈餘分配之稅額扣抵比率	7.70%	6.78%

(四) 所得稅核定情形

台汽電公司截至 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

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 0.67</u>	<u>\$ 0.94</u>	<u>\$ 1.61</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 0.67</u>	<u>\$ 0.94</u>	<u>\$ 1.61</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

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 329,705	\$ 393,882	\$ 552,650	\$ 950,653
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅或員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 329,705</u>	<u>\$ 393,882</u>	<u>\$ 552,650</u>	<u>\$ 950,653</u>

股 數	單位：仟股			
	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30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	589,049	589,049
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅或員工酬勞	<u>1,424</u>	<u>2,614</u>	<u>1,513</u>	<u>2,700</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>590,473</u>	<u>591,663</u>	<u>590,562</u>	<u>591,749</u>

計算稀釋每股盈餘時，係假設母公司員工分紅或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。於次年度決議員工分紅或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、部分現金流量

合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列部分現金交易之投資活動：

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
支付部分現金購買不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 218	\$ 45,797
應付設備款淨變動（帳列其他應付款）	<u>-</u>	<u>(195)</u>
支付現金	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 45,602</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－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104 年 6 月 30 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	\$ -	\$ -	\$ 254,800	\$ 254,800

103 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	\$ -	\$ -	\$ 242,000	\$ 242,000

103 年 6 月 30 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	\$ -	\$ -	\$ 239,800	\$ 239,800

2. 金融資產以第3級公允價值衡量之調節

104年1月1日至6月30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>12,800</u>
期末餘額	<u>\$254,800</u>

103年1月1日至6月30日

	備供出售無公開 報價權益工具投資
期初餘額	\$233,200
認列於其他綜合損益	<u>6,600</u>
期末餘額	<u>\$239,800</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>104年6月30日</u>
長期收入成長率	0%-2.37%
長期稅前營業利潤率	39.79%-41.54%
加權資金成本率	9.45%
流動性折價	16.07%

（改變不可觀察輸入值以反映合理可能之替代假設會重大改變公允價值時之敏感度量化分析）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：

	104年6月30日
長期收入成長率	
增加 1%	\$ 24,800
減少 1%	(\$ 23,800)
加權資金成本率	
增加 0.5%	(\$ 32,800)
減少 0.5%	\$ 38,200

(三) 金融工具之種類

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註 1）	\$2,504,818	\$1,486,885	\$2,248,026
備供出售金融資產	254,800	242,000	239,800
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 2）	4,561,954	3,950,215	4,397,863

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、應收股利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、應付股利、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。

(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。合併公司需依照整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

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）如下：

單位：仟美元

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>資 產</u>			
美元貨幣	\$ 16,173	\$ 11,920	\$ 14,593
<u>負 債</u>			
美元貨幣	1,270	1,225	1,091

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對資產負債表日之美元貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值／貶值1%，合併公司104年及103年1月1日至6月30日之淨利將分別減少／增加4,599仟元及4,032仟元。

(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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>具公允價值利率</u>			
風險			
—金融資產	\$ 683,494	\$ 605,425	\$ 660,572
<u>具現金流量利率</u>			
風險			
—金融資產	-	1,230	-
—金融負債	3,130,000	3,321,000	2,966,000

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 104 年及 103 年 6 月 30 日屬浮動利率之債務分別為 3,130,000 仟元及 2,966,000 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 15,650 仟元及 14,830 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，係以合併資產負債表日公平價值為正數之金融商品為評估對象。由於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 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司尚未動用銀行融資額度分別為 3,789,700 仟元、5,044,956 仟元及 5,456,285 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現金流量編製。

104 年 6 月 30 日

	短 於 1 年	2 至 3 年	3 至 4 年	5 年 以 上	合 計
短期借款	\$ 70,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 70,000
無附息負債	1,431,633	321	-	-	1,431,954
長期借款	270,000	2,060,000	730,000	-	3,060,000
	<u>\$ 1,771,633</u>	<u>\$ 2,060,321</u>	<u>\$ 730,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,561,954</u>

103 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	2 至 3 年	3 至 4 年	5 年 以 上	合 計
短期借款	\$ 351,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 351,000
無附息負債	621,163	8,052	-	-	629,215
長期借款	360,000	1,810,000	800,000	-	2,970,000
	<u>\$ 1,332,163</u>	<u>\$ 1,818,052</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,950,215</u>

103 年 6 月 30 日

	短 於 1 年	2 至 3 年	3 至 4 年	5 年 以 上	合 計
短期借款	\$ 421,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 421,000
無附息負債	1,423,664	8,199	-	-	1,431,863
長期借款	340,000	1,555,000	650,000	-	2,545,000
	<u>\$ 2,184,664</u>	<u>\$ 1,563,199</u>	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,397,863</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) 營業交易

	銷	貨	收	入
	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ 90,824</u>	<u>\$ 64,408</u>	<u>\$ 147,737</u>	<u>\$ 109,523</u>

	研 究 諮	詢 及	工 程 服	務 收 入
	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ 10,986</u>	<u>\$ 44,900</u>	<u>\$ 21,065</u>	<u>\$ 87,415</u>
關聯企業	<u>\$ 43,272</u>	<u>\$ 7,149</u>	<u>\$ 94,179</u>	<u>\$ 12,703</u>

	銷	貨	成	本
	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者	<u>(\$ 650)</u>	<u>\$ 2,570</u>	<u>\$ 16,360</u>	<u>\$ 22,155</u>

	研 究 諮	詢 及	工 程 服	務 成 本
	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,090</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,090</u>
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>

	汽 電 共	生 廠 運	轉 維	護 成 本
	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 176</u>

(二) 非營業交易

	其	他	收	入
	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 1,467</u>	<u>\$ 1,621</u>	<u>\$ 2,910</u>	<u>\$ 3,241</u>

資產負債表日之應收票據－關係人餘額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
關聯企業	<u>\$ 386</u>	<u>\$ 1,091</u>	<u>\$ -</u>

資產負債表日之應收帳款－關係人餘額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具重大影響之投資者	\$ 61,047	\$ 24,893	\$ 31,663
關聯企業	<u>13,153</u>	<u>31,146</u>	<u>6,539</u>
	<u>\$ 74,200</u>	<u>\$ 56,039</u>	<u>\$ 38,202</u>

資產負債表日之應收建造工程合約款－關係人餘額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具重大影響之投資者	\$ 274,704	\$ 306,698	\$ 314,244
關聯企業	<u>12,751</u>	<u>3,689</u>	<u>3,705</u>
	<u>\$ 287,455</u>	<u>\$ 310,387</u>	<u>\$ 317,949</u>

資產負債表日之其他應收款－關係人餘額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具重大影響之投資者	\$ 5,990	\$ 5,000	\$ 5,000
關聯企業	<u>-</u>	<u>279</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,990</u>	<u>\$ 5,279</u>	<u>\$ 5,000</u>

資產負債表日之應付票據－關係人餘額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
關聯企業	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 30</u>

資產負債表日之應付帳款－關係人款項餘額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 1,035</u>	<u>\$ 1,006</u>

資產負債表日之其他應付款－關係人餘額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35</u>

資產負債表日之應付建造工程合約款－關係人款項餘額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
關聯企業	<u>\$ 13,560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

對關係人之交易係依照合約個別議定。

(三) 財產交易

	購置	無形	資產
	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 104</u>

合併公司向關係人購入電腦軟體系統，供營業使用，交易價格係依照合約個別議定。

(四) 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：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 11,011	\$ 11,716	\$ 20,861	\$ 23,338
退職後福利	464	456	1,114	925
	<u>\$ 11,475</u>	<u>\$ 12,172</u>	<u>\$ 21,975</u>	<u>\$ 24,263</u>

三一、質抵押之資產

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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
採用權益法之投資	\$3,234,996	\$3,375,105	\$2,293,437
受限制存款（帳列其他金融資產）	3,584	34,578	24,317
政府公債（帳列其他金融資產）	80	83	80
	<u>\$3,238,660</u>	<u>\$3,409,766</u>	<u>\$2,317,834</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 104 年 6 月 30 日止，合併公司之重大承諾事項如下：

- (一) 已承攬但尚未履約之工程合約金額約 617,000 仟元。
- (二) 已簽約但尚未支出之工程及相關設備採購金額約 629,000 仟元。
- (三) 已開立尚未使用信用狀餘額約 900 仟元。

(四) 依一購煤合約，合併公司尚應依約定價格購煤約 5.6 萬噸。

(五) 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
104 年 7 月 1 日至 12 月 31 日		\$ 10,916	
105		21,833	

(六) 公平交易委員會於 102 年 3 月 15 日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與同一產銷階段之其他民營電廠業者，以聯合拒絕調降購售電合約費率，影響市場供需功能，涉及違反公平交易法為由，分別處 5.3 億元、4.3 億元、1.3 億元、4.1 億元罰鍰。該等公司業已就前述處分委請律師進行分析，初步判定民營電廠業者非水平競爭關係，且無聯合行為之合意，亦未因購售電合約費率之協商，影響市場供需功能，因此該等公司依訴願程序向行政院訴願委員會提起訴願。行政院訴願委員會於 102 年 9 月 12 日作成訴願決定，撤銷原處分罰鍰，由公平交易委員會重新審酌後為適法之處分，其餘部分訴願駁回；茲就該案罰鍰訴願及違反公平交易法行為行政訴訟分別說明如下：

1. 罰鍰訴願：公平交易委員會於 102 年 11 月 5 日就罰鍰為第二度處分，分別處森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力 5 億元、4 億元、1 億元及 3.8 億元罰鍰；該等公司就公平交易委員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。公平交易委員會於 103 年 7 月 9 日第三度處分，處森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力 4.89 億元、3.92 億元、1 億元及 3.71 億元罰鍰；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最高行政法院有關以下 2.違反公平交易法行為行政訴訟之最高行政法院發回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行政訴訟：該等公司對行政院訴願委員會維持公平交易委員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台北高等行政法院請求撤銷上揭裁罰案；台北高等行政法院業已於 103 年 10 月 29 日宣判撤銷公平交易委員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。惟公平交易委員會於 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。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係案合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣匯總表達，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：

104 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	16,173		30.86			\$	<u>499,124</u>
<u>採權益法之長期股權投資</u>								
披 索		326,489		0.6827			\$	<u>228,908</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,270		30.86			\$	<u>39,185</u>

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
金 融 資 產					
貨幣性項目					
美 元	\$	11,920		31.65	<u>\$ 377,280</u>
採權益法之長期股權投資					
披 索		330,006		0.7094	<u>\$ 234,097</u>
金 融 負 債					
貨幣性項目					
美 元		1,225		31.65	<u>\$ 38,700</u>

103 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
金 融 資 產					
貨幣性項目					
美 元	\$	14,593		29.865	<u>\$ 435,842</u>
採權益法之長期股權投資					
披 索		333,256		0.6822	<u>\$ 227,334</u>
金 融 負 債					
貨幣性項目					
美 元		1,091		29.865	<u>\$ 32,624</u>

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益
美 元	30.835 (美元：新台幣)	<u>(\$ 8,673)</u>	30.105 (美元：新台幣)	<u>(\$ 6,828)</u>

	104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益
美 元	31.179 (美元：新台幣)	<u>(\$ 14,790)</u>	30.187 (美元：新台幣)	<u>\$ 1,403</u>

三四、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。依國際財務報導準則公報第八號「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：

104年1月1日至6月30日				
官 汽 電 廠	田 柴 油 機 汽 電 廠	研究諮詢及 工程服務部門	合	計
客戶收入	\$ 453,068	\$ 69,878	\$ 131,682	\$ 654,628
部門利益（損失）	\$ 82,840	(\$ 2,296)	\$ 39,906	\$ 120,450
未分配營業費用			(57,125)	
利息收入			3,199	
利息費用			(24,199)	
採權益法認列之投資淨益			576,023	
其他營業外收入及利益			18,015	
其他營業外費用及損失			(18,256)	
稅前淨利			\$ 618,107	
折 舊	\$ 65,044	\$ -	\$ 263	
攤 銷	\$ -	\$ -	\$ -	

103年1月1日至6月30日				
官 汽 電 廠	田 柴 油 機 汽 電 廠	研究諮詢及 工程服務部門	合	計
客戶收入	\$ 489,568	\$ 64,115	\$ 295,917	\$ 849,600
部門利益（損失）	\$ 117,095	(\$ 2,037)	(\$ 7,990)	\$ 107,068
未分配營業費用			(78,468)	
利息收入			4,251	
利息費用			(17,688)	
採權益法認列之投資淨益			616,680	
其他營業外收入及利益			396,627	
其他營業外費用及損失			(8,743)	
稅前淨利			\$ 1,019,727	
折 舊	\$ 64,111	\$ -	\$ 851	
攤 銷	\$ -	\$ -	\$ -	

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含聯屬公司間已實現利益、採權益法認列之投資淨益、利息收入、部分利息費用、其他營業外收入及利益暨其他營業外費用及損失。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

	104年6月30日	103年6月30日
<u>部門資產</u>		
官田汽電廠	\$ 648,861	\$ 815,206
柴油機汽電廠	35,737	87,622
研究諮詢及工程服務部門	<u>480,307</u>	<u>891,881</u>
部門資產總額	1,164,905	1,794,709
未分配之資產		
採權益法認列之長期投資	12,083,697	11,180,951
其 他	<u>2,576,805</u>	<u>2,306,645</u>
資產總額	<u>\$15,825,407</u>	<u>\$15,282,305</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 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號 (註一)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額 (註五)	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
		公司名稱	關係 (註二)										
1	台汽電國際公司	Redondo Peninsula Energy, Inc.	6	\$ 1,645,314 (註三)	\$ 473,000	\$ 473,000	\$ -	\$ -	4.31%	\$ 4,387,503 (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)母子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 15% 為對單一企業背書保證之限額，經計算為 1,645,314 仟元（104 年 6 月 30 日淨值 10,968,757 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 4,387,503 仟元（104 年 6 月 30 日淨值 10,968,757 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 104 年 6 月 30 日止，實際動撥金額為 0。

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 104 年 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

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 目 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
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	\$ 254,800	8.00%	\$ 254,800	

台灣汽電共生股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本 20% 以上明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

附表三

進(銷)公司	交易對象	關係	交易			情		形	交易條件與一般交易及		應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	授信期		之情形	原期間		
台灣汽電共生公司	台電	母公司之董事	\$ 147,737		22.57%	授信期	授信期	30	—	—	\$ 61,047	佔總應收(付)帳款之比率 16.6%

註：係售電收入。

台灣汽電共生股份有限公司及子公司
被投資公司相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 本 金	始 期 末	投 資 金	額 度 數	末 比	持 率	帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 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	920,020	\$ 685,374	22,260	100.00%	\$ 558,613	(\$ 9,829)	(\$ 9,829)	子公司 (註四)
	星能公司	台北市	承攬電力及水資源相關工程	920,020	214,240	920,020	33,000	100.00%	235,225	28,484	26,385 (註二)	子公司 (註四)
	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	3,073,500	214,240	31,252	29.31%	463,128	29,291	8,586	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	1,272,500	3,073,500	258,000	43.00%	5,054,403 (註三)	715,942	307,855	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	1,775,426	1,272,500	121,500	40.50%	2,260,325 (註三)	313,651	127,029	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	1,409,130	1,775,426	114,730	35.00%	2,281,545	224,674	69,502 (註一)	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	5,000	1,409,130	136,200	41.27%	1,828,592 (註三)	164,187	67,764	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	310,375	5,000	500	35.71%	3,321	(3,457)	(1,235)	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	16,500	310,375	4,311	25.00%	222,908	(9,804)	(2,451)	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		16,500	1,650	41.25%	11,591	(2,489)	(1,027)	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 78,636 仟元減本期投資溢價攤銷 9,134 仟元。

註二：係認列投資收益 28,484 元減除本期未實現研究諮詢及工程服務毛利 2,099 仟元。

註三：與合併報表所列之帳面金額差異原因係子公司與採權益法評價之被投資公司側流未實現交易。

註四：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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表五

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 科	目	金 (註四)	額 (註五)	件 (註六)	佔合併總資產之比率 (註三)
104年1月1日至6月30日									
0	台灣汽電共生	星能公司	1	研究諮詢及工程服務收入		\$ 2,793	-	-	-
0	台灣汽電共生	星能公司	1	研究諮詢及工程服務成本		238	-	-	-
0	台灣汽電共生	星能公司	1	營業費用		817	-	-	-
0	台灣汽電共生	星能公司	1	其他收入		100	-	-	-
0	台灣汽電共生	星能公司	1	應收帳款－關係人		993	-	-	-
0	台灣汽電共生	星能公司	1	其他應付款－關係人		506	-	-	-

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，以年底餘額占合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年度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。