

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1季

地址：台北市內湖區瑞光路392號6樓
電話：(02)87982000

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 表 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~19		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	19~20		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	20~47		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	47~49		二九
	(八) 質 抵 押 之 資 產	49		三十
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	50~51		三一
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	51~52		三二
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	52、55~56		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	52、57		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	-		三三
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 與 重 要 交 易 往 來 情 形	52、58		三三
	(十四) 部 門 資 訊	52~54		三四

會計師核閱報告

台灣汽電共生股份有限公司 公鑒：

台灣汽電共生股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

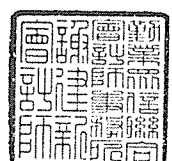
會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 謝建新

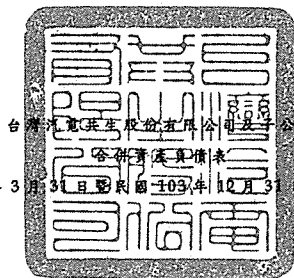
謝建新



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 5 月 8 日



台灣惠元生物股份有限公司
合併資產負債表
民國 104 年 3 月 31 日 暨 民國 103 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股面額為新台幣元

代 碼	資 產	104年3月31日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103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)	\$	934,857	6	\$	986,522	6	\$	940,434	6
1150	應收票據 (附註七)		-	-		9	-		-	-
1160	應收票據—關係人 (附註四及二九)		1,617	-		1,091	-		-	-
1172	應收帳款 (附註四及七)		288,296	2		348,102	2		189,222	1
1175	應收租賃款—淨額 (附註四及八)		28,217	-		38,324	-		38,919	1
1181	應收帳款—關係人 (附註四及二九)		99,821	1		56,039	1		167,397	1
1190	應收建造合約款 (附註四、九及二一)		-	-		-	-		449,284	3
1195	應收建造合約款—關係人 (附註四、九、二一及二九)		276,794	2		310,387	2		373,992	3
1206	其他應收款 (附註四)		5,986	-		28,668	-		4,423	-
1210	其他應收款—關係人 (附註四及二九)		5,990	-		5,279	-		5,000	-
1330	存貨 (附註四及十)		10,543	-		12,659	-		16,082	-
1421	預付款項		13,880	-		52,925	1		33,390	-
1424	留抵營業稅額		54,196	-		57,618	1		77,450	1
1429	預付工程款 (附註二一)		13,050	-		13,432	-		34,145	-
1476	其他金融資產 (附註十一及三十)		19,189	-		34,661	-		38,905	-
1479	其他流動資產		3,751	-		4,820	-		5,504	-
11XX	流動資產總計		1,756,187	11		1,950,536	13		2,374,147	16
1523	非流動資產									
1523	備供出售金融資產 (附註四、十二及二八)		255,200	2		242,000	2		259,800	2
1550	採用權益法之投資 (附註四、十四及三十)		12,903,207	83		12,666,584	81		11,716,157	77
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十五)		511,198	3		546,745	3		636,481	4
1821	無形資產 (附註四及十六)		14,913	-		14,475	-		16,831	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		123,245	1		126,563	1		160,568	1
1920	存出保證金		41,259	-		26,514	-		32,537	-
1935	長期應收租賃款—淨額 (附註四及八)		-	-		-	-		28,261	-
1975	淨確定福利資產 (附註四)		2,717	-		2,698	-		2,530	-
15XX	非流動資產總計		13,851,739	89		13,625,579	87		12,853,165	84
1XXX	資 產 總 計		\$ 15,607,926	100		\$ 15,576,115	100		\$ 15,227,312	100
代 碼	負 債 及 權 益									
2100	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七)	\$	47,000	-	\$	351,000	2	\$	430,910	3
2150	應付票據		19,057	-		37,066	-		80,745	-
2160	應付票據—關係人 (附註二九)		5	-		23	-		-	-
2171	應付帳款		41,727	-		39,801	-		27,425	-
2172	應付工程款 (附註九)		486,108	3		524,357	4		572,182	4
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)		10,213	-		1,035	-		765	-
2219	其他應付款 (附註十八)		73,058	1		93,222	1		85,904	1
2230	本期所得稅負債 (附註四)		-	-		-	-		7,166	-
2195	應付建造合約款—關係人 (附註四、九、二一及二九)		28,875	-		-	-		61,430	-
2250	負債準備 (附註四、十九及二一)		51,474	1		69,862	1		60,015	-
2322	一年內到期長期借款 (附註十七、二八及三十)		270,000	2		360,000	2		590,000	4
2399	其他流動負債		21,951	-		22,336	-		3,004	-
21XX	流動負債總計		1,049,468	7		1,498,702	10		1,919,546	12
2540	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十七、二八及三十)		2,860,000	18		2,610,000	17		2,218,000	15
2550	負債準備 (附註四、十九及二一)		-	-		-	-		28,261	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		11,293	-		10,036	-		74,658	-
2640	淨確定福利負債 (附註四及二十)		76,602	1		80,542	-		77,508	1
2645	存入保證金		23,359	-		20,439	-		18,395	-
25XX	非流動負債總計		2,971,254	19		2,721,017	17		2,416,822	16
2XXX	負債總計		4,020,722	26		4,219,719	27		4,336,368	28
3110	歸屬於母公司業主之權益									
3110	股本									
3110	普通股股本		5,890,486	38		5,890,486	38		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		889,965	6		889,965	6		813,357	5
3320	特別盈餘公積		2,146,955	14		2,146,955	14		57,431	-
3350	未分配盈餘		2,108,989	13		1,885,737	12		3,587,445	24
3300	保留盈餘總計		5,145,909	33		4,922,657	32		4,458,233	29
3400	其他權益		51,115	-		43,559	-		42,531	-
31XX	母公司業主之權益總計		11,587,204	74		11,356,396	73		10,890,944	72
3XXX	權益總計		11,587,204	74		11,356,396	73		10,890,944	72
	負 債 及 權 益 總 計		\$ 15,607,926	100		\$ 15,576,115	100		\$ 15,227,312	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

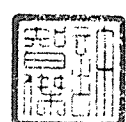
董事長：蔡富璽



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

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 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		104年1月1日至3月31日			103年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入						
4100	銷貨收入（附註二九）	\$ 208,921		68	\$ 226,102		59
4800	汽電共生廠運轉維護收入	29,254		10	25,472		7
4300	資本租賃利息收入	874		-	1,832		1
4500	研究諮詢及工程服務收入（附註九及二九）	68,053		22	126,954		33
4000	營業收入合計	307,102		100	380,360		100
	營業成本（附註二三）						
5110	銷貨成本（附註十及二九）	164,861		54	170,936		45
5800	汽電共生廠運轉維護成本（附註二九）	30,579		10	27,593		7
5500	研究諮詢及工程服務成本（附註九）	62,663		20	116,622		31
5000	營業成本合計	258,103		84	315,151		83
5900	營業毛利	48,999		16	65,209		17
6000	營業費用（附註二三）	42,895		14	59,697		15
6900	營業淨利	6,104		2	5,512		2
	營業外收入及支出						
7190	其他收入（附註二三及二九）	3,134		1	4,679		1
7140	廉價購買利益－取得關聯企業（附註十四）	-		-	374,480		98
7020	其他利益及損失（附註二三）	(5,058)		(1)	8,355		2

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本（附註二三）	(\$ 12,409)	(4)	(\$ 8,206)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益份額（附註十 四）	<u>234,154</u>	<u>76</u>	<u>230,546</u>	<u>61</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>219,821</u>	<u>72</u>	<u>609,854</u>	<u>160</u>
7900	稅前淨利	225,925	74	615,366	162
7950	所得稅費用（附註二四）	(2,980)	(1)	(58,595)	(16)
8200	本期淨利	<u>222,945</u>	<u>73</u>	<u>556,771</u>	<u>146</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	275	-	-	-
8321	採用權益法認列關 聯企業之確定福 利計畫再衡量數	79	-	-	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅（附 註二四）	(47)	-	-	-
		<u>307</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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	(3,919)	(1)	2,468	1
8362	備供出售金融資產 未實現利益	13,200	4	26,600	7
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	(1,409)	-	(422)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日至3月31日			103年1月1日至3月31日				
		金	額	%	金	額	%		
8373	採用權益法認列關 聯企業之現金流 量避險中屬有效 避險部分之避險 工具損失	\$	1,232	-	\$	1,157	-		
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二四)	(1,548)	(1)	(5,066)	(1)
			7,556		2		24,737		7
8300	其他綜合損益合計		7,863		2		24,737		7
8500	綜合損益總額	\$	230,808		75	\$	581,508		153
	每股盈餘 (附註二五)								
9750	基 本	\$	0.38			\$	0.95		
9850	稀 釋	\$	0.38			\$	0.94		

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

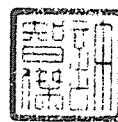
董事長：蔡富豐

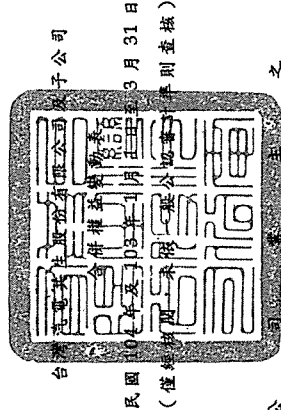


經理人：黃傳先



會計主管：許智傑





單位：係新台幣千元

代碼	歸屬	於母公	司之權	益	其		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現利益	現金流量避險屬有效避險部分之避險工具(損)益	權益總額
					()				
A1	103年1月1日餘額	\$ 5,890,486	\$ 499,694	\$ 813,357	\$ 57,431	\$ 3,030,674	\$ 5,573	\$ 29,858	(\$ 6,491)	\$ 10,309,436
D1	103年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	556,771	-	-	-	556,771
D3	103年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,049	21,728	960	24,737
D5	103年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	556,771	2,049	21,728	960	581,508
Z1	103年3月31日餘額	\$ 5,890,486	\$ 499,694	\$ 813,357	\$ 57,431	\$ 3,587,445	(\$ 3,524)	\$ 51,586	(\$ 5,531)	\$ 10,890,944
A1	104年1月1日餘額	\$ 5,890,486	\$ 499,694	\$ 889,965	\$ 2,146,955	\$ 1,885,737	\$ 6,245	\$ 40,102	(\$ 2,788)	\$ 11,356,396
D1	104年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	222,945	-	-	-	222,945
D3	104年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	307	(3,253)	9,786	1,023	7,863
D5	104年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	223,252	(3,253)	9,786	1,023	230,808
Z1	104年3月31日餘額	\$ 5,890,486	\$ 499,694	\$ 889,965	\$ 2,146,955	\$ 2,108,989	\$ 2,992	\$ 49,888	(\$ 1,765)	\$ 11,587,204

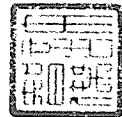
後附之附註係本合併財務報表之一部分。



董事長：蔡當盟



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

合併現金流量表

民國 104 年及 103 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		104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 225,925	\$ 615,366
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	33,181	32,850
A20200	攤銷費用	883	836
A20900	利息費用	12,380	8,171
A21200	利息收入	(1,498)	(2,016)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益份額	(234,154)	(230,546)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 (益)	(2,173)	7
A24100	未實現外幣兌換淨損(益)	1,879	(2,004)
A29900	廉價購買利益	-	(374,480)
A24000	聯屬公司間已實現利益	(6,066)	(7,843)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	9	-
A31140	應收票據—關係人	(526)	-
A31150	應收帳款	59,806	97,012
A31160	應收帳款—關係人	(43,782)	(132,809)
A31170	應收建造合約款	-	(36,993)
A31170	應收建造合約款—關係人	33,627	90,004
A31180	其他應收款	21,461	3,025
A31190	其他應收款—關係人	(711)	(2,000)
A31200	存 貨	2,116	(1,210)
A31220	預付工程款	382	(16,339)
A31230	預付貨款	39,045	1,856
A31240	其他流動資產	1,069	(1,214)
A31990	應收租賃款	10,107	9,150
A31240	留抵營業稅額	3,422	(7,702)
A31240	淨確定福利資產	(19)	(26)
A32130	應付票據	(18,009)	18,660

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
A32140	應付票據－關係人	(\$ 18)	(\$ 64)
A32150	應付帳款	1,926	(10,103)
A32990	應付工程款	(38,249)	(243,131)
A32160	應付帳款－關係人	9,178	(990)
A32170	應付建造合約款－關係人	28,875	61,430
A32180	其他應付款	(20,453)	20,180
A32200	負債準備	(18,388)	(28,699)
A32230	其他流動負債	(385)	(49,147)
A32240	淨確定福利負債	(3,665)	948
A33100	收取之利息	2,719	2,054
A33300	支付之利息	(12,125)	(7,968)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>87,769</u>	<u>(193,735)</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	(23)	(36,741)
B02800	處分不動產、廠房及設備	4,562	1
B03700	存出保證金減少(增加)	(14,745)	5,687
B00700	其他金融資產減少	15,472	6,928
B04500	購置電腦軟體成本	(1,321)	(1,378)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>3,945</u>	<u>(905,503)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款淨增加(減少)	(304,000)	295,545
C01600	舉借長期借款	470,000	915,000
C01700	償還長期借款	(310,000)	(176,000)
C03000	存入保證金增加	<u>2,920</u>	<u>5,239</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(141,080)</u>	<u>1,039,784</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,299)	<u>2,284</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(51,665)	(57,170)
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>\$ 934,857</u>	<u>\$ 940,434</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

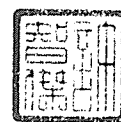
董事長：蔡富豐



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 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 5 月 7 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三。

(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。

採權益法評價之國外被投資公司以其功能性貨幣編製之外幣財務報表依下列匯率換算為新台幣金額：資產及負債科目－期末匯率，損益科目－當期平均匯率，股東權益科目－歷史匯率。換算後所產生之差額列為其他綜合損益。

母公司之功能性貨幣為新台幣，於編製合併報表時，合併公司之國外營運機構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，換算後所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 應收款項之減損評估

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

利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調整。

(七) 存 貨

存貨包括原物料及維修備品，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。其他無形資產係上民營造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（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

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) 稅 捐

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。

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計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能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。

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或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素，實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視，若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。

以下係有關主要假設及估計不確定性之資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
零用金	\$ 1,895	\$ 1,995	\$ 2,645
銀行支票及活期存款	239,268	394,655	263,098
約當現金			
銀行定期存款	693,694	589,872	674,691
	<u>\$ 934,857</u>	<u>\$ 986,522</u>	<u>\$ 940,434</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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
銀行存款	0.43%~1.25%	0.7%~1.33%	0.57%~1.45%

七、應收票據及應收帳款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收票據	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	<u>\$ 288,296</u>	<u>\$ 348,102</u>	<u>\$ 189,222</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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
60 天以下	\$ 102,913	\$ 170,984	\$ 152,158
61 至 90 天	23,815	23,116	28,452
91 至 120 天	7,557	154,011	8,612
121 至 180 天	-	-	-
181 天以上	154,011	-	-
合 計	<u>\$ 288,296</u>	<u>\$ 348,111</u>	<u>\$ 189,222</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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
60 天以下	\$ -	\$ -	\$ -
61 至 90 天	-	-	-
91 至 120 天	7,557	154,011	8,612
121 至 180 天	-	-	-
181 至 240 天	154,011	-	-
合 計	<u>\$ 161,568</u>	<u>\$ 154,011</u>	<u>\$ 8,612</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 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，預期超過 12 個月以後收回之金額分別有 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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>租賃投資總額</u>			
1年以內	\$ 29,285	\$ 40,267	\$ 43,928
超過1年但不超過5年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,285</u>
	29,285	40,267	73,213
減：未賺得融資收益	(<u>1,068</u>)	(<u>1,943</u>)	(<u>6,033</u>)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 28,217</u>	<u>\$ 38,324</u>	<u>\$ 67,180</u>
流動	\$ 28,217	\$ 38,324	\$ 38,919
非流動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28,261</u>
	<u>\$ 28,217</u>	<u>\$ 38,324</u>	<u>\$ 67,180</u>

合併公司與數家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14至16年，並於99至104年間陸續到期。

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3月31日之合約平均隱含利率皆為年利率10%。

截至104年3月31日暨103年12月31日及3月31日止，應收租賃款並未逾期。

九、應收（付）建造合約款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>應收建造合約款</u>			
累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	\$2,601,901	\$2,547,694	\$2,768,801
減：累計工程進度請款金額	(<u>2,325,107</u>)	(<u>2,237,307</u>)	(<u>1,945,525</u>)
應收建造合約款	<u>\$ 276,794</u>	<u>\$ 310,387</u>	<u>\$ 823,276</u>
應收建造合約款			
關係人	\$ 276,794	\$ 310,387	\$ 373,992
非關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>449,284</u>
	<u>\$ 276,794</u>	<u>\$ 310,387</u>	<u>\$ 823,276</u>

（接次頁）

(承前頁)

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付建造合約款			
累計工程進度請款金額	\$ 30,000	\$ -	\$1,351,069
減：累計已發生成本及已認 列利潤（減除已認列損 失）	(<u>1,125</u>)	<u>-</u>	(<u>1,289,639</u>)
應付建造合約款	<u>\$ 28,875</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,430</u>
應付建造合約款			
關係人	\$ 28,875	\$ -	\$ 61,430
非關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,875</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,430</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>\$ 16,851</u>	<u>\$ 22,862</u>	<u>\$ 30,249</u>

合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列建造合約收入分別為 53,555 仟元及 112,556 仟元；合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列建造合約成本分別為 57,171 仟元及 109,889 仟元。

截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收建造合約款並未逾期亦未減損。

十、存 貨

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
原 物 料	\$ 8,333	\$ 10,139	\$ 11,215
維修備品	<u>2,210</u>	<u>2,520</u>	<u>4,867</u>
	<u>\$ 10,543</u>	<u>\$ 12,659</u>	<u>\$ 16,082</u>

104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日營業成本包括存貨跌價損失 712 仟元。

截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，維修備品之庫齡超皆過 12 個月。

十一、其他金融資產－流動

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
政府公債	\$ 82	\$ 83	\$ 79
受限制存款	19,107	34,578	38,826
	<u>\$ 19,189</u>	<u>\$ 34,661</u>	<u>\$ 38,905</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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
政府公債	2.00%	2.00%	2.00%
受限制存款	0.87%	0.4%~0.94%	0.57%~1.45%

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十二、備供出售金融資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
未上市（櫃）股票			
漢威巨蛋開發股份有 限公司（漢威巨蛋開 發）	<u>\$ 255,200</u>	<u>\$ 242,000</u>	<u>\$ 259,800</u>

該等股票公允價值之決定，請參閱附註二八。

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 3月31日	103年 12月31日	103年 3月31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%	100%

為強化集團經營管理及提升經營績效，母公司董事會於 103 年 8 月 11 日決議辦理子公司星能公司吸收合併孫公司上民營造。合併基準日為 104 年 4 月 30 日，惟截至 104 年 5 月 8 日止，前述合併程序尚在進行。

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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
投資關聯企業			
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)	\$ 478,743	\$ 473,330	\$ 466,854
森霸電力股份有限公司 (森霸電力)	5,482,798	5,336,198	4,624,124
星能電力股份有限公司 (星能電力)	2,445,285	2,381,691	2,383,482
國光電力股份有限公司 (國光電力)	2,373,276	2,367,678	2,371,463
星元電力股份有限公司 (星元電力)	<u>1,877,171</u>	<u>1,856,416</u>	<u>1,628,074</u>
	12,657,273	12,415,313	11,473,997
個別不重大之關聯企業	<u>245,934</u>	<u>251,271</u>	<u>242,160</u>
	<u>\$ 12,903,207</u>	<u>\$ 12,666,584</u>	<u>\$ 11,716,157</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1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
森霸電力	\$ 144,758	\$ 106,383
星能電力	64,094	43,059
星元電力	14,736	40,350
大園汽電公司	6,806	5,807
國光電力	5,598	36,387
個別不重大之關聯企業	(<u>1,838</u>)	(<u>1,440</u>)
	<u>\$ 234,154</u>	<u>\$ 230,546</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	104年3月31日	103年12月31日	103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%	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，請參閱附表三「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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
大園汽電公司	<u>\$ 875,063</u>	<u>\$ 687,549</u>	<u>\$ 685,987</u>

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

大園汽電公司

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流動資產	\$ 840,457	\$ 704,800	\$ 610,126
非流動資產	2,166,235	2,184,567	2,109,211
流動負債	(590,804)	(558,786)	(549,942)
非流動負債	(782,554)	(715,714)	(576,622)
權 益	1,633,334	1,614,867	1,592,773
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 1,633,334</u>	<u>\$ 1,614,867</u>	<u>\$ 1,592,773</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>\$ 478,743</u>	<u>\$ 473,330</u>	<u>\$ 466,854</u>

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$336,339</u>	<u>\$322,786</u>
本期淨利	\$ 23,219	\$ 19,811
其他綜合損益	(4,752)	(1,439)
綜合損益總額	<u>\$ 18,467</u>	<u>\$ 18,372</u>

森霸電力公司

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流動資產	\$ 5,087,739	\$ 4,571,482	\$ 5,837,470
非流動資產	15,467,678	15,113,266	15,454,701
流動負債	(2,596,267)	(2,087,074)	(3,231,530)
非流動負債	(4,977,481)	(4,952,726)	(5,606,252)

(接次頁)

(承前頁)

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
權益	\$12,981,669	\$12,644,948	\$12,454,389
非控制權益	-	-	-
	<u>\$12,981,669</u>	<u>\$12,644,948</u>	<u>\$12,454,389</u>
合併公司持股比例	43.00%	43.00%	38.00%
合併公司享有之權益	\$ 5,582,118	\$ 5,437,327	\$ 4,732,668
順流交易之未實現利益	(101,407)	(103,216)	(108,544)
商譽	2,087	2,087	-
投資帳面金額	<u>\$ 5,482,798</u>	<u>\$ 5,336,198</u>	<u>\$ 4,624,124</u>

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 3,019,912</u>	<u>\$ 3,596,881</u>
本期淨利	\$ 336,646	\$ 307,231
其他綜合損益	76	-
綜合損益總額	<u>\$ 336,722</u>	<u>\$ 307,231</u>

星能電力公司

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流動資產	\$ 2,085,354	\$ 2,943,471	\$ 1,748,317
非流動資產	8,225,884	7,921,824	8,650,794
流動負債	(1,208,826)	(1,933,391)	(1,064,438)
非流動負債	(2,812,350)	(2,800,163)	(3,195,258)
權益	6,290,062	6,131,741	6,139,415
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 6,290,062</u>	<u>\$ 6,131,741</u>	<u>\$ 6,139,415</u>
合併公司持股比例	40.50%	40.50%	40.50%
合併公司享有之權益	\$ 2,547,475	\$ 2,483,355	\$ 2,486,463
順流交易之未實現利益	(102,190)	(101,664)	(102,981)
投資帳面金額	<u>\$ 2,445,285</u>	<u>\$ 2,381,691</u>	<u>\$ 2,383,482</u>

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 1,603,957</u>	<u>\$ 1,442,568</u>
本期淨利	\$ 158,259	\$ 116,265
其他綜合損益	62	-
綜合損益總額	<u>\$ 158,321</u>	<u>\$ 116,265</u>

國光電力公司

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流動資產	\$ 1,246,089	\$ 953,749	\$ 1,179,139
非流動資產	8,532,635	8,520,194	8,836,571
流動負債	(1,392,464)	(911,827)	(1,596,797)
非流動負債	(2,239,356)	(2,444,256)	(2,329,387)
權益	6,146,904	6,117,860	6,089,526
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 6,146,904</u>	<u>\$ 6,117,860</u>	<u>\$ 6,089,526</u>
合併公司持股比例	35.00%	35.00%	35.00%
合併公司享有之權益	\$ 2,151,416	\$ 2,141,251	\$ 2,131,334
商譽	19,304	19,304	19,304
投資溢價	202,556	207,123	220,825
投資帳面金額	<u>\$ 2,373,276</u>	<u>\$ 2,367,678</u>	<u>\$ 2,371,463</u>

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 1,317,446</u>	<u>\$ 1,347,667</u>
本期淨利	\$ 29,044	\$ 117,011
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 29,044</u>	<u>\$ 117,011</u>

星元電力公司

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流動資產	\$ 1,846,172	\$ 2,347,005	\$ 2,496,583
非流動資產	10,181,415	10,464,801	10,436,174
流動負債	(857,311)	(1,354,163)	(1,289,244)
非流動負債	(5,726,659)	(6,052,726)	(6,374,066)
權益	5,443,617	5,404,917	5,269,447
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 5,443,617</u>	<u>\$ 5,404,917</u>	<u>\$ 5,269,447</u>
合併公司持股比例	41.27%	41.27%	38.27%
合併公司享有之權益	\$ 2,246,729	\$ 2,230,757	\$ 2,016,761
順流交易之未實現利益	(369,558)	(374,341)	(388,687)
投資帳面金額	<u>\$ 1,877,171</u>	<u>\$ 1,856,416</u>	<u>\$ 1,628,074</u>

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 1,007,056</u>	<u>\$ 1,455,125</u>
本期淨利	\$ 35,703	\$ 114,009
其他綜合損益	2,997	15,859
綜合損益總額	<u>\$ 38,700</u>	<u>\$ 129,868</u>

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，機組檢修費用約為 287,000 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理賠金額為 262,000 仟元，及估計營運中斷險理賠金額計 205,000 仟元；前述檢修費用及保險理賠款業已於 103 年度認列。星能電力公司毀損之發電機並已於 12 月 8 日恢復運轉。

104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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，請參閱附註三十。

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨損	(\$ 1,838)	(\$ 1,440)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	(\$ 1,838)	(\$ 1,440)

104年1月1日至3月31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	-	-	-	-	23	-	-	23
處 分	-	-	(12,635)	(6,039)	(1,421)	-	-	(20,095)
104年3月31日餘額	<u>214,502</u>	<u>78,954</u>	<u>1,849,529</u>	<u>1,567</u>	<u>48,131</u>	<u>22,459</u>	<u>-</u>	<u>2,215,142</u>
累計折舊								
104年1月1日餘額	-	45,742	1,575,231	6,608	41,066	19,822	-	1,688,469
折 舊	-	922	30,328	32	1,728	171	-	33,181
處 分	-	-	(11,057)	(5,234)	(1,415)	-	-	(17,706)
104年3月31日餘額	-	<u>46,664</u>	<u>1,594,502</u>	<u>1,406</u>	<u>41,379</u>	<u>19,993</u>	<u>-</u>	<u>1,703,944</u>
104年3月31日淨額	<u>\$ 214,502</u>	<u>\$ 32,290</u>	<u>\$ 255,027</u>	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 6,752</u>	<u>\$ 2,466</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 511,198</u>
應 本								
103年1月1日餘額	\$ 214,502	\$ 78,954	\$1,852,846	\$ 7,509	\$ 48,743	\$ 19,279	\$ 282	\$2,222,115
增 添	-	-	261	-	29	3,180	33,271	36,741
處 分	-	-	(33,566)	-	(75)	-	-	(33,641)
103年3月31日餘額	<u>214,502</u>	<u>78,954</u>	<u>1,819,541</u>	<u>7,509</u>	<u>48,697</u>	<u>22,459</u>	<u>33,553</u>	<u>2,225,215</u>
累計折舊								
103年1月1日餘額	-	41,805	1,488,137	6,225	34,201	19,149	-	1,589,517
折 舊	-	1,028	29,764	138	1,792	128	-	32,850
處 分	-	-	(33,566)	-	(67)	-	-	(33,633)
103年3月31日餘額	-	<u>42,833</u>	<u>1,484,335</u>	<u>6,363</u>	<u>35,926</u>	<u>19,277</u>	<u>-</u>	<u>1,588,734</u>
103年3月31日淨額	<u>\$ 214,502</u>	<u>\$ 36,121</u>	<u>\$ 335,206</u>	<u>\$ 1,146</u>	<u>\$ 12,771</u>	<u>\$ 3,182</u>	<u>\$ 33,553</u>	<u>\$ 636,481</u>

十六、無形資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
電腦軟體成本	\$ 2,913	\$ 2,475	\$ 4,831
其他無形資產	<u>12,000</u>	<u>12,000</u>	<u>12,000</u>
	<u>\$ 14,913</u>	<u>\$ 14,475</u>	<u>\$ 16,831</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	1,321	-	1,321
處 分	(663)	-	(663)
104年3月31日餘額	<u>9,744</u>	<u>12,000</u>	<u>21,744</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
<u>累計攤銷</u>			
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,611	\$ -	\$ 6,611
本期攤銷	883	-	883
處 分	(663)	-	(663)
104 年 3 月 31 日餘額	<u>6,831</u>	<u>-</u>	<u>6,831</u>
104 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 2,913</u>	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 14,913</u>
<u>成 本</u>			
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,515	\$ 12,000	\$ 20,515
本期增加	1,378	-	1,378
處 分	(1,116)	-	(1,116)
103 年 3 月 31 日餘額	<u>8,777</u>	<u>12,000</u>	<u>20,777</u>
<u>累計攤銷</u>			
103 年 1 月 1 日餘額	4,226	-	4,226
本期攤銷	836	-	836
處 分	(1,116)	-	(1,116)
103 年 3 月 31 日餘額	<u>3,946</u>	<u>-</u>	<u>3,946</u>
103 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 4,831</u>	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 16,831</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
銀行信用借款	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 351,000</u>	<u>\$ 430,910</u>

銀行信用借款於資產負債表日之利率區間如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
銀行信用借款	1.6%~1.9%	1.2%~2.35%	1.2%~1.695%

(二) 長期借款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31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	665,000	700,000	-
銀行循環信用借款：			
105 年 8 月前可循環 使用	785,000	800,000	-
105 年 11 月前可循環 使用	470,000	-	500,000
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	-	-	300,000
104 年 10 月前可循環 使用	-	-	233,000
105 年 5 月前可循環 使用	-	-	140,000
104 年 8 月前可循環 使用	-	40,000	100,000
105 年 11 月前可循環 使用	-	-	495,000
	<u>3,130,000</u>	<u>2,970,000</u>	<u>2,808,000</u>
減：一年內到期部分	(<u>270,000</u>)	(<u>360,000</u>)	(<u>590,000</u>)
	<u>\$2,860,000</u>	<u>\$2,610,000</u>	<u>\$2,218,000</u>

銀行借款於資產負債表日之利率區間如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31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%	1.18%-1.35%

十八、其他應付款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付員工紅利及董監酬勞	\$ 42,145	\$ 38,233	\$ 49,834
應付薪資及獎金	13,400	35,805	12,054
應付未休假給付	7,678	9,218	10,217
應付勞務費	5,039	3,569	4,952
其 他	4,796	6,397	8,847
	<u>\$ 73,058</u>	<u>\$ 93,222</u>	<u>\$ 85,904</u>

十九、負債準備

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>流 動</u>			
虧損性合約	\$ 29,041	\$ 39,458	\$ 40,981
工程保固準備	<u>22,433</u>	<u>30,404</u>	<u>19,034</u>
	<u>\$ 51,474</u>	<u>\$ 69,862</u>	<u>\$ 60,015</u>
<u>非 流 動</u>			
虧損性合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,261</u>

	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
本期使用	(10,417)	(7,971)	(18,388)
104 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 29,041</u>	<u>\$ 22,433</u>	<u>\$ 51,474</u>
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 78,701	\$ 38,274	\$ 116,975
本期新增	-	178	178
本期使用	(9,459)	(19,418)	(28,877)
103 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 69,242</u>	<u>\$ 19,034</u>	<u>\$ 88,276</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

台汽電公司、星能公司及上民營造公司所適用「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、星能公司及上民營造公司所適用我國「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、星能公司及上民營造公司每月分別按員工薪資總額之6.5%、3%及2%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1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
營業成本	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 1,309</u>
營業費用	<u>\$ 3,029</u>	<u>\$ 1,286</u>

104年1月1日至3月31日確定福利計畫認列於損益之金額已包含合併公司適用2013年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：

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

二一、營業週期長於一年之資產負債到期分析

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

104年3月31日			
	1年內	1年後	合計
<u>資 產</u>			
應收建造合約款	\$ 120,973	\$ 155,821	\$ 276,794
預付工程款	13,050	-	13,050
	<u>\$ 134,023</u>	<u>\$ 155,821</u>	<u>\$ 289,844</u>

<u>負 債</u>			
應付建造合約款	\$ -	\$ 28,875	\$ 28,875
工程保固準備	565	21,868	22,433
	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 50,743</u>	<u>\$ 51,308</u>

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

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

103年3月31日			
	1年內	1年後	合計
<u>資 產</u>			
應收建造合約款	\$ 823,276	\$ -	\$ 823,276
預付工程款	34,145	-	34,145
	<u>\$ 857,421</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 857,421</u>

<u>負 債</u>			
應付建造合約款	\$ 61,430	\$ -	\$ 61,430
工程保固準備	5,380	13,654	19,034
	<u>\$ 66,810</u>	<u>\$ 13,654</u>	<u>\$ 80,464</u>

二、權益

(一) 股本

	104年3月31日	103年12月31日	103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

	104年3月31日	103年12月31日	103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，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，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：提撥百分之一為董監事酬勞，提撥不低於百分之一為員工紅利，及嗣就其餘額加計期初未分配盈餘後，分派股東紅利。

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百分之二十（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百分之零至二十（不含），餘以股票股利發放之。

母公司董事會於 104 年 3 月 24 日擬議 103 年度盈餘分配案如下：(一)提列法定盈餘公積 172,844 仟元；(二)提列特別盈餘公積 599,760 仟元；(三)分派現金股利 942,478 仟元，並同時擬議配發 103 年度員工現金紅利及董監事酬勞分別為 28,675 仟元及 9,558 仟元。上述盈餘分配暨員工紅利及董監事酬勞配發案尚待預訂於 104 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。

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，並同時決議配發 102 年度員工現金紅利及董監事酬勞分別為 22,305 仟元及 7,469 仟元。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 年度財務報表認列數無差異。

104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利及應付董監酬勞估列金額分別為 2,934 仟元及 978 仟元，係依母公司章程，按本期淨利扣除法定盈餘公積及特別盈餘公積後之 3%及 1%計算。103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利及應付董監酬勞估列金額分別為 15,045 仟元及 5,015 仟元，係依母公司章程，按本期淨利扣除法定盈餘公積後之 3%及 1%計算。

年度終了後，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，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

有關母公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

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1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 1,498	\$ 2,016
其他	<u>1,636</u>	<u>2,663</u>
	<u>\$ 3,134</u>	<u>\$ 4,679</u>

(二) 其他利益及損失

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 252	\$ 8,765
外幣兌換損失總額	(7,464)	(321)
處分不動產、廠房及設備淨利		
(損)	2,173	(7)
其他	(<u>19</u>)	(<u>82</u>)
	<u>(\$ 5,058)</u>	<u>\$ 8,355</u>

(三) 財務成本

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
利息費用	\$ 12,380	\$ 8,171
其他財務成本	<u>29</u>	<u>35</u>
	<u>\$ 12,409</u>	<u>\$ 8,206</u>

利息資本化相關資訊如下：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 552</u>
利息資本化利率	1.33%	1.31%~1.315%

(四) 折舊及攤銷

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 33,181	\$ 32,850
無形資產	883	836
合 計	<u>\$ 34,064</u>	<u>\$ 33,686</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 32,630	\$ 32,333
營業費用	551	517
	<u>\$ 33,181</u>	<u>\$ 32,850</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 883</u>	<u>\$ 836</u>

(五) 員工福利費用

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,251	\$ 1,440
確定福利計畫	4,397	2,595
	5,648	4,035
短期員工福利費用	50,304	75,771
員工福利費用合計	<u>\$ 55,952</u>	<u>\$ 79,806</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 25,078	\$ 34,760
營業費用	30,874	45,046
	<u>\$ 55,952</u>	<u>\$ 79,806</u>
短期員工福利費用		
薪 資	\$ 44,862	\$ 69,539
勞 健 保	3,628	4,078
其 他	1,814	2,154
	<u>\$ 50,304</u>	<u>\$ 75,771</u>

二四、所得稅

(一) 所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ -	\$ -
遞延所得稅	<u>2,980</u>	<u>58,595</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,980</u>	<u>\$ 58,595</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1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生者		
國外營運機構財務報表 之換算差額	(\$ 666)	\$ 419
備供出售金融資產未實 現損益	2,244	4,522
確定福利計畫之再衡量 數	47	-
採用權益法之關聯企業 其他綜合損益之份額	(<u>30</u>)	<u>125</u>
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>\$ 1,595</u>	<u>\$ 5,066</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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ 537	\$ 537	\$ 537
87 年度以後未分配盈餘	<u>2,108,452</u>	<u>1,885,200</u>	<u>3,586,908</u>
	<u>\$2,108,989</u>	<u>\$1,885,737</u>	<u>\$3,587,445</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 36,901</u>	<u>\$ 26,361</u>	<u>\$ 82,194</u>

	103年度（預計）	102年度（實際）
盈餘分配之稅額扣抵比率	1.40%	6.78%

依所得稅法規定，母公司分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此母公司預計 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(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。上民營造公司截至 101 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1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.95</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.94</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1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$222,945	\$556,771
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$222,945</u>	<u>\$556,771</u>

股 數

單位：仟股

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	589,049	589,049
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>1,240</u>	<u>2,531</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>590,289</u>	<u>591,580</u>

計算稀釋每股盈餘時，係假設母公司員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、期中營運之季節性或週期性之解釋

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

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

二七、資本風險管理

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

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

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

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額皆趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104 年 3 月 31 日

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

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 3 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市（櫃）				
有價證券	\$ -	\$ -	\$ 259,800	\$ 259,800

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3月31日

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

103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	\$233,200
認列於其他綜合損益	<u>26,600</u>
期末餘額	<u>\$259,800</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。

	104年3月31日
長期收入成長率	0%-2.37%
長期稅前營業利潤率	37.79%-41.54%
加權資金成本率	9.31%
流動性折價	16.39%

（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3月31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%	(\$ 33,800)
減少 0.5%	\$ 39,600

(三) 金融工具之種類

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款 (註 1)	\$1,374,687	\$1,479,302	\$1,364,312
備供出售金融資產	255,200	242,000	259,800
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量 (註 2)	3,722,957	3,929,776	3,929,444

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>資 產</u>			
美元貨幣	\$ 15,985	\$ 11,920	\$ 11,699
<u>負 債</u>			
美元貨幣	1,389	1,225	987

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3月31日之淨利將分別減少/增加4,568仟元及3,264仟元。

(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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>具公允價值利率風險</u>			
—金融資產	\$ 721,993	\$ 643,749	\$ 743,950
<u>具現金流量利率風險</u>			
—金融資產	1,230	1,230	-
—金融負債	3,177,000	3,321,000	3,238,910

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 3 月 31 日屬浮動利率之債務分別為 3,177,000 仟元及 3,238,910 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 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 7,943 仟元及 8,097 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 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司尚未動用銀行融資額度分別為 5,208,956 仟元、5,044,956 仟元及 4,888,280 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 3 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	\$ 47,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47,000
無附息負債	545,957	-	-	-	545,957
長期借款	<u>270,000</u>	<u>2,095,000</u>	<u>765,000</u>	-	<u>3,130,000</u>
	<u>\$ 862,957</u>	<u>\$ 2,095,000</u>	<u>\$ 765,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,722,957</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	608,776	-	-	-	608,776
長期借款	<u>360,000</u>	<u>1,810,000</u>	<u>800,000</u>	-	<u>2,970,000</u>
	<u>\$ 1,319,776</u>	<u>\$ 1,810,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,929,776</u>

103 年 3 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	\$ 430,910	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 430,910
無附息負債	690,534	-	-	-	690,534
長期借款	590,000	1,568,000	650,000	-	2,808,000
	<u>\$ 1,711,444</u>	<u>\$ 1,568,000</u>	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,929,444</u>

二九、關係人交易

除其他附註已揭露者外，合併公司與關係人間之重大交易如下：

(一) 營業交易

	銷 貨	收 入
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ 56,913</u>	<u>\$ 45,115</u>

	研 究 諮 詢 及 工 程 服 務 收 入
	104年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ 10,079</u>
關聯企業	<u>\$ 50,907</u>

	銷 貨	成 本
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ 17,010</u>	<u>\$ 19,585</u>

	汽 電 共 生 運 轉 維 護 成 本
	104年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 107</u>

(二) 非營業交易

	其 他	收 入
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 1,443</u>	<u>\$ 1,620</u>

資產負債表日之應收票據－關係人餘額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
關聯企業	<u>\$ 1,617</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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
具重大影響之投資者	\$ 53,916	\$ 24,893	\$ 159,593
關聯企業	45,905	31,146	7,804
	<u>\$ 99,821</u>	<u>\$ 56,039</u>	<u>\$ 167,397</u>

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

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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
具重大影響之投資者	\$ 257,678	\$ 306,698	\$ 373,992
關聯企業	19,116	3,689	-
	<u>\$ 276,794</u>	<u>\$ 310,387</u>	<u>\$ 373,992</u>

資產負債表日之其他應收款－關係人餘額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
具重大影響之投資者	\$ 5,990	\$ 5,000	\$ 5,000
關聯企業	-	279	-
	<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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
關聯企業	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ -</u>

資產負債表日之應付帳款－關係人款項餘額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ 10,213</u>	<u>\$ 1,035</u>	<u>\$ 765</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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
具重大影響之投資者	\$ -	\$ -	\$ 60,490
關聯企業	28,875	-	940
	<u>\$ 28,875</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,430</u>

對關係人之交易係依照合約個別議定。

(三) 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1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 9,850	\$ 11,622
退職後福利	650	469
	<u>\$ 10,500</u>	<u>\$ 12,091</u>

三十、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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
採用權益法之投資	\$3,408,312	\$3,375,105	\$2,371,463
受限制存款（帳列其他金融資產）	19,107	34,578	38,826
政府公債（帳列其他金融資產）	82	83	79
	<u>\$3,427,501</u>	<u>\$3,409,766</u>	<u>\$2,410,368</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 104 年 3 月 31 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 665,000 仟元。
- (二) 已簽約但尚未支出之工程及相關設備採購金額約 681,000 仟元。
- (三) 已開立尚未使用信用狀餘額約 45,000 仟元。
- (四) 依一購煤合約，合併公司尚應依約定價格購煤約 3.5 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 年後 3 季		\$ 16,375	
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判決而定。
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，目前由最高行政法院審理中。

三二、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 3 月 31 日

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

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 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	11,699		30.47			\$	<u>356,468</u>
採權益法之長期股權投資								
披 索		335,219		0.6776			\$	<u>227,157</u>
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		987		30.47			\$	<u>30,091</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：

功能性貨幣 美元	104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
	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
	31.52 (美元：新台幣)	(\$ 6,117)	30.27 (美元：新台幣)	\$ 8,231

三三、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。

三四、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依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3月31日			
	官田 汽電廠	柴油機 汽電廠	研究諮詢及 工程服務部門	合計
客戶收入	\$ 208,921	\$ 30,128	\$ 68,053	\$ 307,102
部門利益（損失）	\$ 39,734	(\$ 1,053)	(\$ 4,960)	\$ 33,721
未分配營業費用				(26,014)
利息收入				1,498
利息費用				(12,231)
採權益法認列之投資淨益				234,154
其他營業外收入及利益				2,310
其他營業外費用及損失				(7,513)
稅前淨利				\$ 225,925
折舊	\$ 32,530	\$ -	\$ 141	
攤銷	\$ -	\$ -	\$ 96	

103年1月1日至3月31日

	官 汽	田 電	柴 汽	油 電	機 廠	研究諮詢及 工程服務部門	合 計
客戶收入	\$	226,102	\$	27,304	\$	126,954	\$ 380,360
部門利益（損失）	\$	49,547	(\$	835)	(\$	268)	\$ 48,444
未分配營業費用							(43,378)
利息收入							2,016
利息費用							(7,725)
採權益法認列之投資淨益							230,546
其他營業外收入及利益							385,908
其他營業外費用及損失							(445)
稅前淨利							\$ 615,366
折 舊	\$	31,942	\$	-	\$	431	
攤 銷	\$	-	\$	-	\$	96	

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 3 月 31 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3月31日	103年3月31日
<u>部門資產</u>		
官田汽電廠	\$ 658,212	\$ 817,722
柴油機汽電廠	40,849	80,169
研究諮詢及工程服務部門	588,876	1,116,571
部門資產總額	1,287,937	2,014,462
未分配之資產		
採權益法認列之長期投資	12,903,207	11,716,157
其 他	1,416,782	1,496,693
資產總額	\$ 15,607,926	\$ 15,227,312

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 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

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
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	\$ 255,200	8.00%	\$ 255,200	

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 3 月 31 日

附表三

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	主要營業項目	原 本 期	始 期	投 資 未 去 期	資 金 年 底	期 數	末	比	持 率	帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 (損 益)	本期認列之 投資(損)益	備 註
台灣汽電共生公司	台汽電國際公司	British Virgin Islands	國外投資及國際貿易業務	\$ 685,374	\$ 685,374	\$ 685,374	22,260	100.00%	100.00%		\$ 570,219	(\$ 4,088)	(\$ 4,088)	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	920,020	920,020	33,000	100.00%	100.00%		196,532	(11,034)	(12,308)	子公司(註四)	
	大園汽電公司	桃園縣	汽電共生廠之經營、操作運轉管理及設備之維修	214,240	214,240	214,240	31,252	29.31%	29.31%		478,743	23,219	6,806	本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	3,073,500	3,073,500	258,000	43.00%	43.00%		5,482,897 (註三)	336,646	144,758	本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	1,272,500	1,272,500	121,500	40.50%	40.50%		2,457,506 (註三)	158,259	64,094	本公司採權益法評價之被投資公司	
	國光電力	桃園縣	發電事業	1,775,426	1,775,426	1,775,426	114,730	35.00%	35.00%		2,373,276	29,044	5,598	本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	1,409,130	1,409,130	136,200	41.27%	41.27%		1,906,142 (註三)	35,703	14,736	本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	5,000	5,000	500	35.71%	35.71%		4,212	(964)	(344)	本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	310,375	310,375	4,311	25.00%	25.00%		229,682	(3,664)	(916)	本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	16,500	1,650	41.25%	41.25%		12,040	(1,402)	(578)	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司	
	上民營造公司	台北市	承攬工程	280,440	280,440	280,440	28,900	100.00%	100.00%		19,734	(3,927)	(3,927)	孫公司(註四)	

註一：係認列投資收益 10,165 仟元減本期投資溢價攤銷 4,567 仟元。

註二：係認列投資損失 11,034 元減除本期未實現研究諮詢及工程服務毛利 1,274 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 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (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		來情		佔合併總資產之比率 (註三)	
					科目	金額(註四)	交易條件(註五)	佔合併總資產之比率 (註三)				
<u>104年1月1日至3月31日</u>												
0	台灣汽電共生		星能公司	1	研究諮詢及工程服務收入	\$ 1,016	-	-	-	-	-	
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	應收票據－關係人	336	-	-	-	-	-	
0	台灣汽電共生		星能公司	1	應收帳款－關係人	350	-	-	-	-	-	
0	台灣汽電共生		上民營造公司	1	研究諮詢及工程服務收入	374	-	-	-	-	-	
0	台灣汽電共生		上民營造公司	1	營業費用	446	-	-	-	-	-	
0	台灣汽電共生		上民營造公司	1	應收票據－關係人	221	-	-	-	-	-	
0	台灣汽電共生		上民營造公司	1	應收帳款－關係人	140	-	-	-	-	-	
0	台灣汽電共生		上民營造公司	1	其他應付款－關係人	292	-	-	-	-	-	
1	星能公司		上民營造公司	3	研究諮詢及工程服務成本	863	-	-	-	-	-	
1	星能公司		上民營造公司	3	營業費用	19	-	-	-	-	-	
1	星能公司		上民營造公司	3	其他應收款－關係人	12,994	-	-	-	-	-	
1	星能公司		上民營造公司	3	應付票據－關係人	195	-	-	-	-	-	
1	星能公司		上民營造公司	3	應付帳款－關係人	953	-	-	-	-	-	
1	星能公司		上民營造公司	3	其他應付款－關係人	333	-	-	-	-	-	

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。