

大園汽電共生股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國108及107年第1季

地址：桃園市大園區北港里14鄰潮音北路276號
電話：(03)3868066

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 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) 通過財務報告之日期及程序	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	13~15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
	(六) 重要會計項目之說明	15~34		六~二六
	(七) 關係人交易	35~37		二七
	(八) 質抵押之資產	37		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37		二九
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	-		-
	(十三) 附註揭露事項			
	1.重大交易事項相關資訊	38		三十
	2.轉投資事業相關資訊	38		三十
	3.大陸投資資訊	38		三十
	(十四) 部門資訊	39~40		三一

會計師核閱報告

大園汽電共生股份有限公司 公鑒：

前 言

大園汽電共生股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大園汽電共生股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 蘇 郁 琇

蘇郁琇



會計師 游 素 環

游素環



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1040024195 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 5 月 3 日

民國 108 年 3 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六及二六)	\$	356,996	11	\$	556,573	18	\$	285,468	10
1170	應收帳款—非關係人(附註八及二六)		128,409	4		136,532	4		113,368	4
1180	應收帳款—關係人(附註八、二六及二七)		51,623	2		72,169	2		62,976	2
130X	存貨(附註九)		278,989	8		136,975	5		223,307	7
1410	預付款項(附註十四)		47,592	1		30,156	1		56,759	2
1470	其他流動資產(附註十四)		44	-		48	-		250	-
11XX	流動資產總計		<u>863,653</u>	<u>26</u>		<u>932,453</u>	<u>30</u>		<u>742,128</u>	<u>25</u>
	非流動資產									
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動(附註七及二六)		292,181	9		280,558	9		521,832	18
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二八)		1,567,841	48		1,502,969	48		1,417,718	49
1755	使用權資產(附註三、四及十二)		7,388	-		-	-		-	-
1780	無形資產(附註十三)		927	-		693	-		1,762	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)		1,461	-		2,001	-		3,741	-
1915	預付設備款(附註十四)		542,605	17		394,275	13		208,193	7
1920	存出保證金(附註十四及二六)		6,983	-		6,983	-		7,900	-
1975	預付退休金—非流動(附註四及十八)		11,687	-		11,406	-		6,623	-
1990	其他非流動資產(附註四及十四)		9,284	-		8,107	-		8,764	1
15XX	非流動資產總計		<u>2,440,357</u>	<u>74</u>		<u>2,206,992</u>	<u>70</u>		<u>2,176,533</u>	<u>75</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 3,304,010</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,139,445</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,918,661</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五、二六及二八)	\$	120,000	3	\$	120,000	4	\$	171,220	6
2150	應付票據(附註十六及二六)		-	-		25	-		43	-
2170	應付帳款(附註十六及二六)		38,777	1		42,759	1		75,585	3
2219	其他應付款(附註十七、二六及二七)		190,336	6		155,272	5		61,795	2
2230	本期所得稅負債(附註四)		23,163	1		17,659	1		16,369	-
2280	租賃負債—流動(附註三、四及十二)		2,140	-		-	-		-	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十五、二六及二八)		556,746	17		571,019	18		169,913	6
2399	其他流動負債(附註十七)		2,933	-		2,408	-		1,633	-
21XX	流動負債總計		<u>934,095</u>	<u>28</u>		<u>909,142</u>	<u>29</u>		<u>496,558</u>	<u>17</u>
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十五、二六及二八)		553,000	17		456,334	15		577,258	20
2570	遞延所得稅負債(附註四)		9,993	1		8,945	-		26,723	1
2580	租賃負債—非流動(附註三、四及十二)		5,257	-		-	-		-	-
2670	其他非流動負債(附註十七)		8,800	-		6,400	-		5,400	-
25XX	非流動負債總計		<u>577,050</u>	<u>18</u>		<u>471,679</u>	<u>15</u>		<u>609,381</u>	<u>21</u>
2XXX	負債總計		<u>1,511,145</u>	<u>46</u>		<u>1,380,821</u>	<u>44</u>		<u>1,105,939</u>	<u>38</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九)									
	股本									
3110	普通股		1,164,332	35		1,164,332	37		1,164,332	40
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		218,445	7		218,445	7		206,919	7
3350	未分配盈餘		366,149	11		342,563	11		326,775	11
3300	保留盈餘總計		584,594	18		561,008	18		533,694	18
3400	其他權益		43,939	1		33,284	1		114,696	4
3XXX	權益總計		<u>1,792,865</u>	<u>54</u>		<u>1,758,624</u>	<u>56</u>		<u>1,812,722</u>	<u>62</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 3,304,010</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,139,445</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,918,661</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李肖宗

經理人：張世陽

會計主管：邱瓊如

大園汽電共生股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 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
每股盈餘為元

代 碼		108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註二十、二七及三一）						
4100	銷貨收入	\$ 289,758		77	\$ 305,408		79
4600	勞務收入	<u>87,327</u>		<u>23</u>	<u>79,319</u>		<u>21</u>
4000	營業收入合計	<u>377,085</u>		<u>100</u>	<u>384,727</u>		<u>100</u>
	營業成本（附註九、二一及二七）						
5110	銷貨成本	(254,923)		(68)	(277,672)		(72)
5600	勞務成本	<u>(65,296)</u>		<u>(17)</u>	<u>(70,759)</u>		<u>(19)</u>
5000	營業成本合計	<u>(320,219)</u>		<u>(85)</u>	<u>(348,431)</u>		<u>(91)</u>
5900	營業毛利	<u>56,866</u>		<u>15</u>	<u>36,296</u>		<u>9</u>
	營業費用（附註八、二一及二七）						
6100	推銷費用	(5,379)		(1)	(3,166)		(1)
6200	管理費用	(19,973)		(5)	(22,435)		(6)
6300	研究發展費用	(1,613)		(1)	(2,220)		-
6450	預期信用減損迴轉利益	<u>367</u>		<u>-</u>	<u>2,873</u>		<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>(26,598)</u>		<u>(7)</u>	<u>(24,948)</u>		<u>(6)</u>
6900	營業淨利	<u>30,268</u>		<u>8</u>	<u>11,348</u>		<u>3</u>
	營業外收入及支出（附註二一）						
7010	其他收入	906		-	882		1
7020	其他利益及損失	414		-	62		-
7050	財務成本	<u>(1,878)</u>		<u>-</u>	<u>(3,001)</u>		<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(558)</u>		<u>-</u>	<u>(2,057)</u>		<u>-</u>

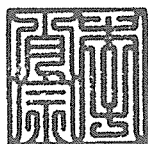
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 29,710	8	\$ 9,291	3
7950	所得稅費用 (附註四)	(6,124)	(2)	(2,516)	(1)
8200	本期淨利	<u>23,586</u>	<u>6</u>	<u>6,775</u>	<u>2</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	11,623	3	7,793	2
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二二)	(968)	-	(5,084)	(2)
8310		<u>10,655</u>	<u>3</u>	<u>2,709</u>	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>10,655</u>	<u>3</u>	<u>2,709</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 34,241</u>	<u>9</u>	<u>\$ 9,484</u>	<u>2</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 23,586	6	\$ 6,775	2
8620	非控制權益	-	-	-	-
8600		<u>\$ 23,586</u>	<u>6</u>	<u>\$ 6,775</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 34,241	9	\$ 9,484	2
8720	非控制權益	-	-	-	-
8700		<u>\$ 34,241</u>	<u>9</u>	<u>\$ 9,484</u>	<u>2</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 0.20</u>		<u>\$ 0.06</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.20</u>		<u>\$ 0.06</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李肖宗

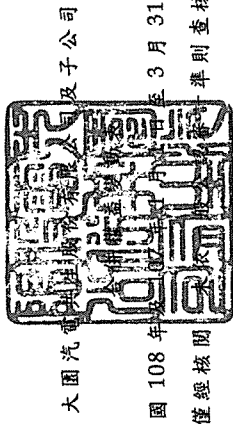


經理人：張世陽



會計主管：邱瓊如

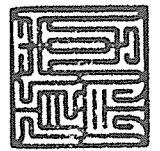




單位：新台幣仟元

代碼	107 年 1 月 1 日餘額	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	108 年 1 月 1 日餘額	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益總額	108 年 3 月 31 日餘額	其他權益項目 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	權益總計
A1	116,433.2	-	-	-	116,433.2	-	-	-	116,433.2	\$ 111,987	\$ 1,803,238
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,775
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,709	2,709
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,709	9,484
Z1	116,433.2	-	-	-	116,433.2	-	-	-	116,433.2	\$ 114,696	\$ 1,812,722
A1	116,433.2	-	-	-	116,433.2	-	-	-	116,433.2	\$ 33,284	\$ 1,758,624
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,586
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,655	10,655
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,655	34,241
Z1	116,433.2	-	-	-	116,433.2	-	-	-	116,433.2	\$ 43,939	\$ 1,792,865

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：李肖宗



經理人：張世陽



會計主管：邱瓊如

大園汽電共生股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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		108年1月1日 至3月31日	107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	\$ 29,710	\$ 9,291
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	38,837	36,277
A20200	攤銷費用	612	646
A20300	預期信用損失迴轉利益	(367)	(2,873)
A20900	財務成本	1,878	3,001
A21200	利息收入	(24)	(37)
A23700	存貨跌價及呆滯（回升利益） 損失	(1,178)	202
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	2,148
A31150	應收帳款	29,036	(10,934)
A31200	存 貨	(140,836)	(72,906)
A31230	預付款項	(17,436)	(44,347)
A31240	其他流動資產	4	1,585
A31220	預付退休金	(281)	(247)
A32130	應付票據	(25)	43
A32150	應付帳款	(3,982)	31,464
A32180	其他應付款	(31,855)	(26,086)
A32230	其他流動負債	525	(52)
A33000	營運產生之現金流出	(95,382)	(72,825)
A33300	支付之利息	(3,838)	(3,037)
A33500	退還之所得稅	-	5
AAAA	營業活動之淨現金流出	(99,220)	(75,857)
	投資活動之現金流量		
B07500	收取之利息	24	37
B07100	預付設備款增加	(154,998)	(126,088)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(27,601)	(53,117)
B04500	購置無形資產	(500)	(500)

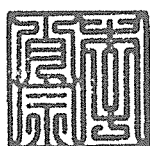
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
B03800	存出保證金增加	\$ -	(\$ 1,000)
B06700	其他非流動資產增加	(1,523)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(184,598)	(180,668)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	70,000
C01600	舉借長期借款	130,000	-
C01700	償還長期借款	(47,607)	(47,607)
C03000	收取存入保證金	2,400	-
C04020	租賃負債本金償還	(552)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	84,241	22,393
EEEE	現金及約當現金淨減少	(199,577)	(234,132)
E00100	期初現金及約當現金餘額	556,573	519,600
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 356,996	\$ 285,468

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李肖宗



經理人：張世陽



會計主管：邱瓊如



大園汽電共生股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 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)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

大園汽電共生股份有限公司（以下稱「本公司」）於 82 年 8 月奉准設立登記，本公司主要從事汽電共生廠之經營、操作運轉管理及設備之維修、廢棄物清除、焚化爐管理及石油化工原料製造等，並於 83 年 6 月經財政部證券暨期貨管理委員會核准辦理公開發行。本公司所發行股票於 90 年 5 月 10 日已在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 5 月 3 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.015%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給

付總額	\$ 3,807
減：適用豁免之短期租賃	(612)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 3,195
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 3,138
加：因延長租賃選擇權及終止租賃選擇權處理不同產生之調整	4,792
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ 7,930

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按計畫資產公允價值減除確定福利義務現值認列之預付退休金外，本合併財務報告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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 確定福利退職後福利

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。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，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持續檢視。若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。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 251	\$ 251	\$ 227
銀行支票及活期存款	<u>356,745</u>	<u>556,322</u>	<u>285,241</u>
	<u>\$ 356,996</u>	<u>\$ 556,573</u>	<u>\$ 285,468</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>非流動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 292,181</u>	<u>\$ 280,558</u>	<u>\$ 521,832</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 75,194	\$ 68,409	\$ 59,422
國外投資			
未上市（櫃）股票	<u>216,987</u>	<u>212,149</u>	<u>462,410</u>
	<u>\$ 292,181</u>	<u>\$ 280,558</u>	<u>\$ 521,832</u>

合併公司依中長期策略目的投資國內外公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致。因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、應收票據及應收帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 132,135	\$ 141,242	\$ 126,166
減：備抵損失	(<u>3,726</u>)	(<u>4,710</u>)	(<u>12,798</u>)
	<u>\$ 128,409</u>	<u>\$ 136,532</u>	<u>\$ 113,368</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 52,342	\$ 73,183	\$ 64,877
減：備抵損失	(<u>719</u>)	(<u>1,014</u>)	(<u>1,901</u>)
	<u>\$ 51,623</u>	<u>\$ 72,169</u>	<u>\$ 62,976</u>

合併公司對產品銷售之平均授信期間為 30 天，應收帳款不予計息。合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 3 月 31 日

	未逾期	1 ~ 60 天	61 ~ 120 天	121 ~ 180 天	180 天以上	合計
總帳面金額	\$ 183,006	\$ 48	\$ -	\$ -	\$ 1,423	\$ 184,477
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>2,988</u>)	(<u>34</u>)	-	-	(<u>1,423</u>)	(<u>4,445</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 180,018</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180,032</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾期	1 ~ 60 天	61 ~ 120 天	121 ~ 180 天	180 天以上	合計
總帳面金額	\$ 212,063	\$ 27	\$ -	\$ -	\$ 2,335	\$ 214,425
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>3,369</u>)	(<u>20</u>)	-	-	(<u>2,335</u>)	(<u>5,724</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 208,694</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 208,701</u>

107 年 3 月 31 日

	未 逾 期	1 ~ 6 0 天	61 ~ 120 天	121 ~ 180 天	180 天 以 上	合 計
總帳面金額	\$ 181,797	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,246	\$ 191,043
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(5,453)	-	-	-	(9,246)	(14,699)
攤銷後成本	\$ 176,344	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 176,344

合併公司上述各區間之預期信用損失率，於 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日分別為未逾期 1.92%、1.92%及 3.00%，逾期 1 至 180 天分別為 65.24%~100%、65.24%~100%及 83.19%~100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 5,724	\$ 17,572
減：本期實際沖銷	(912)	-
減：本期迴轉減損損失	(367)	(2,873)
期末餘額	\$ 4,445	\$ 14,699

九、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
原 物 料	\$ 278,989	\$ 136,975	\$ 223,307

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 254,923 仟元及 277,672 仟元。銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益 1,178 仟元及存貨跌價及呆滯損失 202 仟元。

合併公司無設定質押作為借款擔保之存貨。

十、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比 108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
大園汽電共生股份有限公司	TYC International Company Ltd.	一般投資	100%	100%	100%

TYC International Company Ltd.財務報表係依該公司同期間經會計師查核或核閱之財務報表編製。

十一、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	合 計
<u>成 本</u>							
107年1月1日餘額	\$ 328,984	\$ 538,701	\$ 3,144,658	\$ 4,682	\$ 39,793	\$ 4,845	\$ 4,061,663
增 添	-	-	2,550	-	-	23,003	25,553
重 分 類	-	-	27,912	-	-	(17,314)	10,598
107年3月31日餘額	<u>\$ 328,984</u>	<u>\$ 538,701</u>	<u>\$ 3,175,120</u>	<u>\$ 4,682</u>	<u>\$ 39,793</u>	<u>\$ 10,534</u>	<u>\$ 4,097,814</u>
<u>累計折舊</u>							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 303,091	\$ 2,308,779	\$ 3,383	\$ 28,566	\$ -	\$ 2,643,819
折舊費用	-	4,702	30,680	152	743	-	36,277
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 307,793</u>	<u>\$ 2,339,459</u>	<u>\$ 3,535</u>	<u>\$ 29,309</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,680,096</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 328,984</u>	<u>\$ 230,908</u>	<u>\$ 835,661</u>	<u>\$ 1,147</u>	<u>\$ 10,484</u>	<u>\$ 10,534</u>	<u>\$ 1,417,718</u>
<u>成 本</u>							
108年1月1日餘額	\$ 328,984	\$ 541,510	\$ 3,266,409	\$ 4,352	\$ 39,793	\$ 115,030	\$ 4,296,078
增 添	-	1,690	1,933	-	-	91,327	94,950
重 分 類	-	-	8,726	1,352	-	(1,861)	8,217
108年3月31日餘額	<u>\$ 328,984</u>	<u>\$ 543,200</u>	<u>\$ 3,277,068</u>	<u>\$ 5,704</u>	<u>\$ 39,793</u>	<u>\$ 204,496</u>	<u>\$ 4,399,245</u>
<u>累計折舊</u>							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 321,965	\$ 2,435,969	\$ 3,635	\$ 31,540	\$ -	\$ 2,793,109
折舊費用	-	4,759	32,612	181	743	-	38,295
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 326,724</u>	<u>\$ 2,468,581</u>	<u>\$ 3,816</u>	<u>\$ 32,283</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,831,404</u>
107年12月31日及 108年1月1日淨額	<u>\$ 328,984</u>	<u>\$ 219,545</u>	<u>\$ 830,440</u>	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 8,253</u>	<u>\$ 115,030</u>	<u>\$ 1,502,969</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 328,984</u>	<u>\$ 216,476</u>	<u>\$ 808,487</u>	<u>\$ 1,888</u>	<u>\$ 7,510</u>	<u>\$ 204,496</u>	<u>\$ 1,567,841</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	15至40年
機電動力設備	8至11年
工程系統	3至25年
其 他	5至10年
機器設備	3至29年
運輸設備	2至5年
其他設備	3至15年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
土 地	\$ 5,019
運輸設備	2,369
	<u>\$ 7,388</u>

	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 239
運輸設備	<u>303</u>
	<u>\$ 542</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 2,140</u>
非流動	<u>\$ 5,257</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
土地	1.015%
運輸設備	1.015%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及運輸設備做為廠房及公務運輸使用，租賃期間為 3～10 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 732</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 1,320)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備等租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
不超過1年	\$ 2,200	\$ 3,316
1~5年	<u>1,607</u>	<u>1,354</u>
	<u>\$ 3,807</u>	<u>\$ 4,670</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	<u>\$ 2,287</u>

十三、無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,474
單獨取得	<u>500</u>
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 5,974</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	(\$ 3,785)
攤銷費用	(<u>427</u>)
107 年 3 月 31 日餘額	(\$ <u>4,212</u>)
107 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 1,762</u>
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,974
單獨取得	<u>500</u>
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 6,474</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	(\$ 5,281)
攤銷費用	(<u>266</u>)
108 年 3 月 31 日餘額	(\$ <u>5,547</u>)
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 693</u>
108 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 927</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 3至5年

十四、其他資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 47,592	\$ 30,156	\$ 56,759
其他	<u>44</u>	<u>48</u>	<u>250</u>
	<u>\$ 47,636</u>	<u>\$ 30,204</u>	<u>\$ 57,009</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 542,605	\$ 394,275	\$ 208,193
存出保證金	6,983	6,983	7,900
其他	<u>9,284</u>	<u>8,107</u>	<u>8,764</u>
	<u>\$ 558,872</u>	<u>\$ 409,365</u>	<u>\$ 224,857</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
－信用額度借款	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 171,220</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日均為 1.000%。

(二) 長期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>擔保借款（附註二八）</u>			
銀行借款	\$ 490,079	\$ 504,353	\$ 547,171
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	619,667	523,000	200,000
減：列為一年內到期部分	(<u>556,746</u>)	(<u>571,019</u>)	(<u>169,913</u>)
	<u>\$ 553,000</u>	<u>\$ 456,334</u>	<u>\$ 577,258</u>

合併公司之長期借款及合約到期日列示如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
1 年以內	\$ 556,746	\$ 571,019	\$ 169,913
超過 1 年但不超過 2 年	442,744	266,590	577,258
超過 2 年但不超過 5 年	<u>110,256</u>	<u>189,744</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,109,746</u>	<u>\$ 1,027,353</u>	<u>\$ 747,171</u>

上述長期借款於資產負債表日後 12 個月內到期者，108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日金額分別為 556,746 仟元、571,019 仟元及 169,913 仟元。

擔保借款係以合併公司自有土地、建築物及機器設備抵押擔保（參閱附註二八），借款到期日為 108 年 7 月 15 日至 108 年 12 月 15 日，截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率均為 1.210%~1.670%。

十六、應付票據及應付帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ 25	\$ 43
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 38,777	\$ 42,759	\$ 75,585

應付帳款依合約付款條件支付，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於約定之信用期限內償還。

十七、其他負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 95,967	\$ 29,063	\$ 1,405
應付薪資及獎金	28,795	51,900	17,414
應付修繕費	27,050	32,245	11,601
應付水電費	8,357	6,729	5,230
應付新制退休金	752	1,080	545
其他應付費用	27,407	32,527	22,576
其他	2,008	1,728	3,024
	<u>\$ 190,336</u>	<u>\$ 155,272</u>	<u>\$ 61,795</u>
其他流動負債			
代收款	\$ 2,744	\$ 2,351	\$ 1,621
暫收款	189	57	12
	<u>\$ 2,933</u>	<u>\$ 2,408</u>	<u>\$ 1,633</u>
<u>非流動</u>			
其他負債			
存入保證金	\$ 8,800	\$ 6,400	\$ 5,400

十八、退職後福利計畫

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 100 仟元及 134 仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>116,433.2</u>	<u>116,433.2</u>	<u>116,433.2</u>
已發行股本	<u>\$ 1,164,332</u>	<u>\$ 1,164,332</u>	<u>\$ 1,164,332</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) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，不低於 50% 為股東股利，由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分派之。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係依據當年度獲利狀況及考量未來公司成長、資本預算規劃，衡量資金需求，據以決定盈餘分配之種類及數額。股東紅利含股票股利及現金股利二種，採平衡股利發放原則，其中現金股利不低於股利總額 20%，餘以股票股利分派之。但若有新增重大投資計畫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或不發放現金股利。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 3 月 21 日舉行董事會及 107 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 13,856	\$ 11,526	\$ -	\$ -
現金股利	69,860	104,790	0.6	0.9
股票股利	58,217	-	0.5	-

有關 107 年之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 13 日召開之股東常會決議。

（三）其他權益項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 33,284</u>	<u>\$ 111,987</u>
稅率變動	-	(3,452)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	<u>10,655</u>	<u>6,161</u>
本期其他綜合損益	<u>10,655</u>	<u>2,709</u>
期末餘額	<u>\$ 43,939</u>	<u>\$ 114,696</u>

二十、收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
電力銷售收入	\$ 121,185	\$ 155,473
蒸汽銷售收入	168,573	149,935
勞務收入	39,385	50,131
廢溶液處理收入	<u>47,942</u>	<u>29,188</u>
	<u>\$ 377,085</u>	<u>\$ 384,727</u>

(一) 合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 128,409</u>	<u>\$ 136,532</u>	<u>\$ 113,368</u>
應收帳款－關係人（附註八）	<u>\$ 51,623</u>	<u>\$ 72,169</u>	<u>\$ 62,976</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三一。

二一、本期淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 24	\$ 37
其 他	<u>882</u>	<u>845</u>
	<u>\$ 906</u>	<u>\$ 882</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	<u>\$ 414</u>	<u>\$ 62</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,859	\$ 3,001
租賃負債之利息	<u>19</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,878</u>	<u>\$ 3,001</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 1,994	\$ -
利息資本化利率	1.29%	-

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 38,295	\$ 36,277
使用權資產	542	-
無形資產	266	427
長期預付費用	346	219
合 計	<u>\$ 39,449</u>	<u>\$ 36,923</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 37,885	\$ 35,681
營業費用	952	596
	<u>\$ 38,837</u>	<u>\$ 36,277</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 346	\$ 219
營業費用	266	427
	<u>\$ 612</u>	<u>\$ 646</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,260	\$ 1,013
確定福利計畫（附註十八）	100	134
	1,360	1,147
其他員工福利	39,763	33,670
員工福利費用合計	<u>\$ 41,123</u>	<u>\$ 34,817</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 27,898	\$ 22,967
營業費用	13,225	11,850
	<u>\$ 41,123</u>	<u>\$ 34,817</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益以不低於 0.75% 提撥員工酬勞。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1.5%	1.5%
董監事酬勞	-	-

金 額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 452	\$ 141
董監事酬勞	\$ -	\$ -

年度合併財務報告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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞於 108 年 3 月 21 日及 107 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

金 額

	107年度	106年度
員工酬勞	\$ 2,667	\$ 2,120
董監事酬勞	\$ -	\$ -

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 5,504	\$ 2,164
以前年度之調整	<u>-</u>	(<u>5</u>)
	<u>5,504</u>	<u>2,159</u>
遞延所得稅		
本期產生者	620	601
稅率變動	<u>-</u>	(<u>244</u>)
	<u>620</u>	<u>357</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,124</u>	<u>\$ 2,516</u>

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

(二) 直接認列於權益之所得稅

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
直接認列於權益之所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 770</u>

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
稅率變動	\$ -	(\$ 3,452)
當期產生		
— 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	(<u>968</u>)	(<u>1,632</u>)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 968)</u>	<u>(\$ 5,084)</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，案件業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。

二三、每股盈餘

	單位：每股元	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.06</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.06</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 23,586</u>	<u>\$ 6,775</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 23,586</u>	<u>\$ 6,775</u>

股 數

	單位：仟股	
	108年1月1日 至3月31日	107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	116,433	116,433
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>112</u>	<u>73</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>116,545</u>	<u>116,506</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設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。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、非現金交易

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司於 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得公允價值合計 94,950 仟元之不動產、廠房及設備，應付設備款共計增加 66,904 仟元，利息資本化共計增加 445 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共 27,601 仟元。(參閱附註十一)
- (二) 合併公司於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得公允價值合計 25,553 仟元之不動產、廠房及設備，應付設備款共計減少 27,564 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 53,117 仟元。(參閱附註十一)

二五、資本風險管理

合併公司目前營運穩定，資本風險管理目標為確保能夠在繼續經營與成長前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依業務發展策略及營運需求做整體性規劃，以決定適當之資本結構。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額到期日甚近，或未來收付價格與帳面金額相當，其帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	\$ 75,194	\$ -	\$ -	\$ 75,194
－國外未上市（櫃）股票	-	216,987	-	216,987
	<u>\$ 75,194</u>	<u>\$ 216,987</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 292,181</u>

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
一國內上市（櫃）股				
票	\$ 68,409	\$ -	\$ -	\$ 68,409
一國外未上市（櫃）				
股票	-	212,149	-	212,149
	<u>\$ 68,409</u>	<u>\$ 212,149</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280,558</u>

107 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
一國內上市（櫃）股				
票	\$ 59,422	\$ -	\$ -	\$ 59,422
一國外未上市（櫃）				
股票	-	462,410	-	462,410
	<u>\$ 59,422</u>	<u>\$ 462,410</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 521,832</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國外未上市（櫃）有價證券	市場法：以同一產業類似公司之市價／營收比及市價／淨值比之加權平均數，除以被評價公司於評價基準日之實際發行股數進行估計。

(三) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 544,011	\$ 772,257	\$ 469,712
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	292,181	280,558	521,832
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	1,467,659	1,351,809	1,061,214

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、存入保證金、一年內到期之長期借款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司致力於確保公司因應營運所需時具有足夠且具成本效益之營運資本。合併公司審慎管理與營運活動相關之外幣匯率風險、權益工具價格風險、信用風險及流動性風險等，以降低市場之不確定性對公司財務發生潛在之不利影響。

1. 市場風險

(1) 外幣匯率風險

合併公司主要係於台灣境內從事汽電共生廠之經營、操作運轉管理及設備之維修、廢棄物清除及焚化爐管理等業務，僅持有少量外幣，且未從事各種衍生金融工具之營運活動，故合併公司外幣匯率變動產生之風險並不大。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於銀行借款，故利率變動並不會影響未來現金流量。

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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 356,996	\$ 565,573	\$ 285,468
具現金流量利率風險			
—金融負債	1,229,746	1,147,353	918,391

敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，係假設財務報導期間結束日之借款於整個報導期間持有，當利率上升一百個基點(1%)，且其他條件固定不變的情況下，合併公司於 108 年

及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將減少 2,459 仟元及 1,837 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴露主要係來自於：

(1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。為減輕信用風險，合併公司管理階層對授信額度之決定及授信核准訂有管理控制程序，以確保逾期應收款項之回收。此外，合併公司於資產負債表日會逐一覆核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 50.00%、51.59% 及 57.56%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

合併公司獲利穩定，係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運之資金需求，因此現金流量波動之影響不大。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 450,000 仟元、300,000 仟元及 248,780 仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

108 年 3 月 31 日

	有效利率	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債						
短期借款	1.00%	\$ 121,200	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 121,200
應付帳款	-	38,777	-	-	-	38,777
其他應付款	-	190,336	-	-	-	190,336
租賃負債	1.02%	2,209	1,747	3,354	246	7,556
一年內到期之長期借款	1.35%	564,262	-	-	-	564,262
長期借款	1.35%	-	454,779	114,782	-	569,561

107 年 12 月 31 日

	有效利率	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債						
短期借款	1.00%	\$ 121,200	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 121,200
應付票據	-	25	-	-	-	25
應付帳款	-	42,759	-	-	-	42,759
其他應付款	-	155,272	-	-	-	155,272
一年內到期之長期借款	1.36%	578,785	-	-	-	578,785
長期借款	1.36%	-	273,890	197,592	-	471,482

107 年 3 月 31 日

	有效利率	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債						
短期借款	1.00%	\$ 172,933	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 172,933
應付票據	-	43	-	-	-	43
應付帳款	-	75,585	-	-	-	75,585
其他應付款	-	61,795	-	-	-	61,795
一年內到期之長期借款	1.34%	172,189	-	-	-	172,189
長期借款	1.34%	-	592,833	-	-	592,833

二七、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
正隆股份有限公司（正隆公司）	具重大影響之投資者
台灣汽電共生股份有限公司（台灣汽電公司）	具重大影響之投資者
星能股份有限公司（星能公司）	其他關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銷貨收入	具重大影響之投資者 正隆公司	<u>\$ 114,318</u>	<u>\$ 128,832</u>

合併公司銷售予正隆公司之交易價格，除電力收入之單位售價其使用（購買）量占合併公司目前機組容量產出比率在其持股比例以內部分，係依標準單價九折計價，使用量超過持股比例以外部分則按標準單價計價外，其餘交易條件與一般客戶並無差異。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 ／ 名 稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者 正隆公司	<u>\$ 1,260</u>	<u>\$ 1,352</u>

合併公司對關係人之進貨價格依雙方議定。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收帳款－關係人	具重大影響之投資者 正隆公司	<u>\$ 52,342</u>	<u>\$ 73,183</u>	<u>\$ 64,877</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付帳款	具重大影響之投資者			
	正隆公司	\$ -	\$ 456	\$ 433
其他應付款	具重大影響之投資者			
	正隆公司	\$ 284	\$ 306	\$ 291
	其 他	80	680	80
		<u>\$ 364</u>	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 371</u>
	其他關係人			
	星能公司	<u>\$ 47,400</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 740</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(六) 預付款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
預付設備款	其他關係人			
	星能公司	<u>\$ 108,399</u>	<u>\$ 105,946</u>	<u>\$ 1,540</u>

(七) 取得不動產、廠房及設備

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
未完工程	其他關係人			
	星能公司	<u>\$ 82,500</u>	<u>\$ 37,500</u>	<u>\$ -</u>

(八) 承租協議

關係人類別／名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>利息費用</u>		
具重大影響之投資者		
正隆公司	<u>\$ 13</u>	<u>\$ -</u>
<u>租賃費用</u>		
具重大影響之投資者		
正隆公司	<u>\$ 295</u>	<u>\$ 540</u>

合併公司向具重大影響之投資者承租土地，租約內容係由租賃雙方協議決定，租金每月支付。

(九) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
營業費用	具重大影響之投資者		
	正隆公司	\$ 275	\$ 275
	其 他	240	240
		<u>\$ 515</u>	<u>\$ 515</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 3,845</u>	<u>\$ 4,785</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為向各金融機構借款或額度保證之擔保品：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
土 地	\$ 300,115	\$ 300,115	\$ 300,115
房屋及建築－淨額	198,200	202,052	214,973
機器設備－淨額	34,219	41,575	54,629
	<u>\$ 532,534</u>	<u>\$ 543,742</u>	<u>\$ 569,717</u>

截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，提供抵押以作為合併公司借款擔保之自有土地、房屋及建築及機器設備帳面金額分別為 532,534 仟元、543,742 仟元及 569,717 仟元。該等自有土地及建築物已質抵押作為銀行借款之擔保，合併公司不得將質抵押資產作為其他借款之擔保品或出售予其他企業。

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日未認列之合約承諾如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 586,343</u>	<u>\$ 718,108</u>	<u>\$ 310,558</u>

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。（附表一）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。（附表二）
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊。（附表三）

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三一、部門資訊

合併公司係依據管理當局（主要營運決策者）用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付產品之種類。合併公司之應報導部門為蒸汽及電力部門與其他部門，主要營運決策者依生產單位彙總揭露。

(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：

	108年1月1日至3月31日		
	蒸汽及電力	其 他	合 計
來自外部客戶收入	\$ 329,143	\$ 47,942	\$ 377,085
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 329,143</u>	<u>\$ 47,942</u>	<u>\$ 377,085</u>
部門損益	\$ 15,760	\$ 14,508	\$ 30,268
利息收入			24
財務成本			(1,878)
公司一般收入			1,296
公司一般支出及損失			-
稅前淨利			<u>\$ 29,710</u>

	107年1月1日至3月31日		
	蒸汽及電力	其 他	合 計
來自外部客戶收入	\$ 355,539	\$ 29,188	\$ 384,727
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 355,539</u>	<u>\$ 29,188</u>	<u>\$ 384,727</u>
部門損益	\$ 4,675	\$ 6,673	\$ 11,348
利息收入			37
財務成本			(3,001)
公司一般收入			907
公司一般支出及損失			-
稅前淨利			<u>\$ 9,291</u>

(二) 主要產品及勞務收入

本合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務收入分析詳附註二十。

(三) 地區別資訊

本合併公司僅於台灣地區營運。

大園汽電共生股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 係 關 之 人	帳 列 科 目	期 股	數 帳	面 金	額 持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註
大園汽電共生股份有限公司	股 票 正隆股份有限公司	對本合併公司之大園汽電共生股份有限公司採權益法評價之投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		3,668,000	\$ 75,194	0.33	\$ 75,194	
TYC International Company Ltd.	股 票 中隆紙業控股有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		4,635,707	216,987	4.15	216,987	

大園汽電共生股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

進 (銷) 貨 之 公 司	交 易 對 象 名 稱	關 係	交 易 情 形			交 易 條 件 與 一 般 交 易 原 因			應 收 (付) 票 據 、 帳 款		註
			進 (銷) 貨 金	額 貨 之 比 率 %	授 信 期	單 間	價 授 信 期	同 因	額 餘	佔 總 應 收 (付) 票 據 之 比 率 %	
大園汽電共生股份有限公司	正隆股份有限公司	對本合併公司之大園汽電共生股份有限公司採權益法評價之投資公司	銷 貨	\$ 114,318	30.31%	1 個月	註	註	應收帳款 \$ 52,342	28.37%	

註：合併公司銷售予正隆股份有限公司之交易價格，除電力收入之單位售價其使用（購買）量占合併公司目前機組容量產出比率在其持股比例以內部分，依標準單價九折計價，使用量超過持股比例以外部分則按標準單價計價外，其餘交易條件與一般客戶並無重大差異。

大圓汽電共生股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元，外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始資本額	投資金額	期末股數	持 有 者			被投資公司本期認列之實收資本	本公司本期認列之實收資本	備 註
							比 率	面 額	金 額			
大圓汽電共生股份有限公司	TYC International Company Ltd.	Road Town, in the Territory of the British Virgin Islands	一般投資業	\$ 222,199 (USD 6,567,665)	\$ 222,199 (USD 6,567,665)	6,567,665	100.00	\$ 217,012	\$	-	\$	註
TYC International Company Ltd.	中隆紙業控股有限公司	Grand Cayman ky1-1107, in the Territory of the Cayman Islands	一般投資業	202,944	202,944	4,635,707	4.15	216,987	-	-	-	註

註：投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值已全數沖銷。