

股票代碼：9931

欣高石油氣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 115 年及 114 年第一季

地址：高雄市苓雅區民權一路 12 號

電話：(07)531—5701

欣高石油氣股份有限公司及子公司

合併財務報告目錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師核閱報告書	4~5
四、合併資產負債表	6~7
五、合併綜合損益表	8
六、合併權益變動表	9
七、合併現金流量表	10~11
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~36
(七)關係人交易	36
(八)質抵押之資產	無

項	目	頁次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	無
(十)	重大之災害損失	無
(十一)	重大之期後事項	無
(十二)	其他	無
(十三)	附註揭露事項	37~40
	1.重大交易事項相關資訊	38~39
	2.轉投資事業相關資訊	40
	3.大陸投資資訊	無
(十四)	部門資訊	41

會計師核閱報告書

NO.00421151CA

欣高石油氣股份有限公司 公鑒：

前言

欣高石油氣股份有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 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，以及合併財務報告附註(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、公用天然氣事業會計處理準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(七)所述，列入上開合併財務報告之關聯企業之財務報表之相關資訊，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。欣高石油氣股份有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日對採用權益法之投資帳面淨額分別為 183,843 仟元及 159,982 仟元，分別占各合併資產總額 3% 及 2%；民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列採用權益法之關聯企業損益之份額分別為 146 仟元及 8,854 仟元，分別占合併綜合損益總額 0% 及 10%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述關聯企業財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則、公用天然氣事業會計處理準則暨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，致無法允當表達欣高石油氣股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 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。



正風聯合會計師事務所

會計師：

吳欣亮

吳 欣 亮



會計師：

林啟平

林 啟 平



核准文號：金管證六字第 09600000880 號

金管證審字第 1100377905 號

民 國 115 年 5 月 11 日

欣高石油氣股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	115 年 3 月 31 日		114 年 12 月 31 日		114 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 420,417	6	\$ 339,804	5	\$ 459,743	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	32,680	1	27,020	1	21,140	—
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(三)	1,265,430	18	1,156,472	17	956,403	15
1150	應收票據淨額	六(四)	603	—	305	—	3,488	—
1170	應收帳款淨額	六(四)	153,399	2	132,526	2	167,134	3
1200	其他應收款		40,272	1	53,052	1	54,686	1
1330	存 貨	六(五)	560,210	8	556,496	8	540,881	8
1410	預付款項	六(六)	23,413	—	25,697	—	41,262	1
11xx	流動資產合計		2,496,424	36	2,291,372	34	2,244,737	35
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(三)	155,742	2	145,343	2	133,794	2
1550	採用權益法之投資	六(七)	183,843	3	183,697	3	159,982	2
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	3,323,722	48	3,309,224	49	3,268,711	51
1755	使用權資產	六(九)	54,493	1	55,606	1	58,947	1
1780	無形資產	六(十)	30,838	1	32,499	—	—	—
1840	遞延所得稅資產		42,120	1	44,672	1	43,877	1
1915	預付設備款	六(十一)	165,198	2	157,550	2	153,625	2
1920	存出保證金		4,834	—	4,834	—	4,906	—
1975	淨確定福利資產—非流動		107,448	1	106,785	2	90,521	1
1980	其他金融資產—非流動	六(十二)	376,878	5	375,353	6	312,744	5
15xx	非流動資產合計		4,445,116	64	4,415,563	66	4,227,107	65
1xxx	資 產 總 計		\$ 6,941,540	100	\$ 6,706,935	100	\$ 6,471,844	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

欣高石油氣股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	115 年 3 月 31 日		114 年 12 月 31 日		114 年 3 月 31 日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2110	應付短期票券	六(十三)	\$ 279,585	4	\$ 279,735	4	\$ 189,689	3
2130	合約負債—流動	六(十九)	1,640,738	24	1,581,541	24	1,579,067	24
2170	應付帳款		144,692	2	148,111	2	145,721	2
2200	其他應付款	六(十四)	179,523	2	175,093	3	167,954	3
2230	本期所得稅負債		54,118	1	34,944	—	61,823	1
2280	租賃負債—流動	六(九)	3,612	—	3,792	—	3,738	—
2399	其他流動負債—其他		2,357	—	2,827	—	6,777	—
21xx	流動負債合計		2,304,625	33	2,226,043	33	2,154,769	33
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債		19,015	—	18,881	—	15,777	—
2580	租賃負債—非流動	六(九)	43,612	1	44,405	1	47,437	—
2630	長期遞延收入	六(十五)	874,787	13	867,977	13	880,570	14
2645	存入保證金		158,195	2	158,046	2	165,414	3
25xx	非流動負債合計		1,095,609	16	1,089,309	16	1,109,198	17
2xxx	負債總計		3,400,234	49	3,315,352	49	3,263,967	50
	歸屬於母公司業主之權益							
3110	普通股股本		1,203,693	17	1,203,693	18	1,203,693	19
3200	資本公積		30,113	1	30,113	1	30,113	—
3300	保留盈餘		1,468,617	21	1,385,251	21	1,387,174	22
3310	法定盈餘公積		423,349	6	423,349	6	387,198	6
3320	特別盈餘公積		370,893	5	370,893	6	312,479	5
3350	未分配盈餘		674,375	10	591,009	9	687,497	11
3400	其他權益		750,248	11	686,671	10	513,554	8
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		3,452,671	50	3,305,728	50	3,134,534	49
36xx	非控制權益		88,635	1	85,855	1	73,343	1
3xxx	權益總計	六(十七)	3,541,306	51	3,391,583	51	3,207,877	50
3x2x	負債及權益總計		\$ 6,941,540	100	\$ 6,706,935	100	\$ 6,471,844	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳建東

經理人：王繼開

會計主管：黃羅慧

欣高石油氣股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十九)	\$ 429,478	100	\$ 420,617	100
5000	營業成本	六(五)、 六(二十)	(357,786)	(83)	(335,889)	(80)
5950	營業毛利		71,692	17	84,728	20
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(4,475)	(1)	(5,162)	(1)
6200	管理費用		(17,758)	(4)	(17,895)	(4)
6000	營業費用合計		(22,233)	(5)	(23,057)	(5)
6900	營業利益		49,459	12	61,671	15
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(廿一)	2,028	—	1,270	—
7010	其他收入	六(廿二)	50,783	12	48,562	12
7020	其他利益及損失	六(廿三)	5,649	1	(2,656)	(1)
7050	財務成本	六(廿四)	(103)	—	(110)	—
7060	採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(七)	146	—	8,854	2
7000	營業外收入及支出合計		58,503	13	55,920	13
7900	稅前淨利		107,962	25	117,591	28
7950	所得稅費用	六(廿五)	(21,897)	(5)	(22,395)	(5)
8200	本期淨利		86,065	20	95,196	23
	其他綜合損益					
8310	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		63,658	15	(6,145)	(2)
8300	其他綜合損益		63,658	15	(6,145)	(2)
8500	本期綜合損益總額		149,723	35	89,051	21
	淨利歸屬於					
8610	母公司業主		83,366	19	91,236	22
8620	非控制權益		2,699	1	3,960	1
			86,065	20	95,196	23
	綜合損益總額歸屬於					
8710	母公司業主		146,943	34	85,072	20
8720	非控制權益		2,780	1	3,979	1
			\$ 149,723	35	\$ 89,051	21
	每股盈餘(元)	六(十八)				
9750	基本每股盈餘		\$ 0.69		\$ 0.76	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.69		\$ 0.76	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳建東

經理人：王繼開

會計主管：黃羅慧

欣高石油氣股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益		總 計			非控制權益	權益總額
股 本	資本公積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未分配盈餘	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	總 計	
民國 114 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,203,693	\$ 30,113	\$ 387,198	\$ 312,479	\$ 596,204	\$ 519,775	\$ 3,049,462
本期淨利	—	—	—	—	91,236	—	91,236
本期其他綜合損益	—	—	—	—	—	(6,164)	3,960
本期綜合損益總額	—	—	—	—	91,236	(6,164)	19
處分透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具	—	—	—	—	—	(57)	3,979
民國 114 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,203,693	\$ 30,113	\$ 387,198	\$ 312,479	\$ 687,497	\$ 513,554	\$ 3,118,826
民國 115 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,203,693	\$ 30,113	\$ 423,349	\$ 370,893	\$ 591,009	\$ 686,671	\$ 3,391,583
本期淨利	—	—	—	—	83,366	—	83,366
本期其他綜合損益	—	—	—	—	—	63,577	2,699
本期綜合損益總額	—	—	—	—	83,366	63,577	81
民國 115 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,203,693	\$ 30,113	\$ 423,349	\$ 370,893	\$ 674,375	\$ 750,248	\$ 3,452,671
							\$ 88,635
							\$ 3,541,306

董事長：陳建東

經理人：王繼開

會計主管：黃羅慧

(請參閱後附合併財務報告附註)

欣高石油氣股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	金 額	金 額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 107,962	\$ 117,591
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	60,479	60,733
攤銷費用	1,661	—
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	(5,660)	2,660
利息費用	103	110
利息收入	(2,028)	(1,270)
股利收入	(22,524)	(1,339)
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)之份額	(146)	(8,854)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	11	(4)
長期遞延收入攤銷	(38,108)	(35,660)
收益費損項目合計	(6,212)	16,376
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(298)	17,818
應收帳款(增加)	(20,873)	(1,514)
其他應收款(增加)減少	12,780	(10,154)
存貨(增加)減少	(3,714)	12,122
預付款項(增加)減少	2,284	(25,183)
淨確定福利資產(增加)	(663)	(435)
合約負債增加	102,331	94,519
應付帳款增加(減少)	(3,419)	2,324
其他應付款增加	4,430	12,054
其他流動負債增加(減少)	(470)	151
長期遞延收入增加	1,784	382
營運產生之現金流入	195,922	236,051

欣高石油氣股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	金 額	金 額
收取之利息	2,028	1,270
收取之股利	22,524	62,224
支付之利息	(103)	(110)
支付之所得稅	(37)	—
營業活動之淨現金流入	220,334	299,435
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(55,699)	(68,951)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	149
取得不動產、廠房及設備	(73,884)	(87,783)
處分不動產、廠房及設備	9	9
存出保證金增加	(5)	(1)
存出保證金減少	5	55
預付設備款(增加)減少	(7,648)	2,091
其他金融資產－非流動(增加)	(1,525)	(1,268)
投資活動之淨現金流(出)	(138,747)	(155,699)
籌資活動之現金流量：		
應付短期票券(減少)	(150)	(75)
存入保證金增加	2,417	1,727
存入保證金減少	(2,268)	(2,479)
租賃本金償還	(973)	(755)
籌資活動之淨現金流(出)	(974)	(1,582)
本期現金及約當現金增加數	80,613	142,154
期初現金及約當現金餘額	339,804	317,589
期末現金及約當現金餘額	\$ 420,417	\$ 459,743

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳建東



經理人：王繼開



會計主管：黃羅慧



欣高石油氣股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另予註明者外，金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

欣高石油氣股份有限公司(以下簡稱本公司)係於民國 72 年 12 月依公司法及有關法令規定設立，主要從事於輸送天然氣供應家庭及商用燃料暨相關輸送導管之裝置。本公司股票業經金融監督管理委員會於民國 89 年 1 月核准上市。

本合併財務報告係以本公司及本公司之子公司(以下簡稱合併公司)之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 115 年 5 月 11 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之

新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響：

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」之修正	民國 112 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號之修正「初次適用國際財務報導準則第 17 號及國際財務報導準則第 9 號—比較資訊」	民國 112 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國 115 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	民國 115 年 1 月 1 日
「國際財務報導準則會計準則之年度改善—第 11 冊」	民國 115 年 1 月 1 日

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則會計準則之影響：

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可生效之國際財務報導準則會計準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」	民國 116 年 1 月 1 日(註)
國際財務報導準則第 19 號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國 116 年 1 月 1 日
國際會計準則第 21 號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	民國 116 年 1 月 1 日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號（以下簡稱 IFRS 18）；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

合併公司持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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

合併公司之重要會計政策彙總說明如下：

(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、公用天然氣事業會計處理準則暨經金管會認可發布之國際會計準則第 34 號「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國際財務報導準則揭露資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國 114 年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國 114 年度合併財務報告附註四。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產總價值認列之淨確定福利資產(負債)外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三)合併基礎

本合併財務報告編製原則與民國 114 年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國 114 年度合併財務報告附註四、(三)。

1.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	主 要 業 務	設 立 及 營運地點
欣高石油氣(股)公司	和欣國際(股)公司	住宅及大樓開發租售業、國際貿易業	高雄市

本公司持有之表決權及所有權權益百分比

子公司名稱	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
和欣國際(股)公司	92.31%	92.31%	92.31%

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

3.對本公司具重大性之非控制權益之子公司：無。

4.子公司係依據同期間經會計師核閱之財務報表列入合併。

(四)員工福利成本

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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第 34 號「期中財務報導」第 B12 段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國 114 年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國 114 年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國 114 年度合併財務報告。

(一)現金及約當現金

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 286	\$ 286	\$ 286
銀行存款	309,350	229,078	459,457
約當現金	110,781	110,440	—
合計	<u>\$ 420,417</u>	<u>\$ 339,804</u>	<u>\$ 459,743</u>

約當現金係 3 個月內到期之債券，截至民國 115 年 3 月 31 日及 114 年 12 月 31 日止債券之利率均為 1.4%。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
基金受益憑證	\$ 32,680	\$ 27,020	\$ 21,140

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
流動			
上市(櫃)公司股票	\$ 1,265,430	\$ 1,156,472	\$ 956,403
非流動			
未上市(櫃)公司股票	\$ 155,742	\$ 145,343	\$ 133,794

(四)應收票據及應收帳款

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應收票據	\$ 603	\$ 305	\$ 3,488
減：備抵損失	—	—	—
淨 額	\$ 603	\$ 305	\$ 3,488

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應收帳款	\$ 153,596	\$ 132,723	\$ 167,331
減：備抵損失	(197)	(197)	(197)
淨 額	\$ 153,399	\$ 132,526	\$ 167,134

本公司對客戶之授信期間原則上營業戶為繳款截止日後一個月，一般用戶則為六個月。

合併公司對應收帳款及票據其預期信用損失金額之衡量原則上採用 IFRS9 之簡化作法，即按存續期間預期信用損失認列應收帳款及票據之備抵損失。應收帳款及票據存續期間預期信用損失金額衡量主要以客戶過去歷史紀錄與現時財務狀況並考量實際已收款之客觀證據等因素，合併公司檢視過去客戶發生損失型態無明顯差異，故衡量減損損失時未區分群組，僅以逾期天數訂定預期損失率，分析如下：

115 年 3 月 31 日				
	未 逾 期	逾期 180~365 天	逾期 365 天以上	合 計
預期信用損失率	0%~0.08%	15%	25%~100%	
總帳面金額	\$ 153,317	\$ 703	\$ 179	\$ 154,199
備抵損失	(12)	(105)	(80)	(197)
攤銷後成本	\$ 153,305	\$ 598	\$ 99	\$ 154,002

114 年 12 月 31 日				
	未 逾 期	逾期 180~365 天	逾期 365 天以上	合 計
預期信用損失率	0%~0.07%	15%	25%~100%	
總帳面金額	\$ 132,237	\$ 632	\$ 159	\$ 133,028
備抵損失	(10)	(95)	(92)	(197)
攤銷後成本	\$ 132,227	\$ 537	\$ 67	\$ 132,831

114 年 3 月 31 日				
	未 逾 期	逾期 180~365 天	逾期 365 天以上	合 計
預期信用損失率	0%~0.11%	15%	25%~100%	
總帳面金額	\$ 169,949	\$ 597	\$ 273	\$ 170,819
備抵損失	(15)	(89)	(93)	(197)
攤銷後成本	\$ 169,934	\$ 508	\$ 180	\$ 170,622

備抵損失之變動資訊如下：

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 197	\$ 261
本期迴轉	—	(64)
期末餘額	\$ 197	\$ 197

(五)存 貨

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
庫存材料	\$ 8,108	\$ 7,344	\$ 14,304
承裝商材料	260,908	262,149	217,948
氣 體	133	129	129
在建裝置	151,643	142,263	136,495
待售房屋	139,418	144,611	172,005
合 計	\$ 560,210	\$ 556,496	\$ 540,881

1.在建裝置係內管裝置投入之材料及施工費用。

2.當期認列為費損之存貨成本：

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
已出售存貨成本	\$ 357,786	\$ 335,883
存貨盤損(盈)	—	6
營業成本	\$ 357,786	\$ 335,889

(六)預付款項

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
留抵稅額	\$ —	\$ —	\$ 599
其 他	23,413	25,697	40,663
合 計	\$ 23,413	\$ 25,697	\$ 41,262

(七)採用權益法之投資

投資之關聯企業列示如下：

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
採用權益法之投資：			
盛欣園建設(股)公司	\$ 174,149	\$ 174,137	\$ 149,924
捷揚建設(股)公司	9,694	9,560	10,058
	\$ 183,843	\$ 183,697	\$ 159,982

被 投 資 公司名稱	主要業務 及 地 點	合併公司持有之表決權百分比			合併公司持有之所有權權益百分比		
		115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
盛欣園建設(股)公司	住宅及大樓 開發租售業/ 台灣	39.60	39.60	34.60	37.17	37.17	32.55
捷揚建設(股)公司	住宅及大樓 開發租售業/ 台灣	33.33	33.33	33.33	32.06	32.06	32.06

個別不重大之關聯企業彙整資訊：

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 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)利	\$ 146	\$ 8,854
其他綜合損益	—	—
綜合損益淨額	\$ 146	\$ 8,854

民國 115 年及 114 年 3 月 31 日係依據關聯企業提供同期間未經會計師核閱之財務報表認列投資損益及其他綜合損益。

(八)不動產、廠房及設備

項 目	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
	期初餘額	增 添	處 分	重分類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 234,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 234,000
房屋及建築	388,794	—	—	—	388,794
輸氣設備	4,316,915	52,230	(21,146)	—	4,347,999
售氣設備	600,698	18,612	(2,972)	—	616,338
機具設備	6,754	—	(1,325)	—	5,429
運輸設備	2,609	—	—	—	2,609
其他設備	26,627	—	—	—	26,627
未完工程	369,995	3,042	—	—	373,037
小 計	5,946,392	73,884	(25,443)	—	5,994,833
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	20,898	2,947	—	—	23,845
輸氣設備	2,278,868	38,987	(21,146)	—	2,296,709
售氣設備	324,087	16,067	(2,952)	—	337,202
機具設備	3,450	214	(1,325)	—	2,339
運輸設備	1,342	104	—	—	1,446
其他設備	8,523	1,047	—	—	9,570
小 計	2,637,168	59,366	(25,423)	—	2,671,111
淨 額	\$ 3,309,224				\$ 3,323,722

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日					
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重分類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 234,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 234,000
房屋及建築	388,561	—	—	—	388,561
輸氣設備	4,478,576	5,855	(88,354)	43,002	4,439,079
售氣設備	556,738	14,072	(2,466)	—	568,344
機具設備	5,349	—	(810)	—	4,539
運輸設備	2,734	—	—	—	2,734
其他設備	27,957	800	(5,002)	—	23,755
未完工程	296,155	67,056	—	(43,002)	320,209
小 計	5,990,070	87,783	(96,632)	—	5,981,221
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	9,118	2,944	—	—	12,062
輸氣設備	2,443,213	39,190	(88,354)	—	2,394,049
售氣設備	280,405	15,199	(2,461)	—	293,143
機具設備	4,189	129	(810)	—	3,508
運輸設備	1,253	109	—	—	1,362
其他設備	11,339	2,049	(5,002)	—	8,386
小 計	2,749,517	59,620	(96,627)	—	2,712,510
淨 額	\$ 3,240,553				\$ 3,268,711

利息資本化相關資訊詳附註六(廿四)。

(九)租 賃

1.使用權資產

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
項 目	期初餘額	增 加	減 少	期末餘額
<u>成 本</u>				
土 地	\$ 69,304	\$ —	\$ —	\$ 69,304
運輸設備	1,447	—	—	1,447
小 計	70,751	—	—	70,751
<u>累計折舊及減損</u>				
土 地	14,663	993	—	15,656
運輸設備	482	120	—	602
小 計	15,145	\$ 1,113	\$ —	16,258
淨 額	\$ 55,606			\$ 54,493

項 目	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			
	期初餘額	增 加	減 少	期末餘額
成 本				
土 地	\$ 69,304	\$ —	\$ —	\$ 69,304
運輸設備	3,520	1,447	(3,520)	1,447
小 計	72,824	1,447	(3,520)	70,751
累計折舊及減損				
土 地	10,691	993	—	11,684
運輸設備	3,520	120	(3,520)	120
小 計	14,211	\$ 1,113	\$ (3,520)	11,804
淨 額	\$ 58,613			\$ 58,947

2.租賃負債

	115 年 3 月 31 日		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一 年 內	\$ 4,013	\$ 401	\$ 3,612
一年以上	47,804	4,192	43,612
合 計	\$ 51,817	\$ 4,593	\$ 47,224

租賃負債之折現率區間為 0.62%~1.78%。

	114 年 12 月 31 日		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一 年 內	\$ 4,201	\$ 409	\$ 3,792
一年以上	48,692	4,287	44,405
合 計	\$ 52,893	\$ 4,696	\$ 48,197

租賃負債之折現率區間為 0.62%~1.78%。

	114 年 3 月 31 日		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一 年 內	\$ 4,185	\$ 447	\$ 3,738
一年以上	52,028	4,591	47,437
合 計	\$ 56,213	\$ 5,038	\$ 51,175

租賃負債之折現率區間為 0.62%~1.78%。

3.其他租賃資訊

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
租賃負債之利息費用	\$ 103	\$ 110
低價值租賃資產之費用	\$ 170	\$ 72
租賃之現金(流出)總額	\$ (1,246)	\$ (937)

(十)無形資產

項 目	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			
	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
<u>成 本</u>				
測量工程	\$ 10,142	\$ —	\$ —	\$ 10,142
資訊系統	23,080	—	—	23,080
小 計	33,222	—	—	33,222
<u>累計攤提及減損</u>				
測量工程	338	507	—	845
資訊系統	385	1,154	—	1,539
小 計	723	\$ 1,661	\$ —	2,384
淨 額	\$ 32,499			\$ 30,838

(十一)預付設備款

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
預付設備款	\$ 165,198	\$ 157,550	\$ 153,625

(十二)其他金融資產

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
管線汰換準備金	\$ 376,878	\$ 375,353	\$ 312,744

合併公司自民國 101 年度起依據新修訂天然氣事業法及公用天然氣事業輸氣管線汰換準備金提撥辦法規定，公用天然氣事業應以前一年度稅後淨利為基礎按年提撥輸氣管線汰換準備金並提撥專戶保管。

(十三)應付短期票券

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應付商業本票	\$ 280,000	\$ 280,000	\$ 190,000
減：未攤銷折價	(415)	(265)	(311)
淨 額	\$ 279,585	\$ 279,735	\$ 189,689
利率區間%	1.53~1.73	1.53~1.73	1.68~2.00

(十四)其他應付款

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 20,355	\$ 13,390	\$ 21,508
應退用戶保證金	132,045	132,049	132,874
其 他	27,123	29,654	13,572
合 計	\$ 179,523	\$ 175,093	\$ 167,954

應退用戶保證金係依經濟部 94.11.25 經授能字第 09420084070 號函規定退還用戶瓦斯錶保證金，客戶尚未申請退款之款項。

(十五)長期遞延收入

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
表外管收入	\$ 834,841	\$ 829,282	\$ 841,491
政府捐贈收入	39,946	38,695	39,079
合 計	\$ 874,787	\$ 867,977	\$ 880,570

(十六)員工退休金

1.確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。本公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 979 仟元及 709 仟元。

2.確定福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為(234)仟元及 0 仟元。

(十七)權益

1.普通股股本

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
額定股本	\$ 1,203,693	\$ 1,203,693	\$ 1,203,693
已發行股本	\$ 1,203,693	\$ 1,203,693	\$ 1,203,693

2.資本公積

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
股本溢價	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000
其他	113	113	113
合計	\$ 30,113	\$ 30,113	\$ 30,113

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得以現金分配。

3.法定公積

依公司法規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本 25%之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

4.特別盈餘公積

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
管線汰換準備金	\$ 370,893	\$ 370,893	\$ 312,479

管線汰換準備金之提列詳附註六(十二)。

5.未分配盈餘及股利政策

- (1)本公司章程訂定年度如有獲利，應提撥 1.5%~2.5% 為員工酬勞（其中以不低於 50% 為基層員工分派酬勞），另提撥不高於 0.5% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
- 本公司年終決算如有當期淨利，應先彌補虧損，再加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額，後就餘額提法定公積百分之十，及就當年度發生之股東權益減項金額(如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失等，惟庫藏股票除外)，提列特別盈餘公積，其餘連同期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，除派付股息外，並另提撥汰換準備金，數額授權董事會決定。
- (2)本公司依整體環境及產業成長特性，配合公司長期財務規劃，以未來之資本預算規劃來衡量資金需求。先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘如未遇有重大資本支出，則以分配現金股利為主；如遇重大資本支出則部份分配股票股利，股票股利發放比例在 20%至 100%間，現金股利則在 80%至 0%間。
- (3)本公司民國 113 年度及 112 年度盈餘分配議案，分別於民國 114 年 6 月 2 日及 113 年 5 月 31 日股東常會決議通過，相關決議資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢，其實際配發情形與原董事會通過之擬議配發情形相同。

有關盈餘分配案資訊如下：

	113 年 度	112 年 度
提列法定盈餘公積	\$ 36,151	\$ 17,903
提列特別盈餘公積	58,414	31,322
特別盈餘公積迴轉	(20,047)	—
發放現金股利	216,665	120,369
	(每股 1.8 元)	(每股 1.0 元)
合 計	\$ 291,183	\$ 169,594

(4)本公司依 115 年 3 月 13 日董事會決議之 114 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 30,603	
提列特別盈餘公積	21,728	
現金股利	216,665	\$ 1.8
合 計	<u>\$ 268,996</u>	

6.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

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 686,671	\$ 519,775
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	63,577	(6,164)
處分權益工具累計損益轉列至保留盈餘	—	(57)
期末餘額	<u>\$ 750,248</u>	<u>\$ 513,554</u>

7.非控制權益

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 85,855	\$ 69,364
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	2,699	3,960
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	81	19
期末餘額	<u>\$ 88,635</u>	<u>\$ 73,343</u>

(十八)每股盈餘

基本每股盈餘

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於本公司業主之淨利(仟元)	\$ 83,366	\$ 91,236
計算基本每股盈餘之普通股加權 平均股數(仟股)	120,369	120,369
基本每股盈餘(元)	\$ 0.69	\$ 0.76

稀釋每股盈餘

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於本公司業主之淨利(仟元)	\$ 83,366	\$ 91,236
計算基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(仟股)	120,369	120,369
具稀釋作用潛在普通股(仟股)		
員工酬勞	160	210
計算稀釋每股盈餘之普通股加 權平均股數(仟股)	120,529	120,579
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.69	\$ 0.76

若本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。

(十九)營業收入

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
售氣收入	\$ 351,517	\$ 313,781
裝置收入	59,954	64,187
售屋收入	10,729	37,805
其他營業收入	7,278	4,844
合 計	\$ 429,478	\$ 420,617

合約負債－流動

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日
預收裝置費	\$ 1,640,738	\$ 1,581,541

	114 年 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日
預收裝置費	\$ 1,579,067	\$ 1,530,961

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日由合約負債轉列收入之金額分別為 24,264 仟元及 25,467 仟元，由長期遞延收入轉列收入分別為 38,108 仟元及 35,660 仟元。

(二十)營業成本

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
售氣成本	\$ 305,703	\$ 263,669
裝置成本	41,869	46,281
售屋成本	6,705	23,627
其他營業成本	3,509	2,312
合 計	\$ 357,786	\$ 335,889

(廿一)利息收入

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行存款利息	\$ 2,026	\$ 1,268
其他利息收入	2	2
合 計	\$ 2,028	\$ 1,270

(廿二)其他收入

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
股利收入	\$ 22,524	\$ 1,339
其他收入－其他	28,259	47,223
合 計	<u>\$ 50,783</u>	<u>\$ 48,562</u>

(廿三)其他利益及損失

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
處分不動產、廠房及設備(損失) 利益	\$ (11)	\$ 4
透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益(損失)	5,660	(2,660)
合 計	<u>\$ 5,649</u>	<u>\$ (2,656)</u>

(廿四)財務成本

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
利息費用	\$ 1,106	\$ 847
租賃負債之利息	103	110
利息資本化		
－列入未完工程	(1,106)	(847)
合 計	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 110</u>
利息資本化利率%	<u>1.60%</u>	<u>1.81%</u>

(廿五)所 得 稅

1.認列於損益之所得稅費用

所得稅之主要組成項目如下：

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 19,212	\$ 18,964
未分配盈餘加徵	—	—
遞延所得稅		
暫時性差異之產生及迴轉	2,685	3,431
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 21,897</u>	<u>\$ 22,395</u>

2.所得稅核定情形

本公司及子公司之所得稅申報案件，均經稅捐主管機關核定至民國113 年度。

(廿六)費性質之額外資訊

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 26,356	\$ 11,064	\$ 37,420	\$ 27,312	\$ 10,922	\$ 38,234
薪資費用	22,499	7,929	30,428	23,733	7,837	31,570
勞健保費用	1,927	886	2,813	1,688	811	2,499
退休金費用	551	194	745	531	178	709
董事酬金	—	1,622	1,622	—	1,665	1,665
其他員工福利費用	1,379	433	1,812	1,360	431	1,791
折舊費用	57,698	2,781	60,479	58,215	2,518	60,733
攤銷費用	507	1,154	1,661	—	—	—

本公司民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之員工酬勞及董事

酬勞係分別以稅前淨利 1.5%及 0.5%估列，認列費用如下：

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
員工酬勞	\$ 1,457	\$ 1,566
董事酬勞	486	522
合 計	\$ 1,943	\$ 2,088

若嗣後股東會決議實際配發金額與估列有差異時，則視為會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

民國 115 年 3 月 13 日及 114 年 3 月 10 日董事會分別決議配發民國

114 年及 113 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	114 年 度		113 年 度	
	金 額	估列比例	金 額	估列比例
員工酬勞	\$ 5,159	1.5%	\$ 5,825	1.5%
董事酬勞	1,720	0.5%	1,942	0.5%

民國 114 年及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之擬配發金額與民國 114 年及 113 年合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至公開資訊觀測站查詢。

(廿七)營運之季節性或週期性之解釋

天然氣產業具有季節性之特質，依歷史經驗可知本公司供民生用之營業高峰期在於每年冬季期間，倘天然氣價格無重大變動下該期間之售氣收入及應收售氣款項之金額較其他季節為高。

(廿八)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金需求，以保障合併公司之永續經營，能回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以提升股東價值。整體而言，合併公司採用審慎之風險管理策略。

天然氣事業法相關規定資本額不得低於現有輸儲設備原始取得成本35%。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東的股息金額或發行新股。

(廿九)金融工具

1.金融工具之種類

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$ 420,417	\$ 339,804	\$ 459,743
應收款項	194,274	185,883	225,308
其他金融資產	376,878	375,353	312,744
存出保證金	4,834	4,834	4,906
透過損益按公允價值	32,680	27,020	21,140
衡量之金融資產			
透過其他綜合損益按	1,421,172	1,301,815	1,090,197
公允價值衡量之金融			
資產－權益工具投資			
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
應付短期票券	279,585	279,735	189,689
應付款項	324,215	323,204	313,675
存入保證金	158,195	158,046	165,414

2.公允價值之資訊

(1)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：

A.第1等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

B.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。

C.第3等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(2)按公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術

A.具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定，包括上市(櫃)公司股票及基金受益憑證。

B.透過其他綜合損益按公允價值衡量之國內非上市(櫃)權益投資皆按第3等級評價。合併公司管理階層對其公允價值之評價係採用市場法，其重大不可觀察輸入值主要為股價淨值及缺乏市場流通性折價，其變動將影響該等投資之公允價值。合併公司因該非上市(櫃)權益工具之規模不大，市場流動性極低，上述之輸入值之變動相對合併公司之財務報告影響極微，故不揭露量化資訊。

(3)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價值趨近其公允價值。

(4)公允價值層級－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

115 年 3 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 32,680	\$ —	\$ —	\$ 32,680
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)及興櫃股票	\$1,265,430	\$ —	\$ —	\$1,265,430
－國內未上市(櫃)公司股票	—	—	155,742	155,742
合 計	\$1,265,430	\$ —	\$ 155,742	\$1,421,172
114 年 12 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 27,020	\$ —	\$ —	\$ 27,020
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)及興櫃股票	\$1,156,472	\$ —	\$ —	\$1,156,472
－國內未上市(櫃)公司股票	—	—	145,343	145,343
合 計	\$1,156,472	\$ —	\$ 145,343	\$1,301,815
114 年 3 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 21,140	\$ —	\$ —	\$ 21,140
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 956,403	\$ —	\$ —	\$ 956,403
－國內未上市(櫃)公司股票	—	—	133,794	133,794
合 計	\$ 956,403	\$ —	\$ 133,794	\$1,090,197

本年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(5)第三等級之變動明細表

合併公司以第三等級公允價值衡量之金融資產，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之調節如下：

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 145,343	\$ 118,738
本期增加	10,620	—
認列於其他綜合損益	(221)	15,056
期末餘額	\$ 155,742	\$ 133,794

3.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利率風險、信用風險及流動風險。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。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

4.市場風險

合併公司主要暴露於利率變動市場風險。

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，主要係來自於固定收益投資與浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資及浮動利率借款之公允價值變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若利率上升/下降 0.1%，合併公司於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之損益將分別增加/減少 517 仟元、435 仟元及 583 仟元。

5.信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項。

(1)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、合併公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如收取存入保證金，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 31%、40%及 23%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2)財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其它金融工具之信用風險。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

6.流動性風險管理

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。

(三十)現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

	應付短期票券	租賃負債	來自籌資活動 之負債變動
民國 115 年 1 月 1 日	\$ 279,735	\$ 48,197	\$ 327,932
籌資活動現金流量之變動	(150)	(973)	(1,123)
租賃負債變動	—	—	—
民國 115 年 3 月 31 日	\$ 279,585	\$ 47,224	\$ 326,809

	應付短期票券	租賃負債	來自籌資活動 之負債變動
民國 114 年 1 月 1 日	\$ 189,764	\$ 50,483	\$ 240,247
籌資活動現金流量之變動	(75)	(755)	(830)
租賃負債變動	—	1,447	1,447
民國 114 年 3 月 31 日	\$ 189,689	\$ 51,175	\$ 240,864

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
國軍退除役官兵輔導委員會	其他關係人

(二)與關係人重大交易

1.捐 贈

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
其他關係人	\$ —	\$ 650

(三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期福利	\$ 3,696	\$ 3,263

八、質抵押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他：無。

十三、附註揭露事項

編製合併財務報告時，本公司及子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：附表一。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：附表二。

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

6.母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：附表三。

(三)大陸投資資訊：無。

附表一

為 他 人 背 書 保 證

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對 單 一 企業背書 保證限額 (註三)	本期最高 背書保證 餘 額	期末背書 保證餘額	實際動支 金 額	背書保證 以財產設定 擔保金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之 比 率	背書保證 最高限額 (註三)	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	備註
		公司名稱	關係 (註二)											
0	欣高石油氣股份有限公司	和欣國際股份有限公司	2	\$ 690,534	\$ 180,000	\$ 180,000	\$ —	\$ —	5.21%	\$ 1,726,336	Y	N	N	

註一：編號欄之說明如下：

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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註三：本公司對單一企業背書保證限額係為本公司最近期財務報告(115.03.31)淨值之 20%。背書保證最高限額係為本公司最近期財務報告(115.03.31)淨值之 50%。

附表二

期 末 持 有 之 重 大 有 價 證 券

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
欣高石油氣(股)公司	基金 元大台灣高股息優質龍頭基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000,000	\$ 16,340	—	\$ 16,340	
	股票 大台北區瓦斯(股)公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,888,000	56,168	0.37	56,168	
	富邦金融控股(股)公司	"	"	526,676	45,294	—	45,294	
	富邦金融控股(股)公司 — 丙種特別股	"	"	9,043	467	—	467	
	元大金融控股(股)公司	"	"	12,402,905	555,030	0.09	555,030	
	隆大營建事業(股)公司	"	"	1,111,105	36,500	0.51	36,500	
	中國信託金融控股(股)公司	"	"	900,000	46,170	—	46,170	
	基金 元大台灣高股息優質龍頭基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000,000	16,340	—	16,340	
	股票 元大金融控股(股)公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,965,734	311,716	0.05	311,716	
	鴻海精密工業(股)公司	"	"	71,404	13,388	—	13,388	
和欣國際(股)公司	三發地產(股)公司	"	"	57,409	996	0.02	996	
	富邦金融控股(股)公司	"	"	864,926	74,384	0.01	74,384	
	富邦金融控股(股)公司 — 丙種特別股	"	"	9,043	467	—	467	
	國泰金融控股(股)公司	"	"	755,201	53,091	0.01	53,091	
	華安醫學(股)公司	"	"	256,865	10,480	0.29	10,480	
	臺灣水泥(股)公司	"	"	1,116,000	25,668	0.01	25,668	
	吉晟生技(股)公司	"	"	709,394	35,611	1.24	35,611	
	勝捷建設(股)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	150,000	5,698	15.00	5,698	
	和逸建設(股)公司	"	"	13,440,000	138,488	10.50	138,488	
	勝偕建設(股)公司	"	"	900,000	11,556	18.00	11,556	

附表三

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本期損益	本 期 認 列 之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
欣高石油氣 (股)公司	和欣國際(股) 公司	台 灣	1.住宅及大樓開發租 售業。 2.國際貿易業。	\$ 120,443	\$ 120,443	12,000,000	92.31	\$1,067,061	\$ 35,095	\$ 32,377	本公司之 子公司(註)
	盛欣園建設 (股)公司	台 灣	住宅及大樓開發租 售業等	28,000	28,000	2,800,000	8.00	33,926	28	3	採權益法 評價之被 投資公司
	捷揚建設(股) 公司	台 灣	住宅及大樓開發租 售業等	16,000	16,000	1,600,000	16.67	4,847	403	67	採權益法 評價之被 投資公司
和欣國際 (股)公司	盛欣園建設 (股)公司	台 灣	住宅及大樓開發租 售業等	120,977	120,977	11,060,000	31.60	140,223	28	9	採權益法 評價之被 投資公司
	捷揚建設(股) 公司	台 灣	住宅及大樓開發租 售業等	16,000	16,000	1,600,000	16.67	4,847	403	67	採權益法 評價之被 投資公司

(註)編製合併報告時業已銷除。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

(二)部門收入與營運結果

合併公司部門收入與營運結果之資訊如下：

項 目	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日					
	售 氣	裝 置	售 屋	其 他	調節及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 351,517	\$ 59,954	\$ 10,729	\$ 7,278	\$ —	\$ 429,478
部門間收入	—	—	—	—	—	—
部門損益	28,467	15,127	2,473	3,410	(18)	49,459
營業外收入及支出						58,503
稅前淨利(繼續營業部門)						\$ 107,962
所得稅費用						(21,897)
合併總淨利						\$ 86,065
可辨認資產	\$ 4,080,888	\$ 433,192	\$ 166,902	\$ —	3,438	\$ 4,684,420
採用權益法之投資						183,843
一般資產						2,073,277
資產總計						\$ 6,941,540

項 目	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日					
	售 氣	裝 置	售 屋	其 他	調節及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 313,781	\$ 64,187	\$ 37,805	\$ 4,844	\$ —	\$ 420,617
部門間收入	—	—	—	—	—	—
部門損益	34,666	14,746	9,983	2,294	(18)	61,671
營業外收入及支出						55,920
稅前淨利(繼續營業部門)						\$ 117,591
所得稅費用						(22,395)
合併總淨利						\$ 95,196
可辨認資產	\$ 3,956,566	\$ 400,082	\$ 206,941	\$ —	3,509	\$ 4,567,098
採用權益法之投資						159,982
一般資產						1,744,764
資產總計						\$ 6,471,844

(三)重要客戶財務資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10%以上：無。