

股票代號:6639

源大環能股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一〇九年度及一〇八年度

公司地址：桃園市楊梅區金山街192號
公司電話：(03)4755800

個 體 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-5
四、個體資產負債表	6-7
五、個體綜合損益表	8
六、個體權益變動表	9
七、個體現金流量表	10
八、個體財務報表附註	
(一)公司沿革	11
(二)通過財務報告之日期及程序	11
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11-15
(四)重大會計政策之彙總說明	15-32
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32-33
(六)重要會計項目之說明	33-47
(七)關係人交易	47
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其他	48-52
(十三)附註揭露事項	52-59
九、重要會計科目明細表	60-67

會計師查核報告

源大環能股份有限公司 公鑒：

查核意見

源大環能股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達源大環能股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇九年度個體財務報表係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與源大環能股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對源大環能股份有限公司民國一〇九年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

能源收入認列

源大環能股份有限公司之能源收入，係依照與客戶簽訂之合約所約定之計價方式計算。由於該等收入的計價方式會依不同合約而產生差異，且係以人工方式計算，故可能存有能源收入計算不正確之情形。因此，本會計師將該收入認列測試決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)，瞭解能源收入相關之內部控制之設計及執行的有效性；檢視管理階層用以計算能源收入之報表中所使用之資訊，包括抽查報表中之計價方式及計價數量，並核對合約內容及發函詢證，以確認能源收入金額認列之正確性及真實性。

其他事項

源大環能股份有限公司民國一〇八年度之個體財務報表係由其他會計師查核，並於民國一〇九年四月二十四日出具無保留意見之查核報告。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估源大環能股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算源大環能股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

源大環能股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對源大環能股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使源大環能股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致源大環能股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對源大環能股份有限公司民國一〇九年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證審字第 1060027042 號
金管證六字第 0950104133 號

黃宇廷



會計師：

涂清淵



中華民國一一〇年四月二十二日



源大環能股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

資 產			一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金	四及六.1	\$17,475	3	\$29,273	5
1170	應收帳款	四及六.2	6,137	1	14,224	3
1200	其他應收款	六.3	14,442	3	-	-
1220	本期所得稅資產	四	1	-	-	-
1410	預付款項		1,416	-	2,333	-
11xx	流動資產合計		39,471	7	45,830	8
	非流動資產					
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	四、六.4及八	13,008	2	9,002	2
1550	採用權益法之投資	四及六.5	241,840	44	237,571	42
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	229,440	42	271,818	47
1755	使用權資產	四及六.14	3,849	1	1,125	-
1780	無形資產	四	-	-	21	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.18	8,639	2	6,031	1
1900	其他非流動資產	六.7	10,679	2	93	-
15xx	非流動資產合計		507,455	93	525,661	92
1xxx	資產總計		\$546,926	100	\$571,491	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





源木環能股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

負債及權益			一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.8	\$10,000	2	\$5,821	1
2170	應付票據及帳款	四	14,780	3	16,981	3
2219	其他應付款	六.9	11,021	2	15,650	3
2230	本期所得稅負債	四	-	-	4,478	1
2280	租賃負債	四及六.14	425	-	406	-
2320	一年內到期之長期借款	四及六.10	59,684	11	24,420	4
2399	其他流動負債		1	-	10	-
21xx	流動負債合計		95,911	18	67,766	12
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.10	38,288	7	55,379	10
2550	負債準備-除役負債	四	2,260	-	2,260	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.18	1,032	-	4,419	1
2580	租賃負債	四及六.14	3,444	1	731	-
25xx	非流動負債合計		45,024	8	62,789	11
2xxx	負債總計		140,935	26	130,555	23
	權益	四及六.12				
	股本					
3110	普通股股本		414,297	76	414,297	72
3200	資本公積		4,929	1	4,929	1
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		13,202	2	12,163	2
3320	特別盈餘公積		22,886	4	20,715	4
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(28,474)	(5)	11,718	2
3300	保留盈餘合計		7,614	1	44,596	8
3400	其他權益		(20,849)	(4)	(22,886)	(4)
3xxx	權益總計		405,991	74	440,936	77
	負債及權益總計		\$546,926	100	\$571,491	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇九年度		一〇八年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.13	\$139,563	100	\$187,116	100
5000	營業成本	六.15	(127,903)	(92)	(126,849)	(68)
5950	營業毛利		11,660	8	60,267	32
6000	營業費用	六.15及七				
6100	推銷費用		(2,506)	(2)	(3,459)	(2)
6200	管理費用		(18,714)	(13)	(25,948)	(14)
6300	研究費用		(2,780)	(2)	(2,977)	(1)
6000	營業費用合計		(24,000)	(17)	(32,384)	(17)
6900	營業淨(損)利		(12,340)	(9)	27,883	15
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.16	670	-	251	-
7020	其他利益及損失	六.16	(2,726)	(2)	(2,291)	(2)
7050	財務成本	六.16	(2,842)	(2)	(2,212)	(1)
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四及六.5	(26,069)	(18)	(9,231)	(5)
7000	營業外收入及支出合計		(30,967)	(22)	(13,483)	(8)
7900	稅前淨(損)利		(43,307)	(31)	14,400	7
7950	所得稅利益(費用)	四及六.18	6,533	5	(4,015)	(2)
8200	本期淨(損)利		(36,774)	(26)	10,385	5
	其他綜合損益	六.17				
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		2,546	2	(2,713)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		(509)	-	542	-
8300	本年度稅後其他綜合損益		2,037	2	(2,171)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ (34,737)	(24)	\$ 8,214	4
	每股盈餘(元)	四及六.19				
9750	基本每股盈餘		\$ (0.89)		\$ 0.25	
9850	稀釋每股盈餘		\$ (0.89)		\$ 0.25	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			未分配盈餘 (待彌補虧損)	其他權益項目 國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘			
A1	民國108年1月1日餘額	3100 \$414,297	3200 \$4,929	3310 \$9,418	3320 \$5,630	3350 \$27,449	3410 \$(20,715)	3XXX \$441,008	
B1	107年度盈餘指標及分配					(2,745)		-	
B3	法定盈餘公積			2,745	15,085	(15,085)		-	
B5	特別盈餘公積					(8,286)		-	
	現金股利							(8,286)	
D1	108年度淨利					10,385		10,385	
D3	108年度稅後其他綜合損益						(2,171)	(2,171)	
D5	108年度綜合損益總額					10,385	(2,171)	8,214	
Z1	民國108年12月31日餘額	\$414,297	\$4,929	\$12,163	\$20,715	\$11,718	\$(22,886)	\$440,936	
B1	民國109年1月1日餘額					\$11,718		\$440,936	
B3	108年度盈餘指標及分配					(1,039)		-	
	法定盈餘公積			1,039	2,171	(2,171)		-	
B3	特別盈餘公積					(36,774)		(36,774)	
D1	109年度淨損						2,037	2,037	
D3	109年度其他綜合損益						2,037	(34,737)	
D5	109年度綜合損益總額					(36,774)		(34,737)	
M7	對子公司所有權權益變動					(208)		(208)	
Z1	民國109年12月31日餘額	\$414,297	\$4,929	\$13,202	\$22,886	\$(28,474)	\$(20,849)	\$405,991	

董事長：



經理人：



會計主管：



(請參閱個體財務報表附註)



源大環能股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	一〇九年度	一〇八年度
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨(損)利	\$ (43,307)	\$ 14,400
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	31,316	31,584
A20200	攤銷費用	21	51
A20900	利息費用	2,842	2,212
A21200	利息收入	(21)	(23)
A22300	採用權益法之子公司損益份額	26,069	9,231
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	966	(24)
A29900	廉價購買利益	-	(152)
A30000	營業資產及負債之淨變動數：		
A31130	應收票據減少	-	30
A31150	應收帳款減少	8,087	4,090
A31180	其他應收款增加	(14,442)	-
A31230	預付款項減少	917	688
A31240	其他流動資產減少	-	15
A32130	應付票據(減少)增加	(136)	84
A32150	應付帳款(減少)增加	(2,065)	481
A32180	其他應付款(減少)增加	(4,634)	1,092
A32230	其他流動負債(減少)增加	(9)	10
A33000	營運產生之現金流入	5,604	63,769
A33100	收取之利息	21	23
A33300	支付之利息	(2,837)	(2,012)
A33500	支付之所得稅	(4,450)	(2,312)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(1,662)	59,468
	投資活動之現金流量：		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(4,006)	(9,002)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-
B02200	取得採用權益法之投資	(28,000)	(55,396)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,458)	(5,496)
B02800	處分不動產、廠房及設備	14,090	24
B03800	存出保證金減少	-	50
B07100	預付設備款增加	(10,658)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(32,032)	(69,820)
	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	15,128	5,821
C00200	短期借款減少	(10,949)	-
C01600	舉借長期借款	61,516	40,000
C01700	償還長期借款	(43,343)	(21,000)
C04020	租賃負債本金償還	(456)	(455)
C04500	發放現金股利	-	(8,286)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	21,896	16,080
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(11,798)	5,728
E00100	期初現金及約當現金餘額	29,273	23,545
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 17,475	\$ 29,273

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



源大環能股份有限公司

個體財務報表附註

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及
一〇八年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國九十七年六月三十日成立，主要承包能源供應等業務。本公司股票自一〇七年十月三十一日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇九年四月二十二日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)	民國110年1月1日

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)

此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

- A. 對於決定金融工具合約現金流量之基礎之變動中屬利率指標變革所要求者，不會除列或調整金融工具帳面金額，係以更新有效利率之方式反應可替代指標利率之變動；
- B. 當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革所要求之變動而停止適用避險會計；及
- C. 對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

本公司評估以上自民國110年1月1日以後開始之會計年度適用之修正，對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日
5	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
6	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年6月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

(5) 揭露倡議—會計政策 (國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(6) 會計估計之定義 (國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，該新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報表。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報表當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報表中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報表業主權益與合併基礎編製之財務報表中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報表係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 外幣交易

本公司之財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式。
- B. 金融資產之合約現金流量特性。

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益。
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整。
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額。
- B. 貨幣時間價值。
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)。

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

7. 衍生工具

本公司所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則公報第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。合資係指本公司對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	5 - 10 年
機器設備	1 - 20 年
運輸設備	5 年
其他設備	1 - 10 年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

11. 租賃

本公司就合約成立日，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。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，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

12. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	有限2年
使用之攤銷方法	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

13. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

14. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

15. 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

能源供應收入

能源供應收入係就客戶每月蒸氣使用量，依約定計價方式按月認列收入。

16. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

18. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，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重大風險。茲說明如下：

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

2. 應收款項-減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
庫存現金及零用金	\$465	\$465
銀行存款	17,010	28,808
合計	\$17,475	\$29,273

2. 應收帳款

	109.12.31	108.12.31
應收帳款	\$6,137	\$14,224
減：備抵損失	-	-
合計	\$6,137	\$14,224

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為10天至20天。於民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日之總帳面金額分別為6,137仟元及14,224仟元。本公司民國一〇九年度及一〇八年未有預期信用減損損失，信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司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實財務狀況、產業經濟情勢。因本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。

歷史經驗顯示本公司主要客戶獲利穩定且無逾期未能收回而需提列減損之情形。

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司之應收帳款均未逾期且未提列備抵損失。

3. 其他應收款

	109.12.31	108.12.31
其他應收款-出售設備	\$14,442	\$-

本公司於民國一〇九年度因部份設備整改，並簽訂廠房設備出售協議，將原有設備進行出售。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
銀行存款-備償戶	\$13,008	\$9,002

按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保情形，請詳附註八。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 採用權益法之投資

本公司投資子公司於個體財務報表係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整，明細如下：

被投資公司名稱	109.12.31		108.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
Large Lin Green Energy Co., Ltd. (Large Lin)	\$212,781	100%	\$227,171	100%
久合營造股份有限公司(久合營造)	29,059	93.88%	10,400	85%
	<u>\$241,840</u>		<u>\$237,571</u>	

本公司採用權益法之投資未提供擔保之情事。

本公司於民國一〇四年十二月投資設立Large Lin以間接投資大陸興化市熱華能源有限公司(興化熱華)40%股權。興化熱華於民國一〇九年八月五日經董事會議決議資本額由人民幣8,200萬元減資至人民幣2,900萬元，並於民國一〇九年十二月九日變更登記完成；另於民國一〇九年十二月三十一日經董事會議決議資本額增資至人民幣5,200萬元，Large Lin持股比例維持40%。

本公司為從事生物有機肥料及生物菌肥料等之研發、生產及銷售，於民國一〇七年十一月經董事會決議間接投資設立河北源寶生物科技有限公司(河北源寶)。截至民國一〇九年十二月三十一日止，仍處創辦期間。

本公司於民國一〇八年十一月以現金增資方式投資久合營造取得85%股權，並認列廉價購買利益152仟元；另久合營造於民國一〇九年二月及三月辦理現金增資，本公司未按持股比例認購股權，致持股比例上升至93.88%。

民國一〇九年度及一〇八年度依被投資公司經會計師查核財務報表採權益法認列之投資(損)益如下：

被投資公司	投資(損)益	
	109年度	108年度
Large Lin Green Energy Co., Ltd. (Large Lin)	\$(16,936)	\$(7,579)
久合營造股份有限公司(久合營造)	(9,133)	(1,652)
合計	<u>\$(26,069)</u>	<u>\$(9,231)</u>

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
成本：					
109.1.1	\$22,712	\$366,425	\$3,964	\$5,698	\$398,799
增添	-	3,142	-	316	3,458
處分	-	(51,976)	-	(809)	(52,785)
重分類	-	72	-	-	72
109.12.31	<u>\$22,712</u>	<u>\$317,663</u>	<u>\$3,964</u>	<u>\$5,205</u>	<u>\$349,544</u>
折舊：					
109.1.1	\$5,297	\$117,392	\$987	\$3,305	\$126,981
折舊	2,300	27,125	792	635	30,852
處分	-	(37,202)	-	(527)	(37,729)
109.12.31	<u>\$7,597</u>	<u>\$107,315</u>	<u>\$1,779</u>	<u>\$3,413</u>	<u>\$120,104</u>
成本：					
108.1.1	\$22,712	\$361,161	\$3,729	\$5,388	\$392,990
增添	-	5,379	303	310	5,992
處分	-	(115)	(68)	-	(183)
108.12.31	<u>\$22,712</u>	<u>\$366,425</u>	<u>\$3,964</u>	<u>\$5,698</u>	<u>\$398,799</u>
折舊：					
108.1.1	\$2,998	\$90,080	\$290	\$2,679	\$96,047
折舊	2,299	27,427	765	626	31,117
處分	-	(115)	(68)	-	(183)
108.12.31	<u>\$5,297</u>	<u>\$117,392</u>	<u>\$987</u>	<u>\$3,305</u>	<u>\$126,981</u>
淨帳面金額：					
109.12.31	<u>\$15,115</u>	<u>\$210,348</u>	<u>\$2,185</u>	<u>\$1,792</u>	<u>\$229,440</u>
108.12.31	<u>\$17,415</u>	<u>\$249,033</u>	<u>\$2,977</u>	<u>\$2,393</u>	<u>\$271,818</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度皆未有因購置固定資產而產生利息資本化之情形。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 其他非流動資產

	109.12.31	108.12.31
預付設備款	\$10,658	\$72
存出保證金	21	21
合 計	<u>\$10,679</u>	<u>\$93</u>

8. 短期借款

	利率區間(%)	109.12.31	108.12.31
擔保銀行借款	2.02%~2.28%	<u>\$10,000</u>	<u>\$5,821</u>

本公司截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別為4,000仟元及8,179仟元。

本公司之擔保銀行借款，擔保情形請參閱附註八。

9. 其他應付款

	109.12.31	108.12.31
應付薪資及獎金	\$2,261	\$3,828
應付勞務費	2,061	1,758
應付設備款	666	158
應付員工及董事酬勞	-	1,342
其 他	6,033	8,582
合 計	<u>\$11,021</u>	<u>\$15,650</u>

10. 長期借款

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日長期借款明細如下：

債 權 人	借款性質	109.12.31	償還期間及辦法
永豐銀行	擔保借款	\$20,000	自 107 年 6 月 29 日至 111 年 6 月 29 日，每月付息，1-36 期每月攤還本金 160 萬元，37-46 期每期攤還 100 萬元，第 47 期攤還 40 萬元。
上海商銀	擔保借款	17,500	自 108 年 8 月 20 日至 111 年 8 月 20 日，每月付息一次；自 109 年 11 月 20 日起，按季攤還本金 250 萬元。
永豐銀行	擔保借款	15,682	自 109 年 4 月 24 日至 112 年 4 月 24 日，按月平均攤還本息。
板信銀行	擔保借款	12,530	自 109 年 3 月 31 日至 111 年 3 月 31 日，按月平均攤還本息。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債 權 人	借款性質	109.12.31	償還期間及辦法
上海商銀	擔保借款	10,000	自 108 年 10 月 17 日至 111 年 10 月 17 日，每月付息一次，自 110 年 1 月 17 日起，按季攤還本金 125 萬元。
永豐銀行	擔保借款	8,219	自 109 年 1 月 15 日至 111 年 1 月 15 日，按月平均攤還本息。
合作金庫	信用借款	6,810	自 108 年 4 月 17 日至 113 年 4 月 17 日，按月平均攤還本息。
永豐銀行	擔保借款	3,906	自 109 年 10 月 15 日至 112 年 10 月 15 日，按月平均攤還本息。
永豐銀行	擔保借款	2,256	自 109 年 11 月 12 日至 112 年 10 月 15 日，按月平均攤還本息。
和潤租賃	其他借款	1,069	本公司與租賃公司簽訂分期付款合約，分 36 期按月攤還本息，到期日為 111 年 6 月 26 日。
小 計		97,972	
減：一年內到期		(59,684)	
淨 額		\$38,288	

債 權 人	借款性質	108.12.31	償還期間及辦法
永豐銀行	擔保借款	\$39,200	自 107 年 6 月 29 日至 111 年 6 月 29 日，每月付息，1-36 期每月攤還本金 160 萬元，37-46 期每期攤還 100 萬元，第 47 期攤還 40 萬元。
上海商銀	擔保借款	20,000	自 108 年 8 月 20 日至 111 年 8 月 20 日，每月付息一次；自 109 年 11 月 20 日起，按季攤還本金 250 萬元。
上海商銀	擔保借款	10,000	自 108 年 10 月 17 日至 111 年 10 月 17 日，每月付息一次，自 110 年 1 月 17 日起，按季攤還本金 125 萬元。
合作金庫	信用借款	8,741	自 108 年 4 月 17 日至 113 年 4 月 17 日，按月平均攤還本息。
和潤租賃	其他借款	1,858	本公司與租賃公司簽訂分期付款合約，分 36 期按月攤還本息，到期日為 111 年 6 月 26 日。
小 計		79,799	
減：一年內到期		(24,420)	
淨 額		\$55,379	

	109.12.31	108.12.31
借款利率區間	2.05%~4.52%	2.30%~4.52%

本公司之擔保銀行借款，擔保情形請參閱附註八。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,231仟元及1,249仟元。

12. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日止，本公司額定資本額均為1,000,000仟元，每股面額10元，分為100,000仟股，實收資本額均為414,297仟元，每股面額10元，分為41,430仟股。

(2) 資本公積

	109.12.31	108.12.31
發行溢價	\$4,865	\$4,865
已失效員工認股權	64	64
合計	\$4,929	\$4,929

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之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，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之五十時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

截至民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日並未有因使用、處分或重分類相關資產，而需迴轉特別盈餘公積之情形。

本公司於民國一一〇年四月二十二日及民國一〇九年六月五日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 1,039	\$-	\$-
特別盈餘公積	-	2,171		
普通股現金股利	-	-		
合計	\$ -	\$ 3,210		

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、15。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入		
能源供應收入	\$139,563	\$187,116

(1) 收入細分

本集團客戶合約之收入類型皆為於某一時點認列收入。

(2) 合約餘額

無此事項。

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

無此事項。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此事項。

14. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)。各個合約之租賃期間介於1年至10年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	109.12.31	108.12.31
土地	\$3,849	\$1,125

本公司民國一〇九年一月一日至十二月三十一日對使用權資產增添3,188仟元。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(b) 租賃負債

	109.12.31	108.12.31
租賃負債		
流動	\$425	\$406
非流動	3,444	731
合計	<u>\$3,869</u>	<u>\$1,137</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度租賃負債之利息費用請詳附註六、16(3)財務成本；民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109年度	108年度
土地	<u>\$464</u>	<u>\$467</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109年度	108年度
短期租賃之費用	<u>\$1,369</u>	<u>\$1,283</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日租賃之現金流出總額分別為1,825仟元及1,738仟元。

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	109年度			108年度		
	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						
薪資費用	\$12,433	\$11,685	\$24,118	\$13,957	\$12,540	\$26,497
勞健保費用	1,319	1,177	2,496	1,508	1,103	2,611
退休金費用	636	595	1,231	689	560	1,249
董事酬金	-	1,185	1,185	-	1,901	1,901
其他員工福利費用	597	557	1,154	667	538	1,205
折舊費用	30,543	773	31,316	30,818	766	31,584
攤銷費用	-	21	21	-	51	51

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之員工人數分別為48及50人，其中未兼任員工之董事人數分別為5及5人。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之平均員工福利費用分別為682仟元及701仟元；平均薪資費用分別為567仟元及589仟元，兩年度平均員工薪資費用調整減少4%。

本公司已設置審計委員會替代監察人，故本公司未有監察人酬金。

本公司章程規定如有獲利，應提撥2%~6%為員工酬勞，不高於6%為董監酬勞，但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇九年度為稅前淨損，未認列員工酬勞及董事酬勞。

本公司實際配發民國一〇八年度員工酬勞與董事酬勞金額與民國一〇八年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

16. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	109年度	108年度
利息收入	\$21	\$23
廉價購買利益	-	152
其他收入-其他	649	76
合 計	<u>\$ 670</u>	<u>\$ 251</u>

(2) 其他利益及損失

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備損益	\$ (966)	\$24
淨外幣兌換損益	-	1
什項支出 (註)	(1,760)	(2,316)
合 計	<u>\$(2,726)</u>	<u>\$(2,291)</u>

註：截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司預付某一廠商貨款2,500仟元，該廠商因故未能履約，本公司已於民國一〇九年二月聲請並經地方法院裁定強制執行其本票5,000仟元，本公司經評估預付款項可能無法全數收回，故於一〇八年度及一〇九年度分別認列損失1,250仟元及1,250仟元。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 財務成本

	109年度	108年度
借款利息	\$2,813	\$2,182
租賃負債之利息	29	30
合計	\$2,842	\$2,212

17. 其他綜合損益組成部分

民國一〇九年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	\$2,546	\$-	\$2,546	\$(509)	\$2,037

民國一〇八年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	\$(2,713)	\$-	\$(2,713)	\$542	\$(2,171)

18. 所得稅

民國一〇九年及一〇八年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	109年度	108年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$-	\$5,260
未分配盈餘加徵所得稅	-	67
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(29)	163
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞 延所得稅利益	(3,359)	(1,475)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴 轉有關之遞延所得稅	(3,145)	-
所得稅費用(利益)	\$(6,533)	\$4,015

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	\$(509)	\$542

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	109年度	108年度
來自於繼續營業單位之稅前淨(損)利	\$(43,307)	\$14,400
以法定所得稅率計算之所得稅	(8,661)	\$2,880
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	2,157	905
未分配盈餘加徵所得稅	-	67
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(29)	163
認列於損益之所得稅(利益)費用合計	\$(6,533)	\$4,015

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇九年度

	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
暫時性差異				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$5,721	\$-	\$(509)	\$5,212
採用權益法之投資損益	(4,419)	3,387	-	(1,032)
虧損扣抵	-	3,145	-	3,145
其他	310	(28)	-	282
遞延所得稅費用		\$6,504	\$(509)	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$1,612			\$7,607
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$6,031			\$8,639
遞延所得稅負債	\$(4,419)			\$(1,032)

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇八年度

	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
暫時性差異				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$5,179	\$ -	\$542	\$5,721
採用權益法之投資損益	(5,935)	1,516	-	(4,419)
其他	351	(41)	-	310
遞延所得稅費用		\$1,475	\$542	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ (405)</u>			<u>\$1,612</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$5,530</u>			<u>\$6,031</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (5,935)</u>			<u>\$ (4,419)</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定至民國一〇八年度。

19. 每股(虧損)盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	109年度	108年度
(1)基本每股(虧損)盈餘		
本期淨(損)利	<u>\$(36,774)</u>	<u>\$10,385</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>41,430</u>	<u>41,430</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$(0.89)</u>	<u>\$0.25</u>

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	109年度	108年度
(2)稀釋每股(虧損)盈餘		
經調整稀釋效果後之本期淨(損)利	<u>\$ (36,774)</u>	<u>\$ 10,385</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	41,430	41,430
稀釋效果：		
員工紅利-股票(仟股)(註)	-	42
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	<u>41,430</u>	<u>41,472</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ (0.89)</u>	<u>\$ 0.25</u>

(註)計算稀釋每股虧損時，員工酬勞之潛在普通股列入計算後，將產生反稀釋作用，故不予列入。

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何改變期末流通在外普通股或潛在普通股數之其他交易。

七、關係人交易

本公司主要管理人員的薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	<u>\$6,865</u>	<u>\$7,971</u>

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面價值		擔保債務內容
	109.12.31	108.12.31	
銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	\$13,008	\$9,002	長期借款
不動產、廠房及設備—機器設備	165,698	177,880	短期、長期借款
合 計	<u>\$178,706</u>	<u>\$186,882</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽訂尚未完成交易之重大合約

合約對象	合約標的	合約總價款 (含稅)	截至109.12.31 日止尚未支付
甲公司	廠房設備	\$51,544	\$40,520

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$51,084	\$52,520

金融負債

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	\$133,773	\$118,251

註：

1. 包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。
2. 包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基準點。

本公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之損益係分別減少/增加79仟元及48仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日止，應收款項對象主要集中在三家公司，佔本公司應收款項皆100%。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、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。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付至之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
109.12.31					
借款	\$71,282	\$38,244	\$710	\$-	\$110,236
應付款項	25,802	-	-	-	25,801
租賃負債(註)	1,067	1,232	969	1,728	4,996
108.12.31					
借款	\$32,102	\$53,471	\$3,110	\$-	\$88,683
應付款項	32,631	-	-	-	32,631
租賃負債(註)	674	592	284	212	1,762

註：包括短期租賃及低價值標的資產之租賃合約之現金流量。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
109.1.1	\$5,821	\$79,799	\$1,137	\$86,757
現金流量	4,179	18,173	(456)	21,896
非現金之變動	-	-	3,188	3,188
109.12.31	\$10,000	\$97,972	\$3,869	\$111,841

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

	長期借款			來自籌資活動之 負債總額
	短期借款	(含一年內到期)	租賃負債	
108.1.1	\$-	\$58,400	\$-	\$58,400
現金流量	5,821	19,000	(455)	24,366
非現金之變動	-	2,399	1,592	3,991
108.12.31	\$5,821	\$79,799	\$1,137	\$86,757

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊：無此事項。

8. 衍生工具

本公司未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

9. 公允價值層級

本公司未有非重複性及重複性按公允價值衡量之資產及負債。

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊：無重大之情事。

11. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金與他人：附表一。

(2) 為他人背書保證：附表二

(3) 期末持有有價證券情形：無

(4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

源大環能股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：
無。
 - (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：
無。
 - (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十
以上：無。
 - (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - (9) 從事衍生性商品交易：無。
 - (10) 其他：母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易(金額達
新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上)往來情形及金額：附表
三。
2. 轉投資事業相關資訊：附表四
 3. 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、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資
損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
 - (2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項、
及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 4. 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例：附表
六。

附表一：資金貸與他人

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是關	否係	為人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總額 (註2)
															名稱	價值		
1	Large Lin	河北源實生物科技有限公司	其他應收款	是	是		\$85,600	\$85,600	\$21,885 (註4)	6%	2	\$-	項目建設使用	\$-	無	\$-	\$212,781	\$212,781

註1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填0
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序標號

註2：對個別對象資金貸與限額及總限額金額以不超過Large Lin淨值100%為限。

註3：資金貸與性質之說明如下：

- (1) 有業務往來者填1。
- (2) 有短期融通資金之必要者填2

註4：實際動支金額係按109年12月31日匯率 RMB \$1=NT \$4.3770 換算表達。

附表二：為他人背書保證

編號 (註1)	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3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保 證餘額	實 際 支 出 金 額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保 證金額佔 最近期財 務淨值之 比率(%)	背書保證最 高限額(註 4)	屬母公 司背書 保證	子公 司保 書	屬地 區保 證	大陸 背書 證	備 注
		公司名稱	關係 (註2)												
0	本公司	久合營造股份有限 公司	2	\$202,995	\$52,680	\$37,680	\$31,680	\$-	9.28%	\$405,991	是	-	-	-	-

註1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填0
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序標號

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (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間。
- (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各出資股東依其持股比例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3：為本公司淨值 50% (405,991 仟元×50%=202,995 仟元)。

註4：為本公司淨值 100%

附表三：母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		情形	
				科目	金額	交易條件	佔合併營收或總資產 之比率 (註 3)
1	Large Lin	河北源寶	3	其他應收款—關係人	\$21,885	依合約條件還款	3.43%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別編號闡註明，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 開始依序標號

註 2：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 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：於編制合併財務報告時業已沖銷。

附表四：被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

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		去年年底	股數(仟股)	期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備注
				本期期末	去年年底			比率(%)	帳面金額			
本公司	Large Lin	薩摩亞	一般投資	\$233,685 (美金5,350仟元、 人民幣13,500仟元)	\$233,685 (美金5,350仟元、 人民幣13,500仟元)		7,280	100%	\$212,781	\$(16,936)	\$(16,936)	
	久合營造	台灣	營造業	39,900	11,900		3,990	93.88%	29,059	(6,520)	(9,133)	

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

附表五：大陸投資資訊

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本月初自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額		被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資持股比例	本期認列投資(損)益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備注
					匯出	匯回						
興化熱華	熱力生產、供應	\$263,812	(二) 投資者：Large Lin	\$167,081 (美金5,125 仟元)	\$ -	\$ -	\$(8,068)	40.00%	\$(3,227)	\$101,603	\$ -	
河北源寶	有機肥料及微生物肥料製造	59,626	(二) 投資者：Large Lin	\$59,626 (人民幣13,500 仟元)	-	-	(11,697)	100.00%	(11,697)	44,001	-	
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額				依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額								
\$226,707 (美金5,125 仟元及人民幣13,500 仟元)				依經濟部投審會核准投資金額								
				\$229,470 (美金7,149 仟元)								
				\$243,595								

註1：投資方式：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區公司再投資大陸 (請註明該第三地區之投資公司)。
- (三) 其他方式一由大陸子公司直接投資。

註2：係經本公司簽證會計師查核之財務報告計算。

註3：係按 109 年 12 月 31 日日本公司財務報告淨值之 60% 計算 (405,991 仟元 \times 60% = 243,595 仟元)。

附表六：主要股東資訊

主要股東名稱	股份	
	持有股數(股)	持股比例
匯林第一京商股份有限公司	18,277,794股	44.12%
源寶環能企業有限公司	2,490,615股	6.01%

源大環能股份有限公司

§重要會計項目明細表目錄§

民國一〇九年度

項 目	編號／索引
現金明細表	1
應收帳款明細表	2
其他應收款明細表	3
採用權益法之投資變動明細表	4
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六.4
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六.4
短期借款明細表	附註六.5
應付帳款明細表	5
長期借款明細表	附註六.6
營業收入明細表	6
營業成本明細表及製造費用明細表	7
營業費用明細表	8
營業外收入及支出明細表	附註六.13
本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註六.12

源大環能股份有限公司

1.現金明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$465	
活期存款		16,555	
外幣活期存款	USD 14 仟元	455	
合 計		<u>\$17,475</u>	

註：美金匯率為 USD\$1=\$32.79

源大環能股份有限公司

2. 應收帳款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人			
甲公司		\$5,700	
乙公司		437	
合計		<u>\$6,137</u>	

3. 其他應收款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
甲公司	出售設備應收款	<u>\$14,443</u>	

源大環能股份有限公司

4.採用權益法之投資變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		採用權益法認 列之子公司、 關聯企業及合 資損益之份額	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	期末餘額			市價或股權淨值		提供擔 保或質 押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股比例	金額	單價	總價		
Large Lin	7,280	\$227,171	-	\$-	-	\$-	\$(16,936)	\$2,546	7,280	100%	\$212,781		212,781	無	註1
久合營造	1,190	10,400	2,800	28,000	-	(208)	(9,133)	-	3,990	93.88%	29,059		29,059	無	註2
合計		<u>\$237,571</u>		<u>\$28,000</u>		<u>\$(208)</u>	<u>\$(26,069)</u>	<u>\$2,546</u>			<u>\$241,840</u>		<u>\$241,840</u>		

註1：每股面額1美元。

註2：本期減少認列被投資公司股東權益變動之權益交易調整(208)仟元。

源大環能股份有限公司

5.應付帳款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

廠商名稱	摘要	金額	備註
A 公司		\$9,971	
B 公司		4,063	
其他(註)		746	
合計		<u>\$14,780</u>	

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額 5%。

源大環能股份有限公司

6.營業收入明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名稱	數量	金額
熱能收入	195 仟噸	<u>\$139,563</u>

源大環能股份有限公司

7.營業成本明細表及製造費用明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
本 年 度 耗 料		\$49,404	
直 接 人 工		14,221	
製 造 費 用		64,278	
營 業 成 本		<u>\$127,903</u>	

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
折 舊		\$30,543	
製 - 其 他 費 用		17,862	
修 繕 費		4,731	
水 電 瓦 斯 費		3,685	
其 他 費 用 (註)		7,457	
製 造 費 用		<u>\$64,278</u>	

(註)：各項目餘額未超過本科目金額 5%者。

源大環能股份有限公司

8.營業費用明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展 費 用	合 計	備註
薪 資 費 用	\$2,028	\$9,668	\$1,769	\$13,465	
保 險 費	128	1,176	83	1,387	
交 際 費	245	670	47	962	
勞 務 費	-	2,399	448	2,847	
管 - 其他費用	-	982	-	982	
研 - 其他費用	-	-	214	214	
其他費用(註)	105	3,819	219	4,143	
合 計	<u>\$2,506</u>	<u>\$18,714</u>	<u>\$2,780</u>	<u>\$24,000</u>	

(註)：各項目餘額未超過本科目金額 5%者。