

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106及105年度

地址：桃園市楊梅區金山街192號

電話：(03)4755800

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~5		-
四、個體資產負債表	6		-
五、個體綜合損益表	7~8		-
六、個體權益變動表	9		-
七、個體現金流量表	10~11		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
(六) 重要會計項目之說明	24~38		六~二三
(七) 關係人交易	38		二四
(八) 質抵押資產	38		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(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、39		二六
2. 轉投資事業相關資訊	38、39、40		二六
3. 大陸投資資訊	39、41		二六
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	42~49		-

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 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師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。

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（含監察人）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. 對於源大環能股份有限公司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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成源大環能股份有限公司查核意見。

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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 建 良

劉建良



會計師 郭 文 吉

郭文吉



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 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 1 0 7 年 3 月 1 3 日



源大環能股份有限公司

個體資產負債表

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註六)	\$ 31,593	6	\$ 55,669	10
1147	無活絡市場之債務工具投資 (附註七及二五)	-	-	2,000	-
1170	應收帳款 (附註八)	16,108	3	11,094	2
1220	本期所得稅資產 (附註十八)	1,227	-	2,016	1
1410	預付款項	6,217	1	6,888	1
1470	其他流動資產	30	-	106	-
11XX	流動資產總計	<u>55,175</u>	<u>10</u>	<u>77,773</u>	<u>14</u>
	非流動資產				
1546	無活絡市場之債務工具投資 (附註七及二五)	7,109	1	2,862	-
1550	採用權益法之投資 (附註九)	167,021	30	149,914	28
1600	不動產、廠房及設備 (附註十)	316,174	57	302,135	56
1780	無形資產	76	-	105	-
1840	遞延所得稅資產 (附註十八)	5,586	1	3,158	1
1920	存出保證金	2,569	1	3,591	1
15XX	非流動資產總計	<u>498,535</u>	<u>90</u>	<u>461,765</u>	<u>86</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 553,710</u>	<u>100</u>	<u>\$ 539,538</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十一及二五)	\$ 73,000	13	\$ 40,000	7
2150	應付票據 (附註十二)	52	-	41	-
2170	應付帳款 (附註十二)	22,465	4	12,076	2
2219	其他應付款 (附註十三)	8,541	1	13,056	2
2320	一年內到期之長期借款 (附註十一及二五)	20,087	4	24,000	5
2399	其他流動負債	-	-	80	-
21XX	流動負債總計	<u>124,145</u>	<u>22</u>	<u>89,253</u>	<u>16</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十一及二五)	4,304	1	30,087	6
2550	負債準備—除役負債	2,260	-	735	-
2570	遞延所得稅負債 (附註十八)	2,715	1	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>9,279</u>	<u>2</u>	<u>30,822</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計	<u>133,424</u>	<u>24</u>	<u>120,075</u>	<u>22</u>
	權益 (附註十五)				
3110	普通股股本	414,297	75	414,297	77
3200	資本公積	4,929	1	4,929	1
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	9,218	2	8,817	1
3350	未分配盈餘	5,830	1	4,229	1
3300	保留盈餘總計	15,048	3	13,046	2
3400	其他權益	(13,988)	(3)	(12,809)	(2)
31XX	權益總計	<u>420,286</u>	<u>76</u>	<u>419,463</u>	<u>78</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 553,710</u>	<u>100</u>	<u>\$ 539,538</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：彭鴻俊



經理人：林耀輝



會計主管：湯鴻賢



源大環能股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十六及二四)	\$ 137,563	100	\$ 129,802	100
5000	營業成本(附註十七)	<u>124,537</u>	<u>90</u>	<u>96,376</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>13,026</u>	<u>10</u>	<u>33,426</u>	<u>26</u>
	營業費用(附註十七)				
6100	推銷費用	2,126	2	2,088	2
6200	管理費用	19,585	14	20,221	15
6300	研究費用	<u>5,406</u>	<u>4</u>	<u>4,695</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>27,117</u>	<u>20</u>	<u>27,004</u>	<u>21</u>
6900	營業淨(損)利	(<u>14,091</u>)	(<u>10</u>)	<u>6,422</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註十七)	76	-	428	-
7020	其他利益及損失	(32)	-	(3)	-
7050	財務成本(附註十七)	(1,478)	(1)	(254)	-
7070	採用權益法之子公司損 益份額	<u>18,528</u>	<u>13</u>	(<u>1,759</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>17,094</u>	<u>12</u>	(<u>1,588</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	3,003	2	4,834	4
7950	所得稅費用(附註十八)	<u>1,001</u>	<u>-</u>	<u>822</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>2,002</u>	<u>2</u>	<u>4,012</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
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	(\$ 1,421)	(1)	(\$ 12,261)	(9)
8399	與可能重分類之項				
	目相關之所得稅	<u>242</u>	<u>-</u>	<u>2,623</u>	<u>2</u>
8300	本年度稅後其他綜				
	合損益	(<u>1,179</u>)	(<u>1</u>)	(<u>9,638</u>)	(<u>7</u>)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 823</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 5,626)</u>	<u>(4)</u>
	每股盈餘 (附註十九)				
9750	基 本	<u>\$ 0.05</u>		<u>\$ 0.10</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.05</u>		<u>\$ 0.10</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：彭鴻俊



經理人：林耀輝



會計主管：湯鴻賢





民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除每股資訊為元外，餘新台幣千元

代碼	普 通 股		發 行 股 票 溢 價		本 公 司		保 留 盈 餘		其 他 權 益 項 目		
	股 數	金 額	發 行 股 票 溢 價	已 失 效 員 工 認 股 權	員 工 認 股 權	積 存	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘 計	財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	權 益 總 額
A1	39,041	\$ 390,409	\$ 431	\$ -	\$ 1,502	\$ 1,933	\$ 6,892	\$ 19,710	\$ 26,602	(\$ 3,171)	\$ 415,773
B1	-	-	-	-	-	-	1,925	(1,925)	-	-	-
B9	1,757	17,568	-	-	-	-	-	(17,568)	(17,568)	-	-
N1	632	6,320	4,434	64	(1,502)	2,996	-	-	-	-	9,316
D1	-	-	-	-	-	-	-	4,012	4,012	-	4,012
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,638)	(9,638)
D5	-	-	-	-	-	-	-	4,012	4,012	(9,638)	(5,626)
Z1	41,430	414,297	4,865	64	-	4,929	8,817	4,229	13,046	(12,809)	419,463
B1	-	-	-	-	-	-	401	(401)	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	2,002	2,002	-	2,002
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,179)	(1,179)
D5	-	-	-	-	-	-	-	2,002	2,002	(1,179)	823
Z1	41,430	\$ 414,297	\$ 4,865	\$ 64	\$ -	\$ 4,929	\$ 9,218	\$ 5,830	\$ 15,048	(\$ 13,988)	\$ 420,286

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：彭鴻俊



經理人：林耀輝



會計主管：湯鴻賢

源大環能股份有限公司

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 3,003	\$ 4,834
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	19,680	15,970
A20200	攤銷費用	181	179
A20900	財務成本	1,478	254
A21200	利息收入	(34)	(111)
A22400	採用權益法之子公司損益之份額	(18,528)	1,759
A24100	外幣兌換淨損失	78	10
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(5,014)	2,816
A31160	應收帳款－關係人	-	2,081
A31230	預付款項	700	(529)
A31240	其他流動資產	76	3,086
A32130	應付票據	11	11
A32150	應付帳款	10,389	(11,076)
A32180	其他應付款	(4,707)	(2,463)
A32230	其他流動負債	(80)	(23)
A33000	營運產生之現金	7,233	16,798
A33100	收取之利息	34	111
A33300	支付之利息	(1,789)	(328)
A33500	支付之所得稅	317	(2,130)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>5,795</u>	<u>14,451</u>
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(2,247)	(11)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(31,720)	(110,046)
B03800	存出保證金減少	1,022	449
B04500	購置無形資產	(152)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(33,097)</u>	<u>(109,608)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 33,000	\$ 30,000
C01600	舉借長期借款	4,304	32,087
C01700	償還長期借款	(34,000)	(24,000)
C04800	員工執行認股權	<u>-</u>	<u>9,316</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>3,304</u>	<u>47,403</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	(<u>78</u>)	(<u>10</u>)
EEEE	本年度現金淨減少數	(24,076)	(47,764)
E00100	年初現金餘額	<u>55,669</u>	<u>103,433</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 31,593</u>	<u>\$ 55,669</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：彭鴻俊



經理人：林耀輝



會計主管：湯鴻賢



源大環能股份有限公司

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於 97 年 6 月 30 日成立，主要承包熱能供應等業務。

本公司股票自 106 年 5 月 31 日起，經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准公開發行。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本個體財務報告於 107 年 3 月 13 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：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二四。

(二) 107年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
「2014-2016週期之年度改善」	註2
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「於IFRS 4『保險合約』下IFRS 9『金融工具』之適用」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

IFRS 9「金融工具」

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
<u>資產之影響</u>			
按攤銷後成本衡量 之金融資產－非 流動	\$ -	\$ 7,109	\$ 7,109
無活絡市場之債務 工具投資－非流 動	<u>7,109</u>	<u>(7,109)</u>	<u>-</u>
資產影響	<u>\$ 7,109</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,109</u>

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應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。在個體現金流量表中，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。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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絡市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時。將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(八) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金、無活絡市場之債務工具投資與存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後

成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(九) 負債準備

認列為負債準備（係基於提供熱能合約中特別載明應於合約到期時應將場地復原之合約義務）之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

(十) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 熱能之提供

熱能收入係於熱能提供予客戶時認列。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十一) 租賃

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。

本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十二) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十四) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益之項目相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金	\$ 170	\$ 170
銀行活期存款	<u>31,423</u>	<u>55,499</u>
	<u>\$ 31,593</u>	<u>\$ 55,669</u>

七、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>流動</u>		
備償專戶	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,000</u>
<u>非流動</u>		
備償專戶	<u>\$ 7,109</u>	<u>\$ 2,862</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二五。

八、應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款	<u>\$ 16,108</u>	<u>\$ 11,094</u>

本公司銷售之授信期間為月結 10 至 20 天，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
0~30 天	<u>\$ 16,108</u>	<u>\$ 11,094</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

九、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
Large Lin Green Energy Co., Ltd. (Large Lin)	<u>\$ 167,021</u>	<u>\$ 149,914</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權益及表決權百分比如下：

Large Lin	所有權權益及表決權百分比	
	106年12月31日	105年12月31日
	100%	100%

本公司於 104 年 12 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。興化熱華自 106 年 2 月起開始產生主要營收。

106 及 105 年度採用權益法之子公司及其關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司及其關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十、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	未完工程及待驗設備	合計
<u>成 本</u>						
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 154,670	\$ 68	\$ 2,130	\$ 90,449	\$ 247,317
增 添	-	81	-	100	115,911	116,092
105 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 154,751	\$ 68	\$ 2,230	\$ 206,360	\$ 363,409
<u>累計折舊</u>						
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 44,125	\$ 42	\$ 1,137	\$ -	\$ 45,304
折舊費用	-	15,546	11	413	-	15,970
105 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 59,671	\$ 53	\$ 1,550	\$ -	\$ 61,274
105 年 12 月 31 日淨額	\$ -	\$ 95,080	\$ 15	\$ 680	\$ 206,360	\$ 302,135
<u>成 本</u>						
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 154,751	\$ 68	\$ 2,230	\$ 206,360	\$ 363,409
增 添	-	2,728	211	1,665	29,144	33,748
重 分 類	22,218	209,933	-	641	(232,792)	-
其 他	-	-	-	-	(29)	(29)
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 22,218	\$ 367,412	\$ 279	\$ 4,536	\$ 2,683	\$ 397,128
<u>累計折舊</u>						
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 59,671	\$ 53	\$ 1,550	\$ -	\$ 61,274
折舊費用	370	18,796	18	496	-	19,680
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 370	\$ 78,467	\$ 71	\$ 2,046	\$ -	\$ 80,954
106 年 12 月 31 日淨額	\$ 21,848	\$ 288,945	\$ 208	\$ 2,490	\$ 2,683	\$ 316,174

本公司雲林生物質回收再生能源廠自 106 年 9 月起，正式運轉。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	20年
機器設備	3至20年
運輸設備	5至6年
其他設備	3至10年

十一、借 款

(一) 短期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
無擔保借款		
銀行信用借款	\$ 73,000	\$ 40,000
利率區間	2.07%-2.30%	2.00%-2.05%

(二) 長期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
擔保借款（附註二五）		
銀行擔保借款	\$ 24,391	\$ 54,087
減：列為1年內到期部分	(20,087)	(24,000)
長期借款	<u>\$ 4,304</u>	<u>\$ 30,087</u>

銀行借款每月償還一次，至109年10月還清。截至106年及105年12月31日止，有效年利率皆為2.82%。

十二、應付票據及應付帳款

本公司應付票據及應付帳款主要係營業而產生，其賒帳期間為60~90天，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十三、其他應付款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 3,636	\$ 2,218
應付勞務費	992	1,588
應付員工及董監酬勞	196	298
應付設備款	192	5,950
其 他	<u>3,525</u>	<u>3,002</u>
	<u>\$ 8,541</u>	<u>\$ 13,056</u>

十四、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十五、權益

(一) 普通股股本

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>41,430</u>	<u>41,430</u>
已發行股本	<u>\$ 414,297</u>	<u>\$ 414,297</u>
		普通股股數(仟股)
105年1月1日餘額		39,041
105年7月15日盈餘轉增資		1,757
105年7月15日員工執行認股權		<u>632</u>
105年12月31日餘額		<u>41,430</u>
106年1月1日及12月31日餘額		<u>41,430</u>

(二) 資本公積

	106年12月31日	105年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本(1)		
股票發行溢價	\$ 4,865	\$ 4,865
僅得用以彌補虧損		
已失效員工認股權	<u>64</u>	<u>64</u>
	<u>\$ 4,929</u>	<u>\$ 4,929</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 104 年 9 月 18 日股東臨時會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘，再由股東會決議分派股東紅利。修正前後章程之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註十七之(五)員工及董監酬勞。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 4 月 28 日及 105 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 401	\$ 1,925		
股票股利	-	17,568	\$ -	\$ 0.45

本公司於 107 年 3 月 13 日經董事會擬議因本公司處營運擴充階段，除提列法定盈餘公積 200 仟元及特別盈餘公積 5,630 仟元外，擬不分配股利。

有關 106 年度之盈餘分配案尚待 107 年股東常會決議。

十六、收 入

	106年度	105年度
熱能收入	\$ 137,563	\$ 119,466
操作收入	-	10,336
	<u>\$ 137,563</u>	<u>\$ 129,802</u>

十七、本年度淨利之額外資訊

(一) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入	\$ 34	\$ 111
其 他	42	317
	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 428</u>

(二) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款利息	\$ 2,528	\$ 1,908
減：列入符合要件資產成本 之金額	(<u>1,050</u>)	(<u>1,654</u>)
	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ 254</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106年度	105年度
利息資本化金額	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 1,654</u>
利息資本化利率	2.82%	2.82%

(三) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 19,680	\$ 15,970
無形資產	<u>181</u>	<u>179</u>
合 計	<u>\$ 19,861</u>	<u>\$ 16,149</u>

折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,490	\$ 15,750
營業費用	<u>190</u>	<u>220</u>
	<u>\$ 19,680</u>	<u>\$ 15,970</u>

攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 179</u>

(四) 員工福利費用

	106年度	105年度
短期員工福利		
薪資費用	\$ 22,955	\$ 22,297
勞健保費用	2,668	1,796
退職後福利（附註十四）		
確定提撥計畫	834	928
其他員工福利	<u>474</u>	<u>509</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 26,931</u>	<u>\$ 25,530</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 11,316	\$ 9,335
營業費用	<u>15,615</u>	<u>16,195</u>
	<u>\$ 26,931</u>	<u>\$ 25,530</u>

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 40 人及 34 人。

(五) 員工及董監酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 2% 至 6% 提撥員工酬勞及不超過 6% 提撥董監酬勞。106 及 105 年度員工及董監酬勞分別於 107 年 3 月 13 日及 106 年 2 月 17 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工酬勞	2.0%	3.3%
董監酬勞	4.0%	2.5%

金 額

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工酬勞—現金	\$ 65	\$ 168
董監酬勞	131	130

年度個體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。

105 及 104 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 1,136
未分配盈餘加徵	361	-
以前年度調整	<u>111</u>	<u>-</u>
	472	1,136
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>529</u>	(<u>314</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,001</u>	<u>\$ 822</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$ 3,003</u>	<u>\$ 4,834</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 511	\$ 822
稅上不可減除之費損	18	-
未分配盈餘加徵	361	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>111</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,001</u>	<u>\$ 822</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布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%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 986 仟元及 479 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅資產

	106年12月31日	105年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 1,227</u>	<u>\$ 2,016</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	認列於其他		<u>年底餘額</u>
		<u>認列於損益</u>	<u>綜合損益</u>	
<u>暫時性差異</u>				
國外營運機構兌換				
差額	\$ 2,623	\$ -	\$ 242	\$ 2,865
其他	<u>535</u>	<u>(373)</u>	<u>-</u>	<u>162</u>
小計	<u>3,158</u>	<u>(373)</u>	<u>242</u>	<u>3,027</u>
虧損扣抵	<u>-</u>	<u>2,559</u>	<u>-</u>	<u>2,559</u>
	<u>\$ 3,158</u>	<u>\$ 2,186</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 5,586</u>

<u>遞延所得稅負債</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他</u>	
			<u>綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>暫時性差異</u>				
採權益法認列之投資利益	\$ -	\$ 2,715	\$ -	\$ 2,715

105 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他</u>	
			<u>綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>暫時性差異</u>				
國外營運機構兌換差額	\$ -	\$ -	\$ 2,623	\$ 2,623
其他	221	314	-	535
	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 314</u>	<u>\$ 2,623</u>	<u>\$ 3,158</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 106 年 12 月 31 日止，未使用之虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
<u>\$ 15,051</u>	115 年

(五) 兩稅合一相關資訊

	<u>105年12月31日</u>
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 4,229</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,723</u>
	<u>105年度</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	21.16%

107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 105 年 7 月 1 日。

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 2,002</u>	<u>\$ 4,012</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	41,430	41,090
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>9</u>	<u>40</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>41,439</u>	<u>41,130</u>

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。

二十、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於 103 年 12 月 30 日給與員工認股權 660 單位，每 1 單位可認購普通股 1 仟股並以發行新股為履約方式，於發行屆滿 3 個月、7 個月及 12 個月後分別可行使 10%、55%及 100%，存續期間為 1 年 6 個月，其發行單位數及行使價格等相關資訊說明如下：

	<u>給 與 日 期</u>
	<u>104年12月30日</u>
發行單位數	660
發行時每股行使價格	30 元
截至會計師查核報告日止之每股行使價格（依辦法所訂之公式調整）	14.74 元

(一) 認股權單位數變動及加權平均行使價格：

員工認股權	105年度	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	660	\$ 14.74
本年度放棄	(28)	-
本年度執行	(632)	14.74
年底流通在外	-	
年底可執行	-	

(二) 本公司給予之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	給與日期 103年12月30日
預期價格波動率	21.74%、20.73%及 19.30%
無風險利率	0.54%、0.56%及 0.58%
預期股利率	-
預期存續期間	0.88年、1.04年及1.25年

(三) 認股權公允價值：

	給與日期 103年12月30日
認股權公平價值 (仟元/每單位)	\$2.15/\$2.26/\$2.32

二一、營業租賃協議

本公司為承租人

營業租賃主要係承租營業場所及運輸設備，租約每 1~10 年重新簽訂。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過1年	\$ 2,434	\$ 3,597
1~5年	2,125	3,689
5年以上	632	-
	<u>\$ 5,191</u>	<u>\$ 7,286</u>

二二、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略預期並無重大變動。

本公司主要管理階層每半年重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由股利政策、增資及舉債方式平衡其整體資本結構。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為在個體資產負債表上非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(1)	\$ 57,394	\$ 75,231
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(2)	128,449	119,260

(1) 餘額係包含現金、無活絡市場之債務工具投資、應收帳款、其他應收款（帳列其他流動資產）及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

(2) 餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

利率風險

因本公司之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 38,490	\$ 60,361
—金融負債	97,391	94,087

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 106 及 105 年度之稅前淨利將分別減少／增加 295 仟元 169 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，在接受新客戶之前，本公司係透過內部徵信及相關銷售管理部門評

估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，客戶之信用額度及評等每年會定期重新檢視。

此外，本公司於資產負債表日會逐一複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。

本公司於 106 年及 105 年 12 月 31 日應收帳款對象主要集中在二家公司，二家金額合計佔各資產負債表日應收帳款之 82% 及 74%。

本公司地區別之信用風險主要係集中於台灣地區，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，皆佔總應收帳款之 100%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。另本公司雲林廠自 106 年 9 月起正式運轉，並提供本公司穩定之營運現金流入。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 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本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編製。因此，本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。

非衍生金融負債	要求即付或			
	短於 1 個月	3 個月內	3 個月~1 年	1 ~ 5 年
<u>106 年 12 月 31 日</u>				
無附息負債	\$ 12,465	\$ 15,616	\$ 2,925	\$ -
浮動利率工具	<u>4,000</u>	<u>58,000</u>	<u>31,087</u>	<u>4,304</u>
	<u>\$ 16,465</u>	<u>\$ 73,616</u>	<u>\$ 34,012</u>	<u>\$ 4,304</u>
<u>105 年 12 月 31 日</u>				
無附息負債	\$ 12,995	\$ 10,206	\$ 1,931	\$ -
浮動利率工具	<u>42,000</u>	<u>4,000</u>	<u>18,000</u>	<u>30,087</u>
	<u>\$ 54,995</u>	<u>\$ 14,206</u>	<u>\$ 19,931</u>	<u>\$ 30,087</u>

(2) 融資額度

	106年12月31日	105年12月31日
無擔保借款額度		
— 已動用金額	\$ 97,391	\$ 94,087
— 未動用金額	<u>105,457</u>	<u>137,250</u>
	<u>\$ 202,848</u>	<u>\$ 231,337</u>

二四、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
正久能源股份有限公司	實質關係人（本公司主要股東持有該公司40%股權）

(二) 操作收入（帳列營業收入）

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別／名稱</u>	106年度	105年度
營業收入	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,358</u>

(三) 主要管理階層薪酬

<u>帳列項目</u>	106年度	105年度
短期員工福利	<u>\$ 6,560</u>	<u>\$ 6,566</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照公司章程、個人績效及市場趨勢決定。

二五、質抵押之資產

下列資產業已提供為融資借款之擔保品：

	106年12月31日	105年12月31日
備償專戶（帳列無活絡市場之債務工具投資）	<u>\$ 7,109</u>	<u>\$ 4,862</u>

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(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：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表一。

(三) 大陸投資資訊：

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：附表二。

源大環能股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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
本公司	Large Lin Green Energy Co., Ltd.	薩摩亞	一般投資	\$ 167,903	\$ 167,903	5,150	100.00	\$ 167,021	\$ 18,528	\$ 18,528	—

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表二。

源大環能股份有限公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註 2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
興化熱華	熱力生產、供應	\$ 286,190	(二)投資者：Large Lin Green Energy Co., Ltd.	\$ 167,081	\$ -	\$ -	\$ 167,081	\$ 50,202	40%	\$ 20,081	\$ 167,784	\$ -	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註 3)
\$167,081 (美金 5,125 仟元)	\$168,093 (美金 5,159 仟元)	\$252,172

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—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表計算。

註 3：係按 106 年 12 月 31 日本公司財務報表淨值之 60% 計算 (420,286 仟元×60% = 252,172 仟元)。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	索	引
資產、負債及權益項目明細表			
現金明細表		明細表一	
應收帳款明細表		明細表二	
採用權益法之投資變動明細表		明細表三	
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十	
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十	
短期借款明細表		附註十一	
應付帳款明細表		明細表四	
其他應付款明細表		附註十三	
長期借款明細表		附註十一	
損益項目明細表			
營業收入明細表		明細表五	
營業成本明細表		明細表六	
營業費用明細表		明細表七	
財務成本明細表		附註十七	
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		附註十七	

源大環能股份有限公司

現金明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	170
活期存款					30,972
外幣活期存款		美金 14 仟元			<u>451</u>
					<u>\$ 31,593</u>

註：美金匯率為 USD\$1=\$29.76。

源大環能股份有限公司

應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	金 額
非關係人	
甲 公 司	\$ 5,172
乙 公 司	7,973
丙 公 司	<u>2,963</u>
合 計	<u>\$ 16,108</u>

源大環能股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三

單位：股數係仟股，金額除另予
註明者外，係新台幣仟元

被 投 資 公 司	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		投 資 利 益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	年 底 餘 額			備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額			股 數	(%)	金 額	
Large Lin Green Energy Co., Ltd.	5,150	\$ 149,914	-	\$ -	-	\$ -	\$ 18,528	(\$ 1,421)	5,150	100	\$ 167,021	註

註：每股面額 1 美元。

源大環能股份有限公司
應付帳款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
A 公 司	\$ 19,880
其他 (註)	<u>2,585</u>
合 計	<u>\$ 22,465</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

營業收入明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
熱能收入		189	仟噸	<u>\$137,563</u>	

源大環能股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
本年度耗料		\$ 83,370	
直接人工		7,184	
製造費用		<u>33,983</u>	
營業成本		<u>\$124,537</u>	

源大環能股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪資費用		\$ 1,678	\$ 8,969	\$ 3,057	\$ 13,704
租 金		-	3,089	48	3,137
勞 務 費		-	3,061	497	3,558
旅 費		239	693	287	1,219
保 險 費		69	1,215	192	1,476
交 際 費		19	546	111	676
其 他		<u>121</u>	<u>2,012</u>	<u>1,214</u>	<u>3,347</u>
合 計		<u>\$ 2,126</u>	<u>\$ 19,585</u>	<u>\$ 5,406</u>	<u>\$ 27,117</u>