

**股票代碼：1516**

川飛能源股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇五年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇四年一月一日至三月三十一日

公司地址：台北市信義區光復南路495號6樓之5  
公司電話：(02)2720-0095

# 財務報告 目 錄

| 項 目                       | 頁 次   |
|---------------------------|-------|
| 一、 封面                     | 1     |
| 二、 目錄                     | 2     |
| 三、 會計師核閱報告                | 3     |
| 四、 資產負債表                  | 4-5   |
| 五、 綜合損益表                  | 6     |
| 六、 權益變動表                  | 7     |
| 七、 現金流量表                  | 8     |
| 八、 財務報表附註                 |       |
| (一) 公司沿革                  | 9     |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 9     |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9-16  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 16-27 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 27    |
| (六) 重要會計項目之說明             | 28-39 |
| (七) 關係人交易                 | 39    |
| (八) 質押之資產                 | 40    |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 41-42 |
| (十) 重大之災害損失               | 42    |
| (十一) 重大之期後事項              | 42    |
| (十二) 其他                   | 42-49 |
| (十三) 附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊              | 49    |
| 2.轉投資事業相關資訊               | 49-50 |
| 3.大陸投資資訊                  | 50    |
| (十四) 部門資訊                 | 50-51 |

會計師核閱報告

川飛能源股份有限公司 公鑒：

川飛能源股份有限公司民國一〇五年三月三十一日及民國一〇四年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇五年一月一日至三月三十一日及民國一〇四年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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：(87)台財證(六)第 65315 號

(94)金管證(六)第 0940128837 號

洪茂益

會計師：

黃益輝

中華民國一〇五年五月四日

民國一〇五年三月三十一日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年三月三十一日  
(民國一〇五及一〇四年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額均以新台幣千元為單位)

| 代碼   | 資 產          |   | 附 註      | 一〇五年三月三十一日 |        | 一〇四年十二月三十一日 |        | 一〇四年三月三十一日 |        |
|------|--------------|---|----------|------------|--------|-------------|--------|------------|--------|
|      | 會 計 項 目      | 產 |          | 金 額        | %      | 金 額         | %      | 金 額        | %      |
|      | 流動資產         |   |          |            |        |             |        |            |        |
| 1100 | 現金及約當現金      |   | 四及六.1    | \$120,185  | 33.40  | \$44,200    | 10.83  | \$178,117  | 44.34  |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資 |   | 四、六.3及八  | -          | -      | 10,011      | 2.45   | -          | -      |
| 1150 | 應收票據淨額       |   | 四及六.4    | 67,466     | 18.75  | 65,607      | 16.07  | 8,568      | 2.13   |
| 1170 | 應收帳款淨額       |   | 四及六.5    | -          | -      | 42,561      | 10.43  | -          | -      |
| 1200 | 其他應收款        |   | 四及六.6    | -          | -      | 1,281       | 0.31   | 11,707     | 2.91   |
| 1210 | 其他應收款－關係人    |   | 四及七      | 12         | -      | -           | -      | -          | -      |
| 1220 | 本期所得稅資產      |   | 四、五及六.17 | 26         | 0.01   | 2           | -      | 35         | 0.01   |
| 130x | 存貨           |   | 四及六.7    | 49,194     | 13.67  | -           | -      | -          | -      |
| 1410 | 預付款項         |   | 四及六.8    | 54,407     | 15.12  | 60,704      | 14.87  | 166        | 0.04   |
| 1460 | 待出售非流動資產     |   |          | -          | -      | 60,000      | 14.70  | -          | -      |
| 1470 | 其他流動資產       |   |          | 22         | 0.01   | 1,063       | 0.26   | 1,378      | 0.35   |
| 11xx | 流動資產合計       |   |          | 291,312    | 80.96  | 285,429     | 69.92  | 199,971    | 49.78  |
|      | 非流動資產        |   |          |            |        |             |        |            |        |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產   |   | 四及六.2    | -          | -      | -           | -      | 6,022      | 1.50   |
| 1546 | 無活絡市場之債務工具投資 |   | 四、六.3及八  | -          | -      | -           | -      | 7,222      | 1.80   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備    |   | 四、六.8及八  | 47,060     | 13.08  | 44,683      | 10.94  | 110,383    | 27.47  |
| 1840 | 遞延所得稅資產      |   | 四及六.17   | 7,500      | 2.08   | 7,500       | 1.84   | 7,500      | 1.87   |
| 1900 | 其他非流動資產      |   | 六.9及八    | 13,961     | 3.88   | 70,636      | 17.30  | 70,636     | 17.58  |
| 15xx | 非流動資產合計      |   |          | 68,521     | 19.04  | 122,819     | 30.08  | 201,763    | 50.22  |
| 1xxx | 資產總計         |   |          | \$359,833  | 100.00 | \$408,248   | 100.00 | \$401,734  | 100.00 |

(請參閱財務報表附註)

董事長：謝秀娟

秀娟

經理人：胡立三

胡立三

會計主管：賴勝琪

勝琪



資產負債表(續)

民國一〇五年三月三十一日、民國一〇四年三月三十一日及民國一〇四年三月三十一日  
(民國一〇五及一〇四年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額均以新台幣千元為單位)

| 代碼   | 負債及權益           |   | 附註       | 一〇五年三月三十一日 |        | 一〇四年十二月三十一日 |        | 一〇四年三月三十一日 |        |
|------|-----------------|---|----------|------------|--------|-------------|--------|------------|--------|
|      | 會計項目            | 益 |          | 金額         | %      | 金額          | %      | 金額         | %      |
|      | 流動負債            |   |          |            |        |             |        |            |        |
| 2150 | 應付票據            |   |          | \$209      | 0.06   | \$221       | 0.06   | \$300      | 0.07   |
| 2170 | 應付帳款            |   |          | -          | -      | 6,629       | 1.62   | 15,167     | 3.78   |
| 2200 | 其他應付款           |   | 四及六.10   | 12,841     | 3.57   | 13,714      | 3.36   | 1,920      | 0.48   |
| 2230 | 本期所得稅負債         |   | 四、五及六.17 | 57         | 0.01   | 57          | 0.01   | -          | -      |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 |   | 四、六.11及八 | -          | -      | -           | -      | 16,667     | 4.15   |
| 2399 | 其他流動負債          |   |          | 8,263      | 2.30   | 2,834       | 0.69   | 119        | 0.03   |
| 21xx | 流動負債合計          |   |          | 21,370     | 5.94   | 23,455      | 5.74   | 34,173     | 8.51   |
|      | 非流動負債           |   |          |            |        |             |        |            |        |
| 2540 | 長期借款            |   | 四、六.11及八 | -          | -      | -           | -      | 19,444     | 4.84   |
| 2570 | 遞延所得稅負債         |   | 四及六.17   | 41         | 0.01   | -           | -      | -          | -      |
| 2645 | 存入保證金           |   |          | 20         | 0.01   | 63,020      | 15.44  | 10,770     | 2.68   |
| 25xx | 非流動負債合計         |   |          | 61         | 0.02   | 63,020      | 15.44  | 30,214     | 7.52   |
| 2xxx | 負債總計            |   |          | 21,431     | 5.96   | 86,475      | 21.18  | 64,387     | 16.03  |
|      | 業主權益            |   |          |            |        |             |        |            |        |
| 3100 | 股本              |   | 六.13     |            |        |             |        |            |        |
| 3110 | 普通股股本           |   |          | 233,147    | 64.79  | 233,147     | 57.11  | 233,147    | 58.04  |
| 3200 | 資本公積            |   | 六.13     | 20,185     | 5.61   | 20,185      | 4.95   | 20,185     | 5.02   |
| 3300 | 保留盈餘            |   | 六.13     |            |        |             |        |            |        |
| 3310 | 法定盈餘公積          |   |          | 820        | 0.23   | 820         | 0.20   | 701        | 0.17   |
| 3350 | 未分配盈餘           |   |          | 84,250     | 23.41  | 67,621      | 16.56  | 83,314     | 20.74  |
| 3xxx | 權益總計            |   |          | 338,402    | 94.04  | 321,773     | 78.82  | 337,347    | 83.97  |
|      | 負債及權益總計         |   |          | \$359,833  | 100.00 | \$408,248   | 100.00 | \$401,734  | 100.00 |

(請參閱財務報表附註)

董事長：謝秀娟

經理人：胡立三

會計主管：賴勝琪

賴勝琪

川飛能源股份有限公司

綜合損益表

民國一〇五年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇四年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

| 代碼   | 會計項目       | 附註       | 一〇五年第一季   |         | 一〇四年第一季  |         |
|------|------------|----------|-----------|---------|----------|---------|
|      |            |          | 金額        | %       | 金額       | %       |
| 4000 | 營業收入       | 四及六.14   | \$164,573 | 100.00  | \$52,668 | 100.00  |
| 5000 | 營業成本       |          | (159,027) | (96.63) | (45,746) | (86.86) |
| 5900 | 營業毛利       |          | 5,546     | 3.37    | 6,922    | 13.14   |
| 6000 | 營業費用       |          |           |         |          |         |
| 6200 | 管理費用       |          | (3,800)   | (2.31)  | (3,935)  | (7.47)  |
| 6900 | 營業利益       |          | 1,746     | 1.06    | 2,987    | 5.67    |
| 7000 | 營業外收入及支出   | 六.16     |           |         |          |         |
| 7010 | 其他收入       |          | 13,634    | 8.29    | 79,540   | 151.02  |
| 7020 | 其他利益及損失    |          | 1,290     | 0.78    | (101)    | (0.19)  |
| 7050 | 財務成本       |          | -         | -       | (303)    | (0.57)  |
|      | 營業外收入及支出合計 |          | 14,924    | 9.07    | 79,136   | 150.26  |
| 7900 | 稅前淨利       | 四、五及六.17 | 16,670    | 10.13   | 82,123   | 155.93  |
| 7950 | 所得稅(費用)利益  |          | (41)      | (0.03)  | -        | -       |
| 8200 | 本期淨利       |          | 16,629    | 10.10   | 82,123   | 155.93  |
| 8300 | 其他綜合損益     |          | -         | -       | -        | -       |
| 8500 | 本期綜合損益總額   |          | \$16,629  | 10.10   | \$82,123 | 155.93  |
| 9750 | 每股盈餘(元)    | 六.18     | \$0.71    |         | \$3.80   |         |
| 9850 | 基本每股盈餘     |          | \$0.71    |         | \$3.80   |         |
|      | 稀釋每股盈餘     | 六.18     |           |         |          |         |

(請參閱財務報表附註)

謝秀娟

董事長：謝秀娟

胡立三

經理人：胡立三

賴勝琪

會計主管：賴勝琪

川飛能源股份有限公司

權益變動表

民國一〇五年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇四年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

| 代碼 | 項 目            | 股本        | 資本公積     | 保 留 盈 餘 |          | 權益總計      |
|----|----------------|-----------|----------|---------|----------|-----------|
|    |                |           |          | 法定盈餘公積  | 未分配盈餘    |           |
|    |                | 3100      | 3200     | 3310    | 3350     | 3XXX      |
| A1 | 民國一〇四年一月一日餘額   | \$203,147 | \$1,705  | \$701   | \$1,191  | \$206,744 |
| D1 | 民國一〇四年第一季淨利    |           |          |         | 82,123   | 82,123    |
| E1 | 現金增資           | 30,000    | 18,480   | -       | -        | 48,480    |
| Z1 | 民國一〇四年三月三十一日餘額 | \$233,147 | \$20,185 | \$701   | \$83,314 | \$337,347 |
| A1 | 民國一〇五年一月一日餘額   | \$233,147 | \$20,185 | \$820   | \$67,621 | \$321,773 |
| D1 | 民國一〇五年第一季淨利    |           |          |         | 16,629   | 16,629    |
| Z1 | 民國一〇五年三月三十一日餘額 | \$233,147 | \$20,185 | \$820   | \$84,250 | \$338,402 |

(請參閱財務報表附註)

董事長：謝秀娟

經理人：胡立三

會計主管：賴勝琪

勝琪

胡立三

謝秀娟



川飛能源股份有限公司

現金流量表

民國一〇五年一月一日至三月三十一日

及民國一〇四年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

| 代 碼    | 項 目               | 一〇五年第一季  |          | 代 碼    | 項 目              | 一〇四年第一季   |           |
|--------|-------------------|----------|----------|--------|------------------|-----------|-----------|
|        |                   | 金 額      | 金 額      |        |                  | 金 額       | 金 額       |
| AAAA   | 營業活動之現金流量：        |          |          | BBBB   | 投資活動之現金流量：       |           |           |
| A10000 | 本期稅前淨利            | \$16,670 | \$82,123 | B00700 | 處份無活絡市場之債務工具投資   | 10,011    | 2,778     |
| A20010 | 收益費損項目：           |          |          | B02700 | 取得不動產、廠房及設備      | (2,530)   | -         |
| A20100 | 折舊費用              | 153      | 2,442    | B03800 | 存出保證金(增加)減少      | 56,675    | 50,000    |
| A20900 | 利息費用              | -        | 303      | B07500 | 收取之利息            | 233       | 241       |
| A21200 | 利息收入              | (4)      | (241)    | BBBB   | 投資活動之淨現金流入(流出)   | 64,389    | 53,019    |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數： |          |          |        |                  |           |           |
| A31130 | 應收票據(增加)減少        | (1,859)  | (5,712)  | CCCC   | 籌資活動之現金流量：       |           |           |
| A31150 | 應收帳款(增加)減少        | 42,561   | -        | C00100 | 舉債(償還)短期借款       | -         | (30,000)  |
| A31180 | 其他應收款(增加)減少       | 1,052    | -        | C01700 | 償還長期借款           | -         | (4,167)   |
| A31190 | 其他應收款－關係人(增加)減少   | (12)     | -        | C03000 | 存入保證金增加(減少)      | -         | 100       |
| A31200 | 存貨(增加)減少          | (49,194) | (166)    | C04600 | 現金增資             | -         | 48,480    |
| A31230 | 預付款項(增加)減少        | 6,297    |          | C05600 | 支付之利息            | -         | (333)     |
| A31240 | 其他流動資產(增加)減少      | 1,041    |          | CCCC   | 籌資活動之淨現金流入(流出)   | -         | 14,080    |
| A32130 | 應付票據增加(減少)        | (12)     |          |        |                  |           |           |
| A32150 | 應付帳款增加(減少)        | (6,629)  | (995)    | EEEE   | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 75,985    | 146,692   |
| A32180 | 其他應付款增加(減少)       | (3,873)  | 260      | E00100 | 期初現金及約當現金餘額      | 44,200    | 31,425    |
| A32230 | 其他流動負債增加(減少)      | 5,429    | 70       | E00200 | 期末現金及約當現金餘額      | \$120,185 | \$178,117 |
| A33000 | 營運產生之現金流入(流出)     | 11,620   | 79,618   |        |                  |           |           |
| A33500 | 支付之所得稅            | (24)     | (25)     |        |                  |           |           |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入(流出)    | 11,596   | 79,593   |        |                  |           |           |

(請參閱財務報表附註)

董事長：謝秀娟

經理人：胡立三

會計主管：賴勝琪



川飛能源股份有限公司

財務報表附註

民國一〇五年一月一日至三月三十一日

及民國一〇四年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

川飛能源股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國七十五年二月二十日，主要業務為資源回收處理及買賣業務等。本公司股票自民國八十四年起於臺灣證券交易所股份有限公司上市交易，其註冊地及主要營運據點位於台北市信義區光復南路495號6樓之5。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇五及一〇四年一月一日至三月三十一日之財務報告業經董事會於民國一〇五年五月四日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

截至財務報告通過發布日止，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準則或解釋：

(1) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第 21 號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(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 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併」(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第 38 號「無形資產」之修正—可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟 1：辨認客戶合約
- (b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟 3：決定交易價格



(d)步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務

(e)步驟 5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11)農業：生產性植物 (國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 41 號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第 16 號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第 16 號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第 41 號之範圍。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12)國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13)於單獨財務報表之權益法 (國際會計準則第 27 號之修正)

此計畫係還原 2003 年修訂國際會計準則第 27 號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第 28 號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14)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

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。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(15)2012-2014 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第 7 號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第 34 號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 19 號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第 19 號第 83 段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(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 34 號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同一時間及以相同條件提供予使用者。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16)揭露倡議(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17)投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第 10 號、國際財務報導準則第 12 號及國際會計準則第 28 號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第 10 號第 4 段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第 10 號第 32 段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第 28 號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(18)國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(19)未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(20)揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表之修正」)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(21)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之修正

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為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，本公司除現正評估(15)及(18)~(21)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、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

本公司民國一〇五及一〇四年一月一日至三月三十一日之財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

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，財務報表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。

本公司之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



川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

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) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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。

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(包括合約期間三個月內之定期存款)。

## 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。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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

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。

本公司之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

#### 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

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資產；或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：

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，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(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

#### 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

#### 持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

#### 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

#### 金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，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損失事項，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。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本公司針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。



川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

#### 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。

## (2) 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。

### 金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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。

### 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。

## (3) 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. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有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

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

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。

#### 8. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

存貨成本係採加權平均法計算。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

#### 9. 待出售非流動資產與停業單位

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

停業單位之收益及費用於報導期間及前一年度比較期間之綜合損益表中，係基於稅後基礎與繼續營業單位之收益及費用分別報導，即使集團於處分子公司後，仍保留一非控制權益亦然。停業單位之稅後相關損益則於綜合損益表中單獨列示。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

#### 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

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

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：

|       |       |
|-------|-------|
| 房屋及建築 | 4～51年 |
| 運輸設備  | 5年    |
| 辦公設備  | 4～6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

### 公司為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本公司者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

### 公司為出租人

本公司未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。



## 12. 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。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

## 13. 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。

## 14. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

### 商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

### 勞務提供

本公司之勞務收入主要係提供顧問服務產生，若當合約之結果可合理估計時，以決定完工程度所採用之方法為每一單獨合約已發生成本佔估計總成本之百分比予以衡量，並採用完工百分比法認列收入。若當合約之結果無法合理估計時，僅就預期可回收之已發生費用範圍認列為收入。

#### 利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

#### 股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

### 15. 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。

### 16. 退職後福利計畫

本公司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。

### 17. 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。

未分配盈餘加徵百分之十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。

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

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。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

#### 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：

##### (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。

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

|         | 105.3.31         | 104.12.31       | 104.3.31         |
|---------|------------------|-----------------|------------------|
| 現金及零用金  | \$96             | \$183           | \$74             |
| 支票及活期存款 | 120,089          | 44,017          | 178,043          |
| 合 計     | <u>\$120,185</u> | <u>\$44,200</u> | <u>\$178,117</u> |

2. 以成本衡量之金融資產

|          | 105.3.31   | 104.12.31  | 104.3.31       |
|----------|------------|------------|----------------|
| 備供出售金融資產 |            |            |                |
| 股 票      | \$6,022    | \$6,022    | \$6,022        |
| 減：累計減損   | (6,022)    | (6,022)    | -              |
| 合 計      | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$6,022</u> |
| 流 動      | \$-        | \$-        | \$-            |
| 非 流 動    | -          | -          | 6,022          |
| 合 計      | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$6,022</u> |

- (1) 上述本公司所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。
- (2) 本公司以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。
- (3) 本公司於民國九十八年間經董事會決議以新台幣1,500仟元參與碧氫科技開發股份有限公司之增資案，取得100,000股，截至民國一〇五年三月三十一日止，本公司已對其全數提列減損。
- (4) 本公司與債務人林作英間損害賠償強制執行事件，經台灣高雄地方法院判決，扣押債務人所持有威奈聯合科技股份有限公司之股份992,000股，於民國一〇三年六月以新台幣4,762仟元承受，嗣後於民國一〇三年七月間轉售50,000股，轉售價格為每股4.8元，截至民國一〇五年三月三十一日止，該金融資產金額為新台幣4,522仟元，而本公司已對其全數提列減損。
- (5) 本公司評估上述所持有之未上市(櫃)股票價值已發生減損而於民國一〇四年度認列減損損失6,022仟元。



川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 無活絡市場之債務工具投資

|           | 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 |
|-----------|----------|-----------|----------|
| 活期存款(備償戶) | \$-      | \$10,011  | \$7,222  |
| 流動        | \$-      | \$10,011  | \$-      |
| 非流動       | -        | -         | 7,222    |
| 合計        | \$-      | \$10,011  | \$7,222  |

本公司無活絡市場之債務工具投資提供擔保情形，請詳附註八。

4. 應收票據淨額

|             | 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 |
|-------------|----------|-----------|----------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$67,466 | \$65,607  | \$8,568  |
| 減：備抵呆帳      | -        | -         | -        |
| 合計          | \$67,466 | \$65,607  | \$8,568  |

本公司之應收票據未有提供擔保之情事。

5. 應收帳款淨額

|        | 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 |
|--------|----------|-----------|----------|
| 應收帳款總額 | \$-      | \$42,561  | \$-      |
| 減：備抵呆帳 | -        | -         | -        |
| 合計     | \$-      | \$42,561  | \$-      |

(1) 本公司之應收帳款未有提供擔保之情事。

(2) 本公司對客戶之授信期間通常為即期信用狀及90天至月結120天。

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

|           | 已逾期但尚未減損之應收帳款 |      |         |        | 合 計      |
|-----------|---------------|------|---------|--------|----------|
|           | 未逾期<br>且未減損   | 60天內 | 61-120天 | 121天以上 |          |
| 105.3.31  | \$-           | \$-  | \$-     | \$-    | \$-      |
| 104.12.31 | \$42,561      | \$-  | \$-     | \$-    | \$42,561 |
| 104.3.31  | \$-           | \$-  | \$-     | \$-    | \$-      |

6. 其他應收款

|        | 105.3.31  | 104.12.31 | 104.3.31  |
|--------|-----------|-----------|-----------|
| 其他應收款  | \$278,553 | \$292,334 | \$302,760 |
| 減：備抵呆帳 | (278,553) | (291,053) | (291,053) |
| 合 計    | \$-       | \$1,281   | \$11,707  |

有關其他應收款減損所提列之呆帳變動資訊如下：

|          | 個別評估之<br>減損損失 | 群組評估之<br>減損損失 | 合 計       |
|----------|---------------|---------------|-----------|
| 105.1.1  | \$291,053     | \$-           | \$291,053 |
| 本期沖銷數    | (12,500)      | -             | (12,500)  |
| 105.3.31 | \$278,553     | \$-           | \$278,553 |
| 104.1.1  | \$371,586     | \$-           | \$371,586 |
| 本期沖銷數    | (80,533)      | -             | (80,533)  |
| 104.3.31 | \$291,053     | \$-           | \$291,053 |

(1) 本公司之其他應收款未有提供擔保之情況。

(2) 上列其他應收款中已進入法律程序之款項已全數提列備抵，其訴訟情形請參閱附註九。另截至民國一〇四年三月三十一日止其他應收款淨額為 11,707 仟元，係本票強制執行案高雄地方法院判決分配之款項，已於民國一〇四年度收回。

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 存貨

(1) 存貨明細如下：

|          | 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 |
|----------|----------|-----------|----------|
| 商 品      | \$49,194 | \$-       | \$-      |
| 減：備抵存貨跌價 | -        | -         | -        |
| 淨 額      | \$49,194 | \$-       | \$-      |

(2) 本公司民國一〇五及一〇四年第一季認列為費用之存貨成本分別為159,027仟元及45,746仟元。

(3) 前述存貨未有提供擔保之情事。

8. 不動產、廠房及設備

|          | 土地       | 房屋及建築   | 機器設備     | 辦公設備  | 運輸設備    | 未完工程及<br>待驗設備 | 合計        |
|----------|----------|---------|----------|-------|---------|---------------|-----------|
| 成本：      |          |         |          |       |         |               |           |
| 105.1.1  | \$37,088 | \$8,049 | \$-      | \$-   | \$-     | \$-           | \$45,137  |
| 增添       | -        | -       | -        | -     | 2,530   | -             | 2,530     |
| 處分       | -        | -       | -        | -     | -       | -             | -         |
| 重分類      | -        | -       | -        | -     | -       | -             | -         |
| 105.3.31 | \$37,088 | \$8,049 | \$-      | \$-   | \$2,530 | \$-           | \$47,667  |
| 104.1.1  | \$37,088 | \$8,049 | \$75,744 | \$842 | \$-     | \$-           | \$121,723 |
| 增添       | -        | -       | -        | -     | -       | -             | -         |
| 處分       | -        | -       | -        | (171) | -       | -             | (171)     |
| 重分類      | -        | -       | -        | -     | -       | -             | -         |
| 104.3.31 | \$37,088 | \$8,049 | \$75,744 | \$671 | \$-     | \$-           | \$121,552 |
| 折舊及減損：   |          |         |          |       |         |               |           |
| 105.1.1  | \$-      | \$454   | \$-      | \$-   | \$-     | \$-           | \$454     |
| 折舊       | -        | 48      | -        | -     | 105     | -             | 153       |
| 處分       | -        | -       | -        | -     | -       | -             | -         |
| 重分類      | -        | -       | -        | -     | -       | -             | -         |
| 105.3.31 | \$-      | \$502   | \$-      | \$-   | \$105   | \$-           | \$607     |

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|          |            |              |                 |              |            |            |                 |
|----------|------------|--------------|-----------------|--------------|------------|------------|-----------------|
| 104.1.1  | \$-        | \$265        | \$7,857         | \$776        | \$-        | \$-        | \$8,898         |
| 折舊       | -          | 47           | 2,367           | 28           | -          | -          | 2,442           |
| 處分       | -          | -            | -               | (171)        | -          | -          | (171)           |
| 重分類      | -          | -            | -               | -            | -          | -          | -               |
| 104.3.31 | <u>\$-</u> | <u>\$312</u> | <u>\$10,224</u> | <u>\$633</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$11,169</u> |

淨帳面金額：

|           |                 |                |                 |             |                |            |                  |
|-----------|-----------------|----------------|-----------------|-------------|----------------|------------|------------------|
| 105.3.31  | <u>\$37,088</u> | <u>\$7,547</u> | <u>\$-</u>      | <u>\$-</u>  | <u>\$2,425</u> | <u>\$-</u> | <u>\$47,060</u>  |
| 104.12.31 | <u>\$37,088</u> | <u>\$7,595</u> | <u>\$-</u>      | <u>\$-</u>  | <u>\$-</u>     | <u>\$-</u> | <u>\$44,683</u>  |
| 104.3.31  | <u>\$37,088</u> | <u>\$7,737</u> | <u>\$65,520</u> | <u>\$38</u> | <u>\$-</u>     | <u>\$-</u> | <u>\$110,383</u> |

- (1) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。
- (2) 本公司房屋及建築物之重大組成部分主要為主建物及裝潢工程等，並分別按其耐用年限51年及4年提列折舊。
- (3) 上述機器設備於民國一〇四年六月中因廢棄物代處理廠商停工受檢而暫停運作，廢棄物代處理廠商已提出數次復工改善計畫書予桃園市政府環境保護局，惟本公司於民國一〇四年十一月九日經董事會評估日後復工具高度不確定性，且本公司業已收回相當於機器設備帳面價值之保證金，故將其轉列待出售非流動資產項下，於民國一〇四年十二月三十一日依待出售非流動資產帳面價值與公允價值減處分成本孰低者衡量為60,000仟元。截至民國一〇五年三月三十一日該設備業已出售。

#### 9. 其他非流動資產

|            | 105.3.31        | 104.12.31       | 104.3.31        |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 預付設備款      | \$80,795        | \$80,795        | \$90,361        |
| 減：累計減損     | (71,835)        | (71,835)        | (81,401)        |
| 小計         | 8,960           | 8,960           | 8,960           |
| 存出保證金      | 5,001           | 61,676          | 61,676          |
| 催收款        | 26,005          | 26,005          | 28,505          |
| 減：備抵呆帳－催收款 | (26,005)        | (26,005)        | (28,505)        |
| 合計         | <u>\$13,961</u> | <u>\$70,636</u> | <u>\$70,636</u> |

上列預付設備款係本公司於民國九十九年間支付太陽能光電發電系統設置工程之簽約訂金款。有關此工程業已進入法律程序，其訴訟情形請參閱附註九。另，依臺灣臺北地方法院民事判決及本票強制執行案高雄地方法院民事裁定金額為可回收金額計算基礎，原預付款項金額為90,361仟元，於民國一〇四年五月間取得本票強制執行款



川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9,566仟元，故除列預付設備款並沖轉累計減損9,566仟元，截至民國一〇五年三月三十一日止業已提列減損金額為71,835仟元。

#### 10.其他應付款

|          | 105.3.31        | 104.12.31       | 104.3.31       |
|----------|-----------------|-----------------|----------------|
| 應付薪資     | \$522           | \$742           | \$610          |
| 應付費用     | 3,257           | 1,003           | 1,286          |
| 應付利息     | -               | -               | 24             |
| 應付員工酬勞   | 845             | 677             | -              |
| 應付董監酬勞   | 340             | 340             | -              |
| 其他應付款－其他 | 7,877           | 10,952          | -              |
| 合 計      | <u>\$12,841</u> | <u>\$13,714</u> | <u>\$1,920</u> |

本公司於民國一〇四年六月間因廢棄物代處理廠商受環保局停工受檢而暫停運作，致本公司未能履行與客戶原協議內容，本公司考量後續需退還客戶預付款、保證金及相關賠償款項於民國一〇四年十二月三十一日止估列9,200仟元(帳列其他應付款－其他項下)，截至民國一〇五年三月三十一日止，該款項尚餘7,877仟元尚未支付。

#### 11.長期借款

本公司民國一〇五年三月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日並無長期借款之情形，另民國一〇四年三月三十一日長期借款明細如下：

| 債權人             | 104.3.31        | 利率(%)                  | 償還期間及辦法                                                               |
|-----------------|-----------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 華泰商業銀行<br>－中壢分行 | \$36,111        | 按華泰商業銀行定儲利率指數月調加碼1.38% | 借款期間自103年5月23日至106年5月23日，自103年5月起償還第一期款，以後每月為一期攤還本金，共36期，每期償還1,389仟元。 |
| 減：一年內到期         | <u>(16,667)</u> |                        |                                                                       |
| 一年以上到期          | <u>\$19,444</u> |                        |                                                                       |

銀行借款擔保情形請參閱附註八。

#### 12.退職後福利計畫

##### 確定提撥計畫

本公司民國一〇四及一〇三年第一季認列確定提撥計畫之費用金額皆為77仟元。

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 13. 權益

#### (1) 普通股

截至民國一〇五年三月三十一日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年三月三十一日止，本公司額定股本均為 1,550,000 仟元，每股面額 10 元，分為 155,000 仟股；已發行股本均為 233,147 仟元，每股面額 10 元，均分為 23,315 仟股。

本公司於民國一〇四年三月六日經董事會決議以每股私募價格 16.16 元發行 3,000 仟股，增資基準日為民國一〇四年三月十一日，上述私募有價證券自交付日起滿一年以上三年期間內，除依證券交易法規定之轉讓對象外，不得對其他對象再行賣出。

#### (2) 資本公積

|        | 105.3.31        | 104.12.31       | 104.3.31        |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 發行溢價   | \$18,480        | \$18,480        | \$18,480        |
| 庫藏股票交易 | 1,705           | 1,705           | 1,705           |
| 合 計    | <u>\$20,185</u> | <u>\$20,185</u> | <u>\$20,185</u> |

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

A. 依本公司章程規定，公司年度決算後所得純益，依下列順序分派之：

- ① 依法提繳所得稅款。
- ② 彌補以往年度虧損。
- ③ 提存百分之十為法定公積。
- ④ 必要時酌提特別盈餘公積。
- ⑤ 扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。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。本公司預計於民國一〇五年度之股東常會配合前述法規修正公司章程中相關之規定。

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 股利政策

本公司業務及所屬行業尚處於成長階段，未來仍有重大投資及業務拓展計劃，資金需求殷切。董事會為維持股利穩定，得就可供分派盈餘之百分之五十以上，參酌公司業績發展及資金狀況擬定股利分派議案，其以現金股利分派部份原則上不低於擬分派股利之百分之二十，惟考量公司資金需求規劃，必要時得經股東會決議提高股票股利發放比率或全部以股票股利方式發放，惟若可以其他方式募集所需資金或公司資金充裕時，亦可考慮提高現金股利分派，避免過度稀釋每股盈餘。

C. 法定盈餘公積

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。

D. 公司於民國一〇五年三月二十五日之董事會及民國一〇四年六月三日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇四及一〇三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) |       |
|---------|----------|-------|---------|-------|
|         | 104年度    | 103年度 | 104年度   | 103年度 |
| 法定盈餘公積  | \$6,655  | \$119 |         |       |
| 普通股股票股利 | 59,894   | -     | 2.57    | -     |

有關員工酬勞及董監事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註四.15。

14. 營業收入

|           | 105年第一季          | 104年第一季         |
|-----------|------------------|-----------------|
| 營業收入      | \$165,360        | \$52,668        |
| 減：銷貨退回及折讓 | (787)            | -               |
| 合 計       | <u>\$164,573</u> | <u>\$52,668</u> |

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別<br>性質別 | 105年第一季     |             |         | 104年第一季     |             |         |
|------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|            | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計      | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計      |
| 員工福利費用     |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用       | \$-         | \$1,905     | \$1,905 | \$-         | \$1,621     | \$1,621 |
| 勞健保費用      | -           | 135         | 135     | -           | 125         | 125     |
| 退休金費用      | -           | 77          | 77      | -           | 77          | 77      |
| 其他員工福利費用   | -           | 41          | 41      | -           | 49          | 49      |
| 折舊費用       | -           | 153         | 153     | 2,367       | 75          | 2,442   |
| 攤銷費用       | -           | -           | -       | -           | -           | -       |

註：本公司截至民國一〇五及一〇四年三月三十一日止，員工人數分別為9人及10人。

本公司於民國一〇五年三月二十五日董事會通過章程修正議案，依該議案規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，不高於1%為董監事酬勞。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。此章程修正議案將於民國一〇五年股東會決議。有關董事會通過之員工酬勞及董監事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇五年第一季依獲利狀況，分別以1%及0%估列員工酬勞及董監事酬勞，金額分別為168仟元及0仟元，帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國一〇四年第一季員工紅利與董監事酬勞估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監事酬勞於當期認列為薪資費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。惟民國一〇四年第一季考量公司仍為營運成長期，故未估列員工紅利及董監事酬勞。

本公司於民國一〇五年五月四日董事會決議以現金發放民國一〇四年度員工酬勞及董監事酬勞分別為677仟元及340仟元。

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇三年度考量公司仍為營運成長期，故未估列及配發員工紅利及董監事酬勞。

16. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

|         | 105年第一季         | 104年第一季         |
|---------|-----------------|-----------------|
| 利息收入    | \$4             | \$241           |
| 租金收入    | 26              | 15              |
| 其他收入—其他 | 13,604          | 79,284          |
| 合 計     | <u>\$13,634</u> | <u>\$79,540</u> |

(2) 其他利益及損失

|             | 105年第一季        | 104年第一季        |
|-------------|----------------|----------------|
| 淨外幣兌換利益(損失) | <u>\$1,290</u> | <u>\$(101)</u> |

(3) 財務成本

|         | 105年第一季    | 104年第一季      |
|---------|------------|--------------|
| 銀行借款之利息 | <u>\$-</u> | <u>\$303</u> |

17. 所得稅

(1) 民國一〇五及一〇四年第一季所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

|                    | 105年第一季     | 104年第一季    |
|--------------------|-------------|------------|
| 當期所得稅費用(利益)：       |             |            |
| 當期應付所得稅            | \$-         | \$-        |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整   | -           | -          |
| 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 | 41          | -          |
| 遞延所得稅費用(利益)        |             |            |
| 所得稅費用(利益)          | <u>\$41</u> | <u>\$-</u> |



川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 兩稅合一相關資訊

|             | 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 |
|-------------|----------|-----------|----------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$4,127  | \$4,127   | \$4,077  |

本公司民國一〇四年度預計及一〇三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為6.19%及20.48%。

依新修正之所得稅法第66條之6，屬中華民國境內居住之個人股東，其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分配盈餘時開始適用。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(3) 本公司民國一〇三年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定在案。

18. 每股盈餘

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。

|                        | 105年第一季  | 104年第一季  |
|------------------------|----------|----------|
| (1) 基本每股盈餘             |          |          |
| 本期淨利(仟元)               | \$16,629 | \$82,123 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)   | 23,315   | 21,621   |
| 基本每股盈餘(元)              | \$0.71   | \$3.80   |
| (2) 稀釋每股盈餘             |          |          |
| 本期淨利(仟元)               | \$16,629 | \$82,123 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)   | 23,315   | 21,621   |
| 員工酬勞(仟股)               | 33       | -        |
| 經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股) | 23,348   | 21,621   |
| 稀釋每股盈餘(元)              | \$0.71   | \$3.80   |

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

七、關係人交易

1. 營業租賃交易

租金收入：

| 關係人名稱 | 租賃標的物                   | 租賃起訖日期                | 105.1.1~<br>105.3.31 | 租金<br>收取方式               |
|-------|-------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------|
| 其他關係人 | 台北市光復南路<br>495 號 6 樓之 5 | 105.1.1-<br>105.12.31 | <u>\$26</u>          | 押金 20 仟<br>元，每月收取<br>租金。 |

| 關係人名稱 | 租賃標的物                   | 租賃起訖日期                | 104.1.1~<br>104.3.31 | 租金<br>收取方式               |
|-------|-------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------|
| 其他關係人 | 台北市光復南路<br>495 號 6 樓之 5 | 104.1.1-<br>104.12.31 | <u>\$15</u>          | 押金 20 仟<br>元，每月收取<br>租金。 |

2. 其他應收款－關係人

|       | 105.3.31    | 104.12.31  | 104.3.31   |
|-------|-------------|------------|------------|
| 其他關係人 | <u>\$12</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> |

3. 本公司主要管理階層之獎酬

|        | 105年第一季      | 104年第一季      |
|--------|--------------|--------------|
| 短期員工福利 | \$755        | \$359        |
| 退職後福利  | 22           | 12           |
| 合 計    | <u>\$777</u> | <u>\$371</u> |

本公司主要管理階層包含董事、監察人及總經理。

4. 本公司截至民國一〇五年三月三十一日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年三月三十一日向華泰商業銀行融資，係由其他關係人提供土地及建築物作為借款額度之擔保品。

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

| 質押資產名稱                     | 金額               | 抵押機構        | 擔保性質         |
|----------------------------|------------------|-------------|--------------|
| <u>105.3.31</u>            |                  |             |              |
| 不動產、廠房及設備－土地               | \$37,088         | 國泰世華－復興分行   | 短期擔保借款(尚未塗銷) |
| 不動產、廠房及設備<br>－房屋及建築物       | 7,547            | 國泰世華－復興分行   | 短期擔保借款(尚未塗銷) |
| 其他非流動資產<br>－存出保證金          | 5,000            | 法院          | 假扣押及假執行擔保金   |
| 合 計                        | <u>\$49,635</u>  |             |              |
| <u>104.12.31</u>           |                  |             |              |
| 無活絡市場之債務工具投資<br>－流動(活期存款)  | \$10,011         | 華泰商業銀行－信義分行 | 開立信用狀額度備償戶   |
| 不動產、廠房及設備－土地               | 37,088           | 國泰世華－復興分行   | 短期擔保借款(尚未塗銷) |
| 不動產、廠房及設備<br>－房屋及建築物       | 7,595            | 國泰世華－復興分行   | 短期擔保借款(尚未塗銷) |
| 其他非流動資產<br>－存出保證金          | 61,675           | 法院          | 假扣押及假執行擔保金   |
| 合 計                        | <u>\$116,369</u> |             |              |
| <u>104.3.31</u>            |                  |             |              |
| 無活絡市場之債務工具投資<br>－非流動(活期存款) | \$7,222          | 華泰商業銀行－中壢分行 | 長期借款備償戶      |
| 不動產、廠房及設備－土地               | 37,088           | 國泰世華－復興分行   | 短期擔保借款(尚未塗銷) |
| 不動產、廠房及設備<br>－房屋及建築物       | 7,737            | 國泰世華－復興分行   | 短期擔保借款(尚未塗銷) |
| 不動產、廠房及設備<br>－機器設備         | 65,520           | 華泰商業銀行－中壢分行 | 長期擔保借款       |
| 其他非流動資產<br>－存出保證金          | 61,675           | 法院          | 假扣押及假執行擔保金   |
| 合 計                        | <u>\$179,242</u> |             |              |

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇五年三月三十一日止，除已於其他附註揭露者外，本公司之重大承諾及或有事項如下：

1. 本公司分別於民國九十九年六月十一日及民國九十九年七月十三日與威奈聯合科技股份有限公司(以下簡稱威奈公司)簽訂「太陽能光電發電系統設置工程」合約及補充協議，合約總價款為新台幣189,759仟元(含營業稅)，依合約內容本公司已支付予威奈公司新台幣94,880仟元(含營業稅)，惟威奈公司未依合約及補充協議履行義務，故本公司於民國一〇〇年間提起訴訟，並於民國一〇二年十月三日取得台灣台北地方法院之執行命令對威奈財產執行扣押亦已提存保證金5,000仟元，但因威奈公司業於民國一〇三年五月間已提足額擔保金，故地方法院已撤銷相關假扣押。本公司請求威奈公司返還預付款項之民事訴訟，於民國一〇三年十二月三十一日經判決威奈公司需支付14,484仟元及自民國一〇一年十一月五日起至清償日止，按週年利率5%計算之利息，惟本公司以4,828仟元為被告供擔保後得假執行。
2. 本公司前負責人張維岳及張維軒等人與威奈公司以虛設之CIGS公司與本公司簽訂虛假之合約，涉及掏空公司之資產，本公司業已於民國一〇〇年一月十八日向台北地方法院檢察署提出訴訟追償，聲請假扣押及假執行前負責人張維岳及張維軒等人150,000仟元，並已提存保證金100,000仟元(包括假扣押50,000仟元及假執行50,000仟元)。此案業於民國一〇二年九月三十日經台灣台中地方法院民事判決前負責人張維岳、張維軒、林作英三人應連帶給付150,000仟元，惟被告三人對判決尚有異議提出上訴。另本公司業於民國一〇四年一月間與被告張維岳及張維軒民事裁定達成協議，該兩人並已撤回上訴，而本公司於民國一〇四年二月已取回假扣押擔保金50,000仟元。本公司亦業已於民國一〇五年一月間與林作英達成和解，並已取得12,500仟元之和解金，林作英亦撤回上訴，故於民國一〇五年一月十二日取回假執行擔保金50,000仟元。

對於威奈公司協助掏空案一事，本公司已提存保證金3,335仟元向台灣高雄地方法院聲請執行假扣押10,000仟元。另本公司於民國一〇五年一月間與威奈公司達成和解，並取回提存之保證金。

另針對上述掏空案，本公司已於民國一〇一年四月十三日向台灣台北地方法院刑事庭，針對前負責人張維岳、張維軒、林作英、盧福壽、陳威橡及張慶昌等人提出刑事附帶民事訴訟起訴狀。此案已於民國一〇二年三月二十九日由台灣台北地方刑事庭判決上述等人皆處以有期徒刑，惟民國一〇二年五月三日該案經台灣台北地方法院檢察署檢察官上訴，本案尚處高院審理中。

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 本公司於民國一〇一年十月一日收到財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心所提出之民事訴訟狀，請求本公司、前負責人張維岳及前董監事等36人連帶賠償投資人之損害，請求金額約為新台幣178,079仟元，本案目前尚處法院審理中。

另，本公司於民國一〇二年十一月二十七日收到卓黛伶等人向台北地方法院提起追加起訴狀，向本公司及前負責人張維岳等6人請求侵權行為損害賠償之民事訴訟，本案尚於法院審理中。

4. 本公司截至民國一〇五年三月三十一日止，因履約保證向客戶或廠商所收取之保證票據為302,204仟元。

#### 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

|                       | 105.3.31  | 104.12.31 | 104.3.31  |
|-----------------------|-----------|-----------|-----------|
| 備供出售之金融資產             |           |           |           |
| 以成本衡量之金融資產            | \$-       | \$-       | \$6,022   |
| 放款及應收款：               |           |           |           |
| 現金及約當現金(不含庫存現金、零用金)   | 120,089   | 44,017    | 178,043   |
| 無活絡市場之債務工具投資(含流動及非流動) | -         | 10,011    | 7,222     |
| 應收票據淨額                | 67,466    | 65,607    | 8,568     |
| 應收帳款淨額                | -         | 42,561    | -         |
| 其他應收款                 | -         | 1,281     | 11,707    |
| 其他應收款－關係人             | 12        | -         | -         |
| 小計                    | 187,567   | 163,477   | 205,540   |
| 合計                    | \$187,567 | \$163,477 | \$211,562 |



川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

|                | 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 |
|----------------|----------|-----------|----------|
| 以攤銷後成本衡量之金融負債： |          |           |          |
| 應付票據           | \$209    | \$221     | \$300    |
| 應付帳款           | -        | 6,629     | 15,167   |
| 其他應付款          | 12,841   | 13,714    | 1,920    |
| 長期借款(含一年內到期者)  | -        | -         | 36,111   |
| 合 計            | \$13,050 | 20,564    | \$53,498 |

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，市場風險主要包括利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

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，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未使用避險會計。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇五及一〇四年第一季之損益將分別減少/增加23仟元及32仟元。

#### 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分類為放款及應收款之浮動利率投資及浮動利率借款。

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0.5%，對本公司於民國一〇五及一〇四年第一季之損益將分別增加/減少600仟元及746仟元。

#### 權益價格風險

本公司截至民國一〇五年三月三十一日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年三月三十一日止未持有以公允價值衡量之權益證券，故無權益價格風險。

#### 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。

每一業務單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、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。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及收取保證票等)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一〇五年三月三十一日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年三月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比皆為100%，另截至民國一〇五年三月三十一日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年三月三十一日，前十大客戶之應收款項餘額分別為67,466仟元、108,168仟元及8,568仟元。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款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金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金及銀行借款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。

非衍生金融工具

|                  | 短於一年     | 二至三年   | 四至五年 | 五年以上 | 合計       |
|------------------|----------|--------|------|------|----------|
| <u>105.3.31</u>  |          |        |      |      |          |
| 應付款項             | \$13,050 | \$-    | \$-  | \$-  | \$13,050 |
| <u>104.12.31</u> |          |        |      |      |          |
| 應付款項             | \$20,564 | \$-    | \$-  | \$-  | \$20,564 |
| <u>104.3.31</u>  |          |        |      |      |          |
| 應付款項             | \$17,387 | \$-    | \$-  | \$-  | \$17,387 |
| 長期借款             | 17,442   | 19,767 | -    | -    | 37,209   |

衍生金融工具

無

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量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(例如上市櫃股票及債券等)。
- 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

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

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。

(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

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

7. 衍生金融工具

本公司截至民國一〇五年三月三十一日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年三月三十一日止，均未持有衍生金融工具。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有原始認列後重複性以公允價值衡量之金融工具餘額。

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇五年三月三十一日及民國一〇四年三月三十一日未有非重複性按公允價值衡量之金融工具，另民國一〇四年十二月三十一日非重複性資產之公允價值層級資訊列示如下：

104.12.31

|          | 第一等級 | 第二等級     | 第三等級 | 合計       |
|----------|------|----------|------|----------|
| 待出售非流動資產 | \$-  | \$60,000 | \$-  | \$60,000 |

依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」之規定，帳面金額60,786仟元之待出售非流動資產被沖減至其公允價值60,000仟元，導致損失786仟元，該損失已包含於當期損益中。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| 金額單位：仟元     |         |       |          |
|-------------|---------|-------|----------|
| 105.3.31    |         |       |          |
|             | 外幣      | 匯率    | 新台幣      |
| <u>金融資產</u> |         |       |          |
| 貨幣性項目：      |         |       |          |
| 美金          | \$72    | 32.18 | \$2,303  |
| 非貨幣性項目：     |         |       |          |
| 無           |         |       |          |
| <u>金融負債</u> |         |       |          |
| 貨幣性項目：      |         |       |          |
| 美金          | -       | -     | -        |
| 非貨幣性項目：     |         |       |          |
| 無           |         |       |          |
| 104.12.31   |         |       |          |
|             | 外幣      | 匯率    | 新台幣      |
| <u>金融資產</u> |         |       |          |
| 貨幣性項目：      |         |       |          |
| 美金          | \$1,888 | 32.65 | \$61,633 |



川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非貨幣性項目：

無

金融負債

貨幣性項目：

|    |     |       |       |
|----|-----|-------|-------|
| 美金 | 204 | 32.50 | 6,629 |
|----|-----|-------|-------|

非貨幣性項目：

無

104.3.31

|             | 外幣    | 匯率    | 新台幣     |
|-------------|-------|-------|---------|
| <u>金融資產</u> |       |       |         |
| 貨幣性項目：      |       |       |         |
| 美金          | \$104 | 31.25 | \$3,240 |

非貨幣性項目：

無

金融負債

貨幣性項目：

|    |   |   |   |
|----|---|---|---|
| 美金 | - | - | - |
|----|---|---|---|

非貨幣性項目：

無

|                   | 105 年第一季 | 104 年第一季 |
|-------------------|----------|----------|
| 貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益 |          |          |
| 美金                | \$1,290  | \$(101)  |

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

10. 資本管理：

本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，規劃本公司未來期間所需之營運資金等需求，保障本公司繼續經營之能力，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長遠提升股東價值。本公司運用負債比率以監控其資本，該比率係按債務總額除以資產總額計算。債務總額之計算為個別資產負債表所列報之所有「流動及非流動負債」。

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇五年第一季之策略維持與以往年度相同，均係致力將負債比率維持在合理之安全區間。截至民國一〇五年三月三十一日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年三月三十一止，本公司之負債比率列示如下：

|      | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 負債總額 | \$21,431  | \$86,475   | \$64,387  |
| 權益總額 | 338,402   | 321,773    | 337,347   |
| 資產總額 | \$359,833 | \$408,248  | \$401,734 |
| 負債比率 | 5.96%     | 21.18%     | 16.03%    |

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

- 1.本公司對他人資金融通者：無。
- 2.本公司為他人背書保證者：無。
- 3.本公司期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請參閱附表一。
- 4.本公司本期累積買進或賣出單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者：無。
- 5.本公司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者：無。
- 6.本公司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者：無。
- 7.本公司與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.本公司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者：無。
- 9.本公司從事衍生性商品交易：無。

#### (二)轉投資事業相關資訊：

- 1.對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：無。

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三.(一)相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

#### 十四、部門資訊

(1) 本公司依據不同產品與勞務劃分營運單位，並以廢棄物處理及生煤買賣為應報導營運部門，其他業務部門因未達部門報導之門檻，故彙總於其他揭露。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業利益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本公司重要會計政策彙總說明相同。然而，財務報表之財務成本、財務收益及所得稅係以公司為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

##### (2) 部門損益之資訊

|                 | 廢棄物處理<br>部門 | 生煤部門      | 其他部門    | 調節及銷除 | 合計        |
|-----------------|-------------|-----------|---------|-------|-----------|
| <u>105 年第一季</u> |             |           |         |       |           |
| 收入              |             |           |         |       |           |
| 來自外部客戶收入        | \$(787)     | \$165,130 | \$230   | \$-   | \$164,573 |
| 部門間收入           | -           | -         | -       | -     | -         |
| 收入合計            | \$(787)     | \$165,130 | \$230   | \$-   | \$164,573 |
| 部門損益            | \$(787)     | \$2,533   | \$-     | \$-   | \$1,746   |
| <u>104 年第一季</u> |             |           |         |       |           |
| 收入              |             |           |         |       |           |
| 來自外部客戶收入        | \$47,224    | \$-       | \$5,444 | \$-   | \$52,668  |
| 部門間收入           | -           | -         | -       | -     | -         |
| 收入合計            | \$47,224    | \$-       | \$5,444 | \$-   | \$52,668  |
| 部門損益            | \$2,904     | \$-       | \$83    | \$-   | \$2,987   |

##### (3) 應報導部門損益之調節

|         | 105年第一季 | 104年第一季 |
|---------|---------|---------|
| 應報導部門損益 | \$1,746 | \$2,904 |
| 其他部門損益  | -       | 83      |
| 未分配金額：  |         |         |
| 利息收入    | 4       | 241     |

川飛能源股份有限公司  
財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|            |                 |                 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 租金收入       | 26              | 15              |
| 其他收入       | 13,604          | 79,284          |
| 利息費用       | -               | (303)           |
| 兌換利益(損失)淨額 | <u>1,290</u>    | <u>(101)</u>    |
| 稅前淨利       | <u>\$16,670</u> | <u>\$82,123</u> |

川飛能源股份有限公司  
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)  
 民國一〇五年三月三十一日

單位：新台幣仟元

| 持有之公司  | 有價證券種類<br>及名稱      | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳 列<br>科 目     | 期 末     |         |       |      | 備 註 |
|--------|--------------------|-----------------|----------------|---------|---------|-------|------|-----|
|        |                    |                 |                | 股 數     | 帳面金額    | 持股比率% | 公允價值 |     |
| 本公司    | 股票<br>碧氫科技開發股份有限公司 | -               | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 100,000 | \$1,500 | 0.91% | 註1   |     |
| 本公司    | 威奈聯合科技股份有限公司       | -               | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 942,000 | 4,522   | 1.36% | 註1   |     |
| 合 計    |                    |                 |                |         | 6,022   |       |      |     |
| 減：累計減損 |                    |                 |                |         | (6,022) |       | 註2   |     |
| 淨 額    |                    |                 |                |         | \$-     |       |      |     |

註1：所持股票未在公開市場交易，故無明確市價。

註2：經本公司評估對採以成本衡量之金融資產之投資價值已發生累計減損金額為6,022仟元。