

股票代碼：1529

樂士股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 110 年及 109 年第三季

地址：台南市北區成功路 114 號 7 樓之 1

電話：(06)221—7189

# 目 錄

| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、會計師核閱報告                | 3~4   |
| 四、合併資產負債表                | 5~6   |
| 五、合併綜合損益表                | 7     |
| 六、合併權益變動表                | 8     |
| 七、合併現金流量表                | 9~10  |
| 八、合併財務報告附註               |       |
| (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        | 11~12 |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 12~13 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 13    |
| (六)重要會計項目之說明             | 14~42 |
| (七)關係人交易                 | 42~43 |
| (八)質抵押之資產                | 43    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 43~46 |
| (十)其 他                   | 46    |
| (十一)附註揭露事項               |       |
| 1. 重大交易事項相關資訊            | 46~53 |
| 2. 轉投資事業相關資訊             | 47~52 |
| 3. 大陸投資資訊                | 47    |
| 4. 主要股東資訊                | 47~54 |
| (十二)部門資訊                 | 47~48 |

## 會計師核閱報告

NO.23861103CA

樂士股份有限公司 公鑒：

### 前言

樂士股份有限公司及其子公司(樂士集團)民國 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

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

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達樂士集團民國 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

### 其他事項

樂士股份有限公司及子公司民國 109 年第三季合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 109 年 11 月 5 日出具無保留結論之核閱報告。

正風聯會計師事務所

會計師：   
周 銀 來

會計師：   
賴 家 裕

核准文號：(80)台財證(六)第53585號

金管證審字第1050043092號

民 國 110 年 11 月 9 日

樂士股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日

(民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼   | 資 產<br>會 計 項 目       | 附 註 | 110 年 9 月 30 日 |     | 109 年 12 月 31 日 |     | 119 年 9 月 30 日 |     |
|------|----------------------|-----|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|
|      |                      |     | 金 額            | %   | 金 額             | %   | 金 額            | %   |
|      | 流動資產                 |     |                |     |                 |     |                |     |
| 1100 | 現 金                  | 六   | \$ 684,930     | 31  | \$ 160,111      | 10  | \$ 238,595     | 15  |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 七   | 15,965         | 1   | 32,998          | 2   | 21,796         | 1   |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動     | 八   | 10,820         | —   | 70,000          | 5   | 19,354         | 1   |
| 1140 | 合約資產－流動              | 廿四  | 18,149         | 1   | 110,574         | 7   | 179,611        | 11  |
| 1150 | 應收票據                 | 九   | 23,777         | 1   | 66,205          | 4   | 67,168         | 4   |
| 1170 | 應收帳款                 | 九   | 131,046        | 6   | 112,615         | 7   | 34,670         | 2   |
| 1200 | 其他應收款                | 九   | 113            | —   | 1,058           | —   | 65             | —   |
| 1220 | 本期所得稅資產              |     | 1,350          | —   | 2,066           | —   | 1,953          | —   |
| 1310 | 存 貨                  | 十一  | 22,211         | 1   | 17,983          | 1   | 22,780         | 2   |
| 1410 | 預付款項                 | 十二  | 3,859          | —   | 4,231           | —   | 5,564          | —   |
| 1470 | 其他流動資產               | 十七  | 6,728          | —   | 1,625           | —   | 6,612          | 1   |
| 11xx | 流動資產總計               |     | 918,948        | 41  | 579,466         | 36  | 598,168        | 37  |
|      | 非流動資產                |     |                |     |                 |     |                |     |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 七   | 189            | —   | 189             | —   | 189            | —   |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動    | 八   | 161,822        | 7   | 114,275         | 7   | 66,992         | 4   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備            | 十三  | 604,504        | 27  | 631,046         | 39  | 622,743        | 39  |
| 1755 | 使用權資產                | 十四  | 128,040        | 6   | 48,963          | 3   | 47,333         | 3   |
| 1822 | 其他無形資產               | 十五  | 28,369         | 2   | 30,090          | 2   | 30,663         | 2   |
| 1840 | 遞延所得稅資產              |     | 1,257          | —   | —               | —   | —              | —   |
| 1920 | 存出保證金                |     | 20,834         | 1   | 10,503          | —   | 8,483          | 1   |
| 1930 | 長期應收票據及款項            | 十六  | 207,991        | 9   | 207,991         | 13  | 207,991        | 13  |
| 1990 | 其他非流動資產              | 十七  | 151,512        | 7   | 5,063           | —   | 19,342         | 1   |
| 15xx | 非流動資產總計              |     | 1,304,518      | 59  | 1,048,120       | 64  | 1,003,756      | 63  |
| 1xxx | 資產總計                 |     | \$ 2,223,466   | 100 | \$ 1,627,586    | 100 | \$ 1,601,904   | 100 |

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

樂士股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日

(民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼   | 負 債 及 權 益<br>會 計 項 目 | 附 註 | 110 年 9 月 30 日 |     | 109 年 12 月 31 日 |     | 109 年 9 月 30 日 |     |
|------|----------------------|-----|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|
|      |                      |     | 金 額            | %   | 金 額             | %   | 金 額            | %   |
|      | 流動負債                 |     |                |     |                 |     |                |     |
| 2100 | 短期借款                 | 十八  | \$ 120,000     | 5   | \$ 120,000      | 7   | \$ 73,829      | 5   |
| 2130 | 合約負債—流動              | 廿四  | 377            | —   | 377             | —   | 566            | —   |
| 2150 | 應付票據                 | 十九  | 1,517          | —   | —               | —   | 2,777          | —   |
| 2170 | 應付帳款                 | 十九  | 46,580         | 2   | 71,727          | 5   | 92,881         | 6   |
| 2219 | 其他應付款                | 二十  | 13,712         | 1   | 10,461          | 1   | 7,107          | 1   |
| 2230 | 本期所得稅負債              |     | 2,162          | —   | 168             | —   | 265            | —   |
| 2250 | 負債準備—流動              | 廿一  | 228            | —   | 142             | —   | 242            | —   |
| 2280 | 租賃負債—流動              | 十四  | 7,418          | —   | 4,418           | —   | 4,327          | —   |
| 2322 | 一年內到期之長期借款           | 十八  | 36,773         | 2   | 35,880          | 2   | 35,880         | 2   |
| 2399 | 其他流動負債               |     | 401            | —   | 416             | —   | 4,507          | —   |
| 21xx | 流動負債總計               |     | 229,168        | 10  | 243,589         | 15  | 222,381        | 14  |
|      | 非流動負債                |     |                |     |                 |     |                |     |
| 2540 | 長期借款                 | 十八  | 243,351        | 11  | 259,026         | 16  | 267,996        | 17  |
| 2550 | 負債準備—非流動             | 廿一  | 4,474          | —   | 4,888           | —   | 4,323          | —   |
| 2580 | 租賃負債—非流動             | 十四  | 122,194        | 6   | 45,475          | 3   | 43,828         | 3   |
| 2645 | 存入保證金                |     | 116            | —   | 517             | —   | 517            | —   |
| 25xx | 非流動負債總計              |     | 370,135        | 17  | 309,906         | 19  | 316,664        | 20  |
| 2xxx | 負債總計                 |     | 599,303        | 27  | 553,495         | 34  | 539,045        | 34  |
|      | 歸屬於母公司業主之權益          | 廿三  |                |     |                 |     |                |     |
| 3110 | 普通股股本                |     | 1,359,680      | 61  | 959,680         | 59  | 959,680        | 60  |
| 3200 | 資本公積                 |     | 133,054        | 6   | 29,054          | 2   | 29,054         | 2   |
|      | 保留盈餘                 |     |                |     |                 |     |                |     |
| 3310 | 法定盈餘公積               |     | 14,726         | 1   | 8,518           | —   | 8,518          | —   |
| 3350 | 未分配盈餘                |     | 114,253        | 5   | 76,839          | 5   | 65,607         | 4   |
| 3300 | 保留盈餘總計               |     | 128,979        | 6   | 85,357          | 5   | 74,125         | 4   |
| 31xx | 本公司業主權益總計            |     | 1,621,713      | 73  | 1,074,091       | 66  | 1,062,859      | 66  |
| 36xx | 非控制權益                | 廿三  | 2,450          | —   | —               | —   | —              | —   |
| 3xxx | 權益總計                 |     | 1,624,163      | 73  | 1,074,091       | 66  | 1,062,859      | 66  |
|      | 負債與權益總計              |     | \$ 2,223,466   | 100 | \$ 1,627,586    | 100 | \$ 1,601,904   | 100 |

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：陳 龍

經理人：楊 邦

會計主管：簡 世



樂士股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼   | 項 目        | 附 註 | 110 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |     | 109 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |     | 110 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |     | 109 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |     |
|------|------------|-----|-----------------------------|-----|-----------------------------|-----|-----------------------------|-----|-----------------------------|-----|
|      |            |     | 金 額                         | %   | 金 額                         | %   | 金 額                         | %   | 金 額                         | %   |
| 4100 | 營業收入淨額     | 廿四  | \$ 104,344                  | 100 | \$ 231,164                  | 100 | \$ 262,923                  | 100 | \$ 548,671                  | 100 |
| 5000 | 營業成本       | 十一  | 52,547                      | 50  | 177,999                     | 77  | 146,172                     | 56  | 456,346                     | 83  |
| 5900 | 營業毛利       |     | 51,797                      | 50  | 53,165                      | 23  | 116,751                     | 44  | 92,325                      | 17  |
|      | 營業費用       |     |                             |     |                             |     |                             |     |                             |     |
| 6100 | 推銷費用       |     | 1,431                       | 1   | 1,707                       | 1   | 4,402                       | 1   | 5,408                       | 1   |
| 6200 | 管理費用       |     | 8,264                       | 8   | 7,620                       | 3   | 23,656                      | 9   | 20,165                      | 4   |
| 6300 | 研究發展費用     |     | 907                         | 1   | 1,038                       | 1   | 1,955                       | 1   | 2,462                       | —   |
| 6450 | 預期信用減損損失   |     | —                           | —   | 135                         | —   | (88)                        | —   | 135                         | —   |
| 6000 | 營業費用合計     |     | 10,602                      | 10  | 10,500                      | 5   | 29,925                      | 11  | 28,170                      | 5   |
| 6500 | 其他收益及費損淨額  | 廿五  | (150)                       | —   | (392)                       | —   | (558)                       | —   | (5,742)                     | (1) |
| 6900 | 營業淨利       |     | 41,045                      | 40  | 42,273                      | 18  | 86,268                      | 33  | 58,413                      | 11  |
|      | 營業外收入及支出   |     |                             |     |                             |     |                             |     |                             |     |
| 7100 | 利息收入       |     | 80                          | —   | 28                          | —   | 208                         | —   | 142                         | —   |
| 7010 | 其他收入       | 廿五  | 10,391                      | 10  | (10)                        | —   | 11,019                      | 4   | 1,380                       | —   |
| 7020 | 其他利益及損失    | 廿五  | (6,618)                     | (6) | 1,016                       | 1   | 4,121                       | 2   | (1,600)                     | —   |
| 7050 | 財務成本       | 廿五  | (2,516)                     | (3) | (2,405)                     | (1) | (7,132)                     | (3) | (8,021)                     | (2) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 |     | 1,337                       | 1   | (1,371)                     | —   | 8,216                       | 3   | (8,099)                     | (2) |
| 7900 | 稅前淨利       |     | 42,382                      | 41  | 40,902                      | 18  | 94,484                      | 36  | 50,314                      | 9   |
| 7950 | 所得稅利益(費用)  |     | (979)                       | (1) | (242)                       | —   | (2,878)                     | (1) | 531                         | —   |
| 8200 | 本期淨利       | 廿六  | 41,403                      | 40  | 40,660                      | 18  | 91,606                      | 35  | 50,845                      | 9   |
| 8500 | 本期綜合損益總額   |     | \$ 41,403                   | 40  | \$ 40,660                   | 18  | \$ 91,606                   | 35  | \$ 50,845                   | 9   |
|      | 淨利歸屬於：     |     |                             |     |                             |     |                             |     |                             |     |
| 8610 | 母公司業主      |     | \$ 41,403                   | 40  | \$ 40,660                   | 18  | \$ 91,606                   | 35  | \$ 50,845                   | 9   |
| 8620 | 非控制權益      |     | —                           | —   | —                           | —   | —                           | —   | —                           | —   |
|      | 合 計        |     | \$ 41,403                   | 40  | \$ 40,660                   | 18  | \$ 91,606                   | 35  | \$ 50,845                   | 9   |
|      | 綜合損益總額歸屬於： |     |                             |     |                             |     |                             |     |                             |     |
| 8710 | 母公司業主      |     | \$ 41,403                   | 40  | \$ 40,660                   | 18  | \$ 91,606                   | 35  | \$ 50,845                   | 9   |
| 8720 | 非控制權益      |     | —                           | —   | —                           | —   | —                           | —   | —                           | —   |
|      | 合 計        |     | \$ 41,403                   | 40  | \$ 40,660                   | 18  | \$ 91,606                   | 35  | \$ 50,845                   | 9   |
|      | 每股盈餘(元)    |     |                             |     |                             |     |                             |     |                             |     |
| 9750 | 基 本        |     | \$ 0.38                     |     | \$ 0.42                     |     | \$ 0.91                     |     | \$ 0.53                     |     |
| 9850 | 稀 釋        |     | \$ 0.38                     |     | \$ 0.42                     |     | \$ 0.91                     |     | \$ 0.53                     |     |

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：陳 龍

經理人：楊 邦

會計主管：簡 世



樂士股份有限公司  
合併資產負債表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目              | 歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益 |            |           |            |              | 非控制權益    | 權益總額         |
|----|------------------|-----------------------|------------|-----------|------------|--------------|----------|--------------|
|    |                  | 普通股股本                 | 資本公積       | 保 留 盈 餘   |            | 總 計          |          |              |
|    |                  |                       |            | 法定盈餘公積    | 未分配盈餘      |              |          |              |
| A1 | 109 年 1 月 1 日餘額  | \$ 959,680            | \$ 29,054  | \$ 4,248  | \$ 67,016  | \$ 1,059,998 | \$ —     | \$ 1,059,998 |
| B1 | 108 年度盈餘指撥及分配    | —                     | —          | 4,270     | (4,270)    | —            | —        | —            |
| B5 | 法定盈餘公積           | —                     | —          | —         | (47,984)   | (47,984)     | —        | (47,984)     |
| D1 | 股東現金股利           | —                     | —          | —         | 50,845     | 50,845       | —        | 50,845       |
| Z1 | 本期淨利及綜合損益總額      | —                     | —          | —         | —          | —            | —        | —            |
| A1 | 109 年 9 月 30 日餘額 | \$ 959,680            | \$ 29,054  | \$ 8,518  | \$ 65,607  | \$ 1,062,859 | \$ —     | \$ 1,062,859 |
| A1 | 110 年 1 月 1 日餘額  | \$ 959,680            | \$ 29,054  | \$ 8,518  | \$ 76,839  | \$ 1,074,091 | \$ —     | \$ 1,074,091 |
| B1 | 109 年度盈餘指撥及分配    | —                     | —          | 6,208     | (6,208)    | —            | —        | —            |
| B5 | 法定盈餘公積           | —                     | —          | —         | (47,984)   | (47,984)     | —        | (47,984)     |
| D1 | 股東現金股利           | —                     | —          | —         | 91,606     | 91,606       | —        | 91,606       |
| E1 | 本期淨利及綜合損益總額      | 400,000               | 104,000    | —         | —          | 504,000      | —        | 504,000      |
| O1 | 現金增資             | —                     | —          | —         | —          | —            | 2,450    | 2,450        |
| Z1 | 非控制權益變動          | —                     | —          | —         | —          | —            | —        | —            |
| Z1 | 110 年 9 月 30 日餘額 | \$ 1,359,680          | \$ 133,054 | \$ 14,726 | \$ 114,253 | \$ 1,621,713 | \$ 2,450 | \$ 1,624,163 |

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)



董事長：陳 龍



經理人：楊 邦



會計主管：簡 世



樂士股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼    | 項 目                     | 110 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 109 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|        | 營業活動之現金流量               |                             |                             |
| A10000 | 本期稅前淨利                  | \$ 94,484                   | \$ 50,314                   |
| A20010 | 收益費損項目：                 |                             |                             |
| A20100 | 折舊費用                    | 34,257                      | 31,387                      |
| A20200 | 攤銷費用                    | 1,721                       | 1,699                       |
| A20300 | 預期信用減損損失                | (88)                        | 135                         |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產<br>之淨損益 | (4,290)                     | 281                         |
| A20900 | 財務成本                    | 7,132                       | 8,021                       |
| A21200 | 利息收入                    | (208)                       | (142)                       |
| A21300 | 股利收入                    | (587)                       | (1,303)                     |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失           | 648                         | 5,869                       |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失               | 1,059                       | —                           |
| A29900 | 租賃修改利益                  | (90)                        | (127)                       |
|        | 營業資產及負債之淨變動數            |                             |                             |
| A31125 | 合約資產                    | 92,425                      | 189,302                     |
| A31130 | 應收票據                    | 42,428                      | 153,748                     |
| A31150 | 應收帳款                    | (18,343)                    | 33,922                      |
| A31180 | 其他應收款                   | 913                         | 5,943                       |
| A31200 | 存 貨                     | (5,287)                     | (10,993)                    |
| A31230 | 預付款項                    | 372                         | 47,205                      |
| A31240 | 其他流動資產                  | (5,103)                     | (1,319)                     |
| A32125 | 合約負債                    | —                           | (51,329)                    |
| A32130 | 應付票據                    | 1,517                       | 563                         |
| A32150 | 應付帳款                    | (25,147)                    | (168,421)                   |
| A32180 | 其他應付款                   | 2,377                       | (1,274)                     |
| A32200 | 負債準備                    | (328)                       | 16                          |
| A32230 | 其他流動負債                  | (15)                        | 3,930                       |
| A33000 | 營運產生之現金                 | 219,847                     | 297,427                     |
| A33100 | 收取之利息                   | 240                         | 105                         |
| A33200 | 收取之股利                   | 587                         | 1,303                       |
| A33300 | 支付之利息                   | (7,205)                     | (8,051)                     |
| A33500 | 支付之所得稅                  | (1,425)                     | (6,349)                     |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入              | 212,044                     | 284,435                     |

樂士股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼    | 項 目                | 110 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 109 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|        | 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    | (47,547)                    | (85,308)                    |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產    | 59,180                      | 43,498                      |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 21,323                      | 115                         |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備        | (1,783)                     | (29,155)                    |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備        | 39                          | 3,238                       |
| B03700 | 存出保證金增加            | (10,331)                    | (4,602)                     |
| B03800 | 存出保證金減少            | —                           | 7,198                       |
| B07100 | 預付設備款增加            | (146,449)                   | —                           |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出         | (125,568)                   | (65,016)                    |
|        | 籌資活動之現金流量          |                             |                             |
| C00100 | 短期借款增加             | —                           | 124,174                     |
| C00200 | 短期借款減少             | —                           | (200,345)                   |
| C01600 | 舉借長期借款             | —                           | 63,786                      |
| C01700 | 償還長期借款             | (14,782)                    | (41,899)                    |
| C03000 | 存入保證金增加            | —                           | 340                         |
| C03100 | 存入保證金減少            | (401)                       | —                           |
| C04020 | 租賃本金償還             | (4,940)                     | (3,206)                     |
| C04500 | 發放現金股利             | (47,984)                    | (47,984)                    |
| C04600 | 現金增資               | 504,000                     | —                           |
|        | 非控制權益變動            | 2,450                       | —                           |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入(流出)     | 438,343                     | (105,134)                   |
| EEEE   | 現金淨增加              | 524,819                     | 114,285                     |
| E00100 | 期初現金餘額             | 160,111                     | 124,310                     |
| E00200 | 期末現金餘額             | \$ 684,930                  | \$ 238,595                  |

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：陳龍

經理人：楊邦

會計主管：簡世



  
樂士股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

樂士股份有限公司(以下稱本公司)於民國 67 年 4 月 22 日核准設立，所營業務主要為設計、製造、安裝與銷售高低壓受配電盤、各種電工(含變比器)電子器材及各種電氣與太陽能電場工程設計承包。

本公司股票自民國 89 年 9 月 11 日起於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 110 年 11 月 9 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

(二)民國 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                     | IASB 發布之生效日         |
|------------------------------------|---------------------|
| 「IFRSs 2018—2020 之年度改善」            | 2022 年 1 月 1 日(註 1) |
| IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」               | 2022 年 1 月 1 日(註 2) |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日(註 3) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」          | 2022 年 1 月 1 日(註 4) |

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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。

### (三)IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                                              | IASB 發布之生效日<br>(註 1) |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」                                 | 未 定                  |
| IFRS 17「保險合約」                                                               | 2023 年 1 月 1 日       |
| IFRS 17 之修正                                                                 | 2023 年 1 月 1 日       |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」                                                      | 2023 年 1 月 1 日       |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」                                                          | 2023 年 1 月 1 日(註 2)  |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」                                                          | 2023 年 1 月 1 日(註 3)  |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」                                          | 2023 年 1 月 1 日(註 4)  |
| 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報導期間生效。                              |                      |
| 註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。                                    |                      |
| 註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。                     |                      |
| 註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。 |                      |

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

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一)遵循聲明

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

### (二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：



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

### (三)合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體(子公司)之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表四。

### (四)其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與說明。

## 六、現金

|           | 110 年 9 月 30 日    | 109 年 12 月 31 日   | 109 年 9 月 30 日    |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 167            | \$ 173            | \$ 187            |
| 銀行支票及活期存款 | 684,763           | 159,938           | 238,408           |
| 合 計       | <u>\$ 684,930</u> | <u>\$ 160,111</u> | <u>\$ 238,595</u> |

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|             | 110 年 9 月 30 日   | 109 年 12 月 31 日  | 109 年 9 月 30 日   |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 金融資產－流動     |                  |                  |                  |
| 非衍生金融資產     |                  |                  |                  |
| －國內上市(櫃)股票  | <u>\$ 15,965</u> | <u>\$ 32,998</u> | <u>\$ 21,796</u> |
| 金融資產－非流動    |                  |                  |                  |
| 非衍生金融資產     |                  |                  |                  |
| －國內未上市(櫃)股票 | <u>\$ 189</u>    | <u>\$ 189</u>    | <u>\$ 189</u>    |

合併公司於民國 103 年 8 月及 10 月以每股 25 元，分別購買及現金增資認購普萊普雷股份有限公司普通股股份 2,000 仟股及 4,400 仟股，共 160,000 仟元，因普萊普雷股份有限公司涉嫌涉入假交易及公司資產遭掏空案，於民國 105 年 2 月 4 日遭檢調單位搜索，營運狀況不明，且合併公司未能取得該公司民國 104 年度財務報表及相關營運資料，故無法評估該公司之價值，合併公司估計上述持有股權已無可回收可能，因而於民國 104 年度全數提列減損損失。

## 八、按攤銷後成本衡量之金融資產

|                   | 110 年 9 月 30 日    | 109 年 12 月 31 日   | 109 年 9 月 30 日   |
|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <u>流 動</u>        |                   |                   |                  |
| 國內投資              |                   |                   |                  |
| 原始到期日超過3個月之質押定期存款 | \$ 1,800          | \$ 70,000         | \$ —             |
| 備 償 戶             | 9,020             | —                 | 19,354           |
| 合 計               | <u>\$ 10,820</u>  | <u>\$ 70,000</u>  | <u>\$ 19,354</u> |
| <u>非 流 動</u>      |                   |                   |                  |
| 國內投資              |                   |                   |                  |
| 原始到期日超過3個月之質押定期存款 | \$ 84,072         | \$ 81,944         | \$ 21,995        |
| 備 償 戶             | 77,750            | 32,331            | 44,997           |
| 合 計               | <u>\$ 161,822</u> | <u>\$ 114,275</u> | <u>\$ 66,992</u> |

(一)原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日分別為年利率 0.06%~1.09%、0.16%~1.035%及 0.24%~1.09%。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註卅一。

#### 九、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

|              | 110 年 9 月 30 日 | 109 年 12 月 31 日 | 109 年 9 月 30 日 |
|--------------|----------------|-----------------|----------------|
| <u>應收票據</u>  |                |                 |                |
| 按攤銷後成本衡量     | \$ 23,777      | \$ 66,205       | \$ 67,168      |
| <u>應收帳款</u>  |                |                 |                |
| 按攤銷後成本衡量     |                |                 |                |
| 總帳面金額        | \$ 131,188     | \$ 112,845      | \$ 34,805      |
| 減：備抵損失       | (142)          | (230)           | (135)          |
| 合 計          | \$ 131,046     | \$ 112,615      | \$ 34,670      |
| <u>其他應收款</u> |                |                 |                |
| 其 他          | \$ 250         | \$ 1,195        | \$ 202         |
| 減：備抵損失       | (137)          | (137)           | (137)          |
| 合 計          | \$ 113         | \$ 1,058        | \$ 65          |
| <u>催 收 款</u> |                |                 |                |
| 因營業而發生       | \$ 10,552      | \$ 10,552       | \$ 10,552      |
| 減：備抵損失       | (10,522)       | (10,552)        | (10,552)       |
| 合 計          | \$ —           | \$ —            | \$ —           |

#### (一)應收票據、應收帳款及催收款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 180 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。合併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時財務狀況及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳日為基準之帳齡天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已超過 720 天，合併公司將其轉列催收款並全數認列備抵損失，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

### 應收票據

截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日止，合併公司以逾期天數為基準分析應收票據皆屬未逾期，且並無針對應收票據提列預期信用損失。

### 應收帳款

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 民國 110 年 9 月 30 日

|                  | 30 天以下    | 31 至 90 天 | 91 至 180 天 | 181 至 360 天 | 361 天以上 | 合 計        |
|------------------|-----------|-----------|------------|-------------|---------|------------|
| 預期信用損失率          | — %       | — %       | — %        | 2%          | 50%     |            |
| 總帳面金額            | \$ 63,201 | \$ 60,980 | \$ 1,747   | \$ 5,260    | \$ —    | \$ 131,188 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | —         | —         | —          | (142)       | —       | (142)      |
| 攤銷後成本            | \$ 63,201 | \$ 60,980 | \$ 1,747   | \$ 5,118    | \$ —    | \$ 131,046 |

#### 民國 109 年 12 月 31 日

|                  | 30 天以下    | 31 至 90 天 | 91 至 180 天 | 181 至 360 天 | 361 天以上 | 合 計        |
|------------------|-----------|-----------|------------|-------------|---------|------------|
| 預期信用損失率          | — %       | — %       | — %        | 2%          | 50%     |            |
| 總帳面金額            | \$ 97,264 | \$ 1,073  | \$ 14,048  | \$ —        | \$ 460  | \$ 112,845 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | —         | —         | —          | —           | (230)   | (230)      |
| 攤銷後成本            | \$ 97,264 | \$ 1,073  | \$ 14,048  | \$ —        | \$ 230  | \$ 112,615 |

#### 民國 109 年 9 月 30 日

|                  | 30 天以下    | 31 至 90 天 | 91 至 180 天 | 181 至 360 天 | 361 天以上 | 合 計       |
|------------------|-----------|-----------|------------|-------------|---------|-----------|
| 預期信用損失率          | — %       | — %       | — %        | 2%          | 50%     |           |
| 總帳面金額            | \$ 31,825 | \$ 428    | \$ 32      | \$ 2,344    | \$ 176  | \$ 34,805 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | —         | —         | —          | (47)        | (88)    | (135)     |
| 攤銷後成本            | \$ 31,825 | \$ 428    | \$ 32      | \$ 2,297    | \$ 88   | \$ 34,670 |



應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|                | 110 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 109 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 期初餘額           | \$ 230                      | \$ —                        |
| 減：本期(迴轉利益)提列損失 | (88)                        | 135                         |
| 期末餘額           | \$ 142                      | \$ 135                      |

## (二)其他應收款

合併公司考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關其他應收款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

## 十、存 貨

|     | 110 年 9 月 30 日 | 109 年 12 月 31 日 | 109 年 9 月 30 日 |
|-----|----------------|-----------------|----------------|
| 製成品 | \$ 816         | \$ 2,094        | \$ 7,598       |
| 在製品 | 14,209         | 12,952          | 9,974          |
| 原物料 | 7,186          | 2,937           | 5,208          |
| 合計  | \$ 22,211      | \$ 17,983       | \$ 22,780      |

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日存貨相關之營業成本分別為 39,945 仟元、13,744 仟元、68,353 仟元及 44,015 仟元。民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 590 仟元及 1,059 仟元。

## 十一、子公司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱   | 子公司名稱    | 業務性質    | 所持股權百分比(%)        |                    |                   |
|----------|----------|---------|-------------------|--------------------|-------------------|
|          |          |         | 110 年<br>9 月 30 日 | 109 年<br>12 月 31 日 | 109 年<br>9 月 30 日 |
| 樂士公司     | 樂華投資公司   | 投資業     | 100               | 100                | 100               |
| 樂士公司     | 樂士太陽能公司  | 能源技術服務業 | 100               | 100                | 100               |
| 樂士公司     | 森欣能源公司   | 能源技術服務業 | 100               | 100                | 100               |
| 樂士公司     | 金來國際開發公司 | 能源技術服務業 | 100               | 100                | 100               |
| 樂士公司     | 凱士能源公司   | 能源技術服務業 | 51                | —                  | —                 |
| 金來國際開發公司 | 群立能源公司   | 能源技術服務業 | 100               | 100                | 100               |

凱士能源公司係於民國 110 年 9 月新設立。

## 十二、預付款項

|       | 110 年 9 月 30 日 | 109 年 12 月 31 日 | 109 年 9 月 30 日 |
|-------|----------------|-----------------|----------------|
| 預付保險費 | \$ 877         | \$ 738          | \$ 946         |
| 預付退休金 | 570            | 570             | 570            |
| 預付勞務費 | —              | —               | 1,100          |
| 其 他   | 2,412          | 2,923           | 2,948          |
| 合 計   | \$ 3,859       | \$ 4,231        | \$ 5,564       |

## 十三、不動產、廠房及設備

| 項 目            | 110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |             |        |            |
|----------------|--------------------------|-------------|--------|------------|
|                | 期初餘額                     | 增 添         | 處 分    | 期末餘額       |
| <u>成 本</u>     |                          |             |        |            |
| 土 地            | \$ 45,719                | \$ —        | \$ —   | \$ 45,719  |
| 房屋及建築          | 90,044                   | —           | —      | 90,044     |
| 機器設備           | 43,327                   | 300         | 23,439 | 20,188     |
| 辦公設備           | 2,774                    | 800         | —      | 3,574      |
| 發電設備           | 660,343                  | 984         | 984    | 660,343    |
| 其他設備           | 48,471                   | 648         | 6,110  | 43,009     |
| 租賃改良           | 3,348                    | —           | —      | 3,348      |
| 小 計            | 894,026                  | 2,732       | 30,533 | 866,225    |
| <u>累計折舊及減損</u> |                          |             |        |            |
| 房屋及建築          | 44,685                   | 1,876       | —      | 46,561     |
| 機器設備           | 42,570                   | 113         | 23,440 | 19,243     |
| 辦公設備           | 2,445                    | 54          | —      | 2,499      |
| 發電設備           | 131,064                  | 25,093      | 295    | 155,862    |
| 其他設備           | 41,965                   | 1,199       | 6,110  | 37,054     |
| 租賃改良           | 251                      | 251         | —      | 502        |
| 小 計            | 262,980                  | 28,586      | 29,845 | 261,721    |
| 淨 額            | \$ 631,046               | \$ (25,854) | \$ 688 | \$ 604,504 |

109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

| 項 目            | 期初餘額       | 增 添         | 處 分      | 期末餘額       |
|----------------|------------|-------------|----------|------------|
| <u>成 本</u>     |            |             |          |            |
| 土 地            | \$ 45,719  | \$ —        | \$ —     | \$ 45,719  |
| 房屋及建築          | 90,044     | —           | —        | 90,044     |
| 機器設備           | 43,327     | —           | —        | 43,327     |
| 辦公設備           | 4,118      | —           | 12       | 4,106      |
| 發電設備           | 642,728    | 8,091       | 8,091    | 642,728    |
| 其他設備           | 53,899     | 253         | 53       | 54,099     |
| 租賃改良           | 4,571      | 3,348       | 4,571    | 3,348      |
| 小 計            | 884,406    | 11,692      | 12,727   | 883,371    |
| <u>累計折舊及減損</u> |            |             |          |            |
| 房屋及建築          | 42,185     | 1,875       | —        | 44,060     |
| 機器設備           | 42,420     | 112         | —        | 42,532     |
| 辦公設備           | 3,635      | 117         | 12       | 3,740      |
| 發電設備           | 100,953    | 24,214      | 2,221    | 122,946    |
| 其他設備           | 46,022     | 1,214       | 53       | 47,183     |
| 租賃改良           | 1,257      | 244         | 1,334    | 167        |
| 小 計            | 236,472    | 27,776      | 3,620    | 260,628    |
| 淨 額            | \$ 647,934 | \$ (16,084) | \$ 9,107 | \$ 622,743 |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築 35 年

機器設備 2 至 14 年

辦公設備 2 至 7 年

發電設備 15 至 20 年

其他設備 2 至 20 年

租賃改良 9 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註卅一。

#### 十四、租賃協議

##### (一)使用權資產

|            | 110 年 9 月 30 日              | 109 年 12 月 31 日             | 109 年 9 月 30 日              |
|------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                             |                             |                             |
| 房屋及建築      | \$ 127,230                  | \$ 48,140                   | \$ 46,356                   |
| 運輸設備       | 810                         | 823                         | 977                         |
| 合 計        | \$ 128,040                  | \$ 48,963                   | \$ 47,333                   |
|            | 110 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 109 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
| 使用權資產之增添   | \$ —                        | \$ —                        | \$ 87,878                   |
| 使用權資產之折舊費用 |                             |                             |                             |
| 房屋及建築      | \$ 2,151                    | \$ 1,048                    | \$ 5,165                    |
| 運輸設備       | 149                         | 155                         | 506                         |
| 合 計        | \$ 2,300                    | \$ 1,203                    | \$ 5,671                    |

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二)租賃負債

|          | 110 年 9 月 30 日 | 109 年 12 月 31 日 | 109 年 9 月 30 日 |
|----------|----------------|-----------------|----------------|
| 租賃負債帳面金額 |                |                 |                |
| 流 動      | \$ 7,418       | \$ 4,418        | \$ 4,327       |
| 非 流 動    | \$ 122,194     | \$ 45,475       | \$ 43,828      |

租賃負債之折現率區間如下：

|       | 110 年 9 月 30 日 | 109 年 12 月 31 日 | 109 年 9 月 30 日 |
|-------|----------------|-----------------|----------------|
| 房屋及建築 | 1.6%~2.71%     | 1.6%~2.71%      | 1.6%~2.71%     |
| 運輸設備  | 1.88%          | 1.88%           | 1.88%          |

### (三)重要承租活動及條款

合併公司承租上述運輸設備，租賃期間為 3 年。

合併公司亦承租建築物作為辦公室及設置太陽能電場發電使用，租賃期間為 10 年及 20 年。

### (四)其他租賃資訊

|                             | 110 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 109 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 109 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 短期租賃費用                      | \$ 474                      | \$ 405                      | \$ 1,277                    | \$ 1,114                    |
| 低價值資產租賃費用                   | \$ 106                      | \$ 88                       | \$ 293                      | \$ 281                      |
| 不計入租賃負債<br>衡量中之變動租<br>賃給付費用 | \$ 325                      | \$ 381                      | \$ 947                      | \$ 1,058                    |
| 租賃之現金(流<br>出)總額             |                             |                             | \$ (7,457)                  | \$ (6,566)                  |

## 十五、其他無形資產

| 項 目            | 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |           |      |           |
|----------------|-------------------------|-----------|------|-----------|
|                | 期初餘額                    | 增 添       | 處 分  | 期末餘額      |
| <u>成 本</u>     |                         |           |      |           |
| 電腦軟體           | \$ 665                  | \$ —      | \$ — | \$ 665    |
| 營 業 權          | 32,417                  | —         | —    | 32,417    |
| 小 計            | 33,082                  | —         | —    | 33,082    |
| <u>累計攤銷及減損</u> |                         |           |      |           |
| 電腦軟體           | 111                     | 100       | —    | 211       |
| 營 業 權          | 2,881                   | 1,621     | —    | 4,502     |
| 小 計            | 2,992                   | 1,721     | —    | 4,713     |
| 淨 額            | \$ 30,090               | \$ 11,721 | \$ — | \$ 28,369 |

  

| 項 目            | 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |            |      |           |
|----------------|-------------------------|------------|------|-----------|
|                | 期初餘額                    | 增 添        | 處 分  | 期末餘額      |
| <u>成 本</u>     |                         |            |      |           |
| 電腦軟體           | \$ —                    | \$ 665     | \$ — | \$ 665    |
| 營 業 權          | 32,417                  | —          | —    | 32,417    |
| 小 計            | 32,417                  | 665        | —    | 33,082    |
| <u>累計攤銷及減損</u> |                         |            |      |           |
| 電腦軟體           | —                       | 78         | —    | 78        |
| 營 業 權          | 720                     | 1,621      | —    | 2,341     |
| 小 計            | 720                     | 1,699      | —    | 2,419     |
| 淨 額            | \$ 31,697               | \$ (1,034) | \$ — | \$ 30,663 |



攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|      |      |
|------|------|
| 電腦軟體 | 5 年  |
| 營業權  | 15 年 |

#### 十六、長期應收票據及款項

|                         | 110 年 9 月 30 日 | 109 年 12 月 31 日 | 109 年 9 月 30 日 |
|-------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 應收帳款－台電公司(台中電廠)(一)      | \$ 355,600     | \$ 355,600      | \$ 355,600     |
| 應收帳款－台電公司(台中港區風力發電所)(一) | 17,226         | 17,226          | 17,226         |
| 已估列之應收工程追加款(一)          | 13,740         | 13,740          | 13,740         |
| 小 計                     | 386,566        | 386,566         | 386,566        |
| 減：已估列之應付逾期罰款(一)         | (141,000)      | (141,000)       | (141,000)      |
| 減：備抵損失                  | (37,575)       | (37,575)        | (37,575)       |
| 小 計                     | (178,575)      | (178,575)       | (178,575)      |
| 應收工程款小計                 | 207,991        | 207,991         | 207,991        |
| 其他應收款－周秀玫(二)            | 42,888         | 42,888          | 42,888         |
| 減：備抵損失                  | (42,888)       | (42,888)        | (42,888)       |
| 小 計                     | —              | —               | —              |
| 淨 額                     | \$ 207,991     | \$ 207,991      | \$ 207,991     |

(一)合併公司承攬台灣電力股份有限公司(台電公司)台中電廠及台中港區風力發電案，因延遲完工爭議提請仲裁，於民國 99 年 1 月 19 日經中華工程仲裁協會作成仲裁判斷書(97 年工仲協經字第 019 號)，並於民國 100 年 5 月 31 日經高等法院裁定(99 年度重上字第 501 號)，合併公司已就仲裁結果，帳上估列逾期罰款 141,000 仟元及工程追加款 13,740 仟元。惟雙方對結算金額未有共識，致台電公司遲遲未付款，故將此帳款改列長期應收帳款，請參閱附註卅二(三)。

(二)合併公司於民國 101 年 8 月出售採權益法之投資達康保險經紀人公司所有持股，計出售 1,300 仟股，每股售價 48 元，總計售價 62,400 仟元。上述股權之受讓人周秀玫於簽訂股權轉讓契約書時已開立期票，並將股票設質予合併公司，惟後續受讓人未能依約按時還款，遂分別於民國 102 年 3 月 25 日及 8 月 12 日重新簽訂協議並依年息 6%加計利息至民國 103 年 3 月 25 日。截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，計有 42,888 仟元尚未收取(包含本金 40,480 仟元及應收利息 2,408 仟元)，合併公司已將其轉列長期應收款項，並提列 100%之備抵損失。另合併公司於民國 104 年 2 月 26 日向周秀玫開立票據之背書保證人－達健網路科技股份有限公司提出請求給付票款之訴訟，於 105 年 2 月 3 日經法院駁回，合併公司不服於民國 105 年 3 月 4 日提起上訴，並於民國 106 年 5 月 9 日經高等法院(105 年度重上字第 325 號)判決合併公司勝訴。惟達健網路科技公司不服判決上訴最高法院，並於民國 109 年 2 月 27 日經最高法院(108 年度台上字第 1237 號)判決原判決除假執行部分外廢棄，發回台灣高等法院審理，於民國 109 年 12 月 22 日經高等法院(109 年度重上更一字第 38 號)判決合併公司勝訴。達健網路科技公司並未提起上訴，惟經評估款項收回之可能性極低，故合併公司未迴轉已認列之備抵損失。

(三)合併公司考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量未來法院判決可能結果。若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難或判決結果可能對合併公司不利，且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

## 十七、其他資產

|              | 110 年 9 月 30 日 | 109 年 12 月 31 日 | 109 年 9 月 30 日 |
|--------------|----------------|-----------------|----------------|
| <u>流 動</u>   |                |                 |                |
| 進項稅額         | \$ 4,505       | \$ 214          | \$ 5,246       |
| 留抵稅額         | 85             | 472             | 367            |
| 其 他          | 2,138          | 939             | 999            |
| 合 計          | \$ 6,728       | \$ 1,625        | \$ 6,612       |
| <u>非 流 動</u> |                |                 |                |
| 預付設備款        | \$ 175,430     | \$ 28,981       | \$ 43,260      |
| 減：累計減損       | (23,918)       | (23,918)        | (23,918)       |
| 合 計          | \$ 151,512     | \$ 5,063        | \$ 19,342      |

預付設備款之累計減損評估，請參閱附註卅二(二)。

## 十八、借 款

### (一)短期借款

|      | 110 年 9 月 30 日 | 109 年 12 月 31 日 | 109 年 9 月 30 日 |
|------|----------------|-----------------|----------------|
| 擔保借款 | \$ 120,000     | \$ 120,000      | \$ 50,000      |
| 信用借款 | —              | —               | 23,829         |
| 合 計  | \$ 120,000     | \$ 120,000      | \$ 73,829      |

1.上述銀行借款之年利率於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.6%、1.6%及 1.6%~2.25%。

2.合併公司為短期借款所提供質抵押擔保情形，參閱附註卅一。

### (二)長期借款

|             | 110 年 9 月 30 日 | 109 年 12 月 31 日 | 109 年 9 月 30 日 |
|-------------|----------------|-----------------|----------------|
| 擔保借款        | \$ 280,124     | \$ 294,906      | \$ 296,175     |
| 信用借款        | —              | —               | 7,701          |
| 小 計         | 280,124        | 294,906         | 303,876        |
| 減：列為一年內到期部分 | (36,773)       | (35,880)        | (35,880)       |
| 長期借款        | \$ 243,351     | \$ 259,026      | \$ 267,996     |

1.上述銀行借款到期日陸續於民國 124 年 4 月前到期，截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，年利率分別為 1.8%~2.565%、1.8%~2.565%及 1.84%~2,815%。

2.合併公司為長期借款所提供質抵押擔保情形，參閱附註卅一。

#### 十九、應付票據及應付帳款

本公司之應付票據及應付帳款皆為營業所產生。

#### 二十、其他應付款

|        | 110 年 9 月 30 日   | 109 年 12 月 31 日  | 109 年 9 月 30 日  |
|--------|------------------|------------------|-----------------|
| 應付薪資   | \$ 2,816         | \$ 2,961         | \$ 1,473        |
| 應付勞務費  | 1,626            | 2,050            | 2,230           |
| 應付租金   | 2,882            | 1,121            | 740             |
| 應付員工酬勞 | 1,540            | 615              | 946             |
| 應付勞健保  | 437              | 361              | 345             |
| 應付營業稅  | 1,524            | 1,785            | —               |
| 應付設備款  | 995              | —                | —               |
| 其 他    | 1,892            | 1,568            | 1,373           |
| 合 計    | <u>\$ 13,712</u> | <u>\$ 10,461</u> | <u>\$ 7,107</u> |

#### 廿一、負債準備

|              | 110 年 9 月 30 日  | 109 年 12 月 31 日 | 109 年 9 月 30 日  |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>流 動</u>   |                 |                 |                 |
| 員工福利         | <u>\$ 228</u>   | <u>\$ 142</u>   | <u>\$ 242</u>   |
| <u>非 流 動</u> |                 |                 |                 |
| 保 固          | <u>\$ 4,474</u> | <u>\$ 4,888</u> | <u>\$ 4,323</u> |

(一)員工福利負債準備係員工既得服務休假權利之估列。

(二)保固負債準備係依太陽能工程合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

## 廿二、退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

合併公司所適用「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。

## 廿三、權 益

### (一) 普通股股本

|           | 110 年 9 月 30 日 | 109 年 12 月 31 日 | 109 年 9 月 30 日 |
|-----------|----------------|-----------------|----------------|
| 額定股本      | \$ 6,000,000   | \$ 6,000,000    | \$ 6,000,000   |
| 已發行股本     |                |                 |                |
| 公開發行普通股本  | \$ 1,359,680   | \$ —            | \$ 475,680     |
| 私募普通股本(1) | —              | —               | 55,000         |
| 私募普通股本(2) | —              | —               | 44,000         |
| 私募普通股本(3) | —              | —               | 55,000         |
| 私募普通股本(4) | —              | —               | 330,000        |
| 合 計       | \$ 1,359,680   | \$ 959,680      | \$ 959,680     |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

民國 110 年 3 月 5 日董事會決議現金增資發行新股 40,000 仟股，每股面額 10 元，以每股新台幣 12.6 元溢價發行，增資後實收股本為 1,359,680 元，其增資基準日為民國 110 年 9 月 2 日。業已辦妥相關變更登記程序。

本公司歷次辦理私募普通股說明如下：

1. 本公司於民國 98 年 6 月 19 日經股東會決議辦理私募普通股，並於民國 99 年 3 月 23 日董事會決議通過私募現金增資發行新股 50,000 仟股，私募價格每股 4 元，其增資基準日訂為民國 99 年 4 月 23 日，前述私募現金增資業已辦妥相關變更登記程序。嗣後經民國 107 年 6 月 4 日股東會決議辦理減資，減資後股數為 5,500 股。

2.本公司於民國 100 年 6 月 10 日經股東會決議辦理私募普通股，並於民國 100 年 9 月 22 日董事會決議通過私募現金增資發行新股 40,000 仟股，私募價格每股 3.46 元，其增資基準日訂為民國 100 年 10 月 6 日，前述私募現金增資業已辦妥相關變更登記程序。嗣後經民國 107 年 6 月 4 日股東會決議辦理減資，減資後股數為 4,400 仟股。

3.本公司於民國 103 年 6 月 30 日經股東會決議辦理私募普通股，並於民國 103 年 7 月 28 日董事會決議通過私募現金增資發行新股 50,000 仟股，私募價格每股 2.67 元，其增資基準日訂為民國 103 年 8 月 11 日，前述私募現金增資業已辦妥相關變更登記程序。嗣後經民國 107 年 6 月 4 日股東會決議辦理減資，減資後股數為 5,500 仟股。

4.本公司於民國 106 年 1 月 11 日經臨時股東會決議辦理私募普通股，並於民國 106 年 2 月 6 日董事會決議通過私募現金增資發行新股 300,000 仟股，私募價格每股 1.2 元，其增資基準日訂為民國 106 年 2 月 20 日，前述私募現金增資業已辦妥相關變更登記程序。嗣後經民國 107 年 6 月 4 日股東會決議辦理減資，減資後股數為 33,000 仟股。

上述私募有價證券自交付日起滿三年期間內，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。

本公司上列私募普通股除依證券交易法之規定，有流通轉讓之限制且須於交付日滿 3 年並補辦公開發行後才可申請上市掛牌交易外，私募普通股之權利義務與本公司已發行普通股相同。

本公司申請上列私募股票補辦公開發行，已於民國 109 年 10 月 16 日經金管會核准申報生效，並於民國 109 年 11 月 16 日掛牌上市買賣。



## (二)資本公積

|        | 110 年 9 月 30 日 | 109 年 12 月 31 日 | 109 年 9 月 30 日 |
|--------|----------------|-----------------|----------------|
| 股票發行溢價 | \$ 133,054     | \$ 29,054       | \$ 29,054      |

民國 110 年 9 月辦理現金增資發行新股 40,000 仟股，每股面額 10 元，以每股新台幣 12.6 元溢價發行，股票發行溢價資本公積增加 104,000 仟元。

股票發行溢價產生之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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有未分配盈餘，併同累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註廿五之(七)員工酬勞及董事酬勞。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於民國 110 年 5 月 7 日及 109 年 6 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過民國 109 年及 108 年度盈餘分配案如下：

|           | 109 年 度   | 108 年 度   |
|-----------|-----------|-----------|
| 法定盈餘公積    | \$ 6,208  | \$ 4,270  |
| 現金股利      | \$ 47,984 | \$ 47,984 |
| 每股現金股利(元) | \$ 0.50   | \$ 0.50   |

#### (四)非控制權益

|      | 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |
|------|-------------------------|
| 期初餘額 | \$ —                    |
| 增加數  | 2,450                   |
| 期末餘額 | \$ 2,450                |

合併公司民國 110 年 9 月新設立子公司凱士能源公司，持有股權比例 51%，非控制權益增加 2,450 仟元。

#### 廿四、收 入

|        | 110 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 109 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 109 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 客戶合約收入 |                             |                             |                             |                             |
| 工程收入   | \$ 421                      | \$ 196,167                  | \$ 93,323                   | \$ 447,557                  |
| 銷貨收入   | 82,212                      | 14,404                      | 106,723                     | 42,975                      |
| 售電收入   | 21,711                      | 20,287                      | 62,176                      | 57,178                      |
| 其 他    | —                           | 306                         | 701                         | 961                         |
| 合 計    | \$ 104,344                  | \$ 231,164                  | \$ 262,923                  | \$ 548,671                  |

#### (一)客戶合約之說明

##### 1.工程收入

合併公司係以實際施工進度衡量完工百分比。合併公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

## 2.銷貨收入

合併公司於配電盤及電工器材完成檢驗並交付指定地點時，認列收入及應收帳款。合併公司對商品銷售之平均授信期間為30至180天，合約於商品移轉且具有無條件收取對價金額之權利時，即認列為應收帳款，該等應收帳款通常收款期間短且不具重大財務組成部分。

## 3.售電收入

合併公司持有太陽能電場發電並銷售予台電公司，並依台電公司之再生能源電能躉購電費通知單開立發票認列收入。

### (二)合約餘額

|                | 110年9月30日  | 109年12月31日 | 109年9月30日  | 109年1月1日   |
|----------------|------------|------------|------------|------------|
| 應收帳款及應收票據(附註九) | \$ 154,823 | \$ 178,820 | \$ 101,838 | \$ 289,643 |
| 合約資產—流動        |            |            |            |            |
| 太陽能電場及升壓站興建工程  | \$ 18,149  | \$ 110,267 | \$ 177,210 | \$ 355,193 |
| 電工器材銷售         | —          | 105        | 2,401      | 13,720     |
| 售電收入           | —          | 202        | —          | —          |
| 減：備抵損失         | —          | —          | —          | —          |
| 合 計            | \$ 18,149  | \$ 110,574 | \$ 179,611 | \$ 368,913 |
| 合約負債—流動        |            |            |            |            |
| 太陽能電場興建工程      | \$ 377     | \$ 377     | \$ 566     | \$ 51,895  |

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

|          | 110年1月1日至9月30日 | 109年1月1日至9月30日 |
|----------|----------------|----------------|
| 來自年初合約負債 |                |                |
| 工程收入     | \$ —           | \$ 51,895      |

(三)客戶合約收入之細分

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

|                | 應 報 導 部 門 |            | 總 計        |
|----------------|-----------|------------|------------|
|                | 能源事業群     | 電機事業群      |            |
| <u>合約收入之類型</u> |           |            |            |
| 工程收入           | \$ 22,612 | \$ 70,711  | \$ 93,323  |
| 銷貨收入           | 265       | 106,347    | 106,612    |
| 售電收入           | 62,176    | —          | 62,176     |
| 其 他            | 743       | 69         | 812        |
| 合 計            | \$ 85,796 | \$ 177,127 | \$ 262,923 |

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

|                | 應 報 導 部 門  |           | 總 計        |
|----------------|------------|-----------|------------|
|                | 能源事業群      | 電機事業群     |            |
| <u>合約收入之類型</u> |            |           |            |
| 工程收入           | \$ 447,557 | \$ —      | \$ 447,557 |
| 銷貨收入           | —          | 42,975    | 42,975     |
| 售電收入           | 57,178     | —         | 57,178     |
| 其 他            | 489        | 472       | 961        |
| 合 計            | \$ 505,224 | \$ 43,447 | \$ 548,671 |

廿五、稅前淨利

(一)其他收益及費損淨額

|                   | 110 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 109 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 109 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 租賃修改利益            | \$ —                        | \$ —                        | \$ 90                       | \$ 127                      |
| 處分不動產、廠<br>房及設備損失 | (150)                       | (392)                       | (648)                       | (5,869)                     |
| 淨 額               | \$ (150)                    | \$ (392)                    | \$ (558)                    | \$ (5,742)                  |

## (二)其他收入

|      | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 股利收入 | \$ —               | \$ —               | \$ 587             | \$ 1,303           |
| 其他收入 | 10,391             | (10)               | 10,432             | 77                 |
| 合 計  | \$ 10,391          | \$ (10)            | \$ 11,019          | \$ 1,380           |

## (三)其他利益及損失

|                              | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 透過損益按公允<br>價值衡量之金融<br>資產(損)益 | \$ (6,116)         | \$ 2,275           | \$ 4,290           | \$ (281)           |
| 其 他                          | (502)              | (1,259)            | (169)              | (1,319)            |
| 合 計                          | \$ (6,618)         | \$ 1,016           | \$ 4,121           | \$ (1,600)         |

## (四)財務成本

|                                                          | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息                                                   | \$ 2,112           | \$ 2,108           | \$ 6,321           | \$ 7,114           |
| 租賃負債之利息                                                  | 740                | 297                | 1,699              | 907                |
| 減：列入符合要<br>件資產成本之<br>金額(列入不動<br>產、廠房及設備<br>與預付設備款<br>項下) | (336)              | —                  | (888)              | —                  |
| 淨 額                                                      | \$ 2,516           | \$ 2,405           | \$ 7,132           | \$ 8,021           |

利息資本化相關資訊如下：

|         | 110年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 利息資本化金額 | \$ 336             | \$ 888             |
| 利息資本化利率 | 1.8%~2.22%         | 1.8%~2.22%         |

### (五)折舊及攤銷

|            | 110 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 109 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 109 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 9,525                    | \$ 9,308                    | \$ 28,586                   | \$ 27,776                   |
| 使用權資產      | 2,300                       | 1,203                       | 5,671                       | 3,611                       |
| 其他無形資產     | 574                         | 575                         | 1,721                       | 1,699                       |
| 合 計        | \$ 12,399                   | \$ 11,086                   | \$ 35,978                   | \$ 33,086                   |
| 折舊費用依功能別彙總 |                             |                             |                             |                             |
| 營業成本       | \$ 11,007                   | \$ 9,673                    | \$ 31,797                   | \$ 28,861                   |
| 營業費用       | 818                         | 838                         | 2,460                       | 2,526                       |
| 合 計        | \$ 11,825                   | \$ 10,511                   | \$ 34,257                   | \$ 31,387                   |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                             |                             |                             |                             |
| 營業費用       | \$ 574                      | \$ 575                      | \$ 1,721                    | \$ 1,699                    |

### (六)員工福利費用

|        | 110 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 109 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 109 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 短期員工福利 |                             |                             |                             |                             |
| 薪 資    | \$ 5,278                    | \$ 6,130                    | \$ 18,086                   | \$ 18,336                   |
| 勞 健 保  | 640                         | 740                         | 1,859                       | 1,800                       |
| 其 他    | 901                         | 593                         | 1,609                       | 1,507                       |
| 合 計    | \$ 6,819                    | \$ 7,463                    | \$ 21,554                   | \$ 21,643                   |
| 退職後福利  |                             |                             |                             |                             |
| 確定提撥計畫 | \$ 317                      | \$ 280                      | \$ 891                      | \$ 843                      |
| 依功能別彙總 |                             |                             |                             |                             |
| 營業成本   | \$ 3,394                    | \$ 3,397                    | \$ 10,042                   | \$ 10,694                   |
| 營業費用   | 3,439                       | 4,346                       | 12,100                      | 11,792                      |
| 合 計    | \$ 6,833                    | \$ 7,743                    | \$ 22,142                   | \$ 22,486                   |

(七)員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於1%提撥員工酬勞及董事酬勞。民國110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日估列之員工酬勞如下：

估列比例

|      | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 1%                 | 1%                 |

金 額

|      | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | \$ 414             | \$ 400             | \$ 925             | \$ 502             |

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

民國109及108年度員工酬勞及董事酬勞分別於民國110年3月5日及109年3月24日經董事會決議如下：

金 額

|      | 109年 度 | 108年 度 |
|------|--------|--------|
|      | 現 金    | 現 金    |
| 員工酬勞 | \$ 615 | \$ 444 |

民國109及108年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與民國109及108年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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



## 廿六、所得稅

### (一)認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

|                 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅           |                    |                    |                    |                    |
| 本期產生者           | \$ 956             | \$ 223             | \$ 2,526           | \$ 618             |
| 未分配盈餘加徵         | —                  | —                  | 394                | 13                 |
| 以前年度調整          | —                  | 19                 | 1,215              | (1,162)            |
| 遞延所得稅           |                    |                    |                    |                    |
| 本期產生者           | 23                 | —                  | (1,257)            | —                  |
| 認列於損益之所得稅費用(利益) | \$ 979             | \$ 242             | \$ 2,878           | \$ (531)           |

### (二)所得稅核定情形

本公司截至民國 107 年度及子公司截至民國 108 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 廿七、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

|                      | 110年7月1日至9月30日 |                    |         |
|----------------------|----------------|--------------------|---------|
|                      | 稅後金額           | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) |
| 基本每股盈餘               |                |                    |         |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利 | \$ 41,403      | 109,301            | \$ 0.38 |
| 稀釋每股盈餘               |                |                    |         |
| 具稀釋作用之潛在普通股<br>之影響   |                |                    |         |
| — 員工酬勞               | —              | 54                 |         |
| 本期淨利加潛在普通股之<br>影響    | \$ 41,403      | 109,355            | \$ 0.38 |

| 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |           |                    |         |
|-------------------------|-----------|--------------------|---------|
|                         | 稅後金額      | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) |
| 基本每股盈餘                  |           |                    |         |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利    | \$ 91,606 | 100,412            | \$ 0.91 |
| 稀釋每股盈餘                  |           |                    |         |
| 具稀釋作用之潛在普通股<br>之影響      |           |                    |         |
| －員工酬勞                   | —         | 63                 |         |
| 本期淨利加潛在普通股之<br>影響       | \$ 91,606 | 100,475            | \$ 0.91 |
| 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 |           |                    |         |
|                         | 稅後金額      | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) |
| 基本每股盈餘                  |           |                    |         |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利    | \$ 40,660 | 95,968             | \$ 0.42 |
| 稀釋每股盈餘                  |           |                    |         |
| 具稀釋作用之潛在普通股<br>之影響      |           |                    |         |
| －員工酬勞                   | —         | 27                 |         |
| 本期淨利加潛在普通股之<br>影響       | \$ 40,660 | 95,995             | \$ 0.42 |
| 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |           |                    |         |
|                         | 稅後金額      | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) |
| 基本每股盈餘                  |           |                    |         |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利    | \$ 50,845 | 95,968             | \$ 0.53 |
| 稀釋每股盈餘                  |           |                    |         |
| 具稀釋作用之潛在普通股<br>之影響      |           |                    |         |
| －員工酬勞                   | —         | 46                 |         |
| 本期淨利加潛在普通股之<br>影響       | \$ 50,845 | 96,014             | \$ 0.53 |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 廿八、資本風險管理

由於合併公司須維持適足資本，以支應繼續經營假設之疑慮所需。因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來所需之營運資金、資本支出及債務償還等需求。

## 廿九、金融工具

### (一)公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之非按公允價值衡量之金融工具，如現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項、其他應收款、存出保證金、長短期借款(含一年內到期之長期借款)、應付款項、其他應付款及存入保證金等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

### (二)公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1.公允價值層級

| 110 年 9 月 30 日                     |           |        |        |           |
|------------------------------------|-----------|--------|--------|-----------|
|                                    | 第 1 等級    | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計       |
| <u>透過損益按公允價值</u><br><u>衡量之金融資產</u> |           |        |        |           |
| 國內上市(櫃)股票                          | \$ 15,965 | \$ —   | \$ —   | \$ 15,965 |
| 國內未上市(櫃)股票                         | —         | —      | 189    | 189       |
| 合 計                                | \$ 15,965 | \$ —   | \$ 189 | \$ 16,154 |

| 109 年 12 月 31 日  |           |        |        |           |
|------------------|-----------|--------|--------|-----------|
|                  | 第 1 等級    | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計       |
| <u>透過損益按公允價值</u> |           |        |        |           |
| <u>衡量之金融資產</u>   |           |        |        |           |
| 國內上市(櫃)股票        | \$ 32,998 | \$ —   | \$ —   | \$ 32,998 |
| 國內未上市(櫃)股票       | —         | —      | 189    | 189       |
| 合 計              | \$ 32,998 | \$ —   | \$ 189 | \$ 33,187 |

| 109 年 9 月 30 日   |           |        |        |           |
|------------------|-----------|--------|--------|-----------|
|                  | 第 1 等級    | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計       |
| <u>透過損益按公允價值</u> |           |        |        |           |
| <u>衡量之金融資產</u>   |           |        |        |           |
| 國內上市(櫃)股票        | \$ 21,796 | \$ —   | \$ —   | \$ 21,796 |
| 國內未上市(櫃)股票       | —         | —      | 189    | 189       |
| 合 計              | \$ 21,796 | \$ —   | \$ 189 | \$ 21,985 |

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

## 2.第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市櫃權益投資係參考被投資公司最近期淨值估算。

### (三)金融工具之種類

|                    | 110 年 9 月 30 日 | 109 年 12 月 31 日 | 109 年 9 月 30 日 |
|--------------------|----------------|-----------------|----------------|
| <u>金融資產</u>        |                |                 |                |
| 透過損益按公允價值衡量—持有供交易  | \$ 16,154      | \$ 33,187       | \$ 21,985      |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註 1) | 1,241,332      | 742,758         | 643,318        |
| <u>金融負債</u>        |                |                 |                |
| 按攤銷後成本衡量(註 2)      | 425,276        | 497,611         | 480,987        |

註 1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、長期應收票據及款項及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含長短期借款(含一年內到期之長期借款)、應付票據、應付帳款、應付股利、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四)財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。合併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合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含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

##### (1)利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|           | 110年9月30日  | 109年12月31日 | 109年9月30日  |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具現金流量利率風險 |            |            |            |
| 金融資產      | \$ 682,018 | \$ 191,975 | \$ 238,301 |
| 金融負債      | 400,124    | 414,906    | 377,705    |

##### 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。合併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一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國110年及109年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別增加529仟元及減少261仟元，主因為合併公司之變動利率存款及借款之現金流量利率風險之暴險。

## (2)其他價格風險

合併公司因投資國內上市櫃有價證券而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。  
若權益價格上漲／下跌 1%，民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 162 仟元及 220 仟元。

合併公司對股票投資之敏感度上升，主因股票投資增加所致。

## 2.信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於客戶帳款無法回收。

合併公司信用風險顯著集中之應收帳款總額如下：

|       | 110 年 9 月 30 日 |          | 109 年 12 月 31 日 |          | 109 年 9 月 30 日 |          |
|-------|----------------|----------|-----------------|----------|----------------|----------|
|       | 金 額            | 占總額<br>% | 金 額             | 占總額<br>% | 金 額            | 占總額<br>% |
| A 公 司 | \$ 106,714     | 87       | \$ 93,104       | 83       | \$ 24,416      | 70       |
| B 公 司 | 6,122          | 5        | 8,524           | 8        | 6,397          | 18       |
| C 公 司 | —              | —        | 5,195           | 5        | —              | —        |

### 3.流動性風險

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

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日借款利率推導而得。

| 110 年 9 月 30 日 |            |           |           |            |            |
|----------------|------------|-----------|-----------|------------|------------|
|                | 6個月以內      | 6個月～1年    | 1～2 年     | 2年以上       | 合 計        |
| <u>非衍生金融負債</u> |            |           |           |            |            |
| 無附息負債          | \$ 61,292  | \$ —      | \$ —      | \$ 517     | \$ 61,809  |
| 浮動利率工具         | 137,835    | 18,938    | 35,670    | 207,681    | 400,124    |
| 租賃負債           | 5,695      | 4,819     | 9,496     | 140,912    | 160,922    |
| 合 計            | \$ 204,822 | \$ 23,757 | \$ 45,166 | \$ 349,110 | \$ 622,855 |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短於1年      | 1～5年      | 6～10年     | 11～15年    | 16～20年    |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 租賃負債 | \$ 10,514 | \$ 37,555 | \$ 45,521 | \$ 40,651 | \$ 26,681 |

| 109 年 12 月 31 日 |            |           |           |            |            |
|-----------------|------------|-----------|-----------|------------|------------|
|                 | 6個月以內      | 6個月～1年    | 1～2 年     | 2年以上       | 合 計        |
| <u>非衍生金融負債</u>  |            |           |           |            |            |
| 無附息負債           | \$ 82,188  | \$ —      | \$ —      | \$ 517     | \$ 82,705  |
| 浮動利率工具          | 142,353    | 21,977    | 42,988    | 244,593    | 451,911    |
| 租賃負債            | 2,590      | 2,494     | 3,942     | 42,372     | 51,398     |
| 合 計             | \$ 227,131 | \$ 24,471 | \$ 46,930 | \$ 287,482 | \$ 586,014 |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短於1年     | 1~5年      | 6~10年     | 11~15年    | 16~20年   |
|------|----------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 租賃負債 | \$ 5,084 | \$ 13,983 | \$ 16,121 | \$ 11,914 | \$ 4,296 |

109 年 9 月 30 日

|                | 6個月以內      | 6個月~1年    | 1~2 年     | 2年以上       | 合 計        |
|----------------|------------|-----------|-----------|------------|------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |            |           |           |            |            |
| 無附息負債          | \$ 102,765 | \$ —      | \$ —      | \$ 517     | \$ 103,282 |
| 浮動利率工具         | 45,780     | 71,604    | 41,903    | 256,886    | 416,173    |
| 租賃負債           | 2,591      | 2,543     | 4,352     | 43,208     | 52,694     |
| 合 計            | \$ 151,136 | \$ 74,147 | \$ 46,255 | \$ 300,611 | \$ 572,149 |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短於1年     | 1~5年      | 6~10年     | 11~15年    | 16~20年   |
|------|----------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 租賃負債 | \$ 5,134 | \$ 14,393 | \$ 16,288 | \$ 12,142 | \$ 4,737 |

(2)融資額度

|                  | 110 年 9 月 30 日 | 109 年 12 月 31 日 | 109 年 9 月 30 日 |
|------------------|----------------|-----------------|----------------|
| <u>無擔保銀行借款額度</u> |                |                 |                |
| —已動用金額 \$        | —              | \$ —            | \$ 32,559      |
| —未動用金額           | —              | —               | 51,171         |
| 合 計              | \$ —           | \$ —            | \$ 83,730      |
| <u>有擔保銀行借款額度</u> |                |                 |                |
| —已動用金額 \$        | 400,124        | \$ 463,614      | \$ 387,162     |
| —未動用金額           | 158,310        | 66,320          | 134,042        |
| 合 計              | \$ 558,434     | \$ 529,934      | \$ 521,204     |

三十、關係人交易

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：



### 主要管理階層之獎酬

|        | 110 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 109 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 109 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 短期員工福利 | \$ 996                      | \$ 798                      | \$ 2,639                    | \$ 2,394                    |
| 退職後福利  | 52                          | 44                          | 138                         | 131                         |
| 合 計    | \$ 1,048                    | \$ 842                      | \$ 2,777                    | \$ 2,525                    |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 卅一、質抵押之資產

下列資產業經提供為台電公司履約保證金、融資借款額度之擔保品及台南水利局履約保證金：

|                                   | 110 年 9 月 30 日 | 109 年 12 月 31 日 | 109 年 9 月 30 日 |
|-----------------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 按攤銷後成本衡量<br>之金融資產－流動<br>及非流動(備償戶) | \$ 86,770      | \$ 32,331       | \$ 64,351      |
| 按攤銷後成本衡量<br>之金融資產－非流<br>動(質押定期存款) | 85,872         | 81,944          | 21,995         |
| 土 地                               | 45,719         | 45,719          | 45,719         |
| 房屋及建築                             | 43,483         | 45,359          | 45,984         |
| 發電設備                              | 443,261        | 432,599         | 439,037        |
| 合 計                               | \$ 705,105     | \$ 637,952      | \$ 617,086     |

### 卅二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一)合併公司民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

標購各項工程所開立之質押保證票據皆為 19,915 仟元。

(二)合併公司與 Aircom Pacific Inc.共同開發可配備於飛機客艙內使用之機內連線系統，簽訂合約總價計 28,750 仟元(US\$909,000)，截至民國 110 年 9 月 30 日止已支付 23,918 仟元(US\$762,000)，因合併公司對該業務已無配置相關人力，亦無計劃繼續經營，故於民國 104 年度就已支付之預付設備款 23,918 仟元全數提列減損損失。

(三)合併公司承攬台電公司台中電廠及台中港區風力發電案，開工後，因台電公司延遲提供工地、多次變更風機位址、變更設計及施工方法、分包商荷蘭風力發電機供應廠商破產等事件，又颱風及惡劣天候等諸多非合併公司可控因素影響，致使本案所需工期大幅增加，合併公司乃依約請求展延工期，而與台電公司產生履約爭議，本案於民國 99 年 1 月 19 日由中華工程仲裁協會作成仲裁判斷書「97 年工仲協(經)字第 019 號案」，仲裁判斷書主文內容：

- 1.台電公司應就台中電廠各風力發電機組(#1、#2、#3、#4 風機)商轉日分別展延工期 290 日曆天。
- 2.台電公司應就台中港區第一群組之各部風機(#1~#4)展延工期 563 日曆天；第二群組之各部風機(#5~#8)展延工期 756 日曆天；第三群組之各部風機(#9~#12)展延工期 773 日曆天；第四群組之各部風機(#13~#18)展延工期 663 日曆天。
- 3.台電公司就台中電廠及台中港區分項工作之竣工日期計算應以各場址中最後完成商轉之日期(台中電廠#3 風機；台中港區為#11 風機)分別加計 120 日曆天作為該場址之最後竣工日期。
- 4.台電公司應給付合併公司 13,740 仟元及自民國 96 年 9 月 28 日起至清償日止，年息 5%計算之利息。

台電公司對上述之仲裁判斷書提出撤銷仲裁判斷之訴，經台灣台北地方法院作出駁回訴訟之判決(99 年仲訴字第 11 號判決)，台電公司不服判決，復提起上訴，於民國 100 年 5 月 31 日經高等法院(99 年度重上字第 501 號)二審判決，原判決駁回台電公司之訴及訴訟費用之裁決廢棄外，另有關上述中華工程仲裁協會「97 年工仲協(經)字第 019 號案」仲裁判斷主文第(3)點因逾越仲裁協議之範圍應予以撤銷，而其餘第(1)、(2)及(4)點則上訴駁回。後續雙方曾對結算金額進行協調，但一直無法取得共識，致台電公司仍遲遲未支付合併公司款項。

合併公司嗣於民國 102 年 9 月 5 日向台北地方法院具狀起訴，請求台電公司應支付合併公司 401,631 仟元，民國 105 年 8 月 25 日經台北地方法院(102 年度建字第 274 號)判決，台電公司應給付合併公司 309,690 仟元，及自民國 101 年 4 月 14 日起至清償日止，按年利率 5% 計算之利息，台電公司不服判決，復提起上訴。於民國 109 年 5 月 29 日經台灣高等法院(105 年度建上字第 74 號)判決，台電公司應給付合併公司 301,955 仟元，其中 250,070 仟元自民國 101 年 4 月 14 日起，其餘 51,885 仟元自此判決確定翌日起，至清償日止按年息 5% 計算利息；另就上述判決結果，合併公司附帶上訴，台電公司再給付合併公司 16,045 仟元，及自民國 101 年 4 月 14 日起至清償日止，按年息 5% 計算之利息，台電公司已於民國 109 年 6 月 29 日向最高法院聲明上訴。

另合併公司民國 104 年 2 月依據上開仲裁判斷主文第 4 項債權取具台灣台北地方法院之執行命令，強制執行台電公司給付工程款 13,740 仟元，台電公司提起債務人異議之訴，並聲請停止執行，民國 105 年 12 月 9 日經台北地方法院(104 年度重訴字第 195 號)判決台電公司敗訴，台電公司已提起上訴，目前於台灣高等法院審理中，判決結果尚未確立。

(四)合併公司於民國 94 年 6 月 22 日向 Umoe 公司(荷蘭商)訂製 54 片風力葉片，委託代為處理葉片運送事宜，Umoe 公司(荷蘭商)再另委託他公司代為處理葉片之運送，其中一批風力葉片在運送途中因遇惡劣天候，導致 15 片葉片受損，Umoe 公司(荷蘭商)認為與合併公司之採購合約是採 FOB 條件，故要求合併公司返還該運費代墊之處理費，合併公司於民國 99 年 8 月 16 日收到台灣板橋地方法院所寄來挪威奧斯陸地方法院之訴訟通知，本案已委請挪威 JuridiskByra 法律事務所代為訴訟中，本案於民國 100 年 4 月 11 日經挪威地方法院判決合併公司敗訴，應賠償 EUR222 仟元(約新台幣 7,359 仟元)及相關訴訟費用 NOK404 仟元(約新台幣 1,258 仟元)及延遲利息。因我國與挪威並無基於條約或協定之司法上判決相互承認，因此截至民國 110 年 9 月 30 日止，合併公司尚未收到法院執行上述賠償之通知。

(五)合併公司民國 110 年 9 月 30 日已簽約太陽能發電設備等契約，其總價扣除已支付款外，尚應支付之款項為 1,999,897 仟元。

### 卅三、其他事項

合併公司之營運並未受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響。

截至本合併財務報告於董事會提報日止，合併公司仍持續評估該疫情對合併公司之經濟影響。

### 卅四、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：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(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)：附表三。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。

5.取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。

6.處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。

8.應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。

(二)轉投資事業相關資訊：附表四。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)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。

#### 卅五、部門資訊

本公司及子公司依據各營運部門損益評估營運部門之表現，合併公司之部門資產及負債資訊未提供予主要管理階層參考或形成決策之用，故無須揭露部門資產負債。

能源事業群－風力發電及太陽能發電工程之安裝工程。

電機事業群－配電盤之設計製造安裝與買賣。

## 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |           |            |             |            |
|-------------------------|-----------|------------|-------------|------------|
|                         | 能源事業群     | 電機事業群      | 其 他         | 總 計        |
| 部門營業收入                  | \$ 85,796 | \$ 177,127 | \$ —        | \$ 262,923 |
| 部門營業損益                  | \$ 19,785 | \$ 87,055  | \$ (20,572) | \$ 86,268  |
| 利息收入                    |           |            |             | 208        |
| 其他收入                    |           |            |             | 11,019     |
| 其他利益及損失                 |           |            |             | 4,121      |
| 財務成本                    |           |            |             | (7,132)    |
| 部門稅前淨利                  |           |            |             | \$ 94,484  |

  

| 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |            |           |             |            |
|-------------------------|------------|-----------|-------------|------------|
|                         | 能源事業群      | 電機事業群     | 其 他         | 總 計        |
| 部門營業收入                  | \$ 505,224 | \$ 43,447 | \$ —        | \$ 548,671 |
| 部門營業損益                  | \$ 72,579  | \$ 3,196  | \$ (17,362) | \$ 58,413  |
| 利息收入                    |            |           |             | 142        |
| 其他利益及損失                 |            |           |             | (220)      |
| 財務成本                    |            |           |             | (8,021)    |
| 部門稅前淨利                  |            |           |             | \$ 50,314  |

附表一

樂士股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 貸出資金<br>之 公 司 | 貸與對象     | 往來項目  | 是否為<br>關係人 | 本 期<br>最高金額 | 期末餘額<br>(註5) | 實際動支<br>金 額 | 利率<br>區 間<br>(%) | 資金貸<br>與性質<br>(註4) | 業 務<br>往來金額 | 有短期融通<br>資金必要之<br>原 因 | 提列備抵呆<br>帳金額 | 擔 保 品 |      | 對個別對象<br>資金貸與限額    | 資金貸與<br>總 限 額      |
|------------|---------------|----------|-------|------------|-------------|--------------|-------------|------------------|--------------------|-------------|-----------------------|--------------|-------|------|--------------------|--------------------|
|            |               |          |       |            |             |              |             |                  |                    |             |                       |              | 名 稱   | 價 值  |                    |                    |
| 1          | 森欣能源公司        | 金來國際開發公司 | 其他應收款 | 是          | \$ 25,000   | \$ —         | \$ —        | 2~3              | 2                  | \$ —        | 購置設備                  | \$ —         | —     | \$ — | \$ 136,106<br>(註3) | \$ 136,106<br>(註3) |
| 1          | 森欣能源公司        | 本 公 司    | 其他應收款 | 是          | \$ 80,000   | \$ —         | \$ —        | 2~3              | 2                  | \$ —        | 自建電場等                 | \$ —         | —     | \$ — | \$ 136,106<br>(註3) | \$ 136,106<br>(註3) |

註 1：編號欄編號 0 是指發行人。被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：本公司資金貸與總額及個別對象之限額如下：

(1)資金貸與總額以不超過最近期財務報告淨值之 40% 為限。

(2)資金貸與有業務往來者，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來為限(所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。

資金貸與有短期資金融通之必要者，個別貸與金額以不超過最近期財務報告淨值之 10% 為限。

註 3：子公司資金貸與總額及個別對象之限額如下：

(1)資金貸與總額以不超過子公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之 40% 為限。

(2)資金貸與有短期資金融通必要之公司，貸與金額以不得超過子公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之 40% 為限。

註 4：(1)業務往來。

(2)有短期融通資金之必要。

註 5：係董事會通過資金貸與之額度。

附表二

樂士股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 背書保證者<br>公司名稱 | 背書保證對象   |             | 對單一企業<br>背書保證限額<br>(註 3) | 本期最高背書<br>保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 | 實際動支<br>金 額 | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金 額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率(%) | 背書保證<br>最高限額<br>(註 3) | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證<br>(註 4) | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證<br>(註 4) | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證<br>(註 4) |
|-------------|---------------|----------|-------------|--------------------------|----------------|--------------|-------------|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
|             |               | 公司名稱     | 關係<br>(註 2) |                          |                |              |             |                       |                                      |                       |                               |                               |                             |
| 0           | 本 公 司         | 森欣能源公司   | 2           | \$ 812,082               | \$ 450,000     | \$ 450,000   | \$ 146,150  | \$ —                  | 27.71                                | \$1,621,713           | Y                             | N                             | N                           |
| 0           | 本 公 司         | 金來國際開發公司 | 2           | \$ 812,082               | \$ 450,000     | \$ 450,000   | \$ 156,320  | \$ —                  | 27.71                                | \$1,621,713           | Y                             | N                             | N                           |

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 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列二種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

註 3：依本公司之作業程序，背書保證之總額不得超過本公司最近期財務報表淨值 100%，本公司對外背書或提供保證之個別對象限額，不得超過本公司淨值 50%，本公司對直接及間接持有表決權股 100%達之子公司背書保證之個別限額亦同。

註 4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。



附表三

## 樂士股份有限公司及子公司

## 期末持有有價證券明細表

民國 110 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 持有之<br>公 司   | 有價證券種類<br>及 名 稱 | 有價證券發行人<br>與本公司之關係 | 帳 列 科 目                      | 期 末       |        |             |               | 備 註 |
|--------------|-----------------|--------------------|------------------------------|-----------|--------|-------------|---------------|-----|
|              |                 |                    |                              | 股 數       | 帳面金額   | 持股比例<br>(%) | 市 價 或<br>股權淨值 |     |
| 樂士股份<br>有限公司 | 股票 普萊普雷公司       | 無                  | 透過損益按公允價<br>值衡量之金融資產<br>－非流動 | 6,400,000 | \$ —   | 13.99       | \$ —          |     |
| 樂華投資<br>公司   | 股票 致和證券公司       | 無                  | 透過損益按公允價<br>值衡量之金融資產<br>－流動  | 1,036,680 | 15,965 | 0.41        | 15,965        |     |
|              | 股票 鉅鋒電機有限公<br>司 | 無                  | 透過損益按公允價<br>值衡量之金融資產<br>－非流動 | —         | 189    | 10.00       | 189           |     |

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，參閱附表四。

附表四

樂士股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元／仟股

| 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<br>本 期 ( 損 ) 益 | 本期認列之<br>投資(損)益 | 備 註 |
|----------|----------|---------|---------|-------------|-----------|---------|-----------|-----------|--------------------------|-----------------|-----|
|          |          |         |         | 本 期 期 末     | 去 年 年 底   | 股 數     | 比率<br>(%) | 帳 面 金 額   |                          |                 |     |
| 本公司      | 樂華投資公司   | 中華民國    | 轉投資業務   | \$ 40,000   | \$ 40,000 | 4,000   | 100       | \$ 45,656 | \$ 4,423                 | \$ 4,423        | 註1  |
|          | 樂士太陽能公司  | 中華民國    | 能源技術服務業 | 14,826      | 14,826    | 1,500   | 100       | 13,920    | (108)                    | (108)           |     |
|          | 森欣能源公司   | 中華民國    | 能源技術服務業 | 330,000     | 250,000   | 25,900  | 100       | 340,266   | 861                      | 861             | 註2  |
|          | 金來國際開發公司 | 中華民國    | 能源技術服務業 | 202,320     | 202,320   | 18,000  | 100       | 212,258   | 8,525                    | 6,904           | 註3  |
|          | 凱士能源公司   | 中華民國    | 能源技術服務業 | 2,550       | —         | 255     | 51        | 2,550     | —                        | —               | 註4  |
| 金來國際開發公司 | 群立能源公司   | 中華民國    | 能源技術服務業 | 32,889      | 32,889    | 2,900   | 100       | 30,300    | 309                      | 309             | 註5  |

註 1：本期認列利益 4,423 仟元；另發放現金股利 9,560 仟元。

註 2：本期認列利益 861 仟元；另現金增資 80,000 仟元。

註 3：本期認列之投資損益包括本期利益 8,525 仟元減營業權攤銷 1,621 仟元。

註 4：該公司於民國 110 年 9 月新設立。

註 5：本期認列利益 309 仟元；另發放現金股利 1,450 仟元。

附表五

樂士股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象   | 與交易人之關係<br>(註2) | 交 易 往 來 情 形 |             |         |                              |
|------------|-------|----------|-----------------|-------------|-------------|---------|------------------------------|
|            |       |          |                 | 科 目         | 金 額<br>(註3) | 交 易 條 件 | 佔合併總營收<br>或<br>總資產之比率<br>(%) |
| 0          | 本公司   | 金來國際開發公司 | 1               | 銷貨收入        | \$ 3,541    | 依雙方約定   | 1.35                         |
|            |       |          |                 | 應收帳款        | 459         | 依雙方約定   | 0.02                         |
| 0          | 本公司   | 森欣能源公司   | 1               | 銷貨收入        | 1,606       | 依雙方約定   | 0.61                         |
|            |       |          |                 | 應收帳款        | 225         | 依雙方約定   | 0.01                         |
| 0          | 本公司   | 群立能源公司   | 1               | 銷貨收入        | 468         | 依雙方約定   | 0.18                         |

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 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

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：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

附表六

樂士股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

| 主要股東名稱     | 股 份        |             |
|------------|------------|-------------|
|            | 持有股數       | 持股比例<br>(%) |
| 夏帝投資股份有限公司 | 20,166,850 | 14.83       |
| 李 全 教      | 11,698,742 | 8.60        |
| 鄭 淑 娟      | 10,419,415 | 7.66        |
| 致和證券股份有限公司 | 7,656,990  | 5.63        |

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股達 5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。