

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109及108年第1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	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5	-
六、合併權益變動表	6	-
七、合併現金流量表	7~8	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~11	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11	五
(六) 重要會計項目之說明	11~36	六~三一
(七) 關係人交易	37	三二
(八) 質抵押之資產	37~38	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38~40	三四
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	-	-
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	40~41, 42~44, 46	三五
2. 轉投資事業相關資訊	40, 45	三五
3. 大陸投資資訊	41	三五
4. 主要股東資訊	41, 47	三五
(十四) 部門資訊	41	三六

### 會計師核閱報告

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則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

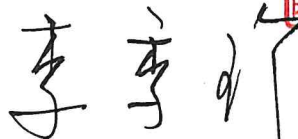
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

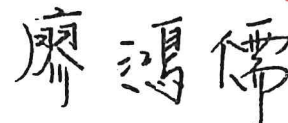
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達樂士集團民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍



會計師 廖 鴻 儒



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 109 年 5 月 11 日



樂士股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 3 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資	109年3月31日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$	199,671	11	\$	124,310	6	\$	120,801	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		17,981	1		22,192	1		26,255	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)		605	-		-	-		-	-
1140	合約資產—流動 (附註二六)		117,604	7		368,913	20		50,852	5
1150	應收票據 (附註九)		289,260	16		220,916	12		665	-
1170	應收帳款 (附註九)		110,480	6		68,727	4		133,146	14
1180	應收帳款—關係人 (附註九及三二)		-	-		-	-		3,508	-
1190	應收建造合約款 (附註十)		-	-		-	-		4,458	-
1200	其他應收款 (附註九)		4,256	-		5,971	-		67	-
130X	存貨 (附註十一)		32,656	2		11,787	1		14,621	2
1410	預付款項 (附註十三)		10,961	1		53,434	3		4,688	1
1470	其他流動資產 (附註十九)		5,859	-		5,293	-		10,210	1
1478	存出保證金		-	-		-	-		50,000	5
11XX	流動資產總計		<u>789,333</u>	<u>44</u>		<u>881,543</u>	<u>47</u>		<u>419,271</u>	<u>43</u>
	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 (附註七)		189	-		189	-		189	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八及三三)		51,457	3		44,536	2		9,749	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三三)		638,814	36		647,934	34		291,602	30
1755	使用權資產 (附註十五)		49,738	3		49,220	3		19,089	2
1760	投資性不動產 (附註十六及三三)		-	-		-	-		4,773	-
1822	其他無形資產		654	-		-	-		-	-
1805	商譽 (附註十七)		32,417	2		32,417	2		-	-
1930	長期應收票據及款項 (附註十八及三四)		207,991	12		207,991	11		207,991	21
1920	存出保證金		9,164	-		11,079	1		8,160	1
1990	其他非流動資產 (附註十九)		5,712	-		1,890	-		19,942	2
15XX	非流動資產總計		<u>996,136</u>	<u>56</u>		<u>995,256</u>	<u>53</u>		<u>561,495</u>	<u>57</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,785,469</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,876,799</u>	<u>100</u>		<u>\$ 980,766</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註二十及三三)	\$	150,000	8	\$	150,000	8	\$	50,000	5
2130	合約負債—流動 (附註二六)		3,159	-		51,895	3		786	-
2150	應付票據 (附註二一)		174	-		2,214	-		2,149	-
2170	應付帳款 (附註二一)		182,992	10		261,302	14		137,915	14
2200	其他應付款 (附註二二)		10,859	1		8,422	-		7,728	1
2230	本期所得稅負債		5,505	-		5,192	-		641	-
2250	負債準備—流動 (附註二三)		496	-		636	-		417	-
2280	租賃負債—流動 (附註十五)		4,328	-		4,373	-		1,321	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註二十及三三)		34,776	2		32,469	2		3,781	1
2399	其他流動負債		7,697	1		577	-		678	-
21XX	流動負債總計		<u>399,986</u>	<u>22</u>		<u>517,080</u>	<u>27</u>		<u>205,416</u>	<u>21</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註二十及三三)		271,401	15		249,520	13		50,600	5
2550	負債準備—非流動 (附註二三)		4,098	-		3,913	-		2,698	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十五)		45,853	3		45,391	3		17,839	2
2645	存入保證金		177	-		177	-		376	-
25XX	非流動負債總計		<u>321,529</u>	<u>18</u>		<u>299,001</u>	<u>16</u>		<u>71,513</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計		<u>721,515</u>	<u>40</u>		<u>816,081</u>	<u>43</u>		<u>276,929</u>	<u>28</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二五)									
3110	普通股股本		959,680	54		959,680	51		659,680	67
3200	資本公積		29,054	2		29,054	2		-	-
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		4,248	-		4,248	-		-	-
3350	未分配盈餘		70,972	4		67,736	4		44,157	5
3300	保留盈餘總計		75,220	4		71,984	4		44,157	5
31XX	本公司業主權益總計		<u>1,063,954</u>	<u>60</u>		<u>1,060,718</u>	<u>57</u>		<u>703,837</u>	<u>72</u>
3XXX	權益總計		<u>1,063,954</u>	<u>60</u>		<u>1,060,718</u>	<u>57</u>		<u>703,837</u>	<u>72</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 1,785,469</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,876,799</u>	<u>100</u>		<u>\$ 980,766</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



樂士股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元  
(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
4000	營業收入淨額(附註二六)	\$	185,940	100	\$	56,930	100
5000	營業成本(附註十一及二七)		167,431	90		49,383	87
5900	營業毛利		18,509	10		7,547	13
	營業費用(附註二七)						
6100	推銷費用		1,698	1		2,040	3
6200	管理費用		6,095	3		5,179	9
6300	研究發展費用		394	-		389	1
6000	營業費用合計		8,187	4		7,608	13
6500	其他收益及費損淨額(附註二七)		127	-		-	-
6900	營業淨利(淨損)		10,449	6	(	61)	-
	營業外收入及支出(附註二七)						
7010	其他收入		130	-		99	-
7020	其他利益及損失	(	4,076)	( 2)		2,406	4
7050	財務成本	(	2,954)	( 2)	(	391)	-
7000	營業外收入及支出合計	(	6,900)	( 4)		2,114	4
7900	稅前淨利		3,549	2		2,053	4
7950	所得稅費用(附註二八)		313	-		377	1
8200	本期淨利		3,236	2		1,676	3
8500	本期綜合損益總額	\$	3,236	2	\$	1,676	3
	淨利歸屬於：						
8610	母公司業主	\$	3,236	2	\$	1,676	3
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	母公司業主	\$	3,236	2	\$	1,676	3
	每股盈餘(附註二九)						
9750	基 本	\$	0.03		\$	0.03	
9850	稀 釋		0.03			0.03	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





樂仁股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼		普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘		權 益 總 計
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 959,680	\$ 29,054	\$ 4,248	\$ 67,736	\$1,060,718
D1	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利 及 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	3,236	3,236
Z1	109 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 959,680	\$ 29,054	\$ 4,248	\$ 70,972	\$1,063,954
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 659,680	\$ -	\$ -	\$ 42,481	\$ 702,161
D1	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利 及 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	1,676	1,676
Z1	108 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 659,680	\$ -	\$ -	\$ 44,157	\$ 703,837

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



樂士股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 3,549	\$ 2,053
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	10,436	3,438
A20200	攤銷費用	11	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨損益	4,096	( 2,411)
A20900	財務成本	2,954	391
A21200	利息收入	( 46)	( 13)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	64	13
A29900	租賃修改利益	( 127)	-
	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	251,309	106,742
A31130	應收票據	( 68,344)	( 474)
A31150	應收帳款	( 41,753)	( 45,919)
A31160	應收帳款－關係人	-	( 3,118)
A31170	應收建造合約款	-	22,165
A31180	其他應收款	1,725	7,892
A31200	存 貨	( 20,933)	18,125
A31230	預付款項	41,808	( 41)
A31240	其他流動資產	( 566)	( 1,973)
A32125	合約負債	( 48,736)	660
A32130	應付票據	( 2,040)	2,149
A32150	應付帳款	( 78,310)	( 2,372)
A32180	其他應付款	( 1,133)	( 2,004)
A32200	負債準備	45	392
A32230	其他流動負債	7,120	378
A33000	營運產生之現金	61,129	106,073
A33100	收取之利息	36	8
A33300	支付之利息	( 2,889)	( 348)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>58,276</u>	<u>105,733</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31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	(\$ 22,451)	(\$ 1,375)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	14,925	680
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	115	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 3,665)	( 68,380)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,238	-
B03700	存出保證金增加	( 220)	( 51,152)
B03800	存出保證金減少	<u>2,135</u>	<u>1,240</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 5,923)</u>	<u>( 118,987)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	10,278	-
C00200	短期借款減少	( 10,278)	-
C01600	舉借長期借款	48,330	16,560
C01700	償還長期借款	( 24,142)	( 669)
C04020	租賃本金償還	( 1,180)	( 314)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>23,008</u>	<u>15,577</u>
EEEE	現金淨增加數	75,361	2,323
E00100	期初現金餘額	<u>124,310</u>	<u>118,478</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 199,671</u>	<u>\$ 120,801</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





樂士股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

樂士股份有限公司(以下稱本公司)於 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 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 109 年 5 月 11 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本公司所控制之個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：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。

截至本合併財務報告於董事會提報日止，合併公司仍持續

評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本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，參閱附註十二及附表四。

##### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 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 108 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

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 154	\$ 199	\$ 139
銀行支票及活期存款	<u>199,517</u>	<u>124,111</u>	<u>120,662</u>
	<u>\$ 199,671</u>	<u>\$ 124,310</u>	<u>\$ 120,801</u>

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
金融資產—流動			
非衍生金融資產			
— 國內上市（櫃）股票	<u>\$ 17,981</u>	<u>\$ 22,192</u>	<u>\$ 26,255</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 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 千股及 4,400 千股，共 160,000 千元，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 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 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 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

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 605	\$ -	\$ -
<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	\$ 23,485	\$ 21,843	\$ 7,310
備償戶	<u>27,972</u>	<u>22,693</u>	<u>2,439</u>
	<u>\$ 51,457</u>	<u>\$ 44,536</u>	<u>\$ 9,749</u>

(一) 原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.24%~1.09%、0.24%~1.09%及0.64%~1.035%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

(三) 合併公司採行之政策係僅投資於減損評估屬信用風險低之債務工具。合併公司考量歷史違約損失率及其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失，因債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量，截至109年3月31日暨108年12月31日及3月31日止，尚無針對按攤銷後成本衡量之金融資產提列預期信用損失。

九、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款及催收款

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
<u>應收票據—因營業而發生</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ 289,260	\$ 220,916	\$ 665
<u>應收帳款(含關係人)</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 110,480	\$ 68,727	\$ 136,654
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 110,480</u>	<u>\$ 68,727</u>	<u>\$ 136,654</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
<u>其他應收款</u>			
其他	\$ 4,393	\$ 6,108	\$ 204
減：備抵損失	<u>137</u>	<u>137</u>	<u>137</u>
	<u>\$ 4,256</u>	<u>\$ 5,971</u>	<u>\$ 67</u>
<u>催收款</u>			
因營業而發生	\$ 10,552	\$ 10,552	\$ 10,552
減：備抵損失	<u>10,552</u>	<u>10,552</u>	<u>10,552</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收票據、應收帳款（含關係人）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 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 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（含關係人）

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109年3月31日

	30天以下	31至90天	91至180天	181至360天	360天以上	合	計
預期信用損失率	-%	-%	-%	2%	50%		
總帳面金額	\$ 87,058	\$ 10,393	\$ 12,453	\$ 576	\$ -		\$ 110,480
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	-	-	-	-		-
攤銷後成本	<u>\$ 87,058</u>	<u>\$ 10,393</u>	<u>\$ 12,453</u>	<u>\$ 576</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 110,480</u>

108年12月31日

	30天以下	31至90天	91至180天	181至360天	360天以上	合	計
預期信用損失率	-%	-%	-%	2%	50%		
總帳面金額	\$ 19,910	\$ 46,104	\$ 2,713	\$ -	\$ -		\$ 68,727
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	-	-	-	-		-
攤銷後成本	<u>\$ 19,910</u>	<u>\$ 46,104</u>	<u>\$ 2,713</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 68,727</u>

108年3月31日

	30天以下	31至90天	91至180天	181至360天	360天以上	合	計
預期信用損失率	-%	-%	-%	2%	50%		
總帳面金額	\$ 15,971	\$ 105,977	\$ 14,366	\$ -	\$ 340		\$ 136,654
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	-	-	-	-		-
攤銷後成本	<u>\$ 15,971</u>	<u>\$ 105,977</u>	<u>\$ 14,366</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 340</u>		<u>\$ 136,654</u>

(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、應收建造合約款－108年3月31日

	金	額
應收建造合約款		
累計已發生成本及已認列利潤	\$	17,143
減：累計工程進度請款金額		<u>12,685</u>
應收建造合約款	\$	<u>4,458</u>

## 十一、存 貨

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
製 成 品	\$ 11,324	\$ 733	\$ 3,845
在 製 品	16,104	7,415	6,730
原 物 料	5,228	3,639	4,046
	<u>\$ 32,656</u>	<u>\$ 11,787</u>	<u>\$ 14,621</u>

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 2,290 千元及 12,015 千元。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 64 千元及 13 千元。

## 十二、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 ( % )		
			109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 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	-
金來國際開發 公司	群立能源公司	能 源 技 術 服 務 業	100	100	-

合併公司於 108 年 9 月與非關係人簽訂股權買賣協議書，約定以 202,320 千元購入金來國際開發公司 100%之股權，並以 108 年 9 月 4 日為收購日，列入合併財務報告之子公司，請參閱 108 年度合併財務報告附註三一「企業合併」。

## 十三、預付款項

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
預付工程款	\$ 3,414	\$ 47,623	\$ -
預付保險費	1,185	816	712
預付退休金	570	570	570
預付勞務費	2,420	220	220
其 他	3,372	4,205	3,186
	<u>\$ 10,961</u>	<u>\$ 53,434</u>	<u>\$ 4,688</u>

#### 十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	發電設備	其他設備	租賃改良	合計
<u>成本</u>								
108年1月1日餘額	\$ 43,433	\$ 85,543	\$ 43,327	\$ 4,198	\$ 98,772	\$ 49,088	\$ 4,571	\$ 328,932
增 添	-	-	-	-	93,813	2,065	-	95,878
108年3月31日餘額	<u>\$ 43,433</u>	<u>\$ 85,543</u>	<u>\$ 43,327</u>	<u>\$ 4,198</u>	<u>\$ 192,585</u>	<u>\$ 51,153</u>	<u>\$ 4,571</u>	<u>\$ 424,810</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 37,702	\$ 42,226	\$ 3,495	\$ 1,677	\$ 44,286	\$ 800	\$ 130,186
折舊費用	-	594	54	55	1,845	360	114	3,022
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,296</u>	<u>\$ 42,280</u>	<u>\$ 3,550</u>	<u>\$ 3,522</u>	<u>\$ 44,646</u>	<u>\$ 914</u>	<u>\$ 133,208</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 43,433</u>	<u>\$ 47,247</u>	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ 648</u>	<u>\$ 189,063</u>	<u>\$ 6,507</u>	<u>\$ 3,657</u>	<u>\$ 291,602</u>
<u>成本</u>								
109年1月1日餘額	\$ 45,719	\$ 90,044	\$ 43,327	\$ 4,118	\$ 642,728	\$ 53,899	\$ 4,571	\$ 884,406
增 添	-	-	-	-	-	-	3,348	3,348
處分及報廢	-	-	-	-	-	-	(4,571)	(4,571)
109年3月31日餘額	<u>\$ 45,719</u>	<u>\$ 90,044</u>	<u>\$ 43,327</u>	<u>\$ 4,118</u>	<u>\$ 642,728</u>	<u>\$ 53,899</u>	<u>\$ 3,348</u>	<u>\$ 883,183</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 42,185	\$ 42,420	\$ 3,635	\$ 100,953	\$ 46,022	\$ 1,257	\$ 236,472
折舊費用	-	626	37	41	8,026	424	76	9,230
處分及報廢	-	-	-	-	-	-	(1,333)	(1,333)
109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,811</u>	<u>\$ 42,457</u>	<u>\$ 3,676</u>	<u>\$ 108,979</u>	<u>\$ 46,446</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 244,369</u>
108年12月31日及 109年1月1日淨額	<u>\$ 45,719</u>	<u>\$ 47,859</u>	<u>\$ 907</u>	<u>\$ 483</u>	<u>\$ 541,775</u>	<u>\$ 7,877</u>	<u>\$ 3,314</u>	<u>\$ 647,934</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 45,719</u>	<u>\$ 47,233</u>	<u>\$ 870</u>	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 533,749</u>	<u>\$ 7,453</u>	<u>\$ 3,348</u>	<u>\$ 638,814</u>

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10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，請參閱附註三三。

#### 十五、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
使用權資產帳面金額			
房屋及建築	\$ 48,452	\$ 47,779	\$ 18,667
運輸設備	<u>1,286</u>	<u>1,441</u>	<u>422</u>
	<u>\$ 49,738</u>	<u>\$ 49,220</u>	<u>\$ 19,089</u>

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 6,192</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
房屋及建築	\$ 1,051	\$ 338
運輸設備	<u>155</u>	<u>47</u>
	<u>\$ 1,206</u>	<u>\$ 385</u>

(二) 租賃負債

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 4,328</u>	<u>\$ 4,373</u>	<u>\$ 1,321</u>
非流動	<u>\$ 45,853</u>	<u>\$ 45,391</u>	<u>\$ 17,839</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
房屋及建築	1.6%~2.71%	1.88%~2.71%	2.465%
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做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

合併公司以營業租賃出租自有投資性不動產之協議請參閱附註十六。

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 332</u>	<u>\$ 423</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 29</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 226</u>
租賃之現金（流出）總 額	<u>(\$ 2,208)</u>	<u>(\$ 1,103)</u>

十六、投資性不動產－108年3月31日

<u>每一類別之帳面金額</u>	<u>金 額</u>
自有土地	\$ 2,286
房屋及建築	<u>2,487</u>
	<u>\$ 4,773</u>

投資性不動產出租之租賃期間為3~5年，承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

108年不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>108年3月31日</u>
不超過1年	<u>\$ 270</u>

合併公司於108年12月終止與非關係人之租賃合約，該廠房轉供自用，故將投資性不動產轉列至不動產、廠房及設備。

投資性不動產係以直線基礎按35年之耐用年數計提折舊。

投資性不動產於105年12月31日之公允價值為102,730千元，該公允價值係洽請非關係人之獨立評價師中聯不動產估價師事務所於106年3月2日進行評價，該評價係採用市場比較法並輔以成本法進行評價，依107年7月終止部分與非關係人之租賃合約，並將該部分廠房轉供自用後剩餘部分計算投資性不動產之公允價值為17,119千元。經合併公司管理階層評估，相較於105年12月31日，108年3月31日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益，其設定作為借款擔保之金額，請參閱附註三三。

十七、商 譽

	<u>109年1月1日 至3月31日</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 32,417	\$ -
本期企業合併取得	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 32,417</u>	<u>\$ -</u>



合併公司於 108 年 9 月收購金來國際開發公司產生之商譽僅係暫定。

截至本合併財務報告發布日，收購價格分攤報告尚未完成，是以將投資成本與取得股權淨值之差額，暫列入商譽項下。

#### 十八、長期應收票據及款項

項 目	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 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
	<u>372,826</u>	<u>372,826</u>	<u>372,826</u>
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)
	<u>( 178,575)</u>	<u>( 178,575)</u>	<u>( 178,575)</u>
已估列之應收工程追加款(一)	13,740	13,740	13,740
應收工程款小計	<u>207,991</u>	<u>207,991</u>	<u>207,991</u>
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)
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
淨 額	<u>\$ 207,991</u>	<u>\$ 207,991</u>	<u>\$ 207,991</u>

(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 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 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 千元及工程追加款 13,740 千元。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，請參閱附註三四(三)。

(二) 合併公司於 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 千股，每股售價 48 元，總計售價 62,400 千元。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 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 103 年 3 月 25 日。截至 109 年 3 月 31

日、108年12月31日及3月31日止，計有42,888千元尚未收取（包含本金40,480千元及應收利息2,408千元），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105年3月4日提起上訴，並於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。

(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。

#### 十九、其他資產

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
<u>流 動</u>			
進項稅額	\$ 4,161	\$ 75	\$ 7,356
留抵稅額	88	4,160	1,586
其 他	<u>1,610</u>	<u>1,058</u>	<u>1,268</u>
	<u>\$ 5,859</u>	<u>\$ 5,293</u>	<u>\$ 10,210</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款（附註三四(二)）	\$ 29,630	\$ 25,808	\$ 43,860
減：累計減損	<u>23,918</u>	<u>23,918</u>	<u>23,918</u>
	<u>\$ 5,712</u>	<u>\$ 1,890</u>	<u>\$ 19,942</u>

## 二十、借 款

### (一) 短期借款

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
擔保借款	\$ 113,500	\$ 113,500	\$ 50,000
信用借款	<u>36,500</u>	<u>36,500</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

上述銀行借款之利率於 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.6%、1.6%及 1.88%。合併公司為短期借款所提供質抵押擔保情形，參閱附註三三。

### (二) 長期借款

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
擔保借款(1)	\$ 298,174	\$ 273,835	\$ 46,817
信用借款	<u>8,003</u>	<u>8,154</u>	<u>7,564</u>
	306,177	281,989	54,381
減：列為一年內到期部分	<u>34,776</u>	<u>32,469</u>	<u>3,781</u>
長期借款	<u>\$ 271,401</u>	<u>\$ 249,520</u>	<u>\$ 50,600</u>

1. 合併公司為長期借款所提供質抵押擔保情形，參閱附註三三。
2. 上述銀行借款到期日陸續於 123 年 7 月前到期，截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，年利率分別為 1.95%~2.815%、1.95%~2.815%及 2.465%~2.7%。

### 二一、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。

## 二二、其他負債

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付員工酬勞	\$ 477	\$ 444	\$ 2,324
應付薪資	1,615	1,755	1,507
應付勞務費	2,223	2,233	1,228
應付勞健保	354	383	343
應付租金	740	1,131	-
應付設備款	3,516	11	152
其他	1,934	2,465	2,174
	<u>\$ 10,859</u>	<u>\$ 8,422</u>	<u>\$ 7,728</u>

## 二三、負債準備

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
<u>流動</u>			
員工福利(一)	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 636</u>	<u>\$ 417</u>
<u>非流動</u>			
保固(二)	<u>\$ 4,098</u>	<u>\$ 3,913</u>	<u>\$ 2,698</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。

## 二四、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。

## 二五、權益

### (一) 普通股股本

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
額定股數(千股)	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>
額定股本	<u>\$6,000,000</u>	<u>\$6,000,000</u>	<u>\$6,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>95,968</u>	<u>95,968</u>	<u>65,968</u>
公開發行普通股	\$ 475,680	\$ 475,680	\$ 175,680
私募普通股—1.	55,000	55,000	55,000
私募普通股—2.	44,000	44,000	44,000
私募普通股—3.	55,000	55,000	55,000
私募普通股—4.	<u>330,000</u>	<u>330,000</u>	<u>330,000</u>
	<u>\$ 959,680</u>	<u>\$ 959,680</u>	<u>\$ 659,680</u>

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。

107 年 12 月 4 日董事會決議現金增資發行新股 30,000 千股，每股面額 10 元，並以每股 11 元溢價發行，增資後實收股本為 959,680 千元。上述現金增資案業經金管會 108 年 3 月 19 日金管證發字第 1080304619 號函核准申報生效，並經董事會授權董事長，以 108 年 7 月 31 日為增資基準日，業以辦妥變更登記之程序。

本公司歷次辦理私募普通股說明如下：

1. 本公司於 98 年 6 月 19 日經股東會決議辦理私募普通股，並於 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 千股，私募價格每股 4 元，其增資基準日訂為 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 107 年 6 月 4 日股東會決議辦理減資，減資後股數為 5,500 千股。
2. 本公司於 100 年 6 月 10 日經股東會決議辦理私募普通股，並於 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 千股，私募價格每股 3.46 元，其增資基準日訂為



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107年6月4日股東會決議辦理減資，減資後股數為4,400千股。

3. 本公司於103年6月30日經股東會決議辦理私募普通股，並於103年7月28日董事會決議通過私募現金增資發行新股50,000千股，私募價格每股2.67元，其增資基準日訂為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107年6月4日股東會決議辦理減資，減資後股數為5,500千股。

4. 本公司於106年1月11日經臨時股東會決議辦理私募普通股，並於106年2月6日董事會決議通過私募現金增資發行新股300,000千股，私募價格每股1.2元，其增資基準日訂為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107年6月4日股東會決議辦理減資，減資後股數為33,000千股。

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。

## (二) 資本公積

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 29,054	\$ 29,054	\$ -

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

### (三) 保留盈餘及股利政策

依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監事酬勞分派政策，參閱附註二七之(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 109 年 3 月 24 日舉行董事會及 108 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 108 年 107 年度盈餘分配案如下：

	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$ 4,270	\$ 4,248
現金股利	\$ 47,984	\$ 13,194
每股現金股利(元)	\$ 0.5	\$ 0.2

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 29 日召開之股東常會決議。

### 二六、收 入

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
客戶合約收入		
工程收入	\$ 166,711	\$ 39,472
銷售收入	1,017	13,195
售電收入	16,660	2,931
其他	1,552	1,332
	<u>\$ 185,940</u>	<u>\$ 56,930</u>

## (一) 客戶合約之說明

### 1. 工程收入

由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。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. 銷售收入

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

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日	108年 1月1日
應收帳款及應收票據(附註九)	<u>\$ 399,740</u>	<u>\$ 289,643</u>	<u>\$ 137,319</u>	<u>\$ 87,808</u>
合約資產—流動				
太陽能電場興建工程	\$ 117,604	\$ 355,193	\$ 50,852	\$ 157,594
電工器材銷售	-	13,720	-	-
減：備抵損失	-	-	-	-
	<u>\$ 117,604</u>	<u>\$ 368,913</u>	<u>\$ 50,852</u>	<u>\$ 157,594</u>
合約負債—流動				
太陽能電場興建工程	<u>\$ 3,159</u>	<u>\$ 51,895</u>	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 126</u>

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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
來自年初合約負債		
商品銷貨	\$ 51,895	\$ -

(三) 客戶合約收入之細分

109年1月1日至3月31日

合約收入之類型	應 報 導 部 門		總 計
	能源事業群	電機事業群	
銷貨收入	\$ -	\$ 1,017	\$ 1,017
工程收入	166,711	-	166,711
售電收入	16,660	-	16,660
其 他	1,385	167	1,552
	<u>\$ 184,756</u>	<u>\$ 1,184</u>	<u>\$ 185,940</u>

108年1月1日至3月31日

合約收入之類型	應 報 導 部 門		總 計
	能源事業群	電機事業群	
銷貨收入	\$ -	\$ 13,195	\$ 13,195
工程收入	39,472	-	39,472
售電收入	2,931	-	2,931
其 他	868	464	1,332
	<u>\$ 43,271</u>	<u>\$ 13,659</u>	<u>\$ 56,930</u>

二七、稅前淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
租賃修改利益	\$ 127	\$ -

(二) 其他收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 46	\$ 13
租金收入	-	86
其他收入	84	-
	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 99</u>

(三) 其他利益及損失

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產損益	(\$ 4,096)	\$ 2,411
投資性不動產折舊	-	( 31)
其他	20	26
	<u>(\$ 4,076)</u>	<u>\$ 2,406</u>

(四) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 2,647	\$ 513
租賃負債之利息	307	111
減：列入符合要件資產 成本之金額（列 入不動產、廠房 及設備與預付設 備款項下）	-	( 233)
	<u>\$ 2,954</u>	<u>\$ 391</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 233
利息資本化利率	2.465%~2.7%

(五) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 9,230	\$ 3,022
投資性不動產	-	31
使用權資產	1,206	385
其他無形資產	11	-
合計	<u>\$ 10,447</u>	<u>\$ 3,438</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,592	\$ 2,944
營業費用	844	463
其他利益及損失	-	31
	<u>\$ 10,436</u>	<u>\$ 3,438</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>

(六) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資	\$ 6,281	\$ 6,193
勞健保	539	511
其他	505	347
	<u>7,325</u>	<u>7,051</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	287	258
	<u>\$ 7,612</u>	<u>\$ 7,309</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,830	\$ 3,262
營業費用	3,782	4,047
	<u>\$ 7,612</u>	<u>\$ 7,309</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

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。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

### 估列比例

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1%	5%
董事酬勞	-	-

### 金額

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 33	\$ 88
董事酬勞	-	-

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。

108及107年度員工酬勞及董事酬勞分別於109年3月24日及108年3月13日經董事會決議如下：

### 金額

	108年度	107年度
員工酬勞	\$ 444	\$ 2,236
董事酬勞	-	-

108及107年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與108及107年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司109年及108年度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。

## 二八、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 313	\$ 377

我國於108年7月經總統公布修正產業創新條例，明訂以107年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計

算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

## (二) 所得稅核定情形

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

## 二九、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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 3,236</u>	<u>\$ 1,676</u>

### 股 數

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	95,968	65,968
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>42</u>	<u>144</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>96,010</u>	<u>66,112</u>

單位：千股

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。

## 三十、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。



### 三一、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（含關係人）、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

##### 109年3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	\$ 17,981	\$ -	\$ -	\$ 17,981
國內未上市（櫃）股票	-	-	189	189
合 計	<u>\$ 17,981</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 18,170</u>

##### 108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	\$ 22,192	\$ -	\$ -	\$ 22,192
國內未上市（櫃）股票	-	-	189	189
合 計	<u>\$ 22,192</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 22,381</u>

##### 108年3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	\$ 26,255	\$ -	\$ -	\$ 26,255
國內未上市（櫃）股票	-	-	189	189
合 計	<u>\$ 26,255</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 26,444</u>

109年及108年1月1日至3月31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

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量－ 持有供交易	\$ 18,170	\$ 22,381	\$ 26,444
按攤銷後成本衡量之金融資 產(註 1)	872,884	683,530	534,087
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註 2)	650,379	704,104	252,549

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、應收帳款淨額(含關係人)、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、應付票據、應付帳款、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：

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
具現金流量利率 風險			
金融資產	\$ 199,223	\$ 123,817	\$ 120,662
金融負債	456,177	431,989	104,381

### 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 161 千元及增加 10 千元，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%，109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 182 千元及 264 千元。

合併公司對股票投資之敏感度下降，主因股票投

資減少所致。

## 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：

	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
	占總額		占總額		占總額	
	金額	%	金額	%	金額	%
A公司	\$ 52,632	48	\$ -	-	\$ -	-
B公司	33,943	31	-	-	-	-
C公司	7,690	7	13,526	20	9,950	7
D公司	4,858	4	25,562	37	24,828	18
E公司	1,682	2	14,264	21	-	-
F公司	399	-	2,000	3	15,505	11
G公司	35	-	18	-	36,024	26
H公司	21	-	-	-	26,078	19
I公司	-	-	-	-	13,180	10

## 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。

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。

#### 109年3月31日

	6個月以內	6個月~1年	1~2年	2年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 194,025	\$ -	\$ -	\$ 177
浮動利率工具	22,334	171,075	41,152	263,336
租賃負債	2,591	2,591	5,037	45,065
	<u>\$ 218,950</u>	<u>\$ 173,666</u>	<u>\$ 46,189</u>	<u>\$ 308,578</u>

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	<u>\$ 5,182</u>	<u>\$ 15,262</u>	<u>\$ 16,623</u>	<u>\$ 12,598</u>	<u>\$ 5,619</u>

108 年 12 月 31 日

	6個月以內	6個月~1年	1~2年	2年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$271,938	\$ -	\$ -	\$ 177
浮動利率工具	20,900	170,265	38,359	241,087
租賃負債	<u>2,618</u>	<u>2,618</u>	<u>5,140</u>	<u>44,401</u>
	<u>\$295,456</u>	<u>\$172,883</u>	<u>\$ 43,499</u>	<u>\$285,665</u>

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	<u>\$ 5,236</u>	<u>\$15,940</u>	<u>\$14,714</u>	<u>\$12,827</u>	<u>\$ 6,060</u>

108 年 3 月 31 日

	6個月以內	6個月~1年	1~2年	2年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$147,792	\$ -	\$ -	\$ 376
浮動利率工具	3,041	52,661	5,019	54,298
租賃負債	<u>850</u>	<u>897</u>	<u>1,814</u>	<u>19,470</u>
	<u>\$151,683</u>	<u>\$ 53,558</u>	<u>\$ 6,833</u>	<u>\$ 74,144</u>

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	<u>\$ 1,747</u>	<u>\$ 6,728</u>	<u>\$ 6,360</u>	<u>\$ 4,488</u>	<u>\$ 3,708</u>

(2) 融資額度

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
無擔保銀行借款 額度			
已動用金額	\$ 45,230	\$ 60,091	\$ 7,564
未動用金額	<u>-</u>	<u>139</u>	<u>1,166</u>
	<u>\$ 45,230</u>	<u>\$ 60,230</u>	<u>\$ 8,730</u>
有擔保銀行借款 額度			
已動用金額	\$ 439,219	\$ 382,489	\$ 96,817
未動用金額	<u>45,485</u>	<u>75,950</u>	<u>148,103</u>
	<u>\$ 484,704</u>	<u>\$ 458,438</u>	<u>\$ 244,920</u>

### 三二、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：

#### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>	<u>關係人類別</u>
晁田能源有限公司	本公司之董事為該公司董事長	其他關係人

#### (二) 應收關係人款項－108年3月31日

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>金額</u>
應收帳款淨額	其他關係人	
	其他	<u>\$ 3,508</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

#### (三) 主要管理階層之獎酬

	<u>109年1月1日 至3月31日</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 798	\$ 1,040
退職後福利	<u>44</u>	<u>44</u>
	<u>\$ 842</u>	<u>\$ 1,084</u>

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。

### 三三、質抵押之資產

下列資產業經提供為台電公司履約保證金及融資借款額度之擔保品：

	<u>109年 3月31日</u>	<u>108年 12月31日</u>	<u>108年 3月31日</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（備償戶）	\$ 27,972	\$ 22,693	\$ 2,439
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（質押定期存款）	23,485	21,843	7,310
土地	45,719	45,719	43,433

（接次頁）

(承前頁)

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
房屋及建築	\$ 47,233	\$ 47,859	\$ 47,247
發電設備	450,520	457,064	86,543
投資性不動產	-	-	4,773
	<u>\$ 594,929</u>	<u>\$ 595,178</u>	<u>\$ 191,745</u>

#### 三四、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 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日標購各項工程所開立之質押保證票據分別為 19,915 千元、19,915 千元及 20,015 千元。
- (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 千元 (US\$909,000)，截至 109 年 3 月 31 日止已支付 23,918 千元 (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 104 年度就已支付之預付設備款 23,918 千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 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 千元及自 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 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 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 千元，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 千元，及自 101 年 4 月 14 日起至清償日止，按年利率百分之五計算之利息，台電公司已提起上訴，目前於台灣高等法院審理中（105 年度建上字第 74 號），判決結果尚未確立。另合併公司 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 千元，台電公司提起債務人異議之訴，並聲請停止執行，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 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 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 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 千元及相關訴訟費用 NOK404 千元及延遲利息。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 109 年 3 月 31 日止，合併公司尚未收到法院執行上述賠償之通知。

### 三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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。

11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：附表六。

### 三六、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：

	<u>能源事業群</u>	<u>電機事業群</u>	<u>其</u>	<u>他</u>	<u>調整後金額</u>
<u>109年1月1日至</u>					
<u>3月31日</u>					
部門營業收入	<u>\$ 184,756</u>	<u>\$ 1,184</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 185,940</u>
部門營業損益	<u>\$ 15,948</u>	<u>(\$ 1,145)</u>	<u>(\$ 4,354)</u>		<u>\$ 10,449</u>
利息收入					46
財務成本					( 2,954)
其他利益及損失					( 3,992)
部門稅前淨利					<u>\$ 3,549</u>
<u>108年1月1日至</u>					
<u>3月31日</u>					
部門營業收入	<u>\$ 43,271</u>	<u>\$ 13,659</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 56,930</u>
部門營業損益	<u>\$ 2,725</u>	<u>\$ 489</u>	<u>(\$ 3,275)</u>		<u>(\$ 61)</u>
利息收入					13
財務成本					( 391)
其他利益及損失					2,492
部門稅前淨利					<u>\$ 2,053</u>

樂士股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期末最高餘額	期末餘額 (註 5)	實際支金額	利率區間 (%) (註 4)	資金貸與性質	業務往來金額	有融通之必要	短期資金原因	提列備抵金額	擔保		對個別對象與限額	資金總額	與限額
														擔保名稱	擔保價值			
1	精欣能源公司	本公司	其他應收款 - 關係人	是	\$ 108,318	\$ 108,318	\$ 64,000	2~3	2	\$ -	-	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 108,318 (註 3)	\$ 108,318 (註 3)	108,318 (註 3)
2	群立能源公司	本公司	其他應收款 - 關係人	是	17,356	17,356	10,000	2~3	2	-	-	營業週轉	-	-	-	17,356 (註 3)	17,356 (註 3)	17,356 (註 3)
3	樂華投資公司	本公司	其他應收款 - 關係人	是	15,340	15,340	15,000	2~3	2	-	-	營業週轉	-	-	-	15,340 (註 3)	15,340 (註 3)	15,340 (註 3)
4	樂士太陽能公司	本公司	其他應收款 - 關係人	是	5,626	5,626	5,500	2~3	2	-	-	營業週轉	-	-	-	5,626 (註 3)	5,626 (註 3)	5,626 (註 3)
5	金來國際附錄公司	本公司	其他應收款 - 關係人	是	69,776	69,776	-	2~3	2	-	-	營業週轉	-	-	-	69,776 (註 3)	69,776 (註 3)	69,776 (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問業務往來為限（所稱業務往來金額係指雙方最近一年度實際進貨或銷貨金額較高者），惟董事會另有決議者，以董事會決議為限。

資金貸與有短期資金融通之必要者，不得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：係董事會通過過資金貸與之額度。

樂士股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額 (註 3)	本期最高 保證額 保額 餘額	本期最高 背書保證 額 餘額	本 期 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率 (%)	背書保證 最高 保額 (註 3)	證額 保額 餘額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註 4)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 4)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 4)	備註
		被背書保證者 名稱	稱關係 (註 2)													
0	本公司 本公司	森欣能源公司 金來國際開發公司	2 2	\$ 1,063,954 1,063,954	\$ 1,063,954 1,063,954	\$ 1,063,954 1,063,954	\$ 133,650 83,480	\$ - -	100 100	\$ 1,063,954 1,063,954	Y Y	N N	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六種，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百分之百，本公司對單一企業之背書保證限額，除本公司直接及間接持有表決權股數百分之百之子公司外，因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對被投資公司背書保證者，則依出資比例為限額。

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、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

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 109 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	期				備註
					股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 (%)	市價或股權淨值	
本公司	股票 普萊普雷公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,400,000	\$ -	13.99	\$ -		
樂華投資公司	致和證券公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,332,000	17,700	0.98	17,700		
樂士太陽能公司	鉅鋒電機有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	189	10.00	189		
	致和證券公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	37,100	281	0.02	281		

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。

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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元／千股

附表四

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		末 期	持 有 比 率 ( % )	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 本 投 資 ( 損 ) 益	備 註
				本 期	去 年 末 期						
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	\$ 34,309	(\$ 4,040)	(\$ 4,040)	
	樂 士 太 陽 能 公 司	中 華 民 國	能 源 技 術 服 務 及 電 子 零 組 件 製 造 業 等	14,826	14,826	1,500	100	13,965	( 100 )	( 100 )	
金 來 國 際 開 發 公 司	森 欣 能 源 公 司	中 華 民 國	能 源 技 術 服 務 及 電 子 零 組 件 製 造 業 等	250,000	250,000	25,900	100	261,637	( 92 )	( 92 )	
	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	208,057	1,200	1,200	
	群 立 能 源 公 司	中 華 民 國	能 源 技 術 服 務 業	41,889	41,889	3,800	100	39,524	314	314	

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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易對象之關係(註1)	交易科目	易		往		來		情形 佔合併總 資產或總 負債之 比率(%)
						金額 (註2)	金額 (註2)	金額 (註2)	金額 (註2)	易 件 數	易 件 數	
0	本公司		森欣能源公司	1.	其他應收款	\$ 9,317						0.5
	本公司		群立能源公司	1.	其他應付款	64,000						3.6
	本公司		樂華投資公司	1.	其他應付款	10,000						0.6
	本公司		樂士太陽能公司	1.	其他應付款	15,000						0.8
	金來國際開發公司		群立能源公司	3.	其他應收款	5,500						0.3
1						4,180						0.2

註 1：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 2：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

樂士股份有限公司  
 主要股東資訊  
 民國 109 年 3 月 31 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
夏帝投資股份有限公司	20,166,850	21.01%
李全教	9,704,000	10.11%
群家投資股份有限公司	6,655,000	6.93%
蕭家松	5,864,432	6.11%

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。