

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及109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	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
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	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	14~38	六~三十
(七) 關係人交易	39	三一
(八) 質抵押之資產	39	三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39~42	三三
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	42	三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	42, 44~46, 48	三五
2. 轉投資事業相關資訊	42, 47	三五
3. 大陸投資資訊	42	三五
4. 主要股東資訊	42, 49	三五
(十四) 部門資訊	43	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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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

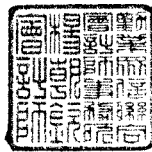
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達樂士集團民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註二八所述，樂士集團於民國 108 年 9 月收購金來國際開發股份有限公司之股權，因於民國 109 年 9 月始完成收購價格分攤報告，故依規定追溯重編民國 109 年第 1 季之合併財務報告並經本會計師核閱，本會計師未因上述事項而修正核閱結論。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 朝 欽



楊朝欽

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

會計師 李 季 珍



李季珍

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 110 年 5 月 7 日

民國 110 年 3 月 31 日、民國 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	110年3月31日（經核閱）			109年12月31日（經查核）			109年3月31日（重編後經核閱）		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金（附註六）	\$	253,159	16	\$	160,111	10	\$	199,671	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七）		14,768	1		32,998	2		17,981	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註八）		70,000	4		70,000	5		605	-
1140	合約資產—流動（附註二四）		55,454	4		110,574	7		117,604	7
1150	應收票據（附註九）		1,467	-		66,205	4		289,260	16
1170	應收帳款（附註九）		39,580	3		112,615	7		110,480	6
1200	其他應收款（附註九）		1,686	-		1,058	-		4,256	-
1220	本期所得稅資產		2,066	-		2,066	-		-	-
1310	存貨（附註十）		22,188	1		17,983	1		32,656	2
1410	預付款項（附註十二）		4,497	-		4,231	-		10,961	1
1470	其他流動資產（附註十七）		5,546	-		1,625	-		5,859	-
11XX	流動資產總計		470,411	29		579,466	36		789,333	44
	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（附註八及三二）		119,565	8		114,275	7		51,457	3
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及三二）		621,508	39		631,046	39		638,814	36
1755	使用權資產（附註十四）		48,212	3		48,963	3		49,738	3
1822	其他無形資產（附註十五）		29,516	2		30,090	2		31,811	2
1920	存出保證金		83,253	5		10,503	-		9,164	-
1930	長期應收票據及款項（附註十六及三三）		207,991	13		207,991	13		207,991	12
1990	其他非流動資產（附註十七）		19,262	1		5,063	-		5,712	-
15XX	非流動資產總計		1,129,496	71		1,048,120	64		994,876	56
1XXX	資產總計	\$	1,599,907	100	\$	1,627,586	100	\$	1,784,209	100
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十八及三二）	\$	120,000	8	\$	120,000	7	\$	150,000	8
2130	合約負債—流動（附註二四）		377	-		377	-		3,159	-
2150	應付票據（附註十九）		183	-		-	-		174	-
2170	應付帳款（附註十九）		56,171	4		71,727	5		182,992	10
2219	其他應付款（附註二十）		7,813	-		10,461	1		10,859	1
2230	本期所得稅負債		924	-		168	-		5,505	-
2250	負債準備—流動（附註二一）		571	-		142	-		496	-
2280	租賃負債—流動（附註十四）		4,556	-		4,418	-		4,328	-
2322	一年內到期之長期借款（附註十八及三二）		35,880	2		35,880	2		34,776	2
2399	其他流動負債		1,716	-		416	-		7,697	1
21XX	流動負債總計		228,191	14		243,589	15		399,986	22
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十八及三二）		250,056	16		259,026	16		271,401	15
2550	負債準備—非流動（附註二一）		4,679	-		4,888	-		4,098	-
2580	租賃負債—非流動（附註十四）		44,597	3		45,475	3		45,853	3
2645	存入保證金		517	-		517	-		177	-
25XX	非流動負債總計		299,849	19		309,906	19		321,529	18
2XXX	負債總計		528,040	33		553,495	34		721,515	40
	歸屬於本公司業主之權益（附註二三）									
3110	普通股股本		959,680	60		959,680	59		959,680	54
3200	資本公積		29,054	2		29,054	2		29,054	2
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		8,518	-		8,518	-		4,248	-
3350	未分配盈餘		74,615	5		76,839	5		69,712	4
3300	保留盈餘總計		83,133	5		85,357	5		73,960	4
31XX	本公司業主權益總計		1,071,867	67		1,074,091	66		1,062,694	60
3XXX	權益總計		1,071,867	67		1,074,091	66		1,062,694	60
	負債與權益總計	\$	1,599,907	100	\$	1,627,586	100	\$	1,784,209	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 5 月 7 日核閱報告）

董事長：陳龍發



經理人：劉信賢



會計主管：簡世昌



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 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(淨損)為新台幣元)

代碼	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日 (重編後)	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註二四)	\$ 30,381	100	\$ 185,940	100
5000 營業成本(附註十及二五)	<u>23,915</u>	<u>79</u>	<u>167,431</u>	<u>90</u>
5900 營業毛利	<u>6,466</u>	<u>21</u>	<u>18,509</u>	<u>10</u>
營業費用(附註九及二五)				
6100 推銷費用	1,351	5	1,698	1
6200 管理費用	7,353	24	6,635	4
6300 研究發展費用	408	1	394	-
6450 預期信用減損利益	(<u>88</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計	<u>9,024</u>	<u>30</u>	<u>8,727</u>	<u>5</u>
6500 其他收益及費損淨額(附註二五)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>127</u>	<u>-</u>
6900 營業淨利(淨損)	(<u>2,558</u>)	(<u>9</u>)	<u>9,909</u>	<u>5</u>
營業外收入及支出(附註二五)				
7100 利息收入	76	1	46	-
7010 其他收入	41	-	84	-
7020 其他利益及損失	3,352	11	(4,076)	(2)
7050 財務成本	(<u>2,379</u>)	(<u>8</u>)	(<u>2,954</u>)	(<u>2</u>)
7000 營業外收入及支出合計	<u>1,090</u>	<u>4</u>	(<u>6,900</u>)	(<u>4</u>)
7900 稅前淨利(淨損)	(1,468)	(5)	3,009	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日 (重編後)	
		金	%	金	%
7950	所得稅費用(附註二六)	\$ 756	2	\$ 313	-
8200	本期淨利(淨損)	(2,224)	(7)	2,696	1
8500	本期綜合損益總額	(\$ 2,224)	(7)	\$ 2,696	1
	淨利(淨損)歸屬於：				
8610	母公司業主	(\$ 2,224)	(7)	\$ 2,696	1
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$ 2,224)	(7)	\$ 2,696	1
	每股盈餘(淨損)(附註二七)				
9750	基 本	(\$ 0.02)		\$ 0.03	
9850	稀 釋	(0.02)		0.03	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年5月7日核閱報告)

董事長：陳龍發

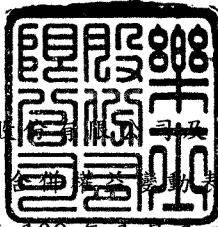


經理人：劉信賢



會計主管：簡世昌





樂士旺信有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年及 109 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	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 959,680	\$ 29,054	\$ 8,518	\$ 76,839	\$1,074,091
D1	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損及綜合損益總額	-	-	-	(2,224)	(2,224)
Z1	110 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 959,680</u>	<u>\$ 29,054</u>	<u>\$ 8,518</u>	<u>\$ 74,615</u>	<u>\$1,071,867</u>
A1	109 年 1 月 1 日重編後餘額	\$ 959,680	\$ 29,054	\$ 4,248	\$ 67,016	\$1,059,998
D1	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利及綜合損益總額（重編後）	-	-	-	2,696	2,696
Z1	109 年 3 月 31 日重編後餘額	<u>\$ 959,680</u>	<u>\$ 29,054</u>	<u>\$ 4,248</u>	<u>\$ 69,712</u>	<u>\$1,062,694</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 5 月 7 日核閱報告)

董事長：陳龍發

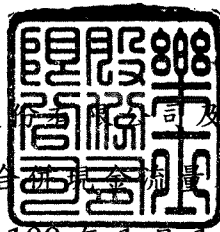


經理人：劉信賢



會計主管：簡世昌





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 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		110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 (重 編 後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(淨損)	(\$ 1,468)	\$ 3,009
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	10,783	10,436
A20200	攤銷費用	574	551
A20300	預期信用迴轉利益	(88)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨損益	(3,110)	4,096
A20900	財務成本	2,379	2,954
A21200	利息收入	(76)	(46)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	155	64
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	55,120	251,309
A31130	應收票據	64,738	(68,344)
A31150	應收帳款	73,123	(41,753)
A31180	其他應收款	(577)	1,725
A31200	存 貨	(4,360)	(20,933)
A31230	預付款項	(266)	41,808
A31240	其他流動資產	(3,921)	(566)
A32125	合約負債	-	(48,736)
A32130	應付票據	183	(2,040)
A32150	應付帳款	(15,556)	(78,310)
A32180	其他應付款	(2,615)	(1,133)
A32200	負債準備	220	45
A32230	其他流動負債	1,300	7,120
A33000	營運產生之現金	176,538	61,129
A33100	收取之利息	25	36
A33300	支付之利息	(2,412)	(2,889)
AAAA	營業活動之淨現金流入	174,151	58,276

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 (重編後)
	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	(\$ 15,938)	(\$ 22,451)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	10,648	14,925
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	21,340	115
B02700	取得不動產、廠房及設備	(14,199)	(3,665)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	3,238
B03700	存出保證金增加	(73,120)	(220)
B03800	存出保證金減少	370	2,135
BBBB	投資活動之淨現金流出	(70,899)	(5,923)
	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
C01700	償還長期借款	(8,970)	(24,142)
C04020	租賃本金償還	(1,234)	(1,180)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(10,204)	23,008
EEEE	現金淨增加	93,048	75,361
E00100	期初現金餘額	160,111	124,310
E00200	期末現金餘額	\$ 253,159	\$ 199,671

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 5 月 7 日核閱報告)

董事長：陳龍發



經理人：劉信賢



會計主管：簡世昌



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 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 110 年 5 月 7 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)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 (註 1)
「IFRSs2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
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

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 7)
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 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 5)

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：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 3：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 4：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 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：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 7：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。

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 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 191	\$ 173	\$ 154
銀行支票及活期存款	252,968	159,938	199,517
	<u>\$ 253,159</u>	<u>\$ 160,111</u>	<u>\$ 199,671</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 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>\$ 14,768</u>	<u>\$ 32,998</u>	<u>\$ 17,981</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

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 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	\$ 70,000	\$ 70,000	\$ 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	\$ 81,945	\$ 81,944	\$ 23,485
備 償 戶	37,620	32,331	27,972
	<u>\$ 119,565</u>	<u>\$ 114,275</u>	<u>\$ 51,457</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 0.16%~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，參閱附註三二。

九、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ 1,467	\$ 66,205	\$ 289,260
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 39,722	\$ 112,845	\$ 110,480
減：備抵損失	142	230	-
	<u>\$ 39,580</u>	<u>\$ 112,615</u>	<u>\$ 110,480</u>
<u>其他應收款</u>			
其 他	\$ 1,823	\$ 1,195	\$ 4,393
減：備抵損失	137	137	137
	<u>\$ 1,686</u>	<u>\$ 1,058</u>	<u>\$ 4,256</u>
<u>催 收 款</u>			
因營業而發生	\$ 10,552	\$ 10,552	\$ 10,552
減：備抵損失	10,552	10,552	10,552
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(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 110 年 3 月 31 日暨 109 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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110 年 3 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	\$ 16,577	\$ 16,260	\$ 6,601	\$ -	\$ 284	\$ 39,722
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(142)	(142)
攤銷後成本	<u>\$ 16,577</u>	<u>\$ 16,260</u>	<u>\$ 6,601</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 39,580</u>

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	<u>\$ 97,264</u>	<u>\$ 1,073</u>	<u>\$ 14,048</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 112,615</u>

109 年 3 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	\$ 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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 230
加：本期迴轉	(88)
期末餘額	<u>\$ 142</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、存 貨

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
製 成 品	\$ 1,557	\$ 2,094	\$ 11,324
在 製 品	14,236	12,952	16,104
原 物 料	<u>6,395</u>	<u>2,937</u>	<u>5,228</u>
	<u>\$ 22,188</u>	<u>\$ 17,983</u>	<u>\$ 32,656</u>

110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 13,738 千元及 2,290 千元。110 年及 109 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 155 千元及 64 千元。

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 3月31日	109年 12月31日	109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	100
金來國際開發公司	群立能源公司	能源技術服務業	100	100	100

十二、預付款項

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
預付保險費	\$ 1,075	\$ 738	\$ 1,185
預付退休金	570	570	570
預付工程款	-	-	3,414
預付勞務費	-	-	2,420
其他	2,852	2,923	3,372
	<u>\$ 4,497</u>	<u>\$ 4,231</u>	<u>\$ 10,961</u>

十三、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
成本								
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>
累計折舊及減損								
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>
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>
成本								
110年1月1日餘額及 110年3月31日餘額	<u>\$ 45,719</u>	<u>\$ 90,044</u>	<u>\$ 43,327</u>	<u>\$ 2,774</u>	<u>\$ 660,343</u>	<u>\$ 48,471</u>	<u>\$ 3,348</u>	<u>\$ 894,026</u>
累計折舊及減損								
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 44,685	\$ 42,570	\$ 2,445	\$ 131,064	\$ 41,965	\$ 251	\$ 262,980
折舊費用	-	626	38	22	8,358	410	84	9,538
110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,311</u>	<u>\$ 42,608</u>	<u>\$ 2,467</u>	<u>\$ 139,422</u>	<u>\$ 42,375</u>	<u>\$ 335</u>	<u>\$ 272,518</u>
109年12月31日及110 年1月1日淨額	<u>\$ 45,719</u>	<u>\$ 45,359</u>	<u>\$ 757</u>	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 529,279</u>	<u>\$ 6,506</u>	<u>\$ 3,097</u>	<u>\$ 631,046</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 45,719</u>	<u>\$ 44,733</u>	<u>\$ 719</u>	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 520,921</u>	<u>\$ 6,096</u>	<u>\$ 3,013</u>	<u>\$ 621,508</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 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，請參閱附註三二。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
使用權資產帳面金額			
房屋及建築	\$ 47,057	\$ 48,140	\$ 48,452
運輸設備	<u>1,155</u>	<u>823</u>	<u>1,286</u>
	<u>\$ 48,212</u>	<u>\$ 48,963</u>	<u>\$ 49,738</u>
	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
使用權資產之增添	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 6,192</u>	
使用權資產之折舊費用			
房屋及建築	\$ 1,084	\$ 1,051	
運輸設備	<u>161</u>	<u>155</u>	
	<u>\$ 1,245</u>	<u>\$ 1,206</u>	

除以上所列認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 4,556</u>	<u>\$ 4,418</u>	<u>\$ 4,328</u>
非流動	<u>\$ 44,597</u>	<u>\$ 45,475</u>	<u>\$ 45,853</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
房屋及建築	1.6%~2.71%	1.6%~2.71%	1.6%~2.71%
運輸設備	1.7%~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

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期租賃費用	\$ 361	\$ 332
低價值資產租賃費用	\$ 93	\$ 99
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ 274	\$ 290
租賃之現金（流出）總 額	(\$ 2,264)	(\$ 2,208)

十五、其他無形資產

	電 腦 軟 體	營 業 權	合 計
<u>成 本</u>			
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 32,417	\$ 32,417
重分類	665	-	665
109 年 3 月 31 日餘額	\$ 665	\$ 32,417	\$ 33,082
<u>累計攤銷</u>			
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 720	\$ 720
攤銷費用	11	540	551
109 年 3 月 31 日餘額	\$ 11	\$ 1,260	\$ 1,271
109 年 3 月 31 日淨額	\$ 654	\$ 31,157	\$ 31,811

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	營 業 權	合 計
<u>成 本</u>			
110 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	\$ 665	\$ 32,417	\$ 33,082
<u>累計攤銷</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 111	\$ 2,881	\$ 2,992
攤銷費用	33	541	574
110 年 3 月 31 日餘額	\$ 144	\$ 3,422	\$ 3,566
109 年 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日	\$ 554	\$ 29,536	\$ 30,090
淨額			
110 年 3 月 31 日淨額	\$ 521	\$ 28,995	\$ 29,516

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

項 目	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 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，請參閱附註三三(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 110 年 3 月 31 日、109 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，於 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 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
<u>流 動</u>			
進項稅額	\$ 3,542	\$ 214	\$ 4,161
留抵稅額	657	472	88
其 他	<u>1,347</u>	<u>939</u>	<u>1,610</u>
	<u>\$ 5,546</u>	<u>\$ 1,625</u>	<u>\$ 5,859</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款（附註三三(二)）	\$ 43,180	\$ 28,981	\$ 29,630
減：累計減損	<u>23,918</u>	<u>23,918</u>	<u>23,918</u>
	<u>\$ 19,262</u>	<u>\$ 5,063</u>	<u>\$ 5,712</u>

十八、借 款

（一）短期借款

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
擔保借款	\$ 120,000	\$ 120,000	\$ 113,500
信用借款	-	-	36,500
	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 150,000</u>

上述銀行借款之利率於 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日皆為 1.6%。合併公司為短期借款所提供質抵押擔保情形，參閱附註三二。

（二）長期借款

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
擔保借款(1)	\$ 285,936	\$ 294,906	\$ 298,174
信用借款	-	-	8,003
	285,936	294,906	306,177
減：列為一年內到期部分	<u>35,880</u>	<u>35,880</u>	<u>34,776</u>
長期借款	<u>\$ 250,056</u>	<u>\$ 259,026</u>	<u>\$ 271,401</u>

1. 合併公司為長期借款所提供質抵押擔保情形，參閱附註三二。

2. 上述銀行借款到期日陸續於 123 年 7 月前到期，截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，年利率

分別為 1.8%~2.565%、1.8%~2.565%及 1.95%~2.815%。

十九、應付票據及應付帳款

合併公司之應付票據及應付帳款皆為營業所產生。

二十、其他負債

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
<u>其他應付款</u>			
應付勞務費	\$ 2,766	\$ 2,050	\$ 2,223
應付薪資	1,830	2,961	1,615
應付租金	740	1,121	740
應付員工酬勞	615	615	477
應付勞健保	392	361	354
應付營業稅	-	1,785	-
應付設備款	-	-	3,516
其 他	1,470	1,568	1,934
	<u>\$ 7,813</u>	<u>\$ 10,461</u>	<u>\$ 10,859</u>

二一、負債準備

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
<u>流 動</u>			
員工福利(一)	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 496</u>
<u>非 流 動</u>			
保固(二)	<u>\$ 4,679</u>	<u>\$ 4,888</u>	<u>\$ 4,098</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。

二三、權 益

(一) 普通股股本

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 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>95,968</u>
公開發行普通股	\$ 959,680	\$ 959,680	\$ 475,680
私募普通股—1.	-	-	55,000
私募普通股—2.	-	-	44,000
私募普通股—3.	-	-	55,000
私募普通股—4.	-	-	330,000
	<u>\$ 959,680</u>	<u>\$ 959,680</u>	<u>\$ 959,680</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。

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。

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

(二) 資本公積

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本（註）			
股票發行溢價	\$ 29,054	\$ 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事酬勞分派政策，參閱附註二五之(六)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 110 年 3 月 5 日舉行董事會及 109 年 6 月 29 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 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)	\$ 0.5	\$ 0.5

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 5 月 7 日召開之股東常會決議。

二四、收 入

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
客戶合約收入		
銷售收入	\$ 11,628	\$ 1,017
售電收入	18,293	16,660
工程收入	-	166,711
其 他	460	1,552
	<u>\$ 30,381</u>	<u>\$ 185,940</u>

(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

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日
應收帳款及應收票據（附註九）	<u>\$ 41,047</u>	<u>\$178,820</u>	<u>\$399,740</u>	<u>\$289,643</u>
合約資產—流動				
太陽能電場興建工程	\$ 55,269	\$110,267	\$117,604	\$355,193
電工器材銷售	185	105	-	13,720
售電收入	-	202	-	-
減：備抵損失	-	-	-	-
	<u>\$ 55,454</u>	<u>\$110,574</u>	<u>\$117,604</u>	<u>\$368,913</u>
合約負債—流動				
太陽能電場興建工程	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 3,159</u>	<u>\$ 51,895</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間點與客戶付款時間點之差異。

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

(三) 客戶合約收入之細分

110 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	\$ -	\$ 11,628	\$ 11,628
售電收入	18,293	-	18,293
其 他	49	411	460
	<u>\$ 18,342</u>	<u>\$ 12,039</u>	<u>\$ 30,381</u>

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>

二五、稅前淨利（淨損）

(一) 其他收益及費損淨額

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
租賃修改利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127</u>

(二) 其他利益及損失

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 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	\$ 3,110	(\$ 4,096)
其 他	242	20
	<u>\$ 3,352</u>	<u>(\$ 4,076)</u>

(三) 財務成本

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行借款利息	\$ 2,077	\$ 2,647
租賃負債之利息	302	307
	<u>\$ 2,379</u>	<u>\$ 2,954</u>

(四) 折舊及攤銷

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$ 9,538	\$ 9,230
使用權資產	1,245	1,206
其他無形資產	574	551
合 計	<u>\$ 11,357</u>	<u>\$ 10,987</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,958	\$ 9,592
營業費用	825	844
	<u>\$ 10,783</u>	<u>\$ 10,436</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 574</u>	<u>\$ 551</u>

(五) 員工福利費用

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利		
薪 資	\$ 6,562	\$ 6,281
勞 健 保	598	539
其 他	292	505
	<u>7,452</u>	<u>7,325</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	291	287
	<u>\$ 7,743</u>	<u>\$ 7,612</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,572	\$ 3,830
營業費用	4,171	3,782
	<u>\$ 7,743</u>	<u>\$ 7,612</u>

(六) 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。因 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅前淨損，故未估列員工酬勞。109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞如下：
估列比例

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
員工酬勞	1%

金 額

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
員工酬勞	\$ 33

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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 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

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 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。

二六、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：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 756	\$ 313

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司分別截至 107 年及 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。

二七、每股盈餘（淨損）

用以計算每股盈餘（淨損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利（淨損）	(\$ 2,224)	\$ 2,696

股 數

單位：千股

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（淨損）之普通股加權平均股數	95,968	95,968
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	27	42
用以計算稀釋每股盈餘（淨損）之普通股加權平均股數	95,995	96,010

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。

二八、企業合併

收購子公司

被收購公司	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益 ／收購比例 (%)	移轉對價
金來國際開發公司	自有太陽能電場發 電售電業務	108年9月4日	100	<u>\$ 202,320</u>

合併公司於108年9月4日收購金來國際開發公司係為擴充合併公司太陽能電場發電售電之營運。

合併公司於109年9月取得金來國際開發公司之收購價格分攤報告，並調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額且重編比較資訊。

資產負債表相關項目調整增加（減少）如下：

	109年3月31日		
	重編前	調整	重編後
商譽	<u>\$ 32,417</u>	<u>(\$ 32,417)</u>	<u>\$ -</u>
其他無形資產－營業權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,157</u>	<u>\$ 31,157</u>
保留盈餘	<u>\$ 75,220</u>	<u>(\$ 1,260)</u>	<u>\$ 73,960</u>

綜合損益表相關項目調整增加如下：

	109年1月1日 至3月31日
管理費用－攤銷費用	<u>\$ 540</u>

二九、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。

三十、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	\$ 14,768	\$ -	\$ -	\$ 14,768
國內未上市（櫃）股票	-	-	189	189
合 計	<u>\$ 14,768</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 14,957</u>

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	<u>\$ 32,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 33,187</u>

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>

110年及109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

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 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	\$ 14,957	\$ 33,187	\$ 18,170
按攤銷後成本衡量之金融資			
產（註 1）	776,701	742,758	872,884
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	470,620	497,611	650,379

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、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 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
具現金流量利率			
風險			
金融資產	\$ 252,674	\$ 191,975	\$ 199,223
金融負債	405,936	414,906	456,177

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利（淨損）將分別增加 96 千元及減少 161 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%，110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利（淨損）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 150 千元及 182 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：

	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
	金額	占總額 %	金額	占總額 %	金額	占總額 %
A 公 司	\$ 15,885	40	\$ 8,524	8	\$ 7,690	7
B 公 司	12,823	32	93,104	83	1,682	2
C 公 司	6,639	17	5,195	5	5,652	5
D 公 司	-	-	-	-	4,858	4
E 公 司	-	-	-	-	52,632	48
F 公 司	-	-	-	-	33,943	31

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	\$ 64,167	\$ -	\$ -	\$ 517
浮動利率工具	22,355	141,492	41,651	236,940
租賃負債	2,715	2,667	3,876	44,820
	<u>\$ 89,237</u>	<u>\$144,159</u>	<u>\$ 45,527</u>	<u>\$282,277</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>\$ 5,382</u>	<u>\$14,607</u>	<u>\$16,853</u>	<u>\$12,586</u>	<u>\$ 4,650</u>

109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	\$ 82,188	\$ -	\$ -	\$ 517
浮動利率工具	142,353	21,977	42,988	244,593
租賃負債	2,590	2,494	3,942	42,372
	<u>\$ 227,131</u>	<u>\$ 24,471</u>	<u>\$ 46,930</u>	<u>\$287,482</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>\$ 5,084</u>	<u>\$13,983</u>	<u>\$16,121</u>	<u>\$11,914</u>	<u>\$ 4,296</u>

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	<u>2,591</u>	<u>2,591</u>	<u>5,037</u>	<u>45,065</u>
	<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>

(2) 融資額度

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
無擔保銀行借款 額度			
已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 45,230
未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,230</u>
有擔保銀行借款 額度			
已動用金額	\$ 459,871	\$ 463,614	\$ 439,219
未動用金額	<u>70,063</u>	<u>66,320</u>	<u>45,485</u>
	<u>\$ 529,934</u>	<u>\$ 529,934</u>	<u>\$ 484,704</u>

三一、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 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 819	\$ 798
退職後福利	44	44
	<u>\$ 863</u>	<u>\$ 842</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。

三二、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 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（備償戶）	\$ 37,620	\$ 32,331	\$ 27,972
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（質押定期存款）	81,945	81,944	23,485
土地	45,719	45,719	45,719
房屋及建築	44,733	45,359	47,233
發電設備	<u>425,964</u>	<u>432,599</u>	<u>450,520</u>
	<u>\$ 635,981</u>	<u>\$ 637,952</u>	<u>\$ 594,929</u>

三三、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 110 年 3 月 31 日暨 109 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皆為 19,915 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 110 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 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，台電公司不服判決，復提起上訴。於 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 千元，其中 250,070 千元自 101 年 4 月 14 日起，其餘 51,885 千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 千元，自 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 109 年 6 月 29 日向最高法院聲明上訴。

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 110 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。

三四、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。

三五、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。

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：

	能源事業群	電機事業群	其 他	調整後金額
<u>110年1月1日至</u>				
<u>3月31日</u>				
部門營業收入	\$ 18,342	\$ 12,039	\$ -	\$ 30,381
部門營業損益	\$ 3,471	\$ 91	(\$ 6,120)	(\$ 2,558)
利息收入				76
其他收入				41
財務成本				(2,379)
其他利益及損失				3,352
部門稅前淨損				(\$ 1,468)
<u>109年1月1日至</u>				
<u>3月31日</u>				
部門營業收入	\$ 184,756	\$ 1,184	\$ -	\$ 185,940
部門營業損益	\$ 15,408	(\$ 1,145)	(\$ 4,354)	\$ 9,909
利息收入				46
其他收入				84
財務成本				(2,954)
其他利益及損失				(4,076)
部門稅前淨利				\$ 3,009

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 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	本期最高餘額	期末餘額 (註 5)	實際動支金額	利率 區間 (%)	資金貸與 性質 (註 4)	業務往來 金額	有短期 融通資金 必要之原因	提列備 抵金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 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－關係人	是	\$ 25,000	\$ 20,000	\$ 10,000	2~3	2	\$ -	購置設備	\$ -	—	\$ -	\$ 103,762 (註 3)	\$ 103,762 (註 3)
2	森欣能源公司	本公司	其他應收款－關係人	是	80,000	80,000	-	2~3	2	-	自建電場等	-	—	-	103,762 (註 3)	103,762 (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。

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 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)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 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 最高限額 (註 3)	屬母公司	屬子公司	屬大陸	備註
		公司名稱	關係 (註 2)								對子公司 背書保證 (註 4)	對母公司 背書保證 (註 4)	地區背書 保證 (註 4)	
0	本公司	森欣能源公司	2	\$ 535,933	\$ 450,000	\$ 450,000	\$ 146,150	\$ -	41.98	\$ 1,071,867	Y	N	N	
	本公司	金來國際開發公司	2	535,933	450,000	450,000	156,320	-	41.98	1,071,867	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百分之百，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百分之五十，本公司對直接及間接持有表決權股達百分之百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。

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 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 末				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－流動	978,000	14,768	0.41	14,768	
	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	

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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元／千股

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 本期（損）益	本期認列之 投資（損）益	備註
				本期	期末	股數	比率 (%)	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	\$ 43,938	\$ 2,705	\$ 2,705	註
	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	13,994	(34)	(34)	
	森欣能源公司	中華民國	能源技術服務業	250,000	250,000	25,900	100	260,122	718	718	
	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	206,442	1,622	1,081	
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	30,092	101	101	

註：本期認列之投資損益包括本期利益 1,622 千元減營業權攤銷 541 千元。

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 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 人 之 關 係 (註 1)	交 易 往 來 情 形 目 科	金 額 (註 2)	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
0	本 公 司	金來國際開發公司 森欣能源公司 群立能源公司	1. 1. 1.	銷貨收入 銷貨收入 銷貨收入	\$ 933 493 184	依雙方約定 依雙方約定 依雙方約定	3.1 1.6 0.6

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 110 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	8,270,000	8.61%
群家投資股份有限公司	6,655,000	6.93%

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。