

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108及107年第3季

地址：台南市北區成功路114號12樓之3

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	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	16~45	六~三三
(七) 關係人交易	45~46	三四
(八) 質抵押之資產	46	三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46~48	三六
(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	49, 51~53, 55	三七
2. 轉投資事業相關資訊	49, 54	三七
3. 大陸投資資訊	49	三七
(十四) 部門資訊	49~50	三八

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 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，以及合併財務報表附註（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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1

日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 廖 鴻 儒



廖鴻儒

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0990031652 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 108 年 11 月 13 日

崇士股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資	108年9月30日（經核閱）			107年12月31日（經查核）			107年9月30日（經核閱）		
		產	金	額 %	金	額 %		金	額 %	
	流動資產									
1100	現金（附註六）		\$	228,725	15	\$	118,478	\$	58,628	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）			22,121	1		23,844		24,991	3
1140	合約資產－流動（附註二七）			163,407	10		157,594		9,491	1
1150	應收票據（附註九）			619	-		191		32,424	4
1170	應收帳款（附註九）			97,110	6		87,227		95,787	13
1180	應收帳款－關係人（附註九及三四）			-	-		390		-	-
1190	應收建造合約款（附註十）			4,458	-		26,623		31,235	4
1200	其他應收款（附註九）			5,500	-		7,954		4,696	1
1220	本期所得稅資產			798	-		-		700	-
1310	存貨（附註十一）			11,536	1		32,759		44,517	6
1410	預付款項（附註十四）			45,567	3		4,647		15,385	2
1470	其他流動資產（附註二十）			12,153	1		8,237		11,109	1
11XX	流動資產總計			591,994	37		467,944		328,963	43
	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（附註八及三五）			25,971	2		9,054		7,261	1
1550	採用權益法之投資（附註十三）			-	-		-		35	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十五及三五）			651,382	41		198,746		163,571	22
1755	使用權資產（附註三、四及十六）			50,434	3		-		-	-
1760	投資性不動產（附註十七及三五）			4,710	1		4,804		4,835	1
1805	商譽（附註四及十八）			32,417	2		-		-	-
1930	長期應收票據及款項（附註十九及三六）			207,991	13		207,991		207,991	27
1990	其他非流動資產（附註二十）			14,782	1		55,688		45,210	6
15XX	非流動資產總計			987,876	63		476,472		429,092	57
1XXX	資產總計		\$	1,579,870	100	\$	944,416	\$	758,055	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註二一及三五）		\$	-	-	\$	50,000	\$	1,000	-
2130	合約負債（附註二七）			20,791	2		126		-	-
2150	應付票據（附註二二）			293	-		-		536	-
2170	應付帳款（附註二二）			168,317	11		140,287		61,781	8
2219	其他應付款（附註二三）			34,222	2		9,689		8,889	2
2230	本期所得稅負債			3,423	-		264		202	-
2250	負債準備－流動（附註二四）			207	-		-		226	-
2280	租賃負債－流動（附註三、四及十六）			4,340	-		-		-	-
2320	一年內到期長期借款（附註二一及三五）			30,802	2		2,600		-	-
2399	其他流動負債（附註二三）			595	-		300		377	-
21XX	流動負債總計			262,990	17		203,266		73,011	10
	非流動負債									
2540	銀行長期借款（附註二一及三五）			244,026	15		35,890		-	-
2550	負債準備－非流動（附註二四）			3,150	-		2,723		2,206	-
2580	租賃負債－非流動（附註三、四及十六）			46,512	3		-		-	-
2645	存入保證金			177	-		376		611	-
25XX	非流動負債總計			293,865	18		38,989		2,817	-
2XXX	負債總計			556,855	35		242,255		75,828	10
	歸屬於本公司業主之權益（附註二六）									
3110	普通股股本			959,680	61		659,680		5,997,089	791
3200	資本公積			29,054	2		-		-	-
3310	法定盈餘公積			4,248	-		-		-	-
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）			30,033	2		42,481	(5,314,862)	(701)	
31XX	權益淨額			1,023,015	65		702,161		682,227	90
	負債與權益總計		\$	1,579,870	100	\$	944,416	\$	758,055	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及

民國 108 年及 107 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：新台幣千元

(惟每股盈餘(淨損)為新台幣元)

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額(附註二七)	\$ 189,249	100	\$ 81,649	100	\$ 330,079	100	\$ 165,749	100
5000	營業成本(附註十一及二八)	172,648	92	71,040	87	295,235	89	121,117	73
5900	營業毛利	16,601	8	10,609	13	34,844	11	44,632	27
	營業費用(附註二八)								
6100	推銷費用	1,868	1	2,200	3	5,944	2	6,796	4
6200	管理費用	5,770	3	5,737	7	15,775	5	15,816	10
6300	研究發展費用	2,226	1	473	1	4,330	1	1,338	1
6000	營業費用合計	9,864	5	8,410	11	26,049	8	23,950	15
6900	營業淨利	6,737	3	2,199	2	8,795	3	20,682	12
	營業外收入及支出(附註十三及二八)								
7010	其他收入	5,651	3	120	-	7,235	2	2,838	2
7020	其他利益及損失	(6,635)	(3)	(5,112)	(6)	(6,391)	(2)	3,724	2
7050	財務成本	(1,051)	(1)	-	-	(2,017)	-	(2)	-
7060	採用權益法之關聯企業損失份額	-	-	(28)	-	-	-	(31)	-
7000	營業外收入及支出合計	(2,035)	(1)	(5,020)	(6)	(1,173)	-	6,529	4
7900	稅前淨利(淨損)	4,702	2	(2,821)	(4)	7,622	3	27,211	16
7950	所得稅費用(附註四及二九)	620	-	148	-	2,628	1	202	-
8200	本期淨利(淨損)	4,082	2	(2,969)	(4)	4,994	2	27,009	16
8500	本期綜合損益總額	\$ 4,082	2	(\$ 2,969)	(4)	\$ 4,994	2	\$ 27,009	16
	淨利(淨損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 4,082	2	(\$ 2,969)	(4)	\$ 4,994	2	\$ 27,009	16
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 4,082	2	(\$ 2,969)	(4)	\$ 4,994	2	\$ 27,009	16
	每股盈餘(淨損)(附註三十)								
9750	基 本	\$ 0.04		(\$ 0.05)		\$ 0.07		\$ 0.41	
9850	稀 釋	\$ 0.04		\$ -		\$ 0.07		\$ -	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併權益變動表

民國 108 年及 107 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：新台幣千元

代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待彌補虧損)	權 益 淨 額
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 659,680	\$ -	\$ -	\$ 42,481	\$ 702,161
	107 年度盈餘指撥及分 配 (附註二六)					
B1	法定盈餘公積	-	-	4,248	(4,248)	-
B5	股東現金股利	-	-	-	(13,194)	(13,194)
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利及綜合損 益總額	-	-	-	4,994	4,994
E1	現金增資 (附註二六)	<u>300,000</u>	<u>29,054</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>329,054</u>
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 959,680</u>	<u>\$ 29,054</u>	<u>\$ 4,248</u>	<u>\$ 30,033</u>	<u>\$ 1,023,015</u>
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,997,089	\$ -	\$ -	(\$ 5,341,871)	\$ 655,218
D1	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利及綜合損 益總額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27,009</u>	<u>27,009</u>
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 5,997,089</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,314,862)</u>	<u>\$ 682,227</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳龍發



經理人：劉信賢



會計主管：簡世昌





民國 108 年及 107 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：新台幣千元

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 7,622	\$ 27,211
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	14,379	3,419
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 之淨損失（利益）	884	(5,049)
A20900	財務成本	2,017	2
A21200	利息收入	(191)	(247)
A21300	股利收入	(1,341)	(1,650)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失之 份額	-	31
A23700	存貨跌價及呆滯損失	817	63
	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(5,813)	(9,491)
A31130	應收票據	(428)	(32,409)
A31150	應收帳款	(9,224)	(18,510)
A31160	應收帳款－關係人	390	-
A31170	應收建造合約款	22,165	140,433
A31180	其他應收款	2,448	(4,599)
A31200	存 貨	20,406	(31,602)
A31230	預付款項	(39,572)	(13,621)
A31240	其他流動資產	(2,935)	(796)
A32125	合約負債	20,665	-
A32130	應付票據	293	(2,585)
A32150	應付帳款	28,030	(52,622)
A32180	其他應付款	528	(7,596)
A32220	負債準備	634	393
A32230	其他流動負債	292	(1,193)
A33000	營運產生（使用）之現金	62,066	(10,418)
A33100	收取之利息	197	293
A33200	收取之股利	1,341	1,650
A33300	支付之利息	(1,813)	(2)
A33500	支付之所得稅	(646)	(2,128)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	61,145	(10,605)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 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	(\$ 34,644)	(\$ 14,611)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	19,577	45,459
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(43,849)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	839	24,097
B02200	對子公司之收購	(152,164)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(116,864)	(92,992)
B03700	存出保證金增加	(11,991)	(4,331)
B03800	存出保證金減少	7,336	11,195
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>287,911</u>)	(<u>75,032</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	50,000	1,000
C00200	短期借款減少	(100,000)	-
C01600	舉借長期借款	78,220	-
C01700	償還長期借款	(5,234)	-
C03000	存入保證金增加	-	200
C03100	存入保證金返還	(199)	-
C04020	租賃本金償還	(1,634)	-
C04500	發放現金股利	(13,194)	-
C04600	現金增資	329,054	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>337,013</u>	<u>1,200</u>
EEEE	現金淨增加(減少)數	110,247	(84,437)
E00100	期初現金餘額	<u>118,478</u>	<u>143,065</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 228,725</u>	<u>\$ 58,628</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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 108 年及 107 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 108 年 11 月 13 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)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成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：IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並依 IFRS 16 之過

渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日資產及負債，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.295%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

	金 額
107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 24,083
減：適用豁免之短期租賃	(628)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 23,455</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值及 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 19,474</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對財務報告之影響

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	1 0 8 年 1 月 1 日 重編前金額	首 次 適 用 之 調 整	1 0 8 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 19,474	\$ 19,474
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,474</u>	<u>\$ 19,474</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 1,285	\$ 1,285
租賃負債—非流動	-	18,189	18,189
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,474</u>	<u>\$ 19,474</u>

(二) 109 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
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告董事會提報日止，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。

(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 (註)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
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

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期間生效。

截至本合併財務報告董事會提報日止，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

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

（1）合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有

其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 107 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

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 157	\$ 142	\$ 138
銀行支票及活期存款	228,568	118,336	58,490
	<u>\$ 228,725</u>	<u>\$ 118,478</u>	<u>\$ 58,628</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 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	\$ 22,121	\$ 23,844	\$ 24,991
金融資產－非流動			
非衍生金融資產			
－國內未上市（櫃）股票	\$ 189	\$ 189	\$ 189

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

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
<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	\$ 8,258	\$ 7,303	\$ 7,261
備 償 戶	17,713	1,751	-
	<u>\$ 25,971</u>	<u>\$ 9,054</u>	<u>\$ 7,261</u>

(一) 原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間皆為年利率 0.64%～1.035%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三五。

(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 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 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

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
<u>應收票據—因營業而發生</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ 619	\$ 191	\$ 32,424
<u>應收帳款（含關係人）</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 97,110	\$ 87,617	\$ 95,787
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 97,110	\$ 87,617	\$ 95,787
<u>其他應收款</u>			
其 他	\$ 5,637	\$ 8,091	\$ 4,833
減：備抵損失	137	137	137
	\$ 5,500	\$ 7,954	\$ 4,696
<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
	\$ -	\$ -	\$ -

(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 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 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（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：

108 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	\$ 75,367	\$ 15,455	\$ 6,288	\$ -	\$ -	\$ 97,110
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 75,367</u>	<u>\$ 15,455</u>	<u>\$ 6,288</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,110</u>

107 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	\$ 37,296	\$ 25,672	\$ 24,309	\$ -	\$ 340	\$ 87,617
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 37,296</u>	<u>\$ 25,672</u>	<u>\$ 24,309</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 87,617</u>

107 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	\$ 63,065	\$ 29,393	\$ 2,989	\$ -	\$ 340	\$ 95,787
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 63,065</u>	<u>\$ 29,393</u>	<u>\$ 2,989</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 95,787</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。

其他應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 5,122
減：本期實際沖銷	(4,985)
期末餘額	<u>\$ 137</u>

合併公司於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日評估部分款項已無法收回，故沖銷相關其他應收款 4,985 千元與備抵損失 4,985 千元。

十、應收建造合約款

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
<u>應收建造合約款</u>			
累計已發生成本及已認列利潤	\$ 17,143	\$ 263,536	\$ 316,751
減：累計工程進度請款金額	<u>12,685</u>	<u>236,913</u>	<u>285,516</u>
應收建造合約款	<u>\$ 4,458</u>	<u>\$ 26,623</u>	<u>\$ 31,235</u>

十一、存 貨

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
製 成 品	\$ 5,401	\$ 23,949	\$ 11,069
在 製 品	2,647	5,265	29,818
原 物 料	<u>3,488</u>	<u>3,545</u>	<u>3,630</u>
	<u>\$ 11,536</u>	<u>\$ 32,759</u>	<u>\$ 44,517</u>

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 14,789 千元、15,879 千元、44,601 千元及 44,912 千元。銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 665 千元、0 千元、817 千元及 63 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 (%)		
			108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 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	-	-
金來國際公司	群立能源公司	能源技術服務業	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投資子公司，參閱附註三一。

十三、採用權益法之投資－107 年 9 月 30 日

投資關聯企業

	金 額
個別不重大之關聯企業	
樂豐能源科技公司	\$ 35

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
合併公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 28)	(\$ 31)
綜合損益總額	(\$ 28)	(\$ 31)

樂豐能源科技公司已於 107 年 11 月 21 日辦理解散，上述採用權益法之投資及合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十四、預付款項

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
預付工程款	\$ 40,308	\$ 1,453	\$ 7,727
預付保險費	1,009	210	307
預付退休金	570	570	570
預付勞務費	220	220	220
預付貨款	-	-	5,594
其 他	3,460	2,194	967
	<u>\$ 45,567</u>	<u>\$ 4,647</u>	<u>\$ 15,385</u>

十五、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								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 32,003	\$ 63,032	\$ 43,327	\$ 4,165	\$ -	\$ 45,020	\$ 4,571	\$ 192,118
增 添	-	-	-	324	63,529	1,957	-	65,810
重 分 類	11,430	22,510	-	-	-	-	-	33,940
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 43,433</u>	<u>\$ 85,542</u>	<u>\$ 43,327</u>	<u>\$ 4,489</u>	<u>\$ 63,529</u>	<u>\$ 46,977</u>	<u>\$ 4,571</u>	<u>\$ 291,868</u>
累積折舊及減損								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 26,031	\$ 42,010	\$ 3,573	\$ -	\$ 43,719	\$ 343	\$ 115,676
折舊費用	-	1,469	162	158	540	342	342	3,013
重 分 類	-	9,608	-	-	-	-	-	9,608
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,108</u>	<u>\$ 42,172</u>	<u>\$ 3,731</u>	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 44,061</u>	<u>\$ 685</u>	<u>\$ 128,297</u>
107 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 43,433</u>	<u>\$ 48,434</u>	<u>\$ 1,155</u>	<u>\$ 758</u>	<u>\$ 62,989</u>	<u>\$ 2,916</u>	<u>\$ 3,886</u>	<u>\$ 163,571</u>
成 本								
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 43,433	\$ 85,543	\$ 43,327	\$ 4,198	\$ 98,772	\$ 49,088	\$ 4,571	\$ 328,932
子公司首次併入影響數	-	-	-	-	385,185	-	-	385,185
增 添	-	-	-	-	158,771	3,654	-	162,425
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 43,433</u>	<u>\$ 85,543</u>	<u>\$ 43,327</u>	<u>\$ 4,198</u>	<u>\$ 642,728</u>	<u>\$ 52,742</u>	<u>\$ 4,571</u>	<u>\$ 876,542</u>
累積折舊及減損								
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 37,702	\$ 42,226	\$ 3,495	\$ 1,677	\$ 44,286	\$ 800	\$ 130,186
子公司首次併入影響數	-	-	-	-	82,643	-	-	82,643
折舊費用	-	1,781	156	165	8,607	1,279	343	12,331
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,483</u>	<u>\$ 42,382</u>	<u>\$ 3,660</u>	<u>\$ 92,927</u>	<u>\$ 45,565</u>	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ 225,160</u>
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 43,433</u>	<u>\$ 47,841</u>	<u>\$ 1,101</u>	<u>\$ 703</u>	<u>\$ 97,095</u>	<u>\$ 4,802</u>	<u>\$ 3,771</u>	<u>\$ 198,746</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 43,433</u>	<u>\$ 46,060</u>	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 538</u>	<u>\$ 549,801</u>	<u>\$ 7,177</u>	<u>\$ 3,428</u>	<u>\$ 651,382</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，請參閱附註三五。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

		108 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額		
房屋及建築		\$ 48,838
運輸設備		<u>1,596</u>
		<u>\$ 50,434</u>
	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
使用權資產之增添		\$ 10,970
子公司首次併入調整數		<u>21,944</u>
		<u>\$ 32,914</u>
使用權資產之折舊費用		
房屋及建築	\$ 816	\$ 1,790
運輸設備	<u>70</u>	<u>164</u>
	<u>\$ 886</u>	<u>\$ 1,954</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 4,340</u>
非流動	<u>\$ 46,512</u>

租賃負債之折現率如下：

	108 年 9 月 30 日
房屋及建築	1.88%~2.71%
運輸設備	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，租賃期間分別為 3 至 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十七。

108 年

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期租賃費用	\$ 249	\$ 800
低價值資產租賃費用	\$ 1	\$ 115
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ 419	\$ 965
租賃之現金（流出）總 額		(\$ 3,956)

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
不超過 1 年	\$ 2,346	\$ 2,417
1~5 年	6,776	6,026
超過 5 年	14,961	9,608
	\$ 24,083	\$ 18,051

十七、投資性不動產

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
自有土地	\$ 2,286	\$ 2,286	\$ 2,286
房屋及建築	2,424	2,518	2,549
	\$ 4,710	\$ 4,804	\$ 4,835

投資性不動產出租之租賃期間為 3 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 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	108 年 9 月 30 日
不超過 1 年	\$ 86

107 年不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
不超過 1 年	\$ 360	\$ 360
1~5 年	-	90
	\$ 360	\$ 450

合併公司於 107 年 7 月終止部分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 24,332 千元重分類至不動產、廠房及設備。

除上述重分類及認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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，依轉列後剩餘部分計算 108 年 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日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 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 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，請參閱附註三五。

十八、商 譽

	<u>108 年 9 月 30 日</u>
<u>成 本</u>	
期初餘額	\$ -
本期企業合併取得（附註三一）	<u>32,417</u>
期末餘額	<u>\$ 32,417</u>

十九、長期應收票據及款項

項 目	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 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)	<u>17,226</u>	<u>17,226</u>	<u>17,226</u>
	<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	(<u>37,575</u>)	(<u>37,575</u>)	(<u>37,575</u>)
	(<u>178,575</u>)	(<u>178,575</u>)	(<u>178,575</u>)
已估列之應收工程追加款(一)	<u>13,740</u>	<u>13,740</u>	<u>13,740</u>
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	(<u>42,888</u>)	(<u>42,888</u>)	(<u>42,888</u>)
	<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，請參閱附註三六(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108年9月30日、107年12月31日及9月30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已提起上訴。

(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。

二十、其他資產

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
進項稅額	\$ 6,437	\$ 4,370	\$ 6,474
留抵稅額	4,489	3,849	3,303
其 他	1,227	18	1,332
	<u>\$ 12,153</u>	<u>\$ 8,237</u>	<u>\$ 11,109</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款（附註三六(二)）	\$ 25,797	\$ 71,358	\$ 60,879
減：累計減損	23,918	23,918	23,918
	1,879	47,440	36,961
存出保證金	12,903	8,248	8,249
	<u>\$ 14,782</u>	<u>\$ 55,688</u>	<u>\$ 45,210</u>

二一、借 款

(一) 短期借款

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
擔保借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

上述銀行借款之利率於 107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日分別為 1.88% 及 1.95%。合併公司為短期借款所提供質抵押擔保情形，參閱附註三五。

(二) 長期借款

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
銀行抵押借款(1)	\$ 266,523	\$ 30,792	\$ -
銀行信用借款	8,305	7,698	-
	274,828	38,490	-
減：列為一年內到期部分	30,802	2,600	-
長期借款	<u>\$ 244,026</u>	<u>\$ 35,890</u>	<u>\$ -</u>

1. 合併公司為長期借款所提供質抵押擔保情形，參閱附註三五。

2. 上述銀行借款到期日陸續於 123 年 5 月前到期，截至 108 年 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日止，年利率分別為 2.2% ~ 2.815% 及 2.465%。

二二、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。

二三、其他負債

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
<u>其他應付款</u>			
應付收購子公司款	\$ 22,320	\$ -	\$ -
應付員工酬勞	2,299	2,241	-
應付勞務費	1,459	1,807	1,288
應付薪資	1,441	2,700	2,818
應付勞健保	367	322	-
應付線補費	-	-	1,503
應付設備款	-	-	990
其 他	6,336	2,619	2,290
	<u>\$ 34,222</u>	<u>\$ 9,689</u>	<u>\$ 8,889</u>
<u>其他流動負債</u>			
代收款	\$ 465	\$ 251	\$ 226
暫收款	130	49	151
	<u>\$ 595</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 377</u>

二四、負債準備

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
員工福利(一)	\$ 207	\$ -	\$ 226
<u>非 流 動</u>			
保固(二)	\$ 3,150	\$ 2,723	\$ 2,206

(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。

二五、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。

二六、權 益

(一) 普通股股本

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
額定股數(千股)	600,000	600,000	600,000
額定股本	\$6,000,000	\$6,000,000	\$6,000,000
已發行且已收足股款之股數(千股)	95,968	65,968	599,709
公開發行普通股	\$ 475,680	\$ 175,680	\$1,597,089
私募普通股—1.	55,000	55,000	500,000
私募普通股—2.	44,000	44,000	400,000
私募普通股—3.	55,000	55,000	500,000
私募普通股—4.	330,000	330,000	3,000,000
	\$ 959,680	\$ 659,680	\$5,997,089

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，業已辦妥變更登記程序。

本公司於 107 年 6 月 4 日股東會決議辦理減資彌補虧損 5,337,409 千元，計減少普通股 533,741 千股，其中包含非屬私募之股數 142,141 千股及私募之股數 391,600 千股，減資後實收股本為 659,680 千元，減資比率為 89%，業經金管會 107 年 10 月 3 日金管證發字第 1070333925 號函核准申報生效，及 107 年 10 月 16 日董事會訂定 107 年 10 月 19 日為減資基準日，業已辦妥變更登記程序。

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) 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，參閱附註二八之(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 108 年 5 月 29 日及 107 年 6 月 4 日舉行股東常會，分別決議通過 107 年度盈餘分配案及 106 年度虧損撥補案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
	107 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$ 4,248	
現金股利	13,194	\$ 0.2

二七、收 入

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
客戶合約收入				
工程收入	\$ 165,356	\$ 62,507	\$ 257,767	\$ 84,750
銷售收入	10,484	17,866	48,544	44,270
勞務收入	-	-	-	34,474
售電收入	12,732	-	21,346	-
其 他	677	1,276	2,422	2,255
	<u>\$ 189,249</u>	<u>\$ 81,649</u>	<u>\$ 330,079</u>	<u>\$ 165,749</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

合併公司於客戶到場檢驗或出貨時，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. 勞務收入

為客戶代購太陽能模組之服務，客戶係於太陽能模組驗收完畢後30天支付合約對價。

4. 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

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 97,110</u>	<u>\$ 87,617</u>	<u>\$ 95,787</u>	<u>\$ 77,277</u>
合約資產－流動				
太陽能電場興建工程	\$163,407	\$157,594	\$ 9,491	\$ -
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合約資產	<u>\$163,407</u>	<u>\$157,594</u>	<u>\$ 9,491</u>	<u>\$ -</u>
合約負債－流動				
太陽能電場興建工程	<u>\$ 20,791</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,273</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：

	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
來自年初合約負債		
太陽能電場興建工程	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 1,273</u>

(三) 客戶合約收入之細分

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	應 報 導 部 門		
合約收入之類型	能源事業群	電機事業群	總 計
工程收入	\$ 257,767	\$ -	\$ 257,767
銷貨收入	-	48,544	48,544
售電收入	21,346	-	21,346
其 他	<u>2,178</u>	<u>244</u>	<u>2,422</u>
	<u>\$ 281,291</u>	<u>\$ 48,788</u>	<u>\$ 330,079</u>

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

<u>合約收入之類型</u>	<u>應 報 導 部 門</u>		
	<u>能 源 事 業 群</u>	<u>電 機 事 業 群</u>	<u>總 計</u>
勞務收入	\$ 34,474	\$ -	\$ 34,474
銷貨收入	1,012	43,258	44,270
工程收入	84,750	-	84,750
其 他	<u>1,026</u>	<u>1,229</u>	<u>2,255</u>
	<u>\$ 121,262</u>	<u>\$ 44,487</u>	<u>\$ 165,749</u>

二八、稅前淨利

(一) 其他收入

	<u>108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>	<u>107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>	<u>108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>	<u>107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>
利息收入	\$ 125	\$ 16	\$ 191	\$ 247
租金收入	86	104	258	941
股利收入	-	-	1,341	1,650
其他收入	<u>5,440</u>	<u>-</u>	<u>5,445</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,651</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 7,235</u>	<u>\$ 2,838</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>	<u>107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>	<u>108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>	<u>107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損)益	(\$ 1,020)	(\$ 4,967)	(\$ 884)	\$ 5,049
淨外幣兌換利益	-	-	13	-
投資性不動產折舊	(31)	(31)	(94)	(406)
其 他	<u>(5,584)</u>	<u>(114)</u>	<u>(5,426)</u>	<u>(919)</u>
	<u>(\$ 6,635)</u>	<u>(\$ 5,112)</u>	<u>(\$ 6,391)</u>	<u>\$ 3,724</u>

(三) 財務成本

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銀行借款利息	\$ 1,080	\$ -	\$ 2,277	\$ -
租賃負債之利息	206	-	442	-
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）	(235)	-	(702)	-
其他財務成本－存出保證金 設算息	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 1,051</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,017</u>	<u>\$ 2</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
利息資本化金額	\$ 235	\$ 702
利息資本化利率	2.465%~2.7%	2.465%~2.7%

(四) 折舊及攤銷

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 5,601	\$ 1,446	\$ 12,331	\$ 3,013
投資性不動產	31	31	94	406
使用權資產	<u>886</u>	<u>-</u>	<u>1,954</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 6,518</u>	<u>\$ 1,477</u>	<u>\$ 14,379</u>	<u>\$ 3,419</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,640	\$ 1,266	\$ 12,179	\$ 2,481
營業費用	847	180	2,106	532
其他利益及損失	<u>31</u>	<u>31</u>	<u>94</u>	<u>406</u>
	<u>\$ 6,518</u>	<u>\$ 1,477</u>	<u>\$ 14,379</u>	<u>\$ 3,419</u>

(五) 員工福利費用

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪 資	\$ 5,501	\$ 5,727	\$ 17,504	\$ 17,896
勞 健 保	572	224	1,594	1,525
其 他	<u>555</u>	<u>392</u>	<u>1,335</u>	<u>1,026</u>
	6,628	6,343	20,433	20,447
退職後福利				
確定提撥計畫	<u>280</u>	<u>264</u>	<u>800</u>	<u>853</u>
	<u>\$ 6,908</u>	<u>\$ 6,607</u>	<u>\$ 21,233</u>	<u>\$ 21,300</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,108	\$ 2,630	\$ 9,799	\$ 8,623
營業費用	<u>3,800</u>	<u>3,977</u>	<u>11,434</u>	<u>12,677</u>
	<u>\$ 6,908</u>	<u>\$ 6,607</u>	<u>\$ 21,233</u>	<u>\$ 21,300</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。截至 107 年 9 月 30 日止尚有待彌補之累積虧損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞。108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
員工酬勞	1%
董事酬勞	-

金 額

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
員工酬勞	\$ 41	\$ 63
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。

106 年度為累積虧損，107 年度員工酬勞及董事酬勞於 108 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

金 額

	107 年度	
	現	金
員工酬勞	\$	2,236
董事酬勞		-

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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。

二九、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：

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 620	\$ 148	\$ 1,366	\$ 202
未分配盈餘加徵	-	-	1,262	-
	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 2,628</u>	<u>\$ 202</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，新增以 107 年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目，惟相關細則尚待財政部訂之，故尚無法估計對本公司當期所得稅之影響。

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司截至 106 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

三十、每股盈餘（淨損）

用以計算每股盈餘（淨損）之盈餘（淨損）及普通股加權平均股數如下：

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之 淨利（淨損）	\$ 4,082	(\$ 2,969)	\$ 4,994	\$ 27,009

股 數

單位：千股

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	72,781	65,968
具稀釋作用潛在普通 股之影響：				
員工酬勞	2	-	49	-
用以計算稀釋每股盈 餘之普通股加權平 均股數	95,970	65,968	72,830	65,968

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。

三一、企業合併

(一) 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	太陽能工程設 計承包業務	108 年 9 月 4 日	100	\$ 202,320

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	金來國際開發公司
流動資產	
現金	\$ 27,836
其他流動資產	3,786
非流動資產	
不動產、廠房及設備	302,542
使用權資產	21,944
其他非流動資產	1,850
流動負債	(25,302)
非流動負債	(162,753)
	<u>\$ 169,903</u>

收購金來國際開發公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。於本合併財務報告發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成。

(三) 因收購產生之商譽

	108年1月1日 至9月30日
移轉對價	\$ 202,320
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(169,903)
因收購產生之商譽	<u>\$ 32,417</u>

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。

(四) 取得子公司之淨現金流出

	金來國際開發股份有限公司
支付之對價	(\$ 202,320)
加：期末其他應付款	22,320
減：取得之現金	27,836
	<u>(\$ 152,164)</u>

(五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被投資公司之經營成果如下：

	收 購 日 至 9 月 3 0 日
	金來國際開發股份 有 限 公 司
營業收入	\$ 6,343
本年度淨利	\$ 3,514

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，
合併公司擬制營業收入及淨利如下：

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業收入	\$ 203,473	\$ 363,535
本期淨利	\$ 11,110	\$ 8,674

該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

三二、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。

三三、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）、存出保證金（帳列其他非流動資產項下）、長短期借款、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

108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	\$ 22,121	\$ -	\$ -	\$ 22,121
國內未上市（櫃）股票	-	-	189	189
合 計	<u>\$ 22,121</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 22,310</u>

107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	\$ 23,844	\$ -	\$ -	\$ 23,844
國內未上市（櫃）股票	-	-	189	189
合 計	<u>\$ 23,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 24,033</u>

107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	\$ 24,991	\$ -	\$ -	\$ 24,991
國內未上市（櫃）股票	-	-	189	189
合 計	<u>\$ 24,991</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 25,180</u>

108及107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

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 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	\$ 22,310	\$ 24,033	\$ 25,180
按攤銷後成本衡量之金融資			
產（註 1）	578,819	439,533	415,036
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	477,837	238,842	72,817

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（含關係人）、其他應收款、長期應收票據及款項及存出保證金（帳列其他非流動資產項下）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權益投資、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：

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
具現金流量利率 風險			
金融資產	\$ 228,431	\$ 117,750	\$ 57,904
金融負債	274,828	88,490	1,000

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 87 千元及增加 107 千元，主因為合併公司之變動利率存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%，108 年及 107 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 223 千元及 252 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：

	108 年 9 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 9 月 30 日	
	占總額		占總額		占總額	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
A 公 司	\$ 36,142	37	\$ -	-	\$ -	-
B 公 司	17,400	18	-	-	-	-
C 公 司	15,912	16	16,460	19	9,991	10
D 公 司	13,556	14	-	-	-	-
E 公 司	7,517	8	35,396	40	7,429	8
F 公 司	4,171	4	9,672	11	32,704	34
G 公 司	25	-	14,334	16	-	-

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。

108 年 9 月 30 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	\$202,832	\$ -	\$ -	\$ 177
浮動利率工具	18,827	18,629	36,651	237,810
租賃負債	<u>2,669</u>	<u>2,618</u>	<u>5,188</u>	<u>45,421</u>
	<u>\$224,328</u>	<u>\$ 21,247</u>	<u>\$ 41,839</u>	<u>\$283,408</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	2～5 年	6～10 年	11～15 年	16～20 年
租賃負債	<u>\$ 5,287</u>	<u>\$16,398</u>	<u>\$14,654</u>	<u>\$12,982</u>	<u>\$ 6,575</u>

107 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	\$149,976	\$ -	\$ -	\$ 376
浮動利率工具	<u>51,803</u>	<u>1,791</u>	<u>3,528</u>	<u>38,285</u>
	<u>\$201,779</u>	<u>\$ 1,791</u>	<u>\$ 3,528</u>	<u>\$ 38,661</u>

107 年 9 月 30 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	\$ 71,206	\$ -	\$ -	\$ 611
浮動利率工具	-	1,018	-	-
	<u>\$ 71,206</u>	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 611</u>

(2) 融資額度

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
無擔保銀行借款 額度			
已動用金額	\$ 8,730	\$ 7,698	\$ -
未動用金額	-	1,032	-
	<u>\$ 8,730</u>	<u>\$ 8,730</u>	<u>\$ -</u>
有擔保銀行借款 額度			
已動用金額	\$ 285,261	\$ 80,792	\$ 1,000
未動用金額	216,133	74,128	119,000
	<u>\$ 501,394</u>	<u>\$ 154,920</u>	<u>\$ 120,000</u>

三四、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

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係	關 係 人 類 別
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

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
應收帳款淨額	其他關係人			
	其 他	<u>\$ -</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

合併公司於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日評估部分款項已無

法收回，故沖銷相關其他應收款 4,985 千元與備抵損失 4,985 千元。

(三) 主要管理階層之獎酬

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 798	\$ 834	\$ 2,636	\$ 3,246
退職後福利	<u>44</u>	<u>32</u>	<u>131</u>	<u>122</u>
	<u>\$ 842</u>	<u>\$ 866</u>	<u>\$ 2,767</u>	<u>\$ 3,368</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。

三五、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：

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（備償戶）	\$ 17,713	\$ 1,751	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（質押定期存款）	8,258	7,303	7,261
土地	43,433	43,433	43,433
房屋及建築	46,060	47,841	48,434
發電設備	549,801	62,188	-
投資性不動產	<u>4,710</u>	<u>4,804</u>	<u>4,835</u>
	<u>\$ 669,975</u>	<u>\$ 167,320</u>	<u>\$ 103,963</u>

三六、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 108 年 9 月 30 日暨 107 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 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 108 年 9 月 30 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，是以於 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，並於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108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。

三七、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。

三八、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、太陽能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>108 年 1 月 1 日至</u>				
<u>9 月 30 日</u>				
部門營業收入	<u>\$ 281,291</u>	<u>\$ 48,788</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 330,079</u>
部門營業損益	<u>\$ 19,605</u>	<u>\$ 5,751</u>	<u>(\$ 16,561)</u>	<u>\$ 8,795</u>
利息收入				191
財務成本				(2,017)
其他利益及損失				653
部門稅前淨利				<u>\$ 7,622</u>
<u>107 年 1 月 1 日至</u>				
<u>9 月 30 日</u>				
部門營業收入	<u>\$ 121,262</u>	<u>\$ 44,487</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165,749</u>
部門營業損益	<u>\$ 36,141</u>	<u>(\$ 1,966)</u>	<u>(\$ 13,493)</u>	<u>\$ 20,682</u>
利息收入				247
財務成本				(2)
採用權益法認列之關聯企 業損益之份額				(31)
其他利益及損失				6,315
部門稅前淨利				<u>\$ 27,211</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收入及支出與所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

樂士股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 呆帳 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		
0	本公司	森欣能源公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 67,210	\$ 67,210	\$ 9,990	2~3	1	\$ 67,210	—	\$ -	—	\$ -	\$ 67,210 (註2)	\$ 409,206 (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：本公司資金貸與個別公司之限額，其與本公司有業務往來者，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最近一年度實際進貨或銷貨金額孰高者，惟董事會另有決議者，以董事會決議為限。有短期融通資金之必要者，不得超過本公司淨值之百分之十為限。

註 3：本公司資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	屬對大陸	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	\$ 1,023,015	\$ 1,023,015	\$ 1,023,015	\$ 133,650	\$ -	100	\$ 1,023,015	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 108 年 9 月 30 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							
	正道工業公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	9,000	\$ 136	-	\$ 136	
樂 華 投 資 公 司	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	-	
	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	2,332,000	21,641	0.98	21,641	
	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	
樂 士 太 陽 能 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	37,100	344	0.02	344	

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	去 年 年 底	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
本 公 司 金 來 國 際 開 發 公 司	樂華投資公司	中華民國	轉投資業務	\$ 40,000	\$ 40,000	4,000	100	\$ 38,307	\$ 317	\$ 317	
	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	14,101	(1)	(1)	
	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	150,000	150,000	15,900	100	163,097	2,663	2,485	
	金來國際開發公司	中華民國	能源技術服務業	202,320	-	18,000	100	205,834	7,195	3,514	
	群立能源公司	中華民國	能源技術服務業	41,889	-	3,800	100	43,122	1,242	380	

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(%) (註3)
0	本公司	森欣能源公司	1.	應收帳款	\$ 1,059	—	0.1
			1.	其他應收款	10,095	—	0.6
			1.	工程收入	19,624	依合約約定	5.9
			1.	取得不動產、廠房及設備	25,263	依合約約定	7.7
			1.	其他收入	972	依雙方約定	0.3
			1.	其他應付款	1,567	—	0.1

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。