

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2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	16~43	六~三一
(七) 關係人交易	43~44	三二
(八) 質抵押之資產	44	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	45~47	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	47, 49~51, 53	三五
2. 轉投資事業相關資訊	47, 52	三五
3. 大陸投資資訊	47	三五
(十四) 部門資訊	47~48	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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1

日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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



會計師 李 季 珍

李季珍



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

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 8 月 13 日

民國 108 年 6 月 30 日 暨 民國 107 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	108年6月30日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金 (附註六)	\$ 134,604	14	\$ 118,478	13	\$ 43,843	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	23,141	2	23,844	3	37,361	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)	2,640	-	-	-	9,000	1
1140	合約資產—流動 (附註二六)	89,010	9	157,594	17	5,746	1
1150	應收票據 (附註九)	488	-	191	-	37,367	5
1170	應收帳款 (附註九)	31,106	3	87,227	9	86,346	11
1180	應收帳款—關係人 (附註九及三二)	-	-	390	-	-	-
1190	應收建造合約款 (附註十)	4,458	1	26,623	3	60,004	8
1200	其他應收款 (附註九)	4,688	1	7,954	1	1,770	-
1310	存貨 (附註十一)	11,254	1	32,759	3	13,876	2
1410	預付款項 (附註十四)	55,112	6	4,647	-	6,097	1
1470	其他流動資產 (附註十九)	6,821	1	8,237	1	9,150	1
11XX	流動資產總計	<u>363,322</u>	<u>38</u>	<u>467,944</u>	<u>50</u>	<u>310,560</u>	<u>41</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)	6,994	1	9,054	1	9,091	1
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	-	-	-	-	63	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三三)	289,283	30	198,746	21	128,432	17
1755	使用權資產 (附註三、四及十六)	21,909	2	-	-	-	-
1760	投資性不動產 (附註十七及三三)	4,741	1	4,804	-	29,198	4
1930	長期應收票據及款項 (附註十八及三四)	207,991	22	207,991	22	207,991	28
1990	其他非流動資產 (附註十九)	59,411	6	55,688	6	66,776	9
15XX	非流動資產總計	<u>590,518</u>	<u>62</u>	<u>476,472</u>	<u>50</u>	<u>441,740</u>	<u>59</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 953,840</u>	<u>100</u>	<u>\$ 944,416</u>	<u>100</u>	<u>\$ 752,300</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)	\$ 50,000	5	\$ 50,000	6	\$ -	-
2130	合約負債 (附註二六)	27,764	3	126	-	2,501	1
2150	應付票據 (附註二一)	1,455	-	-	-	-	-
2170	應付帳款 (附註二一)	77,878	8	140,287	15	52,464	7
2216	應付股利	13,194	2	-	-	-	-
2219	其他應付款 (附註二二)	7,032	1	9,689	1	8,086	1
2230	本期所得稅負債	2,008	-	264	-	54	-
2250	負債準備—流動 (附註二三)	324	-	-	-	373	-
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十六)	2,508	-	-	-	-	-
2322	一年內到期長期借款 (附註二十及三三)	4,125	1	2,600	-	-	-
2399	其他流動負債 (附註二二)	525	-	300	-	1,131	-
21XX	流動負債總計	<u>186,813</u>	<u>20</u>	<u>203,266</u>	<u>22</u>	<u>64,609</u>	<u>9</u>
	非流動負債						
2540	銀行長期借款 (附註二十及三三)	54,442	6	35,890	4	-	-
2550	負債準備—非流動 (附註二三)	2,775	-	2,723	-	2,084	-
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十六)	19,555	2	-	-	-	-
2645	存入保證金	376	-	376	-	411	-
25XX	非流動負債總計	<u>77,148</u>	<u>8</u>	<u>38,989</u>	<u>4</u>	<u>2,495</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>263,961</u>	<u>28</u>	<u>242,255</u>	<u>26</u>	<u>67,104</u>	<u>9</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二五)						
3110	普通股股本	659,680	69	659,680	70	5,997,089	797
3310	法定盈餘公積	4,248	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	25,951	3	42,481	4	(5,311,893)	(706)
31XX	權益淨額	<u>689,879</u>	<u>72</u>	<u>702,161</u>	<u>74</u>	<u>685,196</u>	<u>91</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 953,840</u>	<u>100</u>	<u>\$ 944,416</u>	<u>100</u>	<u>\$ 752,300</u>	<u>100</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



樂士股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱 未依 一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘(淨損)為新台幣元)

代 碼		108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額(附註二六)	\$ 83,900	100	\$ 41,132	100	\$ 140,830	100	\$ 84,100	100
5000	營業成本(附註十一及二七)	73,204	87	20,040	49	122,587	87	50,077	60
5900	營業毛利	10,696	13	21,092	51	18,243	13	34,023	40
	營業費用(附註二七)								
6100	推銷費用	2,036	2	2,255	5	4,076	3	4,596	5
6200	管理費用	4,826	6	5,258	13	10,005	7	10,079	12
6300	研究發展費用	1,715	2	728	2	2,104	2	865	1
6000	營業費用合計	8,577	10	8,241	20	16,185	12	15,540	18
6900	營業淨利	2,119	3	12,851	31	2,058	1	18,483	22
	營業外收入及支出(附註二七)								
7010	其他收入	1,485	2	2,136	5	1,584	1	2,718	3
7020	其他利益及損失	(2,162)	(3)	7,675	19	244	-	8,836	11
7050	財務成本	(575)	(1)	(2)	-	(966)	-	(2)	-
7060	採用權益法之關聯企業損失份額(附註十三)	-	-	(3)	-	-	-	(3)	-
7000	營業外收入及支出合計	(1,252)	(2)	9,806	24	862	1	11,549	14
7900	稅前淨利	867	1	22,657	55	2,920	2	30,032	36
7950	所得稅費用(附註二八)	1,631	2	54	-	2,008	1	54	-
8200	本期淨利(淨損)	(764)	(1)	22,603	55	912	1	29,978	36
8500	本期綜合損益總額	(\$ 764)	(1)	\$ 22,603	55	\$ 912	1	\$ 29,978	36
8610	歸屬於本公司業主淨利(淨損)	(\$ 764)	(1)	\$ 22,603	55	\$ 912	-	\$ 29,978	36
8710	歸屬於本公司業主綜合損益	(\$ 764)	-	\$ 22,603	55	\$ 912	-	\$ 29,978	36
	每股盈餘(淨損)(附註二九)								
9750	基 本	(\$ 0.01)		\$ 0.34		\$ 0.01		\$ 0.45	
9850	稀 釋	(0.01)		0.34		0.01		0.45	

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 6 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	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 (附註二五)				
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6月30 日淨利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>912</u>	<u>912</u>
D5	108年1月1日至6月30 日綜合損益總額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>912</u>	<u>912</u>
Z1	108年6月30日餘額	<u>\$ 659,680</u>	<u>\$ 4,248</u>	<u>\$ 25,951</u>	<u>\$ 689,879</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6月30 日淨利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,978</u>	<u>29,978</u>
D5	107年1月1日至6月30 日綜合損益總額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,978</u>	<u>29,978</u>
Z1	107年6月30日餘額	<u>\$5,997,089</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$5,311,893)</u>	<u>\$ 685,196</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



樂士股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 2,920	\$ 30,032
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	7,861	1,942
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 之淨利益	(136)	(10,016)
A20900	財務成本	966	2
A21200	利息收入	(66)	(231)
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	-	3
A23700	存貨跌價及呆滯損失	152	237
	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	68,584	(5,746)
A31130	應收票據	(297)	(37,352)
A31150	應收帳款	56,121	(9,069)
A31160	應收帳款－關係人	390	-
A31170	應收建造合約款	22,165	111,664
A31180	其他應收款	3,258	(1,668)
A31200	存 貨	21,353	7,378
A31230	預付款項	(50,465)	(4,333)
A31240	其他流動資產	1,416	1,163
A32125	合約負債	27,638	2,501
A32130	應付票據	1,455	(3,121)
A32150	應付帳款	(62,409)	(61,939)
A32180	其他應付款	(2,697)	(7,588)
A32200	負債準備	376	418
A32230	其他流動負債	225	(439)
A33000	營運產生之現金	97,469	12,188
A33100	收取之利息	74	272
A33200	收取之股利	1,341	1,650
A33300	支付之利息	(926)	(2)
A33500	支付之所得稅	(264)	(1,428)
AAAA	營業活動之淨現金流入	97,694	12,680

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6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	(\$ 13,838)	(\$ 14,611)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	13,258	34,629
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	16,694
B02700	取得不動產、廠房及設備	(101,232)	(111,717)
B03700	存出保證金增加	(50,868)	(4,243)
B03800	存出保證金減少	<u>51,110</u>	<u>11,195</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(100,731)</u>	<u>(111,902)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	50,000	-
C00200	短期借款減少	(50,000)	-
C01600	舉借長期借款	21,720	-
C01700	償還長期借款	(1,643)	-
C04020	租賃本金償還	<u>(914)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>19,163</u>	<u>-</u>
EEEE	現金增加(減少)數	16,126	(99,222)
E00100	期初現金餘額	<u>118,478</u>	<u>143,065</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 134,604</u>	<u>\$ 43,843</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



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 6 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 108 年 8 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>\$</u>	<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>\$</u>	<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 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. 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 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 319	\$ 142	\$ 139
銀行支票及活期存款	<u>134,285</u>	<u>118,336</u>	<u>43,704</u>
	<u>\$ 134,604</u>	<u>\$ 118,478</u>	<u>\$ 43,843</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
金融資產—流動			
非衍生金融資產			
—國內上市（櫃）股票	<u>\$ 23,141</u>	<u>\$ 23,844</u>	<u>\$ 37,361</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

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
<u>流 動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 2,640	\$ -	\$ 9,000
<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	\$ 3,003	\$ 7,303	\$ 9,091
備償戶	3,991	1,751	-
	<u>\$ 6,994</u>	<u>\$ 9,054</u>	<u>\$ 9,091</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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 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 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
<u>應收票據—因營業而發生</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ 488	\$ 191	\$ 37,367
<u>應收帳款（含關係人）</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 31,106	\$ 87,617	\$ 86,346
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 31,106</u>	<u>\$ 87,617</u>	<u>\$ 86,346</u>
<u>其他應收款</u>			
其 他	\$ 4,825	\$ 8,091	\$ 1,907
減：備抵損失	137	137	137
	<u>\$ 4,688</u>	<u>\$ 7,954</u>	<u>\$ 1,770</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（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 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 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 6 月 30 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	\$ 15,053	\$ 11,219	\$ 4,834	\$ -	\$ -	\$ 31,106
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 15,053</u>	<u>\$ 11,219</u>	<u>\$ 4,834</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,106</u>

107 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	\$ 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 6 月 30 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	\$ 75,518	\$ 10,201	\$ 33	\$ 254	\$ 340	\$ 86,346
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 75,518</u>	<u>\$ 10,201</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 86,346</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 6 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 6 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 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 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	\$ 576,721
減：累計工程進度請款金額	<u>12,685</u>	<u>236,913</u>	<u>516,717</u>
應收建造合約款	<u>\$ 4,458</u>	<u>\$ 26,623</u>	<u>\$ 60,004</u>

十一、存 貨

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
製成品	\$ 4,838	\$ 23,949	\$ 5,283
在製品	2,258	5,265	6,523
原物料	<u>4,158</u>	<u>3,545</u>	<u>2,070</u>
	<u>\$ 11,254</u>	<u>\$ 32,759</u>	<u>\$ 13,876</u>

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 17,797 千元、16,682 千元、29,812 千元及 29,033 千元。銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 139 千元、130 千元、152 千元及 237 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 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 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

十三、採用權益法之投資－107年6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	\$ <u>63</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ <u>3</u>)	(\$ <u>3</u>)
綜合損益總額	(\$ <u>3</u>)	(\$ <u>3</u>)

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 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
預付工程款	\$ 50,581	\$ 1,453	\$ 2,143
預付退休金	570	570	570
預付保險費	481	210	319
預付勞務費	220	220	220
預付貨款	-	-	1,806
其 他	<u>3,260</u>	<u>2,194</u>	<u>1,039</u>
	<u>\$ 55,112</u>	<u>\$ 4,647</u>	<u>\$ 6,097</u>

十五、不動產、廠房及設備

成 本	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
107年1月1日餘額	\$ 32,003	\$ 63,032	\$ 43,327	\$ 4,165	\$ -	\$ 45,020	\$ 4,571	\$192,118
增 添	-	-	-	325	52,309	923	-	53,557
107年6月30日餘額	<u>\$ 32,003</u>	<u>\$ 63,032</u>	<u>\$ 43,327</u>	<u>\$ 4,490</u>	<u>\$ 52,309</u>	<u>\$ 45,943</u>	<u>\$ 4,571</u>	<u>\$245,675</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	-	875	108	104	27	225	228	1,567
107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,906</u>	<u>\$ 42,118</u>	<u>\$ 3,677</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 43,944</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$117,243</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 32,003</u>	<u>\$ 36,126</u>	<u>\$ 1,209</u>	<u>\$ 813</u>	<u>\$ 52,282</u>	<u>\$ 1,999</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$128,432</u>

(接次頁)

(承前頁)

成本	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
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	3,454	-	97,267
108年6月30日餘額	<u>\$ 43,433</u>	<u>\$ 85,543</u>	<u>\$ 43,327</u>	<u>\$ 4,198</u>	<u>\$192,585</u>	<u>\$ 52,542</u>	<u>\$ 4,571</u>	<u>\$426,199</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
折舊費用	-	1,187	107	110	4,299	798	229	6,730
108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,889</u>	<u>\$ 42,333</u>	<u>\$ 3,605</u>	<u>\$ 5,976</u>	<u>\$ 45,084</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$136,916</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6月30日淨額	<u>\$ 43,433</u>	<u>\$ 46,654</u>	<u>\$ 994</u>	<u>\$ 593</u>	<u>\$186,609</u>	<u>\$ 7,458</u>	<u>\$ 3,542</u>	<u>\$289,283</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	18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。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年4月1日 至6月30日	108年6月30日
使用權資產帳面金額		
房屋及建築		\$ 21,534
運輸設備		375
		<u>\$ 21,909</u>
使用權資產之增添		\$ 3,503
使用權資產之折舊費用		
房屋及建築	\$ 636	\$ 974
運輸設備	47	94
	<u>\$ 683</u>	<u>\$ 1,068</u>

(二) 租賃負債－108 年

	<u>108 年 6 月 30 日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	\$ <u>2,508</u>
非流動	\$ <u>19,555</u>

租賃負債之折現率如下：

	<u>108 年 6 月 30 日</u>
房屋及建築	1.88%~2.465%
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

	<u>108 年 4 月 1 日</u> <u>至 6 月 30 日</u>	<u>108 年 1 月 1 日</u> <u>至 6 月 30 日</u>
短期租賃費用	\$ <u>128</u>	\$ <u>551</u>
低價值資產租賃費用	\$ <u>85</u>	\$ <u>114</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ <u>320</u>	\$ <u>546</u>
租賃之現金（流出）總 額		(\$ <u>2,361</u>)

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日短期租賃費用亦包含其他租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃，108 年 6 月 30 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 82 千元。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 6 月 30 日</u>
不超過 1 年	\$ 2,346	\$ 2,213
1~5 年	6,776	4,128
超過 5 年	<u>14,961</u>	<u>1,983</u>
	<u>\$ 24,083</u>	<u>\$ 8,324</u>

十七、投資性不動產

	<u>108 年 6 月 30 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 6 月 30 日</u>
<u>每一類別之帳面金額</u>			
自有土地	\$ 2,286	\$ 2,286	\$ 13,716
房屋及建築	<u>2,455</u>	<u>2,518</u>	<u>15,482</u>
	<u>\$ 4,741</u>	<u>\$ 4,804</u>	<u>\$ 29,198</u>

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：

	<u>108 年 6 月 30 日</u>
不超過 1 年	<u>\$ 171</u>

107 年不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 6 月 30 日</u>
不超過 1 年	\$ 360	\$ 473
1~5 年	<u>-</u>	<u>270</u>
	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 743</u>

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 6 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 6 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 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 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，請參閱附註三三。

十八、長期應收票據及款項

項 目	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 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 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 6 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。

十九、其他資產

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
<u>流 動</u>			
進項稅額	\$ 3,689	\$ 4,370	\$ 4,611
留抵稅額	3,007	3,849	3,572
其 他	125	18	967
	<u>\$ 6,821</u>	<u>\$ 8,237</u>	<u>\$ 9,150</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款（附註三四(二)）	\$ 75,323	\$ 71,358	\$ 82,533
減：累計減損	23,918	23,918	23,918
	51,405	47,440	58,615
存出保證金	8,006	8,248	8,161
	<u>\$ 59,411</u>	<u>\$ 55,688</u>	<u>\$ 66,776</u>

二十、借 款

(一) 短期借款

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
擔保借款	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>

上述銀行借款之利率於 108 年 6 月 30 日及 107 年 12 月 31 日均為 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

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
銀行抵押借款(1)	\$ 50,110	\$ 30,792	\$ -
銀行信用借款	<u>8,457</u>	<u>7,698</u>	<u>-</u>
	58,567	38,490	-
減：列為一年內到期部分	<u>4,125</u>	<u>2,600</u>	<u>-</u>
長期借款	<u>\$ 54,442</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，參閱附註三三。
2. 上述銀行借款到期日陸續於 123 年 5 月前到期，截至 108 年 6 月 30 日及 107 年 12 月 31 日止，年利率分別為 2.465% ~ 2.7% 及 2.465 %。

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

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
<u>其他應付款</u>			
應付員工酬勞	\$ 2,258	\$ 2,241	\$ -
應付薪資	1,440	2,700	2,306
應付勞務費	984	1,807	963
應付勞健保	206	322	352
應付線補費	-	-	1,503
其他	2,144	2,619	2,962
	<u>\$ 7,032</u>	<u>\$ 9,689</u>	<u>\$ 8,086</u>
<u>其他流動負債</u>			
代收款	\$ 475	\$ 251	\$ 281
暫收款	50	49	850
	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 1,131</u>

二三、負債準備

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
<u>流動</u>			
員工福利(一)	<u>\$ 324</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 373</u>
<u>非流動</u>			
保固(二)	<u>\$ 2,775</u>	<u>\$ 2,723</u>	<u>\$ 2,084</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

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 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>65,968</u>	<u>65,968</u>	<u>599,709</u>
公開發行普通股	\$ 175,680	\$ 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.	<u>330,000</u>	<u>330,000</u>	<u>3,000,000</u>
	<u>\$ 659,680</u>	<u>\$ 659,680</u>	<u>\$5,997,089</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。上述增資案已於 108 年 7 月 30 日收足股款，截至本合併財務報告提報日前，尚未辦妥變更登記程序。

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，參閱附註二七之(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：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
	107 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$ 4,248	
現金股利	13,194	\$ 0.2

二六、收 入

	108 年	107 年	108 年	107 年
	4 月 1 日 至 6 月 30 日	4 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日
客戶合約收入				
工程收入	\$ 52,939	\$ 3,582	\$ 92,411	\$ 22,243
銷售收入	24,865	14,948	38,060	26,404
勞務收入	-	21,838	-	34,474
其他	6,096	764	10,359	979
	<u>\$ 83,900</u>	<u>\$ 41,132</u>	<u>\$ 140,830</u>	<u>\$ 84,100</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。

(二) 合約餘額

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日	107年 1月1日
應收帳款(附註九)	<u>\$ 31,106</u>	<u>\$ 87,617</u>	<u>\$ 86,346</u>	<u>\$ 77,277</u>
合約資產—流動				
太陽能電場興建工程	\$ 89,010	\$157,594	\$ 5,746	\$ -
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合約資產	<u>\$ 89,010</u>	<u>\$157,594</u>	<u>\$ 5,746</u>	<u>\$ -</u>
合約負債—流動				
太陽能電場興建工程	<u>\$ 27,764</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 2,501</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6月30日	107年1月1日 至6月30日
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 1,273</u>

(三) 客戶合約收入之細分

108年1月1日至6月30日

<u>合約收入之類型</u>	<u>應 報 導 部 門</u>		<u>總 計</u>
	<u>能源事業群</u>	<u>電機事業群</u>	
工程收入	\$ 92,411	\$ -	\$ 92,411
銷貨收入	-	38,060	38,060
其 他	<u>9,911</u>	<u>448</u>	<u>10,359</u>
	<u>\$ 102,322</u>	<u>\$ 38,508</u>	<u>\$ 140,830</u>

107年1月1日至6月30日

<u>合約收入之類型</u>	<u>應 報 導 部 門</u>		<u>總 計</u>
	<u>能源事業群</u>	<u>電機事業群</u>	
勞務收入	\$ 34,474	\$ -	\$ 34,474
銷貨收入	-	26,404	26,404
工程收入	22,243	-	22,243
其 他	<u>839</u>	<u>140</u>	<u>979</u>
	<u>\$ 57,556</u>	<u>\$ 26,544</u>	<u>\$ 84,100</u>

(四) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務之交易價格及預期認列為收入之時點如下：

	<u>108年 6月30日</u>	<u>107年 12月31日</u>	<u>107年 6月30日</u>
太陽能電場興建合約			
—108年下半年履行	\$ 295,214	\$ -	\$ -
—108年上半年履行	-	3,181	-
—107年上半年履行	-	-	<u>11,730</u>
	<u>\$ 295,214</u>	<u>\$ 3,181</u>	<u>\$ 11,730</u>

二七、稅前淨利

(一) 其他收入

	108年 4月1日 至6月30日	107年 4月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 53	\$ 74	\$ 66	\$ 231
租金收入	86	412	172	837
股利收入	1,341	1,650	1,341	1,650
其他收入	5	-	5	-
	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 2,136</u>	<u>\$ 1,584</u>	<u>\$ 2,718</u>

(二) 其他利益及損失

	108年 4月1日 至6月30日	107年 4月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損)益	(\$ 2,275)	\$ 7,831	\$ 136	\$ 10,016
淨外幣兌換利益	13	-	13	-
投資性不動產折舊	(32)	(188)	(63)	(375)
其他	132	32	158	(805)
	<u>(\$ 2,162)</u>	<u>\$ 7,675</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 8,836</u>

(三) 財務成本

	108年 4月1日 至6月30日	107年 4月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 684	\$ -	\$ 1,197	\$ -
租賃負債之利息	125	-	236	-
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)	(234)	-	(467)	-
其他財務成本—存出保證金 設算息	-	2	-	2
	<u>\$ 575</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 2</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 234	\$ 467
利息資本化利率	2.465%~2.7%	2.465%~2.7%

(四) 折舊及攤銷

	108年 4月1日 至6月30日	107年 4月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,708	\$ 807	\$ 6,730	\$ 1,567
投資性不動產	32	188	63	375
使用權資產	683	-	1,068	-
合計	<u>\$ 4,423</u>	<u>\$ 995</u>	<u>\$ 7,861</u>	<u>\$ 1,942</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,595	\$ 628	\$ 6,539	\$ 1,215
營業費用	796	179	1,259	352
其他利益及損失	32	188	63	375
	<u>\$ 4,423</u>	<u>\$ 995</u>	<u>\$ 7,861</u>	<u>\$ 1,942</u>

(五) 員工福利費用

	108年 4月1日 至6月30日	107年 4月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
短期員工福利				
薪資	\$ 5,810	\$ 5,817	\$ 12,003	\$ 12,169
勞健保	511	772	1,022	1,301
其他	433	328	780	634
	<u>6,754</u>	<u>6,917</u>	<u>13,805</u>	<u>14,104</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	262	299	520	589
	<u>\$ 7,016</u>	<u>\$ 7,216</u>	<u>\$ 14,325</u>	<u>\$ 14,693</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,429	\$ 2,800	\$ 6,691	\$ 5,993
營業費用	3,587	4,416	7,634	8,700
	<u>\$ 7,016</u>	<u>\$ 7,216</u>	<u>\$ 14,325</u>	<u>\$ 14,693</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 6 月 30 日止尚有未彌補之累積虧損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞。108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 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6月30日
員工酬勞		1%
董事酬勞		0%

金額

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
員工酬勞	(\$ 66)	\$ 22
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年及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：

	108年 4月1日 至6月30日	107年 4月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 369	\$ 54	\$ 746	\$ 54
未分配盈餘加徵	<u>1,262</u>	<u>-</u>	<u>1,262</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,631</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 2,008</u>	<u>\$ 54</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定之，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

本公司截至 105 年度及子公司截至 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。

二九、每股盈餘（淨損）

計算每股盈餘（淨損）時，減資彌補虧損之影響業已追溯調整，該減資彌補虧損基準日訂於 107 年 10 月 19 日。因追溯調整，107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日基本每股盈餘（淨損）變動如下：

	單位：每股元			
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	107 年	107 年	107 年	107 年
	4 月 1 日	1 月 1 日	4 月 1 日	1 月 1 日
	至 6 月 30 日			
基本每股盈餘	\$ 0.04	\$ 0.05	\$ 0.34	\$ 0.45

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	107 年	108 年	107 年
	4 月 1 日	4 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日
	至 6 月 30 日			
歸屬於本公司業主之 淨利（淨損）	(\$ 764)	\$ 22,603	\$ 912	\$ 29,978

股 數

單位：千股

	108年 4月1日 至6月30日	107年 4月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈 餘之普通股加權平 均股數	65,968	65,968	65,968	65,968
具稀釋作用潛在普通 股之影響：				
員工酬勞	-	-	43	-
用以計算稀釋每股盈 餘之普通股加權平 均股數	<u>65,968</u>	<u>65,968</u>	<u>66,011</u>	<u>65,968</u>

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。

合併公司 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日為淨損，是以未將員工酬勞具反稀釋作用潛在普通股之影響數納入稀釋每股淨損之計算。

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）、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6月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	\$ 23,141	\$ -	\$ -	\$ 23,141
國內未上市(櫃)股票	-	-	189	189
合 計	<u>\$ 23,141</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 23,330</u>

107年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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6月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	\$ 37,361	\$ -	\$ -	\$ 37,361
國內未上市(櫃)股票	-	-	189	189
合 計	<u>\$ 37,361</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 37,550</u>

108及107年1月1日至6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 6月30日	107年 12月31日	107年 6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	\$ 23,330	\$ 24,033	\$ 37,550
按攤銷後成本衡量之金融資 產(註1)	396,517	439,533	403,569
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	208,502	238,842	60,961

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、應付股利、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、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 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
具現金流量利率 風險			
金融資產	\$ 133,991	\$ 117,750	\$ 43,257
金融負債	108,567	88,490	-

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 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 32 千元及增加 54 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 6 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 233 千元及 376 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6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
	占總額		占總額		占總額	
	金額	%	金額	%	金額	%
A 公司	\$ 13,639	44	\$ 9,672	11	\$ 32,885	38
B 公司	3,105	10	16,460	19	16,046	19
C 公司	5,460	18	-	-	-	-
D 公司	5,414	17	35,396	40	32,433	38
E 公司	-	-	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6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	\$ 99,559	\$ -	\$ -	\$ 376
浮動利率工具	53,147	2,763	5,577	58,088
租賃負債	1,469	1,507	3,014	19,916
	<u>\$154,175</u>	<u>\$ 4,270</u>	<u>\$ 8,591</u>	<u>\$ 78,380</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>\$ 2,976</u>	<u>\$ 8,780</u>	<u>\$ 6,179</u>	<u>\$ 4,488</u>	<u>\$ 3,483</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 6 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	<u>\$ 60,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 411</u>

(2) 融資額度

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
無擔保銀行借款 額度			
已動用金額	\$ 8,457	\$ 7,698	\$ -
未動用金額	<u>-</u>	<u>1,032</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,457</u>	<u>\$ 8,730</u>	<u>\$ -</u>
有擔保銀行借款 額度			
已動用金額	\$ 100,110	\$ 80,792	\$ -
未動用金額	<u>143,716</u>	<u>74,128</u>	<u>120,000</u>
	<u>\$ 243,826</u>	<u>\$ 154,920</u>	<u>\$ 120,000</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

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 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
應收帳款淨額	其他關係人			
	其他	\$ -	\$ 390	\$ -

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6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 4月1日 至6月30日	107年 4月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 798	\$ 1,058	\$ 1,838	\$ 2,412
退職後福利	43	45	87	90
	<u>\$ 841</u>	<u>\$ 1,103</u>	<u>\$ 1,925</u>	<u>\$ 2,502</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：

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（備償戶）	\$ 3,991	\$ 1,751	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（質押定期存款）	3,003	7,303	9,091
土地	43,433	43,433	32,003
房屋及建築	46,654	47,841	36,126
發電設備	85,410	62,188	-
投資性不動產	4,741	4,804	29,198
	<u>\$ 187,232</u>	<u>\$ 167,320</u>	<u>\$ 106,418</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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 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 6 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 6 月 30 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。

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>108年1月1日至</u>					
<u>6月30日</u>					
部門營業收入	<u>\$ 102,322</u>	<u>\$ 38,508</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 140,830</u>
部門營業損益	<u>\$ 6,632</u>	<u>\$ 5,715</u>	<u>(\$ 10,289)</u>		<u>\$ 2,058</u>
利息收入					66
財務成本					(966)
其他利益及損失					<u>1,762</u>
部門稅前淨利					<u>\$ 2,920</u>
<u>107年1月1日至</u>					
<u>6月30日</u>					
部門營業收入	<u>\$ 57,556</u>	<u>\$ 26,544</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 84,100</u>
部門營業損益	<u>\$ 31,601</u>	<u>(\$ 3,106)</u>	<u>(\$ 10,012)</u>		<u>\$ 18,483</u>
利息收入					231
財務成本					(2)
採用權益法認列之關 聯企業損益之份額					(3)
其他利益及損失					<u>11,323</u>
部門稅前淨利					<u>\$ 30,032</u>

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 6 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	\$ 12,403	2~3	1	\$ 67,210	—	\$ -	—	\$ -	\$ 67,210 (註2)	\$ 275,952 (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 6 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 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
		公司名稱	關係(註 2)											
0	本公司	森欣能源公司	2	\$ 689,879	\$ 689,879	\$ 689,879	\$ 133,650	\$ -	100	\$ 689,879	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 6 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	\$ 161	-	\$ 161	
	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	2,332,000	22,620	0.98	22,620	
	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	360	0.02	360	

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 6 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	樂華投資公司	中華民國	轉投資業務	\$ 40,000	\$ 40,000	4,000	100	\$ 39,324	\$ 1,333	\$ 1,333	
	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	14,158	55	55	
	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	15,500	100	163,306	2,872	2,696	
								\$ 216,788		\$ 4,084	

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 6 月 30 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			
				科目	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	森欣能源公司	1.	合約資產	\$ 7,570	—	0.8
			1.	應收帳款	44,851	—	4.7
			1.	其他應收款	12,508	—	1.3
			1.	工程收入	20,034	依合約約定	14.2
			1.	取得固定資產	25,263	依合約約定	17.9
			1.	其他收入	684	依雙方約定	0.5

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。