

樂士股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國106及105年度

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、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11~12	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~19	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~29	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~30	五
(六) 重要會計項目之說明	30~53	六~三二
(七) 關係人交易	53~56	三三
(八) 質抵押之資產	56	三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56~59	三五
(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	59~60, 61~62, 64~65	三六
2. 轉投資事業相關資訊	59~60, 63	三六
3. 大陸投資資訊	60	三六
(十四) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	66~78	-

會計師查核報告

樂士股份有限公司 公鑒：

查核意見

樂士股份有限公司（樂士公司）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達樂士公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與樂士公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對樂士公司民國 106 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對樂士公司民國 106 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

建造合約

如個體財務報告附註四(十五)、五(一)及二四所述，樂士公司民國 106 年度建造合約之工程收入為新台幣（以下同）384,887 千元。因建造合約應依據完工百分比法認列收入，認列金額取決於預估工程完工程度及預期成本投入情形。由於完工比例之計算，係影響各期間收入之重要依據，因是將完工比例計算考量為關鍵查核事項。

針對完工比例計算，本會計師執行主要查核程序包括：

- 一、檢視合約內容，並評估管理階層估計其建造合約總成本之有關假設合理性。
- 二、實地觀察及盤點年底之建造工程。
- 三、針對年底工程損益明細表執行相關證實程序，包括取得工程合約、驗收紀錄及抽核入帳憑證，重新計算依完工程度認列之工程收入，且已適當入帳。

涉及未決訴訟案件之長期應收款

如個體財務報告附註五(二)、十七及三五所述，樂士公司截至民國 106 年 12 月 31 日長期應收款為 372,826 千元（已扣除 178,575 千元之備抵呆帳及估列之逾期罰款），因涉及未決訴訟案件，長期應收款之可收回金額涉及管理階層之判斷及法院最終判決之影響，且對個體財務報告之影響係屬重大，因是將長期應收款考量為關鍵查核事項。

針對未決訴訟案件之長期應收款，本會計師執行主要查核程序包括：

- 一、與樂士公司委任之律師溝通及討論，並向其發函詢問針對該訴訟案之專業意見，以作為評估該案對財務報告影響之考量。
- 二、依據目前法院判決結果、上訴人要求之賠償金額及前述律師之意見，檢視並評估管理階層於計算應付賠償款所採用之估計及假設。

其他事項

列入樂士公司民國 105 年度財務報告之關聯企業中，按權益法評價之被投資公司樂豐能源科技股份有限公司（樂豐能源科技公司）之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關對樂豐能源科技公司之採用權益法投資金額及認列綜合損失之份額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 105 年 12 月 31 日上

述採用權益法之投資金額為 125 千元，占資產總額之 0.03%，民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日其採用權益法認列之綜合損失份額為 58 千元，占綜合淨損之 0.12%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估樂士公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算樂士公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

樂士公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對樂士公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使樂士公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況

是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致樂士公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於樂士公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成樂士公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對樂士公司民國 106 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍



李季珍

會計師 廖 鴻 儒



廖鴻儒

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 1 0 7 年 2 月 2 7 日



民國 106 年 及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 86,898	11	\$ 25,772	6	2100	短期借款（附註十九及三四）	\$ -	-	\$ 96,320	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註三、四及七）	190	-	131	-	2150	應付票據	3,121	1	59	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動（附註三、四、九及三四）	30,000	4	200	-	2170	應付帳款	112,494	14	72,874	15
1150	應收票據（附註四及十）	15	-	15	-	2200	其他應付款（附註二十）	5,876	1	5,005	1
1170	應收帳款（附註四及十）	35,678	4	85,680	18	2220	其他應付款項—關係人（附註三三）	3,053	-	-	-
1180	應收帳款—關係人（附註四、十及三三）	176,845	23	-	-	2320	一年內到期長期借款（附註十九及三四）	-	-	4,858	1
1200	其他應收款（附註四及十）	140	-	1,405	-	2399	其他流動負債（附註二十）	1,570	-	288	-
1210	其他應收款—關係人（附註四、十及三三）	105	-	-	-	21XX	流動負債總計	126,114	16	179,404	37
1310	存貨（附註四及十二）	12,978	2	12,084	3		非流動負債				
1410	預付款項（附註十四）	1,697	-	1,655	-	2540	長期借款（附註十九及三四）	-	-	410	-
1479	其他流動資產（附註十八）	1,488	-	1,643	-	2550	負債準備—非流動（附註四及二一）	757	-	757	-
11XX	流動資產總計	346,034	44	128,585	27	2600	其他非流動負債（附註二十及三五）	412	-	64,971	14
	非流動資產					25XX	非流動負債總計	1,169	-	66,138	14
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動（附註三、四、九及三四）	8,109	1	4,979	1	2XXX	負債總計	127,283	16	245,542	51
1550	採用權益法之投資（附註四及十三）	99,133	13	27,714	6		權益（附註二三）				
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十五及三四）	76,442	10	76,432	16	3110	普通股股本	5,997,089	767	2,997,089	624
1760	投資性不動產（附註四、十六及三四）	29,573	4	30,323	6	3350	待彌補虧損	(5,341,871)	(683)	(2,762,408)	(575)
1930	長期應收票據及款項（附註四、五、十七及三五）	207,991	26	207,991	43	3XXX	權益淨額	655,218	84	234,681	49
1990	其他非流動資產（附註十八）	15,219	2	4,199	1		負債與權益總計	\$ 782,501	100	\$ 480,223	100
15XX	非流動資產總計	436,467	56	351,638	73						
1XXX	資產總計	\$ 782,501	100	\$ 480,223	100						

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 2 月 27 日查核報告）

董事長：陳龍發



經理人：許明杰



會計主管：簡世昌



樂士股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘(淨損)為新台幣元)

代 碼		106年度		105年度	
		金	%	金	%
4100	營業收入淨額(附註四、五、十一、二四及三三)	\$ 478,635	100	\$ 249,997	100
5000	營業成本(附註十二、二五及三三)	<u>413,550</u>	<u>86</u>	<u>228,517</u>	<u>92</u>
5900	營業毛利	<u>65,085</u>	<u>14</u>	<u>21,480</u>	<u>8</u>
	營業費用(附註十、二五及三三)				
6100	推銷費用	5,947	1	7,256	3
6200	管理費用	20,521	5	18,543	7
6300	研究發展費用	<u>139</u>	<u>-</u>	<u>161</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>26,607</u>	<u>6</u>	<u>25,960</u>	<u>10</u>
6510	其他收益及費損淨額(附註二五)	<u>1,012</u>	<u>-</u>	<u>1,898</u>	<u>1</u>
6900	營業淨利(損)	<u>39,490</u>	<u>8</u>	(<u>2,582</u>)	(<u>1</u>)
	營業外收入及支出(附註四、十三、二五、三三及三五)				
7010	其他收入	2,398	1	1,737	1
7020	其他利益及損失	2,162	-	(45,350)	(18)
7050	財務成本	(406)	-	(2,463)	(1)
7070	採用權益法之子公司及關聯企業損失份額	<u>17,053</u>	<u>4</u>	(<u>1,732</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>21,207</u>	<u>5</u>	(<u>47,808</u>)	(<u>19</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利(損)(附註四及二 六)	\$ 60,697	13	(\$ 50,390)	(20)
8200	本年度淨利(損)	60,697	13	(50,390)	(20)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 60,697	13	(\$ 50,390)	(20)
	每股盈餘(淨損)(附註二七)				
9750	基 本	\$ 0.11		(\$ 0.17)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 2 月 27 日查核報告)

董事長：陳龍發



經理人：許明杰



會計主管：簡世昌



樂士股份有限公司

個體權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	普 通 股 股 本	待 彌 補 虧 損	權 益 淨 額
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,997,089	(\$ 2,712,018)	\$ 285,071
D1	105 年度淨損及綜合損益 總額	-	(50,390)	(50,390)
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	2,997,089	(2,762,408)	234,681
E1	現金增資(附註二三)	3,000,000	(2,640,000)	360,000
M5	取得子公司部分權益(附註 十三)	-	(160)	(160)
D1	106 年度淨利及綜合損益 總額	-	60,697	60,697
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,997,089</u>	<u>(\$ 5,341,871)</u>	<u>\$ 655,218</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 2 月 27 日查核報告)

董事長：陳龍發



經理人：許明杰



會計主管：簡世昌



樂士股份有限公司

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		106 年度	105 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	\$ 60,697	(\$ 50,390)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	3,546	3,000
A20200	攤銷費用	70	302
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	(2,255)	2,860
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(59)	(681)
A20900	財務成本	406	2,463
A21200	利息收入	(674)	(57)
A22400	採用權益法之子公司及關聯企 業損失（利益）之份額	(17,053)	1,732
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(1,012)	(1,898)
A22900	處分其他資產利益	(26)	-
A29900	估列賠償損失（利益）	(2,260)	64,559
A21000	估列補償收入	-	(13,740)
	與營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	302
A31150	應收帳款	52,257	(68,799)
A31160	應收帳款－關係人	(176,845)	13,762
A31180	其他應收款	1,248	(1,061)
A31190	其他應收款－關係人	(105)	6
A31200	存 貨	(894)	113,872
A31230	預付款項	(42)	(33)
A31240	其他流動資產	155	1,482
A32130	應付票據	3,062	(2,340)
A32150	應付帳款	39,620	(33,249)
A32160	應付帳款－關係人	-	(17,003)
A32180	其他應付款	(61,476)	(325)
A32190	其他應付款－關係人	3,053	-
A32200	負債準備	-	359
A32230	其他流動負債	1,282	(7,212)
A33000	營運產生（使用）之現金	(97,305)	7,911

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106 年度	105 年度
A33100	收取之利息	\$ 691	\$ 102
A33300	支付之利息	(358)	(2,464)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(96,972)	5,549
投資活動之現金流量			
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	4,387
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(42,183)	(17,536)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	9,253	21,550
B01800	取得採用權益法之投資	(54,526)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(6,133)	(149)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,062	1,900
B03700	存出保證金增加	(20,521)	(18,712)
B03800	存出保證金減少	9,606	17,649
B09900	處分其他資產	128	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(100,314)	9,089
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	27,391
C00200	短期借款減少	(96,320)	(21,391)
C01700	償還長期借款	(5,268)	(4,747)
C04600	現金增資	360,000	-
C03100	存入保證金減少	-	(23)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	258,412	1,230
EEEE	現金及約當現金增加數	61,126	15,868
E00100	年初現金及約當現金餘額	25,772	9,904
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 86,898	\$ 25,772

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 2 月 27 日查核報告)

董事長：陳龍發



經理人：許明杰



會計主管：簡世昌



樂士股份有限公司

個體財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。

本個體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

本個體財務報告於 107 年 2 月 27 日經董事會通過後發布。

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經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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人

交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三三。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

本公司以106年12月31日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用IFRS 9而改變：

分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依IFRS 9將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按

公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採12個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用IFRS 9預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用IFRS 9金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用IFRS 9之分類變動及調節資訊。

追溯適用IFRS 9金融資產分類、衡量與減損規定，對107年1月1日資產、負債及權益之影響預計如下：

資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響	1 0 6 年 1 2 月 3 1 日 帳 面 金 額	首 次 適 用 之 調 整	107年1月1日 調 整 後 帳 面 金 額
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	\$ -	\$ 30,000	\$ 30,000
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	8,109	8,109
無活絡市場之債務工具投資－流動	30,000	(30,000)	-
無活絡市場之債務工具投資－非流動	8,109	(8,109)	-
資產影響	<u>\$ 38,109</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,109</u>

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用IFRS 15時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用IFRS 15前，建造合約之工程進度請款、已認列成本與利潤（損失）之淨結果依IAS 11係認列為應收（付）建造合約款。

若有虧損性客戶合約，本公司將依規定認列存貨減損或認列虧損性合約負債準備。適用IFRS 15前，建造合約之預期損失係依IAS 11衡量並調整應收（付）建造合約款。

本公司選擇僅對107年1月1日尚未完成之合約追溯適用IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

追溯適用 IFRS 15 對本公司 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益將不致造成重大影響。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註 2)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註 4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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期間生效。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應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。在個體現金流量表中，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。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司或關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」及「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 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。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變

現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其

對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金

額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款（含關係人）、應收票據、其他應收款（含關係人）、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、長期應收票據及款項及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認

列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款、其他應收款及長期應收票據及款項，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款、其他應收款及長期應收票據及款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款、其他應收款及長期應收票據及款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款、其他應收款及長期應收票據及款項無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

保 固

於建造合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於認列收入時認列。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 建造合約

建造合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以累計已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

當建造合約累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。於相關工作進行前所收到之款項帳列其他流動負債。依照已完成工作開立帳單而客戶尚未付款之金額帳列應收帳款。

(十六) 租 賃

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. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十七) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十九) 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 建造合約

建造合約工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於很有可能產生收入且金額能可靠衡量之範圍內，始將其納入合約收入。

由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作及工法等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算（參閱附註十一）。

(二) 涉及未決訴訟案件之長期應收款

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，合併公司帳上以前年度未收回之工程款皆為 372,826 千元（已估列逾期罰款及備抵呆帳 178,575 千元）。因與台灣電力股份有限公司之未決訴訟案件有關，工程款之支付需視未來法院之判決而定，若未來法院判決結果與估計金額產生重大差異，該差異金額於判決年度認列為損益。

六、現金及約當現金

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 138	\$ 88
銀行支票及活期存款	26,760	25,684
約當現金（原始到期日在 3 個月 以內之投資）		
銀行定期存款	60,000	-
	<u>\$ 86,898</u>	<u>\$ 25,772</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
持有供交易之金融資產－流動		
非衍生金融資產		
－國內上市股票	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 131</u>

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
國內投資		
未上市（櫃）股票	\$ 160,000	\$ 160,000
減：累計減損	(<u>160,000</u>)	(<u>160,000</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司於 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，且本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，本公司估計上述持有股權其可回收金額極可能為 0 千元，因而於 104 年度全數提列減損損失。

九、無活絡市場之債務工具投資

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 38,109	\$ 4,979
活期存款（備償戶）	<u>-</u>	<u>200</u>
	<u>\$ 38,109</u>	<u>\$ 5,179</u>
流動	\$ 30,000	\$ 200
非流動	<u>8,109</u>	<u>4,979</u>
	<u>\$ 38,109</u>	<u>\$ 5,179</u>

（一）截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款年利率區間分別為 0.77%～1.035% 及 0.66%～1.425%。

（二）無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三四。

十、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）及催收款

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 15	\$ 15
<u>應收帳款（含關係人）</u>		
因營業而發生	\$ 212,523	\$ 87,935
減：備抵呆帳	-	2,255
	<u>\$ 212,523</u>	<u>\$ 85,680</u>
<u>其他應收款（含關係人）</u>		
其 他	\$ 5,367	\$ 6,527
減：備抵呆帳	5,122	5,122
	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 1,405</u>
<u>催 收 款</u>		
因營業而發生	\$ 10,552	\$ 10,552
減：備抵呆帳	10,552	10,552
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

（一）應收帳款（含關係人）

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 180 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
30 天以下	\$ 185,999	\$ 68,138
31 至 90 天	18,196	3,823
91 至 180 天	7,987	14,000
181 至 360 天	1	340
360 天以上	340	1,634
合 計	<u>\$ 212,523</u>	<u>\$ 87,935</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群組評估 減損損失	個別評估 減損損失	合計
105年1月1日餘額	\$ 2,153	\$ 8,431	\$ 10,584
本年度提列呆帳費用	2,223	-	2,223
重分類至催收款	(2,121)	(8,431)	(10,552)
105年12月31日餘額	2,255	-	2,255
本年度迴轉呆帳費用	(2,255)	-	(2,255)
106年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ -

(二) 其他應收款

其他應收款依個別評估之備抵呆帳變動資訊如下：

	106 年度	105 年度
年初餘額	\$ 5,122	\$ 4,485
本年度提列呆帳費用	-	637
年底餘額	\$ 5,122	\$ 5,122

(三) 催收款

催收款依個別評估之備抵呆帳變動資訊如下：

	106 年度	105 年度
年初餘額	\$ 10,552	\$ -
自應收帳款重分類	-	10,552
年底餘額	\$ 10,552	\$ 10,552

十一、應收建造合約款－106年12月31日

	金額
<u>應收建造合約款</u>	
累計已發生成本及已認列利潤	\$ 353,542
減：累計工程進度請款金額	353,542
應收建造合約款	\$ -

本公司於106年及105年度認列建造合約收入分別為384,887千元及193,079千元。

十二、存 貨

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
製 成 品	\$ 7,644	\$ 7,107
在 製 品	4,355	4,459
原 物 料	979	518
	<u>\$ 12,978</u>	<u>\$ 12,084</u>

106 及 105 年度與存貨相關之營業成本分別為 78,774 千元及 54,429 千元。

十三、採用權益法之投資

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
投資子公司	\$ 99,067	\$ 27,589
投資關聯企業	66	125
	<u>\$ 99,133</u>	<u>\$ 27,714</u>

(一) 投資子公司

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
樂華投資公司	\$ 37,277	\$ 23,063
樂士太陽能公司	6,015	4,526
森欣能源公司	55,775	-
	<u>\$ 99,067</u>	<u>\$ 27,589</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
樂華投資公司	100%	100%
樂士太陽能公司	100%	50.53%
森欣能源公司	100%	-

1. 本公司於 106 年 5 月與非關係人簽訂股權收購協議書，約定以 100 千元購入森欣能源公司 100%之股權，並以 106 年 5 月 25 日為收購日，列入合併財務報告之子公司。
2. 本公司於 106 年 11 月向非關係人再取得樂士太陽能公司 49.47%之持股，致持股比例由 50.53%增加為 100%，並調增累積虧損 160 千元。

本公司收購森欣能源公司公司及取得樂士太陽能公司部份股權之揭露，請分別參閱本公司 106 年度合併財務報告附註二

九「企業合併」附註及附註三十「與非控制權益之權益交易」。

(二) 投資關聯企業

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
個別不重大之關聯企業		
樂豐能源科技公司	\$ 66	\$ 125

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	106 年度	105 年度
本公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 59)	(\$ 58)
綜合損益總額	(\$ 59)	(\$ 58)

1. 上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三「被投資公司相關資訊」附表。
2. 上述採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，106 年度係按未經會計師查核之財務報表計算，惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響；105 年度係依據同期間經會計師查核之財務報告認列。

十四、預付款項

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
預付退休金	\$ 570	\$ 570
預付勞務費	220	220
其 他	907	865
	\$ 1,697	\$ 1,655

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	其他設備	租賃改良	合計
成本							
105年1月1日餘額	\$ 33,203	\$ 65,832	\$ 43,327	\$ 3,866	\$ 69,863	\$ -	\$ 216,091
增添	-	-	-	-	290	-	290
處分	-	-	-	(8)	(24,125)	-	(24,133)
105年12月31日餘額	<u>\$ 33,203</u>	<u>\$ 65,832</u>	<u>\$ 43,327</u>	<u>\$ 3,858</u>	<u>\$ 46,028</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 192,248</u>
累積折舊及減損							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 23,258	\$ 41,725	\$ 3,575	\$ 69,139	\$ -	\$ 137,697
折舊費用	-	1,805	216	57	172	-	2,250
處分及報廢	-	-	-	(6)	(24,125)	-	(24,131)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,063</u>	<u>\$ 41,941</u>	<u>\$ 3,626</u>	<u>\$ 45,186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115,816</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 33,203</u>	<u>\$ 40,769</u>	<u>\$ 1,386</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 842</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,432</u>
成本							
106年1月1日餘額	\$ 33,203	\$ 65,832	\$ 43,327	\$ 3,858	\$ 46,028	\$ -	\$ 192,248
增添	-	-	-	457	828	4,571	5,856
處分及報廢	(1,200)	(2,800)	-	(150)	(1,836)	-	(5,986)
106年12月31日餘額	<u>\$ 32,003</u>	<u>\$ 63,032</u>	<u>\$ 43,327</u>	<u>\$ 4,165</u>	<u>\$ 45,020</u>	<u>\$ 4,571</u>	<u>\$ 192,118</u>
累積折舊及減損							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 25,063	\$ 41,941	\$ 3,626	\$ 45,186	\$ -	\$ 115,816
折舊費用	-	1,787	216	110	340	343	2,796
處分及報廢	-	(819)	-	(280)	(1,837)	-	(2,936)
重分類	-	-	(147)	117	30	-	-
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,031</u>	<u>\$ 42,010</u>	<u>\$ 3,573</u>	<u>\$ 43,719</u>	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 115,676</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 32,003</u>	<u>\$ 37,001</u>	<u>\$ 1,317</u>	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 1,301</u>	<u>\$ 4,228</u>	<u>\$ 76,442</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	35年
機器設備	2至14年
辦公設備	2至7年
租賃改良	9年
其他設備	2至10年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

十六、投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
成本			
105年1月1日及105年12月31日餘額	<u>\$ 13,716</u>	<u>\$ 27,012</u>	<u>\$ 40,728</u>
累計折舊			
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 9,655	\$ 9,655
折舊費用	-	750	750
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,405</u>	<u>\$ 10,405</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 13,716</u>	<u>\$ 16,607</u>	<u>\$ 30,323</u>

(接次頁)

(承前頁)

成 本	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
106 年 1 月 1 日及 106 年 12 月 31 日餘額	\$ 13,716	\$ 27,012	\$ 40,728
累計折舊			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 10,405	\$ 10,405
折舊費用	-	750	750
106 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 11,155	\$ 11,155
106 年 12 月 31 日淨額	\$ 13,716	\$ 15,857	\$ 29,573

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。經本公司管理階層評估，相較於 105 年 12 月 31 日，106 年 12 月 31 日之公允價值並無重大變動。

本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，請參閱附註三四。

十七、長期應收票據及款項

項 目	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收帳款—台電公司（台中電廠）(一)	\$ 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
	372,826	372,826
減：已估列之應付逾期罰款(一)	(141,000)	(141,000)
減：備抵呆帳	(37,575)	(37,575)
	(178,575)	(178,575)
已估列之應收工程追加款(一)	13,740	13,740
應收工程款小計	207,991	207,991
其他應收款—周秀玫(二)	25,583	25,583
減：備抵呆帳	(25,583)	(25,583)
	-	-
淨 額	\$ 207,991	\$ 207,991

(一) 本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 年度重工字第 501 號），本公司已就仲裁結果，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，故此帳款改列長期應收帳款，請參閱附註三五(四)。

(二) 本公司於 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 800 千股，每股售價 48 元，總計售價 38,400 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，並將股票設質予本公司，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 106 年及 105 年 12 月 31 日止，計有 25,583 千元尚未收取（包含本金 24,180 千元及應收利息 1,403 千元），本公司已將其轉列長期應收款項，並提列 100% 之備抵呆帳。另本公司於 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，本公司不服於 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）判決本公司勝訴，惟達健網路科技公司已提起上訴。

十八、其他資產

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>流動</u>		
留抵稅額	\$ 1,363	\$ 1,185
暫付款	50	392
其他	75	66
	<u>\$ 1,488</u>	<u>\$ 1,643</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
非 流 動		
預付設備款 (附註三五(二))	\$ 24,195	\$ 23,918
減：累計減損	<u>23,918</u>	<u>23,918</u>
	277	-
存出保證金	14,942	4,027
長期預付費用	<u>-</u>	<u>172</u>
	<u>\$ 15,219</u>	<u>\$ 4,199</u>

十九、借款－105 年 12 月 31 日

(一) 短期借款

	金 額
擔保借款	<u>\$ 96,320</u>

上述短期借款之利率為 2.29%～3.17%。本公司為短期借款所提供質抵押擔保情形，參閱附註三四。

(二) 長期借款－105 年 12 月 31 日

	到 期 日	重 大 條 款	有 效 利 率	金 額
擔保新台幣銀行 借款	107.01.20	自 103 年 12 月起至 107 年 1 月止，每月為 1 期，分 180 期平均攤還。已於 106 年 2 月提前清償。	2.22%	\$ 5,268
減：列為一年內 到期部分				4,858
長期借款				<u>\$ 410</u>

本公司為長期借款所提供質抵押擔保情形，參閱附註三四。

二十、其他負債

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資	\$ 2,822	\$ 2,013
應付勞務費	900	965
應付勞建保	363	303
應付退休金	208	176
應付設備款	-	141
其 他	1,583	1,407
	<u>\$ 5,876</u>	<u>\$ 5,005</u>
<u>其他流動負債</u>		
預收款項	\$ 1,273	\$ -
代收 款	248	238
暫 收 款	49	50
	<u>\$ 1,570</u>	<u>\$ 288</u>
<u>其他非流動負債</u>		
應付賠償款（附註三五之(三)）	\$ -	\$ 64,559
存入保證金	412	412
	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 64,971</u>

二一、負債準備

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>非 流 動</u>		
保 固	<u>\$ 757</u>	<u>\$ 757</u>

保固負債準備係依太陽能工程合約約定，本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

本公司所適用「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

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>600,000</u>	<u>350,000</u>
額定股本	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 3,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數 (千股)	<u>599,709</u>	<u>299,709</u>
公開發行普通股	\$ 1,597,089	\$ 1,597,089
1. 私募普通股	500,000	500,000
2. 私募普通股	400,000	400,000
3. 私募普通股	500,000	500,000
4. 私募普通股	<u>3,000,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,997,089</u>	<u>\$ 2,997,089</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。

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。
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。
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。
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，私募價格以每股 1.2 元折價發行，其每股面額與發行價格之差異 2,640,000 千元調整累積虧損，另增資基準日訂為 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。

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。

本公司於 105 年 6 月 28 日股東會通過辦理減資彌補虧損 2,607,468 千元，減資後實收股本為 389,622 千元，減資比率為 87%。經本公司向金管會送件申辦，惟該會於 105 年 9 月 30 日以金管證發字第 1050038444 號函予以退回。

(二) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 28 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東

外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額，參閱附註二六之(四)兩稅合一相關資訊。

本公司分別於 106 年 5 月 19 日及 105 年 6 月 28 日舉行股東常會，決議通過 105 及 104 年度虧損撥補案。

本公司於 107 年 2 月 27 日經董事會擬議 106 年度虧損撥補案，上述虧損撥補案尚待預計於 107 年 6 月召開之股東常會決議。

二四、收 入

	106 年度	105 年度
工程收入	\$ 384,887	\$ 193,059
銷售收入	88,446	55,885
其 他	5,302	1,053
	<u>\$ 478,635</u>	<u>\$ 249,997</u>

二五、稅前淨利（淨損）

（一）其他收益及費損淨額

	106 年度	105 年度
處分不動產、廠房及設備利益	<u>\$ 1,012</u>	<u>\$ 1,898</u>

（二）其他收入

	106 年度	105 年度
利息收入	\$ 674	\$ 57
租金收入	1,724	1,680
	<u>\$ 2,398</u>	<u>\$ 1,737</u>

(三) 其他利益及損失

	106 年度	105 年度
估列訴訟賠償利益（損失）（附註三五(三)）	\$ 2,260	(\$ 64,559)
工程追加款收入（附註三五(四)）	-	13,740
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	59	681
淨外幣兌換利益	2	213
其 他	(159)	4,575
	<u>\$ 2,162</u>	<u>(\$ 45,350)</u>

(四) 財務成本

	106 年度	105 年度
銀行借款利息	<u>\$ 406</u>	<u>\$ 2,463</u>

(五) 折舊及攤銷

	106 年度	105 年度
不動產、廠房及設備	\$ 2,796	\$ 2,250
投資性不動產	750	750
長期預付費用	<u>70</u>	<u>302</u>
合 計	<u>\$ 3,616</u>	<u>\$ 3,302</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,280	\$ 2,138
營業費用	516	112
其他利益及損失	<u>750</u>	<u>750</u>
	<u>\$ 3,546</u>	<u>\$ 3,000</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 11	\$ 200
營業費用	<u>59</u>	<u>102</u>
	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 302</u>

(六) 員工福利費用

	106 年度	105 年度
短期員工福利		
薪 資	\$ 22,761	\$ 20,207
勞 健 保	1,977	1,642
其 他	1,556	931
	<u>26,294</u>	<u>22,780</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	1,135	937
	<u>\$ 27,429</u>	<u>\$ 23,717</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 12,691	\$ 11,537
營業費用	14,738	12,180
	<u>\$ 27,429</u>	<u>\$ 23,717</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以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 5%~15%及不高於 3%提撥員工酬勞及董事酬勞。惟 106、105 及 104 年度均為累積虧損，故未予估列員工酬勞及董監事酬勞。

年度個體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。

105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 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。

二六、所得稅

(一) 會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106 年度	105 年度
稅前淨利（損）	<u>\$ 60,697</u>	<u>(\$ 50,390)</u>
稅前淨利（損）按法定 稅率計算之所得稅費 用（利益）	\$ 10,318	(\$ 8,566)
稅上不可加計之收益	(3,082)	(1,305)
稅上不可減除之費損	-	318
未認列之暫時性差異	(11,601)	11,746
未認列之虧損扣抵	<u>4,365</u>	<u>(2,193)</u>
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布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%，並自 107 年度施行。

此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降至 5%。

(二) 遞延所得稅資產與負債

106 及 105 年度本公司並無認列遞延所得稅資產及負債。

(三) 未於資產負債表中認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
虧損扣抵		
106 年度到期	\$ -	\$ 131,743
107 年度到期	311,915	311,915
108 年度到期	66,427	66,427
109 年度到期	21,618	21,618
110 年度到期	142,808	142,808
111 年度到期	39,318	39,318
112 年度到期	24,709	24,709
113 年度到期	14,378	14,378
114 年度到期	86,597	86,597
116 年度到期	<u>25,678</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 733,448</u>	<u>\$ 839,513</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異		
備抵呆帳	\$ 43,578	\$ 46,942
存貨跌價及呆滯損失	24,349	24,572
資產減損	190,824	191,057
其他	960	65,384
	<u>\$ 259,711</u>	<u>\$ 327,955</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
87 年度以後待彌補虧損	(\$ 5,341,871)	(\$ 2,762,408)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4,170</u> (註)	<u>\$ 4,170</u>

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 104 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）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

	106 年度	105 年度
本年度淨利（損）	<u>\$ 60,697</u>	(<u>\$ 50,390</u>)

股 數

單位：千股

	106 年度	105 年度
用以計算每股盈餘（淨損）之普通股加權平均股數	<u>577,709</u>	<u>299,709</u>

二八、取得投資子公司－取得控制

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
森欣能源公司	太陽能工程設計承包 業務	106年5月25日	100	\$ 100

本公司收購森欣能源公司係為擴展本公司太陽能工程之業務。取得森欣能源公司之說明，請參閱本公司 106 年度合併財務報告附註二九。

二九、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司於 106 年 11 月向非關係人取得樂士太陽能公司 49.47% 之持股，致持股比例由 50.53% 增加為 100%。

由於上述交易並未改變本公司對該子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。取得樂士太陽能公司部份股權之說明，請參閱本公司 106 年度合併財務報告附註三十。

三十、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃係承租辦公室，租賃期間為 4～10 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 1,810	\$ 1,640
1～5 年	3,826	4,892
超過 5 年	2,052	2,897
	<u>\$ 7,688</u>	<u>\$ 9,429</u>

(二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司之投資性不動產，租賃期間為 3～5 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 810	\$ 1,710
1～5 年	360	1,170
	<u>\$ 1,170</u>	<u>\$ 2,880</u>

三一、資本風險管理

由於本公司須維持適足資本，以支應繼續經營假設之疑慮所需。因此本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。

三二、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司之非按公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收款項（含關係人）、存出保證金（帳列其他非流動資產）、銀行借款、應付款項（含關係人）、應付賠償款（帳列其他非流動負債）及存入保證金（帳列其他非流動負債）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

公允價值層級

106 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衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 190	\$ -	\$ -	\$ 190

105 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衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 131	\$ -	\$ -	\$ 131

106 及 105 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註 1）	\$ 560,723	\$ 330,069
透過損益按公允價值衡 量—持有供交易	190	131
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 2）	124,956	244,497

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款淨額（含關係人）、其他應收款（含關係人）、長期應收票據及款項、無活絡市場之債務工具投資及存出保證金（帳列其他非流動資產）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、長期借款（含一年內到期）應付賠償款（帳列其他非流動負債）及存入保證金（帳列其他非流動負債）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本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。本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本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

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本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：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
具現金流量利率風 險		
金融資產	\$ 56,183	\$ 25,307
金融負債	-	101,588

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。本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，本公司 106 及 105 年度之稅前淨利及稅前淨損將分別增加 140 千元及 191 千元，主因為本公司之變動利率存款及借款之現金流量利率風險之暴險。

本公司於本年度對利率之敏感度變動，主因為變動利率淨債務部位減少所致。

(2) 其他價格風險

本公司因投資國內上市有價證券而產生權益價格暴險，惟本公司評估該等風險對本公司影響不重大。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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。本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。

此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司信用風險顯著集中之應收帳款（含關係人）總額如下：

	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
	金 額	占 總 額 %	金 額	占 總 額 %
森欣能源公司	\$ 176,845	83	\$ -	-
A 公 司	21,067	10	-	-
B 公 司	13,540	6	11,919	14
C 公 司	-	-	29,844	34
D 公 司	-	-	26,596	30
E 公 司	-	-	14,000	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本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，本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殖利率曲線推導而得。

106 年 12 月 31 日

	<u>6 個月以內</u>	<u>6 個月～1 年</u>	<u>1 ～ 2 年</u>	<u>2 年 以 上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	<u>\$124,956</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105 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	\$ 78,350	\$ -	\$ -	\$ 64,559
浮動利率工具	<u>98,784</u>	<u>2,463</u>	<u>410</u>	<u>-</u>
	<u>\$177,134</u>	<u>\$ 2,463</u>	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 64,559</u>

(2) 融資額度

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
有擔保銀行借款額 度		
已動用金額	\$ -	\$ 101,588
未動用金額	<u>120,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 101,588</u>

三三、關係人交易

本公司與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 本 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之董事長。	其他關係人
頂晶系統公司	105 年 3 月 30 日前，本公司子公司之監察人為該公司董事長，惟本公司子公司之監察人已於 105 年 3 月 30 日辭任，該關係人交易金額僅統計至該日。	其他關係人
米迦勒農業公司	105 年 3 月 30 日前，本公司子公司之監察人為該公司之法人監察人代表，惟本公司子公司之監察人已於 105 年 3 月 30 日辭任，該關係人交易金額僅統計至該日。	其他關係人
加百列電力公司	105 年 3 月 30 日前，本公司子公司之監察人為該公司之法人監察人代表，惟本公司子公司之監察人已於 105 年 3 月 30 日辭任，該關係人交易金額僅統計至該日。	其他關係人

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係	關 係 人 類 別
千輝科技公司	105年6月25日前，本公司之法人董事之代表人為該公司副董事長，惟本公司之法人董事於105年6月25日改派代表人，改派後為非關係人，該關係人交易金額僅統計至該日。	其他關係人
和朋資本公司	合併公司於104年2月5日出售其他應收款之債權與該公司，轉讓時該公司董事長(吳靜翊)為合併公司轉投資公司(普萊普雷股份有限公司)之董事長。	其他關係人
海鉅能源公司	105年6月25日前，本公司之法人董事之代表人為該公司監察人，惟本公司之法人董事已於105年6月25日改派代表人，改派後為非關係人，該關係人交易金額僅統計至該日。	其他關係人
陳 威 橡	97年4月9日前為本公司之主要管理階層。	其他關係人
東宇生物科技公司	105年6月25日前，本公司董事長與該公司董事長為同一人，惟已於105年6月25日辭任本公司董事長，該關係人交易金額僅統計至該日。	其他關係人
森欣能源公司	100%持股之子公司。	子 公 司
樂士太陽能公司	100%持股之子公司。	子 公 司

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	106 年度	105 年度
營業收入	子 公 司		
	森欣能源公司	\$ 353,542	\$ -
	其他關係人		
	米迦勒農業公司	-	29,762
	頂晶系統公司	-	29,762
	其 他	31,345	18,160
		<u>\$ 384,887</u>	<u>\$ 77,684</u>

營業收入主要是工程收入，工程合約並無一般交易價格可供比較，收款期間為月結 30 至 180 天，與非關係人無重大差異。

(三) 進貨－105 年度

關 係 人 類 別	金 額
其他關係人	<u>\$ 1,383</u>

進貨價格與一般廠商相當，付款期間為月結 30 至 120 天，與非關係人無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	106 年 度	105 年 度
應收帳款淨額	子 公 司		
	森欣能源公司	<u>\$ 176,845</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款淨額	其他關係人		
	和朋資本公司	\$ 3,985	\$ 3,985
	陳 威 橡	1,000	1,000
	子 公 司		
	森欣能源公司	<u>105</u>	<u>-</u>
		5,090	4,985
減：備抵呆帳		(<u>4,985</u>)	(<u>4,985</u>)
		<u>\$ 105</u>	<u>\$ -</u>

應收關係人款項之餘額未收取保證。

(五) 應付關係人款項－106 年 12 月 31 日

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	金 額
其他應付款	子 公 司	
	森欣能源公司	<u>\$ 3,053</u>

應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(六) 背書保證

係子公司為母公司背書保證，參閱附表一。本公司 105 年 12 月 31 日以子公司持有之以公允價值衡量之金融資產－流動 11,160 千元做為借款之擔保。

(七) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106 年度	105 年度
租金收入	其他關係人	\$ -	\$ 172
	子 公 司	36	36
		<u>\$ 36</u>	<u>\$ 208</u>
什項收入	其他關係人	\$ -	\$ 4
	子 公 司	400	-
		<u>\$ 400</u>	<u>\$ 4</u>

(八) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

關 係 人 類 別	106 年度	105 年度
短期員工福利	\$ 4,662	\$ 6,112
退職後福利	211	274
	<u>\$ 4,873</u>	<u>\$ 6,386</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。

三四、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長短期融資之擔保品：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
無活絡市場之債務工具投資－ 流動（備償戶）	\$ -	\$ 200
無活絡市場之債務工具投資－ 非流動（質押定存單）	8,109	4,979
土 地	32,003	32,003
房屋及建築	37,001	38,751
投資性不動產	29,573	30,323
	<u>\$ 106,686</u>	<u>\$ 106,256</u>

三五、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，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 本公司 106 年及 105 年 12 月 31 日提供銀行各項長短期擔保借款、購料借款及標購各項工程所開立之質押保證票據分別約為

20,015 千元及 19,915 千元。

- (二) 本公司與 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 106 年 12 月 31 日止已支付 23,918 千元 (US\$762,000)，因本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) 本司承攬台電公司「七張一次配電變電所統包工程」依法領取物價指數調整款，台電公司以未符相關法令規定為由，於 96 年向本公司提起不當得利之訴，經台北地方法院一審及台灣高等法院二審判決台電公司敗訴後，台電公司向最高法院提起上訴。經最高法院判決發回高等法院審理。台灣高等法院以 98 年度重上更(一)字第 116 號審理後，仍判決台電公司上訴駁回，惟台電公司不服判決，已於 102 年 1 月 15 日上訴最高法院。最高法院於 102 年 5 月 16 日判決原判決廢棄，發回台灣高等法院改以 102 年度重上更(二)字第 81 號審理。台灣高等法院於 105 年 12 月 27 日判決本公司應給付台電公司 42,801 千元，及至 96 年 10 月 23 日起至清償日止，年息 5% 計算之利息。本公司不服判決，復提起上訴，於 106 年 7 月 6 日經最高法院 (106 年度台上字第 1259 號) 判決，駁回 102 年度重上更(二)字第 81 號之上訴，本案定讞。本公司已於 105 年度就本案提列訴訟損失 64,559 千元 (包括估列利息 21,758 千元)，另於 106 年度就實際支付之訴訟賠償款，迴轉估列之訴訟損失 2,260 千元，帳列其他利益及損失項下。
- (四) 本公司承攬台電公司台中電廠及台中港區風力發電所案，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本公司可控因素影響，致使本案所需工期大幅增加，本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 28 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. 台電公司應給付本公司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本公司款項。本公司嗣於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本公司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，台電公司應給付本公司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，目前台電公司已提起上訴中。另本公司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，目前台電公司已提起上訴中。本公司已於 105 年度就該工程款估列可能發生之利益 13,740 千元。

(五) 本公司於 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）認為與本公司之採購合約是採 FOB 條件，故要求本公司返還該運費代墊之處理費，本公司於 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本公司敗訴，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 106 年 12 月 31 日止，本公司尚未收到法院執行上述賠償之通知。

(六) 截至 105 年 12 月 31 日止，已開立之信用狀尚未使用餘額為美金 500 千元。

三六、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：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份）：附表二。
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：附表四。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：無。

樂士股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

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)	
1	樂華投資公司	本公司	4	\$ 655,218	\$ 6,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 655,218	N	Y	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：

- (4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50%之母公司。

註 3：(1) 公司對單一企業背書保證限額，係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四十，本公司對單一企業背書保證限額，不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之十。

- (2)子公司對母公司背書保證，係依樂華公司之作業程序，對直接持有普通股股權超過百分百之母公司背書保證之總額為母公司最近期財務報表淨值之百分之百。

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 106 年 12 月 31 日

附表二單位：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 樂 華 投 資 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	\$ 190	-	\$ 190	
	普萊普雷公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	6,400,000	-	13.99	-	
	鉅鋒電機有限公司	無	以成本衡量之金融資產－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 39 號「金融工具：認列與衡量」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，參閱附表三。

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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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	\$ 37,277	\$ 14,215	\$ 14,214	差異係認列未實現銷貨毛利 245 千元
	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	9,326	4,800	950	100	6,015	(2,942)	(2,877)	
	樂豐能源科技公司	中華民國	能源技術服務及電子零組件製造業等	2,500	2,500	250	25.00	66	(233)	(59)	
	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	50,000	-	5,000	100	55,775	5,530	5,775	
								<u>\$ 99,133</u>		<u>\$ 17,053</u>	

樂士股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷） 貨 之 比 率 （ % ）	授 信 期 間	單 價 （ 註 ）	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付） 款 項 之 比 率 （ % ）	
本 公 司	森欣能源公司	子 公 司	工程合約	(\$ 353,542)	(46)	合約條件達成後 7 天	不 適 用	無一般供應商可供比較	\$ 176,845	229	

註：進貨價格與一般進貨無同類產品進貨價格可資比較。

樂士股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

帳 列 應 收 款 項 公 司	交 易 對 象 名 稱	與 交 易 人 之 關 係	應收關係人款項餘額	週轉率（％）	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
本 公 司	森欣能源公司	子 公 司	\$ 176,845	400	\$ -	-	\$ 28,670	\$ -

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		附表二
無活絡市場之債務工具投資－流動及非流動明細表		表二
應收帳款含關係人明細表		表三
催收款明細表		表四
存貨明細表		表五
預付款項明細表		附註十四
其他流動資產明細表		附註十八
採用權益法之投資變動明細表		表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十五
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十五
不動產、廠房及設備累積減損變動明細表		附註十五
投資性不動產變動明細表		附註十六
投資性不動產累計折舊明細表		附註十六
其他非流動資產明細表		附註十八
應付帳款明細表		表七
應付票據明細表		表八
其他應付款明細表		附註二十
其他流動負債明細表		附註二十
其他非流動負債		附註二十
負債準備－非流動明細表		附註二一
損益項目明細表		
營業收入明細表		表九
營業成本明細表		表十
營業費用明細表		表十一
其他收益及費損淨額明細表		附註二五
營業外收入及支出		附註二五
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		表十二

樂士股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 106 年 12 月 31 日

表一

單位：新台幣千元
(惟外幣為元)

名	稱	到	期	日	年 利 率 (%)	金	額
庫存現金及週轉金						\$	138
銀行存款							
	支票及活期存款						26,458
	外幣存款(註)						302
約當現金(原始到期日在 3 個月以內之投資)							
	銀行定期存款	106.12	~	107.1	0.6		<u>60,000</u>
							<u>\$ 86,898</u>

註：係美金 10,244.06 元。(US\$1 = NT\$29.54)

樂士股份有限公司
無活絡市場之債務工具投資－流動及非流動明細表
民國 106 年 12 月 31 日

表 二

單位：新台幣千元

項 目	年 利 率 (%)	期 間	金 額
流 動			
3 個月以上 1 年以下之定期存款	0.77	106.10.03~107.04.03	\$ 3,000
3 個月以上 1 年以下之定期存款	0.77	106.10.05~107.04.05	3,000
3 個月以上 1 年以下之定期存款	0.77	106.10.06~107.04.06	3,000
3 個月以上 1 年以下之定期存款	0.77	106.10.11~107.04.11	3,000
3 個月以上 1 年以下之定期存款	0.77	106.10.12~107.04.12	3,000
3 個月以上 1 年以下之定期存款	0.77	106.10.13~107.04.13	3,000
3 個月以上 1 年以下之定期存款	0.77	106.10.16~107.04.16	3,000
3 個月以上 1 年以下之定期存款	0.77	106.10.17~107.04.17	3,000
3 個月以上 1 年以下之定期存款	0.77	106.10.18~107.04.18	3,000
3 個月以上 1 年以下之定期存款	0.81	106.10.19~107.04.19	3,000
			<u>\$ 30,000</u>
非 流 動			
質押定期存款	1.035	105.10.04~107.11.04	\$ 1,650
質押定期存款	1.035	106.01.13~107.02.13	150
質押定期存款	1.035	106.01.13~107.03.13	787
質押定期存款	1.035	106.01.17~107.03.17	550
質押定期存款	1.035	106.10.13~107.10.13	1,300
質押定期存款	1.035	106.10.27~107.10.27	530
質押定期存款	0.66	106.11.19~107.02.19	1,911
質押定期存款	0.66	106.02.12~106.05.12	<u>1,231</u>
			<u>\$ 8,109</u>

樂士股份有限公司
應收帳款含關係人明細表
民國 106 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
森欣能源公司	\$176,845
A 公 司	21,067
B 公 司	13,540
其他（註）	<u>1,071</u>
	<u>\$212,523</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

樂士股份有限公司
催收款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

表 四

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
榮福公司	\$ 4,835
樺福建設開發公司	3,219
久慶工程企業有限公司	1,409
維立電機公司	1,076
其他（註）	<u>13</u>
	10,552
減：備抵呆帳	<u>10,552</u>
	<u>\$ -</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

樂士股份有限公司
存貨明細表
民國 106 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣千元

項 目	金	額
	成 本	淨變現價值（註）
製 成 品	\$ 7,644	\$ 10,586
在 製 品	4,355	5,696
原 物 料	<u>979</u>	<u>979</u>
	<u>\$ 12,978</u>	<u>\$ 17,261</u>

註：淨變現價值基礎參閱附註四。

樂士股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 106 年度

表 六

單位：新台幣千元

名 稱	年 初 餘 額		本	年 度 增 加			年 底 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值	評 價 基 礎	提供擔保或 質 押 情 形	
	股 數	金 額		股 數	金 額	投 資 (損) 益	累 積 虧 損	股 數	持 股 比 例 (%)				金 額
採用權益法之投資													
樂華投資公司	4,000,000	\$ 23,063	-	\$ -	\$ 14,214	\$ -	-	4,000,000	100	\$ 37,277	\$ 37,277	權 益 法	無
樂士太陽能公司	480,000	4,526	470,000	4,526	(2,877)	(160)	-	950,000	100	6,015	6,015	"	"
樂豐能源科技公司	250,000	125	-	-	(59)	-	-	250,000	25	66	66	"	"
森欣能源公司	-	-	5,000,000	50,000	5,775	-	-	5,000,000	100	55,775	55,775	"	"
		<u>\$ 27,714</u>		<u>\$ 54,526</u>	<u>\$ 17,053</u>	<u>(\$ 160)</u>				<u>\$ 99,133</u>	<u>\$ 99,133</u>		

樂士股份有限公司
應付帳款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

表 七

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
宇軒能源科技公司	\$ 80,404
鈞鴻電機公司	6,973
其他（註）	<u>25,117</u>
	<u>\$ 112,494</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

樂士股份有限公司
應付票據明細表
民國 106 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣千元

廠	商	名	稱	金	額
昱達電機工業公司				<u>\$ 3,121</u>	

樂士股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年度

表 九

單位：新台幣千元

項	目	數	量	金	額
配電盤		459	式	\$	26,749
變比器		20,267	只		59,171
系統工程		39	件		384,887
其他（註）					<u>7,829</u>
					478,636
減：銷貨退回及折讓					<u>1</u>
營業收入淨額				\$	<u><u>478,635</u></u>

註：各項金額皆未超過本科目金額 10%。

樂士股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年度

表十

單位：新台幣千元

項	目	金	額
工程成本			
	外包工程	\$	329,599
	工程費用		<u>5,177</u>
	工程成本合計		<u>334,776</u>
銷貨成本			
	年初原物料		518
	加：本年度進料		50,113
	減：年底原物料		<u>979</u>
	直接原物料耗用		49,652
	直接人工		5,729
	製造費用		<u>24,223</u>
	製造成本		79,604
	加：年初製成品		4,459
	減：年底在製品		4,355
	轉列費用		<u>366</u>
	製成品成本		79,342
	加：年初製成品		7,107
	減：年底在製品		<u>7,644</u>
	銷貨成本合計		78,805
減：	下腳收入		<u>31</u>
	營業成本合計	\$	<u><u>413,550</u></u>

樂士股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年度

表十一

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出	\$ 4,178	\$ 7,880	\$ -	\$ 12,058
勞 務 費	58	4,804	-	4,862
呆帳回升利益	(2,255)	-	-	(2,255)
租金支出	885	1,393	-	2,278
保 險 費	318	1,148	-	1,466
運 費	436	-	-	436
折 舊	422	94	-	516
什 支	533	2,763	-	3,296
材 料 費	-	-	139	139
其他（註）	<u>1,372</u>	<u>2,439</u>	<u>-</u>	<u>3,811</u>
合 計	<u>\$ 5,947</u>	<u>\$ 20,521</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 26,607</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額 5%。

樂士股份有限公司

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

表十二

單位：新台幣千元

	106 年度			105 年度		
	營 業 成 本	營 業 費 用	合 計	營 業 成 本	營 業 費 用	合 計
員工福利						
薪 資	\$ 10,703	\$ 12,058	\$ 22,761	\$ 9,887	\$ 10,320	\$ 20,207
勞健保費	1,038	939	1,977	859	783	1,642
退 休 金	516	619	1,135	420	517	937
其 他	434	1,122	1,556	371	560	931
	<u>\$ 12,691</u>	<u>\$ 14,738</u>	<u>\$ 27,429</u>	<u>\$ 11,537</u>	<u>\$ 12,180</u>	<u>\$ 23,717</u>
折 舊	\$ 2,280	\$ 516	\$ 2,796	\$ 2,138	\$ 112	\$ 2,250
攤 銷	11	59	70	200	102	302

註 1：截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 56 人及 51 人。

註 2：106 及 105 年度投資性不動產提列之折舊均為 750 千元，帳列營業外收入及支出項下。