股票代碼：5512

力麒建設股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一四年及一一三年第三季

公 司 地 址：台北市吉林路99號8樓
電　　話：(02)2100-2288

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13～50
(七)關係人交易	50～57
(八)質押之資產	58
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	58～61
(十)重大之災害損失	61
(十一)重大之期後事項	61
(十二)其　　他	61
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	62～66
2.轉投資事業相關資訊	67～70
3.大陸投資資訊	70～71
(十四)部門資訊	72

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)
電　話 Tel　+ 886 2 8101 6666
傳　真 Fax　+ 886 2 8101 6667
網　址 Web　kpmg.com/tw

會 計 師 核 閱 報 告

力麒建設股份有限公司董事會　公鑒：

前言

力麒建設股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年及一一三年九月三十日之資產總額分別為5,034,222千元及5,356,686千元，分別占合併資產總額之11%及13%；負債總額分別為3,498,912千元及3,663,258千元，分別占合併負債總額之13%及17%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(57,911)千元、(57,563)千元、(162,613)千元及(213,746)千元，分別占合併綜合損益之(205)%、172%、310%及(170)%。

除上段所述者外，力麒建設股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日採用權益法之投資分別為205,838千元及208,576千元，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為3,102千元、3,355千元、4,642千元及8,470千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達力麒建設股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：張[illegible]

潘[illegible]

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1110333933號
民國 一一四 年 十一 月 十三 日

力麒建設股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	資　　產	金　　額	%	金　　額	%	金　　額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 3,579,862	8	3,716,903	9	2,720,765	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)、(十六)及八)	206,801	-	232,058	1	324,110	1
1141	合約資產－流動(附註六(二十二)及九)	1,285,373	3	1,068,065	3	964,515	2
1150	應收票據淨額(附註六(四)、(二十二)及七)	2,422	-	14,549	-	299	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四)、(十二)、(二十二)、七及九)	1,533,184	3	1,251,842	3	1,504,410	4
1220	本期所得稅資產	67,579	-	15,298	-	17,548	-
130X	存貨(附註六(五)、七、八及九)	18,014,333	40	14,410,095	35	14,175,503	35
1476	其他金融資產－流動(附註六(十一)、七、八及九)	2,668,689	6	2,698,838	7	1,875,877	5
1479	其他流動資產(附註六(十一)及七)	366,063	1	418,986	1	480,614	1
1480	取得合約之增額成本－流動	145,655	-	97,093	-	11,958	-
1482	履行合約成本－流動	1,161	-	1,457	-	1,237	-
		27,871,122	61	23,925,184	59	22,076,836	55
	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(附註六(二)及(十六))	50,464	-	54,995	-	18,649	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三)及七)	396,930	1	663,555	2	751,530	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註七及十三)	100,000	-	100,000	-	100,000	-
1550	採用權益法之投資(附註六(六)及七)	562,341	1	568,686	1	565,165	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)、七及八)	5,880,396	13	6,395,688	15	6,563,023	17
1755	使用權資產(附註六(九))	107,458	-	131,983	-	151,919	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(十)及八)	1,038,660	3	640,726	2	643,264	2
1780	無形資產(附註六(十一)及八)	1,983,002	5	2,082,961	5	2,096,397	5
1840	遞延所得稅資產	102,872	-	124,910	-	142,208	-
1932	長期應收款(附註六(十二)及八)	6,508,718	15	6,512,790	16	6,593,101	16
1975	淨確定福利資產－非流動	4,860	-	4,860	-	-	-
1980	其他金融資產－非流動(附註八)	314,248	1	60,770	-	613,352	2
1990	其他非流動資產(附註六(十一))	63,360	-	66,060	-	66,960	-
		17,113,309	39	17,407,984	41	18,305,568	45
	資產總計	**$ 44,984,431**	**100**	**41,333,168**	**100**	**40,382,404**	**100**

力麒建設股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	負債及權益	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(十四))	$ 9,641,632	21	7,348,771	18	8,025,721	21
2110	應付短期票券(附註六(十三))	2,014,254	5	1,869,031	5	1,720,916	5
2130	合約負債－流動(附註六(二十二)、七及九)	833,689	2	711,622	2	456,071	1
2150	應付票據(附註七)	254,621	1	138,090	-	126,113	-
2170	應付帳款(附註七)	1,456,283	4	1,257,136	3	962,948	2
2200	其他應付款(附註六(九)、(二十三)、(二十五)及七)	425,119	1	526,169	1	891,611	2
2230	本期所得稅負債(附註六(十八))	101,539	-	62,613	-	17,586	-
2250	負債準備－流動	112,026	-	106,876	-	193,840	-
2280	租賃負債－流動(附註七)	18,885	-	21,841	-	40,549	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十六))	2,252,105	5	1,999,050	5	-	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十五))	890,606	2	995,508	2	809,059	2
2399	其他流動負債	47,061	-	29,433	-	118,937	-
		18,047,820	41	15,066,140	36	13,363,351	33
	非流動負債：						
2530	應付公司債(附註六(十六))	993,222	2	249,617	1	2,260,948	6
2540	長期借款(附註六(十五))	6,892,349	15	6,819,921	16	5,495,563	14
2550	負債準備－非流動	69,675	-	70,682	-	72,926	-
2570	遞延所得稅負債	529,116	1	521,480	1	536,547	1
2580	租賃負債－非流動(附註七)	88,574	-	95,778	-	97,006	-
2612	長期應付款	46,916	-	45,242	-	55,306	-
2640	淨確定福利負債－非流動	-	-	-	-	25,681	-
2645	存入保證金(附註七)	23,863	-	21,487	-	27,249	-
		8,643,715	18	7,824,207	18	8,571,226	21
	負債總計	26,691,535	59	22,890,347	54	21,934,577	54
	歸屬母公司業主之權益(附註六(三)、(十六)及(十九))：						
3110	普通股股本	7,663,125	17	7,663,125	19	7,663,125	19
3200	資本公積	739,495	2	742,136	2	742,118	2
3310	法定盈餘公積	1,350,096	3	1,338,094	3	1,338,094	3
3320	特別盈餘公積	63,647	-	111,236	-	111,236	-
3350	未分配盈餘	3,808,771	8	3,957,707	10	3,897,215	10
3400	其他權益	(111,107)	-	(28,380)	-	28,449	-
3500	庫藏股票	(98,195)	-	(98,195)	-	(98,195)	-
	歸屬母公司業主權益合計	13,415,832	30	13,685,723	34	13,682,042	34
36XX	非控制權益(附註六(八)及(十九))	4,877,064	11	4,757,098	12	4,765,785	12
	權益總計	18,292,896	41	18,442,821	46	18,447,827	46
	負債及權益總計	**$ 44,984,431**	**100**	**41,333,168**	**100**	**40,382,404**	**100**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭濟綱　　經理人：郭濟綱　　會計主管：柯賢仁

力麒建設股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

		114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
		金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%
4000	營業收入(附註六(二十二)及七)	$ 1,769,585	100	1,395,363	100	4,910,639	100	3,916,964	100
5000	營業成本(附註六(五)、(十一)及七)	1,502,016	84	1,245,760	89	3,913,222	80	3,239,611	83
	營業毛利	267,569	16	149,603	11	997,417	20	677,353	17
	營業費用(附註六(四)、(十一)、(二十)、(二十三)及七)：								
6100	推銷費用	22,971	1	26,593	2	79,372	2	74,574	2
6200	管理費用	108,351	6	104,758	8	344,245	7	326,993	8
6300	研究發展費用	2,172	-	-	-	5,154	-	-	-
6450	預期信用減損損失	-	-	-	-	-	-	27	-
		133,494	7	131,351	10	428,771	9	401,594	10
	營業淨利	134,075	9	18,252	1	568,646	11	275,759	7
	營業外收入及支出(附註六(二十四))：								
7100	利息收入(附註六(十二)及七)	6,987	-	9,216	1	31,024	1	25,730	1
7010	其他收入	3,268	-	5,387	-	17,586	1	15,292	-
7020	其他利益及損失(附註六(七)、(九)、(十六)及七)	4,849	-	4,904	-	(26,131)	(1)	21,774	1
7050	財務成本(附註六(十六)及七)	(107,098)	(6)	(80,275)	(6)	(296,092)	(6)	(251,277)	(7)
7370	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額(附註六(六))	1,337	-	(56)	-	1,465	-	5,059	-
		(90,657)	(6)	(60,824)	(5)	(272,148)	(5)	(183,422)	(5)
7900	稅前淨利(損)	43,418	3	(42,572)	(4)	296,498	6	92,337	2
7950	減：所得稅費用(附註六(十八))	36,689	2	10,491	1	135,627	3	89,146	2
	本期淨利(損)	6,729	1	(53,063)	(5)	160,871	3	3,191	-
8300	其他綜合損益(附註六(六)及(十九))：								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	16,872	1	17,737	1	(207,675)	(4)	117,815	3
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計	16,872	1	17,737	1	(207,675)	(4)	117,815	3
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額－可能重分類至損益之項目	4,681	-	1,920	-	(5,628)	-	4,883	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	4,681	-	1,920	-	(5,628)	-	4,883	-
8300	本期其他綜合損益	21,553	1	19,657	1	(213,303)	(4)	122,698	3
8500	本期綜合損益總額	**$ 28,282**	**2**	**(33,406)**	**(4)**	**(52,432)**	**(1)**	**125,889**	**3**
	本期淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	$ (31,039)	(1)	3,196	(1)	24,729	-	59,971	1
8620	非控制權益	37,768	2	(56,259)	(4)	136,142	3	(56,780)	(1)
		$ 6,729	**1**	**(53,063)**	**(5)**	**160,871**	**3**	**3,191**	**-**
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	$ 352	-	22,927	-	(129,314)	(3)	162,929	4
8720	非控制權益	27,930	2	(56,333)	(4)	76,882	2	(37,040)	(1)
		$ 28,282	**2**	**(33,406)**	**(4)**	**(52,432)**	**(1)**	**125,889**	**3**
	每股(虧損)盈餘(附註六(二十一))								
9750	基本每股(虧損)盈餘(元)	**$ (0.04)**		-		**0.03**		**0.08**	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘(元)	**$ (0.04)**		-		**0.02**		**0.06**	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭濟綱　　經理人：郭濟綱　　會計主管：柯賢仁

力麒建設股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										
			保留盈餘			其他權益項目					
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
民國一一三年一月一日餘額	$ 7,439,927	683,303	1,315,448	305,661	4,067,661	(1,651)	(72,737)	(98,195)	13,639,417	3,728,529	17,367,946
本期淨利(損)	-	-	-	-	59,971	-	-	-	59,971	(56,780)	3,191
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,337	100,621	-	102,958	19,740	122,698
本期綜合損益總額	-	-	-	-	59,971	2,337	100,621	-	162,929	(37,040)	125,889
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	22,646	-	(22,646)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(178,557)	-	-	-	(178,557)	(14,458)	(193,015)
普通股股票股利	223,198	-	-	-	(223,198)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(194,425)	194,425	-	-	-	-	-	-
取得子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,247	18,247
對子公司所有權權益變動	-	58,815	-	-	(562)	-	-	-	58,253	555,364	613,617
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	121	-	(121)	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	515,143	515,143
民國一一三年九月三十日餘額	**$ 7,663,125**	**742,118**	**1,338,094**	**111,236**	**3,897,215**	**686**	**27,763**	**(98,195)**	**13,682,042**	**4,765,785**	**18,447,827**
民國一一四年一月一日餘額	$ 7,663,125	742,136	1,338,094	111,236	3,957,707	229	(28,609)	(98,195)	13,685,723	4,757,098	18,442,821
本期淨利	-	-	-	-	24,729	-	-	-	24,729	136,142	160,871
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,585)	(151,458)	-	(154,043)	(59,260)	(213,303)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	24,729	(2,585)	(151,458)	-	(129,314)	76,882	(52,432)
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	12,002	-	(12,002)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(137,936)	-	-	-	(137,936)	(70,370)	(208,306)
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(47,589)	47,589	-	-	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(1,218)	-	-	-	-	-	-	(1,218)	1,062	(156)
對子公司所有權權益變動	-	(5,549)	-	-	-	-	-	-	(5,549)	5,549	-
股份基礎給付交易	-	4,126	-	-	-	-	-	-	4,126	6,843	10,969
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(71,316)	-	71,316	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,000	100,000
民國一一四年九月三十日餘額	**$ 7,663,125**	**739,495**	**1,350,096**	**63,647**	**3,808,771**	**(2,356)**	**(108,751)**	**(98,195)**	**13,415,832**	**4,877,064**	**18,292,896**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭濟綱　　**經理人：郭濟綱**　　**會計主管：柯賢仁**

力麒建設股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 296,498	92,337
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	219,369	256,114
攤銷費用	110,151	116,392
預期信用減損損失	-	27
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	20,706	(40,949)
利息費用	234,967	195,572
利息收入	(31,024)	(25,730)
股利收入	(8,577)	(9,322)
股份基礎給付酬勞成本	10,969	-
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(1,465)	(5,059)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(658)	(1,504)
處分投資性不動產利益	(280)	-
處分無形資產利益	-	(14,681)
處分採用權益法之投資損失	345	-
重置費用	3,972	5,190
負債準備迴轉	10,243	(64,698)
減損損失	-	23,441
租賃修改利益	(21)	(1,236)
收益費損項目合計	568,697	433,557
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,082	91,561
合約資產－流動	(217,094)	(299,080)
應收票據	12,127	2,915
應收帳款	(268,923)	117,105
存貨	(3,439,183)	89,648
其他流動資產	52,923	(82,375)
其他金融資產	141,880	267,926
長期應收款	(8,214)	141,806
取得合約之增額成本	(48,562)	14,116
履行合約成本	296	2,141
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(3,765,668)	345,763
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債－流動	122,067	(303,581)
應付票據	116,531	(154,339)
應付帳款	199,147	(118,562)
其他應付款	(86,473)	30,630
負債準備	(10,596)	(8,541)
其他流動負債	17,628	88,233
長期應付款	1,674	(500)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	359,978	(466,660)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(3,405,690)	(120,897)
調整項目合計	(2,836,993)	312,660

力麒建設股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營運產生之現金(流出)流入	(2,540,495)	404,997
收取之利息	28,528	32,881
收取之股利	8,577	9,322
支付之利息	(383,748)	(315,805)
支付之所得稅	(119,308)	(137,586)
營業活動之淨現金流出	(3,006,446)	(6,191)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(56,985)	(7,500)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	59,700	44,576
取得採用權益法之投資	-	(360,000)
處分採用權益法之投資	1,837	-
對子公司之收購	-	19,410
取得不動產、廠房及設備	(180,661)	(769,475)
處分不動產、廠房及設備	2,174	334,106
取得無形資產	(10,192)	(1,169)
處分無形資產	-	10,833
取得投資性不動產	(990)	(4)
處分投資性不動產	2,355	-
其他金融資產(增加)減少	(362,846)	61,459
其他非流動資產(增加)減少	2,700	(2,400)
投資活動之淨現金流出	(542,908)	(670,164)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,292,861	92,262
應付短期票券增加(減少)	145,223	(120,899)
發行公司債	993,076	-
舉借長期借款	1,454,730	2,989,288
償還長期借款	(1,487,204)	(2,499,387)
存入保證金增加(減少)	2,376	(112,502)
租賃本金償還	(17,210)	(69,863)
發放現金股利	(71,539)	(14,458)
非控制權益變動	100,000	515,143
籌資活動之淨現金流入	3,412,313	779,584
本期現金及約當現金(減少)增加數	(137,041)	103,229
期初現金及約當現金餘額	3,716,903	2,617,536
期末現金及約當現金餘額	**$ 3,579,862**	**2,720,765**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭濟綱　　經理人：郭濟綱　　會計主管：柯賢仁

力麒建設股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

力麒建設股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十一年七月三十日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市吉林路99號8樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目包括委託營造廠商興建商業大樓及國民住宅出租、出售業務；污水處理廠營建及經營污水處理工程；儲能系統規畫建置及能源應用整合服務；經營觀光旅館及旅行社等相關業務。請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年十一月十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

・國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

・國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正

・國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

・國際財務報導準則會計準則之年度改善

・國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 ・更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 ・管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 ・較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

・國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

・國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所有持股百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	力鶴投資股份有限公司	對各種生產金融事業等之投資	100.00	100.00	100.00	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
本公司	綠山林開發事業股份有限公司	水處理工程、配管工程及廢(污)水處理等業務	30.00	30.00	30.00	綜合持股超過50%之被投資公司
本公司	禾山林綠能股份有限公司	再生能源發電業務	30.00	30.00	30.00	綜合持股超過50%之被投資公司
本公司	儷山林休閒開發股份有限公司	空中纜車之興建營運	52.38	52.38	52.38	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司(註5)
本公司	力麗酒店股份有限公司	一般旅館經營等業務	42.23	42.23	42.23	本公司為最大股東(註5)
本公司	宜蘭力麗開發股份有限公司	一般旅館經營等業務	65.10	63.59	63.59	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司(註5)
本公司	鶴京企業股份有限公司	廢棄物清潔、廢棄物處理、環境檢測服務廢污水處理	68.44	68.44	68.44	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
本公司	山林水環境工程股份有限公司	環境保護工程及工業廢水處理工程	0.57	1.01	1.01	綜合持股超過50%之被投資公司
本公司	高山林水務股份有限公司	水處理工程及再生水處理等業務	10.00	10.00	10.00	綜合持股超過50%之被投資公司
本公司	儷京企業股份有限公司	一般旅館經營等業務	51.26	51.26	51.26	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司(註5)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所有持股百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	力優勢環保股份有限公司	廢棄物清理等業務	43.49	43.49	43.49	綜合持股超過50%之被投資公司
本公司	力麗觀光開發股份有限公司	一般旅館經營等業務	36.21	36.21	36.21	本公司為最大股東(註1)
力鶴投資股份有限公司	BLOSSOM INCREASE LIMITED	對各種生產金融事業等之投資	100.00	100.00	100.00	綜合持股超過50%之被投資公司
力鶴投資股份有限公司	鶴京企業股份有限公司	廢棄物清潔、廢棄物處理、環境檢測服務、廢污水處理	0.14	0.14	0.14	綜合持股超過50%之被投資公司
力鶴投資股份有限公司	儷山林休閒開發股份有限公司	空中纜車之興建營運	3.98	3.98	3.98	綜合持股超過50%之被投資公司(註5)
力鶴投資股份有限公司	力麗酒店股份有限公司	一般旅館經營等業務	3.98	3.98	3.98	本公司為最大股東(註5)
力麗酒店股份有限公司	宜蘭力麗開發股份有限公司	一般旅館經營等業務	34.90	36.41	36.41	綜合持股超過50%之被投資公司(註5)
力麗酒店股份有限公司	儷京企業股份有限公司	一般旅館經營等業務	36.25	36.25	36.25	綜合持股超過50%之被投資公司(註5)
鶴京企業股份有限公司	山林水環境工程股份有限公司	環境保護工程及工業廢水處理工程	60.48	60.04	60.17	綜合持股超過50%之被投資公司
山林水環境工程股份有限公司	綠山林開發事業股份有限公司	水處理工程、配管工程及廢(污)水處理等業務	70.00	70.00	70.00	綜合持股超過50%之被投資公司
山林水環境工程股份有限公司	東山林開發事業股份有限公司	水處理工程、配管工程及廢(污)水處理等業務	100.00	100.00	100.00	綜合持股超過50%之被投資公司
山林水環境工程股份有限公司	元山林開發事業股份有限公司	水處理工程、配管工程及廢(污)水處理等業務	100.00	100.00	100.00	綜合持股超過50%之被投資公司
山林水環境工程股份有限公司	高山林水務股份有限公司	水處理工程及再生水處理等業務	70.00	70.00	70.00	綜合持股超過50%之被投資公司
山林水環境工程股份有限公司	宜宬開發股份有限公司	廢棄物清理等業務	100.00	100.00	100.00	綜合持股超過50%之被投資公司
山林水環境工程股份有限公司	禾山林綠能股份有限公司	再生能源發電業務	70.00	70.00	70.00	綜合持股超過50%之被投資公司
山林水環境工程股份有限公司	東方山林環境科技股份有限公司	環境衛生及汙業防治等業務	70.00	70.00	70.00	綜合持股超過50%之被投資公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所有持股百分比 114.9.30	113.12.31	113.9.30	說明
山林水環境工程股份有限公司	力優勢環保股份有限公司	廢棄物清理等業務	50.41	50.41	50.41	綜合持股超過50%之被投資公司
山林水環境工程股份有限公司	力利興環保股份有限公司	廢棄物清理等業務	-	100.00	100.00	綜合持股超過50%之被投資公司(註4)
山林水環境工程股份有限公司	Modern Rich Investment Limited	對各種生產金融事業等之投資	100.00	100.00	100.00	綜合持股超過50%之被投資公司
山林水環境工程股份有限公司	力麗環保股份有限公司	廢棄物清理等業務	96.75	95.00	95.00	綜合持股超過50%之被投資公司
Modern Rich Investment Limited	Faith Honest International Investment Limited	對各種生產金融事業等之投資	100.00	100.00	100.00	綜合持股超過50%之被投資公司
力麗觀光開發股份有限公司	天鷹旅行社股份有限公司	旅行業務經營等	100.00	100.00	100.00	綜合持股超過50%之被投資公司(註3)
力麗觀光開發股份有限公司	力麗明池股份有限公司	一般旅館之經營	75.50	75.50	51.00	綜合持股超過50%之被投資公司
力麗觀光開發股份有限公司	儷京企業股份有限公司	一般旅館經營等業務	6.25	6.25	6.25	綜合持股超過50%之被投資公司(註5)
力麗觀光開發股份有限公司	愷森能源股份有限公司	能源技術服務	95.21	95.21	95.21	綜合持股超過50%之被投資公司(註2)

註1：該子公司分別於民國一一三年七月及八月經董事會決議辦私募現金增資發行普通股10,000千股及5,000千股，惟本公司未依持股比例認購使持有該子公司股權下降至36.21%。

註2：該子公司於民國一一二年十月三十一日經核准設立，合併公司分別於民國一一三年五月及七月參與愷森能源股份有限公司現金增資，合計取得95.21%股權，請詳附註六(七)。

註3：合併公司於民國一一四年三月二十四日經董事會決議通過解散天鷹旅行社股份有限公司，並於民國一一四年四月二日於經濟部登記解散，相關法定程序尚在辦理中。

註4：該子公司已於民國一一四年三月十二日辦理清算程序完結。

註5：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
零用金	$ 13,643	12,401	11,565
活期存款	2,698,924	2,935,505	1,970,890
支票存款	89,775	173,494	92,534
定期存款	247,520	195,020	335,520
約當現金-附買回債券	530,000	400,483	310,256
合併現金流量表所列之現金及約當現金	**$ 3,579,862**	**3,716,903**	**2,720,765**

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十五)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

		114.9.30	113.12.31	113.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
非衍生金融資產				
上市(櫃)公司股票(流動)	$	81,585	108,282	109,280
受益憑證－開放型基金(流動)		125,190	123,776	214,830
私募基金(非流動)		17,239	18,564	17,921
私募股票(非流動)		33,225	36,150	-
衍生金融資產				
可轉換公司債贖回權及賣回權(流動及非流動)		26	281	728
合　　計	**$**	**257,265**	**287,053**	**342,759**

1.信用風險及市場資訊請詳附註六(二十五)。

2.合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

		114.9.30	113.12.31	113.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：				
上市櫃股票-東捷資訊服務(股)公司	$	1,684	1,519	1,465
興櫃股票-天力離岸風電科技(股)公司		25,489	88,120	148,804
非上市櫃股票-紅菱重工(股)公司		21,712	22,350	23,119
-力麟科技(股)公司		2,124	2,076	11,920
-力麗科技(股)公司		226,550	234,541	180,574
-新光三越(股)公司		10,697	12,040	13,098
-榮福(股)公司		7,117	10,906	12,940
-Asia Renewable Energy (Cayman) Ltd.		26,867	91,369	118,452
-麗正開發(股)公司		1,000	1,238	712
-台亞風能(股)公司		51,141	155,991	197,230
-天盛一(股)公司		22,549	43,405	43,216
合　　計	**$**	**396,930**	**663,555**	**751,530**

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

(1)合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(2)合併公司於民國一一四年三月出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之Asia Renewable Energy (Cayman) Ltd.，處分時之公允價值為56,235千元，累積處分損失計65,545千元，故已將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘。

(3)合併公司於民國一一四年五月至九月出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之天力離岸風電科技(股)公司，處分時之公允價值為3,465千元，累積處分損失計25,197千元，故已將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘。

(4)合併公司於民國一一三年四月二十九日出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之好食樂食品股份有限公司，處分時之公允價值為257千元，累積處分利益計257千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

3.上述金融資產均未有提供作為質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據-因營業而產生	$ 2,422	14,549	299
應收帳款-按攤銷後成本衡量	1,533,237	1,251,895	1,504,463
減：備抵損失	(53)	(53)	(53)
	$ 1,535,606	**1,266,391**	**1,504,709**

1.合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

(1)合併公司對政府機關之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.9.30		
帳齡區間	應收款項帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	**$ 1,416,992**	-%	**-**

	113.12.31		
帳齡區間	應收款項帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	**$ 823,904**	-%	**-**

	113.9.30		
帳齡區間	應收款項帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	**$ 1,070,113**	-%	**-**

(2)合併公司對其他客戶之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.9.30		
帳齡區間	應收款項帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 34,387	-%	-
逾期30天以下	626	-%	-
逾期361天以上	53	100.00%	53
	$ 35,066		**53**

	113.12.31		
帳齡區間	應收款項帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 66,693	-%	-
逾期30天以下	881	-%	-
逾期31~360天	107	25.49%	27
逾期361天以上	26	100.00%	26
	$ 67,707		**53**

	113.9.30		
帳齡區間	應收款項帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 59,082	-%	-
逾期30天以下	638	-%	-
逾期31~360天	70	38.79%	27
逾期361天以上	26	100.00%	26
	$ 59,816		**53**

(3)合併公司進入調解程序或存有履約爭議之應收票據及帳款明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
爭議金額	$ 126,550	538,750	538,750
減：預期損失(註)	(42,949)	(163,917)	(163,917)
合　　計	**$ 83,601**	**374,833**	**374,833**

註：係依各工案之調解或履約爭議情形評估可能發生之損失，並視為合約價格估計值變動，帳列營業收入減項，請詳附註九說明。

2.合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	$ 53	26
認列之減損損失	-	27
期末餘額	**$ 53**	**53**

3.合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存　　貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
待售房地	$ 1,138,291	1,533,772	1,915,704
營建用地	6,690,712	3,136,107	2,912,673
在建房地	10,091,162	9,407,524	9,270,353
預付土地款	156,308	389,142	138,142
商品存貨	9,255	18,476	13,557
減：備抵跌價損失	(71,395)	(74,926)	(74,926)
	$ 18,014,333	**14,410,095**	**14,175,503**
預期超過一年以後回收之存貨	**$ 12,206,387**	**13,200,229**	**13,582,971**

1.營業成本明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
房地銷售成本	$ 8,058	245,912	395,482	768,207
租賃及折舊成本	8,936	9,145	27,256	27,115
環境工程及污水處理成本	1,231,445	700,752	2,735,797	1,640,904
觀光旅館成本	251,896	286,242	748,316	798,010
儲能工程及勞務成本	5,212	3,709	9,902	5,375
存貨跌價回升利益	(3,531)	-	(3,531)	-
	$ 1,502,016	**1,245,760**	**3,913,222**	**3,239,611**

2.合併公司借款成本資本化之情形，請詳附註六(二十四)。

3.合併公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(六)採用權益法之投資

1.關聯企業

(1)合併公司具重大性關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業名稱	與合併公司間關係之性質	主要營業場所／公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
			114.9.30	113.12.31	113.9.30
愷蘭電力股份有限公司	為一般投資業務業，透過其轉投資電力儲能電廠	台灣	40 %	40 %	40 %

愷蘭電力股份有限公司之彙總性財務資訊：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	$ 509	567	628
非流動資產	890,068	897,889	879,286
流動負債	(272)	(208)	(87)
非流動負債	-	-	-
淨 資 產	**$ 890,305**	**898,248**	**879,827**
歸屬於被投資公司業主之淨資產	**$ 356,122**	**359,299**	**351,931**

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業收入	**$ -**	-	-	-
本期淨損	$ (4,413)	(20,138)	(7,943)	(20,138)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	**$ (4,413)**	**(20,138)**	**(7,943)**	**(20,138)**
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	**$ (1,765)**	**(3,411)**	**(3,177)**	**(3,411)**

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	$ 359,299	-
本期取得對關聯企業淨資產所享份額	-	355,342
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(3,177)	(3,411)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	356,122	351,931
加：商譽	381	4,658
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	**$ 356,503**	**356,589**

於民國一一三年度經合併公司董事同意書決議投資愷蘭電力股份有限公司(以下簡稱愷蘭電力)，分別以現金302,915千元向其他關係人—愷捷能源股份有限公司取得愷蘭電力30,292千股及以57,085千元參與現金增資5,708千股，合併公司累計持有愷蘭電力40%股權，取得對愷蘭電力之重大影響力，相關法定登記程序業已於民國一一三年度辦理完竣。

(2)合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	**$ 205,838**	**209,006**	**208,576**

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利	$ 3,102	3,355	4,642	8,470
其他綜合損益	4,681	1,920	(5,628)	4,883
綜合損益總額	**$ 7,783**	**5,275**	**(986)**	**13,353**

(3)合併公司於民國一一四年一月處分力寶龍能源(股)公司全數股權，請詳附註七。

2.合併公司之採用權益法之投資均未有提供作為質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除愷蘭電力係依會計師核閱之財務報表認列外，餘係按同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

(七)取得子公司

合併公司於民國一一三年度參與愷森能源股份有限公司(以下簡稱愷森能源)現金增資，取得51.15%股權，並自收購日起將愷森能源納入合併個體。愷森能源於民國一一二年十月設立，主要營運為發展儲能系統規劃建置及能源應用整合服務。參與愷森能源現金增資使合併公司得以於現階段開展工商營業及家用儲能市場，配合我國能源政策，奠定早期發展基礎及商機。

移轉對價主要類別、於投資日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

1.移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

現　　金	**$ 20,000**

2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之帳面金額明細如下：

移轉對價：		
現金及約當現金	$	39,410
應收票據及帳款		8
預付款項及其他流動資產		2,549
無形資產		172
存出保證金		10
合約負債-流動		(565)
應付票據及帳款		(109)
其他應付款		(4,056)
其他流動負債		(66)
可辨認淨資產及負債之淨公允價值	**$**	**37,353**

3.商譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	$	20,000
減：可辨認資產之公允價值		(19,106)
商譽	**$**	**894**

上述移轉對價與取得可辨認資產公允價值差異，合併公司評估係因注資時點差異所產生，故於民國一一三年第四季列報於其他利益及損失—減損損失894千元。

4.合併公司於民國一一三年七月參與愷森能源之現金增資計360,000千元，使合併公司持股比例由51.15%增加至95.21%。

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/公司註冊之國家	非控制權益所有權權益及表決權之比例		
		114.9.30	113.12.31	113.9.30
鶴京企業(股)公司	台灣	31.42 %	31.42 %	31.42 %
力麗酒店(股)公司	台灣	53.79 %	53.79 %	53.79 %
山林水環境工程(股)公司	台灣	38.95 %	38.95 %	38.82 %
力麗觀光開發(股)公司	台灣	63.79 %	63.79 %	63.79 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則會計準則所編製，並已反映合併公司就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.鶴京企業股份有限公司之彙總性財務資訊：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	$ 16,998	8,559	19,623
非流動資產	4,186,236	4,059,255	4,086,983
流動負債	(34,281)	(37,256)	(11,064)
非流動負債	(204,000)	(204,000)	(240,000)
淨資產	**$ 3,964,953**	**3,826,558**	**3,855,542**
非控制權益期末帳面金額	**$ 1,245,469**	**1,201,997**	**1,211,101**

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業收入	**$ -**	-	-	-
本期淨利	$ 59,003	80	215,563	105,602
其他綜合損益	(3,594)	235	(47,762)	24,016
綜合損益總額	**$ 55,409**	**315**	**167,801**	**129,618**
歸屬於非控制權益之本期淨利	**$ 18,533**	**25**	**67,712**	**33,172**
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	**$ 17,404**	**99**	**52,709**	**40,716**

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動現金流量	$ 73,825	(2,058)
投資活動現金流量	(26,678)	100,000
籌資活動現金流量	(41,035)	(107,528)
現金及約當現金增加(減少)數	**$ 6,112**	**(9,586)**
支付予非控制權益之股利	**$ 11,005**	**8,647**

2.力麗酒店股份有限公司之彙總性財務資訊：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	$ 22,953	25,988	22,288
非流動資產	677,429	728,691	739,960
流動負債	(51,322)	(52,655)	(52,523)
非流動負債	(62,586)	(64,942)	(65,109)
淨資產	**$ 586,474**	**637,082**	**644,616**
內部交易未實現利益	**$ 184,042**	**184,042**	**184,042**
非控制權益期末帳面金額	**$ 216,470**	**243,693**	**247,746**
歸屬於非控制權益之未實現利益	**$ 98,998**	**98,998**	**98,998**

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業收入	**$ 19,263**	**20,631**	**54,657**	**57,709**
本期淨損	$ (20,784)	(21,038)	(61,254)	(76,307)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	**$ (20,784)**	**(21,038)**	**(61,254)**	**(76,307)**
歸屬於非控制權益之本期淨損	**$ (11,180)**	**(11,316)**	**(32,949)**	**(41,046)**
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	**$ (11,180)**	**(11,316)**	**(32,949)**	**(41,046)**

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動現金流量	$ 570	4,845
投資活動現金流量	38	58,685
籌資活動現金流量	(2,550)	(62,175)
現金及約當現金(減少)增加數	**$ (1,942)**	**1,355**

3.山林水環境工程(股)公司之彙總性財務資訊：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	$ 6,633,131	5,947,539	5,312,869
非流動資產	9,531,497	9,731,108	9,864,545
流動負債	(4,571,931)	(3,887,336)	(4,702,034)
非流動負債	(3,529,465)	(3,958,387)	(2,636,555)
非控制權益	(1,334,685)	(1,270,977)	(1,241,555)
淨資產	**$ 6,728,547**	**6,561,947**	**6,597,270**
非控制權益期末帳面金額	**$ 2,620,451**	**2,555,569**	**2,560,495**

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業收入	**$ 1,481,312**	**797,682**	**3,603,998**	**2,212,717**
本期淨利	$ 112,323	37,421	425,956	273,795
其他綜合損益	(9,376)	108	(79,535)	37,383
綜合損益總額	**$ 102,947**	**37,529**	**346,421**	**311,178**
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	**$ 38,105**	**(1,144)**	**144,734**	**53,013**
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	**$ 35,345**	**(1,175)**	**114,490**	**65,461**

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動現金流量	$ 638,753	138,595
投資活動現金流量	(94,116)	11,251
籌資活動現金流量	(275,073)	(156,683)
現金及約當現金增加(減少)數	**$ 269,564**	**(6,837)**
支付予非控制權益之股利	**$ 51,064**	**-**

4.力麗觀光開發(股)公司之彙總性財務資訊：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	$ 171,217	294,442	330,029
非流動資產	1,058,704	1,178,806	1,202,259
流動負債	(370,457)	(512,461)	(423,884)
非流動負債	(55,682)	(89,468)	(238,585)
非控制權益	(26,635)	(24,815)	4,802
淨資產	**$ 777,147**	**846,504**	**874,621**
非控制權益期末帳面金額	**$ 522,342**	**564,762**	**553,076**

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業收入	**$ 83,729**	**109,377**	**236,689**	**271,718**
本期淨損	$ (8,058)	(57,620)	(53,453)	(131,935)
其他綜合損益	(8,889)	(219)	(21,606)	(726)
綜合損益總額	**$ (16,947)**	**(57,839)**	**(75,059)**	**(132,661)**
歸屬於非控制權益之本期淨損	**$ (4,410)**	**(42,661)**	**(33,532)**	**(90,058)**
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	**$ (10,080)**	**(42,802)**	**(47,314)**	**(90,466)**

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動現金流量	$ (77,072)	(36,963)
投資活動現金流量	21,155	(455,971)
籌資活動現金流量	(71,205)	637,696
現金及約當現金(減少)增加數	**$ (127,122)**	**144,762**

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土　地	房屋及建築	運輸設備	其他設備	未完工程	總　計
成本或認定成本：						
民國114年1月1日餘額	$ 2,375,145	4,808,083	48,307	626,729	158,646	8,016,910
增添	-	7,769	3,001	42,811	19,435	73,016
處分及報廢	-	(596)	(2,238)	(16,865)	-	(19,699)
重分類	-	-	-	15,732	(15,732)	-
自使用權資產轉入	-	-	-	214	-	214
重分類至投資性不動產	(189,772)	(460,071)	-	-	-	(649,843)
民國114年9月30日餘額	**$ 2,185,373**	**4,355,185**	**49,070**	**668,621**	**162,349**	**7,420,598**
民國113年1月1日餘額	$ 2,357,455	4,891,517	52,517	481,893	307,912	8,091,294
增添	330,749	94,574	6,951	15,222	39,522	487,018
處分及報廢	(326,058)	(36,880)	(11,117)	(25,071)	-	(399,126)
轉入(出)	13,000	-	-	8,884	(8,748)	13,136
民國113年9月30日餘額	**$ 2,375,146**	**4,949,211**	**48,351**	**480,928**	**338,686**	**8,192,322**
折舊及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	$ -	1,291,397	35,733	294,092	-	1,621,222
本年度折舊	-	111,934	2,786	56,837	-	171,557
處分及報廢	-	(596)	(1,718)	(15,869)	-	(18,183)
重分類至投資性不動產	-	(234,394)	-	-	-	(234,394)
民國114年9月30日餘額	**$ -**	**1,168,341**	**36,801**	**335,060**	**-**	**1,540,202**
民國113年1月1日餘額	$ -	1,126,657	43,012	315,584	-	1,485,253
本年度折舊	-	144,909	3,318	39,796	-	188,023
減損損失	-	22,547	-	-	-	22,547
處分及報廢	-	(36,869)	(10,316)	(19,339)	-	(66,524)
民國113年9月30日餘額	**$ -**	**1,257,244**	**36,014**	**336,041**	**-**	**1,629,299**
帳面價值：						
民國114年1月1日	**$ 2,375,145**	**3,516,686**	**12,574**	**332,637**	**158,646**	**6,395,688**
民國114年9月30日	**$ 2,185,373**	**3,186,844**	**12,269**	**333,561**	**162,349**	**5,880,396**
民國113年1月1日	**$ 2,357,455**	**3,764,860**	**9,505**	**166,309**	**307,912**	**6,606,041**
民國113年9月30日	**$ 2,375,146**	**3,691,967**	**12,337**	**144,887**	**338,686**	**6,563,023**

1.於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因購買土地、經營飯店而為之興建裝修工程已計價尚未支付之金額分別為14,830千元、122,475千元344,679千元，帳列其他應付款。

2.民國一一三年度，由於子公司力麗明池股份有限公司受經濟環境影響而呈現虧損，合併公司進行不動產、廠房及設備之減損測試，依剩餘營運期間(短於一年)估計可回收金額低於其帳面金額，故認列減損損失22,547千元，列報於其他利益及損失。

3.子公司於民國一一三年三月十四日經董事會決議通過取得原以租賃方式承租之屏東縣里港鄉磚仔段1215及鹽埔鄉永隆段0084等11筆地號土地及建物，並與非關係人簽訂買賣契約書，合約總價計新台幣300,000千元(含稅)，係參考估價報告並經議價後決定。前述款項已全數支付完畢，業已辦妥產權移轉登記程序。

4.子公司於民國一一三年三月十四日經董事會決議通過出售未達開發效益之屏東縣里港鄉磚仔段1209等9筆地號土地，並與非關係人簽訂買賣契約書，合約總價計新台幣326,058千元，係參考估價報告並經議價後決定。前述款項已全數收取完畢，業已辦妥產權移轉登記程序。

5.子公司—力麗觀光(股)公司於民國一一四年二月十二日經董事會決議通過花蓮力麗華美達安可酒店之租約異動案，並於民國一一四年六月三十日終止租約，故合併公司將前述標的重分類至投資性不動產項下。

6.與興建不動產、廠房及設備有關之利息資本化資訊，請詳附註六(二十四)。

7.合併公司之不動產、廠房及設備已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土地及改良物	房屋及建築	未完工程	總　　計
成本或認定成本：				
民國114年1月1日餘額	$ 489,111	331,210	4,320	824,641
增添	-	990	-	990
處分	(2,075)	-	-	(2,075)
自不動產、廠房及設備轉入	189,772	460,071	-	649,843
民國114年9月30日餘額	**$ 676,808**	**792,271**	**4,320**	**1,473,399**
民國113年1月1日餘額	$ 489,111	331,210	4,316	824,637
增添	-	-	4	4
民國113年9月30日餘額	**$ 489,111**	**331,210**	**4,320**	**824,641**
折舊及減損損失：				
民國114年1月1日餘額	$ -	183,915	-	183,915
本年度折舊	-	16,430	-	16,430
自不動產、廠房及設備轉入	-	234,394	-	234,394
民國114年9月30日餘額	**$ -**	**434,739**	**-**	**434,739**
民國113年1月1日餘額	$ -	173,431	-	173,431
本年度折舊	-	7,946	-	7,946
民國113年9月30日餘額	**$ -**	**181,377**	**-**	**181,377**

	土地及改良物	房屋及建築	未完工程	總　　計
帳面金額：				
民國114年1月1日	**$ 489,111**	**147,295**	**4,320**	**640,726**
民國114年9月30日	**$ 676,808**	**357,532**	**4,320**	**1,038,660**
民國113年1月1日	**$ 489,111**	**157,779**	**4,316**	**651,206**
民國113年9月30日	**$ 489,111**	**149,833**	**4,320**	**643,264**

1.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一三年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

2.合併公司之投資性不動產提供作銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十一)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	特許權	營業權及商標	電腦軟體等	商譽	其他無形資產	合計
成　　本：						
民國114年1月1日餘額	$ 2,592,951	611,758	12,697	35,288	106	3,252,800
取得	9,826	15	351	-	-	10,192
民國114年9月30日餘額	**$ 2,602,777**	**611,773**	**13,048**	**35,288**	**106**	**3,262,992**
民國113年1月1日餘額	$ 2,729,397	611,558	12,539	34,394	106	3,387,994
取得(含合併取得)	616	200	553	894	-	2,263
轉入	28,212	-	-	-	-	28,212
處分	(189,100)	-	-	-	-	(189,100)
民國113年9月30日餘額	**$ 2,569,125**	**611,758**	**13,092**	**35,288**	**106**	**3,229,369**
攤銷及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	$ 920,593	210,618	11,024	27,562	42	1,169,839
本期攤銷	91,658	17,209	1,276	-	8	110,151
民國114年9月30日餘額	**$ 1,012,251**	**227,827**	**12,300**	**27,562**	**50**	**1,279,990**
民國113年1月1日餘額	$ 918,135	182,660	10,252	26,668	31	1,137,746
取得(含合併取得)	-	28	-	-	-	28
本期攤銷	94,249	20,941	1,195	-	7	116,392
減損損失	-	-	-	894	-	894
處分	(122,088)	-	-	-	-	(122,088)
民國113年9月30日餘額	**$ 890,296**	**203,629**	**11,447**	**27,562**	**38**	**1,132,972**
帳面價值：						
民國114年1月1日餘額	**$ 1,672,358**	**401,140**	**1,673**	**7,726**	**64**	**2,082,961**
民國114年9月30日餘額	**$ 1,590,526**	**383,946**	**748**	**7,726**	**56**	**1,983,002**
民國113年1月1日餘額	**$ 1,811,262**	**428,898**	**2,287**	**7,726**	**75**	**2,250,248**
民國113年9月30日餘額	**$ 1,678,829**	**408,129**	**1,645**	**7,726**	**68**	**2,096,397**

1.認列之攤銷及減損

無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業成本	$ 29,387	30,792	90,433	96,565
管理費用	6,525	6,637	19,718	19,827
減損損失	-	894	-	894
合計	**$ 35,912**	**38,323**	**110,151**	**117,286**

2.於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日，合併公司依照與政府機構所簽訂之服務特許權協議，階段性完工並自合約資產結轉轉入分別計零千元及28,212千元。

3.減損測試

子公司—禾山林綠能(股)公司因附屬設施計畫之推動受原料市場及產業環境影響，預估無法達成預期之效益，遂於民國一一〇年九月七日發函予業主台中市政府環保局協議終止附屬計畫協議，並於民國一一二年九月二十二日雙方協調成立，合意終止氣化系統附屬設施之契約關係，並針對權利義務作以下調整：

(1)資產提前返還

子公司應於協調成立後90日內完成稻稈倉儲區一、稻稈倉儲區二及氣化發電室資產返還事宜，其餘由子公司投資設置之稻稈氣化設備則由子公司自行處分。前述資產已於民國一一三年四月二十九日返還。

(2)自籌料源限定

子公司堆肥廚餘去化每年自籌料源上限為9,000噸，其中7,200噸自籌料源所衍生之去化由台中市政府環保局負責辦理，子公司無須支付費用，剩餘1,800噸自籌料源衍生之去化，得自行或委託台中市政府環保局處理，若委託台中市政府環保局處理者，每噸費用為500元。

4.子公司—禾山林綠能(股)公司於民國一一三年度以資產返還換取未來自籌料源之去化服務，故以返還資產之公允價值70,860千元認列預付未來去化服務之款項，並依返還資產之公允價值認列處分無形資產利益1,208千元。

合併公司各報導日認列之預付款項金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	$ 3,600	3,600	3,600
非流動	60,960	63,660	64,560
	$ 64,560	**67,260**	**68,160**

5.子公司—禾山林綠能(股)公司於民國一一三年度第三季出售前述稻稈氣化設備予非關係人，處分價款為13,500千元(未稅)，並認列處分利益10,734千元(已扣除設備拆遷成本2,764千元)，截至民國一一四年九月三十日，前述處分價款尚餘9,450千元未收回，帳列其他金融資產－流動項下。

6.合併公司之無形資產已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十二)長期應收款

1.合併公司與政府機構所簽訂之服務特許權協議，按國際財務報導解釋第12號規定，判斷所提供建造或升級服務應收對價之公允價值認列為金融資產。合併公司依服務特許協議，預計於協議期限內可收取之價金並選擇適當折現率以計算應收對價之現值。合併公司於各報導日因服務特許協議應收對價折現值所認列之長期應收款如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流　動	$ 240,659	228,240	224,475
非流動	6,508,718	6,512,790	6,593,101
合　計	**$ 6,749,377**	**6,741,030**	**6,817,576**

2.合併公司於民國一一〇年十一月十九日與高雄市政府針對重置費爭議訴訟案簽訂和解協議書，協議將原先苛扣之重置費每噸1.28元及延遲利息分四期償還建設費用本金371,136千元(含稅)及截至民國一一〇年七月之遲延利息100,505千元(含稅)。依和解書訂定收款期程如下表：

付款年度	和解金額
民國一一二年十二月三十一日	117,910千元
民國一一三年十二月三十一日	117,910千元
民國一一四年十二月三十一日	117,910千元
民國一一五年十二月三十一日	117,911千元

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日延遲利息依照四年期到期年金現值列報金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	$ 23,930	23,930	23,930
長期應收款	23,796	23,663	47,526
	$ 47,726	**47,593**	**71,456**

另民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列利息收入分別為45千元、67千元、133千元及200千元。

3.合併公司上述長期應收款已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十三)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付商業本票	$ 2,015,000	1,870,000	1,721,000
減:授信成本	(746)	(969)	(84)
合　計	**$ 2,014,254**	**1,869,031**	**1,720,916**

合併公司以資產設定抵押供應付商業本票之擔保情形，請詳附註八。

(十四)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
無擔保銀行借款	$ 1,044,000	822,000	1,095,000
擔保銀行借款	8,597,632	6,526,771	6,930,721
合　　計	**$ 9,641,632**	**7,348,771**	**8,025,721**
尚未使用額度	**$ 2,187,141**	**2,353,613**	**1,865,487**
利率區間	**2.38%~3.5%**	**2.32%~3.50%**	**2.10%~3.34%**

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
無擔保銀行借款	$ 1,590,000	1,565,000	-
擔保商業本票	1,600,000	1,520,000	1,400,000
擔保銀行借款	4,595,431	4,733,574	4,907,990
減：聯貸案主辦費	(2,476)	(3,145)	(3,368)
減：一年內到期部分	(890,606)	(995,508)	(809,059)
合　　計	**$ 6,892,349**	**6,819,921**	**5,495,563**
尚未使用額度	**$ 6,028,000**	**6,228,588**	**429,388**
利率區間	**1.76%~3.5%**	**2.05%~3.50%**	**2.05%~3.50%**

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十六)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行普通公司債金額	$ 3,000,000	2,000,000	2,000,000
發行轉換公司債金額	1,000,000	1,000,000	1,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(10,473)	(7,133)	(8,652)
減：累積已轉換金額	(744,200)	(744,200)	(730,400)
減：一年或一營業週期內到期或執行賣回權	(2,252,105)	(1,999,050)	-
期末應付公司債餘額	**$ 993,222**	**249,617**	**2,260,948**
嵌入式衍生工具－贖回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債))	**$ 26**	**281**	**728**
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積)	**$ 18,667**	**18,667**	**19,674**

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
嵌入式衍生工具－賣回權按公允價值再衡量之損益	**$ (25)**	**438**	**(255)**	**6,185**
利息費用	**$ 7,195**	**4,600**	**15,757**	**17,353**

1.合併公司於民國一一四年度發行之有擔保普通公司債主要權利義務如下：

項　　目	一一四年第一次有擔保普通公司債
發行總額	1,000,000千元
發 行 日	114.8.12
發行期間	114.8.12~119.8.12
發行價格	按票面價格發行
票面利率	1.98%
保證機構	兆豐國際商業銀行
受託機構	永豐商業銀行
償還方式	到期一次還本。

2.合併公司於民國一一四年七月二十九日起，可轉換公司債轉換價格由34.90元調整為34.10元。

(十七)營業租賃

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十七)。

(十八)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	$ 39,483	20,045	97,384	74,714
調整前期之當期所得稅	-	-	(193)	421
土地增值稅	258	2,910	4,599	10,243
未分配盈餘加徵	941	-	4,163	-
	40,682	22,955	105,953	85,378
遞延所得稅費用				
暫時性差異之變動	(3,993)	(12,464)	29,674	3,768
所得稅費用	**$ 36,689**	**10,491**	**135,627**	**89,146**

2.所得稅核定情形

(1)本公司營利事業所得稅結算申報案件經稅捐稽徵機關核定至民國一一二年度。

(2)本公司之國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定之年度如下：

核定年度	公司名稱
民國一一一年度	山林水環境工程股份有限公司
民國一一一年度	禾山林綠能股份有限公司
民國一一一年度	東山林開發事業股份有限公司
民國一一一年度	鶴京企業股份有限公司
民國一一二年度	宜蘭力麗開發股份有限公司
民國一一二年度	綠山林開發事業股份有限公司
民國一一二年度	力麗環保股份有限公司
民國一一二年度	元山林開發事業股份有限公司
民國一一二年度	宜宬開發股份有限公司
民國一一二年度	力優勢環保股份有限公司
民國一一二年度	東方山林環境科技股份有限公司
民國一一二年度	高山林水務股份有限公司
民國一一二年度	儷山林休閒開發股份有限公司

核 定 年 度	公 司 名 稱
民國一一二年度	儷京企業股份有限公司
民國一一二年度	力麗酒店股份有限公司
民國一一二年度	力鶴投資股份有限公司
民國一一二年度	力麗觀光開發股份有限公司
民國一一二年度	力麗明池股份有限公司
民國一一二年度	天鷹旅行社股份有限公司
民國一一二年度	愷森能源股份有限公司

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十九)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

		114.9.30	113.12.31	113.9.30
轉換公司債溢價	$	12,949	12,949	12,949
庫藏股交易		3,337	3,337	3,337
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額		434,677	435,895	435,896
認列對子公司所有權權益變動數		288,532	289,955	289,936
	$	**739,495**	**742,136**	**742,118**

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再加計期初未分配盈餘後累計未分配盈餘，經調整依法令提列或迴轉之特別盈餘公積並扣除保留適度之盈餘數後，如有餘額，得優先分配特別股當年度得分派之股息，如尚有餘額，為當年度可分配盈餘，由董事會擬具議案，提請股東會決議分派之。

本公司處於產業環境多變，企業生命週期正值成長階段並朝多角化發展之際，考量本公司未來資金需求、長期財務規劃及股東對現金流入之需求，若公司股東會決議發放股東股利時，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但現金股利每股若未達0.1元，則不予發放，改以股票股利發放，但董事會得依經濟環境及公司營運狀況變更上開比例。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

就子公司在期末因持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後市價如有回升部分，得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。

本公司於民國一一四年六月二十日經股東常會決議迴轉股東權益減項之特別盈餘公積46,008千元及迴轉子公司持有母公司股份市價變動之特別盈餘公積1,581千元；另於民國一一三年六月十九日經股東常會決議迴轉股東權益減項之特別盈餘公積187,364千元及迴轉子公司持有母公司股份市價變動之特別盈餘公積7,061千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一四年六月二十日及民國一一三年六月十九日經股東常會決議民國一一三年度及民國一一二年度盈餘分配案，有關分配予業主股利之金額如下。

	113年度		112年度	
	配股率(元)	金　額	配股率(元)	金　額
分派予普通股業主之股利：				
現　金	$ 0.18	137,936	0.24	178,557
股　票	-	-	0.30	223,198
合　計		**$ 137,936**		**401,755**

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	非控制權益	合計
民國114年1月1日餘額	$ 229	(28,609)	(25,746)	(54,126)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(2,585)	-	(3,043)	(5,628)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	(151,458)	(56,217)	(207,675)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	71,316	19,426	90,742
民國114年9月30日餘額	**$ (2,356)**	**(108,751)**	**(65,580)**	**(176,687)**
民國113年1月1日餘額	$ (1,651)	(72,737)	(13,196)	(87,584)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	2,337	-	2,546	4,883
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	100,621	17,194	117,815
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(121)	(136)	(257)
民國113年9月30日餘額	**$ 686**	**27,763**	**6,408**	**34,857**

(二十)股份基礎給付

1.子公司—山林水環境工程(股)公司於民國一一四年一月十五日經董事會決議發行員工股權憑證3,000,000股，授與對象以山林水集團符合特定條件之員工為限，業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並於民國一一四年五月十三日及八月十三日經董事會決議發行1,785,000股及445,000股，給與日公允價值為8.39元。

民國一一四年九月三十日山林水集團之員工參與上述股份基礎給付交易情形如下：

	114年員工認股權計畫
給與日	114.05.13及114.08.13
給與數量(單位)	1,785及445
合約期間	5年
授予對象	山林水集團符合特定條件之全職或兼職員工。
既得條件	認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可依發行辦法就實際可認購數量分年分批認購，行使認股權利。屆滿二年(第三年起)可行使50%認股權，屆滿三年(第四年起)可行使100%認股權。

註：每單位可認購1,000股。

2.給與日公允價值之衡量參數

(1)合併公司採用二元樹評價模型估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	114年員工認股權計畫第一年執行	
	第一次給與	第二次給與
給與日認股權公允價值(元)	$ 8.39	$ 8.39
給與日股票之公允價值(元)	$ 30.90	$ 34.75
執行價格(元)	$ 30.90	$ 34.75
預期波動率	27.74 %	27.74 %
認股權存續期間	5 年	5 年
無風險利率	1.4440%	1.4440%

註：波動度係以評價基準日前5年山林水之每日收盤價為樣本期間之還原股價計算日自然對數報酬，並以日報酬率標準差進行年化計算。

(2)員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下:

	114年1月至9月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量(千股)
期初流通在外	$ -	-
本期給與	31.67	2,230
期末流通在外	31.67	**2,230**
期末可執行	-	**-**

3.子公司—力麗觀光開發(股)公司於民國一一三年八月十二日經董事會決議發行員工認股權憑證6,000,000股，授與對象以力麗觀光集團符合特定條件之全職員工為限，業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並於民國一一三年十一月十二日經董事會決議發行3,000,000股，給與日公允價值皆為14.43元。

民國一一四年九月三十日力麗觀光集團之員工參與上述股份基礎給付交易情形如下：

	113年員工認股權計畫
給與日	113.12.10
給與數量(單位)	3,000
合約期間	5年
授予對象	力麗觀光集團符合特定條件之全職員工

	113年員工認股權計畫
既得條件	認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可依發行辦法就實際可認購數量分年分批認購，行使認股權利。屆滿二年(第三年起)可行使50%認股權，屆滿三年(第四年起)可行使100%認股權。

註：每單位可認購1,000股。

(1)給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用二元樹評價模型估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	113年員工認股權計畫第一年執行
給與日認股權公允價值(元)	$ 14.43
給與日股票之公允價值(元)	$ 32.35
執行價格(元)	$ 32.35
預期波動率	50.12 %
認股權存續期間	5 年
無風險利率	1.4807%

註：波動度係以評價基準日前5年力麗觀光之每日收盤價為樣本期間之還原股價計算日自然對數報酬，並以日報酬率標準差進行年化計算。

(2)員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下:

	114年1月至9月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量(千股)
期初流通在外	$ 32.35	2,940
本期喪失	-	(960)
期末流通在外	32.35	**1,980**
期末可執行	-	-

4.合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日因股份基礎給付交易所產生之酬勞成本分別為2,985千元、零千元、10,969千元及零千元。

(二十一)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
基本每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	**$ (31,039)**	**3,196**	**24,729**	**59,971**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	**759,819**	**759,819**	**759,819**	**759,819**
基本每股(虧損)盈餘(元)	**$ (0.04)**	**-**	**0.03**	**0.08**
稀釋每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	$ (31,039)	3,196	24,729	59,971
子公司可轉換公司債轉換之影響	(2,318)	(765)	(7,165)	(15,941)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)(稀釋)	**$ (33,357)**	**2,431**	**17,564**	**44,030**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	759,819	759,819	759,819	759,819
員工股票紅利之影響	113	37	238	79
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	**759,932**	**759,856**	**760,057**	**759,898**
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	**$ (0.04)**	**-**	**0.02**	**0.06**

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	**$ 1,769,585**	**1,395,363**	**4,910,639**	**3,916,964**

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
主要產品/服務線：				
投資性不動產租金收入	$ 18,108	12,274	50,569	37,082
房地銷售收入	23,362	329,329	542,809	1,013,313
水處理工程承攬收入－服務特許權協議	215,205	30,627	329,340	62,000
水處理工程承攬收入－公共工程	649,928	216,724	1,325,368	445,639
水處理操作維護收入	374,134	285,689	1,173,166	865,328
服務特許權收入	157,566	159,760	469,564	482,898
廢棄物處理收入	70,540	100,584	264,268	341,261
旅館客房收入	240,142	251,272	700,487	647,122
儲能設備銷售及安裝收入	6,661	4,806	12,776	6,730
其他營業收入	13,939	4,298	42,292	15,591
	$ 1,769,585	**1,395,363**	**4,910,639**	**3,916,964**

註：本公司之投資性不動產租金收入係適用國際財務報導準則第十六號。

2.合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	$ 2,422	14,549	299
應收帳款	1,533,237	1,251,895	1,504,463
減：備抵損失	(53)	(53)	(53)
合　　計	**$ 1,535,606**	**1,266,391**	**1,504,709**
合約資產-工程投入未達收款權利	$ 1,076,612	910,711	820,992
合約資產-承攬工程保留款	208,761	157,354	143,523
合　　計	**$ 1,285,373**	**1,068,065**	**964,515**
預期超過十二個月以後回收金額	**$ 42,291**	**4,405**	**24,539**

		114.9.30	113.12.31	113.9.30
合約負債-收取款項超過工程投入	$	217,551	245,439	144,451
合約負債-預收工程款		8,434	751	1,568
合約負債-預收訂房款		112,214	143,570	123,774
合約負債-預收房地款		491,368	316,445	166,470
合約負債-預收儲能設備款		4,122	5,417	19,808
合　　計	**$**	**833,689**	**711,622**	**456,071**
預期超過十二個月以後清償金額	**$**	**408,845**	**14,925**	**14,925**

3.應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

4.合約資產之信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

5.合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，與合約資產相關之爭議請詳附註九。

(二十三)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月二十日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於0.5%為員工酬勞，其中分派予基層員工部分不得低於上述員工酬勞之15%，由董事會決議以股票或現金發放為之，其發放對象包含符合一定條件之控制或從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於3%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥不低於0.5%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金發放為之，其發放對象包含符合一定條件之控制或從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會或其授權之人決定之；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於3%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額為(746)千元、55千元、936千元及387千元，董事酬勞估列金額為(746)千元、332千元、936千元及2,322千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

民國一一三年度員工酬勞及董事酬勞提列金額皆為4,578千元，與實際分派金額4,543千元皆高估35千元。民國一一二年度員工酬勞及董事酬勞提列金額為1,513千元及9,078千元，與實際分派金額1,512千元及9,072千元分別高估1千元及6千元。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
銀行存款利息	$ 6,035	4,266	28,199	18,752
特別股利息	882	882	2,618	2,627
其他利息收入	70	4,068	207	4,351
	$ 6,987	**9,216**	**31,024**	**25,730**

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
股利收入	$ 653	1,922	8,577	9,322
租賃收入	188	380	1,000	1,630
其他收入	2,427	3,085	8,009	4,340
	$ 3,268	**5,387**	**17,586**	**15,292**

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損益	$ 97	15,273	(20,706)	40,949
處分投資損失	-	-	(345)	-
租賃修改利益	(5)	-	21	1,236
處分不動產、廠房及設備利益	(27)	272	658	1,504
處分無形資產利益	-	13,474	-	14,681
減損損失	-	(23,441)	-	(23,441)
處分投資性不動產利益	-	-	280	-
外幣兌換(損)益	4,784	(674)	(6,039)	1,514
什項支出	-	-	-	(14,669)
	$ 4,849	**4,904**	**(26,131)**	**21,774**

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
銀行借款	$ 135,007	109,718	379,172	309,737
應付定額權利金攤銷數	646	730	2,001	2,251
公司債折價攤銷數	1,295	1,370	3,584	7,158
公司債利息	5,900	3,230	12,173	10,195
負債準備折價攤銷數	174	251	524	753
租賃負債利息	629	775	1,872	2,771
其他利息支出	478	(1,710)	910	108
財務支出	21,340	16,246	61,125	55,705
減：資本化借款成本	(58,371)	(50,335)	(165,269)	(137,401)
	$ 107,098	**80,275**	**296,092**	**251,277**
資本化利率	**2.32%~3.29%**	**2.30%~3.28%**	**2.32%~3.29%**	**2.30%~3.29%**

(二十五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十五)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情形

相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十五)。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款(帳列其他金融資產－流動)等，主要係因共同承攬工程之代墊款，並依照工程進度逐期請款，合併公司考量歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，衡量預期信用損失，尚無減損情形。

透過損益按公允價值衡量之債務工具投資包含國外私募基金、受益憑證－開放型基金及可轉換公司債—買賣回權，相關投資評價損益請詳附註六(二)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四(七))。民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之備抵損失未有變動之情形。

(4)合約資產

合併公司之客戶集中於公共工程、BOT及ROT標案等。於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因BOT及公共工程等標案對政府單位之信用風險集中情形占合約資產總額分別為95%、97%及99%，然因交易對手主係政府機關，故無信用風險之虞。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
114年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	$ 17,424,587	19,098,329	8,048,912	1,755,067	2,207,089	7,087,261
固定利率工具	5,317,097	5,433,850	4,306,954	30,900	1,090,042	5,954
無附息負債	2,149,286	2,149,286	1,998,051	132,483	18,752	-
租賃負債	107,459	148,036	18,564	13,597	15,422	100,453
	$ 24,998,429	**26,829,501**	**14,372,481**	**1,932,047**	**3,331,305**	**7,193,668**
113年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	$ 15,164,200	16,629,590	4,866,434	3,889,606	2,688,169	5,185,381
固定利率工具	4,173,714	4,222,947	3,907,035	11,100	292,327	12,485
無附息負債	1,932,108	1,932,108	1,804,769	124,475	2,864	-
租賃負債	117,619	159,325	24,270	18,349	15,969	100,737
	$ 21,387,641	**22,943,970**	**10,602,508**	**4,043,530**	**2,999,329**	**5,298,603**
113年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	$ 14,330,343	15,671,872	5,272,845	3,953,247	2,287,219	4,158,561
固定利率工具	4,047,770	4,092,770	1,758,559	2,012,650	306,301	15,260
無附息負債	1,997,321	1,997,321	1,870,178	7,397	119,746	-
租賃負債	137,555	180,529	41,219	17,392	18,011	103,907
	$ 20,512,989	**21,942,492**	**8,942,801**	**5,990,686**	**2,731,277**	**4,277,728**

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險：無。

4.利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。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1%基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加94,668千元及81,499千元，主因係合併公司之變動利率借款及存款。

(1)其他價格風險

如報導日價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對稅前損益及綜合損益項目之影響如下：

	114年1月至9月		113年1月至9月	
報導日證券價格	其他綜合損益稅前金額	稅前損益	其他綜合損益稅前金額	稅前損益
上漲10%	$ 39,693	25,724	75,153	34,203
下跌10%	$ (39,693)	(25,724)	(75,153)	(34,203)

5.公允價值資訊

(1)金融工具公允價值之評價流程

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向財務長報告。評價小組定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊（例如經紀商或訂價服務機構），評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(2)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	114.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產(含流動及非流動)	$ 257,239	206,775	-	50,464	257,239
嵌入式衍生金融資產—贖回權及賣回權	26	-	-	26	26
小　　計	**$ 257,265**	**206,775**	**-**	**50,490**	**257,265**
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)及興櫃股票	$ 27,173	1,684	25,489	-	27,173
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	369,757	-	-	369,757	369,757
小　　計	**$ 396,930**	**1,684**	**25,489**	**369,757**	**396,930**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付公司債	**$ 3,245,327**	**2,993,079**	**253,907**	**-**	**3,246,986**

	113.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產(含流動及非流動)	$ 286,772	232,058	-	54,714	286,772
嵌入式衍生金融資產—贖回權及賣回權	281	-	-	281	281
小　　計	**$ 287,053**	**232,058**	**-**	**54,995**	**287,053**
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)及興櫃股票	$ 89,639	1,519	88,120	-	89,639
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	573,916	-	-	573,916	573,916
小　　計	**$ 663,555**	**1,519**	**88,120**	**573,916**	**663,555**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付公司債	**$ 2,248,667**	**1,999,050**	**248,651**	**-**	**2,247,701**

	113.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產(含流動及非流動)	$ 342,031	324,110	-	17,921	342,031
嵌入式衍生金融資產—贖回權及賣回權	728	-	-	728	728
小　　計	**$ 342,759**	**324,110**	**-**	**18,649**	**342,759**
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)及興櫃股票	$ 150,269	1,465	148,804	-	150,269
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	601,261	-	-	601,261	601,261
小　　計	**$ 751,530**	**1,465**	**148,804**	**601,261**	**751,530**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付公司債	**$ 2,260,948**	**1,998,783**	**259,733**	**-**	**2,259,733**

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(3.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(4.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者(上市(櫃)公司股票、受益憑證等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產)，其公允價值係分別參照市場報價決定。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性為無公開報價之權益工具，係使用市場法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之類比公司市值及財務資料為基礎衡量。該估計數已調整該權益證流通性之折價影響。

(4.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，係使用市場法及二元樹可轉債評價模型估算公允價值。

(5)第一等級與第二等級間之移轉：無。

(6)第三等級之變動明細表

	透過損益按公允價值衡量			透過其他綜合損益按公允價值衡量
	無公開報價之權益工具	無公開報價之債務工具	持有供交易之金融資產(負債)嵌入式衍生金融工具	無公開報價之權益工具
民國114年1月1日	$ 36,150	18,564	281	573,916
認列於損益	(2,925)	(1,325)	(255)	-
認列於其他綜合損益	-	-	-	(148,674)
購買	-	-	-	750
處分	-	-	-	(56,235)
民國114年9月30日	**$ 33,225**	**17,239**	**26**	**369,757**
民國113年1月1日	$ -	17,386	(4,590)	473,056
認列於損益	-	535	6,185	-
認列於其他綜合損益	-	-	-	120,963
公司債轉換	-	-	(867)	-
購買	-	-	-	7,500
處分	-	-	-	(257)
民國113年9月30日	**$ -**	**17,921**	**728**	**601,262**

註：於民國一一三年十二月三十一日尚未支付之金額為56,235千元，帳列其他應付款，已於民國一一四年第一季全數支付完畢。

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國一一四年及一一三年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	$ 3,099	(15)	(4,505)	6,720
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	34,388	53,183	(141,036)	120,963

(7)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－債務工具投資、私募上市櫃股票及權益證券投資及透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債－衍生性金融工具。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	市場法及資產法	・流通性折價(114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為20.65%~30%、14.73%~30%及11.57%~30%)	・流通性折價愈高，公允價值愈低
		・淨資產價值(114.9.30、113.12.31及113.9.30)	・淨資產價值愈高，公允價值愈高
		・波動度(114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為23.5%~29.25%、18.63%~32.35%及18.05%~33.54%)	・波動度愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之債務工具投資	資產法	・流動性折價(114.9.30、113.12.31及113.9.30皆為10%)	・流通性折價愈高，公允價值愈低

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	Black-Scholes模型	・波動度(114.9.30及113.12.31分別為40.56%及42.23%) ・流動性折價(114.9.30及113.12.31分別為21.94%及25.56%)	・波動度愈高，公允價值愈低 ・流通性折價愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融負債－嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債評價模型	・波動度(114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為33.71%、44.11%及43.79%)	・波動性愈高，公允價值愈高

(8)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益		公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國114年9月30日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之債務工具投資	流通性折價	1%	192	(192)		
透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	1%	225	(225)		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	流通性折價及波動度	1%	-	-	4,963	(4,938)
透過損益按公允價值衡量之金融資產－嵌入式衍生金融工具	波動度	1%	25	(25)		
民國113年12月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之債務工具投資	流通性折價	1%	206	(206)		
透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	波動度	1%	300	(300)		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	流通性折價及波動度	1%	-	-	7,455	(7,473)
透過損益按公允價值衡量之金融資產－嵌入式衍生金融工具	波動度	1%	(51)	51		

民國113年9月30日	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益 有利變動	公允價值變動反應於本期損益 不利變動	公允價值變動反應於其他綜合損益 有利變動	公允價值變動反應於其他綜合損益 不利變動
透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之債務工具投資	流通性折價	1%	199	(199)		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	流通性折價及波動度	1%	-	-	6,770	(6,751)
透過損益按公允價值衡量之金融資產－嵌入式衍生金融工具	波動度	1%	139			

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

(二十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十七)。

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之非現金交易籌資活動如下：

1.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動	114.9.30
租賃負債	$ 117,619	(17,210)	7,050 (註1)	107,459
應付公司債	2,248,667	993,076	3,584 (註2)	3,245,327
	$ 2,366,286	**975,866**	**10,634**	**3,352,786**

註1：係本期新增9,280千元、租賃解約及修改減少2,230千元。

註2：主係本期應付公司債折價攤銷。

	113.1.1	現金流量	非現金之變動	113.9.30
租賃負債	$ 193,197	(69,863)	14,221 (註3)	137,555
應付公司債	2,864,029	-	(603,081) (註4)	2,260,948
	$ 3,057,226	**(69,863)**	**(588,860)**	**2,398,503**

註3：係本期新增32,577千元、租賃解約及修改減少18,356千元。

註4：主係本期轉換為子公司普通股增加合併資本公積。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
力麗科技股份有限公司	其他關係人
巨綱企業股份有限公司	其他關係人
嘉瑞開發股份有限公司	其他關係人
關於設計室內裝修股份有限公司	其他關係人
際林企業有限公司	其他關係人
青山林企業股份有限公司	其他關係人
木生雲朵室內裝修設計股份有限公司	其他關係人
好食樂食品股份有限公司	其他關係人(註3)
巨山林資訊科技股份有限公司	其他關係人
至懋國際股份有限公司	其他關係人
力瑋國際開發股份有限公司	其他關係人
台灣綠色電力股份有限公司	其他關係人
至美國際企業股份有限公司	其他關係人
力麗企業股份有限公司	其他關係人
能邦工程股份有限公司	其他關係人
力方開發事業股份有限公司	其他關係人
力鵬企業股份有限公司	其他關係人
紅菱重工股份有限公司	其他關係人
力拓開發事業股份有限公司(原名力拓營造股份有限公司)	其他關係人(註1)
山林旭科技環保工程股份有限公司	其他關係人
力宇教育事業股份有限公司	其他關係人
澎湖綠電股份有限公司	其他關係人
百喬食品股份有限公司	其他關係人
順煜投資股份有限公司	其他關係人

關係人名稱	與合併公司之關係
以麗旅店股份有限公司	其他關係人(註4)
鴻傑工程股份有限公司	其他關係人
力綱實業股份有限公司	其他關係人
力揚機電工程股份有限公司	其他關係人
力楊機電開發股份有限公司	其他關係人
楊將	其他關係人
京泰發展有限公司	其他關係人
慶益開發股份有限公司	其他關係人
力穩企業股份有限公司	其他關係人
力麗開發事業股份有限公司	其他關係人
國巨開發股份有限公司	其他關係人
天方能源科技股份有限公司	其他關係人
力能能源科技股份有限公司	其他關係人
星伊能源股份有限公司	其他關係人
聖二能源股份有限公司	其他關係人
多山能源科技股份有限公司	其他關係人
德霸能源股份有限公司	其他關係人
如玖能源股份有限公司	其他關係人
詮實能源股份有限公司	其他關係人
三立方農業股份有限公司	其他關係人
昇方農業股份有限公司	其他關係人
增方農事股份有限公司	其他關係人
地圓農品股份有限公司	其他關係人
力強實業股份有限公司	其他關係人
力寶龍企業股份有限公司	其他關係人
儷山林墾丁哲園股份有限公司	其他關係人(註5)
愷捷能源股份有限公司	其他關係人(註2)
風馳電能股份有限公司	其他關係人
海峽風電股份有限公司	其他關係人
又米創新股份有限公司	其他關係人
天盛一股份有限公司	其他關係人
宏易創新國際股份有限公司	其他關係人
伍豐科技股份有限公司	其他關係人
力麗長青長照社團法人	其他關係人

關係人名稱	與合併公司之關係
財團法人宜蘭縣私立力麗樂活老人長期照顧中心（養護型）	其他關係人
花園廣場股份有限公司	其他關係人
洪裕國際股份有限公司	其他關係人
財團法人郭木生文教基金會附設美術中心	其他關係人
綻堂文創股份有限公司	其他關係人
新宏興營造股份有限公司	其他關係人
鍾莉燕	本公司主要管理階層

註1：於民國一一三年十月二十四日經核准變更公司名稱為力拓開發事業股份有限公司。

註2：愷捷能源股份有限公司係於民國一一三年五月成為合併公司之關係人。

註3：於民國一一三年十二月董事辭任後，已非合併公司之關係人。

註4：於民國一一四年四月於經濟部登記解散，相關法定程序尚在辦理中。

註5：於民國一一四年四月於經濟部登記解散，並於同年八月完成清算。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

(1)銷售房地

合併公司對關係人之合約承諾及預收價金如下：

	預售房屋土地買賣契約			合約負債		
	114.9.30	113.12.31	113.9.30	114.9.30	113.12.31	113.9.30
主要管理階層	$ 33,960	-	-	3,470	-	-

	銷售房地收入			
	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
主要管理階層	$ -	-	-	-

合併公司與關係人間交易，其交易價格及收款條件與其他非關係人無重大差異。

(2)合併公司承攬關係人儲能建置工程之合約總價及計價情形如下：

	合約金額			累計計價		
	114.9.30	113.12.31	113.9.30	114.9.30	113.12.31	113.9.30
愷捷能源	$ 190,476	190,476	190,476	61,905	61,905	-

	本期計價			
	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
愷捷能源	$ -	-	-	-

A.合併公司向關係人承攬之儲能建置工程係依工程預算加計合理利潤為其承攬價格，收款條件係依合約約定辦理。

B.民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日上述工程依完工比例法認列之工程收入皆為零千元。

C.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日因承攬上述工程而存出之工程保證金皆為10,000千元。

D.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，上述承攬契約所產生之合約資產(負債)金額分別為零千元、零千元及(19,048)千元。

2.向關係人進貨

(1)合併公司向其他關係人發包工程之進貨金額及其未結清餘額如下：

	合約金額		
	114.9.30	**113.12.31**	**113.9.30**
力拓開發	$ 2,649,059	1,928,406	1,928,406
鴻傑工程	150,642	169,142	169,142
力麗開發	-	109,568	109,568
紅菱重工	-	-	-
能邦工程	3,555	18,103	21,250
山林旭	489,270	448,340	447,383
力網實業	343	981	-
新宏興	841,946	-	-
其他關係人	1,337	17,944	-
	$ 4,136,152	**2,692,484**	**2,675,749**

	進貨(本期計價)			
	114年7月至9月	**113年7月至9月**	**114年1月至9月**	**113年1月至9月**
力拓開發	$ 114,129	121,426	434,017	349,101
鴻傑工程	72,094	2,859	96,127	14,950
力麗開發	-	-	-	7,537
紅菱重工	-	-	-	(47)
能邦工程	-	11,933	1,005	11,933
山林旭	141,573	38,421	181,668	76,738
力網實業	343	-	343	-
新宏興	93,406	-	169,911	-
其他關係人	304	-	960	-
	$ 421,849	**174,639**	**884,031**	**460,212**

合併公司發包予關係人之工程價格，係依據工程預算加計合理之管理費用及利潤，經雙方比、議價決定，並按合約約定付款條件付款；部分關係人於簽訂合約後預付前置作業費，並於每月計價收到請款單據後以一半即期票及一半30天期票支付，其餘關係人以30天期票支付，與非關係人之交易條件無重大不同。

(2)合併公司於民國一一三年九月十日經董事會決議向關聯企業—亞妮開發事業(股)公司購買營建用地並於民國一一三年十月九日完成買賣契約書，總價計840,000千元，帳列存貨項下。前述取得價格係參考不動產鑑價報告，並於民國一一四年二月支付全數價款，業已辦妥產權移轉登記程序。

(3)合併公司向其他關係人購買藥品及濾材之金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
山林旭	$ 91	13,564	232	36,067
宏易創新	13,905	-	38,449	-
	$ 13,996	**13,564**	**38,681**	**36,067**

合併公司與關係人之交易價格係依雙方議定之價格，交易條件為每月提送計價資料，本公司於次月付以現金或30天期票支付。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	其他關係人	$ 48	-	-
應收帳款	其他關係人	534	26	102
其他應收款	力拓開發(註)	6,244	3,510	9,781
其他應收款	其他關係人	16	5,573	16
		$ 6,842	**9,109**	**9,899**

註：係應收特別股股息。

4.預付款項(帳列其他流動資產)

合併公司因發包工程而預付關係人款項明細如下；

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他關係人－山林旭	$ 20,098	32,278	32,300
其他關係人－鴻傑工程	3,312	8,931	-
其他關係人－京泰發展	-	-	6,868
	$ 23,410	**41,209**	**39,168**

5.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付票據	力拓開發	$ 10,758	10,757	10,757
應付票據	鴻傑工程	19,044	-	-
應付票據	山林旭	97,467	13,608	11,357
應付票據	宏易創新	3,354	-	-
應付票據	其他關係人	924	4,998	4,560
應付帳款	力拓開發	31,384	135,665	68,728
應付帳款	力楊機電	18,007	18,007	18,013
應付帳款	力綱實業	360	-	-
應付帳款	力麗開發	-	-	5,478
應付帳款	鴻傑工程	53,539	5,767	390
應付帳款	山林旭	60,128	53,086	44,412
應付帳款	新宏興	99,004	-	-
應付帳款	宏易創新	8,429	-	-
應付帳款	其他關係人	2,675	85,947	5,086
其他應付款	力方開發	1,051	74,718	226,573
其他應付款	木生雲朵	9,060	20,713	32,229
其他應付款	關於設計	-	8,431	12,103
其他應付款	力楊機電	-	10,089	59,401
其他應付款	巨山林	-	1,530	4,571
其他應付款	其他關係人	912	2,393	9,302
		$ 416,096	**445,709**	**512,960**

6.其他資產之取得或處分

(1)合併公司因飯店興建工程發包予其他關係人之合約承諾如下：

	已簽訂之合約(未稅)			已計價價款		
	114.9.30	113.12.31	113.9.30	114.9.30	113.12.31	113.9.30
力方開發	$ 7,180	1,466,140	-	7,180	1,466,140	-
木生雲朵	314	195,021	2,083	314	195,021	-
力楊機電	-	121,298	-	-	121,298	-
關於設計	-	56,975	-	-	56,975	-
其他關係人	-	59,715	1,494	-	59,715	-
	$ 7,494	**1,899,149**	**3,577**	**7,494**	**1,899,149**	**-**

註：前述發包工程於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日預付工程款分別為零千元、零千元及1,494千元。

7.租　　賃

(1)出租：

合併公司出租予關聯企業及其他關係人辦公大樓、車位及旅館並參考鄰近地區租金行情簽訂1～6年期租賃合約。民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日租金收入分別為1,204千元、1,158千元、3,585千元及3,351千元，民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日因租賃而存入之保證金分別為635千元、588千元及682千元。

(2)承租：

合併公司向其他關係人承租辦公大樓及車位並參考鄰近地區辦公室及車位租金行情簽訂十年期租賃合約。民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為56千元、112千元、199千元及367千元，截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額為8,426千元、15,237千元及17,616千元。

8.其　　他

(1)合併公司於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日支付其他關係人—巨山林軟體租賃設定維護費分別為7,842千元、4,930千元、19,689千元及14,914千元，帳列營業成本及營業費用。

(2)合併公司於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日因營運需求支付交際費、管理費及員工旅遊予其他關係人分別為3,935千元、4,156千元、8,830千元及10,890千元。

(3)合併公司於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日出租廠房屋頂予其他關係人之附屬事業太陽能租金收入分別為零千元、零千元、2,301千元及2,345千元。

(4)合併公司於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日支付其他關係人數位專案顧問費分別為1,040千元、零千元、2,101千元及零千元，帳列營業費用。

(5)合併公司於民國一一四年三月參與其他關係人－天盛一(股)公司現金增資75千股，增資金額計750千元。

(6)合併公司於民國一一三年七月向其他關係人－愷捷能源取得愷蘭電力股權情形，請詳附註六(六)說明。

(7)合併公司於民國一一四年度與其他關係人－風馳電能簽訂日本弟子屈案場及狹山案場之權利讓渡協議書合約總價7,847千元(含稅)，已全數支付並帳列預付款項。

(8)合併公司於民國一一三年四月二十九日出售好食樂食品(股)公司之股權予其他關係人—力德安(股)公司，請詳附註六(三)。

(9)合併公司於民國一〇八年八月十二日認購其他關係人—力拓開發發行之累積特別股10,000千股，計100,000千元，另於發行辦法約定特別股股息年利率3.5%，倘當年無分派股息時，應加計年利率1.06%之利息累積於以後有盈餘優先補足；於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列特別股股息之利息收入分別為882千元、882千元、2,618千元及2,627千元。前述特別股帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動。另民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日累積應收特別股股息分別為6,128千元、3,510千元9,664千元。

(10)合併公司於民國一一四年一月出售力寶龍能源(股)公司全數股權予其他關係人—力鵬企業(股)公司，處分價款為1,836千元，處分損失為345千元，帳列其他利益及損失。

(11)合併公司於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日捐贈予其他關係人分別為1,843千元、1,776千元、1,843千元及1,776千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
短期員工福利	$ 16,280	15,681	54,765	55,758
股份基礎給付	1,687	-	2,514	-
	$ 17,967	**15,681**	**57,279**	**55,758**

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
透過損益按公允價值衡量金融資產－流動	銀行借款	$ 26,306	34,776	38,570
存貨	應付商業本票及銀行借款	17,237,149	13,041,953	13,522,564
其他金融資產－流動	信託專戶	475,273	229,181	533,575
其他金融資產－流動	銀行借款、履約保證金	331,698	324,695	362,556
其他金融資產－流動	禮券保證	-	-	4,656
其他金融資產－流動	應付公司債	1,250,290	1,153,180	-
其他金融資產－非流動	應付公司債	252,970	-	552,670
其他金融資產－非流動	銀行借款、履約保證金	46,009	40,246	39,446
不動產、廠房及設備	銀行借款、應付商業本票	5,567,839	5,830,104	6,285,223
投資性不動產淨額	銀行借款	738,968	373,946	376,032
特許權	銀行借款	1,068,902	1,110,296	1,114,072
長期應收款	銀行借款	2,935,568	3,005,390	3,026,851
		$ 29,930,972	**25,143,767**	**25,856,215**

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除下列所述外，本合併財務報告或有負債及未認列之合約承諾與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請詳民國一一三年度合併財務報告附註九。

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
已簽訂之合約			
銷售房地及出售容積	$ 3,639,391	2,158,951	300,521
在建房地發包合約	2,649,059	1,928,406	1,928,406
購置營建用地	268,988	1,028,486	197,486
飯店建造及裝修工程合約	-	-	61,463
銷售儲能設備	4,680	6,759	3,733
取得電廠權利	35,462	-	-
承攬儲能建置工程	190,476	190,476	190,476
儲能建置工程發包合約	39,536	41,622	28,357
取得不動產、廠房及設備	-	1,143	-

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
已收取或計價價款			
銷售房地及出售容積	$ 491,368	316,445	166,470
在建房地發包合約	1,332,577	898,560	727,045
購置營建用地	156,308	389,142	138,142
飯店建造及裝修工程合約	-	-	57,759
銷售儲能設備	4,122	5,417	760
取得電廠權利	27,676	-	-
承攬儲能建置工程	61,905	61,905	19,048
儲能建置工程發包合約	4,934	21,051	7,957
取得不動產、廠房及設備	-	-	-

2.合併公司所簽訂之合建契約或共同投資興建契約明細如下：

		合建保證金（帳列其他金融資產－流動）		
工程名稱	**興建型態**	**114.9.30**	**113.12.31**	**113.9.30**
汐止崇德段(註)	部分自地自建部分合建分屋	$ -	430,000	430,000
永和區永安段	合建分屋	89,595	89,495	89,095
忠誠路一段	〃	7,000	4,980	4,980
塭仔圳住宅區	〃	12,661	12,661	5,173
塭仔圳商業區	〃	120,547	120,547	98,421
富陽街案	〃	37,770	18,161	17,932
力麒豐沐	〃	11,000	11,000	11,000
北投大業路案	〃	100,000	65,000	35,000
其他	合建分屋	100	-	-
		$ 378,673	**751,844**	**691,601**

註：係合併公司與非關係人簽訂合建分屋合約所存出之保證金，後於民國一一四年三月終止合建協議改以購入土地型態，前述保證金已全數移轉作為土地買賣簽約金。

3.合併公司環境工程及汙水處理業務承攬及發包工程之未認列之合約承諾如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
已簽約未收取之價款(未稅)	**$ 10,022,035**	**3,282,163**	**3,575,782**
已簽約未支付之價款(未稅)	**$ 2,503,170**	**2,340,570**	**2,170,792**

(二)或有負債：

1.於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因承攬合約及借款等需求所開出之存出保證票據分別為8,133,874千元、1,807,377千元1,187,377千元。

2.於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因履約保證需求，由銀行出具之銀行履約保證函分別為1,468,113千元、1,160,955千元1,757,457千元。

3.合併公司於民國一〇八年一月十九日與內政部營建署簽訂「台南市永康水資源回收中心及再生水廠新建工程統包工程」(以下稱水資中心)及「台南市永康再生水高階處理設施廠、配水池及配水管網新建工程統包工程」(以下稱配水工程)合約，並於民國一一三年十二月三十一日因施工進度逾期遭業主扣款金額共計515,000千元(帳列應收帳款)。惟上述工程於施工過程因受鄰近工程影響、新冠肺炎疫情影響、南科管理局提供之GIS圖資與現實不符使審核程序繁瑣及天候因素與行政因素等，造成工期延宕，故合併公司已積極與業主爭取不可歸責於合併公司之工期展延。

合併公司已於民國一一二年一月五日送請調解，後於民國一一三年十月九日收到採購申訴審議委員會針對水資中心部分調解建議之扣款金額為120,968千元，合併公司已發文同意調解建議，並估計罰款120,968千元(民國一一三年度及一一一年度分別帳列營業收入減項41,812千元及79,156千元)，後於民國一一四年三月取得調解成立書。

另配水工程部分扣款102,800千元，合併公司依據水資中心調解建議及律師評估，考量前述不可歸責於合併公司之事由，認為所申請之展延工期係屬有理，並非無據，故於民國一一三年估計罰款31,074千元(帳列營業收入減項)。合併公司已於民國一一四年三月二十一日送請調解，惟最終仍視後續救濟結果而定。

4.合併公司承攬臺北市政府「迪化污水處理廠委託操作維護案六期」，因設備及水質未達水污染防治法標準違反契約約定遭業主罰款23,750千元，惟部分罰款之裁罰標準尚有爭議，本期依前次同類型裁罰之調解結果估列相關裁罰金額為11,875千元(帳列民國一一一年度營業收入減項)，後續將提出申請調解，惟最終仍視後續救濟結果而定。

5.合併公司於民國一一一年九月因迪化街28及30號標的之進度已延宕許久向相對人提出訴訟，該案合約總價共計57,183千元，已支付價款40,751千元，帳列預付土地款，預計向其求償金額為已支付價款加計違約金共69,343千元，經律師評估合併公司業已持有相當擔保，故該款項應無減損之疑慮。該案已於民國一一三年十二月十二日經法院判決勝訴，惟被告已聲明上訴，目前尚待二審法院判決。

6.合併公司於民國一一一年度向謝姓自然人購買汐止區水源段土地供合併公司汐止崇德段建案容積移轉使用，後因該土地已被新北市政府列為保護區土地，致無法容積移轉，遂於民國一一三年一月三日向臺北地方法院訴請返回已付購地款23,183千元，該案於民國一一三年九月四日經台北地院宣判駁回，本案律師表示汐止區水源段土地於雙方簽約前新北市政府已公告變更為保護區土地，然謝姓自然人未告知且違反契約保證約定，甚為明確。合併公司遂於民國一一三年九月上訴高等法院訴請返回已付購地款23,183千元，目前尚待法院開庭審理。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一四年十月十六日發行民國一一四年度第二次有擔保普通公司債，發行總面額1,000,000千元，每張面額為1,000千元，發行期間五年，依票面金額之100%發行。

十二、其　　他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	114年7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	158,514	54,428	212,942	151,055	50,622	201,677
勞健保費用	17,185	4,043	21,228	16,001	4,315	20,316
退休金費用	7,675	2,445	10,120	7,348	2,392	9,740
其他員工福利費用	9,485	4,690	14,175	8,855	3,911	12,766
折舊費用	63,499	3,599	67,098	80,555	3,525	84,080
攤銷費用	29,387	6,525	35,912	30,792	6,637	37,429

功能別 / 性質別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	480,379	178,233	658,612	442,641	162,403	605,044
勞健保費用	52,743	12,528	65,271	48,303	13,282	61,585
退休金費用	23,094	6,829	29,923	21,768	6,937	28,705
其他員工福利費用	26,853	12,238	39,091	25,641	8,870	34,511
折舊費用	208,468	10,901	219,369	244,978	11,136	256,114
攤銷費用	90,433	19,718	110,151	96,565	19,827	116,392

(二)營運之季節性：

合併公司建設業務之營運受建築個案完工交屋時點之週期性因素影響。

合併公司之飯店經營等旅遊業務受疫情及淡旺季影響而有季節性波動。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	鶴京企業股份有限公司	力麒建設股份有限公司	其他應收款	是	300,000	300,000	-	3%	2	-	營業週轉	-	本票	792,991	1,585,981
2	力麗酒店股份有限公司	宜蘭力麗開發股份有限公司	其他應收款	是	20,000	20,000	-	3%	2	-	營業週轉	-	無	49,448	98,895

註1：依鶴京企業(股)公司資金貸與他人作業程序規定：

(1)資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號，貸與總金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之二十為限。

資金貸與他人個別限額：3,964,953千元×20%＝792,991千元。

資金貸與他人最高限額：3,964,953千元×40%＝1,585,981千元。

註2：依力麗酒店(股)公司資金貸與他人作業程序規定：

(1)資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號，貸與總金額以不超過本公司淨值之百分之二十為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之十為限。

資金貸與他人個別限額：494,476千元x10%＝49,448千元

資金貸與他人最高限額：494,476千元x20%＝98,895千元

註3：資金貸與性質之說明

(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金之必要者。

註4：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	東山林開發事業(股)公司	2	53,663,328	577,687	524,883	524,883	-	3.91 %	80,494,992	Y	N	N
0	本公司	高山林水務股份有限公司	2	53,663,328	650,000	650,000	650,000	-	4.85 %	80,494,992	Y	N	N
1	山林水環境工程股份有限公司	禾山林綠能股份有限公司	2	1,345,709	462,278	458,778	458,778	-	6.82 %	3,364,274	Y	N	N
1	山林水環境工程股份有限公司	高山林水務股份有限公司	2	1,345,709	100,000	-	-	-	- %	3,364,274	Y	N	N

註1：0代表本公司

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司背書保證作業辦法對背書保證責任總額及單一企業背書之限額，訂定額度如下：

本公司對外背書保證之總額不超過(不含)本公司淨值之六倍，對單一企業背書保證額度以本公司淨值之四倍為限，如因業務關係係從事背書保證者，除受前述限制外，且不得超過最近一年度與本公司交易之總額。淨值以最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載為準。

對單一企業背書保證之限額：13,415,832千元x400%＝53,663,328千元

背書保證最高限額：13,415,832千元x600%＝80,494,992千元

註4：山林水環境工程(股)公司背書保證作業辦法對背書保證責任總額及單一企業背書之限額，訂定額度如下：

(1)對單一企業背書保證額度以不超過山林水環境工程(股)公司當期淨值百分之二十為限。

(2)對外背書保證責任總額以不超過山林水環境工程(股)公司淨值的百分之五十為限。

對單一企業背書保證之限額：6,728,547千元x20%＝1,345,709千元

背書保證最高限額：6,728,547千元x50%＝3,364,274千元

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：股數股/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	帳面金額	持股比率	公允價值	
力鶴投資股份有限公司	力麒建設(股)公司	本公司之母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,493,959	53,705	0.85 %	53,705	
力鶴投資股份有限公司	力麗科技(股)公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,303,139	226,550	7.20 %	226,550	
鶴京企業(股)公司	力拓開發事業(股)公司	其他關係人	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	10,000,000	100,000	- %	100,000	
東山林開發事業(股)公司	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,334,156	52,176	- %	52,176	
東山林開發事業(股)公司	富邦貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,292,113	73,013	- %	73,013	
力麗觀光開發(股)公司	股票-儷京企業股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10,000,000	83,300	6.25 %	83,300	

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	力拓開發事業(股)公司	其他關係人	進貨	434,017	93.47%	與一般交易相當	-	-	(42,141)	(31.71)%	
山林水環境工程(股)公司	山林旭科技環保工程(股)公司	其他關係人	進貨	181,872	9.81%	按月計價	-	-	(148,559)	(12.24)%	
山林水環境工程(股)公司	綠山林開發事業(股)公司	母子公司	銷貨	(160,613)	(7.17)%	按月計價	-	-	79,732	8.59%	
高山林水務(股)公司	新宏興營造(股)公司	其他關係人	進貨	151,359	49.54%	按月計價	-	-	(96,505)	(45.74)%	

註：除其他關係人外，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	山林水環境工程(股)公司	東山林開發事業(股)公司	3	銷貨收入	64,986	於關係人向業主請款後，通知本公司開立發票後10天收款	1.32%
1	山林水環境工程(股)公司	東山林開發事業(股)公司	3	應收票據及帳款	22,501	〃	0.05%
1	山林水環境工程(股)公司	綠山林開發事業(股)公司	3	銷貨收入	160,613	〃	3.27%
1	山林水環境工程(股)公司	綠山林開發事業(股)公司	3	應收票據及帳款	79,732	〃	0.18%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/外幣千元

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	力鶴投資(股)公司	台灣	對各種生產金融事業等之投資	454,536	454,536	45,447,854	100.00 %	413,630	(18,930)	(9,709)	
本公司	綠山林開發事業(股)公司	台灣	水處理工程、配管工程及廢(污)水處理等業務	387,324	387,324	65,133,921	30.00 %	794,281	187,777	56,333	
本公司	儷山林休閒開發(股)公司	台灣	空中纜車之興建營運	347,933	347,933	34,793,258	52.38 %	50,283	(2,897)	(1,518)	
本公司	力麗酒店(股)公司	台灣	一般旅館經營等業務	395,592	395,592	35,053,747	42.23 %	169,961	(61,254)	(25,870)	
本公司	宜蘭力麗開發(股)公司	台灣	一般旅館經營等業務	625,000	585,000	62,500,000	65.10 %	161,679	(61,982)	(39,564)	
本公司	鶴京企業(股)公司	台灣	廢棄物清潔、廢棄物處理、環境檢測服務廢污水處理	1,657,619	1,657,619	68,511,940	68.44 %	2,713,753	215,563	147,539	
本公司	力麗觀光開發(股)公司	台灣	一般旅館經營等業務	400,649	400,649	23,123,230	36.21 %	281,444	(46,458)	(19,921)	
本公司	山林水環境工程(股)公司	台灣	環境保護工程營造業	48,738	78,798	1,031,081	0.57 %	38,361	371,633	3,180	
本公司	儷京企業(股)公司	台灣	一般旅館經營等業務	820,200	820,200	82,020,000	51.26 %	558,216	(101,806)	(52,182)	
本公司	禾山林綠能(股)公司	台灣	廢棄物清理及再生能源自用發電設備等業務	136,500	136,500	13,650,000	30.00 %	59,443	(20,008)	(6,002)	
本公司	力優勢環保(股)公司	台灣	廢棄物清除等業務	274,567	274,567	2,957,240	43.49 %	263,813	31,674	7,196	
本公司	亞妮開發事業(股)公司	台灣	一般旅館經營等業務	63,240	63,240	6,200,000	32.46 %	66,465	266,938	326	關聯企業

力麒建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	力寶龍能源(股)公司	台灣	再生能源自用發電設備等業務	-	1,836	-	- %	-	-	-	註3
本公司	高山林水務(股)公司	台灣	水處理工程、配管工程及廢(污)水處理等業務	60,000	10,000	6,000,000	10.00 %	58,387	(10,068)	(1,007)	
力鶴投資股份有限公司	BLOSSOM INCREASE LIMITED	薩摩亞	海外投資控股公司	154,479	154,479	5,445,000	100.00 %	43,497	(1,940)	(1,940)	
力鶴投資股份有限公司	儷山林休閒開發(股)公司	台灣	空中纜車之興建營運	26,149	26,149	2,641,193	3.98 %	3,817	(2,897)	(115)	
力鶴投資股份有限公司	力麗酒店(股)公司	台灣	一般旅館經營等業務	33,000	33,000	3,300,000	3.98 %	16,000	(61,254)	(2,435)	
力鶴投資股份有限公司	鶴京企業(股)公司	台灣	廢棄物清潔、廢棄物處理、環境檢測服務廢污水處理	3,414	3,414	144,695	0.14 %	5,731	215,563	312	
鶴京企業(股)公司	山林水環境工程(股)公司	台灣	環境保護工程營造業	3,214,223	3,187,545	109,387,854	60.48 %	4,069,735	371,633	223,719	註2
鶴京企業(股)公司	Richone Holdings Ltd.	薩摩亞	各項金融投資	14,070	14,070	487,600	30.10 %	16,501	(6,569)	(1,977)	關聯企業
力麗酒店股份有限公司	宜蘭力麗開發(股)公司	台灣	一般旅館經營等業務	335,000	335,000	33,500,000	34.90 %	86,660	(61,982)	(22,418)	
力麗酒店股份有限公司	儷京企業(股)公司	台灣	一般旅館經營等業務	580,000	580,000	58,000,000	36.25 %	302,741	(101,806)	(36,900)	
山林水環境工程(股)公司	東山林開發事業(股)公司	台灣	水處理工程、配管工程及廢(污)水處理等業務	1,773,984	1,773,984	223,013,980	100.00 %	3,057,181	108,291	108,291	
山林水環境工程(股)公司	綠山林開發事業(股)公司	台灣	水處理工程、配管工程及廢(污)水處理等業務	1,133,597	1,133,597	151,979,149	70.00 %	1,853,323	187,777	131,444	

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			
山林水環境工程(股)公司	元山林開發事業(股)公司	台灣	水處理工程、配管工程及廢(污)水處理等業務	240,000	240,000	24,000,000	100.00 %	69,063	(7,045)	(7,045)	
山林水環境工程(股)公司	力麗環保(股)公司	台灣	廢棄物清除等業務	289,049	244,049	12,442,000	96.75 %	135,152	(20,472)	(23,456)	
山林水環境工程(股)公司	高山林水務(股)公司	台灣	水處理工程及再生水處理等業務	420,000	70,000	42,000,000	70.00 %	408,712	(10,068)	(7,048)	
山林水環境工程(股)公司	宜宬開發(股)公司	台灣	廢棄物清除等業務	139,990	139,990	11,000,000	100.00 %	3,190	(88)	(88)	
山林水環境工程(股)公司	禾山林綠能(股)公司	台灣	再生能源發電業務	318,500	318,500	31,850,000	70.00 %	138,699	(20,008)	(14,006)	
山林水環境工程(股)公司	東方山林環境科技(股)公司	台灣	環境衛生及汙業防治	35,000	35,000	3,500,000	70.00 %	10,483	(654)	(457)	
山林水環境工程(股)公司	力優勢環保(股)公司	台灣	廢棄物清除等業務	318,248	318,248	3,427,710	50.41 %	305,798	31,674	8,341	
山林水環境工程(股)公司	力利興環保(股)公司	台灣	廢棄物清除等業務	-	500	-	- %	-	-	-	
山林水環境工程(股)公司	Mordern Rich Investment Limited	薩摩亞	對各種生產金融事業等之投資	256,216(註1) (USD5,610) (RMB20,000)	273,484(註1) (USD5,610) (RMB20,000)	8,568,730	100.00 %	168,804	4,475	4,475	
Mordern Rich Investment Limited	Faith Honest International Investment Limited	薩摩亞	對各種生產金融事業等之投資	85,572(註1) (USD5) (RMB20,000)	89,724(註1) (USD5) (RMB20,000)	2,963,730	100.00 %	122,891	6,292	6,292	
Faith Honest International Investment Limited	Loyal Sheen International Limited	英屬維京群島	對各種生產金融事業等之投資	85,420(註1) (RMB20,000)	89,560(註1) (RMB20,000))	40	40.00 %	122,872	18,140	6,294	關聯企業
力麗觀光開發(股)公司	力麗明池(股)公司	台灣	旅館業務經營等	120,800	120,800	12,080,000	75.50 %	22,993	11,374	8,588	
力麗觀光開發(股)公司	天鷹旅行社(股)公司	台灣	旅行業業務等	6,600	6,600	660,000	100.00 %	2,993	(64)	(64)	

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			
力麗觀光開發(股)公司	愷森能源(股)公司	台灣	能源技術服務業務等	380,000	380,000	38,000,000	95.21 %	381,131	(25,732)	(24,499)	
愷森能源(股)公司	愷蘭電力(股)公司	台灣	能源相關產業	360,000	360,000	36,000,000	40.00 %	356,503	(7,943)	(3,177)	關聯企業

註1：係被投資公司原始投資金額之原幣數乘以期末匯率換算。

註2：質押13,025千股。

註3：於民國一一四年一月處分全數股權。

註4：除關聯企業外，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
力贊(上海)企業管理諮詢有限公司	對各種生產金融事業等之投資	48,442 (USD1,591)	(註一)	14,601 (USD480) (註二)	-	-	14,601 (USD480) (註二)	666 (RMB152)	30.10%	200 (RMB 46) (註三)	16,375 (RMB3,834)	-
安寧北控浩源水務有限公司	水處理工程及廢(污)水處理等業務	100,369 (RMB23,500)	(註一)	85,420 (RMB20,000) (註二)	-	-	85,420 (RMB20,000) (註二)	18,213 (RMB4,162)	40.00%	7,285 (RMB1,665) (註三)	99,788 (RMB 23,364)	9,536 (RMB2,180)

註一：投資方式係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：係實際投資原幣數金額乘以期末匯率換算。

註三：投資損益認列係依被投資公司自行結算之財務報表依間接持股比例認列。

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
山林水環境工程股份有限公司	85,420 （RMB20,000）	85,420 （RMB20,000）	4,037,128 （註四）
鶴京企業(股)公司	14,601 （USD480）	14,601 （USD480）	2,378,972 （註五）

註四：限額計算：該子公司股權淨值x60%=NTD6,728,547千元x60%=NTD4,037,128千元。

註五：限額計算：該子公司股權淨值x60%=NTD3,964,953千元x60%=NTD2,378,972千元。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

114年7月至9月	建設部門	環境工程及污水處理部門	觀光旅館部門	所有其他部門	調整及銷除	合計
收入：						
來自外部客戶收入	$ 41,470	1,481,312	246,803	-	-	1,769,585
部門間收入	688	67,308	5,295	-	(73,291)	-
收入總計	**$ 42,158**	**1,548,620**	**252,098**	**-**	**(73,291)**	**1,769,585**
應報導部門(損)益	**$ (42,435)**	**147,813**	**(62,280)**	**422**	**(102)**	**43,418**
113年7月至9月						
收入：						
來自外部客戶收入	$ 341,603	797,682	256,078	-	-	1,395,363
部門間收入	3,619	49,315	6,223	-	(59,157)	-
收入總計	**$ 345,222**	**846,997**	**262,301**	**-**	**(59,157)**	**1,395,363**
應報導部門(損)益	**$ 29,891**	**45,001**	**(112,328)**	**(3,128)**	**(2,008)**	**(42,572)**
114年1月至9月						
收入：						
來自外部客戶收入	$ 593,378	3,603,998	713,263	-	-	4,910,639
部門間收入	4,947	225,599	16,059	-	(246,605)	-
收入總計	**$ 598,325**	**3,829,597**	**729,322**	**-**	**(246,605)**	**4,910,639**
應報導部門(損)益	**$ (29,150)**	**553,088**	**(212,684)**	**(12,571)**	**(2,185)**	**296,498**
113年1月至9月						
收入：						
來自外部客戶收入	$ 1,050,395	2,212,717	653,852	-	-	3,916,964
部門間收入	10,837	168,798	15,252	-	(194,887)	-
收入總計	**$ 1,061,232**	**2,381,515**	**669,104**	**-**	**(194,887)**	**3,916,964**
應報導部門(損)益	**$ 78,954**	**352,754**	**(339,905)**	**6,473**	**(5,939)**	**92,337**