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

民國一一三年及一一二年第三季

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	10～16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17～50
(七)關係人交易	50～56
(八)質押之資產	56
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	57～59
(十)重大之災害損失	59
(十一)重大之期後事項	60
(十二)其　　他	60
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	61～70
2.轉投資事業相關資訊	71～73
3.大陸投資資訊	74～75
4.主要股東資訊	75
(十四)部門資訊	76

KPMG
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一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年九月三十日之資產總額分別為5,356,686千元及5,531,341千元，分別占合併資產總額之13%及14%；負債總額分別為3,663,258千元及3,497,208千元，分別占合併負債總額之17%及16%；民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(57,563)千元、(61,409)千元、(213,746)千元及(184,627)千元，分別占合併綜合損益之172%、(44)%、(170)%及(68)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，力麒建設股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日採用權益法之投資分別為208,576千元及201,583千元，暨民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二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3,355千元、1,666千元、8,470千元及3,720千元，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一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二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：張萍芝

潘俊名

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 一一三 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

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	資　　產	金　　額	%	金　　額	%	金　　額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 2,720,765	7	2,617,536	6	2,220,756	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及八)	324,110	1	381,442	1	324,575	1
1141	合約資產－流動(附註六(二十一)及九)	964,515	2	693,347	2	1,082,095	3
1150	應收票據淨額(附註六(四)、(二十一)及七)	299	-	3,214	-	7,427	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四)、(十二)、(二十一)及七)	1,504,410	4	1,610,236	4	1,504,517	4
1220	本期所得稅資產	17,548	-	17,094	-	60,485	-
130X	存貨(附註六(五)、七、八及九)	14,175,503	35	14,128,050	35	13,638,691	33
1476	其他金融資產－流動(附註六(三)、七、八及九)	1,875,877	5	2,140,588	5	2,180,769	5
1479	其他流動資產－其他(附註六(十一)及七)	480,614	1	392,090	1	391,633	1
1480	取得合約之增額成本－流動	11,958	-	26,074	-	15,240	-
1482	履行合約成本－流動	1,237	-	3,378	-	1,369	-
		22,076,836	55	22,013,049	54	21,427,557	53
	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))	18,649	-	17,386	-	18,311	-
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))	751,530	2	626,472	2	673,175	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))	565,165	1	195,224	-	201,583	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)、七及八)	6,563,023	17	6,606,041	17	6,594,825	16
1755	使用權資產	151,919	-	196,743	-	245,856	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(十)及八)	643,264	2	651,206	2	653,887	2
1780	無形資產(附註六(十一)及八)	2,096,397	5	2,250,248	6	2,237,412	6
1840	遞延所得稅資產	142,208	-	135,291	-	135,046	-
1932	長期應收款(附註六(十二)及八)	6,593,101	16	6,746,205	17	6,821,974	17
1980	其他金融資產－非流動(附註八及九)	613,352	2	729,486	2	642,171	2
1990	其他非流動資產－其他(附註六(十一)、七及九)	66,960	-	13,000	-	3,214	-
		18,305,568	45	18,267,302	46	18,327,454	47
	資產總計	**$ 40,382,404**	**100**	**40,280,351**	**100**	**39,755,011**	**100**

力麒建設股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	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))	$ 8,025,721	21	7,933,459	20	7,833,351	21
2110	應付短期票券(附註六(十三))	1,720,916	5	1,841,815	5	1,863,946	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二)及(十六))	-	-	4,590	-	-	-
2130	合約負債－流動(附註六(二十一)及七)	456,071	1	759,087	2	506,346	1
2150	應付票據(附註七)	126,113	-	280,452	1	279,034	1
2170	應付帳款(附註七)	962,948	2	1,181,564	3	1,070,648	3
2200	其他應付款(附註六(九)、(十九)、(二十二)及七)	891,611	2	860,765	2	990,178	2
2230	本期所得稅負債(附註六(十八))	17,586	-	69,340	-	70,786	-
2250	負債準備－流動	193,840	-	261,404	1	271,289	1
2280	租賃負債－流動(附註七)	40,549	-	85,849	-	91,576	-
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))	-	-	866,052	2	-	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十五))	809,059	2	724,869	2	585,106	1
2399	其他流動負債－其他(附註十三)	118,937	-	30,638	-	75,178	-
		13,363,351	33	14,899,884	38	13,637,438	35
	非流動負債：						
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動(附註六(二)及(十六))	-	-	-	-	12,330	-
2530	應付公司債(附註六(十六))	2,260,948	6	1,997,977	5	2,860,739	7
2540	長期借款(附註六(十五))	5,495,563	14	5,089,852	13	4,990,864	13
2550	負債準備－非流動	72,926	-	72,658	-	72,508	-
2570	遞延所得稅負債	536,547	1	525,862	1	539,073	1
2580	租賃負債－非流動(附註七)	97,006	-	107,348	-	150,095	-
2612	長期應付款	55,306	-	53,392	-	63,364	-
2640	淨確定福利負債－非流動	25,681	-	25,681	-	25,957	-
2645	存入保證金(附註七)	27,249	-	139,751	-	135,830	-
		8,571,226	21	8,012,521	19	8,850,760	21
	負債總計	21,934,577	54	22,912,405	57	22,488,198	56
	歸屬母公司業主之權益(附註六(十六)及(十九))：						
3110	普通股股本	7,663,125	19	7,439,927	18	7,439,927	19
3200	資本公積	742,118	2	683,303	2	663,196	2
3310	法定盈餘公積	1,338,094	3	1,315,448	3	1,315,448	3
3320	特別盈餘公積	111,236	-	305,661	1	305,661	1
3350	未分配盈餘	3,897,215	10	4,067,661	10	4,048,345	10
3400	其他權益	28,449	-	(74,388)	-	(137,985)	-
3500	庫藏股票	(98,195)	-	(98,195)	-	(98,195)	-
	歸屬母公司業主權益合計	13,682,042	34	13,639,417	34	13,536,397	35
36XX	**非控制權益(附註六(八)及(十九))**	4,765,785	12	3,728,529	9	3,730,416	9
	權益總計	18,447,827	46	17,367,946	43	17,266,813	44
	負債及權益總計	**$ 40,382,404**	**100**	**40,280,351**	**100**	**39,755,011**	**100**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭濟綱　　經理人：柯賢仁　　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

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

		113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
		金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%
4000	**營業收入(附註六(二十一)及七)**	$ 1,395,363	100	2,606,735	100	3,916,964	100	6,214,353	100
5000	**營業成本(附註六(五)、(十一)及七)**	1,245,760	89	2,092,607	80	3,239,611	83	5,253,000	85
	營業毛利	149,603	11	514,128	20	677,353	17	961,353	15
	營業費用(附註六(四)、(十一)、(二十二)及七):								
6100	推銷費用	26,593	2	60,494	2	74,574	2	111,153	2
6200	管理費用	104,758	8	110,769	4	326,993	8	329,656	5
6450	預期信用減損損失	-	-	-	-	27	-	-	-
		131,351	10	171,263	6	401,594	10	440,809	7
	營業淨利	18,252	1	342,865	14	275,759	7	520,544	8
	營業外收入及支出(附註六(二十三)):								
7100	利息收入(附註六(十二)及九(二))	9,216	1	2,877	-	25,730	1	22,780	-
7010	其他收入(附註九(二))	5,387	-	2,731	-	15,292	-	11,956	-
7020	其他利益及損失(附註六(九)、(十一)、(十六)、七及九(二))	4,904	-	(32,522)	(1)	21,774	1	(38,487)	(1)
7050	財務成本(附註六(十六)及七)	(80,275)	(6)	(86,324)	(3)	(251,277)	(7)	(248,989)	(4)
7370	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	(56)	-	1,666	-	5,059	-	3,720	-
		(60,824)	(5)	(111,572)	(4)	(183,422)	(5)	(249,020)	(5)
7900	**稅前淨利(損)**	(42,572)	(4)	231,293	10	92,337	2	271,524	3
7950	**減:所得稅費用(附註六(十八))**	10,491	1	40,129	2	89,146	2	138,827	2
	本期淨利(損)	(53,063)	(5)	191,164	8	3,191	-	132,697	1
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	17,737	1	(54,459)	(2)	117,815	3	140,408	2
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	17,737	1	(54,459)	(2)	117,815	3	140,408	2
8360	**後續可能重分類至損益之項目**								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	(2)	-	-	-	350	-
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	1,920	-	3,016	-	4,883	-	267	-
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	1,920	-	3,014	-	4,883	-	617	-
8300	**本期其他綜合損益**	19,657	1	(51,445)	(2)	122,698	3	141,025	2
8500	**本期綜合損益總額**	**$ (33,406)**	**(4)**	**139,719**	**6**	**125,889**	**3**	**273,722**	**3**
	本期淨利(損)歸屬於:								
8610	母公司業主	$ 3,196	(1)	188,088	8	59,971	1	207,137	2
8620	非控制權益	(56,259)	(4)	3,076	-	(56,780)	(1)	(74,440)	(1)
		$ (53,063)	**(5)**	**191,164**	**8**	**3,191**	**-**	**132,697**	**1**
	綜合損益總額歸屬於:								
8710	母公司業主	$ 22,927	-	132,726	6	162,929	4	330,630	4
8720	非控制權益	(56,333)	(4)	6,993	-	(37,040)	(1)	(56,908)	(1)
		$ (33,406)	**(4)**	**139,719**	**6**	**125,889**	**3**	**273,722**	**3**
	每股盈餘(附註六(二十))								
9750	**基本每股盈餘(元)**	**$ -**		**0.25**		**0.08**		**0.27**	
9850	**稀釋每股盈餘(元)**	**$ -**		**0.25**		**0.06**		**0.27**	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭濟綱　　經理人：柯賢仁　　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

民國一一三年及一一二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										
						其他權益項目					
	股　本		保留盈餘			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
	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						
民國一一二年一月一日餘額	$ 7,439,927	666,777	1,309,440	176,084	3,976,793	(778)	(260,972)	(98,195)	13,209,076	3,692,672	16,901,748
本期淨利(損)	-	-	-	-	207,137	-	-	-	207,137	(74,440)	132,697
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	235	123,258	-	123,493	17,532	141,025
本期綜合損益總額	-	-	-	-	207,137	235	123,258	-	330,630	(56,908)	273,722
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	6,008	-	(6,008)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	129,577	(129,577)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,404)	(3,404)
處分採用權益法之投資	-	-	-	-	-	(67)	-	-	(67)	(45)	(112)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(130)	-	-	-	9	330	-	209	-	209
對子公司所有權權益變動	-	(3,451)	-	-	-	-	-	-	(3,451)	99,201	95,750
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,100)	(1,100)
民國一一二年九月三十日餘額	**$ 7,439,927**	**663,196**	**1,315,448**	**305,661**	**4,048,345**	**(601)**	**(137,384)**	**(98,195)**	**13,536,397**	**3,730,416**	**17,266,813**
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)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(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**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭濟綱　　**經理人：柯賢仁**　　**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

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 92,337	271,524
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	256,114	221,661
攤銷費用	116,392	117,225
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利益	(40,949)	(15,433)
利息費用	195,572	204,575
利息收入	(25,730)	(22,780)
股利收入	(9,322)	(6,033)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(5,059)	(3,720)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,504)	367
處分無形資產(利益)損失	(14,681)	5
處分投資利益	-	(112)
重置費用	5,190	6,602
負債準備迴轉	(64,698)	(54,821)
減損損失	23,441	54,926
租賃解約迴轉及修改利益	(1,236)	(449)
租金減讓	-	(3,898)
收益費損項目合計	433,557	498,115
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	91,561	89,328
合約資產－流動	(299,080)	(90,394)
應收票據	2,915	(2,406)
應收帳款	117,105	23,394
存貨	89,648	1,466,023
其他流動資產	(82,375)	(3,771)
其他金融資產	267,926	116,104
長期應收款	141,806	131,183
取得合約之增額成本	14,116	24,476
履行合約成本	2,141	937
與營業活動相關之資產之淨變動合計	345,763	1,754,874
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債－流動	(303,581)	(233,740)
應付票據	(154,339)	(82,656)
應付帳款	(118,562)	116,075
其他應付款	30,630	39,140
負債準備	(8,541)	12,478
其他流動負債	88,233	51,291
長期應付款	(500)	2,145
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(466,660)	(95,267)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(120,897)	1,659,607
調整項目合計	312,660	2,157,722
營運產生之現金流入	404,997	2,429,246
收取之利息	32,881	10,203
收取之股利	9,322	15,473
支付之利息	(315,805)	(309,088)
支付之所得稅	(137,586)	(126,400)
營業活動之淨現金(流出)流入	(6,191)	2,019,434

力麒建設股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
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	(7,500)	(59,105)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	44,576	-
取得採用權益法之投資	(360,000)	-
對子公司之收購	19,410	-
取得不動產、廠房及設備	(769,475)	(642,102)
處分不動產、廠房及設備	334,106	102
取得無形資產	(1,169)	(2,721)
處分無形資產	10,833	-
取得投資性不動產	(4)	(3)
其他金融資產	61,459	(455,442)
其他非流動資產	(2,400)	-
投資活動之淨現金流出	(670,164)	(1,159,271)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	92,262	(1,067,160)
應付短期票券減少	(120,899)	(437,054)
舉借長期借款	2,989,288	1,403,669
償還長期借款	(2,499,387)	(695,657)
存入保證金減少	(112,502)	(3,757)
租賃本金償還	(69,863)	(75,201)
發放現金股利	(14,458)	(3,404)
取得子公司股權	-	(209)
非控制權益變動	515,143	(1,100)
籌資活動之淨現金流入(流出)	779,584	(879,873)
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	352
本期現金及約當現金增加(減少)數	103,229	(19,358)
期初現金及約當現金餘額	2,617,536	2,240,114
期末現金及約當現金餘額	**$ 2,720,765**	**2,220,756**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭濟綱　　經理人：柯賢仁　　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

民國一一三年及一一二年第三季

(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經營等相關業務。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一一三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

合併公司自民國一一三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。

・國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」

・國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」

・國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」

・國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

・國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(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。	2027年1月1日

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」	• 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(MPM)：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

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 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

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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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 113.9.30	112.12.31	112.9.30	說明
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4)
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4)
本公司	宜蘭力麗開發股份有限公司	一般旅館經營等業務	63.59	63.59	63.59	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司(註4)
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	1.01	1.13	1.21	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	-	綜合持股超過50%之被投資公司(註2)
本公司	儷京企業股份有限公司	一般旅館經營等業務	51.26	54.67	54.67	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司(註4)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所有持股百分比 113.9.30	112.12.31	112.9.30	說明
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	61.35	61.35	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司(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	0.15	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4)
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4)
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	36.41	36.41	36.41	綜合持股超過50%之被投資公司(註4)
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	38.66	38.66	綜合持股超過50%之被投資公司(註4)
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	60.17	66.87	64.55	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	-	綜合持股超過50%之被投資公司(註2)
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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所有持股百分比 113.9.30	112.12.31	112.9.30	說明
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	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	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	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	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	95.00	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
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	51.00	51.00	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	-	-	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	愷森能源股份有限公司	能源技術服務	95.21	-	-	綜合持股超過50%之被投資公司(註3)

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十二月設立，相關登記程序業已辦理完竣。

註3：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4：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)企業合併

合併公司於民國一一三年第一季首次透過收購取得對他公司之控制，故自民國一一三年一月一日開始適用與企業合併相關之會計政策。

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則會計準則所規定之其他基礎衡量。

(四)存貨-儲能業務

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得及其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。

(五)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)土地開發及房地銷售

合併公司開發及銷售住宅不動產，且經常於興建期間或之前預售不動產。合併公司係於對不動產之控制移轉時認列收入。因合約限制，該不動產對合併公司通常不具其他用途，然而，將不動產之法定所有權移轉予客戶後，合併公司始對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利。因此，合併公司係於不動產之法定所有權移轉或點交不動產予客戶之時點認列收入。

收入係依合約協議之交易價格衡量。若係銷售成屋，大部分情況下，於不動產之法定所有權移轉時可收取對價，少數情況下，依合約協議可遞延支付帳款，但遞延期間不超過十二個月。因此，不調整交易價格以反映重大財務組成部分之影響。若係預售不動產，通常於簽訂合約至不動產移轉予客戶之期間分期收取款項，若合約包含重大財務組成部分，則於該期間依建案之專案借款利率調整交易價格以反映貨幣時間價值之影響。預收之款項係認列為合約負債，如判斷需調整貨幣時間價值之影響時則認列利息費用及合約負債。累積之合約負債金額，於不動產移轉予客戶時轉列收入。

部分合約包含多個交付項目，例如銷售住宅不動產及裝潢服務，裝潢服務視為一單獨之履約義務，並以單獨售價為基礎分攤交易價格。若無可直接觀察之價格，係以預期成本加利潤估計單獨售價。裝潢服務係於提供勞務完成時點認列收入。

(2)重大財務組成－預收房地款

合併公司收入係依合約協議之交易價格衡量。若係銷售成屋，大部分情況下，於不動產之法定所有權移轉時可收取對價，少數情況下，依合約協議可遞延支付帳款，但遞延期間不超過十二個月若係預售不動產，通常於簽訂合約至不動產移轉予客戶之期間且前述收取款項；合併公司以個別合約為基礎評估合約承諾對價是否與現銷價格存有異且前述預收對價是否包含金融因素，合併公司預收對價主係為客戶履行契約提供保障，以降低客戶不履行契約對合併公司造成之再銷售價格風險及補貼，故非屬重大自客戶取得財務融資重大財務組成部分。因此，不調整交易對價格以反映重大財務組成部分之影響。

(3)工程合約

合併公司從事公共工程之承攬業務，因資產於建造時即由客戶控制，因此，以迄今已發生工程成本占估計總合約成本之比例為基礎隨時間逐步認列收入。合約包括固定對價及變動對價。客戶依約定之時程支付固定金額之款項。某此變動對價(例如物價調整補貼)，係採用過去累積之經驗以期望值估計。已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

當合併公司預期一項工程合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反映於損益。

合併公司對承攬工程提供與所協議規格相符之標準保固，且已就該義務認列保固負債準備。

(4)代操作合約

合併公司提供縣市政府單位污水處理廠之操作維護，並依完成處理之數量計價認列收入。

(5)提供廢棄物處理勞務

合併公司從事廢棄物處理之業務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入，固定價格合約係以截至報導日實際已提供之勞務，滿足履約義務之時點認列收入。

(6)再生粒料銷售

合併公司係於對再生粒料之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(7)售電收入

售電之履約義務隨時間經過被滿足，並按實際售電度數及費率計算認列收入。

(8)旅館服務收入

合併公司提供餐飲服務、客房住宿、經營管理及旅行業務等相關服務。收入係按移轉勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。對於以提供之勞務超支付款時，認列合約資產;支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

合併公司提供客戶忠誠計畫予客戶，客戶購買餐飲服務及客房住宿等服務所取得之點數，使客戶有權於未來向合併公司以折扣購買餐飲服務、客房住宿及商品。合併公司認為該等點數提供客戶倘未購買服務則無法取得之重要權利，故提供點數予客戶之承諾係一履約義務。合併公司係以相對單獨售價為基礎將交易價格分攤至該服務及該等點數。管理階層係依過去之經驗，以點數被兌換時所給予之折扣及兌換之可能性為基礎，估計每個點數之單獨售價；以服務之消費價格為基礎估計其出售時之單獨售價。合併公司係於銷售服務時以上述基礎認列合約負債，並於該等點數被兌換或失效時轉列收入。

(9)儲能設備銷售及安裝

合併公司銷售儲能設備，並於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。合併公司對銷售之儲能設備提供與所協議規格相符之標準保固。

(10)安裝收入

合併公司提供設備安裝服務，隨合併公司提供之服務，客戶同時取得並耗用企業履約所提供之效益，相關收入係於勞務提供時認列。

(六)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。

(七)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。

(八)會計變動之理由及影響

合併公司於民國一一二年進行景觀工程一案之耐用年限評估，該工程係依照「宜蘭縣員山公園溫泉會館興建、營運、移轉(BOT案)」投資執行並帳列不動產、廠房及設備。經評估該景觀工程因不易受外在環境因素而影響其價值，合併公司因而向宜蘭縣政府申請折舊年限從10年延長至30年。

上述估計對折舊費用之影響認列於營業成本及營業費用中，對當期及未來之影響如下：

	112年	113年	114年	115年	116年	之後年度
折舊費用增加(減少)影響數	$ (8,737)	(8,737)	(8,737)	(8,737)	(4,202)	39,150

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，必須作出判斷、估計及假設，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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
零用金	$ 11,565	12,736	11,807
活期存款	1,970,890	2,414,584	2,095,259
支票存款	92,534	120,196	91,170
定期存款	335,520	70,020	22,520
約當現金-附買回債券	310,256	-	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	**$ 2,720,765**	**2,617,536**	**2,220,756**

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(二十四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
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)	$ 109,280	117,883	111,585
受益憑證－開放型基金(流動)	214,830	263,559	212,990
私募基金(非流動)	17,921	17,386	18,311
衍生金融資產			
可轉換公司債贖回權及賣回權(非流動)	728	-	-
合　　計	**$ 342,759**	**398,828**	**342,886**
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
可轉換公司債之贖回權及賣回權(流動/非流動)	**$ -**	**4,590**	**12,330**

1.合併公司按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十三)。

2.合併公司已於附註六(二十四)揭露與金融工具相關之信用風險及公允價值資訊。

3.合併公司之金融資產提供作為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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
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-亞太電信(股)公司	$ -	-	10,487
-東捷資訊服務(股)公司	1,465	1,672	1,691
興櫃股票-天力離岸風電科技(股)公司	148,804	151,744	155,281
非上市櫃股票-紅菱重工(股)公司	23,119	20,906	19,837
-力麟科技(股)公司	11,920	4,040	6,480
-力麗科技(股)公司	180,574	148,263	125,516
-新光三越(股)公司	13,098	12,388	11,898
-連大烏石港度假村(股)公司	-	-	101,816
-榮福(股)公司	12,940	10,393	10,189
-Asia Renewable Energy (Cayman) Ltd.	118,452	92,862	91,572
-麗正開發(股)公司	712	1,498	1,416
-華志創業投資(股)公司	-	-	277
-台亞風能(股)公司	197,230	146,007	136,715
-天盛一(股)公司	43,216	36,699	-
合　　計	**$ 751,530**	**626,472**	**673,175**

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)合併公司於民國一一二年度因持有投資策略改變，出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之連大烏石港度假村(股)公司及天力離岸(股)公司股票，處分時之公允價值為150,650千元，累積處分利益計5,392千元，故已將前述累積處分利益自其他權益重分類至保留盈餘。上述處分股權尾款44,319千元已於民國一一三年二月收取。

(3)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.市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

3.合併公司上述金融資產未有提供作為質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據-因營業而產生	$ 299	3,214	7,427
應收帳款-按攤銷後成本衡量	1,504,463	1,610,262	1,504,543
減：備抵損失	(53)	(26)	(26)
	$ 1,504,709	**1,613,450**	**1,511,944**

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：

	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**	0.00%	-

	112.12.31		
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	**$ 1,072,481**	0.00%	-

	112.9.30		
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	**$ 966,377**	0.00%	-

(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：

	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	0.00%	-
逾期30天以下	638	0.00%	-
逾期31~360天	70	38.79%	27
逾期361天以上	26	100.00%	26
	$ 59,816		**53**

	112.12.31		
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	$ 92,562	0.00%	-
逾期30天以下	363	0.00%	-
逾期31~360天	325	0.00%	-
逾期361天以上	26	100.00%	26
	$ 93,276		**26**

	112.9.30		
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	$ 92,952	0.00%	-
逾期30天以下	4,890	0.00%	-
逾期31~360天	6	0.00%	-
逾期361天以上	26	100.00%	26
	$ 97,874		**26**

(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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
爭議金額	$ 538,750	538,750	538,750
減：預期損失(註)	(163,917)	(91,031)	(91,031)
合　　計	**$ 374,833**	**447,719**	**447,719**

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：

	113年1月至9月	112年1月至9月
期初餘額	$ 26	26
認列之減損損失	27	-
期末餘額	**$ 53**	**26**

3.民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
待售房地	$ 1,915,704	2,683,928	2,958,173
營建用地	2,912,673	3,727,312	3,156,412
在建房地	9,270,353	7,653,593	7,453,877
預付土地款	138,142	138,143	145,155
商品存貨	13,557	-	-
減：備抵跌價損失	(74,926)	(74,926)	(74,926)
	$ 14,175,503	**14,128,050**	**13,638,691**

1.營業成本明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
房地銷售成本	$ 245,912	1,204,814	768,207	2,183,200
租賃及折舊成本	9,145	9,295	27,115	27,341
環境工程及污水處理成本	700,752	631,663	1,640,904	2,355,192
觀光旅館成本	286,242	246,835	798,010	687,267
其他營業成本	3,709	-	5,375	-
	$ 1,245,760	**2,092,607**	**3,239,611**	**5,253,000**

2.民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，預期超過十二個月以後實現之存貨分別為13,582,971千元、12,767,310千元及12,661,970千元。

3.民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日利息資本化情形，請詳附註六(二十三)。

4.民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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 113.9.30
愷蘭電力股份有限公司	主要能源相關產業，為合併公司開展工商營業及家用儲能市場	台灣	40 %

愷蘭電力股份有限公司之彙總性財務資訊：

	113.9.30
流動資產	$ 628
非流動資產	879,286
流動負債	(87)
非流動負債	-
淨 資 產	**$ 879,827**
歸屬於非控制權益之淨資產	**$ -**
歸屬於被投資公司業主之淨資產	**$ 879,827**

	113年1月至9月
營業收入	**$ -**
本期淨損	$ (20,138)
其他綜合損益	-
綜合損益總額	**$ (20,138)**
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	**$ -**
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	**$ (20,138)**

期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	$ -
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	(3,411)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	351,931
加：商譽	4,658
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	**$ 356,589**

於民國一一三年七月四日經子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七月三十日辦理完竣。

上述資產及負債之公允價值係依暫定基礎決定，該等資產及負債尚待完成最終評價。合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於取得重大影響日起一年內取得已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨認出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改取得重大影響之會計處理。

(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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	**$ 208,576**	**195,224**	**201,583**

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	$ 3,355	1,666	8,470	3,720
其他綜合損益	1,920	3,016	4,883	267
綜合損益總額	**$ 5,275**	**4,682**	**13,353**	**3,987**

2.民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日向關聯企業所收取之股利分別為零千元及9,440千元。

3.合併公司之關聯企業好食樂食品股份有限公司於民國一一二年九月十九日辦理現金增資，合併公司未依持股比例增資，致持股比例降至15%，喪失對其重大影響力並停止採用權益法，故依公允價值衡量保留權益列報透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

4.力麗天鷹觀光旅遊(廈門)有限公司經全體投資人決議解散，於民國一一二年八月十八日完成註銷登記，合併公司喪失重大影響力並停止採用權益法，業已於民國一一二年十月收回剩餘財產分配146千元。

5.擔保

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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。

6.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

合併公司分別於民國一一三年五月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。愷森能源主要營運為儲能系統規劃建置及能源應用整合服務。收購愷森能源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、於收購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
其他非流動資產		182
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**

(1)所取得可辨認資產之公允價值為暫定價格，該等資產尚待完成最終評價。

(2)合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

(3)商譽主要係來自愷森能源股份有限公司在市場之獲利能力及其員工價值，預期將藉由該公司與合併公司上下游整合以產生合併綜效。

(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%，並認列待彌補虧損增加數1,430千元。

(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		
		113.9.30	112.12.31	112.9.30
鶴京企業股份有限公司	台灣	31.42 %	31.42 %	31.41 %
力麗酒店股份有限公司	台灣	53.79 %	53.79 %	53.79 %
山林水環境工程(股)公司	台灣	38.82 %	32.00 %	34.25 %
力麗觀光開發(股)公司	台灣	63.79 %	38.65 %	38.65 %

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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動資產	$ 19,623	127,927	93,547
非流動資產	4,086,983	3,985,728	3,637,357
流動負債	(11,064)	(91,087)	(880)
非流動負債	(240,000)	(240,000)	-
非控制權益	-	-	-
淨資產	**$ 3,855,542**	**3,782,568**	**3,730,024**
非控制權益期末帳面金額	**$ 1,211,101**	**1,188,178**	**1,171,673**

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
本期淨利	80	24,411	105,602	7,638
其他綜合損益	235	5,183	24,016	31,305
綜合損益總額	**$ 315**	**29,594**	**129,618**	**38,943**
歸屬於非控制權益之本期淨利	**$ 25**	**7,668**	**33,172**	**2,398**
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	**$ 99**	**9,296**	**40,716**	**12,233**

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動現金流量	$ (2,058)	(59,174)
投資活動現金流量	100,000	-
籌資活動現金流量	(107,528)	-
現金及約當現金減少數	**$ (9,586)**	**(59,174)**
支付予非控制權益之股利	**$ 8,647**	**-**

2.力麗酒店股份有限公司之彙總性財務資訊：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動資產	$ 22,288	81,532	16,892
非流動資產	739,960	813,438	841,558
流動負債	(52,523)	(177,239)	(117,899)
非流動負債	(65,109)	(3,282)	(3,277)
淨資產	**$ 644,616**	**714,449**	**737,274**
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	**$ 247,746**	**285,309**	**297,586**

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
營業收入	**$ 20,631**	**20,398**	**57,709**	**61,098**
本期淨損	$ (21,038)	(22,289)	(76,307)	(60,755)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	**$ (21,038)**	**(22,289)**	**(76,307)**	**(60,755)**
歸屬於非控制權益之本期淨損	**$ (11,316)**	**(11,989)**	**(41,046)**	**(32,680)**
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	**$ (11,316)**	**(11,989)**	**(41,046)**	**(32,680)**
歸屬於非控制權益之未實現利益	**$ -**	**-**	**(98,998)**	**(98,998)**

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動現金流量	$ 4,845	10,832
投資活動現金流量	58,685	(5,052)
籌資活動現金流量	(62,175)	(12,728)
現金及約當現金增加(減少)數	**$ 1,355**	**(6,948)**

3.山林水環境工程(股)公司之彙總性財務資訊：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動資產	$ 5,312,869	5,250,033	4,959,174
非流動資產	9,864,545	10,185,882	10,156,195
流動負債	(4,702,034)	(5,601,236)	(4,931,502)
非流動負債	(2,636,555)	(2,376,144)	(3,126,210)
非控制權益	(1,241,555)	(1,671,968)	(1,608,202)
淨資產	**$ 6,597,270**	**5,786,567**	**5,449,455**
非控制權益期末帳面金額	**$ 2,560,495**	**1,851,812**	**1,866,654**

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
營業收入	**$ 797,682**	**831,688**	**2,212,717**	**2,830,429**
本期淨利	$ 37,421	61,553	273,795	93,393
其他綜合損益	108	6,524	37,382	47,431
綜合損益總額	**$ 37,529**	**68,077**	**311,177**	**140,824**
歸屬於非控制權益之本期淨(損)利	**$ (1,144)**	**12,677**	**53,013**	**284**
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	**$ (1,175)**	**15,117**	**65,461**	**16,886**

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動現金流量	$ 138,595	250,256
投資活動現金流量	11,251	(69,691)
籌資活動現金流量	(156,683)	(282,302)
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	352
現金及約當現金減少數	**$ (6,837)**	**(101,385)**

4.力麗觀光開發(股)公司之彙總性財務資訊：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動資產	$ 330,029	150,855	123,246
非流動資產	1,202,259	866,255	858,226
流動負債	(423,884)	(404,610)	(336,154)
非流動負債	(238,585)	(294,021)	(315,926)
非控制權益	4,802	(9,884)	(13,894)
淨資產	**$ 874,621**	**308,595**	**315,498**
非控制權益期末帳面金額	**$ 553,076**	**129,162**	**135,841**

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
營業收入	**$ 109,377**	**137,400**	**271,718**	**357,111**
本期淨損	$ (57,620)	(4,993)	(131,935)	(55,456)
其他綜合損益	(219)	(314)	(726)	(23,067)
綜合損益總額	**$ (57,839)**	**(5,307)**	**(132,661)**	**(78,523)**
歸屬於非控制權益之本期淨損	**$ (42,661)**	**(1,483)**	**(90,058)**	**(28,710)**
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	**$ (42,802)**	**(1,605)**	**(90,466)**	**(37,626)**

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動現金流量	$ (36,963)	38,095
投資活動現金流量	(455,971)	2,585
籌資活動現金流量	637,696	(39,424)
現金及約當現金增加數	**$ 144,762**	**1,256**

(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113年1月1日餘額	$ 2,357,455	4,891,517	52,517	481,893	307,912	8,091,294
其他增添	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**
民國112年1月1日餘額	$ 2,357,455	2,539,256	52,810	398,267	1,831,017	7,178,805
其他增添	-	5,994	1,334	40,580	803,782	851,690
處分及報廢	-	(40)	-	(11,244)	-	(11,284)
轉入(出)	-	2,342,150	-	25,145	(2,369,987)	(2,692)
民國112年9月30日餘額	**$ 2,357,455**	**4,887,360**	**54,144**	**452,748**	**264,812**	**8,016,519**
折舊及減損損失：						
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**
民國112年1月1日餘額	$ -	966,966	40,558	281,040	-	1,288,564
本年度折舊	-	112,092	3,069	28,784	-	143,945
處分及報廢	-	(28)	-	(10,787)	-	(10,815)
民國112年9月30日餘額	**$ -**	**1,079,030**	**43,627**	**299,037**	**-**	**1,421,694**
帳面價值：						
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**
民國112年1月1日	**$ 2,357,455**	**1,572,290**	**12,252**	**117,227**	**1,831,017**	**5,890,241**
民國112年9月30日	**$ 2,357,455**	**3,808,330**	**10,517**	**153,711**	**264,812**	**6,594,825**

1.民國一一三年一月一日至九月三十日，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，合併公司測試不動產、廠房及設備之減損，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。

2.於民國一一三年九月三十日、一一二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344,679千元、627,136千元及674,748千元，帳列其他應付款。

3.於民國一一三年三月十四日子公司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，並完成買賣契約書，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。截至民國一一三年九月三十日止，前述款項已全數支付，並已完成所有權移轉登記。

4.於民國一一三年三月十四日子公司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，並完成買賣契約書，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。截至民國一一三年九月三十日止，前述款項已全數收取，並已完成所有權移轉登記。

5.合併公司於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日利息資本化情形，請詳附註六(二十三)。

6.擔　　保

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司已作為長期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**
民國112年1月1日餘額	$ 489,111	331,210	4,313	824,634
增添	-	-	3	3
民國112年9月30日餘額	**$ 489,111**	**331,210**	**4,316**	**824,637**
折舊及減損損失：				
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**
民國112年1月1日餘額	$ -	162,708	-	162,708
本年度折舊	-	8,042	-	8,042
民國112年9月30日餘額	**$ -**	**170,750**	**-**	**170,750**

	土地及改良物	房屋及建築	未完工程	總　　計
帳面金額：				
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**
民國112年1月1日	**$ 489,111**	**168,502**	**4,313**	**661,926**
民國112年9月30日	**$ 489,111**	**160,460**	**4,316**	**653,887**

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一二年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，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**
民國112年1月1日餘額	$ 2,688,406	609,486	11,934	34,394	106	3,344,326
取得(含合併取得)	2,114	-	607	-	-	2,721
轉入	29,869	-	-	-	-	29,869
處分	(41)	-	(750)	-	-	(791)
民國112年9月30日餘額	**$ 2,720,348**	**609,486**	**11,791**	**34,394**	**106**	**3,376,125**
攤銷及減損損失：						
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**
民國112年1月1日餘額	$ 802,180	154,896	9,510	26,668	20	993,274
本期攤銷	95,447	20,758	1,012	-	8	117,225
減損損失	29,000	-	-	-	-	29,000
處分	(36)	-	(750)	-	-	(786)
民國112年9月30日餘額	**$ 926,591**	**175,654**	**9,772**	**26,668**	**28**	**1,138,713**

帳面價值：	特許權	營業權及商標	電腦軟體等	商譽	其他無形資產	合計
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
民國112年1月1日餘額	$ 1,886,226	454,590	2,424	7,726	86	2,351,052
民國112年9月30日餘額	$ 1,793,757	433,832	2,019	7,726	78	2,237,412

1.認列之攤銷及減損

無形資產攤銷費用及減損損失分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
營業成本	$ 30,792	32,403	96,565	97,304
管理費用	6,637	6,641	19,827	19,921
其他利益及損失—減損損失	894	20,000	894	29,000
合計	$ 38,323	59,044	117,286	146,225

2.於民國一一三年及一一二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28,212千元及29,869千元。

3.減損測試

子公司-元山林開發事業(股)公司於民國一一二年度受經濟環境影響，營運狀況不如預期而呈現虧損之情形，子公司進行非金融資產之減損評估係以現金產生單位之使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以子公司與經濟部工業局簽訂之增建、改建、修建與營運合約剩餘年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並於民國一一二年九月三十日使用折現率予以計算，以反映相關現金產生單位之特定產業風險。經評估後估計可回收金額低於帳面金額，故認列減損損失29,000千元，列報於其他利益及損失。

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.另因前述協議成立，子公司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，於民國一一三年九月三十日分別帳列預付款項及預付款項－非流動之金額為3,600千元及64,560千元。另依返還資產之公允價值認列處分無形資產利益1,507千元。

5.擔　　保

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十二)長期應收款

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。於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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應收款項如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
長期應收款	**$ 6,817,576**	**6,959,382**	**7,031,722**
流　動	$ 224,475	213,177	209,748
非流動	6,593,101	6,746,205	6,821,974
合　計	**$ 6,817,576**	**6,959,382**	**7,031,722**

1.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

民國一一三年九月三十日、一一二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應收帳款及長期應收款分別為23,930千元、47,526千元、23,930千元、47,326千元及23,930千元、71,167千元，另於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列利息收入分別為67千元、90千元、200千元及265千元。

2.民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司已作為長期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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付商業本票	$ 1,721,000	1,842,000	1,864,000
減:授信成本	(84)	(185)	(54)
合　計	**$ 1,720,916**	**1,841,815**	**1,863,946**

合併公司以資產設定抵押供上述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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
無擔保銀行借款	$ 1,095,000	1,052,500	1,440,000
擔保銀行借款	6,930,721	6,880,959	6,393,351
合　　計	**$ 8,025,721**	**7,933,459**	**7,833,351**
尚未使用額度	**$ 1,865,487**	**2,224,912**	**2,004,037**
利率區間	**2.10%~3.34%**	**2.21%~3.65%**	**2.18%~3.65%**

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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
擔保商業本票	$ 1,400,000	1,789,600	1,759,000
擔保銀行借款	4,907,990	4,029,157	3,821,229
減：一年內到期部分	(809,059)	(724,869)	(585,106)
聯貸案主辦費	(3,368)	(4,036)	(4,259)
合　　計	**$ 5,495,563**	**5,089,852**	**4,990,864**
尚未使用額度	**$ 429,388**	**335,111**	**396,790**
利率區間	**2.05%~3.50%**	**1.61%~3.59%**	**1.59%~3.59%**

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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
發行普通公司債金額	$ 2,000,000	2,000,000	2,000,000
發行轉換公司債金額	1,000,000	1,000,000	1,000,000
減：一年或一營業週期內到期或執行賣回權	-	(866,052)	-
減：應付公司債折價尚未攤銷餘額	(8,652)	(35,971)	(39,261)
減：累積已轉換金額	(730,400)	(100,000)	(100,000)
期末應付公司債餘額	**$ 2,260,948**	**1,997,977**	**2,860,739**
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))	**$ 728**	**(4,590)**	**(12,330)**
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積)(列報於資本公積)	**$ 19,674**	**65,678**	**65,678**

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
嵌入式衍生工具－買回權按公允價值再衡量之損益(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損益)	**$ 438**	**(5,310)**	**6,185**	**3,170**
利息費用	**$ 4,600**	**6,870**	**17,353**	**20,745**

(十七)營業租賃

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間，無重大新增增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十六)。

(十八)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	$ 20,045	21,808	74,714	70,786
調整前之當期所得稅	-	-	421	9,634
土地增值稅	2,910	21,594	10,243	47,753
	22,955	43,402	85,378	128,173
遞延所得稅費用				
暫時性差異之變動	(12,464)	(3,273)	3,768	10,654
所得稅費用	**$ 10,491**	**40,129**	**89,146**	**138,827**

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一一〇年度。

(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
民國一一〇年度	山林水環境工程股份有限公司
民國一一〇年度	東山林開發事業股份有限公司
民國一一一年度	力利興環保股份有限公司
民國一一一年度	力優勢環保股份有限公司
民國一一一年度	力麗明池股份有限公司
民國一一一年度	力麗酒店股份有限公司
民國一一一年度	力麗環保股份有限公司
民國一一一年度	力麗觀光開發股份有限公司
民國一一一年度	力鶴投資股份有限公司
民國一一一年度	元山林開發事業股份有限公司
民國一一一年度	天鷹旅行社股份有限公司
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	宜宬開發股份有限公司
民國一一一年度	宜蘭力麗開發股份有限公司
民國一一一年度	東方山林環境科技股份有限公司
民國一一一年度	綠山林開發事業股份有限公司
民國一一一年度	儷山林休閒開發股份有限公司
民國一一一年度	儷京企業股份有限公司
民國一一一年度	鶴京企業股份有限公司

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十八)。

1.普通股之發行

本公司民國一一三年六月十九日經股東會決議以保留盈餘223,198千元轉增資發行新股22,320千股，每股面額10元，增資基準日為民國一一三年九月十日，相關法定登記程序已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

		113.9.30	112.12.31	112.9.30
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		435,896	435,896	436,312
權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數		-	-	73
認列對子公司所有權權益變動數		289,936	231,121	210,525
	$	**742,118**	**683,303**	**663,196**

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。

3.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；另於民國一一二年六月十六日經股東常會決議提列特別盈餘公積123,966千元及提列子公司持有母公司股份市價變動之特別盈餘公積5,611千元。

(3)盈餘分配

本公司於民國一一三年六月十九日經股東常會決議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。另本公司於民國一一二年六月十六日經股東常會決議民國一一一年度盈餘分配案，因民國一一一年度考量市場狀況及在建工程資金需求，一一一年度不予配發股東股利。

	112年度	
	配股率(元)	金　額
分派予普通股業主之股利：		
現　　金(發放日113.10.9)	$ 0.24	178,558
股　　票	0.30	223,198
合　　計		**$ 401,756**

4.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**

	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112年1月1日餘額	$ (778)	(260,972)	(33,819)	(295,569)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	176	-	91	267
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	59	-	291	350
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	-	123,258	17,150	140,408
處分採用權益法之投資	(67)	-	(45)	(112)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	9	330	-	339
民國112年9月30日餘額	**$ (601)**	**(137,384)**	**(16,332)**	**(154,317)**

(二十)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	**$ 3,196**	**188,088**	**59,971**	**207,137**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	759,819	759,819	759,819	759,819
	$ -	**0.25**	**0.08**	**0.27**
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	$ 3,196	188,088	59,971	207,137
子公司可轉換公司債轉換之影響	(765)	(1,134)	(15,941)	(717)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	**$ 2,431**	**186,954**	**44,030**	**206,420**
普通股加權平均流通在外股數(基本)	759,819	759,819	759,819	759,819
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	37	131	79	167
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	759,856	759,950	759,898	759,986
	$ -	**0.25**	**0.06**	**0.27**

註：不具稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	**$ 1,395,363**	**2,606,735**	**3,916,964**	**6,214,353**
主要產品/服務線：				
投資性不動產租金收入（註）	$ 12,274	12,269	37,082	35,082
房地銷售收入	329,329	1,536,018	1,013,313	2,749,842
水處理工程承攬收入－服務特許權協議	30,627	17,684	62,000	80,799
水處理工程承攬收入－公共工程	216,724	306,329	445,639	1,150,437
水處理操作維護收入	285,689	263,270	865,328	853,269
服務特許權收入	159,760	166,032	482,898	494,982
廢棄物處理收入	100,584	73,576	341,261	236,801
旅館勞務收入	251,272	226,759	647,122	598,999
儲能設備銷售及安裝收入	4,806	-	6,730	-
其他營業收入	4,298	4,798	15,591	14,142
	$ 1,395,363	**2,606,735**	**3,916,964**	**6,214,353**
收入認列時點：				
隨時間逐步移轉之勞務	$ 297,963	275,539	902,410	888,351
隨時間逐步移轉之工程	247,351	324,012	507,639	1,231,236
隨時間依有效利率法認列	159,760	166,032	482,898	494,982
於某一時點移轉之勞務	360,960	305,134	1,010,704	849,942
於某一時點移轉之商品	329,329	1,536,018	1,013,313	2,749,842
	$ 1,395,363	**2,606,735**	**3,916,964**	**6,214,353**

註：本公司之租金收入係適用國際財務報導準則第十六號。

2.合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據	$ 299	3,214	7,427
應收帳款	1,504,463	1,610,262	1,504,543
減：備抵損失	(53)	(26)	(26)
合　　計	**$ 1,504,709**	**1,613,450**	**1,511,944**

		113.9.30	112.12.31	112.9.30
合約資產-工程投入未達收款權利	$	820,992	573,311	946,207
合約資產-承攬工程保留款		143,523	120,036	135,888
合　　計	**$**	**964,515**	**693,347**	**1,082,095**
預期超過十二個月以後回收金額	**$**	**24,539**	**16,452**	**10**
合約負債-收取款項超過工程投入	$	144,451	125,755	92,029
合約負債-預收工程款		1,568	6,221	5,563
合約負債-預收訂房款		123,774	144,920	95,661
合約負債-預收房地款		166,470	482,191	313,093
合約負債-預收儲能設備款		19,808	-	-
合　　計	**$**	**456,071**	**759,087**	**506,346**
預期超過十二個月以後清償金額	**$**	**14,925**	**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(二十四)。

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。

(二十二)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，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。

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額為55千元、1,223千元、387千元及1,457千元，董事酬勞估列金額為332千元、7,337千元、2,322千元及8,742千元，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。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

民國一一二年度員工酬勞及董事酬勞分別提列金額為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。民國一一一年度員工酬勞及董事酬勞提列金額為219千元及1,315千元，與實際分派金額386千元及2,319千元分別低估167千元及1,004千元。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)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：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
銀行存款利息	$ 4,266	1,896	18,752	10,220
特別股利息	882	882	2,627	2,618
北纜案解約利息收入	-	-	-	9,638
其他利息收入	4,068	99	4,351	304
	$ 9,216	**2,877**	**25,730**	**22,780**

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
股利收入	$ 1,922	762	9,322	6,033
租賃收入	380	662	1,630	1,518
其他收入	3,085	1,307	4,340	4,405
	$ 5,387	**2,731**	**15,292**	**11,956**

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益	$ 14,835	(8,631)	34,764	12,263
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損益	438	(5,310)	6,185	3,170
處分投資利益	-	112	-	112
租賃解約利益	-	359	1,236	449
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	272	256	1,504	(367)
合約資產減損損失	-	-	-	(25,926)
減損損失	(23,441)	(20,000)	(23,441)	(29,000)
外幣兌換利益(損失)	(674)	1,590	1,514	1,715
什項支出	-	(898)	(14,669)	(898)
處分無形資產利益(損失)	13,474	-	14,681	(5)
	$ 4,904	**(32,522)**	**21,774**	**(38,487)**

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
利息費用				
銀行借款	$ 109,718	101,544	309,737	306,537
應付定額權利金攤銷數	730	811	2,251	2,491
公司債折價攤銷數	1,370	3,279	7,158	10,029
公司債利息	3,230	3,591	10,195	10,716
負債準備折價攤銷數	251	349	753	1,047
租賃負債利息	775	1,332	2,771	4,154
其他利息支出	(1,710)	31	108	90
資本化借款成本	(50,335)	(41,115)	(137,401)	(130,489)
財務支出	16,246	16,502	55,705	44,414
	$ 80,275	**86,324**	**251,277**	**248,989**
資本化利率	**2.3%~3.28%**	**2.28%~3.77%**	**2.3%~3.29%**	**2.23%~3.77%**

(二十四)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一一二年度合併財務報告附註六(二十四)。

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一一二年度合併財務報告附註六(二十四)。

(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詳合併財務報告附註四(七))。民國一一三年及一一二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。於民國一一三年九月三十日、一一二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99%、99%及97%，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
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**
112年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	$ 13,748,180	14,493,323	6,040,218	3,498,701	4,039,899	914,505
固定利率工具	4,769,999	4,867,048	1,877,198	2,021,625	944,640	23,585
無附息負債	2,351,769	2,351,769	2,236,311	18,326	97,132	-
租賃負債	193,197	230,420	88,981	13,914	19,685	107,840
	$ 21,063,145	**21,942,560**	**10,242,708**	**5,552,566**	**5,101,356**	**1,045,930**
112年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	$ 13,409,321	14,318,605	5,652,441	2,508,954	6,122,106	35,104
固定利率工具	4,798,649	4,897,541	1,901,891	23,100	2,946,190	26,360
無附息負債	2,465,090	2,465,059	2,327,657	50,642	86,760	-
租賃負債	241,671	288,698	103,456	33,065	29,232	122,945
	$ 20,914,731	**21,969,903**	**9,985,445**	**2,615,761**	**9,184,288**	**184,409**

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.市場風險

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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加65,199千元及58,853千元，主因係合併公司之變動利率借款及存款。

4.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：

	113年1月至9月		112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%	$ 75,153	34,203	67,318	34,289
下跌10%	$ (75,153)	(34,203)	(67,318)	(34,289)

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：

	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	601,262	-	-	601,262	601,262
小　　計	751,531	1,465	148,804	601,262	751,531
合　　計	**$ 1,094,290**	**325,575**	**148,804**	**619,911**	**1,094,290**
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**

	112.12.31				
		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)	$ 398,828	381,442	-	17,386	398,828
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	153,416	1,672	151,744	-	153,416
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	473,056	-	-	473,056	473,056
小　　計	626,472	1,672	151,744	473,056	626,472
合　　計	**$ 1,025,300**	**383,114**	**151,744**	**490,442**	**1,025,300**
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	**$ 4,590**	**-**	**-**	**4,590**	**4,590**

	112.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付公司債	**$ 1,997,977**	**1,131,925**	**855,000**	**-**	**2,855,000**

	112.9.30				
		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)	$ 342,886	324,575	-	18,311	342,886
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	167,459	12,178	155,281	-	167,459
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	505,716	-	-	505,716	505,716
小　　計	673,175	12,178	155,281	505,716	673,175
合　　計	**$ 1,016,061**	**336,753**	**155,281**	**524,027**	**1,016,061**
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	**$ 12,330**	**-**	**-**	**12,330**	**12,330**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付公司債	**$ 2,860,739**	**1,997,709**	**850,860**	**-**	**2,848,569**

(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**
民國112年1月1日	$ 17,522	(16,200)	359,098
認列於損益	789	3,170	-
認列於其他綜合損益	-	-	87,513
公司債轉換	-	700	-
購買	-	-	59,105
民國112年9月30日	**$ 18,311**	**(12,330)**	**505,716**

註：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)」。其中與民國一一三年及一一二年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	$ (15)	(4,372)	6,720	3,959
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)」)	53,183	(77,266)	120,963	87,513

(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損益及其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－債務工具投資及權益證券投資及透過損益按公允價值衡量之金融負債－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(113.9.30、112.12.31及112.9.30分別為11.57%~30%、11.21%~30%及10%~30%)	・流通性折價愈高，公允價值愈低
		・淨資產價值(113.9.30及112.12.31)	・淨資產價值愈高，公允價值愈高
		・波動度(113.9.30、112.12.31及112.9.30分別為18.05%~33.54%、17.48%~26.91%及16.47%~29.64%)	・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(113.9.30、112.12.31及112.9.30皆為10%)	・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(113.9.30、112.12.31及112.9.30分別為43.79%、21.22%及18.75%)	・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113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%	-	(199)	-	-
	流通性折價	-1%	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%	-	-	-	(6,751)
	流通性折價及波動度	-1%	-	-	6,770	-
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	波動度	+1%	139	-	-	-
	波動度	-1%	-	-	-	-
民國112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%	-	(193)	-	-
	流通性折價	-1%	193	-	-	-
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%	-	-	-	(5,361)
	流通性折價及波動度	-1%	-	-	5,361	-
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	波動度	+1%	360	-	-	-
	波動度	-1%	-	(360)	-	-
民國112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%	-	(203)	-	-
	流通性折價	-1%	203	-	-	-
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%	-	-	-	(6,473)
	流通性折價及波動度	-1%	-	-	6,136	-
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	波動度	+1%	900	-	-	-
	波動度	-1%	-	(900)	-	-

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。

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十五)。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二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：

	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1)	137,555
轉換公司債	866,052	-	(603,887) (註1)	262,165
	$ 1,059,249	**(69,863)**	**(589,666)**	**399,720**

	112.1.1	現金流量	非現金之變動	112.9.30
租賃負債	**$ 288,311**	**(75,201)**	**28,561 (註2)**	**241,671**

註1：應付公司債非現金變動：主係本期轉換為子公司普通股增加合併資本公積。租賃負債非現金變動：係本期新增32,577千元、租賃解約及修改減少18,356千元。

註2：係本期新增36,138千元、租金減讓3,898及租賃解約減少3,679千元。

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
郭淑珍	本公司之董事
花園廣場股份有限公司	該公司董事長為本公司之董事
峰儀科技股份有限公司	該公司董事長為本公司之董事之二親等

關係人名稱	與合併公司之關係
力麗科技股份有限公司	該公司董事長為本公司之董事之二親等
巨網企業股份有限公司	該公司董事長為本公司董事長
嘉瑞開發股份有限公司	該公司董事長為本公司董事長
力麗長青長照社團法人	該公司董事長為本公司董事
關於設計室內裝修股份有限公司	該公司董事長為本公司董事
財團法人宜蘭縣私立力麗樂活老人長期照顧中心(養護型)	該公司董事長為本公司董事
青山林企業股份有限公司	該公司董事長為本公司董事
木生雲朵室內裝修設計股份有限公司	該公司董事長為本公司董事
好食樂食品股份有限公司	該公司董事長為本公司董事
巨山林資訊科技股份有限公司	該公司董事長為本公司董事長
餘慶之家健康股份有限公司	該公司董事長為本公司董事
至懋國際股份有限公司	該公司董事長為本公司董事
力瑋國際開發股份有限公司	該公司董事長為本公司董事
台灣綠色電力股份有限公司	該公司董事長為本公司董事
財團法人郭木生文教基金會附設美術中心	該公司董事長為本公司董事
至美國際企業股份有限公司	該公司董事長為本公司董事
綻堂文創股份有限公司	該公司董事長為本公司董事
力麗企業股份有限公司	該公司董事長為本公司董事之二親等
財團法人宜蘭縣私立力麗社會福利慈善事業基金會	該公司董事長為本公司董事之二親等
百樂匯大飯店	該公司董事長為本公司董事之二親等
財團法人郭山林教育基金會	該公司董事長為本公司董事之二親等
伍豐科技股份有限公司	該公司董事為子公司之董事法人代表
能邦工程股份有限公司	該公司董事為本公司之董事
力方開發事業股份有限公司	該公司董事為本公司之董事長之二親等
力鵬企業股份有限公司	該公司董事為本公司之董事長
紅菱重工股份有限公司	該公司董事為本公司之董事之二親等
洪裕國際股份有限公司	該公司監察人為本公司法人董事代表
天方能源科技股份有限公司	該公司董事為本公司董事
力拓開發事業股份有限公司(原名力拓營造股份有限公司)(註2)	該公司董事為本公司董事長
山林旭科技環保工程股份有限公司	該公司董事為本公司董事
力宇教育事業股份有限公司	該公司董事為本公司董事
澎湖綠電股份有限公司	該公司董事為本公司董事
百喬食品股份有限公司	該公司董事為本公司董事

關係人名稱	與合併公司之關係
連大烏石港度假村股份有限公司	該公司董事為本公司董事(註1)
順煜投資股份有限公司	該公司董事為本公司董事之二親等
以麗旅店股份有限公司	該公司監察人為本公司之董事長
鴻傑工程股份有限公司	實質關係人
力綱實業股份有限公司	實質關係人
力揚機電工程股份有限公司	實質關係人
力能能源科技股份有限公司	實質關係人
力楊機電開發股份有限公司	實質關係人
楊將	實質關係人
京泰發展有限公司	實質關係人
慶益開發股份有限公司	實質關係人
力穩企業股份有限公司	實質關係人
力麗開發事業股份有限公司	該公司董事為本公司董事
國巨開發股份有限公司	實質關係人
多山能源科技股份有限公司	實質關係人
聖二能源股份有限公司	實質關係人
星伊能源股份有限公司	實質關係人
三立方農業股份有限公司	實質關係人
地圓農品股份有限公司	實質關係人
昇方農業股份有限公司	實質關係人
增方農事股份有限公司	實質關係人
詮實能源股份有限公司	實質關係人
如玖能源股份有限公司	實質關係人
德霸能源股份有限公司	實質關係人
力強實業股份有限公司	實質關係人
力寶龍企業股份有限公司	實質關係人
儷山林墾丁哲園股份有限公司	實質關係人
際林企業有限公司	實質關係人
愷捷能源股份有限公司	實質關係人
力德安股份有限公司	實質關係人
愷蘭電力股份有限公司	合併公司之關聯企業
亞妮開發事業股份有限公司	合併公司之關聯企業

註1：於民國一一二年十二月董事辭任後，已非合併公司之關係人。

註2：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。

(二)與關係人間之重大交易事項

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			銷售房地收入		合約負債		
	113.9.30	112.12.31	112.9.30	113年1月至9月	112年1月至9月	113.9.30	112.12.31	112.9.30
順煜投資股份有限公司	$ -	130,153	130,153	-	130,153	-	-	-

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.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			進貨(本期計價)			
	113.9.30	112.12.31	112.9.30	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
力拓開發	$ 1,928,406	2,498,442	1,815,432	121,426	116,875	349,101	315,852
能邦工程	21,250	92,210	92,210	11,933	-	11,933	(1,223)
力麗開發	109,568	138,785	138,785	-	5,938	7,537	16,907
力楊機電	-	142,008	142,008	-	-	-	10,684
力網實業	-	36,132	35,987	-	111	-	790
鴻傑工程	169,142	124,136	120,576	2,859	2,842	14,950	30,357
紅菱重工	-	12,721	13,839	-	-	(47)	-
山林旭	447,383	377,497	238,665	38,421	39,787	76,738	79,435
其他關係人	-	16,843	16,587	-	2,390	-	6,802
	$ 2,675,749	**3,438,774**	**2,614,089**	**174,639**	**167,943**	**460,212**	**459,604**

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，另其他關係人以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向關聯企業—亞妮開發事業(股)公司購買營建用地計840,000千元，請詳附註十三。

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據	順煜投資	$ -	-	3,740
應收票據	其他關係人	-	113	135
應收帳款	其他關係人	102	158	1,042
其他應收款	力拓開發(註)	9,781	7,037	6,118
其他應收款	其他關係人	16	716	26
		$ 9,899	**8,024**	**11,061**

註：主係應收特別股股息。

4.預付款項

合併公司因發包工程而預付關係人款項明細如下；

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他關係人－山林旭	$ 32,300	15,822	18,038
其他關係人－鴻傑工程	-	92	92
其他關係人－京泰發展	6,868	6,868	7,125
其他關係人－紅菱重工	-	-	2,520
	$ 39,168	**22,782**	**27,775**

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付票據	力拓開發	$ 10,757	14,343	27,890
應付票據	力麗開發	-	4,469	3,297
應付票據	山林旭	11,357	22,986	7,714
應付票據	其他關係人	4,560	4,980	3,417
應付帳款	力楊機電	18,013	18,007	18,007
應付帳款	力麗開發	5,478	8,299	8,247
應付帳款	鴻傑工程	390	1,245	497
應付帳款	力拓開發	68,728	68,728	12,947
應付帳款	山林旭	44,412	17,707	40,077
應付帳款	其他關係人	5,086	833	2,732
其他應付款	力方開發	226,573	321,349	355,041
其他應付款	木生雲朵	32,229	37,134	50,294
其他應付款	關於設計	12,103	12,103	12,103
其他應付款	力楊機電	59,401	60,790	60,790
其他應付款	巨山林	4,571	29,351	29,676
其他應付款	順煜投資(裝潢款折讓)	-	6,405	10,686
其他應付款	其他關係人	9,302	7,754	9,047
		$ 512,960	**636,483**	**652,462**

6.其他資產之取得或處分

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		
	113.9.30	112.12.31	112.9.30	113.9.30	112.12.31	112.9.30
力方開發	$ -	1,466,140	1,466,140	-	1,466,140	1,466,140
木生雲朵	2,083	219,344	219,344	-	219,344	219,344
力楊機電	-	119,196	119,196	-	115,436	115,436
其他關係人	1,494	153,160	153,160	-	147,794	147,794
	$ 3,577	**1,957,840**	**1,957,840**	**-**	**1,948,714**	**1,948,714**

註：前述發包工程於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日預付工程款分別為1,494千元、1,494千元及5,254千元。

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。民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日租金收入分別為1,158千元、1,099千元、3,351千元及4,005千元，民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日因租賃而存入之保證金皆為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。民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為112千元、423千元、367千元及806千元，截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額為17,616千元、零元及30,787千元。

8.其　　他

(1)合併公司於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二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4,930千元、4,646千元、14,914千元及13,737千元(帳列營業成本及營業費用)。

(2)合併公司於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二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關聯企業及其他關係人分別為4,156千元、3,681千元、10,890千元及9,539千元。

(3)合併公司於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日捐贈予其他關係人分別為1,776千元、零千元、1,776千元及2,501千元。

(4)合併公司於民國一一二年十二月一日向關係人力拓營造股份有限公司購買位於南投縣魚池鄉秀水路182號之不動產，合約總價為126,781千元，截至民國一一三年九月三十日，相關過戶程序業已辦理完竣。

(5)合併公司於民國一〇八年八月十二日認購力拓營造發行之累積特別股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；於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二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、2,627千元及2,618千元。前述特別股帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動。於一一三年九月三十日、一一二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9,664千元、7,037千元及6,118千元。

(6)合併公司於民國一一三年與其他關係人-愷捷能源(股)公司簽訂工程承攬契約，合約總價為190,476千元(未稅)，於民國一一三年九月三十日因承攬工程而存出之履約保證金為10,000千元，預收工程款19,048千元，帳列合約負債項下。

(7)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)。

(8)合併公司於民國一一三年一月一日至九月三十日以現金302,915千元向其他關係人-愷捷能源(股)公司取得愷蘭電力(股)公司30,292千股，並參與愷蘭電力(股)公司現金增資之金額為57,085千元(5,708千股)。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
短期員工福利	$ 15,681	17,670	55,758	46,945

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他金融資產－流動	信託專戶	$ 533,575	502,630	22,589
其他金融資產－流動	銀行借款、履約保證金	362,556	410,175	863,719
其他金融資產－流動	禮券保證	4,656	15,949	-
存貨	應付商業本票及銀行借款	13,522,564	13,595,232	13,120,798
透過損益按公允價值衡量金融資產－流動	銀行借款	38,570	40,082	39,900
其他金融資產－非流動	銀行借款、應付公司債	584,188	592,837	600,616
其他金融資產－非流動	履約保證金	7,928	13,119	18,300
不動產、廠房及設備	銀行借款、應付短期票券	6,285,223	6,268,387	6,265,653
特許權	銀行借款	1,114,072	1,136,318	1,149,013
投資性不動產淨額	銀行借款	376,032	382,625	384,854
長期應收款	銀行借款	3,026,851	3,091,234	3,111,033
		$ 25,856,215	26,048,588	25,576,475

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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請詳民國一一二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：

		113.9.30	112.12.31	112.9.30
已簽訂之合約				
銷售房地及出售容積	$	300,521	665,461	548,991
購置營建用地		197,486	197,486	228,691
飯店建造及裝修工程合約		61,463	150,751	150,751
在建房地發包合約		1,928,406	1,745,504	1,062,495
取得不動產、廠房及設備		-	126,781	-
銷售儲能設備		3,733	-	-
承攬工程合約		28,357	-	-
已收取或計價價款				
銷售房地及出售容積	$	166,470	482,191	313,093
購置營建用地		138,142	138,143	145,155
飯店建造及裝修工程合約		57,759	38,922	55,197
在建房地發包合約		727,045	377,944	244,374
取得不動產、廠房及設備		-	13,000	-
銷售儲能設備		760	-	-
承攬工程合約		7,957	-	-

2.合併公司於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日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	**合建性質**	**113.9.30**	**112.12.31**	**112.9.30**
力麒天沐	合建分屋	$ -	-	15,464
中山北六段	〃	11,000	11,000	11,000
環山案	〃	註	註	111,020
永和區永安段	〃	89,095	86,100	85,900
汐止崇德段	〃	430,000	430,000	430,000
大業路案	〃	35,000	35,000	35,000
忠誠路一段	〃	4,980	3,310	3,310
塭仔圳重劃區	〃	5,173	-	-
塭仔圳商業區	〃	98,421	31,793	31,793
富陽街案	〃	17,932	-	-
		-	17,932	1,500
		$ 691,601	**615,135**	**724,987**

註：係合併公司於與其他關係人—董事長郭淑珍簽訂合建分屋及共同投資興建合約所存出之保證金，後於民國一一二年十二月終止合建協議改以購入土地型態自地自建，前述保證金已全數收回。

3.合併公司發包工程之未認列之合約承諾如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
已簽約未收取之價款(未稅)	$ 3,575,782	3,724,909	4,225,774
已簽約未支付之價款(未稅)	$ 2,170,792	2,485,927	2,313,499

(二)或有負債：

1.於民國一一三年九月三十日、一一二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1,187,377千元、1,553,825千元及1,838,349千元。

2.於民國一一三年九月三十日、一一二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1,757,457千元、1,897,765千元及2,591,292千元。

3.子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」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」，於民國一一三年九月三十日因施工進度逾期遭業主扣款金額為515,000千元(帳列應收帳款)。惟該工程於施工過程受鄰近工程影響、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(民國一一三年一月一日至九月三十日及民國一一一年度分別帳列營業收入減項41,812千元及79,156千元)，內政部營建署則已向臺南市政府申請展期回覆，目前尚待回覆結果。

另配水工程部分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，故於民國一一三年一月一日至九月三十日估計罰款31,074千元(帳列營業收入減項)，後續將待水資中心救濟結果確定後，再行提出調解申請。

4.截至民國一一三年九月三十日止，子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.北投線空中纜車BOT案於民國一〇一年十二月二十一日環評委員會第123次會議決議有條件通過環境影響評估審查，後經臺北高等行政法院104年度訴更一字第14號判決前述環評委員會議決議之有條件通過環境影響評估審查之結論予以撤銷。而臺北市政府並未上訴，致環評結論被判決撤銷確定。依契約規定合併公司無須施作環評，故已施作之環評費用自當請求台北市政府給付。合併公司依契約請求遭拒後，遂於民國一〇七年七月二十日向臺北市政府依法請求返還費用10,358千元。雖台北市政府於民國一〇九年七月三十日上訴最高法院，然因依民國一一一年三月二十一日府工新字第1113020583號函檢送之「北投線空中纜車BOT案第四屆第二次協調會議紀錄」合併公司需放棄訴訟，目前訴訟已終止。

另合併公司依契約向臺北市政府提出是否終止契約，臺北市政府函覆合併公司本案提交北投線空中纜車BOT案之第四屆協調委員會協調，經與協調委員會多次討論，於民國一一一年三月八日協調委員會作出建議雙方終止契約的結論，臺北市政府並已於民國一一一年四月二十日來函確認民國一一一年四月二日終止契約，現由合併公司於民國一一一年六月二十四日以請求終止契約之補償金額250,327千元提送商業仲裁，合併公司已於民國一一二年五月十五日收執商業仲裁判斷書，依判斷書內容，臺北市政府應支付合併公司補償款224,074千元、利息9,638千元及仲裁費用該當負擔1,303千元(帳列其他收入)；並於民國一一二年度認列合約終止補償費仲裁差額損失25,926千元（帳列其他利益及損失)、利息收入9,638千元暨前開仲裁費用回沖本期仲裁費後之餘額1,274千元轉列其他收入，前述款項已於民國一一三年二月二日收迄。

6.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。

7.合併公司於民國一一二年一月因迪化街302號標的向相對人提出訴訟請求返還不當得利，後於民國一一三年六月二十五日取得士林地方法院至掣發債權憑證2,862千元，惟合併公司司已於民國一〇九年十二月收取應收容積款450千元，故於民國一一三年九月三十日認列損失2,412千元(帳列管理費用)。

8.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，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

(一)合併公司於民國一一三年十月九日經董事會通過與地主自然人簽訂新莊區土地合建開發案，預計分屋比率為46%~50%，預計投入營造成本合計為4,540,000千元。

(二)合併公司之子公司力麗觀光開發股份有限公司於民國一一三年八月十二日經董事會通過發行員工認股權憑證6,000單位，每單位認購1,000股普通股，共計將發行普通股新股6,000千股，業經金融監督管理委員會民國一一三年十月三十日申報生效在案，其相關認股事宜授權董事會辦理。

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	113年7月至9月			112年7月至9月		
性質別	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	151,055	50,622	201,677	144,697	54,809	199,506
勞健保費用	16,001	4,315	20,316	15,462	4,042	19,504
退休金費用	7,348	2,392	9,740	7,146	2,159	9,305
其他員工福利費用	8,855	3,911	12,766	7,723	3,665	11,388
折舊費用	80,555	3,525	84,080	83,407	4,340	87,747
攤銷費用	30,792	6,637	37,429	32,403	6,641	39,044

功能別	113年1月至9月			112年1月至9月		
性質別	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	442,641	162,403	605,044	427,644	162,804	590,448
勞健保費用	48,303	13,282	61,585	46,350	13,486	59,836
退休金費用	21,768	6,937	28,705	21,176	6,864	28,040
其他員工福利費用	25,641	8,870	34,511	23,554	10,548	34,102
折舊費用	244,978	11,136	256,114	207,371	14,290	221,661
攤銷費用	96,565	19,827	116,392	97,304	19,921	117,225

(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

民國一一三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	本期最高金額	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	山林水環境工程股份有限公司	其他應收款	是	300,000	-	-	2.4%	2	-	營運資金需求	-	無	771,108	1,542,217
1	鶴京企業股份有限公司	高山林水務股份有限公司	其他應收款	是	100,000	100,000	-	2.45%	2	-	營運資金需求	-	無	771,108	1,542,217
2	力麗酒店股份有限公司	儷京企業股份有限公司	其他應收款	是	60,000	60,000	-	4%	2	-	營業週轉	-	無	55,264	110,528

註1：依鶴京企業股份有限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。

資金貸與他人最高限額：3,855,542千元×40%＝1,542,217千元。

資金貸與他人個別限額：3,855,542千元×20%＝771,108千元。

註2：依力麗酒店股份有限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。

資金貸與他人最高限額：552,639千元x20%＝110,528千元

資金貸與他人個別限額：552,639千元x10%＝55,264千元

註3：資金貸與性質之說明

(1)有業務往來者為1

(2)有短期融通資金之必要為2

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	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	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	54,728,168	665,055	594,969	594,969	-	4.35 %	82,092,252	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	1,319,454	826,556	462,278	462,278	-	7.01 %	3,298,635	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	1,319,454	100,000	100,000	100,000	-	1.52 %	3,298,635	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。

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。

(2)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。

對單一企業背書保證之限額：6,597,270千元x20%＝1,319,454千元

背書保證最高限額：6,597,270千元x50%＝3,298,635千元

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	關貿網路	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	85,535	6,586	0.06 %	6,586	
本公司	遠傳電信股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	153,109	13,887	- %	13,887	

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	
本公司	北控醫療健康	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	60,192,000	19,377	0.99 %	19,377	
本公司	北京體育文化產業集團有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,972,500	764	0.14 %	764	
本公司	Agate-Jt Healthcare Fund L.P.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	17,921	- %	17,921	
本公司	麗正開發(股)公司	該公司董事長為本公司董事長之二親等	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	200,000	356	7.69 %	356	
本公司	達鴻先進科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,745,772	-	0.45 %	-	
本公司	紅菱重工(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,875,000	23,119	6.44 %	23,119	
本公司	Millenmin Ventures Inc.股權	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,479,000	-	5.89 %	-	
本公司	力麟科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,000,000	11,920	8.70 %	11,920	
本公司	台亞風能(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,382,000	115,289	1.68 %	115,289	

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)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	6,304,815	66,516	0.85 %	66,516	
力鶴投資(股)公司	力鵬企業(股)公司	該公司董事長為本公司董事長之三親等	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,720,820	31,962	0.41 %	31,962	註1
力鶴投資(股)公司	力麗企業(股)公司	該公司董事長為本公司董事長之三親等	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,702,547	35,100	0.37 %	35,100	註2
力鶴投資(股)公司	力麗科技(股)公司	該公司董事長為本公司董事長之三親等	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,456,420	180,574	7.20 %	180,574	
力鶴投資(股)公司	華志創業投資(股)公司	－	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,435	-	1.09 %	-	
力鶴投資(股)公司	新光三越百貨(股)公司	－	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	274,079	13,098	0.02 %	13,098	
力鶴投資(股)公司	東捷資訊服務(股)公司	－	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	33,750	1,465	0.12 %	1,465	
力鶴投資(股)公司	華文網(股)公司	－	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,250	-	0.12 %	-	
力鶴投資(股)公司	麗正開發(股)公司	該公司董事長為本公司董事長之二親等	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	200,000	356	7.69 %	356	

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)公司	Asia Renewable Energy (Cayman) Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,257,500	21,943	1.23 %	21,943	
力鶴投資(股)公司	天力離岸風電科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	608,015	27,239	0.80 %	27,239	
鶴京企業(股)公司	力拓開發事業(股)公司（原名力拓營造(股)公司）	該公司董事為本公司之董事	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	10,000,000	100,000	- %	100,000	
鶴京企業(股)公司	力麗企業(股)公司	該公司董事長為本公司董事長之二親等	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	166,400	1,577	0.02 %	1,577	
鶴京企業(股)公司	天方能源科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	317	27	- %	27	
Blossom Increase Limited	Asia Renewable Energy (Cayman) Ltd	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,710,398	47,295	2.66 %	47,295	
Blossom Increase Limited	天力離岸風電科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,331,100	59,633	1.76 %	59,633	
山林水環境工程(股)公司	Millenmin Ventures Inc.股權	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,648,000	-	3.91 %	-	
山林水環境工程(股)公司	台亞風能(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,693,000	81,941	1.19 %	81,941	
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	51,389	- %	51,389	

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	
東山林開發事業(股)公司	群益安穩貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,292,113	71,925	- %	71,925	
綠山林開發事業(股)公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	7,022,141	91,516	- %	91,516	
力優勢環保(股)公司	榮福(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	558,973	12,940	0.62 %	12,940	
Modern Rich Investment Limited	Asia Renewable Energy (Cayman) Ltd	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,820,278	49,214	2.77 %	49,214	
Modern Rich Investment Limited	天力離岸風電科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,382,400	61,932	1.83 %	61,932	
力麗觀光開發(股)公司	股票－天盛一(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,496,740	43,216	5.00 %	43,216	

註1：其中1,400,000股設定抵押。

註2：其中2,800,000股設定抵押。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：股數千股/新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				投資損益(註)	期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
力麗觀光開發(股)公司	股票-儷京企業股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	現金增資		-	-	10,000	100,000	-	-	-	-	(54,500)	10,000	45,500
愷森能源(股)公司	愷蘭電力(股)公司	採用權益法之投資	愷捷能源(股)公司	其他關係人	-	-	30,292	302,915	-	-	-	-	(3,411)	36,000	356,589
愷森能源(股)公司	愷蘭電力(股)公司	採用權益法之投資	現金增資		-	-	5,708	57,085	-	-	-	-			

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷，並依母公司對子公司所有權益變動之規定處理。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	台北市松山區西松段二小段286地號土地及其地上物	113.09.10（董事會）	840,000	註	亞妮開發事業股份有限公司	實質關係人	力強實業股份有限公司	實質關係人	99.02.08	600,000	鑑價報告	興建住宅大樓出售	
力優勢環保(股)公司	屏東縣里港鄉土地及建物	113.03.14	300,000	300,000	映誠(股)公司	非關係人	-	-	-	-	鑑價報告	營運所需	

註：尚未正式簽訂契約。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
山林水環境工程股份有限公司	屏東縣里港鄉土地	113.03.14	106.07.11	326,058	326,058	326,058	-	菁鈦股份有限公司	非公司關係人	充實營運資金	鑑價報告	

7.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	力拓開發股份有限公司	其他關係人	進貨	349,101	66.02%	與一般交易相當	-	-	(79,485)	43.58%	
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	(106,074)	9.71%	按月計價	-	-	54,352	6.75%	

註：除其他關係人外，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

8.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。

9.從事衍生性商品交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	1	銷貨收入	62,724	於關係人向業主請款後，通知本公司開立發票後10天收款	1.60%
1	山林水環境工程(股)公司	綠山林開發事業(股)公司	1	銷貨收入	106,074	〃	2.71%
1	山林水環境工程(股)公司	東山林開發事業(股)公司	1	應收票據及帳款	22,441	〃	0.06%
1	山林水環境工程(股)公司	綠山林開發事業(股)公司	1	應收票據及帳款	54,352	〃	0.13%

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：

民國一一三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 %	478,745	8,806	3,636	
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	672,000	65,133,921	30.00 %	788,724	214,280	64,284	
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	426,911	34,793,258	52.38 %	53,778	(13,048)	(6,835)	
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 %	194,516	(76,307)	(32,227)	
本公司	宜蘭力麗開發(股)公司	台灣	一般旅館經營等業務	585,000	585,000	58,500,000	63.59 %	174,125	(52,405)	(33,323)	
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 %	2,638,868	105,602	72,277	
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	297,593	23,123,230	36.21 %	316,743	(84,298)	(41,877)	
本公司	山林水環境工程(股)公司	台灣	環境保護工程營造業	78,798	78,798	1,774,291	1.01 %	66,943	160,969	1,790	
本公司	儷京企業股份有限公司	台灣	一般旅館經營等業務	820,200	820,200	82,020,000	51.26 %	622,696	(156,068)	(81,317)	
本公司	禾山林綠能股份有限公司	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 %	66,844	(2,854)	(856)	
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 %	307,479	121,123	46,096	
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 %	66,092	3,876	1,258	關聯企業
本公司	力實龍能源(股)公司	台灣	再生能源自用發電設備等業務	9,000	9,000	900,000	30.00 %	2,272	(1,838)	(551)	關聯企業
本公司	高山林水務股份有限公司	台灣	水處理工程、配管工程及廢(污)水處理等業務	10,000	10,000	1,000,000	10.00 %	9,437	(4,438)	(444)	

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			
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 %	106,990	(10)	(10)	
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	32,145	2,641,193	3.98 %	4,082	(13,048)	(519)	
力鶴投資股份有限公司	力麗酒店股份有限公司	台灣	一般旅館經營等業務	33,000	33,000	3,300,000	3.98 %	18,312	(76,307)	(3,034)	
力鶴投資股份有限公司	鶴京企業股份有限公司	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 %	5,573	105,602	153	
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	3,187,545	3,187,545	105,220,007	60.17 %	3,969,832	160,969	106,166	
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 %	17,150	626	189	關聯企業
力麗酒店股份有限公司	宜蘭力麗開發股份有限公司	台灣	一般旅館經營等業務	335,000	335,000	33,500,000	36.41 %	99,713	(52,405)	(19,082)	
力麗酒店股份有限公司	儷京企業股份有限公司	台灣	一般旅館經營等業務	580,000	580,000	58,000,000	36.25 %	440,336	(156,068)	(57,503)	
山林水環境工程(股)公司	東山林開發事業(股)公司	中華民國	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 %	3,065,501	133,659	133,659	
山林水環境工程(股)公司	綠山林開發事業(股)公司	中華民國	水處理工程、配管工程及廢(污)水處理等業務	1,133,597	1,797,842	151,979,149	70.00 %	1,840,357	214,280	149,997	
山林水環境工程(股)公司	元山林開發事業(股)公司	中華民國	水處理工程、配管工程及廢(污)水處理等業務	200,000	200,000	20,000,000	100.00 %	52,980	(20,989)	(20,989)	
山林水環境工程(股)公司	宜宬開發(股)公司	中華民國	廢棄物清除等業務	139,990	139,990	11,000,000	100.00 %	3,329	(2,282)	(2,282)	
山林水環境工程(股)公司	禾山林綠能(股)公司	中華民國	再生能源發電業務	318,500	318,500	31,850,000	70.00 %	155,969	(2,854)	(1,997)	
山林水環境工程(股)公司	東方山林環境科技(股)公司	中華民國	環境衛生及汙業防治	35,000	35,000	3,500,000	70.00 %	10,992	(2,717)	(1,902)	
山林水環境工程(股)公司	力優勢環保(股)公司	中華民國	廢棄物清除等業務	318,248	318,248	3,427,710	50.41 %	356,411	121,123	53,430	

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			
山林水環境工程(股)公司	力利興環保(股)公司	中華民國	廢棄物清除等業務	500	500	50,000	100.00 %	381	(75)	(75)	
山林水環境工程(股)公司	力麗環保(股)公司	中華民國	廢棄物清除等業務	244,049	215,549	7,942,000	95.00 %	121,707	(16,427)	(19,387)	
山林水環境工程(股)公司	高山林水務股份有限公司	中華民國	水處理工程及再生水處理等業務	70,000	70,000	7,000,000	70.00 %	66,057	(4,438)	(3,106)	
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	268,017(註1) (USD5,610) (RMB20,000)	258,795(註1) (USD5,610) (RMB20,000)	8,568,730	100.00 %	234,693	7,494	7,494	
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	90,618(註1) (USD5) (RMB20,000)	86,694(註1) (USD5) (RMB20,000)	2,963,730	100.00 %	123,082	7,575	7,575	
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	90,460(註1) (RMB20,000)	86,540(註1 (RMB20,000))	40	40.00 %	123,062	21,341	7,574	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	40,800 (註3)	40,800	4,080,000	51.00 %	(24,435)	(68,084)	(34,723)	
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 %	2,456	(81)	(81)	
力麗觀光開發(股)公司	儷京企業股份有限公司	台灣	一般旅館經營等業務	100,000	-	10,000,000	6.25 %	75,920	(156,068)	(7,334)	
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	-	38,000,000	95.21 %	372,076	(8,872)	(7,388)	
愷森能源(股)公司	愷蘭電力(股)公司	台灣	能源相關產業	360,000	-	36,000,000	40.00 %	356,589	(20,138)	(3,411)	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：除關聯企業外，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註3：未包含預付投資款50,000千元

(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/人民幣千元/美金千元

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	50,359 (USD1,591)	(註一)	15,179 (USD480) (註二)	-	-	15,179 (USD480) (註二)	699 (RMB158)	30.10%	210 (RMB 48) (註三)	16,994 (RMB3,757)	-
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	106,291 (RMB23,500)	(註一)	90,460 (RMB20,000) (註二)	-	-	90,460 (RMB20,000) (註二)	21,310 (RMB4,816)	40.00%	8,524 (RMB1,926)	98,555 (RMB21,790)	9,647 (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：上述新台幣千元揭露係實際投資，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	90,460 (RMB20,000)	90,460 (RMB20,000)	3,958,362 (註四)
鶴京企業(股)公司	15,179 (USD480)	15,179 (USD480)	2,313,325 (註五)

註四：限額計算：該子公司股權淨值x60%=NTD6,597,270千元x60%=NTD3,958,362千元。

註五：限額計算：該子公司股權淨值x60%=NTD3,855,542千元x60%=NTD2,313,325千元。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱 / 股份	持有股數	持股比例
力麗企業股份有限公司	51,839,894	6.96 %
力鵬企業股份有限公司	51,117,852	6.87 %

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

113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	$ 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)**
112年7月至9月						
收入：						
來自外部客戶收入	$1,548,288	831,688	226,759	-	-	2,606,735
部門間收入	2,910	46,842	9,429	-	(59,181)	-
收入總計	**$1,551,198**	**878,530**	**236,188**	**-**	**(59,181)**	**2,606,735**
應報導部門損益	**$ 201,627**	**80,088**	**(66,978)**	**18,533**	**(1,977)**	**231,293**
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**
112年1月至9月						
收入：						
來自外部客戶收入	$2,784,924	2,830,429	599,000	-	-	6,214,353
部門間收入	8,731	203,582	13,007	-	(225,320)	-
收入總計	**$2,793,655**	**3,034,011**	**612,007**	**-**	**(225,320)**	**6,214,353**
應報導部門損益	**$ 298,909**	**184,494**	**(238,633)**	**32,693**	**(5,939)**	**271,524**