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

民國一一〇年及一〇九年第三季

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	9～13
(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	13～43
(七)關係人交易	44～49
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50～53
(十)重大之災害損失	53
(十一)重大之期後事項	53
(十二)其　　他	53～54
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54～58
2.轉投資事業相關資訊	59～61
3.大陸投資資訊	61～62
4.主要股東資訊	62
(十四)部門資訊	62～63

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.)
Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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，民國一一〇年及一〇九年九月三十日之資產總額分別為4,320,647千元及6,353,493千元，分別占合併資產總額之10%及15%；負債總額分別為2,428,397千元及3,478,623千元，分別占合併負債總額之10%及14%；民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(32,907)千元、(8,427)千元、(104,142)千元及(88,473)千元，分別占合併綜合損益之(33)%、(8)%、314%及(34)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，力麒建設股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日採用權益法之投資分別為200,377千元及191,221千元，暨民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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151千元、2,196千元、2,342千元及5,569千元，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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九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：

證券主管機關：金管證審字第1020000737號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國 一一〇 年 十一 月 十一 日

民國一一〇年及一〇九年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

力麒建設股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		110.9.30		109.12.31		109.9.30	
	資　　產	金　　額	%	金　　額	%	金　　額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 3,661,860	9	2,555,517	6	1,477,467	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)、(十八)及八)	264,950	1	163,425	-	174,047	-
1141	合約資產－流動(附註六(廿三))	1,501,255	4	1,894,643	4	2,012,700	5
1150	應收票據淨額(附註六(四)及七)	55,370	-	7,757	-	19,011	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四)、(十四)及七)	1,020,434	2	1,386,588	3	1,114,261	3
1320	存貨(建設業適用)(附註六(五)、七及八)	15,816,861	38	15,927,520	36	16,275,240	39
1460	待出售非流動資產(附註六(六))	33,019	-	-	-	-	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(二)、七、八及九)	1,276,556	3	1,102,580	3	1,624,222	4
1479	其他流動資產－其他(附註七)	478,131	1	297,497	1	404,336	1
1480	取得合約之增額成本－流動	6,927	-	1,876	-	1,959	-
1482	履行合約成本－流動	762	-	11,314	-	15,453	-
		24,116,125	58	23,348,717	53	23,118,696	56
	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))	15,445	-	13,734	-	199,781	-
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))	602,551	1	546,522	1	416,462	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	100,000	-	100,000	-	100,000	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	200,377	-	201,405	-	238,995	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十一)、七及八)	5,291,642	13	7,200,529	17	5,799,543	14
1755	使用權資產	346,309	1	688,204	2	399,469	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(十二)及八)	1,113,346	3	1,124,692	3	1,626,117	4
1780	無形資產(附註六(十三)及八)	2,633,943	6	2,692,078	6	2,675,046	6
1840	遞延所得稅資產	51,381	-	49,873	-	44,459	-
1932	長期應收款(附註六(十四)及八)	6,841,428	16	6,942,926	16	6,974,119	17
1980	其他金融資產－非流動(附註八)	738,122	2	729,252	2	129,580	-
		17,934,544	42	20,289,215	47	18,603,571	44
	資產總計	$ 42,050,669	100	43,637,932	100	41,722,267	100

民國一一〇年及一〇九年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

力麒建設股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		110.9.30		109.12.31		109.9.30	
	負債及權益	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(十六))	$ 8,454,551	20	8,467,679	19	8,221,742	20
2110	應付短期票券(附註六(十五))	2,695,981	6	2,477,525	6	3,385,762	8
2130	合約負債－流動(附註六(廿三))	923,776	2	850,701	2	364,442	1
2150	應付票據(附註七)	269,657	1	356,543	1	471,978	1
2170	應付帳款(附註七)	634,554	2	1,093,541	3	775,658	2
2200	其他應付款(附註六(十一)、(廿四)及七)	809,935	2	502,794	1	335,827	1
2230	本期所得稅負債	98,470	-	96,112	-	101,953	-
2250	負債準備－流動	116,181	-	63,920	-	42,704	-
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註六(六))	23,868	-	-	-	-	-
2280	租賃負債－流動(附註七)	82,684	-	100,185	-	25,919	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十八))	497,462	1	-	-	1,999,113	5
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十七))	497,135	1	1,214,023	3	1,234,333	3
2399	其他流動負債－其他	62,266	-	20,376	-	42,203	-
		15,166,520	35	15,243,399	35	17,001,634	41
	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(十八))	2,700	-	-	-	-	-
2530	應付公司債(附註六(十八))	2,928,040	7	2,484,681	6	487,438	1
2540	長期借款(附註六(十七))	5,675,073	14	6,615,260	15	5,522,526	13
2550	負債準備－非流動	63,054	-	56,430	-	55,338	-
2570	遞延所得稅負債	458,313	1	437,641	1	439,895	1
2580	租賃負債－非流動(附註七)	263,448	1	599,940	1	373,038	1
2612	長期應付款(附註七)	103,599	-	95,205	-	103,309	-
2640	淨確定福利負債－非流動	32,823	-	32,823	-	35,977	-
2645	存入保證金(附註七)	175,223	-	185,358	1	205,167	-
2670	其他非流動負債－其他	-	-	43,252	-	43,656	-
		9,702,273	23	10,550,590	24	7,266,344	16
	負債總計	24,868,793	58	25,793,989	59	24,267,978	57
	歸屬母公司業主之權益(附註六(廿一))：						
3110	普通股股本	7,439,927	18	7,439,927	17	7,439,927	18
3200	資本公積	666,695	2	608,543	1	606,351	1
3310	法定盈餘公積	1,277,806	3	1,267,283	3	1,267,283	3
3320	特別盈餘公積	113,043	-	261,872	1	261,872	1
3350	未分配盈餘	3,963,630	10	4,025,452	9	3,993,061	10
3400	其他權益	(144,880)	-	(81,048)	-	(160,759)	-
3500	庫藏股票	(98,195)	-	(98,195)	-	(98,195)	-
	歸屬母公司業主權益合計	13,218,026	33	13,423,834	31	13,309,540	33
36XX	非控制權益(附註六(十)及(廿一))	3,963,850	9	4,420,109	10	4,144,749	10
	權益總計	17,181,876	42	17,843,943	41	17,454,289	43
	負債及權益總計	$ 42,050,669	100	43,637,932	100	41,722,267	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭淑珍　　經理人：郭濟綱　　會計主管：柯賢仁

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

力麒建設股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

		110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(廿三)、七及九)	$ 1,312,770	100	1,574,796	100	3,847,384	100	4,538,201	100
5000	營業成本(附註七)	1,047,285	80	1,336,931	85	3,186,670	83	3,738,738	82
	營業毛利	265,485	20	237,865	15	660,714	17	799,463	18
	營業費用(附註六(廿四)及七)：								
6100	推銷費用	19,091	1	24,102	2	48,483	1	60,618	1
6200	管理費用	103,244	8	77,473	5	294,281	8	247,223	5
6300	研究發展費用	586	-	386	-	972	-	2,952	-
		122,921	9	101,961	7	343,736	9	310,793	6
	營業淨利	142,564	11	135,904	8	316,978	8	488,670	12
	營業外收入及支出(附註六(廿五))：								
7100	利息收入	15,760	1	1,256	-	18,761	-	5,879	-
7010	其他收入(附註七)	17,411	1	11,170	-	36,623	1	19,075	-
7020	其他利益及損失(附註六(八)及(十一))	6,775	1	18,114	1	2,455	-	792	-
7050	財務成本(附註七)	(65,355)	(5)	(67,606)	(4)	(201,350)	(4)	(197,423)	(4)
7370	採用權益法認列之關聯企業利益之份額(附註六(七))	151	-	8,467	1	2,342	-	399	-
		(25,258)	(2)	(28,599)	(2)	(141,169)	(3)	(171,278)	(4)
7900	稅前淨利	117,306	9	107,305	6	175,809	5	317,392	8
7950	減：所得稅費用(附註六(二十))	46,465	4	52,557	3	124,274	3	149,077	3
	本期淨利	70,841	5	54,748	3	51,535	2	168,315	5
8300	其他綜合損益：(附註六(七)及(廿一))								
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	31,132	2	49,937	3	(81,767)	(2)	96,565	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	31,132	2	49,937	3	(81,767)	(2)	96,565	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	3	-	227	-	(128)	-	(99)	-
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	(401)	-	(3,206)	-	(2,814)	-	(2,955)	-
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	(398)	-	(2,979)	-	(2,942)	-	(3,054)	-
8300	本期其他綜合損益	30,734	2	46,958	3	(84,709)	(2)	93,511	2
8500	本期綜合損益總額	**$ 101,575**	**7**	**101,706**	**6**	**(33,174)**	**-**	**261,826**	**7**
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	$ 70,223	5	44,836	2	37,599	2	72,836	3
8620	非控制權益	618	-	9,912	1	13,936	-	95,479	2
		$ 70,841	**5**	**54,748**	**3**	**51,535**	**2**	**168,315**	**5**
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	$ 95,899	7	80,025	5	(17,742)	-	142,269	4
8720	非控制權益	5,676	-	21,681	1	(15,432)	-	119,557	3
		$ 101,575	**7**	**101,706**	**6**	**(33,174)**	**-**	**261,826**	**7**
	每股盈餘(附註六(廿二))								
9750	基本每股盈餘(元)	**$**	**0.10**		**0.06**		**0.05**		**0.10**
9850	稀釋每股盈餘(元)	**$**	**0.09**		**0.06**		**0.05**		**0.09**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭淑珍　　經理人：郭濟綱　　會計主管：柯賢仁

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

力麒建設股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一〇年及一〇九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
民國一〇九年一月一日餘額	$ 7,439,927	606,478	1,184,325	159,847	4,551,604	(2,078)	(228,114)	(98,195)	13,613,794	4,155,680	17,769,474
本期淨利	-	-	-	-	72,836	-	-	-	72,836	95,479	168,315
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,426)	70,859	-	69,433	24,078	93,511
本期綜合損益總額	-	-	-	-	72,836	(1,426)	70,859	-	142,269	119,557	261,826
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	82,958	-	(82,958)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	102,025	(102,025)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(446,396)	-	-	-	(446,396)	(132,010)	(578,406)
採用權益法認列之關聯企業股權淨值變動	-	13	-	-	-	-	-	-	13	-	13
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(75)	-	-	-	-	-	-	(75)	(2,118)	(2,193)
對子公司所有權權益變動	-	(65)	-	-	-	-	-	-	(65)	3,640	3,575
民國一〇九年九月三十日餘額	**$ 7,439,927**	**606,351**	**1,267,283**	**261,872**	**3,993,061**	**(3,504)**	**(157,255)**	**(98,195)**	**13,309,540**	**4,144,749**	**17,454,289**
民國一一〇年一月一日餘額	$ 7,439,927	608,543	1,267,283	261,872	4,025,452	(5,184)	(75,864)	(98,195)	13,423,834	4,420,109	17,843,943
本期淨利	-	-	-	-	37,599	-	-	-	37,599	13,936	51,535
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,390)	(53,951)	-	(55,341)	(29,368)	(84,709)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	37,599	(1,390)	(53,951)	-	(17,742)	(15,432)	(33,174)
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	10,523	-	(10,523)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(148,829)	148,829	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(245,518)	-	-	-	(245,518)	(107,405)	(352,923)
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	-	33,779	-	-	-	-	-	-	33,779	39,197	72,976
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(394)	-	-	-	(394)	(181)	(575)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	16,136	-	-	-	-	-	-	16,136	182,839	198,975
對子公司所有權權益變動	-	8,237	-	-	(306)	-	-	-	7,931	(7,931)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	8,491	-	(8,491)	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(547,346)	(547,346)
民國一一〇年九月三十日餘額	**$ 7,439,927**	**666,695**	**1,277,806**	**113,043**	**3,963,630**	**(6,574)**	**(138,306)**	**(98,195)**	**13,218,026**	**3,963,850**	**17,181,876**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭淑珍　　經理人：郭濟綱　　會計主管：柯賢仁

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

力麒建設股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 175,809	317,392
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	233,026	139,942
攤銷費用	116,459	99,114
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	3,041	(2,394)
利息費用	201,350	197,423
利息收入	(18,761)	(5,879)
股利收入	(4,690)	(7,282)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(2,342)	(399)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	337	7
重置費用	7,708	8,785
減損損失	13,604	-
租賃解約利益	(713)	(6)
租金減讓	(228)	-
處份投資利益	(24,152)	-
收益費損項目合計	524,639	429,311
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	(106,377)	(61,660)
合約資產－流動	337,651	(541,969)
應收票據	(47,613)	(4,847)
應收帳款	373,732	(286,459)
存貨	222,009	(59,434)
其他流動資產	(275,798)	(7,248)
其他金融資產	(352,897)	52,932
長期應收款	93,570	86,541
取得合約之增額成本	(5,051)	(329)
履行合約成本	10,552	(7,285)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	249,778	(829,758)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債－流動	78,661	58,753
應付票據	(86,825)	128,981
應付帳款	(457,415)	(95,457)
其他應付款	(83,055)	(130,784)
負債準備	49,437	(685)
其他流動負債	41,995	22,840
長期應付款	3,110	(500)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(454,092)	(16,852)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(204,314)	(846,610)
調整項目合計	320,325	(417,299)
營運產生之現金流入(流出)	496,134	(99,907)
收取之利息	18,809	5,837
收取之股利	4,690	7,282
支付之利息	(304,080)	(310,449)
支付之所得稅	(152,181)	(122,391)
營業活動之淨現金流入(流出)	63,372	(519,628)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

力麒建設股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	110年1月至9月	109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	(49,127)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	15,857	-
取得採用權益法之投資	-	(9,364)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(119,013)
處分子公司	146,119	-
取得不動產、廠房及設備	(833,988)	(455,729)
取得無形資產	(2,398)	(1,264)
取得投資性不動產	(14)	(15)
其他金融資產減少(增加)	143,319	(67,681)
投資活動之淨現金流出	(580,232)	(653,066)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(13,128)	915,787
應付短期票券增加	218,456	301,659
發行公司債	1,013,575	-
舉借長期借款	1,558,600	831,980
償還長期借款	(1,210,655)	(656,153)
存入保證金減少	(6,961)	(15,484)
其他應付款－關係人增加	4,815	4,000
租賃本金償還	(82,654)	(18,524)
其他非流動負債減少	(1,079)	(1,212)
發放現金股利	(107,405)	(578,406)
出售子公司股權予非控制權益	198,975	-
非控制權益變動	70,000	(2,193)
籌資活動之淨現金流入	1,642,539	781,454
匯率變動對現金及約當現金之影響	(138)	(103)
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,125,541	(391,343)
期初現金及約當現金餘額	2,555,517	1,868,810
期末現金及約當現金餘額	**$ 3,681,058**	**1,477,467**
現金及約當現金之組成：		
資產負債表帳列之現金及約當現金	$ 3,661,860	1,477,467
分類至待出售非流動資產(或處分群組)之現金及約當現金	19,198	-
期末現金及約當現金餘額	$ 3,681,058	1,477,467

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭淑珍　　經理人：郭濟綱　　會計主管：柯賢仁

<u>僅經核閱，未依一般公認審計準則查核</u>

力麒建設股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一〇年及一〇九年第三季

(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；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一一〇年十一月十一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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革－第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(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一一一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。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(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
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023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。

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」)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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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 110.9.30	109.12.31	109.9.30	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1)
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1)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所有持股百分比 110.9.30	109.12.31	109.9.30	說明
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1)
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	1.17	1.17	1.17	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	50.01	50.01	80.01	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司(註1)
本公司	力麗烏石港事業(股)公司	水域遊憩活動經營等業務	-	55.94	60.00	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司(註1、註2)
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	57.17	38.53	-	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
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1)
力鶴投資股份有限公司	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	0.06	0.06	0.06	綜合持股超過50%之被投資公司
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1)
力鶴投資股份有限公司	力麗觀光開發股份有限公司	一般旅館經營等業務	4.18	6.00	-	綜合持股超過50%之被投資公司
力麗酒店股份有限公司	宜蘭力麗開發(股)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1)
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	49.99	49.99	19.99	綜合持股超過50%之被投資公司(註1)
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	65.69	65.65	65.65	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	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	環境衛生及污染防治	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 110.9.30	109.12.31	109.9.30	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	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	新富國際投資有限公司	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	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
東方山林環境科技股份有限公司	力興投資有限公司	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
新富國際投資有限公司	新馬國際控股有限公司	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
新富國際投資有限公司	新邦國際有限公司	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
新富國際投資有限公司	準點管理有限公司	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
新富國際投資有限公司	新越國際有限公司	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
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
Modern Rich Investment Limited	富揚環球有限公司	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
Modern Rich Investment Limited	力安開發控股有限公司	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
力興投資有限公司	山林水投資有限公司	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
山林水投資有限公司	北京山林水環境科技有限公司	環境衛生及污染防治	70.00	70.00	70.00	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	朝日商務飯店股份有限公司	一般旅館經營業務	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	-	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	力銓開發股份有限公司(註3)	一般旅館之經營	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	哲園會館股份有限公司(註4)	一般旅館之經營	50.00	-	-	綜合持股超過50%之被投資公司
朝日商務飯店股份有限公司	力麗明池股份有限公司	一般旅館之經營	51.00	51.00	-	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 110.9.30	109.12.31	109.9.30	說明
朝日商務飯店股份有限公司	哲園會館股份有限公司(註4)	一般旅館之經營	49.00	98.00	-	綜合持股超過50%之被投資公司

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：力麗烏石港事業(股)公司於民國一一〇年七月二十六日辦理現金增資，因合併公司未依持股比例認購，致合併公司持股比例由55.94%降至51.91%。合併公司後於民國一一〇年九月二日出售20,000千股，致持股比例減少至31.31%。續後合併公司於民國一一〇年九月十六日出售20,000千股，致持股比例減少至10.71%，並喪失對其之控制，自民國一一〇年九月起，停止將力麗烏石港事業(股)公司之收益及費損編入合併財務報告。

註3：該子公司於民國一一〇年三月十六日經核准設立。

註4：合併公司於民國一一〇年九月二十七日經董事會決議處分該子公司全部股權，並已開始處理相關出售事宜。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)待出售非流動資產(或處分群組)

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依本公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照本公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之關聯企業分類為待出售時，即停止採用權益法。

(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，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係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)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。

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一〇九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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
零用金	$ 10,458	14,889	7,345
活期存款	3,308,019	2,400,481	1,342,136
支票存款	193,363	100,127	127,966
定期存款	150,020	40,020	20
合併現金流量表所列之現金及約當現金	**$ 3,661,860**	**2,555,517**	**1,477,467**

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(廿六)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
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)	$ 125,245	120,920	102,294
興櫃公司股票(流動)	9,538	12,453	1,737
受益憑證－開放型基金(流動)	130,167	30,052	70,016
國外可轉換公司債(非流動)	-	-	186,700
私募基金(非流動)	15,445	13,734	13,081
合　　計	**$ 280,395**	**177,159**	**373,828**
指定為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	**$ 2,700**	**-**	**-**

1.合併公司持有之國外可轉換公司債，因該公司之股票停牌故違反發行條件，合併公司於民國一〇九年十月行使賣回權賣回公司債，並依照公司債賣回權辦法規定加計12%利息要求償還該債權共計美金6,573千元，於民國一〇九年度認列公允價值衡量之損失11,076千元轉列為其他應收款187,191千元。截至民國一一〇年九月三十日止，前述款項已全數收回。

2.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(廿五)。

3.合併公司已於附註六(廿六)揭露與金融工具相關之信用風險及公允價值資訊。

4.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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
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	$ 13,403	16,550	15,566
-東捷資訊服務(股)公司	1,308	1,283	1,222
非上市櫃股票-紅菱重工(股)公司	14,250	14,831	11,981
-力麟科技(股)公司	18,120	23,200	26,000
-力麗科技(股)公司	82,548	70,109	77,290
-新光三越(股)公司	12,550	12,769	9,826
-連大烏石港度假村(股)公司	104,520	-	-
-榮福(股)公司	10,000	-	-
-Asia Renewable Energy (Cayman) Ltd.（原 Redblades Windtek (Cayman) Holdings Company Limited）	176,019	241,967	212,527
興櫃股票-天力離岸風電科技(股)公司	166,647	162,341	58,743
非上市櫃股票-其他	3,186	3,472	3,307
合　　計	**$ 602,551**	**546,522**	**416,462**

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)合併公司因營運狀況之考量，於民國一一〇年一月一日至九月三十日間出售上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，出售情形如下：

股票名稱	公允價值	累積處分損益
天力離岸風電科技(股)公司	**$ 15,857**	**8,491**

合併公司已將上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(廿六)。

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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據—因營業而發生	$ 55,370	7,757	19,011
應收帳款－按攤銷後成本衡量	1,020,460	1,386,614	1,114,261
減：備抵損失	(26)	(26)	-
	$ 1,075,804	**1,394,345**	**1,133,272**

1.於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司部份應收帳款屬處理水量需待自來水廠完成對帳後支付者，依歷史經驗估計收回情形如下：

預計收回年度	110.9.30	109.12.31	109.9.30
未來一年內	$ 54,543	-	-
未來一年以後	-	49,438	-
	$ 54,543	**49,438**	**-**

2.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：

	110.9.30		
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	**$ 804,002**	-	**-**

	109.12.31		
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	**$ 1,268,082**	-	**-**

	109.9.30		
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	**$ 1,036,604**	-	**-**

(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：

	110.9.30		
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	$ 108,553	0.00%	-
逾期30天以下	21	0.00%	-
逾期31~360天	95	0.00%	-
逾期361天以上	26	100%	26
	$ 108,695		**26**

	109.12.31		
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	$ 111,274	0.00%	-
逾期30天以下	660	0.00%	-
逾期31~360天	99	0.00%	-
逾期361天以上	26	100%	26
	$ 112,059		**26**

	109.9.30		
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	**$ 96,668**	-	**-**

(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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
爭議金額	$ 222,292	21,800	-
減：預期損失(註)	(59,159)	(7,570)	-
合　　計	**$ 163,133**	**14,230**	**-**

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。

3.高雄市議會對高雄市政府預算之審核爭議，請詳附註九說明。

4.合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
期末餘額(即期初餘額)	**$ 26**	**-**

5.民國一一〇年九月三十日、一〇九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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
待售房地	$ 2,958,843	3,381,278	3,776,758
營建用地	3,092,592	3,101,241	3,140,810
在建房地	9,672,380	9,357,172	9,254,780
預付土地款	187,388	187,887	202,950
減：備抵跌價損失	(94,342)	(100,058)	(100,058)
	$ 15,816,861	**15,927,520**	**16,275,240**

1.民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值之跌價回升認列存貨回升利益分別為零千元、零千元、5,716元及零千元，並已認列為銷貨成本減項。

2.民國一一〇年九月三十日、一〇九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14,716,715千元、14,419,132千元及14,879,148千元。

3.民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日利息資本化情形，請詳附註六(廿五)。

4.民國一一〇年九月三十日、一〇九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)待出售處分群組內資產及負債

合併公司於民國一一〇年九月二十七日經董事會決議通過出售子公司哲園會館股份有限公司全部股權之計劃，並已開始處理相關出售事宜，預期於民國一一〇年底前出售，據此予以列報於待出售處分群組。民國一一〇年九月三十日該待出售處分群組之資產及負債金額分別為33,019千元及23,868千元，其明細如下：

	109.9.30
現金及約當現金	$ 19,198
應收帳款	142
其他應收款	127
其他金融資產—流動	621
其他流動資產	297
使用權資產	11,437
無形資產	210
存出保證金	107
其他金融資產—非流動	880
待出售非流動資產	**33,019**

合約負債	75
應付票據	45
應付帳款	316
其他應付款	2,870
其他流動負債	96
租賃負債	11,406
長期借款	9,020
存入保證金	40
與待出售非流動資產直接相關之負債	**23,868**
待出售處分群組之淨帳面金額	**$ 9,151**

(七)採用權益法之投資

1.關聯企業

(1)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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	**$ 200,377**	**201,405**	**238,995(註)**

註：民國一〇九年九月三十日已扣除合併公司側流之未實現利益金額為27,193千元。

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109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	$ 151	8,467	2,342	399
其他綜合損益	(401)	(3,206)	(2,814)	(2,955)
綜合損益總額	**$ (250)**	**5,261**	**(472)**	**(2,556)**

(2)合併公司所投資之關聯企業已上市(櫃)者，其公允價值如下：

	109.9.30
力麗觀光開發股份有限公司	**$ 49,400**

合併公司已於民國一〇九年十一月二十五日參與力麗觀光開發股份有限公司私募現金增資取得控制而轉列子公司，請詳附註六(九)。

2.擔保

民國一一〇年九月三十日、一〇九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。

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，除力麗觀光開發股份有限公司係依同期間經會計師核閱之財務報告認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(八)喪失對子公司之控制

力麗烏石港事業(股)公司於民國一一〇年七月二十六日辦理現金增資，因合併公司未依持股比例認購，致合併公司持股比例由55.94%降至51.91%。合併公司後於民國一一〇年九月二日出售20,000千股(總價款201,000千元)，致使合併公司持股比例由51.91%減少至31.31%，並認列資本公積增加數計15,888千元。續後合併公司於民國一一〇年九月十六日出售20,000千股(總價款201,000千元)，致持股比例由31.31%減少至10.71%，喪失對其之控制，並視為出售再取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動計104,520千元，並認列處分利益24,152千元，已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

民國一一〇年八月三十一日合併公司除列之力麗烏石港事業(股)公司資產與負債之帳面金額明細如下，其中屬非控制權益計617,346千元：

現金及約當現金	$	54,881
應收帳款		208
其他金融資產—流動		546
其他流動資產－其他		144,295
不動產、廠房及設備		2,988,122
使用權資產		238,290
其他金融資產—非流動		24,400
合約負債		(5,511)
應付票據		(16)
應付帳款		(1,238)
其他應付款		(260,956)
其他流動負債－其他		(9)
長期借款		(1,996,000)
租賃負債		(242,990)
存入保證金		(3,134)
其他非流動負債－其他		(42,173)
	$	**898,715**

(九)企業合併

1.取得子公司－力麗觀光開發股份有限公司

合併公司於民國一〇九年十一月二十五日認購力麗觀光開發股份有限公司私募股票6,000千股，金額計78,000千元，致合併公司持有力麗觀光開發股份有限公司由20.22%增加至44.04%，成為單一最大股東，並因而取得對該公司之控制。

2.取得子公司－力麗環保股份有限公司

合併公司於民國一〇九年八月十八日透過收購潔安事業開發股份有限公司(後更名為力麗環保股份有限公司)95%之股份而取得對該公司之控制，力麗環保股份有限公司為一家經營廢棄物清除與處理之公司。

3.以上新增取得子公司相關資訊請詳民國一〇九年度合併財務報告附註六(七)。

(十)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		
		110.9.30	109.12.31	109.9.30
鶴京企業股份有限公司	台灣	31.42 %	31.42 %	31.42 %
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	33.08 %	33.12 %	33.12 %
力麗烏石港事業(股)公司	台灣	- %	44.06 %	40.00 %
力麗觀光開發(股)公司	台灣	38.65 %	55.48 %	- %

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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動資產	$ 19,113	84,847	82,822
非流動資產	3,879,175	3,837,148	3,849,032
流動負債	(9,526)	(8,186)	(8,916)
非流動負債	-	-	-
淨資產	**$ 3,888,762**	**3,913,809**	**3,922,938**
非控制權益期末帳面金額	**$ 1,221,536**	**1,229,404**	**1,232,271**

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
本期淨利	$ 38,641	12,580	119,344	150,960
其他綜合損益	6,173	14,430	(35,962)	29,379
綜合損益總額	**$ 44,814**	**27,010**	**83,382**	**180,339**
歸屬於非控制權益之本期淨利	**$ 12,138**	**3,952**	**37,488**	**47,420**
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	**$ 14,077**	**8,485**	**26,192**	**56,648**

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動現金流量	$ 3,085	(10,916)
投資活動現金流量	-	171,835
籌資活動現金流量	(156,156)	(120,120)
現金及約當現金(減少)增加數	**$ (153,071)**	**40,799**
支付予非控制權益之股利	**$ 49,052**	**37,732**

2.力麗酒店股份有限公司之彙總性財務資訊：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動資產	$ 190,867	250,754	25,091
非流動資產	755,952	790,789	1,675,925
流動負債	(79,757)	(137,267)	(887,245)
非流動負債	(68,000)	(70,000)	(70,000)
淨資產	**$ 799,062**	**834,276**	**743,771**
非控制權益期末帳面金額	**$ 330,823**	**349,765**	**385,451**

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
營業收入	**$ 11,005**	**21,433**	**31,416**	**43,066**
本期淨損	$ (9,707)	(1,749)	(35,214)	(34,920)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	**$ (9,707)**	**(1,749)**	**(35,214)**	**(34,920)**
歸屬於非控制權益之本期淨損	**$ (5,222)**	**(941)**	**(18,942)**	**(18,784)**
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	**$ (5,222)**	**(941)**	**(18,942)**	**(18,784)**

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動現金流量	$ 16,570	(9,880)
投資活動現金流量	193,113	(7,046)
籌資活動現金流量	(48,196)	(71,857)
現金及約當現金增加(減少)數	**$ 161,487**	**(88,783)**

3.山林水環境工程(股)公司之彙總性財務資訊：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動資產	$ 5,907,708	5,309,233	4,268,857
非流動資產	10,468,923	10,648,968	10,787,899
流動負債	(5,284,997)	(5,189,547)	(4,270,136)
非流動負債	(3,792,467)	(3,551,645)	(3,597,034)
非控制權益	(1,575,102)	(1,553,282)	(1,509,282)
淨資產	**$ 5,724,065**	**5,663,727**	**5,680,304**
非控制權益期末帳面金額	**$ 1,893,283**	**1,875,721**	**1,881,211**

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
營業收入	**$ 813,832**	**1,015,161**	**2,859,512**	**3,274,345**
本期淨利	$ 88,376	51,721	267,942	299,797
其他綜合損益	9,429	21,610	(54,440)	44,937
綜合損益總額	**$ 97,805**	**73,331**	**213,502**	**344,734**
歸屬於非控制權益之本期淨利	**$ 19,047**	**5,856**	**58,469**	**72,257**
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	**$ 22,526**	**15,975**	**40,458**	**90,157**

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動現金流量	$ 284,939	(210,450)
投資活動現金流量	(16,135)	(165,197)
籌資活動現金流量	846,503	77,752
匯率變動對現金及約當現金之影響	(138)	(103)
現金及約當現金增加(減少)數	**$ 1,115,169**	**(297,998)**
支付予非控制權益之股利	**$ 44,647**	**89,295**

4.力麗烏石港事業(股)公司之彙總性財務資訊：

	109.12.31	109.9.30
流動資產	$ 176,300	113,911
非流動資產	2,599,048	2,591,418
流動負債	(89,288)	(93,497)
非流動負債	(1,839,333)	(1,822,965)
淨資產	**$ 846,727**	**788,867**
非控制權益期末帳面金額	**$ 373,086**	**315,547**

	109年7月至9月	109年1月至9月
營業收入	**$ 3,733**	**9,194**
本期淨損	$ (2,572)	(13,442)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	**$ (2,572)**	**(13,442)**
歸屬於非控制權益之本期淨損	**$ (1,029)**	**(5,377)**
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	**$ (1,029)**	**(5,377)**

	109年1月至9月
營業活動現金流量	$ (43,003)
投資活動現金流量	(331,235)
籌資活動現金流量	266,403
現金及約當現金減少數	**$ (107,835)**

5.力麗觀光開發(股)公司之彙總性財務資訊：

	110.9.30	109.12.31
流動資產	$ 200,061	183,510
非流動資產	1,113,607	1,259,095
流動負債	(358,279)	(380,771)
非流動負債	(515,980)	(644,708)
非控制權益	(30,005)	(51,155)
淨資產	**$ 409,404**	**365,971**
非控制權益期末帳面金額	**$ 187,664**	**254,771**

	110年7月至9月	110年1月至9月
營業收入	**$ 58,326**	**220,823**
本期淨損	$ (39,610)	(109,858)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	**$ (39,610)**	**(109,858)**
歸屬於非控制權益之本期淨損	**$ (20,228)**	**(53,857)**
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	**$ (20,228)**	**(53,857)**

	110年1月至9月
營業活動現金流量	$ (16,406)
投資活動現金流量	(5,849)
籌資活動現金流量	45,350
現金及約當現金增加數	**$ 23,095**

(十一)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110年1月1日餘額	$ 2,186,353	2,568,220	47,393	378,994	2,928,789	8,109,749
其他增添	63,634	5,469	1,734	12,570	1,157,020	1,240,427
重 分 類	-	751,422	-	136,894	(888,316)	-
重分類至待出售資產	-	(19,032)	-	(6,789)	-	(25,821)
處　　分	-	(183)	(361)	(3,985)	-	(4,529)
處分子公司	-	(769,322)	-	(157,005)	(2,070,322)	(2,996,649)
匯率影響數	-	-	-	(2)	-	(2)
民國110年9月30日餘額	**$ 2,249,987**	**2,536,574**	**48,766**	**360,677**	**1,127,171**	**6,323,175**
民國109年1月1日餘額	$ 1,480,679	1,497,769	41,313	258,200	2,446,367	5,724,328
合併取得	66,888	38,698	-	37,600	-	143,186
其他增添	-	2,882	4,675	5,001	460,246	472,804
重 分 類	-	36,804	-	33,003	(73,085)	(3,278)
處　　分	-	-	(30)	(52)	-	(82)
匯率影響數	-	-	-	(1)	-	(1)
民國109年9月30日餘額	**$ 1,547,567**	**1,576,153**	**45,958**	**333,751**	**2,833,528**	**6,336,957**

	土　地	房屋及建築	運輸設備	其他設備	未完工程	總　計
折舊及減損損失：						
民國110年1月1日餘額	$ -	686,214	31,068	191,938	-	909,220
本年度折舊	-	104,525	3,648	39,077	-	147,250
減損損失	-	12,103	-	1,501	-	13,604
重分類至待出售資產	-	(19,032)	-	(6,789)	-	(25,821)
處　　分	-	(163)	(92)	(3,937)	-	(4,192)
處分子公司	-	(4,888)	-	(3,639)	-	(8,527)
匯率影響數	-	-	-	(1)	-	(1)
民國110年9月30日餘額	**$ -**	**778,759**	**34,624**	**218,150**	**-**	**1,031,533**
民國109年1月1日餘額	$ -	296,353	26,452	110,083	-	432,888
本年度折舊	-	59,294	3,437	30,619	-	93,350
合併取得	-	1,654	-	9,597	-	11,251
處　　分	-	-	(30)	(45)	-	(75)
民國109年9月30日餘額	**$ -**	**357,301**	**29,859**	**150,254**	**-**	**537,414**
帳面價值：						
民國110年1月1日	**$ 2,186,353**	**1,882,006**	**16,325**	**187,056**	**2,928,789**	**7,200,529**
民國110年9月30日	**$ 2,249,987**	**1,757,815**	**14,142**	**142,527**	**1,127,171**	**5,291,642**
民國109年1月1日	**$ 1,480,679**	**1,201,416**	**14,861**	**148,117**	**2,446,367**	**5,291,440**
民國109年9月30日	**$ 1,547,567**	**1,218,852**	**16,099**	**183,497**	**2,833,528**	**5,799,543**

1.於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因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280,692千元、155,691千元及152,875千元，帳列其他應付款。

2.合併公司於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日利息資本化情形，請詳附註六(廿五)。

3.合併公司於民國一〇九年十二月二十二日與個人簽訂不動產買賣契約，約定土地價款為63,400千元，因前述土地為原住民保留地，依據原住民保留地開發管理辦法規範前述土地所有權無法移轉登記予未具原住民身份之個人，故合併公司於合約指定借名登記人，借名登記人以設定地上權期限199年並於存續期間屆滿無條件延長存續期間及抵押權予合併公司，前項相關登記程序已於一一〇年三月九日完成。

4.民國一一〇年第二季，由於子公司哲園會館股份有限公司受經濟環境影響，營運狀況較以前年度呈現下滑趨勢，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13,604千元，列報於其他利益及損失。

5.合併公司進行非金融資產之減損評估係以現金產生單位之公允價值減處分成本或使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以合併公司未來5年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並於民國一一〇年九月三十日使用稅前折現率8.96%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定產業風險。

6.擔　　保

民國一一〇年九月三十日、一〇九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)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110年1月1日餘額	$ 824,380	527,748	4,289	1,356,417
增添	-	-	14	14
民國110年9月30日餘額	**$ 824,380**	**527,748**	**4,303**	**1,356,431**
民國109年1月1日餘額	$ 1,014,152	987,819	4,274	2,006,245
增添	-	-	15	15
民國109年9月30日餘額	**$ 1,014,152**	**987,819**	**4,289**	**2,006,260**
折舊及減損損失：				
民國110年1月1日餘額	$ -	231,725	-	231,725
本年度折舊	-	11,360	-	11,360
民國110年9月30日餘額	**$ -**	**243,085**	**-**	**243,085**
民國109年1月1日餘額	$ -	354,276	-	354,276
本年度折舊	-	25,867	-	25,867
民國109年9月30日餘額	**$ -**	**380,143**	**-**	**380,143**
帳面金額：				
民國110年1月1日	**$ 824,380**	**296,023**	**4,289**	**1,124,692**
民國110年9月30日	**$ 824,380**	**284,663**	**4,303**	**1,113,346**
民國109年1月1日	**$ 1,014,152**	**633,543**	**4,274**	**1,651,969**
民國109年9月30日	**$ 1,014,152**	**607,676**	**4,289**	**1,626,117**

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇九年度合併財務報告附註六(十)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。

(十三)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	專利權及商標	營業權	電腦軟體等	商譽	其他無形資產	合計
成　本：							
民國110年1月1日餘額	$ 2,568,796	20,601	572,980	25,381	34,394	1,839	3,223,991
取　得	1,821	-	-	471	-	106	2,398
轉　入	56,135	-	-	-	-	-	56,135
重分類至待出售資產	-	-	-	(804)	-	-	(804)
民國110年9月30日餘額	**$ 2,626,752**	**20,601**	**572,980**	**25,048**	**34,394**	**1,945**	**3,281,720**
民國109年1月1日餘額	$ 2,239,461	-	504,237	15,849	25,361	-	2,784,908
取　得	435	-		829		-	1,264
轉　入	208,392	-	-	-	-	-	208,392
合併取得	-	-	138,129	-	-	-	138,129
民國109年9月30日餘額	**$ 2,448,288**	**-**	**642,366**	**16,678**	**25,361**	**-**	**3,132,693**
攤銷及減損損失：							
民國110年1月1日餘額	$ 433,993	3,270	55,293	21,722	17,635	-	531,913
本期攤銷	93,323	259	21,562	1,308	-	7	116,459
重分類至待出售資產	-	-	-	(594)	-	-	(594)
匯率變動影響數	-	-	-	(1)	-	-	(1)
民國110年9月30日餘額	**$ 527,316**	**3,529**	**76,855**	**22,435**	**17,635**	**7**	**647,777**
民國109年1月1日餘額	$ 310,054	-	34,886	13,593	-	-	358,533
本期攤銷	82,811	-	15,305	998	-	-	99,114
民國109年9月30日餘額	**$ 392,865**	**-**	**50,191**	**14,591**	**-**	**-**	**457,647**
帳面價值：							
民國110年1月1日餘額	**$ 2,134,803**	**17,331**	**517,687**	**3,659**	**16,759**	**1,839**	**2,692,078**
民國110年9月30日餘額	**$ 2,099,436**	**17,072**	**496,125**	**2,613**	**16,759**	**1,938**	**2,633,943**
民國109年1月1日餘額	**$ 1,929,407**	**-**	**469,351**	**2,256**	**25,361**	**-**	**2,426,375**
民國109年9月30日餘額	**$ 2,055,423**	**-**	**592,175**	**2,087**	**25,361**	**-**	**2,675,046**

1.於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日，子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56,135千元、208,392千元。

2.擔　　保

民國一一〇年九月三十日、一〇九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。

(十四)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。於民國一一〇年九月三十日、一〇九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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
長期應收款(註)	**$ 6,974,313**	**7,067,883**	**7,096,668**
流　動	$ 132,885	124,957	122,549
非流動	6,841,428	6,942,926	6,974,119
合　計	**$ 6,974,313**	**7,067,883**	**7,096,668**

註：於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日，子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為零元及346,548千元。

民國一一〇年九月三十日、一〇九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。

(十五)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應付商業本票	$ 2,696,000	2,477,627	3,385,762
減：授信成本	(19)	(102)	-
合　計	**$ 2,695,981**	**2,477,525**	**3,385,762**

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。

(十六)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
無擔保銀行借款	$ 2,076,940	1,932,468	1,807,880
擔保銀行借款	6,377,611	6,535,211	6,413,862
合　　計	**$ 8,454,551**	**8,467,679**	**8,221,742**
尚未使用額度	**$ 3,577,324**	**3,628,817**	**3,727,629**
利率區間	**0.5%~2.47%**	**0.5%~2.47%**	**0.5%~2.6%**

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。

(十七)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
無擔保銀行借款	$ 494,686	929,237	344,220
擔保商業本票	1,100,000	740,000	-
擔保銀行借款	4,583,565	6,167,188	6,420,166
減：一年內到期部分	(497,135)	(1,214,023)	(1,234,333)
聯貸案主辦費	(6,043)	(7,142)	(7,527)
合　　計	**$ 5,675,073**	**6,615,260**	**5,522,526**
尚未使用額度	**$ 984,000**	**1,771,900**	**773,407**
利率區間	**0.6%~3.5%**	**1.47%~2.80%**	**1.465%~3.07%**

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。

(十八)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
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	1,500,000	500,000	500,000
減：應付公司債折價尚未攤銷餘額	(74,498)	(15,319)	(13,449)
減：一年或一營業週期內到期	(497,462)	-	(1,999,113)
期末應付公司債餘額	**$ 2,928,040**	**2,484,681**	**487,438**
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	**$ 2,700**	**-**	**-**
權益組成部分－轉換權	**$ 100,826**	**27,850**	**27,850**
歸屬母公司業主(列報於資本公積－認股權)	**$ 33,779**	**12,267**	**12,267**

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109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利益)	**$ 100**	**-**	**100**	**-**
利息費用	**$ 6,132**	**10,833**	**18,260**	**32,307**

合併公司於民國一一〇年九月三十日發行流通在外之無擔保轉換公司債主要權利義務如下：

項　目	一一〇年第二次無擔保轉換公司債
發行總額	1,000,000千元
發 行 日	110.9.28
發行期間	110.9.28~115.9.28
票面利率	0%
受託機構	兆豐證券股份有限公司
償還方式	除依本公司轉換辦法由債券持有人申請轉換為本公司普通股，或依轉換辦法由本公司提前贖回或由證券商營業處所買回註銷外，本公司於本債券到期時，依債券面額加計利息補償金(為面額101.26%) 行使買回權。
贖回辦法	本轉換公司債發行滿三個月後翌日(民國110年12月29日)起至發行期間屆滿前四十日 (民國115年8月19日)止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時；或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得提前贖回本債務。
債權人請求賣回辦法	債券持有人得於本債券發行屆滿三年之日(民國113年9月28日)，要求發行公司將債券面額加計利息補償金 (為面額100%) 贖回本債券。
轉換辦法	轉換期間 債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月翌日(110年12月29日)起，至到期日(115年9月28日)止，依公司轉換辦法規定轉換為本公司普通股。
轉換價格	新臺幣40元。

(十九)營業租賃

合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十七)。

(二十)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	$ 32,239	21,655	95,408	77,849
調整前期之當期所得稅	-	(767)	(1,460)	(9,915)
未分配盈餘加徵	-	6,500	1	21,683
土地增值稅	8,067	15,048	11,159	29,537
	40,306	42,436	105,108	119,154
遞延所得稅費用				
暫時性差異之變動	6,159	10,121	19,166	29,923
所得稅費用	**$ 46,465**	**52,557**	**124,274**	**149,077**

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一〇八年度。

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

核定年度	公司名稱
民國一〇七年度	山林水環境工程股份有限公司
民國一〇八年度	儷山林休閒開發股份有限公司
民國一〇八年度	力鶴投資股份有限公司
民國一〇八年度	儷京企業股份有限公司
民國一〇八年度	鶴京企業股份有限公司
民國一〇八年度	力麗酒店股份有限公司
民國一〇八年度	宜蘭力麗開發股份有限公司
民國一〇八年度	宜宬開發股份有限公司
民國一〇八年度	東方山林環境科技股份有限公司
民國一〇八年度	綠山林開發事業股份有限公司
民國一〇八年度	東山林開發事業股份有限公司
民國一〇八年度	元山林開發事業股份有限公司
民國一〇八年度	力優勢環保股份有限公司
民國一〇八年度	禾山林綠能股份有限公司
民國一〇八年度	力利興環保股份有限公司
民國一〇八年度	力麗環保股份有限公司
民國一〇八年度	朝日商務飯店股份有限公司
民國一〇八年度	哲園會館股份有限公司
民國一〇七年度	力麗明池股份有限公司
民國一〇八年度	力麗觀光開發股份有限公司

(廿一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
轉換公司債溢價	$ 12,949	12,949	12,949
庫藏股票交易	3,337	3,337	3,337
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	428,199	412,063	411,988
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	73	73	74
認列對子公司所有權權益變動數	176,091	167,854	165,736
發行可轉換公司債	46,046	12,267	12,267
	$ 666,695	**608,543**	**606,351**

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

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，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。

依金管會民國一〇一年十一月二十一日金管證發字第1010047490號令規定，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。

本公司於民國一一〇年七月十四日經股東常會決議迴轉權益減項特別盈餘公積149,144千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315千元；另於民國一〇九年六月十二日經股東常會決議提列特別盈餘公積102,025千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年七月十四日及民國一〇九年六月十二日經股東常會決議民國一〇九年度及民國一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度		108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	$ 0.33	**245,518**	0.60	**446,396**

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110年1月1日餘額	$ (5,184)	(75,864)	6,268	(74,780)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(1,349)	-	(1,465)	(2,814)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(41)	-	(87)	(128)
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	-	(53,951)	(27,816)	(81,767)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(8,491)	-	(8,491)
民國110年9月30日餘額	**$ (6,574)**	**(138,306)**	**(23,100)**	**(167,980)**
民國109年1月1日餘額	$ (2,078)	(228,114)	(47,823)	(278,015)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(1,393)	-	(1,562)	(2,955)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(33)	-	(66)	(99)
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	-	70,859	25,706	96,565
民國109年9月30日餘額	**$ (3,504)**	**(157,255)**	**(23,745)**	**(184,504)**

(廿二)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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109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	**$ 70,223**	**44,836**	**37,599**	**72,836**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	737,688	737,688	737,688	737,688
	$ 0.10	**0.06**	**0.05**	**0.10**
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	$ 70,223	44,836	37,599	72,836
可轉換公司債轉換之影響	(1,544)	(註)	(3,199)	(5,728)
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)	**$ 68,679**	**44,836**	**34,400**	**67,108**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	737,688	737,688	737,688	737,688
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響(千股)	163	63	186	257
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	737,851	737,751	737,874	737,945
	$ 0.09	**0.06**	**0.05**	**0.09**

註：具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(廿三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	**$ 1,312,770**	**1,574,796**	**3,847,384**	**4,538,201**
主要產品/服務線：				
投資性不動產租金收入(註)	$ 17,131	17,165	51,992	54,868
房地銷售收入	351,088	451,607	534,562	1,012,194
水處理工程承攬收入－服務特許權協議	37,872	56,388	121,627	229,900
水處理工程承攬收入－公共工程	253,336	450,611	1,056,448	1,454,873
水處理操作維護收入	275,054	251,764	943,449	876,912
服務特許權收入	164,986	167,404	491,756	500,048
廢棄物處理收入	78,556	87,344	234,928	210,480
旅館勞務收入	107,595	87,131	369,888	186,550
其他營業收入	27,152	5,382	42,734	12,376
	$ 1,312,770	**1,574,796**	**3,847,384**	**4,538,201**

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
收入認列時點：				
隨時間逐步移轉之勞務	$ 321,638	272,662	1,039,226	940,974
隨時間逐步移轉之工程	278,853	506,999	1,165,720	1,684,773
隨時間依有效利率法認列	170,986	167,404	491,756	500,048
於某一時點移轉之勞務	186,177	174,474	604,816	397,030
於某一時點移轉之商品	351,088	451,607	534,562	1,012,194
其他	4,028	1,650	11,304	3,182
	$ 1,312,770	**1,574,796**	**3,847,384**	**4,538,201**

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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
合約資產－工程投入未達收款權利	$ 1,285,617	1,647,012	1,819,831
合約資產－承攬工程保留款	215,638	247,631	192,869
減：備抵損失	-	-	-
合　　計	**$ 1,501,255**	**1,894,643**	**2,012,700**
預期超過十二個月以後回收金額	**$ 713,614**	**718,008**	**776,396**
合約負債－收取款項超過工程投入	$ 305,176	506,279	36,316
合約負債－預收工程款	144,690	133,590	135,998
合約負債－預收訂房款	81,211	118,550	32,751
合約負債－預收房地款	392,699	87,475	155,013
合約負債－預收船泊租賃款	-	4,807	4,364
合　　計	**$ 923,776**	**850,701**	**364,442**
預期超過十二個月以後清償金額	**$ 155,855**	**147,112**	**147,091**

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(廿六)。

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。

(廿四)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。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額為247千元、335千元、247千元及606千元，董事酬勞估列金額為1,484千元、2,007千元、1,484千元及3,636千元，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。

民國一〇九年度員工酬勞及董事酬勞分別提列金額為526千元及3,153千元，與實際分派金額分別低估253千元及1,523千元。民國一〇八年度員工酬勞及董事酬勞提列金額為4,575千元及27,449千元，與實際分派金額分別低估22千元及高估2,656千元。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿五)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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
銀行存款利息	$ 1,231	1,256	4,232	5,879
可轉換公司債利息	14,529	-	14,529	-
	$ 15,760	**1,256**	**18,761**	**5,879**

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
股利收入	$ 579	4,356	4,690	7,282
違約金收入	-	-	-	95
其他收入	16,832	6,814	31,933	11,698
	$ 17,411	**11,170**	**36,623**	**19,075**

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109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	$ (14,845)	19,583	(3,041)	2,394
租賃解約利益	712	-	713	6
處分不動產、廠房及設備損失	(20)	1	(337)	(7)
什項支出	(3,224)	(1,470)	(5,428)	(1,601)
減損損失	-	-	(13,604)	-
處分投資利益	24,152	-	24,152	-
	$ 6,775	**18,114**	**2,455**	**792**

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
利息費用				
銀行借款	$ 88,312	83,304	261,304	251,707
應付定額權利金攤銷數	964	1,035	2,944	3,156
公司債折價攤銷數	2,793	3,361	8,342	10,047
公司債利息補償金	3,339	7,472	9,918	22,260
負債準備折價攤銷數	580	720	1,740	2,161
租賃負債利息	3,091	2,211	10,102	6,604
其他利息支出	201	157	540	424
資本化借款成本	(49,616)	(48,701)	(146,632)	(148,360)
財務支出	15,691	18,047	53,092	49,424
	$ 65,355	**67,606**	**201,350**	**197,423**
資本化利率	**1.55%~2.80%**	**1.73%~2.80%**	**1.55%~2.80%**	**1.73%~2.80%**

(廿六)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一〇九年度合併財務報告附註六(廿四)。

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一〇九年度合併財務報告附註六(廿四)。

(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。

透過損益按公允價值衡量之債務工具投資包含國外可轉換公司債、國外私募基金、國外認股憑證及可轉換公司債—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民國一〇九年度合併財務告附註四(七))。民國一一〇年及一〇九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。於民國一一〇年及一〇九年九月三十日，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97%及94%，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
110年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	$ 14,626,759	15,139,897	7,488,502	3,448,440	3,406,264	796,691
固定利率工具	6,235,682	6,411,051	3,256,762	23,100	3,071,482	59,707
無附息負債	1,878,769	1,878,769	1,603,255	38,416	237,098	-
租賃負債	346,132	406,059	90,338	88,592	102,861	124,268
	$ 23,087,342	**23,835,776**	**12,438,857**	**3,598,548**	**6,817,705**	**980,666**
109年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	$ 16,296,962	16,973,606	4,321,296	7,505,819	3,877,866	1,268,625
固定利率工具	5,068,147	5,166,023	2,484,260	546,420	2,067,858	67,485
無附息負債	2,127,500	2,133,251	1,936,718	1,978	194,555	-
租賃負債	700,125	830,900	115,542	105,576	198,626	411,156
	$ 24,192,734	**25,103,780**	**8,857,816**	**8,159,793**	**6,338,905**	**1,747,266**
109年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	$ 14,978,601	15,679,547	3,649,549	6,952,149	3,718,069	1,359,780
固定利率工具	5,986,222	6,060,429	5,424,089	532,233	33,300	70,807
無附息負債	1,778,030	1,778,030	1,440,116	139,983	180,205	17,726
租賃負債	398,957	588,393	29,014	28,613	58,812	471,954
	$ 23,141,810	**24,106,399**	**10,542,768**	**7,652,978**	**3,990,386**	**1,920,267**

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，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加60,053千元及74,031千元，主因係合併公司之變動利率借款及存款。

4.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

	110年1月至9月		109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%	$ 60,255	13,478	1,679	10,403
下跌10%	$ (60,255)	(13,478)	(1,679)	(10,403)

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：

	110.9.30				
		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)	$ 280,395	255,412	9,538	15,445	280,395
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)股票	$ 14,711	14,711	-	-	14,711
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	587,840	-	166,647	421,193	587,840
小　　計	602,551	14,711	166,647	421,193	602,551
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	**$ 2,700**	**-**	**-**	**2,700**	**2,700**

	109.12.31				
		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)	$ 177,159	150,972	12,453	13,734	177,159
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)股票	$ 17,833	17,833	-	-	17,833
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	528,689	-	162,341	366,348	528,689
小　　計	546,522	17,833	162,341	366,348	546,522
合　　計	**$ 723,681**	**168,805**	**174,794**	**380,082**	**723,681**

	109.9.30				
		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)	$ 373,828	172,310	-	201,518	373,828
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)股票	$ 16,788	16,788	-	-	16,788
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	399,674	-	-	399,674	399,674
小　　計	416,462	16,788	-	399,674	416,462
合　　計	**$ 790,290**	**189,098**	**-**	**601,192**	**790,290**

(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，係使用市場法及二元樹可轉債評價模型估算公允價值，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	持有供交易之金融負債嵌入式衍生金融工具	無公開報價之權益工具
民國110年1月1日	$ -	13,734	-	366,348
認列於損益	-	407	(100)	-
認列於其他綜合損益	-	-	-	(69,698)
處分子公司，視為再取得				104,520
購買	-	1,304	-	20,023
子公司發行可轉換公司債	-	-	2,800	-
民國110年9月30日	**$ -**	**15,445**	**2,700**	**421,193**
民國109年1月1日	$ -	200,725	-	307,560
認列於損益	(127)	(944)	-	-
認列於其他綜合損益	-	-	-	92,114
購買	1,864	-	-	-
民國109年9月30日	**$ 1,737**	**199,781**	**-**	**399,674**

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損失」。其中與民國一一〇年及一〇九年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
總利益或損失				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	$ (1,503)	(647)	507	(1,071)
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)」)	23,931	47,831	(69,698)	92,114

(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。

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(110.9.30、109.12.31及109.9.30分別為10%~30%、10%~30%及10%~37.5%)	‧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資產－無活絡市場之債務工具投資	二元樹可轉債評價模型資產法	‧風險調整折現率(109.9.30為4.9860%) ‧流動性折價(110.9.30、109.12.31及109.9.30皆為10%)	‧風險調整折現率愈低，公允價值愈高 ‧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	‧波動率(110.9.30為22.57%)	‧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 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
民國110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%	-	(172)	-	-
	流通性折價	-1%	172	-	-	-
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	+1%	-	-	-	(2,766)
	流通性折價	-1%	-	-	2,758	-
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%	100	-	-	-
	波動度	-1%	-	(100)	-	-
民國109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%	-	(153)	-	-
	流通性折價	-1%	153	-	-	-
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	+1%	-	(155)	-	-
	流通性折價	-1%	146	-	-	-
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	+1%	-	-	-	(3,069)
	流通性折價	-1%	-	-	3,083	-

	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
民國109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%	-	(145)	-	-
	流通性折價	-1%	145	-	-	-
	風險調整折現率	+1%	-	(400)	-	-
	風險調整折現率	-1%	385	-	-	-
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	+1%	-	-	-	(5,804)
	流通性折價	-1%	-	-	5,810	-

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。

(廿七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿五)所揭露者無重大變動。

(廿八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿六)。

(廿九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九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：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動	110.9.30
租賃負債	$ 700,125	(82,654)	(271,339)(註1)	346,132

	109.1.1	現金流量	非現金之變動	109.9.30
租賃負債	$ 402,823	(18,524)	14,658(註2)	398,957

註1：係本期新增8,244千元，尚未支付利息增加1,750千元，另因疫情租金減讓228千元，租賃解約減少26,707千元，重分類至待出售處分群組減少11,406千元，本期處分子公司減少242,990千元，及匯率影響數(2)千元。

註2：係本期新增15,374千元，租賃解約減少710千元，及匯率影響數(6)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	本公司之董事長
力瑋國際開發股份有限公司	該公司董事長為本公司董事長
綻堂文創股份有限公司	該公司董事長為本公司董事長
財團法人郭木生文教基金會	該公司董事長為本公司董事長
台灣綠色電力股份有限公司	該公司董事長為本公司董事長
至懋國際股份有限公司	該公司董事長為本公司董事長
力鵬企業股份有限公司(以下簡稱力鵬企業)	該公司董事長為本公司董事長之二親等
力麗科技股份有限公司	該公司董事長為本公司董事長之二親等
力傑能源股份有限公司	該公司董事長為本公司董事長之二親等
力麗企業股份有限公司	該公司董事長為本公司董事長之二親等
百樂匯大飯店	該公司董事長為本公司董事長之二親等
巨網企業股份有限公司	該公司董事長為本公司董事
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
科技島管理顧問股份有限公司	該公司董事長為本公司董事
力喜控股事業股份有限公司	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	該公司董事長為本公司董事
木生雲朵設計股份有限公司	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
緯舜國際股份有限公司	該公司董事長為本公司董事
嘉瑞開發股份有限公司	該公司董事長為本公司董事
力麗長青長照社團法人	該公司董事長為本公司董事
山林紡企業股份有限公司	該公司董事長為本公司董事
水舍銀光開發(股)公司	該公司董事為本公司董事長
紅菱重工股份有限公司	該公司董事為本公司董事長之二親等內親屬
能邦工程股份有限公司(以下簡稱能邦工程)	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
力拓營造股份有限公司(以下簡稱力拓營造)	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
天方能源科技股份有限公司	該公司董事為本公司董事
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
以麗旅店股份有限公司	該公司監察人為本公司董事

關係人名稱	與合併公司之關係
力揚機電工程股份有限公司(以下簡稱力揚機電)	實質關係人
力麗開發事業股份有限公司(以下簡稱力麗開發)	實質關係人
力方開發事業股份有限公司(以下簡稱力方開發)	實質關係人
慶益開發股份有限公司	實質關係人
力綱實業股份有限公司(以下簡稱力綱實業)	實質關係人
力楊機電開發股份有限公司(以下簡稱力楊機電)	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
力強實業股份有限公司	實質關係人
力穩企業股份有限公司	實質關係人
際林企業有限公司	實質關係人
連大建設股份有限公司	實質關係人(註1)
連大營造股份有限公司	實質關係人(註1)
觀天下建設股份有限公司	實質關係人(註1)
連運建設股份有限公司	實質關係人(註1)
連總建設股份有限公司	實質關係人(註1)
清淨海生技股份有限公司	實質關係人
麗誼國際股份有限公司	實質關係人
青山林企業股份有限公司	實質關係人
力能能源科技股份有限公司	實質關係人
力麗觀光開發股份有限公司	本公司之子公司(註2)
朝日商務飯店股份有限公司	本公司之子公司(註2)
力麗明池股份有限公司	本公司之子公司(註2)
天鷹旅行社股份有限公司	本公司之子公司(註2)
哲園會館股份有限公司	本公司之子公司(註2)

註1：於民國一一〇年九月陸續出售力麗烏石港事業(股)公司股權，致合併公司持股比例降至10.71%，並對其喪失控制力，故自民國一一〇年九月十六日為非關係人。

註2：原為關聯企業，自民國一〇九年十一月二十五日起取得對該公司之控制而成為子公司。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.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)			
	110.9.30	109.12.31	109.9.30	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
力拓營造	$ 769,657	855,057	769,657	78,919	46,036	118,378	144,685
能邦工程	487,919	905,999	912,441	-	25,671	-	130,693
力麗開發	155,822	261,613	114,991	8,778	-	44,376	450
力楊機電	299,675	299,675	276,425	34,547	18,287	89,239	30,192
其他關係人	444,180	483,232	100,089	41,945	8,616	103,869	20,164
	$ 2,157,253	**2,805,576**	**2,173,603**	**164,189**	**98,610**	**355,862**	**326,184**

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；子公司發包予關係人之工程價格，業經詢比議價後，並依雙方議定之價格，每月計價請款，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)合併公司民國一〇九年三月向力瑋國際購入土地以興建商辦大樓供出售或出租之用，總價698,775千元，於民國一〇九年九月三十日止，已完成過戶手續，已支付價金698,775千元，帳列存貨項下，前述取得價格係參考不動產鑑價報告。

2.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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	其他關係人	$ 102	1,063	3
應收票據	關聯企業	-	-	2,140
應收帳款	其他關係人	2,308	75	880
應收帳款	關聯企業	-	-	1,387
其他應收款	其他關係人	6,385	3,584	2,848
		$ 8,795	**4,722**	**7,258**

3.預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下；

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他關係人－力麗開發	$ -	-	4,636
其他關係人－力楊機電	9,556	11,189	14,582
其他關係人－能邦工程	5,286	5,286	5,510
其他關係人－力方開發	31,225	-	-
其他關係人－山林旭	38,476	-	-
其他關係人－其他	2,658	4,652	4,649
	$ 87,201	**21,127**	**29,377**

4.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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應付票據	力拓營造	$ 41,432	20,716	37,539
應付票據	力揚機電	-	18	5,219
應付票據	力方開發	-	1,355	-
應付票據	能邦工程	35	602	19,677
應付票據	力麗開發	2,994	9,559	-
應付票據	鴻傑工程	6,888	-	-
應付票據	天方能源	4,219	-	-
應付票據	力楊機電	9,338	3,994	3,178
應付票據	其他關係人	652	384	2,089
應付帳款	能邦工程	39,694	40,290	43,595
應付帳款	力方開發	176	-	2,232
應付帳款	力揚機電	1,684	1,721	2,719
應付帳款	力楊機電	25,719	14,008	12,362
應付帳款	鴻傑工程	19,290	-	-
應付帳款	力麗開發	7,851	10,810	9,947
應付帳款	其他關係人	4,399	14,388	8,481
其他應付款	力方開發	221,693	16,591	13,814
其他應付款	連大營造	-	80,060	80,060
其他應付款	其他關係人	1,546	1,208	1,031
長期應付款	力拓營造	(註) 25,062	(註) 19,764	(註) 17,632
		$ 412,672	**235,468**	**259,575**

註：合併公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日以年利率3%向其他關係人借款金額分別為25,000千元、19,000千元及17,000千元，於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日所認列之財務成本分別為482千元及338千元。

5.其他資產之購買或銷售

(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		
	110.9.30	109.12.31	109.9.30	110.9.30	109.12.31	109.9.30
連大營造	$ 2,396,767	2,396,767	2,392,481	2,083,224	1,784,446	1,784,446
力方開發	1,723,849	1,723,849	1,723,849	1,130,584	577,306	408,292
觀天下	311,429	359,048	-	160,813	-	-
連運	140,000	92,381	-	119,290	-	-
力揚機電	127,972	127,972	127,972	127,972	106,348	106,348
其他關係人	57	57	57	57	57	57
	$ 4,700,074	**4,700,074**	**4,244,359**	**3,621,940**	**2,468,157**	**2,299,143**

註：合併公司於本期喪失對烏石港之控制力，截至民國一一〇年九月三十日止，已簽訂合約價款為3,271,463千元，已計價價款為2,786,594千元。

(2)合併公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日因與其他關係人－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皆為111,020千元，請詳附註九(一)。

6.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。民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日租金收入分別為5,931千元、9,497千元、16,832千元及26,159千元，民國一一〇年九月三十日、一〇九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1,561千元、1,761千元及3,434千元。

(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1～5年期租賃合約。民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為254千元、178千元、936千元及586千元，截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額為25,162千元、68,185千元及30,283千元。

7.背書保證

合併公司因承攬工程需要依合約規定互保，而向其他關係人保證金額如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他關係人	**$ 50,486**	**50,486**	**52,856**

8.財產交易

合併公司於民國一一〇年九月出售力麗烏石港事業(股)公司之股權37,500千股予其他關係人—連大公司、連運公司及觀天下公司，總價376,875千元，截至民國一一〇年九月三十日止，已完成相關程序，並認列處分利益24,152千元。

9.其　　他

(1)合併公司委由關聯企業提供飯店管理顧問服務，每月依約定費率支付管理費用，於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一〇九年一月一日至九月三十日所支付之管理費用為零千元、1,335千元、零千元及3,135千元。

(2)合併公司於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日支付其他關係人軟體租賃設定維護費分別為2,554千元、3,110千元、7,753千元及8,215千元(帳列營業成本及營業費用)。

(3)合併公司於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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2,249千元、2,367千元、7,024千元及6,643千元。

(4)合併公司於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日委託其他關係人銷售及購買房地所支付之銷售佣金分別為零千元、2,713千元、零千元及3,808千元。

(5)合併公司於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日捐贈予其他關係人分別為1,682千元、零千元、2,552千元及6,648千元。

(6)合併公司於民國一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，因提供其他關係人—連運公司及連總公司產業相關諮詢顧問，而收取顧問收入分別為20,000千元及20,000千元，帳列營業收入。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
短期員工福利	$ 11,918	4,780	35,190	26,380

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他金融資產－流動	信託專戶	$ 172,801	45,860	12,560
其他金融資產－流動	應付公司債	-	-	830,940
其他金融資產－流動	銀行借款、履約保證金	456,152	446,573	365,764
其他金融資產－流動	禮券保證	20,514	38,906	25,621
存貨	應付商業本票及銀行借款	15,331,466	15,174,251	15,634,251
透過損益按公允價值衡量金融資產－流動	銀行借款	51,870	36,960	41,820
其他金融資產－非流動	銀行借款、應付公司債	640,520	655,763	50,716
其他金融資產－非流動	履約保證金	20,000	1,401	12,306
不動產、廠房及設備	銀行借款	4,969,178	6,696,561	4,635,565
特許權	銀行借款	1,214,050	1,203,838	1,169,367
投資性不動產淨額	銀行借款	854,551	864,194	1,589,440
長期應收款	銀行借款	6,974,313	7,067,883	7,096,668
		$ 30,705,415	**32,232,190**	**31,465,018**

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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請詳民國一〇九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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
已簽訂之合約			
銷售房地及出售容積	$ 1,650,099	450,037	574,785
購置營建用地	291,476	293,766	319,246
飯店建造及裝修工程合約	1,436,280	4,772,250	4,307,868
飯店顧問管理合約	-	-	25,000
在建房地發包合約	925,891	925,891	925,891
已收取或計價價款			
銷售房地及出售容積	$ 392,699	87,435	154,857
購置營建用地	187,388	187,887	202,950
飯店建造及裝修工程合約	811,235	2,535,588	2,416,211
飯店顧問管理合約	-	-	18,000
在建房地發包合約	555,736	381,894	319,611

2.合併公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九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：

工程名稱	合建性質	合建保證金（帳列其他金融資產－流動） 110.9.30	109.12.31	109.9.30
俠園	合建分屋	$ 15,464	15,464	15,464
中山北六段	〃	11,000	11,000	11,000
環山案	〃	111,020	111,020	111,020
永和區永安段	〃	75,800	75,000	75,000
汐止茄苳路案	〃	160,000	-	-
大業路案	〃	35,000	-	-
		$ 408,284	**212,484**	**212,484**

3.合併公司發包工程之未認列之合約承諾如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
已簽約未收取之價款(未稅)	**$ 4,414,231**	**4,797,674**	**5,688,004**
已簽約未支付之價款(未稅)	**$ 3,439,830**	**3,333,071**	**2,583,767**

(二)或有負債：

1.於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因承攬工程，由銀行分別開出之工程履約保證及預付工程款還款保證函分別為1,382,818千元、1,620,001千元及1,064,506千元。另基於承攬工程需要與同業間依合約規定互保提供之保證金額分別為1,191,422千元、1,494,805千元及1,577,128千元。

2.於民國一一〇年九月三十日、一〇九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需求所開出之存出保證票據金額分別為5,087,822千元、7,180,912千元及6,517,922千元。

3.於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司為購置原料及設備已開立為未使用之信用狀額度分別為112,776千元、21,716千元及零元。

4.子公司依據與高雄市政府簽訂興建營運契約約定，陸續向高雄市政府申請給付委託處理費，但自民國一〇一年度起高雄市政府主張應扣除子公司處理每立方公尺污水所需建設費用中1.28元/立方公尺，子公司遂提起訴訟，擔案律師認為高雄市政府主張均無理由且經由中華民國營建管理協會完成鑑定報告，其中工程及法律之鑑定完全同意本公司主張，僅財務鑑定人同意高雄市政府，擔案律師評估在其他兩位專家支持之意見下對公司也無不利之影響，惟訴訟結果仍視鑑定後續進行情形及法院最終之證據取捨。各年度訴訟說明彙總如下：

高雄市政府 苛扣期間	扣減金額	判決進度
101及102年度	70,176千元	台灣高等法院於一一〇年三月三日已判決子公司勝訴，高雄市政府擬與子公司和解，目前正在協商。
99、103及104年度	105,216千元	台灣高雄地方法院判決子公司勝訴，高雄市政府於一〇六年十二月八日提起上訴，惟目前正與子公司和解協商中。
105及106年度	70,176千元	台灣高雄地方法院判決子公司勝訴，高雄市政府於一〇八年九月十六日提起上訴，惟目前正與子公司和解協商中。
107及108年度	70,080千元	目前與高雄市政府和解協商中。

另於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，子公司依興建營運契約及財務計畫所預先收取重置建設費用分別帳列合約負債168,565千元、132,187千元及126,193千元；另依前述契約協議應收尚未提供建造重置服務之款項為336,242千元、315,941千元及292,128千元。

5.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、配水池及配水管往新建工程統包工程」，於民國一一〇年九月三十日因施工進度逾期遭業主扣款金額為207,292千元(帳列應收帳款)。惟該工程於施工過程受鄰近工程影響需配合追加工程項目、因新冠肺炎疫情造成向海外訂購機台交貨延遲、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，故本公司目前正積極與業主爭取不可歸責予本公司之工期展延。另因工程已逾履約期限，基於保守原則，估計罰款51,659千元(帳列營業收入減項)，依律師評估及主管機關函釋說明所申請之展延工期係屬有理，並非無據，惟最終展延結果仍需透過履約爭議調解等程序辦理。

6.彰化地檢署因子公司力麗環保股份有限公司(以下簡稱力麗環保)之前負責人及前廠務經理涉嫌違反廢棄物清理法而將力麗環保列為共同被告，惟本案發生之時間點為經營權變更之前，且經營權變更後力麗環保未因前述行為至有獲取不法所得之情事，合併公司已於民國一一〇年十月十九日與前負責人簽署協議，由負責人負責處理相關違法人工粒料，並由力麗環保負責日後廠區改善，惟全案目前繫屬彰化地檢署109年度偵字第9917號偵查中。

7.截至民國一一〇年九月三十日止，本公司與業主簽訂之代操合約，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15,000千元，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7,500千元(帳列營業收入減項)，後續將提出申請調解，惟最終仍視後續救濟結果而定。

8.本公司於民國一〇六年十二月六日與「台灣糖業股份有限公司殖畜部」簽訂「東海豐負壓水濂及綠能設計豬場統包工程」，於民國一一〇年八月十七日收到業主函文因履約期間違失裁罰74,360千元，惟該工程受辦理農地允許使用作業、土地分區使用變更、南部砂石短缺及天候影響，正積極與業主爭取不可歸責本公司之工期展延，又依系爭契約第18條第1款規定，應按未完成部分之契約價金計算罰款，經律師評估上述請求之展延工期及依未完成工項計算逾期罰款係屬有理，並非無據，本公司已於民國一一〇年九月三日送請調解，惟最終仍視後續救濟結果而定。

9.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。該案件於民國一〇九年六月三十日經臺灣高等法院判決臺北市政府應給付合併公司新台幣8,286千元。然台北市政府於國一〇九年七月三十日上訴最高法院，目前仍在最高法院審理中。

另合併公司建議臺北市政府予以考量是否終止契約，臺北市政府函覆合併公司本案應交由北投線空中纜車BOT案之第四屆協調委員會協調，於一一〇年七月十五日開第一次協調會，協調程序進行中合併公司當依法律所賦予之相關權利爭取權益。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一一〇年十月二十七日經董事會決議通過，向關係人出售台北市中山區松江路162號及162-1號之土地及部分建物，交易價格為633,910千元。

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	110年7月至9月			109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	117,458	46,128	163,586	94,802	30,408	125,210
勞健保費用	13,657	3,631	17,288	9,781	3,126	12,907
退休金費用	6,503	2,093	8,596	4,906	1,759	6,665
其他員工福利費用	5,882	1,308	7,190	4,319	2,263	6,582
折舊費用	68,998	10,522	79,520	39,624	5,853	45,477
攤銷費用	31,348	6,628	37,976	28,406	5,489	33,895

功能別 性質別	110年1月至9月			109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	369,830	126,550	496,380	287,717	106,931	394,648
勞健保費用	42,261	11,467	53,728	30,061	8,978	39,039
退休金費用	19,671	6,197	25,868	14,754	5,676	20,430
其他員工福利費用	16,815	5,505	22,320	13,491	7,131	20,622
折舊費用	209,484	23,542	233,026	122,286	17,656	139,942
攤銷費用	96,495	19,964	116,459	82,638	16,476	99,114

(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連續假日影響而有季節性波動。然民國一一〇年五月至七月及一〇九年一月至六月營運受COVID-19疫情影響，使住房率下降，進而對合併公司營運產生影響。民國一一〇年八月至九月及一〇九下半年度隨國內疫情趨緩，及政府旅遊補助與振興券推動下，國人出遊意願提升，且目前因受限於疫情尚無法出國，使國內旅遊景氣回溫。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇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	300,000	-	2%	2	-	營運資金需求	-	無	777,752	1,555,505
2	朝日商務飯店股份有限公司	哲園會館股份有限公司	其他應收款	是	10,000	10,000	-	3%	2	-	營業週轉	-	無	60,344	60,344

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)資金貸與有業務往來公司或行號，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雙方間最近一年度業務往來金額為限。

(2)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。

註2：依朝日商務飯店股份有限公司資金貸與他人作業程序規定：

(1)對單一企業資金貸與限額不得超過本公司淨值之40%。

(2)資金貸與他人最高限額不得超過本公司淨值之40%

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	綠山林開發事業(股)公司	2	52,872,104	144,450	-	-	-	- %	79,308,156	Y	N	N
0	本公司	東山林開發事業(股)公司	2	52,872,104	900,000	900,000	900,000	-	6.81 %	79,308,156	Y	N	N
1	山林水環境工程(股)公司	禾山林綠能股份有限公司	2	1,144,813	500,000	500,000	500,000	-	8.74 %	2,862,033	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。

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	4,320	0.06 %	4,320	
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	22,816	0.99 %	22,816	

力麒建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	1,544	0.14 %	1,544	
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	-	15,445	- %	15,445	
本公司	麗正開發股份有限公司	該公司董事長為本公司董事之一親等	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	1,390	7.69 %	1,390	
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	1,875,000	14,250	6.44 %	14,250	
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	亞太電信(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	1,638,578	13,403	0.04 %	13,403	
本公司	力麟科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,000,000	18,120	6.67 %	18,120	
本公司	天力離岸風電科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	409,089	23,334	0.67 %	23,334	
本公司	連大烏石港度假村股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10,400,000	104,520	10.71 %	104,520	
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	57,311	0.85 %	57,311	
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二親等	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,720,820	43,720	0.41 %	43,720	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二親等	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,560,142	45,036	0.37 %	45,036	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	3,151,895	82,548	7.22 %	82,548	
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	356	1.09 %	356	
力鶴投資(股)公司	新光三越(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	12,550	0.02 %	12,550	
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	1,308	0.12 %	1,308	
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	麗正開發股份有限公司	該公司董事長為本公司董事之一親等	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	1,390	7.69 %	1,390	
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	32,607	1.57 %	32,607	
鶴京企業(股)公司	力拓營造(股)公司特別股	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	160,000	2,024	0.02 %	2,024	
鶴京企業(股)公司	清淨海生技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	107,699	952	0.73 %	952	

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	
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	37,317	1,016	0.22 %	1,016	
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	70,282	3.39 %	70,282	
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	1,232,500	70,302	2.02 %	70,302	
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 %	-	
力優勢環保(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	7,903,765	100,155	- %	100,155	
力優勢環保(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	175,000	4,769	1.02 %	4,769	
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	500,000	10,000	0.83 %	10,000	
元山林開發事業(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	2,368,396	30,012	- %	30,012	
Modern Rich Investment Limited	天力離岸風電科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,280,000	73,011	2.10 %	73,011	
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	73,130	3.53 %	73,130	
力麗觀光開發(股)公司	股票-清淨海生技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	971,216	8,586	5.03 %	8,586	
力麗觀光開發(股)公司	股票-天盛電力股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,500	25	2.50 %	25	
力麗觀光開發(股)公司	股票-天盛一股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,740	25	5.00 %	25	

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					期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	評價損益	股數	金額
本公司	力麗烏石港事業(股)公司	採用權益法之投資(註1)	關係人	子公司	50,400	473,641	-	2,515 (註2)	40,000	402,000	482,368	24,152 (註3)	(9,676)	10,400	104,520
力麗觀光開發(股)公司	力銓開發(股)公司	採用權益法之投資	-	子公司	-	-	22,000	220,000 (註4)	215,000	215,000 (註5)	-	-	(1,640)	500	3,360

註1：合併公司因出售部分股權，對其喪失控制力，並視為出售再取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動。

註2：買入金額係未按持股比例認購所認列之資本公積。

註3：處分損益係處分價款扣除帳面金額加計視為出售再取得10.71%股權之公允價值104,520千元。

註4：買入金額係認購該公司現金增資股份。

註5：賣出金額係該公司減資退還股款；處分損益係採用權益法認列之子公司投資損失。

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：無。

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：無。

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	力拓營造(股)公司	其他關係人	進貨	118,378	66.70 %	與一般交易相當	-	-	(41,432)	36.44 %	

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	3	銷貨收入	51,369	於關係人向業主請款後，通知本公司開立發票後10天收款	1.34 %
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	93,246	〃	2.42 %
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	11,964	〃	0.03 %
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	46,057	〃	0.11 %

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：

民國一一〇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 %	435,846	(2,041)	6,849	
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	672,000	672,000	87,478,083	30.00 %	1,126,313	226,174	67,852	
本公司	儷山林休閒開發(股)公司	台灣	空中纜車之興建營運	426,911	426,911	42,691,114	52.38 %	322,927	(4,629)	(2,425)	
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 %	259,744	(35,214)	(14,872)	
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 %	273,527	(59,491)	(37,829)	
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 %	2,661,604	119,344	81,683	
本公司	力麗觀光開發(股)公司	台灣	一般旅館經營等業務	264,464	124,464	16,494,041	57.17 %	235,313	(84,654)	(51,734)	
本公司	山林水環境工程(股)公司	台灣	環境保護工程營造業	76,241	76,241	1,681,044	1.17 %	66,707	176,548	2,058	
本公司	儷京企業股份有限公司	台灣	一般旅館經營等業務	400,200	400,200	40,020,000	50.01 %	388,964	(18,460)	(9,232)	
本公司	力麗烏石港事業(股)公司	台灣	水域遊憩活動經營等業務	-	504,000	-	- %	-	(18,013)	(9,676)	註4
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	112,500	99,000	11,250,000	30.00 %	85,459	(17,310)	(5,193)	
本公司	力優勢環保(股)公司	台灣	廢棄物清除等業務	274,568	274,568	2,957,240	43.49 %	305,403	78,712	27,600	
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 %	63,087	1,145	372	關聯企業
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	9,000	9,000	900,000	30.00 %	6,565	(6,401)	(1,920)	關聯企業
力鶴投資(股)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 %	140,728	(35)	(35)	
力鶴投資(股)公司	儷山林休閒開發(股)公司	台灣	空中纜車之興建營運	32,144	32,144	3,240,728	3.98 %	24,514	(4,629)	(184)	
力鶴投資(股)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 %	24,453	(35,214)	(1,400)	
力鶴投資(股)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 %	5,622	119,344	173	
力鶴投資(股)公司	力麗觀光開發(股)公司	台灣	一般旅館經營等業務	48,547	48,547	1,205,189	4.18 %	16,432	(84,654)	(4,267)	
力鶴投資(股)公司	山林水環境工程(股)公司	台灣	環境保護工程營造業	4,371	4,371	93,248	0.06 %	3,701	176,548	114	
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	2,883,741	2,881,717	94,763,218	65.69 %	3,760,374	176,548	115,907	
鶴京企業(股)公司	Richone Holdings Ltd.	薩摩亞	各項金融投資	17,955	17,955	608,000	30.10 %	18,801	36,240	837	關聯企業
力麗酒店(股)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	36.41 %	156,635	(59,491)	(21,662)	
力麗酒店(股)公司	儷京企業股份有限公司	台灣	一般旅館經營等業務	400,000	400,000	40,000,000	49.99 %	296,771	(18,460)	(9,228)	
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	217,999,980	100.00 %	2,816,411	117,082	117,082	

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	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	1,797,842	1,797,842	204,115,527	70.00 %	2,628,064	226,174	158,322	
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	190,000	190,000	19,000,000	100.00 %	152,873	15,307	15,307	
山林水環境工程(股)公司	宜宬開發股份有限公司	中華民國	廢棄物清除等業務	109,990	109,990	8,000,000	100.00 %	40,987	(9,724)	(9,724)	
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	262,500	231,000	26,250,000	70.00 %	199,405	(17,310)	(12,117)	
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	環境衛生及汙染防治等業務	35,000	35,000	3,500,000	70.00 %	19,416	(3,846)	(2,693)	
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 %	354,832	78,712	31,961	
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 %	455	(1)	(1)	
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	206,049	206,049	4,142,000	95.00 %	162,578	(11,682)	(14,880)	
山林水環境工程(股)公司	新富國際投資有限公司	塞席爾群島	對各種生產金融事業等之投資	- (USD1)	- (USD1)	3,300,000	100.00 %	-	-	-	
山林水環境工程(股)公司	Modern Rich Investment Limited	薩摩亞	對各種生產金融事業等之投資	265,295(註1) (USD5,610,000) (RMB20,000,000)	265,295(註1) (USD5,610,000) (RMB20,000,000)	8,568,730	100.00 %	246,729	3,731	3,731	
東方山林環境科技(股)公司	力興投資有限公司	薩摩亞	對各種生產金融事業等之投資	16,398(註1) (USD530,000)	16,398(註1) (USD530,000)	530,000	100.00 %	5,951	(1,826)	(註2)	
力興投資有限公司	山林水投資有限公司	薩摩亞	對各種生產金融事業等之投資	15,779(註1) (USD510,000)	15,779(註1) (USD510,000)	510,000	100.00 %	5,486	(1,815)	(註2)	
Modern Rich Investment Limited	Faith Honest International Investment Limited	薩摩亞	對各種生產金融事業等之投資	93,358(註1) (USD5,000) (RMB20,000,000	93,358(註1) (USD5,000) (RMB20,000,000	2,963,730	100.00 %	99,938	3,731	(註2)	
Modern Rich Investment Limited	富揚環球有限公司	薩摩亞	對各種生產金融事業等之投資	- (USD1)	- (USD1)	1	100.00 %	-	-	(註2)	
Modern Rich Investment Limited	力安開發控股有限公司	薩摩亞	對各種生產金融事業等之投資	- (USD1)	-	1	100.00 %	-	-	(註2)	
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	93,200(註1) (RMB20,000,000)	93,200(註1) (RMB20,000,000)	40	40.00 %	99,908	11,733	(註2)	關聯企業
新富國際投資有限公司	新馬國際控股有限公司	塞席爾群島	對各種生產金融事業等之投資	- (USD1)	- (USD1)	1,400,000	100.00 %	-	-	(註2)	
新富國際投資有限公司	新邦國際有限公司	塞席爾群島	對各種生產金融事業等之投資	- (USD1)	- (USD1)	220,000	100.00 %	-	-	(註2)	
新富國際投資有限公司	準點管理有限公司	塞席爾群島	對各種生產金融事業等之投資	- (USD1)	- (USD1)	220,000	100.00 %	-	-	(註2)	
新富國際投資有限公司	新越國際有限公司	塞席爾群島	對各種生產金融事業等之投資	- (USD1)	- (USD1)	220,000	100.00 %	-	-	(註2)	

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	朝日商務飯店股份有限公司	台灣	旅館業務經營等	170,000	170,000	17,000,000	100.00 %	151,403	(41,883)	(41,865)	註3
力麗觀光開發(股)公司	好食樂食品股份有限公司	台灣	食品零售等	16,920	16,920	257,153	36.00 %	11,791	3,962	1,426	關聯企業
力麗觀光開發(股)公司	天鷹旅行社股份有限公司	台灣	旅行業業務	6,600	6,600	660,000	100.00 %	3,004	(1,182)	(1,182)	註3
力麗觀光開發(股)公司	力銓開發(股)公司	台灣	旅館業務經營等	5,000	-	500,000	100.00 %	3,360	(1,640)	(1,640)	註6
力麗觀光開發(股)公司	哲園會館股份有限公司	台灣	旅館業務經營等	30,000	-	3,000,000	50.00 %	4,576	(20,433)	(447)	註5
朝日商務飯店股份有限公司	力麗明池股份有限公司	台灣	旅館業務經營等	40,800	40,800	4,080,000	51.00 %	31,136	(27,366)	(13,957)	
朝日商務飯店股份有限公司	哲園會館股份有限公司	台灣	旅館業務經營等	29,400	29,400	2,940,000	49.00 %	4,485	(20,433)	(19,586)	註5

註1：係被投資公司原始投資金額之原幣數乘以投資當日匯率換算。

註2：依規定得免揭露。

註3：除關聯企業外，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註4：合併公司於民國一一〇年九月陸續出售股權，致合併公司持股比例降至10.71%，並對其喪失控制力，相關資訊請詳附註六(八)。

註5：本期已轉列為待出售非流動資產，請詳附註六(六)。

註6：合併公司於民國110年2月26日經董事會決議投資設立子公司220,000千元，並於民國110年3月16日設立完成。後子公司於民國110年8月3日經董事會決議減資215,000千元，現正辦理登記程序中。

(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	55,700 (USD2,000)	(註一)	16,710 (USD600)	-	-	16,710 (USD600)	2,363 (RMB544)	30.10 %	843 (RMB194) (註五)	24,814 (RMB5,763)	-
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	101,168 (RMB23,500)	(註一)	86,100 (RMB20,000)	-	-	86,100 (RMB20,000)	19,599 (RMB4,515)	40.00 %	7,839 (RMB1,806) (註五)	90,964 (RMB21,130)	-
北京山林水環境科技有限公司	土壤復育工程及相關處理業務	19,196 (RMB4,459)	(註一)	13,950 (RMB3,240)	-	-	13,950 (RMB3,240)	(2,579) (RMB(594))	49.00 %	(1,264) (RMB(291)) (註六)	4,480 (RMB1,041)	-
力麗天鷹觀光旅遊(廈門)有限公司	旅遊業務經營等	1,290 (CNY300)	(註四)	392 (CNY90)	-	-	392 (CNY90)	(238) (CNY55)	30.00 %	(71) (註五)	225	-

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：係依間接持股比例認列第三地區現有公司對大陸被投資公司採用權益法之投資金額。

註四：直接赴大陸地區從事投資。

註五：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。

註六：經由台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

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
鶴京企業(股)公司	16,710 (USD600)	16,710 (USD600)	2,333,257 （註七）
山林水環境工程(股)公司	100,050 (RMB23,240)	100,050 (RMB23,240)	3,434,439 （註八）
天鷹旅行社股份有限公司	362 （USD13）	362 （USD13）	80,000 （註九）

註七：限額計算：該子公司股權淨值x60%=NTD3,888,762千元x60%=NTD2,333,257千元。

註八：限額計算：該子公司股權淨值x60%=NTD5,724,065千元x60%=NTD3,434,439千元。

註九：限額計算：中小企業投資人對大陸投資累計金額不得超過下列投資金額：

新臺幣八千萬元，或淨值之百分之六十，取較高者。

本期股權淨值x60%=NTD3,004千元x60%=NTD1,802千元。

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
慶益開發股份有限公司	64,958,817	8.73 %
力麗企業股份有限公司	52,958,894	7.11 %
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：

110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	$ 388,219	813,832	110,719	-	-	1,312,770
部門間收入	3,031	42,744	2,539	-	(48,314)	-
收入總計	**$ 391,250**	**856,576**	**113,258**	**-**	**(48,314)**	**1,312,770**
應報導部門損益	**$ 73,807**	**126,099**	**(68,814)**	**(9,463)**	**(4,323)**	**117,306**
109年7月至9月						
收入：						
來自外部客戶收入	$ 468,771	1,015,161	90,864	-	-	1,574,796
部門間收入	-	42,199	-	-	(42,199)	-
收入總計	**$ 468,771**	**1,057,360**	**90,864**	**-**	**(42,199)**	**1,574,796**
應報導部門損益	**$ 7,589**	**83,497**	**(8,427)**	**24,646**	**-**	**107,305**

110年1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	$ 606,554	2,859,512	381,318	-	-	3,847,384
部門間收入	9,104	144,615	5,621	-	(159,340)	-
收入總計	**$ 615,658**	**3,004,127**	**386,939**	**-**	**(159,340)**	**3,847,384**
應報導部門損益	**$ (5,648)**	**381,222**	**(203,230)**	**14,879**	**(11,414)**	**175,809**
109年1月至9月						
收入：						
來自外部客戶收入	$1,068,112	3,274,345	195,744	-	-	4,538,201
部門間收入	-	141,916	-	-	(141,916)	-
收入總計	**$1,068,112**	**3,416,261**	**195,744**	**-**	**(141,916)**	**4,538,201**
應報導部門損益	**$ (19,015)**	**407,908**	**(88,473)**	**16,972**	**-**	**317,392**