

股票代碼：8473

山林水環境工程股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一〇九年度及一〇八年度

公 司 地 址：台北市中山區吉林路99號3樓  
電 話：(02)2100-2195

# 目 錄

| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、會計師查核報告書               | 3     |
| 四、資產負債表                  | 4     |
| 五、綜合損益表                  | 5     |
| 六、權益變動表                  | 6     |
| 七、現金流量表                  | 7     |
| 八、個體財務報告附註               |       |
| (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           | 9～21  |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 22    |
| (六)重要會計項目之說明             | 23～46 |
| (七)關係人交易                 | 47～51 |
| (八)質押之資產                 | 51    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 51～52 |
| (十)重大之災害損失               | 52    |
| (十一)重大之期後事項              | 52    |
| (十二)其 他                  | 53    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 54～55 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 55～56 |
| 3.大陸投資資訊                 | 56    |
| 4.主要股東資訊                 | 57    |
| (十四)部門資訊                 | 57    |
| 九、重要會計項目明細表              | 58～63 |



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

## 會計師查核報告

山林水環境工程股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

山林水環境工程股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達山林水環境工程股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

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

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對山林水環境工程股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、工程合約損益及虧損性合約損失之認列

有關工程合約收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十四)客戶合約之收入；工程合約收入認列所涉及之假設及估計不確定性因素請詳附註五；合約收入相關揭露請詳附註六(十八)。

#### 關鍵查核事項之說明：

山林水環境工程股份有限公司主營業務包含來自於與客戶簽訂之工程合約，營業收入有重大比重來自於此類工程合約。由於此類工程合約收入認列涉及重大估計及判斷，如：工程合約總成本、完工程度、考量成本相關之追加工程收入及虧損性合約之損失認列等。管理階層之主觀判斷可能會造成多項估計變動，進而影響山林水環境工程股份有限公司於財務報表所認列之損益及收入；因此，工程合約損益及虧損性合約損失之認列為本會計師執行山林水環境工程股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項。

#### 因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序，包括對工程承攬收入及成本認列時點及正確性有關的內部控制執行有效性測試；抽樣檢視重大合約，並訪談管理階層，以瞭解各合約之特定條款及風險；測試管理階層對估計合約總成本、合約完工程度、合約利潤率及虧損性合約所執行之評估文件及核決程序；測試工程估驗計價程序，並與總帳進行核對及調節，評估工程承攬收入及成本認列是否符合相關會計準則規定。另評估管理階層對虧損性合約損失之認列是否反應預期合約損失情形。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

山林水環境工程股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核個體財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對山林水環境工程股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使山林水環境工程股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致山林水環境工程股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成山林水環境工程股份有限公司之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對山林水環境工程股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

邱世欽

黃明陽



證券主管機關：金管證審字第1020000737號  
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號  
民國一一〇年三月二十三日

山林水環境工程股份有限公司

資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

|        |                                      | 109.12.31        |           | 108.12.31        |           |
|--------|--------------------------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|        |                                      | 金 額              | %         | 金 額              | %         |
| 資 產    |                                      |                  |           |                  |           |
| 流動資產：  |                                      |                  |           |                  |           |
| 1100   | 現金及約當現金(附註六(一))                      | \$ 1,159,827     | 11        | 670,527          | 8         |
| 1140   | 合約資產—流動(附註六(十八)及七)                   | 1,135,609        | 11        | 938,121          | 11        |
| 1150   | 應收票據淨額(附註六(四)、(十八)及七)                | -                | -         | 15,113           | -         |
| 1172   | 應收帳款(附註六(四)、(十八)及七)                  | 825,458          | 8         | 345,078          | 4         |
| 1220   | 本期所得稅資產(附註六(十五))                     | 2,404            | -         | 5,588            | -         |
| 1421   | 預付貨款(附註七)                            | 40,676           | -         | 44,609           | 1         |
| 1476   | 其他金融資產—流動(附註六(二)、七及八)                | 472,334          | 4         | 203,667          | 2         |
| 1479   | 其他流動資產—其他                            | 11,609           | -         | 8,038            | -         |
|        |                                      | <u>3,647,917</u> | <u>34</u> | <u>2,230,741</u> | <u>26</u> |
| 非流動資產： |                                      |                  |           |                  |           |
| 1510   | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))         | -                | -         | 186,700          | 2         |
| 1517   | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動<br>(附註六(三)) | -                | -         | 296              | -         |
| 1551   | 採用權益法之投資(附註六(五)及六)                   | 6,597,032        | 63        | 6,009,556        | 67        |
| 1600   | 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)                | 356,681          | 3         | 357,231          | 4         |
| 1755   | 使用權資產(附註六(八)及七)                      | 9,906            | -         | 13,565           | -         |
| 1821   | 其他無形資產淨額                             | 102              | -         | 258              | -         |
| 1840   | 遞延所得稅資產(附註六(十五))                     | 3,742            | -         | -                | -         |
| 1960   | 預付投資款                                | -                | -         | 79,088           | 1         |
| 1920   | 存出保證金                                | 4,676            | -         | 3,854            | -         |
|        |                                      | <u>6,972,139</u> | <u>66</u> | <u>6,650,548</u> | <u>74</u> |
| 資產總計   |                                      | \$ 10,620,056    | 100       | 8,881,289        | 100       |

山林水環境工程股份有限公司

資產負債表(續)

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                               | 109.12.31                   |                   | 108.12.31               |                   |
|-------------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
|                               | 金 額                         | %                 | 金 額                     | %                 |
| <b>負債及權益</b>                  |                             |                   |                         |                   |
| <b>流動負債：</b>                  |                             |                   |                         |                   |
| 2102 銀行借款(附註六(十))             | \$ 1,560,568                | 14                | 1,073,598               | 12                |
| 2111 應付短期票券(附註六(九))           | 806,000                     | 8                 | 490,000                 | 6                 |
| 2130 合約負債—流動(附註六(十八))         | 504,616                     | 5                 | 18,772                  | -                 |
| 2151 應付票據(附註七)                | 294,098                     | 3                 | 253,914                 | 3                 |
| 2170 應付帳款(附註七)                | 844,181                     | 8                 | 543,585                 | 6                 |
| 2219 其他應付款—其他(附註六(七)及(十九))    | 203,780                     | 2                 | 163,639                 | 2                 |
| 2250 負債準備—流動                  | 27,846                      | -                 | 5,390                   | -                 |
| 2230 本期所得稅負債(附註六(十五))         | 4,962                       | -                 | 2,421                   | -                 |
| 2280 租賃負債—流動(附註六(十三)及七)       | 3,634                       | -                 | 4,917                   | -                 |
| 2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一)) | 26,680                      | -                 | 50,000                  | 1                 |
| 2399 其他流動負債—其他                | 1,952                       | -                 | 1,305                   | -                 |
|                               | <u>4,278,317</u>            | <u>40</u>         | <u>2,607,541</u>        | <u>30</u>         |
| <b>非流動負債：</b>                 |                             |                   |                         |                   |
| 2530 應付公司債(附註六(十二))           | 489,925                     | 5                 | 480,053                 | 5                 |
| 2540 長期借款(附註六(十一))            | 93,320                      | 1                 | -                       | -                 |
| 2570 遞延所得稅負債(附註六(十五))         | -                           | -                 | 957                     | -                 |
| 2580 租賃負債—非流動(附註六(十三)及七)      | 6,429                       | -                 | 8,770                   | -                 |
| 2645 存入保證金(附註六(六))            | 88,338                      | 1                 | 106,080                 | 1                 |
|                               | <u>88,338</u>               | <u>1</u>          | <u>106,080</u>          | <u>1</u>          |
| <b>負債總計</b>                   | <b><u>4,956,329</u></b>     | <b><u>47</u></b>  | <b><u>3,203,401</u></b> | <b><u>36</u></b>  |
| <b>權益(附註六(十六))：</b>           |                             |                   |                         |                   |
| 3110 普通股股本                    | 1,348,123                   | 13                | 1,348,123               | 15                |
| 3200 資本公積                     | 3,746,106                   | 35                | 3,813,512               | 44                |
| 3310 法定盈餘公積                   | 243,614                     | 2                 | 217,818                 | 2                 |
| 3320 特別盈餘公積                   | 87,712                      | 1                 | 9,561                   | -                 |
| 3350 未分配盈餘                    | 225,395                     | 2                 | 376,586                 | 4                 |
| 3400 其他權益                     | 12,777                      | -                 | (87,712)                | (1)               |
|                               | <u>12,777</u>               | <u>-</u>          | <u>(87,712)</u>         | <u>(1)</u>        |
| <b>權益總計</b>                   | <b><u>5,663,727</u></b>     | <b><u>53</u></b>  | <b><u>5,677,888</u></b> | <b><u>64</u></b>  |
| <b>負債及權益總計</b>                | <b><u>\$ 10,620,056</u></b> | <b><u>100</u></b> | <b><u>8,881,289</u></b> | <b><u>100</u></b> |

董事長：郭淑珍



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：吳人傑



會計主管：楊欣紋



山林水環境工程股份有限公司

綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                                    | 109年度       |     | 108年度     |     |
|------------------------------------|-------------|-----|-----------|-----|
|                                    | 金額          | %   | 金額        | %   |
| 4000 營業收入淨額(附註六(十八)及七)             | \$2,933,581 | 100 | 2,754,473 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(十三)、(十四)及七)          | 2,930,758   | 100 | 2,608,855 | 95  |
| 營業毛利                               | 2,823       | -   | 145,618   | 5   |
| 6000 營業費用(附註六(十三)、(十四)、(十九)及七)：    |             |     |           |     |
| 6200 管理費用                          | 115,139     | 4   | 146,216   | 5   |
| 6300 研究發展費用                        | 3,012       | -   | 3,674     | -   |
| 營業淨損                               | 118,151     | 4   | 149,890   | 5   |
| 營業外收入及支出：                          | (115,328)   | (4) | (4,272)   | -   |
| 7100 利息收入                          | 645         | -   | 15,522    | -   |
| 7020 其他利益及損失(附註六(二十))              | (37,181)    | (1) | (34,714)  | (1) |
| 7050 財務成本(附註六(二十))                 | (45,129)    | (2) | (35,057)  | (1) |
| 7370 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額(附註六(五))  | 347,423     | 12  | 373,141   | 13  |
| 營業外收入及支出合計                         | 265,758     | 9   | 318,892   | 11  |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十五))              | 150,430     | 5   | 314,620   | 11  |
| 本期淨利                               | (4,544)     | -   | 9,625     | -   |
| 8300 其他綜合損益：                       | 154,974     | 5   | 304,995   | 11  |
| 8310 不重分類至損益之項目                    |             |     |           |     |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數                   | -           | -   | (135)     | -   |
| 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 | (296)       | -   | (1,565)   | -   |
| 8330 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額         | 107,752     | 4   | (76,089)  | (3) |
| 8349 減：與不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                    | 107,456     | 4   | (77,789)  | (3) |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目                 |             |     |           |     |
| 8380 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額         | (6,967)     | -   | (497)     | -   |
| 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                    | (6,967)     | -   | (497)     | -   |
| 8300 本期其他綜合損益                      | 100,489     | 4   | (78,286)  | (3) |
| 本期綜合損益總額                           | \$ 255,463  | 9   | 226,709   | 8   |
| 每股盈餘(附註六(十七))                      |             |     |           |     |
| 9750 基本每股盈餘(元)                     | \$ 1.15     |     | 2.25      |     |
| 9850 稀釋每股盈餘(元)                     | \$ 1.14     |     | 2.17      |     |

董事長：郭淑珍



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：吳人傑



會計主管：楊欣紋



山林水環境工程股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                 | 股 本          |           | 保留盈餘       |            |            | 其他權益項目                         |                                         | 庫藏股票      | 權益總計      |
|-----------------|--------------|-----------|------------|------------|------------|--------------------------------|-----------------------------------------|-----------|-----------|
|                 | 普通<br>股 本    | 資本公積      | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈 餘 | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差 額 | 透過其他綜合損<br>益按公允價值衡<br>量之金融資產未<br>實現(損)益 |           |           |
| 民國一〇八年一月一日餘額    | \$ 1,322,123 | 3,624,507 | 181,103    | 5,797      | 503,639    | (2,866)                        | (6,695)                                 | -         | 5,627,608 |
| 本期淨利            | -            | -         | -          | -          | 304,995    | -                              | -                                       | -         | 304,995   |
| 本期其他綜合損益        | -            | -         | -          | -          | (135)      | (497)                          | (77,654)                                | -         | (78,286)  |
| 本期綜合損益總額        | -            | -         | -          | -          | 304,860    | (497)                          | (77,654)                                | -         | 226,709   |
| 盈餘指撥及分配：        |              |           |            |            |            |                                |                                         |           |           |
| 提列法定盈餘公積        | -            | -         | 36,715     | -          | (36,715)   | -                              | -                                       | -         | -         |
| 提列特別盈餘公積        | -            | -         | -          | 3,764      | (3,764)    | -                              | -                                       | -         | -         |
| 普通股現金股利         | -            | -         | -          | -          | (344,531)  | -                              | -                                       | -         | (344,531) |
| 發行可轉換公司債        | -            | 27,850    | -          | -          | -          | -                              | -                                       | -         | 27,850    |
| 現金增資            | 56,000       | 243,360   | -          | -          | -          | -                              | -                                       | -         | 299,360   |
| 庫藏股買回           | -            | -         | -          | -          | -          | -                              | -                                       | (159,108) | (159,108) |
| 庫藏股註銷           | (30,000)     | (82,205)  | -          | -          | (46,903)   | -                              | -                                       | 159,108   | -         |
| 民國一〇八年十二月三十一日餘額 | 1,348,123    | 3,813,512 | 217,818    | 9,561      | 376,586    | (3,363)                        | (84,349)                                | -         | 5,677,888 |
| 本期淨利            | -            | -         | -          | -          | 154,974    | -                              | -                                       | -         | 154,974   |
| 本期其他綜合損益        | -            | -         | -          | -          | -          | (6,967)                        | 107,456                                 | -         | 100,489   |
| 本期綜合損益總額        | -            | -         | -          | -          | 154,974    | (6,967)                        | 107,456                                 | -         | 255,463   |
| 盈餘指撥及分配：        |              |           |            |            |            |                                |                                         |           |           |
| 提列法定盈餘公積        | -            | -         | 25,796     | -          | (25,796)   | -                              | -                                       | -         | -         |
| 提列特別盈餘公積        | -            | -         | -          | 78,151     | (78,151)   | -                              | -                                       | -         | -         |
| 普通股現金股利         | -            | (67,406)  | -          | -          | (202,218)  | -                              | -                                       | -         | (269,624) |
| 民國一〇九年十二月三十一日餘額 | \$ 1,348,123 | 3,746,106 | 243,614    | 87,712     | 225,395    | (10,330)                       | 23,107                                  | -         | 5,663,727 |

董事長：郭淑珍



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：吳人傑

~6~



會計主管：楊欣紋



山林水環境工程股份有限公司

現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                          | 109年度      | 108年度     |
|--------------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：               |            |           |
| 本期稅前淨利                   | \$ 150,430 | 314,620   |
| 調整項目：                    |            |           |
| 收益費損項目                   |            |           |
| 折舊費用                     | 11,386     | 9,964     |
| 攤銷費用                     | 156        | 831       |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失   | 11,076     | 37,959    |
| 利息費用                     | 45,129     | 35,057    |
| 利息收入                     | (645)      | (15,522)  |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額 | (347,423)  | (373,141) |
| 非金融資產減損損失                | 25,624     | -         |
| 租約修改利益                   | (7)        | (8)       |
| 收益費損項目合計                 | (254,704)  | (304,860) |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數：        |            |           |
| 合約資產                     | (197,488)  | (181,051) |
| 應收票據                     | 15,113     | 208       |
| 應收帳款                     | (480,380)  | 154,212   |
| 預付款項                     | 3,933      | 96,913    |
| 其他流動資產                   | (3,571)    | 4,423     |
| 其他金融資產                   | (13,110)   | (2,667)   |
| 合約負債                     | 485,844    | (6,160)   |
| 應付票據                     | 40,184     | 45,562    |
| 應付帳款                     | 300,596    | 154,248   |
| 其他應付款                    | 48,152     | (15,033)  |
| 負債準備                     | 22,456     | (20,609)  |
| 其他流動負債                   | 647        | 21        |
| 調整項目合計                   | (32,328)   | (74,793)  |
| 營運產生之現金流入                | 118,102    | 239,827   |
| 收取之利息                    | 645        | 15,522    |
| 支付之利息                    | (43,268)   | (33,583)  |
| 退還(支付)之所得稅               | 5,570      | (2,405)   |
| 營業活動之淨現金流入               | 81,049     | 219,361   |

山林水環境工程股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

|                        | 109年度               | 108年度            |
|------------------------|---------------------|------------------|
| <b>投資活動之現金流量：</b>      |                     |                  |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | -                   | 117,607          |
| 取得採用權益法之投資             | (126,961)           | (341,000)        |
| 預付投資款                  | -                   | (79,088)         |
| 取得不動產、廠房及設備            | (5,756)             | (10,168)         |
| 存出保證金                  | (822)               | 65               |
| 收取之股利                  | 41,157              | 17,138           |
| 其他金融資產                 | (79,933)            | (22,000)         |
| <b>投資活動之淨現金流出</b>      | <b>(172,315)</b>    | <b>(317,446)</b> |
| <b>籌資活動之現金流量：</b>      |                     |                  |
| 短期借款增加                 | 486,970             | 123,590          |
| 應付短期票券增加               | 316,000             | 10,000           |
| 發行公司債                  | -                   | 498,180          |
| 舉借長期借款                 | 120,000             | -                |
| 償還長期借款                 | (50,000)            | (50,000)         |
| 存入保證金減少                | (17,742)            | (25,500)         |
| 租賃本金償還                 | (5,038)             | (4,815)          |
| 發放現金股利                 | (269,624)           | (344,531)        |
| 現金增資                   | -                   | 299,360          |
| 庫藏股票買回成本               | -                   | (159,108)        |
| <b>籌資活動之淨現金流入</b>      | <b>580,566</b>      | <b>347,176</b>   |
| 本期現金及約當現金增加數           | 489,300             | 249,091          |
| 期初現金及約當現金餘額            | 670,527             | 421,436          |
| 期末現金及約當現金餘額            | <b>\$ 1,159,827</b> | <b>670,527</b>   |

董事長：郭淑珍



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：吳人傑



會計主管：楊欣紋



**山林水環境工程股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一〇九年度及一〇八年度**  
(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**

山林水環境工程股份有限公司(以下簡稱本公司)，設立於民國九十三年六月十日，註冊地址為臺北市中山區吉林路99號3樓。本公司主要營業項目為環境保護工程營造及污水處理等。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本個體財務報告已於民國一一〇年三月二十三日經董事會通過發佈。

**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

本公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「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

本公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 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」

(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，對本公司可能攸關者如下：

**新發布或修訂準則**  
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」

**主要修訂內容**  
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。

**理事會發布之生效日**  
2023.1.1

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 新發布或修訂準則                             | 主要修訂內容                                                                                                                                                                    | 理事會發布<br>之生效日 |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 國際會計準則第37號<br>之修正「虧損性合約<br>－履行合約之成本」 | 修正條文闡明履行合約而發生之成本應包含與合約直接相關之以下成本： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 履行該合約之增額成本－例如直接人工及原料；及</li> <li>• 與履行合約直接相關之其他成本之分攤－例如履行該合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用之分攤等。</li> </ul> | 2022.1.1      |

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；

###### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

##### (三) 外幣

###### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

### (四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期(工程營造業務通常長於一年)中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將資產交換或用以清償負債受有其他限制者外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期(工程營造業務通常長於一年)中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (六) 金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

#### (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

#### (3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

### (4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，本公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過121天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過271天，本公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過271天；

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

### (5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

### (2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

### (4)複合金融工具

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債(以新臺幣計價)，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

### (5)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (6)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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

### (7)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## (七)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動/歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

### (八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

|         |       |
|---------|-------|
| 運 輸 設 備 | 3~5年  |
| 其 他 設 備 | 3~10年 |

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十)租 賃

#### 1.租賃之判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
  - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
  - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

### 2. 承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 3.出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

## (十一)無形資產

### 1.認列及衡量

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

### 2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

### 3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體

5年

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

### (十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

#### 1.保 固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

#### 2.虧損性合約

當本公司預期一項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。該項負債準備係以終止合約之預計成本與持續該合約之預計淨成本孰低者之現值衡量，並於認列虧損性合約負債準備前先行認列與該合約相關資產之所有減損損失。

### (十四)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。本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。本公司依主要收入項目說明如下：

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1)工程合約

本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。

當本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。

本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。

### (2)代操作合約

本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。

## 2.客戶合約之成本

### (1)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

## (十五)員工福利

### 1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

### 2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十六)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

### (十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

本公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性(若有)後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性(若有)。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

- (1)同一納稅主體；或
- (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

### (十八)企業合併

本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，包括歸屬於被收購方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，則本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本公司之費用。

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，本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所規定之其他基礎衡量。

移轉對價中所包含之或有對價係以收購日之公允價值認列。收購日後或有對價公允價值之變動若屬衡量期間調整者，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間調整係因本公司於收購日後始取得關於收購日已存在事實與情況之額外資訊所作之調整，衡量期間自收購日起不超過一年。對於非屬衡量期間調整之或有對價公允價值變動，其會計處理係取決於或有對價之分類。或有對價分類為權益者不得再衡量，且其後續交割係在權益內調整。其他或有對價係於收購日後之每一報導日應按公允價值衡量，且公允價值變動認列為損益。

### (十九)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股係給與員工之股票選擇權。

### (二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊：無。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

#### (一)工程合約及虧損性合約

本公司之主營業務來自於與客戶簽訂提供數項設計、技術及功能或最終目的或用途等方面密切相關或相互依存之建造合約，係參照建照合約之完成程度隨時間經過認列合約收入，並以迄今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。本公司考量各項工程之性質、預計工期、工程項目、施工流程、工法及預計發包金額等因素估計總合約成本。任何上述估計基礎之變動，可能造成該估計金額之重大調整。

#### 【評價流程】

本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。其中包括財務部門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。財務部門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(例如外部專家)，財務部門將評估外部專家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。

本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)。

#### 【各等級間移轉政策】

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。

#### 【衡量公允價值所採用假設之進一步資訊】

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註；

- (一)附註六(五)，採權益法之投資；
- (二)附註六(廿一)，金融工具

山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

|         | 109.12.31           | 108.12.31      |
|---------|---------------------|----------------|
| 零用金     | \$ 5,075            | 5,165          |
| 活期存款    | 1,148,853           | 659,279        |
| 支票存款    | 5,899               | 6,083          |
| 現金及約當現金 | <u>\$ 1,159,827</u> | <u>670,527</u> |

本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(廿一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

|                     | 109.12.31   | 108.12.31      |
|---------------------|-------------|----------------|
| 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             |             |                |
| 國外可轉換公司債(非流動)       | \$ -        | 186,700        |
| 合 計                 | <u>\$ -</u> | <u>186,700</u> |

1.本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，本公司於民國一〇九年十月行使贖回權贖回公司債，並依照公司債贖回權辦法規定加計12%利息要求償還該債權共計187,191千元(美金6,573千元)，因已除列該金融資產，故本期將其轉列為其他應收款，並認列公允價值衡量之損失11,076千元，該公司已於民國一一〇年二月簽訂買賣股權契約，預計以人民幣120,000千元處分百分之百之持股之子公司可用以償還此債權，並已於期後收回美金750千元，故評估尚無重大預期信用損失。

2.本公司按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿一)。

3.本公司已於附註六(廿二)揭露與金融工具相關之信用風險及公允價值資訊。

4.民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產均無提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|                       | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具： |           |           |
| 非上市(櫃)公司股票            | \$ -      | 296       |

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本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.市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

3.上述金融資產未提供作質押擔保。

山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

|               | 109.12.31         | 108.12.31      |
|---------------|-------------------|----------------|
| 應收票據—因營業而發生   | \$ -              | 15,113         |
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量 | 825,458           | 345,078        |
| 減：備抵損失        | -                 | -              |
|               | <u>\$ 825,458</u> | <u>360,191</u> |

1.本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)本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：

|      |              | 109.12.31       |                  |
|------|--------------|-----------------|------------------|
| 帳齡區間 | 應收款項<br>帳面金額 | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期  | \$ 785,615   | -               | -                |

|      |              | 108.12.31       |                  |
|------|--------------|-----------------|------------------|
| 帳齡區間 | 應收款項<br>帳面金額 | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期  | \$ 236,919   | -               | -                |

上述對政府機關之應收款項於本個體財務報告提出日止已收回279,940千元。

(2)本公司對關係人之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

|      |              | 109.12.31       |                  |
|------|--------------|-----------------|------------------|
| 帳齡區間 | 應收款項<br>帳面金額 | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期  | \$ 39,193    | -               | -                |

|      |              | 108.12.31       |                  |
|------|--------------|-----------------|------------------|
| 帳齡區間 | 應收款項<br>帳面金額 | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期  | \$ 104,609   | -               | -                |

(3)本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：

|      |              | 109.12.31       |                  |
|------|--------------|-----------------|------------------|
| 帳齡區間 | 應收款項<br>帳面金額 | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期  | \$ 650       | -               | -                |

山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 帳齡區間 | 108.12.31    |                 |                  |
|------|--------------|-----------------|------------------|
|      | 應收款項<br>帳面金額 | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期  | \$ 18,663    | -               | -                |

2.民國一〇九年度及一〇八年度並無提列損失及迴轉之情形。

3.民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之應收票據及應收帳款均未有提供作擔保情形。

(五)採權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

|     | 109.12.31    | 108.12.31 |
|-----|--------------|-----------|
| 子公司 | \$ 6,597,032 | 6,009,556 |

請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

本公司於民國一〇五年度收購子公司宜宸公司所產生之商譽及特許權分別為17,635千元及7,989千元，主要係來自預期該公司汙泥處理之營業收入成長所帶來之效益。依國際會計準則第三十六號規定，評估是否有任何跡象顯示資產可能有減損，另企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，商譽之減損測試係將商譽分攤至預期因合併綜效而受益之現金產生單位，宜宸公司本身為可產生獨立現金流量之現金產生單位，故商譽之減損係透過計算宜宸公司公允價值減處分成本與淨資產帳面價值評估是否須提列減損。該公允價值採用成本法為主與市場法為輔，以相同設備或類似機種比較判斷及鄰近或類似地區中土地建物價值為衡量基礎，其公允價值之等級係屬第二等級。

宜宸公司原預計處理D類有機污泥再利用，惟截至本財務報告提出日止尚未完成申請，雖該現金產生單位之公允價值減處分成本經取得鑑價報告評估高於淨資產帳面價值，然經評估營運計畫不倖原始投資時期，致合併後之實際營業收入成長不如預期，故於民國一〇九年度認列採用權益法之減損損失25,624千元。

(六)企業合併

1.取得子公司一力優勢環保股份有限公司

本公司於民國一〇六年十一月二日透過收購利優勢股份有限公司(後更名為力優勢環保股份有限公司)51%之股份而取得對該公司之控制，利優勢股份有限公司為一家專業處理及再利用焚化爐底渣之公司。前述收購協議中之或有對價及公允價值量化資訊如下：

- (1)依照股權買賣契約書第六條特別承諾事項，賣方於違反特別承諾事項之約定時，賣方同意賠償予本公司，山林水公司得直接由賣方交付之131,580千元(帳列存入保證金)擔保金充抵。於民國一〇七年及一〇八年賣方因達成部分特別承諾事項之約定，因此分別退還部分擔保金25,500千元及17,850千元。準此，於民國一〇九年

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

及一〇八年十二月三十一日該或有對價之約定下，本公司可能收取或有對價金額係18,847千元，應返還之保證金為69,383千元。

(2)於民國一〇八年度依據本公司對被收購公司之未來最佳預估，並採用收益法所估算或有對價約定之公允價值為零元。公允價值衡量係基於市場中不可觀察之重大輸入值，即金管會認可之國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」所稱之第3等級輸入值。民國一〇八年關鍵假設包括折現率為12.17%與假設被收購公司最佳預估之三年(民國一〇七年度至一〇九年度)累計稅後淨利約268,480千元。

(3)本公司與賣方預計於力優勢環保股份有限公司民國一〇九年度財務報告出具後，協商是否變更股權買賣協議中或有價金之支付。

(4)重大觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產－企業合併之或有對價。

本公司公允價值歸類為第三等級具兩個重大不可觀察輸入值。重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

民國一〇八年十二月三十一日之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                                                                         |
|----------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債－企業合併之或有對價 | 現金流量折現法 | <ul style="list-style-type: none"> <li>3年度累積稅後淨利</li> <li>風險調整折現率(108.12.31為12.17%)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>稅後淨利低，公允價值越高</li> <li>風險調整折現率愈低，公允價值愈高</li> </ul> |

(5)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

①本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：

| 民國108年12月31日<br>透過損益按公允價值衡量之金融資產<br>企業合併之或有對價 | 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          | 不利變動      |
| 3年度累積稅後淨利                                     | 3年度累積稅後淨利 | 向下變動3% | -<br>(註1)     | -<br>(註2) |
| 折現率                                           | 折現率       | 1%     | -<br>(註1)     | -<br>(註1) |

註1：因累積稅後淨利向下變動幅度未達20%，故對或有對價之公允價值未產生變動及影響。

註2：因累積稅後淨利向上變動對或有對價之公允價值未產生變動及影響。

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

### ②企業合併之或有對價

本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。

### 2.取得子公司－力麗環保股份有限公司

本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。

自收購日至民國一〇九年十二月三十一日，力麗環保股份有限公司所貢獻之投資收益為(11,750)千元。若此項收購發生於民國一〇九年一月一日，管理當局尚估計民國一〇九年度本公司之淨利將為186,410千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇九年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

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(108年10月預付投資款79,088千元) | \$ | 206,049               |
| 或有對價                     |    | -                     |
|                          | \$ | <u><u>206,049</u></u> |

#### (2)或有對價

①依照股權買賣契約書第7.09款業績承諾事項，賣方於民國一一〇年度起財務報告(自交割日起21個月)未達業績承諾事項之約定時，賣方同意賠償予本公司業績不足五千萬之一半，若業績達六千萬，本公司需就超過部分支付給賣方。準此，該或有對價之約定下，本公司可能收取或支付或有對價之潛在未折現金額為零。

②依據本公司對被收購公司之未來最佳預估，並採用收益法所估算或有對價約定之公允價值為零元。公允價值衡量係基於市場中不可觀察之重大輸入值，即金管會認可之國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」所稱之第3等級輸入值。民國一一〇年關鍵假設包括年營收成長率及成本率分別為6.61%~9.61%及40.74%~43.75%。

#### ③重大觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產－企業合併之或有對價。

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司公允價值歸類為第三等級具兩個重大不可觀察輸入值。重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

民國一〇九年十二月三十一日之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                                                                        |
|----------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債－企業合併之或有對價 | 現金流量折現法 | <ul style="list-style-type: none"> <li>年營收成長率(110.12.31為6.61%~9.61%)</li> <li>成本率(110.12.31為40.74%~43.75%)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>年營收成長率越高，公允價值越高</li> <li>成本率愈低，公允價值愈高</li> </ul> |

### ④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

A.本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<br>變動 | 公允價值變動反應於<br>本期損益 |           |
|------------------|--------|------------|-------------------|-----------|
|                  |        |            | 有利變動              | 不利變動      |
| 民國109年12月31日     |        |            |                   |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |        |            |                   |           |
| 企業合併之或有對價        | 年營收成長率 | 1.5%       | -<br>(註1)         | -<br>(註1) |
|                  | 成本率    | 1.5%       | -<br>(註1)         | -<br>(註1) |

註1：因年營收成長率向上/下變動對或有對價之公允價值皆未產生變動及影響。

### B.企業合併之或有對價

本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。

### (3)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公允價值明細如下：

|            |    |                |
|------------|----|----------------|
| 現金及約當現金    | \$ | 7,948          |
| 流動資產       |    | 900            |
| 不動產、廠房及設備  |    | 198,825        |
| 營業權        |    | 69,000         |
| 其他非流動資產    |    | 35             |
| 流動負債       |    | (61,322)       |
| 其他非流動負債    |    | (8,000)        |
| 可辨認資產之公允價值 | \$ | <u>207,386</u> |

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

取得子公司之收購價格分攤報告係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之標的具有相關經驗)之評價為基礎。

### (4)商 譽

因收購認列之商譽如下：

|                             |                        |
|-----------------------------|------------------------|
| 移轉對價                        | \$ 206,049             |
| 加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量) | 10,370                 |
| 減：可辨認資產之公允價值                | <u>(207,386)</u>       |
| 商譽                          | <u><u>\$ 9,033</u></u> |

### 3.擔 保

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資供作質押擔保之情形請詳附註八。

### (七)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇九年度及一〇八年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

|                | <u>土 地</u>               | <u>運輸設備</u>          | <u>其他設備</u>          | <u>總 計</u>            |
|----------------|--------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| 成本或認定成本：       |                          |                      |                      |                       |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 326,058               | 14,628               | 35,254               | 375,940               |
| 增 添            | -                        | 2,203                | 3,553                | 5,756                 |
| 處 分            | <u>-</u>                 | <u>(30)</u>          | <u>-</u>             | <u>(30)</u>           |
| 民國109年12月31日餘額 | <u><u>\$ 326,058</u></u> | <u><u>16,801</u></u> | <u><u>38,807</u></u> | <u><u>381,666</u></u> |
| 民國108年1月1日餘額   | \$ 326,058               | 12,871               | 26,848               | 365,777               |
| 增 添            | -                        | 1,762                | 8,406                | 10,168                |
| 處 分            | <u>-</u>                 | <u>(5)</u>           | <u>-</u>             | <u>(5)</u>            |
| 民國108年12月31日餘額 | <u><u>\$ 326,058</u></u> | <u><u>14,628</u></u> | <u><u>35,254</u></u> | <u><u>375,940</u></u> |
| 折舊及減損損失：       |                          |                      |                      |                       |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ -                     | 9,800                | 8,909                | 18,709                |
| 本年度折舊          | -                        | 1,472                | 4,834                | 6,306                 |
| 處 分            | <u>-</u>                 | <u>(30)</u>          | <u>-</u>             | <u>(30)</u>           |
| 民國109年12月31日餘額 | <u><u>\$ -</u></u>       | <u><u>11,242</u></u> | <u><u>13,743</u></u> | <u><u>24,985</u></u>  |
| 民國108年1月1日餘額   | \$ -                     | 8,062                | 5,633                | 13,695                |
| 本年度折舊          | -                        | 1,743                | 3,276                | 5,019                 |
| 處 分            | <u>-</u>                 | <u>(5)</u>           | <u>-</u>             | <u>(5)</u>            |
| 民國108年12月31日餘額 | <u><u>\$ -</u></u>       | <u><u>9,800</u></u>  | <u><u>8,909</u></u>  | <u><u>18,709</u></u>  |

山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

|              | 土 地               | 運輸設備         | 其他設備          | 總 計            |
|--------------|-------------------|--------------|---------------|----------------|
| 帳面價值：        |                   |              |               |                |
| 民國109年12月31日 | \$ <u>326,058</u> | <u>5,559</u> | <u>25,064</u> | <u>356,681</u> |
| 民國108年12月31日 | \$ <u>326,058</u> | <u>4,828</u> | <u>26,345</u> | <u>357,231</u> |
| 民國108年1月1日   | \$ <u>326,058</u> | <u>4,809</u> | <u>21,215</u> | <u>352,082</u> |

1.截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日尚未支付款項均為59,000千元，帳列其他應付款。

2.擔保

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日已作為融資額度之擔保情形請詳附註八。

(八)使用權資產

本公司承租房屋及建築及其他設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

|                | 房屋及建築            | 其他設備         | 總 計           |
|----------------|------------------|--------------|---------------|
| 使用權資產成本：       |                  |              |               |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 16,640        | 944          | 17,584        |
| 增 添            | 2,258            | -            | 2,258         |
| 提前解約           | (1,807)          | (534)        | (2,341)       |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ <u>17,091</u> | <u>410</u>   | <u>17,501</u> |
| 民國108年1月1日餘額   | \$ 13,907        | 1,951        | 15,858        |
| 增 添            | 3,699            | 410          | 4,109         |
| 提前解約           | (966)            | (1,417)      | (2,383)       |
| 民國108年12月31日餘額 | \$ <u>16,640</u> | <u>944</u>   | <u>17,584</u> |
| 使用權資產之折舊：      |                  |              |               |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 3,653         | 366          | 4,019         |
| 本期折舊           | 4,730            | 350          | 5,080         |
| 提前解約           | (970)            | (534)        | (1,504)       |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ <u>7,413</u>  | <u>182</u>   | <u>7,595</u>  |
| 民國108年1月1日餘額   | \$ -             | -            | -             |
| 本期折舊           | 4,069            | 876          | 4,945         |
| 提前解約           | (416)            | (510)        | (926)         |
| 民國108年12月31日餘額 | \$ <u>3,653</u>  | <u>366</u>   | <u>4,019</u>  |
| 帳面價值：          |                  |              |               |
| 民國109年12月31日   | \$ <u>9,678</u>  | <u>228</u>   | <u>9,906</u>  |
| 民國108年12月31日   | \$ <u>12,987</u> | <u>578</u>   | <u>13,565</u> |
| 民國108年1月1日     | \$ <u>13,907</u> | <u>1,951</u> | <u>15,858</u> |

山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

| 109.12.31 |         |        |                   |
|-----------|---------|--------|-------------------|
|           | 保證或承兌機構 | 利率區間   | 金 額               |
| 應付商業本票    | 兆豐票券    | 1.600% | \$ 80,000         |
| "         | 萬通票券    | 1.600% | 73,000            |
| "         | 大慶票券    | 1.612% | 78,000            |
| "         | 台灣票券    | 1.390% | 50,000            |
| "         | 合庫票券    | 1.498% | 120,000           |
| "         | 中華票券    | 1.688% | 100,000           |
| "         | 大中票券    | 1.612% | 50,000            |
| "         | 國際票券    | 1.688% | 255,000           |
| 合 計       |         |        | <u>\$ 806,000</u> |

| 108.12.31 |         |               |                   |
|-----------|---------|---------------|-------------------|
|           | 保證或承兌機構 | 利率區間          | 金 額               |
| 應付商業本票    | 兆豐票券    | 1.688%        | \$ 50,000         |
| "         | 萬通票券    | 1.688%        | 60,000            |
| "         | 大慶票券    | 1.688%        | 40,000            |
| "         | 台灣票券    | 1.638%        | 50,000            |
| "         | 合庫票券    | 1.588%        | 50,000            |
| "         | 中華票券    | 1.688%        | 50,000            |
| "         | 大中票券    | 1.680%        | 40,000            |
| "         | 國際票券    | 1.688%~1.888% | 150,000           |
| 合 計       |         |               | <u>\$ 490,000</u> |

本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)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

|         | 109.12.31           | 108.12.31          |
|---------|---------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 1,405,568        | 773,000            |
| 擔保銀行借款  | 155,000             | 300,598            |
| 合 計     | <u>\$ 1,560,568</u> | <u>1,073,598</u>   |
| 尚未使用額度  | <u>\$ 1,591,805</u> | <u>1,815,233</u>   |
| 利率區間    | <u>1.4%~2.0%</u>    | <u>1.58%~2.01%</u> |

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

# 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

## (十一)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| 109.12.31 |      |       |            |
|-----------|------|-------|------------|
| 幣 別       | 利率區間 | 到期日   | 金 額        |
| 無擔保銀行借款   | TWD  | 1.47% | 112.08.18  |
|           |      |       | \$ 120,000 |
| 減：一年內到期部分 |      |       | (26,680)   |
| 合 計       |      |       | \$ 93,320  |
| 尚未使用額度    |      |       | \$ -       |

| 108.12.31 |      |       |           |
|-----------|------|-------|-----------|
| 幣 別       | 利率區間 | 到期日   | 金 額       |
| 無擔保銀行借款   | TWD  | 2.02% | 109.10.13 |
|           |      |       | \$ 50,000 |
| 減：一年內到期部分 |      |       | (50,000)  |
| 合 計       |      |       | \$ -      |
| 尚未使用額度    |      |       | \$ -      |

本公司並未以資產設定抵押提供長期借款之擔保。

## (十二)應付公司債

本公司應付公司債明細如下：

|               | 109.12.31  | 108.12.31 |
|---------------|------------|-----------|
| 發行轉換公司債總金額    | \$ 500,000 | 500,000   |
| 應付公司債折價尚未攤銷餘額 | (10,075)   | (19,947)  |
| 期末應付公司債金額     | \$ 489,925 | 480,053   |

權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)：請詳附註六(十六)說明。

|                                                   | 109年度 | 108年度 |
|---------------------------------------------------|-------|-------|
| 嵌入式衍生工具－買回權按公允價值再衡量之損益<br>(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產利益) | \$ -  | 50    |

利息費用：請詳附註六(二十)說明。

本公司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   | 一〇七年第一次無擔保轉換公司債 |
|-------|-----------------|
| 發行總額  | 500,000千元       |
| 發 行 日 | 108.1.4         |
| 發行期間  | 108.1.4~111.1.4 |
| 票面利率  | 0%              |
| 受託機構  | 兆豐證券股份有限公司      |

山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 項 目  | 一〇七年第一次無擔保轉換公司債                                                                                                                    |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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108年4月5日)起至發行期間屆滿前四十日(民國110年11月25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。 |
| 轉換辦法 | 轉換期間<br>債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月翌日(108年4月5日)起，至到期日(111年1月4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55.8元。                                                                                                                          |

(十三)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

|     | 109.12.31       | 108.12.31    |
|-----|-----------------|--------------|
| 流動  | \$ <u>3,634</u> | <u>4,917</u> |
| 非流動 | \$ <u>6,429</u> | <u>8,770</u> |

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

認列於損益之金額如下：

|                           | 109年度           | 108年度      |
|---------------------------|-----------------|------------|
| 租賃負債之利息費用                 | \$ <u>219</u>   | <u>283</u> |
| 短期租賃之費用                   | \$ <u>1,373</u> | <u>808</u> |
| 低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃) | \$ <u>39</u>    | <u>30</u>  |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

|           | 109年度           | 108年度        |
|-----------|-----------------|--------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>6,669</u> | <u>5,936</u> |

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司承租房屋及建築作為辦公處所及營業場所等，辦公處所之租賃期間通常為五年，營業場所則為三至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長之選擇權。

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.其他租賃

本公司承租其他設備之租賃期間為二至四年間，部份租賃合約約定本公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權，部份合約則於租賃期間屆滿時由本公司保證所承租資產之殘值。

### (十四)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金支出分別為15,872千元及14,420千元，已提撥至勞工保險局。

### (十五)所得稅

#### 1.所得稅費用

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用明細如下：

|             | 109年度             | 108年度        |
|-------------|-------------------|--------------|
| 當期所得稅費用     |                   |              |
| 未分配盈餘加徵     | \$ 4,985          | 4,830        |
| 調整前期之當期所得稅  | (4,830)           | 545          |
|             | <u>155</u>        | <u>5,375</u> |
| 遞延所得稅費用     |                   |              |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | (4,699)           | 4,250        |
| 所得稅費用       | <u>\$ (4,544)</u> | <u>9,625</u> |

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅(利益)費用與稅前淨利之關係調節如下：

|                   | 109年度             | 108年度        |
|-------------------|-------------------|--------------|
| 稅前淨利              | \$ 150,430        | 314,620      |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 30,086         | 62,924       |
| 金融資產評價損失          | 2,215             | 7,592        |
| 不可扣抵之費用           | 3,640             | 1,343        |
| 未認列暫時性差異之變動       | 4,904             | -            |
| 未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失 | 18,877            | 7,037        |
| 前期(高)低估           | (4,830)           | 545          |
| 採權益法認列之投資損益       | (64,360)          | (74,628)     |
| 未分配盈餘加徵           | 4,985             | 4,830        |
| 其他                | (61)              | (18)         |
| 合 計               | <u>\$ (4,544)</u> | <u>9,625</u> |

山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

|          | 109.12.31       |
|----------|-----------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ <u>4,904</u> |

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇九年度遞延所得稅負債之變動如下：

|                | <u>租賃及其他</u>  |
|----------------|---------------|
| 遞延所得稅負債：       |               |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 957        |
| 貸記損益表          | <u>(957)</u>  |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ <u>-</u>   |
| 民國108年1月1日餘額   | \$ -          |
| 借記損益表          | <u>957</u>    |
| 民國108年12月31日   | \$ <u>957</u> |

民國一〇九年度及一〇八年度遞延所得稅資產之變動如下：

|                | <u>未實現工程損失</u>  |
|----------------|-----------------|
| 遞延所得稅資產：       |                 |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ -            |
| 貸記損益表          | <u>3,742</u>    |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ <u>3,742</u> |
| 民國108年1月1日餘額   | \$ 3,293        |
| 借記損益表          | <u>(3,293)</u>  |
| 民國108年12月31日   | \$ <u>-</u>     |

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(十六)資本及其他權益

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為2,000,000千元，每股面額10元。已發行股份皆為134,812千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇七年十一月十三日經董事會決議現金增資普通股5,600千股，並依據公司法第276條規定保留發行股數之15%，計840千股由本公司員工認購，經金融監督管理委員會民國一〇七年十二月十八日金管證發字第1070345536號函核准申報生效，其中因員工認股權產生之酬勞成本為2,404千元，增資基準日為民國一〇八年一月二十四日，每股發行價格為53.6元，業已辦妥法定程序。

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|               | 109.12.31           | 108.12.31        |
|---------------|---------------------|------------------|
| 普通股股票溢價       | \$ 1,363,684        | 1,363,684        |
| 合併溢額          | 2,262,991           | 2,330,397        |
| 認股權證行使所得股票溢價  | 79,213              | 79,213           |
| 認股權證逾期未行使失效數  | 9,351               | 9,351            |
| 認列對子公司所有權益變動數 | 3,017               | 3,017            |
| 發行可轉換公司債      | 27,850              | 27,850           |
|               | <b>\$ 3,746,106</b> | <b>3,813,512</b> |

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。

本公司於民國一〇九年六月九日經股東會決議以資本公積配發現金股利計67,406千元。

### 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，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司將考量所處環境及成長階段，因應未來資金需求、財務結構、盈餘情形及平衡穩定之股利政策，將視資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，適度採股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利不低於發放總額之10%，惟必要時得經股東會決議調整現金股利及股票股利之分配原則。

#### (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，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段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。

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇九年六月九日及民國一〇八年六月十三日經股東會決議提列特別盈餘公積分別為78,151千元及3,764千元。

### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年六月九日及一〇八年六月十三日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

|              | 108年度   |                | 107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           | \$ 1.50 | <u>202,218</u> | 2.56   | <u>344,531</u> |

### 4.庫藏股

民國一〇八年，本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計3,000千股(買回成本159,108千元)。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇八年三月三十一日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為13,781千股，收買股份金額最高限額為4,275,931千元。

本公司於民國一〇八年八月十三日經董事會決議，註銷庫藏股計3,000千股，並訂定減資基準日為民國一〇八年八月十三日，並於民國一〇八年九月三日完成變更登記，認列減少普通股股本30,000千元、資本公積—發行股票溢價30,346千元、資本公積—合併溢價51,859千元、保留盈餘46,903千元及庫藏股成本159,108千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未註銷前，不得享有股東權利。

### (十七)每股盈餘

#### 1.基本每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

#### (1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

|                   | 109年度             | 108年度          |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>154,974</u> | <u>304,995</u> |

#### (2)普通股加權平均流通在外股數

|               | 109年度          | 108年度          |
|---------------|----------------|----------------|
| 普通股流通在外股數     | 134,812        | 137,346        |
| 庫藏股之影響        | -              | (1,750)        |
| 普通股加權平均流通在外股數 | <u>134,812</u> | <u>135,596</u> |
| 每股盈餘(元)       | \$ <u>1.15</u> | <u>2.25</u>    |

山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

|                      | 109年度             | 108年度          |
|----------------------|-------------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本) | \$ 154,974        | 304,995        |
| 可轉換公司債之利息費用          | 8,901             | 8,740          |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋) | <u>\$ 163,875</u> | <u>313,735</u> |

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

|                   | 109年度          | 108年度          |
|-------------------|----------------|----------------|
| 普通股加權平均流通在外股數(基本) | 134,812        | 135,596        |
| 員工紅利股數之影響         | 115            | 163            |
| 可轉換公司債轉換之影響       | 8,961          | 8,576          |
| 普通股加權平均流通在外股數(稀釋) | <u>143,888</u> | <u>144,335</u> |
| 每股盈餘(元)           | <u>\$ 1.14</u> | <u>2.17</u>    |

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

|            | 109年度               | 108年度            |
|------------|---------------------|------------------|
| 主要地區市場：    |                     |                  |
| 臺灣         | <u>\$ 2,933,581</u> | <u>2,754,473</u> |
| 主要產品/服務線：  |                     |                  |
| 水處理工程承攬收入  | \$ 2,079,821        | 2,013,934        |
| 水處理操作維護收入  | 853,703             | 738,667          |
| 其他         | 57                  | 1,872            |
| 合計         | <u>\$ 2,933,581</u> | <u>2,754,473</u> |
| 收入認列時點：    |                     |                  |
| 隨時間逐步移轉之勞務 | \$ 853,703          | 738,667          |
| 隨時間逐步移轉之工程 | 2,079,821           | 2,013,934        |
| 其他         | 57                  | 1,872            |
|            | <u>\$ 2,933,581</u> | <u>2,754,473</u> |

山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

|                 | 109.12.31           | 108.12.31      | 108.1.1        |
|-----------------|---------------------|----------------|----------------|
| 應收票據及帳款         | \$ 825,458          | 360,191        | 514,611        |
| 減：備抵損失          | -                   | -              | -              |
| 合 計             | <u>\$ 825,458</u>   | <u>360,191</u> | <u>514,611</u> |
| 合約資產-工程投入未達收款權利 | \$ 759,051          | 758,058        | 666,420        |
| 合約資產-承攬工程保留款    | 247,631             | 180,063        | 90,650         |
| 合約資產-爭議保留款      | 128,927             | -              | -              |
| 減：備抵損失          | -                   | -              | -              |
| 合 計             | <u>\$ 1,135,609</u> | <u>938,121</u> | <u>757,070</u> |
| 合約負債-收取款項超過工程投入 | \$ 504,616          | 18,772         | 16,748         |
| 合約負債-預收款        | -                   | -              | 8,184          |
| 合 計             | <u>\$ 504,616</u>   | <u>18,772</u>  | <u>24,932</u>  |

3.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(廿一)。

5.合約資產及合約負債之變動主要係源自本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。

(十九)員工、董事及監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之二為員工酬勞，不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為2,889千元及6,485千元，董事酬勞估列金額分別為2,889千元及6,485千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇九年度及一〇八年度之營業成本或營業費用。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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為6,485千元及7,708千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為6,485千元及7,708千元，與實際分派金額分別低估及高估66千元、2千元及66千元、2千元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二十)營業外收入及支出

#### 1.其他利益及損失

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他利益及損失明細如下：

|                    | <u>109年度</u>       | <u>108年度</u>    |
|--------------------|--------------------|-----------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失 | \$ (11,076)        | (37,959)        |
| 兌換(損失)利益           | (2,695)            | 2,336           |
| 什項收入               | 2,207              | 901             |
| 採權益法之減損損失          | (25,624)           | -               |
| 租賃解約利益             | <u>7</u>           | <u>8</u>        |
|                    | <u>\$ (37,181)</u> | <u>(34,714)</u> |

#### 2.財務成本

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之財務成本明細如下：

|             | <u>109年度</u>     | <u>108年度</u>  |
|-------------|------------------|---------------|
| 利息費用        |                  |               |
| 銀行借款        | \$ 28,387        | 20,519        |
| 租賃負債利息費用    | 219              | 283           |
| 可轉換公司債利息攤銷數 | 9,872            | 9,673         |
| 可轉換公司債利息補償金 | 1,255            | 1,251         |
| 財務支出        | <u>5,396</u>     | <u>3,331</u>  |
|             | <u>\$ 45,129</u> | <u>35,057</u> |

### (廿一)金融工具

#### 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

本公司之客戶集中於子公司及政府單位，為減低應收帳款信用風險，本公司持續掌握子公司之財務狀況，經評估無法履約之信用風險不高。另，於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日因工程及操作合約對政府單位之信用風險集中情形分別占應收款項總額95%及66%。

##### (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。

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(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。民國一〇九年度及一〇八年度並未有提列備抵損失之情形。

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

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及國外認股權憑證，相關投資明細請詳附註六(二)及(三)。

### (4)合約資產

本公司之客戶集中於政府公共工程及污水處理代操標案等。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司因前述標案對政府單位之信用風險集中情形分別占合約資產總額97%及83%，然因交易對手係為政府機關，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<br>現金流量      | 1年以內             | 1-2年           | 2-5年           | 超過5年         |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|--------------|
| <b>109年12月31日</b> |                     |                  |                  |                |                |              |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                |                |              |
| 無附息負債             | \$ 1,430,397        | 1,430,396        | 1,235,242        | 1,926          | 193,228        | -            |
| 租賃負債              | 10,063              | 10,340           | 3,785            | 3,499          | 3,056          | -            |
| 浮動利率工具            | 1,680,568           | 1,697,486        | 1,602,924        | 54,367         | 40,195         | -            |
| 固定利率工具            | 1,295,925           | 1,315,987        | 812,237          | 503,750        | -              | -            |
|                   | <u>\$ 4,416,953</u> | <u>4,454,209</u> | <u>3,654,188</u> | <u>563,542</u> | <u>236,479</u> | <u>-</u>     |
| <b>108年12月31日</b> |                     |                  |                  |                |                |              |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                |                |              |
| 無附息負債             | \$ 1,067,218        | 1,067,218        | 798,172          | 118,297        | 141,113        | 9,636        |
| 租賃負債              | 13,687              | 14,128           | 5,095            | 3,471          | 5,562          | -            |
| 浮動利率工具            | 1,123,598           | 1,156,116        | 1,156,116        | -              | -              | -            |
| 固定利率工具            | 970,053             | 997,244          | 493,494          | 503,750        | -              | -            |
|                   | <u>\$ 3,174,556</u> | <u>3,234,706</u> | <u>2,452,877</u> | <u>625,518</u> | <u>146,675</u> | <u>9,636</u> |

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

### 3.匯率風險

#### (1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|              | 109.12.31 |       |         |
|--------------|-----------|-------|---------|
|              | 外幣        | 匯率    | 台幣      |
| <u>金融資產</u>  |           |       |         |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |         |
| 美金           | \$        | 6,573 | 28.48   |
|              |           |       | 187,191 |

#### (2)敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之其他應收款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年度之稅後淨利將增加或減少1,498千元。

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3)貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益，於民國一〇九年度(含已實現及未實現)為損失2,695千元。

### 4.利率分析

本公司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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，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%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇九年度及一〇八年度之淨利將減少或增加2,695千元及2,315千元，主因係本公司之變動利率存款及借款。

### 5.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產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：

|                                | 108.12.31  |      |     |         |         |
|--------------------------------|------------|------|-----|---------|---------|
|                                | 帳面金額       | 公允價值 |     |         |         |
|                                |            | 第一級  | 第二級 | 第三級     | 合計      |
| <b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>        |            |      |     |         |         |
| 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) | \$ 186,700 | -    | -   | 186,700 | 186,700 |
| <b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>    |            |      |     |         |         |
| 非上市(櫃)股票                       | \$ 296     | -    | -   | 296     | 296     |

#### (2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本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：

##### (2.1)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。

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### (3.1)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。

本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)第一等級與第二等級間之移轉：無。

#### (5)第三等級之變動明細表

|              | 透過損益按公允<br>價值衡量<br>無公開報價<br>之債務工具 | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>無公開報價<br>之權益工具 |
|--------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| 民國109年1月1日   | \$ 186,700                        | 296                                   |
| 認列於損益        | (11,076)                          | -                                     |
| 認列於其他綜合損益    | -                                 | (296)                                 |
| 贖回           | (175,624)                         | -                                     |
| 民國109年12月31日 | \$ -                              | -                                     |
| 民國108年1月1日   | \$ 342,216                        | 1,861                                 |
| 認列於損益        | (37,909)                          | -                                     |
| 認列於其他綜合損益    | -                                 | (1,565)                               |
| 處分           | (117,607)                         | -                                     |
| 民國108年12月31日 | \$ 186,700                        | 296                                   |

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

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」。其中與民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

|                                             | 109年度 | 108年度    |
|---------------------------------------------|-------|----------|
| 總利益或損失                                      |       |          |
| 認列於損益(列報於「其他利益及損失」)                         | \$ -  | (41,650) |
| 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損失」) | (296) | (1,565)  |

### (6)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

本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。

本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        | • 流通性折價<br>(108.12.31為21.21%)    | • 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 | • 風險調整折現率<br>(108.12.31為6.4664%) | • 風險調整折現率愈低，公允價值愈高 |

### (7)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

本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：

| 民國108年12月31日         | 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 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     |       |        |               |       |                 |      |
| 無活絡市場之權益工具投資         | 無風險利率 | +1%    | -             | (464) | -               | -    |
|                      | 無風險利率 | -1%    | 450           | -     | -               | -    |
| 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%    | -             | -     | -               | (4)  |
|                      | 流通性折價 | -1%    | -             | -     | 4               | -    |

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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。

### (廿二)財務風險管理

#### 1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之審計委員會監督管理人員如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

#### 3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

##### (1)應收帳款及其他應收款

本公司之客戶集中於子公司及政府單位，為減低應收帳款信用風險，本公司持續掌握子公司之財務狀況。另針對政府機關，係為信用良好之對象，故應無重大之信用風險。

本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性評估備抵損失，且損失評估結果尚於管理當局預期之內。

##### (2)投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3)保證

民國一〇九年十二月三十一日，本公司因承攬工程需要依合約規定替同業背書保證之情形請詳附註九(二)。

### 4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

### 5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。本公司並未暴露於重大市場風險。

#### (1)利率風險

本公司的利率變動風險主要來自其銀行借款。浮動利率計息的借款將使本公司產生現金流量風險，固定利率借款將使本公司產生公允價值風險。本公司評估所處經營環境近年來利率水準尚稱平穩，應不致產生重大利率風險。

### (廿三)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司同時透過負債資本比率及現金流量監督其資本架構。報導日之負債資本比率如下：

|           | 109.12.31    | 108.12.31 |
|-----------|--------------|-----------|
| 負債總額      | \$ 4,956,329 | 3,203,401 |
| 減：現金及約當現金 | (1,159,827)  | (670,527) |
| 淨負債       | 3,796,502    | 2,532,874 |
| 權益總額      | 5,663,727    | 5,677,888 |
| 調整後資本     | \$ 9,460,229 | 8,210,762 |
| 負債資本比率    | 40.13%       | 30.85%    |

民國一〇九年十二月三十一日負債資本比率上升，主要為營運需求而陸續動撥銀行借款及預收工程款項造成淨負債增加所致。

### (廿四)非現金交易之投資及籌資活動

本公司以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一) 母公司與最終控制者

鶴京企業股份有限公司為本公司之母公司，持有本公司流通在外普通股股份之65.65%。力麒建設股份有限公司為本公司所歸屬集團之最終控制者。力麒建設股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

#### (二) 關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱                    | 與本公司之關係              |
|--------------------------|----------------------|
| 力麒建設股份有限公司(以下簡稱力麒建設)     | 本公司之最終母公司            |
| 東山林開發事業股份有限公司(以下簡稱東山林)   | 本公司之子公司              |
| 綠山林開發事業股份有限公司(以下簡稱綠山林)   | 本公司之子公司              |
| 元山林開發事業股份有限公司(以下簡稱元山林)   | 本公司之子公司              |
| 禾山林綠能股份有限公司(以下簡稱禾山林)     | 本公司之子公司              |
| 宜宸開發股份有限公司(以下簡稱宜宸開發)     | 本公司之子公司              |
| 力優勢環保股份有限公司(以下簡稱力優勢)     | 本公司之子公司              |
| 東方山林環境科技股份有限公司(以下簡稱東方山林) | 本公司之子公司              |
| 力利興環保股份有限公司(以下簡稱力利興)     | 本公司之子公司              |
| 新豐投資有限公司(以下簡稱新豐)         | 本公司之子公司              |
| 力麗環保股份有限公司(以下簡稱力麗環保)     | 本公司之子公司              |
| 郭木生文教基金會                 | 該公司董事長為本公司董事長        |
| 綻堂文創股份有限公司(以下簡稱綻堂文創)     | 該公司董事長為本公司董事長        |
| 力瑋國際開發股份有限公司(以下簡稱力瑋國際)   | 該公司董事長為本公司董事長        |
| 至懋國際股份有限公司(以下簡稱至懋國際)     | 該公司董事長為本公司董事長        |
| 好食樂食品股份有限公司(以下簡稱好食樂)     | 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         |
| 巨山林資訊科技股份有限公司(以下簡稱巨山林資訊) | 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(以下簡稱科技島管理) | 該公司董事長為本公司董事         |
| 木生雲朵設計股份有限公司(以下簡稱木生雲朵)   | 該公司董事長為本公司董事         |
| 宜蘭力麗開發股份有限公司(以下簡稱宜蘭力麗)   | 該公司董事長為本公司董事         |
| 力喜控股事業股份有限公司(以下簡稱力喜控股)   | 該公司董事長為本公司董事         |
| 嘉瑞開發股份有限公司(以下簡稱嘉瑞開發)     | 該公司董事長為本公司董事         |
| 力麗科技股份有限公司(以下簡稱力麗科技)     | 該公司董事長為本公司董事長之二親等內親屬 |
| 百樂匯大飯店                   | 該公司董事長為本公司董事長之二親等內親屬 |
| 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長之二親等內親屬 |

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 關係人名稱                  | 與本公司之關係              |
|------------------------|----------------------|
| 力麗企業股份有限公司(以下簡稱力麗企業)   | 該公司董事長為本公司董事長之二親等內親屬 |
| 紅菱重工股份有限公司(以下簡稱紅菱重工)   | 該公司董事為本公司董事長之二親等內親屬  |
| 力方開發事業股份有限公司(以下簡稱力方開發) | 該公司董事長為本公司董事之二親等內親屬  |
| 清淨海生技股份有限公司(以下簡稱清淨海)   | 該公司董事為本公司董事之二親等內親屬   |
| 力麗酒店股份有限公司(以下簡稱力麗酒店)   | 該公司董事為本公司董事之二親等內親屬   |
| 百喬食品股份有限公司(以下簡稱百喬食品)   | 該公司董事為本公司董事          |
| 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          |
| 巨網企業股份有限公司(以下簡稱巨網企業)   | 該公司董事為本公司董事          |
| 哲園會館股份有限公司(以下簡稱哲園會館)   | 該公司董事為本公司董事          |
| 天鷹旅行社股份有限公司(以下簡稱天鷹)    | 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          |
| 力麗觀光開發股份有限公司(以下簡稱力麗觀光) | 該公司董事為本公司董事長         |
| 以麗旅店股份有限公司(以下簡稱以麗旅店)   | 該公司監察人為本公司董事         |
| 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                |
| 力揚機電開發股份有限公司(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                |
| 慶益開發股份有限公司(以下簡稱慶益開發)   | 實質關係人                |
| 力網實業股份有限公司(以下簡稱力網實業)   | 實質關係人                |
| 力麗明池股份有限公司(以下簡稱力麗明池)   | 實質關係人                |
| 朝日商務飯店股份有限公司(以下簡稱朝日)   | 實質關係人                |
| 力強實業股份有限公司(以下簡稱力強實業)   | 實質關係人                |
| 際林企業有限公司(以下簡稱際林企業)     | 實質關係人                |
| 青山林企業股份有限公司(以下簡稱青山林)   | 實質關係人                |
| 力寶龍企業股份有限公司(以下簡稱力寶龍)   | 實質關係人                |
| 鴻傑工程股份有限公司(以下簡稱鴻傑工程)   | 實質關係人                |

### (三)與關係人間之重大交易事項

#### 1.本公司對關係人之重大銷售金額如下：

| 關係人類別   | 帳列項目   | 109年度             | 108年度          |
|---------|--------|-------------------|----------------|
| 子公司－東山林 | 操作處理收入 | \$ 74,015         | 67,903         |
| 子公司－綠山林 | 操作處理收入 | 115,030           | 114,720        |
|         |        | <u>\$ 189,045</u> | <u>182,623</u> |

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司上述關係人之交易價格係依雙方議定之價格。子公司操作處理之請款條件為向業主收款後，通知本公司開立發票後10天收款。

### 2.承攬工程

本公司向關係人承攬工程及計價之金額如下：

|         | 合約金額             |                | 銷貨(本期計價)     |                |
|---------|------------------|----------------|--------------|----------------|
|         | 109.12.31        | 108.12.31      | 109.12.31    | 108.12.31      |
| 子公司－禾山林 | \$ 51,289        | 530,481        | 1,623        | 154,017        |
| 子公司－東山林 | -                | 240,315        | -            | 118,782        |
| 子公司－其他  | -                | 42,816         | -            | -              |
|         | <u>\$ 51,289</u> | <u>813,612</u> | <u>1,623</u> | <u>272,799</u> |

本公司向關係人承攬之工程價格，係依雙方議定之價格，每月計價請款，於交易請款單據驗收後以期票收取，另與非關係人之交易條件無重大不同。另本公司因向關係人承攬工程所產生之合約資產(負債)及預收款項如下：

|         | 合約資產(負債)         |           | 合約資產(負債)-預收款 |           |
|---------|------------------|-----------|--------------|-----------|
|         | 109.12.31        | 108.12.31 | 109.12.31    | 108.12.31 |
| 子公司－禾山林 | <u>\$ 16,439</u> | <u>-</u>  | <u>-</u>     | <u>-</u>  |

### 3.發包合約

本公司向關係人發包工程及計價之金額如下：

|       | 合約金額              |                | 進 貨(本期計價)     |               |
|-------|-------------------|----------------|---------------|---------------|
|       | 109.12.31         | 108.12.31      | 109年度         | 108年度         |
| 其他關係人 | <u>\$ 675,584</u> | <u>233,268</u> | <u>62,110</u> | <u>18,588</u> |

本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，於收到請款單據後以30天期票支付，另部份關係人以一半即期支票及一半30天期票支付，與非關係人之交易條件無重大不同。

### 4.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

| 帳列項目    | 關係人類別   | 109.12.31        | 108.12.31      |
|---------|---------|------------------|----------------|
| 應收票據及帳款 | 子公司－禾山林 | \$ 21,704        | 20,000         |
| 應收票據及帳款 | 子公司－東山林 | 9,454            | 42,471         |
| 應收票據及帳款 | 子公司－綠山林 | 8,035            | 42,138         |
| 其他應收款   | 子公司－其他  | 574              | 1,378          |
|         |         | <u>\$ 39,767</u> | <u>105,987</u> |

山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.預付款項

本公司預付關係人款項明細如下：

|       | 109.12.31        | 108.12.31  |
|-------|------------------|------------|
| 力楊機電  | \$ 11,189        | -          |
| 紅菱重工  | 4,596            | -          |
| 其他關係人 | -                | 112        |
|       | <u>\$ 15,785</u> | <u>112</u> |

6.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目    | 關係人類別  | 109.12.31        | 108.12.31     |
|---------|--------|------------------|---------------|
| 應付票據及帳款 | 子公司—其他 | \$ 2,218         | 824           |
| 應付票據及帳款 | 其他關係人  | 24,684           | 6,020         |
| 其他應付款   | 其他關係人  | 233              | 3,608         |
|         |        | <u>\$ 27,135</u> | <u>10,452</u> |

7.租賃(承租)

本公司向最終母公司及其他關係人等承租辦公大樓及車位並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂一~二年期租賃合約。於民國一〇九年度及一〇八年度認列利息支出分別為168千元及213千元，截至民國一〇九年度及一〇八年度十二月三十一日止租賃負債餘額分別為7,904千元及10,445千元。

8.本公司因承攬工程需要依合約規定互保，而為關係企業保證金額如下：

|         | 109.12.31         | 108.12.31      |
|---------|-------------------|----------------|
| 子公司—禾山林 | \$ 500,000        | 500,000        |
| 其他關係人   | 50,486            | 75,996         |
|         | <u>\$ 550,486</u> | <u>575,996</u> |

9.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

本公司於民國一〇八年度向子公司及其他關係人購入辦公設備，總價8,226千元，上述款項已全數支付。

10.其他

(1)本公司於民國一〇九年度及一〇八年度支付其他關係人軟體維護費與資訊設備分別為6,061千元及6,832千元。

(2)本公司於民國一〇九年度及一〇八年度捐贈予其他關係人分別為4,700千元及4,500千元。

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)本公司於民國一〇九年度及一〇八年度因營運需求支付交際費及員工旅遊等予其他關係人別為5,833千元及6,102千元。

(4)本公司於一〇八年度支付其他關係人顧問服務費為2,616千元。

(5)本公司於民國一〇九年度及一〇八年度提供子公司人事等務服務而收取勞務費皆為11,388千元。

(6)本公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日因承攬工程及借款而向母公司及子公司開出之存出保證票據金額分別為409,494千元及128,032千元。

### (四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

|        | 109年度     | 108年度 |
|--------|-----------|-------|
| 短期員工福利 | \$ 10,186 | 8,267 |

### 八、質押之資產

本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      | 109.12.31  | 108.12.31 |
|-----------|-------------|------------|-----------|
| 不動產、廠房及設備 | 應付短期票券      | \$ 326,058 | 326,058   |
| 其他金融資產－流動 | 履約工程保證及銀行借款 | 194,867    | 114,934   |
|           |             | \$ 520,925 | 440,992   |

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### (一)重大未認列之合約承諾：

1.本公司污水處理工程之未認列合約承諾如下：

|               | 109.12.31    | 108.12.31 |
|---------------|--------------|-----------|
| 已簽約未收取之價款(未稅) | \$ 4,797,114 | 4,150,014 |
| 已簽約未支付之價款(未稅) | \$ 3,023,661 | 2,549,369 |

2.本公司承攬之重大代操合約如下表：

| 業主           | 工程名稱               | 契約金額                               | 履約期限                             |
|--------------|--------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| 綠山林開發事業(股)公司 | 楠梓地區污水處理廠代操作維護工作   | 依據每月污水處理量計算操作維護費用                  | 95年4月至130年4月                     |
| 東山林開發事業(股)公司 | 羅東地區污水處理廠代操作維護工作   | 依據每月污水處理量計算操作維護費用                  | 94年12月至129年12月                   |
| 宜蘭縣政府        | 宜蘭地區水資源回收中心操作維護工作  | 部分為固定收入，部分依每月投入金額請款                | 103年6月至108年5月<br>108年6月至111年5月   |
| 中部科學工業園區管理局  | 台中園區污水下水道系統代操作維護工作 | 部分為固定收入，部分依每月投入金額請款，每年請款不超過合約規定之上限 | 104年1月至108年12月<br>109年1月至113年12月 |

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 業主          | 工程名稱                | 契約金額                               | 履約期限                              |
|-------------|---------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| 經濟部加工出口區管理處 | 台中加工出口區汙水處理廠代操作維護工作 | 部分為固定收入，部分依每月投入金額請款，每年請款不超過合約規定之上限 | 105年10月至108年12月<br>109年1月至111年12月 |
| 桃園市政府水務局    | 桃園龜山水資源回收中心委託操作維護工作 | 部分為固定收入，部分依每月投入金額請款，每年請款不超過合約規定之上限 | 107年1月至108年12月<br>109年1月至110年12月  |
| 臺北市政府工務局    | 迪化污水處理廠委託代操作維護工作    | 部分為固定收入，部分依每月投入金額請款，每年請款不超過合約規定之上限 | 106年9月至109年6月<br>109年7月至112年6月    |

### (二)或有負債：

- 1.於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司因承攬工程，由銀行分別開出之工程履約保證、工程保固款及預付工程款還款保證函分別為1,365,724千元及682,245千元。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1,494,805千元及1,879,403千元。
- 2.於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司因承攬合約及借款需求所開出之存出保證票據分別為1,034,031千元及556,464千元。
- 3.於民國一〇九年十二月三十一日，本公司為購置原料及設備已開立尚未使用之信用狀額度為21,716千元。
- 4.本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」，因目前施工進度未達各控管點而暫扣款金額為128,927千元(帳列合約資產)，惟本公司目前正積極與業主爭取不可歸責予公司之工期展延及進度控管點之認定，依契約規定若本工程於預定工期內完工，上述暫扣款則可全數返還。
- 5.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33,290千元，惟部分罰款之裁罰標準尚有爭議，經律師意見評估於民國一〇九年十二月三十一日先行估列14,360千元，並已陸續提出調解，最後違約金仍視最終結果而定。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 109年度       |             |         | 108年度       |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 241,459     | 52,981      | 294,440 | 212,012     | 61,351      | 273,363 |
| 勞健保費用          | 26,024      | 5,519       | 31,543  | 23,760      | 5,004       | 28,764  |
| 退休金費用          | 12,741      | 3,131       | 15,872  | 11,591      | 2,829       | 14,420  |
| 董事酬金           | -           | 2,086       | 2,086   | -           | 5,484       | 5,484   |
| 其他員工福利費用       | 11,740      | 5,559       | 17,299  | 10,435      | 5,698       | 16,133  |
| 折舊費用           | 6,165       | 5,221       | 11,386  | 5,652       | 4,312       | 9,964   |
| 攤銷費用           | -           | 156         | 156     | 664         | 167         | 831     |

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

|              | 109年度          | 108年度      |
|--------------|----------------|------------|
| 員工人數         | <u>643</u>     | <u>578</u> |
| 未兼任員工之董事人數   | <u>8</u>       | <u>8</u>   |
| 平均員工福利費用     | <u>\$ 566</u>  | <u>584</u> |
| 平均員工薪資費用     | <u>\$ 464</u>  | <u>480</u> |
| 平均員工薪資費用調整情形 | <u>(3.33)%</u> |            |
| 監察人酬金        | <u>\$ -</u>    | <u>-</u>   |

本公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)資訊如下：

- 1.本公司董事及監察人薪資報酬政策係董事及監察人執行本公司職務時，不論公司盈虧，公司得支付給報酬，其報酬授權董事會比照同業水準及相關法令規辦理，另董事、監察人酬勞規定請詳附註六(十九)。
- 2.本公司員工薪資報酬政策係每年定期參照就業市場行情資訊及整體營運績效及依據員工職位、經驗年資及績效考核成績之綜合考量為敘薪、年度獎金或調薪之依據，另員工酬勞規定請詳附註六(十九)。

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年度本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：無。
- 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<br>公司名稱 | 關係 | 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 |
|----|-----------|-----------------|----|-------------|------------|----------|---------|--------------|-----------------------|-----------|--------------|--------------|------------|
| 0  | 本公司       | 禾山林綠能股份有限公司     | 2  | 1,135,578   | 500,000    | 500,000  | 500,000 | -            | 8.83 %                | 2,831,864 | 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：

- (1)對外背書保證責任總額以不超過本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本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<br>種類及名稱                                       | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目                     | 期 末       |         |        |         | 備註 |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------|--------------------------|-----------|---------|--------|---------|----|
|                                |                                                     |                 |                          | 股數(單位)    | 帳面金額    | 持股比例   | 公允價值    |    |
| 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                     | 兆豐國際實鑽貨幣市場基金                                        | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動      | 2,375,673 | 30,052  | - %    | 30,052  |    |
| 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 | 74,509  | 2.33 % | 74,509  |    |
| Modern Rich Investment Limited | Redblades Windtek (Cayman) Holdings Company Limited | -               | 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 | 123,387 | 5.13 % | 123,387 |    |

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：無。

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。

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

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 |    |
| 東山林開發事業(股)公司 | 能邦工程(股)公司    | 其他關係人 | 進貨    | 133,112 | 3.58 %     | 按月計價 | -                 | -    | (40,140)   | 3.04 %          |    |
| 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    | 115,030 | 2.56 %     | 按月計價 | -                 | -    | 8,035      | 0.60 %          |    |

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.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年度本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      |           |           |    |
| 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                                       | 210,628,000 | 100.00 % | 2,783,580 | 168,183   | 168,183   |    |
| 山林水環境工程(股)公司                    | 綠山林開發事業(股)公司                                  | "     | "                     | 1,797,842                                       | 1,797,842                                       | 194,395,740 | 70.00 %  | 2,566,939 | 300,625   | 210,437   |    |
| 山林水環境工程(股)公司                    | 元山林開發事業(股)公司                                  | "     | "                     | 190,000                                         | 190,000                                         | 19,000,000  | 100.00 % | 137,566   | (18,771)  | (18,771)  |    |
| 山林水環境工程(股)公司                    | 宜宸開發(股)公司                                     | "     | 廢棄物清除等業務              | 109,990                                         | 109,990                                         | 8,000,000   | 100.00 % | 50,711    | (11,621)  | (12,684)  |    |
| 山林水環境工程(股)公司                    | 禾山林綠能(股)公司                                    | "     | 再生能源發電業務              | 231,000                                         | 231,000                                         | 23,100,000  | 70.00 %  | 180,022   | (36,270)  | (25,389)  |    |
| 山林水環境工程(股)公司                    | 東方山林環境科技(股)公司                                 | "     | 環境衛生及汙染防治             | 35,000                                          | 35,000                                          | 3,500,000   | 70.00 %  | 22,171    | (6,055)   | (4,238)   |    |
| 山林水環境工程(股)公司                    | 力優勢環保(股)公司                                    | "     | 廢棄物清除等業務              | 318,248                                         | 318,248                                         | 3,427,710   | 50.41 %  | 364,003   | 89,461    | 34,808    |    |
| 山林水環境工程(股)公司                    | 力利興環保(股)公司                                    | "     | "                     | 500                                             | 500                                             | 50,000      | 100.00 % | 456       | -         | -         |    |
| 山林水環境工程(股)公司                    | 力麗環保(股)公司                                     | "     | "                     | 206,049                                         | -                                               | 4,142,000   | 95.00 %  | 194,274   | 19,686    | (11,750)  |    |
| 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                    | Mordern Rich Investment Limited               | 薩摩亞   | "                     | 265,295(註)<br>(USD5,610,000)<br>(RMB20,000,000) | 265,295(註)<br>(USD5,610,000)<br>(RMB20,000,000) | 8,568,730   | 100.00 % | 297,310   | 6,827     | 6,827     |    |
| 東方山林環境科技(股)公司                   | 力興投資有限公司                                      | "     | "                     | 16,398(註)<br>(USD530,000)                       | 16,398(註)<br>(USD530,000)                       | 530,000     | 100.00 % | 7,867     | (3,251)   | (註2)      |    |
| 力興投資有限公司                        | 山林水投資有限公司                                     | "     | "                     | 15,779(註)<br>(USD510,000)                       | 15,779(註)<br>(USD510,000)                       | 510,000     | 100.00 % | 7,391     | (3,188)   | (註2)      |    |
| Mordern Rich Investment Limited | Faith Honest International Investment Limited | "     | "                     | 93,358(註)<br>(USD5,000)<br>(RMB20,000,000)      | 93,358(註)<br>(USD5,000)<br>(RMB20,000,000)      | 2,963,730   | 100.00 % | 98,763    | 6,904     | (註2)      |    |
| Mordern Rich Investment Limited | 富揚環球有限公司                                      | "     | "                     | - (USD1)                                        | - (USD1)                                        | 1           | 100.00 % | -         | -         | (註2)      |    |

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 投資公司<br>名稱                                    | 被投資公司<br>名稱                       | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目    | 原始投資金額                       |                              | 期末持有      |          |        | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註   |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------|----------|---------------|------------------------------|------------------------------|-----------|----------|--------|---------------|---------------|------|
|                                               |                                   |          |               | 本期期末                         | 去年年底                         | 股數        | 比率       | 帳面金額   |               |               |      |
| 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 | -<br>(USD1)                  | -                            | 1         | 100.00 % | -      | -             | (註2)          |      |
| Faith Honest International Investment Limited | Loyal Sheen International Limited | 英屬維京群島   | "             | 93,200(註)<br>(RMB20,000,000) | 93,200(註)<br>(RMB20,000,000) | 40        | 40.00 %  | 98,734 | 20,499        | (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    | "             | -<br>(USD1)                  | -<br>(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                          | "        | "             | -<br>(USD1)                  | -<br>(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                          | "        | "             | -<br>(USD1)                  | -<br>(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                          | "        | "             | -<br>(USD1)                  | -<br>(USD1)                  | 220,000   | 100.00 % | -      | -             | (註2)          |      |

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。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元／外幣元

| 大陸被投資<br>公司名稱             | 主要營業<br>項目               | 實收<br>資本額                  | 投資<br>方式 | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額       | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額       | 被投資公司<br>本期損益             | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認<br>列投資<br>損益         | 期末投<br>資帳面<br>價值          | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|---------------------------|--------------------------|----------------------------|----------|-------------------------------|-----------------|----|-------------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------|
|                           |                          |                            |          |                               | 匯出              | 收回 |                               |                           |                         |                          |                           |                      |
| 安寧北控浩源<br>水務有限公司<br>(註三)  | 水處理工程及<br>廢(污)水處理<br>等業務 | 102,860<br>(RMB23,500,000) | (註一)     | 87,540(註二)<br>(RMB20,000,000) | -               | -  | 87,540(註二)<br>(RMB20,000,000) | 25,081<br>(RMB5,777,728)  | 40.00 %                 | 10,030<br>(RMB2,311,091) | 84,581<br>(RMB19,323,898) | -                    |
| 北京山林水環<br>境科技有限公司<br>(註四) | 土壤復育工程<br>及相關處理業<br>務    | 19,517<br>(RMB4,459,000)   | (註一)     | 14,183(註二)<br>(RMB3,240,415)  | -               | -  | 14,183(註二)<br>(RMB3,240,415)  | (4,378)<br>(RMB1,008,507) | 49.00 %                 | (2,145)<br>(RMB494,169)  | 6,375<br>(RMB1,456,529)   | -                    |

註一：投資方式係透過轉投資第三地區公司再投資大陸公司。

註二：係本公司實際投資原幣數金額乘以期末匯率換算。

註三：投資損益認列係取得經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表依間接持股比例認列。

註四：投資損益認列係經由台灣母公司簽證會計師查核依間接持股比例認列。

#### 2.赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額   | 經濟部投審會核准<br>投資金額           | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| 101,723<br>(RMB23,240,415) | 101,723<br>(RMB23,240,415) | 3,398,236<br>(註)       |

註：限額計算：本期股權淨值×60%=NTD5,663,727千元×60%=NTD3,398,236千元。

#### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

## 山林水環境工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (四)主要股東資訊：

| 主要股東名稱     | 股份 | 持有股數       | 持股比例    |
|------------|----|------------|---------|
| 鶴京企業股份有限公司 |    | 88,506,755 | 65.65 % |

### 十四、部門資訊

請詳民國一〇九年度合併財務報告。

山林水環境工程股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目      | 摘 要                          | 金 額                 |
|----------|------------------------------|---------------------|
| 庫存現金及零用金 |                              | \$ 5,075            |
| 銀行存款     |                              |                     |
| 支票存款     |                              | 5,899               |
| 活期存款     | 含美金361元及歐元3,616元，換算計新台幣135千元 | 1,148,853           |
|          |                              | <u>\$ 1,159,827</u> |

合約資產明細表

| 客 戶 名 稱    | 摘 要      | 金 額                 | 備 註         |
|------------|----------|---------------------|-------------|
| 內政部營建署     | 永康水資工程   | \$ 675,223          |             |
| 臺灣糖業股份有限公司 | 台糖東海豐工程  | 92,996              |             |
| 彰化縣政府      | 鹿港福興污水工程 | 103,117             |             |
| 彰化縣政府      | 彰化市污水工程  | 189,851             |             |
| 其 他        |          | 74,422              | 各戶餘額未超過百分之五 |
| 淨 額        |          | <u>\$ 1,135,609</u> |             |

山林水環境工程股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 客 戶 名 稱        | 摘 要  | 金 額               | 備 註         |
|----------------|------|-------------------|-------------|
| 非關係人           |      |                   |             |
| 彰化縣政府          | 工程收入 | \$ 67,541         |             |
| 內政部營建署         | "    | 533,286           |             |
| 臺北市政府          | "    | 54,806            |             |
| 科技部中部科學工業園區管理局 | "    | 42,768            |             |
| 其他             | "    | <u>127,057</u>    | 各戶餘額未超過百分之五 |
| 淨額             |      | <u>\$ 825,458</u> |             |

# 山林水環境工程股份有限公司

## 採用權益法之投資變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 名 稱                             | 期 初 餘 額     |                     | 本 期 增 加        |                | 本 期 減 少 |                | 期 末 餘 額     |          |                  | 市價或股權淨值 |                  | 提供擔保或<br>質押情形 |
|---------------------------------|-------------|---------------------|----------------|----------------|---------|----------------|-------------|----------|------------------|---------|------------------|---------------|
|                                 | 股 數         | 金 額                 | 股 數            | 金 額            | 股 數     | 金 額            | 股 數         | 持股比例     | 金 額              | 單價(元)   | 總 價              |               |
| 東山林開發事業股份有限公司                   | 191,480,000 | \$ 2,615,397        | 19,148,000 (註) | 168,183        | -       | -              | 210,628,000 | 100.00 % | 2,783,580        | 13.22   | 2,783,580        |               |
| 綠山林開發事業股份有限公司                   | 176,723,400 | 2,356,502           | 17,672,000 (註) | 210,437        | -       | -              | 194,395,400 | 70.00 %  | 2,566,939        | 13.20   | 2,566,939        |               |
| 元山林開發事業股份有限公司                   | 19,000,000  | 156,337             | -              | -              | -       | 18,771         | 19,000,000  | 100.00 % | 137,566          | 7.24    | 137,566          |               |
| 禾山林綠能股份有限公司                     | 23,100,000  | 205,411             | -              | -              | -       | 25,389         | 23,100,000  | 70.00 %  | 180,022          | 7.79    | 180,022          |               |
| 宜宸開發股份有限公司                      | 8,000,000   | 89,019              | -              | -              | -       | 38,308         | 8,000,000   | 100.00 % | 50,711           | 6.34    | 50,711           |               |
| 東方山林環境科技股份有限公司                  | 3,500,000   | 26,318              | -              | 91             | -       | 4,238          | 3,500,000   | 70.00 %  | 22,171           | 6.33    | 22,171           |               |
| Mordern Rich Investment Limited | 8,568,730   | 189,789             | -              | 114,579        | -       | 7,058          | 8,568,730   | 100.00 % | 297,310          | 34.70   | 297,310          |               |
| 力優勢環保股份有限公司                     | 3,427,710   | 370,327             | -              | 34,808         | -       | 41,132         | 3,427,710   | 50.41 %  | 364,003          | 77.29   | 264,931          |               |
| 力利興環保股份有限公司                     | 50,000      | 456                 | -              | -              | -       | -              | 50,000      | 100.00 % | 456              | 9.12    | 456              |               |
| 力麗環保股份有限公司                      | -           | -                   | 4,142,000      | 206,049        | -       | 11,775         | 4,142,000   | 95.00 %  | 194,274          | 46.90   | 194,274          |               |
|                                 |             | <u>\$ 6,009,556</u> |                | <u>734,147</u> |         | <u>146,671</u> |             |          | <u>6,597,032</u> |         | <u>6,497,960</u> |               |

註：係發放股票股利。

本公司採權益法之長期投資增減明細如下：

| 被投資公司名稱                         | 依權益法認             |                 |                |                 | 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額 | 採用權益法認列之子公司<br>之其他綜合損益-透過<br>其他綜合損益按公允價<br>值衡量之權益工具投資<br>未實現評價損失 | 合計             |
|---------------------------------|-------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------|----------------|
|                                 | 列投資收益             | 現金股利            | 本期購入           | 減損損失            |                       |                                                                  |                |
| 東山林開發事業股份有限公司                   | \$ 168,183        | -               | -              | -               | -                     | -                                                                | 168,183        |
| 綠山林開發事業股份有限公司                   | 210,437           | -               | -              | -               | -                     | -                                                                | 210,437        |
| 元山林開發事業股份有限公司                   | (18,771)          | -               | -              | -               | -                     | -                                                                | (18,771)       |
| 禾山林綠能股份有限公司                     | (25,389)          | -               | -              | -               | -                     | -                                                                | (25,389)       |
| 宜宸開發股份有限公司                      | (12,684)          | -               | -              | (25,624)        | -                     | -                                                                | (38,308)       |
| 東方山林環境科技股份有限公司                  | (4,238)           | -               | -              | -               | 91                    | -                                                                | (4,147)        |
| Mordern Rich Investment Limited | 6,827             | -               | -              | -               | (7,058)               | 107,752                                                          | 107,521        |
| 力優勢環保股份有限公司                     | 34,808            | (41,132)        | -              | -               | -                     | -                                                                | (6,324)        |
| 力利興環保股份有限公司                     | -                 | -               | -              | -               | -                     | -                                                                | -              |
| 力麗環保股份有限公司                      | (11,750)          | (25)            | 206,049        | -               | -                     | -                                                                | 194,274        |
|                                 | <u>\$ 347,423</u> | <u>(41,157)</u> | <u>206,049</u> | <u>(25,624)</u> | <u>(6,967)</u>        | <u>107,752</u>                                                   | <u>587,476</u> |

# 山林水環境工程股份有限公司

## 短期借款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 借款種類  | 說 明  | 期末餘額                | 契約期限                | 利率區間  | 融資額度    | 抵押或擔保     |
|-------|------|---------------------|---------------------|-------|---------|-----------|
| 擔保借款  | 第一銀行 | \$ 30,000           | 109.11.04~110.02.04 | 1.73% | 300,000 | 其他金融資產-流動 |
| 擔保借款  | 兆豐銀行 | 35,000              | 109.12.07~110.03.05 | 1.77% | 100,000 | 其他金融資產-流動 |
| 擔保借款  | 安泰銀行 | 80,000              | 109.12.08~110.03.08 | 1.70% | 200,000 | 其他金融資產-流動 |
| 擔保借款  | 東亞銀行 | 10,000              | 109.12.04~110.03.06 | 1.59% | 90,000  | 其他金融資產-流動 |
| 無擔保借款 | 土地銀行 | 50,000              | 109.10.30~110.02.07 | 1.50% | 100,000 | 無         |
| 無擔保借款 | 華南銀行 | 80,000              | 109.11.04~110.02.04 | 1.63% | 120,000 | 無         |
| 無擔保借款 | 彰化銀行 | 100,000             | 109.08.05~110.05.19 | 1.40% | 120,000 | 無         |
| 無擔保借款 | 上海銀行 | 319,000             | 109.07.16~110.08.20 | 1.71% | 319,000 | 無         |
| 無擔保借款 | 東亞銀行 | 90,000              | 109.12.04~110.03.06 | 1.59% | 10,000  | 無         |
| 無擔保借款 | 元大銀行 | 150,000             | 109.11.04~110.02.02 | 1.60% | 150,000 | 無         |
| 無擔保借款 | 兆豐銀行 | 8,765               | 109.09.04~110.03.03 | 1.77% | 60,000  | 無         |
| 無擔保借款 | 台中銀行 | 50,000              | 109.10.14~110.01.14 | 1.70% | 100,000 | 無         |
| 無擔保借款 | 永豐銀行 | 141,083             | 109.08.03~110.02.03 | 1.70% | 200,000 | 無         |
| 無擔保借款 | 台新銀行 | 166,720             | 109.11.13~110.02.05 | 2.00% | 166,720 | 無         |
| 無擔保借款 | 華泰銀行 | 50,000              | 109.10.08~110.01.06 | 1.80% | 50,000  | 無         |
| 無擔保借款 | 京城銀行 | 100,000             | 109.10.05~110.10.04 | 1.50% | 100,000 | 無         |
| 無擔保借款 | 日盛銀行 | 100,000             | 109.08.03~110.02.03 | 1.65% | 100,000 | 無         |
|       | 合 計  | <u>\$ 1,560,568</u> |                     |       |         |           |

## 應付短期票券明細表

| 項 目    | 保證或承<br>兌機構 | 契約期限                | 利率區間   | 金 額<br>發行金額<br>(帳面金額) | 未攤銷應付短<br>期票券折價 | 備 註 |
|--------|-------------|---------------------|--------|-----------------------|-----------------|-----|
| 應付短期票券 | 兆豐票券        | 109.12.29~110.03.29 | 1.600% | \$ 80,000             | 222             |     |
| 應付短期票券 | 萬通金庫        | 109.10.13~110.01.11 | 1.600% | 73,000                | 20              |     |
| 應付短期票券 | 大慶票券        | 109.11.02~110.01.28 | 1.612% | 78,000                | 69              |     |
| 應付短期票券 | 大中票券        | 109.12.29~110.01.29 | 1.612% | 50,000                | 50              |     |
| 應付短期票券 | 中華票券        | 109.12.24~110.03.24 | 1.688% | 100,000               | 63              |     |
| 應付短期票券 | 台灣票券        | 109.12.03~110.03.03 | 1.390% | 50,000                | 116             |     |
| 應付短期票券 | 合庫票券        | 109.11.27~110.02.25 | 1.498% | 120,000               | 210             |     |
| 應付短期票券 | 國際票券        | 109.10.06~110.01.04 | 1.688% | 255,000               | 14              |     |
|        | 合計          |                     |        | <u>\$ 806,000</u>     | <u>(註) 764</u>  |     |

註：帳列其他流動資產－其他項下。

山林水環境工程股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

| 項 目       | 摘 要               | 金 額                 |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 水處理工程承攬收入 | DD229             | \$ 203,330          |
|           | DD235             | 1,466,716           |
|           | 其他(金額未達該科目10%以上者) | 409,775             |
|           | 小計                | <u>2,079,821</u>    |
| 水處理操作維護收入 | DD016             | 115,030             |
|           | DD024             | 167,379             |
|           | DD033             | 136,973             |
|           | 其他(金額未達該科目10%以上者) | 434,321             |
|           | 小計                | <u>853,703</u>      |
| 其他        |                   | <u>57</u>           |
| 合計        |                   | <u>\$ 2,933,581</u> |

營業成本明細表

| 項 目         | 摘 要               | 金 額                 |
|-------------|-------------------|---------------------|
| 水處理工程承攬成本   | DD229             | \$ 225,697          |
|             | DD235             | 1,500,378           |
|             | 其他(金額未達該科目10%以上者) | 489,964             |
|             | 小計                | <u>2,216,039</u>    |
| 水處理操作維護成本   | DD016             | 70,451              |
|             | DD024             | 97,607              |
|             | DD033             | 179,559             |
|             | 其他(金額未達該科目10%以上者) | 344,340             |
|             | 小計                | <u>691,957</u>      |
| 加：估列虧損性合約損失 |                   | <u>22,762</u>       |
| 合計          |                   | <u>\$ 2,930,758</u> |

山林水環境工程股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目   | 管理費用              | 研究費用         | 合計             | 備 註 |
|-------|-------------------|--------------|----------------|-----|
| 薪資支出  | \$ 54,934         | 133          | 55,067         | 註1  |
| 保險費   | 5,507             | 12           | 5,519          |     |
| 勞務費   | 12,837            | 377          | 13,214         |     |
| 交際費   | 7,626             | -            | 7,626          |     |
| 研發技術費 | -                 | 2,298        | 2,298          |     |
| 捐贈支出  | 5,446             | -            | 5,446          |     |
| 折舊費用  | 5,221             | -            | 5,221          |     |
| 修繕    | 5,204             | -            | 5,204          |     |
| 其他費用  | 18,364            | 192          | 18,556         | 註2  |
| 合 計   | <u>\$ 115,139</u> | <u>3,012</u> | <u>118,151</u> |     |

註1：包含薪資支出一年終獎金、加班費、員工及董監酬勞。

註2：金額未達該科目5%以上者。

營業外收入及支出明細表

相關資訊請參閱附註六(二十)。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1101437 號

會員姓名：  
(1) 池世欽  
(2) 曾國揚

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

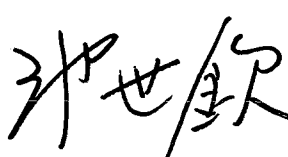
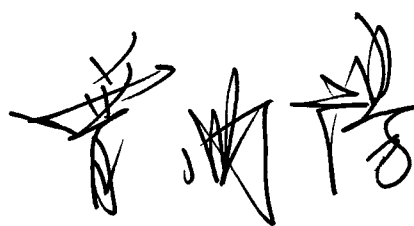
會員證書字號：  
(1) 北市會證字第三五三〇號  
(2) 北市會證字第二七〇一號

委託人統一編號：2732907

印鑑證明書用途：辦理 山林水環境工程股份有限公司

一〇九年度（自民國一〇九年 一 月 一 日至

一〇九年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

|        |                                                                                     |         |                                                                                       |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式（一） |  | 存會印鑑（一） |  |
| 簽名式（二） |  | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



中 華 民 國

110 年

2 月

24 日

裝

訂

線