

股票代碼：8473

山林水環境工程股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一四年及一一三年第三季

公司地址：台北市中山區吉林路99號3樓
電 話：(02)2100-2195

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~39
(七)關係人交易	39~43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43~44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44~45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46~49
2.轉投資事業相關資訊	50~51
3.大陸投資資訊	52
(十四)部門資訊	53



安侯達業聯合會計師事務所 KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電 話 Tel + 886 2 8101 6666
傳 真 Fax + 886 2 8101 6667
網 址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

山林水環境工程股份有限公司董事會 公鑒：

前言

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

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

山林水環境工程股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日採用權益法之投資分別為122,872千元及123,062千元，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業利益之份額分別為2,971千元、2,961千元、6,294千元及7,574千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

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

安侯建業聯合會計師事務所

張淑芸



會計師：

潘俊名



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：金管證審字第1110333933號

民國一一四年十一月十二日

山林水環境工程股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一四年九月三十日、~~一~~二年十一月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資產	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,020,472	19	2,750,908	18	1,783,677	12
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(十二))	136,519	1	129,950	1	214,830	1
1141 合約資產－流動(附註六(七)及(十七))	1,285,373	8	1,068,065	7	964,515	6
1151 應收票據(附註六(四)及(十七))	1,464	-	-	-	260	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四)、(八)、(十七)、八及九)	1,526,114	10	1,232,096	8	1,490,860	10
1220 本期所得稅資產	7,525	-	12,528	-	12,038	-
1410 預付款項(附註六(七)及七)	38,879	-	182,832	1	190,960	1
1476 其他金融資產－流動(附註六(七)及八)	509,186	3	500,679	3	581,188	4
1479 其他流動資產(附註七)	106,438	1	69,024	-	73,304	-
1482 履行合約成本－流動	1,161	-	1,457	-	1,237	-
	<u>6,633,131</u>	<u>42</u>	<u>5,947,539</u>	<u>38</u>	<u>5,312,869</u>	<u>34</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)及(十二))	11,075	-	12,331	-	728	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	52,244	-	150,349	1	206,027	1
1551 採用權益法之投資(附註十三)	122,872	1	121,371	1	123,062	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	696,452	5	680,346	4	658,729	5
1755 使用權資產	9,404	-	7,148	-	6,510	-
1780 無形資產(附註六(七)及八)	1,942,603	12	2,039,563	13	2,051,076	15
1840 遲延所得稅資產	70,338	-	92,376	1	109,431	1
1932 長期應收款(附註六(八)及八)	6,508,718	40	6,512,790	42	6,593,101	43
1960 預付款項－非流動(附註六(七))	60,960	-	63,660	-	64,560	-
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	56,831	-	51,174	-	51,321	-
	<u>9,531,497</u>	<u>58</u>	<u>9,731,108</u>	<u>62</u>	<u>9,864,545</u>	<u>66</u>
資產總計	\$ 16,164,628	100	15,678,647	100	15,177,414	100

山林水環境工程股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一四年九月三十日、二十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(十))	\$ 1,290,000	8	1,105,000	7	1,900,000	13
2111 應付短期票券(附註六(九))	560,000	4	790,000	5	786,000	5
2130 合約負債—流動(附註六(十七))	225,985	1	246,190	2	146,019	1
2150 應付票據(附註七)	220,171	1	104,118	1	109,737	1
2170 應付帳款(附註七)	1,328,645	9	984,657	6	754,757	5
2200 其他應付款(附註六(五)、(十八)及七)	207,584	1	198,120	1	641,542	4
2230 本期所得稅負債(附註六(十三))	42,890	-	56,932	-	17,561	-
2250 負債準備—流動	64,453	-	58,514	-	144,891	1
2280 租賃負債—流動(附註七)	4,619	-	3,428	-	3,183	-
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一))	347,674	2	337,276	2	178,027	1
2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十二))	252,248	2	-	-	-	-
2399 其他流動負債	<u>27,662</u>	<u>-</u>	<u>3,101</u>	<u>-</u>	<u>20,317</u>	<u>-</u>
	<u>4,571,931</u>	<u>28</u>	<u>3,887,336</u>	<u>24</u>	<u>4,702,034</u>	<u>31</u>
非流動負債：						
2530 應付公司債(附註六(十二))	-	-	249,617	2	262,165	2
2540 長期借款(附註六(十一))	2,871,928	18	3,055,677	20	1,688,711	11
2550 負債準備—非流動	69,675	-	70,682	-	72,926	-
2573 遞延所得稅負債	529,116	3	521,480	3	536,547	4
2580 租賃負債—非流動(附註七)	4,793	-	3,394	-	3,377	-
2612 長期應付款	46,916	-	45,242	-	55,306	-
2645 存入保證金	<u>7,037</u>	<u>-</u>	<u>12,295</u>	<u>-</u>	<u>17,523</u>	<u>-</u>
	<u>3,529,465</u>	<u>21</u>	<u>3,958,387</u>	<u>25</u>	<u>2,636,555</u>	<u>17</u>
負債總計	<u>8,101,396</u>	<u>49</u>	<u>7,845,723</u>	<u>49</u>	<u>7,338,589</u>	<u>48</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(三)、(十二)、(十四)及(十五))：						
3110 普通股股本	1,808,524	12	1,808,524	12	1,748,600	13
3150 待分配股票股利	-	-	-	-	56,087	-
3200 資本公積	4,536,680	29	4,532,939	30	4,522,762	30
3310 法定盈餘公積	89,308	1	72,589	-	72,589	-
3320 特別盈餘公積	58,165	-	38,729	-	38,729	-
3350 未分配盈餘	338,085	2	167,331	1	161,113	1
3400 其他權益	(102,215)	(1)	(58,165)	-	(2,610)	-
歸屬母公司業主之權益小計	<u>6,728,547</u>	<u>43</u>	<u>6,561,947</u>	<u>43</u>	<u>6,597,270</u>	<u>44</u>
36xx 非控制權益(附註六(五))	<u>1,334,685</u>	<u>8</u>	<u>1,270,977</u>	<u>8</u>	<u>1,241,555</u>	<u>8</u>
權益總計	<u>8,063,232</u>	<u>51</u>	<u>7,832,924</u>	<u>51</u>	<u>7,838,825</u>	<u>52</u>
負債及權益總計	<u>\$ 16,164,628</u>	<u>100</u>	<u>15,678,647</u>	<u>100</u>	<u>15,177,414</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭又綺

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及子公司

合併綜合損益表

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

單位：新台幣千元

		114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七)、七及九)	\$ 1,481,312	100	797,682	100	3,603,998	100	2,212,717	100
5000	營業成本(附註六(七)及七)	<u>1,231,445</u>	83	<u>700,733</u>	88	<u>2,735,797</u>	76	<u>1,640,898</u>	74
	營業毛利	<u>249,867</u>	17	<u>96,949</u>	12	<u>868,201</u>	24	<u>571,819</u>	26
6100	營業費用(附註六(四)、(七)、(十五)、(十八)及七)：								
6200	管理費用	66,355	4	59,033	7	204,657	6	177,395	8
6300	研究發展費用	2,173	-	-	-	5,155	-	-	-
6450	預期信用減損損失	-	-	-	-	-	-	27	-
	營業費用合計	<u>68,528</u>	4	<u>59,033</u>	7	<u>209,812</u>	6	<u>177,422</u>	8
	營業淨利	<u>181,339</u>	13	<u>37,916</u>	5	<u>658,389</u>	18	<u>394,397</u>	18
	營業外收入及支出(附註六(七)、(八)、(十二)、(十九)、七及十三)：								
7100	利息收入	3,326	-	6,391	1	15,534	-	13,478	1
7010	其他收入	-	-	241	-	124	-	686	-
7020	其他利益及損失	2,172	-	32,283	4	(2,812)	-	48,738	2
7050	財務成本	(41,995)	(3)	(34,791)	(4)	(124,441)	(3)	(112,119)	(5)
7370	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	<u>2,971</u>	-	<u>2,961</u>	-	<u>6,294</u>	-	<u>7,574</u>	-
	營業外收入及支出合計	<u>(33,526)</u>	(3)	<u>7,085</u>	1	<u>(105,301)</u>	(3)	<u>(41,643)</u>	(2)
	繼續營業部門稅前淨利	147,813	10	45,001	6	553,088	15	352,754	16
7950	減：所得稅費用(附註六(十三))	<u>35,490</u>	2	<u>7,580</u>	1	<u>127,132</u>	3	<u>78,959</u>	4
	本期淨利	<u>112,323</u>	8	<u>37,421</u>	5	<u>425,956</u>	12	<u>273,795</u>	12
8300	其他綜合損益：								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(13,365)	(1)	(1,529)	-	(74,742)	(2)	33,238	2
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計	<u>(13,365)</u>	(1)	<u>(1,529)</u>	-	<u>(74,742)</u>	(2)	<u>33,238</u>	2
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,989	-	1,637	-	(4,793)	-	4,145	-
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	<u>3,989</u>	-	<u>1,637</u>	-	<u>(4,793)</u>	-	<u>4,145</u>	-
8300	本期其他綜合損益	<u>(9,376)</u>	(1)	<u>108</u>	-	<u>(79,535)</u>	(2)	<u>37,383</u>	2
	本期綜合損益總額	<u>\$ 102,947</u>	7	<u>37,529</u>	5	<u>346,421</u>	10	<u>311,178</u>	14
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 97,841	7	(1,449)	-	371,633	10	160,969	7
8620	非控制權益(附註六(五))	<u>14,482</u>	1	<u>38,870</u>	5	<u>54,323</u>	2	<u>112,826</u>	5
	綜合損益總額歸屬於：	<u>\$ 112,323</u>	8	<u>37,421</u>	5	<u>425,956</u>	12	<u>273,795</u>	12
8710	母公司業主	\$ 90,756	6	(1,530)	-	293,977	8	197,088	9
8720	非控制權益(附註六(五))	<u>12,191</u>	1	<u>39,059</u>	5	<u>52,444</u>	2	<u>114,090</u>	5
	每股盈餘(虧損)(附註六(十六))	<u>\$ 102,947</u>	7	<u>37,529</u>	5	<u>346,421</u>	10	<u>311,178</u>	14
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.54</u>		<u>(0.01)</u>		<u>2.05</u>		<u>0.94</u>	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.52</u>		<u>(0.01)</u>		<u>1.99</u>		<u>0.86</u>	

董事長：郭又綺



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：吳人傑

~5~

會計主管：楊欣紋



山林水環境工程股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一四年及~~一一五年~~一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

民國一一三年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

提列法定盈餘公積

普通股股票股利

特別盈餘公積迴轉

可轉換公司債轉換

非控制權益增減

子公司發放現金股利

民國一一三年九月三十日餘額

民國一一四年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

對子公司所有權權益變動

員工認股權憑證酬勞成本

非控制權益增減

子公司發放現金股利

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

民國一一四年九月三十日餘額

	股 本	待 分 配	資本公積	保留盈餘			其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
				普通股 股 本	股票股利	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	換算之兌換 差 額	資產未實現 (損)益		
民國一一三年一月一日餘額	\$ 1,573,490	-	4,084,257	68,613	59,185	39,751	(2,547)	(36,182)	5,786,567	1,671,968	7,458,535	
本期淨利	-	-	-	-	-	160,969	-	-	160,969	112,826	273,795	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,145	31,974	36,119	1,264	37,383	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	160,969	4,145	31,974	197,088	114,090	311,178	
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,976	-	(3,976)	-	-	-	-	-	
普通股股票股利	-	56,087	-	-	-	(56,087)	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(20,456)	20,456	-	-	-	-	-	
可轉換公司債轉換	175,110	-	438,505	-	-	-	-	-	613,615	-	613,615	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(283,176)	(283,176)	
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(261,327)	(261,327)	
民國一一三年九月三十日餘額	\$ 1,748,600	56,087	4,522,762	72,589	38,729	161,113	1,598	(4,208)	6,597,270	1,241,555	7,838,825	
民國一一四年一月一日餘額	\$ 1,808,524	-	4,532,939	72,589	38,729	167,331	711	(58,876)	6,561,947	1,270,977	7,832,924	
本期淨利	-	-	-	-	-	371,633	-	-	371,633	54,323	425,956	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(4,793)	(72,863)	(77,656)	(1,879)	(79,535)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	371,633	(4,793)	(72,863)	293,977	52,444	346,421	
提列法定盈餘公積	-	-	-	16,719	-	(16,719)	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	19,436	(19,436)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(131,118)	-	-	(131,118)	-	(131,118)	
對子公司所有權權益變動	-	-	419	-	-	-	-	-	419	(419)	-	
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	3,322	-	-	-	-	-	3,322	125	3,447	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150,000	150,000	
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(138,442)	(138,442)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(33,606)	-	33,606	-	-	-	
民國一一四年九月三十日餘額	\$ 1,808,524	-	4,536,680	89,308	58,165	338,085	(4,082)	(98,133)	6,728,547	1,334,685	8,063,232	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：吳人傑

會計主管：楊欣紋

董事長：郭又綺



山林水環境工程股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一四年及一三一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
本期稅前淨利	\$ 553,088	352,754
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	46,601	27,134
攤銷費用	106,785	109,376
預期信用減損損失	-	27
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	3,839	(33,357)
利息費用	110,950	99,579
利息收入	(15,534)	(13,478)
股利收入	-	(282)
股份基礎給付酬勞成本	3,447	-
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(6,294)	(7,574)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(673)	(1,401)
處分無形資產利益	-	(14,681)
租賃修改損失(利益)	6	(1,236)
重置費用	3,972	5,190
負債準備提列(迴轉)	10,243	(64,698)
收益費損項目合計	<u>263,342</u>	<u>104,599</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(9,152)	88,639
合約資產	(217,094)	(299,080)
應收票據	(1,464)	(260)
應收帳款	(281,599)	100,061
預付款項	146,653	(31,745)
其他流動資產	(37,414)	(15,328)
其他金融資產	10,850	144,708
履行合約成本	296	2,141
長期應收款	(8,214)	141,806
合約負債	(20,205)	14,043
應付票據	116,053	(129,917)
應付帳款	343,988	(99,448)
其他應付款	(38,503)	(33,958)
負債準備	(9,807)	(7,990)
其他流動負債	24,561	13,391
長期應付款	1,674	(500)
調整項目合計	<u>283,965</u>	<u>(8,838)</u>
營運產生之現金流入	837,053	343,916
收取之利息	15,872	13,553
收取之股利	-	282
支付之利息	(107,675)	(93,481)
支付之所得稅	(106,497)	(125,675)
營業活動之淨現金流入	<u>638,753</u>	<u>138,595</u>

山林水環境工程股份有限公司及子公司
合併現金流量表(續)
民國一一四年及一一年一月一日至九月三十日



單位：新台幣千元

114年1月至9月 113年1月至9月

投資活動之現金流量：

取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (23,363)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	23,363	-
取得不動產、廠房及設備	(60,967)	(401,573)
處分不動產、廠房及設備	2,161	333,569
取得無形資產	(9,825)	(616)
處分無形資產	-	10,833
其他金融資產(增加)減少	(25,485)	69,038
投資活動之淨現金(流出)流入	(94,116)	11,251

籌資活動之現金流量：

短期借款增加	185,000	108,832
應付短期票券減少	(230,000)	(120,000)
舉借長期借款	204,729	253,288
償還長期借款	(378,080)	(186,663)
存入保證金減少	(5,258)	(62,968)
其他應付款—關係人(減少)增加	-	(100,000)
租賃本金償還	(2,900)	(3,460)
發放現金股利	(198,564)	(47,212)
非控制權益變動	150,000	1,500
籌資活動之淨現金流出	(275,073)	(156,683)
本期現金及約當現金增加(減少)數	269,564	(6,837)
期初現金及約當現金餘額	2,750,908	1,790,514
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,020,472	1,783,677

董事長：郭又綺



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：吳人傑

~7-1~

會計主管：楊欣紋



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

一、公司沿革

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。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為環境保護工程營造、污水處理、廢棄物處理與資源回收及堆肥廚餘回收去化等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年十一月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none">更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

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

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所有持股百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	綠山林開發事業股份有限公司	水處理工程、配管工程及廢(污)水處理等業務	70.00	70.00	70.00	綜合持股超過50%之被投資公司
本公司	東山林開發事業股份有限公司	水處理工程、配管工程及廢(污)水處理等業務	100.00	100.00	100.00	綜合持股超過50%之被投資公司
本公司	元山林開發事業股份有限公司	水處理工程、配管工程及廢(污)水處理等業務	100.00	100.00	100.00	綜合持股超過50%之被投資公司
本公司	高山林水務股份有限公司	水處理工程及再生水處理等業務	70.00	70.00	70.00	綜合持股超過50%之被投資公司
本公司	宜宸開發股份有限公司	廢棄物清理等業務	100.00	100.00	100.00	綜合持股超過50%之被投資公司
本公司	禾山林綠能股份有限公司	再生能源發電業務	70.00	70.00	70.00	綜合持股超過50%之被投資公司
本公司	東方山林環境科技股份有限公司	環境衛生及汙防治等業務	70.00	70.00	70.00	綜合持股超過50%之被投資公司
本公司	力優勢環保股份有限公司	廢棄物清理等業務	50.41	50.41	50.41	綜合持股超過50%之被投資公司

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所有持股百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	力利興環保股份有限公司	廢棄物清理等業務	-	100.00	100.00	綜合持股超過50%之被投資公司(註1)
本公司	Modern Rich Investment Limited	對各種生產金融事業等之投資	100.00	100.00	100.00	綜合持股超過50%之被投資公司
本公司	力麗環保股份有限公司	廢棄物清理等業務	96.75	95.00	95.00	綜合持股超過50%之被投資公司
Modern Rich Investment Ltd	Faith Honest International Investment Limited	對各種生產金融事業等之投資	100.00	100.00	100.00	綜合持股超過50%之被投資公司

註1：該子公司已於民國一一四年三月十二日辦理清算程序完結。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

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

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
零用金	\$ 10,200	8,512	8,329
活期存款	2,321,576	2,112,951	1,326,391
支票存款	58,696	128,962	38,701
定期存款	100,000	100,000	100,000
約當現金-附買回債券	<u>530,000</u>	<u>400,483</u>	<u>310,256</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,020,472</u>	<u>2,750,908</u>	<u>1,783,677</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
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－流動			
受益憑證－開放型基金	\$ 125,190	123,776	214,830
上市(櫃)公司股票	11,303	6,174	-
衍生金融資產－流動			
可轉換公司債之贖回權及賣回權	26	-	-
非衍生金融資產－非流動			
上市(櫃)公司私募股票	11,075	12,050	-
衍生金融資產－非流動			
可轉換公司債之贖回權及賣回權	<u>-</u>	<u>281</u>	<u>728</u>
合 計	<u>\$ 147,594</u>	<u>142,281</u>	<u>215,558</u>

1.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。

2.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具：			
國內興櫃股票一天力離岸風電科技 \$ 12,718 36,675 61,932			
(股)公司			
非上市(櫃)股票一榮福(股)公司	7,117	10,905	12,940
非上市(櫃)股票一Asia Renewable Energy (Cayman) Ltd	11,162	37,961	49,214
非上市(櫃)股票一台亞風能(股)公司	21,247	64,808	81,941
合 計	<u>\$ 52,244</u>	<u>150,349</u>	<u>206,027</u>

- 1.合併公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.合併公司於民國一一四年一月一日至九月三十日調整投資部位以分散風險，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之Asia Renewable Energy (Cayman) Ltd，處分時之公允價值為23,363千元，累積處分損失為33,606千元，故已將前述累積處分損失自其他權益轉至保留盈餘。
- 3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。
- 4.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據-因營業而產生	\$ 1,464	-	260
應收帳款-按攤銷後成本衡量	1,526,141	1,232,123	1,490,887
減：備抵損失	(27)	(27)	(27)
	<u>\$ 1,527,578</u>	<u>1,232,096</u>	<u>1,491,120</u>

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

(1)合併公司對政府機關之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

<u>帳齡區間</u>	<u>114.9.30</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	<u>\$ 1,416,992</u>	-	-

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(2)合併公司對其他客戶之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

114.9.30			
帳齡區間	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 26,985	-	-
逾期超過365天	27	100%	27
	\$ 27,012		27

113.12.31			
帳齡區間	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 33,359	-	-
逾期61~90天	27	100%	27
	\$ 33,386		27

113.9.30			
帳齡區間	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 46,174	-	-
逾期121~150天	13	100%	13
逾期151~180天	14	100%	14
合計	\$ 46,201		27

(3)合併公司進入調解程序或存有履約爭議之應收票據及帳款明細如下：

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

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

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 27	-
認列之減損損失	-	27
期末餘額	<u>\$ 27</u>	<u>27</u>

3.合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益所有權權益及 表決權之比例		
		<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
綠山林開發事業股份有限公司	台灣	30.00 %	30.00 %	30.00 %
禾山林綠能股份有限公司	台灣	30.00 %	30.00 %	30.00 %
力優勢環保股份有限公司	台灣	49.59 %	49.59 %	49.59 %
高山林水務股份有限公司	台灣	30.00 %	30.00 %	30.00 %

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

1.綠山林開發事業股份有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動資產	\$ 1,375,090	1,214,756	1,089,849
非流動資產	3,674,092	3,603,027	3,660,305
流動負債	(760,053)	(483,532)	(1,842,578)
非流動負債	(1,641,525)	(1,637,771)	(278,495)
淨資產	<u>\$ 2,647,604</u>	<u>2,696,480</u>	<u>2,629,081</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 794,281</u>	<u>808,944</u>	<u>788,724</u>

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業收入	<u>\$ 157,967</u>	<u>130,946</u>	<u>499,018</u>	<u>433,231</u>
本期淨利	<u>\$ 62,252</u>	<u>66,156</u>	<u>187,777</u>	<u>214,280</u>
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 62,252</u>	<u>66,156</u>	<u>187,777</u>	<u>214,280</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 18,676</u>	<u>19,846</u>	<u>56,333</u>	<u>64,283</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 18,676</u>	<u>19,846</u>	<u>56,333</u>	<u>64,283</u>

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ 250,452	208,151
投資活動現金流量	600	(703)
籌資活動現金流量	-	-
現金及約當現金增加數	<u>\$ 251,052</u>	<u>207,448</u>
支付予非控制權益之股利(註)	<u>\$ 70,996</u>	<u>214,115</u>

註：民國一一四年及一一三年九月三十日尚未支付之股利分別為70,996千元及214,115千元，帳列其他應付款。

子公司綠山林開發事業股份有限公司於民國一一三年七月二十四日經股東常會決議通過辦理現金減資案，減資948,921千元，消除股份94,892千股，減資基準日訂於民國一一三年七月三十一日，業已辦妥相關法定登記程序。

2.禾山林綠能股份有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動資產	\$ 68,180	82,627	80,184
非流動資產	410,660	420,692	426,227
流動負債	(18,078)	(11,969)	(6,807)
非流動負債	(262,620)	(273,200)	(276,791)
淨資產	<u>\$ 198,142</u>	<u>218,150</u>	<u>222,813</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 59,443</u>	<u>65,445</u>	<u>66,844</u>

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業收入	<u>\$ 10,511</u>	<u>10,686</u>	<u>30,075</u>	<u>32,532</u>
本期淨(損)利	\$ (7,947)	10,032	(20,008)	(2,854)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (7,947)</u>	<u>10,032</u>	<u>(20,008)</u>	<u>(2,854)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨(損)利	<u>\$ (2,384)</u>	<u>3,009</u>	<u>(6,002)</u>	<u>(857)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (2,384)</u>	<u>3,009</u>	<u>(6,002)</u>	<u>(857)</u>

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ (4,379)	(9,497)
投資活動現金流量	(6,562)	23,873
籌資活動現金流量	(3,500)	(11,000)
現金及約當現金(減少)增加數	<u>\$ (14,441)</u>	<u>3,376</u>

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 力優勢環保股份有限公司之彙總性財務資訊：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 190,840	225,703	273,675
非流動資產	807,692	829,086	809,317
流動負債	(195,351)	(116,681)	(164,217)
非流動負債	(204,773)	(216,663)	(219,960)
淨資產	\$ 598,408	721,445	698,815
非控制權益期末帳面金額	\$ 296,765	357,782	346,560
營業收入	114年7月至9月 \$ 73,334	113年7月至9月 97,822	114年1月至9月 278,911
本期淨(損)利	\$ (2,689)	33,756	16,547
其他綜合損益	(4,622)	380	(3,789)
綜合損益總額	\$ (7,311)	34,136	12,758
歸屬於非控制權益之本期淨 (損)利	\$ (1,334)	16,741	8,206
歸屬於非控制權益之綜合損 益總額	\$ (3,625)	16,930	6,327
營業活動現金流量	114年1月至9月 \$ 20,446	113年1月至9月 127,946	
投資活動現金流量	(27,979)	(332,976)	
籌資活動現金流量	(27,901)	205,056	
現金及約當現金(減少)增加數	\$ (35,434)	26	
支付予非控制權益之股利	\$ 67,446	47,212	

4. 高山林水務股份有限公司之彙總性財務資訊：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 795,476	111,986	94,838
流動負債	(211,602)	(18,124)	(471)
淨資產	\$ 583,874	93,862	94,367
非控制權益期末帳面金額	\$ 175,162	28,159	28,310

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業收入	\$ 209,156	\$ 10,372	\$ 305,531	\$ 12,014
本期淨損	\$ (646)	\$ (421)	\$ (10,068)	\$ (4,438)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (646)	\$ (421)	\$ (10,068)	\$ (4,438)
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (193)	\$ (127)	\$ (3,020)	\$ (1,332)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (193)	\$ (127)	\$ (3,020)	\$ (1,332)
營業活動現金流量		\$ (146,847)	\$ (18,297)	
籌資活動現金流量		\$ 500,000	-	
現金及約當現金增加(減少)數	\$ 353,153		\$ (18,297)	

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	運輸設備	其他設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 411,780	79,095	38,254	313,243	472	842,844
增添	-	-	3,001	38,531	19,435	60,967
處分及除列	-	-	(2,238)	(15,628)	-	(17,866)
重分類	-	-	-	15,732	(15,732)	-
民國114年9月30日餘額	\$ 411,780	79,095	39,017	351,878	4,175	885,945
民國113年1月1日餘額	\$ 456,838	96,876	37,398	267,363	62,010	920,485
增添	281,000	19,022	6,151	10,332	26,068	342,573
處分及除列	(326,058)	(36,804)	(5,250)	(24,067)	-	(392,179)
重分類	-	-	-	6,331	(6,195)	136
民國113年9月30日餘額	\$ 411,780	79,094	38,299	259,959	81,883	871,015
折舊及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	15,277	26,360	120,861	-	162,498
本年度折舊	-	1,914	2,666	38,793	-	43,373
處分及除列	-	-	(1,717)	(14,661)	-	(16,378)
民國114年9月30日餘額	\$ -	17,191	27,309	144,993	-	189,493
民國113年1月1日餘額	\$ -	49,961	28,566	170,000	-	248,527
本年度折舊	-	1,482	2,933	19,355	-	23,770
處分及除列	-	(36,804)	(4,817)	(18,390)	-	(60,011)
民國113年9月30日餘額	\$ -	14,639	26,682	170,965	-	212,286

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	運輸設備	其他設備	未完工程	總 計
帳面價值：						
民國114年1月1日	\$ 411,780	63,818	11,894	192,382	472	680,346
民國114年9月30日	\$ 411,780	61,904	11,708	206,885	4,175	696,452
民國113年1月1日	\$ 456,838	46,915	8,832	97,363	62,010	671,958
民國113年9月30日	\$ 411,780	64,455	11,617	88,994	81,883	658,729

- 1.合併公司於民國一一三年三月十四日經董事會決議通過取得原以租賃方式承租之屏東縣里港鄉磚仔段1215及鹽埔鄉永隆段0084等11筆地號土地及建物，並與非關係人簽訂買賣契約書，合約總價計新台幣300,000千元(含稅)，係參考估價報告並經議價後決定。前述款項已全數支付完畢，業已辦妥產權移轉登記程序。
- 2.合併公司於民國一一三年三月十四日經董事會決議通過出售未達開發效益之屏東縣里港鄉磚仔段1209等9筆地號土地，並與非關係人簽訂買賣契約書，合約總價計新台幣326,058千元(含稅)，價格係參考估價報告並經議價後決定。前述款項已全數收取完畢，業已辦妥產權移轉登記程序。
- 3.合併公司之不動產、廠房及設備已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失之變動明細如下：

	特許權	營業權	電腦軟體等	商譽	合 計
成 本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 2,592,951	504,237	-	30,822	3,128,010
取得	9,825	-	-	-	9,825
民國114年9月30日餘額	\$ 2,602,776	504,237	-	30,822	3,137,835
民國113年1月1日餘額	\$ 2,729,397	504,237	738	30,822	3,265,194
取得	616	-	-	-	616
轉入	28,212	-	-	-	28,212
處分及除列	(189,100)	-	-	-	(189,100)
民國113年9月30日餘額	\$ 2,569,125	504,237	738	30,822	3,104,922
攤銷及減損損失：					
民國114年1月1日餘額	\$ 920,593	141,186	-	26,668	1,088,447
本期攤銷	91,658	15,127	-	-	106,785
民國114年9月30日餘額	\$ 1,012,251	156,313	-	26,668	1,195,232
民國113年1月1日餘額	\$ 918,135	121,017	738	26,668	1,066,558
本期攤銷	94,249	15,127	-	-	109,376
處分及除列	(122,088)	-	-	-	(122,088)
民國113年9月30日餘額	\$ 890,296	136,144	738	26,668	1,053,846

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	特許權	營業權	電腦軟體等	商譽	合計
民國114年1月1日	\$ 1,672,358	363,051	-	4,154	2,039,563
民國114年9月30日	\$ 1,590,525	347,924	-	4,154	1,942,603
民國113年1月1日	\$ 1,811,262	383,220	-	4,154	2,198,636
民國113年9月30日	\$ 1,678,829	368,093	-	4,154	2,051,076

1.認列之攤銷及減損

無形資產之攤銷費用及減損損失分列報於合併綜合損益表之下列項目：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業成本	\$ 29,270	28,718	87,677	90,268
管理費用	6,369	6,369	19,108	19,108
合計	\$ 35,639	35,087	106,785	109,376

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

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

(1)資產提前返還

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

(2)自籌料源限定

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

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

合併公司各報導日認列之預付款項金額如下：

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

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.子公司於民國一一三年第三季出售前述稻稈氣化設備予非關係人，處分價款為13,500千元(未稅)，並認列處分利益10,734千元(已扣除設備拆遷成本2,764千元)，截至民國一一四年九月三十日，前述處分價款尚餘9,450千元未收回，帳列其他金融資產一流動項下。

6.合併公司之無形資產已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)長期應收款

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

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

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

付 款 年 度	和 解 金 額
民國一一二年十二月三十一日	117,910千元
民國一一三年十二月三十一日	117,910千元
民國一一四年十二月三十一日	117,910千元
民國一一五年十二月三十一日	117,911千元

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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	\$ 23,930	23,930	23,930
長期應收款	<u>23,796</u>	<u>23,663</u>	<u>47,526</u>
	\$ 47,726	<u>47,593</u>	<u>71,456</u>

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

3.上述長期應收款已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九) 應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
	<u>\$ 560,000</u>	<u>790,000</u>	<u>786,000</u>

合併公司以資產設定抵押供應付商業本票之擔保情形，請詳附註八。

(十) 短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
	<u>\$ 930,000</u>	<u>630,000</u>	<u>1,095,000</u>
無擔保銀行借款	360,000	475,000	805,000
合計	<u>\$ 1,290,000</u>	<u>1,105,000</u>	<u>1,900,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,482,141</u>	<u>1,145,772</u>	<u>550,446</u>
利率區間	<u>2.38%~2.91%</u>	<u>2.38%~2.91%</u>	<u>2.10%~2.88%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十一) 長期借款

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間長期借款合約無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十一)。

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
	<u>\$ 1,530,000</u>	<u>1,530,000</u>	<u>-</u>
無擔保銀行借款	1,692,078	1,866,098	1,870,106
減：聯貸案主辦費	(2,476)	(3,145)	(3,368)
減：一年內到期部分	<u>(347,674)</u>	<u>(337,276)</u>	<u>(178,027)</u>
合計	<u>\$ 2,871,928</u>	<u>3,055,677</u>	<u>1,688,711</u>
尚未使用額度	<u>\$ 6,028,000</u>	<u>6,128,000</u>	<u>128,000</u>
利率區間	<u>2.05%~3.22%</u>	<u>2.05%~3.22%</u>	<u>2.05%~3.22%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二) 應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
發行轉換公司債金額	\$ 1,000,000	1,000,000	1,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(3,552)	(6,183)	(7,435)
減：累積已轉換金額	(744,200)	(744,200)	(730,400)
減：一年或一營業週期內到期或執行 賣回權公司債	(252,248)	-	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>249,617</u>	<u>262,165</u>
嵌入式衍生工具—買回權及賣回權 (列報於透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債))	<u>\$ 26</u>	<u>281</u>	<u>728</u>
權益組成部分—轉換權(列報於資本 公積)	<u>\$ 18,667</u>	<u>18,667</u>	<u>19,674</u>
嵌入式衍生工具—賣回權按公允價值再衡量之(損)益	<u>\$ (25)</u>	<u>438</u>	<u>(255)</u>
利息費用	<u>\$ 1,042</u>	<u>1,307</u>	<u>3,117</u>
	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>
	<u>113年1月至9月</u>	<u>(25)</u>	<u>438</u>
	<u>114年1月至9月</u>	<u>(255)</u>	<u>6,185</u>
	<u>113年1月至9月</u>	<u>3,117</u>	<u>7,539</u>

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

2. 合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 39,483	20,044	97,384	74,714
調整前期之當期所得稅	-	-	67	421
未分配盈餘加徵	-	-	7	-
土地增值稅	-	-	-	56
	<u>39,483</u>	<u>20,044</u>	<u>97,458</u>	<u>75,191</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(3,993)	(12,464)	29,674	3,768
所得稅費用	<u>\$ 35,490</u>	<u>7,580</u>	<u>127,132</u>	<u>78,959</u>

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.所得稅核定情形

- (1)本公司營利事業所得稅結算申報案件經稅捐稽徵機關核定至民國一一一年度。
- (2)本公司之國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定之年度如下：

核 定 年 度	公 司 名 稱
民國一一一年度	禾山林綠能股份有限公司
民國一一一年度	東山林開發事業股份有限公司
民國一一二年度	綠山林開發事業股份有限公司
民國一一二年度	力麗環保股份有限公司
民國一一二年度	元山林開發事業股份有限公司
民國一一二年度	宜窩開發股份有限公司
民國一一二年度	力優勢環保股份有限公司
民國一一二年度	東方山林環境科技股份有限公司
民國一一二年度	高山林水務股份有限公司

3.合併公司之母公司與子公司東山林開發事業股份有限公司係採連結稅制合併結算申報營利事業所得稅及未分配盈餘稅。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股之發行

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股分別為零千股及17,511千股，以面額發行，總金額分別為零千元及175,110千元，相關法定程序業已辦理完竣。

本公司於民國一一三年六月十三日經股東會決議以保留盈餘56,087千元轉增資發行新股5,609千股，每股面額10元，增資基準日為民國一一三年十一月十日，相關法定登記程序業已辦理完竣。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
普通股溢價	\$ 1,560,239	1,560,239	1,560,239
轉換公司債轉換溢價	571,611	571,611	560,427
合併溢額	2,262,991	2,262,991	2,262,991
認股權證行使所得股票溢價	79,213	79,213	79,213
認股權證逾期未行使失效數	37,201	37,201	37,201
對子公司所有權益變動數	3,436	3,017	3,017
發行可轉換公司債	18,667	18,667	19,674
員工認股權	3,322	-	-
	\$ 4,536,680	4,532,939	4,522,762

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，將撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；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。前項盈餘、法定盈餘公積及資本公積之全部或一部以現金發放者，授權由董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會。

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股利總額之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。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，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。

本公司分別於民國一一四年六月二十六日及民國一一三年六月十三日經股東常會決議提列特別盈餘公積19,436千元及迴轉特別盈餘公積20,456千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一四年三月十三日經董事會決議及民國一一三年六月十三日經股東常會決議民國一一三年度及民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度(註)		112年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 0.725	131,118	-	-
股 票	-	-	0.32	56,087
合 計		<u>\$ 131,118</u>		<u>56,087</u>

註：現金股利發放日為民國一一四年八月十三日。

(十五)股份基礎給付

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

民國一一四年九月三十日山林水集團之員工參與前述股份基礎給付交易情形如下：

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

註：每單位可認購1,000股。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 紿與日公允價值之衡量參數

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

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

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

2. 員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

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

合併公司民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因股份基礎給付交易所產生之酬勞成本分別為477千元及3,447千元。

(十六) 每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有				
人之淨利(損)	\$ 97,841	(1,449)	371,633	160,969
期初已發行普通股	180,852	163,627	180,852	157,349
可轉換公司債轉換之影響	-	8,426	-	7,433
股票股利之影響	-	5,609	-	5,609
普通股加權平均流通在外股數				
(千股)	180,852	177,662	180,852	170,391
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.54	(0.01)	2.05	0.94

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
稀釋每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)	\$ 97,841	(1,449)	371,633	160,969
可轉換公司債轉換之影響	859	(註)	2,749	(154)
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)(稀釋)	<u>\$ 98,700</u>	<u>(1,449)</u>	<u>374,382</u>	<u>160,815</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	180,852	177,662	180,852	170,391
員工股票紅利之影響(千股)	241	(註)	266	74
可轉換公司債轉換之影響	7,444	(註)	7,368	17,544
員工認股權影響數	(註)	-	(註)	-
普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)(千股)	<u>188,537</u>	<u>177,662</u>	<u>188,486</u>	<u>188,009</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.52</u>	<u>(0.01)</u>	<u>1.99</u>	<u>0.86</u>

註：具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘(虧損)。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
主要地區市場：				
臺灣	\$ <u>1,481,312</u>	<u>797,682</u>	<u>3,603,998</u>	<u>2,212,717</u>
主要產品/服務線：				
水處理工程承攬收入— 服務特許權協議	\$ 215,205	30,627	329,340	62,000
水處理工程承攬收入— 公共工程	649,928	216,724	1,325,368	445,639
水處理操作維護收入	374,134	285,689	1,173,166	865,328
服務特許權收入	157,566	159,760	469,564	482,898
廢棄物處理收入	70,540	100,584	264,268	341,261
其他營業收入	13,939	4,298	42,292	15,591
	<u>\$ 1,481,312</u>	<u>797,682</u>	<u>3,603,998</u>	<u>2,212,717</u>

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據	\$ 1,464	-	260
應收帳款	1,526,141	1,232,123	1,490,887
減：備抵損失	(27)	(27)	(27)
合 計	<u>\$ 1,527,578</u>	<u>1,232,096</u>	<u>1,491,120</u>
合約資產-工程投入未達收款權利	\$ 1,076,612	910,711	820,992
合約資產-應收工程保留款	208,761	157,354	143,523
合 計	<u>\$ 1,285,373</u>	<u>1,068,065</u>	<u>964,515</u>
預期超過十二個月以後回收金額	\$ 42,291	4,405	24,539
合約負債-收取款項超過工程投入	\$ 217,551	245,439	144,451
合約負債-預收款	8,434	751	1,568
合 計	<u>\$ 225,985</u>	<u>246,190</u>	<u>146,019</u>
預期超過十二個月以後清償金額	\$ -	-	-

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(二十)。

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

(十八) 員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月二十六日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之二為員工酬勞，其中分派予基層員工部分不得低於上述員工酬勞之百分之五十，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之控制或從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於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，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之二為員工酬勞及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，再依前項比例提員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為2,267千元、(357)千元、8,649千元及3,201千元，董事酬勞估列金額分別為2,267千元、(357)千元、8,649千元及3,201千元，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，並列報為民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日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。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一三年度員工及董事酬勞提列金額皆為3,674千元，與實際分派金額並無差異，民國一一二年度員工及董事酬勞提列金額皆為964元，與實際分派金額皆高估177千元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 3,273	2,141	15,385	9,224
其他利息收入	53	4,250	149	4,254
	<u>\$ 3,326</u>	<u>6,391</u>	<u>15,534</u>	<u>13,478</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
股利收入	\$ -	282	-	282
租賃收入	-	(41)	124	404
	<u>\$ -</u>	<u>241</u>	<u>124</u>	<u>686</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益	\$ 3,992	(17)	108	15
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債(損)益	(1,864)	16,668	(3,839)	33,357
處分無形資產利益	-	13,474	-	14,681
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(26)	210	673	1,401
租賃修改(損失)利益	(6)	-	(6)	1,236
什項收入(支出)	76	1,948	252	(1,952)
	<u>\$ 2,172</u>	<u>32,283</u>	<u>(2,812)</u>	<u>48,738</u>

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
銀行借款利息	\$ 35,109	30,544	104,625	88,384
應付定額權利金利息	646	730	2,001	2,251
可轉換公司債折價攤銷數	880	1,102	2,631	6,353
可轉換公司債利息補償金	162	205	486	1,186
負債準備折價攤銷數	174	251	524	753
租賃負債利息	61	34	136	239
其他利息支出	416	(1,745)	761	713
財務支出	4,607	3,814	13,491	12,540
減：資本化借款成本	(60)	(144)	(214)	(300)
	<u>\$ 41,995</u>	<u>34,791</u>	<u>124,441</u>	<u>112,119</u>
資本化利率	<u>3.29 %</u>	<u>3.29 %</u>	<u>3.29 %</u>	<u>3.29 %</u>

(二十) 金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十九)。

1. 信用風險

(1) 信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2) 信用風險集中情形

相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十九)。

(3) 應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

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

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七))。民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日均未有提列備抵損失之情形。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 合約資產

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

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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
114年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 4,509,602	4,870,053	1,738,520	418,170	1,352,712	1,360,651
固定利率工具	869,764	879,894	829,540	11,100	33,300	5,954
無附息負債	1,752,837	1,752,837	1,601,652	132,483	18,702	-
租賃負債	<u>9,412</u>	<u>9,725</u>	<u>4,882</u>	<u>2,606</u>	<u>2,237</u>	<u>-</u>
	\$ 7,141,615	7,512,509	4,174,594	564,359	1,406,951	1,366,605
113年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 4,497,953	4,951,157	1,551,175	412,073	1,280,249	1,707,660
固定利率工具	1,095,633	1,130,816	814,904	11,100	292,327	12,485
無附息負債	1,288,416	1,288,416	1,161,147	124,475	2,794	-
租賃負債	<u>6,822</u>	<u>6,964</u>	<u>3,526</u>	<u>3,092</u>	<u>346</u>	<u>-</u>
	\$ 6,888,824	7,377,353	3,530,752	550,740	1,575,716	1,720,145
113年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 3,766,738	4,045,129	2,106,630	291,820	848,797	797,882
固定利率工具	1,114,071	1,140,357	807,696	11,100	306,301	15,260
無附息負債	1,512,959	1,512,959	1,385,886	7,397	119,676	-
租賃負債	<u>6,560</u>	<u>6,694</u>	<u>3,277</u>	<u>2,740</u>	<u>677</u>	<u>-</u>
	\$ 6,400,328	6,705,139	4,303,489	313,057	1,275,451	813,142

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

3. 匯率風險：無。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加14,940千元及16,599千元，主因係合併公司之變動利率借款及存款。

5.其他價格風險

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

	114年1月至9月		113年1月至9月	
	其他綜合損益 稅前金額	稅前損益	其他綜合損益 稅前金額	稅前損益
報導日證券價格 上漲10%	\$ 5,224	14,757	\$ 20,603	21,483
下跌10%	\$ (5,224)	(14,757)	\$ (20,603)	(21,483)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	114.9.30				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之 非衍生金融資產	\$ 147,568	136,493	-	11,075	147,568
嵌入式衍生金融資產-贖回權及賣 回權	26	-	-	26	26
小計	\$ 147,594	136,493	-	11,101	147,594
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產					
國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 12,718	-	12,718	-	12,718
按公允價值衡量之無公開報價權 益工具	39,526	-	-	39,526	39,526
小計	\$ 52,244	-	12,718	39,526	52,244

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.9.30					
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付公司債	\$ 252,248	-	253,907	-	253,907
113.12.31					
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 142,000	129,950	-	12,050	142,000
嵌入式衍生金融資產-贖回權及賣回權	281	-	-	281	281
小計	\$ 142,281	129,950	-	12,331	142,281
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 36,675	-	36,675	-	36,675
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	113,674	-	-	113,674	113,674
小計	\$ 150,349	-	36,675	113,674	150,349
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付公司債	\$ 249,617	-	248,651	-	248,651
113.9.30					
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 214,830	214,830	-	-	214,830
嵌入式衍生金融資產-贖回權及賣回權	728	-	-	728	728
小計	\$ 215,558	214,830	-	728	215,558
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 61,932	-	61,932	-	61,932
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	144,095	-	-	144,095	144,095
小計	\$ 206,027	-	61,932	144,095	206,027
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付公司債	\$ 262,165	-	259,733	-	259,733

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(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。

(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。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 上市（櫃）公司股票及受益憑證等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市（櫃）公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，合併公司嵌入式衍生金融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。

(4)第一等級與第二等級間之移轉：無。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)第三等級之變動明細表

	透過損益 按公允價值衡量		透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	無公開報價 之權益工具	嵌入式衍生金融 資產(負債)	
民國114年1月1日	\$ 12,050	281	113,674
認列於損益	(975)	(255)	
認列於其他綜合損益	-	-	(50,785)
本期處分	-	-	(23,363)
民國114年9月30日	\$ <u>11,075</u>	<u>26</u>	<u>39,526</u>
民國113年1月1日	\$ -	(4,590)	109,634
認列於損益	-	6,185	-
認列於其他綜合損益	-	-	34,461
公司債轉換	-	(867)	-
民國113年9月30日	\$ <u>-</u>	<u>728</u>	<u>144,095</u>

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)益」。其中與民國一一四年及一一三年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
總利益或損失				
認列於損益(列報於 「其他利益及損失」)	\$ <u>800</u>	<u>438</u>	<u>(1,230)</u>	<u>6,185</u>
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)益」)	\$ <u>(10,807)</u>	<u>13,160</u>	<u>(52,269)</u>	<u>34,461</u>

(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

合併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及負債—嵌入式衍生金融工具、私募上市(櫃)股票及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可 觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係</u>
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	<ul style="list-style-type: none"> • 流通性折價 (114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為27.38%~30.00%、16.48%~30.00%及12.75%~30.00%) • 波動度(114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為29.25%、32.35%及30.71%~33.54%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 流通性折價愈高，公允價值愈低 • 波動度愈高，公允價值愈高
透過損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	Black-Scholes模型	<ul style="list-style-type: none"> • 波動度 (114.9.30及113.12.31分別為40.56%及42.23%) • 流通性折價(114.9.30及113.12.31分別為21.94%及25.56%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 波動度愈高，公允價值愈高 • 流通性折價愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債—嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債評價模型	<ul style="list-style-type: none"> • 波動度 (114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為33.71%、44.11%及43.79%) 	• 波動度愈高，公允價值愈高

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

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

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動		公允價值變動	
			反應於本期損益 有利變動	不利變動	反應於其他綜合損益 有利變動	不利變動
民國114年9月30日						
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%	-	-	474	(460)
	波動度	1%	-	-	103	(103)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債—嵌入式衍生金融工具	波動度	1%	25	(25)	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	流通性折價及波動度	1%	75	(75)	-	-
民國113年12月31日						
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%	-	-	1,467	(1,450)
	波動度	1%	-	-	73	(73)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債—嵌入式衍生金融工具	波動度	1%	51	(51)	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	流通性折價及波動度	1%	100	(100)	-	-
民國113年9月30日						
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%	-	-	1,618	(1,618)
	波動度	1%	-	-	349	(343)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債—嵌入式衍生金融工具	波動度	1%	108	-	-	-

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

(二十一)財務風險管理

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

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十一)。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之重大非現金交易之投資及籌資活動為可轉債公司債轉換為普通股，請詳附註六(十二)。

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合併公司之母公司，持有合併公司流通在外普通股股份之60.48%。力麒建設股份有限公司為合併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

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
力麒建設股份有限公司(以下簡稱力麒建設)	合併公司之最終母公司
鶴京企業股份有限公司(以下簡稱鶴京企業)	合併公司之母公司
紅菱重工股份有限公司(以下簡稱紅菱重工)	其他關係人
力麗酒店股份有限公司(以下簡稱力麗酒店)	其他關係人
天鷹旅行社股份有限公司(以下簡稱天鷹旅行社)	其他關係人
巨山林資訊科技股份有限公司(以下簡稱巨山林資訊)	其他關係人
宜蘭力麗開發股份有限公司(以下簡稱宜蘭力麗)	其他關係人
嘉瑞開發股份有限公司(以下簡稱嘉瑞開發)	其他關係人
財團法人郭山林教育基金會(以下簡稱郭山林教育)	其他關係人
好食樂食品股份有限公司(以下簡稱好食樂)	其他關係人
青山林企業股份有限公司(以下簡稱青山林企業)	其他關係人
綻堂文創股份有限公司(以下簡稱綻堂文創)	其他關係人
財團法人郭木生文教基金會(以下簡稱郭木生文教)	其他關係人
儷京企業股份有限公司(以下簡稱儷京企業)	其他關係人
至美國際企業股份有限公司(以下簡稱至美國際)	其他關係人
至懋國際股份有限公司(以下簡稱至懋國際)	其他關係人
力麗開發事業股份有限公司(以下簡稱力麗開發)	其他關係人
天方能源科技股份有限公司(以下簡稱天方能源)	其他關係人
百喬食品股份有限公司(以下簡稱百喬食品)	其他關係人
能邦工程股份有限公司(以下簡稱能邦工程)	其他關係人
力麗觀光開發股份有限公司(以下簡稱力麗觀光)	其他關係人
山林旭科技環保工程股份有限公司(以下簡稱山林旭)	其他關係人
力能能源科技股份有限公司(以下簡稱力能能源)	其他關係人
力揚機電工程股份有限公司(以下簡稱力揚機電)	其他關係人
力揚機電開發股份有限公司(以下簡稱力揚機電)	其他關係人

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
力綱實業股份有限公司(以下簡稱力綱實業)	其他關係人
力麗明池股份有限公司(以下簡稱力麗明池)	其他關係人
京泰發展有限公司(以下簡稱京泰發展)	其他關係人
慶益開發股份有限公司(以下簡稱慶益開發)	其他關係人
鴻傑工程股份有限公司(以下簡稱鴻傑工程)	其他關係人
力寶龍企業股份有限公司(以下簡稱力寶龍)	其他關係人
宏易創新國際股份有限公司(以下簡稱宏易創新)	其他關係人
又米創股份有限公司(以下簡稱又米創)	其他關係人
新宏興營造股份有限公司(以下簡稱新宏興)	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人進貨

(1)合併公司發包工程予關係人之合約總價及進貨金額如下：

	合約金額		
	114.9.30	113.12.31	113.9.30
鴻傑工程	\$ 150,642	169,142	169,142
力麗開發	-	109,568	109,568
能邦工程	3,555	18,103	21,250
山林旭	489,270	448,340	447,383
力綱實業	343	981	-
新宏興	841,946	-	-
其他	1,337	17,944	-
	\$ 1,487,093	764,078	747,343

	進貨(本期計價)			
	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
鴻傑工程	\$ 72,094	2,859	96,127	14,950
力麗開發	-	-	-	7,537
紅菱重工	-	-	-	(47)
能邦工程	-	11,933	1,005	11,933
山林旭	141,573	38,421	181,668	76,738
力綱實業	343	-	343	-
新宏興	93,406	-	169,911	-
其他	304	-	960	-
	\$ 307,720	53,213	450,014	111,111

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司發包予關係人之工程價格，業經詢比議價後，並依雙方議定之價格，每月計價請款，部分關係人於簽訂合約後預付前置作業費，並於每月計價收到請款單據後以一半即期票及一半30天期票支付，其餘關係人以30天期票支付，與非關係人之交易條件無重大不同。

(2)合併公司向關係人購買藥品及濾材之金額如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
其他關係人—山林旭	\$ 91	13,564	232	36,067
其他關係人—宏易創新	13,905	-	38,449	-
	<u>\$ 13,996</u>	<u>13,564</u>	<u>38,681</u>	<u>36,067</u>

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

2. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付票據及帳款	其他關係人-能邦工程	\$ 1,943	6,333	5,312
應付票據及帳款	其他關係人-鴻傑工程	72,583	5,767	2,991
應付票據及帳款	其他關係人-力麗開發	-	-	5,478
應付票據及帳款	其他關係人-山林旭	157,595	66,694	55,769
應付票據及帳款	其他關係人-宏易創新	11,783	-	-
應付票據及帳款	其他關係人-新宏興	99,004	-	-
應付票據及帳款	其他關係人-其他	<u>1,093</u>	<u>1,907</u>	<u>362</u>
		<u>\$ 344,001</u>	<u>80,701</u>	<u>69,912</u>
其他應付款(註2)	最終母公司	75,145	6,501	503,546
其他應付款	其他關係人	743	787	2,646
		<u>\$ 75,888</u>	<u>7,288</u>	<u>506,192</u>

註1：合併公司於民國一一二年度以年利率2.45%向母公司借款100,000千元，於民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日所認列之財務成本分別為零千元及712千元。前述借款已於民國一一三年四月全數償還。

註2：係應付背書保證費用及應付股利。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.預付款項

合併公司因發包工程而預付關係人款項明細如下：

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

4.租賃(承租)使用權資產

合併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。於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列利息支出分別為17千元、29千元、60千元及95千元，截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額分別為3,345千元、5,317千元5,968千元。

5.背書保證

合併公司因子公司聯貸案所需，由關係人為子公司向銀行背書保證金額如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
最終母公司	<u>\$ 1,174,883</u>	<u>1,244,969</u>	<u>594,969</u>

合併公司於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日支付最終母公司背書保證費用分別為1,348千元、1,524千元、4,149千元及4,692千元。

6.其他

- (1)合併公司於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日支付其他關係人軟體租賃設定維護費分別為5,828千元、2,754千元、13,522千元及8,197千元，帳列營業成本及營業費用。
- (2)合併公司於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因營運需求支付交際費及員工旅遊予其他關係人分別為1,824千元、3,991千元、4,711千元及7,607千元。
- (3)合併公司於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日出租廠房屋頂予其他關係人之附屬事業太陽能租金收入分別為零千元、零千元、2,301千元及2,345千元。
- (4)合併公司於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日支付其他關係人數位專案顧問費分別為1,040千元、零千元、2,101千元及零千元，帳列營業費用。
- (5)合併公司於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日因借款需求而向母公司開出之存出保證票據分別為零千元、零千元及100,000千元。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 8,532	7,512	25,626	22,166
股份基礎給付	-	-	1,132	-
	<u>\$ 8,532</u>	<u>7,512</u>	<u>26,758</u>	<u>22,166</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
其他金融資產	銀行借款、履約保證金	\$ 196,029	184,773	227,121
其他金融資產一定期存款	銀行借款、履約保證金	145,190	130,961	130,407
不動產、廠房及設備	應付短期票券、銀行借款	409,791	411,706	412,344
特許權淨額	銀行借款	1,068,902	1,110,296	1,114,072
長期應收款	銀行借款	<u>2,935,568</u>	<u>3,005,390</u>	<u>3,026,851</u>
		<u>\$ 4,755,480</u>	<u>4,843,126</u>	<u>4,910,795</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除下列所述外，合併公司於民國一一四年一月一日至九月三十日間重大或有負債及未認列之合約承諾無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註九。

(一) 重大未認列之合約承諾：

1. 合併公司承攬及發包工程之未認列合約承諾如下：

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

(二) 或有負債：

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

2. 於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因履約保證需求，由銀行出具之銀行履約保證函分別為1,468,113千元、1,160,955千元及1,162,488千元。

3. 合併公司於民國一〇八年一月十九日與內政部營建署簽訂「臺南市永康水資源回收中心及再生水廠新建工程統包工程」(以下稱水資中心)及「臺南市永康再生水高階處理設施廠、配水池及配水管網新建工程統包工程」(以下稱配水工程)合約，並於民國一一三年十二月三十一日因施工進度逾期遭業主扣款金額共計515,000千元(帳列應收帳款)。惟上述工程於施工過程因受鄰近工程影響、新冠肺炎疫情影響、南

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

科管理局提供之GIS圖資與現實不符使審核程序繁瑣及天候因素與行政因素等，造成工期延宕，故合併公司已積極與業主爭取不可歸責於合併公司之工期展延。

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

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

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

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別 功能別	114年7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	86,461	30,582	117,043	75,155	25,285	100,440
勞健保費用	9,908	2,272	12,180	8,655	2,165	10,820
退休金費用	4,494	1,316	5,810	4,017	1,146	5,163
其他員工福利費用	5,862	2,914	8,776	4,251	2,424	6,675
折舊費用	14,431	1,401	15,832	7,486	1,327	8,813
攤銷費用	29,270	6,369	35,639	28,718	6,369	35,087

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功能別 性質別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	259,991	95,843	355,834	223,341	82,275	305,616
勞健保費用	30,476	6,810	37,286	26,408	6,659	33,067
退休金費用	13,455	3,420	16,875	11,877	3,305	15,182
其他員工福利費用	15,495	6,693	22,188	13,038	5,268	18,306
折舊費用	42,724	3,877	46,601	22,740	4,394	27,134
攤銷費用	87,677	19,108	106,785	90,268	19,108	109,376

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

1.資金貸與他人：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		對單一企業背書保證額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	禾山林綠能股份有限公司	2	1,345,709	462,278	458,778	458,778	-	6.82 %	3,364,274	Y	N	N
0	本公司	高山林水務股份有限公司	2	1,345,709	100,000	-	-	-	- %	3,364,274	Y	N	N

註1：0代表本公司

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列6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。

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。

對單一企業背書保證之限額： $6,728,547\text{千元} \times 20\% = 1,345,709\text{千元}$

背書保證最高限額： $6,728,547\text{千元} \times 50\% = 3,364,274\text{千元}$

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比率	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 %	-	
山林水環境工程 (股)公司	台亞風能股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產-非流動	1,693,000	21,247	1.15 %	21,247	
山林水環境工程 (股)公司	宏易創新國際股份有限 公司	其他關係人	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-非流動	1,250,000	11,075	1.80 %	11,075	
山林水環境工程 (股)公司	天方能源科技(股)公司	其他關係人	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	10,000	399	0.03 %	399	
力優勢環保(股) 公司	天方能源科技(股)公司	其他關係人	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	213,000	8,499	0.54 %	8,499	
力優勢環保(股) 公司	宏易創新國際(股)公司	其他關係人	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	212,000	2,406	0.31 %	2,406	
力優勢環保(股) 公司	榮福(股)公司	-	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產-非流動	410,889	7,117	0.62 %	7,117	
東山林開發事業 (股)公司	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	3,334,156	52,176	- %	52,176	
東山林開發事業 (股)公司	富邦貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	4,292,113	73,013	- %	73,013	
Modern Rich Investment Limited	Asia Renewable Energy (Cayman) Ltd	-	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產-非流動	1,409,445	11,163	1.38 %	11,163	

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比率	公允價值	
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	1,382,400	12,718	1.83 %	12,718	

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名 称	關 紹	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 領	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	
山林水環境工程(股)公司	山林旭科技環保工程(股)公司	其他關係人	進貨	181,872	9.81%	按月計價	-	-	(148,559)	(12.24)%	
山林水環境工程(股)公司	綠山林開發事業(股)公司	母子公司	銷貨	(160,613)	(7.17)%	按月計價	-	-	79,732	8.59%	註
高山林水務(股)公司	新宏興營造(股)公司	其他關係人	進貨	151,359	49.54%	按月計價	-	-	(96,505)	(45.74)%	

註：除其他關係人外，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	山林水環境工程(股)公司	東山林開發事業(股)公司	1	銷貨收入	64,986	於關係人向業主請款後，通知本公司開立發票後10天收款	1.80%
0	山林水環境工程(股)公司	東山林開發事業(股)公司	1	應收票據及帳款	22,501	"	0.14%
0	山林水環境工程(股)公司	綠山林開發事業(股)公司	1	銷貨收入	160,613	"	4.46%
0	山林水環境工程(股)公司	綠山林開發事業(股)公司	1	應收票據及帳款	79,732	"	0.49%

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標識如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/外幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
山林水環境工程 (股)公司	東山林開發事業 (股)公司	台灣	水處理工程、配管 工程及廢(污)水處 理等業務	1,773,984	1,773,984	223,013,980	100.00 %	3,057,181	108,291	108,291	
山林水環境工程 (股)公司	綠山林開發事業 (股)公司	台灣	水處理工程、配管 工程及廢(污)水處 理等業務	1,133,597	1,133,597	151,979,149	70.00 %	1,853,323	187,777	131,444	
山林水環境工程 (股)公司	元山林開發事業 (股)公司	台灣	水處理工程、配管 工程及廢(污)水處 理等業務	240,000	240,000	24,000,000	100.00 %	69,063	(7,045)	(7,045)	
山林水環境工程 (股)公司	力麗環保(股)公 司	台灣	廢棄物清除等業務	289,049	244,049	12,442,000	96.75 %	135,152	(20,472)	(23,456)	
山林水環境工程 (股)公司	高山林水務股份 有限公司	台灣	水處理工程及再生 水處理等業務	420,000	70,000	42,000,000	70.00 %	408,712	(10,068)	(7,048)	
山林水環境工程 (股)公司	宜宸開發(股)公 司	台灣	廢棄物清除等業務	139,990	139,990	11,000,000	100.00 %	3,190	(88)	(88)	
山林水環境工程 (股)公司	禾山林綠能(股) 公司	台灣	再生能源發電業務	318,500	318,500	31,850,000	70.00 %	138,699	(20,008)	(14,006)	

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
山林水環境工程 (股)公司	東方山林環境科 技(股)公司	台灣	環境衛生及汙業防 治	35,000	35,000	3,500,000	70.00 %	10,483	(654)	(457)	
山林水環境工程 (股)公司	力優勢環保(股) 公司	台灣	廢棄物清除等業務	318,248	318,248	3,427,710	50.41 %	305,798	31,674	8,341	
山林水環境工程 (股)公司	力利興環保(股) 公司	台灣	廢棄物清除等業務	-	500	-	- %	-	-	-	
山林水環境工程 (股)公司	Mordern Rich Investment Limited	薩摩亞	對各種生產金融事 業等之投資	256,216(註1) (USD5,610) (RMB20,000)	273,484(註1) (USD5,610) (RMB20,000)	8,568,730	100.00 %	168,804	4,475	4,475	
Mordern Rich Investment Limited	Faith Honest International Investment Limited	薩摩亞	對各種生產金融事 業等之投資	85,572(註1) (USD5) (RMB20,000)	89,724(註1) (USD5) (RMB20,000)	2,963,730	100.00 %	122,891	6,292	6,292	
Faith Honest International Investment Limited	Loyal Sheen International Limited	英屬維京群島	對各種生產金融事 業等之投資	85,420(註1) (RMB20,000)	89,560(註1) (RMB20,000)	40	40.00 %	122,872	18,140	6,294	關聯企業

註1：係被投資公司原始投資金額之原幣數乘以期末匯率換算。

註2：除關聯企業外，餘於編製合併財務報告時，業已沖銷。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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／外幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
安寧北控浩源 水務有限公司	水處理工程及 廢(污)水處理 等業務	100,369 (RMB23,500)	(註一)	85,420 (RMB20,000) (註二)	-	-	85,420 (RMB20,000) (註二)	18,213 (RMB4,162)	40.00%	7,285 (RMB1,665) (註三)	99,788 (RMB23,364)	9,536 (RMB2,180)

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：投資損益認列係依被投資公司自行結算之財務報表依間接持股比例認列。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
85,420 (RMB20,000)	85,420 (RMB20,000)	4,037,128 (註一)

註一：限額計算：本期股權淨值×60%=6,728,547千元×60%=4,037,128千元。

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及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司之應報導部門係污水處理專業單位，主要經營污水處理工程、配管工程、廢(污)水處理及污染防治設備批發。另，部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。