

股票代碼：3703

欣陸投資控股股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一〇年及一〇九年第一季

公司地址：台北市大安區敦化南路二段95號23樓
電話：(02)3701-2000

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(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	11~38
(七)關係人交易	38~41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42~43
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~49
2.轉投資事業相關資訊	49~50
3.大陸投資資訊	51
4.主要股東資訊	51
(十四)部門資訊	51



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師核閱報告

欣陸投資控股股份有限公司董事會 公鑒：

前言

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一〇年及一〇九年三月三十一日之資產總額分別為22,236,772千元及17,025,648千元，分別占合併資產總額之31.95%及26.13%；負債總額分別為15,638,962千元及10,854,519千元，分別占合併負債總額之36.41%及27.68%；民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為237,373千元及265,761千元，分別占合併綜合損益之26.91%及114.74%。

如合併財務報告附註六(八)所述，欣陸投資控股股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年三月三十一日採用權益法之投資分別為1,227,398千元及595,891千元，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(8,139)千元及(5,976)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，致無法允當表達欣陸投資控股股份有限公司及其子公司民國一〇年及一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳宗哲



張淑芬



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇年五月七日

民國一〇一年及一〇九年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
欣陸投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資產	110.3.31		109.12.31		109.3.31			負債及權益	110.3.31		109.12.31		109.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 5,411,951	8	4,512,368	7	3,754,562	6	2100 短期借款(附註六(十四))	\$ 10,417,832	15	10,024,080	15	9,626,496	15	
1139 避險之金融資產—流動(附註六(四))	293,625	-	447,850	1	475,625	1	2110 應付短期票券(附註六(十五))	1,120,000	2	820,000	1	1,200,000	2	
1140 合約資產—流動(附註六(廿六))	3,766,022	6	3,892,099	6	4,992,721	8	2126 避險之金融負債—流動(附註六(四))	3,509	-	-	-	-	-	
1150 應收票據淨額(附註六(五)及(廿六))	223,449	-	853,226	1	198,666	-	2130 合約負債—流動(附註六(廿六))	8,287,051	12	8,121,289	12	6,634,288	10	
1170 應收帳款淨額(附註六(五)、(廿六)及七)	2,656,287	4	2,035,690	3	1,897,779	3	2170 應付票據及帳款(附註七)	5,504,373	8	5,784,460	9	5,846,459	9	
1200 其他應收款(附註六(六)及七)	718,764	1	690,595	1	908,032	1	2200 其他應付款(附註七)	2,824,719	4	1,989,830	3	1,942,547	3	
1220 本期所得稅資產	134,354	-	166,267	-	263,006	-	2230 本期所得稅負債	97,255	-	69,699	-	362,843	1	
130X 存貨(附註六(七)及八)	28,103,505	41	28,363,358	42	28,968,003	45	2250 負債準備—流動(附註六(十九))	451,957	1	480,566	1	516,838	1	
1410 預付款項	864,667	1	752,773	1	818,874	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十八)及七)	129,808	-	128,836	-	127,131	-	
1479 其他流動資產—其他(附註八)	2,434,451	3	1,980,804	3	1,532,303	2	2310 預收款項	24,700	-	21,699	-	52,711	-	
1480 取得合約之增額成本—流動	410,279	1	402,602	1	205,539	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十六))	2,471,077	3	2,787,067	4	1,968,680	3	
	<u>45,017,354</u>	<u>65</u>	<u>44,097,632</u>	<u>66</u>	<u>44,015,110</u>	<u>67</u>	2399 其他流動負債—其他	217,165	-	132,030	-	117,630	-	
								<u>31,549,446</u>	<u>45</u>	<u>30,359,556</u>	<u>45</u>	<u>28,395,623</u>	<u>44</u>	
非流動資產：							非流動負債：							
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	606,305	1	606,305	1	606,305	1	2530 應付公司債(附註六(十七))	1,996,569	3	-	-	-	-	
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))	2,161,919	3	1,791,079	3	1,425,576	2	2540 長期借款(附註六(十六))	8,637,000	13	9,099,387	14	9,964,693	15	
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	1,227,398	2	745,537	1	595,891	1	2570 遞延所得稅負債(附註六(廿三))	107,456	-	101,692	-	114,754	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	2,334,509	3	2,345,718	3	2,261,471	4	2580 租賃負債—非流動(附註六(十八)及七)	38,071	-	35,700	-	59,403	-	
1755 使用權資產(附註六(十一))	165,420	-	160,794	-	181,065	-	2610 長期應付款項(附註六(廿一))	321,019	1	320,400	1	340,031	1	
1760 投資性不動產淨額(附註六(十二)及八)	10,319,833	15	10,192,584	15	9,849,476	15	2640 淨確定福利負債—非流動	179,228	-	176,487	-	216,415	-	
1780 無形資產(附註六(十三)及八)	1,126,071	2	1,135,804	2	1,142,051	2	2645 存入保證金	122,521	-	141,508	-	128,452	-	
1840 遞延所得稅資產	40,492	-	35,066	-	55,825	-		<u>11,401,864</u>	<u>17</u>	<u>9,875,174</u>	<u>15</u>	<u>10,823,748</u>	<u>16</u>	
1932 長期應收款(附註六(五)、(廿六)及八)	6,367,325	9	5,808,017	9	4,926,727	8		<u>42,951,310</u>	<u>62</u>	<u>40,234,730</u>	<u>60</u>	<u>39,219,371</u>	<u>60</u>	
1990 其他非流動資產—其他(附註六(六))	234,598	-	236,554	-	88,806	-	負債總計							
	<u>24,583,870</u>	<u>35</u>	<u>23,057,458</u>	<u>34</u>	<u>21,133,193</u>	<u>33</u>	歸屬母公司業主之權益(附註六(廿四))：							
							3100 股本	8,232,160	12	8,232,160	12	8,232,160	13	
							3200 資本公積	6,817,198	10	6,813,745	10	6,813,745	10	
							3300 保留盈餘	7,958,229	11	8,629,727	13	7,845,245	12	
							3400 其他權益	438,920	1	64,209	-	(71,428)	-	
								<u>23,446,507</u>	<u>34</u>	<u>23,739,841</u>	<u>35</u>	<u>22,819,722</u>	<u>35</u>	
							36XX 非控制權益(附註六(九))	3,203,407	4	3,180,519	5	3,109,210	5	
							權益總計	<u>26,649,914</u>	<u>38</u>	<u>26,920,360</u>	<u>40</u>	<u>25,928,932</u>	<u>40</u>	
資產總計	<u>\$ 69,601,224</u>	<u>100</u>	<u>67,155,090</u>	<u>100</u>	<u>65,148,303</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 69,601,224</u>	<u>100</u>	<u>67,155,090</u>	<u>100</u>	<u>65,148,303</u>	<u>100</u>	

董事長：殷琪



經理人：張方欣

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

會計主管：林怡汝



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
欣陸投資控股股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月		109年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿六)及七)：				
4300 租賃收入	\$ 46,234	1	52,867	1
4500 營建工程收入	6,051,164	95	4,071,048	94
4800 其他營業收入	255,286	4	215,441	5
營業收入淨額	<u>6,352,684</u>	<u>100</u>	<u>4,339,356</u>	<u>100</u>
5000 營業成本(附註六(七)、(十)、(廿二)及七)：				
5300 租賃成本	17,959	-	18,342	-
5500 營建工程成本	5,237,064	82	3,509,798	81
5800 其他營業成本	104,369	2	80,006	2
營業成本	<u>5,359,392</u>	<u>84</u>	<u>3,608,146</u>	<u>83</u>
營業毛利	<u>993,292</u>	<u>16</u>	<u>731,210</u>	<u>17</u>
營業費用(附註六(廿二)、(廿七)、七及十二)：				
6100 推銷費用	82,848	2	12,320	-
6200 管理費用	268,154	4	270,943	7
營業淨利	<u>351,002</u>	<u>6</u>	<u>283,263</u>	<u>7</u>
營業外收入及支出(附註六(廿八)及七)：	<u>642,290</u>	<u>10</u>	<u>447,947</u>	<u>10</u>
7100 利息收入	8,672	-	16,986	-
7010 其他收入	4,294	-	60,859	2
7020 其他利益及損失	(29,282)	-	(54,375)	(1)
7050 財務成本(附註六(七)及(十八))	(55,502)	(1)	(56,717)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(八))	(8,139)	-	(5,976)	-
稅前淨利	<u>(79,957)</u>	<u>(1)</u>	<u>(39,223)</u>	<u>-</u>
7900 減：所得稅費用(附註六(廿三))	562,333	9	408,724	10
7950 本期淨利	<u>58,724</u>	<u>1</u>	<u>39,064</u>	<u>1</u>
8300 其他綜合損益：	<u>503,609</u>	<u>8</u>	<u>369,660</u>	<u>9</u>
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	370,840	6	(146,900)	(4)
8317 避險工具之損益	1,870	-	9,713	-
8349 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>372,710</u>	<u>6</u>	<u>(137,187)</u>	<u>(4)</u>
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	5,737	-	(849)	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	-	-	-	-
8399 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>5,737</u>	<u>-</u>	<u>(849)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>378,447</u>	<u>6</u>	<u>(138,036)</u>	<u>(4)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 882,056</u>	<u>14</u>	<u>231,624</u>	<u>5</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 481,004	8	354,222	9
8620 非控制權益	22,605	-	15,438	-
綜合損益總額歸屬於：	<u>\$ 503,609</u>	<u>8</u>	<u>369,660</u>	<u>9</u>
8710 母公司業主	\$ 855,715	14	200,460	5
8720 非控制權益	26,341	-	31,164	-
每股盈餘(元)(附註六(廿五))	<u>\$ 882,056</u>	<u>14</u>	<u>231,624</u>	<u>5</u>
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.58		0.43	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.58		0.43	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：殷琪



經理人：張方欣



會計主管：林怡汝



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
欣陸投資控股股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
	股 本		保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益		避險工具 之損益	合 計			
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		合 計	實 現					
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 8,232,160	6,804,435	781,407	2,262,233	4,447,383	7,491,023	(645,041)	728,286	(911)	82,334	22,609,952	3,087,356	25,697,308
本期淨利	-	-	-	-	354,222	354,222	-	-	-	-	354,222	15,438	369,660
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(16,575)	(146,900)	9,713	(153,762)	(153,762)	15,726	(138,036)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	354,222	354,222	(16,575)	(146,900)	9,713	(153,762)	200,460	31,164	231,624
對子公司所有權權益變動	-	9,310	-	-	-	-	-	-	-	-	9,310	(9,310)	-
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 8,232,160	6,813,745	781,407	2,262,233	4,801,605	7,845,245	(661,616)	581,386	8,802	(71,428)	22,819,722	3,109,210	25,928,932
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 8,232,160	6,813,745	791,108	2,262,233	5,576,386	8,629,727	(865,391)	946,889	(17,289)	64,209	23,739,841	3,180,519	26,920,360
本期淨利	-	-	-	-	481,004	481,004	-	-	-	-	481,004	22,605	503,609
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,001	370,840	1,870	374,711	374,711	3,736	378,447
本期綜合損益總額	-	-	-	-	481,004	481,004	2,001	370,840	1,870	374,711	855,715	26,341	882,056
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,152,502)	(1,152,502)	-	-	-	-	(1,152,502)	-	(1,152,502)
對子公司所有權權益變動	-	3,453	-	-	-	-	-	-	-	-	3,453	(3,453)	-
民國一一〇年三月三十一日餘額	\$ 8,232,160	6,817,198	791,108	2,262,233	4,904,888	7,958,229	(863,390)	1,317,729	(15,419)	438,920	23,446,507	3,203,407	26,649,914

董事長：殷琪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張方欣



會計主管：林怡汝



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

欣陸投資控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月	109年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 562,333	408,724
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	71,035	50,481
攤銷費用	15,905	15,295
利息費用	55,502	56,717
利息收入	(8,672)	(16,986)
公司債發行費用攤銷	181	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	8,139	5,976
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(63)	(366)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失(帳列營建成本)	(165)	2,835
迴轉以前年度估列應付款項利益	-	(5,330)
保固準備沖轉數	(24,091)	(21,819)
收益費損項目合計	117,771	86,803
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
合約資產	320,013	(91,222)
應收票據	629,777	144,233
應收款項	(1,381,814)	(179,602)
其他應收款	20,232	(75,651)
存貨	(263,998)	(2,326,010)
預付款項	(112,457)	(35,408)
其他流動資產	(455,378)	139,171
取得合約之增額成本	(7,677)	(24,234)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,251,302)	(2,448,723)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	815,917	451,410
應付票據及帳款	(280,627)	(155,148)
其他應付款項	(438,202)	(190,809)
負債準備	(4,439)	(2,594)
預收款項	3,005	20,405
其他流動負債	85,108	(14,970)
淨確定福利負債	2,741	(280)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	183,503	108,014
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,067,799)	(2,340,709)
調整項目合計	(950,028)	(2,253,906)
營運產生之現金流出	(387,695)	(1,845,182)
收取之利息	5,935	11,861
支付之利息	(95,559)	(83,526)
退還(支付)之所得稅	976	(145,472)
營業活動之淨現金流出	(476,343)	(2,062,319)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

欣陸投資控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	110年1月至3月	109年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得避險之金融資產	(243,416)	(109,653)
處分避險之金融資產	403,020	182,102
取得關聯企業之價款	(490,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(25,872)	(5,354)
處分不動產、廠房及設備	474	14,304
其他應收款增加	(46,034)	(21,822)
取得無形資產	(6,172)	(7,693)
取得投資性不動產	(161,408)	(69,882)
投資活動之淨現金流出	(569,408)	(17,998)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	4,120,263	6,427,762
短期借款減少	(3,763,543)	(4,894,085)
應付短期票券增加	1,060,000	2,110,000
應付短期票券減少	(760,000)	(2,010,000)
發行公司債	1,996,388	-
舉借長期借款	3,081,278	192,604
償還長期借款	(3,851,817)	(503,215)
存入保證金減少	(18,969)	(8,706)
其他應付款	108,806	125,057
租賃本金償還	(25,828)	(21,984)
籌資活動之淨現金流入	1,946,578	1,417,433
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,244)	(5,793)
本期現金及約當現金增加(減少)數	899,583	(668,677)
期初現金及約當現金餘額	4,512,368	4,423,239
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,411,951	3,754,562

董事長：殷琪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張方欣



會計主管：林怡汝



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
欣陸投資控股股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一〇年及一〇九年第一季

(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

欣陸投資控股股份有限公司(以下稱「本公司」)係於民國九十九年四月八日由大陸工程股份有限公司(以下稱大陸工程)以股份轉換方式成立之投資控股公司，並經行政院金融監督管理委員會核准本公司股票於同日上市，轉換後大陸工程為本公司百分之百控制之子公司。本公司民國一一〇年三月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司、本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。合併公司主要經營之業務，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年五月七日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110.3.31	109.12.31	109.3.31	
本公司	大陸工程(股)公司	以承包土木建築工程及投資興建房地為主要業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	大陸建設(股)公司	以住宅、大樓及工業廠房之開發租售業、區段徵收及市地重劃代辦業為主要業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	欣達環工(股)公司	從事配管工程、地下管線工程及環保工程之專業營造業，及污染防治設備批發業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註6
大陸工程(股)公司	CEC International Corp.	以投資控制海外公司為主要業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註6
大陸工程(股)公司	CEC International Corp. (India) Private Limited	開發房地產及承包土木建築工程	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註6
大陸工程(股)公司	CEC International Malaysia Sdn. Bhd.(以下稱CIMY公司)	承包土木建築工程	85.14 %	87.10 %	87.10 %	註5及6
大陸工程(股)公司	Continental Engineering Corporation(Hong Kong) Limited	以承包土木建築工程及投資興建房地為主要業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註6
大陸建設(股)公司	萬國商業開發(股)公司	以住宅及大樓開發租售業及不動產租賃業等為主要業務	80.65 %	80.65 %	80.65 %	註6
大陸建設(股)公司	MEGA Capital Development Sdn. Bhd.(以下稱MEGA公司)	以房地產開發為主要業務	55.00 %	55.00 %	55.00 %	註6
大陸建設(股)公司	Bangsar Rising Sdn. Bhd.(以下稱BANGSAR公司)	以房地產開發為主要業務	60.00 %	60.00 %	60.00 %	註6
大陸建設(股)公司	CDC Asset Management Malaysia Sdn. Bhd.	管理顧問	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註6

欣陸投資控股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	所持股權百分比			說明
			110.3.31	109.12.31	109.3.31	
大陸建設(股)公司	CDC US Corp.	投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註6
CDC US Corp.	CDC Investment Management LLC	工程管理	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註6
CDC US Corp.	Trimosa Holdings LLC	投資	70.65 %	70.65 %	70.65 %	註6
Trimosa Holdings LLC	950 Investment LLC	投資	76.55 %	76.55 %	76.55 %	註6
950 Investment LLC	950 Property LLC	以房地產開發為主要業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註6
950 Investment LLC	950 Hotel Property LLC	旅館業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註6
950 Investment LLC	950 Retail Property LLC	不動產管理	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註6
欣達環工(股)公司	富達營造(股)公司	從事配管工程、地下管線工程及環境保護工程之專業營造業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註6
欣達環工(股)公司	北岸環保(股)公司	從事淡水地區污水下水道系統工程之設計、規劃、興建及營運	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1及6
欣達環工(股)公司	藍鯨水科技(股)公司	從事高雄市鳳山溪污水處理廠放流水回收再利用系統工程之設計、規劃、興建及營運	51.00 %	51.00 %	51.00 %	註2及6
欣達環工(股)公司	埔頂環保(股)公司	從事桃園市埔頂計畫區污水下水道系統工程之設計、規劃、興建及營運	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註3及6
欣達環工(股)公司	臨海水務(股)公司	從事高雄市臨海地區污水處理廠放流水回收再利用系統工程之設計、規劃、興建及營運	55.00 %	55.00 %	55.00 %	註4及6

註1：依據淡水地區污水下水道系統工程委外建設營運投資契約而成立，於特許年限屆滿後須無償移轉之特許經營公司。

註2：依據高雄市鳳山溪污水處理廠放流水回收再利用案之興建、移轉、營運計畫投資契約而成立，於興建工程完工後移轉所有營運資產予主辦機關，並營運再生水處理廠，於營運期屆滿後，將營運權返還予主辦機關之特許經營公司。

註3：依據桃園市埔頂計畫區污水下水道系統建設營運移轉計畫投資契約而成立，於特許年限屆滿後須無償移轉之特許經營公司。

註4：依據高雄市臨海污水處理廠暨放流水回收再利用案之興建、移轉、營運計畫投資契約而成立，於興建工程完工後移轉所有營運資產予主辦機關，並營運再生水處理廠，於營運期屆滿後，將營運權返還予主辦機關之特許經營公司。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註5：CIMY公司於民國一一〇年一月進行減資退回股款，該款項全數退回合併公司，致合併公司持股比例降至85.14%。

註6：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

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

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇九年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
零用金	\$ 18,390	18,317	17,122
銀行存款	3,381,085	3,865,469	2,849,772
定期存款	1,182,714	578,582	787,921
約當現金	829,762	50,000	99,747
現金及約當現金	<u>\$ 5,411,951</u>	<u>4,512,368</u>	<u>3,754,562</u>

- 1.上列現金及約當現金均無提供擔保之情形。
- 2.已質押之定期存款及受限制之銀行存款業已轉列其他流動資產項下，請詳附註八。
- 3.合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿九)。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</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			
非上市(櫃)公司股票	\$ <u>606,305</u>	<u>606,305</u>	<u>606,305</u>

1.信用風險及市場風險請詳附註六(廿九)。

2.上述金融資產均未有提供質押之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具：			
興櫃公司股票－長榮鋼鐵	\$ 1,552,090	1,181,250	837,082
非上市(櫃)公司股票－欣榮企業	607,523	607,523	586,246
非上市(櫃)公司股票－捷邦管顧	<u>2,306</u>	<u>2,306</u>	<u>2,248</u>
合 計	\$ <u>2,161,919</u>	<u>1,791,079</u>	<u>1,425,576</u>

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

2.合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿九)。

4.上述金融資產均未有提供質押之情形。

(四)避險之金融資產及負債

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
現金流量避險：			
避險之金融資產	\$ 293,625	447,850	475,625
避險之金融負債	<u>(3,509)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	\$ <u>290,116</u>	<u>447,850</u>	<u>475,625</u>

1.合併公司因部份土木工程而向國外購買設備、籌備海外相關投資及部分建案涉及國外顧問設計費，相關資金可能因匯率變動而產生未來現金流量風險，合併公司評估該風險可能重大，故選擇適當之金融交易商品以進行避險。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之現金流量避險項目及指定避險之金融商品明細如下：

避險項目	避險工具	指定為避險工具之 金融工具及公允價值			現金流量預 期產生期間	預期影響 損益期間
		110.3.31	109.12.31	109.3.31		
預期外幣資產	外幣存款	\$ 305,535	465,139	466,823	民國一一〇年	民國一一〇年
	外幣評價	\$ (12,323)	(20,063)	2,869	民國一一〇年	民國一一〇年

避險項目	避險工具	指定為避險工具之 金融工具及公允價值			合約金額 (千元)	到期期間
		110.3.31	109.12.31	109.3.31		
預期外幣資產	遠匯評價	\$ 413	2,774	5,933	USD 730	111.06
預期外幣負債	遠匯評價	\$ (3,509)	-	-	MYR 20,900	110.05~110.06

3.民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日現金流量避險交易並無應認列於損益之避險無效部位。

(五)應收票據及應收帳款淨額

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收票據	\$ 223,449	853,226	198,666
應收帳款	2,656,287	2,035,690	1,897,779
長期應收款	6,367,325	5,808,017	4,926,727
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 9,247,061	8,696,933	7,023,172

合併公司針對所有應收票據、應收帳款及長期應收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、應收帳款及長期應收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。合併公司應收票據、應收帳款及長期應收款之預期信用損失分析如下：

	110.3.31		
	應收帳款 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	\$ 9,133,328	0.19%	-
逾期1年以下	100,114	0%	-
逾期1年以上	13,619	0%	-
逾期2年以上	-	100%	-
	\$ 9,247,061		-

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.12.31		
	應收帳款 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	\$ 8,538,374	0.19%	-
逾期1年以下	108,089	0%	-
逾期1年以上	50,470	0%	-
逾期2年以上	-	100%	-
	\$ 8,696,933		-

	109.3.31		
	應收帳款 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	\$ 6,990,015	0%	-
逾期1年以下	16,876	0%	-
逾期1年以上	16,281	0%	-
逾期2年以上	-	100%	-
	\$ 7,023,172		-

- 1.民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日之應收票據及應收帳款均未有提供質押擔保之情形。
- 2.民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日之長期應收款提供質押擔保之情形，請詳附註八。

(六)其他應收款

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
其他應收款－資金貸與	\$ 364,562	318,528	370,692
其他應收款－訴訟	150,630	150,630	243,206
其他應收款－關係人	642	4,015	1,339
其 他	202,930	217,422	292,795
其他非流動資產	-	-	67,072
減：備抵損失	-	-	(67,072)
	\$ 718,764	690,595	908,032

- 1.合併公司民國一一〇年一月一日至三月三十一日並無提列或迴轉備抵損失之情形。
- 2.信用風險資訊請詳附註六(廿九)。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)存 貨

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
營造業：			
庫存材料	\$ <u>11</u>	<u>163</u>	<u>-</u>
建設業：			
待售房地	7,345,040	8,828,061	12,568,710
營建用地	1,873,183	1,873,643	1,862,427
在建房地	18,923,720	17,726,737	14,766,065
預付土地款	<u>57,133</u>	<u>31,003</u>	<u>1,500</u>
小計	28,199,076	28,459,444	29,198,702
減：備抵跌價損失	<u>(95,582)</u>	<u>(96,249)</u>	<u>(230,699)</u>
	<u>\$ 28,103,505</u>	<u>28,363,358</u>	<u>28,968,003</u>

1.民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,486,085千元及364,000千元。

2.民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日因存貨出售致備抵跌價損失沖轉金額分別為667千元及21,696千元。

3.合併公司之利息資本化情形如下：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
利息費用總額	\$ <u>128,505</u>	<u>119,320</u>
在建房地之資本化金額	\$ <u>73,003</u>	<u>62,603</u>
資本化利率	<u>1.2876%~6.4%</u>	<u>1.71%~7.65%</u>

4.民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司部份之存貨有提供質押擔保之情形，請詳附註八。

(八)採用權益法之投資

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
關聯企業	\$ <u>1,227,398</u>	<u>745,537</u>	<u>595,891</u>

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場所 ／公司 註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
			110.3.31	109.12.31	109.3.31
泉鼎水務(股)公 司(泉鼎水務公 司)	特許公司，主要業 務為污水下水道系 統工程之設計、規 劃、興建及營運	台灣	49.00 %	49.00 %	49.00 %
汎陸建設實業 (股)公司(汎陸 建設公司)	住宅及大樓開發租 售及不動產租賃業 務	台灣	35.00 %	35.00 %	35.00 %

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則，並為合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

(1) 泉鼎水務公司之彙總性財務資訊

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
流動資產	\$ 1,143,402	134,590	148,646
非流動資產	344,716	340,131	339,258
流動負債	(14,128)	(533)	(13,147)
非流動負債	-	-	-
淨資產	<u>\$ 1,473,990</u>	<u>474,188</u>	<u>474,757</u>

	110年1月至3月	109年1月至3月
營業收入	\$ <u>4,602</u>	<u>540</u>
本期淨損/綜合損益總額	\$ <u>(198)</u>	<u>(51)</u>

	110年1月至3月	109年1月至3月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 232,352	232,656
本期新增投資款	490,000	-
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(97)	(25)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>\$ 722,255</u>	<u>232,631</u>

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 汎陸建設公司之彙總性財務資訊

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
流動資產	\$ 3,964,551	3,890,082	3,277,961
非流動資產	4,858	12,615	1,967
流動負債	(321,093)	(231,403)	(36,989)
非流動負債	<u>(2,205,000)</u>	<u>(2,205,000)</u>	<u>(2,205,000)</u>
淨資產	<u>\$ 1,443,316</u>	<u>1,466,294</u>	<u>1,037,939</u>
		<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
營業收入		\$ -	11
本期淨損/綜合損益總額		<u>\$ (22,978)</u>	<u>(17,001)</u>
		<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額		\$ 513,185	369,211
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額		<u>(8,042)</u>	<u>(5,951)</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額		<u>\$ 505,143</u>	<u>363,260</u>

2. 民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日之採用權益法之投資均未有提供質押擔保之情形。

3. 採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，皆係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(九) 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	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例		
		<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
CDC US Corp.及其 子公司	美國	29.35 %	29.35 %	29.35 %

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，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

CDC US Corp.及其子公司之彙總性財務資訊

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
流動資產	\$ 9,063,233	8,267,625	6,461,533
非流動資產	1,849	1,846	-
流動負債	(5,111,662)	(4,321,914)	(2,264,886)
非流動負債	(321,019)	(320,400)	(340,031)
淨資產	<u>\$ 3,632,401</u>	<u>3,627,157</u>	<u>3,856,616</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,736,290</u>	<u>1,732,947</u>	<u>1,840,645</u>
		<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
營業收入		\$ -	-
本期淨損		\$ (1,749)	(4,576)
其他綜合損益		-	-
綜合損益總額		<u>\$ (1,749)</u>	<u>(4,576)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損		<u>\$ (3)</u>	<u>(13)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		<u>\$ (3)</u>	<u>(13)</u>

(十)不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>電腦設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國110年1月1日餘額	\$ 1,625,650	600,831	617,990	167,028	70,200	133,550	3,215,249
增添	-	-	20,555	4,397	110	810	25,872
重分類	-	-	-	-	1,810	146	1,956
處分	-	-	(1,565)	(3,219)	(502)	(521)	(5,807)
匯率變動之影響	-	-	(1)	(19)	(15)	(13)	(48)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 1,625,650</u>	<u>600,831</u>	<u>636,979</u>	<u>168,187</u>	<u>71,603</u>	<u>133,972</u>	<u>3,237,222</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 1,625,650	603,191	1,625,874	196,793	79,921	150,014	4,281,443
增添	-	-	1,826	2,055	889	584	5,354
重分類	-	-	-	-	-	9,929	9,929
處分	-	-	(53,265)	(18,438)	(703)	(3,527)	(75,933)
匯率變動之影響	-	(100)	(51,803)	(32)	(317)	(791)	(53,043)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 1,625,650</u>	<u>603,091</u>	<u>1,522,632</u>	<u>180,378</u>	<u>79,790</u>	<u>156,209</u>	<u>4,167,750</u>
折舊及減損損失：							
民國110年1月1日餘額	\$ -	234,902	336,951	129,491	52,465	115,722	869,531
提列折舊	-	3,141	29,408	2,947	1,958	1,318	38,772
處分	-	-	(1,547)	(2,991)	(502)	(521)	(5,561)
匯率變動之影響	-	-	(1)	(13)	(4)	(11)	(29)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>238,043</u>	<u>364,811</u>	<u>129,434</u>	<u>53,917</u>	<u>116,508</u>	<u>902,713</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	224,695	1,416,151	160,954	60,170	132,839	1,994,809
提列折舊	-	3,141	9,989	2,806	1,967	1,684	19,587
處分	-	-	(37,934)	(17,901)	(703)	(2,622)	(59,160)
匯率變動之影響	-	(100)	(47,914)	28	(356)	(615)	(48,957)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>227,736</u>	<u>1,340,292</u>	<u>145,887</u>	<u>61,078</u>	<u>131,286</u>	<u>1,906,279</u>

欣陸投資控股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	機器設備	運輸設備	電腦設備	辦公設備	總 計
帳面價值：							
民國110年1月1日	\$ 1,625,650	365,929	281,039	37,537	17,735	17,828	2,345,718
民國110年3月31日	\$ 1,625,650	362,788	272,168	38,753	17,686	17,464	2,334,509
民國109年3月31日	\$ 1,625,650	375,355	182,340	34,491	18,712	24,923	2,261,471

1.處分損益請詳附註六(廿八)。

2.民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日之不動產、廠房及設備已作為長短期借款及工程保證擔保之情形，請詳附註八。

(十一)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國110年1月1日餘額	\$ 78,861	191,058	5,533	275,452
增添	7,258	22,553	-	29,811
處分	(2,555)	(7,105)	-	(9,660)
匯率變動之影響	-	(85)	-	(85)
民國110年3月31日餘額	\$ 83,564	206,421	5,533	295,518
民國109年1月1日餘額	\$ 53,508	178,645	5,927	238,080
增添	13,663	16,237	-	29,900
處分	(404)	(5,777)	-	(6,181)
匯率變動之影響	-	(276)	-	(276)
民國109年3月31日餘額	\$ 66,767	188,829	5,927	261,523
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國110年1月1日餘額	\$ 29,053	83,462	2,143	114,658
提列折舊	6,948	17,391	508	24,847
處分	(2,537)	(6,862)	-	(9,399)
匯率變動之影響	-	(8)	-	(8)
民國110年3月31日餘額	\$ 33,464	93,983	2,651	130,098
民國109年1月1日餘額	\$ 11,518	47,742	2,655	61,915
本年度折舊	6,437	16,379	663	23,479
處分	(404)	(4,271)	-	(4,675)
匯率變動之影響	-	(261)	-	(261)
民國109年3月31日餘額	\$ 17,551	59,589	3,318	80,458
帳面價值：				
民國110年1月1日	\$ 49,808	107,596	3,390	160,794
民國110年3月31日	\$ 50,100	112,438	2,882	165,420
民國109年3月31日	\$ 49,216	129,240	2,609	181,065

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)投資性不動產

帳面價值：	自有資產		總計
	土地及改良物	房屋及建築	
民國110年1月1日	\$ 7,959,778	2,232,806	10,192,584
民國110年3月31日	\$ 7,953,727	2,366,106	10,319,833
民國109年3月31日	\$ 7,961,039	1,888,437	9,849,476

- 1.合併公司之投資性不動產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間均無重大處分、減損之提列或迴轉之情形。本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十二)。
- 2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇九年度合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大差異。
- 3.民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日之投資性不動產已作為長期借款及工程保證擔保之情形，請詳附註八。

(十三)無形資產

帳面價值：	商譽	服務特許權	總計
民國110年1月1日	\$ 30,249	1,105,555	1,135,804
民國110年3月31日	\$ 30,249	1,095,822	1,126,071
民國109年3月31日	\$ 30,249	1,111,802	1,142,051

- 1.合併公司之無形資產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十三)。
- 2.民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日之無形資產已作為長短期借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(十四)短期借款

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
無擔保銀行借款	\$ 612,596	710,380	1,493,569
擔保銀行借款	9,805,236	9,313,700	8,132,927
	\$ 10,417,832	10,024,080	9,626,496
尚未使用額度	\$ 29,103,504	19,832,700	15,522,201
利率區間	0.95%~3.75%	1.00%~3.75%	1.034%~3.75%

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日新增金額分別為4,120,263千元及6,427,762千元及利率分別為0.95%~3.75%及1.034%~3.75%，到期日分別為民國一一〇年二月至一一〇年十二月及民國一〇九年二月至一一〇年十二月；償還金額分別為3,763,543千元及4,894,085千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五) 應付短期票券

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應付商業本票	\$ 1,120,000	820,000	1,200,000

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日新增金額分別為1,060,000千元及2,110,000千元，利率分別為0.948%~1.49%及1.038%~1.740%，到期日分別為民國一一〇年二月至一一〇年四月及民國一〇九年一月至一〇九年八月；償還金額分別為760,000千元及2,010,000千元。

(十六) 長期借款

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
無擔保銀行借款	\$ 5,604,000	3,384,000	4,670,050
擔保銀行借款	5,504,077	8,504,629	7,265,760
減：一年內到期部分	(2,471,077)	(2,787,067)	(1,968,680)
減：聯貸銀行主辦費	-	(2,175)	(2,437)
合計	\$ 8,637,000	9,099,387	9,964,693
尚未使用額度	\$ 7,829,668	6,788,439	5,150,584
利率區間	1.19%~5.42925%	1.1%~5.42925%	1.1%~5.42925%

1. 借款之發行及償還

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日新增金額分別為3,081,278千元及192,604千元及利率分別為1.128%~2.8345%及1.1%~4.4725%，到期日分別為民國一一〇年四月至一一六年一月及民國一一〇年六月至一一四年七月；償還金額分別為3,851,817千元及503,215千元。

2. 合併公司以資產設定抵押供銀行借款擔保之情形請詳附註八。

3. 合併公司部份長期借款之授信條件具有財務限制，請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十六)。於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司均無違反借款合同條件。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)應付公司債

	<u>110.3.31</u>
有擔保普通公司債	\$ 2,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	<u>(3,431)</u>
	<u>\$ 1,996,569</u>

- 1.合併公司於民國一〇九年十一月五日經董事會決議發行總額不超過新台幣貳拾億元之有擔保普通公司債，並於民國一〇九年十二月三十一日經主管機關核准申報生效，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十七)。
- 2.合併公司於民國一〇九年一月一日至三月三十一日間未發行、再買回或償還應付公司債。
- 3.民國一一〇年一月一日至三月三十一日之利息費用金額請詳附註六(廿八)。

(十八)租賃負債

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
流動	<u>\$ 129,808</u>	<u>128,836</u>	<u>127,131</u>
非流動	<u>\$ 38,071</u>	<u>35,700</u>	<u>59,403</u>

到期分析請詳附註六(廿九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 916</u>	<u>1,284</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ 2,061</u>	<u>5,338</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 5,136</u>	<u>17,354</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>\$ 254</u>	<u>-</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 34,195</u>	<u>45,960</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所、工務所及員工宿舍之租賃期間通常為一至七年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部份合約之租賃給付取決於當地公告地價指數之變動。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為二至五年間。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

另，合併公司承租辦公設備、機器設備及停車位之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期租賃或變動租賃給付，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十九)負債準備

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
保固準備	\$ 138,198	140,539	119,546
售後服務	148,454	150,803	151,802
虧損性合約	165,305	189,224	245,490
	\$ 451,957	480,566	516,838

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日負債準備均無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十)營業租賃

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(二十)。

(廿一)長期應付款項

合併公司於民國一〇六年度成立美國子公司時，因共同投資開發為取得股權，將於建案開發完成後支付價款予前股東及投資移民之出資人，於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，尚未支付之款項分別為321,019千元、320,400千元及340,031千元。

(廿二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇九及一〇八年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	110年1月至3月	109年1月至3月
管理費用	\$ 1,378	2,785

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	110年1月至3月	109年1月至3月
營業成本	\$ 8,879	8,381
管理費用	5,127	4,628
	\$ 14,006	13,009

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)所得稅

1.所得稅費用

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 27,967	23,813
土地增值稅	36,340	15,251
調整前期之當期所得稅	<u>(5,583)</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 58,724</u>	<u>39,064</u>

2.所得稅核定情形

- (1)本公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。
- (2)本公司之國內子公司營利事業所得稅結算申報案件經稅捐稽徵機關核定之年度如下：

<u>核定年度</u>	<u>公司名稱</u>
民國一〇五年度	大陸工程及大陸建設
民國一〇七年度	藍鯨水科技、臨海水務、萬國商業、欣達環工(一〇六年度尚未核定)
民國一〇八年度	埔頂環保、北岸環保及富達營造

(廿四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿四)。

1.保留盈餘

依本公司之公司章程規定，年度決算後如有盈餘，應先完納稅捐，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，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，擬具盈餘分配案，其中現金股利發放總額不得低於股利總數之百分之二十。

前項盈餘分配案，以發行新股方式為之時，應由董事會擬具，提請股東會決議後分派之；以發放現金方式為之時，得由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。

(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。

欣陸投資控股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

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日投資性不動產之公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為4,448,666千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列之特別盈餘公積為2,592,640千元，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日該項特別盈餘公積餘額皆為2,262,233千元。

又依上段所述函令規定，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。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年三月十六日及一〇九年四月三十日經董事會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主之股利如下：

	109年度		108年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.40	1,152,502	0.50	411,608

2.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	避險工具 之損益	合計
民國110年1月1日餘額	\$ (865,391)	946,889	(17,289)	64,209
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	2,001	-	-	2,001
透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產未實現評價損益	-	370,840	-	370,840
避險工具公允價值變動損益	-	-	1,870	1,870
民國110年3月31日餘額	\$ (863,390)	1,317,729	(15,419)	438,920
民國109年1月1日餘額	\$ (645,041)	728,286	(911)	82,334
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(16,575)	-	-	(16,575)
透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產未實現評價損益	-	(146,900)	-	(146,900)
避險工具公允價值變動損益	-	-	9,713	9,713
民國109年3月31日餘額	\$ (661,616)	581,386	8,802	(71,428)

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>481,004</u>	<u>354,222</u>
普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>823,216</u>	<u>823,216</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.58</u>	<u>0.43</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>481,004</u>	<u>354,222</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)		
普通股加權平均流通在外股數	823,216	823,216
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞之影響	<u>362</u>	<u>362</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>823,578</u>	<u>823,578</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)		
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.58</u>	<u>0.43</u>

(廿六)客戶合約收入

1.收入之細分

	<u>110年1月至3月</u>			
	<u>營造事業</u>	<u>建設事業</u>	<u>環工事業</u>	<u>合 計</u>
主要地區市場：				
台灣地區	\$ 2,987,489	2,104,576	1,098,000	6,190,065
其他國家	<u>162,484</u>	<u>135</u>	<u>-</u>	<u>162,619</u>
	<u>\$ 3,149,973</u>	<u>2,104,711</u>	<u>1,098,000</u>	<u>6,352,684</u>
主要產品：				
營造工程	\$ 3,141,368	-	-	3,141,368
環境工程	-	-	1,098,000	1,098,000
銷售房地	-	2,045,080	-	2,045,080
租賃收入	7,582	38,652	-	46,234
其他收入	<u>1,023</u>	<u>20,979</u>	<u>-</u>	<u>22,002</u>
	<u>\$ 3,149,973</u>	<u>2,104,711</u>	<u>1,098,000</u>	<u>6,352,684</u>

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年1月至3月			
	營造事業	建設事業	環工事業	合計
主要地區市場：				
台灣地區	\$ 2,379,669	819,450	586,830	3,785,949
其他國家	<u>553,212</u>	<u>195</u>	<u>-</u>	<u>553,407</u>
	<u>\$ 2,932,881</u>	<u>819,645</u>	<u>586,830</u>	<u>4,339,356</u>
主要產品：				
營造工程	\$ 2,928,403	-	-	2,928,403
環境工程	-	-	586,830	586,830
銷售房地	-	754,516	-	754,516
租賃收入	4,433	48,434	-	52,867
其他收入	<u>45</u>	<u>16,695</u>	<u>-</u>	<u>16,740</u>
	<u>\$ 2,932,881</u>	<u>819,645</u>	<u>586,830</u>	<u>4,339,356</u>

2. 合約餘額

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收票據	\$ 223,449	853,226	198,666
應收帳款(含長期應收款)	9,023,612	7,843,707	6,824,506
減：備抵損失	-	-	-
合計	<u>\$ 9,247,061</u>	<u>8,696,933</u>	<u>7,023,172</u>
合約資產-營造工程	\$ 1,142,094	1,468,720	2,340,858
合約資產-應收保留款	<u>2,623,928</u>	<u>2,423,379</u>	<u>2,651,863</u>
合計	<u>\$ 3,766,022</u>	<u>3,892,099</u>	<u>4,992,721</u>
合約負債-營造工程	\$ 4,248,656	3,858,104	3,965,659
合約負債-環境工程	172,663	254,880	46,337
合約負債-預收房地款	3,861,770	4,002,780	2,618,125
合約負債-預收租金	<u>3,962</u>	<u>5,525</u>	<u>4,167</u>
合計	<u>\$ 8,287,051</u>	<u>8,121,289</u>	<u>6,634,288</u>

- (1) 應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。
- (2) 虧損性合約之揭露請詳附註六(十九)。
- (3) 民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為649,674千元及275,733千元。
- (4) 上述合約負債之已簽訂合約總價，請詳附註九。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿七)員工及董事酬勞

依本公司之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥0.5%為員工酬勞及不高於0.5%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。

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為2,417千元及1,780千元，董事酬勞提列金額均為零元，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所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用，若次年度實際分派金額與估計數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價計算。

本公司民國一〇九年及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為7,372千元及1,861千元，董事酬勞提列金額均為零元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿八)營業外收入及支出

1.利息收入

	110年1月至3月	109年1月至3月
銀行存款利息	\$ 6,864	15,111
其他利息收入	1,808	1,875
利息收入合計	\$ 8,672	16,986

2.其他收入

	110年1月至3月	109年1月至3月
其他收入－其他	\$ 4,294	32,100
違約金收入	-	23,429
沖銷逾期應付款利益	-	5,330
其他收入合計	\$ 4,294	60,859

3.其他利益及損失

	110年1月至3月	109年1月至3月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 63	366
外幣兌換損失	(29,345)	(44,936)
其他	-	(9,805)
其他利益及損失淨額	\$ (29,282)	(54,375)

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
利息費用-借款利息	\$ 121,787	118,036
利息費用-公司債(含攤銷費用)	5,802	-
利息費用-租賃負債	916	1,284
減：利息資本化	<u>(73,003)</u>	<u>(62,603)</u>
財務成本淨額	<u>\$ 55,502</u>	<u>56,717</u>

(廿九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿九)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

合併公司於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於：

- 合併資產負債表所認列之金融資產及合約資產帳面金額；及
- 合併公司提供財務保證金額分別為1,900,000千元、1,655,000千元及1,655,000千元。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在建設公司及政府機構，為減低信用風險，合併公司除持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證外，尚定期評估應收帳款回收之可能性並適切提列備抵呆帳，相關之呆帳損失尚在管理階層預期之內。

(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(五)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存款等。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四(七))。民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日均無提列或迴轉任何減損損失。

2.流動性風險

合併公司係透過管理及維持適當部位之現金及約當現金和足夠並具成本效益之資金來源，以確保公司有充足之流動性以支應未來至少12個月之營運需求。

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。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
110年3月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 15,309,313	16,224,065	11,500,086	3,851,327	872,652
無擔保銀行借款	6,216,596	6,519,818	1,184,446	3,971,274	1,364,098
應付短期票券	1,120,000	1,120,000	1,120,000	-	-
應付公司債	1,996,569	2,055,000	11,000	2,044,000	-
應付票據及帳款	5,504,373	5,504,373	3,183,370	2,062,010	258,993
其他應付款	2,824,719	2,824,719	1,767,796	1,056,726	197
存入保證金	122,521	122,521	-	70,382	52,139
長期應付款項	321,019	321,019	-	321,019	-
租賃負債	167,879	172,990	91,009	81,981	-
	\$ 33,582,989	34,864,505	18,857,707	13,458,719	2,548,079
109年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 17,816,154	18,816,527	11,288,310	6,564,598	963,619
無擔保銀行借款	4,094,380	4,231,168	1,249,171	2,981,997	-
應付短期票券	820,000	820,000	820,000	-	-
應付票據及帳款	5,784,460	5,784,460	3,395,075	2,109,783	279,602
其他應付款	1,989,830	1,989,830	1,030,310	957,977	1,543
存入保證金	141,508	141,508	-	74,446	67,062
長期應付款項	320,400	320,400	-	320,400	-
租賃負債	164,536	169,579	86,639	82,940	-
	\$ 31,131,268	32,273,472	17,869,505	13,092,141	1,311,826
109年3月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 15,396,250	16,192,293	5,350,591	10,152,873	688,829
無擔保銀行借款	6,163,619	6,343,069	2,544,120	3,798,949	-
應付短期票券	1,200,000	1,200,000	1,200,000	-	-
應付票據及帳款	5,846,459	5,846,459	3,011,262	2,221,072	614,125
其他應付款	1,942,547	1,942,547	1,052,742	888,298	1,507
存入保證金	128,452	128,452	-	77,517	50,935
租賃負債	186,534	194,244	85,669	108,575	-
	\$ 30,863,861	31,847,064	13,244,384	17,247,284	1,355,396

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。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	110.3.31			109.12.31			109.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	\$ 72,567	28.5350	2,070,700	67,973	28.4800	1,935,862	70,780	30.2250	2,139,338
港幣：台幣	34,995	3.6700	128,430	51,131	3.6730	187,805	15,576	3.8980	60,714
馬幣：台幣	107,942	6.8710	741,668	88,692	6.9933	620,248	88,692	7.0188	622,510
美金：馬幣	4,131	4.1460	117,871	306	4.0170	8,715	27	4.3130	831
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：馬幣	17,440	4.1460	497,650	15,070	4.0170	429,194	12,040	4.3130	363,909

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年三月三十一日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少22,753千元及20,507千元；權益將因現金流量避險而分別增加或減少2,857千元及4,088千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為29,345千元及44,936千元。

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，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加42,609千元及56,531千元，主因係合併公司之變動利率借款。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他價格風險：

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

報 導 日 證 券 價 格	110年1月至3月		109年1月至3月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ 21,619	4,850	14,256	4,850
下跌1%	\$ (21,619)	(4,850)	(14,256)	(4,850)

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、避險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：

	110.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非上市(櫃)公司股票	\$ 606,305	-	-	606,305	606,305
避險之金融資產	\$ 293,625	293,625	-	-	293,625
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
興櫃公司股票	\$ 1,552,090	1,552,090	-	-	1,552,090
非上市(櫃)公司股票	609,829	-	-	609,829	609,829
小 計	2,161,919	1,552,090	-	609,829	2,161,919
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 5,411,951	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及長期應收款	9,247,061	-	-	-	-
其他應收款	718,764	-	-	-	-
存出保證金(含流動及非流動)	95,142	-	-	-	-
其他金融資產	2,337,824	-	-	-	-
小 計	17,810,742	-	-	-	-
合 計	\$ 20,872,591	1,845,715	-	1,216,134	3,061,849
避險之金融負債	\$ 3,509	3,509	-	-	3,509
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款及應付短期票券	\$ 22,645,909	-	-	-	-
應付公司債	1,996,569	-	-	-	-
應付票據及帳款	5,504,373	-	-	-	-
其他應付款	2,824,719	-	-	-	-
長期應付款項	321,019	-	-	-	-
存入保證金	122,521	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	167,879	-	-	-	-
小 計	33,582,989	-	-	-	-
合 計	\$ 33,586,498	3,509	-	-	3,509

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 3,754,562	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及長期應收款	7,023,172	-	-	-	-
其他應收款	908,032	-	-	-	-
存出保證金(含流動及非流動)	94,019	-	-	-	-
其他金融資產	1,436,800	-	-	-	-
小計	13,216,585	-	-	-	-
合計	<u>\$ 15,724,091</u>	<u>1,312,707</u>	<u>-</u>	<u>1,194,799</u>	<u>2,507,506</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款及應付短期票券	\$ 22,759,869	-	-	-	-
應付票據及帳款	5,846,459	-	-	-	-
其他應付款	1,942,547	-	-	-	-
長期應付款	340,031	-	-	-	-
存入保證金	128,452	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	186,534	-	-	-	-
小計	31,203,892	-	-	-	-
合計	<u>\$ 31,203,892</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。

若能及時且經常自交易所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：

- 上市及興櫃公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

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：係使用收益折現還原模型估算公允價值，其主要假設為藉由投資者之預期未來產生收益之現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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)第一等級與第三等級間之移轉

合併公司持有長榮鋼鐵公司之股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日公允價值分別為1,522,090千元、1,181,250千元及837,082千元。於民國一〇九年一月份長榮鋼鐵公司之股票開始登錄興櫃，經評估具有活絡市場報價，因此於民國一〇九年三月三十一日其公允價值衡量自第三等級轉入第一等級。

(4)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
	強制透過損益按公 允價值衡量之非衍 生金融資產	無公開報價 之權益工具
民國110年3月31日(即期初餘額)	\$ <u>606,305</u>	<u>609,829</u>
民國109年1月1日	\$ 606,305	1,572,476
自第三等級轉出	-	(983,982)
民國109年3月31日	\$ <u>606,305</u>	<u>588,494</u>

(5)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－權益工具投資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。

合併公司公允價值歸類為第三等級之無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

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 值衡量之金融資產 －無活絡市場之權 益工具投資	現金流量折現法	• 股東權益報酬率 (110.3.31、109.12.31 及109.3.31分別為 13.5153%、13.5153% 及12.9411%)	• 股東權益報酬率 愈高，公允價值 愈低

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	<ul style="list-style-type: none"> 本益比乘數 (110.3.31、109.12.31 及109.3.31分別為 15.10、15.10及17.33) 缺乏市場流通性折價 (110.3.31、109.12.31 及109.3.31均為80%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
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	利潤法	<ul style="list-style-type: none"> 每股盈餘 (110.3.31、109.12.31 及109.3.31均為0%) 加權平均資金成本 (110.3.31、109.12.31 及109.3.31均為5%) 	<ul style="list-style-type: none"> 每股盈餘愈高，公允價值愈高 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動 反應於本期損益		公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國110年3月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	股東權益報酬率	1%	\$ 2,036	(2,023)	-	-
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	市場流通性折價	5%	-	-	37,970	(37,970)
無活絡市場之權益工具投資	加權平均資金成本	1%	-	-	102	(97)
民國109年12月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	股東權益報酬率	1%	\$ 2,036	(2,023)	-	-
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	市場流通性折價	5%	-	-	37,970	(37,970)
無活絡市場之權益工具投資	加權平均資金成本	1%	-	-	102	(97)

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於本期損益		公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國109年3月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	股東權益報酬率	1%	\$ 1,974	(1,961)	-	-
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	市場流通性折價	5%	-	-	36,640	(36,640)
無活絡市場之權益工具投資	加權平均資金成本	1%	-	-	100	(94)

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。

(三十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(三十)所揭露者一致。

(卅一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(卅一)。

(卅二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1. 以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。
2. 預付設備款等資產轉列不動產、廠房及設備

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ <u>1,956</u>	<u>9,929</u>

3. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.3.31
			匯率變動	其他	租賃給付 之變動	
短期借款	\$ 10,024,080	356,720	37,032	-	-	10,417,832
長期借款(含一年內到期)	11,886,454	(770,539)	(7,838)	-	-	11,108,077
租賃負債	164,536	(25,828)	(379)	-	29,550	167,879
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 22,075,070</u>	<u>(439,647)</u>	<u>28,815</u>	<u>-</u>	<u>29,550</u>	<u>21,693,788</u>

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>109.3.31</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其他</u>	<u>租賃給付之變動</u>	
短期借款	\$ 8,085,510	1,533,677	7,309	-	-	9,626,496
長期借款(含一年內到期)	12,239,409	(310,611)	4,387	188	-	11,933,373
租賃負債	180,524	(21,984)	(401)	-	28,395	186,534
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 20,505,443</u>	<u>1,201,082</u>	<u>11,295</u>	<u>188</u>	<u>28,395</u>	<u>21,746,403</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

Montrion Corporation為合併公司之最終母公司及所歸屬集團之最終控制者，持有本公司流通在外普通股股份之50.05%。

(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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
泉鼎水務股份有限公司(泉鼎水務)	合併公司採權益法之投資(關聯企業)
汎陸建設實業股份有限公司(汎陸建設)	合併公司採權益法之投資(關聯企業)
American Bridge Co. (ABC)	合併公司採權益法之投資之子公司(關聯企業，於民國一〇九年九月起不列入關係人)
漢德建設股份有限公司	合併公司之其他關係人
Moderate Investment Ltd.(MIL)	合併公司之其他關係人
維達開發股份有限公司	合併公司之其他關係人
首都公寓大廈管理維護股份有限公司	合併公司之其他關係人
Foremost Asset Co. Ltd.	合併公司之其他關係人
MM 180 Jones LLC	合併公司之其他關係人
台橡股份有限公司	合併公司之其他關係人
德際貿易股份有限公司	合併公司之其他關係人
英屬維京群島商維富股份有限公司	合併公司之其他關係人
Mid Market Center LLC	合併公司之其他關係人
Ou Interests, Inc. DBA Group I	合併公司之其他關係人
The Warfield Building	合併公司之其他關係人
財團法人浩然基金會	合併公司之其他關係人
海園股份有限公司	合併公司之其他關係人
Construction Studios, Inc.	合併公司之其他關係人

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)其他關係人交易

1.營業收入

(1)承攬工程

	<u>110年1月至3月</u>	<u>合約總價(未稅)</u>	<u>當期計價金額</u>	<u>累計計價金額</u>
關聯企業－泉鼎水務	\$	<u>6,115,200</u>	<u>-</u>	<u>133,462</u>
	<u>109年1月至3月</u>			
關聯企業－泉鼎水務	\$	<u>6,115,200</u>	<u>-</u>	<u>133,462</u>

合併公司發包予關係人之工程依發包作業規定，依據工程之發包金額加計之利潤管理費，呈主管核可後，為其承攬價格。

(2)其他營業收入

	<u>110年1月至3月</u>
其他關係人	\$ <u>900</u>

合併公司對上述公司提供工程顧問服務，其價格及收款條件與一般交易無顯著不同。

2.向關係人進貨

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
其他關係人	\$ <u>2,755</u>	<u>1,527</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格及付款條件無顯著不同。

3.應收關係人款項

	<u>應收關係人款項</u>		
	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
其他關係人	\$ 1,122	3	1,049
關聯企業	584	-	603
	<u>\$ 1,706</u>	<u>3</u>	<u>1,652</u>

	<u>其他應收關係人款項</u>		
	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
其他關係人	\$ 642	3,393	722
關聯企業	-	622	617
	<u>\$ 642</u>	<u>4,015</u>	<u>1,339</u>

4.應付關係人款項

	<u>應付關係人款項</u>		
	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
其他關係人	\$ <u>3,722</u>	<u>5,279</u>	<u>4,354</u>

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	其他應付關係人款項		
	110.3.31	109.12.31	109.3.31
其他關係人	\$ 104,747	100,523	75,994

5.租賃

(1)租金收入

	110年1月至3月	109年1月至3月
其他關係人	\$ 651	158

租金係參考鄰近租金行情出租，並每月向其他關係人收取租金。

(2)租金支出

合併公司向其他關係人簽訂承租辦公大樓及倉庫之租賃合約。上開租賃合約於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日分別認列利息支出為28千元及42千元，截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日租賃負債餘額分別為7,175千元、8,280千元及11,601千元。

6.對關係人放款

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
關聯企業－ABC	\$ -	-	90,675

合併公司資金貸與關係人利率與市場利率相近，且為有擔保放款，經評估後無須提列呆帳費用。

7.向關係人借款

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
其他關係人－MIL	\$ 488,736	387,291	388,703
其他關係人	96,194	97,906	98,263
	\$ 584,930	485,197	486,966

合併公司向關係人借款係依各該關係人撥款當年度向金融機構短期借款之平均利率計息，且均為無擔保放款。

8.背書保證

合併公司為關係人保證情形如下：

	保證項目	110.3.31	109.12.31	109.3.31
關聯企業－泉鼎水務	財務保證	\$ 343,000	98,000	98,000
關聯企業－汎陸建設	財務保證	1,557,000	1,557,000	1,557,000
		\$ 1,900,000	1,655,000	1,655,000

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.其他

(1)利息收入

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
關聯企業	\$ -	465
其他關係人	<u>2</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 2</u>	<u>468</u>

(2)其他費用

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
其他關係人	\$ <u>6,634</u>	<u>6,178</u>

(3)其他利益

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
關聯企業	\$ -	37
其他關係人	<u>4</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 4</u>	<u>41</u>

(4)合併公司於民國一一〇年一月五日向關聯企業泉鼎水務認購增資49,000,000股，共計490,000千元。

(四)主要管理人員報酬

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ <u>53,875</u>	<u>52,670</u>

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日分別提供成本16,757千元之汽車13輛及成本17,504千元之汽車14輛，供主要管理人員使用。

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>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
存貨(建設業)	抵押借款	\$ 22,064,143	22,563,477	21,906,224
受限制存款	質押定期存款	293,458	345,958	563,584
(帳列其他流動資產項下)				
不動產、廠房及設備	抵押借款及工程保證	1,073,027	1,073,938	1,706,677
投資性不動產淨額	抵押借款及工程保證	9,770,752	9,643,116	9,298,847
無形資產	抵押借款	857,222	862,152	853,994
長期應收款	抵押借款	<u>3,505,736</u>	<u>3,550,495</u>	<u>3,536,864</u>
合計		<u>\$ 37,564,338</u>	<u>38,039,136</u>	<u>37,866,190</u>

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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.合併公司為所推出工程及成屋與客戶簽訂房地銷售合約如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
已簽訂之房地銷售合約總價	<u>\$ 16,296,954</u>	<u>16,661,295</u>	<u>9,694,233</u>
已依約收取金額	<u>\$ 3,861,770</u>	<u>4,002,780</u>	<u>2,618,125</u>

2.民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司因購置土地而簽訂之土地買賣合約總價分別為78,870千元、零元及零元，已依約支付分別為59,512千元、零元及零元。

3.合併公司承包之工程合約總價及已依約計價之款項如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
工程合約總價 — 新台幣	\$ 132,568,319	137,785,831	129,900,877
— 盧比	34,919,824	34,877,924	34,804,246
— 港幣	4,487,499	4,476,999	4,396,198
— 澳幣	982,544	982,544	1,015,674
— 馬幣	394,926	394,926	394,926
累計計價款	116,616,082	112,962,750	121,758,190

4.於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日合併公司替同業就工程承包合約或保固合約作保，並負連帶責任之工程保證金額分別為9,358,000千元、9,358,000千元及9,371,500千元。

5.服務特許權協議

合併公司已就污水處理服務以BOT(建造—營運—移轉)或污水處理廠放流水回收再利用以BTO(建造—移轉—營運)方式與政府機關訂立服務特許權之安排，主要內容摘錄如下：

- (1)服務特許期間內合併公司依政府機關指定服務方式提供建造、經營及維護該等污水處理設施或取得再生水處理設施之興建與營運及汙水處理設施之操作與營運權利；
- (2)並於服務特許期間內有權使用該等設施及相關土地提供污水處理服務，另依受建營運合約約定之價格及物價調整指數獲得報酬；
- (3)政府機關將控制及監管合併公司利用該等設施需提供之服務範圍；
- (4)合併公司與政府機關均有權於協議條款遭重大違反之情況下終止有關協議；
- (5)BOT合併公司於服務特許期間內為相關土地地上權及污水處理設施所有權之名義登記人；於服務特許期限結束時，依照興建營運契約之規定，將指定之廠房及設備恢復到正常之營運要求，並無償移轉及返還；

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)合併公司可於期限屆滿前三年起提出申請優先續約之權利或依契約規定經評定為營運績效符合申請優先定約資格，得於契約屆滿前三年，向政府機關申請優先議定新約。

(7)合併公司與政府機構簽訂之興建營運契約情形如下表：

作為營運者之子公司名稱	地點	授予人名稱	協議類型	特許服務期
北岸環保(股)公司	淡水地區	新北市政府	污水下水道系統BOT	94年5月至129年5月
埔頂環保(股)公司	埔頂地區	桃園市政府	污水下水道系統BOT	用地交付後起算35年
藍鯨水科技(股)公司	高雄地區	高雄市政府	污水處理廠放流水回收再利用BTO	105年8月至122年8月
臨海水務(股)公司	高雄地區	高雄市政府	污水處理廠放流水回收再利用BTO	107年10月至125年10月

(8)合併公司與第三方專業酒店管理公司Sydell Hotels LLC，簽署飯店規劃、設計與裝潢階段所需之建築、諮詢與工程服務，以及至開幕狀態前所需之各項服務。合約總價為美金1,105千元，截至民國一一〇年三月三十一日，合併公司尚未支付之合約價款為美金505千元。

(二)或有負債：

- 1.民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司因保證履約、發行商業本票及保固保證而開立之存出保證票據分別為47,824,950千元、43,984,877千元及43,202,247千元。
- 2.民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司收取承攬廠商之存入保證票據分別為11,563,766千元、11,596,774千元及10,746,992千元。

(三)其他

合併公司對交通部公路總局東西向快速公路高南區工程處（其後變更為交通部公路總局西部濱海公路南區臨時工程處，以下簡稱「公路總局南區工程處」）之五甲~上寮段工程案，因雙方對工期展延及工程變更等費用有爭議，於民國九十四年四月合併公司向法院提起訴訟，請求公路總局南區工程處應給付費用444,579千元，於民國一〇三年二月台灣高等法院高雄分院第二審判決該工程處應給付合併公司(加計利息)243,206千元(帳列其他應收款)，合併公司對於該判決不服，針對不利部分持續第三審上訴，公路總局南區工程處亦針對其敗訴部份提出上訴，於民國一〇三年六月最高法院判決將第二審判決廢棄並發回原台灣高等法院高雄分院進行更一審，於民國一〇七年九月台灣高等法院高雄分院更一審判決該工程處應給付合併公司318,498千元(利息另計)，合併公司及公路總局南區工程處對於該判決不服，針對不利部分再上訴第三審。最高法院於民國一〇九年三月十九日判決合併公司部分勝訴確定，公路總局南區工程處應給付合併公司91,411千元(利息另計)，合併公司分別已於民國一〇九年五月及七月收取86,667千元(含利息)及5,909千元(含利息)，其餘238,295千元(利息另計)發回更審，截至查核報告日止，仍在高等法院更審中。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

功 能 別 性 質 別	110年1月至3月			109年1月至3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	248,402	156,151	404,553	254,601	148,931	403,532
勞健保費用	22,107	11,934	34,041	18,666	10,366	29,032
退休金費用	9,527	6,998	16,525	10,339	7,910	18,249
其他員工福利費用	31,755	30,266	62,021	32,638	24,967	57,605
折舊費用	54,439	16,596	71,035	33,434	17,047	50,481
攤銷費用	15,905	-	15,905	15,295	-	15,295

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註3)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限額(註1)	資金貸與總 限額(註1)
													名稱	價值		
0	欣陸投資控 (股)公司	欣達環工股份有限 公司	其他應 收款	是	1,000,000	1,000,000	1,000,000 (註2)	1.3%	2	-	充實營運資 金	-	-	-	4,689,301	9,378,603
1	大陸工程 (股)公司	Continental Engineering Crop. (Hong Kong) Ltd.	其他應 收款	是	9,850	9,850	9,850 (註2)	5%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,864,873	1,864,873
1	大陸工程 (股)公司	CEC International Corp.	其他應 收款	是	428,025	428,025	299,618 (註2)	Taifx3+1%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,864,873	1,864,873
2	大陸建設 (股)公司	Bangsar Rising Sdn.Bhd.	其他應 收款	是	205,316	204,069	144,291 (註2)	7.90%	2	-	購買土地及 營運週轉	-	-	-	6,593,426	6,593,426
2	大陸建設 (股)公司	MEGA Capital Development Sdn. Bhd.	其他應 收款	是	822,261	817,265	597,344 (註2)	7.65% ~7.90%	2	-	購買土地及 營運週轉	-	-	-	6,593,426	6,593,426
2	大陸建設 (股)公司	碩河開發(股)公司	其他應 收款	否	414,958	414,958	364,562	1.90% ~2.50%	2	-	購買土地及 營運週轉	-	-	-	6,593,426	6,593,426

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：依欣陸投資控股(股)公司資金貸與辦法規定，資金貸與他人之總額以該公司淨值之40%為限。對短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過該公司淨值之20%為限，其計算內容明細如下：

欣陸投資控股(股)公司

資金貸與總限額：23,446,507千元×40%=9,378,603千元。

對個別對象資金貸與限額：23,446,507千元×20%=4,689,301千元。

依大陸工程(股)公司及大陸建設(股)公司資金貸與辦法規定，資金貸與他人之總額以該公司淨值之40%為限。

對短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過該公司淨值之40%為限，其計算內容明細如下：

(1)大陸工程(股)公司

資金貸與總限額：4,662,182千元×40%=1,864,873千元。

對個別對象資金貸與限額：4,662,182千元×40%=1,864,873千元。

(2)大陸建設(股)公司

資金貸與總限額：16,483,565千元×40%=6,593,426千元。

對個別對象資金貸與限額：16,483,565千元×40%=6,593,426千元。

註2：於編製合併財報時，業已沖銷。

註3：資金貸與性質之說明如下：

(1)有業務往來者請輸入1。

(2)有短期融通資金之必要者請輸入2。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司背 書保證	屬子公司 對母公司背 書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	欣陸投資控 股(股)公司	CEC International Corp.(India) Private Limitd	2	93,786,028	487,281	487,281	487,281	-	2.08 %	93,786,028	Y	N	N
0	欣陸投資控 股(股)公司	欣達環工 (股)公司	2	93,786,028	2,747,269	2,747,269	1,122,590	-	11.72 %	93,786,028	Y	N	N
0	欣陸投資控 股(股)公司	大陸工程 (股)公司	2	93,786,028	18,388,627	18,388,627	8,633,569	-	78.43 %	93,786,028	Y	N	N
1	大陸工程 (股)公司	互助營造 (股)公司	5	13,986,546	9,358,000	9,358,000	9,358,000	-	200.72 %	27,973,092	N	N	N
1	大陸工程 (股)公司	CEC International Corp.	2	9,324,364	42,802	42,802	-	-	0.92 %	9,324,364	N	N	N
1	大陸工程 (股)公司	Continental Engineering Corporation (Hong Kong) Limited	2	9,324,364	293,600	293,600	-	-	6.30 %	9,324,364	N	N	N
1	大陸工程 (股)公司	CEC International Corp. (India) Private Limitd	2、5	13,986,546	3,883,794	3,883,794	3,883,794	-	83.30 %	27,973,092	N	N	N
2	大陸建設 (股)公司	CDC US Corporation	2	32,967,130	142,675	142,675	135,541	-	0.87 %	32,967,130	N	N	N
2	大陸建設 (股)公司	萬國商業開 發(股)公司	2	32,967,130	1,415,000	1,415,000	1,200,000	-	8.58 %	32,967,130	N	N	N
2	大陸建設 (股)公司	Bangsar Rising Sdn.Bhd.	2、6	32,967,130	174,208	173,149	-	-	1.05 %	32,967,130	N	N	N

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以資產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
2	大陸建設(股)公司	MEGA Capital Development Sdn. Bhd.	2·6	32,967,130	423,745	423,745	273,708	-	2.57 %	32,967,130	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	950 Property LLC	2·6	32,967,130	3,580,161	3,580,161	2,120,247	-	21.72 %	32,967,130	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	汎陸建設實業(股)公司	6	32,967,130	1,557,000	1,557,000	771,750	-	9.45 %	32,967,130	N	N	N
3	萬國商業開發(股)公司	大陸建設(股)公司	3	13,513,540	1,258,200	1,258,200	868,500	1,258,200	37.24 %	13,513,540	N	N	N
3	萬國商業開發(股)公司	大陸建設(股)公司	3·7	13,513,540	1,215,000	1,215,000	705,935	-	35.96 %	13,513,540	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	大陸工程(股)公司	4·5	26,155,224	6,108,379	3,998,379	3,998,379	-	122.30 %	26,155,224	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	藍鯨水科技(股)公司	2·6	26,155,224	800,700	800,700	471,240	-	24.49 %	26,155,224	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	泉鼎水務(股)公司	6	26,155,224	343,000	343,000	343,000	-	10.49 %	26,155,224	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	北岸環保(股)公司	2	26,155,224	2,520,000	2,520,000	1,970,000	-	77.08 %	26,155,224	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	臨海水務(股)公司	2	26,155,224	5,071	5,071	5,071	-	0.16 %	26,155,224	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	臨海水務(股)公司	2·6	26,155,224	1,485,000	1,485,000	1,100,000	-	45.42 %	26,155,224	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	埔頂環保(股)公司	2	26,155,224	1,327,000	1,295,000	95,000	-	39.61 %	26,155,224	N	N	N

註1：依欣陸投資控股(股)公司之背書保證辦法規定，對外保證之背書保證總額及對單一企業背書保證額度均以不超過該公司淨值之四倍為限，其計算內容明細如下：

背書保證最高限額：23,446,507千元×4倍 = 93,786,028千元

對單一企業背書保證之限額：23,446,507千元×4倍 = 93,786,028千元

依大陸工程(股)公司之背書保證辦法規定，替同業間工程承包合約或保固合約保證之背書保證總額以該公司淨值之六倍為限，對單一企業背書保證額度以不超過該公司淨值之三倍為限，其計算內容明細如下：

背書保證最高限額：4,662,182千元×6倍 = 27,973,092千元

對單一企業背書保證之限額：4,662,182千元×3倍 = 13,986,546千元

依大陸工程(股)公司之背書保證辦法規定，非替同業間工程承包合約或保固合約保證之背書保證總額及對單一企業背書保證額度以不超過該公司淨值之二倍為限，其計算內容明細如下：

背書保證最高限額：4,662,182千元×2倍 = 9,324,364千元

對單一企業背書保證之限額：4,662,182千元×2倍 = 9,324,364千元

依大陸建設(股)公司之背書保證辦法規定，對外保證之背書保證總額及對單一企業背書保證額度均以不超過該公司淨值之二倍為限，其計算內容明細如下：

背書保證最高限額：16,483,565千元×2倍 = 32,967,130千元

對單一企業背書保證之限額：16,483,565千元×2倍 = 32,967,130千元

依萬國商業開發(股)公司之背書保證辦法規定，對外保證之背書保證總額及對單一企業背書保證額度均以不超過該公司淨值之四倍為限，其計算內容明細如下：

背書保證最高限額：3,378,385千元×4倍 = 13,513,540千元

對單一企業背書保證之限額：3,378,385千元×4倍 = 13,513,540千元

依欣達環工(股)公司之背書保證辦法規定，對外保證之背書保證總額及對單一企業背書保證額度均以不超過該公司淨值之八倍為限，其計算內容明細如下：

背書保證最高限額：3,269,403千元×8倍 = 26,155,224千元

對單一企業背書保證之限額：3,269,403千元×8倍 = 26,155,224千元

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
大陸工程(股)公司	股票—長榮鋼鐵(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	25,645,907	1,552,090	6.42 %	1,552,090	
大陸工程(股)公司	股票—欣榮企業(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	12,256,347	607,523	8.45 %	607,523	
大陸工程(股)公司	股票—捷邦管理顧問(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	300,000	2,306	6.00 %	2,306	
大陸工程(股)公司	股票—國際建築經理(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	26,301	-	1.64 %	-	
大陸工程(股)公司	股票—新宇能源開發(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	22,405,297	-	9.00 %	-	
大陸建設(股)公司	股票—碩河開發(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	51,436,803	606,305	10.00 %	606,305	

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

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
欣達環工(股)公司	股票—泉鼎水務(股)公司-普通股	採用權益法之投資	-	本公司之關聯企業	24,500,000	232,352	49,000,000	490,000	-	-	-	-	73,500,000	722,255

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：

單位：新台幣千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
大陸建設(股)公司	琢豐-存貨	110.01.19	不適用	待出售存貨故不適用	688,000	68,860	待出售存貨故不適用	開泰投資股份有限公司	非關係人	獲利	鑑價	無
大陸建設(股)公司	琢白-存貨	110.02.24	"	"	338,581	338,581	待出售存貨故不適用	自然人	非關係人	獲利	鑑價	無

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	
大陸工程(股)公司	大陸建設(股)公司	聯屬公司	承攬工程	(443,784)	12.37 %	與一般交易相當	-	-	622,530	13.79 %	註1
大陸建設(股)公司	大陸工程(股)公司	聯屬公司	發包工程	443,784	81.06 %	與一般交易相當	-	-	(622,530)	57.29 %	
欣達環工(股)公司	臨海水務(股)公司	母子公司	承攬工程	(211,852)	46.81 %	與一般交易相當	-	-	380,523	85.31 %	註1
臨海水務(股)公司	欣達環工(股)公司	母子公司	發包工程	211,852	35.29 %	與一般交易相當	-	-	(380,523)	54.88 %	

註1：係以完工百分比法認列之營建收入，計列銷貨之金額。

註2：上述應收票據、帳款餘額包含合約資產之餘額。

註3：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
大陸工程(股)公司	大陸建設(股)公司	聯屬公司	應收帳款622,530	1.36	-	-	13,405	-
欣達環工(股)公司	臨海水務(股)公司	母子公司	應收帳款 380,523	1.21	-	-	-	-

註1：上述應收票據、帳款餘額包含合約資產之餘額。

註2：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：

民國一一〇年一月一日至三月三十一日，合併公司之子公司從事現金流量避險工具為遠期外匯合約美金730千元及馬幣20,900千元及外幣指定避險美金10,011千元、日元3,218千元及歐元201千元。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	大陸工程(股)公司	大陸建設(股)公司	3	營建工程收入	443,784	與一般交易相當	6.99 %
		大陸建設(股)公司	3	應收帳款	158,983	與一般交易相當	0.23 %
		大陸建設(股)公司	3	合約資產	463,547	與一般交易相當	0.67 %
		CIC公司	3	其他應收款	303,089	與一般交易相當	0.44 %
2	大陸建設(股)公司	大陸工程(股)公司	3	營建成本	443,784	與一般交易相當	6.99 %
		大陸工程(股)公司	3	應付帳款	622,530	與一般交易相當	0.90 %
		MEGA公司	3	其他應收款	720,053	與一般交易相當	1.03 %
		Bangsar公司	3	其他應收款	165,314	與一般交易相當	0.24 %
3	欣達環工(股)公司	北岸環保(股)公司	3	營業收入	37,606	與一般交易相當	0.59 %
		北岸環保(股)公司	3	應收帳款	20,541	與一般交易相當	0.03 %
		北岸環保(股)公司	3	合約資產	3,505	與一般交易相當	0.01 %
		富達營造(股)公司	3	營業成本	17,108	與一般交易相當	0.27 %
		富達營造(股)公司	3	應付帳款	14,988	與一般交易相當	0.02 %

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
		臨海水務(股)公司	3	營業收入	211,852	與一般交易相當	3.33 %
		臨海水務(股)公司	3	應收帳款	292,770	與一般交易相當	0.42 %
		臨海水務(股)公司	3	合約資產	87,754	與一般交易相當	0.13 %
		埔頂環保(股)公司	3	營業收入	19,873	與一般交易相當	0.31 %
		埔頂環保(股)公司	3	應收帳款	5,847	與一般交易相當	0.01 %
		埔頂環保(股)公司	3	合約資產	9,243	與一般交易相當	0.01 %
4	北岸環保(股)公司	欣達環工(股)公司	3	營業成本	37,606	與一般交易相當	0.59 %
		欣達環工(股)公司	3	應付帳款	24,046	與一般交易相當	0.04 %
5	富達營造(股)公司	欣達環工(股)公司	3	營業收入	17,108	與一般交易相當	0.27 %
		欣達環工(股)公司	3	應收帳款	11,033	與一般交易相當	0.02 %
		欣達環工(股)公司	3	合約資產	3,955	與一般交易相當	0.01 %
		北岸環保(股)公司	3	營業收入	14,612	與一般交易相當	0.23 %
6	臨海水務(股)公司	欣達環工(股)公司	3	營業成本	211,852	與一般交易相當	3.33 %
		欣達環工(股)公司	3	應付帳款	380,524	與一般交易相當	0.55 %
7	埔頂環保(股)公司	欣達環工(股)公司	3	營業成本	19,873	與一般交易相當	0.31 %
		欣達環工(股)公司	3	應付帳款	15,090	與一般交易相當	0.02 %
8	MEGA公司	大陸建設(股)公司	3	其他應付款	720,053	與一般交易相當	1.03 %
9	Bangsar公司	大陸建設(股)公司	3	其他應付款	165,314	與一般交易相當	0.24 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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			
欣陸投資控股(股)公司	大陸工程(股)公司	台灣	綜合營造業	6,884,584	6,884,584	440,062,071	100.00 %	4,584,076	40,940	17,306	註1
欣陸投資控股(股)公司	大陸建設(股)公司	台灣	住宅及大樓開發租售及不動產租賃業務	6,220,748	6,220,748	590,766,953	100.00 %	16,483,565	366,356	366,356	註1
欣陸投資控股(股)公司	欣達環工(股)公司	台灣	配管工程業務	2,360,366	2,360,366	197,800,000	100.00 %	3,394,403	125,000	125,000	-

欣陸投資控股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			
大陸工程(股)公司	CEC International Corp. (India) Private Limited	印度	承攬土木工程	497,839	497,839	73,981,492	100.00 %	(560)	(727)	得免揭露	-
大陸工程(股)公司	CEC International Corp.	英屬維京群島	投資控股	1,726,329	1,726,329	52,780,940	100.00 %	(299,337)	(4,021)	"	-
大陸工程(股)公司	CEC International Malaysia SDN. BHD.	馬來西亞	承攬土木工程	179,257	207,177	22,340,476	85.14 %	6,237	(150)	"	-
大陸工程(股)公司	CEC Hong Kong Limited	香港	承攬土木工程	384	384	100,000	100.00 %	(9,466)	(1,915)	"	-
CEC International Corp.	New Continental Corp.	英屬維京群島	投資控股	1,640,006	1,640,006	10,353	45.47 %	-	(87)	"	-
大陸建設(股)公司	BANGSAR RISING SDN. BHD.	馬來西亞	不動產開發	4,444	4,444	600,000	60.00 %	4,159	(401)	"	-
大陸建設(股)公司	萬國商業開發(股)公司	台灣	住宅及大樓開發租售及不動產租賃業務	976,539	976,539	44,573,940	80.65 %	2,728,275	4,472	"	-
大陸建設(股)公司	汎陸建設實業(股)公司	台灣	住宅及大樓開發租售及不動產租賃業務	566,646	566,646	56,664,562	35.00 %	505,143	(22,978)	"	-
大陸建設(股)公司	MEGA Capital Development Sdn. Bhd.	馬來西亞	不動產開發	7,375	7,375	825,000	55.00 %	(7,159)	(14,092)	"	-
大陸建設(股)公司	CDC US Corp.	美國	投資	2,061,080	2,061,080	5,000,000	100.00 %	1,896,111	(1,746)	"	-
大陸建設(股)公司	CDC Asset Management Malaysia Sdn. Bhd.	馬來西亞	管理顧問	7,524	7,524	1,000,000	100.00 %	7,704	283	"	-
欣達環工(股)公司	富達營造(股)公司	台灣	承攬土木工程	49,600	49,600	3,000,000	100.00 %	40,403	657	"	-
欣達環工(股)公司	北岸環保(股)公司	台灣	污染防治及其他環境衛生業務	1,112,000	1,112,000	166,000,000	100.00 %	2,869,977	55,992	"	-
欣達環工(股)公司	藍鯨水科技(股)公司	台灣	污染防治及其他環境衛生業務	362,100	362,100	37,740,000	51.00 %	456,337	24,518	"	-
欣達環工(股)公司	埔頂環保(股)公司	台灣	污染防治及其他環境衛生業務	340,000	340,000	34,000,000	100.00 %	356,141	17,010	"	-
欣達環工(股)公司	泉鼎水務(股)公司	台灣	污染防治及其他環境衛生業務	735,000	245,000	73,500,000	49.00 %	722,255	(198)	"	-
欣達環工(股)公司	臨海水務(股)公司	台灣	污染防治及其他環境衛生業務	412,500	412,500	42,165,700	55.00 %	489,914	36,119	"	-

註1：係依同期間經會計師核閱之財務報告認列。

欣陸投資控股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：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
維達開發股份有限公司		206,025,200	25.02 %
英屬維京群島商坦摩頓有限公司		85,672,300	10.40 %
漢德建設股份有限公司		63,755,667	7.74 %

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	110年1月至3月					
	營造事業	建設事業	環工事業	投資控股	調整及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 3,149,973	2,104,711	1,098,000	-	-	6,352,684
部門間收入	454,006	-	-	508,662	(962,668)	-
收入總計	<u>\$ 3,603,979</u>	<u>2,104,711</u>	<u>1,098,000</u>	<u>508,662</u>	<u>(962,668)</u>	<u>6,352,684</u>
應報導部門損益	<u>\$ 40,917</u>	<u>398,197</u>	<u>174,511</u>	<u>481,004</u>	<u>(532,296)</u>	<u>562,333</u>
	109年1月至3月					
	營造事業	建設事業	環工事業	投資控股	調整及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 2,932,881	819,645	586,830	-	-	4,339,356
部門間收入	594,928	-	-	374,476	(969,404)	-
收入總計	<u>\$ 3,527,809</u>	<u>819,645</u>	<u>586,830</u>	<u>374,476</u>	<u>(969,404)</u>	<u>4,339,356</u>
應報導部門損益	<u>\$ 15,222</u>	<u>200,709</u>	<u>121,564</u>	<u>354,222</u>	<u>(282,993)</u>	<u>408,724</u>