

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
民國一一二年及一一一年第三季

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	11～36
(七)關係人交易	37～40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40～42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42～43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43～48
2.轉投資事業相關資訊	49～50
3.大陸投資資訊	50
4.主要股東資訊	50
(十四)部門資訊	50～51



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.)

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

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一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，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，民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為25,169,471千元及26,195,672千元，分別占合併資產總額之33.23%及35.13%；負債總額分別為16,480,930千元及19,238,630千元，分別占合併負債總額之36.01%及42.67%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為66,383千元、200,395千元、21,231千元及583,243千元，分別占合併綜合損益之8.75%、35.75%、1.13%及18.48%。

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一一二年及一一一年九月三十日採用權益法之投資分別為1,595,504千元及1,593,850千元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為3,801千元、1,551千元、28,517千元及5,783千元，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一十二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一十二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一十二年及一一一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

陳泉哲



會計師：

張淑瑩



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
民國一十二年十一月十日

欣陸投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產 流動資產：		112.9.30		111.12.31		111.9.30		負債及權益 流動負債：		112.9.30		111.12.31		111.9.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	6,105,790	8	5,822,416	8	9,175,112	13	2100	短期借款(附註六(十四))	\$	15,446,085	20	14,790,012	20	14,395,442	19
1139	避險之金融資產－流動(附註六(四))		25,310	-	1,299,684	2	268,237	-	2110	應付短期票券(附註六(十五))		525,000	1	436,000	1	669,000	1
1140	合約資產－流動(附註六(二十六)及七)		5,496,982	7	5,914,931	8	5,510,006	7	2126	避險之金融負債－流動(附註六(四))		22,990	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額(附註六(五)及(二十六))		11,927	-	12,087	-	303,925	-	2130	合約負債－流動(附註六(二十六))		7,090,116	9	7,508,364	10	7,819,901	10
1170	應收帳款淨額(附註六(五)、(二十六)及七)		2,168,448	3	2,277,357	3	1,572,145	2	2170	應付票據及帳款(附註七)		5,938,137	8	6,093,149	8	5,921,326	8
1200	其他應收款(附註六(六)及七)		373,550	1	383,816	1	425,094	1	2200	其他應付款(附註七)		1,741,312	2	1,759,356	2	1,532,993	2
1220	本期所得稅資產		71,803	-	46,749	-	71,626	-	2230	本期所得稅負債		266,257	-	184,516	-	226,579	-
130X	存貨(附註六(七)及八)		24,996,219	33	24,855,132	33	28,477,065	38	2250	負債準備－流動(附註六(十九))		440,610	1	686,789	1	417,291	1
1410	預付款項		1,197,644	2	767,530	1	980,696	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十八)及七)		87,204	-	93,795	-	95,974	-
1479	其他流動資產－其他(附註八)		3,571,981	5	3,841,900	4	2,653,790	4	2310	預收款項		34,632	-	8,731	-	2,485	-
1480	取得合約之增額成本－流動		294,187	-	353,531	-	333,963	1	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十七))		1,396,333	2	1,985,405	3	1,012,497	1
			44,313,841	59	45,575,133	60	49,771,659	67	2399	其他流動負債－其他		62,361	-	58,218	-	53,861	-
												33,051,037	43	33,604,335	45	32,147,349	42
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))		1,068,858	1	1,068,858	1	606,305	1	2530	應付公司債(附註六(十六))		1,998,375	3	1,997,832	3	1,997,652	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))		2,481,839	3	1,984,309	3	2,029,269	3	2540	長期借款(附註六(十七))		10,166,524	14	9,484,440	13	10,134,066	14
									2570	遞延所得稅負債		172,075	-	150,863	-	146,003	-
									2580	租賃負債－非流動(附註六(十八)及七)		53,232	-	54,623	-	15,119	-
1550	採用權益法之投資(附註六(八)及七)		1,595,504	2	1,594,138	2	1,593,850	2	2610	長期應付款項(附註六(二十一))		135,833	-	129,267	-	363,832	1
1600	不動產、廠房及設備(附註(十)及八)		9,654,138	13	9,551,304	13	4,329,937	6	2640	淨確定福利負債－非流動		112,669	-	117,427	-	160,776	-
1755	使用權資產(附註六(十一))		138,968	-	146,895	-	109,783	-	2645	存入保證金		83,220	-	130,006	-	120,813	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(十二)及八)		8,018,595	11	8,031,029	11	8,661,255	12				12,721,928	17	12,064,458	16	12,938,261	18
1780	無形資產(附註六(十三))		1,428,919	2	1,105,066	1	1,101,065	1		負債總計		45,772,965	60	45,668,793	61	45,085,610	60
1840	遞延所得稅資產		15,966	-	21,497	-	25,172	-		歸屬母公司業主之權益(附註六(二十四))：							
1932	長期應收款(附註六(五)及(二十六))		6,284,470	8	5,482,701	8	5,871,126	8	3100	股本		8,232,160	11	8,232,160	11	8,232,160	11
1990	其他非流動資產－其他(附註六(六))		748,308	1	489,312	1	466,991	-	3200	資本公積		6,817,198	9	6,817,198	9	6,817,198	9
			31,435,565	41	29,475,109	40	24,794,753	33	3300	保留盈餘		10,036,215	13	10,830,146	14	10,543,641	14
									3400	其他權益		1,162,665	2	443,420	1	616,880	1
												26,248,238	35	26,322,924	35	26,209,879	35
									36XX	非控制權益(附註六(九))		3,728,203	5	3,058,525	4	3,270,923	5
										權益總計		29,976,441	40	29,381,449	39	29,480,802	40
資產總計		\$	75,749,406	100	75,050,242	100	74,566,412	100	負債及權益總計		\$	75,749,406	100	75,050,242	100	74,566,412	100

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



欣陸投資控股股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十六)及七)	\$ 7,793,911	100	6,213,216	100	22,563,298	100	24,477,392	100
5000 營業成本(附註六(七)、(十八)、(二十二)、七及十二)	6,758,907	87	5,388,073	87	19,438,555	86	20,331,425	83
營業毛利	1,035,004	13	825,143	13	3,124,743	14	4,145,967	17
營業費用(附註六(十八)、(二十二)、(二十七)、七及十二)：								
6100 推銷費用	114,922	1	25,419	-	307,539	1	355,786	1
6200 管理費用	414,865	5	300,950	5	1,192,460	5	879,838	4
	529,787	6	326,369	5	1,499,999	6	1,235,624	5
營業淨利	505,217	7	498,774	8	1,624,744	8	2,910,343	12
營業外收入及支出(附註六(二十八)及七)：								
7100 利息收入	23,371	-	13,011	-	72,192	-	24,931	-
7010 其他收入(附註六(三))	138,271	2	82,503	1	234,535	1	146,016	-
7020 其他利益及損失	28,793	-	3,110	-	(67,949)	-	16,485	-
7050 財務成本(附註六(七)及(十八))	(199,392)	(3)	(129,431)	(1)	(618,962)	(3)	(318,465)	(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))	3,801	-	1,551	-	28,517	-	5,783	-
	(5,156)	(1)	(29,256)	-	(351,667)	(2)	(125,250)	(1)
7900 稅前淨利	500,061	6	469,518	8	1,273,077	6	2,785,093	11
7950 減：所得稅費用(附註六(二十三))	107,365	1	55,561	1	269,770	1	238,174	1
本期淨利	392,696	5	413,957	7	1,003,307	5	2,546,919	10
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	102,584	1	(179,522)	(3)	497,530	2	(43,599)	-
8317 避險工具之損益	(13,617)	-	15,110	-	(21,027)	-	34,173	-
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	88,967	1	(164,412)	(3)	476,503	2	(9,426)	-
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	277,088	4	311,072	5	402,482	2	618,062	3
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	277,088	4	311,072	5	402,482	2	618,062	3
8300 本期其他綜合損益	366,055	5	146,660	2	878,985	4	608,636	3
本期綜合損益總額	\$ 758,751	10	\$ 560,617	9	\$ 1,882,292	9	\$ 3,155,555	13
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 474,012	6	465,389	8	1,264,109	6	2,645,141	10
8620 非控制權益	(81,316)	(1)	(51,432)	(1)	(260,802)	(1)	(98,222)	-
	\$ 392,696	5	\$ 413,957	7	\$ 1,003,307	5	\$ 2,546,919	10
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 721,854	10	497,045	8	1,983,354	9	3,018,718	12
8720 非控制權益	36,897	-	63,572	1	(101,062)	-	136,837	1
	\$ 758,751	10	\$ 560,617	9	\$ 1,882,292	9	\$ 3,155,555	13
每股盈餘(元)(附註六(二十五))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.58		\$ 0.57		\$ 1.54		\$ 3.21	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.58		\$ 0.57		\$ 1.53		\$ 3.21	

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



欣陸投資控股股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益												
							其他權益項目						
	股 本		保留盈餘				國外營運機 構財務報表 換算之兌換	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		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
	普 通 股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	差 額	實現損益	之損益	合 計	權益總計	權 益	權益總計
民國一十一年一月一日餘額	\$ 8,232,160	6,817,198	946,139	2,262,233	6,073,131	9,281,503	(969,251)	1,228,678	(16,124)	243,303	24,574,164	3,204,129	27,778,293
本期淨利	-	-	-	-	2,645,141	2,645,141	-	-	-	-	2,645,141	(98,222)	2,546,919
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	383,003	(43,599)	34,173	373,577	373,577	235,059	608,636
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,645,141	2,645,141	383,003	(43,599)	34,173	373,577	3,018,718	136,837	3,155,555
提列法定盈餘公積	-	-	180,428	-	(180,428)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,383,003)	(1,383,003)	-	-	-	-	(1,383,003)	-	(1,383,003)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(70,043)	(70,043)
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 8,232,160	6,817,198	1,126,567	2,262,233	7,154,841	10,543,641	(586,248)	1,185,079	18,049	616,880	26,209,879	3,270,923	29,480,802
民國一十二年一月一日餘額	\$ 8,232,160	6,817,198	1,126,567	2,262,233	7,441,346	10,830,146	(695,150)	1,140,119	(1,549)	443,420	26,322,924	3,058,525	29,381,449
本期淨利	-	-	-	-	1,264,109	1,264,109	-	-	-	-	1,264,109	(260,802)	1,003,307
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	242,742	497,530	(21,027)	719,245	719,245	159,740	878,985
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,264,109	1,264,109	242,742	497,530	(21,027)	719,245	1,983,354	(101,062)	1,882,292
提列法定盈餘公積	-	-	293,164	-	(293,164)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(2,058,040)	(2,058,040)	-	-	-	-	(2,058,040)	-	(2,058,040)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	770,740	770,740
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 8,232,160	6,817,198	1,419,731	2,262,233	6,354,251	10,036,215	(452,408)	1,637,649	(22,576)	1,162,665	26,248,238	3,728,203	29,976,441

(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

欣陸投資控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,273,077	2,785,093
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	358,362	318,813
攤銷費用	51,562	49,180
利息費用	618,419	317,923
利息收入	(72,192)	(24,931)
股利收入	(177,422)	(126,094)
公司債發行費用攤銷	543	542
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(28,517)	(5,783)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(126)	620
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)(帳列營建成本)	69	(33)
保固準備(沖轉)提列數	(233,868)	19,600
迴轉以前年度估列應付款項利益	-	(3,359)
收益費損項目合計	<u>516,830</u>	<u>546,478</u>
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	571,209	(1,050,519)
應收票據	160	21,615
應收款項	(791,922)	1,157,074
其他應收款	31,614	(14,076)
存貨	(817,670)	(733,524)
預付款項	(427,789)	(75,120)
其他流動資產	(1,284,820)	356,819
取得合約之增額成本	59,344	104,253
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(2,659,874)</u>	<u>(233,478)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	470,136	1,309,958
應付票據及帳款	54,764	(1,208,863)
其他應付款項	(116,032)	(603,796)
負債準備	(12,441)	(14,264)
預收款項	25,900	(52,979)
其他流動負債	(251)	(11,305)
淨確定福利負債	(4,758)	(15,377)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>417,318</u>	<u>(596,626)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(2,242,556)</u>	<u>(830,104)</u>
調整項目合計	<u>(1,725,726)</u>	<u>(283,626)</u>
營運產生之現金(流出)流入	(452,649)	2,501,467
收取之利息	58,547	19,042
支付之利息	(696,615)	(306,224)
支付之所得稅	(184,361)	(147,210)
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(1,275,078)</u>	<u>2,067,075</u>

欣陸投資控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得避險之金融資產	(171,244)	(268,224)
處分避險之金融資產	1,447,581	264,324
取得關聯企業之價款	-	(174,304)
取得不動產、廠房及設備	(177,020)	(119,179)
處分不動產、廠房及設備	152	7,812
其他應收款(增加)減少	(5,431)	102,895
其他應收款-非流動增加	(86,344)	(227,959)
取得無形資產	(375,176)	(42,049)
其他金融資產減少(增加)	1,561,094	(378,583)
其他非流動資產	(8,755)	(13,625)
預付設備款增加	(163,897)	(2,571)
收取之股利	204,573	126,259
長期應付款項	-	6,129
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>2,225,533</u>	<u>(719,075)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	30,124,293	17,714,937
短期借款減少	(29,686,370)	(13,487,233)
應付短期票券增加	4,362,000	1,599,000
應付短期票券減少	(4,273,000)	(930,000)
舉借長期借款	3,071,236	2,308,372
償還長期借款	(3,009,855)	(3,144,650)
存入保證金減少	(46,786)	(21,925)
其他應付款	56,993	43,971
租賃本金償還	(53,406)	(79,940)
發放現金股利	(2,073,431)	(1,453,046)
非控制權益變動	838,753	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(689,573)</u>	<u>2,549,486</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	22,492	71,070
本期現金及約當現金增加數	283,374	3,968,556
期初現金及約當現金餘額	5,822,416	5,206,556
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 6,105,790</u>	<u>9,175,112</u>

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



欣陸投資控股股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年及一一一年第三季
(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

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。本公司民國一一二年九月三十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一一二年十一月十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二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「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)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」

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)

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
本公司及欣陸管顧	大陸工程(股)公司 (大陸工程)	承攬土木、建築以及機電工程	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司及欣陸管顧	大陸建設(股)公司 (大陸建設)	從事住宅、商業大樓、飯店以及大型社區投資開發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司及欣陸管顧	欣達環工(股)公司 (欣達環工)	承攬環境工程及水資源處理相關事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註8
本公司	欣陸管理顧問有限公司 (欣陸管顧)	管理顧問	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註8
大陸工程	CEC International Corp.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註8
大陸工程	CEC International Corp. (India) Private Limited	承攬土木建築工程	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註8
大陸工程	CEC International Malaysia Sdn. Bhd.	承攬土木建築工程	85.14 %	85.14 %	85.14 %	註8
大陸工程	Continental Engineering Corporation(Hong Kong) Limited	承攬土木建築工程	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註8
大陸建設	萬國商業開發(股)公司	不動產租賃	80.65 %	80.65 %	80.65 %	註8
大陸建設	MEGA Capital Development Sdn. Bhd.(以下稱MEGA公司)	飯店投資開發	55.00 %	55.00 %	55.00 %	註8
大陸建設	Bangsar Rising Sdn. Bhd. (以下稱Bangsar公司)	住宅投資開發	60.00 %	60.00 %	60.00 %	註8
大陸建設	CDC Asset Management Malaysia Sdn. Bhd.	管理顧問	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註8
大陸建設	CDC US Corp.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註8
CDC US Corp.	CDC Investment Management LLC	投資管理	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註8
CDC US Corp.	Trimosa Holdings LLC	投資控股	70.65 %	70.65 %	70.65 %	註8
Trimosa Holdings LLC	950 Investment LLC	投資控股	76.55 %	76.55 %	76.55 %	註8

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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
950 Investment LLC	950 Property LLC	住宅投資開發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註8
950 Investment LLC	950 Hotel Property LLC	旅館業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註8
950 Investment LLC	950 Retail Property LLC	不動產租賃管理	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註8
950 Hotel Property LLC	950 F&B LLC	酒類買賣	100.00 %	- %	- %	註7及8
欣達環工	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8
欣達環工	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8
欣達環工	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8
欣達環工	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8
欣達環工	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8
欣達環工	橋頭水務(股)公司	從事高雄市橋頭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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註5及8
欣達環工	城西能源(股)公司	從事臺南市安南區城西垃圾焚化廠更新爐及回饋設施之設計、規劃、興建及營運	100.00 %	100.00 %	- %	註6及8

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。

註5：依據高雄市橋頭再生水廠案之興建、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6：依據臺南市城西垃圾焚化廠更新爐新建營運移轉案投資契約而成立，於特許年限屆滿後須無償移轉之特許經營公司。

註7：合併公司於民國一一二年三月九日取得之子公司。

註8：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)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，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
零用金	\$ 23,988	20,447	19,317
銀行存款	3,341,214	4,306,848	4,785,709
在途現金	3,246	-	63
定期存款	2,317,594	1,106,424	1,014,146
約當現金	419,748	388,697	3,355,877
	<u>\$ 6,105,790</u>	<u>5,822,416</u>	<u>9,175,112</u>

1.現金及約當現金均無提供擔保之情事。

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.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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
非上市(櫃)公司股票	\$ 1,068,858	1,068,858	606,305

1.上述金融資產均無提供質押之情形。

2.信用風險及市場風險請詳附註六(二十九)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
上市公司股票－長榮鋼鐵	\$ 1,820,859	1,323,329	1,366,926
非上市(櫃)公司股票－欣榮企業	657,982	657,982	659,980
非上市(櫃)公司股票－捷邦管顧	2,998	2,998	2,363
合 計	\$ 2,481,839	1,984,309	2,029,269

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

2.合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為177,422千元及126,094千元。

3.合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十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。

4.上述金融資產均無提供質押之情形。

5.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十九)。

(四)避險之金融資產及負債

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
現金流量避險：			
避險之金融資產	\$ 25,310	1,299,684	268,237
避險之金融負債	(22,990)	-	-
	\$ 2,320	1,299,684	268,237

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. 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
		112.9.30	111.12.31	111.9.30	
預期外幣資產	外幣存款	\$ 24,896	1,301,233	131,382	民國一一二年~一一三年
	外幣票券	\$ -	-	118,806	民國一一二年
	外幣評價	\$ 414	(1,549)	18,049	民國一一二年~一一三年

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 (名目本金)	到期期間
		112.9.30	111.12.31	111.9.30		
預期外幣負債	遠匯評價	\$ (22,990)	-	-	JPY3,761,625千元	113.03~113.11

3. 民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據	\$ 11,927	12,087	303,925
應收帳款	2,168,448	2,277,357	1,572,145
長期應收款	6,284,470	5,482,701	5,871,126
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 8,464,845</u>	<u>7,772,145</u>	<u>7,747,196</u>

合併公司針對所有應收票據、應收帳款及長期應收款採用個別客戶評估估計預期信用損失，合併公司依據合約條款、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，評估其未來無法回收之金額，予以認列備抵損失。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：

	112.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	預期信用損失
未逾期	\$ 8,302,404	-	-
逾期1年以下	105,338	-	-
逾期1年以上	57,103	-	-
	<u>\$ 8,464,845</u>		<u>-</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)

	111.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	預期信用損失
未逾期	\$ 7,713,995	-	-
逾期1年以下	3,380	-	-
逾期1年以上	54,770	-	-
	<u>\$ 7,772,145</u>		<u>-</u>

	111.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	預期信用損失
未逾期	\$ 7,682,403	-	-
逾期1年以下	6,761	-	-
逾期1年以上	58,032	-	-
	<u>\$ 7,747,196</u>		<u>-</u>

合併公司之應收票據及應收帳款淨額均無提供質押擔保之情形。

(六)其他應收款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他應收款－資金貸與(含其他非 流動資產)	\$ 751,595	525,515	505,070
其他應收款－訴訟	150,630	150,630	150,630
其他應收款－關係人	2,782	2,293	1,219
其他(含其他非流動資產)	14,985	157,127	197,534
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 919,992</u>	<u>835,565</u>	<u>854,453</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十九)。

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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
飯店業：			
餐飲用品	\$ 6,419	5,616	461
建設業：			
待售房地	12,202,010	13,930,882	12,668,784
營建用地	6,340,278	4,616,823	2,249,018
在建房地	6,443,185	5,881,928	12,710,017
預付土地款	99,909	515,465	944,367
小計	25,085,382	24,945,098	28,572,186
減：備抵跌價損失	(95,582)	(95,582)	(95,582)
	<u>\$ 24,996,219</u>	<u>24,855,132</u>	<u>28,477,065</u>

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為993,147千元、479,889千元、3,580,257千元及5,633,661千元。

1.合併公司之利息資本化情形如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
利息費用總額	\$ 223,755	192,106	684,974	434,111
在建房地之資本化金額	\$ 24,363	62,675	66,012	115,646
資本化利率	2.1458%~6.36%	1.6415%~7.15%	2.058%~6.36%	1.5%~7.15%

2.合併公司部份之存貨有提供質押擔保之情形，請詳附註八。

3.依照投資協議，合併公司之美國子公司民國一十二年二月以存貨抵付予共同開發出資人之應付款項為美金7,250千元。

(八)採用權益法之投資

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業	<u>\$ 1,595,504</u>	<u>1,594,138</u>	<u>1,593,850</u>

1.關聯企業

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		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
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 %

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)

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		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動資產	\$ 333,175	176,932	481,325
非流動資產	2,549,589	1,611,626	1,355,087
流動負債	(697,302)	(135,061)	(204,319)
非流動負債	(534,339)	(38,559)	(33,668)
淨資產	<u>\$ 1,651,123</u>	<u>1,614,938</u>	<u>1,598,425</u>
營業收入	<u>\$ 62,446</u>	<u>234,758</u>	<u>935,042</u>
本期淨利/綜合損益總額	<u>\$ 18,346</u>	<u>15,654</u>	<u>91,596</u>
期初合併公司對關聯企業	800,061	775,723	791,319
淨資產所享份額			761,317
收取之股利	-	(165)	(27,151)
本期歸屬於合併公司之綜 合損益總額	8,989	7,670	44,882
期末合併公司對關聯企業	<u>\$ 809,050</u>	<u>783,228</u>	<u>809,050</u>
淨資產所享份額			<u>783,228</u>

(2) 汎陸建設公司之彙總性財務資訊

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動資產	\$ 6,612,200	5,013,047	5,012,705
非流動資產	2,772	4,330	3,649
流動負債	(633,910)	(518,556)	(495,238)
非流動負債	(3,734,000)	(2,205,000)	(2,205,000)
淨資產	<u>\$ 2,247,062</u>	<u>2,293,821</u>	<u>2,316,116</u>
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期淨損/綜合損益總額	<u>\$ (14,825)</u>	<u>(17,484)</u>	<u>(46,553)</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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初合併公司對關聯企業	\$ 791,642	642,437	802,819	652,611
淨資產所享份額				
本期新增投資款	-	174,304	-	174,304
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(5,188)	(6,119)	(16,365)	(16,293)
期末合併公司對關聯企業	<u>\$ 786,454</u>	<u>810,622</u>	<u>786,454</u>	<u>810,622</u>
淨資產所享份額				

2. 上述採用權益法之投資均無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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
CDC US Corp.	美國	29.35 %	29.35 %	29.35 %

及其子公司

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取得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：

CDC US Corp. 及其子公司之彙總性財務資訊

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流動資產	\$ 5,250,918	5,352,228	11,363,658
非流動資產	5,400,334	5,236,333	2,057
流動負債	(4,343,860)	(6,788,140)	(7,199,505)
非流動負債	(135,833)	(129,267)	(363,832)
淨資產	<u>\$ 6,171,559</u>	<u>3,671,154</u>	<u>3,802,378</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 2,440,102</u>	<u>1,689,764</u>	<u>1,818,790</u>

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>124,162</u>	<u>46,978</u>	<u>394,078</u>	<u>239,829</u>
本期淨損	\$ (174,517)	(74,045)	(539,029)	(173,209)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (174,517)</u>	<u>(74,045)</u>	<u>(539,029)</u>	<u>(173,209)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ (79,838)</u>	<u>(33,658)</u>	<u>(246,021)</u>	<u>(78,387)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (79,838)</u>	<u>(33,658)</u>	<u>(246,021)</u>	<u>(78,387)</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)

(十)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	電腦設備	辦公設備	營業器具	總 計
成本或認定成本：								
民國112年1月1日餘額	\$ 2,357,519	6,911,877	1,017,257	165,618	86,263	175,608	133,952	10,848,094
增添	-	16,194	134,345	16,427	5,204	2,346	2,504	177,020
處分	-	-	(2,558)	(5,602)	(306)	(1,091)	-	(9,557)
匯率變動之影響	11,992	205,024	2,807	163	207	1,912	2,925	225,030
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 2,369,511</u>	<u>7,133,095</u>	<u>1,151,851</u>	<u>176,606</u>	<u>91,368</u>	<u>178,775</u>	<u>139,381</u>	<u>11,240,587</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,954,252	2,101,888	932,775	159,225	86,426	144,164	35,408	5,414,138
增添	-	15,750	66,900	16,170	3,388	2,522	14,449	119,179
處分	-	-	(1,290)	(19,492)	(7,647)	(12,081)	-	(40,510)
匯率變動之影響	10,276	47,201	16	818	727	990	1,343	61,371
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 1,964,528</u>	<u>2,164,839</u>	<u>998,401</u>	<u>156,721</u>	<u>82,894</u>	<u>135,595</u>	<u>51,200</u>	<u>5,554,178</u>
折舊及減損損失：								
民國112年1月1日餘額	\$ -	321,899	666,023	119,559	57,177	116,570	15,562	1,296,790
提列折舊	-	124,667	117,860	10,469	6,266	11,433	22,054	292,749
處分	-	-	(2,559)	(5,580)	(303)	(1,020)	-	(9,462)
匯率變動之影響	-	4,797	260	157	202	479	477	6,372
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>451,363</u>	<u>781,584</u>	<u>124,605</u>	<u>63,342</u>	<u>127,462</u>	<u>38,093</u>	<u>1,586,449</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	247,468	491,109	122,272	54,776	118,615	601	1,034,841
提列折舊	-	32,387	158,445	8,296	6,725	5,349	7,459	218,661
處分	-	-	(1,290)	(12,764)	(6,351)	(11,706)	-	(32,111)
匯率變動之影響	-	376	15	784	589	946	140	2,850
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>280,231</u>	<u>648,279</u>	<u>118,588</u>	<u>55,739</u>	<u>113,204</u>	<u>8,200</u>	<u>1,224,241</u>
帳面價值：								
民國112年1月1日	<u>\$ 2,357,519</u>	<u>6,589,978</u>	<u>351,234</u>	<u>46,059</u>	<u>29,086</u>	<u>59,038</u>	<u>118,390</u>	<u>9,551,304</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 2,369,511</u>	<u>6,681,732</u>	<u>370,267</u>	<u>52,001</u>	<u>28,026</u>	<u>51,313</u>	<u>101,288</u>	<u>9,654,138</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 1,964,528</u>	<u>1,884,608</u>	<u>350,122</u>	<u>38,133</u>	<u>27,155</u>	<u>22,391</u>	<u>43,000</u>	<u>4,329,937</u>

1.處分損益請詳附註六(二十八)。

2.不動產、廠房及設備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112年1月1日餘額	\$ 88,015	207,287	6,535	301,837
增添	14,545	27,740	4,335	46,620
處分	(29,616)	(73,405)	(1,514)	(104,535)
匯率變動之影響	-	412	-	412
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 72,944</u>	<u>162,034</u>	<u>9,356</u>	<u>244,334</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	運輸設備	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 95,125	197,729	6,050	298,904
增添	23,152	40,763	1,805	65,720
處分	(27,904)	(30,953)	-	(58,857)
匯率變動之影響	-	7,235	-	7,235
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 90,373</u>	<u>214,774</u>	<u>7,855</u>	<u>313,002</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ 48,681	101,293	4,968	154,942
提列折舊	17,464	34,397	1,318	53,179
處分	(29,616)	(71,784)	(1,514)	(102,914)
匯率變動之影響	-	159	-	159
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 36,529</u>	<u>64,065</u>	<u>4,772</u>	<u>105,366</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 46,637	120,032	4,218	170,887
提列折舊	24,879	51,415	1,613	77,907
處分	(27,373)	(24,832)	-	(52,205)
匯率變動之影響	-	6,630	-	6,630
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 44,143</u>	<u>153,245</u>	<u>5,831</u>	<u>203,219</u>
帳面價值：				
民國112年1月1日	<u>\$ 39,334</u>	<u>105,994</u>	<u>1,567</u>	<u>146,895</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 36,415</u>	<u>97,969</u>	<u>4,584</u>	<u>138,968</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 46,230</u>	<u>61,529</u>	<u>2,024</u>	<u>109,783</u>

(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112年1月1日	<u>\$ 7,613,769</u>	<u>417,260</u>	<u>8,031,029</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 7,613,769</u>	<u>404,826</u>	<u>8,018,595</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 7,613,769</u>	<u>1,047,486</u>	<u>8,661,255</u>

- 1.合併公司之投資性不動產於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大處分、減損之提列或迴轉之情形。折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大差異。
- 3.投資性不動產作為長期借款及工程保證擔保之情形，請詳附註八。

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)

(十三)無形資產

	商 譽	服務特許權	其他	總 計
帳面價值：				
民國112年1月1日	\$ 30,249	1,070,155	4,662	1,105,066
民國112年9月30日	\$ 30,249	1,393,714	4,956	1,428,919
民國111年9月30日	\$ 30,249	1,070,816	-	1,101,065

1.合併公司之無形資產於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十三)。

2.無形資產均無提供質押之情形。

(十四)短期借款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
無擔保銀行借款	\$ 7,382,330	4,880,000	4,698,098
擔保銀行借款	8,063,755	9,910,012	9,697,344
	<u>\$ 15,446,085</u>	<u>14,790,012</u>	<u>14,395,442</u>
尚未使用額度	\$ 19,145,356	17,220,695	16,501,852
利率區間	<u>1.78%~8.5%</u>	<u>1.655%~7.75%</u>	<u>1.475%~5.75%</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。

(十五)應付短期票券

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應付商業本票	<u>\$ 525,000</u>	<u>436,000</u>	<u>669,000</u>

合併公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

(十六)應付公司債

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
有擔保普通公司債	\$ 2,000,000	2,000,000	2,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(1,625)	(2,168)	(2,348)
	<u>\$ 1,998,375</u>	<u>1,997,832</u>	<u>1,997,652</u>

1.合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十六)。

2.利息費用金額請詳附註六(二十八)。

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)長期借款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
無擔保銀行借款	\$ 4,095,000	4,094,000	3,879,000
擔保銀行借款	7,467,857	7,375,845	7,267,563
減：一年內到期部分	(1,396,333)	(1,985,405)	(1,012,497)
合 計	\$ 10,166,524	9,484,440	10,134,066
尚未使用額度	\$ 16,834,930	11,367,786	7,545,587
利率區間	1.878%~7.76047%	1.2479%~7.75871%	1.2479%~6.35214%

- 1.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。
- 2.合併公司部份長期借款之授信條件具有財務限制，請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十七)。於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司均無違反借款合同條件。

(十八)租賃負債

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動	\$ 87,204	93,795	95,974
非流動	\$ 53,232	54,623	15,119

到期分析請詳附註六(二十九)。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 668	490	2,095	1,685
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ 2,258	2,452	7,269	9,032
短期租賃之費用	\$ 11,493	2,866	28,089	7,317
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 3,012	1,018	7,900	1,370

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至9月	111年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ 98,759	99,344

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六年，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。

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.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為一至三年間。

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

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
保固準備	\$ 306,289	421,211	155,025
售後服務	68,805	157,266	154,042
虧損性合約	<u>65,516</u>	<u>108,312</u>	<u>108,224</u>
	<u>\$ 440,610</u>	<u>686,789</u>	<u>417,291</u>

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間負債準備均無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十)營業租賃

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十)。

(二十一)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，於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，尚未支付之款項分別為135,833千元、129,267千元及363,832千元。

(二十二)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一一一及一一〇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：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ 282	250	883	714
管理費用	<u>731</u>	<u>659</u>	<u>2,157</u>	<u>2,064</u>
	<u>\$ 1,013</u>	<u>909</u>	<u>3,040</u>	<u>2,778</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. 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：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ 12,858	10,168	37,073	29,700
管理費用	7,458	6,569	21,769	18,987
	<u>\$ 20,316</u>	<u>16,737</u>	<u>58,842</u>	<u>48,687</u>

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 103,274	48,186	250,689	259,399
土地增值稅	4,091	7,566	16,471	89,216
未分配盈餘加徵	-	-	29,022	-
調整前期之當期所得稅	-	(191)	(26,412)	(110,441)
	<u>\$ 107,365</u>	<u>55,561</u>	<u>269,770</u>	<u>238,174</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一〇八年度(一〇七年度尚未核定)。
- (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>
民國一〇八年度	大陸工程(一〇七年度尚未核定)、大陸建設(一〇七年度尚未核定)
民國一〇九年度	欣達環工、萬國開發
民國一一〇年度	富達營造、藍鯨水科技、臨海水務、埔頂環保、北岸環保及欣陸管顧

(二十四) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益均無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十四)。

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，惟期初無累積虧損時，以每年度決算稅後淨利提撥不低於百分之三十分配股東股利。其中現金股利發放總額不得低於股利總數之百分之三十。

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)

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。

(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。民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日該項特別盈餘公積餘額皆為2,262,233千元。

另依金管會規定，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，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額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

本公司分別於民國一一二年三月十日及一一一年三月十五日經董事會決議民國一一一年及一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額，其餘盈餘分配項目分別於民國一一二年五月三十日及民國一一一年六月九日經股東常會決議。有關分派予業主之股利如下：

	111年度		110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	\$ 2.50	2,058,040	1.68	1,383,003

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.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112年1月1日餘額	\$ (695,150)	1,140,119	(1,549)	443,420
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	242,742	-	-	242,742
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	-	497,530	-	497,530
避險工具公允價值變動損益	-	-	(21,027)	(21,027)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ (452,408)</u>	<u>1,637,649</u>	<u>(22,576)</u>	<u>1,162,665</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (969,251)	1,228,678	(16,124)	243,303
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	383,003	-	-	383,003
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	-	(43,599)	-	(43,599)
避險工具公允價值變動損益	-	-	34,173	34,173
民國111年9月30日餘額	<u>\$ (586,248)</u>	<u>1,185,079</u>	<u>18,049</u>	<u>616,880</u>

(二十五)每股盈餘

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之\$	<u>474,102</u>	<u>465,389</u>	<u>1,264,109</u>	<u>2,645,141</u>
淨利				
普通股加權平均流通在外股數	<u>823,216</u>	<u>823,216</u>	<u>823,216</u>	<u>823,216</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.58</u>	<u>0.57</u>	<u>1.54</u>	<u>3.21</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之\$	<u>474,102</u>	<u>465,389</u>	<u>1,264,109</u>	<u>2,645,141</u>
淨利(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	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	272	452	388	565
普通股加權平均流通在外股數	<u>823,488</u>	<u>823,668</u>	<u>823,604</u>	<u>823,781</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>0.57</u>	<u>1.53</u>	<u>3.21</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)

(二十六)客戶合約收入

1.收入之細分

		112年7月至9月		
		營建工程	不動產開發	環境工程及 水資源處理
				合 計
主要地區市場：				
臺灣地區	\$	4,502,721	1,620,968	1,448,088
其他國家		37,255	184,879	-
	\$	<u>4,539,976</u>	<u>1,805,847</u>	<u>1,448,088</u>
主要產品：				
營建工程	\$	4,523,095	-	-
環境工程及水資源處理		-	-	1,448,088
銷售房地		-	1,555,005	-
租賃收入		8,059	42,200	-
其他收入		8,822	208,642	-
	\$	<u>4,539,976</u>	<u>1,805,847</u>	<u>1,448,088</u>
		111年7月至9月		
		營建工程	不動產開發	環境工程及 水資源處理
				合 計
主要地區市場：				
臺灣地區	\$	3,974,781	703,572	1,311,739
其他國家		141,309	81,815	-
	\$	<u>4,116,090</u>	<u>785,387</u>	<u>1,311,739</u>
主要產品：				
營建工程	\$	4,031,450	-	-
環境工程及水資源處理		-	-	1,311,739
銷售房地		-	679,354	-
租賃收入		7,963	47,927	-
其他收入		76,677	58,106	-
	\$	<u>4,116,090</u>	<u>785,387</u>	<u>1,311,739</u>
		112年1月至9月		
		營建工程	不動產開發	環境工程及 水資源處理
				合 計
主要地區市場：				
臺灣地區	\$	13,300,159	5,085,852	3,343,052
其他國家		281,927	552,308	-
	\$	<u>13,582,086</u>	<u>5,638,160</u>	<u>3,343,052</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)

	112年1月至9月			
	營建工程	不動產開發	環境工程及 水資源處理	合 計
主要產品：				
營建工程	\$ 13,421,617	-	-	13,421,617
環境工程及水資源處理	-	-	3,343,052	3,343,052
銷售房地	-	4,968,639	-	4,968,639
租金收入	22,746	99,242	-	121,988
其他收入	137,723	570,279	-	708,002
	<u>\$ 13,582,086</u>	<u>5,638,160</u>	<u>3,343,052</u>	<u>22,563,298</u>

	111年1月至9月			
	營建工程	不動產開發	環境工程及 水資源處理	合 計
主要地區市場：				
臺灣地區	\$ 12,251,050	8,166,793	3,560,436	23,978,279
其他國家	203,641	295,472	-	499,113
	<u>\$ 12,454,691</u>	<u>8,462,265</u>	<u>3,560,436</u>	<u>24,477,392</u>

主要產品：				
營建工程	\$ 12,342,539	-	-	12,342,539
環境工程及水資源處理	-	-	3,560,436	3,560,436
銷售房地	-	8,208,040	-	8,208,040
租賃收入	22,443	125,478	-	147,921
其他收入	89,709	128,747	-	218,456
	<u>\$ 12,454,691</u>	<u>8,462,265</u>	<u>3,560,436</u>	<u>24,477,392</u>

2.合約餘額

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據	\$ 11,927	12,087	303,925
應收帳款(含長期應收款)	8,452,918	7,760,058	7,443,271
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 8,464,845</u>	<u>7,772,145</u>	<u>7,747,196</u>
合約資產-營建工程	\$ 1,627,625	2,174,604	2,129,047
合約資產-應收保留款	3,869,357	3,740,327	3,380,959
合 計	<u>\$ 5,496,982</u>	<u>5,914,931</u>	<u>5,510,006</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)

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
合約負債-營建工程	\$ 4,494,322	4,495,600	4,756,183
合約負債-環境工程及水資源處理	-	212,529	211,599
合約負債-預收房地款	2,582,154	2,798,043	2,838,502
合約負債-預收租金	13,640	2,192	13,617
合 計	<u>\$ 7,090,116</u>	<u>7,508,364</u>	<u>7,819,901</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)民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為323,499千元、53,068千元、891,039千元及2,253,736千元。

(4)合約負債之已簽訂合約總價，請詳附註九。

(二十七)員工酬勞及董事酬勞

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。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為2,792千元、2,443千元、7,278千元及13,641千元，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列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一一年及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為14,764千元及9,774千元，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。

(二十八)營業外收入及支出

1.利息收入

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
銀行存款利息	\$ 14,206	9,089	55,646	17,875
其他利息收入	9,165	3,922	16,546	7,056
	<u>\$ 23,371</u>	<u>13,011</u>	<u>72,192</u>	<u>24,931</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. 其他收入

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
股利收入	\$ 128,397	77,069	177,422	126,094
違約金收入	-	10	8,647	543
沖銷逾期應付款利益	-	-	-	3,359
其他收入－其他	9,874	5,424	48,466	16,020
	<u>\$ 138,271</u>	<u>82,503</u>	<u>234,535</u>	<u>146,016</u>

3. 其他利益及損失

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
處分不動產、廠房及設備利	\$ 126	(392)	126	(620)
益(損失)淨額				
外幣兌換(損失)利益淨額	28,780	3,502	(58,845)	18,579
其他損失	(113)	-	(9,230)	(1,474)
	<u>\$ 28,793</u>	<u>3,110</u>	<u>(67,949)</u>	<u>16,485</u>

4. 財務成本

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
利息費用－借款利息	\$ 216,989	185,518	664,585	414,132
利息費用－公司債(含攤銷費用)	6,098	6,098	18,294	18,294
利息費用－租賃負債	668	490	2,095	1,685
減：利息資本化	(24,363)	(62,675)	(66,012)	(115,646)
	<u>\$ 199,392</u>	<u>129,431</u>	<u>618,962</u>	<u>318,465</u>

(二十九) 金融工具

1. 信用風險

(1) 信用風險之暴險

合併公司於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十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均為3,617,675千元。

(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。

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)應收款項之信用風險

應收票據、應收帳款及長期應收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係其他應收款。其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。民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十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。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
112年9月30日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 15,531,612	18,332,780	2,854,734	11,690,513	3,787,533
無擔保銀行借款	11,477,330	12,173,873	6,999,072	4,547,310	627,491
應付短期票券	525,000	525,008	525,008	-	-
應付公司債	1,998,375	2,033,000	11,000	2,022,000	-
應付票據及帳款	5,938,137	5,938,137	3,139,282	2,544,567	254,288
其他應付款	1,741,312	1,741,312	657,425	1,083,887	-
存入保證金	83,220	83,220	553	15,291	67,376
長期應付款項	135,833	135,833	-	135,833	-
租賃負債	140,436	143,819	59,190	84,629	-
	\$ 37,571,255	41,106,982	14,246,264	22,124,030	4,736,688
111年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 17,285,857	20,578,024	3,030,037	14,733,052	2,814,935
無擔保銀行借款	8,974,000	9,286,837	5,314,810	3,972,027	-
應付短期票券	436,000	436,000	436,000	-	-
應付公司債	1,997,832	2,044,000	11,000	2,033,000	-
應付票據及帳款	6,093,149	6,093,149	3,595,179	2,278,908	219,062
其他應付款	1,759,356	1,759,356	745,502	1,013,853	1
存入保證金	130,006	130,006	30	64,903	65,073
長期應付款項	129,267	129,267	-	129,267	-
租賃負債	148,418	154,173	93,983	55,411	4,779
	\$ 36,953,885	40,610,812	13,226,541	24,280,421	3,103,850

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)

111年9月30日	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 16,964,907	19,569,278	2,910,005	11,641,921	5,017,352
無擔保銀行借款	8,577,098	8,809,034	5,063,513	3,745,521	-
應付短期票券	669,000	669,000	669,000	-	-
應付公司債	1,997,652	2,044,000	11,000	2,033,000	-
應付票據及帳款	5,921,326	5,921,326	3,554,222	2,133,716	233,388
其他應付款	1,532,993	1,532,993	569,144	963,849	-
存入保證金	120,813	120,813	-	55,740	65,073
長期應付款項	363,832	363,832	-	363,832	-
租賃負債	111,093	154,294	66,101	84,848	3,345
	<u>\$ 36,258,714</u>	<u>39,184,570</u>	<u>12,842,985</u>	<u>21,022,427</u>	<u>5,319,158</u>

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

(1) 匯率風險之暴險

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	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	\$ 3,341	32.2700	107,799	50,687	30.7100	1,556,607	10,906	31.7500	346,253
港幣：台幣	12,181	4.1230	50,223	4,756	3.9380	18,728	12,662	4.0440	51,204
日幣：台幣	88,983	0.2162	19,238	6,914	0.2324	1,607	78,466	0.2201	17,270
美金：馬幣	3,027	4.6920	97,675	2,464	4.3900	75,673	2,021	4.6340	64,155
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：馬幣	21,450	4.6920	692,192	22,650	4.3900	695,582	22,650	4.6340	719,138

(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、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少4,409千元及3,744千元；權益將因現金流量避險而分別增加或減少236千元及1,341千元。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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失58,845千元及利益18,579千元。

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)

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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加144,052千元及143,148千元，主因係合併公司之變動利率借款。

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	112年1月至9月		111年1月至9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%	\$ 24,818	10,689	20,293	4,850
下跌1%	\$ (24,818)	(10,689)	(20,293)	(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：

	112.9.30				
	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	\$ 1,068,858	-	-	1,068,858	1,068,858
避險之金融資產	\$ 25,310	25,310	-	-	25,310
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
上市公司股票	\$ 1,820,859	1,820,859	-	-	1,820,859
非上市(櫃)公司股票	660,980	-	-	660,980	660,980
小 計	\$ 2,481,839	1,820,859	-	660,980	2,481,839
合 計	\$ 3,576,007	1,846,169	-	1,729,838	3,576,007
避險之金融負債	\$ 22,990	22,990	-	-	22,990

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)

		111.12.31			
		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					
非上市(櫃)公司股票	\$ 1,068,858	-	-	1,068,858	1,068,858
避險之金融資產					
	\$ 1,299,684	1,299,684	-	-	1,299,684
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
上市公司股票	\$ 1,323,329	1,323,329	-	-	1,323,329
非上市(櫃)公司股票	660,980	-	-	660,980	660,980
小計	1,984,309	1,323,329	-	660,980	1,984,309
合計	\$ 4,352,851	2,623,013	-	1,729,838	4,352,851
		111.9.30			
		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					
非上市(櫃)公司股票	\$ 606,305	-	-	606,305	606,305
避險之金融資產					
	\$ 268,237	268,237	-	-	268,237
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
上市(櫃)股票	1,366,926	1,366,926	-	-	1,366,926
非上市(櫃)公司股票	662,343	-	-	662,343	662,343
小計	2,029,269	1,366,926	-	662,343	2,029,269
合計	\$ 2,903,811	1,635,163	-	1,268,648	2,903,811

(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。

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)各等級間之移轉

於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日並無各等級移轉之情形。

(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112年9月30日(即期初餘額)	\$ 1,068,858	660,980
民國111年9月30日(即期初餘額)	\$ 606,305	662,343

(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－權益工具投資。

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。

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 (112.9.30、111.12.31 及111.9.30分別為 12.4176%、12.4176% 及8.4014%)	• 股東權益報酬率 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	市場法	• 本益比乘數 (112.9.30、111.12.31 及111.9.30分別為 16.38、16.38及15.80) • 缺乏市場流通性折價 (112.9.30、111.12.31 及111.9.30分別為 75%、75%及80%)	• 本益比乘數愈 高，公允價值愈 高 • 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

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	利潤法	• 每股盈餘成長率 (112.9.30、111.12.31及111.9.30均為0%) • 加權平均資金成本 (112.9.30、111.12.31及111.9.30均為5%)	• 每股盈餘成長率愈高，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：

			公允價值變動		公允價值變動	
		向上或下	反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國112年9月30日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	股東權益報酬率	1%	\$ 3,239	(3,221)	-	-
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%	\$ -	-	43,865	(43,865)
無活絡市場之權益工具投資	加權平均資金成本	1%	\$ -	-	133	(126)
民國111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%	\$ 3,239	(3,221)	-	-
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%	\$ -	-	43,865	(43,865)
無活絡市場之權益工具投資	加權平均資金成本	1%	\$ -	-	133	(126)
民國111年9月30日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	股東權益報酬率	1%	\$ 1,165	(1,160)	-	-
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%	\$ -	-	41,249	(41,249)
無活絡市場之權益工具投資	加權平均資金成本	1%	\$ -	-	105	(99)

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)

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一一年度合併財務報告附註六(三十)所揭露者一致。

(三十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一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年度合併財務報告附註六(三十一)。

(三十二)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。
- 2.以存貨方式抵減應付帳款之情形，請詳附註六(七)。
- 3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>112.9.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其他</u>	<u>租賃給付之變動</u>	
短期借款	\$ 14,790,012	437,923	218,150	-	-	15,446,085
應付短期票券	436,000	89,000	-	-	-	525,000
長期借款(含一年內到期)	11,469,845	61,381	31,631	-	-	11,562,857
租賃負債	148,418	(53,406)	425	-	44,999	140,436
應付公司債	1,997,832	-	-	543	-	1,998,375
	<u>\$ 28,842,107</u>	<u>534,898</u>	<u>250,206</u>	<u>543</u>	<u>44,999</u>	<u>29,672,753</u>

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>111.9.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其他</u>	<u>租賃給付之變動</u>	
短期借款	\$ 9,398,912	4,227,704	768,826	-	-	14,395,442
應付短期票券	-	669,000	-	-	-	669,000
長期借款(含一年內到期)	11,962,386	(836,278)	20,455	-	-	11,146,563
租賃負債	131,095	(79,940)	870	-	59,068	111,093
應付公司債	1,997,110	-	-	542	-	1,997,652
	<u>\$ 23,489,503</u>	<u>3,980,486</u>	<u>790,151</u>	<u>542</u>	<u>59,068</u>	<u>28,319,750</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)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

合併公司之最終母公司為Montrion Corporation。

(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
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)
漢德建設股份有限公司	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
台橡股份有限公司	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
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
張○○	合併公司之其他關係人(於民國一一一年一月九日起不列入關係人)
闕○○	合併公司之其他關係人(於民國一一一年一月三十一日起不列入關係人)
江○	合併公司之其他關係人

(三) 與關係人間重大交易事項

1. 承攬工程

<u>112年1月至9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>6,607,731</u>	<u>204,853</u>	<u>739,412</u>
關聯企業－汎陸建設	\$ <u>1,544,284</u>	<u>411,773</u>	<u>1,045,258</u>
<u>111年1月至9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>6,607,731</u>	<u>297,460</u>	<u>430,922</u>
關聯企業－汎陸建設	\$ <u>1,544,284</u>	<u>213,828</u>	<u>524,328</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。

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.其他收入

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
關聯企業	\$ -	-	7,380	3,300
其他關係人	2,640	1,440	7,502	4,110
	<u>\$ 2,640</u>	<u>1,440</u>	<u>14,882</u>	<u>7,410</u>

合併公司對上述公司提供工程及專案管理顧問服務，其價格及收款條件與一般交易無顯著不同。

3.向關係人進貨

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
其他關係人	\$ 29	1,022	750	3,068

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。

4.合約資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業	\$ 65,679	34,621	27,288

5.應收關係人款項

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款－其他關係人	\$ 924	32	210
其他應收款－其他關係人	142	79	-
其他應收款－關聯企業	2,640	2,214	1,219
	<u>\$ 3,706</u>	<u>2,325</u>	<u>1,429</u>

6.應付關係人款項

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應付帳款－其他關係人	\$ -	337	337
其他應付款－其他關係人	416	92	137
	<u>\$ 416</u>	<u>429</u>	<u>474</u>

7.租賃

(1)租金收入

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
其他關係人	\$ 835	792	2,474	2,190

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。

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)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一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為88千元、4千元、279千元及24千元，截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日租賃負債餘額分別為18,930千元、18,981千元及471千元。

8.財產交易

合併公司於民國一一一年一月及六月分別出售運輸設備予其他關係人，出售總價款為4,238千元(未稅)，處分損失為784千元，合併公司已收取全數款項。

9.背書保證

對象	保證項目	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業—泉鼎水務	財務保證	\$ 2,060,675	2,060,675	2,060,675
關聯企業—汎陸建設	財務保證	1,557,000	1,557,000	1,557,000
		<u>\$ 3,617,675</u>	<u>3,617,675</u>	<u>3,617,675</u>

10.其他

(1)利息收入

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
關聯企業	\$ 1,624	1,161	2,222	1,732
其他關係人	-	3	-	7
	<u>\$ 1,624</u>	<u>1,164</u>	<u>2,222</u>	<u>1,739</u>

(2)其他費用

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
其他關係人	\$ 7,955	9,662	30,984	25,198

(3)其他利益

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
關聯企業	\$ 2,628	2,328	7,009	6,208
其他關係人	27	21	81	61
	<u>\$ 2,655</u>	<u>2,349</u>	<u>7,090</u>	<u>6,269</u>

(4)合併公司於民國一一一年八月向關聯企業汎陸建設認購增資17,430,438股，共計174,304千元。

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)

(四)主要管理人員報酬

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>28,469</u>	<u>31,059</u>	<u>120,525</u>	<u>120,940</u>

合併公司於民國一一二年及一一一年九月三十日分別提供成本20,339千元之汽車14輛及成本16,237千元之汽車11輛，供主要管理人員使用。

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	112.9.30	111.12.31	111.9.30
存貨(建設業)	抵押借款	\$ 15,324,557	15,694,702	19,202,988
受限制存款(帳列其他流動資產項下)	質押定期存款	172,582	583,676	287,335
不動產、廠房及設備	抵押借款及工程保證	8,158,223	8,047,783	2,947,110
投資性不動產淨額	抵押借款及工程保證	7,473,307	7,484,579	8,114,496
合計		\$ <u>31,128,669</u>	<u>31,810,740</u>	<u>30,551,929</u>

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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
已簽訂之房地銷售合約總價	\$ <u>11,742,579</u>	<u>13,514,016</u>	<u>13,567,428</u>
已依約收取金額	\$ <u>2,582,154</u>	<u>2,798,043</u>	<u>2,838,502</u>

2.民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司已簽訂未過戶之土地購買合約價款分別為282,550千元、542,322千元及2,905,873千元，已依約支付分別為97,915千元、515,206千元及943,396千元。

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：

工程合約總價	112.9.30	111.12.31	111.9.30
—新台幣	\$ 155,279,513	170,518,410	162,541,134
—盧比	35,063,078	35,182,380	34,943,780
—港幣	4,582,986	4,635,044	4,613,534
—澳門幣	982,544	982,544	982,544
—馬幣	-	394,926	394,926
累計計價款	128,045,487	117,310,051	138,587,996

4.民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十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零元、9,358,000千元及9,358,000千元。

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)

5.服務特許權協議

合併公司已就污水及垃圾處理服務以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及垃圾處理設施或取得再生水處理設施之興建與營運及污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及垃圾處理服務，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；
- (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	特許服務期間
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	110年1月至145年1月
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12月
橋頭水務(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	111年10月至129年10月
城西能源(股)公司	台南地區	台南市政府	垃圾焚化廠更新爐BOT	112年2月至137年2月

6.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
已開立未使用之信用狀	\$ 1,274,180	-	4,890

- 7.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1,177千元，截至民國一一二年九月三十日，合併公司尚未支付之合約價款為美金450千元。

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)

(二)或有負債：

- 1.民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，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50,310,343千元、48,896,899千元及49,135,093千元。
- 2.民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司收取承攬廠商之存入保證票據分別為14,701,818千元、13,626,523千元及13,649,057千元。

(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，截至財務報告出具日止，仍在審理中。

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	112年7月至9月			111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	409,406	197,160	606,566	324,783	171,061	495,844
勞健保費用	31,292	13,177	44,469	24,116	11,621	35,737
退休金費用	14,463	8,446	22,909	11,838	7,387	19,225
其他員工福利費用	50,329	33,877	84,206	38,659	31,531	70,190
折舊費用	106,699	12,808	119,507	63,278	24,969	88,247
攤銷費用	17,188	-	17,188	16,393	-	16,393

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)

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111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	1,216,186	561,065	1,777,251	913,638	492,905	1,406,543
勞健保費用	94,441	42,486	136,927	74,772	36,804	111,576
退休金費用	41,542	25,599	67,141	34,221	21,745	55,966
其他員工福利費用	131,212	95,860	227,072	106,579	99,769	206,348
折舊費用	319,279	39,083	358,362	247,561	71,252	318,813
攤銷費用	51,562	-	51,562	49,180	-	49,180

(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

民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對 象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (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(股)公司	欣達環工(股)公司	其他應 收款	是	500,000	500,000	500,000 (註2)	1.3%	2	-	充實營運資 金	-	-	-	5,249,648	10,499,295
0	欣陸投資控 股(股)公司	欣達環工(股)公司	其他應 收款	是	500,000	500,000	500,000 (註2)	1.3%	2	-	充實營運資 金	-	-	-	5,249,648	10,499,295
1	大陸建設 (股)公司	Bangsar Rising Sdn.Bhd.	其他應 收款	是	296,317	295,998	246,665 (註2)	2.5%	2	-	購買土地及 營運週轉	-	-	-	6,539,332	6,539,332
1	大陸建設 (股)公司	MEGA Capital Development Sdn. Bhd.	其他應 收款	是	839,151	814,981	678,084 (註2)	2.5%	2	-	購買土地及 營運週轉	-	-	-	6,539,332	6,539,332
1	大陸建設 (股)公司	碩河開發股份有 限公司	其他應 收款	否	751,595	751,595	617,290	2.525%	2	-	購買土地及 營運週轉	-	-	-	6,539,332	6,539,332

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：

資金貸與總限額：26,248,238千元×40%=10,499,295千元。

對個別對象資金貸與限額：26,248,238千元×20%=5,249,648千元。

依大陸建設(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：

資金貸與總限額：16,348,330千元×40%=6,539,332千元。

對個別對象資金貸與限額：16,348,330千元×40%=6,539,332千元。

註2：於編製合併財務報告時，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。

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. 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	104,992,952	485,655	485,655	485,655	-	1.85 %	104,992,952	Y	N	N
0	欣陸投資控股(股)公司	欣達環工(股)公司	2	104,992,952	4,679,302	4,312,282	2,570,613	-	16.43 %	104,992,952	Y	N	N
0	欣陸投資控股(股)公司	大陸工程(股)公司	2	104,992,952	16,131,048	15,937,379	6,779,600	-	60.72 %	104,992,952	Y	N	N
1	大陸工程(股)公司	大陸建設(股)公司	4,7	12,628,668	1,071,000	1,071,000	662,275	-	16.96 %	12,628,668	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	CDC US Corporation	2	32,696,660	161,350	161,350	-	-	0.99 %	32,696,660	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	萬國商業開發(股)公司	2	32,696,660	1,885,000	1,885,000	1,885,000	-	11.53 %	32,696,660	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	Bangsar Rising Sdn.Bhd.	2,6	32,696,660	177,786	172,665	42,200	-	1.06 %	32,696,660	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	MEGA Capital Development Sdn. Bhd.	2,6	32,696,660	839,706	402,004	380,705	-	2.46 %	32,696,660	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	950 Property LLC	2,6	32,696,660	1,945,156	174,581	77,284	-	1.07 %	32,696,660	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	950 Hotel Property LLC & 950 Retail Property LLC	2,6	32,696,660	1,727,793	1,727,793	1,727,793	-	10.57 %	32,696,660	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	汎陸建設實業股份有限公司	6	32,696,660	1,557,000	1,557,000	1,306,900	-	9.52 %	32,696,660	N	N	N
3	萬國商業開發(股)公司	大陸建設(股)公司	3	11,123,624	982,200	982,200	778,500	982,200	35.32 %	11,123,624	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	北岸環保(股)公司	2	37,494,856	2,495,000	2,495,000	1,865,000	-	53.23 %	37,494,856	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	埔頂環保(股)公司	2	37,494,856	1,295,000	1,295,000	722,000	-	27.63 %	37,494,856	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	橋頭水務(股)公司	2	37,494,856	3,100,000	3,100,000	419,000	-	66.14 %	37,494,856	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	臨海水務(股)公司	2,6	37,494,856	1,485,000	1,100,000	841,500	-	23.47 %	37,494,856	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	藍鯨水科技(股)公司	2,6	37,494,856	1,004,705	1,004,705	295,290	-	21.44 %	37,494,856	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	泉鼎水務(股)公司	6	37,494,856	2,060,675	2,060,675	575,975	-	43.97 %	37,494,856	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	大陸工程(股)公司	4-5	37,494,856	3,995,629	528,215	515,715	-	11.27 %	37,494,856	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	城西能源(股)公司	2	37,494,856	4,900,000	4,900,000	300,000	-	104.55 %	37,494,856	N	N	N

註1：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本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：26,248,238千元×4倍 = 104,992,952千元

對單一企業背書保證之限額：26,248,238千元×4倍 = 104,992,952千元

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：6,314,334千元×2倍 = 12,628,668千元

對單一企業背書保證之限額：6,314,334千元×2倍 = 12,628,668千元

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)

依大陸建設(股)公司背書保證辦法規定，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：16,348,330千元×2倍 = 32,696,660千元

對單一企業背書保證之限額：16,348,330千元×2倍 = 32,696,660千元

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：2,780,906千元×4倍 = 11,123,624千元

對單一企業背書保證之限額：2,780,906千元×4倍 = 11,123,624千元

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：4,686,857千元×8倍 = 37,494,856千元

對單一企業背書保證之限額：4,686,857千元×8倍 = 37,494,856千元

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- (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	1,820,859	6.15 %	1,820,859	
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	657,982	8.45 %	657,982	
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	2,998	6.00 %	2,998	
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	1,068,858	10.00 %	1,068,858	

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
大陸建設(股)公司	CDC US Corporation	採用權益法之投資	CDC US Corporation	母子公司	5,000,000	1,981,290	-	1,847,822	-	-	-	-	5,000,000	3,731,458

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.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
大陸建設(股)公司	土地	112.03.31	1,393,960	1,393,960	惠瑜達股份有限公司	非關係人	-	-	-	-	鑑價	不動產開發	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	塚白-存貨	112.05.09	不適用	-	333,420	333,420	-	長予股份有限公司	非關係人	獲利	鑑價	無
大陸建設(股)公司	大直金泰段	112.06.30	不適用	-	533,190	53,319	-	君梵有限公司	非關係人	獲利	鑑價	無
萬國商業開發(股)公司	大直金泰段	112.06.30	不適用	-	767,274	76,727	-	君梵有限公司	非關係人	獲利	鑑價	無

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
大陸工程(股)公司	大陸建設(股)公司	聯屬公司	承攬工程	(1,554,416)(註3)	10.24 %	與一般交易相當	-	-	547,033(註3)	9.51 %	註1
大陸建設(股)公司	大陸工程(股)公司	聯屬公司	發包工程	1,554,416(註3)	43.37 %	與一般交易相當	-	-	(547,033)(註3)	39.88 %	
大陸工程(股)公司	汎陸建設實業(股)公司	關聯企業	承攬工程	(392,457)	2.59 %	與一般交易相當	-	-	65,679	1.14 %	註1
汎陸建設實業(股)公司	大陸工程(股)公司	關聯企業	發包工程	392,457	46.07 %	與一般交易相當	-	-	(65,679)	98.45 %	
欣達環工(股)公司	北岸環保(股)公司	母子公司	承攬工程	(123,757)(註3)	5.16 %	與一般交易相當	-	-	28,153(註3)	4.46 %	註1
北岸環保(股)公司	欣達環工(股)公司	母子公司	發包工程	123,757(註3)	61.32 %	與一般交易相當	-	-	(28,153)(註3)	81.55 %	
欣達環工(股)公司	城西能源(股)公司	母子公司	承攬工程	(294,426)(註3)	12.26 %	與一般交易相當	-	-	76,692(註3)	12.15 %	註1
城西能源(股)公司	欣達環工(股)公司	母子公司	發包工程	294,426(註3)	95.59 %	與一般交易相當	-	-	(76,692)(註3)	60.00 %	
欣達環工(股)公司	埔頂環保(股)公司	母子公司	承攬工程	(336,875)(註3)	14.03 %	與一般交易相當	-	-	81,484(註3)	12.91 %	註1
埔頂環保(股)公司	欣達環工(股)公司	母子公司	發包工程	336,875(註3)	84.43 %	與一般交易相當	-	-	(81,484)(註3)	72.66 %	
欣達環工(股)公司	橋頭水務(股)公司	母子公司	承攬工程	(217,748)(註3)	9.07 %	與一般交易相當	-	-	34,194(註3)	5.92 %	註1
橋頭水務(股)公司	欣達環工(股)公司	母子公司	發包工程	217,748(註3)	75.62 %	與一般交易相當	-	-	(34,194)(註3)	94.10 %	
富達營造(股)公司	欣達環工(股)公司	母子公司	承攬工程	(108,242)(註3)	82.65 %	與一般交易相當	-	-	14,160(註3)	12.35 %	註1
欣達環工(股)公司	富達營造(股)公司	母子公司	發包工程	108,242(註3)	4.79 %	與一般交易相當	-	-	(14,160)(註3)	3.79 %	

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：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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)

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547,033	4.25	-	-	13,517	-

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：

民國一一二年九月三十日，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日幣3,761,625千元及外幣指定避險美金671千元、日幣3,218千元、歐元42千元、英鎊7千元及港幣302千元。

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	欣陸投資控股(股)公司	欣達環工(股)公司	1	其他非流動資產-其他	1,000,000	與一般交易相當	1.32 %
		欣達環工(股)公司	1	其他應收款	13,267	與一般交易相當	0.02 %
		欣達環工(股)公司	1	利息收入	14,939	與一般交易相當	0.07 %
1	欣陸管理顧問有限公司	大陸工程(股)公司	3	營業收入	112,928	與一般交易相當	0.50 %
		大陸建設(股)公司	3	營業收入	21,488	與一般交易相當	0.10 %
		欣達環工(股)公司	3	營業收入	29,902	與一般交易相當	0.13 %
		大陸工程(股)公司	3	應收帳款	12,170	與一般交易相當	0.02 %
2	大陸工程(股)公司	大陸建設(股)公司	3	營業收入	1,554,416	與一般交易相當	6.89 %
		大陸建設(股)公司	3	應收帳款	240,719	與一般交易相當	0.32 %
		大陸建設(股)公司	3	合約資產	306,314	與一般交易相當	0.40 %
		欣陸管理顧問有限公司	3	管理費用	112,928	與一般交易相當	0.50 %
		欣陸管理顧問有限公司	3	其他應付款	12,170	與一般交易相當	0.02 %
3	大陸建設(股)公司	大陸工程(股)公司	3	營業成本	1,554,416	與一般交易相當	6.89 %
		大陸工程(股)公司	3	應付帳款	547,033	與一般交易相當	0.72 %
		MEGA公司	3	其他應收款	850,524	與一般交易相當	1.12 %
		Bangsar公司	3	其他應收款	282,729	與一般交易相當	0.37 %
		欣陸管理顧問有限公司	3	管理費用	21,488	與一般交易相當	0.10 %
		萬國商業開發(股)公司	3	其他非流動資產-其他	165,000	與一般交易相當	0.22 %
4	MEGA公司	大陸建設(股)公司	3	其他應付款	850,524	與一般交易相當	1.12 %
5	Bangsar公司	大陸建設(股)公司	3	其他應付款	282,729	與一般交易相當	0.37 %
6	欣達環工(股)公司	欣陸投資控股(股)公司	2	其他非流動負債-其他	1,000,000	與一般交易相當	1.32 %
		欣陸投資控股(股)公司	2	其他應付款	13,267	與一般交易相當	0.02 %
		欣陸投資控股(股)公司	2	利息費用	14,939	與一般交易相當	0.07 %
		北岸環保(股)公司	3	營業收入	123,757	與一般交易相當	0.55 %
		北岸環保(股)公司	3	應收帳款	28,153	與一般交易相當	0.04 %
		富達營造(股)公司	3	營業成本	108,242	與一般交易相當	0.48 %

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
	欣達環工(股)公司	富達營造(股)公司	3	應付帳款	14,160	與一般交易相當	0.02 %
		埔頂環保(股)公司	3	營業收入	336,875	與一般交易相當	1.49 %
		埔頂環保(股)公司	3	應收帳款	30,587	與一般交易相當	0.04 %
		埔頂環保(股)公司	3	合約資產	50,897	與一般交易相當	0.07 %
		橋頭水務(股)公司	3	營業收入	217,748	與一般交易相當	0.97 %
		橋頭水務(股)公司	3	應收帳款	20,771	與一般交易相當	0.03 %
		橋頭水務(股)公司	3	合約資產	13,423	與一般交易相當	0.02 %
		城西能源(股)公司	3	營業收入	294,426	與一般交易相當	1.30 %
		城西能源(股)公司	3	應收帳款	67,694	與一般交易相當	0.09 %
		城西能源(股)公司	3	合約資產	8,998	與一般交易相當	0.01 %
		欣陸管理顧問有限公司	3	管理費用	29,902	與一般交易相當	0.13 %
7	北岸環保(股)公司	欣達環工(股)公司	3	營業成本	123,757	與一般交易相當	0.55 %
		欣達環工(股)公司	3	應付帳款	28,153	與一般交易相當	0.04 %
8	富達營造(股)公司	欣達環工(股)公司	3	營業收入	108,242	與一般交易相當	0.48 %
		欣達環工(股)公司	3	合約資產	14,160	與一般交易相當	0.02 %
		埔頂環保(股)公司	3	營業收入	17,237	與一般交易相當	0.08 %
		埔頂環保(股)公司	3	應收帳款	27,904	與一般交易相當	0.04 %
9	埔頂環保(股)公司	欣達環工(股)公司	3	營業成本	336,875	與一般交易相當	1.49 %
		欣達環工(股)公司	3	應付帳款	81,484	與一般交易相當	0.11 %
		富達營造(股)公司	3	營業成本	17,237	與一般交易相當	0.08 %
		富達營造(股)公司	3	應付帳款	27,904	與一般交易相當	0.04 %
10	橋頭水務(股)公司	欣達環工(股)公司	3	營業成本	217,748	與一般交易相當	0.97 %
		欣達環工(股)公司	3	應付帳款	34,194	與一般交易相當	0.05 %
11	城西能源(股)公司	欣達環工(股)公司	3	營業成本	294,426	與一般交易相當	1.30 %
		欣達環工(股)公司	3	應付帳款	76,692	與一般交易相當	0.10 %

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。

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)轉投資事業相關資訊：

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	承攬土木、建築以及機電工程	6,884,583	6,884,583	372,061,987	99.99 % (註2)	6,174,791	721,844	676,923	註1
欣陸投資控股(股)公司	大陸建設(股)公司	台灣	從事住宅、商業大樓、飯店以及大型社區投資開發	6,220,745	6,220,745	601,419,561	99.99 % (註2)	16,348,328	599,033	599,033	註1
欣陸投資控股(股)公司	欣達環工(股)公司	台灣	承攬環境工程及水資源處理相關事業	2,860,365	2,860,365	362,499,866	99.99 % (註3)	4,938,723	274,857	274,857	-
欣陸投資控股(股)公司	欣陸管理顧問有限公司	台灣	管理顧問	20,000	20,000	-	100.00 %	21,613	2,291	2,291	-
大陸工程(股)公司	CEC International Corp. (India) Private Limited	印度	承攬土木建築工程	497,839	497,839	73,981,492	100.00 %	(8,922)	(4,675)	得免揭露	-
大陸工程(股)公司	CEC International Corp.	英屬維京群島	投資控股	2,048,252	2,048,252	64,380,940	100.00 %	8,233	(6,450)	"	-
大陸工程(股)公司	CEC International Malaysia SDN. BHD.	馬來西亞	承攬土木建築工程	179,257	179,257	22,340,476	85.14 %	5,896	(331)	"	-
大陸工程(股)公司	Continental Engineering Corporation (Hong Kong) Limited	香港	承攬土木建築工程	10,815	10,815	3,000,000	100.00 %	950	(18)	"	-
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 %	-	4,546	"	-
大陸建設(股)公司	BANGSAR RISING SDN. BHD.	馬來西亞	住宅投資開發	4,444	4,444	600,000	60.00 %	(16,905)	(12,051)	"	-
大陸建設(股)公司	萬國商業開發(股)公司	台灣	不動產租賃	976,539	976,539	48,198,292	80.65 %	2,212,527	(37,538)	"	-
大陸建設(股)公司	汎陸建設實業(股)公司	台灣	住宅及飯店投資開發	915,950	915,950	91,595,000	35.00 %	786,454	(46,759)	"	-
大陸建設(股)公司	MEGA Capital Development Sdn. Bhd.	馬來西亞	飯店投資開發	7,375	7,375	825,000	55.00 %	(131,962)	(96,205)	"	-
大陸建設(股)公司	CDC US Corporation	美國	投資控股	4,132,782	2,284,960	5,000,000	100.00 %	3,731,458	(293,009)	"	-
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 %	8,945	752	"	-
欣達環工(股)公司	富達營造(股)公司	台灣	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	49,600	49,600	3,000,000	100.00 %	38,544	1,653	"	-
欣達環工(股)公司	北岸環保(股)公司	台灣	環境工程	1,112,000	1,112,000	166,000,000	100.00 %	2,791,643	131,478	"	-

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			
欣達環工(股)公司	藍鯨水科技 (股)公司	台灣	環境工程	362,100	362,100	37,740,000	51.00 %	416,691	29,599	得免揭露	-
欣達環工(股)公司	埔頂環保 (股)公司	台灣	環境工程	540,000	340,000	59,726,000	100.00 %	634,955	31,326	"	-
欣達環工(股)公司	泉鼎水務 (股)公司	台灣	環境工程	735,000	735,000	73,500,000	49.00 %	809,050	91,596	"	-
欣達環工(股)公司	臨海水務 (股)公司	台灣	環境工程	550,000	550,000	56,100,000	55.00 %	610,951	58,090	"	-
欣達環工(股)公司	橋頭水務 (股)公司	台灣	環境工程	450,000	450,000	45,000,000	100.00 %	450,153	2,305	"	-
欣達環工(股)公司	城西能源 (股)公司	台灣	環境工程	1,000,000	1,000,000	100,000,000	100.00 %	1,015,657	15,737	"	-
欣陸管理顧問有限 公司	大陸工程 (股)公司	台灣	承攬土 木、建築 以及機電 工程	1	1	84	- % (註4)	1	721,844	"	-
欣陸管理顧問有限 公司	大陸建設 (股)公司	台灣	從事住 宅、商業 大樓、飯 店以及大 型社區投 資開發	3	3	102	- % (註4)	2	599,033	"	-
欣陸管理顧問有限 公司	欣達環工 (股)公司	台灣	承攬環境 工程及水 資源處理 相關事業	1	1	134	- % (註5)	2	274,857	"	-

註1：係依同期間經會計師核閱之財務報告認列。

註2：期末持有股權比率為99.99998%。

註3：期末持有股權比率為99.99996%。

註4：期末持有股權比率為0.00002%。

註5：期末持有股權比率為0.00004%。

(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

112年7月至9月						
	營建工程	不動產開發	環境工程及 水資源處理	投資控股	調整及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 4,539,976	1,805,847	1,448,088	-	-	7,793,911
部門間收入	552,729	-	-	636,915	(1,189,644)	-
收入總計	<u>\$ 5,092,705</u>	<u>1,805,847</u>	<u>1,448,088</u>	<u>636,915</u>	<u>(1,189,644)</u>	<u>7,793,911</u>
應報導部門損益	<u>\$ 213,719</u>	<u>218,136</u>	<u>90,894</u>	<u>555,058</u>	<u>(577,746)</u>	<u>500,061</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)

111年7月至9月						
	營建工程	不動產開發	環境工程及 水資源處理	其 他	調整及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 4,116,090	785,387	1,311,739	-	-	6,213,216
部門間收入	416,505	-	-	567,093	(983,598)	-
收入總計	<u>\$ 4,532,595</u>	<u>785,387</u>	<u>1,311,739</u>	<u>567,093</u>	<u>(983,598)</u>	<u>6,213,216</u>
應報導部門損益	<u>\$ 313,769</u>	<u>43,748</u>	<u>167,109</u>	<u>486,433</u>	<u>(541,541)</u>	<u>469,518</u>
112年1月至9月						
	營建工程	不動產開發	環境工程及 水資源處理	投資控股	調整及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 13,582,086	5,638,160	3,343,052	-	-	22,563,298
部門間收入	1,599,460	-	-	1,717,422	(3,316,882)	-
收入總計	<u>\$ 15,181,546</u>	<u>5,638,160</u>	<u>3,343,052</u>	<u>1,717,422</u>	<u>(3,316,882)</u>	<u>22,563,298</u>
應報導部門損益	<u>\$ 721,815</u>	<u>315,034</u>	<u>383,679</u>	<u>1,450,574</u>	<u>(1,598,025)</u>	<u>1,273,077</u>
111年1月至9月						
	營建工程	不動產開發	環境工程及 水資源處理	投資控股	調整及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 12,454,691	8,462,265	3,560,436	-	-	24,477,392
部門間收入	1,095,386	-	-	2,892,317	(3,987,703)	-
收入總計	<u>\$ 13,550,077</u>	<u>8,462,265</u>	<u>3,560,436</u>	<u>2,892,317</u>	<u>(3,987,703)</u>	<u>24,477,392</u>
應報導部門損益	<u>\$ 567,947</u>	<u>1,863,031</u>	<u>512,066</u>	<u>2,713,910</u>	<u>(2,871,861)</u>	<u>2,785,093</u>