

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
民國一一三年及一一二年第三季

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~41
(七)關係人交易	42~44
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45~47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	47~48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48~54
2.轉投資事業相關資訊	54~55
3.大陸投資資訊	55
4.主要股東資訊	56
(十四)部門資訊	56~57



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一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年九月三十日之資產總額分別為27,144,700千元及25,169,471千元，分別占合併資產總額之32.32%及33.23%；負債總額分別為13,270,958千元及16,480,930千元，分別占合併負債總額之24.98%及36.01%；民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(312,598)千元、66,383千元、(720,783)千元及21,231千元，分別占合併綜合損益之183.37%、8.75%、(48.61)%及1.13%。

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一一三年及一一二年九月三十日採用權益法之投資分別為1,577,265千元及1,595,504千元，暨民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二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(22,779)千元、3,801千元、(21,388)千元及28,517千元，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一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二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

陳宗哲

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
民國一一三年十一月一日

欣陸投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	113.9.30		112.12.31		112.9.30			113.9.30		112.12.31		112.9.30		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產：														
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 6,005,769	7	6,878,141	9	6,105,790	8	2100 短期借款(附註六(十五))	\$ 19,656,042	24	15,865,691	20	15,446,085	20	
1139 避險之金融資產－流動(附註六(四))	230,089	-	28,839	-	25,310	-	2110 應付短期票券(附註六(十六))	900,000	1	800,000	1	525,000	1	
1140 合約資產－流動(附註六(二十七)及七)	5,324,460	7	5,241,492	7	5,496,982	7	2126 避險之金融負債－流動(附註六(四))	-	-	19,444	-	22,990	-	
1150 應收票據淨額(附註六(五)及(二十七))	30	-	684	-	11,927	-	2130 合約負債－流動(附註六(二十七))	9,996,895	12	7,663,229	10	7,090,116	9	
1170 應收帳款淨額(附註六(五)、(二十七)及七)	2,447,519	3	2,987,278	4	2,168,448	3	2170 應付票據及帳款(附註七)	6,707,353	8	6,578,347	8	5,938,137	8	
1200 其他應收款(附註六(六)及七)	585,409	1	419,134	1	373,550	1	2200 其他應付款(附註七)	1,987,206	2	1,902,960	3	1,741,312	2	
1220 本期所得稅資產	87,628	-	59,860	-	71,803	-	2230 本期所得稅負債	210,409	-	307,008	-	266,257	-	
130X 存貨(附註六(七)及八)	31,300,752	37	25,204,641	32	24,996,219	33	2250 負債準備－流動(附註六(二十))	227,276	-	307,179	1	440,610	1	
1410 預付款項	1,656,235	2	1,072,680	1	1,197,644	2	2280 租賃負債－流動(附註六(十九)及七)	94,791	-	88,554	-	87,204	-	
1479 其他流動資產－其他(附註六(一)及八)	4,306,580	5	4,166,052	5	3,571,981	5	2310 預收款項	48,501	-	48,034	-	34,632	-	
1480 取得合約之增額成本－流動	373,619	-	273,879	-	294,187	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十八))	611,578	1	1,269,382	2	1,396,333	2	
	52,318,090	62	46,332,680	59	44,313,841	59	2399 其他流動負債－其他	29,390	-	62,089	-	62,361	-	
								40,469,441	48	34,911,917	45	33,051,037	43	
非流動資產：														
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	1,068,858	1	1,068,858	2	1,068,858	1	2530 應付公司債(附註六(十七))	1,999,097	3	1,998,555	3	1,998,375	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))	3,743,499	5	3,371,634	4	2,481,839	3	2540 長期借款(附註六(十八))	10,062,472	12	10,190,546	13	10,166,524	14	
1550 採用權益法之投資(附註六(八)及七)	1,577,265	2	1,598,373	2	1,595,504	2	2570 遞延所得稅負債	230,721	-	181,045	-	172,075	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一)及八)	10,328,640	12	9,530,234	12	9,654,138	13	2580 租賃負債－非流動(附註六(十九)及七)	38,293	-	49,870	-	53,232	-	
1755 使用權資產(附註六(十二))	130,902	-	136,481	-	138,968	-	2610 長期應付款項(附註六(二十二))	126,768	-	122,981	-	135,833	-	
1760 投資性不動產淨額(附註六(十三)及八)	2,867,855	4	8,015,233	10	8,018,595	11	2640 淨確定福利負債－非流動	105,792	-	109,375	-	112,669	-	
1780 無形資產(附註六(十四))	3,926,771	5	1,801,118	2	1,428,919	2	2645 存入保證金	84,084	-	70,681	-	83,220	-	
1840 遞延所得稅資產	13,901	-	12,430	-	15,966	-		12,647,227	15	12,723,053	16	12,721,928	17	
1932 長期應收款(附註六(五)及(二十七))	7,069,242	8	5,867,118	8	6,284,470	8	負債總計		53,116,668	63	47,634,970	61	45,772,965	60
1990 其他非流動資產－其他(附註六(六))	933,686	1	676,513	1	748,308	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十五))：							
	31,660,619	38	32,077,992	41	31,435,565	41	3100 股本	8,232,160	10	8,232,160	11	8,232,160	11	
							3200 資本公積	6,823,178	8	6,817,198	9	6,817,198	9	
							3300 保留盈餘	10,546,450	13	10,469,230	13	10,036,215	13	
							3400 其他權益	2,265,969	2	1,833,549	2	1,162,665	2	
								27,867,757	33	27,352,137	35	26,248,238	35	
							36XX 非控制權益(附註六(十))	2,994,284	4	3,423,565	4	3,728,203	5	
							權益總計		30,862,041	37	30,775,702	39	29,976,441	40
資產總計	\$ 83,978,709	100	78,410,672	100	75,749,406	100	負債及權益總計		\$ 83,978,709	100	78,410,672	100	75,749,406	100

(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：謝孟峰

欣陸投資控股股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註(二十七)及七)	\$ 8,189,981	100	7,793,911	100	23,034,942	100	22,563,298	100
5000	營業成本(附註六(七)、(二十三)、七及十二)	7,179,597	88	6,758,907	87	20,147,222	87	19,438,555	86
	營業毛利	1,010,384	12	1,035,004	13	2,887,720	13	3,124,743	14
	營業費用(附註六(十九)、(二十三)、(二十八)、七及十二)：								
6100	推銷費用	185,989	2	114,922	1	409,321	2	307,539	1
6200	管理費用	446,223	5	414,865	5	1,304,106	6	1,192,460	5
		632,212	7	529,787	6	1,713,427	8	1,499,999	6
	營業淨利	378,172	5	505,217	7	1,174,293	5	1,624,744	8
	營業外收入及支出(附註六(二十九)及七)：								
7100	利息收入	23,905	-	23,371	-	73,655	-	72,192	-
7010	其他收入	176,133	2	138,271	2	246,703	1	234,535	1
7020	其他利益及損失	217,866	3	28,793	-	297,446	1	(67,949)	-
7050	財務成本(附註六(七)及(十九))	(183,888)	(3)	(199,392)	(3)	(548,370)	(2)	(618,962)	(3)
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))	(22,779)	-	3,801	-	(21,388)	-	28,517	-
		211,237	2	(5,156)	(1)	48,046	-	(351,667)	(2)
7900	稅前淨利	589,409	7	500,061	6	1,222,339	5	1,273,077	6
7950	減：所得稅費用(附註六(二十四))	119,166	1	107,365	1	305,184	1	269,770	1
	本期淨利	470,243	6	392,696	5	917,155	4	1,003,307	5
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	(538,564)	(7)	102,584	1	371,865	2	497,530	2
8317	避險工具之損益	62,249	1	(13,617)	-	21,410	-	(21,027)	-
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	(476,315)	(6)	88,967	1	393,275	2	476,503	2
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(164,404)	(2)	277,088	4	172,427	1	402,482	2
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	(164,404)	(2)	277,088	4	172,427	1	402,482	2
8300	本期其他綜合損益	(640,719)	(8)	366,055	5	565,702	3	878,985	4
	本期綜合損益總額	\$ (170,476)	(2)	758,751	10	1,482,857	7	1,882,292	9
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 561,893	7	474,012	6	1,312,044	6	1,264,109	6
8620	非控制權益	(91,650)	(1)	(81,316)	(1)	(394,889)	(2)	(260,802)	(1)
		\$ 470,243	6	392,696	5	917,155	4	1,003,307	5
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ (21,460)	-	721,854	10	1,825,412	8	1,983,354	9
8720	非控制權益	(149,016)	(2)	36,897	-	(342,555)	(1)	(101,062)	-
		\$ (170,476)	(2)	758,751	10	1,482,857	7	1,882,292	9
	每股盈餘(元)(附註六(二十六))								
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.68		0.58		1.59		1.54	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.68		0.58		1.59		1.53	

董事長：殷琪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張方欣

~5~



會計主管：謝孟峰



欣陸投資控股股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一二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	合 計	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計	
	普 通 股	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	
民國一一二年一月一日餘額	\$ 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	
盈餘指撥及分配：														
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	
民國一一二年九月三十日餘額	\$ 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	
民國一一三年一月一日餘額	\$ 8,232,160	6,817,198	1,419,731	2,262,233	6,787,266	10,469,230	(673,352)	2,527,444	(20,543)	1,833,549	27,352,137	3,423,565	30,775,702	
本期淨利	-	-	-	-	1,312,044	1,312,044	-	-	-	-	1,312,044	(394,889)	917,155	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	120,093	371,865	21,410	513,368	513,368	52,334	565,702	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,312,044	1,312,044	120,093	371,865	21,410	513,368	1,825,412	(342,555)	1,482,857	
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	169,713	-	(169,713)	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,234,824)	(1,234,824)	-	-	-	-	(1,234,824)	-	(1,234,824)	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1,355,143)	1,355,143	-	-	-	-	-	-	-	-	
處分子公司	-	-	-	-	-	-	(80,948)	-	-	(80,948)	(80,948)	-	(80,948)	
對子公司所有權權益變動	-	5,980	-	-	-	-	-	-	-	-	5,980	(5,980)	-	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(80,746)	(80,746)	
民國一一三年九月三十日餘額	\$ 8,232,160	6,823,178	1,589,444	907,090	8,049,916	10,546,450	(634,207)	2,899,309	867	2,265,969	27,867,757	2,994,284	30,862,041	

(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：謝孟峰

欣陸投資控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,222,339	1,273,077
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	419,608	358,362
攤銷費用	54,455	51,562
利息費用	547,828	618,419
利息收入	(73,655)	(72,192)
股利收入	(215,958)	(177,422)
公司債發行費用攤銷	542	543
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	21,388	(28,517)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	190	(126)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失(帳列營建成本)	(60,894)	69
處分投資性不動產利益	(57,534)	-
保固準備沖轉數	(68,740)	(233,868)
迴轉以前年度估列應付款項利益	(82)	-
收益費損項目合計	567,148	516,830
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	58,527	571,209
應收票據	654	160
應收款項	(826,567)	(791,922)
其他應收款	(151,228)	31,614
存貨	(3,585,724)	(817,670)
預付款項	(609,595)	(427,789)
其他流動資產	(1,162,733)	(1,284,820)
取得合約之增額成本	(99,740)	59,344
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(6,376,406)	(2,659,874)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	4,464,761	470,136
應付票據及帳款	139,702	54,764
其他應付款項	88,804	(116,032)
負債準備	(11,224)	(12,441)
預收款項	8,417	25,900
其他流動負債	(31,689)	(251)
淨確定福利負債	(3,583)	(4,758)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	4,655,188	417,318
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,721,218)	(2,242,556)
調整項目合計	(1,154,070)	(1,725,726)
營運產生之現金流入(流出)	68,269	(452,649)
收取之利息	58,938	58,547
支付之利息	(702,444)	(696,615)
支付之所得稅	(379,865)	(184,361)
營業活動之淨現金流出	(955,102)	(1,275,078)

欣陸投資控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得避險之金融資產	(475,986)	(171,244)
處分避險之金融資產	276,702	1,447,581
取得關聯企業之價款	(51,940)	-
取得不動產、廠房及設備	(265,074)	(177,020)
處分不動產、廠房及設備	63,016	152
其他應收款增加	-	(5,431)
其他應收款-非流動增加	(205,713)	(86,344)
取得無形資產	(2,179,963)	(375,176)
處分投資性不動產	62,850	-
其他金融資產減少	1,018,135	1,561,094
其他非流動資產	(12,382)	(8,755)
預付設備款增加	(98,149)	(163,897)
收取之股利	267,618	204,573
長期應付款項	2	-
投資活動之淨現金(流出)流入	(1,600,884)	2,225,533
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	35,536,232	30,124,293
短期借款減少	(31,846,301)	(29,686,370)
應付短期票券增加	4,330,000	4,362,000
應付短期票券減少	(4,230,000)	(4,273,000)
舉借長期借款	9,769,178	3,071,236
償還長期借款	(10,585,157)	(3,009,855)
存入保證金增加	13,403	-
存入保證金減少	-	(46,786)
其他應付款	27,686	56,993
租賃本金償還	(56,709)	(53,406)
發放現金股利	(1,284,010)	(2,073,431)
非控制權益變動	(31,560)	838,753
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,642,762	(689,573)
匯率變動對現金及約當現金之影響	40,852	22,492
本期現金及約當現金(減少)增加數	(872,372)	283,374
期初現金及約當現金餘額	6,878,141	5,822,416
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,005,769	6,105,790

董事長：殷琪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張方欣



~7-1~

會計主管：謝孟峰



欣陸投資控股股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第三季
(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。本公司民國一一三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一一三年十一月一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「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」

(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一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

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)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善	本次修正內容如下： 1. IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」 對首次適用避險會計進行修訂，以處理IFRS 1第B6段與IFRS 9「金融工具」對避險會計規定用語之不一致。 2. IFRS 7「金融工具：揭露」 該修訂處理IFRS 7與IFRS 13「公允價值衡量」用語不一致可能存在的混淆。	2026年1月1日

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)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則會計準則之年度改善	3. IFRS 9「金融工具」 • 承租人租賃負債之除列 修正規定闡明，若係除列租賃負債，應依IFRS9之金融負債除列規定處理；即租賃負債之帳面金額與所支付對價之差額認列為損益。然而，修改租賃負債時，應依IFRS 16「租賃」之租賃修改規定處理。 • 交易價格 該修訂要求企業於原始認列不含重大財務組成部分之應收帳款時應依IFRS 15「客戶合約之收入」衡量，以消除IFRS 9與IFRS 15間對應收帳款原始衡量之衝突。 4. IFRS 10「合併財務報表」 闡明IFRS 10實質代理人之判定。 5. IAS 7「現金流量表」 刪除IAS 7第37段中「成本法」之用語，避免適用上之混淆。	2026年1月1日

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

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、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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
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9
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7及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	70.88 %	70.65 %	70.65 %	註8及10
Trimosa Holdings LLC	950 Investment LLC	投資控股	77.22 %	76.55 %	76.55 %	註8及11
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

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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
950 Hotel Property LLC	950 F&B LLC	酒類買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註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9
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 %	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。

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。

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7：該公司於民國一一三年三月經大陸工程管理階層決議辦理清算，並於民國一一三年八月經董事同意辦理減資彌補虧損及匯回清算股款美金49千元予其投資公司大陸工程，截至民國一一三年九月三十日，清算程序尚在辦理中。

註8：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註9：自民國一一三年第一季起經會計師核閱。

註10：民國一一三年第一季合併公司因未按持股比例參與現金增資，故持股比例由70.65%上升至70.88%。

註11：民國一一三年第一季合併公司因未按持股比例參與現金增資，故持股比例由76.55%上升至77.22%。

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)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

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

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(五)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。

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)

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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
零用金	\$ 24,477	24,423	23,988
銀行存款	3,422,238	4,058,965	3,341,214
在途現金	-	-	3,246
定期存款	1,332,402	1,536,389	2,317,594
約當現金	<u>1,226,652</u>	<u>1,258,364</u>	<u>419,748</u>
	<u>\$ 6,005,769</u>	<u>6,878,141</u>	<u>6,105,790</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(三十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 1,068,858</u>	<u>1,068,858</u>	<u>1,068,858</u>

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(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)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
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	\$ 3,039,039	2,667,174	1,820,859
非上市(櫃)公司股票－欣榮企業	700,770	700,770	657,982
非上市(櫃)公司股票－捷邦管顧	3,690	3,690	2,998
合 計	<u>\$ 3,743,499</u>	<u>3,371,634</u>	<u>2,481,839</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，於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為215,958千元及177,422千元。
- 3.合併公司於民國一一三年及一一二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(三十)。

(四)避險之金融資產及負債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
現金流量避險：			
避險之金融資產	\$ 230,089	28,839	25,310
避險之金融負債	-	(19,444)	(22,990)
	<u>\$ 230,089</u>	<u>9,395</u>	<u>2,320</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。
- 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：

		指定為避險工具之 金融工具及公允價值		
避險項目	避險工具	113.9.30	112.12.31	112.9.30
預期外幣資產	外幣存款	<u>\$ 229,222</u>	<u>29,938</u>	<u>24,896</u>
	外幣評價	<u>\$ (1,542)</u>	<u>(1,099)</u>	<u>414</u>
現金流量預期產生期間		113~114	112~113	112~113

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)

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		
		113.9.30	112.12.31	112.9.30
預期外幣資產(負債)	遠匯評價	\$ 2,409	(19,444)	(22,990)
合約金額(名目本金)		JPY649,500千元	JPY4,665,000千元	JPY3,761,625千元
到期期間		113.11~114.03	113.03~114.03	113.03~113.11

3.民國一一三年及一一二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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據	\$ 30	684	11,927
應收帳款	2,447,519	2,987,278	2,168,448
長期應收款	7,069,242	5,867,118	6,284,470
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 9,516,791</u>	<u>8,855,080</u>	<u>8,464,845</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：

	113.9.30		
	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	\$ 9,210,786	-	-
逾期1年以下	250,475	-	-
逾期1年以上	55,530	-	-
	<u>\$ 9,516,791</u>		<u>-</u>

	112.12.31		
	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	\$ 8,769,062	-	-
逾期1年以下	31,738	-	-
逾期1年以上	54,280	-	-
	<u>\$ 8,855,080</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)

		112.9.30	
	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	\$ 8,302,404	-	-
逾期1年以下	105,338	-	-
逾期1年以上	57,103	-	-
	<u>\$ 8,464,845</u>		<u>-</u>

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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他應收款－資金貸與(含其他非 流動資產)	\$ 883,747	678,034	751,595
其他應收款－訴訟	394,893	150,630	150,630
其他應收款－關係人	3,882	2,895	2,782
其他(含其他非流動資產)	132,418	198,137	14,985
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,414,940</u>	<u>1,029,696</u>	<u>919,992</u>

信用風險資訊請詳附註六(三十)。

(七)存 貨

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
飯店業：			
餐飲用品	\$ 6,657	6,032	6,419
建設業：			
待售房地	10,222,851	11,070,517	12,202,010
營建用地	2,696,320	5,682,236	6,340,278
在建房地	18,344,552	8,626,658	6,443,185
預付土地款	574,046	47,254	99,909
小計	31,837,769	25,426,665	25,085,382
減：備抵跌價損失	(543,674)	(228,056)	(95,582)
	<u>\$ 31,300,752</u>	<u>25,204,641</u>	<u>24,996,219</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. 合併公司於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列之存貨相關費損明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
存貨出售轉列	\$ 533,722	993,147	2,313,615	3,580,257
存貨跌價損失	-	-	309,550	-
匯率影響數	1,313	-	5,776	-
合 計	<u>\$ 535,035</u>	<u>993,147</u>	<u>2,628,941</u>	<u>3,580,257</u>

2. 合併公司之利息資本化情形如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
利息費用總額	\$ 238,191	223,755	685,819	684,974
在建房地之資本化金額	\$ 51,238	24,363	130,781	66,012
資本化利率	2.3945%~6.48%	2.1458%~6.36%	2.2692%~6.59%	2.058%~6.36%

3. 合併公司部份之存貨有提供質押擔保之情形，請詳附註八。
 4. 依照投資協議，合併公司之美國子公司民國一一二年二月以存貨抵付予共同開發出資人之應付款項為美金7,320千元。

(八) 採用權益法之投資

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
關聯企業	<u>\$ 1,577,265</u>	<u>1,598,373</u>	<u>1,595,504</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		
			113.9.30	112.12.31	112.9.30
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 %
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 %

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)

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

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流動資產	\$ 585,198	381,226	333,175
非流動資產	3,291,480	2,659,077	2,549,589
流動負債	(695,834)	(521,351)	(697,302)
非流動負債	(1,435,423)	(842,281)	(534,339)
淨資產	<u>\$ 1,745,421</u>	<u>1,676,671</u>	<u>1,651,123</u>

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>223,542</u>	<u>62,446</u>	<u>615,419</u>	<u>935,042</u>
本期淨利/綜合損益總額	\$ <u>9,684</u>	<u>18,346</u>	<u>68,180</u>	<u>91,596</u>

期初合併公司對關聯企業	\$ 850,512	800,061	821,569	791,319
淨資產所享份額				
本期增資款	-	-	51,940	-
收取之股利	-	-	(51,660)	(27,151)
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	4,745	8,989	33,408	44,882
期末合併公司對關聯企業	<u>\$ 855,257</u>	<u>809,050</u>	<u>855,257</u>	<u>809,050</u>
淨資產所享份額				

(2) 汎陸建設公司之彙總性財務資訊

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流動資產	\$ 8,665,205	6,958,558	6,612,200
非流動資產	142,741	21,404	2,772
流動負債	(6,745,012)	(650,469)	(633,910)
非流動負債	-	(4,110,000)	(3,734,000)
淨資產	<u>\$ 2,062,934</u>	<u>2,219,493</u>	<u>2,247,062</u>

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期淨損/綜合損益總額	\$ <u>(78,642)</u>	<u>(14,825)</u>	<u>(156,560)</u>	<u>(46,759)</u>

期初合併公司對關聯企業	\$ 749,532	791,642	776,804	802,819
淨資產所享份額				
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(27,524)	(5,188)	(54,796)	(16,365)
期末合併公司對關聯企業	<u>\$ 722,008</u>	<u>786,454</u>	<u>722,008</u>	<u>786,454</u>
淨資產所享份額				

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)

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)取得非控制權益

合併公司於民國一一三年三月以美金1,000千元取得Trimosa Holdings LLC公司及950 Investment LLC公司之股權，使權益分別由70.65%及76.55%增加至70.88%及77.22%。合併公司於民國一一二年一月一日至九月三十日並未與非控制權益進行交易。

合併公司對Trimosa Holdings LLC公司及950 Investment LLC公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	金額
購入非控制權益之帳面金額	\$ 37,980
支付予非控制權益之對價	(32,000)
	<u>\$ 5,980</u>
資本公積-實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ 1,971
資本公積-認列對子公司所有權權益變動數	4,009
	<u>\$ 5,980</u>

(十)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		
		113.9.30	112.12.31	112.9.30
CDC US Corp.	美國	29.12 %	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會計準則所編製，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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動資產	\$ 4,356,452	4,821,103	5,250,918
非流動資產	5,149,438	5,109,888	5,400,334
流動負債	(4,709,976)	(4,303,390)	(4,343,860)
非流動負債	(126,768)	(122,981)	(135,833)
淨資產	<u>\$ 4,669,146</u>	<u>5,504,620</u>	<u>6,171,559</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,687,502</u>	<u>2,117,730</u>	<u>2,440,102</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)

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
營業收入	\$ <u>198,261</u>	<u>124,162</u>	<u>646,667</u>	<u>394,078</u>
本期淨損	\$ (313,760)	(174,517)	(1,029,910)	(539,029)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(313,760)</u>	<u>(174,517)</u>	<u>(1,029,910)</u>	<u>(539,029)</u>
歸屬於非控制權益之本 期淨損	\$ <u>(141,196)</u>	<u>(79,838)</u>	<u>(463,319)</u>	<u>(246,021)</u>
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	\$ <u>(141,196)</u>	<u>(79,838)</u>	<u>(463,319)</u>	<u>(246,021)</u>

(十一)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113年1月1日餘額	\$ 2,342,257	6,878,889	1,361,207	200,455	98,792	181,660	141,827	11,205,087
增添	-	504	186,914	16,377	9,132	47,975	4,172	265,074
重分類	365,248	47,843	65,002	-	5,120	1,763	-	484,976
處分	-	-	(240,152)	(9,653)	-	(1,077)	(45)	(250,927)
匯率變動之影響	60,596	372,535	1,207	101	285	1,376	10,889	446,989
民國113年9月30日餘額	\$ <u>2,768,101</u>	<u>7,299,771</u>	<u>1,374,178</u>	<u>207,280</u>	<u>113,329</u>	<u>231,697</u>	<u>156,843</u>	<u>12,151,199</u>
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>
折舊及減損損失：								
民國113年1月1日餘額	\$ -	486,207	821,700	126,549	65,409	130,441	44,547	1,674,853
提列折舊	-	130,442	163,981	15,264	9,039	13,905	20,008	352,639
重分類	-	23,051	-	-	-	-	-	23,051
處分	-	-	(240,152)	(7,382)	-	(1,071)	(10)	(248,615)
匯率變動之影響	-	15,148	169	98	207	353	4,656	20,631
民國113年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>654,848</u>	<u>745,698</u>	<u>134,529</u>	<u>74,655</u>	<u>143,628</u>	<u>69,201</u>	<u>1,822,559</u>
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>
帳面價值：								
民國113年1月1日	\$ <u>2,342,257</u>	<u>6,392,682</u>	<u>539,507</u>	<u>73,906</u>	<u>33,383</u>	<u>51,219</u>	<u>97,280</u>	<u>9,530,234</u>
民國113年9月30日	\$ <u>2,768,101</u>	<u>6,644,923</u>	<u>628,480</u>	<u>72,751</u>	<u>38,674</u>	<u>88,069</u>	<u>87,642</u>	<u>10,328,640</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>

1.處分損益請詳附註六(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)

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。

(十二)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113年1月1日餘額	\$ 66,620	171,365	6,463	244,448
增添	9,432	42,838	-	52,270
處分	(633)	(26,362)	(1,341)	(28,336)
匯率變動之影響	-	791	-	791
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 75,419</u>	<u>188,632</u>	<u>5,122</u>	<u>269,173</u>
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>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國113年1月1日餘額	\$ 33,920	71,617	2,430	107,967
提列折舊	15,358	40,842	1,560	57,760
處分	(589)	(25,989)	(1,341)	(27,919)
匯率變動之影響	-	463	-	463
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 48,689</u>	<u>86,933</u>	<u>2,649</u>	<u>138,271</u>
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>
帳面價值：				
民國113年1月1日	<u>\$ 32,700</u>	<u>99,748</u>	<u>4,033</u>	<u>136,481</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 26,730</u>	<u>101,699</u>	<u>2,473</u>	<u>130,902</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>

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)投資性不動產

	自有資產		總 計
	土地及改良物	房屋及建築	
成本或認定成本：			
民國113年1月1日餘額	\$ 7,963,125	698,510	8,661,635
重分類	(5,094,303)	(61,601)	(5,155,904)
處分	(4,826)	(1,288)	(6,114)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 2,863,996</u>	<u>635,621</u>	<u>3,499,617</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 7,963,125	1,607,322	9,570,447
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 7,963,125</u>	<u>1,607,322</u>	<u>9,570,447</u>
折舊及減損損失：			
民國113年1月1日餘額	\$ 349,356	297,046	646,402
折舊	-	9,209	9,209
重分類	-	(23,051)	(23,051)
處分	-	(798)	(798)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 349,356</u>	<u>282,406</u>	<u>631,762</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 349,356	1,190,062	1,539,418
折舊	-	12,434	12,434
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 349,356</u>	<u>1,202,496</u>	<u>1,551,852</u>
帳面價值：			
民國113年1月1日	<u>\$ 7,613,769</u>	<u>401,464</u>	<u>8,015,233</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 2,514,640</u>	<u>353,215</u>	<u>2,867,855</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 7,613,769</u>	<u>404,826</u>	<u>8,018,595</u>
公允價值：			
民國113年9月30日			<u>\$ 4,759,317</u>
民國112年12月31日			<u>\$ 12,068,055</u>
民國112年9月30日			<u>\$ 11,982,620</u>

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。

(十四)無形資產

	商 譽	服務特許權	其他	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 30,249	2,265,842	4,742	2,300,833
增加	-	2,179,963	-	2,179,963
匯率變動影響數	-	-	145	145
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 30,249</u>	<u>4,445,805</u>	<u>4,887</u>	<u>4,480,941</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)

	商 譽	服務特許權	其他	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ 30,249	1,501,121	4,662	1,536,032
增加	-	375,121	55	375,176
匯率變動影響數	-	-	239	239
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 30,249</u>	<u>1,876,242</u>	<u>4,956</u>	<u>1,911,447</u>
攤銷及減損損失：				
民國113年1月1日餘額	\$ -	499,715	-	499,715
攤銷	-	54,455	-	54,455
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>554,170</u>	<u>-</u>	<u>554,170</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	430,966	-	430,966
攤銷	-	51,562	-	51,562
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>482,528</u>	<u>-</u>	<u>482,528</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 30,249</u>	<u>1,766,127</u>	<u>4,742</u>	<u>1,801,118</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 30,249</u>	<u>3,891,635</u>	<u>4,887</u>	<u>3,926,771</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 30,249</u>	<u>1,393,714</u>	<u>4,956</u>	<u>1,428,919</u>

1.無形資產之攤銷費用帳列營業成本項下。

2.無形資產均無提供質押之情形。

(十五)短期借款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
無擔保銀行借款	\$ 7,789,899	5,732,996	7,382,330
擔保銀行借款	11,866,143	10,132,695	8,063,755
	<u>\$ 19,656,042</u>	<u>15,865,691</u>	<u>15,446,085</u>
尚未使用額度	<u>\$ 38,493,970</u>	<u>21,104,686</u>	<u>19,145,356</u>
利率區間	<u>1.8643%~8.4%</u>	<u>1.78%~8.5%</u>	<u>1.78%~8.5%</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。

(十六)應付短期票券

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付商業本票	<u>\$ 900,000</u>	<u>800,000</u>	<u>525,000</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。

(十七)應付公司債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
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	(903)	(1,445)	(1,625)
	<u>\$ 1,999,097</u>	<u>1,998,555</u>	<u>1,998,375</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.合併公司於民國一一三年及一一二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一一二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(二十九)。

(十八)長期借款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
無擔保銀行借款	\$ 4,442,000	4,029,000	4,095,000
擔保銀行借款	6,241,352	7,440,690	7,467,857
減：一年內到期部分	(611,578)	(1,269,382)	(1,396,333)
減：聯貸銀行主辦費及額度設立費	(9,302)	(9,762)	-
合 計	\$ 10,062,472	10,190,546	10,166,524
尚未使用額度	\$ 15,761,896	20,896,537	16,834,930
利率區間	2.13%~7.76047%	1.878%~7.76047%	1.878%~7.76047%

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，請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十七)。於民國一一三年九月三十日、一一二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。

(十九)租賃負債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動	\$ 94,791	88,554	87,204
非流動	\$ 38,293	49,870	53,232

到期分析請詳附註六(三十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 752	668	2,239	2,095
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ 2,325	2,258	8,115	7,269
短期租賃之費用	\$ 5,235	11,493	21,896	28,089
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	\$ 2,833	3,012	7,170	7,900

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)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年1月至9月	112年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>96,129</u>	<u>98,759</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為銷售中心辦公處所、工務所倉庫及員工宿舍之租賃期間通常為一至八年，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、低價值標的或變動租賃給付，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。

(二十)負債準備

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
保固準備	\$ 112,220	178,824	306,289
售後服務	70,001	67,548	68,805
虧損性合約	45,055	60,807	65,516
	<u>\$ 227,276</u>	<u>307,179</u>	<u>440,610</u>

合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十一)營業租賃

合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十)。

(二十二)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，於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，尚未支付之款項分別為126,768千元、122,981千元及135,833千元。

(二十三)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一一二年及一一一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。

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)

合併公司列報為費用之明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
營業成本	\$ 248	282	763	883
管理費用	732	731	2,177	2,157
	<u>\$ 980</u>	<u>1,013</u>	<u>2,940</u>	<u>3,040</u>

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：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
營業成本	\$ 13,958	12,858	41,345	37,073
管理費用	8,613	7,458	24,911	21,769
	<u>\$ 22,571</u>	<u>20,316</u>	<u>66,256</u>	<u>58,842</u>

(二十四)所得稅

1.所得稅費用

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 117,638	103,274	321,705	250,689
土地增值稅	1,528	4,091	18,857	16,471
未分配盈餘加徵	-	-	14,629	29,022
調整前期之當期所得稅	-	-	(50,007)	(26,412)
	<u>\$ 119,166</u>	<u>107,365</u>	<u>305,184</u>	<u>269,770</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。
- (2)本公司之國內子公司營利事業所得稅結算申報案件經稅捐稽徵機關核定之年度如下：

核定年度	公司名稱
民國一〇八年度	大陸工程、大陸建設
民國一〇九年度	萬國開發
民國一一一年度	藍鯨水科技、臨海水務、北岸環保、富達營造、埔頂環保、欣達環工、欣陸管顧、城西能源及橋頭水務

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)

(二十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十四)。

1.資本公積

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 6,397,913	6,397,913	6,397,913
庫藏股票交易	406,518	406,518	406,518
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	1,971	-	-
認列子公司所有權益變動數	<u>16,776</u>	<u>12,767</u>	<u>12,767</u>
	<u><u>\$ 6,823,178</u></u>	<u><u>6,817,198</u></u>	<u><u>6,817,198</u></u>

2.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。

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會計準則時，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。民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日該項特別盈餘公積餘額分別為907,090千元、2,262,233千元及2,262,233千元。

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)

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

本公司分別於民國一一三年三月八日及民國一一二年三月十日經董事會決議民國一一二年及一一一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一一三年六月三日及一一二年五月三十日經股東常會決議。有關分派予業主之股利如下：

	112年度		111年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.50	1,234,824	2.50	2,058,040

3.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113年1月1日餘額	\$ (673,352)	2,527,444	(20,543)	1,833,549
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	120,093	-	-	120,093
處分子公司	(80,948)	-	-	(80,948)
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	-	371,865	-	371,865
避險工具公允價值變動損益	-	-	21,410	21,410
民國113年9月30日餘額	\$ (634,207)	2,899,309	867	2,265,969
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	\$ (452,408)	1,637,649	(22,576)	1,162,665

(二十六)每股盈餘

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 561,893	474,102	1,312,044	1,264,109
普通股加權平均流通在外股數	823,216	823,216	823,216	823,216
基本每股盈餘(元)	\$ 0.68	0.58	1.59	1.54

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)

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權 \$	<u>561,893</u>	<u>474,102</u>	<u>1,312,044</u>	<u>1,264,109</u>
益持有人之淨利(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	242	272	329	388
普通股加權平均流通在外股數	<u>823,458</u>	<u>823,488</u>	<u>823,545</u>	<u>823,604</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.68</u>	<u>0.58</u>	<u>1.59</u>	<u>1.53</u>

(二十七)客戶合約收入

1.收入之細分

	113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	\$ 4,578,168	865,523	2,461,162	7,904,853
其他國家	9,950	275,178	-	285,128
	<u>\$ 4,588,118</u>	<u>1,140,701</u>	<u>2,461,162</u>	<u>8,189,981</u>
主要產品：				
營建工程	\$ 4,541,020	-	-	4,541,020
環境工程及水資源處理	-	-	2,460,995	2,460,995
銷售房地	-	874,217	-	874,217
租賃收入	4,914	41,423	167	46,504
其他收入	42,184	225,061	-	267,245
	<u>\$ 4,588,118</u>	<u>1,140,701</u>	<u>2,461,162</u>	<u>8,189,981</u>
	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	7,571,777
其他國家	37,255	184,879	-	222,134
	<u>\$ 4,539,976</u>	<u>1,805,847</u>	<u>1,448,088</u>	<u>7,793,911</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
主要產品：				
營建工程	\$ 4,523,095	-	-	4,523,095
環境工程及水資源處理	-	-	1,448,088	1,448,088
銷售房地	-	1,555,005	-	1,555,005
租賃收入	8,059	42,200	-	50,259
其他收入	8,822	208,642	-	217,464
	<u>\$ 4,539,976</u>	<u>1,805,847</u>	<u>1,448,088</u>	<u>7,793,911</u>
113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	\$ 13,175,676	3,509,682	5,460,793	22,146,151
其他國家	39,492	849,299	-	888,791
	<u>\$ 13,215,168</u>	<u>4,358,981</u>	<u>5,460,793</u>	<u>23,034,942</u>
主要產品：				
營建工程	\$ 13,140,611	-	-	13,140,611
環境工程及水資源處理	-	-	5,460,626	5,460,626
銷售房地	-	3,603,725	-	3,603,725
租金收入	15,380	104,391	167	119,938
其他收入	59,177	650,865	-	710,042
	<u>\$ 13,215,168</u>	<u>4,358,981</u>	<u>5,460,793</u>	<u>23,034,942</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	21,729,063
其他國家	281,927	552,308	-	834,235
	<u>\$ 13,582,086</u>	<u>5,638,160</u>	<u>3,343,052</u>	<u>22,563,298</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
租賃收入	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>

2.合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據	\$ 30	684	11,927
應收帳款(含長期應收款)	9,516,761	8,854,396	8,452,918
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 9,516,791</u>	<u>8,855,080</u>	<u>8,464,845</u>
合約資產-營建工程	\$ 982,193	1,048,756	1,627,625
合約資產-應收保留款	4,342,267	4,192,736	3,869,357
合 計	<u>\$ 5,324,460</u>	<u>5,241,492</u>	<u>5,496,982</u>
合約負債-營建工程	\$ 4,980,630	5,072,341	4,494,322
合約負債-預收房地款	5,003,337	2,578,879	2,582,154
合約負債-預收租金	12,928	12,009	13,640
合 計	<u>\$ 9,996,895</u>	<u>7,663,229</u>	<u>7,090,116</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(二十)。

(3)民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二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108,752元、323,499千元、451,458千元及891,039千元。

(4)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)

(二十八)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。

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為3,179千元、2,792千元、7,446千元及7,278千元，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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為9,961千元及14,764千元，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。

(二十九)營業外收入及支出

1.利息收入

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
銀行存款利息	\$ 15,278	14,206	53,184	55,646
其他利息收入	8,627	9,165	20,471	16,546
	<u>\$ 23,905</u>	<u>23,371</u>	<u>73,655</u>	<u>72,192</u>

2.其他收入

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
股利收入	\$ 166,699	128,397	215,958	177,422
違約金收入	19	-	38	8,647
沖銷逾期應付款利益	-	-	82	-
其他收入—其他	9,415	9,874	30,625	48,466
	<u>\$ 176,133</u>	<u>138,271</u>	<u>246,703</u>	<u>234,535</u>

3.其他利益及損失

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)淨額	\$ (488)	126	(190)	126
處分投資性不動產利益淨額	-	-	57,534	-
處分投資利益	80,948	-	80,948	-
外幣兌換利益(損失)淨額	209,316	28,780	232,714	(58,845)
其他利益(損失)	(71,910)	(113)	(73,560)	(9,230)
	<u>\$ 217,866</u>	<u>28,793</u>	<u>297,446</u>	<u>(67,949)</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)

4.財務成本

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
利息費用－借款利息	\$ 231,341	216,989	665,286	664,585
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	752	668	2,239	2,095
減：利息資本化及其他	(54,303)	(24,363)	(137,449)	(66,012)
	<u>\$ 183,888</u>	<u>199,392</u>	<u>548,370</u>	<u>618,962</u>

(三十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

合併公司於民國一一三年九月三十日、一一二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分別為5,175,675千元、3,764,675千元及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。

(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。民國一一三年及一一二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。

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)

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
113年9月30日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 18,099,165	20,938,595	3,449,177	14,221,176	3,268,242
無擔保銀行借款	12,230,927	12,982,720	5,726,804	7,255,916	-
應付短期票券	900,000	900,000	900,000	-	-
應付公司債	1,999,097	2,022,000	11,000	2,011,000	-
應付票據及帳款	6,707,353	6,707,353	3,410,061	3,130,358	166,934
其他應付款	1,987,206	1,987,206	750,073	1,237,133	-
存入保證金	84,084	84,084	36	75,956	8,092
長期應付款項	126,768	126,768	-	126,768	-
租賃負債	133,084	136,892	70,773	65,950	169
	\$ 42,267,684	45,885,618	14,317,924	28,124,257	3,443,437
112年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 17,564,594	20,289,372	3,534,154	13,919,581	2,835,637
無擔保銀行借款	9,761,025	10,439,815	5,077,628	4,426,479	935,708
應付短期票券	800,000	800,000	800,000	-	-
應付公司債	1,998,555	2,033,000	11,000	2,022,000	-
應付票據及帳款	6,578,347	6,578,347	3,635,156	2,699,663	243,528
其他應付款	1,902,960	1,902,960	817,539	1,085,420	1
存入保證金	70,681	70,681	430	13,523	56,728
長期應付款項	122,981	122,981	-	122,981	-
租賃負債	138,424	142,324	63,246	78,122	956
	\$ 38,937,567	42,379,480	13,939,153	24,367,769	4,072,558
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

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

	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	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	\$ 16,422	31.6500	519,731	5,940	30.7050	182,377	3,341	32.2700	107,799
港幣：台幣	9,642	4.0750	39,290	19,893	3.9290	78,158	12,181	4.1230	50,223
馬幣：台幣	140,964	7.6829	1,083,016	134,968	6.6978	903,989	4	6.8518	25
美金：馬幣	336	4.1220	10,637	1,030	4.5900	31,613	3,027	4.6920	97,675
盧比：台幣	517,172	0.3777	195,336	-	0.3692	-	1	0.3884	-
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：馬幣	21,450	4.1220	678,893	21,450	4.5900	658,622	21,450	4.6920	692,192

(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。於民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少9,467千元及4,594千元；權益將因現金流量避險而分別增加2,224千元及229千元。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，民國一一三年及一一二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)分別為利益232,715千元及損失58,845千元。

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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加187,130千元及144,052千元，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	113年1月至9月		112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%	\$ 37,435	10,689	24,818	10,689
下跌1%	\$ (37,435)	(10,689)	(24,818)	(10,689)

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：

	113.9.30				
	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	\$ 230,089	230,089	-	-	230,089
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	\$ 3,039,039	3,039,039	-	-	3,039,039
非上市(櫃)公司股票	704,460	-	-	704,460	704,460
小 計	3,743,499	3,039,039	-	704,460	3,743,499
合 計	\$ 5,042,446	3,269,128	-	1,773,318	5,042,446
	112.12.31				
	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	\$ 1,068,858	-	-	1,068,858	1,068,858
避險之金融資產	\$ 28,839	28,839	-	-	28,839
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	\$ 2,667,174	2,667,174	-	-	2,667,174
非上市(櫃)公司股票	704,460	-	-	704,460	704,460
小 計	3,371,634	2,667,174	-	704,460	3,371,634
合 計	\$ 4,469,331	2,696,013	-	1,773,318	4,469,331
避險之金融負債	\$ 19,444	19,444	-	-	19,444

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				
	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(櫃)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

(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。
- 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

於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並無各等級移轉之情形。

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)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113年9月30日(即期初餘額)	\$ 1,068,858	704,460
民國112年9月30日(即期初餘額)	\$ 1,068,858	660,980

(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 (113.9.30、112.12.31 及112.9.30分別為 11.2466%、11.2466% 及12.4176%)	• 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 (113.9.30、112.12.31 及112.9.30分別為 17.17、17.17及16.38) • 缺乏市場流通性折價 (113.9.30、112.12.31 及112.9.30均為75%)	• 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
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 (113.9.30、112.12.31 及112.9.30均為0%) • 加權平均資金成本 (113.9.30、112.12.31 及112.9.30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

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)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113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%	\$ 2,956	(2,941)	-	-
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%	\$ -	-	46,718	(46,718)
無活絡市場之權益工具投資	加權平均資金成本	1%	\$ -	-	164	(155)
民國112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%	\$ 2,956	(2,941)	-	-
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%	\$ -	-	46,718	(46,718)
無活絡市場之權益工具投資	加權平均資金成本	1%	\$ -	-	164	(155)
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)

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。

(三十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(三十)所揭露者一致。

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)

(三十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(三十一)。

(三十三)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(十二)。
- 2.以存貨方式抵減應付帳款之情形，請詳附註六(七)。
- 3.資產轉列情形

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
預付設備款轉列不動	\$ -	-	59,071	-
產、廠房及設備				
投資性不動產轉列存	-	-	4,729,055	-
貨				
投資性不動產轉列不	603	-	403,798	-
動產、廠房及設備				
	<u>\$ 603</u>	<u>-</u>	<u>5,191,924</u>	<u>-</u>

4.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>非現金之變動</u>					
	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其他</u>	<u>租賃給付之變動</u>	<u>113.9.30</u>
短期借款	\$ 15,865,691	3,689,931	123,629	(23,209)	-	19,656,042
長期借款(含一年內到期)	11,459,928	(815,979)	29,641	460	-	10,674,050
租賃負債	138,424	(56,709)	(484)	-	51,853	133,084
應付公司債	1,998,555	-	-	542	-	1,999,097
	<u>\$ 29,462,598</u>	<u>2,817,243</u>	<u>152,786</u>	<u>(22,207)</u>	<u>51,853</u>	<u>32,462,273</u>

	<u>非現金之變動</u>					
	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其他</u>	<u>租賃給付之變動</u>	<u>112.9.30</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>

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
王○凡	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

113年1月至9月	合約總價(未稅)	當期計價金額	累計計價金額
關聯企業－泉鼎水務	\$ 6,607,731	315,175	1,288,715
關聯企業－汎陸建設	\$ 2,015,271	604,921	1,837,382
112年1月至9月			
關聯企業－泉鼎水務	\$ 6,607,731	204,853	739,412
關聯企業－汎陸建設	\$ 1,544,284	411,773	1,045,258

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. 勞務收入

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
關聯企業	\$ 12,494	-	24,629	-

合併公司對上述公司提供污水處理廠之代操作維護工作服務，其價格及收款條件與一般交易無顯著不同。

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.其他收入

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
關聯企業	\$ -	-	4,495	7,380
其他關係人	2,618	2,640	7,876	7,502
	<u>\$ 2,618</u>	<u>2,640</u>	<u>12,371</u>	<u>14,882</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。

4.向關係人進貨

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
其他關係人	\$ <u>31</u>	<u>29</u>	<u>102</u>	<u>750</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。

5.合約資產

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>249,220</u>	<u>210,352</u>	<u>114,207</u>

6.應收關係人款項

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收帳款－其他關係人	\$ 975	1,162	924
應收帳款－關聯企業	19,714	6,141	-
其他應收款－其他關係人	-	80	142
其他應收款－關聯企業	3,882	2,815	2,640
	<u>\$ 24,571</u>	<u>10,198</u>	<u>3,706</u>

7.應付關係人款項

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
其他應付款－其他關係人	\$ <u>472</u>	<u>756</u>	<u>416</u>

8.租賃

(1)租金收入

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
其他關係人	\$ <u>763</u>	<u>835</u>	<u>2,277</u>	<u>2,474</u>

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一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為69千元、88千元、222千元及279千元，截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日租賃負債餘額分別為14,648千元、17,866千元及18,930千元。

9.財產交易

合併公司於民國一一三年三月出售運輸設備予其他關係人，出售價款為495千元(未稅)，無處分損益，合併公司已收取全數款項。

10.背書保證

對象	保證項目	113.9.30	112.12.31	112.9.30
關聯企業—泉鼎水務	財務保證	\$ 3,089,675	2,207,675	2,060,675
關聯企業—汎陸建設	財務保證	2,086,000	1,557,000	1,557,000
		<u>\$ 5,175,675</u>	<u>3,764,675</u>	<u>3,617,675</u>

11.其他

(1)利息收入

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
關聯企業	\$ <u>2,626</u>	<u>1,624</u>	<u>3,873</u>	<u>2,222</u>

(2)其他費用

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
其他關係人	\$ <u>7,596</u>	<u>7,955</u>	<u>23,611</u>	<u>30,984</u>

(3)其他利益

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
關聯企業	\$ 2,522	2,628	6,726	7,009
其他關係人	18	27	60	81
	<u>\$ 2,540</u>	<u>2,655</u>	<u>6,786</u>	<u>7,090</u>

(4)合併公司於民國一一三年六月向關聯企業泉鼎水務認購增資5,194,000股，共計51,940千元。

(四)主要管理人員報酬

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>36,362</u>	<u>28,469</u>	<u>134,109</u>	<u>120,525</u>

合併公司於民國一一三年及一一二年九月三十日分別提供成本27,453千元之汽車16輛及成本20,339千元之汽車14輛，供主要管理人員使用。

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)

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	113.9.30	112.12.31	112.9.30
存貨(建設業)	抵押借款	\$ 22,150,131	16,468,089	15,324,557
受限制存款(帳列其他流動資產項下)	質押定期存款	150,735	168,870	172,582
不動產、廠房及設備	抵押借款及工程保證	8,542,529	7,856,770	8,158,223
投資性不動產淨額	抵押借款及工程保證	2,329,476	7,470,336	7,473,307
合計		<u>\$ 33,172,871</u>	<u>31,964,065</u>	<u>31,128,669</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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
已簽訂之房地銷售合約總價	<u>\$ 25,203,213</u>	<u>11,805,520</u>	<u>11,742,579</u>
已依約收取金額	<u>\$ 5,003,337</u>	<u>2,578,879</u>	<u>2,582,154</u>

2.民國一一三年九月三十日、一一二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1,316,416千元、151,050千元及282,550千元，已依約支付分別為571,881千元、45,315千元及97,915千元。

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	—新台幣	113.9.30	112.12.31	112.9.30
		\$ 183,232,815	160,657,096	155,279,513
	— 盧比	35,074,796	35,074,796	35,063,078
	— 港幣	4,592,635	4,585,034	4,582,986
	— 澳門幣	982,544	982,544	982,544
累計計價款		144,671,695	129,755,641	128,045,487

4.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；

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)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144年12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

5.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
已開立未使用之信用狀	\$ 271,327	1,364,576	1,274,180

(二)或有負債：

- 民國一一三年九月三十日、一一二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61,052,117千元、53,191,348千元及50,310,343千元。
- 民國一一三年九月三十日、一一二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15,443,081元、14,855,261千元及14,701,818千元。

(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

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)

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，仍在高等法院更審中。

2. 合併公司對Jaipur Metro Rail Corporation Limited (以下簡稱「JMRC」)之Design and construction of TBM tunnel and underground stations bw chandpole, Badi chouper and reversal line印度捷運工程案，因雙方對修繕保固及其他合約相關求償等費用有爭議，JMRC於民國一一三年四月五日向銀行要求兌現合併公司由銀行擔保之工程保證244,263千元(印度盧比646,713千元)。合併公司為維持良好信用紀錄，已於民國一一三年四月八日向銀行支付保證金(帳列其他應收款)予JMRC。此捷運工程案已於民國一〇九年九月開始營運，合併公司認為該工程已經依照合約規定完工交付並且已善盡保固修繕之責任，因此合併公司對於JMRC要求兌現工程保證之理由不服，持續依循法律救濟管道要求JMRC返還工程保證金。

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	113年7月至9月			112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	452,257	227,447	679,704	409,406	197,160	606,566
勞健保費用	35,893	15,059	50,952	31,292	13,177	44,469
退休金費用	15,467	10,190	25,657	14,463	8,446	22,909
其他員工福利費用	83,593	35,903	119,496	50,329	33,877	84,206
折舊費用	123,415	13,495	136,910	106,699	12,808	119,507
攤銷費用	18,151	-	18,151	17,188	-	17,188

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112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	1,273,097	638,372	1,911,469	1,216,186	561,065	1,777,251
勞健保費用	106,741	47,478	154,219	94,441	42,486	136,927
退休金費用	45,802	29,460	75,262	41,542	25,599	67,141
其他員工福利費用	201,272	101,141	302,413	131,212	95,860	227,072
折舊費用	381,187	38,421	419,608	319,279	39,083	358,362
攤銷費用	54,455	-	54,455	51,562	-	51,562

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)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

民國一一三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2)	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	-	-	1.3%	2	-	充實營運資金	-	-	-	5,573,551	11,147,103
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	1.3%	2	-	充實營運資金	-	-	-	5,573,551	11,147,103
1	大陸建設(股)公司	Bangsar Rising Sdn.Bhd.	其他應收款	是	331,901	331,901	322,682	2.5%	2	-	購買土地及營運週轉	-	-	-	6,763,740	6,763,740
1	大陸建設(股)公司	MEGA Capital Development Sdn. Bhd.	其他應收款	是	913,836	913,836	760,333	2.5%	2	-	購買土地及營運週轉	-	-	-	6,763,740	6,763,740
1	大陸建設(股)公司	碩河開發股份有限公司	其他應收款	否	1,218,595	1,218,595	883,747	2.525%	2	-	營運週轉	-	-	-	6,763,740	6,763,740
1	大陸建設(股)公司	950 Investment LLC	其他應收款	是	110,530	-	-	8.40%	2	-	營運週轉	-	-	-	6,763,740	6,763,740
2	大陸工程(股)公司	大陸建設(股)公司	其他應收款	是	500,000	500,000	500,000	Taibor+0.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,011,790	3,011,790

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：27,867,757千元×40%=11,147,103千元。

對個別對象資金貸與限額：27,867,757千元×20%=5,573,551千元。

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：16,909,350千元×40%=6,763,740千元。

對個別對象資金貸與限額：16,909,350千元×40%=6,763,740千元。

依大陸工程(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：7,529,475千元×40%=3,011,790千元。

對個別對象資金貸與限額：7,529,475千元×40%=3,011,790千元。

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	111,471,028	471,276	-	-	-	- %	111,471,028	Y	N	N
0	欣陸投資控股(股)公司	大陸工程(股)公司	2	111,471,028	16,100,475	14,902,854	5,412,435	-	53.48 %	111,471,028	Y	N	N
0	欣陸投資控股(股)公司	欣達環工(股)公司	2	111,471,028	4,312,282	4,008,980	1,582,882	-	14.39 %	111,471,028	Y	N	N
1	大陸工程(股)公司	大陸建設(股)公司	4,7	15,058,950	1,071,000	1,071,000	216,669	-	14.22 %	15,058,950	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	CDC US Corporation	2	33,818,700	164,175	158,250	-	-	0.94 %	33,818,700	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	萬國商業開發(股)公司	2	33,818,700	3,770,000	1,885,000	1,885,000	-	11.15 %	33,818,700	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	Bangsar Rising Sdn.Bhd.	2,6	33,818,700	193,609	193,609	69,911	-	1.14 %	33,818,700	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	MEGA Capital Development Sdn. Bhd.	2,6	33,818,700	409,042	394,280	373,391	-	2.33 %	33,818,700	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	950 Property LLC	2,6	33,818,700	575,269	554,508	415,957	-	3.28 %	33,818,700	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	950 Hotel Property LLC & 950 Retail Property LLC	2,6	33,818,700	1,779,657	1,715,430	1,593,082	-	10.14 %	33,818,700	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	汎陸建設實業股份有限公司	6	33,818,700	3,643,000	2,086,000	1,820,007	-	12.34 %	33,818,700	N	N	N
3	萬國商業開發(股)公司	大陸建設(股)公司	3	10,933,336	6,232,200	5,250,000	1,892,047	4,729,055	192.07 %	10,933,336	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	北岸環保(股)公司	2	44,449,584	2,495,000	2,495,000	1,745,000	-	44.90 %	44,449,584	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	埔頂環保(股)公司	2	44,449,584	1,545,000	1,545,000	1,028,500	-	27.81 %	44,449,584	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	橋頭水務(股)公司	2	44,449,584	3,100,000	3,100,000	1,236,000	-	55.79 %	44,449,584	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	城西能源(股)公司	2	44,449,584	4,900,000	4,900,000	2,170,000	-	88.19 %	44,449,584	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	臨海水務(股)公司	2,6	44,449,584	1,100,000	1,100,000	654,863	-	19.80 %	44,449,584	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	藍鯨水科技(股)公司	2,6	44,449,584	1,004,705	229,500	115,260	-	4.13 %	44,449,584	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	泉鼎水務(股)公司	6	44,449,584	3,089,675	3,089,675	1,178,675	-	55.61 %	44,449,584	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	大陸工程(股)公司	4,5	44,449,584	210,129	183,586	183,586	-	3.30 %	44,449,584	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	大陸建設(股)公司	4	44,449,584	1,251,600	1,251,600	1,251,600	-	22.53 %	44,449,584	N	N	N
5	富達營造(股)公司	欣達環工(股)公司	3	407,816	100	100	100	-	0.20 %	407,816	N	N	N
5	富達營造(股)公司	北岸環保(股)公司	4	407,816	100	100	100	-	0.20 %	407,816	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：27,867,757千元×4倍 = 111,471,028千元

對單一企業背書保證之限額：27,867,757千元×4倍 = 111,471,028千元

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)

依大陸工程(股)公司背書保證辦法規定，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：7,529,475千元×6倍 = 45,176,850千元

對單一企業背書保證之限額：7,529,475千元×3倍 = 22,588,425千元

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：7,529,475千元×2倍 = 15,058,950千元

對單一企業背書保證之限額：7,529,475千元×2倍 = 15,058,950千元

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：16,909,350千元×2倍 = 33,818,700千元

對單一企業背書保證之限額：16,909,350千元×2倍 = 33,818,700千元

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：2,733,334千元×4倍 = 10,933,336千元

對單一企業背書保證之限額：2,733,334千元×4倍 = 10,933,336千元

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：5,556,198千元×8倍 = 44,449,584千元

對單一企業背書保證之限額：5,556,198千元×8倍 = 44,449,584千元

依富達營造(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：50,977千元×8倍 = 407,816千元

對單一企業背書保證之限額：50,977千元×8倍 = 407,816千元

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	3,039,039	6.15 %	3,039,039	
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	700,770	8.45 %	700,770	
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	3,690	6.00 %	3,690	
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	

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. 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-橋頭水務(股)公司-普通股	採用權益法之投資	橋頭水務(股)公司	母子公司	450,000,000	451,916	40,000,000	400,000	-	-	-	-	850,000,000	867,756

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	取得目的及使用情形	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	台中市南屯區楓溪段土地	113.08.15	1,165,366	466,146	自然人	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	琢白-存貨	113.05.13	不適用	-	367,500	367,500	-	自然人	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	(1,998,727) (註3)	12.99 %	與一般交易相當	-	-	705,029 (註3)	12.06 %	註1
大陸建設(股)公司	大陸工程(股)公司	聯屬公司	發包工程	1,998,727 (註3)	26.12 %	與一般交易相當	-	-	(705,029) (註3)	61.02 %	
大陸工程(股)公司	汎陸建設實業(股)公司	關聯企業	承攬工程	(550,495)	3.58 %	與一般交易相當	-	-	133,584	2.28 %	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	550,495	39.79 %	與一般交易相當	-	-	(133,584)	79.95 %	
欣達環工(股)公司	北岸環保(股)公司	母子公司	承攬工程	(130,904) (註3)	4.36 %	與一般交易相當	-	-	30,322 (註3)	2.19 %	註1
北岸環保(股)公司	欣達環工(股)公司	母子公司	發包工程	130,904 (註3)	54.69 %	與一般交易相當	-	-	(30,322) (註3)	80.27 %	
欣達環工(股)公司	埔頂環保(股)公司	母子公司	承攬工程	(178,224) (註3)	5.93 %	與一般交易相當	-	-	77,569 (註3)	5.60 %	註1
埔頂環保(股)公司	欣達環工(股)公司	母子公司	發包工程	178,224 (註3)	76.09 %	與一般交易相當	-	-	(77,569) (註3)	73.35 %	
富達營造(股)公司	欣達環工(股)公司	母子公司	承攬工程	(161,988) (註3)	73.10 %	與一般交易相當	-	-	35,816 (註3)	55.47 %	註1
欣達環工(股)公司	富達營造(股)公司	母子公司	發包工程	161,988 (註3)	5.88 %	與一般交易相當	-	-	(35,816) (註3)	7.41 %	
欣達環工(股)公司	城西能源(股)公司	母子公司	承攬工程	(979,292) (註3)	32.60 %	與一般交易相當	-	-	406,912 (註3)	29.36 %	註1
城西能源(股)公司	欣達環工(股)公司	母子公司	發包工程	979,292 (註3)	43.57 %	與一般交易相當	-	-	(406,912) (註3)	60.00 %	
欣達環工(股)公司	橋頭水務(股)公司	母子公司	承攬工程	(1,105,474) (註3)	36.80 %	與一般交易相當	-	-	251,517 (註3)	18.15 %	註1

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)

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	
橋頭水務(股)公司	欣達環工(股)公司	母子公司	發包工程	1,105,474 (註3)	88.45 %	與一般交易相當	-	-	(251,517) (註3)	99.51 %	
欣達環工(股)公司	泉鼎水務(股)公司	關聯企業	承攬工程	(349,623) (註3)	11.64 %	與一般交易相當	-	-	135,350 (註3)	9.77 %	註1
泉鼎水務(股)公司	欣達環工(股)公司	關聯企業	發包工程	349,623 (註3)	70.13 %	與一般交易相當	-	-	(135,350) (註3)	43.00 %	

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。

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705,029	3.96	-	-	229,800	-
大陸工程(股)公司	汎陸建設實業(股)公司	關聯企業	應收帳款133,584	6.79	-	-	-	-
欣達環工(股)公司	城西能源(股)公司	母子公司	應收帳款406,912	4.44	-	-	199,716	-
欣達環工(股)公司	橋頭水務(股)公司	母子公司	應收帳款251,517	8.77	-	-	165,848	-
欣達環工(股)公司	泉鼎水務(股)公司	關聯企業	應收帳款135,350	3.51	-	-	46,189	-

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：

民國一一三年九月三十日，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649,500千元及外幣指定避險美金7,014千元、日幣3,218千元、歐元103千元、英鎊21千元及港幣109千元。

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	500,000	與一般交易相當	0.60 %
		欣達環工(股)公司	1	其他應收款	8,307	與一般交易相當	0.01 %
		欣達環工(股)公司	1	利息收入	11,920	與一般交易相當	0.05 %
1	欣陸管理顧問有限公司	大陸工程(股)公司	3	營業收入	121,807	與一般交易相當	0.53 %
		大陸建設(股)公司	3	營業收入	29,257	與一般交易相當	0.13 %
		欣達環工(股)公司	3	營業收入	42,015	與一般交易相當	0.18 %
		大陸工程(股)公司	3	應收帳款	14,034	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	1,998,727	與一般交易相當	8.68 %
		大陸建設(股)公司	3	應收帳款	233,029	與一般交易相當	0.28 %
		大陸建設(股)公司	3	合約資產	472,000	與一般交易相當	0.56 %
		大陸建設(股)公司	3	其他應收款	500,000	與一般交易相當	0.60 %
		欣陸管理顧問有限公司	3	管理費用	121,807	與一般交易相當	0.53 %

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
2	大陸工程(股)公司	欣陸管理顧問有限公司	3	其他應付款	14,034	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	1,998,727	與一般交易相當	8.68 %
		大陸工程(股)公司	3	應付帳款	705,029	與一般交易相當	0.84 %
		大陸工程(股)公司	3	其他應付款	500,000	與一般交易相當	1.16 %
		MEGA公司	3	其他應收款	972,021	與一般交易相當	1.16 %
		Bangsar公司	3	其他應收款	370,578	與一般交易相當	0.44 %
		欣陸管理顧問有限公司	3	管理費用	29,257	與一般交易相當	0.13 %
		萬國商業開發(股)公司	3	其他非流動資產-其他	330,000	與一般交易相當	0.39 %
4	萬國商業開發(股)公司	大陸建設(股)公司	3	存入保證金	330,000	與一般交易相當	0.39 %
5	MEGA公司	大陸建設(股)公司	3	其他應付款	972,021	與一般交易相當	1.16 %
6	Bangsar公司	大陸建設(股)公司	3	其他應付款	370,578	與一般交易相當	0.44 %
7	欣達環工(股)公司	欣陸投資控股(股)公司	2	其他流動負債-其他	500,000	與一般交易相當	0.60 %
		欣陸投資控股(股)公司	2	其他應付款	8,307	與一般交易相當	0.01 %
		欣陸投資控股(股)公司	2	利息費用	11,920	與一般交易相當	0.05 %
		北岸環保(股)公司	3	營業收入	130,904	與一般交易相當	0.57 %
		北岸環保(股)公司	3	應收帳款	30,322	與一般交易相當	0.04 %
		富達營造(股)公司	3	營業成本	161,988	與一般交易相當	0.70 %
		富達營造(股)公司	3	應付帳款	35,816	與一般交易相當	0.04 %
		埔頂環保(股)公司	3	營業收入	178,224	與一般交易相當	0.77 %
		埔頂環保(股)公司	3	應收帳款	14,373	與一般交易相當	0.02 %
		埔頂環保(股)公司	3	合約資產	63,196	與一般交易相當	0.08 %
		橋頭水務(股)公司	3	營業收入	1,105,474	與一般交易相當	4.80 %
		橋頭水務(股)公司	3	應收帳款	165,848	與一般交易相當	0.20 %
		橋頭水務(股)公司	3	合約資產	85,669	與一般交易相當	0.10 %
		城西能源(股)公司	3	營業收入	979,292	與一般交易相當	4.25 %
		城西能源(股)公司	3	應收帳款	317,328	與一般交易相當	0.38 %
		城西能源(股)公司	3	合約資產	89,584	與一般交易相當	0.11 %
		欣陸管理顧問有限公司	3	管理費用	42,015	與一般交易相當	0.18 %
8	北岸環保(股)公司	欣達環工(股)公司	3	營業成本	130,904	與一般交易相當	0.57 %
		欣達環工(股)公司	3	應付帳款	30,322	與一般交易相當	0.04 %
9	富達營造(股)公司	欣達環工(股)公司	3	營業收入	161,988	與一般交易相當	0.70 %
		欣達環工(股)公司	3	應收帳款	8,192	與一般交易相當	0.01 %
		欣達環工(股)公司	3	合約資產	27,624	與一般交易相當	0.03 %
		埔頂環保(股)公司	3	營業收入	49,180	與一般交易相當	0.21 %
		埔頂環保(股)公司	3	應收帳款	20,371	與一般交易相當	0.02 %
		埔頂環保(股)公司	3	合約資產	6,889	與一般交易相當	0.01 %
10	埔頂環保(股)公司	欣達環工(股)公司	3	營業成本	178,224	與一般交易相當	0.77 %
		欣達環工(股)公司	3	應付帳款	77,569	與一般交易相當	0.10 %
		富達營造(股)公司	3	營業成本	49,180	與一般交易相當	0.21 %

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
10	埔頂環保(股)公司	富達營造(股)公司	3	應付帳款	27,260	與一般交易相當	0.03 %
11	橋頭水務(股)公司	欣達環工(股)公司	3	營業成本	1,105,474	與一般交易相當	4.80 %
		欣達環工(股)公司	3	應付帳款	251,517	與一般交易相當	0.30 %
12	城西能源(股)公司	欣達環工(股)公司	3	營業成本	979,292	與一般交易相當	4.25 %
		欣達環工(股)公司	3	應付帳款	406,912	與一般交易相當	0.49 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 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：

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)	7,320,309	672,121	626,330	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	666,733,726	99.99 % (註2)	16,909,347	513,790	513,790	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	400,799,852	99.99 % (註3)	5,556,196	441,309	441,309	註1
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 %	25,243	2,903	2,903	-
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 %	-	24,494	得免揭露	-
大陸工程(股)公司	CEC International Corp.	英屬維京群島	投資控股	2,046,674	2,048,252	-	100.00 %	-	(5,214)	"	-
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 %	6,200	(324)	"	-
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 %	853	(78)	"	-
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 %	(31,355)	(13,398)	"	-
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 %	2,165,591	(48,164)	"	-

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 %	722,008	(156,560)	得免揭露	-
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 %	(114,634)	50,295	"	-
大陸建設(股)公司	CDC US Corporation	美國	投資控股	4,176,987	4,132,782	5,000,000	100.00 %	2,981,643	(566,591)	"	-
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 %	10,879	912	"	-
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 %	46,041	7,742	"	-
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 %	2,803,329	124,943	"	-
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 %	437,375	66,806	"	-
欣達環工(股)公司	埔頂環保(股)公司	台灣	環境工程	540,000	540,000	63,026,000	100.00 %	656,522	16,226	"	-
欣達環工(股)公司	泉鼎水務(股)公司	台灣	環境工程	786,940	735,000	78,694,000	49.00 %	855,257	68,180	"	-
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 %	617,638	61,753	"	-
欣達環工(股)公司	橋頭水務(股)公司	台灣	環境工程	850,000	450,000	850,000,000	100.00 %	867,756	17,564	"	-
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	102,891,000	100.00 %	1,134,266	102,136	"	-
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)	2	672,121	"	-
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	113	- (註4)	3	513,790	"	-
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	148	- (註5)	2	441,309	"	-

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。

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

113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	\$ 4,588,119	1,140,700	2,461,162	-	-	8,189,981
部門間收入	878,982	-	-	729,026	(1,608,008)	-
收入總計	<u>\$ 5,467,101</u>	<u>1,140,700</u>	<u>2,461,162</u>	<u>729,026</u>	<u>(1,608,008)</u>	<u>8,189,981</u>
應報導部門損益	<u>\$ 352,236</u>	<u>74,901</u>	<u>229,217</u>	<u>633,245</u>	<u>(700,190)</u>	<u>589,409</u>
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	其 他	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>
113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	\$ 13,215,168	4,358,981	5,460,793	-	-	23,034,942
部門間收入	2,047,497	-	-	1,777,411	(3,824,908)	-
收入總計	<u>\$ 15,262,665</u>	<u>4,358,981</u>	<u>5,460,793</u>	<u>1,777,411</u>	<u>(3,824,908)</u>	<u>23,034,942</u>
應報導部門損益	<u>\$ 672,083</u>	<u>78,286</u>	<u>617,609</u>	<u>1,484,484</u>	<u>(1,630,123)</u>	<u>1,222,339</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	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	<u>1,599,460</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,717,422</u>	<u>(3,316,882)</u>	<u>-</u>
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>