

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
民國一一四年及一一三年第一季

公 司 地 址：台北市大安區敦化南路二段95號23樓
電 話：(02)3701-2000

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～38
(七)關係人交易	38～41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41～43
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44～50
2.轉投資事業相關資訊	50～51
3.大陸投資資訊	51
(十四)部門資訊	51～52



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一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則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，民國一一四年及一一三年三月三十一日之資產總額分別為34,600,197千元及17,629,820千元，分別占合併資產總額之38.02%及21.98%；負債總額分別為16,545,023千元及11,896,386千元，分別占合併負債總額之26.76%及23.77%；民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為8,399千元及(291,749)千元，分別占合併綜合損益之14.73%及(45.70)%。

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一一四年及一一三年三月三十一日採用權益法之投資分別為1,540,238千元及1,603,255千元，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(5,250)千元及4,882千元，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一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳宗哲
林沂璵



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：金管證審字第1090332798號
民國一一四年五月九日

欣陸投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		114.3.31		113.12.31		113.3.31				114.3.31		113.12.31		113.3.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 5,712,585	6	7,084,267	8	5,932,381	7	2100	短期借款(附註六(十五))	\$ 23,700,043	26	21,976,838	25	19,567,207	24
1139	避險之金融資產－流動(附註六(四))	64,070	-	293,290	-	112,217	-	2110	應付短期票券(附註六(十六))	1,200,000	1	200,000	-	800,000	1
1140	合約資產－流動(附註六(二十七)及七)	5,488,074	6	5,092,716	6	5,479,879	7	2126	避險之金融負債－流動(附註六(四))	-	-	3,039	-	45,929	-
1150	應收票據淨額(附註六(五)及(二十七))	2,824	-	605	-	66	-	2130	合約負債－流動(附註六(二十七))	10,997,546	13	10,817,965	12	8,501,185	11
1170	應收帳款淨額(附註六(五)、(二十七)及七)	3,136,660	3	2,547,429	3	2,924,116	4	2170	應付票據及帳款(附註七)	6,788,256	8	6,992,556	9	6,037,443	8
1200	其他應收款(附註六(六)及七)	572,903	1	539,151	1	392,544	-	2200	其他應付款(附註六(二十五)及七)	2,724,523	3	2,391,251	3	2,854,356	4
1220	本期所得稅資產	70,426	-	68,009	-	66,695	-	2230	本期所得稅負債	235,710	-	190,322	-	386,581	-
130X	存貨(附註六(七)及八)	35,720,153	40	33,580,461	38	31,042,483	39	2250	負債準備－流動(附註六(二十))	244,958	-	252,074	-	304,062	-
1410	預付款項	1,522,704	2	1,541,623	2	1,485,985	2	2280	租賃負債－流動(附註六(十九)及七)	113,091	-	102,354	-	88,513	-
1479	其他流動資產－其他(附註六(一)及八)	4,040,561	4	3,769,839	4	3,655,921	5	2310	預收款項	160,214	-	8,470	-	136,940	-
1480	取得合約之增額成本－流動	551,616	1	506,333	1	277,198	-	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十八))	690,651	1	678,524	1	883,767	1
		56,882,576	63	55,023,723	63	51,369,485	64	2321	一年或一營業週期內到期公司債(附註六(十七))	1,999,459	2	-	-	-	-
								2399	其他流動負債－其他	82,899	-	96,438	-	181,517	-
										48,937,350	54	43,709,831	50	39,787,500	49
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	1,068,858	1	2530	應付公司債(附註六(十七))	-	-	1,999,278	2	1,998,736	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))	3,009,029	3	3,039,804	3	3,897,375	5	2540	長期借款(附註六(十八))	12,202,421	14	11,353,309	14	7,715,870	10
1550	採用權益法之投資(附註六(八)及七)	1,540,238	2	1,545,488	2	1,603,255	2	2570	遞延所得稅負債	269,105	-	247,786	-	191,323	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十一)及八)	10,449,751	11	10,421,498	12	9,743,606	12	2580	租賃負債－非流動(附註六(十九)及七)	103,899	-	34,580	-	50,437	-
1755	使用權資產(附註六(十二))	216,136	-	134,212	-	138,486	-	2610	長期應付款項(附註六(二十二))	132,996	-	131,314	-	128,168	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(十三)及八)	2,861,680	4	2,864,806	4	3,277,484	4	2640	淨確定福利負債－非流動	92,604	-	94,382	-	107,038	-
1780	無形資產(附註六(十四))	6,363,581	7	5,105,658	6	2,174,778	3	2645	存入保證金	92,934	-	85,674	-	70,060	-
1840	遞延所得稅資產	16,337	-	16,107	-	12,362	-		負債總計	61,831,309	68	57,656,154	66	50,049,132	62
1932	長期應收款(附註六(五)及(二十七))	7,376,910	8	7,059,284	8	6,183,011	8	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十五))：							
1990	其他非流動資產－其他(附註六(六))	1,212,114	1	1,111,719	1	727,647	1	3100	股本	8,232,160	9	8,232,160	9	8,232,160	10
		34,114,634	37	32,367,434	37	28,826,862	36	3200	資本公積	6,884,015	8	6,884,015	8	6,823,261	9
								3300	保留盈餘	9,596,096	10	10,420,629	12	9,331,005	12
								3400	其他權益	1,729,044	2	1,697,857	2	2,505,237	3
										26,441,315	29	27,234,661	31	26,891,663	34
								36XX	非控制權益(附註六(十))	2,724,586	3	2,500,342	3	3,255,552	4
									權益總計	29,165,901	32	29,735,003	34	30,147,215	38
資產總計		\$ 90,997,210	100	87,391,157	100	80,196,347	100	負債及權益總計		\$ 90,997,210	100	87,391,157	100	80,196,347	100

董事長：殷琪



經理人：張方欣



會計主管：謝孟峰



(請詳閱後附合併財務報告附註)

欣陸投資控股股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註(二十七)及七)	\$ 7,402,881	100	6,160,949	100
5000 營業成本(附註六(七)、(二十三)、七及十二)	6,651,233	90	5,598,397	91
營業毛利	751,648	10	562,552	9
營業費用(附註六(十九)、(二十三)、(二十八)、七及十二)：				
6100 推銷費用	82,610	1	78,927	1
6200 管理費用	464,643	6	421,621	7
	547,253	7	500,548	8
營業淨利	204,395	3	62,004	1
營業外收入及支出(附註六(二十九)及七)：				
7100 利息收入	25,554	-	19,861	-
7010 其他收入	5,496	-	6,209	-
7020 其他利益及損失	35,578	-	58,516	1
7050 財務成本(附註六(七)及(十九))	(205,684)	(3)	(182,008)	(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))	(5,250)	1	4,882	-
	(144,306)	(2)	(92,540)	(2)
7900 稅前淨利	60,089	1	(30,536)	(1)
7950 減：所得稅費用(附註六(二十四))	52,340	1	86,511	1
本期淨利	7,749	-	(117,047)	(2)
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	(30,775)	-	525,740	8
8317 避險工具之損益	900	-	(24,338)	-
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	(29,875)	-	501,402	8
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	79,157	1	253,982	4
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	79,157	1	253,982	4
8300 本期其他綜合損益	49,282	1	755,384	12
本期綜合損益總額	\$ 57,031	1	638,337	10
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 39,844	-	96,599	2
8620 非控制權益	(32,095)	-	(213,646)	(4)
	\$ 7,749	-	(117,047)	(2)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 71,031	1	768,287	12
8720 非控制權益	(14,000)	-	(129,950)	(2)
	\$ 57,031	1	638,337	10
每股盈餘(元)(附註六(二十六))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.05		0.12	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.05		0.12	

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：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

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益													
	股本						其他權益項目							
	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	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	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計	
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	-	-	-	-	96,599	96,599	-	-	-	-	96,599	(213,646)	(117,047)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	170,286	525,740	(24,338)	671,688	671,688	83,696	755,384	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	96,599	96,599	170,286	525,740	(24,338)	671,688	768,287	(129,950)	638,337	
盈餘指撥及分配：														
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	-	-	-	-	-	-	-	-	
對子公司所有權權益變動	-	6,063	-	-	-	-	-	-	-	-	6,063	(6,063)	-	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(32,000)	(32,000)	
民國一一三年三月三十一日餘額	\$ 8,232,160	6,823,261	1,419,731	907,090	7,004,184	9,331,005	(503,066)	3,053,184	(44,881)	2,505,237	26,891,663	3,255,552	30,147,215	
民國一一四年一月一日餘額	\$ 8,232,160	6,884,015	1,589,444	907,090	7,924,095	10,420,629	(499,349)	2,195,614	1,592	1,697,857	27,234,661	2,500,342	29,735,003	
本期淨利	-	-	-	-	39,844	39,844	-	-	-	-	39,844	(32,095)	7,749	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	61,062	(30,775)	900	31,187	31,187	18,095	49,282	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	39,844	39,844	61,062	(30,775)	900	31,187	71,031	(14,000)	57,031	
盈餘指撥及分配：														
普通股現金股利	-	-	-	-	(864,377)	(864,377)	-	-	-	-	(864,377)	-	(864,377)	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	238,244	238,244	
民國一一四年三月三十一日餘額	\$ 8,232,160	6,884,015	1,589,444	907,090	7,099,562	9,596,096	(438,287)	2,164,839	2,492	1,729,044	26,441,315	2,724,586	29,165,901	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：殷琪

經理人：張方欣

~6~

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

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 60,089	(30,536)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	120,112	136,116
攤銷費用	19,624	18,152
利息費用(含帳列營業成本)	205,503	181,827
利息收入	(25,554)	(19,861)
公司債發行費用攤銷	181	181
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	5,250	(4,882)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	27
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)(帳列營建成本)	678	(34,090)
處分投資性不動產利益	-	(57,534)
負債準備(迴轉)提列數	(4,418)	950
迴轉以前年度估列應付款項利益	-	(81)
收益費損項目合計	321,376	220,805
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	(229,786)	(8,324)
應收票據	(2,219)	618
應收款項	(1,070,752)	(457,616)
其他應收款	(36,221)	30,945
存貨	(2,086,584)	(1,221,826)
預付款項	21,137	(437,568)
其他流動資產	(246,022)	(454,819)
取得合約之增額成本	(45,283)	(3,319)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(3,695,730)	(2,551,909)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	210,912	1,179,741
應付票據及帳款	(206,117)	(552,210)
其他應付款項	(528,048)	(299,701)
負債準備	(2,698)	(4,161)
預收款項	151,529	88,608
其他流動負債	(13,726)	118,097
淨確定福利負債	(1,778)	(2,337)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(389,926)	528,037
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(4,085,656)	(2,023,872)
調整項目合計	(3,764,280)	(1,803,067)
營運產生之現金流出	(3,704,191)	(1,833,603)
收取之利息	28,551	16,281
支付之利息	(286,646)	(228,996)
退還(支付)之所得稅	12,520	(1,326)
營業活動之淨現金流出	(3,949,766)	(2,047,644)

欣陸投資控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得避險之金融資產	(893,602)	(285,713)
處分避險之金融資產	1,120,683	204,482
取得不動產、廠房及設備	(20,574)	(51,411)
處分不動產、廠房及設備	10	34,600
其他應收款(含其他非流動資產)	(65,790)	(76,314)
取得無形資產	(1,262,057)	(391,612)
處分投資性不動產	-	62,850
其他金融資產	(24,509)	968,050
其他非流動資產	(9,245)	(4,271)
預付設備款	(25,876)	(13,042)
投資活動之淨現金(流出)流入	(1,180,960)	447,619
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	10,450,260	13,433,421
短期借款減少	(8,776,080)	(9,881,000)
應付短期票券增加	2,900,000	1,830,000
應付短期票券減少	(1,900,000)	(1,830,000)
舉借長期借款	1,866,083	1,440,000
償還長期借款	(1,011,940)	(4,329,123)
存入保證金	7,259	(621)
其他應付款	-	26,640
租賃本金償還	(23,157)	(19,844)
非控制權益變動	238,244	(32,000)
籌資活動之淨現金流入	3,750,669	637,473
匯率變動對現金及約當現金之影響	8,375	16,792
本期現金及約當現金減少數	(1,371,682)	(945,760)
期初現金及約當現金餘額	7,084,267	6,878,141
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,712,585	5,932,381

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
民國一一四年及一一三年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

欣陸投資控股股份有限公司(以下稱「本公司」)係於民國九十九年四月八日由大陸工程股份有限公司(以下稱大陸工程)以股份轉換方式成立之投資控股公司，並經行政院金融監督管理委員會核准本公司股票於同日上市，轉換後大陸工程為本公司百分之百控制之子公司。本公司民國一一四年三月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司、本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。合併公司主要經營之業務，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年五月九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

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

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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

- 國際財務報導準則第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」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(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(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

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」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
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 %	
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9
大陸工程	CEC International Corp.	投資控股	-	-	100.00 %	註8及9
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9
大陸工程	CEC International Malaysia Sdn. Bhd.	承攬土木建築工程	85.14 %	85.14 %	85.14 %	註9
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9
大陸建設	萬國商業開發(股)公司	不動產開發及租賃	80.65 %	80.65 %	80.65 %	註9
大陸建設	MEGA Capital Development Sdn. Bhd.(MEGA公司)	飯店投資開發	55.00 %	55.00 %	55.00 %	註9
大陸建設	Bangsar Rising Sdn. Bhd. (Bangsar公司)	住宅投資開發	60.00 %	60.00 %	60.00 %	註9
大陸建設	CDC Asset Management Malaysia Sdn. Bhd.	管理顧問	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註9
大陸建設	CDC US Corp.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註9
CDC US Corp.	CDC Investment Management LLC	投資管理	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註9
CDC US Corp.	Trimosa Holdings LLC	投資控股	70.88 %	70.88 %	70.88 %	註9
Trimosa Holdings LLC	950 Investment LLC	投資控股	100.00 %	100.00 %	77.22 %	註7及9
950 Investment LLC	950 Property LLC	住宅投資開發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註9
950 Investment LLC	950 Hotel Property LLC	旅館業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註9
950 Investment LLC	950 Retail Property LLC	不動產租賃管理	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註9

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
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
950 Hotel Property LLC	950 F&B LLC	酒類買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註9
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9
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9
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9
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9
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9
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9

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。

註7：民國一一三年度因購買非控制權益股權，故持股比例由77.22%上升至100%。

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8：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，並於民國一一四年一月完成清算程序。

註9：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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述外，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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
零用金	\$ 25,126	24,558	23,546
銀行存款	2,870,599	4,182,663	3,348,168
在途存款	-	13	-
定期存款	640,960	946,502	1,792,113
約當現金	2,175,900	1,930,531	768,554
	<u>\$ 5,712,585</u>	<u>7,084,267</u>	<u>5,932,381</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)。

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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
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)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
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	\$ 2,256,839	2,287,614	3,192,915
非上市(櫃)公司股票－欣榮企業	747,866	747,866	700,770
非上市(櫃)公司股票－捷邦管顧	<u>4,324</u>	<u>4,324</u>	<u>3,690</u>
合 計	\$ <u>3,009,029</u>	<u>3,039,804</u>	<u>3,897,375</u>

- 1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
- 3.上述金融資產均無提供質押之情形。
- 4.市場風險資訊請詳附註六(三十)。

(四)避險之金融資產及負債

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
現金流量避險：			
避險之金融資產	\$ 64,070	293,290	112,217
避險之金融負債	<u>-</u>	<u>(3,039)</u>	<u>(45,929)</u>
	\$ <u>64,070</u>	<u>290,251</u>	<u>66,288</u>

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

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.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		
		114.3.31	113.12.31	113.3.31
預期外幣資產	外幣存款	\$ 61,578	288,659	111,169
	外幣評價	\$ 1,028	4,631	1,048
現金流量預期產生期間		114~115	113~114	113~114

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		
		114.3.31	113.12.31	113.3.31
預期外幣資產(負債)	遠匯評價	\$ 1,464	(3,039)	(45,929)
合約金額(名目本金)		JPY352,500千元	JPY352,500千元	JPY4,371,750千元
到期期間		114.04~114.05	114.02~114.03	113.05~114.03

3.民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日現金流量避險交易並無應認列於損益之避險無效部位。

(五)應收票據及應收帳款淨額(含關係人)

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 2,824	605	66
應收帳款	3,136,660	2,547,429	2,924,116
長期應收款	7,376,910	7,059,284	6,183,011
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 10,516,394</u>	<u>9,607,318</u>	<u>9,107,193</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：

	114.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 10,173,481	-	-
逾期1年以下	285,869	-	-
逾期1年以上	57,044	-	-
	<u>\$ 10,516,394</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)

	113.12.31		
	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	\$ 9,300,549	-	-
逾期1年以下	250,475	-	-
逾期1年以上	56,294	-	-
	\$ 9,607,318		-

	113.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 9,004,001	-	-
逾期1年以下	46,651	-	-
逾期1年以上	56,441	-	-
	\$ 9,107,093		-

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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他應收款－資金貸與(含其他非流動資產)	\$ 1,039,704	973,914	754,348
其他應收款－訴訟	401,854	398,256	150,630
其他應收款－關係人	4,495	7,649	5,895
其他(含其他非流動資產)	238,477	195,924	172,818
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 1,684,530	1,575,743	1,083,691

信用風險資訊請詳附註六(三十)。

(七)存 貨

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
飯店業：			
餐飲用品	\$ 5,589	6,416	6,847
建設業：			
待售房地	10,209,630	10,245,433	12,421,248
營建用地	5,647,474	4,142,070	4,528,641
在建房地	20,413,709	19,469,421	14,587,122
預付土地款	1,939	276,864	47,254
小計	36,272,752	34,133,788	31,584,265
減：備抵跌價損失	(558,188)	(559,743)	(548,629)
	\$ 35,720,153	33,580,461	31,042,483

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.合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
存貨出售轉列	\$ 133,643	231,343
存貨跌價損失提列(迴轉)	(7,431)	309,550
合 計	<u>\$ 126,212</u>	<u>540,893</u>

- 2.合併公司之利息資本化情形如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
在建房地之資本化金額	\$ 62,289	35,121
資本化利率	<u>2.5%~6.48%</u>	<u>2.118%~6.59%</u>

- 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。

(八)採用權益法之投資

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
關聯企業	\$ <u>1,540,238</u>	<u>1,545,488</u>	<u>1,603,255</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		
			<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
泉鼎水務(股)公司 (泉鼎水務公司)	特許公司，主要 業務為污水下水 道系統工程之設 計、規劃、興建 及營運	台灣	49.00 %	49.00 %	49.00 %
汎陸建設實業(股) 公司(汎陸建設公司)	住宅及大樓開 發租售及不動 產租賃業務	台灣	35.00 %	35.00 %	35.00 %

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

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) 泉鼎水務公司之彙總性財務資訊

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動資產	\$ 717,214	698,547	484,878
非流動資產	3,361,815	3,223,403	2,918,576
流動負債	(584,642)	(545,964)	(526,107)
非流動負債	(1,742,720)	(1,628,718)	(1,164,690)
淨資產	<u>\$ 1,751,667</u>	<u>1,747,268</u>	<u>1,712,657</u>
營業收入		114年1月至3月 \$ 131,353	113年1月至3月 255,859
本期淨利/綜合損益總額		<u>\$ 4,397</u>	<u>35,986</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額		\$ 856,162	821,569
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額		2,155	17,633
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額		<u>\$ 858,317</u>	<u>839,202</u>

(2) 汎陸建設公司之彙總性財務資訊

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動資產	\$ 6,029,429	7,087,603	7,056,353
非流動資產	158,796	148,326	61,338
流動負債	(4,239,828)	(5,266,373)	(824,630)
非流動負債	-	-	(4,110,000)
淨資產	<u>\$ 1,948,397</u>	<u>1,969,556</u>	<u>2,183,061</u>
營業收入		114年1月至3月 \$ 920,120	113年1月至3月 -
本期淨損/綜合損益總額		<u>\$ (21,159)</u>	<u>(36,431)</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額		\$ 689,326	776,804
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額		(7,405)	(12,751)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額		<u>\$ 681,921</u>	<u>764,053</u>

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) 對子公司所有權權益之變動

合併公司於民國一一四年一月一日至三月三十一日並未與非控制權益進行交易。

合併公司於民國一一三年三月以美金1,000千元增加取得Trimosa Holdings LLC及950 Investment LLC之股權，所有權益之變動情形請詳附註四(二)。

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)

合併公司對Trimosa Holdings LLC及950 Investment LLC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	\$ 38,063
支付予非控制權益之對價	(32,000)
資本公積-認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ 6,063</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		
		114.3.31	113.12.31	113.3.31
CDC US Corp.	美國	29.12 %	29.12 %	29.12 %

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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動資產	\$ 4,433,326	4,398,762	4,728,944
非流動資產	5,329,725	5,299,901	5,285,869
流動負債	(3,815,863)	(4,965,743)	(4,643,045)
非流動負債	(133,443)	(131,314)	(128,168)
淨資產	<u>\$ 5,813,745</u>	<u>4,601,606</u>	<u>5,243,600</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,552,030</u>	<u>1,346,412</u>	<u>1,946,088</u>

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業收入	\$ 164,798	104,308
本期淨損	\$ (184,446)	(484,667)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (184,446)</u>	<u>(484,667)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ (53,671)</u>	<u>(219,049)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (53,671)</u>	<u>(219,049)</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114年1月1日餘額	\$ 2,765,320	7,395,305	1,269,387	214,758	127,734	204,675	156,145	12,133,324
增添	-	1,462	11,979	3,384	2,506	-	1,243	20,574
重分類	-	-	655	-	-	-	-	655
處分	-	-	(2,505)	(2,372)	(178)	(10)	-	(5,065)
匯率變動之影響	11,895	95,443	773	22	56	557	2,351	111,097
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 2,777,215</u>	<u>7,492,210</u>	<u>1,280,289</u>	<u>215,792</u>	<u>130,118</u>	<u>205,222</u>	<u>159,739</u>	<u>12,260,585</u>
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	-	-	13,758	10,135	2,373	23,700	1,445	51,411
重分類	-	(13,288)	53,472	-	1,229	371	-	41,784
處分	-	-	(106,127)	(4,741)	-	(29)	(35)	(110,932)
匯率變動之影響	19,958	216,814	2,086	133	209	1,832	4,341	245,373
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 2,362,215</u>	<u>7,082,415</u>	<u>1,324,396</u>	<u>205,982</u>	<u>102,603</u>	<u>207,534</u>	<u>147,578</u>	<u>11,432,723</u>
折舊：								
民國114年1月1日餘額	\$ -	703,882	577,463	136,323	76,974	141,875	75,309	1,711,826
提列折舊	-	44,809	29,648	5,578	4,559	5,051	6,002	95,647
處分	-	-	(1,827)	(2,362)	(178)	(10)	-	(4,377)
匯率變動之影響	-	6,005	190	22	48	263	1,210	7,738
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>754,696</u>	<u>605,474</u>	<u>139,561</u>	<u>81,403</u>	<u>147,179</u>	<u>82,521</u>	<u>1,810,834</u>
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	-	42,291	54,028	4,845	2,653	3,970	6,601	114,388
處分	-	-	(106,127)	(4,232)	-	(29)	(7)	(110,395)
匯率變動之影響	-	7,796	328	130	188	571	1,258	10,271
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>536,294</u>	<u>769,929</u>	<u>127,292</u>	<u>68,250</u>	<u>134,953</u>	<u>52,399</u>	<u>1,689,117</u>
帳面價值：								
民國114年1月1日	<u>\$ 2,765,320</u>	<u>6,691,423</u>	<u>691,924</u>	<u>78,435</u>	<u>50,760</u>	<u>62,800</u>	<u>80,836</u>	<u>10,421,498</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 2,777,215</u>	<u>6,737,514</u>	<u>674,815</u>	<u>76,231</u>	<u>48,715</u>	<u>58,043</u>	<u>77,218</u>	<u>10,449,751</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 2,362,215</u>	<u>6,546,121</u>	<u>554,467</u>	<u>78,690</u>	<u>34,353</u>	<u>72,581</u>	<u>95,179</u>	<u>9,743,606</u>

1.處分損益請詳附註六(二十九)。

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。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)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114年1月1日餘額	\$ 88,320	181,806	5,477	275,603
增添	88,125	14,614	622	103,361
處分	(5,829)	(9,913)	-	(15,742)
匯率變動之影響	-	164	-	164
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 170,616</u>	<u>186,671</u>	<u>6,099</u>	<u>363,386</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 66,620	171,365	6,463	244,448
增添	6,298	13,812	-	20,110
處分	-	(7,561)	-	(7,561)
匯率變動之影響	-	350	-	350
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 72,918</u>	<u>177,966</u>	<u>6,463</u>	<u>257,347</u>
使用權資產之折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 51,687	86,675	3,029	141,391
提列折舊	6,083	14,828	428	21,339
處分	(5,829)	(9,731)	-	(15,560)
匯率變動之影響	-	80	-	80
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 51,941</u>	<u>91,852</u>	<u>3,457</u>	<u>147,250</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 33,920	71,617	2,430	107,967
提列折舊	4,818	13,005	527	18,350
處分	-	(7,561)	-	(7,561)
匯率變動之影響	-	105	-	105
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 38,738</u>	<u>77,166</u>	<u>2,957</u>	<u>118,861</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ 36,633</u>	<u>95,131</u>	<u>2,448</u>	<u>134,212</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 118,675</u>	<u>94,819</u>	<u>2,642</u>	<u>216,136</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 34,180</u>	<u>100,800</u>	<u>3,506</u>	<u>138,486</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114年1月1日餘額	\$ 2,863,996	635,621	3,499,617
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 2,863,996</u>	<u>635,621</u>	<u>3,499,617</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 7,963,125	698,510	8,661,635
重分類	(4,729,055)	-	(4,729,055)
處分	(4,825)	(1,288)	(6,113)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 3,229,245</u>	<u>697,222</u>	<u>3,926,467</u>
折舊及減損損失：			
民國114年1月1日餘額	\$ 349,356	285,455	634,811
折舊	-	3,126	3,126
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 349,356</u>	<u>288,581</u>	<u>637,937</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 349,356	297,046	646,402
折舊	-	3,378	3,378
處分	-	(797)	(797)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 349,356</u>	<u>299,627</u>	<u>648,983</u>
帳面價值：			
民國114年1月1日	<u>\$ 2,514,640</u>	<u>350,166</u>	<u>2,864,806</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 2,514,640</u>	<u>347,040</u>	<u>2,861,680</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 2,879,889</u>	<u>397,595</u>	<u>3,277,484</u>
公允價值：			
民國114年3月31日			<u>\$ 4,903,325</u>
民國113年12月31日			<u>\$ 4,903,325</u>
民國113年3月31日			<u>\$ 4,759,317</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。

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)

(十四)無形資產

成 本：	商 譽	服務特許權	其他	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ 30,249	5,642,668	5,063	5,677,980
增加	-	1,277,482	-	1,277,482
匯率變動影響數	-	-	65	65
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 30,249</u>	<u>6,920,150</u>	<u>5,128</u>	<u>6,955,527</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 30,249	2,265,842	4,742	2,300,833
增加	-	391,612	-	391,612
匯率變動影響數	-	-	200	200
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 30,249</u>	<u>2,657,454</u>	<u>4,942</u>	<u>2,692,645</u>
攤銷及減損損失：				
民國114年1月1日餘額	\$ -	572,322	-	572,322
攤銷	-	19,624	-	19,624
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>591,946</u>	<u>-</u>	<u>591,946</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	499,715	-	499,715
攤銷	-	18,152	-	18,152
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>517,867</u>	<u>-</u>	<u>517,867</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 30,249</u>	<u>5,070,346</u>	<u>5,063</u>	<u>5,105,658</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 30,249</u>	<u>6,328,204</u>	<u>5,128</u>	<u>6,363,581</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 30,249</u>	<u>2,139,587</u>	<u>4,942</u>	<u>2,174,778</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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
無擔保銀行借款	\$ 9,348,530	8,160,538	7,753,432
擔保銀行借款	14,371,313	13,837,750	11,813,775
減：聯貸案主辦費	(19,800)	(21,450)	-
	<u>\$ 23,700,043</u>	<u>21,976,838</u>	<u>19,567,207</u>
尚未使用額度	<u>\$ 36,375,610</u>	<u>35,813,533</u>	<u>25,232,042</u>
利率區間	<u>1.88%~7.4%</u>	<u>1.88%~7.65%</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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付商業本票	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>800,000</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。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)應付公司債

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
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	(541)	(722)	(1,264)
減：一年內到期之公司債	(1,999,459)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>1,999,278</u>	<u>1,998,736</u>

1.合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十七)。

2.利息費用金額請詳附註六(二十九)。

(十八)長期借款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
無擔保銀行借款	\$ 5,001,000	4,606,000	3,820,000
擔保銀行借款	7,900,873	7,434,788	4,789,246
減：一年內到期部分	(690,651)	(678,524)	(883,767)
減：聯貸銀行主辦費及額度設立費	(8,801)	(8,955)	(9,609)
合 計	<u>\$ 12,202,421</u>	<u>11,353,309</u>	<u>7,715,870</u>
尚未使用額度	<u>\$ 11,414,372</u>	<u>12,217,766</u>	<u>18,979,042</u>
利率區間	<u>2.125%~7.7605%</u>	<u>2.125%~7.7605%</u>	<u>1.96%~7.76047%</u>

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，請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十八)。於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司均無違反借款合同條件。

(十九)租賃負債

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動	<u>\$ 113,091</u>	<u>102,354</u>	<u>88,513</u>
非流動	<u>\$ 103,899</u>	<u>34,580</u>	<u>50,437</u>

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：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 977</u>	<u>732</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ 2,888</u>	<u>2,645</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 9,895</u>	<u>10,545</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 3,499</u>	<u>1,685</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)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>40,416</u>	<u>35,451</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十年，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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
保固準備	\$ 144,195	145,765	175,408
售後服務	67,720	68,848	72,735
虧損性合約	33,043	37,461	55,919
	<u>\$ 244,958</u>	<u>252,074</u>	<u>304,062</u>

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間負債準備均無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十)。

(二十一) 營業租賃

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十一)。

(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，於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，尚未支付之款項分別為132,996千元、131,314千元及128,168千元。

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一一三年及一一二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>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營業成本	\$ 342	260
管理費用	687	720
	<u>\$ 1,029</u>	<u>980</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：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營業成本	\$ 14,779	13,300
管理費用	9,162	7,944
	<u>\$ 23,941</u>	<u>21,244</u>

(二十四)所得稅

1.所得稅費用

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 52,064	80,452
土地增值稅	276	6,059
	<u>\$ 52,340</u>	<u>86,511</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：

<u>核定年度</u>	<u>公司名稱</u>
民國一〇八年度	大陸工程、大陸建設
民國一一二年度	埔頂環保、欣達環工、欣陸管顧、城西能源、萬國開發(110年度尚未核定)、藍鯨水科技、臨海水務、北岸環保、富達營造及橋頭水務

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)

3.全球最低稅負

合併公司於實際發生補充稅時認列為當期所得稅而對於補充稅相關遞延所得稅會計處理則適用暫時性之強制豁免。

合併公司註冊於馬來西亞及香港之子公司，當地政府已針對支柱二所得稅法案進行立法或實質立法，並自民國一一四年一月一日起生效。合併公司評估其對民國一一四年第一季合併財務報告並未產生重大影響，合併公司將持續檢視支柱二所得稅法案對未來財務績效之影響。

(二十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益均無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十五)。

1.資本公積

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
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
認列子公司所有權益變動數	79,584	79,584	18,830
	<u>\$ 6,884,015</u>	<u>6,884,015</u>	<u>6,823,261</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

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。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則時，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。本公司於民國一一三第一季因重分類資產已實現而轉列保留盈餘計1,355,143千元。民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日該項特別盈餘公積餘額皆為907,090千元。

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

本公司於民國一一四年三月五日經董事會決議民國一一三年度盈餘分配案之現金股利金額，其餘盈餘分配項目則將於民國一一四年六月十七日召開股東常會。另，民國一一三年三月八日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案之現金股利金額，其餘盈餘分配項目則於民國一一三年六月三日經股東常會決議。有關分派予業主之股利如下：

	113年度		112年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.05	864,377	1.50	1,234,824

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114年1月1日餘額	\$ (499,349)	2,195,614	1,592	1,697,857
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	61,062	-	-	61,062
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	-	(30,775)	-	(30,775)
避險工具公允價值變動損益	-	-	900	900
民國114年3月31日餘額	\$ (438,287)	2,164,839	2,492	1,729,044

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	170,286	-	-	170,286
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	-	525,740	-	525,740
避險工具公允價值變動損益	-	-	(24,338)	(24,338)
民國113年3月31日餘額	\$ (503,066)	3,053,184	(44,881)	2,505,237

(二十六)每股盈餘

	114年1月至3月	113年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 39,844	96,599
普通股加權平均流通在外股數	823,216	823,216
基本每股盈餘(元)	\$ 0.05	0.12
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性	\$ 39,844	96,599
潛在普通股影響數後)		
普通股加權平均流通在外股數	823,216	823,216
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞之影響	156	289
普通股加權平均流通在外股數	823,372	823,505
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)		
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.05	0.12

(二十七)客戶合約收入

1.收入之細分

	114年1月至3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	\$ 4,051,869	181,691	2,929,238	7,162,798
其他國家	4,129	235,954	-	240,083
	\$ 4,055,998	417,645	2,929,238	7,402,881
主要產品：				
營建工程	\$ 4,045,439	-	-	4,045,439
環境工程及水資源處理	-	-	2,929,238	2,929,238
銷售房地	-	155,384	-	155,384
租賃收入	4,615	32,391	-	37,006
其他收入	5,944	229,870	-	235,814
	\$ 4,055,998	417,645	2,929,238	7,402,881

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1月至3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	\$ 4,039,089	639,844	1,308,487	5,987,420
其他國家	<u>6,933</u>	<u>166,596</u>	<u>-</u>	<u>173,529</u>
	<u>\$ 4,046,022</u>	<u>806,440</u>	<u>1,308,487</u>	<u>6,160,949</u>
主要產品：				
營建工程	\$ 4,031,790	-	-	4,031,790
環境工程及水資源處理	-	-	1,308,487	1,308,487
銷售房地	-	578,035	-	578,035
租賃收入	5,650	30,308	-	35,958
其他收入	<u>8,582</u>	<u>198,097</u>	<u>-</u>	<u>206,679</u>
	<u>\$ 4,046,022</u>	<u>806,440</u>	<u>1,308,487</u>	<u>6,160,949</u>

2. 合約餘額

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 2,824	605	66
應收帳款(含長期應收款)	10,513,570	9,606,713	9,107,127
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 10,516,394</u>	<u>9,607,318</u>	<u>9,107,193</u>
合約資產-營建工程	\$ 1,283,274	1,053,089	1,066,246
合約資產-應收保留款	<u>4,204,800</u>	<u>4,039,627</u>	<u>4,413,633</u>
合 計	<u>\$ 5,488,074</u>	<u>5,092,716</u>	<u>5,479,879</u>
合約負債-營建工程	\$ 4,858,560	4,955,614	5,294,959
合約負債-環境工程及水資源處理	113,063	257,861	56,028
合約負債-預收房地款	6,013,221	5,601,364	3,146,071
合約負債-預收租金	<u>12,702</u>	<u>3,126</u>	<u>4,127</u>
合 計	<u>\$ 10,997,546</u>	<u>10,817,965</u>	<u>8,501,185</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)民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為17,903千元及96,302千元。

(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。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為200千元及763千元，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。

本公司民國一一三年及一一二年度員工酬勞提列金額分別為6,772千元及9,961千元，董事酬勞提列金額分別皆為零元，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

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
銀行存款利息	\$ 18,015	13,155
其他利息收入	7,539	6,706
	<u>\$ 25,554</u>	<u>19,861</u>

2.其他收入

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
沖銷逾期應付款利益	\$ -	81
其他收入－其他	5,496	6,128
	<u>\$ 5,496</u>	<u>6,209</u>

3.其他利益及損失

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
處分不動產、廠房及設備(損失)利益淨額	\$ -	(27)
處分投資性不動產利益	-	57,534
外幣兌換利益(損失)淨額	35,578	2,813
其他損失	-	(1,804)
	<u>\$ 35,578</u>	<u>58,516</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

	114年1月至3月	113年1月至3月
利息費用－借款利息	\$ 276,323	211,511
利息費用－公司債(含攤銷費用)	6,098	6,098
利息費用－租賃負債	977	732
減：利息資本化及其他	(77,714)	(36,333)
	<u>\$ 205,684</u>	<u>182,008</u>

(三十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

合併公司於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於：

- 合併資產負債表所認列之金融資產及合約資產帳面金額；及
- 合併公司提供財務保證金額分別為5,175,675千元、5,175,675千元及5,850,675千元。

(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。民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日均無提列或迴轉任何減損損失。

2.流動性風險

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

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
114年3月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 22,243,585	24,930,411	3,621,648	15,967,202	5,341,561
無擔保銀行借款	14,349,530	15,038,507	8,789,813	6,239,124	9,570
應付短期票券	1,200,000	1,200,000	1,200,000	-	-
應付公司債(含一年內到期)	1,999,459	2,011,000	2,011,000	-	-
應付票據及帳款	6,788,256	6,788,256	3,555,201	3,069,519	163,536
其他應付款	2,724,523	2,724,523	1,593,410	1,131,113	-
存入保證金	92,934	92,934	978	83,987	7,969
長期應付款項	132,996	132,996	-	132,996	-
租賃負債	216,990	228,008	85,342	136,047	6,619
	<u><u>\$ 49,748,273</u></u>	<u><u>53,146,635</u></u>	<u><u>20,857,392</u></u>	<u><u>26,759,988</u></u>	<u><u>5,529,255</u></u>
113年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 21,242,133	23,851,821	3,657,705	14,903,046	5,291,070
無擔保銀行借款	12,766,538	13,489,509	6,318,528	7,170,981	-
應付短期票券	200,000	200,000	200,000	-	-
應付公司債	1,999,278	2,022,000	11,000	2,011,000	-
應付票據及帳款	6,992,556	6,992,556	3,830,502	2,996,663	165,391
其他應付款	2,391,251	2,391,251	1,280,224	1,111,027	-
存入保證金	85,674	85,674	963	76,723	7,988
長期應付款項	131,314	131,314	-	131,314	-
租賃負債	136,934	142,431	70,970	64,569	6,892
	<u><u>\$ 45,945,678</u></u>	<u><u>49,306,556</u></u>	<u><u>15,369,892</u></u>	<u><u>28,465,323</u></u>	<u><u>5,471,341</u></u>
113年3月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 16,594,383	19,430,217	3,412,722	13,233,872	2,783,623
無擔保銀行借款	11,572,461	12,875,427	5,353,932	7,521,495	-
應付短期票券	800,000	800,000	800,000	-	-
應付公司債	1,998,736	2,022,000	11,000	2,011,000	-
應付票據及帳款	6,037,443	6,037,443	2,947,669	2,861,504	228,270
其他應付款	2,854,356	2,854,356	1,757,654	1,096,702	-
存入保證金	70,060	70,060	430	17,028	52,602
長期應付款項	128,168	128,168	-	128,168	-
租賃負債	138,950	143,437	66,307	75,608	1,522
	<u><u>\$ 40,194,557</u></u>	<u><u>44,361,108</u></u>	<u><u>14,349,714</u></u>	<u><u>26,945,377</u></u>	<u><u>3,066,017</u></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。

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

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	\$ 8,812	33.2050	292,618	16,282	32.7850	533,788	7,072	32.0000	226,294
港幣：台幣	5,916	4.2680	25,249	8,235	4.2220	34,769	17,567	4.0890	71,833
馬幣：台幣	138,214	7.4728	1,032,849	138,214	7.3389	1,014,343	140,966	6.7728	954,735
盧比：台幣	517,172	0.3880	200,663	517,172	0.3829	198,025	1	0.3839	-
美金：馬幣	303	4.4320	10,061	343	4.4755	11,243	2,437	4.7205	77,976
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：馬幣	21,450	4.4320	712,247	21,450	4.4755	703,238	21,450	4.7205	686,400

(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。於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少7,960千元及5,365千元；權益將因現金流量避險而分別增加532千元及1,079千元。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，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益35,578千元及利益2,813千元。

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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加77,641千元及94,544千元，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	114年1月至3月		113年1月至3月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ 30,090	10,689	38,974	10,689
下跌1%	\$ (30,090)	(10,689)	(38,974)	(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：

	114.3.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非上市(櫃)公司股票	\$ 1,068,858	-	-	1,068,858	1,068,858
避險之金融資產	\$ 64,070	64,070	-	-	64,070
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	\$ 2,256,839	2,256,839	-	-	2,256,839
非上市(櫃)公司股票	752,190	-	-	752,190	752,190
小 計	3,009,029	2,256,839	-	752,190	3,009,029
合 計	\$ 4,141,957	2,320,909	-	1,821,048	4,141,957
	113.12.31				
	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	\$ 293,290	293,290	-	-	293,290
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	\$ 2,287,614	2,287,614	-	-	2,287,614
非上市(櫃)公司股票	752,190	-	-	752,190	752,190
小 計	3,039,804	2,287,614	-	752,190	3,039,804
合 計	\$ 4,401,952	2,580,904	-	1,821,048	4,401,952
避險之金融負債	\$ 3,039	3,039	-	-	3,039

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)

	113.3.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非上市(櫃)公司股票	\$ 1,068,858	-	-	1,068,858	1,068,858
避險之金融資產	\$ 112,217	112,217	-	-	112,217
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	3,192,915	3,192,915	-	-	3,192,915
非上市(櫃)公司股票	704,460	-	-	704,460	704,460
小 計	3,897,375	3,192,915	-	704,460	3,897,375
合 計	\$ 5,078,450	3,305,132	-	1,773,318	5,078,450
避險之金融負債	\$ 45,929	45,929	-	-	45,929

(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

於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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114年3月31日(即期初餘額)	\$ 1,068,858	752,190
民國113年3月31日(即期初餘額)	\$ 1,068,858	704,460

(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 (114.3.31、113.12.31 及113.3.31分別為 11.0732%、11.0732% 及11.2466%)	• 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 (114.3.31、113.12.31 及113.3.31分別為 17.61、17.61及17.17) • 缺乏市場流通性折價 (114.3.31、113.12.31 及113.3.31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 (114.3.31、113.12.31 及113.3.31均為0%) • 加權平均資金成本 (114.3.31、113.12.31 及113.3.31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114年3月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	股東權益報酬率	1%	\$ 3,799	(3,780)	-	-
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%	\$ -	-	49,858	(46,858)
無活絡市場之權益工具投資	加權平均資金成本	1%	\$ -	-	192	(181)
民國113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%	\$ 3,799	(3,780)	-	-
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%	\$ -	-	49,858	(49,858)
無活絡市場之權益工具投資	加權平均資金成本	1%	\$ -	-	192	(181)
民國113年3月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	股東權益報酬率	1%	\$ 2,956	(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)

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一一三年度合併財務報告附註六(三十一)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、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(三十二)。

(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.資產轉列情形

	114年1月至3月	113年1月至3月
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 665	42,493
投資性不動產轉列存貨	-	4,729,055
	<u>\$ 665</u>	<u>4,771,548</u>

3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

		非現金之變動				
	114.1.1	現金流量	匯率變動	其他	租賃給付 之變動	114.3.31
短期借款	\$ 21,976,838	1,674,180	47,375	1,650	-	23,700,043
長期借款(含一年內到期)	12,031,833	854,143	6,943	153	-	12,893,072
租賃負債	136,934	(23,157)	34	-	103,179	216,990
應付公司債(含一年內到期)	1,999,278	-	-	181	-	1,999,459
	<u>\$ 36,144,883</u>	<u>2,505,166</u>	<u>54,352</u>	<u>1,984</u>	<u>103,179</u>	<u>38,809,564</u>

		非現金之變動				
	113.1.1	現金流量	匯率變動	其他	租賃給付 之變動	113.3.31
短期借款	\$ 15,865,691	3,552,421	175,845	(26,750)	-	19,567,207
長期借款(含一年內到期)	11,459,928	(2,889,123)	28,679	153	-	8,599,637
租賃負債	138,424	(19,844)	260	-	20,110	138,950
應付公司債	1,998,555	-	-	181	-	1,998,736
	<u>\$ 29,462,598</u>	<u>643,454</u>	<u>204,784</u>	<u>(26,416)</u>	<u>20,110</u>	<u>30,304,530</u>

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

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)

關係人名稱	與合併公司之關係
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

114年1月至3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	64,396	1,384,633
關聯企業－汎陸建設	\$ 2,015,271	32,426	1,922,438
113年1月至3月			
關聯企業－泉鼎水務	\$ 6,607,731	203,751	1,177,291
關聯企業－汎陸建設	\$ 2,035,092	234,342	1,466,803

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

	114年1月至3月	113年1月至3月
關聯企業	\$ 12,680	2,964

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。

3.其他收入

	114年1月至3月	113年1月至3月
關聯企業	\$ 1,792	1,196
其他關係人	2,160	1,940
	\$ 3,952	3,136

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

	114年1月至3月	113年1月至3月
其他關係人	\$ 43	29

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。

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.合約資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
關聯企業	\$ <u>202,074</u>	<u>211,418</u>	<u>290,168</u>

6.應收關係人款項

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款－其他關係人	\$ 756	1,071	2,037
應收帳款－關聯企業	158,416	39,258	4,562
其他應收款－其他關係人	-	79	511
其他應收款－關聯企業	4,495	7,570	5,384
	<u>\$ 163,667</u>	<u>47,978</u>	<u>12,494</u>

7.應付關係人款項

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他應付款－其他關係人	\$ <u>241</u>	<u>433</u>	<u>787</u>

8.租賃

(1)租金收入

	114年1月至3月	113年1月至3月
其他關係人	\$ <u>780</u>	<u>757</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。

(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一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列利息支出分別為59千元及79千元，截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日租賃負債餘額分別為12,466千元、13,565千元及16,798千元。

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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
關聯企業－泉鼎水務	財務保證	\$ 3,089,675	3,089,675	2,207,675
關聯企業－汎陸建設	財務保證	2,086,000	2,086,000	3,643,000
		<u>\$ 5,175,675</u>	<u>5,175,675</u>	<u>5,850,675</u>

11.其他

(1)利息收入

	114年1月至3月	113年1月至3月
關聯企業	\$ <u>1,014</u>	<u>1,159</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)其他費用

	114年1月至3月	113年1月至3月
其他關係人	\$ 9,133	8,229

(3)其他利益

	114年1月至3月	113年1月至3月
關聯企業	\$ 1,745	1,682
其他關係人	21	24
	\$ 1,766	1,706

(四)主要管理人員報酬

	114年1月至3月	113年1月至3月
短期員工福利	\$ 75,070	66,577

合併公司於民國一一四年及一一三年三月三十一日分別提供成本29,300千元之汽車17輛及成本25,711千元之汽車16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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
存貨(建設業)	抵押借款	\$ 23,123,262	22,139,040	22,617,305
受限制存款(帳列其他流動資產項下)	質押銀行存款	136,529	129,110	200,821
不動產、廠房及設備	抵押借款及工程保證	8,648,882	8,588,568	7,634,580
投資性不動產淨額	抵押借款及工程保證	2,324,138	2,326,807	3,137,258
合計		\$ 34,232,811	33,183,525	33,589,964

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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
已簽訂之房地銷售合約總價	\$ 26,225,552	26,431,468	12,764,674
已依約收取金額	\$ 6,013,221	5,601,364	3,146,071

2.民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司已簽訂未過戶之土地購買合約價款分別為零元、1,497,287千元及151,050千元，已依約支付分別為零元、274,925千元及45,315千元。

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)

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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
工程合約總價 — 新台幣	\$ 223,028,203	192,841,434	152,871,024
— 盧比	35,084,322	35,084,322	35,074,796
— 港幣	4,162,379	4,162,379	4,585,034
— 澳門幣	853,803	853,803	982,544
累計計價款	136,926,210	143,549,241	135,410,353

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；
- (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

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.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
已開立未使用之信用狀	\$ <u>105,307</u>	<u>194,446</u>	<u>1,444,722</u>

(二)或有負債：

- 1.民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司因保證履約、發行商業本票及保固保證而開立之存出保證票據分別為60,737,779千元、60,740,048千元及55,171,550千元。
- 2.民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司收取承攬廠商之存入保證票據分別為16,641,059千元、16,730,887千元及15,017,969千元。

(三)其他

- 1.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款項466,671千元，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250,925千元（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。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年1月至3月			113年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	462,758	240,750	703,508	401,853	205,602	607,455
勞健保費用	43,341	20,975	64,316	32,987	15,933	48,920
退休金費用	16,556	10,053	26,609	14,812	9,402	24,214
其他員工福利費用	51,081	25,552	76,633	50,415	31,813	82,228
折舊費用	104,548	15,564	120,112	123,833	12,283	136,116
攤銷費用	19,624	-	19,624	18,152	-	18,152

(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

民國一一四年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對 象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高餘額	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	大陸建設(股)公司	其他應 收款	是	300,000	300,000	300,000	1.92%	2	-	充實營運資金	-	-	-	5,288,263	10,576,526
1	大陸建設 (股)公司	Bangsar Rising Sdn. Bhd.	其他應 收款	是	322,825	322,825	313,858	2.50%	2	-	購買土地及營 運週轉	-	-	-	6,639,616	6,639,616
1	大陸建設 (股)公司	MEGA Capital Development Sdn. Bhd.	其他應 收款	是	888,846	888,846	718,991	2.50%	2	-	購買土地及營 運週轉	-	-	-	6,639,616	6,639,616
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	1,039,704	2.525%	2	-	營運週轉	-	-	-	6,639,616	6,639,616
2	大陸工程 (股)公司	大陸建設(股)公司	其他應 收款	是	1,000,000	1,000,000	1,000,000	Taibor+0.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,847,760	2,847,760
3	CDC US Corporation	950 Investment LLC	其他應 收款	是	506,377	506,377	506,377	5.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,318,758	1,318,758

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：26,441,315千元×40%=10,576,526千元。

對個別對象資金貸與限額：26,441,315千元×20%=5,288,263千元。

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。

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：16,599,039千元×40%=6,639,616千元。

對個別對象資金貸與限額：16,599,039千元×40%=6,639,616千元。

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：7,119,401千元×40%=2,847,760千元。

對個別對象資金貸與限額：7,119,401千元×40%=2,847,760千元。

依CDC US Corporation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：3,296,895千元×40%=1,318,758千元。

對個別對象資金貸與限額：3,296,895千元×40%=1,318,758千元。

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。

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 公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	欣陸投資控股(股)公司	欣達環工(股)公司	2	105,765,260	4,320,882	4,320,882	1,782,882	-	16.34 %	105,765,260	Y	N	N
0	欣陸投資控股(股)公司	大陸工程(股)公司	2	105,765,260	15,208,200	15,208,200	6,488,372	-	57.52 %	105,765,260	Y	N	N
1	大陸工程(股)公司	大陸建設(股)公司	4、7	14,238,802	1,071,000	1,071,000	69,039	-	15.04 %	14,238,802	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	CDC US Corporation	2	33,198,078	166,025	166,025	-	-	1.00 %	33,198,078	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	萬國商業開發(股)公司	2	33,198,078	1,885,000	1,885,000	1,885,000	-	11.36 %	33,198,078	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	BANGSAR RISING SDN. BHD.	2、6	33,198,078	188,315	188,315	49,715	-	1.13 %	33,198,078	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	MEGA Capital Development Sdn. Bhd.	2、6	33,198,078	413,651	413,651	391,736	-	2.49 %	33,198,078	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	950 Property LLC	2、6	33,198,078	753,421	753,421	728,059	-	4.54 %	33,198,078	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	950 Hotel Property LLC & 950 Retail Property LLC	2、6	33,198,078	2,165,630	2,165,630	1,642,590	-	13.05 %	33,198,078	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	汎陸建設實業股份有限公司	6	33,198,078	2,086,000	2,086,000	1,177,167	-	12.57 %	33,198,078	N	N	N
3	萬國商業開發(股)公司	大陸建設(股)公司	3	10,676,580	5,250,000	5,250,000	2,286,937	4,729,055	196.69 %	10,676,580	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	北岸環保(股)公司	2	47,097,216	2,495,000	2,495,000	1,620,000	-	42.38 %	47,097,216	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	埔頂環保(股)公司	2	47,097,216	2,045,000	2,045,000	1,149,500	-	34.74 %	47,097,216	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	橋頭水務(股)公司	2	47,097,216	3,100,000	3,100,000	2,331,000	-	52.66 %	47,097,216	N	N	N

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
4	欣達環工(股)公司	臨海水務(股)公司	2、6	47,097,216	1,100,000	1,100,000	462,363	-	18.68 %	47,097,216	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	藍鯨水科技(股)公司	2、6	47,097,216	229,500	229,500	25,500	-	3.90 %	47,097,216	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	泉鼎水務(股)公司	6	47,097,216	3,089,675	3,089,675	1,325,675	-	52.48 %	47,097,216	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	大陸工程(股)公司	4,5	47,097,216	183,586	183,586	183,586	-	3.12 %	47,097,216	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	城西能源(股)公司	2	47,097,216	4,900,100	4,900,100	3,010,000	-	83.23 %	47,097,216	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	大陸建設(股)公司	4	47,097,216	1,251,600	1,251,600	1,223,522	-	21.26 %	47,097,216	N	N	N
5	富達營造(股)公司	欣達環工(股)公司	3	386,736	100	100	100	-	0.21 %	386,736	N	N	N
5	富達營造(股)公司	北岸環保(股)公司	4	386,736	100	100	100	-	0.21 %	386,736	N	N	N
6	950 Investment LLC	950 Hotel Property LLC	2	9,352,462	66,410	66,410	66,410	-	1.42 %	9,352,462	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：26,441,315千元×4倍 = 105,765,260千元

對單一企業背書保證之限額：26,441,315千元×4倍 = 105,765,260千元

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：7,119,401千元×6倍 = 42,716,406千元

對單一企業背書保證之限額：7,119,401千元×3倍 = 21,358,203千元

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：7,119,401千元×2倍 = 14,238,802千元

對單一企業背書保證之限額：7,119,401千元×2倍 = 14,238,802千元

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：16,599,039千元×2倍 = 33,198,078千元

對單一企業背書保證之限額：16,599,039千元×2倍 = 33,198,078千元

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：2,669,145千元×4倍 = 10,676,580千元

對單一企業背書保證之限額：2,669,145千元×4倍 = 10,676,580千元

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：5,887,152千元×8倍 = 47,097,216千元

對單一企業背書保證之限額：5,887,152千元×8倍 = 47,097,216千元

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：48,342千元×8倍 = 386,736千元

對單一企業背書保證之限額：48,342千元×8倍 = 386,736千元

依950 Investment LLC公司之背書保證辦法規定，對外保證之背書保證總額及對單一企業背書保證額度均以不超過該公司淨值之二倍為限，其計算內容明細如下：

背書保證最高限額：4,676,231千元×2倍 = 9,352,462千元

對單一企業背書保證之限額：4,676,231千元×2倍 = 9,352,462千元

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- (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.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	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	2,256,839	6.15 %	2,256,839	
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	747,866	8.45 %	747,866	
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	4,324	6.00 %	4,324	
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.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	(712,684)	14.89 %	與一般交易相當	-	-	568,837	10.33 %	
大陸建設(股)公司	大陸工程(股)公司	聯屬公司	發包工程	712,684	85.33 %	與一般交易相當	-	-	(568,837)	63.03 %	
欣達環工(股)公司	城西能源(股)公司	母子公司	承攬工程	(336,228)	33.78 %	與一般交易相當	-	-	1,005,988	43.38 %	
城西能源(股)公司	欣達環工(股)公司	母子公司	發包工程	336,228	22.63 %	與一般交易相當	-	-	(1,005,988)	59.92 %	
欣達環工(股)公司	橋頭水務(股)公司	母子公司	承攬工程	(277,325)	27.87 %	與一般交易相當	-	-	477,058	20.57 %	
橋頭水務(股)公司	欣達環工(股)公司	母子公司	發包工程	277,325	46.22 %	與一般交易相當	-	-	(477,058)	99.60 %	

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. 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568,837	4.34	-	-	241,987	-
大陸工程(股)公司	汎陸建設實業(股)公司	關聯企業	應收帳款123,179	1.32	-	-	-	-
欣達環工(股)公司	城西能源(股)公司	母子公司	應收帳款1,005,988	1.79	-	-	126,000	-
欣達環工(股)公司	橋頭水務(股)公司	母子公司	應收帳款477,058	2.79	-	-	-	-
欣達環工(股)公司	泉鼎水務(股)公司	關聯企業	應收帳款237,311	1.64	-	-	136,441	-

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	其他應收款	1,702	與一般交易相當	- %
		欣達環工(股)公司	1	利息收入	1,547	與一般交易相當	0.02 %
		大陸建設(股)公司	1	其他應收款	300,411	與一般交易相當	0.33 %
		大陸建設(股)公司	1	利息收入	1,420	與一般交易相當	0.02 %
1	欣陸管理顧問有限公司	大陸工程(股)公司	3	營業收入	48,123	與一般交易相當	0.65 %
		大陸工程(股)公司	3	應收帳款	18,849	與一般交易相當	0.02 %
		大陸建設(股)公司	3	營業收入	10,502	與一般交易相當	0.14 %
		大陸建設(股)公司	3	應收帳款	3,888	與一般交易相當	- %
		欣達環工(股)公司	3	營業收入	17,782	與一般交易相當	0.24 %
		欣達環工(股)公司	3	應收帳款	6,826	與一般交易相當	0.01 %
2	大陸工程(股)公司	大陸建設(股)公司	3	營業收入	712,684	與一般交易相當	9.63 %
		大陸建設(股)公司	3	應收帳款	257,956	與一般交易相當	0.28 %
		大陸建設(股)公司	3	合約資產	310,881	與一般交易相當	0.34 %
		大陸建設(股)公司	3	其他應收款	1,000,003	與一般交易相當	1.10 %
		大陸建設(股)公司	3	利息收入	5,172	與一般交易相當	0.07 %
		欣陸管理顧問有限公司	3	管理費用	48,123	與一般交易相當	0.65 %
		欣陸管理顧問有限公司	3	其他應付款	18,849	與一般交易相當	0.02 %
3	大陸建設(股)公司	欣陸投資控股(股)公司	2	其他應付款	300,411	與一般交易相當	0.33 %
		欣陸投資控股(股)公司	2	利息費用	1,420	與一般交易相當	0.02 %
		大陸工程(股)公司	3	營業成本	712,684	與一般交易相當	9.63 %
		大陸工程(股)公司	3	應付帳款	568,837	與一般交易相當	0.62 %
		大陸工程(股)公司	3	其他應付款	1,000,003	與一般交易相當	1.10 %
		大陸工程(股)公司	3	利息費用	5,172	與一般交易相當	0.07 %
		MEGA公司	3	其他應收款	933,900	與一般交易相當	1.03 %
		MEGA公司	3	利息收入	4,396	與一般交易相當	0.06 %
		BANGSAR公司	3	其他應收款	364,357	與一般交易相當	0.40 %
		BANGSAR公司	3	利息收入	1,919	與一般交易相當	0.03 %
		欣陸管理顧問有限公司	3	管理費用	10,502	與一般交易相當	0.14 %

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
		欣陸管理顧問有限公司	3	其他應付款	3,888	與一般交易相當	- %
		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	0.36 %
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	0.36 %
5	MEGA公司	大陸建設(股)公司	3	其他應付款	933,900	與一般交易相當	1.03 %
		大陸建設(股)公司	3	利息費用	4,396	與一般交易相當	0.06 %
6	BANGSAR公司	大陸建設(股)公司	3	其他應付款	364,357	與一般交易相當	0.40 %
		大陸建設(股)公司	3	利息費用	1,919	與一般交易相當	0.03 %
7	欣達環工(股)公司	欣陸投資控股(股)公司	2	其他應付款	1,702	與一般交易相當	- %
		欣陸投資控股(股)公司	2	利息費用	1,547	與一般交易相當	0.02 %
		北岸環保(股)公司	3	營業收入	53,400	與一般交易相當	0.72 %
		北岸環保(股)公司	3	應收帳款	30,585	與一般交易相當	0.03 %
		富達營造(股)公司	3	營業成本	39,918	與一般交易相當	0.54 %
		富達營造(股)公司	3	應付帳款	30,938	與一般交易相當	0.03 %
		埔頂環保(股)公司	3	營業收入	25,688	與一般交易相當	0.35 %
		埔頂環保(股)公司	3	應收帳款	7,132	與一般交易相當	0.01 %
		埔頂環保(股)公司	3	合約資產	66,704	與一般交易相當	0.07 %
		橋頭水務(股)公司	3	營業收入	277,325	與一般交易相當	3.75 %
		橋頭水務(股)公司	3	應收帳款	325,815	與一般交易相當	0.36 %
		橋頭水務(股)公司	3	合約資產	151,243	與一般交易相當	0.17 %
		城西能源(股)公司	3	營業收入	336,228	與一般交易相當	4.54 %
		城西能源(股)公司	3	應收帳款	839,360	與一般交易相當	0.92 %
		城西能源(股)公司	3	合約資產	166,628	與一般交易相當	0.18 %
		欣陸管理顧問有限公司	3	管理費用	17,782	與一般交易相當	0.24 %
		欣陸管理顧問有限公司	3	其他應付款	6,826	與一般交易相當	0.01 %
8	北岸環保(股)公司	欣達環工(股)公司	3	營業成本	53,400	與一般交易相當	0.72 %
		欣達環工(股)公司	3	應付帳款	30,585	與一般交易相當	0.03 %
9	富達營造(股)公司	欣達環工(股)公司	3	營業收入	39,918	與一般交易相當	0.54 %
		欣達環工(股)公司	3	合約資產	30,938	與一般交易相當	0.03 %
		埔頂環保(股)公司	3	營業收入	39,412	與一般交易相當	0.53 %
		埔頂環保(股)公司	3	應收帳款	18,806	與一般交易相當	0.02 %
		埔頂環保(股)公司	3	合約資產	10,063	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	25,688	與一般交易相當	0.35 %
		欣達環工(股)公司	3	應付帳款	73,836	與一般交易相當	0.08 %
		富達營造(股)公司	3	營業成本	39,412	與一般交易相當	0.53 %
		富達營造(股)公司	3	應付帳款	28,869	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	277,325	與一般交易相當	3.75 %
		欣達環工(股)公司	3	應付帳款	477,058	與一般交易相當	0.53 %
12	城西能源(股)公司	欣達環工(股)公司	3	營業成本	336,228	與一般交易相當	4.54 %
		欣達環工(股)公司	3	應付帳款	1,005,988	與一般交易相當	1.10 %

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)	6,814,130	89,743	48,993	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)	16,599,036	(176,354)	(176,354)	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)	5,887,150	200,275	200,275	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 %	26,214	1,214	1,214	
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 %	11,453	(1,618)	得免揭露	
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 %	5,778	(115)	"	
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 %	862	(14)	"	
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 %	(36,380)	(3,185)	"	
大陸建設(股)公司	萬國商業開發(股)公司	台灣	不動產開發及租賃	976,539	976,539	48,198,292	80.65 %	2,139,538	(16,278)	"	
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 %	681,921	(21,159)	"	
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 %	(142,981)	620	"	
大陸建設(股)公司	CDC US Corporation	美國	投資控股	5,500,673	4,420,559	5,000,000	100.00 %	4,261,715	(130,775)	"	
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 %	10,162	165	"	

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	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 %	58,736	10,394	得免揭露	
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 %	2,890,855	46,055	"	
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 %	457,502	28,973	"	
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 %	662,316	5,691	"	
欣達環工(股)公司	泉鼎水務 (股)公司	台灣	環境工程	786,940	786,940	81,046,000	49.00 %	858,317	4,397	"	
欣達環工(股)公司	臨海水務 (股)公司	台灣	環境工程	385,000	385,000	39,600,000	55.00 %	470,122	25,647	"	
欣達環工(股)公司	橋頭水務 (股)公司	台灣	環境工程	850,000	850,000	85,000,000	100.00 %	878,582	6,112	"	
欣達環工(股)公司	城西能源 (股)公司	台灣	環境工程	1,500,000	1,500,000	152,891,000	100.00 %	1,761,289	75,506	"	
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	89,743	"	
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	(176,354)	"	
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	200,275	"	

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。

十四、部門資訊

114年1月至3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	\$ 4,055,998	417,645	2,929,238	-	-	7,402,881
部門間收入	731,214	-	-	150,535	(881,749)	-
收入總計	<u>\$ 4,787,212</u>	<u>417,645</u>	<u>2,929,238</u>	<u>150,535</u>	<u>(881,749)</u>	<u>7,402,881</u>
應報導部門損益	<u>\$ 89,736</u>	<u>(233,710)</u>	<u>277,883</u>	<u>41,058</u>	<u>(114,878)</u>	<u>60,089</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1月至3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	\$ 4,046,022	806,440	1,308,487	-	-	6,160,949
部門間收入	541,740	-	-	273,849	(815,589)	-
收入總計	<u>\$ 4,587,762</u>	<u>806,440</u>	<u>1,308,487</u>	<u>273,849</u>	<u>(815,589)</u>	<u>6,160,949</u>
應報導部門損益	<u>\$ 64,249</u>	<u>(215,867)</u>	<u>174,825</u>	<u>153,166</u>	<u>(206,909)</u>	<u>(30,536)</u>