

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115及114年第1季

地址：臺北市大安區敦化南路2段95號23樓

電話：(02)37012000

## § 目 錄 §

| 項                         | 目 頁         | 次 | 財 務 報 表<br>附 註 編 號 |
|---------------------------|-------------|---|--------------------|
| 一、封 面                     | 1           |   | -                  |
| 二、目 錄                     | 2           |   | -                  |
| 三、會計師核閱報告書                | 3~4         |   | -                  |
| 四、合併資產負債表                 | 5           |   | -                  |
| 五、合併綜合損益表                 | 6~7         |   | -                  |
| 六、合併權益變動表                 | 8           |   | -                  |
| 七、合併現金流量表                 | 9~10        |   | -                  |
| 八、合併財務報表附註                |             |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 11          |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 11          |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 11~13       |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 13~14       |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14          |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 14~49       |   | 六~三十               |
| (七) 關係人交易                 | 49~53       |   | 三一                 |
| (八) 質抵押之資產                | 53          |   | 三二                 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 53~56       |   | 三三                 |
| (十) 重大之災害損失               | -           |   | -                  |
| (十一) 重大期後事項               | -           |   | -                  |
| (十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊      | 46          |   | 三十                 |
| (十三) 附註揭露事項               |             |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 56~57、58~66 |   | 三四                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 57、67~69    |   | 三四                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 57          |   | 三四                 |
| (十四) 部門資訊                 | 57          |   | 三五                 |

### 會計師核閱報告

欣陸投資控股股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司民國 115 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 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。核閱合併財務報表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

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 115 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣（以下同）27,758,318 仟元，占合併資產總額之 28.71%；負債總額為 14,634,409 仟元，占合併負債總額之 21.56%；其民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額為 90,582 仟元，占合併綜合損益總額之 24.76%。又如合併財務報表附註十四所述，民國 115 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額為 1,774,699 仟元，及其民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之關聯企業損

益份額為 31,225 仟元，暨合併財務報表附註三四附註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表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 34 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 115 年及 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

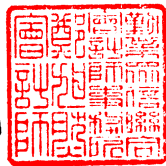
### 其他事項

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司民國 114 年第 1 季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 114 年 5 月 9 日出具保留結論之核閱報告。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 鄭 旭 然

鄭 旭 然



會計師 邱 盟 捷

邱 盟 捷



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 115 年 5 月 11 日

民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                           | 115年3月31日            |            |  | 114年12月31日           |            |  | 114年3月31日            |            |  |
|------|-------------------------------|----------------------|------------|--|----------------------|------------|--|----------------------|------------|--|
|      |                               | 金 額                  | %          |  | 金 額                  | %          |  | 金 額                  | %          |  |
|      | 流動資產                          |                      |            |  |                      |            |  |                      |            |  |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六)                  | \$ 10,527,237        | 11         |  | \$ 11,574,752        | 12         |  | \$ 5,712,585         | 6          |  |
| 1139 | 避險之金融資產—流動(附註九)               | 908,130              | 1          |  | 184,561              | -          |  | 64,070               | -          |  |
| 1140 | 合約資產—流動(附註二五及三一)              | 4,876,540            | 5          |  | 4,860,137            | 5          |  | 5,488,074            | 6          |  |
| 1150 | 應收票據淨額(附註十及二五)                | 101                  | -          |  | -                    | -          |  | 2,824                | -          |  |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註十、二五及三一)             | 3,544,404            | 4          |  | 4,420,348            | 5          |  | 3,136,660            | 3          |  |
| 1200 | 其他應收款(附註十一及三一)                | 457,911              | -          |  | 478,912              | -          |  | 572,903              | 1          |  |
| 1220 | 本期所得稅資產                       | 151,265              | -          |  | 139,619              | -          |  | 70,426               | -          |  |
| 130X | 存貨(附註十二及三二)                   | 34,427,919           | 36         |  | 34,772,469           | 36         |  | 35,720,153           | 40         |  |
| 1410 | 預付款項                          | 1,464,384            | 1          |  | 1,452,253            | 1          |  | 1,522,704            | 2          |  |
| 1479 | 其他流動資產—其他(附註三二)               | 3,733,209            | 4          |  | 3,719,532            | 4          |  | 4,040,561            | 4          |  |
| 1480 | 取得合約之增額成本—流動                  | 540,373              | 1          |  | 548,840              | 1          |  | 551,616              | 1          |  |
| 11XX | 流動資產總計                        | <u>60,631,473</u>    | <u>63</u>  |  | <u>62,151,423</u>    | <u>64</u>  |  | <u>56,882,576</u>    | <u>63</u>  |  |
|      | 非流動資產                         |                      |            |  |                      |            |  |                      |            |  |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)     | 1,068,858            | 1          |  | 1,068,858            | 1          |  | 1,068,858            | 1          |  |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八) | 3,231,279            | 3          |  | 3,226,150            | 3          |  | 3,009,029            | 3          |  |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十四)                | 1,774,699            | 2          |  | 1,498,474            | 2          |  | 1,540,238            | 2          |  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十五及三二)            | 10,412,508           | 11         |  | 10,247,133           | 11         |  | 10,449,751           | 11         |  |
| 1755 | 使用權資產(附註十六及三一)                | 740,831              | 1          |  | 208,240              | -          |  | 216,136              | -          |  |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註十七及三二)             | 2,637,988            | 3          |  | 2,708,703            | 3          |  | 2,861,680            | 4          |  |
| 1780 | 無形資產(附註十八)                    | 8,318,229            | 8          |  | 8,052,866            | 8          |  | 6,363,581            | 7          |  |
| 1840 | 遞延所得稅資產                       | 18,929               | -          |  | 18,452               | -          |  | 16,337               | -          |  |
| 1932 | 長期應收款(附註十及二五)                 | 6,501,398            | 7          |  | 6,399,927            | 7          |  | 7,376,910            | 8          |  |
| 1990 | 其他非流動資產—其他(附註十一)              | 1,341,371            | 1          |  | 1,266,729            | 1          |  | 1,212,114            | 1          |  |
| 15XX | 非流動資產總計                       | <u>36,046,090</u>    | <u>37</u>  |  | <u>34,695,532</u>    | <u>36</u>  |  | <u>34,114,634</u>    | <u>37</u>  |  |
| 1XXX | 資 產 總 計                       | <u>\$ 96,677,563</u> | <u>100</u> |  | <u>\$ 96,846,955</u> | <u>100</u> |  | <u>\$ 90,997,210</u> | <u>100</u> |  |
|      | 負債及權益                         |                      |            |  |                      |            |  |                      |            |  |
|      | 流動負債                          |                      |            |  |                      |            |  |                      |            |  |
| 2100 | 短期借款(附註十九)                    | \$ 21,243,501        | 22         |  | \$ 22,000,598        | 23         |  | \$ 23,700,043        | 26         |  |
| 2110 | 應付短期票券(附註十九)                  | 1,256,400            | 1          |  | 1,000,000            | 1          |  | 1,200,000            | 1          |  |
| 2130 | 合約負債—流動(附註二五)                 | 14,493,100           | 15         |  | 13,267,483           | 14         |  | 10,997,546           | 13         |  |
| 2170 | 應付票據及帳款                       | 6,902,089            | 7          |  | 8,054,835            | 8          |  | 6,788,256            | 8          |  |
| 2200 | 其他應付款(附註三一)                   | 3,049,037            | 3          |  | 2,645,442            | 3          |  | 2,724,523            | 3          |  |
| 2230 | 本期所得稅負債                       | 299,746              | -          |  | 252,724              | -          |  | 235,710              | -          |  |
| 2250 | 負債準備—流動(附註二一)                 | 241,593              | -          |  | 261,402              | -          |  | 244,958              | -          |  |
| 2280 | 租賃負債—流動(附註十六及三一)              | 155,196              | -          |  | 124,855              | -          |  | 113,091              | -          |  |
| 2310 | 預收款項                          | 130,543              | -          |  | 102,746              | -          |  | 160,214              | -          |  |
| 2321 | 一年或一營業週期內到期公司債(附註二十)          | -                    | -          |  | 2,000,000            | 2          |  | 1,999,459            | 2          |  |
| 2322 | 一年或一營業週期內到期長期借款(附註十九)         | 1,420,764            | 2          |  | 1,503,194            | 2          |  | 690,651              | 1          |  |
| 2399 | 其他流動負債—其他                     | 351,953              | 1          |  | 665,349              | 1          |  | 82,899               | -          |  |
| 21XX | 流動負債總計                        | <u>49,543,922</u>    | <u>51</u>  |  | <u>51,878,628</u>    | <u>54</u>  |  | <u>48,937,350</u>    | <u>54</u>  |  |
|      | 非流動負債                         |                      |            |  |                      |            |  |                      |            |  |
| 2540 | 長期借款(附註十九)                    | 17,124,326           | 18         |  | 14,970,348           | 16         |  | 12,202,421           | 14         |  |
| 2570 | 遞延所得稅負債                       | 312,225              | -          |  | 312,225              | -          |  | 269,105              | -          |  |
| 2580 | 租賃負債—非流動(附註十六及三一)             | 588,317              | 1          |  | 86,161               | -          |  | 103,899              | -          |  |
| 2610 | 長期應付款項(附註二二)                  | 128,148              | -          |  | 125,885              | -          |  | 132,996              | -          |  |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動                   | 71,498               | -          |  | 71,947               | -          |  | 92,604               | -          |  |
| 2645 | 存入保證金                         | 99,741               | -          |  | 93,807               | -          |  | 92,934               | -          |  |
| 25XX | 非流動負債總計                       | <u>18,324,255</u>    | <u>19</u>  |  | <u>15,660,373</u>    | <u>16</u>  |  | <u>12,893,959</u>    | <u>14</u>  |  |
| 2XXX | 負債總計                          | <u>67,868,177</u>    | <u>70</u>  |  | <u>67,539,001</u>    | <u>70</u>  |  | <u>61,831,309</u>    | <u>68</u>  |  |
|      | 歸屬於母公司業主之權益(附註二四)             |                      |            |  |                      |            |  |                      |            |  |
| 3100 | 股本                            | 8,232,160            | 8          |  | 8,232,160            | 9          |  | 8,232,160            | 9          |  |
| 3200 | 資本公積                          | 6,884,018            | 7          |  | 6,884,018            | 7          |  | 6,884,015            | 8          |  |
| 3300 | 保留盈餘                          | 10,464,302           | 11         |  | 11,057,554           | 11         |  | 9,596,096            | 10         |  |
| 3400 | 其他權益                          | 1,725,729            | 2          |  | 1,661,521            | 2          |  | 1,729,044            | 2          |  |
| 31XX | 本公司業主權益總計                     | <u>27,306,209</u>    | <u>28</u>  |  | <u>27,835,253</u>    | <u>29</u>  |  | <u>26,441,315</u>    | <u>29</u>  |  |
| 36XX | 非控制權益(附註二四)                   | <u>1,503,177</u>     | <u>2</u>   |  | <u>1,472,701</u>     | <u>1</u>   |  | <u>2,724,586</u>     | <u>3</u>   |  |
| 3XXX | 權益總計                          | <u>28,809,386</u>    | <u>30</u>  |  | <u>29,307,954</u>    | <u>30</u>  |  | <u>29,165,901</u>    | <u>32</u>  |  |
|      | 負債與權益總計                       | <u>\$ 96,677,563</u> | <u>100</u> |  | <u>\$ 96,846,955</u> | <u>100</u> |  | <u>\$ 90,997,210</u> | <u>100</u> |  |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國115年5月15日核閱報告)

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代碼   |                            | 115年1月1日至3月31日   |           | 114年1月1日至3月31日     |              |
|------|----------------------------|------------------|-----------|--------------------|--------------|
|      |                            | 金額               | %         | 金額                 | %            |
| 4000 | 營業收入（附註二五及三一）              | \$ 6,361,105     | 100       | \$ 7,402,881       | 100          |
| 5000 | 營業成本（附註十二、二三、二六及三一）        | <u>5,446,392</u> | <u>86</u> | <u>6,651,233</u>   | <u>90</u>    |
| 5900 | 營業毛利                       | <u>914,713</u>   | <u>14</u> | <u>751,648</u>     | <u>10</u>    |
|      | 營業費用（附註二三、二六及三一）           |                  |           |                    |              |
| 6100 | 推銷費用                       | 127,958          | 2         | 82,610             | 1            |
| 6200 | 管理費用                       | <u>462,306</u>   | <u>7</u>  | <u>464,643</u>     | <u>6</u>     |
| 6000 | 營業費用合計                     | <u>590,264</u>   | <u>9</u>  | <u>547,253</u>     | <u>7</u>     |
| 6900 | 營業淨利                       | <u>324,449</u>   | <u>5</u>  | <u>204,395</u>     | <u>3</u>     |
|      | 營業外收入及支出（附註二六及三一）          |                  |           |                    |              |
| 7100 | 利息收入                       | 36,949           | 1         | 25,554             | -            |
| 7010 | 其他收入                       | 15,379           | -         | 5,496              | -            |
| 7020 | 其他利益及損失                    | 81,314           | 1         | 35,578             | 1            |
| 7050 | 財務成本                       | ( 173,268)       | ( 3)      | ( 205,684)         | ( 3)         |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額（附註十四） | <u>31,225</u>    | <u>1</u>  | ( <u>5,250</u> )   | <u>-</u>     |
| 7000 | 營業外收入及支出合計                 | ( <u>8,401</u> ) | <u>-</u>  | ( <u>144,306</u> ) | ( <u>2</u> ) |
| 7900 | 稅前淨利                       | 316,048          | 5         | 60,089             | 1            |
| 7950 | 所得稅費用（附註二七）                | <u>20,798</u>    | <u>-</u>  | <u>52,340</u>      | <u>1</u>     |
| 8200 | 本期淨利                       | <u>295,250</u>   | <u>5</u>  | <u>7,749</u>       | <u>-</u>     |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |   | 115年1月1日至3月31日 |                |    | 114年1月1日至3月31日 |     |                  |          |
|------|---|----------------|----------------|----|----------------|-----|------------------|----------|
|      |   | 金              | 額              | %  | 金              | 額   | %                |          |
|      | 本期其他綜合損益                                  |                |                |    |                |     |                  |          |
|      | 不重分類至損益之項目                                |                |                |    |                |     |                  |          |
| 8316 | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之權益工具投資<br>未實現評價損益 | \$             | 5,129          | \$ | -              | (\$ | 30,775)          | -        |
| 8317 | 避險工具之損益                                   |                | 5,446          |    | -              |     | 900              | -        |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅                        |                | -              |    | -              |     | -                | -        |
| 8310 |   |                | <u>10,575</u>  |    | <u>-</u>       |     | <u>( 29,875)</u> | <u>-</u> |
|      | 後續可能重分類至損益<br>之項目                         |                |                |    |                |     |                  |          |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額                 |                | 59,984         |    | 1              |     | 79,157           | 1        |
| 8399 | 與可能重分類之項<br>目相關之所得稅                       |                | -              |    | -              |     | -                | -        |
| 8360 |   |                | <u>59,984</u>  |    | <u>1</u>       |     | <u>79,157</u>    | <u>1</u> |
| 8300 | 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額)合計                      |                | <u>70,559</u>  |    | <u>1</u>       |     | <u>49,282</u>    | <u>1</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額                                  | \$             | <u>365,809</u> |    | <u>6</u>       | \$  | <u>57,031</u>    | <u>1</u> |
|      | 淨利歸屬於                                     |                |                |    |                |     |                  |          |
| 8610 | 母公司業主                                     | \$             | 271,125        |    | 4              | \$  | 39,844           | -        |
| 8620 | 非控制權益                                     |                | <u>24,125</u>  |    | <u>1</u>       |     | <u>( 32,095)</u> | <u>-</u> |
| 8600 |   | \$             | <u>295,250</u> |    | <u>5</u>       | \$  | <u>7,749</u>     | <u>-</u> |
|      | 綜合損益總額歸屬於                                 |                |                |    |                |     |                  |          |
| 8710 | 母公司業主                                     | \$             | 335,333        |    | 5              | \$  | 71,031           | 1        |
| 8720 | 非控制權益                                     |                | <u>30,476</u>  |    | <u>1</u>       |     | <u>( 14,000)</u> | <u>-</u> |
| 8700 |   | \$             | <u>365,809</u> |    | <u>6</u>       | \$  | <u>57,031</u>    | <u>1</u> |
|      | 每股盈餘 (附註二八)                               |                |                |    |                |     |                  |          |
| 9750 | 基 本                                       | \$             | <u>0.33</u>    |    |                | \$  | <u>0.05</u>      |          |
| 9850 | 稀 釋                                       | \$             | <u>0.33</u>    |    |                | \$  | <u>0.05</u>      |          |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國115年5月11日核閱報告)

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子公司

民國 115 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 歸 屬 於 母 公 司                          | 業 主 之 權 益    |              |              |            |              |               |   |              |           |              | 非 控 制 權 益     | 權 益 總 額      |               |
|-----|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|---------------|---|--------------|-----------|--------------|---------------|--------------|---------------|
|     |                                      | 股 本          | 資 本 公 積      | 保 留 盈 餘      | 未 分 配 盈 餘  | 合 計          | 其 他 權 益       | 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 損 益  | 合 計       | 總 計          |               |              |               |
| A1  | 114 年 1 月 1 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 |
| D1  | 114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利         | -            | -            | -            | -          | 39,844       | 39,844        | -   | -            | -         | -            | 39,844        | ( 32,095)    | 7,749         |
| D3  | 114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益 | -            | -            | -            | -          | -            | -             | 61,062  | ( 30,775)    | 900       | 31,187       | 31,187        | 18,095       | 49,282        |
| D5  | 114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額 | -            | -            | -            | -          | 39,844       | 39,844        | 61,062  | ( 30,775)    | 900       | 31,187       | 71,031        | ( 14,000)    | 57,031        |
| B5  | 113 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 普 通 股 現 金 股 利  | -            | -            | -            | -          | ( 864,377)   | ( 864,377)    | -   | -            | -         | -            | ( 864,377)    | -            | ( 864,377)    |
| O1  | 非 控 制 權 益                            | -            | -            | -            | -          | -            | -             | -   | -            | -         | -            | -             | 238,244      | 238,244       |
| Z1  | 114 年 3 月 31 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 |
| A1  | 115 年 1 月 1 日 餘 額                    | \$ 8,232,160 | \$ 6,884,018 | \$ 1,842,460 | \$ 907,090 | \$ 8,308,004 | \$ 11,057,554 | (\$ 726,051)                                      | \$ 2,381,959 | \$ 5,613  | \$ 1,661,521 | \$ 27,835,253 | \$ 1,472,701 | \$ 29,307,954 |
| D1  | 115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利         | -            | -            | -            | -          | 271,125      | 271,125       | -   | -            | -         | -            | 271,125       | 24,125       | 295,250       |
| D3  | 115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益 | -            | -            | -            | -          | -            | -             | 53,633  | 5,129        | 5,446     | 64,208       | 64,208        | 6,351        | 70,559        |
| D5  | 115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額 | -            | -            | -            | -          | 271,125      | 271,125       | 53,633  | 5,129        | 5,446     | 64,208       | 335,333       | 30,476       | 365,809       |
| B5  | 114 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 普 通 股 現 金 股 利  | -            | -            | -            | -          | ( 864,377)   | ( 864,377)    | -   | -            | -         | -            | ( 864,377)    | -            | ( 864,377)    |
| Z1  | 115 年 3 月 31 日 餘 額                   | \$ 8,232,160 | \$ 6,884,018 | \$ 1,842,460 | \$ 907,090 | \$ 7,714,752 | \$ 10,464,302 | (\$ 672,418)                                      | \$ 2,387,088 | \$ 11,059 | \$ 1,725,729 | \$ 27,306,209 | \$ 1,503,177 | \$ 28,809,386 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 5 月 11 日核閱報告)

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                              | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|------------------------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量                    |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前淨利                       | \$ 316,048         | \$ 60,089          |
| A20010 | 收益費損項目                       |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用                         | 130,685            | 120,112            |
| A20200 | 攤銷費用                         | 22,267             | 19,624             |
| A20900 | 利息費用（含帳列營業成本）                | 173,268            | 205,503            |
| A21200 | 利息收入                         | ( 36,949)          | ( 25,554)          |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及合<br>資（利益）損失之份額 | ( 31,225)          | 5,250              |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備利<br>益         | ( 10)              | -                  |
| A22600 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損<br>失（帳列營建成本） | 5,332              | 678                |
| A29900 | 負債準備迴轉數                      | ( 11,121)          | ( 4,418)           |
| A29900 | 公司債發行費用攤銷                    | -                  | 181                |
| A30000 | 營業資產及負債淨變動數                  |                    |                    |
| A31125 | 合約資產                         | ( 207,918)         | ( 229,786)         |
| A31130 | 應收票據                         | ( 101)             | ( 2,219)           |
| A31150 | 應收帳款                         | 974,308            | ( 1,070,752)       |
| A31180 | 其他應收款                        | 20,286             | ( 36,221)          |
| A31200 | 存 貨                          | ( 690,688)         | ( 2,086,584)       |
| A31230 | 預付款項                         | ( 19,109)          | 21,137             |
| A31240 | 其他流動資產                       | ( 54,308)          | ( 246,022)         |
| A31270 | 取得合約之增額成本                    | 8,467              | ( 45,283)          |
| A32125 | 合約負債                         | 2,247,864          | 210,912            |
| A32150 | 應付票據及帳款                      | ( 1,144,254)       | ( 206,117)         |
| A32180 | 其他應付款項                       | ( 488,731)         | ( 528,048)         |
| A32200 | 負債準備                         | ( 8,748)           | ( 2,698)           |
| A32210 | 預收款項                         | 29,356             | 151,529            |
| A32230 | 其他流動負債                       | ( 312,674)         | ( 13,726)          |
| A32240 | 淨確定福利負債                      | ( 449)             | ( 1,778)           |
| A33000 | 營運產生之現金流入（出）                 | 921,596            | ( 3,704,191)       |
| A33100 | 收取之利息                        | 40,158             | 28,551             |
| A33300 | 支付之利息                        | ( 241,094)         | ( 286,646)         |
| A33500 | 退還之所得稅                       | 12,648             | 12,520             |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入（出）                | 733,308            | ( 3,949,766)       |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                 | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|-----------------|--------------------|--------------------|
|        | 投資活動之現金流量       |                    |                    |
| B01500 | 取得避險之金融資產       | (\$ 2,531,800)     | (\$ 893,602)       |
| B01600 | 處分避險之金融資產       | 1,813,677          | 1,120,683          |
| B01800 | 取得關聯企業          | ( 245,000)         | -                  |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備     | ( 48,333)          | ( 20,574)          |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備     | 495                | 10                 |
| B04100 | 其他應收款(含其他非流動資產) | ( 14,114)          | ( 65,790)          |
| B04500 | 取得無形資產          | ( 260,116)         | ( 1,262,057)       |
| B06500 | 其他金融資產          | 40,263             | ( 24,509)          |
| B06700 | 其他非流動資產         | ( 7,145)           | ( 9,245)           |
| B07100 | 預付設備款           | ( 69,878)          | ( 25,876)          |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出      | ( 1,321,951)       | ( 1,180,960)       |
|        | 籌資活動之現金流量       |                    |                    |
| C00100 | 短期借款增加          | 11,345,500         | 10,450,260         |
| C00200 | 短期借款減少          | ( 12,109,228)      | ( 8,776,080)       |
| C00500 | 應付短期票券增加        | 2,265,800          | 2,900,000          |
| C00600 | 應付短期票券減少        | ( 2,009,400)       | ( 1,900,000)       |
| C01300 | 償還公司債           | ( 2,000,000)       | -                  |
| C01600 | 舉借長期借款          | 3,258,000          | 1,866,083          |
| C01700 | 償還長期借款          | ( 1,199,664)       | ( 1,011,940)       |
| C03000 | 存入保證金           | 5,946              | 7,259              |
| C04020 | 租賃本金償還          | ( 29,187)          | ( 23,157)          |
| C05800 | 非控制權益變動         | -                  | 238,244            |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流(出)入   | ( 472,233)         | 3,750,669          |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 13,361             | 8,375              |
| EEEE   | 本期現金及約當現金淨減少數   | ( 1,047,515)       | ( 1,371,682)       |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額     | 11,574,752         | 7,084,267          |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額     | \$10,527,237       | \$ 5,712,585       |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國115年5月11日核閱報告)

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

合併財務報告附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

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 99 年 4 月 8 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 115 年 3 月 31 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，請詳附註三五。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於 115 年 5 月 11 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) 初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>                   | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---|------------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定                     |
| IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」                       | 2027 年 1 月 1 日 (註2)    |
| IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)       | 2027 年 1 月 1 日         |
| IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」                  | 2027 年 1 月 1 日         |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

#### IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分

類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三及附表七。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

##### 2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明與 114 年度合併財務報告相同。

#### 六、現金及約當現金

|                        | 115年3月31日           | 114年12月31日          | 114年3月31日           |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金               | \$ 23,520           | \$ 23,723           | \$ 25,126           |
| 銀行支票及活期存款              | 4,661,163           | 4,652,078           | 2,870,599           |
| 約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資） |                     |                     |                     |
| 銀行定期存款                 | 1,833,382           | 2,052,616           | 640,960             |
| 附買回票券                  | 4,009,172           | 4,846,335           | 2,175,900           |
|                        | <u>\$10,527,237</u> | <u>\$11,574,752</u> | <u>\$ 5,712,585</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

|              | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| 金融資產－非流動     |                  |                   |                  |
| 強制透過損益按公允價值衡 |                  |                   |                  |
| 量            |                  |                   |                  |
| 非衍生金融資產      |                  |                   |                  |
| 未上市（櫃）公司     |                  |                   |                  |
| 股票           | \$ 1,068,858     | \$ 1,068,858      | \$ 1,068,858     |

八、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

|          | <u>115年3月31日</u>    | <u>114年12月31日</u>   | <u>114年3月31日</u>    |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 非流動      |                     |                     |                     |
| 國內投資     |                     |                     |                     |
| 上市（櫃）股票  |                     |                     |                     |
| 長榮鋼鐵     | \$ 2,482,524        | \$ 2,477,395        | \$ 2,256,839        |
| 未上市（櫃）股票 |                     |                     |                     |
| 欣榮企業     | 741,895             | 741,895             | 747,866             |
| 北捷管顧     | 6,860               | 6,860               | 4,324               |
|          | <u>\$ 3,231,279</u> | <u>\$ 3,226,150</u> | <u>\$ 3,009,029</u> |

合併公司依中長期策略目的投資上述普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、避險之金融資產及負債

|         | <u>115年3月31日</u>  | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|------------------|
| 現金流量避險  |                   |                   |                  |
| 避險之金融資產 | \$ 908,130        | \$ 184,561        | \$ 64,070        |
| 避險之金融負債 | -                 | -                 | -                |
|         | <u>\$ 908,130</u> | <u>\$ 184,561</u> | <u>\$ 64,070</u> |

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。

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 |            |           |
|------------|------|-------------------|------------|-----------|
|            |      | 115年3月31日         | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
| 預期外幣資產     | 外幣存款 | \$ 897,071        | \$ 178,948 | \$ 61,578 |
|            | 外幣評價 | \$ 1,848          | \$ 753     | \$ 1,028  |
| 現金流量預期產生期間 |      | 115年~116年         | 115年       | 114年~115年 |

| 避險項目       | 避險工具 | 指定為避險工具之金融工具及公允價值  |                    |                   |
|------------|------|--------------------|--------------------|-------------------|
|            |      | 115年3月31日          | 114年12月31日         | 114年3月31日         |
| 預期外幣資產(負債) | 遠匯評價 | \$ 9,211           | \$ 4,860           | \$ 1,464          |
| 合約金額(名目本金) |      | USD 6,510仟元        | USD 6,510仟元        | JPY 352,500仟元     |
| 到期期間       |      | 115年10月<br>~117年1月 | 115年10月<br>~117年1月 | 114年4月<br>~114年5月 |

115年及114年1月1日至3月31日現金流量避險交易並無應認列於損益之避險無效部位。

十、應收票據及應收帳款淨額(含關係人)

|              | 115年3月31日    | 114年12月31日   | 114年3月31日    |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>應收票據</u>  |              |              |              |
| 按攤銷後成本衡量     |              |              |              |
| 總帳面金額        | \$ 101       | \$ -         | \$ 2,824     |
| <u>應收帳款</u>  |              |              |              |
| 按攤銷後成本衡量     |              |              |              |
| 總帳面金額        | \$ 3,544,404 | \$ 4,420,348 | \$ 3,136,660 |
| 減：備抵損失       | -            | -            | -            |
|              | \$ 3,544,404 | \$ 4,420,348 | \$ 3,136,660 |
| <u>長期應收款</u> |              |              |              |
| 按攤銷後成本衡量     |              |              |              |
| 總帳面金額        | \$ 6,501,398 | \$ 6,399,927 | \$ 7,376,910 |
| 減：備抵損失       | -            | -            | -            |
|              | \$ 6,501,398 | \$ 6,399,927 | \$ 7,376,910 |

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帳齡分析如下：

|        | 115年3月31日           | 114年12月31日          | 114年3月31日           |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 未逾期    | \$ 9,596,789        | \$10,504,393        | \$10,173,481        |
| 逾期1年以下 | 271,565             | 136,679             | 285,869             |
| 逾期1年以上 | 177,549             | 179,203             | 57,044              |
|        | <u>\$10,045,903</u> | <u>\$10,820,275</u> | <u>\$10,516,394</u> |

應收帳款及長期應收款備抵損失之變動資訊如下：

|            | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額       | \$ -               | \$ -               |
| 加：本期提列減損損失 | -                  | -                  |
| 期末餘額       | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>        |

合併公司因承攬工案與客戶就工程款存有爭議，截至 115 年 3 月 31 日止，帳列逾期應收帳款金額為 13,417 仟元及帳列合約資產金額為 164,035 仟元，合併公司已於 115 年 1 月提起民事訴訟請求依合約給付工程款，並將持續評估對財務績效之影響。

#### 十一、其他應收款

|                          | 115年3月31日           | 114年12月31日          | 114年3月31日           |
|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 其他應收款－資金貸與（含<br>其他非流動資產） | \$ 1,158,703        | \$ 1,144,588        | \$ 1,039,704        |
| 其他應收款－訴訟                 | 369,219             | 376,656             | 401,854             |
| 其他應收款－關係人                | 5,093               | 4,275               | 4,495               |
| 其他（含其他非流動資產）             | 183,196             | 190,434             | 238,477             |
| 減：備抵損失                   | -                   | -                   | -                   |
|                          | <u>\$ 1,716,211</u> | <u>\$ 1,715,953</u> | <u>\$ 1,684,530</u> |

#### 十二、存 貨

|          | 115年3月31日           | 114年12月31日          | 114年3月31日           |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 飯店業      |                     |                     |                     |
| 餐飲用品     | \$ 3,512            | \$ 3,390            | \$ 5,589            |
| 建設業      |                     |                     |                     |
| 待售房地     | 9,871,958           | 10,988,633          | 10,209,630          |
| 營建用地     | 2,313,672           | 2,695,631           | 5,647,474           |
| 在建房地     | 22,950,040          | 21,797,139          | 20,413,709          |
| 預付土地款    | -                   | -                   | 1,939               |
| 小 計      | 35,135,670          | 35,481,403          | 36,272,752          |
| 減：備抵跌價損失 | ( 711,263 )         | ( 712,324 )         | ( 558,188 )         |
|          | <u>\$34,427,919</u> | <u>\$34,772,469</u> | <u>\$35,720,153</u> |

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之存貨相關費損明細如下：

|               | 115年1月1日<br>至3月31日  | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---------------|---------------------|--------------------|
| 存貨出售轉列        | \$ 1,146,653        | \$ 133,643         |
| 存貨跌價損失提列／迴轉淨額 | ( 6,904 )           | ( 7,431 )          |
|               | <u>\$ 1,139,749</u> | <u>\$ 126,212</u>  |

合併公司之利息資本化情形如下：

|            | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 在建房地之資本化金額 | <u>\$ 74,867</u>   | <u>\$ 62,289</u>   |
| 資本化利率      | <u>2.00%~6.23%</u> | <u>2.50%~6.48%</u> |

合併公司部份之存貨有提供質押擔保之情形，請詳附註三二。

### 十三、子公司

#### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱       | 子 公 司 名 稱   | 業 務 性 質                    | 所 持 股 權 百 分 比 |                |               | 說 明 |
|--------------|---|----------------------------|---------------|----------------|---------------|-----|
|              |   |                            | 115年<br>3月31日 | 114年<br>12月31日 | 114年<br>3月31日 |     |
| 本公司及欣陸<br>管顧 | 大陸工程股份有限公司<br>(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<br>管顧 | 大陸建設股份有限公司<br>(大陸建設)  | 從事住宅、商業大樓、飯店以<br>及大型社區投資開發 | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       |     |
| 本公司及欣陸<br>管顧 | 欣達環工股份有限公司<br>(欣達環工)  | 承攬環境工程及水資源處理<br>相關事業       | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       |     |
| 本公司          | 欣陸管理顧問有限公司<br>(欣陸管顧)  | 管理顧問                       | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       | 註 9 |
| 大陸工程         | CEC International<br>Corporation (India)<br>Private Limited   | 承攬土木建築工程                   | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       | 註 9 |
| 大陸工程         | CEC International<br>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<br>Corporation (Hong<br>Kong) Limited | 承攬土木建築工程                   | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       | 註 9 |
| 大陸建設         | 萬國商業開發股份有限<br>公司  | 不動產開發及租賃                   | 80.65%        | 80.65%         | 80.65%        | 註 9 |
| 大陸建設         | MEGA Capital<br>Development Sdn.<br>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.<br>Bhd. (Bangsar 公司)                      | 住宅投資開發                     | 60.00%        | 60.00%         | 60.00%        | 註 9 |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

| 投資公司名稱                 | 子 公 司 名 稱                               | 業 務 性 質                                | 所 持 股 權 百 分 比 |                |               | 說 明      |
|------------------------|---|--|---------------|----------------|---------------|----------|
|                        |   |  | 115年<br>3月31日 | 114年<br>12月31日 | 114年<br>3月31日 |          |
| 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 Corporation                      | 投資控股                                   | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       | 註 10     |
| CDC US Corporation     | CDC Investment Management LLC           | 投資管理                                   | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       | 註 10     |
| CDC US Corporation     | Trimosa Holdings LLC                    | 投資控股                                   | 70.88%        | 70.88%         | 70.88%        | 註 10     |
| CDC US Corporation     | 950 Property LLC                        | 住宅投資開發                                 | 100.00%       | 100.00%        | -             | 註 7 及 10 |
| Trimosa Holdings LLC   | 950 Investment LLC                      | 投資控股                                   | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       | 註 10     |
| 950 Investment LLC     | 950 Property LLC                        | 住宅投資開發                                 | -             | -              | 100.00%       | 註 7      |
| 950 Investment LLC     | 950 Hotel Property LLC                  | 旅館業                                    | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       | 註 10     |
| 950 Investment LLC     | 950 Retail Property LLC                 | 不動產租賃管理                                | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       | 註 10     |
| 950 Hotel Property LLC | 950 F&B LLC                             | 酒類買賣                                   | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       | 註 10     |
| 欣達環工                   | 富達營造股份有限公司                              | 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                   | 北岸環保股份有限公司                              | 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                   | 藍鯨水科技股份有限公司                             | 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                   | 埔頂環保股份有限公司                              | 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                   | 臨海水務股份有限公司                              | 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                   | 橋頭水務股份有限公司                              | 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                   | 城西能源股份有限公司                              | 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  |
| 欣達環工                   | 寶山水務股份有限公司                              | 廢(污)水處理及再生水經營                          | 100.00%       | 100.00%        | -             | 註 8 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：合併公司於 114 年 6 月進行組織重組，將 950 Investment LLC 原持有 950 Property LLC 之股權移轉至 CDC US Corporation，復於 114 年 10 月以 950 Property LLC 帳面淨值，依非控制權益股東依持股比例將 950 Property LLC 之存貨及借款分配予非控制權益股東，故合併公司綜合持股比例由 70.88% 上升至 100%。
- 註 8：寶山水務股份有限公司於 114 年 7 月設立。
- 註 9：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
- 註 10：其 114 年第 1 季財務報告未經會計師核閱。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

| 子 公 司 名 稱                    | 主要營業場所／公<br>司 註 冊 之 國 家 | 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 |                |               |
|------------------------------|-------------------------|---------------------|----------------|---------------|
|                              |                         | 115年<br>3月31日       | 114年<br>12月31日 | 114年<br>3月31日 |
| CDC US Corporation 及<br>其子公司 | 美 國                     | 29.12%              | 29.12%         | 29.12%        |

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於取得日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

CDC US Corporation 及其子公司

|                  | <u>115年3月31日</u>    | <u>114年12月31日</u>   | <u>114年3月31日</u>    |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 流動資產             | \$ 2,794,057        | \$ 2,642,830        | \$ 4,433,326        |
| 非流動資產            | 4,979,660           | 4,931,792           | 5,329,725           |
| 流動負債             | ( 2,693,177)        | ( 3,378,315)        | ( 3,815,863)        |
| 非流動負債            | ( 128,579)          | ( 126,309)          | ( 133,443)          |
| 權益               | <u>\$ 4,951,961</u> | <u>\$ 4,069,998</u> | <u>\$ 5,813,745</u> |
| 權益歸屬於：           |                     |                     |                     |
| 本公司業主            | \$ 4,388,061        | \$ 3,513,718        | \$ 4,261,715        |
| 本公司子公司之非<br>控制權益 | <u>563,900</u>      | <u>556,280</u>      | <u>1,552,030</u>    |
|                  | <u>\$ 4,951,961</u> | <u>\$ 4,069,998</u> | <u>\$ 5,813,745</u> |

|                  | <u>115年1月1日<br/>至3月31日</u> | <u>114年1月1日<br/>至3月31日</u> |
|------------------|----------------------------|----------------------------|
| 營業收入             | <u>\$ 323,118</u>          | <u>\$ 164,798</u>          |
| 本期淨損             | (\$ 59,545)                | (\$ 184,446)               |
| 其他綜合損益           | -                          | -                          |
| 綜合損益總額           | <u>(\$ 59,545)</u>         | <u>(\$ 184,446)</u>        |
| 綜合損益總額歸屬於：       |                            |                            |
| 本公司業主            | (\$ 57,192)                | (\$ 130,775)               |
| 本公司子公司之非控制<br>權益 | <u>( 2,353)</u>            | <u>( 53,671)</u>           |
|                  | <u>(\$ 59,545)</u>         | <u>(\$ 184,446)</u>        |

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

|                          | <u>115年3月31日</u>    | <u>114年12月31日</u>   | <u>114年3月31日</u>    |
|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 泉鼎水務股份有限公司（泉<br>鼎水務公司）   | \$ 1,119,806        | \$ 847,162          | \$ 858,317          |
| 汎陸建設實業股份有限公司<br>（汎陸建設公司） | <u>654,893</u>      | <u>651,312</u>      | <u>681,921</u>      |
|                          | <u>\$ 1,774,699</u> | <u>\$ 1,498,474</u> | <u>\$ 1,540,238</u> |

具重大性之關聯企業如下：

| 公司名稱   | 業務性質                            | 主要營業場所／公司註冊之國家 | 所持股權及表決權比例    |                |               |
|--------|---------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|        |                                 |                | 115年<br>3月31日 | 114年<br>12月31日 | 114年<br>3月31日 |
| 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%        |

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，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRS 會計準則合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

泉鼎水務公司

|           | 115年3月31日           | 114年12月31日          | 114年3月31日           |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 流動資產      | \$ 1,598,999        | \$ 542,109          | \$ 717,214          |
| 非流動資產     | 4,303,091           | 4,009,232           | 3,361,815           |
| 流動負債      | ( 1,560,672)        | ( 853,395)          | ( 584,642)          |
| 非流動負債     | ( 2,056,100)        | ( 1,969,044)        | ( 1,742,720)        |
| 權益        | <u>\$ 2,285,318</u> | <u>\$ 1,728,902</u> | <u>\$ 1,751,667</u> |
| 合併公司持股比例  | 49%                 | 49%                 | 49%                 |
| 合併公司享有之權益 | <u>\$ 1,119,806</u> | <u>\$ 847,162</u>   | <u>\$ 858,317</u>   |
| 投資帳面金額    | <u>\$ 1,119,806</u> | <u>\$ 847,162</u>   | <u>\$ 858,317</u>   |

|        | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 營業收入   | <u>\$ 381,529</u>  | <u>\$ 131,353</u>  |
| 本期淨利   | <u>\$ 56,416</u>   | <u>\$ 4,397</u>    |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 56,416</u>   | <u>\$ 4,397</u>    |

汎陸建設公司

|           | 115年3月31日    | 114年12月31日   | 114年3月31日    |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 流動資產      | \$ 5,407,575 | \$ 5,505,434 | \$ 6,029,429 |
| 非流動資產     | 142,415      | 125,652      | 158,796      |
| 流動負債      | ( 278,815)   | ( 370,143)   | ( 4,239,828) |
| 非流動負債     | ( 3,400,000) | ( 3,400,000) | -            |
| 權益        | \$ 1,871,175 | \$ 1,860,943 | \$ 1,948,397 |
| 合併公司持股比例  | 35%          | 35%          | 35%          |
| 合併公司享有之權益 | \$ 654,893   | \$ 651,312   | \$ 681,921   |
| 投資帳面金額    | \$ 654,893   | \$ 651,312   | \$ 681,921   |

|         | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 營業收入    | \$ -               | \$ 920,120         |
| 本期淨利(損) | \$ 10,231          | (\$ 21,159)        |
| 綜合損益總額  | \$ 10,231          | (\$ 21,159)        |

十五、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      | 未完工程          | 合計 |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|------------|------------|-----------|---------------|----|
| 成本                    |              |              |              |            |            |            |            |           |               |    |
| 115年1月1日餘額            | \$ 2,767,953 | \$ 7,279,734 | \$ 1,256,097 | \$ 236,421 | \$ 161,251 | \$ 235,136 | \$ 179,286 | \$ 16,626 | \$ 12,132,504 |    |
| 增 添                   | -            | -            | 21,179       | 3,524      | 1,164      | 734        | 1,741      | 19,991    | 48,333        |    |
| 重 分 類                 | 56,126       | 20,066       | 16,495       | -          | -          | -          | -          | -         | 92,687        |    |
| 處 分                   | -            | -            | ( 20,969)    | ( 1,624)   | ( 263)     | ( 781)     | ( 24)      | -         | ( 23,661)     |    |
| 淨兌換差額                 | 16,143       | 127,500      | 1,033        | -          | 24         | 763        | 3,614      | -         | 149,077       |    |
| 115年3月31日餘額           | \$ 2,840,222 | \$ 7,427,300 | \$ 1,273,835 | \$ 238,321 | \$ 162,176 | \$ 235,852 | \$ 184,617 | \$ 36,617 | \$ 12,398,940 |    |
| 累計折舊                  |              |              |              |            |            |            |            |           |               |    |
| 115年1月1日餘額            | \$ -         | \$ 872,214   | \$ 508,291   | \$ 148,900 | \$ 97,132  | \$ 157,335 | \$ 101,499 | \$ -      | \$ 1,885,371  |    |
| 折舊費用                  | -            | 43,827       | 27,822       | 6,299      | 6,811      | 6,953      | 6,848      | -         | 98,560        |    |
| 重 分 類                 | -            | 8,427        | -            | -          | -          | -          | -          | -         | 8,427         |    |
| 處 分                   | -            | -            | ( 15,322)    | ( 1,583)   | ( 203)     | ( 726)     | ( 10)      | -         | ( 17,844)     |    |
| 淨兌換差額                 | -            | 9,010        | 350          | -          | ( 43)      | 488        | 2,113      | -         | 11,918        |    |
| 115年3月31日餘額           | \$ -         | \$ 933,478   | \$ 521,141   | \$ 153,616 | \$ 103,697 | \$ 164,050 | \$ 110,450 | \$ -      | \$ 1,986,432  |    |
| 115年3月31日淨額           | \$ 2,840,222 | \$ 6,493,822 | \$ 752,694   | \$ 84,705  | \$ 58,479  | \$ 71,802  | \$ 74,167  | \$ 36,617 | \$ 10,412,508 |    |
| 114年12月31日及115年1月1日淨額 | \$ 2,767,953 | \$ 6,407,520 | \$ 747,806   | \$ 87,521  | \$ 64,119  | \$ 77,801  | \$ 77,787  | \$ 16,626 | \$ 10,247,133 |    |
| 成本                    |              |              |              |            |            |            |            |           |               |    |
| 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)      |    |
| 淨兌換差額                 | 11,895       | 95,443       | 773          | 22         | 56         | 557        | 2,351      | -         | 111,097       |    |
| 114年3月31日餘額           | \$ 2,777,215 | \$ 7,492,210 | \$ 1,280,289 | \$ 215,792 | \$ 130,118 | \$ 205,222 | \$ 159,739 | \$ -      | \$ 12,260,585 |    |
| 累計折舊                  |              |              |              |            |            |            |            |           |               |    |
| 114年1月1日餘額            | \$ -         | \$ 703,882   | \$ 577,463   | \$ 136,323 | \$ 76,974  | \$ 141,875 | \$ 75,309  | \$ -      | \$ 1,711,826  |    |
| 折舊費用                  | -            | 44,809       | 29,648       | 5,578      | 4,359      | 5,051      | 6,002      | -         | 95,647        |    |
| 重 分 類                 | -            | -            | ( 1,827)     | ( 2,362)   | ( 178)     | ( 10)      | -          | -         | ( 4,377)      |    |
| 處 分                   | -            | -            | -            | -          | -          | -          | -          | -         | -             |    |
| 淨兌換差額                 | -            | 6,005        | 190          | 22         | 48         | 263        | 1,210      | -         | 7,738         |    |
| 114年3月31日餘額           | \$ -         | \$ 754,696   | \$ 605,474   | \$ 139,561 | \$ 81,403  | \$ 147,179 | \$ 82,521  | \$ -      | \$ 1,810,834  |    |
| 114年3月31日淨額           | \$ 2,777,215 | \$ 6,737,514 | \$ 674,815   | \$ 76,231  | \$ 48,715  | \$ 58,043  | \$ 77,218  | \$ -      | \$ 10,449,751 |    |

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，請詳附註三二。

## 十六、租賃協議

### (一) 使用權資產

|                               | 土                 | 地 房屋及建築           | 運 輸 設 備         | 合 計               |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| <u>成 本</u>                    |                   |                   |                 |                   |
| 115年1月1日餘額                    | \$ 181,841        | \$ 186,613        | \$ 7,872        | \$ 376,326        |
| 增 添                           | 6,450             | 555,853           | 313             | 562,616           |
| 處 分                           | ( 30,284)         | ( 21,319)         | -               | ( 51,603)         |
| 淨兌換差額                         | -                 | 104               | -               | 104               |
| 115年3月31日餘額                   | <u>\$ 158,007</u> | <u>\$ 721,251</u> | <u>\$ 8,185</u> | <u>\$ 887,443</u> |
| <u>累計折舊</u>                   |                   |                   |                 |                   |
| 115年1月1日餘額                    | \$ 58,582         | \$ 104,415        | \$ 5,089        | \$ 168,086        |
| 折舊費用                          | 8,075             | 20,484            | 616             | 29,175            |
| 處 分                           | ( 30,284)         | ( 20,438)         | -               | ( 50,722)         |
| 淨兌換差額                         | -                 | 73                | -               | 73                |
| 115年3月31日餘額                   | <u>\$ 36,373</u>  | <u>\$ 104,534</u> | <u>\$ 5,705</u> | <u>\$ 146,612</u> |
| 115年3月31日淨額                   | <u>\$ 121,634</u> | <u>\$ 616,717</u> | <u>\$ 2,480</u> | <u>\$ 740,831</u> |
| 114年12月31日及<br>115年1月1日<br>淨額 | <u>\$ 123,259</u> | <u>\$ 82,198</u>  | <u>\$ 2,783</u> | <u>\$ 208,240</u> |
| <u>成 本</u>                    |                   |                   |                 |                   |
| 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)         |
| 淨兌換差額                         | -                 | 164               | -               | 164               |
| 114年3月31日餘額                   | <u>\$ 170,616</u> | <u>\$ 186,671</u> | <u>\$ 6,099</u> | <u>\$ 363,386</u> |
| <u>累計折舊</u>                   |                   |                   |                 |                   |
| 114年1月1日餘額                    | \$ 51,687         | \$ 86,675         | \$ 3,029        | \$ 141,391        |
| 折舊費用                          | 6,083             | 14,828            | 428             | 21,339            |
| 處 分                           | ( 5,829)          | ( 9,731)          | -               | ( 15,560)         |
| 淨兌換差額                         | -                 | 80                | -               | 80                |
| 114年3月31日餘額                   | <u>\$ 51,941</u>  | <u>\$ 91,852</u>  | <u>\$ 3,457</u> | <u>\$ 147,250</u> |
| 114年3月31日淨額                   | <u>\$ 118,675</u> | <u>\$ 94,819</u>  | <u>\$ 2,642</u> | <u>\$ 216,136</u> |

### (二) 租賃負債

|       | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 流 動   | <u>\$ 155,196</u> | <u>\$ 124,855</u> | <u>\$ 113,091</u> |
| 非 流 動 | <u>\$ 588,317</u> | <u>\$ 86,161</u>  | <u>\$ 103,899</u> |

(三) 重要承租活動及條款

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 1 至 12 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。

(四) 其他租賃資訊

|                     | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 低價值資產租賃費用           | <u>\$ 3,601</u>    | <u>\$ 3,499</u>    |
| 不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用 | <u>\$ 3,098</u>    | <u>\$ 2,888</u>    |
| 短期租賃之費用             | <u>\$ 17,215</u>   | <u>\$ 9,895</u>    |
| 租賃之現金流出總額           | <u>\$ 56,556</u>   | <u>\$ 40,416</u>   |

合併公司承租辦公設備、機器設備及停車位之租賃期間為 1 至 5 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。

十七、投資性不動產

|                           | <u>土地及改良物</u>       | <u>房屋及建築</u>      | <u>合 計</u>          |
|---------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <u>成 本</u>                |                     |                   |                     |
| 115年1月1日餘額                | \$ 2,421,411        | \$ 635,621        | \$ 3,057,032        |
| 重分類                       | ( 56,126)           | ( 20,066)         | ( 76,192)           |
| 115年3月31日餘額               | <u>\$ 2,365,285</u> | <u>\$ 615,555</u> | <u>\$ 2,980,840</u> |
| <u>累計折舊及減損</u>            |                     |                   |                     |
| 115年1月1日餘額                | \$ 50,603           | \$ 297,726        | \$ 348,329          |
| 折舊費用                      | -                   | 2,950             | 2,950               |
| 重分類                       | -                   | ( 8,427)          | ( 8,427)            |
| 115年3月31日餘額               | <u>\$ 50,603</u>    | <u>\$ 292,249</u> | <u>\$ 342,852</u>   |
| 115年3月31日淨額               | <u>\$ 2,314,682</u> | <u>\$ 323,306</u> | <u>\$ 2,637,988</u> |
| 114年12月31日及<br>115年1月1日淨額 | <u>\$ 2,370,808</u> | <u>\$ 337,895</u> | <u>\$ 2,708,703</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                      | <u>土地及改良物</u>       | <u>房屋及建築</u>      | <u>合 計</u>          |
|----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <u>成 本</u>           |                     |                   |                     |
| 114年1月1日及3月<br>31日餘額 | <u>\$ 2,863,996</u> | <u>\$ 635,621</u> | <u>\$ 3,499,617</u> |
| <u>累計折舊及減損</u>       |                     |                   |                     |
| 114年1月1日餘額           | \$ 349,356          | \$ 285,455        | \$ 634,811          |
| 折舊費用                 | <u>-</u>            | <u>3,126</u>      | <u>3,126</u>        |
| 114年3月31日餘額          | <u>\$ 349,356</u>   | <u>\$ 288,581</u> | <u>\$ 637,937</u>   |
| 114年3月31日淨額          | <u>\$ 2,514,640</u> | <u>\$ 347,040</u> | <u>\$ 2,861,680</u> |

投資性不動產於 114 年及 113 年 12 月 31 日之公允價值分別為 4,254,688 仟元 (含 115 年第 1 季重分類至不動產、廠房及設備之金額) 及 4,903,325 仟元，係以獨立評價人員 (具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗) 之評價為基礎，其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第 3 等級。經合併公司管理階層評估，相較於 114 年及 113 年 12 月 31 日，115 年及 114 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

投資性不動產作為長期借款及工程保證擔保之情形，請詳附註三二。

#### 十八、無形資產

|             | <u>商 譽</u>       | <u>服 務 特 許 權</u>    | <u>其 他</u>      | <u>總 計</u>          |
|-------------|------------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| <u>成 本</u>  |                  |                     |                 |                     |
| 115年1月1日餘額  | \$ 30,249        | \$ 8,668,581        | \$ 4,854        | \$ 8,703,684        |
| 增 加         | -                | 287,543             | -               | 287,543             |
| 淨兌換差額       | <u>-</u>         | <u>-</u>            | <u>87</u>       | <u>87</u>           |
| 115年3月31日餘額 | <u>\$ 30,249</u> | <u>\$ 8,956,124</u> | <u>\$ 4,941</u> | <u>\$ 8,991,314</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                           | 商                | 譽 服 務 特 許 權         | 其               | 他 總                 | 計 |
|---------------------------|------------------|---------------------|-----------------|---------------------|---|
| <u>累計攤銷及減損</u>            |                  |                     |                 |                     |   |
| 115年1月1日餘額                | \$ -             | \$ 650,818          | \$ -            | \$ 650,818          |   |
| 攤銷費用                      | -                | 22,267              | -               | 22,267              |   |
| 115年3月31日餘額               | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 673,085</u>   | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 673,085</u>   |   |
| 115年3月31日淨額               | <u>\$ 30,249</u> | <u>\$ 8,283,039</u> | <u>\$ 4,941</u> | <u>\$ 8,318,229</u> |   |
| 114年12月31日及<br>115年1月1日淨額 | <u>\$ 30,249</u> | <u>\$ 8,017,763</u> | <u>\$ 4,854</u> | <u>\$ 8,052,866</u> |   |
| <u>成 本</u>                |                  |                     |                 |                     |   |
| 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           |   |
| 淨兌換差額                     | -                | -                   | 65              | 65                  |   |
| 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> |   |
| <u>累計攤銷及減損</u>            |                  |                     |                 |                     |   |
| 114年1月1日餘額                | \$ -             | \$ 572,322          | \$ -            | \$ 572,322          |   |
| 攤銷費用                      | -                | 19,624              | -               | 19,624              |   |
| 114年3月31日餘額               | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 591,946</u>   | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 591,946</u>   |   |
| 114年3月31日淨額               | <u>\$ 30,249</u> | <u>\$ 6,328,204</u> | <u>\$ 5,128</u> | <u>\$ 6,363,581</u> |   |

## 十九、借 款

### (一) 短期借款

|                    | 115年3月31日            | 114年12月31日           | 114年3月31日            |
|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>擔保借款 (附註三二)</u> |                      |                      |                      |
| 銀行借款               | \$ 12,471,707        | \$ 13,551,042        | \$ 14,371,313        |
| 減：聯貸案主辦費           | ( 24,666 )           | ( 27,579 )           | ( 19,800 )           |
|                    | <u>12,447,041</u>    | <u>13,523,463</u>    | <u>14,351,513</u>    |
| <u>無擔保借款</u>       |                      |                      |                      |
| 信用額度借款             | <u>8,796,460</u>     | <u>8,477,135</u>     | <u>9,348,530</u>     |
|                    | <u>\$ 21,243,501</u> | <u>\$ 22,000,598</u> | <u>\$ 23,700,043</u> |

銀行週轉性借款之利率於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.86%~3.50%、1.88%~6.65%及 1.88%~7.40%。

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三二。

(二) 應付短期票券

|        | 115年3月31日           | 114年12月31日          | 114年3月31日           |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應付商業本票 | <u>\$ 1,256,400</u> | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,200,000</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三二。

(三) 長期借款

|                     | 115年3月31日                         | 114年12月31日                       | 114年3月31日                        |
|---------------------|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註三二)  |                                   |                                  |                                  |
| 銀行借款                | \$ 8,322,613                      | \$ 8,646,211                     | \$ 7,900,873                     |
| <u>無擔保借款</u>        |                                   |                                  |                                  |
| 銀行借款                | <u>10,236,515</u>                 | <u>7,841,849</u>                 | <u>5,001,000</u>                 |
| 減：一年內到期部分           | ( 1,420,764)                      | ( 1,503,194)                     | ( 690,651)                       |
| 減：聯貸銀行主辦費及<br>額度設立費 | ( <u>14,038</u> )                 | ( <u>14,518</u> )                | ( <u>8,801</u> )                 |
| 合 計                 | <u>\$ 17,124,326</u>              | <u>\$ 14,970,348</u>             | <u>\$ 12,202,421</u>             |
| 尚未使用額度              | <u>\$ 15,141,664</u>              | <u>\$ 11,314,613</u>             | <u>\$ 11,414,372</u>             |
| 利率區間                | <u>2.1421%~</u><br><u>7.7605%</u> | <u>2.125%~</u><br><u>7.7605%</u> | <u>2.125%~</u><br><u>7.7605%</u> |

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三二。

合併公司部份長期借款之授信條件具有財務限制，請參閱 114 年度合併財務報告附註六(十八)。截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司均無違反借款合同條件。

二十、應付公司債

|                   | 115年3月31日   | 114年12月31日           | 114年3月31日            |
|-------------------|-------------|----------------------|----------------------|
| 有擔保普通公司債          | \$ -        | \$ 2,000,000         | \$ 2,000,000         |
| 應付公司債折價尚未攤銷餘<br>額 | -           | -                    | ( 541)               |
| 減：一年內到期之公司債       | -           | ( <u>2,000,000</u> ) | ( <u>1,999,459</u> ) |
|                   | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ -</u>          |

合併公司於 115 年 1 月償還到期之公司債 2,000,000 仟元；合併公司 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱 114 年度合併財務報告附註六(十七)。

## 二一、負債準備

|       | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 保固準備  | \$ 138,499        | \$ 142,702        | \$ 144,195        |
| 售後服務  | 64,112            | 67,555            | 67,720            |
| 訴訟準備  | 30,419            | 31,461            | -                 |
| 虧損性合約 | 8,563             | 19,684            | 33,043            |
|       | <u>\$ 241,593</u> | <u>\$ 261,402</u> | <u>\$ 244,958</u> |

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日間負債準備均無重大變動，相關資訊請參閱 114 年度合併財務報告附註六(二十)。

## 二二、長期應付款項

合併公司之美國子公司向前股東所持有之公司取得借款，該借款資金來源為投資移民之出資人(由前股東負責處理及管理投資移民事務)，將於建案出售完成後依與債權人另議之返還日期償還此借款，於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，尚未支付之款項分別為 128,148 仟元、125,885 仟元及 132,996 仟元。

## 二三、退職後福利計畫

### (一) 確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用 114 年及 113 年 12 月 31 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：

|      | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | \$ 119             | \$ 182             |
| 管理費用 | 529                | 687                |
|      | <u>\$ 648</u>      | <u>\$ 869</u>      |

## (二) 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：

|      | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | \$ 16,114          | \$ 14,779          |
| 管理費用 | 10,135             | 9,162              |
|      | <u>\$ 26,249</u>   | <u>\$ 23,941</u>   |

## 二四、權益

### (一) 普通股股本

|                      | 115年3月31日            | 114年12月31日           | 114年3月31日            |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>1,000,000</u>     | <u>1,000,000</u>     | <u>1,000,000</u>     |
| 額定股本                 | <u>\$ 10,000,000</u> | <u>\$ 10,000,000</u> | <u>\$ 10,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之<br>股數(仟股) | <u>823,216</u>       | <u>823,216</u>       | <u>823,216</u>       |
| 已發行股本(實收)            | <u>\$ 8,232,160</u>  | <u>\$ 8,232,160</u>  | <u>\$ 8,232,160</u>  |

已發行之普通股每股面額為新台幣 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

|                                  | 115年3月31日           | 114年12月31日          | 114年3月31日           |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現<br/>金或撥充股本(1)</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             |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>                  |                     |                     |                     |
| 認列子公司所有權益變<br>動數(2)              | 79,584              | 79,584              | 79,584              |
| 其他                               | 3                   | 3                   | -                   |
|                                  | <u>\$ 6,884,018</u> | <u>\$ 6,884,018</u> | <u>\$ 6,884,015</u> |

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

### (三) 保留盈餘及股利政策

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。

本公司章程規定之員工酬勞及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(七)員工酬勞及董事酬勞。

#### 1. 法定盈餘公積

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

#### 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 仟元，依金管會規定提列之特別盈餘公積為 2,592,640 仟元，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 113 年第 1 季因重分類資產已實現而轉列保留盈餘計 1,355,143 仟元。115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日該項特別盈餘公積餘額皆為 907,090 仟元。

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 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

|           | 114年度             | 113年度             |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 法定盈餘公積    | <u>\$ 148,161</u> | <u>\$ 253,016</u> |
| 現金股利      | <u>\$ 864,377</u> | <u>\$ 864,377</u> |
| 每股現金股利（元） | \$ 1.05           | \$ 1.05           |

上述現金股利已分別於 115 年 3 月 10 日及 114 年 3 月 5 日董事會決議分配，113 年度之其餘盈餘分配項目已於 114 年 6 月 17 日股東常會決議。114 年度之其餘盈餘分配項目尚待 115 年 5 月 27 日召開之股東常會決議。

### (四) 其他權益項目

#### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|           | 115年1月1日<br>至3月31日  | 114年1月1日<br>至3月31日  |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額      | <u>(\$ 726,051)</u> | <u>(\$ 499,349)</u> |
| 當期產生      |                     |                     |
| 國外營運機構之換算 |                     |                     |
| 差額        | <u>53,633</u>       | <u>61,062</u>       |
| 期末餘額      | <u>(\$ 672,418)</u> | <u>(\$ 438,287)</u> |

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

|       | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額  | \$ 2,381,959       | \$ 2,195,614       |
| 當期產生  |                    |                    |
| 未實現損益 |                    |                    |
| 權益工具  | 5,129              | ( 30,775)          |
| 期末餘額  | \$ 2,387,088       | \$ 2,164,839       |

3. 避險工具損益

|           | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額      | \$ 5,613           | \$ 1,592           |
| 當期產生      |                    |                    |
| 避險工具公允價值變 |                    |                    |
| 動損益       | 5,446              | 900                |
| 期末餘額      | \$ 11,059          | \$ 2,492           |

(五) 非控制權益

|            | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額       | \$ 1,472,701       | \$ 2,500,342       |
| 本期淨利(損)    | 24,125             | ( 32,095)          |
| 本期其他綜合損益   |                    |                    |
| 國外營運機構財務報表 |                    |                    |
| 換算之兌換差額    | 6,351              | 18,095             |
| 非控制權益變動    | -                  | 238,244            |
| 期末餘額       | \$ 1,503,177       | \$ 2,724,586       |

二五、客戶合約收入

(一) 收入之細分

|         | 115年1月1日至3月31日 |              |                |              |
|---------|----------------|--------------|----------------|--------------|
|         | 營建工程           | 不動產開發        | 環境工程及水<br>資源處理 | 合計           |
| 主要地區市場： |                |              |                |              |
| 臺灣地區    | \$ 3,776,004   | \$ 1,363,321 | \$ 823,633     | \$ 5,962,958 |
| 其他國家    | -              | 398,147      | -              | 398,147      |
|         | \$ 3,776,004   | \$ 1,761,468 | \$ 823,633     | \$ 6,361,105 |

(接次頁)

(承前頁)

|            | 115年1月1日至3月31日      |                     |                   |                     |
|------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
|            | 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       | \$ 3,758,130        | \$ -                | \$ -              | \$ 3,758,130        |
| 環境工程及水資源處理 | -                   | -                   | 823,633           | 823,633             |
| 銷售房地       | -                   | 1,432,726           | -                 | 1,432,726           |
| 租賃收入       | 4,634               | 32,812              | -                 | 37,446              |
| 其他收入       | 13,240              | 295,930             | -                 | 309,170             |
|            | <u>\$ 3,776,004</u> | <u>\$ 1,761,468</u> | <u>\$ 823,633</u> | <u>\$ 6,361,105</u> |

|            | 114年1月1日至3月31日      |                   |                     |                     |
|------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|            | 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             |
|            | <u>\$ 4,055,998</u> | <u>\$ 417,645</u> | <u>\$ 2,929,238</u> | <u>\$ 7,402,881</u> |
| 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             |
|            | <u>\$ 4,055,998</u> | <u>\$ 417,645</u> | <u>\$ 2,929,238</u> | <u>\$ 7,402,881</u> |

(二) 合約餘額

|               | 115年3月31日            | 114年12月31日           | 114年3月31日            |
|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 應收票據          | \$ 101               | \$ -                 | \$ 2,824             |
| 應收帳款 (含長期應收款) | 10,045,802           | 10,820,275           | 10,513,570           |
| 減：備抵損失        | -                    | -                    | -                    |
| 合計            | <u>\$ 10,045,903</u> | <u>\$ 10,820,275</u> | <u>\$ 10,516,394</u> |
| 合約資產          |                      |                      |                      |
| 營建工程          | \$ 1,059,058         | \$ 847,765           | \$ 1,283,274         |
| 應收保留款         | 3,817,482            | 4,012,372            | 4,204,800            |
| 合計            | <u>\$ 4,876,540</u>  | <u>\$ 4,860,137</u>  | <u>\$ 5,488,074</u>  |

(接次頁)

(承前頁)

|                | 115年3月31日            | 114年12月31日           | 114年3月31日            |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 合約負債           |                      |                      |                      |
| 營建工程           | \$ 7,745,524         | \$ 6,828,427         | \$ 4,858,560         |
| 環境工程及水資源<br>處理 | 265,680              | 168,509              | 113,063              |
| 預收房地款          | 6,469,105            | 6,269,936            | 6,013,221            |
| 預收租金           | <u>12,791</u>        | <u>611</u>           | <u>12,702</u>        |
| 合 計            | <u>\$ 14,493,100</u> | <u>\$ 13,267,483</u> | <u>\$ 10,997,546</u> |

115年及114年1月1日合約負債—預收房地款期初餘額於115年及114年1月1日至3月31日認列為收入之金額分別為619,984仟元及17,903仟元。

## 二六、本期淨利

### (一) 利息收入

|      | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款 | \$ 25,927          | \$ 18,015          |
| 其 他  | <u>11,022</u>      | <u>7,539</u>       |
|      | <u>\$ 36,949</u>   | <u>\$ 25,554</u>   |

### (二) 其他收入

|       | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 違約金收入 | \$ 6,040           | \$ -               |
| 其 他   | <u>9,339</u>       | <u>5,496</u>       |
|       | <u>\$ 15,379</u>   | <u>\$ 5,496</u>    |

### (三) 其他利益及損失

|                         | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益(損失)淨額            | \$ 81,304          | \$ 35,578          |
| 處分不動產、廠房及設備利益<br>(損失)淨額 | <u>10</u>          | <u>-</u>           |
|                         | <u>\$ 81,314</u>   | <u>\$ 35,578</u>   |

(四) 財務成本

|                     | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息              | \$ 271,896         | \$ 276,323         |
| 租賃負債之利息             | 3,370              | 977                |
| 公司債利息(含攤銷費用)        | 296                | 6,098              |
| 減:列入符合要件資產成本之<br>金額 | ( <u>102,294</u> ) | ( <u>77,714</u> )  |
|                     | <u>\$ 173,268</u>  | <u>\$ 205,684</u>  |

(五) 折舊及攤銷

|            | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 98,560          | \$ 95,647          |
| 使用權資產      | 29,175             | 21,339             |
| 投資性不動產     | 2,950              | 3,126              |
| 無形資產       | <u>22,267</u>      | <u>19,624</u>      |
| 合計         | <u>\$ 152,952</u>  | <u>\$ 139,736</u>  |
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 110,685         | \$ 104,548         |
| 營業費用       | <u>20,000</u>      | <u>15,564</u>      |
|            | <u>\$ 130,685</u>  | <u>\$ 120,112</u>  |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 22,267          | \$ 19,624          |
| 管理費用       | <u>-</u>           | <u>-</u>           |
|            | <u>\$ 22,267</u>   | <u>\$ 19,624</u>   |

(六) 員工福利費用

|          | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 薪資費用     | \$ 750,476         | \$ 703,508         |
| 勞健保費用    | 63,078             | 64,316             |
| 退休金費用    | 29,207             | 26,609             |
| 其他員工福利費用 | <u>90,449</u>      | <u>76,633</u>      |
|          | <u>\$ 933,210</u>  | <u>\$ 871,066</u>  |
| 依功能別彙總   |                    |                    |
| 營業成本     | \$ 618,891         | \$ 573,736         |
| 營業費用     | <u>314,319</u>     | <u>297,330</u>     |
|          | <u>\$ 933,210</u>  | <u>\$ 871,066</u>  |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 0.5% 及不高於 0.5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之 0.1% 為基層員工酬勞。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。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

|      | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 0.5%               | 0.5%               |
| 董事酬勞 | -                  | -                  |

金 額

|      | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | \$ 1,362           | \$ 200             |
| 董事酬勞 | -                  | -                  |

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司 114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月 10 日及 114 年 3 月 5 日經董事會決議如下：

|      | 114年度    | 113年度    |
|------|----------|----------|
|      | 現 金      | 現 金      |
| 員工酬勞 | \$ 8,117 | \$ 6,772 |
| 董事酬勞 | -        | -        |

本公司 114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二七、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

|         | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅   |                    |                    |
| 本期產生者   | \$ 30,693          | \$ 52,064          |
| 以前年度之調整 | ( 10,698)          | -                  |
| 土地增值稅   | 803                | 276                |
|         | <u>\$ 20,798</u>   | <u>\$ 52,340</u>   |

### (二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至 108 年度。

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                                      |
|-------|---|
| 108年度 | 大陸工程、大陸建設                                 |
| 112年度 | 欣達環工、北岸環保、富達營造及橋頭水務                       |
| 113年度 | 欣陸管顧、藍鯨水科技、埔頂環保、臨海水務、城西能源及萬國開發（110年度尚未核定） |

### (三) 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 114 年 1 月 1 日起生效。合併公司評估其對 115 年及 114 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。

## 二八、每股盈餘

|        | 單位：每股元             |                    |
|--------|--------------------|--------------------|
|        | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.33</u>     | <u>\$ 0.05</u>     |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.33</u>     | <u>\$ 0.05</u>     |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

|             | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 271,125</u>  | <u>\$ 39,844</u>   |

### 股 數

|                          | 單位：仟股              |                    |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
|                          | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 823,216            | 823,216            |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：<br>員工酬勞   | <u>340</u>         | <u>156</u>         |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>823,556</u>     | <u>823,372</u>     |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二九、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日以租賃方式取得使用權資產（參閱附註十六）；

2. 合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日有預付設備款及投資性不動產轉列不動產、廠房及設備之情形，實際轉列金額如下：

|                       | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 預付設備款轉列不動<br>產、廠房及設備  | \$ 16,495          | \$ 665             |
| 投資性不動產轉列不動<br>產、廠房及設備 | <u>67,765</u>      | <u>-</u>           |
|                       | <u>\$ 84,260</u>   | <u>\$ 665</u>      |

## (二) 來自籌資活動之負債變動

|                   | 115年1月1日             |                     | 非 現 金 之 變 動      |                   |                   |                      | 115年3月31日 |
|-------------------|----------------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-----------|
|                   | 現金流量                 | 匯率變動                | 其                | 他                 | 租賃給付<br>之變動       |                      |           |
| 短期借款              | \$ 22,000,598        | (\$ 763,728)        | \$ 16,447        | (\$ 9,816)        | \$ -              | \$ 21,243,501        |           |
| 長期借款(含1年內到期)      | 16,473,542           | 2,058,336           | 12,734           | 478               | -                 | 18,545,090           |           |
| 租賃負債              | 211,016              | ( 29,187)           | ( 51)            | -                 | 561,735           | 743,513              |           |
| 應付公司債(含1年內<br>到期) | <u>2,000,000</u>     | <u>( 2,000,000)</u> | <u>-</u>         | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>-</u>             |           |
|                   | <u>\$ 40,685,156</u> | <u>(\$ 734,579)</u> | <u>\$ 29,130</u> | <u>(\$ 9,338)</u> | <u>\$ 561,735</u> | <u>\$ 40,532,104</u> |           |

|                   | 114年1月1日             |                     | 非 現 金 之 變 動      |                 |                   |                      | 114年3月31日 |
|-------------------|----------------------|---------------------|------------------|-----------------|-------------------|----------------------|-----------|
|                   | 現金流量                 | 匯率變動                | 其                | 他               | 租賃給付<br>之變動       |                      |           |
| 短期借款              | \$ 21,976,838        | \$ 1,674,180        | \$ 47,375        | \$ 1,650        | \$ -              | \$ 23,700,043        |           |
| 長期借款(含1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1年內<br>到期) | <u>1,999,278</u>     | <u>-</u>            | <u>-</u>         | <u>181</u>      | <u>-</u>          | <u>1,999,459</u>     |           |
|                   | <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> |           |

## 三十、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產（按攤銷後成本衡量）及金融負債（按攤銷後成本衡量）之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

115年3月31日

|                             | 公允價值                |             |                     | 合計                  |
|-----------------------------|---------------------|-------------|---------------------|---------------------|
|                             | 第 1 等級              | 第 2 等級      | 第 3 等級              |                     |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>     |                     |             |                     |                     |
| 未上市(櫃)股票                    | \$ -                | \$ -        | \$ 1,068,858        | \$ 1,068,858        |
| 避險之金融資產                     | 908,130             | -           | -                   | 908,130             |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> |                     |             |                     |                     |
| 上市(櫃)股票                     | 2,482,524           | -           | -                   | 2,482,524           |
| 未上市(櫃)股票                    | -                   | -           | 748,755             | 748,755             |
| 合計                          | <u>\$ 3,390,654</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,817,613</u> | <u>\$ 5,208,267</u> |

114年12月31日

|                             | 公允價值                |             |                     | 合計                  |
|-----------------------------|---------------------|-------------|---------------------|---------------------|
|                             | 第 1 等級              | 第 2 等級      | 第 3 等級              |                     |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>     |                     |             |                     |                     |
| 未上市(櫃)股票                    | \$ -                | \$ -        | \$ 1,068,858        | \$ 1,068,858        |
| 避險之金融資產                     | 184,561             | -           | -                   | 184,561             |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> |                     |             |                     |                     |
| 上市(櫃)股票                     | 2,477,395           | -           | -                   | 2,477,395           |
| 未上市(櫃)股票                    | -                   | -           | 748,755             | 748,755             |
| 合計                          | <u>\$ 2,661,956</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,817,613</u> | <u>\$ 4,479,569</u> |

114年3月31日

|                             | 公允價值                |             |                     | 合計                  |
|-----------------------------|---------------------|-------------|---------------------|---------------------|
|                             | 第 1 等級              | 第 2 等級      | 第 3 等級              |                     |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>     |                     |             |                     |                     |
| 非上市(櫃)公司股票                  | \$ -                | \$ -        | \$ 1,068,858        | \$ 1,068,858        |
| 避險之金融資產                     | 64,070              | -           | -                   | 64,070              |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> |                     |             |                     |                     |
| 上市公司股票                      | 2,256,839           | -           | -                   | 2,256,839           |
| 非上市(櫃)公司股票                  | -                   | -           | 752,190             | 752,190             |
| 合計                          | <u>\$ 2,320,909</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,821,048</u> | <u>\$ 4,141,957</u> |

於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

|         | 透過損益按公<br>允價值衡量<br>權益工具 | 透過其他綜合<br>損益按公允價<br>值 衡 量<br>權益工具 | 合 計                 |
|---------|-------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| 期初及期末餘額 | <u>\$ 1,068,858</u>     | <u>\$ 748,755</u>                 | <u>\$ 1,817,613</u> |

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

|         | 透過損益按公<br>允價值衡量<br>權益工具 | 透過其他綜合<br>損益按公允價<br>值 衡 量<br>權益工具 | 合 計                 |
|---------|-------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| 期初及期末餘額 | <u>\$ 1,068,858</u>     | <u>\$ 752,190</u>                 | <u>\$ 1,821,048</u> |

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

公允價值衡量之評價技術

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。

公允價值衡量之輸入值

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 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 股東權益報酬率 (115.3.31、114.12.31 及 114.3.31 分別為 12.0408%、12.0408% 及 11.0732%)</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 股東權益報酬率愈高，公允價值愈低</li> </ul>                              |
| 透過 | 其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資 | 市場法     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 本益比乘數 (115.3.31、114.12.31 及 114.3.31 分別為 17.72、17.72 及 17.61)</li> <li>• 缺乏市場流通性折價 (115.3.31、114.12.31 及 114.3.31 分別為 80%、80%及 75%)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 本益比乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>  |
| 透過 | 其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資 | 利潤法     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 每股盈餘成長率 (115.3.31、114.12.31 及 114.3.31 均為 0%)</li> <li>• 加權平均資金成本 (115.3.31、114.12.31 及 114.3.31 均為 5%)</li> </ul>                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 每股盈餘成長率愈高，公允價值愈高</li> <li>• 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低</li> </ul> |

#### 4. 對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

|                   | 輸 入 值    | 向上或下變動 | 公 允 價 值 變 動<br>反 應 於 本 期 損 益 |            | 公 允 價 值 變 動<br>反 應 於 其 他 綜 合 損 益 |           |
|-------------------|----------|--------|------------------------------|------------|----------------------------------|-----------|
|                   |          |        | 有 利 變 動                      | 不 利 變 動    | 有 利 變 動                          | 不 利 變 動   |
| <u>115年3月31日</u>  |          |        |                              |            |                                  |           |
| 透過損益按公允價值         |          |        |                              |            |                                  |           |
| 衡量之金融資產           |          |        |                              |            |                                  |           |
| 無活絡市場之權益          | 股東權益報酬率  | 1%     | \$ 3,363                     | (\$ 3,348) | \$ -                             | \$ -      |
| 工具投資              |          |        |                              |            |                                  |           |
| 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          | 市場流通性折價  | 5%     | -                            | -          | 46,368                           | ( 46,368) |
| 工具投資              |          |        |                              |            |                                  |           |
| 無活絡市場之權益          | 加權平均資金成本 | 1%     | -                            | -          | 304                              | ( 288)    |
| 工具投資              |          |        |                              |            |                                  |           |
| <u>114年12月31日</u> |          |        |                              |            |                                  |           |
| 透過損益按公允價值         |          |        |                              |            |                                  |           |
| 衡量之金融資產           |          |        |                              |            |                                  |           |
| 無活絡市場之權益          | 股東權益報酬率  | 1%     | 3,363                        | ( 3,348)   | -                                | -         |
| 工具投資              |          |        |                              |            |                                  |           |
| 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          | 市場流通性折價  | 5%     | -                            | -          | 46,368                           | ( 46,368) |
| 工具投資              |          |        |                              |            |                                  |           |
| 無活絡市場之權益          | 加權平均資金成本 | 1%     | -                            | -          | 304                              | ( 288)    |
| 工具投資              |          |        |                              |            |                                  |           |
| <u>114年3月31日</u>  |          |        |                              |            |                                  |           |
| 透過損益按公允價值         |          |        |                              |            |                                  |           |
| 衡量之金融資產           |          |        |                              |            |                                  |           |
| 無活絡市場之權益          | 股東權益報酬率  | 1%     | 3,799                        | ( 3,780)   | -                                | -         |
| 工具投資              |          |        |                              |            |                                  |           |
| 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          | 市場流通性折價  | 5%     | -                            | -          | 49,858                           | ( 46,858) |
| 工具投資              |          |        |                              |            |                                  |           |
| 無活絡市場之權益          | 加權平均資金成本 | 1%     | -                            | -          | 192                              | ( 181)    |
| 工具投資              |          |        |                              |            |                                  |           |

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) 金融工具之種類

|                      | 115年3月31日    | 114年12月31日   | 114年3月31日    |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u>          |              |              |              |
| 透過損益按公允價值衡量          |              |              |              |
| 強制透過損益按公允價值衡量        |              |              |              |
| 允價值衡量                | \$ 1,068,858 | \$ 1,068,858 | \$ 1,068,858 |
| 避險之金融資產              | 908,130      | 184,561      | 64,070       |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)    | 26,024,120   | 27,832,073   | 21,946,350   |
| 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               | 3,231,279    | 3,226,150    | 3,009,029    |
| <u>金融負債</u>          |              |              |              |
| 按攤銷後成本衡量(註2)         | 51,224,006   | 52,394,109   | 49,531,283   |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、部分其他流動資產、長期應收款及部分其他非流動資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債（含一年內到期）、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標及政策與民國 114 年度合併財務報告附註六（三十一）所揭露者一致。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

## (1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之採購交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有美金、港幣、澳門幣、印度盧比及馬來西亞幣等。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、歐元、日圓、美金、港幣、澳門幣、印度盧比及馬來西亞幣等。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有美金及馬來西亞幣。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

|       | 115年3月31日 |         |             | 114年12月31日 |         |            | 114年3月31日 |         |            |
|-------|-----------|---------|-------------|------------|---------|------------|-----------|---------|------------|
|       | 外幣        | 匯率      | 台幣          | 外幣         | 匯率      | 台幣         | 外幣        | 匯率      | 台幣         |
| 金融資產  |           |         |             |            |         |            |           |         |            |
| 貨幣性項目 |           |         |             |            |         |            |           |         |            |
| 美金：台幣 | \$ 32,924 | 31.9950 | \$1,053,385 | \$ 12,212  | 31.4300 | \$ 383,816 | \$ 8,812  | 33.2050 | \$ 292,618 |
| 港幣：台幣 | 7,225     | 4.0810  | 29,486      | 13,348     | 4.0380  | 53,898     | 5,916     | 4.2680  | 25,249     |
| 馬幣：台幣 | 136,914   | 7.9187  | 1,084,183   | 136,914    | 7.7357  | 1,059,128  | 138,214   | 7.4728  | 1,032,849  |
| 盧比：台幣 | 517,172   | 0.3380  | 174,804     | 517,172    | 0.3495  | 180,752    | 517,172   | 0.3880  | 200,663    |
| 金融負債  |           |         |             |            |         |            |           |         |            |
| 貨幣性項目 |           |         |             |            |         |            |           |         |            |
| 美金：馬幣 | 20,020    | 4.0460  | 640,540     | 20,378     | 4.0610  | 640,465    | 21,450    | 4.4320  | 712,247    |

### 敏感度分析

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115年及114年1月1日至3月31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，115年及114年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別增加或減少8,107仟元及7,859仟元；權益將因現金流量避險而分別增加8,906仟元及532仟元。兩期分析係採用相同基礎。

### 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，115年及114年1月1日至3月31日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為利益81,304仟元及利益35,578仟元。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少或增加 86,675 仟元及 77,641 仟元，主因係合併公司之變動利率借款。

## (3) 其他價格風險

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 10,689 仟元及 10,689 仟元。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 32,313 仟元及 30,090 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司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（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產及合約資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。合併公司於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日提供財務保證金額分別為 4,200,257 仟元、4,200,257 仟元及 5,175,675 仟元。

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。

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十。

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 12 個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均無提列或迴轉任何減損損失。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

|                   | 帳 面 金 額              | 合 約 現 金 流 量          | 1 年 以 內              | 1 - 5 年              | 超 過 5 年             |
|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| <u>115年3月31日</u>  |                      |                      |                      |                      |                     |
| 非衍生金融負債           |                      |                      |                      |                      |                     |
| 擔保銀行借款            | \$ 20,761,661        | \$ 23,509,715        | \$ 3,162,818         | \$ 15,153,928        | \$ 5,192,969        |
| 無擔保銀行借款           | 19,026,930           | 20,178,435           | 8,583,552            | 11,378,576           | 216,307             |
| 應付短期票券            | 1,256,400            | 1,256,400            | 1,256,400            | -                    | -                   |
| 應付票據及帳款           | 6,902,089            | 6,902,089            | 3,263,631            | 3,501,107            | 137,351             |
| 其他應付款             | 3,049,037            | 3,049,037            | 1,847,726            | 1,201,311            | -                   |
| 存入保證金             | 99,741               | 99,741               | 938                  | 87,697               | 11,106              |
| 長期應付款項            | 128,148              | 128,148              | -                    | -                    | 128,148             |
| 租賃負債              | 743,513              | 800,754              | 116,986              | 258,543              | 425,225             |
|                   | <u>\$ 51,967,519</u> | <u>\$ 55,924,319</u> | <u>\$ 18,232,051</u> | <u>\$ 31,581,162</u> | <u>\$ 6,111,106</u> |
| <u>114年12月31日</u> |                      |                      |                      |                      |                     |
| 非衍生金融負債           |                      |                      |                      |                      |                     |
| 擔保銀行借款            | \$ 22,161,526        | \$ 25,038,948        | \$ 2,748,930         | \$ 16,903,155        | \$ 5,386,863        |
| 無擔保銀行借款           | 16,312,614           | 17,208,953           | 8,411,593            | 7,323,641            | 1,473,719           |
| 應付短期票券            | 1,000,000            | 1,000,000            | 1,000,000            | -                    | -                   |
| 應付公司債(含1<br>年內到期) | 2,000,000            | 2,011,000            | 2,011,000            | -                    | -                   |
| 應付票據及帳款           | 8,054,835            | 8,054,835            | 4,407,145            | 3,506,521            | 141,169             |
| 其他應付款             | 2,645,442            | 2,645,442            | 1,392,909            | 1,252,533            | -                   |
| 存入保證金             | 93,807               | 93,807               | 2,297                | 80,405               | 11,105              |
| 長期應付款項            | 125,885              | 125,885              | -                    | 125,885              | -                   |
| 租賃負債              | 211,016              | 221,306              | 78,366               | 134,932              | 8,008               |
|                   | <u>\$ 52,605,125</u> | <u>\$ 56,400,176</u> | <u>\$ 20,052,240</u> | <u>\$ 29,327,072</u> | <u>\$ 7,020,864</u> |
| <u>114年3月31日</u>  |                      |                      |                      |                      |                     |
| 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1<br>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>\$ 49,748,273</u> | <u>\$ 53,146,635</u> | <u>\$ 20,857,392</u> | <u>\$ 26,759,988</u> | <u>\$ 5,529,255</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。

## (2) 融資額度

|         | 115年3月31日            | 114年12月31日           | 114年3月31日            |
|---------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 銀行授信額度  |                      |                      |                      |
| — 已動用金額 | \$ 41,083,695        | \$ 39,516,237        | \$ 37,821,716        |
| — 未動用金額 | <u>50,051,197</u>    | <u>42,532,458</u>    | <u>47,789,982</u>    |
|         | <u>\$ 91,134,892</u> | <u>\$ 82,048,695</u> | <u>\$ 85,611,698</u> |

## 三一、關係人交易

本公司之最終母公司及最終控制者為 Montrion Corporation。

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

| 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)   | 關聯企業     |
| 汎陸建設實業股份有限公司(汎陸建設) | 關聯企業     |
| 漢德建設股份有限公司         | 其他關係人    |
| 維達開發股份有限公司         | 其他關係人    |
| 首都公寓大廈管理維護股份有限公司   | 其他關係人    |
| 台橡股份有限公司           | 其他關係人    |
| 英屬維京群島商維富股份有限公司    | 其他關係人    |
| 財團法人浩然基金會          | 其他關係人    |
| 海園股份有限公司           | 其他關係人    |

(二) 營業收入

1. 承攬工程

| 關係人類別 / 名稱            | 合約總價<br>(未稅) | 當期計價<br>金額 | 累計計價<br>金額   |
|-----------------------|--------------|------------|--------------|
| <u>115年1月1日至3月31日</u> |              |            |              |
| 關聯企業－泉鼎水務             | \$ 9,442,055 | \$ 184,228 | \$ 1,683,508 |
| 關聯企業－汎陸建設             | \$ 2,015,271 | \$ 5,478   | \$ 1,995,734 |
| 其他關係人                 | \$ 18,403    | \$ 5,050   | \$ 7,194     |
| <u>114年1月1日至3月31日</u> |              |            |              |
| 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 |

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

| 關係人類別 / 名稱 | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業       | \$ 13,239          | \$ 12,680          |

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

| 關係人類別 / 名稱 | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業       | \$ 2,609           | \$ 1,792           |
| 其他關係人      | 823                | 2,160              |
|            | <u>\$ 3,432</u>    | <u>\$ 3,952</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。

### (三) 進 貨

| 關係人類別 / 名稱 | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 其他關係人      | \$ 29              | \$ 43              |

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。

### (四) 合約資產

| 關係人類別 / 名稱 | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 關聯企業       | <u>\$ 255,691</u> | <u>\$ 219,943</u> | <u>\$ 202,074</u> |

### (五) 應收關係人款項

| 關係人類別 / 名稱  | 115年3月31日        | 114年12月31日       | 114年3月31日         |
|-------------|------------------|------------------|-------------------|
| 應收帳款—其他關係人  | \$ 1,376         | \$ -             | \$ 756            |
| 應收帳款—關聯企業   | 19,278           | 21,394           | 158,416           |
| 其他應收款—其他關係人 | 605              | 79               | -                 |
| 其他應收款—關聯企業  | 4,488            | 4,196            | 4,495             |
|             | <u>\$ 25,747</u> | <u>\$ 25,669</u> | <u>\$ 163,667</u> |

### (六) 應付關係人款項

| 關係人類別 / 名稱  | 115年3月31日    | 114年12月31日    | 114年3月31日     |
|-------------|--------------|---------------|---------------|
| 其他應付款—其他關係人 | <u>\$ 99</u> | <u>\$ 494</u> | <u>\$ 241</u> |

(七) 承租協議

| 關係人類別 / 名稱     | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| <u>取得使用權資產</u> |                    |                    |
| 其他關係人          | <u>\$ 9,712</u>    | <u>\$ -</u>        |

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱 | 115年3月31日        | 114年12月31日      | 114年3月31日        |
|------|------------|------------------|-----------------|------------------|
| 租賃負債 | 其他關係人      | <u>\$ 16,958</u> | <u>\$ 9,140</u> | <u>\$ 12,466</u> |

| 關係人類別 / 名稱  | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| <u>利息費用</u> |                    |                    |
| 其他關係人       | <u>\$ 100</u>      | <u>\$ 59</u>       |

合併公司向其他關係人承租辦公大樓及倉庫，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約支付租賃給付。

(八) 出租協議

租賃收入彙總如下：

| 關係人類別 / 名稱 | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 其他關係人      | <u>\$ 756</u>      | <u>\$ 780</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。

(九) 背書保證

為他人背書保證

| 關係人類別 / 名稱 | 帳列項目 | 115年3月31日           | 114年12月31日          | 114年3月31日           |
|------------|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 關聯企業－泉鼎水務  | 財務保證 | \$ 3,003,257        | \$ 3,003,257        | \$ 3,089,675        |
| 關聯企業－汎陸建設  | 財務保證 | <u>1,197,000</u>    | <u>1,197,000</u>    | <u>2,086,000</u>    |
|            |      | <u>\$ 4,200,257</u> | <u>\$ 4,200,257</u> | <u>\$ 5,175,675</u> |

(十) 其他關係人交易

(1) 利息收入

| 關係人類別 / 名稱 | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業       | <u>\$ 1,046</u>    | <u>\$ 1,014</u>    |

(2) 其他費用

| 關係人類別 / 名稱 | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 其他關係人      | <u>\$ 8,779</u>    | <u>\$ 9,133</u>    |

(3) 其他利益

| 關係人類別 / 名稱 | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業       | \$ 1,790           | \$ 1,745           |
| 其他關係人      | <u>18</u>          | <u>21</u>          |
|            | <u>\$ 1,808</u>    | <u>\$ 1,766</u>    |

(十一) 主要管理階層薪酬

|        | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 79,599</u>   | <u>\$ 75,070</u>   |

合併公司於 115 年及 114 年 3 月 31 日分別提供成本 36,076 仟元之汽車 19 輛及成本 29,300 仟元之汽車 17 輛，供主要管理人員使用。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品或承攬工程之保證金：

|                       | 115年3月31日            | 114年12月31日           | 114年3月31日            |
|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 存貨（建設業）               | \$ 22,866,516        | \$ 22,869,592        | \$ 23,123,262        |
| 受限制存款（帳列其他流動<br>資產項下） | 181,619              | 202,983              | 136,529              |
| 不動產、廠房及設備             | 8,081,697            | 7,989,291            | 8,648,882            |
| 投資性不動產淨額              | <u>2,313,463</u>     | <u>2,316,131</u>     | <u>2,324,138</u>     |
|                       | <u>\$ 33,443,295</u> | <u>\$ 33,377,997</u> | <u>\$ 34,232,811</u> |

三三、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：

|                  | 115年3月31日            | 114年12月31日           | 114年3月31日            |
|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 已簽訂之房地銷售合約<br>總價 | <u>\$ 26,049,188</u> | <u>\$ 25,859,217</u> | <u>\$ 26,225,552</u> |
| 已依約收取金額          | <u>\$ 6,469,105</u>  | <u>\$ 6,269,936</u>  | <u>\$ 6,013,221</u>  |

2. 合併公司承包之工程合約總價及已依約計價之款項如下：

|        |      | 115年3月31日      | 114年12月31日     | 114年3月31日      |
|--------|------|----------------|----------------|----------------|
| 工程合約總價 | —新台幣 | \$ 230,820,894 | \$ 231,091,253 | \$ 223,028,203 |
|        | —盧比  | 35,142,681     | 35,135,402     | 35,084,322     |
|        | —港幣  | 4,162,626      | 4,162,626      | 4,162,379      |
|        | —澳門幣 | 853,803        | 853,803        | 853,803        |
| 累計計價款  |      | 149,741,441    | 146,349,457    | 136,926,210    |

3. 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 3 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 3 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<br>子 公 司 名 稱 | 地 點  | 授 予 人 名 稱 | 協 議 類 型               | 特 許 服 務 期 間            |
|---------------------|------|-----------|-----------------------|------------------------|
| 北岸環保股份有限公司          | 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    |
| 埔頂環保股份有限公司          | 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  |
| 藍鯨水科技股份有限公司         | 高雄地區 | 高雄市政府     | 污水處理廠放流水回收<br>再利用 BTO | 105 年 8 月至 122 年 8 月   |
| 臨海水務股份有限公司          | 高雄地區 | 高雄市政府     | 污水處理廠放流水回收<br>再利用 BTO | 107 年 10 月至 125 年 12 月 |
| 橋頭水務股份有限公司          | 高雄地區 | 高雄市政府     | 污水處理廠放流水回收<br>再利用 BTO | 111 年 10 月至 129 年 10 月 |
| 城西能源股份有限公司          | 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   |

4. 合併公司已開立而未使用之信用狀：

|            | 115年3月31日        | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 已開立未使用之信用狀 | <u>\$ 92,627</u> | <u>\$ 121,359</u> | <u>\$ 105,307</u> |

(二) 或有負債

1. 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 77,859,733 仟元、76,904,002 仟元及 60,737,779 仟元。
2. 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司收取承攬廠商之存入保證票據分別為 17,904,427 仟元、17,719,737 仟元及 16,641,059 仟元。

(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 94 年 4 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 仟元，於 103 年 2 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 仟元（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 103 年 6 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 107 年 9 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 仟元（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 109 年 3 月 19 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 仟元（利息另計），合併公司分別已於 109 年 5 月及 7 月收取 86,667 仟元（含利息）及 5,909 仟元（含利息）。於 114 年 9 月台灣高等法院高雄分院更二審判決該工程處應給付合併公司 229,791 仟元（利息另計），合併公司及公路總局南區工程處均對判決結果上訴，目前由第三審最高法院審理中。

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 113 年 4 月 5 日向銀行要求兌現合併公司由銀行擔保之工程保證 218,589 仟元（印度盧比 646,713 仟元）。合併公司為維持良好信用紀錄，已於 113 年 4 月 8 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 109 年 9 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，截至 115 年 3 月，ICC 國際仲裁判決合併公司勝訴。

#### 三四、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
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）：附表三。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。

5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。

6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：無。

### 三五、部門資訊

合併公司依營運業務將應報導部門區分為營建工程、不動產開發、環境工程及水資源處理及投資控股，如下所述，合併公司之部門績效係依據稅前淨利予以評估，並採與合併財務報表一致之基礎編製。

1. 營建工程：土木與建築營建工程領域。
2. 不動產開發：不動產開發及房地產租售等業務。
3. 環境工程及水資源處理：水處理、廢棄物與再生能源處理及管線工程等業務。
4. 投資控股：負責集團整體發展策略之擬訂、集團資源之整合運用及子公司之監理。

### 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

|            | 115年1月1日至3月31日      |                     |                     |                   |                       |                     |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|
|            | 營建工程                | 不動產開發               | 環境工程及<br>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   | \$ 3,776,004        | \$ 1,761,468        | \$ 823,633          | \$ -              | \$ -                  | \$ 6,361,105        |
| 部門間收入      | <u>640,332</u>      | <u>-</u>            | <u>-</u>            | <u>400,189</u>    | <u>(1,040,521)</u>    | <u>-</u>            |
| 收入總計       | <u>\$ 4,416,336</u> | <u>\$ 1,761,468</u> | <u>\$ 823,633</u>   | <u>\$ 400,189</u> | <u>(\$ 1,040,521)</u> | <u>\$ 6,361,105</u> |
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$ 95,982</u>    | <u>\$ 141,700</u>   | <u>\$ 136,225</u>   | <u>\$ 272,787</u> | <u>(\$ 330,646)</u>   | <u>\$ 316,048</u>   |
|            | 114年1月1日至3月31日      |                     |                     |                   |                       |                     |
|            | 營建工程                | 不動產開發               | 環境工程及<br>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      | <u>731,214</u>      | <u>-</u>            | <u>-</u>            | <u>150,535</u>    | <u>(881,749)</u>      | <u>-</u>            |
| 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> |
| 繼續營業單位稅前淨利 | <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

## 資金貸與他人

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司            | 貸與對象                               | 往來項目  | 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<br>(註3) | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵擔保名稱 | 擔保品價值 |    | 對個別對象資金貸與限額<br>(註1) | 資金貸與總限額<br>(註1) | 備註 |
|----|--------------------|------------------------------------|-------|--------|------------|------------|------------|-------------|----------------|--------|--------------|----------|-------|----|---------------------|-----------------|----|
|    |                    |                                    |       |        |            |            |            |             |                |        |              |          | 金額    | 金額 |                     |                 |    |
| 0  | 欣陸投資控股股份有限公司       | 大陸建設股份有限公司                         | 其他應收款 | 是      | \$ 800,000 | \$ 800,000 | \$ 800,000 | 2.05%       | 2              | \$ -   | 充實營運資金       | \$ -     | -     | -  | \$ 5,461,242        | \$ 10,922,484   |    |
| 1  | 大陸建設股份有限公司         | Bangsar Rising Sdn. Bhd.           | 其他應收款 | 是      | 347,751    | 342,088    | 332,585    | 2.00%       | 2              | -      | 購買土地及營運週轉    | -        | -     | -  | 6,870,860           | 6,870,860       |    |
| 1  | 大陸建設股份有限公司         | MEGA Capital Development Sdn. Bhd. | 其他應收款 | 是      | 957,477    | 941,883    | 751,579    | 2.00%       | 2              | -      | 購買土地及營運週轉    | -        | -     | -  | 6,870,860           | 6,870,860       |    |
| 1  | 大陸建設股份有限公司         | 碩河開發股份有限公司                         | 其他應收款 | 否      | 1,733,595  | 1,733,595  | 1,158,703  | 2.525%      | 2              | -      | 營運週轉         | -        | -     | -  | 6,870,860           | 6,870,860       |    |
| 1  | 大陸建設股份有限公司         | 950 Investment LLC                 | 其他應收款 | 是      | 243,854    | -          | -          | -           | 2              | -      | 償還借款         | -        | -     | -  | 6,870,860           | 6,870,860       |    |
| 1  | 大陸建設股份有限公司         | 950 Property LLC                   | 其他應收款 | 是      | 767,880    | -          | -          | -           | 2              | -      | 償還借款及營運週轉    | -        | -     | -  | 6,870,860           | 6,870,860       |    |
| 2  | 大陸工程股份有限公司         | 大陸建設股份有限公司                         | 其他應收款 | 是      | 1,700,000  | 1,700,000  | 1,700,000  | Taibor+0.5% | 2              | -      | 營運週轉         | -        | -     | -  | 3,444,308           | 3,444,308       |    |
| 3  | CDC US Corporation | 950 Investment LLC                 | 其他應收款 | 是      | 726,053    | 726,053    | 555,961    | 5.00%       | 2              | -      | 償還借款及營運週轉    | -        | -     | -  | 1,735,224           | 1,735,224       |    |

註 1：依欣陸投資控股股份有限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：27,306,209 仟元×40%=10,922,484 仟元。

對個別對象資金貸與限額：27,306,209 仟元×20%=5,461,242 仟元。

依大陸建設股份有限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：17,177,150 仟元×40%=6,870,860 仟元。

對個別對象資金貸與限額：17,177,150 仟元×40%=6,870,860 仟元。

依大陸工程股份有限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：8,610,770 仟元×40%=3,444,308 仟元。

對個別對象資金貸與限額：8,610,770 仟元×40%=3,444,308 仟元。

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：4,338,061 仟元×40%=1,735,224 仟元。

對個別對象資金貸與限額：4,338,061 仟元×40%=1,735,224 仟元。

註 2：除對碩河開發股份有限公司之資金貸與外，餘資金貸與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

為他人背書保證

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者公司名稱               | 被背書保證對象                            |            | 對單一企業背書保證額<br>(註1) | 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<br>(註1) | 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 | 備註 |
|----|-------------------------|------------------------------------|------------|--------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------------------|------------------|--------------|--------------|------------|----|
|    |                         | 公司名稱                               | 關係<br>(註2) |                    |              |              |              |               |                          |                  |              |              |            |    |
| 0  | 欣陸投資控股股份有限公司            | 欣達環工股份有限公司                         | 2          | \$109,224,836      | \$ 4,489,736 | \$ 4,489,736 | \$ 1,714,436 | \$ -          | 16.44%                   | \$109,224,836    | Y            | N            | N          |    |
| 0  | 欣陸投資控股股份有限公司            | 大陸工程股份有限公司                         | 2          | 109,224,836        | 14,553,019   | 14,553,019   | 6,285,907    | -             | 53.30%                   | 109,224,836      | Y            | N            | N          |    |
| 1  | 大陸建設股份有限公司              | CDC US Corporation                 | 2          | 34,354,300         | 159,975      | 159,975      | -            | -             | 0.93%                    | 34,354,300       | N            | N            | N          |    |
| 1  | 大陸建設股份有限公司              | 萬國商業開發股份有限公司                       | 2          | 34,354,300         | 1,885,000    | 1,885,000    | 1,885,000    | -             | 10.97%                   | 34,354,300       | N            | N            | N          |    |
| 1  | 大陸建設股份有限公司              | Bangsar Rising Sdn. Bhd.           | 2、6        | 34,354,300         | 202,855      | 199,551      | 21,250       | -             | 1.16%                    | 34,354,300       | N            | N            | N          |    |
| 1  | 大陸建設股份有限公司              | MEGA Capital Development Sdn. Bhd. | 2、6        | 34,354,300         | 398,578      | 398,578      | 352,297      | -             | 2.32%                    | 34,354,300       | N            | N            | N          |    |
| 1  | 大陸建設股份有限公司              | 950 Property LLC                   | 2、6        | 34,354,300         | 1,006,880    | -            | -            | -             | -                        | 34,354,300       | N            | N            | N          |    |
| 1  | 大陸建設股份有限公司              | 汎陸建設實業股份有限公司                       | 6          | 34,354,300         | 1,197,000    | 1,197,000    | 1,190,000    | -             | 6.97%                    | 34,354,300       | N            | N            | N          |    |
| 1  | 大陸建設股份有限公司              | 950 Investment LLC                 | 2、6        | 34,354,300         | 1,562,966    | 1,562,966    | 1,481,649    | -             | 9.10%                    | 34,354,300       | N            | N            | N          |    |
| 2  | 萬國商業開發股份有限公司            | 大陸建設股份有限公司                         | 3          | 10,421,616         | 5,250,000    | 5,250,000    | 2,488,345    | 4,729,055     | 201.50%                  | 10,421,616       | N            | N            | N          |    |
| 3  | 欣達環工股份有限公司              | 北岸環保股份有限公司                         | 2          | 49,929,120         | 2,395,000    | 1,855,000    | 1,435,000    | -             | 29.72%                   | 49,929,120       | N            | N            | N          |    |
| 3  | 欣達環工股份有限公司              | 埔頂環保股份有限公司                         | 2          | 49,929,120         | 2,045,000    | 2,045,000    | 1,416,500    | -             | 32.77%                   | 49,929,120       | N            | N            | N          |    |
| 3  | 欣達環工股份有限公司              | 橋頭水務股份有限公司                         | 2          | 49,929,120         | 3,100,000    | 3,100,000    | 2,049,849    | -             | 49.67%                   | 49,929,120       | N            | N            | N          |    |
| 3  | 欣達環工股份有限公司              | 臨海水務股份有限公司                         | 2、6        | 49,929,120         | 770,000      | 770,000      | 679,795      | -             | 12.34%                   | 49,929,120       | N            | N            | N          |    |
| 3  | 欣達環工股份有限公司              | 藍鯨水科技股份有限公司                        | 2、6        | 49,929,120         | 127,500      | 25,500       | 25,500       | -             | 0.41%                    | 49,929,120       | N            | N            | N          |    |
| 3  | 欣達環工股份有限公司              | 泉鼎水務股份有限公司                         | 6          | 49,929,120         | 3,003,257    | 3,003,257    | 1,586,633    | -             | 48.12%                   | 49,929,120       | N            | N            | N          |    |
| 3  | 欣達環工股份有限公司              | 城西能源股份有限公司                         | 2          | 49,929,120         | 4,900,100    | 4,900,100    | 4,560,100    | -             | 78.51%                   | 49,929,120       | N            | N            | N          |    |
| 3  | 欣達環工股份有限公司              | 大陸建設股份有限公司                         | 4          | 49,929,120         | 1,251,600    | 1,251,600    | 1,022,470    | -             | 20.05%                   | 49,929,120       | N            | N            | N          |    |
| 3  | 欣達環工股份有限公司              | 寶山水務股份有限公司                         | 2          | 49,929,120         | 4,980,000    | 4,980,000    | -            | -             | 79.79%                   | 49,929,120       | N            | N            | N          |    |
| 4  | 富達營造股份有限公司              | 欣達環工股份有限公司                         | 3          | 1,162,520          | 100          | 100          | 100          | -             | 0.07%                    | 1,162,520        | N            | N            | N          |    |
| 4  | 富達營造股份有限公司              | 北岸環保股份有限公司                         | 4          | 1,162,520          | 200          | 200          | 200          | -             | 0.14%                    | 1,162,520        | N            | N            | N          |    |
| 5  | 950 Investment LLC      | 950 Hotel Property LLC             | 2          | 3,861,288          | 63,990       | 63,990       | 59,724       | -             | 3.31%                    | 3,861,288        | N            | N            | N          |    |
| 6  | 950 Hotel Property LLC  | 950 Investment LLC                 | 3          | 9,316,552          | 2,104,095    | 2,104,095    | 1,994,625    | 4,671,263     | 45.17%                   | 9,316,552        | N            | N            | N          |    |
| 7  | 950 Retail Property LLC | 950 Investment LLC                 | 3          | 449,548            | 100,905      | 100,905      | 95,655       | 220,062       | 44.89%                   | 449,548          | N            | N            | N          |    |

註 1：欣陸投資控股股份有限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：27,306,209 仟元×4 倍=109,224,836 仟元

對單一企業背書保證之限額：27,306,209 仟元×4 倍=109,224,836 仟元

依大陸建設股份有限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：17,177,150 仟元×2 倍=34,354,300 仟元

對單一企業背書保證之限額：17,177,150 仟元×2 倍=34,354,300 仟元

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

背書保證最高限額：2,605,404 仟元×4 倍=10,421,616 仟元

對單一企業背書保證之限額：2,605,404 仟元×4 倍=10,421,616 仟元

依欣達環工股份有限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：6,241,140 仟元×8 倍=49,929,120 仟元

對單一企業背書保證之限額：6,241,140 仟元×8 倍=49,929,120 仟元

依富達營造股份有限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：145,315 仟元×8 倍=1,162,520 仟元

對單一企業背書保證之限額：145,315 仟元×8 倍=1,162,520 仟元

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：1,930,644 仟元×2 倍=3,861,288 仟元

對單一企業背書保證之限額：1,930,644 仟元×2 倍=3,861,288 仟元

依 950 Hotel Property 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：4,658,276 仟元×2 倍=9,316,552 仟元

對單一企業背書保證之限額：4,658,276 仟元×2 倍=9,316,552 仟元

依 950 Retail Property 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：224,774 仟元×2 倍=449,548 仟元

對單一企業背書保證之限額：224,774 仟元×2 倍=449,548 仟元

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。

## 欣陸投資控股股份有限公司及子公司

## 期末持有之重大有價證券

民國 115 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

| 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 例 | 公 允 價 值      |     |
| 大陸工程股份有限公司 | 股票－長榮鋼鐵股份有限公司     | —                     | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 25,645,907 | \$ 2,482,524 | 6.15%   | \$ 2,482,524 |     |
| 大陸工程股份有限公司 | 股票－欣榮企業股份有限公司     | —                     | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 12,256,347 | 741,895      | 8.45%   | 741,895      |     |
| 大陸工程股份有限公司 | 股票－北捷管理顧問股份有限公司   | —                     | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 300,000    | 6,860        | 6.00%   | 6,860        |     |
| 大陸工程股份有限公司 | 股票－國際建築經理股份有限公司   | —                     | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 26,301     | -            | 1.64%   | -            |     |
| 大陸工程股份有限公司 | 股票－新宇能源開發股份有限公司   | —                     | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 22,405,297 | -            | 9.00%   | -            |     |
| 大陸建設股份有限公司 | 股票－碩河開發股份有限公司     | —                     | 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  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

| 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 |        |    |
| 大陸工程股份有限公司 | 大陸建設股份有限公司 | 聯屬公司 | 承攬工程    | (\$ 621,802) | 14.08%  | 與一般交易相當 | -                 | -  | \$ 817,391      | 15.32% |    |
| 大陸建設股份有限公司 | 大陸工程股份有限公司 | 聯屬公司 | 發包工程    | 621,802      | 67.79%  | 與一般交易相當 | -                 | -  | ( 817,391)      | 46.88% |    |
| 欣達環工股份有限公司 | 城西能源股份有限公司 | 母子公司 | 承攬工程    | ( 173,756)   | 25.29%  | 與一般交易相當 | -                 | -  | 441,814         | 36.45% |    |
| 城西能源股份有限公司 | 欣達環工股份有限公司 | 母子公司 | 發包工程    | 173,756      | 100.00% | 與一般交易相當 | -                 | -  | ( 441,814)      | 60.82% |    |
| 欣達環工股份有限公司 | 泉鼎水務股份有限公司 | 關聯企業 | 承攬工程    | ( 114,484)   | 16.66%  | 與一般交易相當 | -                 | -  | 266,642         | 22.00% |    |
| 泉鼎水務股份有限公司 | 欣達環工股份有限公司 | 關聯企業 | 發包工程    | 114,484      | 39.09%  | 與一般交易相當 | -                 | -  | ( 266,642)      | 34.35% |    |

欣陸投資控股股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 115 年 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

| 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<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>損失金額 |
|------------|------------|------|------------|------|-----------|------|-------------------|--------------|
|            |            |      |            |      | 金額        | 處理方式 |                   |              |
| 大陸工程股份有限公司 | 大陸建設股份有限公司 | 聯屬公司 | \$ 817,391 | 3.11 | \$ -      | —    | \$ 14,594         | \$ -         |
| 欣達環工股份有限公司 | 城西能源股份有限公司 | 母子公司 | 441,814    | 1.64 | -         | —    | 80,000            | -            |
| 欣達環工股份有限公司 | 橋頭水務股份有限公司 | 母子公司 | 194,198    | 2.01 | -         | —    | -                 | -            |
| 欣達環工股份有限公司 | 泉鼎水務股份有限公司 | 關聯企業 | 266,642    | 2.00 | -         | —    | 28,384            | -            |

欣陸投資控股股份有限公司及子公司  
母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額  
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 編 號          | 交 易 人 名 稱                  | 交 易 往 來 對 象 | 與 交 易 人 之 關 係 | 交 易 往 來 情 形  |            | 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 |         |
|--------------|----------------------------|-------------|---------------|--------------|------------|---------------------------|---------|
|              |                            |             |               | 科 目          | 金 額        |                           |         |
| 0<br>1       | 欣陸投資控股股份有限公司<br>欣陸管理顧問有限公司 | 大陸建設股份有限公司  | 1             | 其他應收款        | \$ 800,412 | 與一般交易相當                   | 0.83%   |
|              |                            | 大陸工程股份有限公司  | 3             | 營業收入         | 50,053     | 與一般交易相當                   | 0.79%   |
| 2            | 大陸工程股份有限公司                 | 大陸工程股份有限公司  | 3             | 應收帳款         | 17,334     | 與一般交易相當                   | 0.02%   |
|              |                            | 大陸建設股份有限公司  | 3             | 營業收入         | 10,089     | 與一般交易相當                   | 0.16%   |
|              |                            | 欣達環工股份有限公司  | 3             | 營業收入         | 18,063     | 與一般交易相當                   | 0.28%   |
|              |                            | 大陸建設股份有限公司  | 3             | 營業收入         | 621,802    | 與一般交易相當                   | 9.78%   |
|              |                            | 大陸建設股份有限公司  | 3             | 應收帳款         | 252,870    | 與一般交易相當                   | 0.26%   |
|              |                            | 大陸建設股份有限公司  | 3             | 合約資產         | 564,521    | 與一般交易相當                   | 0.58%   |
|              |                            | 大陸建設股份有限公司  | 3             | 其他應收款        | 1,702,452  | 與一般交易相當                   | 1.76%   |
|              |                            | 欣陸管理顧問有限公司  | 3             | 管理費用         | 50,053     | 與一般交易相當                   | 0.79%   |
|              |                            | 欣陸管理顧問有限公司  | 3             | 其他應付款        | 17,334     | 與一般交易相當                   | 0.02%   |
|              |                            | 3           | 大陸建設股份有限公司    | 欣陸投資控股股份有限公司 | 2          | 其他應付款                     | 800,412 |
| 大陸工程股份有限公司   | 3                          |             |               | 營業成本         | 621,802    | 與一般交易相當                   | 9.78%   |
| 大陸工程股份有限公司   | 3                          |             |               | 應付帳款         | 817,391    | 與一般交易相當                   | 0.84%   |
| 大陸工程股份有限公司   | 3                          |             |               | 其他應付款        | 1,702,452  | 與一般交易相當                   | 1.76%   |
| MEGA 公司      | 3                          |             |               | 其他應收款        | 993,456    | 與一般交易相當                   | 1.03%   |
| Bangsar 公司   | 3                          |             |               | 其他應收款        | 392,340    | 與一般交易相當                   | 0.41%   |
| 欣陸管理顧問有限公司   | 3                          |             |               | 管理費用         | 10,089     | 與一般交易相當                   | 0.16%   |
| 萬國商業開發股份有限公司 | 3                          |             |               | 其他非流動資產－其他   | 330,000    | 與一般交易相當                   | 0.34%   |
| 大陸建設股份有限公司   | 3                          |             |               | 存入保證金        | 330,000    | 與一般交易相當                   | 0.34%   |
| 大陸建設股份有限公司   | 3                          |             |               | 其他應付款        | 993,456    | 與一般交易相當                   | 1.03%   |
| 4<br>5       | 萬國商業開發股份有限公司<br>MEGA 公司    | 大陸建設股份有限公司  | 3             | 其他應付款        | 993,456    | 與一般交易相當                   | 1.03%   |
|              |                            | 大陸建設股份有限公司  | 3             | 其他應付款        | 392,340    | 與一般交易相當                   | 0.41%   |
| 6<br>7       | Bangsar 公司<br>欣達環工股份有限公司   | 北岸環保股份有限公司  | 3             | 營業收入         | 52,939     | 與一般交易相當                   | 0.83%   |
|              |                            | 北岸環保股份有限公司  | 3             | 應收帳款         | 31,248     | 與一般交易相當                   | 0.03%   |
|              |                            | 北岸環保股份有限公司  | 3             | 合約資產         | 4,924      | 與一般交易相當                   | 0.01%   |
|              |                            | 富達營造股份有限公司  | 3             | 營業成本         | 30,121     | 與一般交易相當                   | 0.47%   |
|              |                            | 富達營造股份有限公司  | 3             | 應付帳款         | 66,422     | 與一般交易相當                   | 0.07%   |
|              |                            | 埔頂環保股份有限公司  | 3             | 營業收入         | 30,146     | 與一般交易相當                   | 0.47%   |
|              |                            | 埔頂環保股份有限公司  | 3             | 應收帳款         | 8,341      | 與一般交易相當                   | 0.01%   |

(接次頁)

(承前頁)

| 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    |       |
| 7  | 欣達環工股份有限公司 | 埔頂環保股份有限公司 | 3       | 合約資產   | \$ 72,021 | 與一般交易相當 | 0.07% |
|    |            | 橋頭水務股份有限公司 | 3       | 營業收入   | 97,572    | 與一般交易相當 | 1.53% |
|    |            | 橋頭水務股份有限公司 | 3       | 合約資產   | 194,198   | 與一般交易相當 | 0.20% |
|    |            | 城西能源股份有限公司 | 3       | 營業收入   | 173,756   | 與一般交易相當 | 2.73% |
|    |            | 城西能源股份有限公司 | 3       | 應收帳款   | 238,578   | 與一般交易相當 | 0.25% |
|    |            | 城西能源股份有限公司 | 3       | 合約資產   | 203,236   | 與一般交易相當 | 0.21% |
|    |            | 寶山水務股份有限公司 | 3       | 營業收入   | 20,866    | 與一般交易相當 | 0.33% |
|    |            | 欣陸管理顧問有限公司 | 3       | 管理費用   | 18,063    | 與一般交易相當 | 0.28% |
| 8  | 北岸環保股份有限公司 | 欣達環工股份有限公司 | 3       | 營業成本   | 52,939    | 與一般交易相當 | 0.83% |
|    |            | 欣達環工股份有限公司 | 3       | 應付帳款   | 36,172    | 與一般交易相當 | 0.04% |
| 9  | 富達營造股份有限公司 | 欣達環工股份有限公司 | 3       | 營業收入   | 30,121    | 與一般交易相當 | 0.47% |
|    |            | 欣達環工股份有限公司 | 3       | 應收帳款   | 25,355    | 與一般交易相當 | 0.03% |
|    |            | 欣達環工股份有限公司 | 3       | 合約資產   | 41,067    | 與一般交易相當 | 0.04% |
|    |            | 埔頂環保股份有限公司 | 3       | 營業收入   | 32,840    | 與一般交易相當 | 0.52% |
|    |            | 埔頂環保股份有限公司 | 3       | 應收帳款   | 8,951     | 與一般交易相當 | 0.01% |
|    |            | 埔頂環保股份有限公司 | 3       | 合約資產   | 24,248    | 與一般交易相當 | 0.03% |
| 10 | 埔頂環保股份有限公司 | 欣達環工股份有限公司 | 3       | 營業成本   | 30,146    | 與一般交易相當 | 0.47% |
|    |            | 欣達環工股份有限公司 | 3       | 應付帳款   | 80,362    | 與一般交易相當 | 0.08% |
|    |            | 富達營造股份有限公司 | 3       | 營業成本   | 32,840    | 與一般交易相當 | 0.52% |
|    |            | 富達營造股份有限公司 | 3       | 應付帳款   | 33,199    | 與一般交易相當 | 0.04% |
| 11 | 橋頭水務股份有限公司 | 欣達環工股份有限公司 | 3       | 營業成本   | 97,572    | 與一般交易相當 | 1.53% |
|    |            | 欣達環工股份有限公司 | 3       | 應付帳款   | 194,198   | 與一般交易相當 | 0.20% |
| 12 | 城西能源股份有限公司 | 欣達環工股份有限公司 | 3       | 營業成本   | 173,756   | 與一般交易相當 | 2.73% |
|    |            | 欣達環工股份有限公司 | 3       | 應付帳款   | 441,814   | 與一般交易相當 | 0.46% |
| 13 | 寶山水務股份有限公司 | 欣達環工股份有限公司 | 3       | 營業成本   | 20,866    | 與一般交易相當 | 0.33% |

註 1：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 2：與交易人之關係種類標示如下：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

| 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        |               | 被投資公司帳面金額    | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註  |
|--------------|---|------|------------------------|--------------|--------------|-------------|---------------|--------------|-----------|-----------|-----|
|              |   |      |                        | 本期           | 期末           | 股數          | 比率            |              |           |           |     |
| 欣陸投資控股股份有限公司 | 大陸工程股份有限公司  | 台灣   | 承攬土木、建築以及機電工程          | \$ 8,184,583 | \$ 8,184,583 | 502,061,987 | 99.99%<br>註 2 | \$ 8,274,501 | \$ 98,333 | \$ 89,672 | 註 1 |
| 欣陸投資控股股份有限公司 | 大陸建設股份有限公司  | 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%<br>註 2 | 17,177,147   | 146,616   | 146,615   | 註 1 |
| 欣陸投資控股股份有限公司 | 欣達環工股份有限公司  | 台灣   | 承攬環境工程及水資源處理相關事業       | 2,860,365    | 2,860,365    | 436,899,838 | 99.99%<br>註 3 | 6,241,137    | 84,035    | 84,035    | 註 1 |
| 欣陸投資控股股份有限公司 | 欣陸管理顧問有限公司  | 台灣   | 管理顧問                   | 20,000       | 20,000       | -           | 100.00%       | 29,003       | 1,662     | 1,662     |     |
| 大陸工程股份有限公司   | CEC International Corporation (India) Private Limited   | 印度   | 承攬土木建築工程               | 497,839      | 497,839      | 73,981,492  | 100.00%       | 11,870       | ( 1,112)  | 得免揭露      |     |
| 大陸工程股份有限公司   | 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%        | 5,780        | ( 54)     | 得免揭露      |     |
| 大陸工程股份有限公司   | 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%       | 773          | ( 14)     | 得免揭露      |     |
| 大陸建設股份有限公司   | Bangsar Rising Sdn. Bhd.                                | 馬來西亞 | 住宅投資開發                 | 4,444        | 4,444        | 600,000     | 60.00%        | ( 61,764)    | ( 3,758)  | 得免揭露      |     |
| 大陸建設股份有限公司   | 萬國商業開發股份有限公司  | 台灣   | 不動產開發及租賃               | 976,539      | 976,539      | 48,198,292  | 80.65%        | 2,088,483    | ( 15,841) | 得免揭露      |     |
| 大陸建設股份有限公司   | 汎陸建設實業股份有限公司  | 台灣   | 住宅及飯店投資開發              | 915,950      | 915,950      | 91,595,000  | 35.00%        | 654,893      | 10,231    | 得免揭露      |     |
| 大陸建設股份有限公司   | MEGA Capital Development Sdn. Bhd.                      | 馬來西亞 | 飯店投資開發                 | 7,375        | 7,375        | 825,000     | 55.00%        | ( 114,068)   | 743       | 得免揭露      |     |
| 大陸建設股份有限公司   | CDC US Corporation                                      | 美國   | 投資控股                   | 6,430,092    | 5,564,711    | 5,000,000   | 100%          | 4,388,061    | ( 59,545) | 得免揭露      | 註 1 |

(接次頁)

(承前頁)

| 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<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註   |      |
|------------------------|---|------|----------------------------|-------------|-------------|-------------|---------|----------------|---------------|------|------|
|                        |   |      |                            | 本期          | 期末          | 去年          | 年底      |                |               |      | 股數   |
| 大陸建設股份有限公司             | CDC Asset Management Malaysia Sdn. Bhd. | 馬來西亞 | 管理顧問                       | \$ 7,524    | \$ 7,524    | 1,000,000   | 100.00% | \$ 11,363      | \$ 282        | 得免揭露 |      |
| CDC US Corporation     | CDC Investment Management LLC           | 美國   | 投資管理                       | USD 10      | USD 10      | USD 10      | 100.00% | ( 16,801)      | 2,963         | 得免揭露 | 註1及6 |
| CDC US Corporation     | Trimosa Holdings LLC                    | 美國   | 投資控股                       | USD 63,530  | USD 63,530  | USD 63,530  | 70.88%  | 1,365,901      | ( 8,081)      | 得免揭露 | 註1及6 |
| CDC US Corporation     | 950 Property LLC                        | 美國   | 住宅投資開發                     | USD 90,734  | USD 63,734  | USD 90,734  | 100.00% | 2,451,475      | ( 58,555)     | 得免揭露 | 註1及6 |
| Trimosa Holdings LLC   | 950 Investment LLC                      | 美國   | 投資控股                       | USD 88,468  | USD 88,468  | USD 88,468  | 100.00% | 1,930,644      | ( 8,078)      | 得免揭露 | 註1及6 |
| 950 Investment LLC     | 950 Hotel Property LLC                  | 美國   | 旅館業                        | USD 193,844 | USD 194,144 | USD 193,844 | 100.00% | 4,658,276      | ( 11,636)     | 得免揭露 | 註1及6 |
| 950 Investment LLC     | 950 Retail Property LLC                 | 美國   | 不動產租賃管理                    | USD 9,741   | USD 9,660   | USD 9,741   | 100.00% | 224,774        | ( 3,425)      | 得免揭露 | 註1及6 |
| 950 Hotel Property LLC | 950 F&B LLC                             | 美國   | 酒類買賣                       | USD 173     | USD 173     | USD 173     | 100.00% | 4,912          | ( 25)         | 得免揭露 | 註1及6 |
| 欣達環工股份有限公司             | 富達營造股份有限公司                              | 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 | 119,600     | 119,600     | 10,000,000  | 100.00% | 147,021        | 2,025         | 得免揭露 |      |
| 欣達環工股份有限公司             | 北岸環保股份有限公司                              | 台灣   | 環境工程                       | 1,112,000   | 1,112,000   | 166,000,000 | 100.00% | 2,913,838      | 42,248        | 得免揭露 |      |
| 欣達環工股份有限公司             | 藍鯨水科技股份有限公司                             | 台灣   | 環境工程                       | 362,100     | 362,100     | 37,740,000  | 51.00%  | 474,553        | 26,577        | 得免揭露 |      |
| 欣達環工股份有限公司             | 埔頂環保股份有限公司                              | 台灣   | 環境工程                       | 540,000     | 540,000     | 64,496,000  | 100.00% | 714,923        | 8,551         | 得免揭露 |      |
| 欣達環工股份有限公司             | 泉鼎水務股份有限公司                              | 台灣   | 環境工程                       | 1,031,940   | 786,940     | 105,546,000 | 49.00%  | 1,119,806      | 56,416        | 得免揭露 |      |
| 欣達環工股份有限公司             | 臨海水務股份有限公司                              | 台灣   | 環境工程                       | 55,000      | 55,000      | 6,600,000   | 55.00%  | 171,722        | 39,327        | 得免揭露 |      |
| 欣達環工股份有限公司             | 橋頭水務股份有限公司                              | 台灣   | 環境工程                       | 1,300,000   | 1,300,000   | 132,005,000 | 100.00% | 1,292,628      | ( 18,538)     | 得免揭露 |      |
| 欣達環工股份有限公司             | 城西能源股份有限公司                              | 台灣   | 環境工程                       | 2,200,000   | 2,200,000   | 236,720,000 | 100.00% | 2,499,552      | ( 7,764)      | 得免揭露 |      |
| 欣達環工股份有限公司             | 寶山水務股份有限公司                              | 台灣   | 環境工程                       | 100,000     | 100,000     | 10,000,000  | 100.00% | 91,106         | ( 1,907)      | 得免揭露 |      |

(接次頁)

(承前頁)

| 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   |           |           |    |
| 欣陸管理顧問有限公司 | 大陸工程股份有限公司 | 台灣   | 承攬土木、建築以及機電工程          | \$ 1   | \$ 1 | 84   | 註4 | \$ 2 | \$ 98,333 | 得免揭露      |    |
| 欣陸管理顧問有限公司 | 大陸建設股份有限公司 | 台灣   | 從事住宅、商業大樓、飯店以及大型社區投資開發 |        |      | 3    | 註4 | 3    | 146,616   | 得免揭露      |    |
| 欣陸管理顧問有限公司 | 欣達環工股份有限公司 | 台灣   | 承攬環境工程及水資源處理相關事業       |        |      | 1    | 註5 | 2    | 84,035    | 得免揭露      |    |

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%。

註 6：原始投資金額、期末持有股數係美金仟元。