

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2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 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	13~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~50		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	51~54		三一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	55		三二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	55~58		三三
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	58		三四
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	47~48		三十
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	58、60~69		三五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	58、70~72		三五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	58		三五
	(十四) 部 門 資 訊	59		三六

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 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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 6 月 30 日之資產總額為新台幣（以下同）28,336,797 仟元，占合併資產總額之 28.97%；負債總額為 15,166,120 仟元，占合併負債總額之 21.98%；其民國 115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 111,351 仟元及 201,933 仟元，占合併綜合損益總額之 112.66%及 43.46%。又如合併

財務報表附註十四所述，民國 115 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額為 1,771,196 仟元，及其民國 115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之關聯企業損益份額分別為(3,503)仟元及 27,722 仟元，暨合併財務報表附註三五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 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

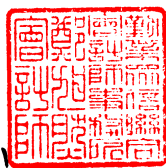
其他事項

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司民國 114 年第 2 季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 114 年 8 月 8 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 8 月 7 日

民國 115 年 6 月 30 日及民國 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年6月30日			114年12月31日			114年6月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 11,134,031		11	\$ 11,574,752		12	\$ 7,752,812		8
1139	避險之金融資產—流動（附註九）	747,336		1	184,561		-	131,721		-
1140	合約資產—流動（附註二五及三一）	5,055,667		5	4,860,137		5	5,480,332		6
1150	應收票據淨額（附註十及二五）	10,867		-	-		-	4,204		-
1170	應收帳款淨額（附註十、二五及三一）	3,563,611		4	4,420,348		5	3,927,015		4
1200	其他應收款（附註十一及三一）	503,900		-	478,912		-	596,714		1
1220	本期所得稅資產	150,705		-	139,619		-	63,583		-
130X	存貨（附註十二及三二）	34,114,951		35	34,772,469		36	36,190,831		38
1410	預付款項	1,612,762		2	1,452,253		1	1,847,543		2
1461	待出售非流動資產（附註十七）	-		-	-		-	442,585		-
1479	其他流動資產—其他（附註三二）	4,013,423		4	3,719,532		4	4,010,803		4
1480	取得合約之增額成本—流動	537,524		1	548,840		1	622,855		1
11XX	流動資產總計	61,444,777		63	62,151,423		64	61,070,998		64
	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）	3,156,906		3	3,226,150		3	2,932,091		3
1550	採用權益法之投資（附註十四及三一）	1,771,196		2	1,498,474		2	1,497,230		2
1600	不動產、廠房及設備（附註十五及三二）	10,400,562		10	10,247,133		11	9,735,231		10
1755	使用權資產（附註十六及三一）	735,121		1	208,240		-	201,309		-
1760	投資性不動產淨額（附註十七及三二）	2,635,038		3	2,708,703		3	2,714,799		4
1780	無形資產（附註十八）	8,629,021		9	8,052,866		8	6,910,484		7
1840	遞延所得稅資產	21,648		-	18,452		-	16,107		-
1932	長期應收款（附註十及二五）	6,601,081		7	6,399,927		7	7,883,473		8
1990	其他非流動資產—其他（附註十一）	1,362,967		1	1,266,729		1	1,187,612		1
15XX	非流動資產總計	36,382,398		37	34,695,532		36	34,147,194		36
1XXX	資 產 總 計	\$ 97,827,175		100	\$ 96,846,955		100	\$ 95,218,192		100
	流動負債									
2100	短期借款（附註十九）	\$ 20,074,911		21	\$ 22,000,598		23	\$ 23,834,334		25
2110	應付短期票券（附註十九）	1,184,000		1	1,000,000		1	1,360,000		2
2126	避險之金融負債—流動（附註六）	1,297		-	-		-	10,820		-
2130	合約負債—流動（附註二五、三一及三三）	15,918,899		16	13,267,483		14	13,892,974		15
2170	應付票據及帳款	7,005,497		7	8,054,835		8	7,537,710		8
2200	其他應付款（附註三一）	3,364,147		4	2,645,442		3	3,092,544		3
2230	本期所得稅負債	373,009		-	252,724		-	141,166		-
2250	負債準備—流動（附註二一）	302,014		-	261,402		-	239,523		-
2280	租賃負債—流動（附註十六及三一）	167,232		-	124,855		-	107,627		-
2310	預收款項	87,961		-	102,746		-	113,054		-
2321	一年或一營業週期內到期公司債（附註二十）	-		-	2,000,000		2	1,999,639		2
2322	一年或一營業週期內到期長期借款（附註十九）	1,737,111		2	1,503,194		2	535,310		1
2399	其他流動負債—其他	379,886		1	665,349		1	112,972		-
21XX	流動負債總計	50,595,964		52	51,878,628		54	52,977,673		56
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十九）	17,226,280		18	14,970,348		16	13,307,112		14
2570	遞延所得稅負債	312,225		-	312,225		-	250,159		1
2580	租賃負債—非流動（附註十六及三一）	572,228		1	86,161		-	95,089		-
2610	長期應付款項（附註二二）	127,567		-	125,885		-	117,354		-
2640	淨確定福利負債—非流動	71,085		-	71,947		-	92,371		-
2645	存入保證金	102,559		-	93,807		-	85,035		-
25XX	非流動負債總計	18,411,944		19	15,660,373		16	13,947,120		15
2XXX	負債總計	69,007,908		71	67,539,001		70	66,924,793		70
	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		7
3300	保留盈餘	10,664,920		11	11,057,554		11	9,886,624		10
3400	其他權益	1,627,736		2	1,661,521		2	1,083,254		1
31XX	本公司業主權益總計	27,408,834		28	27,835,253		29	26,086,053		27
36XX	非控制權益（附註二四）	1,410,433		1	1,472,701		1	2,207,346		3
3XXX	權益總計	28,819,267		29	29,307,954		30	28,293,399		30
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 97,827,175		100	\$ 96,846,955		100	\$ 95,218,192		100

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 8 月 7 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 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		115年4月1日至6月30日		114年4月1日至6月30日		115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二五及三一)	\$7,424,930	100	\$7,720,515	100	\$13,786,035	100	\$15,123,396	100
5000	營業成本(附註十二、二三、二六及三一)	<u>6,358,330</u>	<u>85</u>	<u>6,921,638</u>	<u>90</u>	<u>11,804,722</u>	<u>86</u>	<u>13,572,871</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>1,066,600</u>	<u>15</u>	<u>798,877</u>	<u>10</u>	<u>1,981,313</u>	<u>14</u>	<u>1,550,525</u>	<u>10</u>
	營業費用(附註二三、二六及三一)								
6100	推銷費用	172,587	2	66,920	1	300,545	2	149,530	1
6200	管理費用	<u>472,574</u>	<u>7</u>	<u>454,713</u>	<u>5</u>	<u>934,880</u>	<u>7</u>	<u>919,356</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>645,161</u>	<u>9</u>	<u>521,633</u>	<u>6</u>	<u>1,235,425</u>	<u>9</u>	<u>1,068,886</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利	<u>421,439</u>	<u>6</u>	<u>277,244</u>	<u>4</u>	<u>745,888</u>	<u>5</u>	<u>481,639</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出(附註二六及三一)								
7100	利息收入	55,687	1	36,301	-	92,636	1	61,855	-
7010	其他收入	85,059	1	40,781	1	100,438	1	46,277	-
7020	其他利益及損失	(35,053)	(1)	180,874	2	46,261	-	216,452	1
7050	財務成本	(162,193)	(2)	(202,944)	(3)	(335,461)	(2)	(408,628)	(2)
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>3,503</u>)	<u>-</u>	(<u>12,126</u>)	<u>-</u>	<u>27,722</u>	<u>-</u>	(<u>17,376</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>60,003</u>)	(<u>1</u>)	<u>42,886</u>	<u>-</u>	(<u>68,404</u>)	<u>-</u>	(<u>101,420</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	361,436	5	320,130	4	677,484	5	380,219	2
7950	所得稅費用(附註二七)	<u>164,086</u>	<u>3</u>	<u>46,725</u>	<u>1</u>	<u>184,884</u>	<u>2</u>	<u>99,065</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>197,350</u>	<u>2</u>	<u>273,405</u>	<u>3</u>	<u>492,600</u>	<u>3</u>	<u>281,154</u>	<u>2</u>
	本期其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(74,373)	(1)	(76,938)	(1)	(69,244)	-	(107,713)	(1)
8317	避險工具之損益	(3,294)	-	(19,158)	-	2,152	-	(18,258)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8310		(<u>77,667</u>)	(<u>1</u>)	(<u>96,096</u>)	(<u>1</u>)	(<u>67,092</u>)	<u>-</u>	(<u>125,971</u>)	(<u>1</u>)
	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(20,846)	-	(718,225)	(9)	39,138	-	(639,068)	(4)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8360		(<u>20,846</u>)	<u>-</u>	(<u>718,225</u>)	(<u>9</u>)	<u>39,138</u>	<u>-</u>	(<u>639,068</u>)	(<u>4</u>)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	(<u>98,513</u>)	(<u>1</u>)	(<u>814,321</u>)	(<u>10</u>)	(<u>27,954</u>)	<u>-</u>	(<u>765,039</u>)	(<u>5</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 98,837</u>	<u>1</u>	(<u>\$ 540,916</u>)	(<u>7</u>)	<u>\$ 464,646</u>	<u>3</u>	(<u>\$ 483,885</u>)	(<u>3</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115年4月1日至6月30日		114年4月1日至6月30日		115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於								
8610	母公司業主	\$ 200,618	2	\$ 290,528	3	\$ 471,743	3	\$ 330,372	2
8620	非控制權益	(3,268)	-	(17,123)	-	20,857	-	(49,218)	-
8600		<u>\$ 197,350</u>	<u>2</u>	<u>\$ 273,405</u>	<u>3</u>	<u>\$ 492,600</u>	<u>3</u>	<u>\$ 281,154</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	母公司業主	\$ 102,625	1	(\$ 355,262)	(5)	\$ 437,958	3	(\$ 284,231)	(2)
8720	非控制權益	(3,788)	-	(185,654)	(2)	26,688	-	(199,654)	(1)
8700		<u>\$ 98,837</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 540,916)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$ 464,646</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 483,885)</u>	<u>(3)</u>
	每股盈餘 (附註二八)								
9750	基 本	<u>\$ 0.24</u>		<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.57</u>		<u>\$ 0.40</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.24</u>		<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.57</u>		<u>\$ 0.40</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 8 月 7 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

民國 115 年 8 月 7 日 至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		歸	屬	於	母	公	司	業		主	之	權	益																														
								其	他	權	益	項	目																														
								國	外	營	運	機	構	價	值	衡	量	之	金	融	資	產	避	險	工	具	損	益	合	計	總	計	非	控	制	權	益	權	益	總	額		
代	碼	普	通	股	股	本	資	本	公	積	保	留	盈	餘	計	財	務	報	表	差	額	未	實	現	損	益	之	損	益	合	計	總	計	非	控	制	權	益	權	益	總	額	
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 6 月 30 日淨利		-					-				-			330,372	330,372				-		-										330,372		(	49,218)			281,154					
D3	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益		-					-				-			-	-				(	488,632)	(	107,713)	(	18,258)	(	614,603)	(	614,603)	(	150,436)	(	765,039)										
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額		-					-				-			330,372	330,372				(	488,632)	(	107,713)	(	18,258)	(	614,603)	(	284,231)	(	199,654)	(	483,885)										
B1	113 年度盈餘指撥及分配																																										
B5	提列法定盈餘公積		-					-			253,016		-	(	253,016)	-				-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-			
	普通股現金股利		-					-			-		-	(	864,377)	(	864,377)			-		-		-		-		(	864,377)		-		(	864,377)			-		(	864,377)			
O1	子公司股東現金股利		-					-			-		-		-	-				-		-		-		-		-		-		-		(	61,586)		(	61,586)					
O1	非控制權益增減		-					-			-		-		-	-				-		-		-		-		-		-		-		(	31,756)		(	31,756)					
Z1	114 年 6 月 30 日餘額		<u>\$</u>	<u>8,232,160</u>				<u>\$</u>	<u>6,884,015</u>			<u>\$</u>	<u>1,842,460</u>	<u>\$</u>	<u>907,090</u>	<u>\$</u>	<u>7,137,074</u>	<u>\$</u>	<u>9,886,624</u>			(\$	<u>987,981</u>)	<u>\$</u>	<u>2,087,901</u>	(\$	<u>16,666</u>)	<u>\$</u>	<u>1,083,254</u>	<u>\$</u>	<u>26,086,053</u>	<u>\$</u>	<u>2,207,346</u>	<u>\$</u>	<u>28,293,399</u>								
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 6 月 30 日淨利		-					-				-			471,743	471,743				-		-										471,743			20,857			492,600					
D3	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益		-					-				-			-	-					33,307	(	69,244)		2,152	(	33,785)	(	33,785)		5,831	(	27,954)										
D5	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額		-					-				-			471,743	471,743				33,307	(	69,244)		2,152	(	33,785)		437,958		26,688		464,646											
B1	114 年度盈餘指撥及分配																																										
B5	提列法定盈餘公積		-					-			148,161		-	(	148,161)	-				-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-	
	普通股現金股利		-					-			-		-	(	864,377)	(	864,377)			-		-		-		-		(	864,377)		-		(	864,377)			-		(	864,377)			
O1	子公司股東現金股利		-					-			-		-		-	-				-		-		-		-		-		-		-		(	88,956)		(	88,956)					
Z1	115 年 6 月 30 日餘額		<u>\$</u>	<u>8,232,160</u>				<u>\$</u>	<u>6,884,018</u>			<u>\$</u>	<u>1,990,621</u>	<u>\$</u>	<u>907,090</u>	<u>\$</u>	<u>7,767,209</u>	<u>\$</u>	<u>10,664,920</u>			(\$	<u>692,744</u>)	<u>\$</u>	<u>2,312,715</u>	<u>\$</u>	<u>7,765</u>	<u>\$</u>	<u>1,627,736</u>	<u>\$</u>	<u>27,408,834</u>	<u>\$</u>	<u>1,410,433</u>	<u>\$</u>	<u>28,819,267</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 8 月 7 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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 677,484	\$ 380,219
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	265,561	232,281
A20200	攤銷費用	44,534	39,248
A20900	利息費用	335,461	408,266
A21200	利息收入	(92,636)	(61,855)
A21300	股利收入	(73,838)	(30,917)
A22000	公司債發行費用攤銷	-	361
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資（利益）損失之份額	(27,722)	17,376
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利 益	(13)	(163)
A22600	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失（帳列營建成本）	5,078	1,337
A24600	投資性不動產減損迴轉利益	-	(298,753)
A29900	負債準備提列（迴轉）數	56,455	(6,180)
A29900	租賃修改損益	(33)	-
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31125	合約資產	(330,803)	(303,160)
A31130	應收票據	(10,867)	(3,599)
A31150	應收帳款	801,929	(2,318,883)
A31180	其他應收款	(20,777)	(42,210)
A31200	存 貨	(1,158,315)	(2,984,579)
A31230	預付款項	(164,556)	(310,284)
A31240	其他流動資產	(353,452)	(246,700)
A31270	取得合約之增額成本	11,316	(116,522)
A32125	合約負債	4,559,064	3,181,819
A32150	應付票據及帳款	(1,044,554)	580,283
A32180	其他應付款項	(165,237)	(159,110)
A32200	負債準備	(15,860)	(6,371)
A32210	預收款項	(13,598)	108,831
A32230	其他流動負債	(284,688)	21,647
A32240	淨確定福利負債	(862)	(2,011)
A33000	營運產生之現金流入（出）	2,999,071	(1,919,629)
A33100	收取之利息	91,735	66,189
A33300	支付之利息	(523,743)	(560,844)
A33500	支付之所得稅	(80,689)	(148,098)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>2,486,374</u>	<u>(2,562,382)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B01500	取得避險之金融資產	(\$ 2,675,750)	(\$ 1,006,158)
B01600	處分避險之金融資產	2,116,424	1,157,250
B01800	取得關聯企業	(245,000)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(182,985)	(104,164)
B02800	處分不動產、廠房及設備	916	974
B04100	其他應收款(含其他非流動資產)	(14,114)	(98,579)
B04500	取得無形資產	(564,955)	(1,810,398)
B06500	其他金融資產	59,565	3,375
B06700	其他非流動資產	(39,050)	(13,421)
B07100	預付設備款	(66,826)	(21,299)
B07600	收取之股利	73,538	30,882
B09900	長期應付款項	-	(2)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>1,538,237</u>)	(<u>1,861,540</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	20,299,600	25,892,113
C00200	短期借款減少	(22,233,957)	(23,641,715)
C00500	應付短期票券增加	6,024,000	6,760,000
C00600	應付短期票券減少	(5,840,000)	(5,600,000)
C01300	償還公司債	(2,000,000)	-
C01600	舉借長期借款	4,350,200	6,194,715
C01700	償還長期借款	(1,858,091)	(4,305,803)
C03000	存入保證金	8,761	(609)
C03700	其他應付款	-	(7,746)
C04020	租賃本金償還	(56,120)	(46,925)
C04500	發放現金股利	(88,956)	(61,586)
C05800	非控制權益變動	-	(31,756)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(<u>1,394,563</u>)	<u>5,150,688</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>5,705</u>	(<u>58,221</u>)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(440,721)	668,545
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>11,574,752</u>	<u>7,084,267</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$11,134,031</u>	<u>\$ 7,752,812</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 8 月 7 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 6 月 30 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 6 月 30 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，請詳附註三六。

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 8 月 7 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) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註 1)
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
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

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。

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

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。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
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 20「管制資產及管制負債」	2029 年 1 月 1 日

註：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。

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躍市場之報價（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、持股比率及營業項目，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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 23,118	\$ 23,723	\$ 25,383
銀行支票及活期存款	4,406,103	4,652,078	3,494,243
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	4,080,704	2,052,616	463,316
附買回票券	2,624,106	4,846,335	3,769,870
	<u>\$ 11,134,031</u>	<u>\$ 11,574,752</u>	<u>\$ 7,752,812</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>金融資產－非流動</u>			
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	<u>\$ 1,068,858</u>	<u>\$ 1,068,858</u>	<u>\$ 1,068,858</u>

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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
非流動			
國內投資			
上市（櫃）股票			
長榮鋼鐵	\$ 2,408,151	\$ 2,477,395	\$ 2,179,901
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>\$ 3,156,906</u>	<u>\$ 3,226,150</u>	<u>\$ 2,932,091</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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
現金流量避險			
避險之金融資產	\$ 747,336	\$ 184,561	\$ 131,721
避險之金融負債	(1,297)	-	(10,820)
	<u>\$ 746,039</u>	<u>\$ 184,561</u>	<u>\$ 120,901</u>

合併公司因部分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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
預期外幣資產	外幣存款	<u>\$ 738,274</u>	<u>\$ 178,948</u>	<u>\$ 137,567</u>
	外幣評價	<u>(\$ 632)</u>	<u>\$ 753</u>	<u>(\$ 5,846)</u>
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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
預期外幣資產（負債）	遠匯評價	\$ 8,397	\$ 4,860	(\$ 10,820)
合約金額（名目本金）		USD27,099仟元	USD 6,510仟元	USD 8,680 仟元
到期期間		115年10月 ~119年2月	115年10月 ~117年1月	114年11月 ~117年1月

115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 10,867	\$ -	\$ 4,204
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 3,563,611	\$ 4,420,348	\$ 3,927,015
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 3,563,611	\$ 4,420,348	\$ 3,927,015
<u>長期應收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 6,601,081	\$ 6,399,927	\$ 7,883,473
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 6,601,081	\$ 6,399,927	\$ 7,883,473

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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
未逾期	\$ 9,497,643	\$ 10,504,393	\$ 11,635,406
逾期1年以下	492,806	136,679	128,931
逾期1年以上	185,110	179,203	50,355
	\$ 10,175,559	\$ 10,820,275	\$ 11,814,692

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 至6月30日	114年1月1日 至6月30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 6 月 30 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 175,563 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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
其他應收款－資金貸與（含 其他非流動資產）	\$ 1,183,242	\$ 1,144,588	\$ 1,072,494
其他應收款－訴訟	368,378	376,656	372,408
其他應收款－關係人	1,548	4,275	32,968
其他（含其他非流動資產）	240,937	190,434	269,893
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,794,105</u>	<u>\$ 1,715,953</u>	<u>\$ 1,747,763</u>

十二、存 貨

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
飯店業			
餐飲用品	<u>\$ 3,526</u>	<u>\$ 3,390</u>	<u>\$ 4,579</u>
建設業			
待售房地	9,144,706	10,988,633	9,455,658
營建用地	2,313,672	2,695,631	5,659,565
在建房地	23,296,656	21,797,139	21,563,119
預付土地款	-	-	-
小 計	34,755,034	35,481,403	36,678,342
減：備抵跌價損失	(643,609)	(712,324)	(492,090)
	<u>\$ 34,114,951</u>	<u>\$ 34,772,469</u>	<u>\$ 36,190,831</u>

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之存貨相關費損明細如下：

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
存貨出售轉列	\$ 1,074,546	\$ 244,503	\$ 2,221,199	\$ 378,146
存貨跌價損失提列／迴轉	(66,019)	(12,482)	(72,923)	(19,913)
淨額	<u>\$ 1,008,527</u>	<u>\$ 232,021</u>	<u>\$ 2,148,276</u>	<u>\$ 358,233</u>

合併公司之利息資本化情形如下：

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
在建房地之資本化金額	<u>\$ 82,494</u>	<u>\$ 65,696</u>	<u>\$ 157,361</u>	<u>\$ 127,985</u>
資本化利率	<u>2.00%~6.23%</u>	<u>2.50%~6.48%</u>	<u>2.00%~6.23%</u>	<u>2.50%~6.48%</u>

合併公司部分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 6月30日	114年 12月31日	114年 6月30日	
本公司及欣陸管顧	大陸工程股份有限公司 (大陸工程)	承攬土木、建築以及機電工程	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司及欣陸管顧	大陸建設股份有限公司 (大陸建設)	從事住宅、商業大樓、飯店以及大型社區投資開發	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司及欣陸管顧	欣達環工股份有限公司 (欣達環工)	承攬環境工程及水資源處理相關事業	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	欣陸管理顧問有限公司 (欣陸管顧)	管理顧問	100.00%	100.00%	100.00%	註 9
大陸工程	CEC International Corporation (India) Private Limited	承攬土木建築工程	100.00%	100.00%	100.00%	註 9
大陸工程	CEC International Malaysia Sdn. Bhd.	承攬土木建築工程	85.14%	85.14%	85.14%	註 9
大陸工程	Continental Engineering Corporation (Hong Kong) Limited	承攬土木建築工程	100.00%	100.00%	100.00%	註 9
大陸建設	萬國商業開發股份有限公司	不動產開發及租賃	80.65%	80.65%	80.65%	註 9
大陸建設	MEGA Capital Development Sdn. Bhd. (MEGA 公司)	飯店投資開發	55.00%	55.00%	55.00%	註 9
大陸建設	Bangsar Rising Sdn. Bhd. (Bangsar 公司)	住宅投資開發	60.00%	60.00%	60.00%	註 9
大陸建設	CDC Asset Management Malaysia Sdn. Bhd.	管理顧問	100.00%	100.00%	100.00%	註 9
大陸建設	CDC US 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%	70.88%	註 7 及 10

(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 6月30日	114年 12月31日	114年 6月30日	
Trimosa Holdings LLC	950 Investment LLC	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	註 10
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 2 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／ 公司註冊之國家	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
		115年 6月30日	114年 12月31日	114年 6月30日
CDC US Corporation 及其子公司	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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流動資產	\$ 2,812,611	\$ 2,642,830	\$ 3,787,993
非流動資產	4,916,098	4,931,792	4,668,143
流動負債	(2,684,642)	(3,378,315)	(3,372,181)
非流動負債	(127,996)	(126,309)	(117,749)
權益	<u>\$ 4,916,071</u>	<u>\$ 4,069,998</u>	<u>\$ 4,966,206</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 4,379,369	\$ 3,513,718	\$ 3,645,233
本公司子公司之非 控制權益	<u>536,702</u>	<u>556,280</u>	<u>1,320,973</u>
	<u>\$ 4,916,071</u>	<u>\$ 4,069,998</u>	<u>\$ 4,966,206</u>

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 289,174</u>	<u>\$ 248,726</u>	<u>\$ 612,292</u>	<u>\$ 413,524</u>
本期淨損	(\$ 79,014)	(\$ 172,322)	(\$ 138,559)	(\$ 356,768)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 79,014)</u>	<u>(\$ 172,322)</u>	<u>(\$ 138,559)</u>	<u>(\$ 356,768)</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 54,556)	(\$ 121,241)	(\$ 111,748)	(\$ 252,016)
本公司子公司之非 控制權益	<u>(24,458)</u>	<u>(51,081)</u>	<u>(26,811)</u>	<u>(104,752)</u>
	<u>(\$ 79,014)</u>	<u>(\$ 172,322)</u>	<u>(\$ 138,559)</u>	<u>(\$ 356,768)</u>

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
泉鼎水務股份有限公司（泉 鼎水務公司）	\$ 1,130,597	\$ 847,162	\$ 834,402
汎陸建設實業股份有限公司 （汎陸建設公司）	<u>640,599</u>	<u>651,312</u>	<u>662,828</u>
	<u>\$ 1,771,196</u>	<u>\$ 1,498,474</u>	<u>\$ 1,497,230</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 6月30日	114年 12月31日	114年 6月30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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流動資產	\$ 1,261,877	\$ 542,109	\$ 1,126,682
非流動資產	4,526,521	4,009,232	3,362,329
流動負債	(1,439,316)	(853,395)	(771,414)
非流動負債	(2,041,741)	(1,969,044)	(2,014,737)
權 益	<u>\$ 2,307,341</u>	<u>\$ 1,728,902</u>	<u>\$ 1,702,860</u>
合併公司持股比例	49%	49%	49%
合併公司享有之權益	<u>\$ 1,130,597</u>	<u>\$ 847,162</u>	<u>\$ 834,402</u>
投資帳面金額	<u>\$ 1,130,597</u>	<u>\$ 847,162</u>	<u>\$ 834,402</u>

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 269,799</u>	<u>\$ 116,383</u>	<u>\$ 651,328</u>	<u>\$ 247,636</u>
本期淨利	<u>\$ 22,022</u>	<u>\$ 14,219</u>	<u>\$ 78,438</u>	<u>\$ 18,616</u>
綜合損益總額	<u>\$ 22,022</u>	<u>\$ 14,219</u>	<u>\$ 78,438</u>	<u>\$ 18,616</u>

汎陸建設公司

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流動資產	\$ 5,346,979	\$ 5,505,434	\$ 5,774,242
非流動資產	138,602	125,652	161,548
流動負債	(255,244)	(370,143)	(4,041,943)
非流動負債	(3,400,000)	(3,400,000)	-
權益	\$ 1,830,337	\$ 1,860,943	\$ 1,893,847
合併公司持股比例	35%	35%	35%
合併公司享有之權益	\$ 640,599	\$ 651,312	\$ 662,828
投資帳面金額	\$ 640,599	\$ 651,312	\$ 662,828

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ -	\$ 259,683	\$ -	\$ 1,179,803
本期淨損	(\$ 40,838)	(\$ 54,551)	(\$ 30,607)	(\$ 75,710)
綜合損益總額	(\$ 40,838)	(\$ 54,551)	(\$ 30,607)	(\$ 75,710)

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	-	511	45,929	12,691	6,659	7,877	2,140	-	182,985
重 分 類	56,126	20,066	23,752	-	-	-	-	-	99,944
處 分	-	-	(100,972)	(7,798)	(591)	(1,311)	(24)	-	(110,696)
淨兌換差額	9,005	80,439	766	-	(37)	561	2,106	-	92,840
115年6月30日餘額	\$ 2,833,084	\$ 7,380,750	\$ 1,225,572	\$ 241,314	\$ 167,282	\$ 242,263	\$ 183,508	\$ 123,804	\$12,397,572
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	-	87,529	59,261	12,798	13,738	14,079	13,659	-	201,064
重 分 類	-	8,427	-	-	-	-	-	-	8,427
處 分	-	-	(95,132)	(7,757)	(561)	(1,256)	(9)	-	(104,715)
淨兌換差額	-	5,052	267	-	(66)	371	1,244	-	6,868
115年6月30日餘額	\$ -	\$ 973,222	\$ 472,687	\$ 153,941	\$ 110,243	\$ 170,529	\$ 116,393	\$ -	\$ 1,997,015
115年6月30日淨額	\$ 2,833,084	\$ 6,407,528	\$ 752,885	\$ 87,373	\$ 57,039	\$ 71,734	\$ 67,115	\$ 123,804	\$10,400,562
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	-	1,438	78,270	10,405	8,241	2,571	3,239	-	104,164
重 分 類	-	-	50,218	5,865	-	-	-	-	56,083
處 分	-	-	(6,391)	(6,144)	(178)	(267)	-	-	(12,980)
淨兌換差額	(63,725)	(629,325)	(6,409)	(162)	(374)	(4,599)	(13,567)	-	(718,161)
114年6月30日餘額	\$ 2,701,595	\$ 6,767,418	\$ 1,385,075	\$ 224,722	\$ 135,423	\$ 202,380	\$ 145,817	\$ -	\$11,562,430
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	-	87,344	50,512	11,441	9,545	10,033	11,614	-	180,489
處 分	-	-	(4,370)	(6,017)	(178)	(267)	-	-	(10,832)
淨兌換差額	-	(42,661)	(1,689)	(161)	(348)	(2,326)	(7,099)	-	(54,284)
114年6月30日餘額	\$ -	\$ 748,565	\$ 621,916	\$ 141,586	\$ 85,993	\$ 149,315	\$ 79,824	\$ -	\$ 1,827,199
114年6月30日淨額	\$ 2,701,595	\$ 6,018,853	\$ 763,159	\$ 83,136	\$ 49,430	\$ 53,065	\$ 65,993	\$ -	\$ 9,735,231

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	580,857	2,093	589,400		
處 分	(33,746)	(47,339)	(2,660)	(83,745)		
淨兌換差額	-	880	-	880		
115 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 154,545</u>	<u>\$ 721,011</u>	<u>\$ 7,305</u>	<u>\$ 882,861</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	16,093	41,272	1,232	58,597		
處 分	(32,768)	(43,531)	(2,660)	(78,959)		
淨兌換差額	-	16	-	16		
115 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 41,907</u>	<u>\$ 102,172</u>	<u>\$ 3,661</u>	<u>\$ 147,740</u>		
115 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 112,638</u>	<u>\$ 618,839</u>	<u>\$ 3,644</u>	<u>\$ 735,121</u>		
114 年 12 月 31 日及 115 年 1 月 1 日淨額	<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	88,325	23,170	2,040	113,535		
處 分	(9,925)	(22,451)	-	(32,376)		
淨兌換差額	-	(964)	-	(964)		
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 166,720</u>	<u>\$ 181,561</u>	<u>\$ 7,517</u>	<u>\$ 355,798</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	14,371	30,292	954	45,617		
處 分	(9,925)	(22,102)	-	(32,027)		
淨兌換差額	-	(492)	-	(492)		
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 56,133</u>	<u>\$ 94,373</u>	<u>\$ 3,983</u>	<u>\$ 154,489</u>		
114 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 110,587</u>	<u>\$ 87,188</u>	<u>\$ 3,534</u>	<u>\$ 201,309</u>		

(二) 租賃負債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流 動	<u>\$ 167,232</u>	<u>\$ 124,855</u>	<u>\$ 107,627</u>
非 流 動	<u>\$ 572,228</u>	<u>\$ 86,161</u>	<u>\$ 95,089</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，部分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。

部分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4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
低價值資產租賃費用	\$ 6,388	\$ 4,958	\$ 9,989	\$ 8,457
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費 用	\$ 2,678	\$ 3,092	\$ 5,776	\$ 5,980
短期租賃之費用	\$ 12,461	\$ 5,677	\$ 29,676	\$ 15,572
租賃之現金流出總額			\$ 109,380	\$ 79,198

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

	土地及改良物	房屋及建築	合 計
<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 6 月 30 日餘額	\$ 2,365,285	\$ 615,555	\$ 2,980,840
<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	-	5,900	5,900
重 分 類	-	(8,427)	(8,427)
115 年 6 月 30 日餘額	\$ 50,603	\$ 295,199	\$ 345,802
115 年 6 月 30 日淨額	\$ 2,314,682	\$ 320,356	\$ 2,635,038
114 年 12 月 31 日及 115 年 1 月 1 日淨額	\$ 2,370,808	\$ 337,895	\$ 2,708,703

(接次頁)

(承前頁)

	土地及改良物	房屋及建築	合 計
成 本			
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,863,996	\$ 635,621	\$ 3,499,617
重 分 類	(442,585)	-	(442,585)
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,421,411</u>	<u>\$ 635,621</u>	<u>\$ 3,057,032</u>
累計折舊及減損			
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 349,356	\$ 285,455	\$ 634,811
折舊費用	-	6,175	6,175
減損損失迴轉	(298,753)	-	(298,753)
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 50,603</u>	<u>\$ 291,630</u>	<u>\$ 342,233</u>
114 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 2,370,808</u>	<u>\$ 343,991</u>	<u>\$ 2,714,799</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 年上半年度重分類至不動產、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 6 月 30 日之公允價值並無重大變動。

合併公司於 114 年 3 月經董事會決議通過出售投資性不動產之淡水林子段土地，並已開始處理相關出售事宜，該土地據此予以按帳面價值與淨公允價值孰低重分類，列報於待出售非流動資產。截至 114 年 6 月 30 日，合併公司待出售資產金額為 442,585 仟元，已於 114 年 7 月完成出售。

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

	商	譽	服務特許權	其	他	總	計
<u>成 本</u>							
115 年 1 月 1 日餘額	\$	30,249	\$ 8,668,581	\$	4,854	\$ 8,703,684	
增 加		-	620,625		-	620,625	
淨兌換差額		-	-		64	64	
115 年 6 月 30 日餘額	\$	<u>30,249</u>	<u>\$ 9,289,206</u>	\$	<u>4,918</u>	<u>\$ 9,324,373</u>	
<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		-	44,534		-	44,534	
115 年 6 月 30 日餘額	\$	<u>-</u>	<u>\$ 695,352</u>	\$	<u>-</u>	<u>\$ 695,352</u>	
115 年 6 月 30 日淨額	\$	<u>30,249</u>	<u>\$ 8,593,854</u>	\$	<u>4,918</u>	<u>\$ 8,629,021</u>	
114 年 12 月 31 日及 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		-	1,844,612		-	1,844,612	
淨兌換差額		-	-	(	538)	(538)	
114 年 6 月 30 日餘額	\$	<u>30,249</u>	<u>\$ 7,487,280</u>	\$	<u>4,525</u>	<u>\$ 7,522,054</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		-	39,248		-	39,248	
114 年 6 月 30 日餘額	\$	<u>-</u>	<u>\$ 611,570</u>	\$	<u>-</u>	<u>\$ 611,570</u>	
114 年 6 月 30 日淨額	\$	<u>30,249</u>	<u>\$ 6,875,710</u>	\$	<u>4,525</u>	<u>\$ 6,910,484</u>	

十九、借 款

(一) 短期借款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>擔保借款 (附註三二)</u>			
銀行借款	\$ 12,445,915	\$ 13,551,042	\$ 14,416,484
減：聯貸案主辦費	(22,354)	(27,579)	(18,150)
	<u>12,423,561</u>	<u>13,523,463</u>	<u>14,398,334</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>7,651,350</u>	<u>8,477,135</u>	<u>9,436,000</u>
	<u>\$ 20,074,911</u>	<u>\$ 22,000,598</u>	<u>\$ 23,834,334</u>

銀行週轉性借款之利率於 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.88%~3.50%、1.88%~6.65%及 1.92%~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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付商業本票	<u>\$ 1,184,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,360,000</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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>擔保借款</u> （附註三二）			
銀行借款	\$ 8,465,102	\$ 8,646,211	\$ 8,435,070
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	10,511,949	7,841,849	5,416,000
減：一年內到期部分	(1,737,111)	(1,503,194)	(535,310)
減：聯貸銀行主辦費及 額度設立費	(<u>13,660</u>)	(<u>14,518</u>)	(<u>8,648</u>)
合 計	<u>\$ 17,226,280</u>	<u>\$ 14,970,348</u>	<u>\$ 13,307,112</u>
利率區間	<u>2.215%~</u> <u>5.4137%</u>	<u>2.125%~</u> <u>6.23%</u>	<u>2.125%~</u> <u>6.6741%</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。

合併公司部分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 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，合併公司均無違反借款合同條件。

二十、應付公司債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30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額	-	-	(361)
減：一年內到期之公司債	-	(2,000,000)	(1,999,639)
	<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 6 月 30 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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
保固準備	\$ 161,921	\$ 142,702	\$ 146,156
售後服務	65,099	67,555	66,406
訴訟準備	27,644	31,461	-
虧損性合約	47,350	19,684	26,961
	<u>\$ 302,014</u>	<u>\$ 261,402</u>	<u>\$ 239,523</u>

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，尚未支付之款項分別為 127,567 仟元、125,885 仟元及 117,354 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4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 96	\$ 179	\$ 215	\$ 361
管理費用	552	691	1,081	1,378
	<u>\$ 648</u>	<u>\$ 870</u>	<u>\$ 1,296</u>	<u>\$ 1,739</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4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 17,132	\$ 15,781	\$ 33,246	\$ 30,560
管理費用	10,458	9,609	20,593	18,771
	<u>\$ 27,590</u>	<u>\$ 25,390</u>	<u>\$ 53,839</u>	<u>\$ 49,331</u>

二四、權 益

(一) 普通股股本

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30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 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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(1)			
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
僅得用以彌補虧損			
認列子公司所有權益變 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 10%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 30% 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 30%。

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 年上半年度因重分類資產已實現而轉列保留盈餘計 1,355,143 仟元。115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 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，得就迴轉部分分派盈餘。

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，其餘盈餘分配項目亦分別於 115 年 5 月 27 日及 114 年 6 月 17 日股東常會決議。

(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 至6月30日	114年1月1日 至6月30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>33,307</u>	<u>(488,632)</u>
期末餘額	<u>(\$ 692,744)</u>	<u>(\$ 987,981)</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 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,381,959	\$ 2,195,614
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(69,244)	(107,713)
期末餘額	<u>\$ 2,312,715</u>	<u>\$ 2,087,901</u>

3. 避險工具損益

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30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	2,152	(18,258)
期末餘額	<u>\$ 7,765</u>	<u>(\$ 16,666)</u>

(五) 非控制權益

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,472,701	\$ 2,500,342
本期淨利（損）	20,857	(49,218)
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	5,831	(150,436)
子公司股東現金股利	(88,956)	(61,586)
非控制權益變動	-	(31,756)
期末餘額	<u>\$ 1,410,433</u>	<u>\$ 2,207,346</u>

二五、客戶合約收入

(一) 收入之細分

	115年4月1日至6月30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	\$ 4,548,746	\$ 1,256,581	\$ 1,260,009	\$ 7,065,336
其他國家	-	359,594	-	359,594
	<u>\$ 4,548,746</u>	<u>\$ 1,616,175</u>	<u>\$ 1,260,009</u>	<u>\$ 7,424,930</u>

(接次頁)

(承前頁)

115年4月1日至6月30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	\$ 4,540,882	\$ -	\$ -	\$ 4,540,882
環境工程及水資源處理	-	-	1,259,840	1,259,840
銷售房地	-	1,315,482	-	1,315,482
租賃收入	4,891	41,931	169	46,991
其他收入	<u>2,973</u>	<u>258,762</u>	<u>-</u>	<u>261,735</u>
	<u>\$ 4,548,746</u>	<u>\$ 1,616,175</u>	<u>\$ 1,260,009</u>	<u>\$ 7,424,930</u>

114年4月1日至6月30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	\$ 5,108,311	\$ 192,231	\$ 2,106,705	\$ 7,407,247
其他國家	<u>491</u>	<u>312,777</u>	<u>-</u>	<u>313,268</u>
	<u>\$ 5,108,802</u>	<u>\$ 505,008</u>	<u>\$ 2,106,705</u>	<u>\$ 7,720,515</u>
主要產品：				
營建工程	\$ 5,100,008	\$ -	\$ -	\$ 5,100,008
環境工程及水資源處理	-	-	2,106,705	2,106,705
銷售房地	-	229,801	-	229,801
租賃收入	3,781	41,259	-	45,040
其他收入	<u>5,013</u>	<u>233,948</u>	<u>-</u>	<u>238,961</u>
	<u>\$ 5,108,802</u>	<u>\$ 505,008</u>	<u>\$ 2,106,705</u>	<u>\$ 7,720,515</u>

115年1月1日至6月30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	\$ 8,324,750	\$ 2,619,902	\$ 2,083,642	\$13,028,294
其他國家	<u>-</u>	<u>757,741</u>	<u>-</u>	<u>757,741</u>
	<u>\$ 8,324,750</u>	<u>\$ 3,377,643</u>	<u>\$ 2,083,642</u>	<u>\$13,786,035</u>
主要產品：				
營建工程	\$ 8,299,012	\$ -	\$ -	\$ 8,299,012
環境工程及水資源處理	-	-	2,083,473	2,083,473
銷售房地	-	2,748,208	-	2,748,208
租賃收入	9,525	74,743	169	84,437
其他收入	<u>16,213</u>	<u>554,692</u>	<u>-</u>	<u>570,905</u>
	<u>\$ 8,324,750</u>	<u>\$ 3,377,643</u>	<u>\$ 2,083,642</u>	<u>\$13,786,035</u>

114年1月1日至6月30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	\$ 9,160,180	\$ 373,922	\$ 5,035,943	\$14,570,045
其他國家	<u>4,620</u>	<u>548,731</u>	<u>-</u>	<u>553,351</u>
	<u>\$ 9,164,800</u>	<u>\$ 922,653</u>	<u>\$ 5,035,943</u>	<u>\$15,123,396</u>
主要產品：				
營建工程	\$ 9,145,447	\$ -	\$ -	\$ 9,145,447
環境工程及水資源處理	-	-	5,035,943	5,035,943
銷售房地	-	385,185	-	385,185
租賃收入	8,396	73,650	-	82,046
其他收入	<u>10,957</u>	<u>463,818</u>	<u>-</u>	<u>474,775</u>
	<u>\$ 9,164,800</u>	<u>\$ 922,653</u>	<u>\$ 5,035,943</u>	<u>\$15,123,396</u>

(二) 合約餘額

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收票據	\$ 10,867	\$ -	\$ 4,204
應收帳款（含長期應收款）	10,164,692	10,820,275	11,810,488
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 10,175,559</u>	<u>\$ 10,820,275</u>	<u>\$ 11,814,692</u>
合約資產			
營建工程	\$ 1,182,478	\$ 847,765	\$ 1,348,119
應收保留款	<u>3,873,189</u>	<u>4,012,372</u>	<u>4,132,213</u>
合 計	<u>\$ 5,055,667</u>	<u>\$ 4,860,137</u>	<u>\$ 5,480,332</u>
合約負債			
營建工程	\$ 8,807,850	\$ 6,828,427	\$ 7,162,219
環境工程及水資源處理	544,913	168,509	19,534
預收房地款	6,553,582	6,269,936	6,698,480
預收租金	<u>12,554</u>	<u>611</u>	<u>12,741</u>
合 計	<u>\$ 15,918,899</u>	<u>\$ 13,267,483</u>	<u>\$ 13,892,974</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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列為收入之金額分別為 580,889 仟元、(55) 仟元、1,200,873 仟元及 17,848 仟元。

二六、本期淨利

(一) 利息收入

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 44,335	\$ 29,304	\$ 70,262	\$ 47,319
其 他	<u>11,352</u>	<u>6,997</u>	<u>22,374</u>	<u>14,536</u>
	<u>\$ 55,687</u>	<u>\$ 36,301</u>	<u>\$ 92,636</u>	<u>\$ 61,855</u>

(二) 其他收入

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
股利收入	\$ 73,838	\$ 30,917	\$ 73,838	\$ 30,917
違約金收入	-	-	6,040	-
其 他	<u>11,221</u>	<u>9,864</u>	<u>20,560</u>	<u>15,360</u>
	<u>\$ 85,059</u>	<u>\$ 40,781</u>	<u>\$ 100,438</u>	<u>\$ 46,277</u>

(三) 其他利益及損失

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益（損失） 淨額	(\$ 33,687)	(\$ 118,007)	\$ 47,617	(\$ 82,429)
減損迴轉利益	-	298,753	-	298,753
處分不動產、廠房及設 備利益（損失）淨額	3	163	13	163
其 他	(<u>1,369</u>)	(<u>35</u>)	(<u>1,369</u>)	(<u>35</u>)
	<u>(\$ 35,053)</u>	<u>\$ 180,874</u>	<u>\$ 46,261</u>	<u>\$ 216,452</u>

(四) 財務成本

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 268,641	\$ 280,044	\$ 540,537	\$ 556,367
租賃負債之利息	4,289	1,287	7,659	2,264
公司債利息（含攤銷費 用）	-	6,098	296	12,196
減：列入符合要件資 產成本之金額	(<u>110,737</u>)	(<u>84,485</u>)	(<u>213,031</u>)	(<u>162,199</u>)
	<u>\$ 162,193</u>	<u>\$ 202,944</u>	<u>\$ 335,461</u>	<u>\$ 408,628</u>

(五) 折舊及攤銷

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 102,504	\$ 84,842	\$ 201,064	\$ 180,489
使用權資產	29,422	24,278	58,597	45,617
投資性不動產	2,950	3,049	5,900	6,175
無形資產	22,267	19,624	44,534	39,248
合 計	<u>\$ 157,143</u>	<u>\$ 131,793</u>	<u>\$ 310,095</u>	<u>\$ 271,529</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 114,692	\$ 96,216	\$ 225,377	\$ 200,764
營業費用	20,184	15,953	40,184	31,517
	<u>\$ 134,876</u>	<u>\$ 112,169</u>	<u>\$ 265,561</u>	<u>\$ 232,281</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 22,267	\$ 19,624	\$ 44,534	\$ 39,248
管理費用	-	-	-	-
	<u>\$ 22,267</u>	<u>\$ 19,624</u>	<u>\$ 44,534</u>	<u>\$ 39,248</u>

(六) 員工福利費用

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
薪資費用	\$ 718,339	\$ 713,508	\$ 1,468,815	\$ 1,417,016
勞健保費用	66,752	57,025	129,830	121,341
退休金費用	30,349	28,259	59,556	54,868
其他員工福利費用	95,232	93,036	185,681	169,669
	<u>\$ 910,672</u>	<u>\$ 891,828</u>	<u>\$ 1,843,882</u>	<u>\$ 1,762,894</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 593,960	\$ 586,733	\$ 1,212,851	\$ 1,160,469
營業費用	316,712	305,095	631,031	602,425
	<u>\$ 910,672</u>	<u>\$ 891,828</u>	<u>\$ 1,843,882</u>	<u>\$ 1,762,894</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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
員工酬勞	0.5%	0.5%
董事酬勞	-	-

金 額

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 1,682	\$ 1,418	\$ 3,044	\$ 1,618
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4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 146,577	\$ 55,258	\$ 177,270	\$ 107,322
以前年度之調整	(7,150)	(11,414)	(17,848)	(11,414)
未分配盈餘加徵	24,438	2,881	24,438	2,881
土地增值稅	221	-	1,024	276
	<u>\$ 164,086</u>	<u>\$ 46,725</u>	<u>\$ 184,884</u>	<u>\$ 99,065</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 109 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
109年度	大陸工程、大陸建設
112年度	欣達環工
113年度	欣陸管顧、藍鯨水科技、埔頂環保、臨海水務、城西能源、萬國開發（110 年度尚未核定）、北岸環保、富達營造及橋頭水務

(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 2 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4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 0.24	\$ 0.35	\$ 0.57	\$ 0.40
稀釋每股盈餘	\$ 0.24	\$ 0.35	\$ 0.57	\$ 0.40

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4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 200,618	\$ 290,528	\$ 471,743	\$ 330,372

股 數

單位：仟股

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	823,216	823,216	823,216	823,216
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	141	70	279	144
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>823,357</u>	<u>823,286</u>	<u>823,495</u>	<u>823,360</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6月30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6月30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6月30日有預付設備款及投資性不動產轉列不動產、廠房及設備及待出售非流動資產之情形，實際轉列金額如下：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
預付設備款轉列不動 產、廠房及設備	\$ 23,752	\$ 56,083
投資性不動產轉列不動 產、廠房及設備	67,765	-
投資性不動產轉列待出 售非流動資產	<u>-</u>	<u>442,585</u>
	<u>\$ 91,517</u>	<u>\$ 498,668</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

	非 現 金 之 變 動					
	115年1月1日	現 金 流 量	匯 率 變 動	其 他	租 賃 給 付 之 變 動	115年6月30日
短期借款	\$ 22,000,598	(\$ 1,934,357)	\$ 16,174	(\$ 7,504)	\$ -	\$ 20,074,911
長期借款(含1年內到期)	16,473,542	2,492,109	(3,117)	857	-	18,963,391
租賃負債	211,016	(56,120)	(17)	-	584,581	739,460
應付公司債(含1年內到期)	<u>2,000,000</u>	<u>(2,000,000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 40,685,156</u>	<u>(\$ 1,498,368)</u>	<u>\$ 13,040</u>	<u>(\$ 6,647)</u>	<u>\$ 584,581</u>	<u>\$ 39,777,762</u>

	非 現 金 之 變 動					
	114年1月1日	現 金 流 量	匯 率 變 動	其 他	租 賃 給 付 之 變 動	114年6月30日
短期借款	\$ 21,976,838	\$ 2,250,398	(\$ 396,202)	\$ 3,300	\$ -	\$ 23,834,334
長期借款(含1年內到期)	12,031,833	1,888,912	(78,630)	307	-	13,842,422
租賃負債	136,934	(46,925)	(479)	-	113,186	202,716
應付公司債(含1年內到期)	1,999,278	-	-	361	-	1,999,639
	<u>\$ 36,144,883</u>	<u>\$ 4,092,385</u>	<u>(\$ 475,311)</u>	<u>\$ 3,968</u>	<u>\$ 113,186</u>	<u>\$ 39,879,111</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6月30日

	公允價值			值
	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>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	747,336	-	-	747,336
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
上市（櫃）股票	2,408,151	-	-	2,408,151
未上市（櫃）股票	-	-	748,755	748,755
合 計	<u>\$ 3,155,487</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,817,613</u>	<u>\$ 4,973,100</u>
<u>避險之金融負債</u>				
	\$ 1,297	\$ -	\$ -	\$ 1,297

114 年 12 月 31 日

	公 第 1 等 級	允 第 2 等 級	價 第 3 等 級	值 合 計
<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
<u>避險之金融資產</u>	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 6 月 30 日

	公 第 1 等 級	允 第 2 等 級	價 第 3 等 級	值 合 計
<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
<u>避險之金融資產</u>	131,721	-	-	131,721
<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	2,179,901	-	-	2,179,901
非上市（櫃）公司股票	-	-	752,190	752,190
合 計	<u>\$ 2,311,622</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,821,048</u>	<u>\$ 4,132,670</u>
<u>避險之金融負債</u>	<u>\$ 10,820</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,820</u>

於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 6 月 30 日

	透過損益按公 允價值衡量 權 益 工 具	透過其他綜合 損益按公允價 值 衡 量 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 6 月 30 日

	透過損益按公 允價值衡量 權 益 工 具	透過其他綜合 損益按公允價 值 衡 量 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	• 股東權益報酬率（115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為12.0408%、12.0408%及11.0732%）	• 股東權益報酬率愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	市場法	• 本益比乘數（115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為17.72、17.72及17.61） • 缺乏市場流通性折價（115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為80%、80%及75%）	• 本益比乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

（接次頁）

(承前頁)

項 目	評 價 技 術	重 大 不 可 觀 察 輸 入 值	重 大 不 可 觀 察 輸 入 值 與 公 允 價 值 關 係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	利 潤 法	- 每股盈餘成長率 (115.6.30、114.12.31 及 114.6.30 均為 0%) - 加權平均資金成本 (115.6.30、114.12.31 及 114.6.30 均為 5%)	- 每股盈餘成長率愈高，公允價值愈高 - 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低

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：

			公允價值變動 反應於本期損益		公允價值變動 反應於其他綜合損益	
輸入值	向上或下變動		有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
<u>115年6月30日</u>						
透過損益按公允價值 衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	股東權益報酬率	1%	\$ 3,363	(\$ 3,348)	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價	5%	-	-	46,368	(46,368)
無活絡市場之權益工具投資	加權平均資金成本	1%	-	-	304	(288)
<u>114年12月31日</u>						
透過損益按公允價值 衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	股東權益報酬率	1%	3,363	(3,348)	-	-
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價	5%	-	-	46,368	(46,368)
無活絡市場之權益工具投資	加權平均資金成本	1%	-	-	304	(288)
<u>114年6月30日</u>						
透過損益按公允價值 衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	股東權益報酬率	1%	3,799	(3,780)	-	-
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價	5%	-	-	49,858	(49,858)
無活絡市場之權益工具投資	加權平均資金成本	1%	-	-	192	(181)

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6月30日	114年12月31日	114年6月30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			
避險之金融資產	\$ 1,068,858	\$ 1,068,858	\$ 1,068,858
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	747,336	184,561	131,721
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	27,118,678	27,832,073	25,319,440
<u>金融負債</u>			
避險之金融負債	3,156,906	3,226,150	2,932,091
按攤銷後成本衡量(註2)	1,297	-	10,820
	50,822,072	52,394,109	51,869,038

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（三一）所揭露者一致。

元及 7,252 仟元；權益將因現金流量避險而分別增加 7,362 仟元及 1,211 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 6 月 30 日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為利益 47,617 仟元及損失 82,429 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 6 月 30 日之稅前淨利將減少或增加 176,735 仟元及 159,240 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 6 月 30 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 6 月 30 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 31,569 仟元及 29,321 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 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 6 月 30 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各公司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約條款之遵循。

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 6 月 30 日</u>					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 20,880,823	\$ 23,514,085	\$ 3,616,948	\$ 14,819,499	\$ 5,077,638
無擔保銀行借款	18,157,479	19,374,106	7,141,305	12,033,835	198,966
應付短期票券	1,184,000	1,184,000	1,184,000	-	-
應付票據及帳款	7,005,497	7,005,497	3,285,823	3,557,366	162,308
其他應付款	3,364,147	3,364,147	2,091,444	1,272,703	-
存入保證金	102,559	102,559	-	93,113	9,446
長期應付款項	127,567	127,567	-	-	127,567
租賃負債	739,460	896,901	119,163	273,881	503,857
	<u>\$ 51,561,532</u>	<u>\$ 55,568,862</u>	<u>\$ 17,438,683</u>	<u>\$ 32,050,397</u>	<u>\$ 6,079,782</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 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 6 月 30 日</u>					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 22,824,756	\$ 25,514,285	\$ 3,489,949	\$ 17,223,304	\$ 4,801,032
無擔保銀行借款	14,852,000	15,613,895	8,169,713	7,434,612	9,570
應付短期票券	1,360,000	1,360,000	1,360,000	-	-
應付公司債（含 1 年內到期）	1,999,639	2,011,000	2,011,000	-	-
應付票據及帳款	7,537,710	7,537,710	4,136,575	3,227,555	173,580
其他應付款	3,092,544	3,092,544	1,949,211	1,143,333	-
存入保證金	85,035	85,035	953	72,993	11,089
長期應付款項	117,354	117,354	-	117,354	-
租賃負債	202,716	212,077	83,300	123,062	5,715
	<u>\$ 52,071,754</u>	<u>\$ 55,543,900</u>	<u>\$ 21,200,701</u>	<u>\$ 29,342,213</u>	<u>\$ 5,000,986</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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
銀行授信額度			
－已動用金額	\$ 40,258,316	\$ 39,516,237	\$ 39,063,554
－未動用金額	<u>49,982,502</u>	<u>42,532,458</u>	<u>42,390,198</u>
	<u>\$ 90,240,818</u>	<u>\$ 82,048,695</u>	<u>\$ 81,453,752</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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
泉鼎水務股份有限公司（泉鼎水務）	關聯企業
汎陸建設實業股份有限公司（汎陸建設）	關聯企業
吉劭股份有限公司	其他關係人（註）
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
其 他	合併公司之主要管理人員及二親等內親屬等

註：漢德建設股份有限公司於 115 年 6 月更名為吉劭股份有限公司。

(二) 營業收入

1. 承攬工程

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>合 約 總 價 (未 稅)</u>	<u>當 期 計 價 金 額</u>	<u>累 計 計 價 金 額</u>
<u>115年1月1日至6月30日</u>			
關聯企業－泉鼎水務	<u>\$ 9,442,055</u>	<u>\$ 297,400</u>	<u>\$ 1,796,680</u>
關聯企業－汎陸建設	<u>\$ 2,027,987</u>	<u>\$ 6,976</u>	<u>\$ 1,997,232</u>
其他關係人	<u>\$ 18,403</u>	<u>\$ 7,244</u>	<u>\$ 9,388</u>
<u>114年1月1日至6月30日</u>			
關聯企業－泉鼎水務	<u>\$ 6,607,731</u>	<u>\$ 76,708</u>	<u>\$ 1,396,945</u>
關聯企業－汎陸建設	<u>\$ 2,015,271</u>	<u>\$ 61,556</u>	<u>\$ 1,951,568</u>

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

2. 銷售房地收入

子公司大陸建設經董事同意出售房地予其他關係人，於 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列銷售房地收入之金額皆為 0 仟元，115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日預收房地款(帳列合約負債)分別為 68,115 仟元、57,219 仟元及 51,416 仟元(未稅)，合約總價分別為 375,870 仟元、298,210 仟元及 218,350 仟元(含稅)，其價格係依合併公司之集團員工購屋原則訂定，收款條件與非關係人並無重大差異。

3. 勞務收入

關係人類別／名稱	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 12,894</u>	<u>\$ 6,162</u>	<u>\$ 26,133</u>	<u>\$ 18,842</u>

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。

4. 其他收入

關係人類別／名稱	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 1,257</u>	<u>\$ 4,300</u>	<u>\$ 3,866</u>	<u>\$ 6,092</u>
其他關係人	<u>659</u>	<u>2,160</u>	<u>1,482</u>	<u>4,320</u>
	<u>\$ 1,916</u>	<u>\$ 6,460</u>	<u>\$ 5,348</u>	<u>\$ 10,412</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4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 86</u>

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

(四) 合約資產

關係人類別／名稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
關聯企業	<u>\$ 220,253</u>	<u>\$ 219,943</u>	<u>\$ 236,123</u>

(五) 應收關係人款項

關係人類別／名稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收帳款－其他關係人	\$ 231	\$ -	\$ 756
應收帳款－關聯企業	17,113	21,394	30,426
其他應收款－其他關係人	278	79	-
其他應收款－關聯企業	1,270	4,196	32,968
	<u>\$ 18,892</u>	<u>\$ 25,669</u>	<u>\$ 64,150</u>

(六) 應付關係人款項

關係人類別／名稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
其他應付款－其他關係人	<u>\$ 563</u>	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 82</u>

(七) 承租協議

關係人類別／名稱	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
取得使用權資產				
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,712</u>	<u>\$ -</u>

帳列項目	關係人類別／ 名稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債	其他關係人	<u>\$ 15,053</u>	<u>\$ 9,140</u>	<u>\$ 11,363</u>

關係人類別／名稱	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
利息費用				
其他關係人	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 192</u>	<u>\$ 114</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4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ 753</u>	<u>\$ 783</u>	<u>\$ 1,509</u>	<u>\$ 1,563</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6月30日	114年12月31日	114年6月30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4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 1,210</u>	<u>\$ 1,148</u>

(2) 其他費用

關係人類別／名稱	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ 8,687</u>	<u>\$ 8,142</u>	<u>\$ 17,466</u>	<u>\$ 17,275</u>

(3) 其他利益

關係人類別／名稱	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 2,684	\$ 2,618	\$ 4,474	\$ 4,363
其他關係人	<u>18</u>	<u>21</u>	<u>36</u>	<u>42</u>
	<u>\$ 2,702</u>	<u>\$ 2,639</u>	<u>\$ 4,510</u>	<u>\$ 4,405</u>

(4) 合併公司於115年3月向關聯企業泉鼎水務認購增資24,500,000股，共計245,000仟元。

(十一) 主要管理階層薪酬

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 51,869</u>	<u>\$ 43,970</u>	<u>\$ 131,468</u>	<u>\$ 119,040</u>

合併公司於115年及114年6月30日分別提供成本35,195仟元之汽車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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
存貨（建設業）	\$ 22,909,782	\$ 22,869,592	\$ 23,304,514
受限制存款（帳列其他流動 資產項下）	184,932	202,983	137,007
不動產、廠房及設備	7,989,963	7,989,291	7,529,087
投資性不動產淨額	<u>2,310,794</u>	<u>2,316,131</u>	<u>2,321,469</u>
	<u>\$ 33,395,471</u>	<u>\$ 33,377,997</u>	<u>\$ 33,292,077</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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
已簽訂之房地銷售合約 總價	<u>\$ 28,415,651</u>	<u>\$ 25,859,217</u>	<u>\$ 27,531,945</u>
已依約收取金額	<u>\$ 6,553,582</u>	<u>\$ 6,269,936</u>	<u>\$ 6,698,480</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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
工程合約總價			
—新台幣	\$ 241,830,532	\$ 231,091,253	\$ 226,948,576
—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	154,572,806	146,349,457	137,577,985

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 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 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 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 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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 60,417</u>	<u>\$ 121,359</u>	<u>\$ -</u>

(二) 或有負債

- 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 77,723,969 仟元、76,904,002 仟元及 68,381,956 仟元。

2. 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，合併公司收取承攬廠商之存入保證票據分別為 18,370,482 仟元、17,719,737 仟元及 16,771,777 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分提出上訴，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 217,748 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，ICC 國際仲裁於 115 年 3 月判決合併公司勝訴。JMRC 對於該判決不服，已向 ICC 國際仲裁申請撤銷裁決，該案預計於 115 年 9 月審理。

三四、重大之期後事項

合併公司為土地資產活化及提升整體營運績效，於民國 115 年 8 月 7 日經董事會通過出售位於桃園市楊梅區梅獅段 4 筆土地予關係人三暢開發股份有限公司，出售價格為新台幣 1,900,000 仟元。

三五、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。

三六、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。

- (一) 營建工程：土木與建築營建工程領域。
- (二) 不動產開發：不動產開發及房地產租售等業務。
- (三) 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。
- (四) 投資控股：負責本公司及其子公司整體發展策略之擬訂及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6月30日						
	營建工程	不動產開發	環境工程及 水資源處理	投資控股	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 8,324,750	\$ 3,377,643	\$ 2,083,642	\$ -	\$ -	\$13,786,035
部門間收入	<u>1,327,307</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>856,148</u>	<u>(2,183,455)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 9,652,057</u>	<u>\$ 3,377,643</u>	<u>\$ 2,083,642</u>	<u>\$ 856,148</u>	<u>(\$ 2,183,455)</u>	<u>\$13,786,035</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 379,207</u>	<u>\$ 99,431</u>	<u>\$ 317,340</u>	<u>\$ 611,321</u>	<u>(\$ 729,815)</u>	<u>\$ 677,484</u>

114年1月1日至6月30日						
	營建工程	不動產開發	環境工程及 水資源處理	投資控股	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 9,164,800	\$ 922,653	\$ 5,035,943	\$ -	\$ -	\$15,123,396
部門間收入	<u>1,789,615</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>531,630</u>	<u>(2,321,245)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$10,954,415</u>	<u>\$ 922,653</u>	<u>\$ 5,035,943</u>	<u>\$ 531,630</u>	<u>(\$ 2,321,245)</u>	<u>\$15,123,396</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 204,103</u>	<u>(\$ 251,512)</u>	<u>\$ 594,611</u>	<u>\$ 321,073</u>	<u>(\$ 488,056)</u>	<u>\$ 380,219</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 6 月 30 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 (註3)	業務往來額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額 (註1)	資金貸與總限額 (註1)	備註
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	\$ -	—	—	\$ 5,481,767	\$ 10,963,534	
1	大陸建設股份有限公司	Bangsar Rising Sdn. Bhd.	其他應收款	是	347,751	337,444	328,070	2.00%	2	-	購買土地及營運週轉	-	—	—	6,702,682	6,702,682	
1	大陸建設股份有限公司	MEGA Capital Development Sdn. Bhd.	其他應收款	是	957,477	929,096	741,376	2.00%	2	-	購買土地及營運週轉	-	—	—	6,702,682	6,702,682	
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	1,183,242	2.525%	2	-	營運週轉	-	—	—	6,702,682	6,702,682	
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	-	—	—	6,702,682	6,702,682	
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	-	—	—	6,702,682	6,702,682	
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	-	—	—	3,238,952	3,238,952	
3	CDC US Corporation	950 Investment LLC	其他應收款	是	726,053	722,762	621,171	5.00%	2	-	償還借款及營運週轉	-	—	—	1,847,924	1,847,924	

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：27,408,834 仟元×40%=10,963,534 仟元。

對個別對象資金貸與限額：27,408,834 仟元×20%=5,481,767 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：16,756,705 仟元×40%=6,702,682 仟元。

對個別對象資金貸與限額：16,756,705 仟元×40%=6,702,682 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：8,097,380 仟元×40%=3,238,952 仟元。

對個別對象資金貸與限額：8,097,380 仟元×40%=3,238,952 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：4,619,810 仟元×40%=1,847,924 仟元。

對個別對象資金貸與限額：4,619,810 仟元×40%=1,847,924 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 6 月 30 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 (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 (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 (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	\$109,635,336	\$ 4,489,736	\$ 4,489,736	\$ 1,709,936	\$ -	16.38%	\$109,635,336	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	109,635,336	14,553,019	14,552,466	7,087,271	-	53.09%	109,635,336	Y	N	N	
1	大陸建設股份有限公司	CDC US Corporation	2	33,513,410	159,975	159,250	-	-	0.95%	33,513,410	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	33,513,410	1,885,000	1,885,000	1,885,000	-	11.25%	33,513,410	N	N	N	
1	大陸建設股份有限公司	Bangsar Rising Sdn. Bhd.	2、6	33,513,410	202,855	196,842	20,962	-	1.17%	33,513,410	N	N	N	
1	大陸建設股份有限公司	MEGA Capital Development Sdn. Bhd.	2、6	33,513,410	398,578	374,480	344,438	-	2.23%	33,513,410	N	N	N	
1	大陸建設股份有限公司	950 Property LLC	2、6	33,513,410	1,006,880	-	-	-	0.00%	33,513,410	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	33,513,410	1,197,000	1,197,000	1,190,000	-	7.14%	33,513,410	N	N	N	
1	大陸建設股份有限公司	950 Investment LLC	2、6	33,513,410	1,562,966	1,562,966	1,481,649	-	9.33%	33,513,410	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	2,787,345	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	48,632,536	2,395,000	2,355,000	1,785,000	-	38.74%	48,632,536	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	48,632,536	2,045,000	2,045,000	1,361,500	-	33.64%	48,632,536	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	48,632,536	3,100,000	3,100,000	2,062,849	-	50.99%	48,632,536	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	48,632,536	770,000	770,000	679,795	-	12.67%	48,632,536	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	48,632,536	127,500	25,500	25,500	-	0.42%	48,632,536	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	48,632,536	3,003,257	3,003,257	1,570,397	-	49.40%	48,632,536	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	48,632,536	5,100,100	5,100,100	4,760,100	-	83.90%	48,632,536	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	48,632,536	1,251,600	1,251,600	906,421	-	20.59%	48,632,536	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	48,632,536	4,980,000	4,980,000	4,100	-	81.92%	48,632,536	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	3,670,762	63,990	63,700	59,453	-	3.47%	3,670,762	N	N	N	
6	950 Hotel Property LLC	950 Investment LLC	3	9,212,162	2,104,095	2,104,095	1,994,625	4,620,024	45.68%	9,212,162	N	N	N	
7	950 Retail Property LLC	950 Investment LLC	3	438,290	100,905	100,905	95,655	217,239	46.04%	438,290	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：27,408,834 仟元×4 倍＝109,635,336 仟元

對單一企業背書保證之限額：27,408,834 仟元×4 倍＝109,635,336 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：16,756,705 仟元×2 倍＝33,513,410 仟元

對單一企業背書保證之限額：16,756,705 仟元×2 倍＝33,513,410 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：6,079,067 仟元×8 倍＝48,632,536 仟元

對單一企業背書保證之限額：6,079,067 仟元×8 倍＝48,632,536 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：1,835,381 仟元×2 倍＝3,670,762 仟元

對單一企業背書保證之限額：1,835,381 仟元×2 倍＝3,670,762 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：4,606,081 仟元×2 倍＝9,212,162 仟元

對單一企業背書保證之限額：4,606,081 仟元×2 倍＝9,212,162 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：219,145 仟元×2 倍＝438,290 仟元

對單一企業背書保證之限額：219,145 仟元×2 倍＝438,290 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 6 月 30 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	帳 面 金 額	持 股 比 例	末	備 註
				股 數			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	\$ 2,408,151	6.15%	\$ 2,408,151	
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 6 月 30 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	(\$ 1,290,247)	13.37%	與一般交易相當	-	—	\$ 726,431	13.15%	
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	1,290,247	55.72%	與一般交易相當	-	—	(726,431)	60.55%	
欣達環工股份有限公司	北岸環保股份有限公司	母子公司	承攬工程	(102,865)	6.61%	與一般交易相當	-	—	34,637	2.80%	
北岸環保股份有限公司	欣達環工股份有限公司	母子公司	發包工程	102,865	66.89%	與一般交易相當	-	—	(34,637)	80.65%	
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	(355,647)	22.84%	與一般交易相當	-	—	346,076	27.97%	
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	355,647	100.00%	與一般交易相當	-	—	(346,076)	61.32%	
欣達環工股份有限公司	橋頭水務股份有限公司	母子公司	承攬工程	(152,164)	9.77%	與一般交易相當	-	—	194,198	15.70%	
橋頭水務股份有限公司	欣達環工股份有限公司	母子公司	發包工程	152,164	100.00%	與一般交易相當	-	—	(194,198)	98.85%	
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	(241,888)	15.53%	與一般交易相當	-	—	237,367	19.19%	
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	241,888	46.73%	與一般交易相當	-	—	(237,367)	35.67%	

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 6 月 30 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 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
大陸工程股份有限公司	大陸建設股份有限公司	聯屬公司	\$ 726,431	3.42	\$ -	—	\$ -	\$ -
欣達環工股份有限公司	城西能源股份有限公司	母子公司	346,076	1.89	-	—	-	-
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	1.57	-	—	-	-
欣達環工股份有限公司	泉鼎水務股份有限公司	關聯企業	237,367	2.25	-	—	20,657	-

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 6 月 30 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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	欣陸投資控股股份有限公司	欣達環工股份有限公司	1	其他應收款	\$ 284,786	與一般交易相當	0.29%
		大陸建設股份有限公司	1	其他應收款	1,189,914	與一般交易相當	1.22%
		大陸工程股份有限公司	1	其他應收款	723,418	與一般交易相當	1.22%
1	欣陸管理顧問有限公司	大陸工程股份有限公司	3	營業收入	94,120	與一般交易相當	0.68%
		大陸工程股份有限公司	3	應收帳款	13,685	與一般交易相當	0.01%
		大陸建設股份有限公司	3	營業收入	19,305	與一般交易相當	0.14%
2	大陸工程股份有限公司	欣達環工股份有限公司	3	營業收入	33,679	與一般交易相當	0.24%
		欣陸投資控股股份有限公司	2	其他應付款	723,418	與一般交易相當	1.22%
		大陸建設股份有限公司	3	營業收入	1,290,247	與一般交易相當	9.36%
		大陸建設股份有限公司	3	應收帳款	245,465	與一般交易相當	0.25%
		大陸建設股份有限公司	3	合約資產	480,966	與一般交易相當	0.49%
		大陸建設股份有限公司	3	其他應收款	1,702,357	與一般交易相當	1.74%
		大陸建設股份有限公司	3	利息收入	16,253	與一般交易相當	0.12%
		欣陸管理顧問有限公司	3	管理費用	94,120	與一般交易相當	0.68%
		欣陸管理顧問有限公司	3	其他應付款	13,685	與一般交易相當	0.01%
		欣陸投資控股股份有限公司	2	其他應付款	1,189,914	與一般交易相當	1.22%
3	大陸建設股份有限公司	大陸工程股份有限公司	3	營業成本	1,290,247	與一般交易相當	9.36%
		大陸工程股份有限公司	3	應付帳款	726,431	與一般交易相當	0.74%
		大陸工程股份有限公司	3	其他應付款	1,702,357	與一般交易相當	1.74%
		大陸工程股份有限公司	3	利息費用	16,253	與一般交易相當	0.12%
		MEGA 公司	3	其他應收款	983,666	與一般交易相當	1.01%
		Bangsar 公司	3	其他應收款	388,649	與一般交易相當	0.40%
		欣陸管理顧問有限公司	3	管理費用	19,305	與一般交易相當	0.14%
		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	983,666	與一般交易相當	1.01%
4	萬國商業開發股份有限公司	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%
5	MEGA 公司	大陸建設股份有限公司	3	其他應付款	983,666	與一般交易相當	1.01%
6	Bangsar 公司	大陸建設股份有限公司	3	其他應付款	388,649	與一般交易相當	0.40%

(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	佔合併總營收或總資產之比率
7	欣達環工股份有限公司	欣陸投資控股股份有限公司	2	其他應付款	\$ 284,786	與一般交易相當	0.29%
		北岸環保股份有限公司	3	營業收入	102,865	與一般交易相當	0.75%
		北岸環保股份有限公司	3	應收帳款	29,644	與一般交易相當	0.03%
		北岸環保股份有限公司	3	合約資產	4,993	與一般交易相當	0.01%
		富達營造股份有限公司	3	營業成本	75,306	與一般交易相當	0.55%
		富達營造股份有限公司	3	應付帳款	61,366	與一般交易相當	0.06%
		埔頂環保股份有限公司	3	營業收入	61,867	與一般交易相當	0.45%
		埔頂環保股份有限公司	3	應收帳款	72,480	與一般交易相當	0.07%
		埔頂環保股份有限公司	3	合約資產	78,205	與一般交易相當	0.08%
		橋頭水務股份有限公司	3	營業收入	152,164	與一般交易相當	1.10%
		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	355,647	與一般交易相當	2.58%
		城西能源股份有限公司	3	應收帳款	136,042	與一般交易相當	0.14%
		城西能源股份有限公司	3	合約資產	210,034	與一般交易相當	0.21%
		寶山水務股份有限公司	3	營業收入	94,265	與一般交易相當	0.68%
		欣陸管理顧問有限公司	3	管理費用	33,679	與一般交易相當	0.24%
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	102,865	與一般交易相當	0.75%
		欣達環工股份有限公司	3	應付帳款	34,637	與一般交易相當	0.04%
9	富達營股份有限公司	欣達環工股份有限公司	3	營業收入	75,306	與一般交易相當	0.55%
		欣達環工股份有限公司	3	應收帳款	21,967	與一般交易相當	0.02%
		欣達環工股份有限公司	3	合約資產	39,399	與一般交易相當	0.04%
		埔頂環保股份有限公司	3	營業收入	61,798	與一般交易相當	0.45%
		埔頂環保股份有限公司	3	應收帳款	10,112	與一般交易相當	0.01%
		埔頂環保股份有限公司	3	合約資產	25,781	與一般交易相當	0.03%
		寶山水務股份有限公司	3	營業收入	10,474	與一般交易相當	0.08%
		欣達環工股份有限公司	3	營業成本	61,867	與一般交易相當	0.45%
10	埔頂環保股份有限公司	欣達環工股份有限公司	3	應付帳款	150,685	與一般交易相當	0.15%
		富達營造股份有限公司	3	營業成本	61,798	與一般交易相當	0.45%
		富達營造股份有限公司	3	應付帳款	35,893	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	152,164	與一般交易相當	1.10%
		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	355,647	與一般交易相當	2.58%
		欣達環工股份有限公司	3	應付帳款	346,076	與一般交易相當	0.35%
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	94,265	與一般交易相當	0.68%
		富達營造股份有限公司	3	營業成本	10,474	與一般交易相當	0.08%

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 6 月 30 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 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註	
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率				帳 面 金 額
欣陸投資控股股份有限公司	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% 註 2	\$ 7,749,002	\$ 385,124	\$ 364,353	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% 註 2	16,756,702	136,318	136,318	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% 註 3	6,079,065	203,985	203,985	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%	31,729	4,388	4,388	
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%	10,948	(1,976)	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%	5,603	(171)	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%	757	(26)	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%	(63,095)	(7,415)	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%	2,075,503	(31,935)	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%	640,599	(30,607)	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%	(116,055)	(6,552)	得免揭露	
大陸建設股份有限公司	CDC US Corporation	美 國	投資控股	6,496,836	5,564,711	5,000,000	100.00%	4,379,369	(138,559)	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		有被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	數	比率帳面金額			
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%	\$ 12,317	\$ 1,406	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%	(18,570)	5,871	得免揭露
CDC US Corporation	Trimosa Holdings LLC	美國	投資控股	USD 63,530	USD 63,530	USD63,530	70.88%	1,299,722	(92,080)	得免揭露
CDC US Corporation	950 Property LLC	美國	住宅投資開發	USD 90,734	USD 63,734	USD90,734	100.00%	2,436,549	(60,673)	得免揭露
Trimosa Holdings LLC	950 Investment LLC	美國	投資控股	USD 88,408	USD 88,468	USD88,408	100.00%	1,835,381	(92,050)	得免揭露
950 Investment LLC	950 Hotel Property LLC	美國	旅館業	USD194,094	USD194,144	USD194,094	100.00%	4,606,081	(50,388)	得免揭露
950 Investment LLC	950 Retail Property LLC	美國	不動產租賃管理	USD 9,641	USD 9,660	USD 9,641	100.00%	219,145	(4,838)	得免揭露
950 Hotel Property LLC	950 F&B LLC	美國	酒類買賣	USD 173	USD 173	USD 173	100.00%	4,888	(27)	得免揭露
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	13,200,000	100.00%	150,198	6,265	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%	2,583,529	70,846	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%	440,446	54,557	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	640,000	540,000	78,973,300	100.00%	850,404	44,032	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%	1,130,597	78,438	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%	138,577	73,454	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%	1,283,356	(27,809)	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	2,500,000	2,200,000	277,658,000	100.00%	2,799,277	(8,039)	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%	80,177	(4,744)	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			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
欣陸管理顧問有限公司	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	\$ 385,124	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	3	113	註4	3	136,318	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	1	162	註5	2	203,985	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。