

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市大安區敦化南路二段95號23樓  
電話：(02)3701-2000

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	17~38
(七)關係人交易	38~40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41~43
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45~48
2.轉投資事業相關資訊	49
3.大陸投資資訊	49
(十四)部門資訊	50



# 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

欣陸投資控股股份有限公司董事會 公鑒：

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司民國一〇四年九月三十日與重編後民國一〇三年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇四年七月一日至九月三十日及重編後民國一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年一月一日至九月三十日及重編後民國一〇三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇四年一月一日至九月三十日及重編後一〇三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

欣陸投資控股股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇四年九月三十日及重編後一〇三年九月三十日其資產總額分別為13,881,532千元及10,453,562千元，分別佔合併資產總額之24.53%及18.43%，負債總額分別為5,598,465千元及5,509,022千元，分別佔合併負債總額之16.10%及14.77%；民國一〇四年及重編後一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年一月一日至九月三十日及重編後一〇三年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為79,160千元、101,631千元、260,504千元及295,646千元，分別佔合併綜合損益之(61.82)%、54.16%、10.66%及95.11%。

如合併財務季報告附註六(六)所述，欣陸投資控股股份有限公司及其子公司民國一〇四年九月三十日及重編後一〇三年九月三十日採用權益法之投資分別為3,251,279千元及2,918,769千元，暨民國一〇四年及重編後一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年一月一日至九月三十日及重編後一〇三年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資利益之份額分別為(28,022)千元、85,303千元、(17,193)千元及115,717千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如合併財務季報告附註三(一)所述，欣陸投資控股股份有限公司及其子公司自民國一〇四年一月一日起採用金融監督管理委員會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(不包括國際財務報導準則第九號)編製財務報告，並追溯重編民國一〇三年第三季合併財務季報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

  
  
  


證券主管機關：金管證六字第0940129108號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇四年十一月十二日



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
欣陸投資控股股份有限公司及其子公司  
合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年7月至9月		103年7月至9月 (重編後)		104年1月至9月		103年1月至9月 (重編後)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(四)、(二十)及七)：								
4300 租賃收入	\$ 66,062	2	69,368	1	189,969	1	203,258	1
4511 營建收入	3,771,190	97	4,959,093	98	15,954,939	98	16,479,317	98
4800 其他營業收入	59,559	1	51,518	1	178,685	1	165,996	1
營業收入淨額	3,896,811	100	5,079,979	100	16,323,593	100	16,848,571	100
5000 營業成本(附註六(五))：								
5300 租賃成本	21,212	1	21,142	-	78,638	-	74,097	1
5510 營建成本	3,549,873	91	4,429,335	87	14,779,258	91	14,521,515	87
5800 其他營業成本	4,977	-	5,837	-	15,846	-	17,876	-
營業成本	3,576,062	92	4,456,314	87	14,873,742	91	14,613,488	88
營業毛利	320,749	8	623,665	13	1,449,851	9	2,235,083	12
營業費用(附註六(十六)、(十八)、(廿一)及十二)：								
6100 推銷費用	29,484	1	65,934	1	74,524	-	246,615	1
6200 管理費用	283,959	7	297,072	6	815,645	5	780,938	5
	313,443	8	363,006	7	890,169	5	1,027,553	6
營業淨(損)利	7,306	-	260,659	6	559,682	4	1,207,530	6
營業外收入及支出(附註六(廿二))：								
7010 其他收入(附註七)	126,891	3	16,718	-	233,513	1	127,117	1
7020 其他利益及損失	(182,545)	(5)	8,721	-	(235,804)	(1)	7,829	-
7050 財務成本(附註六(五))	(53,348)	(1)	(43,122)	(1)	(159,472)	(1)	(177,499)	(1)
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 (附註六(六))	(28,022)	(1)	85,303	2	(17,193)	-	115,717	1
	(137,024)	(4)	67,620	1	(178,956)	(1)	73,164	1
7900 稅前(淨損)淨利	(129,718)	(4)	328,279	7	380,726	3	1,280,694	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	8,472	-	15,325	-	100,371	1	185,199	1
本期(淨損)淨利	(138,190)	(4)	312,954	7	280,355	2	1,095,495	6
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	73,178	2	(18,156)	-	18	-	36,724	1
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(284,243)	(7)	(157,999)	(3)	2,030,695	12	(880,273)	(5)
8363 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具 利益	21,710	1	4,092	-	11,156	-	4,123	-
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合 損益之份額	199,504	5	46,764	1	120,451	1	54,786	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	10,149	1	(125,299)	(2)	2,162,320	13	(784,640)	(4)
本期綜合(損)益總額	\$ (128,041)	(3)	187,655	5	2,442,675	15	310,855	2
本期淨(損)利歸屬於：								
母公司業主	\$ (127,871)	(4)	311,968	7	289,755	2	1,087,561	6
非控制權益	(10,319)	-	986	-	(9,400)	-	7,934	-
	\$ (138,190)	(4)	312,954	7	280,355	2	1,095,495	6
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (116,514)	(3)	186,647	5	2,456,347	15	302,754	2
非控制權益	(11,527)	-	1,008	-	(13,672)	-	8,101	-
	\$ (128,041)	(3)	187,655	5	2,442,675	15	310,855	2
基本每股(虧損)盈餘(元)(附註六(十九))								
基本每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.14)		0.35		0.33		1.23	
稀釋每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.14)		0.35		0.33		1.23	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
欣陸投資控股股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目												
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	現金流量避險中屬有效避險部分之器具利益(損失)	合計	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 8,411,581	6,864,988	306,245	3,770,501	2,299,674	(380,464)	(2,385,189)	(1,192)	(2,766,845)	-	18,886,144	764,061	19,650,205
本期淨利	-	-	-	-	1,087,561	94,059	(882,989)	-	-	-	1,087,561	7,934	1,095,495
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,087,561	94,059	(882,989)	4,123	(784,807)	-	(784,807)	167	(784,640)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,087,561	94,059	(882,989)	4,123	(784,807)	-	302,754	8,101	310,855
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	92,040	-	(92,040)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(420,579)	-	-	-	-	-	(420,579)	-	(420,579)
普通股股票股利	420,579	-	-	-	(420,579)	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1,003,658)	1,003,658	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	885	-	-	(4,643)	-	-	-	-	-	(3,758)	-	(3,758)
非控制權益	-	-	-	-	-	(286,405)	(3,268,178)	2,931	(3,551,652)	-	18,764,561	645,184	19,409,745
民國一〇三年九月三十日餘額	\$ 8,832,160	6,865,873	398,285	2,766,843	3,453,052	6,618,180	(3,268,178)	2,931	(3,551,652)	-	18,810,835	639,997	19,450,832
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 8,832,160	6,864,224	398,285	2,667,683	1,467,359	4,533,327	(1,262,267)	17,924	(1,418,876)	-	18,810,835	639,997	19,450,832
本期淨利	-	-	-	-	289,755	289,755	-	-	-	-	289,755	(9,400)	280,355
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	125,040	2,030,396	11,156	2,166,592	-	2,166,592	(4,272)	2,162,320
本期綜合損益總額	-	-	-	-	289,755	289,755	2,030,396	11,156	2,166,592	-	2,456,347	(13,672)	2,442,675
盈餘指撥及分配：													
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(174,202)	174,202	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(3,760)	(3,760)	-	-	-	-	(3,760)	-	(3,760)
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	(49,493)	768,129	29,080	747,716	(60,377)	(60,377)	-	(60,377)
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 8,832,160	6,864,224	398,285	2,493,481	1,927,556	4,819,322	(49,493)	29,080	747,716	(60,377)	21,203,045	626,325	21,829,370



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
欣陸投資控股股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 380,726	1,280,694
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	187,824	207,591
攤銷費用	13,236	11,001
呆帳費用轉列收入數	(6,411)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	55
利息費用	159,472	177,499
利息收入	(137,212)	(20,078)
股利收入	(88,196)	(88,196)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	17,193	(115,717)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(9,372)	(15,250)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(帳列營建成本減項)	(1,467)	(3,587)
處分投資(利益)損失	(1,943)	988
金融資產減損損失	1,065,272	-
金融資產減損迴轉利益	(917,495)	-
保固準備提列	8,324	4,972
不影響現金流量之收益費損項目合計	289,225	159,278
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據(增加)減少	(46,131)	90,083
應收帳款減少	213,395	558,415
應收建造合約款(增加)減少	(725,828)	1,093,713
其他應收款(增加)減少	(191,678)	550,790
存貨增加	(2,930,871)	(1,455,395)
預付款項(增加)減少	(483,898)	53,113
其他流動資產(增加)減少	(270,606)	49,708
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(4,435,617)	940,427
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加(減少)	189,978	(760,463)
應付建造合約款(減少)增加	(188,467)	103,249
其他應付款項減少	(157,830)	(166,638)
負債準備減少	(9,636)	(4,713)
預收款項增加	671,340	1,605,120
其他流動負債增加(減少)	50,340	(50,168)
淨確定福利負債增加(減少)	221	(1,455)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	555,946	724,932
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(3,879,671)	1,665,359
調整項目合計	(3,590,446)	1,824,637
營運產生之現金流(出)入	(3,209,720)	3,105,331
收取之利息	207,632	18,135
支付之利息	(281,022)	(258,347)
支付之所得稅	(145,569)	(204,727)
營業活動之淨現金流(出)入	(3,428,679)	2,660,392

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
欣陸投資控股股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表(續)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產之價款	3,398,645	-
取得避險之衍生金融資產	(295,642)	-
處分避險之衍生金融資產	108,457	44,965
取得採用權益法之投資	-	(6,298)
取得不動產、廠房及設備	(155,251)	(302,911)
處分不動產、廠房及設備	16,955	153,786
其他應收款減少	105,383	-
取得無形資產	(78,530)	(59,231)
其他非流動資產	(229,783)	(122,932)
預付設備款增加	(158,477)	(94,807)
收取之股利	88,196	88,196
投資活動之淨現金流入(出)	2,799,953	(299,232)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	18,523,038	15,472,738
短期借款減少	(17,279,649)	(17,846,800)
應付短期票券增加	6,020,000	6,750,000
應付短期票券減少	(6,050,000)	(8,200,000)
長期借款增加	6,978,666	5,876,000
長期借款減少	(7,048,167)	(4,805,834)
存入保證金增加	-	4,506
存入保證金減少	(7,280)	-
發放現金股利	-	(420,579)
庫藏股票買回成本	(52,515)	-
非控制權益變動	-	(126,978)
籌資活動之淨現金流入(出)	1,084,093	(3,296,947)
匯率變動對現金及約當現金之影響	19,350	20,463
本期現金及約當現金增加(減少)數	474,717	(915,324)
期初現金及約當現金餘額	1,581,758	2,073,438
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,056,475	1,158,114

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：





民國一〇四年及一〇三年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
欣陸投資控股股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

欣陸投資控股股份有限公司(以下稱「本公司」)係於民國九十九年四月八日由大陸工程股份有限公司(以下稱大陸工程)以股份轉換方式成立之投資控股公司，並經行政院金融監督管理委員會核准本公司股票於同日上市，轉換後大陸工程為本公司百分之百控制之子公司。本公司民國一〇四年九月三十日之合併財務季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與聯合控制個體之權益。合併公司主要經營之業務，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇四年十一月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

合併公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策，將未認列之前期服務成本全數認列，及配合「緩衝區法」之刪除將未認列之確定福利計畫之再衡量數全數認列，並追溯調整保留盈餘。

### 2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

### 3. 國際財務報導準則第十一號「聯合協議」

該準則取代原國際會計準則第三十一號「合資權益」，廢除合資得採用比例合併之選擇，於判斷聯合協議之類型時，不再僅著重法律形式，而是按合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或合資。

合併公司已依上述規定改變對其聯合協議之權益之會計政策。在新規定下，合併公司視其所持有聯合協議對資產是否具有權利及對負債是否負有義務，而將所持有之聯合協議權益分類為聯合營運或合資。於作此評估時，合併公司考量聯合協議之結構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實及情況。在原規定下，協議之結構為分類的主要依據。

合併公司經評估應對部份合資公司由權益法改為比例合併法衡量。原採權益法認列之採用權益法之投資，依比例合併調整資產及負債。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.適用2013年版國際財務報導準則對合併公司財務報告之重大影響彙總如下：

下表係彙總上述變動對合併公司財務狀況、綜合損益及現金流量之影響，該影響與聯合協議及確定福利計畫有關。

合併資產負債表 受影響項目	重編前 報導金額	會計政策變動影響數		重編後 報導金額
		聯合協議	確定福 利計畫	
<b>103年1月1日</b>				
現金及約當現金	\$ 1,444,219	629,219	-	2,073,438
應收帳款淨額	3,942,177	288,348	-	4,230,525
應收建造合約款	3,146,178	2,513,596	-	5,659,774
其他應收款	573,151	466,255	-	1,039,406
當期所得稅資產	39,463	47,937	-	87,400
預付款項	800,200	128,751	-	928,951
其他流動資產	1,038,584	9,513	-	1,048,097
採用權益法之投資	2,795,272	(49,546)	-	2,745,726
不動產廠房及設備	2,185,380	47,659	-	2,233,039
資產總計	<u>\$ 15,964,624</u>	<u>4,081,732</u>	<u>-</u>	<u>20,046,356</u>
避險之衍生金融負債一流 動	\$ -	425	-	425
應付票據及帳款	3,974,573	850,891	-	4,825,464
應付建造合約款	1,084,581	299,592	-	1,384,173
其他應付款	977,729	67,008	-	1,044,737
預收款項	5,983,867	2,864,985	-	8,848,852
其他流動負債	105,816	(1,967)	-	103,849
應計退休金負債	361,630	-	4,689	366,319
存入保證金	128,073	798	-	128,871
負債總計	<u>\$ 12,616,269</u>	<u>4,081,732</u>	<u>4,689</u>	<u>16,702,690</u>
保留盈餘	<u>\$ 6,381,109</u>	<u>-</u>	<u>(4,689)</u>	<u>6,376,420</u>
權益總計	<u>\$ 6,381,109</u>	<u>-</u>	<u>(4,689)</u>	<u>6,376,420</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併資產負債表 受影響項目	重編前 報導金額	會計政策變動影響數		重編後 報導金額
		聯合協議	確定福 利計畫	
<b>103年9月30日</b>				
現金及約當現金	\$ 616,496	541,618	-	1,158,114
應收帳款淨額	3,352,570	323,017	-	3,675,587
應收建造合約款	4,107,057	472,931	-	4,579,988
其他應收款	494,070	1,071	-	495,141
當期所得稅資產	65,327	51,762	-	117,089
預付款項	689,101	195,184	-	884,285
其他流動資產	992,840	6,145	-	998,985
採用權益法之投資	3,108,339	(189,570)	-	2,918,769
不動產廠房及設備	<u>2,400,144</u>	<u>7,412</u>	<u>-</u>	<u>2,407,556</u>
資產總計	<u>\$ 15,825,944</u>	<u>1,409,570</u>	<u>-</u>	<u>17,235,514</u>
應付票據及帳款	\$ 3,710,312	361,841	-	4,072,153
應付建造合約款	1,212,951	279,956	-	1,492,907
其他應付款	811,178	167,623	-	978,801
預收款項	7,588,987	813,650	-	8,402,637
其他流動負債	62,497	(2,353)	-	60,144
應計退休金負債	360,778	-	4,086	364,864
存入保證金	131,501	1,876	-	133,377
採用權益法之投資貸餘	<u>213,023</u>	<u>(213,023)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
負債總計	<u>\$ 14,091,227</u>	<u>1,409,570</u>	<u>4,086</u>	<u>15,504,883</u>
保留盈餘	\$ 6,622,266	-	(4,086)	6,618,180
權益總計	<u>\$ 6,622,266</u>	<u>-</u>	<u>(4,086)</u>	<u>6,618,180</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併資產負債表 受影響項目	重編前 報導金額	會計政策變動影響數		重編後 報導金額
		聯合協議	確定福 利計畫	
<b>103年12月31日</b>				
現金及約當現金	\$ 1,135,015	446,743	-	1,581,758
應收帳款淨額	3,195,303	423,536	-	3,618,839
應收建造合約款	3,629,938	109,145	-	3,739,083
其他應收款	643,279	3,600	-	646,879
當期所得稅資產	62,642	54,420	-	117,062
預付款項	709,598	202,220	-	911,818
其他流動資產	220,463	7,356	-	227,819
採用權益法之投資	2,803,680	348,101	-	3,151,781
不動產廠房及設備	<u>2,736,277</u>	<u>6,650</u>	<u>-</u>	<u>2,742,927</u>
資產總計	<u>\$ 15,136,195</u>	<u>1,601,771</u>	<u>-</u>	<u>16,737,966</u>
應付票據及帳款	\$ 3,946,073	450,231	-	4,396,304
應付建造合約款	1,223,294	178,687	-	1,401,981
其他應付款	1,064,368	174,632	-	1,239,000
預收款項	7,225,508	797,783	-	8,023,291
其他流動負債	109,793	(1,579)	-	108,214
應計退休金負債	379,717	-	3,835	383,552
存入保證金	<u>122,745</u>	<u>2,017</u>	<u>-</u>	<u>124,762</u>
負債總計	<u>\$ 14,071,498</u>	<u>1,601,771</u>	<u>3,835</u>	<u>15,677,104</u>
保留盈餘	<u>\$ 4,537,162</u>	<u>-</u>	<u>(3,835)</u>	<u>4,533,327</u>
權益總計	<u>\$ 4,537,162</u>	<u>-</u>	<u>(3,835)</u>	<u>4,533,327</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併綜合損益表 受影響項目	重編前 報導金額	會計政策變動影響數		重編後 報導金額
		聯合協議	確定福利計畫	
103年1月至9月				
營業收入	\$ 15,712,748	1,135,823	-	16,848,571
營業成本	(13,435,140)	(1,178,348)	-	(14,613,488)
營業費用	(1,028,156)	-	603	(1,027,553)
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	73,769	41,948	-	115,717
營業外收入及支出	(43,130)	577	-	(42,553)
所得稅費用	(185,199)	-	-	(185,199)
本期淨利	1,094,892	-	603	1,095,495
本期其他綜合損益	(784,640)	-	-	(784,640)
本期綜合損益總額	\$ 310,252	-	603	310,855
基本每股盈餘	\$ 1.23	-	-	1.23
合併現金流量表				
受影響項目	重編前 報導金額	會計政策變動影響數		重編後 報導金額
		聯合協議	確定福利計畫	
民國103年9月30日				
營業活動之淨現金流入	\$ 2,867,799	(207,369)	-	2,660,430
其他	(2,251,303)	748,987	-	(1,502,316)
期末現金及約當現金餘額	\$ 616,496	541,618	-	1,158,114

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布,惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋:

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體:合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

#### (二) 合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

##### 1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			104.9.30	103.12.31	103.9.30	103.1.1
本公司	大陸工程(股)公司 (以下稱大陸工程公司)	以承包土木工程及投資興建房地為主要業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	大陸建設(股)公司 (以下稱大陸建設公司)	以住宅、大樓及工業廠房之開發租售業、區段徵收及市地重劃代辦業為主要業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			104.9.30	103.12.31	103.9.30	103.1.1
大陸工程公司	欣達環工(股)公司 (以下稱欣達環工公司)	從事配管工程、地下管線工程及環保工程之專業營造業，及污染防治設備批發業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
大陸工程公司	CEC International Corp. (以下稱CIC公司)	以投資控制海外公司為主要業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
大陸工程公司	CEC International Corp.(India) Private Limited (以下稱CICI公司)	開發房地產及承包土木工程	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
大陸工程公司	CEC International Malaysia Sdn Bhd. (以下稱CIMY公司)	承包土木工程	70.00 %	70.00 %	70.00 %	70.00 %
大陸建設公司	萬國商業開發(股)公司 (以下稱萬國商業公司)	以住宅及大樓開發租售業、不動產租賃業等為主要業務	80.65 %	80.65 %	80.65 %	80.65 %
大陸建設公司	碩河開發(股)公司 (以下稱碩河公司)(註1)	以住宅及大樓開發租售業、不動產租賃業等為主要業務	100.00 %	- %	- %	- %
欣達環工公司	富達營造(股)公司 (以下稱富達公司)	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 %	100.00 %
欣達環工公司	北岸環保(股)公司 (以下稱北岸環保公司)(註2)	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 %	100.00 %

註1：大陸建設公司於民國一〇四年九月二十二日新增投資碩河公司，故自民國一〇四年九月二十二日起列入合併財務報告編製主體。

註2：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。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三)所得稅

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

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

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### (四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。



## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (五)收入認列

#### 建造合約

合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約簽訂之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。當工程合約之結果能可靠估計時，與該工程合約有關之合約收入及合約成本應於資產負債表日參照合約活動之完成程度分別認列為收入及費用。若發生與合約之未來活動相關之合約成本，該類合約成本在可回收範圍內認列為資產。

依合約之性質，完成程度乃依據迄今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例或合約工作實體之完成比例計算之。若工程合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預期合約損失則立即認列於損益。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇三年度合併財務報告附註五一致。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司財務部門之金融工具評價小組負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。投資性不動產則由合併公司會計部門依金管會公告之評價方法及參數假設定期評價或委由外部估價師鑑價。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>104.9.30</b>	<b>103.12.31</b>	<b>103.9.30</b>
零用金	\$ 19,749	21,399	22,911
銀行存款	1,817,041	1,533,411	1,135,203
約當現金	219,685	26,948	-
現金及約當現金	<b>\$ 2,056,475</b>	<b>1,581,758</b>	<b>1,158,114</b>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿三)。

#### (二)金融資產

##### 1.明細如下：

	<b>104.9.30</b>	<b>103.12.31</b>	<b>103.9.30</b>
流動：			
避險之衍生金融資產	\$ 222,644	24,303	23,936
備供出售之金融資產			
非上市(櫃)股票	3,826,850	7,241,065	7,241,065
備供出售金融資產評價調整	28,024	(2,002,671)	(4,028,445)
備供出售金融資產累計減損	(2,241,496)	(2,259,009)	-
小計	1,613,378	2,979,385	3,212,620
合計	<b>\$ 1,836,022</b>	<b>3,003,688</b>	<b>3,236,556</b>
非流動：			
備供出售之金融資產			
非上市(櫃)股票	\$ 582,163	582,163	582,163
備供出售金融資產評價調整	740,025	740,025	757,742
合計	<b>\$ 1,322,188</b>	<b>1,322,188</b>	<b>1,339,905</b>
以成本衡量之金融資產－非流動			
備供出售金融資產			
非上市(櫃)股票	\$ -	-	14,500
減：累計減損	-	-	(1,290)
合計	<b>\$ -</b>	<b>-</b>	<b>13,210</b>

合併公司所持有之國內非上市(櫃)公司股票，因其市場價格持續下跌，經評估認為永久性跌價，故於民國一〇三年十二月三十一日認列相關減損損失2,259,009千元。

合併公司所持有之以成本衡量之金融資產－非流動，於民國一〇三年度辦理清算，並於民國一〇三年退回股款14,500千元。

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司所持有之上述以成本衡量之金融資產，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

截至民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

### 2. 外幣權益投資資訊

合併公司因部份建案而向國外購買設備及委由國外顧問設計，該設備款及設計費及部分工程需進口材料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。

於民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之現金流量避險項目及指定避險之衍生性金融商品明細如下：

避險項目	避險工具	指定為避險工具之金融工具及公允價值			現金流量預 期產生期間	預期影響 損益期間
		104.9.30	103.12.31	103.9.30		
預期外幣負債	外幣存款	\$ 193,564	6,379	4,253	民國一〇三年 ~一〇五年	民國一〇三年~ 一〇五年
預期外幣負債	遠匯評價	\$ 29,080	17,924	19,683	民國一〇三年 ~一〇五年	民國一〇三年~ 一〇五年

### 3. 其他

合併公司持有台灣高速鐵路股份有限公司(以下稱台灣高鐵)甲種及丙種特別股(丙種特別股分別為台灣高鐵第四次、第五次及第八次發行之丙種特別股)，該等特別股因發行人具有移轉金融資產予持有人之義務，且不論其理由為缺乏資金、法令限制、盈餘或準備不足，均不能否定其義務，故合併公司管理階層認為該等特別股係台灣高鐵之債務。

對於應收股息，台灣高鐵援引公司法第232條第1項之規定，拒不發放，於此，合併公司及其他債權人已陸續提起訴訟。台灣高等法院分別於民國一〇三年十二月十日、一〇四年一月二十日及六月十六日判決合併公司敗訴，合併公司均已提起上訴。其他債權人則勝訴或敗訴皆有之。依據台灣高鐵特別股之發行條件，合併公司截至民國一〇四年九月三十日，對於台灣高鐵累計應收特別股之股息及相關利息共計413,827千元。

至於特別股股本及因到期未收回所衍生之利息，合併公司亦已提起訴訟，目前正由法院審理中。其中合併公司請求買回第四次及第八次發行之丙種特別股訴訟，於民國一〇三年十一月十一日經台灣士林地方法院判決台灣高鐵應給付合併公司391,065千元及自訴狀繕本送達翌日起至清償日止之利息。合併公司不服判決中有關利息起算日敗訴之部分，已於民國一〇三年十二月間提起第二審上訴。另合併公司起訴請求台灣高鐵買回並給付甲種及第五次發行之丙種特別股股款2,993,250千元及自到期日翌日起至清償日止之利息，現仍於臺灣士林地方法院審理中。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於民國一〇四年八月七日收到台灣高鐵約當於特別股股本金額共計3,384,315千元。合併公司認為台灣高鐵所支付約當於特別股收回本金之金額，依法應先抵充費用，再抵充利息，餘額充本金，對於不足抵充本金之部分仍有清償義務，並應支付自民國一〇四年八月七日起至清償日止之利息。故合併公司截至民國一〇四年九月三十日，對於台灣高鐵應收特別股股本及相關利息共計1,053,218千元。

(三)應收帳款

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 195,878	149,123	68,265
應收帳款	7,282,601	7,283,168	7,148,612
其他應收款	1,977,891	1,966,147	1,628,099
減：備抵呆帳	<u>(1,603,349)</u>	<u>(1,461,983)</u>	<u>(1,132,958)</u>
	<u>\$ 7,853,021</u>	<u>7,936,455</u>	<u>7,712,018</u>
流動	\$ 4,101,625	4,414,841	4,238,993
非流動	<u>3,751,396</u>	<u>3,521,614</u>	<u>3,473,025</u>
合計	<u>\$ 7,853,021</u>	<u>7,936,455</u>	<u>7,712,018</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
逾期1年以下	\$ 254,311	305,562	100,244
逾期1年以上	<u>51,916</u>	<u>102,034</u>	<u>297,975</u>
	<u>\$ 306,227</u>	<u>407,596</u>	<u>398,219</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失
104年1月1日餘額	\$ 1,461,983	-
認列應收帳款之減損損失	1,065,272	-
減損損失迴轉	<u>(923,906)</u>	-
104年9月30日餘額	<u>\$ 1,603,349</u>	<u>-</u>
103年1月1日餘額	\$ 1,132,958	-
103年9月30日餘額	<u>\$ 1,132,958</u>	<u>-</u>

截至民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之部分應收款項提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)建造合約

合併公司係依完工百分比法認列在建合約之合約收入，並按迄今已完成工作所發生之合約成本佔估計合約總成本之比例或合約工作實體之完成比例決定合約之完成程度，當估計總合約成本很有可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為成本。

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
當期認列為收入之合約收入金額	\$ <u>3,584,827</u>	<u>4,167,407</u>	<u>11,971,536</u>	<u>13,047,826</u>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 82,693,292	80,943,484	77,323,574	77,323,574
加：累計已認列工程總損失	(1,914,029)	(2,841,768)	(2,456,179)	(2,456,179)
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	80,779,263	78,101,716	74,867,395	74,867,395
減：累計工程進度請款金額	77,589,333	75,764,614	71,780,314	71,780,314
因合約工作列報為資產之應收(付)客戶帳款總額	\$ <u>3,189,930</u>	<u>2,337,102</u>	<u>3,087,081</u>	<u>3,087,081</u>
其中：				
應收建造合約款	\$ 4,351,207	3,739,083	4,579,988	4,579,988
應付建造合約款	(1,161,277)	(1,401,981)	(1,492,907)	(1,492,907)
	\$ <u>3,189,930</u>	<u>2,337,102</u>	<u>3,087,081</u>	<u>3,087,081</u>
累計已收取之預收款	\$ <u>3,601,400</u>	<u>3,640,427</u>	<u>3,781,283</u>	<u>3,781,283</u>
建造合約之工程保留款	\$ <u>2,284,617</u>	<u>2,240,333</u>	<u>2,073,871</u>	<u>2,073,871</u>

(五)存 貨

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
營造業：			
庫存材料	\$ <u>611,723</u>	<u>366,568</u>	<u>320,870</u>
建設業：			
待售房地	1,562,960	2,140,477	917,617
營建用地	6,967,246	5,053,613	5,053,613
在建房地	10,931,418	12,233,337	13,539,853
預付土地款	<u>32,089</u>	<u>82,274</u>	<u>410,840</u>
小計	19,493,713	19,509,701	19,921,923
減：備抵跌價損失	(101,880)	(104,362)	(104,362)
	\$ <u>20,003,556</u>	<u>19,771,907</u>	<u>20,138,431</u>

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為14,873,742千元及14,613,488千元。民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而減少認列銷貨成本分別為2,482千元及12,835千元。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之利息資本化情形如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
利息支出總額	\$ <u>93,853</u>	<u>71,831</u>	<u>275,824</u>	<u>266,035</u>
在建房地之資本化金額	\$ <u>40,505</u>	<u>28,709</u>	<u>116,352</u>	<u>88,536</u>
資本化利率	<u>1.91%</u>	<u>1.80%</u>	<u>1.85%</u>	<u>1.78%</u>

截至民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司部份之存貨均有提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(六)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
關聯企業	\$ 3,261,879	3,146,998	2,912,471
合資	(10,600)	4,783	6,298
	\$ <u>3,251,279</u>	<u>3,151,781</u>	<u>2,918,769</u>

1.關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所/公 司註冊之 國家	所有權權益及表決權之比例		
			104.9.30	103.12.31	103.9.30
New Continental Corp.	控股公司，主要承攬美國基礎建設	英屬維京群島	45.47 %	45.47 %	45.47 %

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

(1)NCC公司之彙總性財務資訊

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
流動資產	\$ 8,514,644	6,411,557	7,269,361
非流動資產	1,067,468	3,074,786	1,612,580
流動負債	(2,043,075)	(2,181,542)	(2,524,939)
非流動負債	(260,705)	(252,314)	(132,472)
淨資產	\$ <u>7,278,332</u>	<u>7,052,487</u>	<u>6,224,530</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>365,373</u>	<u>286,331</u>	<u>252,716</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>6,912,959</u>	<u>6,766,156</u>	<u>5,971,814</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
營業收入	\$ 3,960,188	5,149,842	11,004,323	11,522,282
本期淨(損)利/綜合損益總額	\$ (18,793)	450,233	(1,353)	586,616
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (943)	18,280	(68)	23,817
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ (17,850)	431,953	(1,285)	562,799
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 3,072,158	2,779,174	3,146,998	2,745,726
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	189,721	133,297	114,881	166,745
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 3,261,879	2,912,471	3,261,879	2,912,471

2. 合 資

合併公司於民國一〇三年九月取得之合資投資標的為Mega Capital Development SDN. BHD.(下稱MEGA)，合併公司持有45%之股權。

MEGA公司為合併公司唯一參與之聯合協議。MEGA公司係非公開發行公司，主要於馬來西亞從事不動產開發。MEGA公司係建構為單獨載具。合併公司對MEGA公司之淨資產具有剩餘權益，故合併公司將該聯合協議分類為合資並採用權益法處理。

合併公司採用權益法之合資屬個別不重大，其彙總財務資訊如下：該等財務資訊係於合併公司之合併財務報表中所包含之金額：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	\$ (23,556)	10,627	13,996
歸屬於合併公司之份額：			
本期淨損	\$ (14,225)	-	(16,264)
其他綜合損益	1,247	-	881
綜合損益總額	\$ (12,978)	-	(15,383)

3. 擔 保

合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	電腦設備	辦公設備	總 計
成本或認定成本：							
民國104年1月1日餘額	\$ 1,264,952	555,094	2,227,065	215,568	81,008	173,454	4,517,141
增添	-	-	127,715	13,107	10,173	4,256	155,251
重分類	-	-	40,114	371	716	2,466	43,667
處分	-	-	(45,695)	(6,159)	(1,413)	(3,242)	(56,509)
匯率變動之影響	-	-	(22,961)	(1,412)	(606)	(343)	(25,322)
民國104年9月30日餘額	\$ 1,264,952	555,094	2,326,238	221,475	89,878	176,591	4,634,228
民國103年1月1日餘額	\$ 1,150,082	485,655	1,744,093	206,180	79,982	148,214	3,814,206
增添	-	-	272,426	11,963	11,785	6,737	302,911
重分類	-	-	64,547	-	1,719	3,416	69,682
處分	-	-	(150,163)	(12,902)	(15,030)	(1,160)	(179,255)
匯率變動之影響	-	-	30,528	646	938	7,281	39,393
民國103年9月30日餘額	\$ 1,150,082	485,655	1,961,431	205,887	79,394	164,488	4,046,937
折舊及減損損失：							
民國104年1月1日餘額	\$ -	156,637	1,266,740	150,257	59,210	141,370	1,774,214
本年度提列折舊	-	10,721	113,592	17,708	7,836	9,780	159,637
本期處分	-	-	(41,252)	(4,486)	(1,413)	(3,242)	(50,393)
匯率變動之影響	-	-	(3,433)	(252)	(463)	(125)	(4,273)
民國104年9月30日餘額	\$ -	167,358	1,335,647	163,227	65,170	147,783	1,879,185
民國103年1月1日餘額	\$ -	128,990	1,129,135	137,934	60,030	125,078	1,581,167
本年度提列折舊	-	9,700	127,956	17,435	10,230	12,449	177,770
本期處分	-	-	(111,064)	(10,862)	(13,613)	(268)	(135,807)
匯率變動之影響	-	-	18,062	410	(930)	(1,291)	16,251
民國103年9月30日餘額	\$ -	138,690	1,164,089	144,917	55,717	135,968	1,639,381
帳面價值：							
民國104年1月1日	\$ 1,264,952	398,457	960,325	65,311	21,798	32,084	2,742,927
民國104年9月30日	\$ 1,264,952	387,736	990,591	58,248	24,708	28,808	2,755,043
民國103年1月1日	\$ 1,150,082	356,665	614,958	68,246	19,952	23,136	2,233,039
民國103年9月30日	\$ 1,150,082	346,965	797,342	60,970	23,677	28,520	2,407,556

截至民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

處分損益請詳附註六(廿二)。



欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國104年1月1日餘額	\$ 9,458,281	2,012,051	11,470,332
民國104年9月30日餘額	\$ 9,458,281	2,012,051	11,470,332
民國103年1月1日餘額	\$ 9,963,932	2,173,763	12,137,695
重分類	(390,781)	(92,273)	(483,054)
民國103年9月30日餘額	\$ 9,573,151	2,081,490	11,654,641
折舊及減損損失：			
民國104年1月1日餘額	\$ 501,205	432,846	934,051
本期折舊	-	28,187	28,187
民國104年9月30日餘額	\$ 501,205	461,033	962,238
民國103年1月1日餘額	\$ 501,205	432,426	933,631
本期折舊	-	29,821	29,821
重分類	-	(24,425)	(24,425)
民國103年9月30日餘額	\$ 501,205	437,822	939,027
帳面金額：			
民國104年1月1日	\$ 8,957,076	1,579,205	10,536,281
民國104年9月30日	\$ 8,957,076	1,551,018	10,508,094
民國103年1月1日	\$ 9,462,727	1,741,337	11,204,064
民國103年9月30日	\$ 9,071,946	1,643,668	10,715,614

截至民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日之投資性不動產已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇三年度合併財報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。

(九)無形資產

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	服務特許權
民國104年1月1日餘額	\$ 509,619
本期增加	78,530
民國104年9月30日餘額	\$ 588,149
民國103年1月1日餘額	433,868
本期增加	59,231
民國103年9月30日餘額	\$ 493,099

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>服務特許權</u>
攤銷及減損損失：	
民國104年1月1日餘額	\$ 61,049
本期攤銷	<u>13,236</u>
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 74,285</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 46,381
本期攤銷	<u>11,001</u>
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 57,382</u>
帳面價值：	
民國104年1月1日	<u>\$ 448,570</u>
民國104年9月30日	<u>\$ 513,864</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 387,487</u>
民國103年9月30日	<u>\$ 435,717</u>

本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(九)。

截至民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日之無形資產已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)應付短期票券

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
應付商業本票	\$ <u>70,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>

合併公司應付短期票券於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日新增分別為6,020,000千元及6,750,000千元，利率分別為1.119%~2.041%及1.118%~1.632%，到期日分別為民國一〇四年二月至十月及民國一〇三年一月至十月；償還金額分別為6,050,000千元及8,200,000千元。

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 582,500	364,812	1,427,437
擔保銀行借款	<u>8,016,829</u>	<u>6,991,224</u>	<u>6,996,224</u>
	<u>\$ 8,599,329</u>	<u>7,356,036</u>	<u>8,423,661</u>
尚未使用額度	<u>\$ 20,087,053</u>	<u>20,433,875</u>	<u>19,523,342</u>
利率區間	<u>1.18%~2.35%</u>	<u>1.18%~2.35%</u>	<u>1.18%~2.35%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日新增金額分別為18,523,038千元及15,472,738千元及利率分別為1.138%~2.35%及1.15%~2.32%，到期日分別為民國一〇四年二月至一〇九年二月及民國一〇三年一月至一〇七年九月；償還之金額分別為17,279,649千元及17,846,800千元。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)長期借款

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
無擔保銀行借款	\$ 2,528,700	2,421,550	2,632,940
擔保銀行借款	9,766,332	9,930,166	9,970,166
減：一年內到期部分	(953,084)	(1,207,501)	(951,751)
減：聯貸銀行主辦費	(4,612)	(4,875)	(5,062)
合計	<u>\$ 11,337,336</u>	<u>11,139,340</u>	<u>11,646,293</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>391,000</u>	<u>176,000</u>
利率區間	<u>1.370%~2.3%</u>	<u>1.0306%~2.32%</u>	<u>1.0341%~2.32%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日新增金額分別為6,978,666千元及5,876,000千元及利率分別為1.37%~2.1797%及1.4556%~2.1882%，到期日分別為民國一〇六年九月至一一四年七月及民國一〇三年二月至一一四年一月；償還之金額分別為7,048,167千元及4,805,834千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3.合併公司部份長期借款之授信條件具有財務限制，請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十二)。於民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司尚無違反借款合同條件。

(十三)負債準備

	保 固	售後服務	合 計
民國104年1月1日餘額	\$ 143,300	412,598	555,898
當期新增之負債準備	58,592	-	58,592
當期使用之負債準備	(8,028)	(1,608)	(9,636)
當期迴轉之負債準備	2,189	(52,457)	(50,268)
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 196,053</u>	<u>358,533</u>	<u>554,586</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 141,996	415,558	557,554
當期新增之負債準備	10,067	7,800	17,867
當期使用之負債準備	(2,833)	(1,880)	(4,713)
當期迴轉之負債準備	(839)	(12,056)	(12,895)
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 148,391</u>	<u>409,422</u>	<u>557,813</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十三)。

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十四)營業租賃

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十四)。

### (十五)預收款項

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
預收工程款	\$ 3,601,400	3,640,427	3,781,283
預收房地款	2,157,528	4,343,688	4,581,268
其他	39,213	39,176	40,086
合計	\$ 5,798,141	8,023,291	8,402,637

上述預收款項之已簽訂合約總價，請詳附註九。

### (十六)員工福利

#### 1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
管理費用	\$ 4,674	3,197	14,008	9,396

#### 2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
營業成本	\$ 5,887	12,438	17,970	18,352
管理費用	4,484	(2,743)	12,246	11,196

### (十七)所得稅

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

#### 1.合併公司所得稅費用明細如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
當期所得稅費用	\$ 1,883	2,012	15,379	15,835
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	-	-	99,086
土地增值稅	6,589	12,824	83,102	70,740
調整前期之當期所得稅	-	489	1,890	(462)
所得稅費用	\$ 8,472	15,325	100,371	185,199

#### 2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報均已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>1,927,556</u>	<u>1,467,359</u>	<u>3,453,052</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>254,007</u>	<u>241,097</u>	<u>241,069</u>
	<u>103年度(實際)</u>	<u>102年度(實際)</u>	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	-	8.04	%

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十八)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先彌補以往年度虧損並依法繳納營利事業所得稅後，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘額加計累計未分配盈餘後為可供分配盈餘，並就可供分配盈餘提出盈餘分派議案，依下列比例分派：

- (1)員工紅利百分之零點五；
- (2)董事及監察人酬勞百分之零點五；
- (3)股東股利百分之九十九；

另每次分配時，其中現金股利發放總額不得低於股利總數之百分之二十。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日投資性不動產之公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為4,448,666千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列之特別盈餘公積為2,592,640千元，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日，該項特別盈餘公積餘額為2,493,481千元、2,493,481千元及2,592,640千元。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

又依上段所述函令規定，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。

本公司依上段所函令規定，於民國一〇四年五月二十二日及一〇三年六月六日股東常會決議迴轉特別盈餘公積餘額174,202千元及1,003,658千元，截至民國一〇四年及一〇三年九月三十日止，本公司特別盈餘公積餘額為2,493,481千元及2,766,843千元。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為531千元及1,593千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為531千元及1,593千元，係以本公司截至各該段期間之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段時間之營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

民國一〇二年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	102年度		
	股東會決議 實際配發情形	財務報告 認列之金額	差異數
員工紅利—現金	\$ 4,248	2,124	2,124
董監酬勞	4,248	2,124	2,124
合計	\$ 8,496	4,248	4,248

本公司民國一〇二年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額之差異，視為估計變動，列為民國一〇三年度之損益。另民國一〇三年度員工紅利及董監酬勞於民國一〇四年五月二十二日經股東會決議不發放，其估列金額與實際配發情形並無差異，前述經股東會通過決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司分別於民國一〇四年五月二十二日經股東會決議民國一〇三年度盈餘分配案及民國一〇三年六月六日經股東常會決議民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	103年度		102年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股股東之股利：				
現金	\$ -	-	0.50	420,579
股票	-	-	0.50	420,579

### 2.庫藏股

民國一〇四年一月一日至九月三十日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而預計買回之庫藏股共計30,000千股。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇四年六月三十日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為88,321千股，收買股份金額最高限為9,312,676千元，本公司截至民國一〇四年九月三十日止已買回本公司股份共計6,486千股且均未註銷。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

### 3.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	現金流 量避險	備供出 售投資
民國104年1月1日	\$ (174,533)	17,924	(1,262,267)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	4,290	-	-
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	119,869	-	-
採用權益法之聯合控制個體之換算差額之份額	881	-	-
避險工具公允價值變動損益	-	11,156	-
備供出售金融資產未實現損益	-	-	28,024
處分備供出售金融資產累計損益迴轉	-	-	2,002,671
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	-	-	(299)
民國104年9月30日餘額	\$ (49,493)	29,080	768,129

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	現金流 量避險	備供出 售投資
民國103年1月1日	\$ (380,464)	(1,192)	(2,385,189)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換 差額	36,557	-	-
採用權益法之關聯企業之換算差額之份 額	57,502	-	-
避險工具公允價值變動損益	-	4,123	-
備供出售金融資產未實現損益	-	-	(880,273)
採用權益法之關聯企業之備供出售金融 資產未實現損益之份額	-	-	(2,716)
民國103年9月30日餘額	\$ <u>(286,405)</u>	<u>2,931</u>	<u>(3,268,178)</u>

(十九)每股(虧損)盈餘

合併公司基本每股(虧損)盈餘及稀釋每股(虧損)盈餘之計算如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
基本每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨(損)利	\$ <u>(127,871)</u>	<u>311,968</u>	<u>289,755</u>	<u>1,087,561</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>882,244</u>	<u>883,216</u>	<u>882,888</u>	<u>883,216</u>
	\$ <u>(0.14)</u>	<u>0.35</u>	<u>0.33</u>	<u>1.23</u>
稀釋每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨(損)利(調整稀釋性潛在普通 股影響數後)	\$ <u>(127,871)</u>	<u>311,968</u>	<u>289,755</u>	<u>1,087,561</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>882,244</u>	<u>883,216</u>	<u>882,888</u>	<u>883,216</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	<u>180</u>	<u>139</u>	<u>180</u>	<u>253</u>
普通股加權平均流通在外股數(調 整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>882,424</u>	<u>883,355</u>	<u>883,068</u>	<u>883,469</u>
	\$ <u>(0.14)</u>	<u>0.35</u>	<u>0.33</u>	<u>1.23</u>

(二十)收入

合併公司之收入明細如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
工程合約收入	\$ 3,584,827	4,167,407	11,971,536	13,047,826
銷售房地	186,363	791,686	3,983,403	3,431,491
投資性不動產租金收入	66,062	69,368	189,969	203,258
其他收入	<u>59,559</u>	<u>51,518</u>	<u>178,685</u>	<u>165,996</u>
	\$ <u>3,896,811</u>	<u>5,079,979</u>	<u>16,323,593</u>	<u>16,848,571</u>



欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿一)員工及董事酬勞

本公司民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為558千元及1,673千元，董事酬勞估列金額分別為558千元及1,673千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
利息收入				
銀行存款	\$ 2,311	2,969	5,981	15,234
資金融通	2,200	-	9,850	-
其他	121,353	4,372	121,381	4,844
股利收入	-	-	88,196	88,196
其他	1,028	9,377	8,105	18,843
	<u>\$ 126,892</u>	<u>16,718</u>	<u>233,513</u>	<u>127,117</u>

有關高鐵應收股息請詳附註六(二)。

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
外幣兌換損益	\$ (30,441)	2,096	(86,486)	5,192
處分投資損益	-	-	1,943	(988)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨損失	-	-	-	(55)
金融資產減損損失	(1,065,272)	-	(1,065,272)	-
金融資產減損迴轉利益	917,495	-	917,495	-
處分不動產、廠房及設備利 益	(2)	10,537	9,372	15,250
減損損失	-	-	-	-
其他	(4,325)	(3,912)	(12,856)	(11,570)
	<u>\$ (182,545)</u>	<u>8,721</u>	<u>(235,804)</u>	<u>7,829</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
利息費用	\$ 93,853	71,831	275,824	266,035
減：利息資本化	(40,505)	(28,709)	(116,352)	(88,536)
	<u>\$ 53,348</u>	<u>43,122</u>	<u>159,472</u>	<u>177,499</u>

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (廿三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(廿三)。

#### 1.信用風險

合併公司持有之各種金融商品最大暴險金額與其帳面價值相同。

#### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>104年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 17,778,549	19,229,996	1,553,190	4,435,259	2,134,450	8,722,561	2,384,536
無擔保銀行借款	3,111,200	3,240,769	676,618	317,578	415,283	1,831,290	-
應付短期票券	70,000	70,000	70,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	4,549,543	4,549,543	1,835,285	173,376	444,332	1,530,483	566,067
其他應付款	736,834	736,834	698,229	2,420	1,181	35,004	-
	<u>\$ 26,246,126</u>	<u>27,827,142</u>	<u>4,833,322</u>	<u>4,928,633</u>	<u>2,995,246</u>	<u>12,119,338</u>	<u>2,950,603</u>
<b>103年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 16,916,515	17,998,427	4,415,635	1,514,480	2,108,591	7,801,436	2,158,285
無擔保銀行借款	2,786,362	2,873,126	1,121,775	208,305	5,677	1,537,369	-
應付短期票券	100,000	100,000	100,000	-	-	-	-
應付帳款	4,396,304	4,396,304	2,149,621	15,916	395,723	1,441,164	393,880
其他應付款	937,523	937,523	873,080	10,979	13,136	40,328	-
	<u>\$ 25,136,704</u>	<u>26,305,380</u>	<u>8,660,111</u>	<u>1,749,680</u>	<u>2,523,127</u>	<u>10,820,297</u>	<u>2,552,165</u>
<b>103年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 16,961,328	18,295,840	4,262,539	1,380,304	1,882,859	8,567,454	2,202,684
無擔保銀行借款	4,060,377	4,162,363	1,597,375	961,039	32,085	1,571,864	-
應付短期票券	100,000	100,000	100,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	4,072,153	4,072,153	1,851,280	80	349,176	1,871,617	-
其他應付款	771,049	771,049	723,766	-	10,864	36,419	-
	<u>\$ 25,964,907</u>	<u>27,401,405</u>	<u>8,534,960</u>	<u>2,341,423</u>	<u>2,274,984</u>	<u>12,047,354</u>	<u>2,202,684</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.9.30			103.12.31			103.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	\$ 45,913	32.8700	1,509,156	43,507	31.6500	1,377,006	43,980	30.4200	1,337,857
港幣：澳門幣	68,257	1.0300	289,480	69,564	1.0300	283,821	-	-	-
美金：盧比	550	65.7400	18,090	926	63.3253	29,299	-	-	-
<b>金融負債</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
日幣：盧比	4,860	0.5478	1,331	4,860	0.5294	1,286	57,142	0.56309	15,885
美金：盧比	1,027	65.7400	33,768	1,173	63.3253	37,117	571	61.616	17,380
歐元：盧比	495	73.8400	18,287	136	79.9708	5,246	-	-	-

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、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年九月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之稅後淨利(損)將分別增加或減少14,636千元及10,828千元。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失86,486千元及利益5,192千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加361,733千元及382,751千元，主因係合併公司之變動利率借款。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)其他價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日 證券價格	104年1月至9月	103年1月至9月
	其他綜合損 益稅後金額	其他綜合損 益稅後金額
上漲1%	\$ 29,356	45,525
下跌1%	\$ (29,356)	(45,525)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	104.9.30				合計
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	
避險之衍生金融資產	\$ 222,644	222,644	-	-	222,644
備供出售金融資產					
國內興櫃股票	1,613,378	1,613,378	-	-	1,613,378
國內非公開發行股票	1,322,188	-	-	1,322,188	1,322,188
小計	2,935,566	1,613,378	-	1,322,188	2,935,566
放款及應收款					
現金及約當現金	2,056,475	2,056,475	-	-	2,056,475
應收票據及應收帳款	7,342,175	7,342,175	-	-	7,342,175
其他應收款	510,846	510,846	-	-	510,846
小計	9,909,496	9,909,496	-	-	9,909,496
合計	\$ 13,067,706	11,745,518	-	1,322,188	13,067,706
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	20,959,749	20,959,749	-	-	20,959,749
應付票據及應付帳款	4,549,543	4,549,543	-	-	4,549,543
其他應付款	736,834	736,834	-	-	736,834
小計	26,246,126	26,246,126	-	-	26,246,126
合計	\$ 26,246,126	26,246,126	-	-	26,246,126



## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### (2.1)非衍生金融工具

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- ①具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- ②其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公定價模式決定。

#### (2.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

### (3)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司持有之股票具活絡市場之公開報價而被歸類於第一級，於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日公允價值均已依市價調整，於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日並無各等級移轉之情形。

### (4)第三等級之動明細表

合併公司所持有之第三等級公允價值之備供出售金融資產，於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日帳面價值並無變動。

### (5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值歸類為第三等級，僅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。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

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
備供出售金融資產 —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(104.9.30為16.35)</li> <li>• 缺乏市場流通性折價(104.9.30為80%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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>
備供出售金融資產 —無活絡市場之權益工具投資	利潤法	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 長期營收成長率(104.9.30為0%)</li> <li>• 加權平均資金成本(104.9.30為5%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低</li> <li>• 長期營收成長率愈高，公允價值愈高</li> </ul>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

民國104年9月30日	輸入值	向上或下 變動	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	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
備供出售金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價	5%	\$ -	-	82,470	82,470
無活絡市場之權益工具投資	加權平均資金成本	1%	-	-	159	148

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。

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(廿四)所揭露者一致。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(廿五)。

(廿六)非現金交易投資活動

合併公司之非現金交易投資活動如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
預付設備款轉列不動產	\$ 9,131	25,545	43,667	69,682
、廠房及設備				
投資性不動產轉列存貨	-	-	-	(458,629)
	\$ <u>9,131</u>	<u>25,545</u>	<u>43,667</u>	<u>(388,947)</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)其他關係人交易

#### 1.承攬工程

合併公司承攬其他關係人之工程情形如下：

103年1月至9月	合約總價(未稅)	當期計價金額	累計計價金額
其他關係人	\$ <u>58,784</u>	<u>53,922</u>	<u>54,143</u>

合併公司發包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

合併公司銷售房地予關係人情形如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
其他關係人	\$ <u>564,110</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

民國一〇三年五月十四日，合併公司與其他關係人簽訂出售部分投資性不動產買賣合約，合約出售款(含稅)為568,469千元，預計處分利益約為90,817千元，於民國一〇三年九月三十日，因尚未完成過戶登記，該部分資產已重分類至存貨，並已收取部分合約款項142,118千元(帳列預收款項)，後續於民國一〇四年一月完成過戶產權移轉，且其款項已全數收取。

合併公司銷售予其他關係人價格係參考市場行情與不動產估價師之估價報告，其銷售價格及收款條件與一般客戶並無顯著不同。

#### 3.向關係人進貨

民國一〇四年一月一日至九月三十日合併公司向其他關係人進貨金額為16,841千元。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無顯著不同。其付款條件，與一般廠商並無顯著不同。

#### 4.其他期末餘額

合併公司對關係人之未結清餘額如下：

	應收關係人款項		
	104.9.30	103.12.31	103.9.30
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>6,141</u>	<u>-</u>
	其他應收關係人款項		
	104.9.30	103.12.31	103.9.30
合併公司為合資控制者之合資	\$ <u>5,680</u>	<u>8,348</u>	<u>-</u>

#### 5.租賃

##### (1)租金收入

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
其他關係人	\$ <u>24</u>	<u>706</u>	<u>184</u>	<u>2,828</u>

合併公司出租民生大樓3樓辦公室及車位予其他關係人，租金係參考鄰近辦公室及車位租金行情出租，並每月向其他關係人收取租金。



欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

6.對關係人放款

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
合併公司為合資控制者之合資	\$ <u>114,474</u>	<u>219,857</u>	<u>-</u>

合併公司資金貸與關係人係依撥款當年度合併公司向金融機構短期借款之平均利率計息，且均為無擔保放款，經評估後無須提列呆帳費用。

7.背書保證

合併公司為關係人保證情形如下：

	<u>保證項目</u>	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
關聯企業	工程合約保證(註)	\$ -	-	3,957,819
合資	非工程合約保證	<u>399,371</u>	-	-
		<u>\$ 399,371</u>	<u>-</u>	<u>3,957,819</u>

註：合併公司透過Surety Companies為關聯企業出具之工程相關保證，於民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日保證金額分別為零元、零元及USD130,106千元。另因子公司於民國一〇一年間出售部分股權，對該公司已不具控制力，且由買方承諾承擔其上述保險金額。

8.其他

(1)利息收入

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
合併公司為合資控制者之合資	\$ <u>2,200</u>	<u>-</u>	<u>9,850</u>	<u>-</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ <u>19,654</u>	<u>19,441</u>	<u>85,445</u>	<u>84,759</u>

合併公司提供成本12,235千元之汽車14輛，供主要管理階層使用。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
存貨(建設業)	抵押借款	\$ 15,627,745	14,372,657	15,150,734
受限制存款 (帳列其他流動資產項下)	質押定期存款	82,028	97,151	98,438
不動產、廠房及設備	抵押借款及工程保證	684,639	687,350	688,102
投資性不動產淨額	抵押借款及工程保證	10,025,678	10,052,263	10,061,124
無形資產	抵押借款	513,864	448,570	326,810
長期應收款	抵押借款	<u>3,719,232</u>	<u>3,521,614</u>	<u>2,032,539</u>
合計		<u>\$ 30,653,186</u>	<u>29,179,605</u>	<u>28,357,747</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

- 1.於民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司為所推出工程及餘屋與客戶簽訂之預售或房地銷售合約總價及依約收取之預收款如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
預售之房地銷售合約總價	\$ <u>8,196,837</u>	<u>10,582,510</u>	<u>10,584,227</u>
預收款	\$ <u>2,157,528</u>	<u>4,343,688</u>	<u>4,581,268</u>

- 2.於民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因購置土地而簽訂之土地買賣合約總價分別為1,976,472千元、2,351,810千元及454,543千元，已依約支付分別為1,930,589千元、455,926千元及410,840千元。
- 3.於民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司承包之重大工程契約總價及已依約收取或計價之總合約款項如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
工程合約總價			
—新台幣	100,201,355	96,796,975	93,526,143
—盧比	51,369,019	32,873,373	31,382,061
—港幣	2,732,349	1,024,249	977,763
—澳幣	812,430	812,430	815,683
—馬幣	371,805	289,090	412,578
累計計價款	77,589,333	75,764,614	71,780,314

- 4.於民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日合併公司替同業就工程承包合約或保固合約作保，並負連帶責任之工程保證金額分別為11,550,858千元、11,151,487千元及15,109,306千元。

5.服務特許權協議

合併公司於民國九十四年五月三十一日與新北市政府簽訂「台北縣淡水地區污水下水道系統工程委外建設營運計劃」之投資契約，主要內容摘錄如下：

(1)契約期間：

自簽訂營運計劃投資契約之翌日起，興建期間最長不得超過5年，於完成相當戶數、取得營運污水廠相關證照，並報請書面同意後為營運開始日，總興建與營運之許可年限共計35年。

(2)營運權限與範圍：

包括新北市淡水地區污水下水道及其相關附屬設施、附屬事業等之興建及經營處理該地區之納管污(廢)水處理。

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (3)興建進度約定：

#### A.污水處理廠：

第一期興建規模應達平均日污水量28,000CMD，至移轉營運資產時不得小於平均日污水量55,000CMD；興建期間5年內須開始營運。

#### B.污水下水道及用戶接管：

於簽約後15年內完成下水道主、次幹管及分支管網之佈設；另用戶接管數於簽約日之翌日起，分別於5年、8年及12年內，應至少完成8,400戶、25,900戶及31,500戶之接管數。

### (4)營運：

A.於營運開始日後2年期滿前取得污水處理廠國際品質管理認證，並於營運期間內維持該認證。

B.污水處理費之計收，自用戶接管數達污水處理廠第一期設計規模之50%或8,000戶時，開始計收建設攤提費；若自營運開始日起2年內仍未達該標準，則處以每日100千元之違約金。另用戶接管操作維護攤提費，自營運開始日依約定費率計收。

### (5)監督：

A.在興建期間，合併公司之子公司之發起人應維持對合併公司之子公司持股比例高於50%以上，且未經同意不得移轉股權。

B.於許可年限內，合併公司之子公司應維持至少25%之自有資金比例。

C.於許可年限內，合併公司應負擔不超過175,000千元之專案管理費用，以保證投資契約之執行與品質。自簽約日起至營運3年、移轉前3年每年支付10,000千元，其餘年度為5,000千元。

### (6)履約保證：

A.於簽訂投資契約前，提供100,000千元之履約保證金。於民國九十六年三月三十日改以銀行履約保證額度100,000千元提供擔保。民國一〇〇年十一月十六日增加設質定存單13,800千元提供擔保。

#### B.履約保證金解除：

無其他違約事項，雙方約定於累計用戶接管數分別達到19,000戶及31,500戶時，各回收25%之保證金；另於許可年限屆滿後，完成資產移轉及保固責任時，收回其餘50%之保證金，並於民國一〇一年四月二十六日及民國一〇三年七月九日由新北市政府水利局同意各解除25%之保證金。

### (7)營運資產移轉：

#### A.許可年限屆滿：

(a)合併公司應於許可年限屆滿前3年提出資產無償移轉計畫，並於許可年限屆滿前2年完成移轉契約之簽訂。

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(b)所應移轉標的係合併公司於許可年限屆滿時，所有為繼續經營投資契約計畫所必要之全部資產及附屬事業。

(c)於前述之資產移轉完成後3年內，合併公司應負責保固，並保留第三期履約保證金為保固保證金。

### B.許可年限屆滿前：

(a)若於興建期間或營運期間屆滿前終止投資契約，依雙方合意指定之鑑價機構進行資產檢查並作出鑑價報告。

(b)本依鑑價結果及合併公司至契約終止日止已投入之總成本扣除已計收之污水處理攤提費，以二者取其低者為移轉價金。

### 6.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 289,021</u>	<u>171,845</u>	<u>-</u>

### (二)或有負債：

- 1.於民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因保證履約、發行商業本票及保固保證而開立之存出保證票據分別為24,319,637千元、24,224,289千元及23,924,846千元
- 2.於民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司為興建淡水污水下水道系統工程，收取承攬廠商之存入保證票據、履約保證函金額總計分別7,778千元、11,222千元及38,004千元。

### (三)其他

- 1.於民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日合併公司因合建分屋所支付之存出保證金分別為20,749千元、43,268千元及793,268千元，帳列其他流動資產。
- 2.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之五甲~上寮段工程案，因雙方對工期展延及工程變更等費用有爭議，於民國九十四年四月合併公司向法院提起訴訟，請求交通部公路總局東西向快速公路高南區工程處應給付費用444,579千元，於民國一〇三年二月台灣高等法院高雄分院第二審判決該工程處應給付合併公司(加計利息)243,206千元(帳列其他應收款)，合併公司對於該判決不服，針對不利部分持續第三審上訴，交通部公路總局南區工程處亦針對其敗訴部份提出上訴，於民國一〇三年六月最高法院判決將第二審判決廢棄並發回原台灣高等法院高雄分院進行更一審，截至核閱報告日止，尚未獲得台灣高等法院高雄分院更一審判決，依據外部律師意見，合併公司於更一審判決獲判金額應不致低於原第二審判決金額，惟合併公司於本件最終獲判金額仍以判決最後確定之結果為據。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一〇四年十月三十日與英屬維京群島商子樂開發股份有限公司(以下稱子樂開發公司)共同取得中國信託商業銀行股份有限公司其台北市信義區信義段四小段18地號土地所有權持分95%，交易價格為15,122,700千元，並由子樂開發公司與合併公司共同興建。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年7月至9月			103年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	535,036	153,731	688,767	284,801	139,814	424,615
勞健保費用	16,827	6,260	23,087	14,817	7,802	22,619
退休金費用	21,402	10,147	31,549	12,680	7,690	20,370
其他員工福利費用	63,152	15,603	78,755	51,143	24,227	75,370
折舊費用	52,493	6,969	59,462	58,926	5,608	64,534
攤銷費用	4,411	-	4,411	3,667	-	3,667

功 能 別 性 質 別	104年1月至9月			103年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,054,114	436,773	1,490,887	821,495	407,812	1,229,307
勞健保費用	47,579	21,739	69,318	48,457	22,771	71,228
退休金費用	48,774	28,932	77,706	37,202	22,870	60,072
其他員工福利費用	170,323	53,091	223,414	161,034	68,080	229,114
折舊費用	168,365	19,459	187,824	190,093	17,498	207,591
攤銷費用	13,236	-	13,236	11,001	-	11,001

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
1	大陸工程(股)公司	CEC INTERNATIONAL MALAYSIA SDN. BHD	其他應收款	是	378,000	262,960	262,960(註2)	2.64	2	-	營運週轉	-	-	3,638,310	3,638,310
2	大陸建設(股)公司	MEGA CAPITAL DEVELOPMENT SDN. BHD	其他應收款	是	286,909	245,413	114,474	7.85	2	-	購買土地及營運週轉	-	-	4,356,934	4,356,934

註1：依大陸工程(股)公司及大陸建設(股)公司資金貸與辦法規定，資金貸與他人之總額以該公司淨值之40%為限。

對短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過該公司淨值之40%為限其計算內容明細如下：

(1)大陸工程(股)公司

資金貸與總限額：9,095,776千元×40%=3,638,310千元。

對個別對象資金貸與限額：9,095,776千元×40%=3,638,310千元。

(2)大陸建設(股)公司

資金貸與總限額：10,892,336千元×40%=4,356,934千元。

對個別對象資金貸與限額：10,892,336千元×40%=4,356,934千元。

註2：於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

註3：資金貸與性質之說明如下：

(1)有業務往來者請輸入1。

(2)有短期融通資金之必要者請輸入2。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	欣陸投資控股(股)公司	CEC International Corp.(India) Private Limited	3	84,812,180	637,829	625,200	625,200	-	2.95 %	84,812,180	Y	N	N
0	欣陸投資控股(股)公司	大陸工程(股)公司	2	84,812,180	8,802,683	3,356,781	2,603,951	-	15.83 %	84,812,180	Y	N	N
1	大陸工程(股)公司	互助營造(股)公司	5	27,287,328	11,151,487	11,151,487	11,151,487	-	122.60 %	54,574,656	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	欣遠環工(股)公司	2	18,191,552	520,000	520,000	358,040	-	5.72 %	18,191,552	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	欣遠環工(股)公司	2,5	27,287,328	10,001	10,001	10,001	-	0.11 %	54,574,656	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	北岸環保(股)公司	2	18,191,552	200,000	200,000	-	-	2.20 %	18,191,552	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	CEC International Corp.(India) Private Limited	2	18,191,552	322,220	322,220	64,282	-	3.54 %	18,191,552	N	N	N

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	大陸工程(股)公司	CEC International Corp.	2	18,191,552	493,050	493,050	328,700	-	5.42%	1,819,552	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	CEC International Corp. (India) Private Limited	2,5	27,287,328	5,191,575	5,083,863	5,083,863	-	55.89%	54,574,656	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	CEC International Malaysia Sdn. Bhd.	2,5	27,287,328	4,402,274	3,763,822	3,763,822	-	41.38%	54,574,656	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	萬國商業開發(股)公司	2	21,784,672	725,000	725,000	660,000	-	6.66%	21,784,672	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	萬國商業開發(股)公司	2	21,784,672	750,000	750,000	750,000	-	6.89%	21,784,672	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	MEGA Capital Development Sdn. Bhd.	6	21,784,672	399,371	399,371	399,371	-	3.67%	21,784,672	N	N	N
3	萬國商業開發(股)公司	大陸建設(股)公司	4	12,547,900	888,800	888,800	846,000	1,015,200	28.33%	12,547,900	N	N	N
3	萬國商業開發(股)公司	大陸建設(股)公司	4,5	12,547,900	1,912,000	1,912,000	1,798,521	-	60.95%	12,547,900	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	大陸工程(股)公司	4	547,338	1,071	-	-	-	-%	1,824,459	N	N	N

註1：欣陸投資控股(股)公司之背書保證辦法規定，對外保證之背書保證總額及對單一企業背書保證額度以不超過本公司淨值之四倍為限明細如下：

背書保證最高限額：21,203,045千元×4倍 = 84,812,180千元

對單一企業背書保證之限額：21,203,045千元×4倍 = 84,812,180千元

依大陸工程(股)公司背書保證辦法規定，替同業間工程承包合約或保固合約保證之背書保證總額以該公司淨值之六倍為限，對單一企業背書保證額度以不超過該公司淨值之三倍為限，其計算內容明細如下：

背書保證最高限額：9,095,776千元×6倍 = 54,574,656千元

對單一企業背書保證之限額：9,095,776千元×3倍 = 27,287,328千元

依大陸工程(股)公司背書保證辦法規定，非替同業間工程承包合約或保固合約保證之背書保證總額及對單一企業背書保證額度以不超過該公司淨值之二倍為限，其計算內容明細如下：

背書保證最高限額：9,095,776千元×2倍 = 18,191,552千元

對單一企業背書保證之限額：9,095,776千元×2倍 = 18,191,552千元

依大陸建設(股)公司背書保證辦法規定，本公司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二倍為限，其計算內容明細如下：

背書保證最高限額：10,892,336千元×2倍 = 21,784,672千元

對單一企業背書保證之限額：10,892,336千元×2倍 = 21,784,672千元

依萬國商業開發(股)公司之背書保證辦法規定，對外保證之背書保證總額及對單一企業背書保證額度以不超過該公司淨值之四倍為限明細如下：

背書保證最高限額：3,136,975千元×4倍 = 12,547,900千元

對單一企業背書保證之限額：3,136,975千元×4倍 = 12,547,900千元

依欣達環工(股)公司背書保證辦法規定，非基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之背書保證總額以該公司淨值為限，對單一企業背書保證額度以不超過該公司淨值之30%為限明細如下：

背書保證最高限額：1,824,459千元×1倍 = 1,824,459千元

對單一企業背書保證之限額：1,824,459千元×30% = 547,338千元

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
大陸工程 (股)公司	股票-台灣高速鐵路(股)公司-普通股	-	備供出售之金融資產-流動	198,607,000	800,386	3.10 %	4.03	
大陸工程 (股)公司	股票-長榮鋼鐵(股)公司	-	備供出售之金融資產-非流動	25,645,907	737,987	6.28 %	28.78	
大陸工程 (股)公司	股票-欣榮企業(股)公司	-	備供出售之金融資產-非流動	12,256,347	581,539	8.45 %	47.45	
大陸工程 (股)公司	股票-捷邦管理顧問(股)公司	-	備供出售之金融資產-非流動	300,000	2,662	6.00 %	8.87	
大陸工程 (股)公司	股票-台灣莫特麥克唐納工程顧問(股)公司	-	備供出售之金融資產-非流動	380,000	-	19.00 %	15.26	
大陸工程 (股)公司	股票-國際建築經理(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	26,301	-	1.64 %	-	
大陸工程 (股)公司	股票-新宇能源開發(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	22,405,297	-	9.00 %	-	
大陸建設 (股)公司	股票-台灣高速鐵路(股)公司-普通股	-	備供出售之金融資產-流動	201,735,000	812,992	3.10 %	4.03	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣千元

買、賣之 公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額 (註1)	股數	金額	股數 (註2)	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
大陸工程 (股)公司	股票-台灣 高速鐵路(股) 公司-甲種 (一)記名式 特別股	備供出售 之金融資 產-流動	台灣高速 鐵路(股) 公司	-	99,675,000	996,750	-	-	99,675,000	996,750	996,750	-	-	-
大陸工程 (股)公司	股票-台灣 高速鐵路(股) 公司-丙種 (四)記名式 特別股	備供出售 之金融資 產-流動	台灣高速 鐵路(股) 公司	-	9,800,000	91,140	-	-	9,800,000	91,140	91,140	-	-	-
大陸工程 (股)公司	股票-台灣 高速鐵路(股) 公司-丙種 (五)記名式 特別股	備供出售 之金融資 產-流動	台灣高速 鐵路(股) 公司	-	59,125,000	549,863	-	-	59,125,000	549,863	549,863	-	-	-
大陸工程 (股)公司	股票-台灣 高速鐵路(股) 公司-丙種 (八)記名式 特別股	備供出售 之金融資 產-流動	台灣高速 鐵路(股) 公司	-	32,250,000	299,925	-	-	32,250,000	299,925	299,925	-	-	-
大陸建設 (股)公司	股票-台灣 高速鐵路(股) 公司-甲種 (一)記名式 特別股	備供出售 之金融資 產-流動	台灣高速 鐵路(股) 公司	-	99,675,000	996,750	-	-	99,675,000	996,750	996,750	-	-	-
大陸建設 (股)公司	股票-台灣 高速鐵路(股) 公司-丙種 (五)記名式 特別股	備供出售 之金融資 產-流動	台灣高速 鐵路(股) 公司	-	48,375,000	449,887	-	-	48,375,000	449,887	449,887	-	-	-

註1：期初金額係原始投資金額。

註2：雖本期台灣高鐵收回其全數流通在外特別股，唯合併公司相關主張請詳附註六(二)3。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。



欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	
大陸工程(股)公司	大陸建設(股)公司	本公司之聯屬公司	承攬工程	(1,164,097)	(10) %	與一般交易相當	-	695,734	19 %	註
大陸建設(股)公司	大陸工程(股)公司	本公司之聯屬公司	發包工程	1,155,827	36 %	與一般交易相當	-	(695,734)	(69) %	

註1：該公司係以完工百分比法認列之營建收入，計列銷貨之金額。

註2：上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
大陸工程(股)公司	大陸建設(股)公司	本公司之聯屬公司	應收帳款695,734	2.56	-		171,043	-

註：上述交易於編製合併財務季報表時，業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：

於民國一〇四年九月三十日，合併公司從事現金流量避險項目為遠期外匯合約美金8,946千元。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	欣陸投資控股(股)公司	大陸工程(股)公司	1	租金支出	9,548	與一般交易相當	0.06 %
1	大陸工程(股)公司	欣陸投資控股(股)公司	2	租金收入	9,548	與一般交易相當	0.06 %
		大陸建設(股)公司	3	租金收入	12,028	與一般交易相當	0.07 %
		大陸建設(股)公司	3	營建收入	1,164,097	與一般交易相當	7.13 %
		大陸建設(股)公司	3	應收帳款	695,734	-	1.23 %
		CIMV公司	3	其他應收帳款	262,960	-	0.46 %
2	大陸建設(股)公司	大陸工程(股)公司	3	營建成本	1,164,097	與一般交易相當	0.13 %
		大陸工程(股)公司	3	租金支出	12,028	與一般交易相當	0.07 %
		大陸工程(股)公司	3	應付帳款	695,734	-	1.23 %
3	欣達環工(股)公司	北岸環保(股)公司	3	營業收入	122,824	與一般交易相當	0.75 %
		北岸環保(股)公司	3	勞務收入	47,488	與一般交易相當	0.29 %
		北岸環保(股)公司	3	應收帳款	86,820	-	0.15 %
4	北岸環保(股)公司	欣達環工(股)公司	3	應付帳款	86,820	-	0.15 %
		欣達環工(股)公司	3	營建成本	122,824	與一般交易相當	0.75 %
		富達營造(股)公司	3	應付帳款	43,788	-	0.08 %
		富達營造(股)公司	3	營建成本	101,949	與一般交易相當	0.62 %
5	富達營造(股)公司	北岸環保(股)公司	3	應收帳款	43,788	-	0.08 %
		北岸環保(股)公司	3	營建收入	101,949	與一般交易相當	0.62 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
欣陸投資控股(股)公司	大陸工程(股)公司	台灣	綜合營造業	8,844,949	8,844,949	460,062,071	100.00 %	9,117,357	(47,901)	(102,042)	註1
欣陸投資控股(股)公司	大陸建設(股)公司	台灣	住宅及大樓開發租售及不動產租賃業務	6,620,748	6,620,748	479,400,000	100.00 %	11,870,980	479,223	479,223	註1
大陸工程(股)公司	欣達環工(股)公司	台灣	配管工程業務	1,010,000	1,010,000	101,000,000	100.00 %	2,006,360	181,901	得免揭露	-
大陸工程(股)公司	CEC International Corp. (India) Private Limited	印度	承攬土木工程	497,839	497,839	73,981,492	100.00 %	89,345	(49,687)	"	-
大陸工程(股)公司	CEC International Corp.	英屬維京群島	投資控股	1,305,504	1,305,504	39,139,940	100.00 %	3,009,513	(7,501)	"	-
大陸工程(股)公司	CEC International Malaysia Sdn. Bhd.	馬來西亞	承攬土木工程	85,130	85,130	9,100,000	70.00 %	34,096	(47,027)	"	-
大陸建設(股)公司	萬國商業開發(股)公司	台灣	住宅及大樓開發租售及不動產租賃業務	976,539	976,539	26,395,978	80.65 %	2,549,593	24,330	"	-
大陸建設(股)公司	MEGA Capital Development SDN. BHD.	馬來西亞	不動產開發	6,298	6,298	675,000	45.00 %	(10,600)	(36,143)	"	-
大陸建設(股)公司	碩河開發(股)公司	台灣	住宅及大樓開發租售及不動產租賃業務	500	-	50,000	100.00 %	500	-	"	-
CEC International Corp.	New Continental Corp.	英屬維京群島	投資控股	1,219,149	1,219,149	4,596	45.47 %	3,261,879	(2,044)	"	-
New Continental Corp.	Granite Investments (UK) Limited	英國	投資控股	註2	註2	2	100.00 %	6,682,972	(1,677)	"	-
欣達環工(股)公司	富達營造(股)公司	台灣	承攬土木工程	49,600	79,600	3,000,000	100.00 %	46,381	12,180	"	-
欣達環工(股)公司	北岸環保(股)公司	台灣	污染防治及其他環境衛生業務	1,112,000	1,112,000	128,986,000	100.00 %	2,182,034	153,512	"	-

註1：係同期間經會計師核閱之財務報表認列。

註2：原始投資金額為GBP 1.57。

(三)大陸投資資訊：無。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		104年7月至9月				
		營造部門	建設事業	投資控股	調整及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$	3,654,891	241,920	-	-	3,896,811
部門間收入		533,201	-	(101,717)	(431,484)	-
收入總計	\$	<u>4,188,092</u>	<u>241,920</u>	<u>(101,717)</u>	<u>(431,484)</u>	<u>3,896,811</u>
應報導部門損益	\$	<u>(3,656)</u>	<u>(5,875)</u>	<u>(127,871)</u>	<u>7,684</u>	<u>(129,718)</u>
		103年7月至9月				
		營造部門	建設事業	投資控股	調整及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$	4,230,254	849,725	-	-	5,079,979
部門間收入		518,605	-	343,293	(861,898)	-
收入總計	\$	<u>4,748,859</u>	<u>849,725</u>	<u>343,293</u>	<u>(861,898)</u>	<u>5,079,979</u>
應報導部門損益	\$	<u>297,562</u>	<u>256,823</u>	<u>311,968</u>	<u>(538,074)</u>	<u>328,279</u>
		104年1月至9月				
		營造部門	建設事業	投資控股	調整及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$	12,178,697	4,144,896	-	-	16,323,593
部門間收入		1,485,175	-	377,567	(1,862,742)	-
收入總計	\$	<u>13,663,872</u>	<u>4,144,896</u>	<u>377,567</u>	<u>(1,862,742)</u>	<u>16,323,593</u>
應報導部門損益	\$	<u>205,872</u>	<u>591,858</u>	<u>291,427</u>	<u>(708,431)</u>	<u>380,726</u>
		103年1月至9月				
		營造部門	建設事業	投資控股	調整及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$	13,244,462	3,604,109	-	-	16,848,571
部門間收入		1,556,125	-	1,287,610	(2,843,735)	-
收入總計	\$	<u>14,800,587</u>	<u>3,604,109</u>	<u>1,287,610</u>	<u>(2,843,735)</u>	<u>16,848,571</u>
應報導部門損益	\$	<u>494,821</u>	<u>1,192,539</u>	<u>1,186,648</u>	<u>(1,593,314)</u>	<u>1,280,694</u>
應報導部門資產						
104年9月30日	\$	<u>34,582,888</u>	<u>32,925,576</u>	<u>21,262,162</u>	<u>(32,169,325)</u>	<u>56,601,301</u>
103年12月31日	\$	<u>33,276,145</u>	<u>33,036,638</u>	<u>18,865,888</u>	<u>(29,669,627)</u>	<u>55,509,044</u>
103年9月30日	\$	<u>33,921,942</u>	<u>33,929,544</u>	<u>18,968,422</u>	<u>(30,106,360)</u>	<u>56,713,548</u>