

股票代碼：3703

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年九月三十日
(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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~34
(七)關係人交易	34~36
(八)質押之資產	36~37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37~38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~43
2.轉投資事業相關資訊	43~44
3.大陸投資資訊	44
(十四)部門資訊	44~45



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 City 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一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇五年及一〇四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，民國一〇五年及一〇四年九月三十日其資產總額分別為14,311,734千元及13,881,532千元，分別佔合併資產總額之23.99%及24.53%，負債總額分別為6,195,416千元及5,598,465千元，分別佔合併負債總額之16.52%及16.10%；民國一〇五年及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其綜合損益分別為40,113千元、79,160千元、128,206千元及260,504千元，分別佔合併綜合損益之4.59%、(61.82)%、11.45%及10.66%。

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一〇五年及一〇四年九月三十日採用權益法之投資分別為3,100,316千元及3,251,279千元，暨民國一〇五年及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相關採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(9,128)千元、(28,022)千元、(9,917)千元及(17,193)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。

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

民國一〇五年十一月十日

民國一〇五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

合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	105.9.30			104.12.31			104.9.30				
	金額	%		金額	%		金額	%			
資產											
流動資產：											
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,452,050	4	2,423,182	4	2,056,475	4	2,100	8,976,829	16	8,599,329	15
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	3,218,749	5	1,663,821	3	1,613,378	3	2,110	700,000	1	100,000	-
1135 避險之衍生金融資產-流動(附註六(二))	99,288	-	189,488	-	222,644	-	2,170	5,241,678	9	5,326,603	9
1150 應收票據淨額(附註六(三))	347,602	1	212,227	-	195,878	-	2,190	1,289,754	2	1,353,233	2
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及七)	3,678,931	6	4,139,508	7	3,394,901	6	2,200	631,180	1	1,183,507	2
1190 應收建造合約款(附註六(四))	3,345,509	6	2,707,578	5	4,351,207	8	2,230	105,787	-	9,923	-
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	769,487	1	2,047,292	4	510,846	1	2,250	322,105	1	382,648	1
1220 本期所得稅負債(附註六(十八))	210,735	-	154,342	-	156,672	-	2,310	5,995,057	10	5,999,325	10
1320 存貨(附註六(五)及八)	21,549,867	36	20,478,593	36	20,003,556	35	2,320	94,834	-	1,267,834	2
1410 預付款項	1,155,898	2	1,275,254	2	1,364,018	2	2,399	103,953	-	156,498	-
1470 其他流動資產(附註八)	646,858	1	390,100	1	496,133	1		24,826,577	41	24,756,400	42
	<u>37,474,974</u>	<u>62</u>	<u>35,681,385</u>	<u>62</u>	<u>34,365,708</u>	<u>60</u>		<u>12,205,102</u>	<u>21</u>	<u>10,726,323</u>	<u>19</u>
非流動資產：											
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	1,166,620	2	1,166,620	2	1,322,188	2	2,540	2,228	-	2,228	-
1543 以成本攤量之金融資產-非流動(附註六(二))	393,700	1	500	-	-	-	2,640	349,020	1	337,432	1
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	3,100,316	5	3,000,181	5	3,251,279	6	2,645	112,355	-	114,968	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	2,529,074	4	2,777,430	5	2,755,043	5		12,668,705	22	11,180,951	20
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	10,458,778	18	10,486,857	18	10,508,094	19		37,495,282	63	35,937,351	62
1780 無形資產(附註六(十)及八)	711,842	1	610,366	1	513,864	1					
1840 遞延所得稅負債(附註六(十八))	5,025	-	5,025	-	5,018	-		8,232,160	14	8,532,160	15
1900 其他非流動資產	12,981	-	100,643	-	128,711	-		6,805,936	11	6,852,400	12
1932 長期應收款(附註六(三)及八)	3,812,809	7	3,763,513	7	3,751,306	7		4,519,715	8	5,092,681	9
	<u>22,191,145</u>	<u>38</u>	<u>21,911,135</u>	<u>38</u>	<u>22,235,593</u>	<u>40</u>		<u>1,848,630</u>	<u>3</u>	<u>546,978</u>	<u>1</u>
資產總計	<u>\$ 59,666,119</u>	<u>100</u>	<u>57,592,520</u>	<u>100</u>	<u>56,601,301</u>	<u>100</u>		<u>21,406,441</u>	<u>36</u>	<u>21,024,219</u>	<u>37</u>
								<u>764,396</u>	<u>1</u>	<u>630,950</u>	<u>1</u>
								<u>22,170,837</u>	<u>37</u>	<u>21,655,169</u>	<u>38</u>
								<u>\$ 59,666,119</u>	<u>100</u>	<u>57,592,520</u>	<u>100</u>
										<u>56,601,301</u>	<u>100</u>

負債及權益

流動負債：

短期借款(附註六(十一))

應付短期票券(附註六(十二))

應付票據及帳款

應付建造合約款(附註六(四))

其他應付款

本期所得稅負債(附註六(十八))

負債準備-流動(附註六(十四))

預收款項(附註六(四)、(十六)及七)

一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十三))

其他流動負債-其他

非流動負債：

長期借款(附註六(十三))

遞延所得稅負債(附註六(十八))

淨確定福利負債-非流動(附註六(十七))

存入保證金

負債總計

歸屬母公司業主之權益(附註六(十九))：

股本

資本公積

保留盈餘(附註六(十八))

其他權益

庫藏股票

非控制權益

權益總計

負債及權益總計



董事長：殷琪

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：洪義乾

~4~



會計主管：謝淑美

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

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(四)、(廿一)及七)：								
4300 租賃收入	\$ 68,593	1	66,062	2	201,836	1	189,969	1
4511 營建收入	5,665,764	97	3,771,190	97	15,882,321	97	15,954,939	98
4800 其他營業收入	95,103	2	59,559	1	329,143	2	178,685	1
營業收入淨額	5,829,460	100	3,896,811	100	16,413,300	100	16,323,593	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)及(十七))：								
5300 租賃成本	29,105	-	21,212	1	90,073	1	78,638	-
5510 營建成本	5,326,843	92	3,549,873	91	15,732,280	96	14,779,258	91
5800 其他營業成本	26,336	-	4,977	-	76,218	-	15,846	-
營業成本	5,382,284	92	3,576,062	92	15,898,571	97	14,873,742	91
營業毛利	447,176	8	320,749	8	514,729	3	1,449,851	9
營業費用(附註六(十七)、(廿二)及十二)：								
6100 推銷費用	20,753	-	29,484	1	84,633	1	74,524	-
6200 管理費用	258,581	5	283,959	7	804,158	5	815,645	5
	279,334	5	313,443	8	888,791	6	890,169	5
營業淨利(損)	167,842	3	7,306	-	(374,062)	(3)	559,682	4
營業外收入及支出(附註六(廿三))：								
7010 其他收入(附註七)	138,311	3	126,891	3	446,983	3	233,513	1
7020 其他利益及損失	(6,936)	-	(182,545)	(5)	12,068	-	(235,804)	(1)
7050 財務成本(附註六(五))	(39,033)	(1)	(53,348)	(1)	(113,430)	(1)	(159,472)	(1)
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	(9,128)	-	(28,022)	(1)	(9,917)	-	(17,193)	-
	83,214	2	(137,024)	(4)	335,704	2	(178,956)	(1)
7900 稅前淨利(淨損)	251,056	5	(129,718)	(4)	(38,358)	(1)	380,726	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	31,370	1	8,472	-	144,509	1	100,371	1
本期淨利(淨損)	219,686	4	(138,190)	(4)	(182,867)	(2)	280,355	2
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	(59,865)	(1)	73,178	2	(122,391)	(1)	18	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	783,069	14	(284,243)	(7)	1,554,928	10	2,030,695	12
8363 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益	(2,771)	-	21,710	1	(20,389)	-	11,156	-
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	(65,858)	(1)	199,504	5	(109,092)	(1)	120,451	1
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)	654,575	12	10,149	1	1,303,056	8	2,162,320	13
本期綜合(損)益總額	\$ 874,261	16	(128,041)	(3)	1,120,189	6	2,442,675	15
本期淨(損)利歸屬於：								
母公司業主	\$ 221,491	4	(127,871)	(4)	(153,209)	(2)	289,755	2
非控制權益	(1,805)	-	(10,319)	-	(29,658)	-	(9,400)	-
	\$ 219,686	4	(138,190)	(4)	(182,867)	(2)	280,355	2
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 875,405	16	(116,514)	(3)	1,148,443	6	2,456,347	15
非控制權益	(1,144)	-	(11,527)	-	(28,254)	-	(13,672)	-
	\$ 874,261	16	(128,041)	(3)	1,120,189	6	2,442,675	15
基本每股(虧損)盈餘(元)(附註六(二十))								
基本每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.27		(0.14)		(0.18)		0.33	
稀釋每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.27		(0.14)		(0.18)		0.33	

董事長：殷琪



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：洪義乾



會計主管：謝淑美



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

民國一〇五年及一〇四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

	保留盈餘				其他權益項目				非控制 權益	權益總額	
	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	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 部分之避險工 具利益(損失)	庫藏股票			歸屬於母 公司業主 權益總計
股本											
普通股											
股本	8,832,160			4,533,327	(174,533)	(1,262,267)	17,924		18,810,835	639,997	19,450,832
民國一〇四年一月一日餘額				289,755					289,755	(9,400)	280,355
本期淨利											
本期其他綜合損益					125,040	2,030,396	11,156		2,166,592	(4,272)	2,162,320
本期綜合損益總額				289,755	125,040	2,030,396	11,156		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)
庫藏股買回								(60,377)	(60,377)		(60,377)
民國一〇四年九月三十日餘額	8,832,160	2,493,481	1,927,556	4,819,322	(49,493)	768,129	29,080	(60,377)	21,203,045	626,325	21,829,370
民國一〇五年一月一日餘額	8,532,160	2,493,481	2,200,915	5,092,681	(136,357)	663,060	20,275		21,024,219	630,950	21,655,169
本期淨利			(153,209)	(153,209)					(153,209)	(29,658)	(182,867)
本期其他綜合損益					(233,116)	1,555,157	(20,389)		1,301,652	1,404	1,303,056
本期綜合損益總額				(153,209)	(233,116)	1,555,157	(20,389)		1,148,443	(28,254)	1,120,189
提列法定盈餘公積			57,279	(57,279)							
普通股現金股利			(411,608)	(411,608)					(411,608)		(411,608)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數									(6,644)		(6,644)
庫藏股買回			1,505	(8,149)				(347,969)	(347,969)		(347,969)
庫藏股註銷	(300,000)		(47,969)					347,969			
非控制權益增減										161,700	161,700
民國一〇五年九月三十日餘額	8,232,160	2,493,481	1,570,670	4,519,715	(369,473)	2,218,217	(114)		21,406,441	764,396	22,170,837



董事長：殷琪

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：洪義乾

會計主管：謝淑美



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (38,358)	380,726
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	541,491	187,824
攤銷費用	18,748	13,236
呆帳費用轉列收入數	-	(6,411)
利息費用	113,430	159,472
利息收入	(17,633)	(137,212)
股利收入	(179,444)	(88,196)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	9,917	17,193
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(26,656)	(9,372)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(帳列營建成本減項)	(6,041)	(1,467)
處分投資利益	-	(1,943)
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(沖轉數)提列	(43,721)	8,324
迴轉以前年度估列應付款項利益	(218,156)	-
收益費損項目合計	191,935	289,225
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	(135,006)	(46,131)
應收帳款	432,828	213,395
應收建造合約款	(708,415)	(725,828)
其他應收款	1,055	(191,678)
存貨增加	(973,270)	(2,930,871)
預付款項	95,589	(483,898)
其他流動資產	(259,991)	(270,606)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,547,210)	(4,435,617)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(34,157)	189,978
應付建造合約款	(38,209)	(188,467)
其他應付款項	(306,847)	(157,830)
負債準備	(16,822)	(9,636)
預收款項	60,799	671,340
其他流動負債	(51,881)	50,340
淨確定福利負債	(2,862)	221
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(389,979)	555,946
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,937,189)	(3,879,671)
調整項目合計	(1,745,254)	(3,590,446)
營運產生之現金流出	(1,783,612)	(3,209,720)
收取之利息	15,706	207,632
支付之利息	(256,313)	(281,022)
支付之所得稅	(112,965)	(145,569)
營業活動之淨現金流出	(2,137,184)	(3,428,679)

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)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104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
取得以成本衡量之金融資產	(393,200)	-
取得避險之衍生金融資產	(763,980)	(295,642)
處分避險之衍生金融資產	833,791	108,457
取得採用權益法之投資	(245,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(174,374)	(155,251)
處分不動產、廠房及設備	43,293	16,955
其他應收款增加	(39,637)	-
其他應收款減少	1,312,767	105,383
取得無形資產	(120,224)	(78,530)
其他非流動資產	(60,043)	(229,783)
預付設備款增加	(37,270)	(158,477)
收取之股利	179,444	88,196
投資活動之淨現金流入	535,567	2,799,953
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	15,362,300	18,523,038
短期借款減少	(13,996,900)	(17,279,649)
應付短期票券增加	4,208,000	6,020,000
應付短期票券減少	(3,608,000)	(6,050,000)
長期借款增加	7,270,000	6,978,666
長期借款減少	(6,949,834)	(7,048,167)
存入保證金減少	(2,613)	(7,280)
發放現金股利	(411,608)	-
庫藏股票買回成本	(347,969)	(52,515)
非控制權益變動	161,700	-
籌資活動之淨現金流入	1,685,076	1,084,093
匯率變動對現金及約當現金之影響	(54,591)	19,350
本期現金及約當現金增加數	28,868	474,717
期初現金及約當現金餘額	2,423,182	1,581,758
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,452,050	2,056,475

董事長：殷琪



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：洪義乾



會計主管：謝淑美



民國一〇五年及一〇四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

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(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。本公司民國一〇五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一〇五年十一月十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)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。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	理事會發布 之生效日
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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：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

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與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

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動：

1. 國際財務報導準則解釋第二十一號「公課」

政府依法所課徵之款項，若係適用國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」，現行準則對其應認列為負債之時點未提供明確指引，依新解釋之指引，產生公課支付負債之義務事項為法規明定之啟動公課支付之活動。

合併公司預估依該解釋之規定判斷，可能改變判斷負債認列時點，惟尚待進一步分析。

2. 國際會計準則第三十六號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

該準則新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額及認列減損損失者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。合併公司將依該準則增加相關揭露。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017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)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2016.4.12	戶合約之收入」	
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2014.7.24	融工具」	

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)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(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一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四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		
			105.9.30	104.12.31	104.9.30
本公司	大陸工程(股)公司 (以下稱大陸工程公司)	以承包土木建築工程及投資興建房地為主要業務	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 %
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 %
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 %

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		
			105.9.30	104.12.31	104.9.30
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 %
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 %
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 %
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 %
欣達環工公司	北岸環保(股)公司 (以下稱北岸環保公司)(註1)	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 %
欣達環工公司	藍鯨水科技(股)公司 (以下稱藍鯨公司)(註2)	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 %	- %	- %
欣達環工公司	埔頂環保(股)公司 (以下稱埔頂環保公司)(註3)	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 %	- %	- %

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。

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報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該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、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一〇四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
零用金	\$ 19,287	19,815	19,749
銀行存款	2,378,804	2,113,802	1,817,041
約當現金	<u>53,959</u>	<u>289,565</u>	<u>219,685</u>
現金及約當現金	<u>\$ 2,452,050</u>	<u>2,423,182</u>	<u>2,056,475</u>

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(廿四)。

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
流動：			
避險之衍生金融資產	\$ 99,288	189,488	222,644
備供出售之金融資產			
非上市(櫃)股票	3,826,850	3,826,850	3,826,850
備供出售金融資產評價調整	1,633,395	78,467	28,024
備供出售金融資產累計減損	<u>(2,241,496)</u>	<u>(2,241,496)</u>	<u>(2,241,496)</u>
小計	<u>3,218,749</u>	<u>1,663,821</u>	<u>1,613,378</u>
合計	<u>\$ 3,318,037</u>	<u>1,853,309</u>	<u>1,836,022</u>
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	<u>584,457</u>	<u>584,457</u>	<u>740,025</u>
合計	<u>\$ 1,166,620</u>	<u>1,166,620</u>	<u>1,322,188</u>
以成本衡量之金融資產－非流動			
非上市(櫃)股票	<u>\$ 393,700</u>	<u>500</u>	<u>-</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)

- (1)為參與中國信託商業銀行股份有限公司其台北信義區四小段18地號土地所有權持分95%及合建案，合併公司與相關投資人簽立合資協議書，約定由英屬維京群島商子樂開發股份有限公司及合併公司之轉投資公司碩河開發股份有限公司(以下稱碩河開發公司)共同參與。

合併公司為參與本案，和相關投資人與碩河開發公司簽定認股協議書，約定於條件成就時，由合併公司及相關投資人達成買賣條件後，於約定日期前完成認購碩河開發公司之普通股現金增資，合併公司將占碩河開發公司增資後已發行股份之10%。

合併公司於民國一〇四年十二月三十日與相關投資人達成買賣條件，因未來持股降為10%，且依據認股協議書及碩河開發公司公司章程內容，對未來該案相關營運活動合併公司皆無控制力或聯合控制力，故已於民國一〇四年十二月三十日止喪失控制力後轉列為以成本衡量之金融資產。碩河開發公司於民國一〇五年一月十四日以每股10元辦理第一次普通股現金增資450千股，合併公司依認股協議書規定放棄認購，持股比例已實際降為10%，並於民國一〇五年三月四日依持股比例認購碩河開發公司第二次普通股現金增資393,200千元。

- (2)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。
- (3)截至民國一〇五年九月三十日、一〇四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。

於民國一〇五年九月三十日、一〇四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
		105.9.30	104.12.31	104.9.30		
預期外幣負債	外幣存款	\$ 99,402	169,212	193,564	民國一〇四年 ~一〇六年	民國一〇四年 ~一〇六年
預期外幣負債	外幣評價	\$ (114)	7,957	-	民國一〇四年 ~一〇六年	民國一〇四年 ~一〇六年
預期外幣負債	遠匯評價	\$ -	12,319	29,080	民國一〇四年 ~一〇六年	民國一〇四年 ~一〇六年

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日現金流量避險交易並無應認列於損益之避險無效部位。

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

合併公司為要求台灣高速鐵路股份有限公司(以下稱台灣高鐵)支付甲種及丙種特別股(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)之本金、股息、遲延利息等應付款項於102年5月起已陸續提起五件訴訟,分別繫屬於士林地院、高等法院及最高法院。台灣高鐵於104年8月間收回特別股,並於104年9月間提出特別股補償方案以支付累積未付特別股股息,合併公司同意接受台灣高鐵方案。

合併公司於民國一〇四年八月七日收到台灣高鐵支付之約當於特別股股本金額共計3,384,315千元,另於民國一〇五年一月二十日收到特別股補償方案之補償金共計1,312,767千元,並已具狀撤回全部訴訟。

(三)應收帳款

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 347,602	212,227	195,878
應收帳款	7,628,044	8,039,325	7,282,601
其他應收款	769,487	2,047,292	1,977,891
減：備抵呆帳	<u>(136,304)</u>	<u>(136,304)</u>	<u>(1,603,349)</u>
	<u>\$ 8,608,829</u>	<u>10,162,540</u>	<u>7,853,021</u>
流動	\$ 4,796,020	6,399,027	4,101,625
非流動	<u>3,812,809</u>	<u>3,763,513</u>	<u>3,751,396</u>
合計	<u>\$ 8,608,829</u>	<u>10,162,540</u>	<u>7,853,021</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：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
逾期1年以下	\$ 5,685	30,983	254,311
逾期1年以上	<u>39,580</u>	<u>29,295</u>	<u>51,916</u>
	<u>\$ 45,265</u>	<u>60,278</u>	<u>306,227</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四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
105年1月1日餘額	\$ <u>136,304</u>	<u>-</u>
105年9月30日餘額	\$ <u>136,304</u>	<u>-</u>
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>	<u>-</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ 1,603,349</u>	<u>-</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)

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四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。

(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。

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
當期認列為收入之合約收入金額	\$ <u>5,385,320</u>	<u>3,584,827</u>	<u>14,916,903</u>	<u>11,971,536</u>
	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>105.9.30</u>	<u>104.9.30</u>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 87,243,795	86,759,510	82,693,292	82,693,292
加：累計已認列工程總損失	(3,735,938)	(3,051,752)	(1,914,029)	(1,914,029)
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	83,507,857	83,707,758	80,779,263	80,779,263
減：累計工程進度請款金額	81,452,102	82,353,413	77,589,333	77,589,333
因合約工作列報為資產之應收(付)客戶帳款總額	\$ <u>2,055,755</u>	<u>1,354,345</u>	<u>3,189,930</u>	<u>3,189,930</u>
其中：				
應收建造合約款	\$ 3,345,509	2,707,578	4,351,207	4,351,207
應付建造合約款	(1,289,754)	(1,353,233)	(1,161,277)	(1,161,277)
	<u>\$ 2,055,755</u>	<u>1,354,345</u>	<u>3,189,930</u>	<u>3,189,930</u>
累計已收取之預收款	\$ <u>2,896,708</u>	<u>3,575,862</u>	<u>3,601,400</u>	<u>3,601,400</u>
建造合約之工程保留款	\$ <u>2,372,867</u>	<u>2,211,995</u>	<u>2,284,617</u>	<u>2,284,617</u>

(五)存 貨

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
營造業：			
庫存材料	\$ <u>532,401</u>	<u>691,843</u>	<u>611,723</u>
建設業：			
待售房地	1,311,110	1,509,422	1,562,960
營建用地	5,053,613	5,053,613	6,967,246
在建房地	14,721,867	13,293,506	10,931,418
預付土地款	<u>32,089</u>	<u>32,089</u>	<u>32,089</u>
小計	21,118,679	19,888,630	19,493,713
減：備抵跌價損失	(101,213)	(101,880)	(101,880)
	<u>\$ 21,549,867</u>	<u>20,478,593</u>	<u>20,003,556</u>

民國一〇五年及一〇四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689,547千元及3,013,633千元。民國一〇五年及一〇四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667千元及2,482千元。

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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
利息支出總額	\$ 83,278	93,853	253,807	275,824
在建房地之資本化金額	\$ 44,245	40,505	140,377	116,352
資本化利率	1.59%	1.91%	1.72%	1.85%

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四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：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
關聯企業	\$ 3,111,111	3,010,276	3,261,879
合資	(10,795)	(10,095)	(10,600)
	<u>\$ 3,100,316</u>	<u>3,000,181</u>	<u>3,251,279</u>

1.關聯企業

合併公司於民國一〇五年八月十五日支付245,000千元之現金取得泉鼎水務股份有限公司49%之股份。

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		
			105.9.30	104.12.31	104.9.30
New Continental Corp. (NCC)	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 %
泉鼎水務(股)公司(泉鼎公司)	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 %	- %	- %

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

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
流動資產	\$ 6,638,007	5,832,613	8,057,224
非流動資產	979,071	3,456,610	1,067,468
流動負債	(1,677,799)	(2,336,240)	(1,832,151)
非流動負債	(181,404)	(181,347)	(260,705)
淨資產	<u>\$ 5,757,875</u>	<u>6,771,636</u>	<u>7,031,836</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 289,045</u>	<u>642,472</u>	<u>352,998</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 5,468,830</u>	<u>6,129,164</u>	<u>6,678,838</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)

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>3,716,737</u>	<u>3,945,979</u>	<u>11,027,662</u>	<u>10,990,114</u>
本期淨利(損)/綜合損益總額	\$ <u>(12,285)</u>	<u>(22,406)</u>	<u>(21,122)</u>	<u>(4,966)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(616)</u>	<u>(1,124)</u>	<u>(1,060)</u>	<u>(249)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>(11,669)</u>	<u>(21,282)</u>	<u>(20,062)</u>	<u>(4,717)</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ <u>2,958,487</u>	<u>3,072,158</u>	<u>3,010,276</u>	<u>3,146,998</u>
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>(92,376)</u>	<u>189,721</u>	<u>(144,165)</u>	<u>114,881</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ <u>2,866,111</u>	<u>3,261,879</u>	<u>2,866,111</u>	<u>3,261,879</u>

(2)泉鼎公司之彙總性財務資訊

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
流動資產	\$ 500,000	-	-
非流動資產	-	-	-
流動負債	-	-	-
非流動負債	-	-	-
淨資產	\$ <u>500,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>255,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>245,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
營業收入	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期淨利(損)/綜合損益總額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期歸屬於合併公司之投入股本	<u>245,000</u>	<u>-</u>	<u>245,000</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ <u>245,000</u>	<u>-</u>	<u>245,000</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)

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，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
	\$ <u>(23,989)</u>	<u>(22,435)</u>	<u>(23,556)</u>

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利(損)	\$ (4,063)	(14,225)	(836)	(16,264)
其他綜合損益	597	1,247	136	881
綜合損益總額	<u>\$ (3,466)</u>	<u>(12,978)</u>	<u>(700)</u>	<u>(15,383)</u>

3. 擔 保

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，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。

(七)喪失對子公司之控制

請詳附註六(二)說明。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇五年及一〇四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：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>電腦設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國105年1月1日餘額	\$ 1,264,952	555,094	2,426,549	223,654	96,057	188,513	4,754,819
增添	-	-	143,025	21,436	4,686	5,227	174,374
重分類	-	-	122,492	1,716	1,816	7,935	133,959
處分	-	(15,877)	(113,683)	(16,327)	(2,210)	(1,829)	(149,926)
匯率變動之影響	-	-	(87,598)	(2,069)	(1,678)	(3,675)	(95,020)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 1,264,952</u>	<u>539,217</u>	<u>2,490,785</u>	<u>228,410</u>	<u>98,671</u>	<u>196,171</u>	<u>4,818,206</u>
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	<u>\$ 1,264,952</u>	<u>555,094</u>	<u>2,326,238</u>	<u>221,475</u>	<u>89,878</u>	<u>176,591</u>	<u>4,634,228</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)

	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
折舊及減損損失：							
民國105年1月1日餘額	\$ -	170,932	1,417,650	165,315	70,616	152,876	1,977,389
本年度提列折舊	-	10,132	463,482	17,976	9,677	12,145	513,412
本期處分	-	(15,616)	(110,319)	(9,496)	(2,070)	(1,829)	(139,330)
匯率變動之影響	-	-	(57,317)	(1,090)	(1,367)	(2,565)	(62,339)
民國105年9月30日餘額	\$ -	<u>165,448</u>	<u>1,713,496</u>	<u>172,705</u>	<u>76,856</u>	<u>160,627</u>	<u>2,289,132</u>
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	\$ -	<u>167,358</u>	<u>1,335,647</u>	<u>163,227</u>	<u>65,170</u>	<u>147,783</u>	<u>1,879,185</u>
帳面價值：							
民國105年1月1日	\$ <u>1,264,952</u>	<u>384,162</u>	<u>1,008,899</u>	<u>58,339</u>	<u>25,441</u>	<u>35,637</u>	<u>2,777,430</u>
民國105年9月30日	\$ <u>1,264,952</u>	<u>373,769</u>	<u>777,289</u>	<u>55,705</u>	<u>21,815</u>	<u>35,544</u>	<u>2,529,074</u>
民國104年1月1日	\$ <u>1,264,952</u>	<u>398,457</u>	<u>960,325</u>	<u>65,311</u>	<u>21,798</u>	<u>32,084</u>	<u>2,742,927</u>
民國104年9月30日	\$ <u>1,264,952</u>	<u>387,736</u>	<u>990,591</u>	<u>58,248</u>	<u>24,708</u>	<u>28,808</u>	<u>2,755,043</u>

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四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(廿三)。

(九)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國105年1月1日	\$ <u>8,951,003</u>	<u>1,535,854</u>	<u>10,486,857</u>
民國105年9月30日	\$ <u>8,951,003</u>	<u>1,507,775</u>	<u>10,458,778</u>
民國104年1月1日	\$ <u>8,957,076</u>	<u>1,579,205</u>	<u>10,536,281</u>
民國104年9月30日	\$ <u>8,957,076</u>	<u>1,551,018</u>	<u>10,508,094</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(九)。

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四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一〇四年度合併財報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

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)無形資產

合併公司民國一〇五年及一〇四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：

	服務特許權
帳面價值：	
民國105年1月1日	\$ <u>610,366</u>
民國105年9月30日	\$ <u>711,842</u>
民國104年1月1日	\$ <u>448,570</u>
民國104年9月30日	\$ <u>513,864</u>

合併公司無形資產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十)。

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四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。

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
無擔保銀行借款	\$ 2,545,400	960,000	582,500
擔保銀行借款	7,796,829	8,016,829	8,016,829
	\$ <u>10,342,229</u>	<u>8,976,829</u>	<u>8,599,329</u>
尚未使用額度	\$ <u>18,093,043</u>	<u>20,412,185</u>	<u>20,087,053</u>
利率區間	<u>1.05%~2.07%</u>	<u>1.15%~2.28%</u>	<u>1.18%~2.35%</u>

3.借款之發行及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日新增金額分別為15,362,300千元及18,523,038千元及利率分別為1.01%~1.691%及1.37%~2.1797%，到期日分別為民國一〇五年一月至一〇六年八月及民國一〇六年九月至一〇四年七月；償還之金額分別為13,996,900千元及17,279,649千元。

4.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)應付短期票券

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應付商業本票	\$ <u>700,000</u>	<u>100,000</u>	<u>70,000</u>

合併公司應付短期票券於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日新增分別為4,208,000千元及6,020,000千元，利率分別為1.038%~2.038%及1.119%~2.041%，到期日分別為民國一〇五年一月至十一月及民國一〇四年二月至十月；償還金額分別為3,608,000千元及6,050,000千元。

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)

(十三)長期借款

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
無擔保銀行借款	\$ 3,013,600	2,378,250	2,528,700
擔保銀行借款	9,290,498	9,620,332	9,766,332
減：一年內到期部分	(94,834)	(1,267,834)	(953,084)
減：聯貸銀行主辦費	(4,162)	(4,425)	(4,612)
合計	<u>\$ 12,205,102</u>	<u>10,726,323</u>	<u>11,337,336</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,300,000</u>	<u>450,000</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.2987%~2.0613%</u>	<u>1.3884%~2.27%</u>	<u>1.370%~2.3%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日新增金額分別為7,270,000千元及6,978,666千元及利率分別為1.2987%~2.01%及1.37%~2.1797%，到期日分別為民國一〇五年七月至一一〇年八月及民國一〇六年九月至一一四年七月；償還之金額分別為6,949,834千元及7,048,167千元。

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，請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十三)。於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司均無違反借款合同條件。

(十四)負債準備

	保 固	售後服務	合 計
民國105年1月1日餘額	\$ 127,664	254,984	382,648
當期新增之負債準備	62,218	-	62,218
當期使用之負債準備	(15,418)	(1,404)	(16,822)
當期迴轉之負債準備	(9,776)	(96,163)	(105,939)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 164,688</u>	<u>157,417</u>	<u>322,105</u>
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>

合併公司民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十四)。

(十五)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十五)。

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)

(十六)預收款項

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
預收工程款	\$ 2,896,708	3,575,862	3,601,400
預收房地款	3,042,441	2,376,481	2,157,528
其他	55,908	46,982	39,213
合計	<u>\$ 5,995,057</u>	<u>5,999,325</u>	<u>5,798,141</u>

上述預收款項之已簽訂合約總價，請詳附註九。

(十七)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一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
管理費用	\$ <u>4,386</u>	<u>4,674</u>	<u>13,143</u>	<u>14,008</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業成本	\$ 6,110	5,887	18,045	17,970
管理費用	4,224	4,484	12,548	12,246
	<u>\$ 10,334</u>	<u>10,371</u>	<u>30,593</u>	<u>30,216</u>

(十八)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：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ 2,256	1,883	14,511	15,379
土地增值稅	5,573	6,589	24,937	83,102
未分配盈餘加徵10%	9,778	-	91,277	-
調整前期之當期所得稅	13,763	-	13,784	1,890
所得稅費用	<u>\$ 31,370</u>	<u>8,472</u>	<u>144,509</u>	<u>100,371</u>

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

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：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>1,570,670</u>	<u>2,200,915</u>	<u>1,927,556</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>236,703</u>	<u>254,065</u>	<u>254,007</u>
		<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>7.55 %</u>	<u>- %</u>

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。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十九)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
發行股票溢價	\$ 6,397,913	6,631,068	6,864,224
庫藏股票交易	406,518	221,332	-
採權益法認列關聯企業及合資企業 股權淨值之變動數	1,505	-	-
	\$ <u>6,805,936</u>	<u>6,852,400</u>	<u>6,864,224</u>

2.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，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，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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。

(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。

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)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，依原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，得就迴轉部份分派盈餘。民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日，該項特別盈餘公積餘額均為2,493,481千元。

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，自當期損益與前期末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，則自前期末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股東常會決議迴轉特別盈餘公積餘額174,202千元，截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，本公司特別盈餘公積餘額均為2,493,481千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年六月十四日經股東會決議民國一〇四年度盈餘分配案及民國一〇四年五月二十二日經股東常會決議民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	104年度		103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	\$ 0.5	411,608	-	-

3.庫藏股

民國一〇五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買回之庫藏股共計30,000千股，截至民國一〇五年九月三十日已全數註銷。

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。以民國一〇四年九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85,321千股，收買股份金額最高限為9,190,065千元。

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)

4.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105年1月1日	\$ (136,357)	20,275	663,060
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(123,795)	-	-
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(109,457)	-	-
採用權益法之合資之換算差額之份額	136	-	-
避險工具公允價值變動損益	-	(20,389)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	-	1,554,928
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	-	-	229
民國105年9月30日餘額	\$ <u>(369,473)</u>	<u>(114)</u>	<u>2,218,217</u>
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	-	-
採權益法認列之合資之換算差額之份額	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	\$ <u>(49,493)</u>	<u>29,080</u>	<u>768,129</u>

(二十)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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104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>221,491</u>	<u>(127,871)</u>	<u>(153,209)</u>	<u>289,755</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>823,216</u>	<u>882,244</u>	<u>830,570</u>	<u>882,888</u>
	\$ <u>0.27</u>	<u>(0.14)</u>	<u>(0.18)</u>	<u>0.33</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>221,491</u>	<u>(127,871)</u>	<u>(153,209)</u>	<u>289,755</u>
普通股加權平均流通在外股數	823,216	882,244	830,570	882,888
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	-	180	119	180
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>823,216</u>	<u>882,424</u>	<u>830,689</u>	<u>883,068</u>
	\$ <u>0.27</u>	<u>(0.14)</u>	<u>(0.18)</u>	<u>0.33</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)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
工程合約收入	\$ 5,385,320	3,584,827	14,916,903	11,971,536
銷售房地	280,444	186,363	965,418	3,983,403
投資性不動產租金收入	68,593	66,062	201,836	189,969
其他收入	95,103	59,559	329,143	178,685
	<u>\$ 5,829,460</u>	<u>3,896,811</u>	<u>16,413,300</u>	<u>16,323,593</u>

(廿二)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥0.5%為員工酬勞及不高於0.5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日為稅前淨損，故無須估列員工酬勞及董事酬勞。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年度員工及董事酬勞提列金額分別為2,901千元及2,079千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿三)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>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
利息收入				
銀行存款	\$ 3,814	2,311	8,198	5,981
資金融通	3,165	2,200	9,391	9,850
其他	7	121,352	44	121,381
迴轉以前年度估列應付款項	-	-	218,156	-
利益				
股利收入	104,089	-	179,444	88,196
其他	27,236	1,028	31,750	8,105
	<u>\$ 138,311</u>	<u>126,891</u>	<u>446,983</u>	<u>233,513</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)

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>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (19,165)	(30,441)	267	(86,486)
處分投資利益	-	-	-	1,943
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(損失)	18,803	(2)	26,656	9,372
其他	(6,574)	(4,325)	(14,855)	(12,856)
	<u>\$ (6,936)</u>	<u>(182,545)</u>	<u>12,068</u>	<u>(235,804)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
利息費用	\$ 83,278	93,853	253,807	275,824
減：利息資本化	(44,245)	(40,505)	(140,377)	(116,352)
	<u>\$ 39,033</u>	<u>53,348</u>	<u>113,430</u>	<u>159,472</u>

(廿四)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一〇四年度合併財務報告附註六(廿五)。

1.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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
105年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 17,087,327	18,318,186	2,145,591	2,736,892	5,037,408	6,809,210	1,589,085
無擔保銀行借款	5,559,000	5,718,759	2,487,807	753,988	314,363	2,162,601	-
應付短期票券	700,000	700,000	700,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	5,241,678	5,241,678	2,201,415	191,504	1,892,897	53,987	901,875
其他應付款	461,937	461,937	368,612	14,181	9,301	69,830	13
存入保證金	112,355	112,355	-	-	5,255	107,100	-
	<u>\$ 29,162,297</u>	<u>30,552,915</u>	<u>7,903,425</u>	<u>3,696,565</u>	<u>7,259,224</u>	<u>9,202,728</u>	<u>2,490,973</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)

	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
104年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 17,632,736	18,767,130	5,086,174	1,048,859	5,930,965	4,723,966	1,977,166
無擔保銀行借款	3,338,250	3,491,928	1,178,045	125,816	515,036	1,673,031	-
應付短期票券	100,000	100,000	100,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	5,326,603	5,326,603	1,981,642	228,258	933,497	2,162,360	20,846
其他應付款	909,361	909,361	815,607	1,676	19,244	72,731	103
存入保證金	114,968	114,968	228	-	374	48,316	66,050
	<u>\$ 27,421,918</u>	<u>28,709,990</u>	<u>9,161,696</u>	<u>1,404,609</u>	<u>7,399,116</u>	<u>8,680,404</u>	<u>2,064,165</u>
104年9月30日							
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	-
存入保證金	117,482	117,482	-	-	2,777	60,525	54,180
	<u>\$ 26,363,608</u>	<u>27,944,624</u>	<u>4,833,322</u>	<u>4,928,633</u>	<u>2,998,023</u>	<u>12,179,863</u>	<u>3,004,783</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. 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：

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金：台幣	\$ 45,545	31.3600	1,428,294	46,750	32.8250	1,534,558	45,913	32.8700	1,509,156
港幣：澳門幣	68,127	1.0300	275,507	68,356	1.0300	288,460	68,257	1.0300	289,480
港幣：台幣	1,193	4.0440	4,824	27,698	4.2200	116,885	3,645	4.2410	15,457
馬幣：台幣	14,883	7.5732	112,709	14,883	7.6479	113,822	550	65.7400	18,090
歐元：台幣	2,227	35.0800	78,117	1,361	35.8800	48,850	31	36.9200	1,127
金融負債									
貨幣性項目									
美金：盧比	66	66.6596	2,092	1,027	66.8125	33,722	1,027	65.7400	33,768
歐元：盧比	15	74.7521	518	495	73.0307	17,772	495	73.8400	18,287
美金：馬幣	8,536	4.1409	267,673	119	4.2920	3,899	119	4.4015	3,904

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。於民國一〇五年及一〇四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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之稅後淨(損)利將分別增加或減少13,522千元及14,602千元。

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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益267千元及損失86,486千元。

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)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，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之淨(損)利將分別減少或增加180,919千元及361,733千元，主因係合併公司之變動利率借款。

(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	105年1月至9月	104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%	\$ 43,854	29,356
下跌1%	\$ (43,854)	(29,356)

3.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：

	105.9.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
避險之衍生金融資產	\$ 99,288	99,288	-	-	99,288
備供出售金融資產					
國內興櫃股票	3,218,749	3,218,749	-	-	3,218,749
國內非公開發行股票	1,166,620	-	-	1,166,620	1,166,620
小 計	4,385,369	3,218,749	-	1,166,620	4,385,369
放款及應收款					
現金及約當現金	2,452,050	2,452,050	-	-	2,452,050
應收票據及應收帳款	7,839,342	7,839,342	-	-	7,839,342
其他應收款	769,487	769,487	-	-	769,487
小 計	11,060,879	11,060,879	-	-	11,060,879
合 計	\$ 15,545,536	14,378,916	-	1,166,620	15,545,536

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)

		105.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	23,342,165	23,342,165	-	-	23,342,165
應付票據及帳款	5,241,678	5,241,678	-	-	5,241,678
其他應付款	461,937	461,937	-	-	461,937
存入保證金	112,355	112,355	-	-	112,355
小計	<u>29,158,135</u>	<u>29,158,135</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,158,135</u>
合計	<u>\$ 29,158,135</u>	<u>29,158,135</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,158,135</u>
		104.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
避險之衍生金融資產					
	\$ 189,488	189,488	-	-	189,488
備供出售金融資產					
國內興櫃股票	1,663,821	1,663,821	-	-	1,663,821
國內非公開發行股票	1,166,620	-	-	1,166,620	1,166,620
小計	<u>2,830,441</u>	<u>1,663,821</u>	<u>-</u>	<u>1,166,620</u>	<u>2,830,441</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	2,423,182	2,423,182	-	-	2,423,182
應收票據及應收帳款	8,115,248	8,115,248	-	-	8,115,248
其他應收款	2,047,292	2,047,292	-	-	2,047,292
小計	<u>12,585,722</u>	<u>12,585,722</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,585,722</u>
合計	<u>\$ 15,605,651</u>	<u>14,439,031</u>	<u>-</u>	<u>1,166,620</u>	<u>15,605,651</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 21,070,986	21,070,986	-	-	21,070,986
應付票據及帳款	5,326,603	5,326,603	-	-	5,326,603
其他應付款	909,361	909,361	-	-	909,361
存入保證金	114,968	114,968	-	-	114,968
小計	<u>27,421,918</u>	<u>27,421,918</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27,421,918</u>
合計	<u>\$ 27,421,918</u>	<u>27,421,918</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27,421,918</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)

	104.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		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	<u>\$ 13,067,706</u>	<u>11,745,518</u>	<u>-</u>	<u>1,322,188</u>	<u>13,067,706</u>
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
應付票據及帳款	4,549,543	4,549,543	-	-	4,549,543
其他應付款	736,834	736,834	-	-	736,834
存入保證金	117,482	117,482	-	-	117,482
小計	26,363,608	26,363,608	-	-	26,363,608
合計	<u>\$ 26,363,608</u>	<u>26,363,608</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,363,608</u>

(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，於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日公允價值均已依市價調整，於民國一〇五年及一〇四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，於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日帳面價值並無變動。

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)

(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"> • 本益比乘數(105.9.30、104.12.31均為14.13及15.98；104.9.30為16.35) • 缺乏市場流通性折價(105.9.30、104.12.31及104.9.30均為80%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 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
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"> • 長期營收成長率(105.9.30、104.12.31及104.9.30均為0%) • 加權平均資金成本(105.9.30、104.12.31及104.9.30均為5%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低 • 長期營收成長率愈高，公允價值愈高

(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105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%	\$ -	-	72,773	72,773
	無活絡市場之權益工具投資	加權平均資金成本	1%	-	-	579	385
104年9月30日							
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%	-	-	683	454

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。

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)

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者一致。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(廿七)。

(廿七)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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
預付設備款轉列不動產	\$ 8,270	9,131	133,959	43,667
、廠房及設備				

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。

(二)其他關係人交易

1.承攬工程

合併公司於民國一〇五年一月一日至九月三十日承攬其他關係人之工程情形如下：

105年1月至9月	合約總價(未稅)	本期計價金額 (含估列款)	累計計價金額
其他關係人	\$ 19,409	13,455	13,455

合併公司承攬關係人之工程依承攬作業規定，依據工程之預算成本加計合理之利潤管理費收入，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：

	105年1月至9月	104年1月至9月
其他關係人	\$ -	564,110

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。

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.向關係人進貨

合併公司向關係人之進貨金額如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
其他關係人	\$ <u>35,128</u>	<u>16,841</u>	<u>86,970</u>	<u>16,841</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：

	<u>應收關係人款項</u>		
	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
其他關係人	\$ <u>5,715</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>其他應收關係人款項</u>		
	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
其他關係人	\$ 3	-	-
合併公司為合資控制者之合資	<u>19,178</u>	<u>209</u>	<u>5,680</u>
	\$ <u>19,181</u>	<u>209</u>	<u>5,680</u>
	<u>應付關係人款項</u>		
	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
其他關係人	\$ <u>2,489</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>其他應付關係人款項</u>		
	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
其他關係人	\$ <u>212</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

5.租賃

(1)租金收入

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
其他關係人	\$ <u>14</u>	<u>24</u>	<u>43</u>	<u>184</u>

租金係參考鄰近車位租金行情出租，並每月向其他關係人收取租金。

6.對關係人放款

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
合併公司為合資控制者之合資	\$ 112,691	113,803	114,474
關聯企業(註)	-	155,300	-
	\$ <u>112,691</u>	<u>269,103</u>	<u>114,474</u>

註：於民國一〇五年九月三十日，因對該公司已不具有重大影響力，故不視為關聯企業。

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：

	保證項目	105.9.30	104.12.31	104.9.30
合併公司為合資控制者之合資	非工程合約保證	\$ 381,024	398,824	399,371
關聯企業	非工程合約保證	98,000	-	-
		<u>\$ 479,024</u>	<u>398,824</u>	<u>399,371</u>

8.其他

(1)利息收入

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
合併公司為合資控制者之合資	\$ <u>2,182</u>	<u>2,200</u>	<u>6,912</u>	<u>9,850</u>

(2)其他費用

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
其他關係人	\$ <u>3,608</u>	<u>-</u>	<u>12,627</u>	<u>-</u>

(3)財產交易

合併公司於民國一〇五年五月出售運輸設備予其他關係人，總價為363千元，處分資產利益為46千元，截至民國一〇五年九月三十日止，款項已收訖，關於不動產、廠房及設備之更詳細資訊請詳附註六(八)。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>22,932</u>	<u>19,654</u>	<u>82,704</u>	<u>85,445</u>

合併公司提供成本14,893千元之汽車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：

資產名稱	質押擔保標的	105.9.30	104.12.31	104.9.30
存貨	抵押借款	\$ 14,490,265	15,627,757	15,627,745
受限制存款 (帳列其他流動資產項下)	質押定期存款	68,020	69,062	82,028
不動產、廠房及設備	抵押借款及工程保證	681,522	684,057	684,639
投資性不動產淨額	抵押借款及工程保證	9,990,232	10,016,817	10,025,678
無形資產	抵押借款	711,842	610,366	513,864
長期應收款	抵押借款	3,807,683	3,763,513	3,719,232
合計		<u>\$ 29,749,564</u>	<u>30,771,572</u>	<u>30,653,186</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.於民國一〇五年九月三十日、一〇四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：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
預售之房地銷售合約總價	\$ <u>11,210,803</u>	<u>8,800,620</u>	<u>8,196,837</u>
預收款	\$ <u>3,042,441</u>	<u>2,376,481</u>	<u>2,157,528</u>

- 2.於民國一〇五年九月三十日、一〇四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76,472千元、76,472千元及1,976,472千元，已依約支付分別為30,589千元、30,589千元及1,930,589千元。

- 3.於民國一〇五年九月三十日、一〇四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：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
工程合約總價			
— 新台幣	83,923,033	103,861,223	100,201,355
— 盧比	48,834,585	44,222,144	51,369,019
— 港幣	3,698,448	3,620,070	2,732,349
— 澳幣	852,036	831,619	812,430
— 馬幣	381,968	393,391	371,805
累計計價款	81,452,102	82,353,413	77,589,333

- 4.於民國一〇五年九月三十日、一〇四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均為11,151,487千元。

5.服務特許權協議

合併公司已就污水處理服務以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處理設施；
- (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污水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；

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)合併公司可於期限屆滿前三年起提出申請優先續約之權利。

(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
北岸環保(股)公司	淡水地區	新北市政府	污水下水道系統BOT	94年5月至129年5月
埔頂環保(股)公司	埔頂地區	桃園市政府	污水下水道系統BOT	用地交付後起算35年
藍鯨水科技(股)公司	高雄地區	高雄市政府	污水處理廠放流水回收再利用BTO	105年8月至122年8月

6.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 39,032</u>	<u>196,678</u>	<u>289,021</u>

(二)或有負債：

- 1.於民國一〇五年九月三十日、一〇四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47,127,822千元、45,905,890千元及45,230,353千元
- 2.於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司應收承攬廠商之存入保證票據、履約保證函金額總計分別10,204,809千元、9,587,134千元及9,264,923千元。

(三)其他

- 1.於民國一〇五年九月三十日、一〇四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16,060千元、20,749千元及20,749千元，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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：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	105年7月至9月			104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	456,452	131,471	587,923	535,036	153,731	688,767
勞健保費用	15,101	7,250	22,351	16,827	6,260	23,087
退休金費用	15,479	11,912	27,391	21,402	10,147	31,549
其他員工福利費用	66,038	19,914	85,952	63,152	15,603	78,755
折舊費用	241,834	7,023	248,857	52,493	6,969	59,462
攤銷費用	6,249	-	6,249	4,411	-	4,411

功能別 性質別	105年1月至9月			104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	1,134,732	409,003	1,543,735	1,054,114	436,773	1,490,887
勞健保費用	47,206	22,947	70,153	47,579	21,739	69,318
退休金費用	49,666	30,666	80,332	48,774	28,932	77,706
其他員工福利費用	203,720	72,350	276,070	170,323	53,091	223,414
折舊費用	520,162	21,329	541,491	168,365	19,459	187,824
攤銷費用	18,748	-	18,748	13,236	-	13,236

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五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	267,600	250,880	250,880 (註2)	3.1774%~ 3.4983%	2	-	營運週轉	-	-	3,219,753	3,219,753
2	大陸建設 (股)公司	MEGA CAPITAL DEVELOPMENT SDN. BHD	其他應 收款	是	271,772	248,874	112,691	7.85%	2	-	購買土地 及營運週 轉	-	-	5,174,024	5,174,024
2	大陸建設 (股)公司	碩河開發(股)公司	其他應 收款	否	199,400	199,400	194,937	1.90%	2	-	支付開發 案期款	-	-	5,174,024	5,174,024

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。

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)

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：8,049,382千元×40%=3,219,753千元。

對個別對象資金貸與限額：8,049,382千元×40%=3,219,753千元。

(2)大陸建設(股)公司

資金貸與總限額：12,935,060千元×40%=5,174,024千元。

對個別對象資金貸與限額：12,935,060千元×40%=5,174,024千元。

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	85,625,764	616,197	588,188	588,188	-	2.75 %	85,625,764	Y	N	N
0	欣陸投資控股(股)公司	大陸工程(股)公司	2	85,625,764	3,349,420	3,224,054	2,179,789	-	15.06 %	85,625,764	Y	N	N
1	大陸工程(股)公司	互助營造(股)公司	5	24,148,146	11,151,487	11,151,487	11,151,487	-	138.54 %	48,296,292	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	欣建環工(股)公司	2	16,098,764	1,120,000	1,120,000	800,400	-	13.91 %	16,098,764	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	欣建環工(股)公司	2,5	24,148,146	4,851	4,826	4,826	-	0.06 %	48,296,292	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	北岸環保(股)公司	2	16,098,764	200,000	200,000	190,000	-	2.48 %	16,098,764	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	CEC International Corp.(India) Private Limited	2	16,098,764	200,700	188,160	61,329	-	2.34 %	16,098,764	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	CEC International Corp.	2	16,098,764	501,750	470,400	313,600	-	5.84 %	16,098,764	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	CEC International Corp.(India) Private Limited	2,5	24,148,146	5,008,232	4,807,822	4,807,822	-	59.73 %	48,296,292	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	CEC International Malaysia Sdn. Bhd.	2,5	24,148,146	4,250,565	3,892,428	3,892,428	-	48.36 %	48,296,292	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	萬國商業開發(股)公司	2	25,870,120	725,000	725,000	630,000	-	5.60 %	25,870,120	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	萬國商業開發(股)公司	2	25,870,120	750,000	750,000	750,000	-	5.80 %	25,870,120	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	MEGA Capital Development Sdn. Bhd.	6	25,870,120	406,418	381,024	381,024	-	2.95 %	25,870,120	N	N	N
3	萬國商業開發(股)公司	大陸建設(股)公司	4	12,687,700	888,800	-	-	-	- %	12,687,700	N	N	N
3	萬國商業開發(股)公司	大陸建設(股)公司	4,5	12,687,700	1,912,000	1,912,000	1,100,861	-	60.28 %	12,687,700	N	N	N
4	欣建環工(股)公司	大陸工程(股)公司	4.5	8,177,372	3,651,000	3,651,000	3,651,000	-	178.59 %	8,177,372	N	N	N
4	欣建環工(股)公司	藍鯨水科技(股)公司	2,6	8,177,372	800,700	800,700	137,700	-	39.17 %	8,177,372	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										
4	欣達環工(股)公司	永鼎水務(股)公司	6	8,177,372	98,000	98,000	98,000	-	4.79 %	8,177,372	N	N	N

註1：依欣陸投資控股(股)公司之背書保證辦法規定，對外保證之背書保證總額及對單一企業背書保證額度均以不超過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：21,406,441千元×4倍 = 85,625,764千元

對單一企業背書保證之限額：21,406,441千元×4倍 = 85,625,764千元

依大陸工程(股)公司之背書保證辦法規定，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：8,049,382千元×6倍 = 48,296,292千元

對單一企業背書保證之限額：8,049,382千元×3倍 = 24,148,146千元

依大陸工程(股)公司之背書保證辦法規定，非替同業間工程承包合約或保固合約保證之背書保證總額及對單一企業背書保證額度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：8,049,382千元×2倍 = 16,098,764千元

對單一企業背書保證之限額：8,049,382千元×2倍 = 16,098,764千元

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

背書保證最高限額：12,935,060千元×2倍 = 25,870,120千元

對單一企業背書保證之限額：12,935,060千元×2倍 = 25,870,120千元

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：3,171,925千元×4倍 = 12,687,700千元

對單一企業背書保證之限額：3,171,925千元×4倍 = 12,687,700千元

依欣達環工(股)公司之背書保證辦法規定，對外保證之背書保證總額及對單一企業背書保證額度均以不超過該公司淨值之四倍為限，其計算內容明細如下：

背書保證最高限額：2,044,343千元×4倍 = 8,177,372千元

對單一企業背書保證之限額：2,044,343千元×4倍 = 8,177,372千元

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。

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	持股比率	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	79,442,800	1,596,800	1.42 %	20.10	
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	639,301	6.28 %	24.93	
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	525,062	8.45 %	42.84	
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	2,257	6.00 %	7.52	
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 %	-	
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-新字能源開發(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	22,405,297	-	9.00 %	-	

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)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
大陸建設(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	80,694,000	1,621,949	1.44 %	20.10	
大陸建設(股)公司	股票-碩河開發(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	39,370,000	393,700	10.00 %	-	

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

:

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
大陸建設(股)公司	股票-碩河開發(股)公司	以成本衡量之金融資產-非流動	碩河開發(股)公司	-	50,000	500	39,320,000	393,200	-	-	-	-	39,370,000	393,700

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。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
大陸工程(股)公司	大陸建設(股)公司	本公司之聯屬公司	承攬工程	(1,866,953)	(9) %	與一般交易相當	-	-	765,902	18 %	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	1,779,238	82 %	與一般交易相當	-	-	(765,902)	(89) %	

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765,902	2.68	-	-	211,279	-

註：上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	欣陸投資控股(股)公司	大陸工程(股)公司	1	租金支出	9,642	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	9,642	與一般交易相當	0.06 %
		大陸建設(股)公司	3	租金收入	12,389	與一般交易相當	0.08 %
		大陸建設(股)公司	3	營建收入	1,866,953	與一般交易相當	11.37 %
		大陸建設(股)公司	3	應收帳款	765,902	-	1.28 %
		CIMY公司	3	其他應收帳款	252	-	- %
2	大陸建設(股)公司	大陸工程(股)公司	3	營建成本	1,779,238	與一般交易相當	10.84 %
		大陸工程(股)公司	3	租金支出	12,389	與一般交易相當	0.08 %

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	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	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	
		大陸工程(股)公司	3	應付帳款	765,902	-	1.28 %
3	欣達環工(股)公司	北岸環保(股)公司	3	營業收入	99,123	與一般交易相當	0.60 %
		北岸環保(股)公司	3	應收帳款	115,453	-	0.19 %
4	北岸環保(股)公司	欣達環工(股)公司	3	應付帳款	115,453	-	0.19 %
		欣達環工(股)公司	3	營業成本	99,123	與一般交易相當	0.60 %
		富達營造(股)公司	3	應付帳款	58,326	-	0.10 %
		富達營造(股)公司	3	營建成本	72,587	與一般交易相當	0.44 %
5	富達營造(股)公司	北岸環保(股)公司	3	應收帳款	58,326	-	0.10 %
		北岸環保(股)公司	3	營建收入	72,587	與一般交易相當	0.44 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五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 %	8,305,064	(285,589)	(364,543)	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 %	13,102,808	303,453	303,453	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	121,200,000	100.00 %	2,218,429	174,086	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 %	(28,119)	24,907	"	-
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 %	2,582,849	(39,636)	"	-
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 %	(37,153)	(115,032)	"	-
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	32,211,852	80.65 %	2,583,889	31,904	"	-
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 %	(10,795)	(1,858)	"	-
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 %	2,866,111	(19,973)	"	-
New Continental Corp.	Granitte Investments (UK) Limited	英國	投資控股	註2	註2	2	100.00 %	5,835,985	(19,615)	"	-

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	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
欣達環工(股)公司	富達營造(股)公司	台灣	承攬土木工程	49,600	49,600	3,000,000	100.00 %	35,837	1,044	得免揭露	-
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	136,000,000	100.00 %	2,392,058	168,791	"	-
欣達環工(股)公司	藍鯨水科技(股)公司	台灣	污染防治及其他環境衛生業務	168,300	-	16,830,000	51.00 %	166,924	(2,698)	"	-
欣達環工(股)公司	埔頂環保(股)公司	台灣	污染防治及其他環境衛生業務	60,000	-	6,000,000	100.00 %	60,000	-	"	-
欣達環工(股)公司	泉鼎水務(股)公司	台灣	污染防治及其他環境衛生業務	245,000	-	24,500,000	49.00 %	245,000	-	"	-

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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	105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	\$ 5,492,151	337,309	-	-	5,829,460
部門間收入	692,316	-	270,058	(962,374)	-
收入總計	<u>\$ 6,184,467</u>	<u>337,309</u>	<u>270,058</u>	<u>(962,374)</u>	<u>5,829,460</u>
應報導部門損益	<u>\$ 254,004</u>	<u>146,862</u>	<u>245,032</u>	<u>(394,842)</u>	<u>251,056</u>
	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>
	105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	\$ 15,235,486	1,177,814	-	-	16,413,300
部門間收入	2,094,644	-	(61,090)	(2,033,554)	-
收入總計	<u>\$ 17,330,130</u>	<u>1,177,814</u>	<u>(61,090)</u>	<u>(2,033,554)</u>	<u>16,413,300</u>
應報導部門損益	<u>\$ (66,084)</u>	<u>448,329</u>	<u>(129,716)</u>	<u>(290,887)</u>	<u>(38,358)</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1月至9月				合 計
	營造部門	建設事業	投資控股	調整及銷除	
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 12,178,697	4,144,896	-	-	16,323,593
部門間收入	<u>1,485,175</u>	<u>-</u>	<u>377,567</u>	<u>(1,862,742)</u>	<u>-</u>
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>
應報導部門資產					
105年9月30日	<u>\$ 35,064,604</u>	<u>36,038,083</u>	<u>21,470,724</u>	<u>(32,907,292)</u>	<u>59,666,119</u>
104年12月31日	<u>\$ 34,443,437</u>	<u>33,972,202</u>	<u>21,090,574</u>	<u>(31,913,693)</u>	<u>57,592,520</u>
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>