

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六月三十日
(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	8~10
(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	12
(六)重要會計項目之說明	12~33
(七)關係人交易	33~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36~38
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~43
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44
(十四)部門資訊	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, 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六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年一月一日至六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六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六月三十日其資產總額分別為13,725,066千元及13,842,006千元，分別佔合併資產總額之23.38%及23.76%，負債總額分別為5,780,604千元及5,759,263千元，分別佔合併負債總額之15.39%及15.89%；民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日其綜合損益分別為(113,574)千元、93,310千元、88,093千元及181,344千元，分別佔合併綜合損益之20.86%、5.97%、35.82%及7.05%。

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六月三十日採用權益法之投資分別為2,951,157千元及3,074,536千元，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六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(7,046)千元、2,477千元、(789)千元及10,829千元，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

曾四陽



會計師：

簡壽暉



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

民國一〇五年八月十一日

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司
 民國一〇五年六月三十日、民國一〇四年六月三十日及民國一〇三年六月三十日
 合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日、民國一〇四年六月三十日及民國一〇三年六月三十日

單位：新台幣千元

	105.6.30			104.12.31			104.6.30					
	金額	%		金額	%		金額	%				
資產												
流動資產：												
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,587,355	4	2,423,182	4	1,634,209	3	2,100	17	8,976,829	16	10,328,329	18
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	2,435,680	4	1,663,821	3	5,281,936	9	2,110	1	100,000	-	600,000	1
1135 迴險之衍生金融資產-流動(附註六(二))	106,067	-	189,488	-	24,917	-	2,170	9	5,326,603	9	4,423,364	8
1150 應收票據淨額(附註六(三))	270,015	-	212,227	-	169,409	-	2,190	3	1,353,233	2	1,057,952	2
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及七)	4,215,355	7	4,139,508	7	3,505,350	6	2,200	2	1,183,507	2	955,435	2
1190 應收建造合約款(附註六(四))	2,872,871	5	2,707,578	5	3,986,036	7	2,230	3	93,753	-	9,923	-
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	790,367	2	2,047,292	4	589,434	1	2,250	1	361,959	1	382,648	1
1220 本期所得稅負債(附註六(八))	188,965	-	154,342	-	128,207	-	2,310	10	6,069,912	10	5,999,325	10
1320 存貨(附註六(五)及八)	21,235,825	36	20,478,593	36	19,501,095	34	2,320	2	1,267,834	2	652,334	1
1410 預付款項	1,169,218	2	1,275,254	2	1,128,981	2	2,399	-	156,498	-	169,974	-
1470 其他流動資產(附註八)	591,797	1	390,100	1	467,906	1	63	45	24,756,400	42	24,258,633	42
	<u>36,463,515</u>	<u>61</u>	<u>35,681,385</u>	<u>62</u>	<u>36,417,480</u>	<u>63</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	18	10,726,323	19	11,478,015	20
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	393,700	1	500	-	-	-	2,570	-	2,228	-	2,228	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	2,951,157	5	3,000,181	5	3,074,536	5	2,640	1	337,432	1	379,135	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	2,770,787	5	2,777,430	5	2,752,481	5	2,645	-	122,002	-	114,968	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	10,468,138	18	10,486,857	18	10,517,490	18		19	11,180,951	20	11,979,088	21
1780 無形資產(附註六(十)及八)	675,911	1	610,366	1	482,569	1	3,100	64	35,937,351	62	36,237,721	63
1840 遞延所得稅資產(附註六(八)及八)	5,025	-	5,025	-	5,018	-		14	8,532,160	15	8,832,160	15
1900 其他非流動資產	15,497	-	100,643	-	11,174	-	3,200	12	6,852,400	12	6,864,224	12
1932 長期應收款(附註六(三)及八)	3,792,339	7	3,763,513	7	3,667,313	6	3,400	7	5,092,681	9	4,941,933	8
	<u>22,239,174</u>	<u>39</u>	<u>21,911,135</u>	<u>38</u>	<u>21,832,769</u>	<u>37</u>		2	546,978	1	736,359	1
							36XX	35	21,024,219	37	21,374,676	36
								1	603,840	1	630,950	1
								36	21,655,169	38	22,012,528	37
資產總計	<u>\$ 58,702,689</u>	<u>100</u>	<u>57,592,520</u>	<u>100</u>	<u>58,250,249</u>	<u>100</u>		100	57,592,520	100	58,250,249	100
負債及權益總計												
負債：												
長期借款(附註六(十三))	10,519,281	18	10,726,323	19	11,478,015	20		18	10,726,323	19	11,478,015	20
遞延所得稅負債(附註六(八)及七)	2,228	-	2,228	-	2,228	-		-	2,228	-	2,228	-
淨確定福利負債-非流動(附註六(十七))	346,303	1	337,432	1	379,135	1		1	337,432	1	379,135	1
存入保證金	122,002	-	114,968	-	119,710	-		-	114,968	-	119,710	-
	<u>10,989,814</u>	<u>19</u>	<u>11,180,951</u>	<u>20</u>	<u>11,979,088</u>	<u>21</u>		19	11,180,951	20	11,979,088	21
負債總計	<u>37,566,170</u>	<u>64</u>	<u>35,937,351</u>	<u>62</u>	<u>36,237,721</u>	<u>63</u>		64	35,937,351	62	36,237,721	63
歸屬母公司業主之權益(附註六(十九))：												
股本	8,232,160	14	8,532,160	15	8,832,160	15		14	8,532,160	15	8,832,160	15
資本公積	6,805,210	12	6,852,400	12	6,864,224	12		12	6,852,400	12	6,864,224	12
保留盈餘(附註六(十八))	4,300,593	7	5,092,681	9	4,941,933	8		7	5,092,681	9	4,941,933	8
其他權益	1,194,716	2	546,978	1	736,359	1		2	546,978	1	736,359	1
	<u>20,532,679</u>	<u>35</u>	<u>21,024,219</u>	<u>37</u>	<u>21,374,676</u>	<u>36</u>		35	21,024,219	37	21,374,676	36
非控制權益	603,840	1	630,950	1	637,852	1		1	630,950	1	637,852	1
權益總計	<u>21,136,519</u>	<u>36</u>	<u>21,655,169</u>	<u>38</u>	<u>22,012,528</u>	<u>37</u>		36	21,655,169	38	22,012,528	37
負債及權益總計	<u>\$ 58,702,689</u>	<u>100</u>	<u>57,592,520</u>	<u>100</u>	<u>58,250,249</u>	<u>100</u>		100	57,592,520	100	58,250,249	100



會計主管：

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：



董事長：

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四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104年1月至6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	\$ 67,862	1	63,154	1	133,243	1	123,907	1
4511 營建收入	5,072,265	96	4,276,314	98	10,216,557	97	12,183,749	98
4800 其他營業收入	138,045	3	59,611	1	234,040	2	119,126	1
營業收入淨額	5,278,172	100	4,399,079	100	10,583,840	100	12,426,782	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)及(十七))：								
5300 租賃成本	36,992	1	33,709	1	60,968	1	57,426	1
5510 營建成本	5,451,602	103	4,090,658	93	10,405,437	98	11,229,385	90
5800 其他營業成本	25,243	-	5,519	-	49,882	-	10,869	-
營業成本	5,513,837	104	4,129,886	94	10,516,287	99	11,297,680	91
營業毛(損)利	(235,665)	(4)	269,193	6	67,553	1	1,129,102	9
營業費用(附註六(十七)、(廿二)及十二)：								
6100 推銷費用	32,638	1	25,589	1	63,880	1	45,040	-
6200 管理費用	265,034	5	271,425	6	545,577	5	531,686	5
	297,672	6	297,014	7	609,457	6	576,726	5
營業淨(損)利	(533,337)	(10)	(27,821)	(1)	(541,904)	(5)	552,376	4
營業外收入及支出(附註六(廿三))：								
7010 其他收入(附註七)	300,700	6	92,378	2	308,672	3	106,622	1
7020 其他利益及損失	(11,158)	-	(28,379)	(1)	19,004	-	(53,259)	-
7050 財務成本(附註六(五))	(38,884)	(1)	(56,494)	(1)	(74,397)	(1)	(106,124)	(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))	(7,046)	-	2,477	-	(789)	-	10,829	-
	243,612	5	9,982	-	252,490	2	(41,932)	-
7900 稅前(淨損)淨利	(289,725)	(5)	(17,839)	(1)	(289,414)	(3)	510,444	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	105,607	2	13,838	-	113,139	1	91,899	1
本期(淨損)淨利	(395,332)	(7)	(31,677)	(1)	(402,553)	(4)	418,545	3
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	(37,662)	(1)	(70,886)	(2)	(62,526)	-	(73,160)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(120,103)	(2)	1,713,042	39	771,859	7	2,314,938	19
8363 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益	(2,595)	-	(7,917)	-	(17,618)	-	(10,554)	-
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	11,143	-	(38,474)	(1)	(43,234)	-	(79,053)	(1)
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(149,217)	(3)	1,595,765	36	648,481	7	2,152,171	17
本期綜合(損)益總額	\$ (544,549)	(10)	1,564,088	35	245,928	3	2,570,716	20
本期淨(損)利歸屬於：								
母公司業主	\$ (358,572)	(6)	(36,607)	(1)	(374,700)	(4)	417,626	3
非控制權益	(36,760)	(1)	4,930	-	(27,853)	-	919	-
	\$ (395,332)	(7)	(31,677)	(1)	(402,553)	(4)	418,545	3
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (506,892)	(10)	1,560,210	35	273,038	3	2,572,861	20
非控制權益	(37,657)	-	3,878	-	(27,110)	-	(2,145)	-
	\$ (544,549)	(10)	1,564,088	35	245,928	3	2,570,716	20
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)	\$ (0.44)		(0.04)		(0.45)		0.47	
稀釋每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.44)		(0.04)		(0.45)		0.47	

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，未依一般公認會計準則查核
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六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										
	其他權益項目					歸屬於母公司業主					
	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避險工具利益(損失)	庫藏股票	非控制權益	權益總額
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	(174,533)	(1,262,267)	17,924	-	639,997	19,450,832
本期淨利	-	-	-	-	417,626	-	-	-	-	919	418,545
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(149,077)	2,314,866	(10,554)	-	(3,064)	2,152,171
本期綜合損益總額	-	-	-	-	417,626	(149,077)	2,314,866	(10,554)	-	(2,145)	2,570,716
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	-	-	-	-	(9,020)	-	-	-	-	-	(9,020)
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 8,832,160	6,864,224	398,285	2,493,481	2,050,167	(323,610)	1,052,599	7,370	-	637,852	22,012,528
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 8,532,160	6,852,400	398,285	2,493,481	2,200,915	(136,357)	663,060	20,275	-	630,950	21,655,169
本期淨損	-	-	-	-	(374,700)	-	-	-	-	(27,853)	(402,553)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(106,566)	771,922	(17,618)	-	743	648,481
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(374,700)	(106,566)	771,922	(17,618)	-	(27,110)	245,928
提列法定盈餘公積	-	-	57,279	-	(57,279)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(411,608)	-	-	-	-	-	(411,608)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	779	-	-	(5,780)	-	-	-	-	-	(5,001)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(347,969)	-	(347,969)
庫藏股註銷	(300,000)	(47,969)	-	-	-	-	-	-	347,969	-	-
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 8,232,160	6,805,210	455,564	2,493,481	1,351,548	(242,923)	1,434,982	2,657	-	603,840	21,136,519



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (289,414)	510,444
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	292,634	128,362
攤銷費用	12,499	8,825
利息費用	74,397	106,124
利息收入	(10,647)	(11,348)
股利收入	(75,355)	(88,196)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	789	(10,829)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(7,853)	(9,374)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(帳列營建成本減項)	(7,018)	(1,392)
處分投資利益	-	(1,943)
保固準備(沖轉數)提列	(6,624)	6,096
迴轉以前年度估列應付款項利益	(218,156)	-
收益費損項目合計	54,666	126,325
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	(57,788)	(20,287)
應收帳款	(101,575)	116,848
應收建造合約款	(215,877)	(256,134)
其他應收款	64,220	58,881
存貨增加	(861,886)	344,409
預付款項	84,582	(224,429)
其他流動資產	(204,633)	(240,346)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,292,957)	(221,058)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	315,681	29,647
應付建造合約款	691,934	(343,654)
其他應付款項	(522,474)	(280,016)
負債準備	(14,065)	(4,779)
預收款項	280,975	(2,515,543)
其他流動負債	(9,544)	52,700
淨確定福利負債	(1,229)	(4,417)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	741,278	(3,066,062)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(551,679)	(3,287,120)
調整項目合計	(497,013)	(3,160,795)
營運產生之現金流出	(786,427)	(2,650,351)
收取之利息	9,040	9,438
支付之利息	(178,311)	(184,263)
支付之所得稅	(69,150)	(110,024)
營業活動之淨現金流出	(1,024,848)	(2,935,200)

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六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產之價款	-	14,330
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	(598,716)	(18,292)
處分避險之衍生金融資產	664,518	7,124
取得不動產、廠房及設備	(168,629)	(130,412)
處分不動產、廠房及設備	21,525	16,086
其他應收款增加	(83,477)	-
其他應收款減少	1,312,767	-
取得無形資產	(78,044)	(42,824)
其他非流動資產	(28,874)	(145,698)
預付設備款增加	(41,521)	(33,379)
收取之股利	36,769	88,196
投資活動之淨現金流入(出)	643,118	(244,869)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	10,006,900	15,035,410
短期借款減少	(9,083,000)	(12,062,897)
應付短期票券增加	2,008,000	5,050,000
應付短期票券減少	(1,476,000)	(4,550,000)
長期借款增加	3,850,000	6,149,412
長期借款減少	(4,389,917)	(6,354,917)
存入保證金增加(減少)	7,034	(5,052)
庫藏股票買回成本	(347,969)	-
籌資活動之淨現金流入	575,048	3,261,956
匯率變動對現金及約當現金之影響	(29,145)	(29,436)
本期現金及約當現金增加數	164,173	52,451
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	\$ 2,587,355	1,634,209

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，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六月三十日

(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六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八月十一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 2016.4.12	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	<p>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。</p> <p>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。</p>
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	<p>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：</p> <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。
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。

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、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		
			105.6.30	104.12.31	104.6.30
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 %
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建築工程	100.00 %	100.00 %	100.00 %
大陸工程公司	CEC International Malaysia Sdn Bhd. (以下稱CIMY公司)	承包土木建築工程	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)	從事淡水地區污水下水道系統工程之設計、規劃、興建及營運	100.00 %	100.00 %	100.00 %

註：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。

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)

(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。

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

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
零用金	\$ 19,072	19,815	19,952
銀行存款	2,568,283	2,113,802	1,614,257
約當現金	-	289,565	-
現金及約當現金	<u>\$ 2,587,355</u>	<u>2,423,182</u>	<u>1,634,209</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)。

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)金融資產

1.明細如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
流動：			
避險之衍生金融資產	\$ 106,067	189,488	24,917
備供出售之金融資產			
非上市(櫃)股票	3,826,850	3,826,850	7,211,165
備供出售金融資產評價調整	850,326	78,467	312,267
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>2,435,680</u>	<u>1,663,821</u>	<u>5,281,936</u>
合計	<u>\$ 2,541,747</u>	<u>1,853,309</u>	<u>5,306,853</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			
備供出售金融資產			
非上市(櫃)股票	<u>\$ 393,700</u>	<u>500</u>	<u>-</u>

(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。

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)截至民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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。

於民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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
		105.6.30	104.12.31	104.6.30		
預期外幣負債	外幣存款	\$ <u>105,597</u>	<u>169,213</u>	<u>18,516</u>	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	\$ <u>-</u>	<u>7,956</u>	<u>-</u>	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	\$ <u>470</u>	<u>12,319</u>	<u>6,401</u>	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六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。

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。

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)

(三)應收帳款

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 270,015	212,227	169,409
應收帳款	8,143,998	8,039,325	7,315,378
其他應收款	790,367	2,047,292	589,434
減：備抵呆帳	<u>(136,304)</u>	<u>(136,304)</u>	<u>(142,715)</u>
	<u>\$ 9,068,076</u>	<u>10,162,540</u>	<u>7,931,506</u>
流動	\$ 5,275,737	6,399,027	4,264,193
非流動	<u>3,792,339</u>	<u>3,763,513</u>	<u>3,667,313</u>
合計	<u>\$ 9,068,076</u>	<u>10,162,540</u>	<u>7,931,506</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>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
逾期1年以下	\$ 9,108	30,983	6,023
逾期1年以上	<u>39,307</u>	<u>29,295</u>	<u>48,809</u>
	<u>\$ 48,415</u>	<u>60,278</u>	<u>54,832</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>
105年1月1日餘額	\$ <u>136,304</u>	<u>-</u>
105年6月30日餘額	\$ <u>136,304</u>	<u>-</u>
104年1月1日餘額	\$ <u>142,715</u>	<u>-</u>
104年6月30日餘額	\$ <u>142,715</u>	<u>-</u>

截至民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
當期認列為收入之合約收入金額\$	<u>4,610,899</u>	<u>4,216,057</u>	<u>9,531,583</u>	<u>8,386,709</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>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 92,554,041	86,759,510	80,836,138
加：累計已認列工程總損失	<u>(3,590,484)</u>	<u>(3,051,752)</u>	<u>(1,653,597)</u>
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	88,963,557	83,707,758	79,182,541
減：累計工程進度請款金額	<u>88,107,468</u>	<u>82,353,413</u>	<u>76,254,457</u>
因合約工作列報為資產之應收(付)客戶帳款總額	<u>\$ 856,089</u>	<u>1,354,345</u>	<u>2,928,084</u>
其中：			
應收建造合約款	\$ 2,872,871	2,707,578	3,986,036
應付建造合約款	<u>(2,016,782)</u>	<u>(1,353,233)</u>	<u>(1,057,952)</u>
	<u>\$ 856,089</u>	<u>1,354,345</u>	<u>2,928,084</u>
累計已收取之預收款	<u>\$ 3,176,145</u>	<u>3,575,862</u>	<u>3,499,391</u>
建造合約之工程保留款	<u>\$ 2,334,387</u>	<u>2,211,995</u>	<u>2,306,188</u>

(五)存 貨

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
營造業：			
庫存材料	\$ 676,098	691,843	471,537
建設業：			
待售房地	1,343,311	1,509,422	1,626,527
營建用地	5,053,613	5,053,613	6,967,246
在建房地	14,232,594	13,293,506	10,507,390
預付土地款	<u>32,089</u>	<u>32,089</u>	<u>32,090</u>
小計	20,661,607	19,888,630	19,133,253
減：備抵跌價損失	<u>(101,880)</u>	<u>(101,880)</u>	<u>(103,695)</u>
	<u>\$ 21,235,825</u>	<u>20,478,593</u>	<u>19,501,095</u>

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為548,791千元及3,068,211千元。民國一〇四年一月一日至六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為667千元。

合併公司之利息資本化情形如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
利息支出總額	\$ 85,354	94,459	170,529	181,971
在建房地之資本化金額	<u>\$ 46,470</u>	<u>37,965</u>	<u>96,132</u>	<u>75,847</u>
資本化利率	<u>1.75%</u>	<u>1.82%</u>	<u>1.78%</u>	<u>1.82%</u>

截至民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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。

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)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：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
關聯企業	\$ 2,958,487	3,010,276	3,072,158
合資	<u>(7,330)</u>	<u>(10,095)</u>	<u>2,378</u>
	<u>\$ 2,951,157</u>	<u>3,000,181</u>	<u>3,074,536</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		
			<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
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：

NCC公司之彙總性財務資訊

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
流動資產	\$ 7,076,925	5,832,613	7,920,173
非流動資產	1,007,637	3,456,610	993,740
流動負債	(1,529,445)	(2,336,240)	(2,045,393)
非流動負債	<u>(189,630)</u>	<u>(181,347)</u>	<u>(245,960)</u>
淨資產	<u>\$ 6,365,487</u>	<u>6,771,636</u>	<u>6,622,560</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 319,547</u>	<u>642,472</u>	<u>332,453</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 6,045,940</u>	<u>6,129,164</u>	<u>6,290,107</u>

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
營業收入	\$ <u>3,943,932</u>	<u>3,910,030</u>	<u>7,310,925</u>	<u>7,036,439</u>
本期淨利(損)/綜合損益總額	\$ <u>(8,069)</u>	<u>(5,241)</u>	<u>(8,837)</u>	<u>15,542</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(405)</u>	<u>(64)</u>	<u>(444)</u>	<u>780</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>(7,664)</u>	<u>(5,177)</u>	<u>(8,393)</u>	<u>14,762</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4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 2,957,674	3,115,336	3,010,276	3,146,998
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	813	(43,178)	(51,789)	(74,840)
期末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>2,958,487</u>	<u>3,072,158</u>

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>105.6.30</u> \$ <u>(16,289)</u>	<u>104.12.31</u> <u>(22,435)</u>	<u>104.6.30</u> <u>5,285</u>
---------------------	---------------------------------------	-------------------------------------	---------------------------------

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利(損)	\$ (3,528)	(1,487)	3,227	(2,039)
其他綜合損益	24	(67)	(461)	(366)
綜合損益總額	<u>\$ (3,504)</u>	<u>(1,554)</u>	<u>2,766</u>	<u>(2,405)</u>

3. 擔 保

截至民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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。

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)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六月三十日不動產、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	-	-	143,449	16,001	4,273	4,906	168,629
重分類	-	-	115,362	1,733	1,809	6,785	125,689
處分	-	(15,877)	(50,338)	(8,144)	(777)	(1,344)	(76,480)
匯率變動之影響	-	-	(53,198)	(649)	(922)	(2,120)	(56,889)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 1,264,952</u>	<u>539,217</u>	<u>2,581,824</u>	<u>232,595</u>	<u>100,440</u>	<u>196,740</u>	<u>4,915,768</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	-	-	107,187	10,866	8,717	3,642	130,412
重分類	-	-	31,877	-	412	2,247	34,536
處分	-	-	(45,099)	(4,630)	(1,016)	(2,664)	(53,409)
匯率變動之影響	-	-	(71,144)	(1,895)	(1,383)	(2,447)	(76,869)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 1,264,952</u>	<u>555,094</u>	<u>2,249,886</u>	<u>219,909</u>	<u>87,738</u>	<u>174,232</u>	<u>4,551,811</u>
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	-	7,000	238,869	12,348	6,861	8,837	273,915
本期處分	-	(15,616)	(46,973)	(5,116)	(777)	(1,344)	(69,826)
匯率變動之影響	-	-	(33,842)	(501)	(722)	(1,432)	(36,497)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>162,316</u>	<u>1,575,704</u>	<u>172,046</u>	<u>75,978</u>	<u>158,937</u>	<u>2,144,981</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	-	7,147	79,739	11,881	3,617	7,187	109,571
本期處分	-	-	(41,082)	(3,330)	(1,013)	(2,664)	(48,089)
匯率變動之影響	-	-	(34,120)	(777)	193	(1,662)	(36,366)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>163,784</u>	<u>1,271,277</u>	<u>158,031</u>	<u>62,007</u>	<u>144,231</u>	<u>1,799,330</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6月30日	<u>\$ 1,264,952</u>	<u>376,901</u>	<u>1,006,120</u>	<u>60,549</u>	<u>24,462</u>	<u>37,803</u>	<u>2,770,787</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6月30日	<u>\$ 1,264,952</u>	<u>391,310</u>	<u>978,609</u>	<u>61,878</u>	<u>25,731</u>	<u>30,001</u>	<u>2,752,481</u>

截至民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六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)。

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)投資性不動產

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
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6月30日	\$ <u>8,951,003</u>	<u>1,517,135</u>	<u>10,468,138</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6月30日	\$ <u>8,957,076</u>	<u>1,560,414</u>	<u>10,517,490</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六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)。

截至民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六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。

(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六月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>服務特許權</u>
帳面價值：	
民國105年1月1日	\$ <u>610,366</u>
民國105年6月30日	\$ <u>675,911</u>
民國104年1月1日	\$ <u>448,570</u>
民國104年6月30日	\$ <u>482,569</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六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)。

截至民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六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：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,783,900	960,000	2,471,500
擔保銀行借款	<u>8,116,829</u>	<u>8,016,829</u>	<u>7,856,829</u>
	\$ <u>9,900,729</u>	<u>8,976,829</u>	<u>10,328,329</u>
尚未使用額度	\$ <u>18,489,214</u>	<u>20,412,185</u>	<u>18,836,584</u>
利率區間	<u>1.078%~2.14%</u>	<u>1.15%~2.28%</u>	<u>1.17%~2.35%</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. 借款之發行及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日新增金額分別為10,006,900千元及15,035,410千元及利率分別為1.078%~1.6913%及1.18%~2.35%，到期日分別為民國一〇五年一月至一〇六年五月及民國一〇四年一月至一〇九年二月；償還之金額分別為9,083,000千元及12,062,897千元。

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。

(十二) 應付短期票券

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
應付商業本票	\$ <u>632,000</u>	<u>100,000</u>	<u>600,000</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六月三十日新增分別為2,008,000千元及5,050,000千元，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七月及民國一〇四年二月至七月；償還金額分別為1,476,000千元及4,550,000千元。

(十三) 長期借款

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 2,822,750	2,378,250	2,808,600
擔保銀行借款	8,630,415	9,620,332	9,326,249
減：一年內到期部分	(929,834)	(1,267,834)	(652,334)
減：聯貸銀行主辦費	(4,050)	(4,425)	(4,500)
合計	\$ <u>10,519,281</u>	<u>10,726,323</u>	<u>11,478,015</u>
尚未使用額度	\$ <u>200,000</u>	<u>450,000</u>	<u>500,000</u>
利率區間	<u>1.3328%~2.2%</u>	<u>1.3884%~2.27%</u>	<u>1.4496%~2.32%</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六月三十日新增金額分別為3,850,000千元及6,149,412千元及利率分別為1.3328%~1.5909%及1.4496%~2.1797%，到期日分別為民國一〇五年七月至一一〇年六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4,389,917千元及6,354,917千元。

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)。於民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司均無違反借款合同條件。

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)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	-	391	391
當期使用之負債準備	(14,065)	-	(14,065)
當期迴轉之負債準備	(7,015)	-	(7,015)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 106,584</u>	<u>255,375</u>	<u>361,959</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	58,553	-	58,553
當期使用之負債準備	(3,192)	(1,587)	(4,779)
當期迴轉之負債準備	-	(52,457)	(52,457)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 198,661</u>	<u>358,554</u>	<u>557,215</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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六月三十日間，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)。

(十六)預收款項

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
預收工程款	\$ 3,176,145	3,575,862	3,499,391
預收房地款	2,850,082	2,376,481	1,961,956
其他	43,685	46,982	39,218
合計	<u>\$ 6,069,912</u>	<u>5,999,325</u>	<u>5,500,565</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：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
管理費用	<u>\$ 4,383</u>	<u>4,672</u>	<u>8,757</u>	<u>9,334</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. 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4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
營業成本	\$ 6,023	5,980	11,935	12,083
管理費用	4,203	(110)	8,324	7,762
	<u>\$ 10,226</u>	<u>5,870</u>	<u>20,259</u>	<u>19,845</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4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ 10,636	11,948	12,255	13,496
土地增值稅	13,451	-	19,364	76,513
未分配盈餘加徵10%	81,499	-	81,499	-
調整前期之當期所得稅	21	1,890	21	1,890
所得稅費用	<u>\$ 105,607</u>	<u>13,838</u>	<u>113,139</u>	<u>91,899</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。

3. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,351,548</u>	<u>2,200,915</u>	<u>2,050,167</u>
	<u>\$ 255,473</u>	<u>254,065</u>	<u>245,340</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度(實際)</u>	
	<u>7.78 %</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六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：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
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	779	-	-
	<u>\$ 6,805,210</u>	<u>6,852,400</u>	<u>6,864,224</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.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。

(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。民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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，截至民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，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	-	-

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.庫藏股

民國一〇五年一月一日至六月三十日，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，截至民國一〇五年六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。

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	(63,269)	-	-
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(42,836)	-	-
採用權益法之合資之換算差額之份額	(461)	-	-
避險工具公允價值變動損益	-	(17,618)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	-	771,859
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	-	-	63
民國105年6月30日餘額	\$ <u>(242,923)</u>	<u>2,657</u>	<u>1,434,982</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	(70,096)	-	-
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(78,615)	-	-
採權益法認列之合資之換算差額之份額	(366)	-	-
避險工具公允價值變動損益	-	(10,554)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	-	2,314,938
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	-	-	(72)
民國104年6月30日餘額	\$ <u>(323,610)</u>	<u>7,370</u>	<u>1,052,599</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)

(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4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6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	\$ (358,572)	(36,607)	(374,700)	417,626
普通股加權平均流通在外股數	823,216	883,216	834,307	883,216
	\$ (0.44)	(0.04)	(0.45)	0.47
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)	\$ (358,572)	(36,607)	(374,700)	417,626
普通股加權平均流通在外股數	823,216	883,216	834,307	883,216
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	-	112	119	112
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)	823,216	883,328	834,426	883,328
	\$ (0.44)	(0.04)	(0.45)	0.47

(廿一)收入

合併公司之收入明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
工程合約收入	\$ 4,610,899	4,216,057	9,531,583	8,386,709
銷售房地	461,366	60,257	684,974	3,797,040
投資性不動產租金收入	67,862	63,154	133,243	123,907
其他收入	138,045	59,611	234,040	119,126
	\$ 5,278,172	4,399,079	10,583,840	12,426,782

(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四月一日至六月三十日及一月一日至六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。

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)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4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
利息收入				
銀行存款	\$ 2,841	2,044	4,384	3,670
資金融通	3,101	3,691	6,226	7,650
其他	12	8	37	28
迴轉以前年度估列應付款項	218,156	-	218,156	-
利益				
股利收入	75,355	88,196	75,355	88,196
其 他	1,235	(1,561)	4,514	7,078
	<u>\$ 300,700</u>	<u>92,378</u>	<u>308,672</u>	<u>106,622</u>

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4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
外幣兌換損益	\$ (6,542)	(35,553)	19,432	(56,045)
處分投資損益	-	1,943	-	1,943
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	(126)	9,339	7,853	9,374
其他	(4,490)	(4,108)	(8,281)	(8,531)
	<u>\$ (11,158)</u>	<u>(28,379)</u>	<u>19,004</u>	<u>(53,259)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
利息費用	\$ 85,354	94,459	170,529	181,971
減：利息資本化	(46,470)	(37,965)	(96,132)	(75,847)
	<u>\$ 38,884</u>	<u>56,494</u>	<u>74,397</u>	<u>106,124</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)。

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. 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
105年6月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 16,743,194	17,747,199	2,141,982	3,934,308	3,373,381	6,736,078	1,561,450
無擔保銀行借款	4,606,650	4,695,034	1,956,453	418,527	309,111	2,010,943	-
應付短期票券	632,000	632,000	632,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	5,377,472	5,377,472	1,977,621	485,255	1,874,286	1,019,273	21,037
其他應付款	910,767	910,767	742,077	82,284	9,517	76,625	264
存入保證金	122,002	122,002	-	-	5,019	116,983	-
	<u>\$ 28,392,085</u>	<u>29,484,474</u>	<u>7,450,133</u>	<u>4,920,374</u>	<u>5,571,314</u>	<u>9,959,902</u>	<u>1,582,751</u>
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6月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 17,178,578	18,318,217	2,327,074	3,216,678	2,102,946	8,356,590	2,314,929
無擔保銀行借款	5,280,100	5,124,496	2,383,633	845,326	313,985	1,581,552	-
應付短期票券	600,000	600,000	600,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	4,423,364	4,423,364	1,648,042	163,263	459,952	1,558,520	593,587
其他應付款	761,288	761,288	710,817	5,553	1,181	43,737	-
存入保證金	119,710	119,710	-	-	2,449	117,261	-
	<u>\$ 28,363,040</u>	<u>29,347,075</u>	<u>7,669,566</u>	<u>4,230,820</u>	<u>2,880,513</u>	<u>11,657,660</u>	<u>2,908,516</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：

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	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	\$ 50,191	32.275	1,619,918	46,750	32.8250	1,534,558	44,040	30.86	1,359,078
港幣：澳門幣	63	1.03	262	68,356	1.0300	288,460	68,356	1.03	272,055
港幣：台幣	811	4.159	3,372	27,698	4.2200	116,885	250	3.98	996
馬幣：台幣	-	-	-	14,883	7.6479	113,822	-	-	-
金融負債									
貨幣性項目									
美金：馬幣	8,437	4.0339	272,296	119	4.2920	3,899	119	3.7715	3,665
美金：盧比	106	67.6200	3,434	1,027	66.8125	33,722	1,027	63.7603	31,703
歐元：盧比	5	75.1938	169	495	73.0307	17,772	495	71.1983	17,068

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六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六月三十日之稅後淨(損)利將分別增加或減少11,186千元及13,111千元。

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六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益19,432千元及損失56,045千元。

(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，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加134,483千元及225,339千元，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6月	104年1月至6月
	其他綜合損 益稅後金額	其他綜合損 益稅後金額
上漲1%	\$ <u>36,023</u>	\$ <u>66,041</u>
下跌1%	\$ <u>(36,023)</u>	\$ <u>(66,041)</u>

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：

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)

	104.6.30				
	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	\$ 24,917	24,917	-	-	24,917
備供出售金融資產					
國內興櫃股票	5,281,936	5,281,936	-	-	5,281,936
國內非公開發行股票	1,322,188	-	-	1,322,188	1,322,188
小計	6,604,124	5,281,936	-	1,322,188	6,604,124
放款及應收款					
現金及約當現金	1,634,209	1,634,209	-	-	1,634,209
應收票據及應收帳款	7,342,072	7,342,072	-	-	7,342,072
其他應收款	589,434	589,434	-	-	589,434
小計	9,565,715	9,565,715	-	-	9,565,715
合計	<u>\$ 16,194,756</u>	<u>14,872,568</u>	<u>-</u>	<u>1,322,188</u>	<u>16,194,756</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	23,058,678	23,058,678	-	-	23,058,678
應付票據及應付帳款	4,423,364	4,423,364	-	-	4,423,364
其他應付款	761,288	761,288	-	-	761,288
存入保證金	119,710	119,710	-	-	119,710
小計	28,363,040	28,363,040	-	-	28,363,040
合計	<u>\$ 28,363,040</u>	<u>28,363,040</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28,363,040</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六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六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六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(105.6.30、104.12.31均為14.13及15.98；104.6.30為16.35) 缺乏市場流通性折價(105.6.30、104.12.31及104.6.30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(105.6.30、104.12.31及104.6.30均為0%) 加權平均資金成本(105.6.30、104.12.31及104.6.30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6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6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：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
預付設備款轉列不動產	\$ <u>640</u>	<u>2,504</u>	\$ <u>125,689</u>	<u>34,536</u>
、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六月三十日承攬其他關係人之工程情形如下：

<u>105年1月至6月</u>	<u>合約總價(未稅)</u>	<u>本期計價金額</u> (含估列款)	<u>累計計價金額</u>
其他關係人	\$ <u>17,250</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>564,110</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。

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

民國一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日合併公司向其他關係人進貨金額分別為22,853千元及47,223千元。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		
	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他關係人	\$ 1,420	-	-
	其他應收關係人款項		
	105.6.30	104.12.31	104.6.30
合併公司為合資控制者之合資	\$ 17,105	209	2,381
	應付關係人款項		
	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他關係人	\$ 1,056	-	-
	其他應付關係人款項		
	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他關係人	\$ 3,498	-	-

5.租賃

(1)租金收入

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
其他關係人	\$ 15	-	29	160

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。

6.對關係人放款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
合併公司為合資控制者之合資	\$ 119,057	113,803	125,426
關聯企業(註)	-	155,300	-
	\$ 119,057	269,103	125,426

註：於民國一〇五年六月三十日，因對該公司已不具有重大影響力，故不視為關聯企業。

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。

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.背書保證

合併公司為關係人保證情形如下：

	保證項目	105.6.30	104.12.31	104.6.30
合併公司為 合資控制者 之合資	非工程合約保證	\$ <u>392,141</u>	<u>398,824</u>	<u>-</u>

8.其他

(1)利息收入

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
合併公司為 合資控制者 之合資	\$ <u>2,330</u>	<u>3,691</u>	<u>4,730</u>	<u>7,650</u>

(2)其他費用

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
其他關係人	\$ <u>3,460</u>	<u>-</u>	<u>7,051</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，截至民國一〇五年六月三十日止，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4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
短期員工福利	\$ <u>21,388</u>	<u>23,509</u>	<u>59,772</u>	<u>65,791</u>

合併公司提供成本14,175千元之汽車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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
存貨	抵押借款	\$ 15,627,768	15,627,757	15,627,662
受限制存款 (帳列其他流動資產項下)	質押定期存款	67,930	69,062	88,854
不動產、廠房及設備	抵押借款及工程保證	682,151	684,057	685,410
投資性不動產淨額	抵押借款及工程保證	9,999,094	10,016,817	10,034,540
無形資產	抵押借款	675,911	610,366	482,569
長期應收款	抵押借款	3,731,448	3,763,513	3,628,338
合計		\$ <u>30,784,302</u>	<u>30,771,572</u>	<u>30,547,373</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.於民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
預售之房地銷售合約總價	\$ <u>10,430,732</u>	<u>8,800,620</u>	<u>8,154,537</u>
預收款	\$ <u>2,850,082</u>	<u>2,376,481</u>	<u>1,961,956</u>

- 2.於民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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.於民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
工程合約總價			
—新台幣	82,681,398	103,861,223	99,189,928
—盧比	48,760,041	44,222,144	48,015,741
—港幣	3,698,448	3,620,070	2,703,183
—澳幣	852,036	831,619	812,430
—馬幣	3,194,018	393,391	371,805
累計計價款	88,107,468	82,353,413	76,254,457

- 4.於民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六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。

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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
已開立未使用之信用狀	\$ 39,032	196,678	348,219

(二)或有負債：

1.於民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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25,330,452千元、24,996,009千元及24,291,363千元

2.於民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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8,264,409千元、7,995,737千元及7,771,624千元。

(三)其他

1.於民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六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。

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：無。

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4月至6月			104年4月至6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	332,807	134,198	467,005	236,667	141,044	377,711
勞健保費用	17,680	8,437	26,117	13,030	7,917	20,947
退休金費用	14,869	9,306	24,175	13,066	5,506	18,572
其他員工福利費用	64,051	29,361	93,412	49,123	16,303	65,426
折舊費用	70,786	5,134	75,920	45,991	6,134	52,125
攤銷費用	6,250	-	6,250	4,413	-	4,413

功 能 別 性 質 別	105年1月至6月			104年1月至6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	678,280	277,532	955,812	519,078	283,042	802,120
勞健保費用	32,105	15,697	47,802	30,752	15,479	46,231
退休金費用	34,187	18,754	52,941	27,372	18,785	46,157
其他員工福利費用	137,682	52,436	190,118	107,171	37,488	144,659
折舊費用	278,328	14,306	292,634	115,872	12,490	128,362
攤銷費用	12,499	-	12,499	8,825	-	8,825

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

民國一〇五年一月一日至六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	258,200	258,200(註2)	2.8627%~3.1929%	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	262,932	119,057	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。

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	82,130,716	616,197	596,816	596,816	-	2.91%	82,130,716	Y	N	N
0	欣陸投資控股(股)公司	大陸工程(股)公司	2	82,130,716	3,349,420	3,271,258	2,229,802	-	15.93%	82,130,716	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	欣達環工(股)公司	2	16,098,764	1,020,000	1,020,000	416,133	-	12.67%	16,098,764	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	欣達環工(股)公司	2,5	24,148,146	4,851	4,851	4,851	-	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	140,000	-	2.48%	16,098,764	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. (India) Private Limited	2	16,098,764	200,700	193,650	63,118	-	2.41 %	16,098,764	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	CEC International Corp.	2	16,098,764	501,750	484,125	322,750	-	6.01 %	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	4,852,571	4,852,571	-	60.29 %	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	4,112,306	4,112,306	-	51.09 %	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	392,141	392,141	-	3.03 %	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	888,800	-	1,015,200	28.02 %	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	欣達環工(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

註1：欣陸投資控股(股)公司之背書保證辦法規定，對外保證之背書保證總額及對單一企業背書保證額度均以不超過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：20,532,679千元×4倍 = 82,130,716千元

對單一企業背書保證之限額：20,532,679千元×4倍 = 82,130,716千元

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：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)公司背書保證辦法規定，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。

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. 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	1,208,325	1.42 %	15.21	
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	80,694,000	1,227,355	1.44 %	15.21	
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	(1,229,699)	(12) %	與一般交易相當	-	-	845,359	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	1,171,830	82 %	與一般交易相當	-	-	(845,359)	(90) %	

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。

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)

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845,359	1.67	-		266,661	-

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：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	6,428	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	6,428	與一般交易相當	0.06 %
		大陸建設(股)公司	3	租金收入	8,199	與一般交易相當	0.08 %
		大陸建設(股)公司	3	營建收入	1,229,699	與一般交易相當	11.62 %
		大陸建設(股)公司	3	應收帳款	845,359	-	1.44 %
		CIMV公司	3	其他應收帳款	271,487	-	0.46 %
2	大陸建設(股)公司	大陸工程(股)公司	3	營建成本	1,171,830	與一般交易相當	11.07 %
		大陸工程(股)公司	3	租金支出	8,199	與一般交易相當	0.08 %
		大陸工程(股)公司	3	應付帳款	845,359	-	1.44 %
3	欣達環工(股)公司	北岸環保(股)公司	3	營業收入	78,661	與一般交易相當	0.74 %
		北岸環保(股)公司	3	應收帳款	107,819	-	0.18 %
4	北岸環保(股)公司	欣達環工(股)公司	3	應付帳款	107,819	-	0.18 %
		欣達環工(股)公司	3	營業成本	78,661	與一般交易相當	0.74 %
		富達營造(股)公司	3	應付帳款	47,035	-	0.08 %
		富達營造(股)公司	3	營建成本	53,444	與一般交易相當	0.50 %
5	富達營造(股)公司	北岸環保(股)公司	3	應收帳款	47,035	-	0.08 %
		北岸環保(股)公司	3	營建收入	53,444	與一般交易相當	0.50 %

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：

民國一〇五年一月一日至六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 %	7,903,644	(453,681)	(506,583)	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 %	12,581,900	175,435	175,435	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 %	2,161,186	116,843	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 %	(24,778)	28,991	"	-
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 %	2,673,959	(27,797)	"	-
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 %	(32,596)	(106,317)	"	-
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	29,620,094	80.65 %	2,575,006	20,890	"	-
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 %	(7,330)	7,171	"	-
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 %	2,958,487	(8,833)	"	-
New Continental Corp.	Granitte Investments (UK) Limited	英國	投資控股	註2	註2	2	100.00 %	6,025,498	(8,482)	"	-
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 %	37,642	2,849	"	-
欣達環工(股)公 司	北岸環保(股) 公司	台灣	污染防制 及其他環 境衛生業 務	1,112,000	1,112,000	136,000,000	100.00 %	2,334,247	110,980	"	-

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：

	105年4月至6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	\$ 4,718,042	560,130	-	-	5,278,172
部門間收入	802,319	-	(335,232)	(467,087)	-
收入總計	<u>\$ 5,520,361</u>	<u>560,130</u>	<u>(335,232)</u>	<u>(467,087)</u>	<u>5,278,172</u>
應報導部門損益	<u>\$ (543,676)</u>	<u>288,890</u>	<u>(358,620)</u>	<u>323,681</u>	<u>(289,725)</u>
	104年4月至6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	\$ 4,286,154	112,925	-	-	4,399,079
部門間收入	556,409	-	(4,783)	(551,626)	-
收入總計	<u>\$ 4,842,563</u>	<u>112,925</u>	<u>(4,783)</u>	<u>(551,626)</u>	<u>4,399,079</u>
應報導部門損益	<u>\$ 160,938</u>	<u>(30,595)</u>	<u>(34,935)</u>	<u>(113,247)</u>	<u>(17,839)</u>
	105年1月至6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	\$ 9,743,335	840,505	-	-	10,583,840
部門間收入	1,402,328	-	(331,148)	(1,071,180)	-
收入總計	<u>\$ 11,145,663</u>	<u>840,505</u>	<u>(331,148)</u>	<u>(1,071,180)</u>	<u>10,583,840</u>
應報導部門損益	<u>\$ (320,088)</u>	<u>301,467</u>	<u>(374,748)</u>	<u>103,955</u>	<u>(289,414)</u>
	104年1月至6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	\$ 8,523,806	3,902,976	-	-	12,426,782
部門間收入	951,974	-	479,284	(1,431,258)	-
收入總計	<u>\$ 9,475,780</u>	<u>3,902,976</u>	<u>479,284</u>	<u>(1,431,258)</u>	<u>12,426,782</u>
應報導部門損益	<u>\$ 209,528</u>	<u>597,733</u>	<u>419,298</u>	<u>(716,115)</u>	<u>510,444</u>
應報導部門資產					
105年6月30日	<u>\$ 34,757,391</u>	<u>35,266,461</u>	<u>21,042,089</u>	<u>(32,363,252)</u>	<u>58,702,689</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6月30日	<u>\$ 34,990,726</u>	<u>33,982,152</u>	<u>21,472,914</u>	<u>(32,195,543)</u>	<u>58,250,249</u>