

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

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日
(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	11～13
(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	13～35
(七)關係人交易	35～37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37～39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40～44
2.轉投資事業相關資訊	44～45
3.大陸投資資訊	45
(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 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一〇六年及一〇五年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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合併財務季報告為依據，民國一〇六年及一〇五年三月三十一日其資產總額分別為14,322,624千元及13,787,263千元，分別佔合併資產總額之24.37%及23.39%，負債總額分別為6,202,101千元及5,730,952千元，分別佔合併負債總額之17.35%及15.55%；民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為(47,288)千元及201,667千元，分別佔合併綜合損益之(22.54)%及25.51%。

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一〇六年及一〇五年三月三十一日採用權益法之投資分別為2,942,333千元及2,953,849千元，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(10,534)千元及6,257千元，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並發布生效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：

黃明陽
簡壽聰

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
民國一〇六年五月十二日

~3~

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日備後附註，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

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	106.3.31			105.12.31			105.3.31			105.12.31			105.3.31		
	金額	%		金額	%		金額	%		金額	%		金額	%	
資產															
流動資產：															
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,456,681	4		2,549,134	4		2,539,710	4		2100 短期借款(附註六(十))	8,681,829	15	8,681,829	15	9,220,229
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	2,785,872	5		2,946,517	5		2,555,783	4		2110 應付短期票券(附註六(十一))	-	-	200,000	-	310,000
1135 應收票據淨額(附註六(三))	99,698	-		64,631	-		154,546	-		2170 應付票據及帳款(附註七)	5,546,578	10	5,768,888	10	5,764,141
1150 應收帳款淨額(附註六(三)及七)	223,552	-		383,088	1		317,637	1		2190 應付建造合約款(附註六(四))	1,276,329	2	1,103,970	2	1,718,347
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及七)	4,119,101	7		4,348,501	7		4,426,753	8		2200 其他應付款(附註七)	457,014	1	657,812	1	806,833
1190 應收建造合約款(附註六(四))	2,846,523	5		3,097,306	5		3,159,383	5		2230 本期所得稅負債(附註六(十七))	122,131	-	111,613	-	12,059
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	808,857	1		793,988	1		712,862	1		2250 負債準備-流動(附註六(十三))	268,716	-	320,431	1	368,743
1220 本期所得稅資產(附註六(十七))	211,953	-		185,231	-		174,672	-		2310 預收款項(附註六(四)及(十五))	5,202,180	9	5,243,459	9	6,045,283
1320 存貨(附註六(五)及八)	21,435,221	37		21,032,762	36		20,978,913	36		2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二))	146,216	-	166,216	-	1,442,834
1410 預付款項	1,190,001	2		1,155,404	2		1,214,134	2		2399 其他流動負債-其他	149,479	-	150,499	-	175,193
1470 其他流動資產(附註八)	390,252	1		455,386	1		487,368	1			21,868,472	37	22,404,717	38	25,863,662
	36,567,711	62		37,011,948	62		36,721,761	62		非流動負債：					44
非流動資產：										長期借款(附註六(十二))	13,460,187	23	13,691,307	23	10,519,444
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	1,309,885	2		1,309,885	2		1,166,620	2		遞延所得稅負債(附註六(十七))	14,596	-	14,596	-	2,228
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	393,700	1		393,700	1		393,700	1		淨確定福利負債-非流動(附註六(十六))	297,183	1	297,942	1	343,184
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	2,942,333	5		3,124,144	5		2,953,849	5		存入保證金	112,471	-	113,133	-	117,488
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	2,412,984	4		2,473,568	4		2,851,710	5			13,884,437	24	14,116,978	24	10,982,344
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	10,440,058	18		10,449,418	18		10,477,497	18		負債總計	35,752,909	61	36,521,695	62	36,846,006
1780 無形資產(附註六(九)及八)	775,348	1		739,838	1		642,165	1		歸屬母公司業主之權益(附註六(十八))：					
1840 遞延所得稅資產(附註六(十七))	5,028	-		5,028	-		5,025	-		股本	8,232,160	14	8,232,160	14	8,532,160
1900 其他非流動資產	21,758	-		18,143	-		3,494	-		資本公積	6,807,069	12	6,804,431	11	6,854,189
1932 長期應收款(附註六(三)及八)	3,912,240	7		3,817,459	7		3,729,650	6		保留盈餘(附註六(十六))	5,489,759	9	5,201,941	9	5,076,553
	22,213,334	38		22,331,183	38		22,223,710	38		其他權益	1,733,868	3	1,821,189	3	1,343,035
										庫藏股票	-	-	-	-	(347,969)
											22,262,856	38	22,059,721	37	21,457,968
										非控制權益	765,280	1	761,715	1	641,497
										權益總計	23,028,136	39	22,821,436	38	22,099,465
資產總計	\$ 58,781,045	100		59,343,131	100		58,945,471	100		負債及權益總計	\$ 58,781,045	100	59,343,131	100	58,945,471

董事長：殷琪

經理人：洪義乾

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：謝淑美

~4~

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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		106年1月至3月		105年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(四)、(二十)及七)：				
4300	租賃收入	\$ 60,964	1	65,381	1
4511	營建收入	5,547,438	96	5,144,292	97
4800	其他營業收入	191,173	3	95,995	2
	營業收入淨額	5,799,575	100	5,305,668	100
5000	營業成本(附註六(五)、(十六)及(廿一))：				
5300	租賃成本	20,904	-	23,976	-
5510	營建成本	5,309,037	92	4,953,835	93
5800	其他營業成本	95,083	2	24,639	1
5800	營業成本	5,425,024	94	5,002,450	94
	營業毛利	374,551	6	303,218	6
	營業費用(附註六(十六)、(十八)、(廿一)及十二)：				
6100	推銷費用	10,670	-	31,242	1
6200	管理費用	258,622	4	280,543	5
		269,292	4	311,785	6
	營業淨利(損)	105,259	2	(8,567)	-
	營業外收入及支出(附註六(廿二))：				
7010	其他收入(附註七)	12,251	-	7,972	-
7020	其他利益及損失	244,604	4	30,162	1
7050	財務成本(附註六(五))	(41,678)	(1)	(35,513)	(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))	(10,534)	-	6,257	-
		204,643	3	8,878	-
7900	稅前淨利	309,902	5	311	-
7950	減：所得稅費用(附註六(十七))	13,637	-	7,532	-
	本期淨利(淨損)	296,265	5	(7,221)	-
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	(46,849)	(1)	(24,864)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	132,900	2	891,962	17
8363	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損失	(3,262)	-	(15,024)	-
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(169,247)	(3)	(54,377)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(86,458)	(2)	797,697	16
	本期綜合損益總額	\$ 209,807	3	\$ 790,476	16
	本期淨利(損)歸屬於：				
	母公司業主	\$ 293,563	5	(16,128)	-
	非控制權益	2,702	-	8,907	-
		\$ 296,265	5	(7,221)	-
	綜合損益總額歸屬於：				
	母公司業主	\$ 206,242	3	779,929	16
	非控制權益	3,565	-	10,547	-
		\$ 209,807	3	\$ 790,476	16
	每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十九))				
	基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.36		(0.02)	
	稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.36		(0.02)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：殷琪



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日起至三月三十一日

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				
	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額	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
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 8,532,160	6,852,400	398,285	2,493,481	2,200,915	(136,357)	20,275	-	630,950	21,655,169
本期淨損	-	-	-	-	(16,128)	-	-	-	8,907	(7,221)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(80,691)	(15,024)	-	1,640	797,697
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(16,128)	(80,691)	(15,024)	-	10,547	790,476
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	1,789	-	-	-	-	-	-	-	1,789
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(347,969)	-	(347,969)
民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ 8,532,160	6,854,189	398,285	2,493,481	2,184,787	(217,048)	5,251	(347,969)	641,497	22,099,465
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 8,232,160	6,804,431	455,564	2,493,481	2,252,896	(265,567)	(1,750)	-	761,715	22,821,436
本期淨利	-	-	-	-	293,563	-	-	-	2,702	296,265
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(217,284)	(3,262)	-	863	(86,458)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	293,563	(217,284)	(3,262)	-	3,565	209,807
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	2,638	-	-	(5,745)	-	-	-	-	(3,107)
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 8,232,160	6,807,069	455,564	2,493,481	2,540,714	(482,851)	(5,012)	-	765,280	23,028,136

董事長：殷琪

經理人：洪義乾

(請詳閱後附合併財務季報附註)

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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月	105年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 309,902	311
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	52,900	216,714
攤銷費用	7,899	6,249
利息費用	41,678	35,513
利息收入	(6,531)	(4,693)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	10,534	(6,257)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(3,403)	(7,979)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(帳列營建成本減項)	(753)	(144)
處分投資利益	(271,179)	-
保固準備(沖轉數)提列	(51,528)	392
收益費損項目合計	(220,383)	239,795
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	159,537	(105,412)
應收帳款	172,482	(235,100)
應收建造合約款	155,210	(344,128)
其他應收款	28,694	40,067
存貨	(376,100)	(455,250)
預付款項	(57,180)	94,709
其他流動資產	60,859	(91,983)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	143,502	(1,097,097)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(85,520)	320,194
應付建造合約款	197,553	301,788
其他應付款項	(189,503)	(369,152)
負債準備	(187)	(14,297)
預收款項	18,285	9,873
其他流動負債	(770)	17,237
淨確定福利負債	(1,511)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(61,653)	265,643
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	81,849	(831,454)
調整項目合計	(138,534)	(591,659)
營運產生之現金流出	171,368	(591,348)
收取之利息	6,513	3,239
支付之利息	(90,540)	(85,483)
支付之所得稅	(32,292)	(27,802)
營業活動之淨現金流出	55,049	(701,394)

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)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	106年1月至3月	105年1月至3月
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產之價款	564,724	-
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	(239,885)	(439,820)
處分避險之衍生金融資產	201,556	459,738
取得採用權益法之投資	(1,077)	-
取得不動產、廠房及設備	(7,182)	(152,709)
處分不動產、廠房及設備	14,405	8,358
其他應收款增加	(55,426)	-
其他應收款減少	-	1,303,925
取得無形資產	(43,409)	(38,048)
其他非流動資產	(94,655)	33,863
預付設備款增加	(3,775)	(27,997)
投資活動之淨現金流入	335,276	754,110
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,818,000	2,748,900
短期借款減少	(1,800,000)	(2,505,500)
應付短期票券增加	1,320,000	910,000
應付短期票券減少	(1,520,000)	(700,000)
長期借款增加	2,001,000	2,050,000
長期借款減少	(2,233,108)	(2,075,667)
存入保證金減少	(662)	-
存入保證金增加	-	2,520
庫藏股票買回成本	-	(347,969)
籌資活動之淨現金流(出)入	(414,770)	82,284
匯率變動對現金及約當現金之影響	(68,008)	(18,472)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(92,453)	116,528
期初現金及約當現金餘額	2,549,134	2,423,182
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,456,681	2,539,710

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



民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，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

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日

(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。本公司民國一〇六年三月三十一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一〇六年五月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之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編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	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
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

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
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對合併財務季報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第三十六號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

該準則新增當個別資產或現金產生單位已於當期認列或迴轉減損損失，且可回收金額係基於公允價值減處分成本者，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。合併公司已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之準則及解釋。截至本合併財務季報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018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40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

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	戶合約之收入」	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。
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：
2014.7.24	融工具」	• 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。

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」	新準則將租賃之會計處理修正如下： • 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」)及金管會認可並發布生效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並發布生效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一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五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一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財務報告之子公司

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		
			106.3.31	105.12.31	105.3.31
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		
			106.3.31	105.12.31	105.3.31
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 (以下稱藍鯨水科技公司)(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 %	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 %	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)負債準備

首次適用國際財務報導解釋第21號「公課」，依其規定將公課支付負債於法規明定啟動公課支付之活動發生時認列。

(四)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。

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)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一〇五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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
零用金	\$ 20,220	20,045	19,340
銀行存款	2,331,498	2,491,142	2,520,370
約當現金	<u>104,963</u>	<u>37,947</u>	<u>-</u>
現金及約當現金	<u><u>\$ 2,456,681</u></u>	<u><u>2,549,134</u></u>	<u><u>2,539,710</u></u>

1. 上列現金及約當現金並無提供擔保之情事。

2. 已質押之定期存款業已轉列其他流動資產項下，請詳附註八。

3. 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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
流動：			
避險之衍生金融資產	\$ <u>99,698</u>	<u>64,631</u>	<u>154,546</u>
備供出售之金融資產			
上市(櫃)股票	3,118,231	3,826,850	3,826,850
備供出售金融資產評價調整	1,494,062	1,361,163	970,429
備供出售金融資產累計減損	<u>(1,826,421)</u>	<u>(2,241,496)</u>	<u>(2,241,496)</u>
小計	<u>2,785,872</u>	<u>2,946,517</u>	<u>2,555,783</u>
合計	<u><u>\$ 2,885,570</u></u>	<u><u>3,011,148</u></u>	<u><u>2,710,329</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)

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
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	727,722	727,722	584,457
合 計	<u>\$ 1,309,885</u>	<u>1,309,885</u>	<u>1,166,620</u>
備供出售金融資產			
以成本衡量之金融資產			
非上市(櫃)股票	<u>\$ 393,700</u>	<u>393,700</u>	<u>393,700</u>

(1)為參與台北信義區四小段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無控制力或聯合控制力，故由採用權益法之投資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辦理現金增資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)民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.避險之衍生金融商品

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。

於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，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
		106.3.31	105.12.31	105.3.31		
預期外幣負債	外幣存款	<u>\$ 120,624</u>	<u>82,295</u>	<u>149,295</u>	民國一〇五年 ~一〇六年	民國一〇五年 ~一〇六年
預期外幣負債	外幣評價	<u>\$ (20,926)</u>	<u>(17,664)</u>	<u>5,251</u>	民國一〇五年 ~一〇六年	民國一〇五年 ~一〇六年

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)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一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民國一〇二年五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。台灣高鐵於民國一〇四年八月間收回特別股，並於民國一〇四年九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1,312,766千元，並已具狀撤回全部訴訟。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ 223,552	383,088	317,637
應收帳款	8,125,130	8,261,113	8,292,707
其他應收款	808,857	793,988	712,862
減：備抵呆帳	(93,789)	(95,153)	(136,304)
	<u>\$ 9,063,750</u>	<u>9,343,036</u>	<u>9,186,902</u>
流動	\$ 5,151,510	5,525,577	5,457,252
非流動	3,912,240	3,817,459	3,729,650
合計	<u>\$ 9,063,750</u>	<u>9,343,036</u>	<u>9,186,902</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：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
逾期1年以下	\$ 11,681	23,019	11,094
逾期1年以上	36,768	33,226	32,272
	<u>\$ 48,449</u>	<u>56,245</u>	<u>43,366</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之應收票據、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
106年1月1日餘額	\$ 95,153	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,364)	-
106年3月31日餘額	<u>\$ 93,789</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)

	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	\$ 136,304	-
105年3月31日餘額	<u>\$ 136,304</u>	<u>-</u>

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，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衡量合約之完成程度，當估計合約總成本很有可能超過合約總收入時，立即將預期損失認列為成本。

	106年1月至3月	105年1月至3月	
當期認列為收入之合約收入金額	<u>\$ 5,175,865</u>	<u>4,920,684</u>	
	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 97,373,932	93,297,296	88,646,006
加：累計已認列工程總損失	<u>(3,250,331)</u>	<u>(3,785,220)</u>	<u>(3,206,160)</u>
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	94,123,601	89,512,076	85,439,846
減：累計工程進度請款金額	<u>92,553,407</u>	<u>87,518,740</u>	<u>83,998,810</u>
因合約工作列報為資產之應收(付)客戶帳款總額	<u>\$ 1,570,194</u>	<u>1,993,336</u>	<u>1,441,036</u>
其中：			
應收建造合約款	\$ 2,846,523	3,097,306	3,159,383
應付建造合約款	<u>(1,276,329)</u>	<u>(1,103,970)</u>	<u>(1,718,347)</u>
	<u>\$ 1,570,194</u>	<u>1,993,336</u>	<u>1,441,036</u>
累計已收取之預收款	<u>\$ 2,555,433</u>	<u>2,877,180</u>	<u>3,436,283</u>
建造合約之工程保留款	<u>\$ 3,038,770</u>	<u>2,333,798</u>	<u>2,111,386</u>

(五)存 貨

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
營造業：			
庫存材料	\$ 485,748	556,996	820,280
建設業：			
待售房地	1,682,901	1,710,071	1,456,099
營建用地	-	5,053,613	5,053,613
在建房地	19,335,436	13,781,206	13,718,712
預付土地款	<u>32,349</u>	<u>32,089</u>	<u>32,089</u>
小計	21,050,686	20,576,979	20,260,513
減：備抵跌價損失	<u>(101,213)</u>	<u>(101,213)</u>	<u>(101,880)</u>
	<u>\$ 21,435,221</u>	<u>21,032,762</u>	<u>20,978,913</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)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為315,625千元及182,117千元。

合併公司之利息資本化情形如下：

	106年1月至3月	105年1月至3月
利息支出總額	\$ 87,741	85,175
在建房地之資本化金額	\$ 46,063	49,662
資本化利率	1.65%	1.81%

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，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

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業	\$ 2,966,777	3,145,695	2,957,674
合資	(24,444)	(21,551)	(3,825)
	<u>\$ 2,942,333</u>	<u>3,124,144</u>	<u>2,953,849</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%之股權。

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		
			106.3.31	105.12.31	105.3.31
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(泉鼎水務公司)	特許公司，主要業務為污水下水道系統工程之設計、規劃、興建及營運	台灣	49 %	49 %	- %

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，並為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

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
流動資產	\$ 5,528,891	3,633,801	7,579,792
非流動資產	992,042	4,247,744	1,022,890
流動負債	(1,209,102)	(1,527,167)	(1,778,994)
非流動負債	(28,793)	(9,159)	(184,549)
淨資產	\$ <u>5,283,038</u>	<u>6,345,219</u>	<u>6,639,139</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>265,210</u>	<u>445,082</u>	<u>333,284</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>5,017,828</u>	<u>5,900,137</u>	<u>6,305,855</u>

	106年1月至3月	105年1月至3月
營業收入	\$ <u>2,197,555</u>	<u>3,368,051</u>
本期淨損/綜合損益總額	\$ <u>(41,289)</u>	<u>(768)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(2,073)</u>	<u>(39)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>(39,216)</u>	<u>(729)</u>

	106年1月至3月	105年1月至3月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 2,902,227	3,010,276
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(178,244)	(52,602)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ <u>2,723,983</u>	<u>2,957,674</u>

(2)泉鼎水務公司之彙總性財務資訊

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
流動資產	\$ 495,233	499,681	-
非流動資產	2,526	-	-
流動負債	(2,263)	(2,807)	-
非流動負債	-	-	-
淨資產	\$ <u>495,496</u>	<u>496,874</u>	<u>-</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>242,794</u>	<u>243,468</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>252,702</u>	<u>253,406</u>	<u>-</u>

	106年1月至3月	105年1月至3月
營業收入	\$ <u>2,526</u>	<u>-</u>
繼續營業單位本期淨損/綜合損益總額	\$ <u>(1,376)</u>	<u>-</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(674)</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>(702)</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)

	106年1月至3月	105年1月至3月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 243,468	-
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(674)	-
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>\$ 242,794</u>	<u>-</u>

2. 合 資

合併公司於民國一〇三年九月取得合資投資標的Mega Capital Development SDN. BHD.(下稱MEGA)45%之股權，另於民國一〇六年三月以馬幣150千元(折合台幣1,077千元)再取得10%之股權，其總持股比例合計為55%，惟相關行政程序尚在進行中，故仍為合資型態。

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，該等財務資訊為合併財務報表中所包含之金額：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ (44,443)</u>	<u>(47,894)</u>	<u>(8,499)</u>
	106年1月至3月	105年1月至3月	
歸屬於合併公司之份額：			
本期淨利	\$ 549	6,755	
其他綜合損益	1,226	(485)	
綜合損益總額	<u>\$ 1,775</u>	<u>6,270</u>	

3. 擔 保

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，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)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日不動產、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106年1月1日餘額	\$ 1,264,952	539,217	2,479,287	228,895	100,326	199,299	4,811,976
增添	-	-	2,501	4,145	77	459	7,182
重分類	-	-	25	-	-	7	32
處分	-	-	(38,927)	(2,753)	(748)	(598)	(43,026)
匯率變動之影響	-	-	(35,557)	(2,351)	(844)	(1,970)	(40,722)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 1,264,952</u>	<u>539,217</u>	<u>2,407,329</u>	<u>227,936</u>	<u>98,811</u>	<u>197,197</u>	<u>4,735,442</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
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	-	-	142,610	5,632	1,120	3,347	152,709
重分類	-	-	115,077	1,744	1,661	6,567	125,049
處分	-	-	(24,618)	(1,669)	(782)	(787)	(27,856)
匯率變動之影響	-	-	(16,526)	8,239	(230)	(822)	(9,339)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 1,264,952</u>	<u>555,094</u>	<u>2,643,092</u>	<u>237,600</u>	<u>97,826</u>	<u>196,818</u>	<u>4,995,382</u>
折舊及減損損失：							
民國106年1月1日餘額	\$ -	168,581	1,751,665	176,312	78,783	163,067	2,338,408
本年度提列折舊	-	3,132	30,214	4,733	2,754	2,707	43,540
本期處分	-	-	(28,976)	(2,455)	(748)	(598)	(32,777)
匯率變動之影響	-	-	(23,573)	(943)	(734)	(1,463)	(26,713)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>171,713</u>	<u>1,729,330</u>	<u>177,647</u>	<u>80,055</u>	<u>163,713</u>	<u>2,322,458</u>
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	-	3,573	188,485	6,079	4,003	5,214	207,354
本期處分	-	-	(24,618)	(1,434)	(782)	(787)	(27,621)
匯率變動之影響	-	-	(12,647)	(86)	(157)	(560)	(13,450)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>174,505</u>	<u>1,568,870</u>	<u>169,874</u>	<u>73,680</u>	<u>156,743</u>	<u>2,143,672</u>
帳面價值：							
民國106年1月1日	\$ 1,264,952	370,636	727,622	52,583	21,543	36,232	2,473,568
民國106年3月31日	<u>\$ 1,264,952</u>	<u>367,504</u>	<u>677,999</u>	<u>50,289</u>	<u>18,756</u>	<u>33,484</u>	<u>2,412,984</u>
民國105年1月1日	\$ 1,264,952	384,162	1,008,899	58,339	25,441	35,637	2,777,430
民國105年3月31日	<u>\$ 1,264,952</u>	<u>380,589</u>	<u>1,074,222</u>	<u>67,726</u>	<u>24,146</u>	<u>40,075</u>	<u>2,851,710</u>

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

處分損益請詳附註六(廿二)。

(八)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106年1月1日	\$ 8,951,003	1,498,415	10,449,418
民國106年3月31日	<u>\$ 8,951,003</u>	<u>1,489,055</u>	<u>10,440,058</u>
民國105年1月1日	\$ 8,951,003	1,535,854	10,486,857
民國105年3月31日	<u>\$ 8,951,003</u>	<u>1,526,494</u>	<u>10,477,497</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一〇五年度合併財務報告附註六(九)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇五年度合併財務報告附註六(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)

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一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。

(九)無形資產

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

帳面價值：	服務特許權
民國106年1月1日	\$ <u>739,838</u>
民國106年3月31日	\$ <u>775,348</u>
民國105年1月1日	\$ <u>610,366</u>
民國105年3月31日	\$ <u>642,165</u>

合併公司無形資產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一〇五年度合併財務報告附註六(十)。

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一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)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
無擔保銀行借款	\$ 553,000	965,000	1,103,400
擔保銀行借款	<u>8,146,829</u>	<u>7,716,829</u>	<u>8,116,829</u>
	<u>\$ 8,699,829</u>	<u>8,681,829</u>	<u>9,220,229</u>
尚未使用額度	<u>\$ 18,484,897</u>	<u>18,778,261</u>	<u>19,710,027</u>
利率區間	<u>1.12%~2.12%</u>	<u>1.05%~1.6913%</u>	<u>1.165%~2.21%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日新增金額分別為1,818,000千元及2,748,900千元及利率分別為1.05%~2.12%及1.18%~1.6913%，到期日分別為民國一〇六年三月至一〇七年三月及民國一〇五年一月至一〇六年二月；償還之金額分別為1,800,000千元及2,505,500千元。

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。

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)

(十一)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
應付商業本票	\$ -	200,000	310,000

合併公司應付短期票券於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日新增分別為1,320,000千元及910,000千元，利率分別為1.038%~1.358%及1.089%~2.038%，到期日分別為民國一〇六年一月至三月及民國一〇五年二月至四月；償還金額分別為1,520,000千元及700,000千元。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
無擔保銀行借款	\$ 3,564,300	3,542,500	2,521,850
擔保銀行借款	10,045,890	10,318,998	9,444,665
減：一年內到期部分	(146,216)	(166,216)	(1,442,834)
減：聯貸銀行主辦費	(3,787)	(3,975)	(4,237)
合 計	\$ 13,460,187	13,691,307	10,519,444
尚未使用額度	\$ 1,490,000	1,300,000	400,000
利率區間	1.3068%~2.5793%	1.2987%~2.5793%	1.3764%~2.2%

1.借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日新增金額分別為2,001,000千元及2,050,000千元及利率分別為1.3068%~2.02%及1.3764%~2.2%，到期日分別為民國一〇六年四月至一一四年二月及民國一〇七年十二月至一一〇年一月；償還之金額分別為2,233,108千元及2,075,667千元。

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，請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十三)。於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司均無違反借款合同條件。

(十三)負債準備

	保 固	售後服務	合 計
民國106年1月1日餘額	\$ 213,107	107,324	320,431
當期新增之負債準備	863	-	863
當期使用之負債準備	(171)	(16)	(187)
當期迴轉之負債準備	(52,391)	-	(52,391)
民國106年3月31日餘額	\$ 161,408	107,308	268,716

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)

	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	-	392	392
當期使用之負債準備	(14,297)	-	(14,297)
民國105年3月31日餘額	\$ <u>113,367</u>	<u>255,376</u>	<u>368,743</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十四)。

(十四)營業租賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十五)。

(十五)預收款項

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
預收工程款	\$ 2,555,433	2,877,180	3,436,283
預收房地款	2,558,143	2,320,466	2,566,451
其他	88,604	45,813	42,549
合計	\$ <u>5,202,180</u>	<u>5,243,459</u>	<u>6,045,283</u>

上述預收款項之已簽訂合約總價，請詳附註九。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇五年及一〇四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：

	106年1月至3月	105年1月至3月
管理費用	\$ <u>2,299</u>	<u>4,374</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：

	106年1月至3月	105年1月至3月
營業成本	\$ 6,453	5,912
管理費用	4,435	4,121
	\$ <u>10,888</u>	<u>10,033</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)

(十七)所得稅

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

1.所得稅費用

	106年1月至3月	105年1月至3月
當期所得稅費用	\$ 10,519	1,619
土地增值稅	3,118	5,913
所得稅費用	<u>\$ 13,637</u>	<u>7,532</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一〇四年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 2,540,714</u>	<u>2,252,896</u>	<u>2,184,787</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 237,049</u>	<u>237,049</u>	<u>254,065</u>
	105年度(預計)	104年度(實際)	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>10.97 %</u>	<u>7.55 %</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。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十九)。

1.保留盈餘

依本公司之公司章程規定，年度決算後如有盈餘時，應先完納稅捐，彌補以往年度虧損，次提列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列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，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一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。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年四月十三日經董事會擬議民國一〇五年度盈餘分配案及民國一〇五年六月十四日經股東常會決議民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	105年度		104年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股股東之股利：				
現金	\$ 0.50	411,608	0.50	411,608

2.庫藏股

民國一〇五年一月一日至三月三十一日，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計30,000千股，截至民國一〇五年三月三十一日全數尚未註銷。

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。

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

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106年1月1日	\$ (265,567)	(1,750)	2,088,506
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(47,712)	-	-
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(170,798)	-	-
採用權益法之合資之換算差額之份額	1,226	-	-
避險工具公允價值變動損益	-	(3,262)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	-	132,900
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	-	-	325
民國106年3月31日餘額	<u>\$ (482,851)</u>	<u>(5,012)</u>	<u>2,221,731</u>
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	(26,504)	-	-
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(53,702)	-	-
採用權益法之合資之換算差額之份額	(485)	-	-
避險工具公允價值變動損益	-	(15,024)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	-	891,962
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	-	-	(190)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ (217,048)</u>	<u>5,251</u>	<u>1,554,832</u>

(十九)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	106年1月至3月	105年1月至3月
基本每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>293,563</u>	<u>(16,128)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>823,216</u>	<u>852,447</u>
	<u>\$ 0.36</u>	<u>(0.02)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>293,563</u>	<u>(16,128)</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>823,216</u>	<u>852,447</u>
普通股加權平均流通在外股數		
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	<u>357</u>	<u>237</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>823,573</u>	<u>852,684</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>\$ 0.36</u>	<u>(0.02)</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)收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
工程合約收入	\$ 5,175,865	4,920,684
銷售房地	371,573	223,608
投資性不動產租金收入	60,964	65,381
其他收入	191,173	95,995
	<u>\$ 5,799,575</u>	<u>5,305,668</u>

(廿一)員工及董事酬勞

依本公司之公司章程規定，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。

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為1,475千元及零元，董事酬勞提列金額均為零元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與提列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日計算。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為2,779千元及2,901千元，董事酬勞提列金額分別為零元及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。

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 3,214	1,543
資金融通	3,242	3,125
其他	75	25
其 他	5,720	3,279
	<u>\$ 12,251</u>	<u>7,972</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：

	106年1月至3月	105年1月至3月
外幣兌換損益	\$ (20,961)	25,974
處分投資利益	271,179	-
處分不動產、廠房及設備利益	3,403	7,979
其他	(9,017)	(3,791)
	<u>\$ 244,604</u>	<u>30,162</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	106年1月至3月	105年1月至3月
利息費用	\$ 87,741	85,175
減：利息資本化	(46,063)	(49,662)
	<u>\$ 41,678</u>	<u>35,513</u>

(廿三)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	106年1月至3月	105年1月至3月
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 404,079	891,962
採用權益法之關聯企業當年度產生之公允價值淨變動數	325	(190)
公允價值淨變動數重分類至損益	(271,179)	-
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ 133,225</u>	<u>891,772</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一〇五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。

	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
106年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 18,192,719	19,370,710	4,699,558	2,724,874	2,779,998	7,215,198	1,951,082
無擔保銀行借款	4,117,300	4,314,043	1,091,984	127,296	164,824	2,929,939	-
應付票據及帳款	5,546,578	5,546,578	2,521,912	112,378	2,145,562	71,836	694,890
其他應付款	355,722	355,722	245,530	19,820	12,894	76,194	1,284
存入保證金	112,471	112,471	-	-	2,191	54,180	56,100
	<u>\$ 28,324,790</u>	<u>29,699,524</u>	<u>8,558,984</u>	<u>2,984,368</u>	<u>5,105,469</u>	<u>10,347,347</u>	<u>2,703,356</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
105年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 18,035,827	19,366,126	2,020,313	5,226,859	2,467,200	7,391,160	2,260,594
無擔保銀行借款	4,507,500	4,694,762	1,484,360	204,013	114,199	2,892,190	-
應付短期票券	200,000	200,000	200,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	5,768,888	5,768,888	1,351,024	1,462,238	2,179,218	53,295	723,113
其他應付款	386,047	386,047	284,578	22,659	4,551	74,246	13
存入保證金	113,133	113,133	6,227	4,784	1,196	54,180	46,746
	<u>\$ 29,011,395</u>	<u>30,528,956</u>	<u>5,346,502</u>	<u>6,920,553</u>	<u>4,766,364</u>	<u>10,465,071</u>	<u>3,030,466</u>
105年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 17,557,257	18,821,254	5,696,769	818,502	3,759,153	6,706,268	1,840,562
無擔保銀行借款	3,625,250	3,755,274	1,395,653	105,161	352,395	1,902,065	-
應付短期票券	310,000	310,000	310,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	5,764,141	5,764,141	2,948,109	163,701	1,504,722	1,126,625	20,984
其他應付款	748,497	748,497	635,513	26,217	14,133	72,450	184
存入保證金	117,488	117,488	-	-	375	51,063	66,050
	<u>\$ 28,122,633</u>	<u>29,516,654</u>	<u>10,986,044</u>	<u>1,113,581</u>	<u>5,630,778</u>	<u>9,858,471</u>	<u>1,927,780</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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

	106.3.31			105.12.31			105.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	\$ 44,846	30.3300	1,360,185	44,167	32.2500	1,424,401	56,399	32.1850	1,815,193
港幣：澳門幣	68,127	1.0300	258,223	68,127	1.0300	283,273	68,214	1.0300	283,089
港幣：台幣	511	3.9040	1,996	161	4.1580	670	290	4.1500	1,204
馬幣：台幣	23,689	6.8657	162,644	14,884	7.2043	107,226	14,883	8.2421	122,663
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	-	-	-	-	-	-	279	32.1850	8,964
港幣：台幣	423	3.9040	1,651	1,767	4.1580	7,347	-	-	-
美金：盧比	25	64.8354	12	32	67.9520	1,022	88	66.3335	2,833
歐元：盧比	15	69.3245	7	15	71.4286	500	84	75.2473	3,066
美金：馬幣	83	4.4176	2,520	629	4.4765	20,281	335	3.9020	10,787

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) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年三月三十一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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之稅後淨利(損)將分別增加或減少14,765千元及18,231千元。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失20,961千元及利益25,974千元。

3. 利率分析

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，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之淨利將減少或增加110,952千元及109,712千元，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	106年1月至3月	105年1月至3月
	其他綜合損 益稅後金額	其他綜合損 益稅後金額
上漲1%	\$ 40,958	37,224
下跌1%	\$ (40,958)	(37,224)

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.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：

	106.3.31				
	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	\$ 99,698	99,698	-	-	99,698
備供出售金融資產					
國內上市股票	\$ 2,785,872	2,785,872	-	-	2,785,872
國內非公開發行股票	1,309,885	-	-	1,309,885	1,309,885
小 計	4,095,757	2,785,872	-	1,309,885	4,095,757
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 2,456,681	2,456,681	-	-	2,456,681
應收票據及應收帳款	8,254,893	8,254,893	-	-	8,254,893
其他應收款	808,857	808,857	-	-	808,857
小 計	11,520,431	11,520,431	-	-	11,520,431
合 計	<u>\$ 15,715,886</u>	<u>14,406,001</u>	<u>-</u>	<u>1,309,885</u>	<u>15,715,886</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 22,306,232	22,306,232	-	-	22,306,232
應付票據及應付帳款	5,546,578	5,546,578	-	-	5,546,578
其他應付款	355,722	355,722	-	-	355,722
存入保證金	112,471	112,471	-	-	112,471
小 計	28,321,003	28,321,003	-	-	28,321,003
合 計	<u>\$ 28,321,003</u>	<u>28,321,003</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28,321,003</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)

105.12.31					
	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	\$ 64,631	64,631	-	-	64,631
備供出售金融資產					
國內上市股票	\$ 2,946,517	2,946,517	-	-	2,946,517
國內非公開發行股票	1,309,885	-	-	1,309,885	1,309,885
小 計	4,256,402	2,946,517	-	1,309,885	4,256,402
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 2,549,134	2,549,134	-	-	2,549,134
應收票據及應收帳款	8,549,048	8,549,048	-	-	8,549,048
其他應收款	793,988	793,988	-	-	793,988
小 計	11,892,170	11,892,170	-	-	11,892,170
合 計	<u>\$ 16,213,203</u>	<u>14,903,318</u>	<u>-</u>	<u>1,309,885</u>	<u>16,213,203</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 22,739,352	22,739,352	-	-	22,739,352
應付票據及應付帳款	5,768,888	5,768,888	-	-	5,768,888
其他應付款	386,047	386,047	-	-	386,047
存入保證金	113,133	113,133	-	-	113,133
小 計	29,007,420	29,007,420	-	-	29,007,420
合 計	<u>\$ 29,007,420</u>	<u>29,007,420</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,007,420</u>
105.3.31					
	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	\$ 154,546	154,546	-	-	154,546
備供出售金融資產					
國內興櫃股票	2,555,783	2,555,783	-	-	2,555,783
國內非公開發行股票	1,166,620	-	-	1,166,620	1,166,620
小 計	3,722,403	2,555,783	-	1,166,620	3,722,403
放款及應收款					
現金及約當現金	2,539,710	2,539,710	-	-	2,539,710
應收票據及應收帳款	8,474,040	8,474,040	-	-	8,474,040
其他應收款	712,862	712,862	-	-	712,862
小 計	11,726,612	11,726,612	-	-	11,726,612
合 計	<u>\$ 15,603,561</u>	<u>14,436,941</u>	<u>-</u>	<u>1,166,620</u>	<u>15,603,561</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)

	105.3.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	21,492,507	21,492,507	-	-	21,492,507
應付票據及應付帳款	5,764,141	5,764,141	-	-	5,764,141
其他應付款	748,497	748,497	-	-	748,497
存入保證金	117,488	117,488	-	-	117,488
小 計	28,122,633	28,122,633	-	-	28,122,633
合 計	<u>\$ 28,122,633</u>	<u>28,122,633</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28,122,633</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，於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日公允價值均已依市價調整，於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一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，於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日帳面價值並無變動。

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值歸類為第三等級，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

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)

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	• 本益比乘數(106.3.31、105.12.31均為14.20及16.96；105.3.31為14.13及15.98) • 缺乏市場流通性折價(106.3.31、105.12.31及105.3.31均為80%)	• 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	• 長期營收成長率(106.3.31、105.12.31及105.3.31均為0%) • 加權平均資金成本(106.3.31、105.12.31及105.3.31均為5%)	• 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：

	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	
民國106年3月31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%	\$	-	-	81,779	81,779
無活絡市場之權益工具投資	加權平均資金成本	1%		-	-	68	72
105年12月31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%	\$	-	-	81,779	81,779
無活絡市場之權益工具投資	加權平均資金成本	1%		-	-	68	72
民國105年3月31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%	\$	-	-	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

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一〇五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、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(廿七)。

(廿七)非現金交易投資活動

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資活動如下：

	106年1月至3月	105年1月至3月
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ <u>32</u>	<u>125,049</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
Mega Capital Development SDN. BHD. (MEGA)	合併公司為合資控制者之合資
泉鼎水務股份有限公司(泉鼎水務)	合併公司之關聯企業
漢德建設股份有限公司(漢德建設)	本公司與該公司為實質關係人
天鷹保全股份有限公司(天鷹保全)	本公司與該公司為實質關係人
首都公寓大廈管理維護股份有限公司(首都公寓)	本公司與該公司為實質關係人
台橡股份有限公司(台橡公司)	本公司董事長與該公司副董事長為同一人

(三)其他關係人交易

1.向關係人進貨

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司向其他關係人進貨金額分別為21,594千元及15,070千元。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。

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		
		106.3.31	105.12.31	105.3.31
其他關係人	\$	<u>2,809</u>	<u>4,323</u>	<u>-</u>
		其他應收關係人款項		
		106.3.31	105.12.31	105.3.31
其他關係人	\$	3	76	-
合併公司為合資控制者之合資		23,214	21,205	14,139
	\$	<u>23,217</u>	<u>21,281</u>	<u>14,139</u>
		應付關係人款項		
		106.3.31	105.12.31	105.3.31
其他關係人	\$	<u>2,968</u>	<u>6,191</u>	<u>-</u>
		其他應付關係人款項		
		106.3.31	105.12.31	105.3.31
其他關係人	\$	<u>280</u>	<u>591</u>	<u>-</u>

3.租賃

租金收入

	106年1月至3月	105年1月至3月
其他關係人	\$ <u>14</u>	<u>14</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。

4.對關係人放款

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
合併公司為合資控制者之合資—MEGA	\$ <u>162,628</u>	<u>107,202</u>	<u>122,644</u>

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

5.背書保證

合併公司為關係人保證情形如下：

		保證項目	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業	非工程合約保證	\$	98,000	98,000	-
合併公司為合資控制者之合資	非工程合約保證		450,401	391,838	391,048
		\$	<u>548,401</u>	<u>489,838</u>	<u>391,048</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)

6.其他

(1)利息收入

	106年1月至3月	105年1月至3月
合併公司為合資控制者之合資—MEGA	\$ <u>2,281</u>	<u>2,400</u>

(2)其他費用

	106年1月至3月	105年1月至3月
其他關係人	\$ <u>4,354</u>	<u>-</u>

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬

	106年1月至3月	105年1月至3月
短期員工福利	\$ <u>40,806</u>	<u>38,384</u>

合併公司提供成本16,459千元之汽車15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	106.3.31	105.12.31	105.3.31
存貨(建設業)	抵押借款	\$ 14,490,265	14,490,265	15,627,757
受限制存款	質押定期存款	155,254	74,398	67,811
(帳列其他流動資產項下)				
不動產、廠房及設備	抵押借款及工程保證	680,358	680,994	685,164
投資性不動產淨額	抵押借款及工程保證	9,972,509	10,662,144	10,010,945
無形資產	抵押借款	762,223	739,838	642,165
長期應收款	抵押借款	3,828,522	3,815,481	3,721,824
合計		\$ <u>29,889,131</u>	<u>30,463,120</u>	<u>30,755,666</u>

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.於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
預售之房地銷售合約總價	\$ <u>10,148,345</u>	<u>10,365,159</u>	<u>9,677,296</u>
預收款	\$ <u>2,558,143</u>	<u>2,320,466</u>	<u>2,566,451</u>

- 2.於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司因購置土地而簽訂之土地買賣合約總價分別為188,070千元、76,472千元及76,472千元，已依約支付金額均為30,589千元。

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)

- 3.於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
工程合約總價			
— 新台幣	86,905,438	93,291,305	78,139,091
— 盧比	49,220,492	49,220,492	48,021,725
— 港幣	3,789,296	3,789,296	3,620,070
— 澳幣	862,615	862,615	831,619
— 馬幣	392,107	392,107	393,391
累計計價款	92,553,407	87,518,740	83,998,810

- 4.於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日合併公司替同業就工程承包合約或保固合約作保，並負連帶責任之工程保證金額分別為9,358,000千元、11,151,487千元及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或取得再生水處理設施之興建與營運及汙水處理設施之操作與營運權利；
- (2)並於服務特許期間內有權使用該等設施及相關土地提供污水處理服務，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；
- (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或依契約規定經評定為營運績效符合申請優先定約資格，得於契約屆滿前三年，向政府機關申請優先議定新約。

- (7)合併公司與政府機構簽訂之興建營運契約情形如下表：

作為營運者之子公司名稱	地點	授予人名稱	協議類型	特許服務期
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

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.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
已開立未使用之信用狀	\$ <u>40,964</u>	<u>25,776</u>	<u>18,773</u>

(二)或有負債：

- 1.於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，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46,929,719千元、47,017,672千元及25,562,779千元。
- 2.於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司收取承攬廠商之存入保證票據及履約保證函分別為10,564,211千元、10,440,610千元及8,099,399千元。

(三)其他

- 1.於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日合併公司因合建分屋所支付之存出保證金分別為6,409千元、16,060千元及16,060千元，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，截至查核報告日止，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

(一)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	106年1月至3月			105年1月至3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	351,187	139,756	490,943	345,473	143,334	488,807
勞健保費用	17,433	8,215	25,648	14,425	7,260	21,685
退休金費用	13,829	9,610	23,439	19,318	9,448	28,766
其他員工福利費用	61,814	20,269	82,083	73,631	23,075	96,706
折舊費用	46,520	6,380	52,900	207,542	9,172	216,714
攤銷費用	7,899	-	7,899	6,249	-	6,249

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年第一季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		對個別對象 資金貸與 限額(註1)	資金貸與總 限額(註1)
													名稱	價值		
1	大陸工程 (股)公司	CEC INTERNATIONAL MALAYSIA SDN BHD	其他應 收款	是	250,760	242,640	242,640 (註2)	3.5482~ 3.6779	2	-	營運週轉	-	-	-	3,399,664	3,399,664
2	大陸建設 (股)公司	MEGA CAPITAL DEVELOPMENT SDN BHD	其他應 收款	是	286,088	286,088	162,628	7.65~ 7.85	2	-	購買土地 及營運週 轉	-	-	-	5,507,545	5,507,545
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	-	-	-	5,507,545	5,507,545

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：8,499,159千元×40%=3,399,664千元。

對個別對象資金貸與限額：8,499,159千元×40%=3,399,664千元。

(2)大陸建設(股)公司

資金貸與總限額：13,768,862千元×40%=5,507,545千元。

對個別對象資金貸與限額：13,768,862千元×40%=5,507,545千元。

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。

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. 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 Limitd	3	89,051,424	584,937	584,937	584,937	-	2.63 %	89,051,424	Y	N	N
0	欣陸投資控股(股)公司	大陸工程(股)公司	2	89,051,424	3,499,184	3,483,529	2,550,802	-	15.65 %	89,051,424	Y	N	N
1	大陸工程(股)公司	北岸環保(股)公司	2	16,998,318	200,000	200,000	169,000	-	2.35 %	16,998,318	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	欣達環工(股)公司	2	16,998,318	1,620,000	1,620,000	864,000	-	19.06 %	16,998,318	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	CEC International Corp (India) Private Limitd	2	16,998,318	188,070	181,980	29,657	-	2.14 %	16,998,318	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	CEC International Corp	2	16,998,318	470,175	454,950	303,300	-	5.35 %	16,998,318	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	埔頂環保(股)公司	3	16,998,318	32,000	32,000	32,000	-	0.38 %	16,998,318	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	CEC International Corp (India) Private Limitd	2,5	25,497,477	4,771,481	4,771,481	4,771,481	-	56.14 %	50,994,954	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	CEC International Malaysia Sdn Bhd	2,5	25,497,477	3,570,840	3,460,313	3,460,313	-	40.71 %	50,994,954	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	欣達環工(股)公司	2,5	25,497,477	4,826	4,826	4,826	-	0.06 %	50,994,954	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	互助營造(股)公司	5	25,497,477	9,358,000	9,358,000	9,358,000	-	110.11 %	50,994,954	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	萬國商業開發(股)公司	2	27,537,724	1,475,000	1,475,000	1,360,000	-	10.71 %	27,537,724	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	MEGA Capital Development Sdn Bhd	6	27,537,724	450,401	450,401	450,401	-	3.27 %	27,537,724	N	N	N
3	萬國商業開發(股)公司	大陸建設(股)公司	4	12,858,560	1,258,200	1,258,200	1,048,500	1,258,200	39.14 %	12,858,560	N	N	N
3	萬國商業開發(股)公司	大陸建設(股)公司	4,5	12,858,560	1,912,000	1,912,000	718,713	-	59.48 %	12,858,560	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	藍鯨水科技(股)公司	2.6	8,851,652	800,700	800,700	138,210	-	36.18 %	8,851,652	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	泉鼎水務(股)公司	6	8,851,652	98,000	98,000	98,000	-	4.43 %	8,851,652	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	大陸工程(股)公司	4.5	8,851,652	3,651,000	3,651,000	3,651,000	-	164.99 %	8,851,652	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	大陸工程(股)公司	4	8,851,652	4,218	4,218	3,163	-	0.19 %	8,851,652	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：22,262,856千元×4倍＝89,051,424千元

對單一企業背書保證之限額：22,262,856千元×4倍＝89,051,424千元

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：8,499,159千元×6倍＝50,994,954千元

對單一企業背書保證之限額：8,499,159千元×3倍＝25,497,477千元

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

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：8,499,159千元 $\times$ 2倍 = 16,998,318千元

對單一企業背書保證之限額：8,499,159千元 $\times$ 2倍 = 16,998,318千元

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：13,768,862千元 $\times$ 2倍 = 27,537,724千元

對單一企業背書保證之限額：13,768,862千元 $\times$ 2倍 = 27,537,724千元

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：3,214,640千元 $\times$ 4倍 = 12,858,560千元

對單一企業背書保證之限額：3,214,640千元 $\times$ 4倍 = 12,858,560千元

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：2,212,913千元 $\times$ 4倍 = 8,851,652千元

對單一企業背書保證之限額：2,212,913千元 $\times$ 4倍 = 8,851,652千元

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、關聯企業及合資權益部分)：

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	64,897,800	1,385,568	1.15 %	21.35	
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	751,528	6.28 %	29.30	
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	556,928	8.45 %	45.44	
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	1,429	6.00 %	4.76	
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	65,588,000	1,400,304	1.17 %	21.35	
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：
：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	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	(749,066)	(13) %	與一般交易相當	-		926,175	20 %	註1
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	713,730	81 %	與一般交易相當	-		(926,175)	(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926,175	0.81	-		201,407	-

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	3,214	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	3,214	與一般交易相當	0.06 %
		大陸建設(股)公司	3	租金收入	4,190	與一般交易相當	0.07 %
		大陸建設(股)公司	3	營建收入	749,066	與一般交易相當	12.92 %
		大陸建設(股)公司	3	應收帳款	926,175	-	1.58 %
		CIMY公司	3	其他應收帳款	223,937	-	0.38 %
2	大陸建設(股)公司	大陸工程(股)公司	3	營建成本	713,730	與一般交易相當	12.31 %
		大陸工程(股)公司	3	租金支出	4,190	與一般交易相當	0.07 %
		大陸工程(股)公司	3	應付帳款	926,175	-	1.58 %
3	欣達環工(股)公司	北岸環保(股)公司	3	營業收入	23,924	與一般交易相當	0.41 %
		北岸環保(股)公司	3	應收帳款	156,589	-	0.27 %
		藍鯨水科技(股)公司	3	營業收入	29,571	與一般交易相當	0.51 %
4	北岸環保(股)公司	欣達環工(股)公司	3	應付帳款	156,589	-	0.27 %
		欣達環工(股)公司	3	營建成本	23,924	與一般交易相當	0.41 %
		富達營造(股)公司	3	應付帳款	69,096	-	0.12 %
		富達營造(股)公司	3	營建成本	7,929	與一般交易相當	0.14 %
5	富達營造(股)公司	北岸環保(股)公司	3	應收帳款	69,096	-	0.12 %
		北岸環保(股)公司	3	營建收入	7,929	與一般交易相當	0.14 %
6	藍鯨水科技(股)公司	欣達環工(股)公司	3	營業成本	29,571	與一般交易相當	0.51 %

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)

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。

註三、上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至三月三十一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 %	8,329,919	191,597	163,454	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 %	13,982,064	155,898	155,898	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 %	2,273,368	60,455	得免揭露	-
大陸工程(股)公 司	CEC International Corp. (India) Private Limited	印度	承攬土木 工程	497,839	497,839	73,981,492	100.00 %	(89,834)	(9,028)	"	-
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 %	2,427,356	(24,931)	"	-
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 %	(40,260)	1,320	"	-
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 %	2,601,840	11,448	"	-
大陸建設(股)公 司	MEGA Capital Development SDN. BHD.	馬來西亞	不動產開 發	7,375	6,298	825,000	55.00 %	(24,444)	1,221	"	-
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 %	2,723,983	(22,894)	"	-
New Continental Corp.	Granitte Investments (UK) Limited	英國	投資控股	註2	註2	2	100.00 %	5,539,293	(22,883)	"	-
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 %	38,263	(310)	"	-
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 %	2,455,483	61,903	"	-
欣達環工(股)公 司	藍鯨水科技 (股)公司	台灣	污染防制 及其他環 境衛生業 務	168,300	168,300	16,830,000	51.00 %	164,747	186	"	-

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	埔頂環保(股)公司	台灣	污染防治及其他環境衛生業務	60,000	60,000	6,000,000	100.00 %	59,392	(72)	"	-
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	245,000	24,500,000	49.00 %	242,794	(1,376)	"	-

註1：係同期間經會計師核閱之財務季報告認列。

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：

106年1月至3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	\$ 5,359,841	439,734	-	-	5,799,575
部門間收入	819,141	-	319,352	(1,138,493)	-
收入總計	<u>\$ 6,178,982</u>	<u>439,734</u>	<u>319,352</u>	<u>(1,138,493)</u>	<u>5,799,575</u>
應報導部門損益	<u>\$ 289,294</u>	<u>172,809</u>	<u>293,562</u>	<u>(445,763)</u>	<u>309,902</u>
105年1月至3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	\$ 5,025,293	280,375	-	-	5,305,668
部門間收入	600,009	-	4,084	(604,093)	-
收入總計	<u>\$ 5,625,302</u>	<u>280,375</u>	<u>4,084</u>	<u>(604,093)</u>	<u>5,305,668</u>
應報導部門損益	<u>\$ 223,588</u>	<u>12,577</u>	<u>(16,128)</u>	<u>(219,726)</u>	<u>311</u>