

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九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16~40
(七)關係人交易	40~42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43~44
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46~50
2.轉投資事業相關資訊	50~51
3.大陸投資資訊	51
(十四)部門資訊	51~52



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九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

欣陸投資控股股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之合併財務季報告為依據，民國一〇六年及一〇五年九月三十日其資產總額分別為15,219,869千元及14,311,734千元，分別佔合併資產總額之24.63%及23.99%，負債總額分別為7,096,086千元及6,195,416千元，分別佔合併負債總額之18.31%及16.52%；民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日其綜合損益分別為(240,581)千元、40,113千元、(281,627)千元及128,206千元，分別佔合併綜合損益之140.36%、4.59%、(42.31)%及11.45%。

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九月三十日採用權益法之投資分別為2,520,633千元及3,100,316千元，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日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(215,199)千元、(9,128)千元、(297,290)千元及(9,917)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：



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

民國一〇六年十一月十日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日合併資產負債表  
 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司  
 未依一般公認審計準則查核  
 合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	106.9.30	105.12.31	105.9.30	105.12.31	105.9.30
	金額	金額	金額	金額	金額
<b>資產</b>					
<b>流動資產：</b>					
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,687,504	2,549,134	2,452,050	4	2100 短期借款(附註六(十一))
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	1,580,671	2,946,517	3,218,749	5	2110 應付短期票券(附註六(十二))
1135 避險之衍生金融資產-流動(附註六(二))	423,013	64,631	99,288	-	2170 應付票據及帳款(附註七)
1150 應收票據淨額(附註六(三))	241,950	383,088	347,602	1	2190 應付建造合約款(附註六(四))
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及七)	4,490,927	4,348,501	3,678,931	6	2200 其他應付款(附註七)
1190 應收建造合約款(附註六(四))	3,119,930	3,097,306	3,345,509	6	2230 本期所得稅負債(附註六(十八))
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	738,888	793,988	769,487	1	2250 負債準備-流動(附註六(十四))
1220 本期所得稅資產(附註六(十八))	(214,448)	(185,231)	(210,735)	-	2310 預收款項(附註六(四)及(十六))
1320 存貨(附註六(五)及八)	24,040,038	21,032,762	21,549,867	36	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十三))
1410 預付款項	1,166,132	1,155,404	1,155,898	2	2399 其他流動負債-其他
1470 其他流動資產(附註八)	456,043	455,386	646,858	1	
	39,159,544	37,011,948	37,474,974	62	<b>非流動負債：</b>
					2540 長期借款(附註六(十三))
<b>非流動資產：</b>					2570 遞延所得稅負債(附註六(十八))
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	1,309,885	1,309,885	1,166,620	2	2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十七))
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	393,700	393,700	393,700	1	2645 存入保證金
1550 採用權益法之投資(附註六(六)及附註七)	2,520,633	3,124,144	3,100,316	5	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	2,270,133	2,473,568	2,529,074	4	<b>負債總計</b>
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	10,971,313	10,449,418	10,458,778	18	歸屬母公司業主之權益(附註六(十九))：
1780 無形資產(附註六(十)及八)	932,341	739,838	711,842	1	股本
1840 遞延所得稅資產(附註六(十八))	5,028	5,028	5,025	-	3200 資本公積
1900 其他非流動資產	740	18,143	12,981	-	3300 保留盈餘(附註六(十七))
1932 長期應收款(附註六(三)及八)	4,230,782	3,817,459	3,812,809	7	3400 其他權益
	22,634,555	22,331,183	22,191,145	38	非控制權益
					36XX
					<b>權益總計</b>
<b>資產總計</b>	\$ 61,794,099	59,343,131	59,666,119	100	<b>負債及權益總計</b>
					\$ 61,794,099
					59,343,131
					100
					59,666,119
					100

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

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(四)、(廿一)及七)：								
4300 租賃收入	\$ 66,336	1	68,593	1	192,975	1	201,836	1
4511 營建收入	6,679,213	97	5,665,764	97	18,000,415	97	15,882,321	97
4800 其他營業收入	132,461	2	95,103	2	454,878	2	329,143	2
營業收入淨額	6,878,010	100	5,829,460	100	18,648,268	100	16,413,300	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十七)及(廿二))：								
5300 租賃成本	23,926	-	29,105	-	75,228	-	90,073	1
5510 營建成本	6,238,069	91	5,326,843	92	17,332,468	93	15,732,280	96
5800 其他營業成本	40,889	1	26,336	-	172,656	1	76,218	-
5800 營業成本	6,302,884	92	5,382,284	92	17,580,352	94	15,898,571	97
營業毛利	575,126	8	447,176	8	1,067,916	6	514,729	3
營業費用(附註六(十七)、(廿三)及十二)：								
6100 推銷費用	37,675	-	20,753	-	85,055	1	84,633	1
6200 管理費用	223,155	3	258,581	5	735,313	4	804,158	5
	260,830	3	279,334	5	820,368	5	888,791	6
營業淨利(損)	314,296	5	167,842	3	247,548	1	(374,062)	(3)
營業外收入及支出(附註六(廿三))：								
7010 其他收入(附註七)	89,343	1	138,311	3	209,306	1	446,983	3
7020 其他利益及損失	584,619	9	(6,936)	-	1,350,297	7	12,068	-
7050 財務成本(附註六(五))	(42,578)	(1)	(39,033)	(1)	(128,092)	(1)	(113,430)	(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))	(215,199)	(3)	(9,128)	-	(297,290)	(1)	(9,917)	-
	416,185	6	83,214	2	1,134,221	6	335,704	2
7900 稅前淨利(淨損)	730,481	11	251,056	5	1,381,769	7	(38,358)	(1)
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	54,605	1	31,370	1	43,113	-	144,509	1
本期淨利(淨損)	675,876	10	219,686	4	1,338,656	7	(182,867)	(2)
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(35,754)	(1)	(59,865)	(1)	(83,001)	-	(122,391)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(639,493)	(9)	783,069	14	(429,813)	(2)	1,554,928	10
8363 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益	1,616	-	(2,771)	-	1,506	-	(20,389)	-
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(3,959)	-	(65,858)	(1)	(161,656)	(1)	(109,092)	(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)	(677,590)	(10)	654,575	12	(672,964)	(3)	1,303,056	8
8500 本期綜合(損)益總額	\$ (1,714)	-	874,261	16	665,692	4	1,120,189	6
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 660,613	10	221,491	4	1,326,394	7	(153,209)	(2)
8620 非控制權益	15,263	-	(1,805)	-	12,262	-	(29,658)	-
	\$ 675,876	10	219,686	4	1,338,656	7	(182,867)	(2)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (16,032)	-	875,405	16	654,219	4	1,148,443	6
8720 非控制權益	14,318	-	(1,144)	-	11,473	-	(28,254)	-
	\$ (1,714)	-	874,261	16	665,692	4	1,120,189	6
每股盈餘(虧損)(元)(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.80		0.27		1.61		(0.18)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.80		0.27		1.61		(0.18)	

董事長：殷琪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：洪義乾



會計主管：謝淑美



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益											
	本				其他權益項目				歸屬於母		非控制	
股	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	權益總計	權益總計	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	5,092,681	(136,357)	663,060	21,024,219	630,950	21,655,169	
本期淨損	-	-	-	(153,209)	(153,209)	-	-	-	(153,209)	(29,658)	(182,867)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(233,116)	1,555,157	(20,389)	-	1,301,652	1,404	1,303,056	
本期綜合損益總額	-	-	-	(153,209)	(233,116)	1,555,157	(20,389)	-	1,148,443	(28,254)	1,120,189	
提列法定盈餘公積	-	57,279	-	(57,279)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(411,608)	(411,608)	-	-	-	(411,608)	-	(411,608)	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	1,505	-	(8,149)	(8,149)	-	-	-	(6,644)	-	(6,644)	
庫藏股註銷	-	-	-	-	-	-	-	(347,969)	(347,969)	-	(347,969)	
庫藏股買回	(300,000)	(47,969)	-	-	-	-	-	347,969	-	-	-	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	161,700	161,700	
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 8,232,160	6,805,936	455,564	2,493,481	1,570,670	4,519,715	(369,473)	2,218,217	21,406,441	764,396	22,170,837	
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	5,201,941	(265,567)	2,088,506	22,059,721	761,715	22,821,436	
本期淨利	-	-	-	-	1,326,394	1,326,394	-	-	1,326,394	12,262	1,338,656	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(244,336)	(244,336)	(429,345)	(672,175)	(789)	(672,964)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,326,394	1,326,394	(244,336)	(429,345)	654,219	11,473	665,692	
提列法定盈餘公積	-	52,894	-	(52,894)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(411,608)	(411,608)	-	-	-	(411,608)	-	(411,608)	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	(7,375)	(7,375)	-	-	-	(7,375)	-	(7,375)	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,990)	(21,990)	
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 8,232,160	6,804,431	508,458	2,493,481	3,107,413	6,109,352	(509,903)	1,659,161	22,294,957	751,198	23,046,155	



董事長：殷琪

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：洪義乾



會計主管：謝淑美

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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 1,381,769	(38,358)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	223,515	541,491
攤銷費用	23,696	18,748
呆帳費用轉列收入數	(24,876)	-
利息費用	128,092	113,430
利息收入	(26,481)	(17,633)
股利收入	(140,844)	(179,444)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	297,290	9,917
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(4,697)	(26,656)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(帳列營建成本減項)	34	(6,041)
處分投資利益	(1,329,077)	-
保固準備沖轉數	(45,774)	(43,721)
迴轉以前年度估列應付款項利益	(103)	(218,156)
收益費損項目合計	(899,225)	191,935
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	141,047	(135,006)
應收帳款	(1,314,534)	432,828
應收建造合約款	(2,576,333)	(708,415)
其他應收款	(73,519)	1,055
存貨	(3,477,182)	(973,270)
預付款項	(499,622)	95,589
其他流動資產	(104,434)	(259,991)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(7,904,577)	(1,547,210)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	4,134,175	(34,157)
應付建造合約款	956,440	(38,209)
其他應付款項	(56,829)	(306,847)
負債準備	(1,820)	(16,822)
預收款項	1,143,284	60,799
其他流動負債	(37,595)	(51,881)
淨確定福利負債	3,758	(2,862)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	6,141,413	(389,979)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,763,164)	(1,937,189)
調整項目合計	(2,662,389)	(1,745,254)
營運產生之現金流出	(1,280,620)	(1,783,612)
收取之利息	20,904	15,706
支付之利息	(267,406)	(256,313)
支付之所得稅	(89,819)	(112,965)
營業活動之淨現金流出	(1,616,941)	(2,137,184)

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九月三十日

單位:新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產	2,232,333	-
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	(1,456,189)	(763,980)
處分避險之衍生金融資產	1,099,313	833,791
取得採用權益法之投資	(1,077)	(245,000)
取得子公司現金影響數	56,781	-
取得不動產、廠房及設備	(21,402)	(174,374)
處分不動產、廠房及設備	41,579	43,293
其他應收款增加	(96,315)	(39,637)
其他應收款減少	-	1,312,767
取得無形資產	(185,950)	(120,224)
取得投資性不動產	(56,834)	-
其他非流動資產增加	(413,046)	(60,043)
預付設備款增加	(4,633)	(37,270)
收取之股利	140,844	179,444
投資活動之淨現金流入	<u>1,335,404</u>	<u>535,567</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	17,402,030	15,362,300
短期借款減少	(16,216,900)	(13,996,900)
應付短期票券增加	5,875,000	4,208,000
應付短期票券減少	(5,125,000)	(3,608,000)
長期借款增加	4,147,000	7,270,000
長期借款減少	(5,167,216)	(6,949,834)
存入保證金增加(減少)	18,939	(2,613)
發放現金股利	(411,608)	(411,608)
庫藏股票買回成本	-	(347,969)
非控制權益變動	(21,990)	161,700
籌資活動之淨現金流入	<u>500,255</u>	<u>1,685,076</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(80,348)	(54,591)
本期現金及約當現金增加數	138,370	28,868
期初現金及約當現金餘額	<u>2,549,134</u>	<u>2,423,182</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,687,504</u>	<u>2,452,050</u>

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九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
欣陸投資控股股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

欣陸投資控股股份有限公司(以下稱「本公司」)係於民國九十九年四月八日由大陸工程股份有限公司(以下稱大陸工程)以股份轉換方式成立之投資控股公司，並經行政院金融監督管理委員會核准本公司股票於同日上市，轉換後大陸工程為本公司百分之百控制之子公司。本公司民國一〇六年九月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司、本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。合併公司主要經營之業務，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年十一月十日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員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)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第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
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7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	國際會計準則 理事會發布 之生效日
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) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(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)

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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

#### (1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產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三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年九月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值2,890,556千元及以成本衡量之金融資產帳面金額393,700千元，於初始採用國際財務報導準則第九號時繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

#### (2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

### (3) 避險會計

合併公司初次適用國際財務報導準則第九號時，現行交易得選擇繼續適用國際會計準則第三十九號之避險會計規定，而非國際財務報導準則現行交易第九號之規定。合併公司目前計畫係選擇適用國際財務報導準則第九號之新規定。

### (4) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

### (5) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 新避險會計原則上應推延調整。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

## 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. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，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。

#### (1) 重大財務組成部分

現行準則未規定預收房地款應設算利息，故合併公司現行未就預收款項調整對價。國際財務報導準則第十五號下，預付款項亦應評估是否包含重大財務組成部分，以決定是否需調整承諾之對價金額以反映貨幣時間價值之影響。合併公司建設事業以個別合約為基礎初步評估合約承諾對價與現銷價格存有差異且前述預收房地款包含融資因素，但評估預收房地款對個別合約財務組成部分並不重大，另營造部門主張取得業主先行預付之工程款係工程履約性質，亦不具有重大財務組成部分，故預期不會對本合併財務報告造成重大影響。

#### (2) 合約之合併及辨認履約義務及分攤交易價格

合併公司與同一客戶同時簽訂兩個以上工程合約時，因該等合約非以單一包裹方式議定，於現行規定下係視為各單項建造合約處理。國際財務報導準則第十五號下，當該建設合約符合單一履約義務之條件時，應將該等合約視為單一合約處理。

#### (3) 衡量完成程度之方法

合併公司工程合約現行部分係以產出法衡量完成程度以認列工程收入及成本。國際財務報導準則第十五號下，衡量完成程度係為描述企業對客戶移轉所承諾商品或勞務之控制之履行結果，應考量計價時點是否能忠實描述合併公司履約義務之完成程度，另已滿足履約義務相關之成本應於發生時將其認列為費用，因此，合併公司將持續評估以產出法衡量完成程度是否存在重大差異。

#### (4) 取得客戶合約之增額成本

合併公司預售屋之專案銷售廣告支出，現行係於發生時認列為費用。國際財務報導準則第十五號下，若預期可回收取得客戶合約之增額成本，將認列為資產，並按與預售屋移轉予客戶一致之有系統基礎攤銷。因此，符合認列為資產條件之專案銷售廣告支出，將較現行晚認列為費用，意即將遞延至認列預售屋收入時認列。

#### (5) 虧損性合約

合併公司現行當工程合約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營業成本。採用國際財務報導準則第十五號下，合併公司將依國際會計準則第三十七號「負債準備」虧損性合約規定，於工程合約義務履行所不可避免之成本，超過預期從該合約獲得之經濟效益時，認列相關營業成本及負債準備。

## 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)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

### 3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

### 4.國際會計準則第四十號之修正「投資性不動產之轉換」

闡明企業僅於有證據證明不動產之實際用途發生改變時，始得轉入或轉出投資性不動產。該修正強調管理階層之意圖改變並非用途改變之證據，另闡明用途改變證據之例包括開始以自用觀點開發不動產。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019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
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"> <li>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。</li> <li>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。</li> </ul>

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		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
本公司	大陸工程(股)公司 (以下稱大陸工程公司)	以承包土木建築工程及投資興建房地為主要業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	大陸建設(股)公司 (以下稱大陸建設公司)	以住宅、大樓及工業廠房之開發租售業、區段徵收及市地重劃代辦業為主要業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	大陸環保(股)公司 (以下簡稱大陸環保公司)(註1)	一般投資業	100.00 %	- %	- %
大陸環保公司	欣達環工(股)公司 (以下稱欣達環工公司)(註1)	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 %	- %	- %

## 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		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
大陸工程公司	欣達環工(股)公司 (以下稱欣達環工公司)(註1)	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 %
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工程	100.00 %	100.00 %	100.00 %
大陸工程公司	CEC International Malaysia Sdn Bhd. (以下稱CIMY公司)	承包土木工程	70.00 %	70.00 %	70.00 %
大陸建設公司	萬國商業開發(股)公司 (以下稱萬國商業公司)	以住宅及大樓開發租售業、不動產租賃業等為主要業務	80.65 %	80.65 %	80.65 %
大陸建設公司	MEGA Capital Development Sdn. Bhd. (以下稱MEGA公司)(註2)	以辦公室、酒店等房地產開發為主要業務	55.00 %	45.00 %	45.00 %
欣達環工公司	富達營造(股)公司 (以下稱富達公司)	從事配管工程、地下管線工程及環境保護工程之專業營造業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
欣達環工公司	北岸環保(股)公司 (以下稱北岸環保公司)(註3)	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4)	從事高雄市鳳山溪污水處理廠放流水回收再利用系統工程之設計、規劃、興建及營運	51.00 %	51.00 %	51.00 %
欣達環工公司	埔頂環保(股)公司 (以下稱埔頂環保公司)(註5)	從事桃園市埔頂計畫區污水下水道系統工程之設計、規劃、興建及營運	100.00 %	100.00 %	100.00 %

註1：大陸工程公司於民國一〇六年七月二十六日董事會決議，將所持有之欣達環工公司股權以分割方式讓與新設公司大陸環保公司，並由大陸環保公司發行新股予本公司作為受讓該營業之對價。

註2：於民國一〇六年五月一日取得控制力而納入合併子公司。

註3：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4：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5：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。



## 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)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。

### (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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
零用金	\$ 19,803	20,045	19,287
銀行存款	2,278,180	2,491,142	2,378,804
約當現金	<u>389,521</u>	<u>37,947</u>	<u>53,959</u>
現金及約當現金	<u>\$ 2,687,504</u>	<u>2,549,134</u>	<u>2,452,050</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)

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
流動：			
避險之衍生金融資產	\$ 423,013	64,631	99,288
備供出售之金融資產			
上市(櫃)股票	1,567,381	3,826,850	3,826,850
備供出售金融資產評價調整	931,350	1,361,163	1,633,395
備供出售金融資產累計減損	(918,060)	(2,241,496)	(2,241,496)
小計	<u>1,580,671</u>	<u>2,946,517</u>	<u>3,218,749</u>
合計	<u>\$ 2,003,684</u>	<u>3,011,148</u>	<u>3,318,037</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	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)民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

## 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. 避險之衍生金融商品

合併公司因部份建案委由國外顧問設計及國外股權投資，該設計費及投資款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。

於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之現金流量避險項目及指定避險之衍生性金融商品明細如下：

避險項目	避險工具	指定為避險工具之 金融工具及公允價值			現金流量預 期產生期間	預期影響 損益期間
		106.9.30	105.12.31	105.9.30		
預期外幣負債	外幣存款	\$ 423,257	66,381	99,402	民國一〇五年 ~一〇七年	民國一〇五 年~一〇七年
預期外幣負債	外幣評價	\$ (244)	(1,750)	(114)	民國一〇五年 ~一〇七年	民國一〇五 年~一〇七年

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日現金流量避險交易並無應認列於損益之避險無效部位。

### 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1,312,767千元，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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 241,950	383,088	347,602
應收帳款	8,742,638	8,261,113	7,628,044
其他應收款	738,888	793,988	769,487
減：備抵呆帳	(20,929)	(95,153)	(136,304)
	\$ 9,702,547	9,343,036	8,608,829
流動	\$ 5,471,765	5,525,577	4,796,020
非流動	4,230,782	3,817,459	3,812,809
合計	\$ 9,702,547	9,343,036	8,608,829

## 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：

	<b>106.9.30</b>	<b>105.12.31</b>	<b>105.9.30</b>
逾期1年以下	\$ 63,781	23,019	5,685
逾期1年以上	28,632	33,226	39,580
	<b>\$ 92,413</b>	<b>56,245</b>	<b>45,265</b>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失
106年1月1日餘額	\$ 95,153	-
減損損失迴轉	(24,876)	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	(52,737)	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,389	-
106年9月30日餘額	<b>\$ 20,929</b>	-
105年1月1日餘額	\$ 136,304	-
105年9月30日餘額	<b>\$ 136,304</b>	-

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之部分應收款項提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

#### (四)建造合約

合併公司係依完工百分比法認列在建合約之合約收入，並按迄今已完成工作所發生之合約成本佔估計合約總成本之比例或合約工作實體之完成比例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。

	<b>106年7月至9月</b>	<b>105年7月至9月</b>	<b>106年1月至9月</b>	<b>105年1月至9月</b>
當期認列為收入之合約收入金額	<b>\$ 5,609,185</b>	<b>5,385,320</b>	<b>16,027,969</b>	<b>14,916,903</b>

	<b>106.9.30</b>	<b>105.12.31</b>	<b>105.9.30</b>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$106,309,629	93,297,296	87,243,795
加：累計已認列工程總損失	(3,427,938)	(3,785,220)	(3,735,938)
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	102,881,691	89,512,076	83,507,857
減：累計工程進度請款金額	101,224,524	87,518,740	81,452,102
因合約工作列報為資產之應收(付)客戶帳款總額	<b>\$ 1,657,167</b>	<b>1,993,336</b>	<b>2,055,755</b>
其中：			
應收建造合約款	\$ 3,119,930	3,097,306	3,345,509
應付建造合約款	(1,462,763)	(1,103,970)	(1,289,754)
	<b>\$ 1,657,167</b>	<b>1,993,336</b>	<b>2,055,755</b>
累計已收取之預收款	<b>\$ 2,066,723</b>	<b>2,877,180</b>	<b>2,896,708</b>
建造合約之工程保留款	<b>\$ 2,530,078</b>	<b>2,333,798</b>	<b>2,372,867</b>

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)存 貨

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
營造業：			
庫存材料	\$ 276,166	556,996	532,401
建設業：			
待售房地	6,709,524	1,710,071	1,311,110
營建用地	1,411,281	5,053,613	5,053,613
在建房地	15,644,703	13,781,206	14,721,867
預付土地款	<u>99,577</u>	<u>32,089</u>	<u>32,089</u>
小計	23,865,085	20,576,979	21,118,679
減：備抵跌價損失	<u>(101,213)</u>	<u>(101,213)</u>	<u>(101,213)</u>
	<u>\$ 24,040,038</u>	<u>21,032,762</u>	<u>21,549,867</u>

民國一〇五年一月一日至九月三十日淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而減少認列銷貨成本為667千元。

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為678,053千元、140,756千元及1,426,313千元、689,547千元。

合併公司之利息資本化情形如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息支出總額	\$ <u>92,163</u>	<u>83,278</u>	<u>268,042</u>	<u>253,807</u>
在建房地之資本化金額	\$ <u>49,585</u>	<u>44,245</u>	<u>139,950</u>	<u>140,377</u>
資本化利率	<u>1.66%</u>	<u>1.59%</u>	<u>1.65%</u>	<u>1.72%</u>

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司部份之存貨均有提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
關聯企業	\$ 2,520,633	3,145,695	3,111,111
合資	<u>-</u>	<u>(21,551)</u>	<u>(10,795)</u>
	<u>\$ 2,520,633</u>	<u>3,124,144</u>	<u>3,100,316</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。

## 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	所有權權益及表決權之比例		
		/公司 註冊之國家	106.9.30	105.12.31	105.9.30
New Continental Corp.(NCC)	控股公司，主要承攬基礎建設	美國基 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 %	49 %

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則，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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
流動資產	\$ 6,164,598	3,633,801	6,638,007
非流動資產	970,344	4,247,744	979,071
流動負債	(2,267,748)	(1,527,167)	(1,677,799)
非流動負債	(245,162)	(9,159)	(181,404)
淨資產	\$ 4,622,032	6,345,219	5,757,875
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 232,025	445,082	289,045
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 4,390,007	5,900,137	5,468,830

  

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業收入	\$ 2,559,100	3,716,737	7,550,051	11,027,662
本期淨損/綜合損益總額	\$ (481,932)	(12,285)	(668,770)	(21,122)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (24,193)	(616)	(33,572)	(1,060)
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ (457,739)	(11,669)	(635,198)	(20,062)

  

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 2,659,794	2,958,487	2,902,227	3,010,276
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(380,346)	(92,376)	(622,779)	(144,165)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 2,279,448	2,866,111	2,279,448	2,866,111

### (2)泉鼎水務公司之彙總性財務資訊

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
流動資產	\$ 488,429	499,681	500,000
非流動資產	7,019	-	-
流動負債	(3,235)	(2,807)	-
非流動負債	-	-	-
淨資產	\$ 492,213	496,874	500,000
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 251,028	253,406	255,000
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 241,185	243,468	245,000

## 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)

營業收入	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
	\$ 1,965	-	6,698	-
繼續營業單位本期淨損/綜合損益總額	\$ (2,362)	-	(4,660)	-
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
	\$ 242,341	-	243,468	-
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(1,156)	245,000	(2,283)	245,000
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ <u>241,185</u>	<u>245,000</u>	<u>241,185</u>	<u>245,000</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，惟相關法定程序於民國一〇六年五月一日完成，其總持股比例合計為55%，並於該時點取得控制力，將其列入本合併財務季報表之子公司。

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季報表中所包含之金額：

個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>	
	\$ (47,894)	(23,989)	
歸屬於合併公司之份額：	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
本期淨利(損)	\$ (4,063)	1,026	(836)
其他綜合損益	597	-	136
綜合損益總額	\$ (3,466)	1,026	(700)

### 3. 擔 保

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

#### (七)取得子公司

##### 1.取得子公司

取得子公司相關資訊請詳附註六(六)。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

現 金	\$ <u>1,077</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)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金與約當現金	\$	56,781
預付款項		64
其他流動資產		472
投資性不動產		476,490
不動產、廠房及設備		1,784
其他應付款		(344,083)
長期借款		(235,735)
可辨認淨資產之公允價值	\$	<u><u>(44,227)</u></u>

### (3)商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$	1,077
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		(19,902)
加：對被收購者原有權益之公允價值		4,847
減：可辨認資產之公允價值		(44,227)
商譽	\$	<u><u>30,249</u></u>

合併公司因重衡量於收購日前已持有持MEGA45%權益之公允價值而認列利益32,777千元。該利益係認列於合併綜合損益表之「處分投資利益」項下。

### (八)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九月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	電 腦 設 備	辦 公 設 備	總 計
成本或認定成本：							
民國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
取得子公司控制力增加數	-	2,255	-	-	53	639	2,947
增添	-	-	6,147	8,126	2,986	4,143	21,402
重分類	-	-	21,327	-	29	395	21,751
處分	-	-	(215,616)	(11,890)	(5,473)	(6,341)	(239,320)
匯率變動之影響	-	73	(49,046)	(2,553)	(1,065)	(2,608)	(55,199)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 1,264,952</u>	<u>541,545</u>	<u>2,242,099</u>	<u>222,578</u>	<u>96,856</u>	<u>195,527</u>	<u>4,563,557</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 1,264,952	555,094	2,426,549	223,654	96,057	188,513	4,754,819
增添	-	-	143,025	21,436	4,686	5,227	174,374
重分類	-	-	122,492	1,716	1,816	7,935	133,959
處分	-	(15,877)	(113,683)	(16,327)	(2,210)	(1,829)	(149,926)
匯率變動之影響	-	-	(87,598)	(2,069)	(1,678)	(3,675)	(95,020)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 1,264,952</u>	<u>539,217</u>	<u>2,490,785</u>	<u>228,410</u>	<u>98,671</u>	<u>196,171</u>	<u>4,818,206</u>



欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	電 腦 設 備	辦 公 設 備	總 計
折舊及減損損失：							
民國106年1月1日餘額	\$ -	168,581	1,751,665	176,312	78,783	163,067	2,338,408
取得子公司控制力增加數	-	890	-	-	18	255	1,163
本年度提列折舊	-	9,398	155,532	14,670	8,042	7,794	195,436
本期處分	-	-	(182,429)	(8,241)	(5,453)	(6,281)	(202,404)
匯率變動之影響	-	28	(35,254)	(1,080)	(935)	(1,938)	(39,179)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>178,897</u>	<u>1,689,514</u>	<u>181,661</u>	<u>80,455</u>	<u>162,897</u>	<u>2,293,424</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	-	10,132	463,482	17,976	9,677	12,145	513,412
本期處分	-	(15,616)	(110,319)	(9,496)	(2,070)	(1,829)	(139,330)
匯率變動之影響	-	-	(57,317)	(1,090)	(1,367)	(2,565)	(62,339)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>165,448</u>	<u>1,713,496</u>	<u>172,705</u>	<u>76,856</u>	<u>160,627</u>	<u>2,289,132</u>
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9月30日	<u>\$ 1,264,952</u>	<u>362,648</u>	<u>552,585</u>	<u>40,917</u>	<u>16,401</u>	<u>32,630</u>	<u>2,270,133</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9月30日	<u>\$ 1,264,952</u>	<u>373,769</u>	<u>777,289</u>	<u>55,705</u>	<u>21,815</u>	<u>35,544</u>	<u>2,529,074</u>

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

處分損益請詳附註六(廿三)。

(九)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國106年1月1日餘額	\$ 9,452,208	2,004,697	11,456,905
取得子公司控制力增加數	401,243	75,247	476,490
增添	10,381	46,453	56,834
匯率變動之影響	13,145	3,505	16,650
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 9,876,977</u>	<u>2,129,902</u>	<u>12,006,879</u>
民國105年1月1日餘額	<u>\$ 9,452,208</u>	<u>2,004,697</u>	<u>11,456,905</u>
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 9,452,208</u>	<u>2,004,697</u>	<u>11,456,905</u>
折舊及減損損失：			
民國106年1月1日餘額	\$ 501,205	506,282	1,007,487
本期折舊	-	28,079	28,079
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 501,205</u>	<u>534,361</u>	<u>1,035,566</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 501,205	468,843	970,048
本期折舊	-	28,079	28,079
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 501,205</u>	<u>496,922</u>	<u>998,127</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>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：			
民國106年1月1日	\$ <u>8,951,003</u>	<u>1,498,415</u>	<u>10,449,418</u>
民國106年9月30日	\$ <u>9,375,772</u>	<u>1,595,541</u>	<u>10,971,313</u>
民國105年1月1日	\$ <u>8,951,003</u>	<u>1,535,854</u>	<u>10,486,857</u>
民國105年9月30日	\$ <u>8,951,003</u>	<u>1,507,775</u>	<u>10,458,778</u>

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報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日之投資性不動產已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)無形資產

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>商 譽</u>	<u>服務特許權</u>	<u>總 計</u>
成 本：			
民國106年1月1日餘額	\$ -	843,534	843,534
本期增加	<u>30,249</u>	<u>185,950</u>	<u>216,199</u>
民國106年9月30日餘額	\$ <u>30,249</u>	<u>1,029,484</u>	<u>1,059,733</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	689,064	689,064
本期增加	<u>-</u>	<u>120,224</u>	<u>120,224</u>
民國105年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>809,288</u>	<u>809,288</u>
攤銷及減損損失：			
民國106年1月1日餘額	\$ -	103,696	103,696
本期攤銷	<u>-</u>	<u>23,696</u>	<u>23,696</u>
民國106年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>127,392</u>	<u>127,392</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	78,698	78,698
本期攤銷	<u>-</u>	<u>18,748</u>	<u>18,748</u>
民國105年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>97,446</u>	<u>97,446</u>
帳面價值：			
民國106年1月1日	\$ <u>-</u>	<u>739,838</u>	<u>739,838</u>
民國106年9月30日	\$ <u>30,249</u>	<u>902,092</u>	<u>932,341</u>
民國105年1月1日	\$ <u>-</u>	<u>610,366</u>	<u>610,366</u>
民國105年9月30日	\$ <u>-</u>	<u>711,842</u>	<u>711,842</u>

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日之無形資產已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

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)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 2,013,000	965,000	2,545,400
擔保銀行借款	<u>7,853,959</u>	<u>7,716,829</u>	<u>7,796,829</u>
	<u>\$ 9,866,959</u>	<u>8,681,829</u>	<u>10,342,229</u>
尚未使用額度	<u>\$ 16,333,381</u>	<u>18,778,261</u>	<u>18,093,043</u>
利率區間	<u>0.95%~2.12%</u>	<u>1.05%~1.6913%</u>	<u>1.05%~2.07%</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九月三十日新增金額分別為17,402,030千元及15,362,300千元及利率分別為0.95%~2.12%及1.01%~1.691%，到期日分別為民國一〇六年二月至一〇年十二月及民國一〇五年一月至一〇六年八月；償還之金額分別為16,216,900千元及13,996,900千元。

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

合併公司應付短期票券之明細如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
應付商業本票	\$ <u>950,000</u>	<u>200,000</u>	<u>700,000</u>

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九月三十日新增分別為5,875,000千元及4,208,000千元，利率分別為1.038%~1.82%及1.038%~2.038%，到期日分別為民國一〇六年一月至十月及民國一〇五年一月至十一月；償還金額分別為5,125,000千元及3,608,000千元。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 3,158,600	3,542,500	3,013,600
擔保銀行借款	9,899,507	10,318,998	9,290,498
減：一年內到期部分	(282,883)	(166,216)	(94,834)
減：聯貸銀行主辦費	<u>(3,712)</u>	<u>(3,975)</u>	<u>(4,162)</u>
合計	<u>\$ 12,771,512</u>	<u>13,691,307</u>	<u>12,205,102</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,833,550</u>	<u>1,300,000</u>	<u>1,300,000</u>
利率區間	<u>1.3028%~4.8143%</u>	<u>1.2987%~2.5793%</u>	<u>1.2987%~2.0613%</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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日新增金額分別為4,147,000千元及7,270,000千元及利率分別為1.3028%~2.30%及1.2987%~2.01%，到期日分別為民國一〇六年六月至一一四年二月及民國一〇五年七月至一一〇年八月；償還之金額分別為5,167,216千元及6,949,834千元。

### 2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3. 合併公司部份長期借款之授信條件具有財務限制，請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十三)。於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司均無違反借款合同條件。

### (十四) 負債準備

	保 固	售 後 服 務	合 計
民國106年1月1日餘額	\$ 213,107	107,324	320,431
當期新增之負債準備	15,213	11,500	26,713
當期使用之負債準備	(1,018)	(802)	(1,820)
當期迴轉之負債準備	(72,487)	-	(72,487)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 154,815</u>	<u>118,022</u>	<u>272,837</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 127,664	254,984	382,648
當期新增之負債準備	62,218	-	62,218
當期使用之負債準備	(15,418)	(1,404)	(16,822)
當期迴轉之負債準備	(9,776)	(96,163)	(105,939)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 164,688</u>	<u>157,417</u>	<u>322,105</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十四)。

### (十五) 營業租賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十五)。

### (十六) 預收款項

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
預收工程款	\$ 2,066,723	2,877,180	2,896,708
預收房地款	2,796,755	2,320,466	3,042,441
其他	162,221	45,813	55,908
合計	<u>\$ 5,025,699</u>	<u>5,243,459</u>	<u>5,995,057</u>

上述預收款項之已簽訂合約總價，請詳附註九。

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)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：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
管理費用	\$ <u>2,294</u>	<u>4,386</u>	<u>6,891</u>	<u>13,143</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業成本	\$ 6,846	6,110	20,128	18,045
管理費用	<u>4,188</u>	<u>4,224</u>	<u>13,023</u>	<u>12,548</u>
	\$ <u>11,034</u>	<u>10,334</u>	<u>33,151</u>	<u>30,593</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.所得稅費用

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ 40,814	2,256	98,968	14,511
土地增值稅	18,434	5,573	27,843	24,937
未分配盈餘加徵10%	-	9,778	-	91,277
調整前期之當期所得稅	<u>(4,643)</u>	<u>13,763</u>	<u>(83,698)</u>	<u>13,784</u>
所得稅費用	\$ <u>54,605</u>	<u>31,370</u>	<u>43,113</u>	<u>144,509</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：

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
	\$ <u>3,107,413</u>	<u>2,252,896</u>	<u>1,570,670</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>223,831</u>	<u>237,122</u>	<u>236,703</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>105年度(實際)</u>	<u>104年度(實際)</u>	
	<u>5.82 %</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。

## 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)

### (十九)資本及其他權益

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五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。

#### (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。民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日該項特別盈餘公積餘額均為2,493,481千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

## 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)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月七日及民國一〇五年六月十四日經股東常會決議民國一〇五年度及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九月三十日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股計30,000千股，截至民國一〇五年九月三十日已全數註銷。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇四年九月三十日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為85,321千股，收買股份金額最高限為9,190,065千元。

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

### 3.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出 售投資	現金流 量避險	合計
民國106年1月1日	\$ (265,567)	2,088,506	(1,750)	1,821,189
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(82,212)	-	-	(82,212)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(162,124)	-	-	(162,124)
避險工具公允價值變動損益	-	-	1,506	1,506
備供出售金融資產未實現損益	-	866,487	-	866,487
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	-	(1,296,300)	-	(1,296,300)
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	-	468	-	468
民國106年9月30日餘額	\$ (509,903)	1,659,161	(244)	1,149,014

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出 售投資	現金流 量避險	合 計
民國105年1月1日	(136,357)	663,060	20,275	546,978
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(123,795)	-	-	(123,795)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(109,457)	-	-	(109,457)
採用權益法之合資之換算差額之份額	136	-	-	136
避險工具公允價值變動損益	-	-	(20,389)	(20,389)
備供出售金融資產未實現損益	-	1,554,928	-	1,554,928
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產 未實現損益之份額	-	229	-	229
民國105年9月30日餘額	<u>\$ (369,473)</u>	<u>2,218,217</u>	<u>(114)</u>	<u>1,848,630</u>

(二十)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7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
<b>基本每股盈餘(虧損)</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨利(損)	<u>\$ 660,613</u>	<u>221,491</u>	<u>1,326,394</u>	<u>(153,209)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>823,216</u>	<u>823,216</u>	<u>823,216</u>	<u>830,570</u>
	<u>\$ 0.80</u>	<u>0.27</u>	<u>1.61</u>	<u>(0.18)</u>
<b>稀釋每股盈餘(虧損)</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨利(損)(調整稀釋性潛在普 通股影響數後)	<u>\$ 660,613</u>	<u>221,491</u>	<u>1,326,394</u>	<u>(153,209)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>823,216</u>	<u>823,216</u>	<u>823,216</u>	<u>830,570</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	<u>549</u>	<u>-</u>	<u>623</u>	<u>119</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>823,765</u>	<u>823,216</u>	<u>823,839</u>	<u>830,689</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數 後)	<u>\$ 0.80</u>	<u>0.27</u>	<u>1.61</u>	<u>(0.18)</u>



欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿一)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
工程合約收入	\$ 5,609,185	5,385,320	16,027,969	14,916,903
銷售房地	1,070,028	280,444	1,972,446	965,418
投資性不動產租金收入	66,336	68,593	192,975	201,836
其他收入	<u>132,461</u>	<u>95,103</u>	<u>454,878</u>	<u>329,143</u>
	<u>\$ 6,878,010</u>	<u>5,829,460</u>	<u>18,648,268</u>	<u>16,413,300</u>

(廿二)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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為3,490千元、零千元、7,088千元及零千元，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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息收入				
銀行存款	\$ 8,644	3,814	17,581	8,198
資金融通	1,391	3,165	8,793	9,391
其他	10	7	107	44
迴轉以前年度估列應付款項利益	103	-	103	218,156
股利收入	48,143	104,089	140,844	179,444
其他	<u>31,052</u>	<u>27,236</u>	<u>41,878</u>	<u>31,750</u>
	<u>\$ 89,343</u>	<u>138,311</u>	<u>209,306</u>	<u>446,983</u>

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
外幣兌換損益	\$ 11,143	(19,165)	14,281	267
處分不動產、廠房及設備利益	3,625	18,803	4,697	26,656
處分投資利益	553,085	-	1,329,077	-
其他	16,766	(6,574)	2,242	(14,855)
	<u>\$ 584,619</u>	<u>(6,936)</u>	<u>1,350,297</u>	<u>12,068</u>

### 3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息費用	\$ 92,163	83,278	268,042	253,807
減：利息資本化	(49,585)	(44,245)	(139,950)	(140,377)
	<u>\$ 42,578</u>	<u>39,033</u>	<u>128,092</u>	<u>113,430</u>

### (廿四)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：

	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 866,487	1,554,928
採用權益法之關聯企業當年度產生之公允價值淨變動數	468	229
公允價值淨變動數重分類至損益	(1,296,300)	-
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ (429,345)</u>	<u>1,555,157</u>

### (廿五)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)。

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
<b>106年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 17,753,466	19,196,465	5,347,725	344,316	1,821,515	10,255,625	1,427,284
無擔保銀行借款	5,171,600	5,377,185	1,135,794	913,606	219,013	2,781,809	326,963
應付短期票券	950,000	950,000	950,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	6,717,264	6,717,264	3,321,540	103,750	2,441,670	52,010	798,294
其他應付款	464,332	464,332	179,103	6,031	97	279,101	-
存入保證金	132,072	132,072	-	-	1,927	54,180	75,965
	<u>\$ 31,188,734</u>	<u>32,837,318</u>	<u>10,934,162</u>	<u>1,367,703</u>	<u>4,484,222</u>	<u>13,422,725</u>	<u>2,628,506</u>
<b>105年12月31日</b>							
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>
<b>105年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 17,087,327	18,318,186	2,145,591	2,736,892	5,037,408	6,809,210	1,589,085
無擔保銀行借款	5,559,000	5,718,759	2,487,807	753,988	314,363	2,162,601	-
應付短期票券	700,000	700,000	700,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	5,241,678	5,241,678	2,201,415	191,504	1,892,897	53,987	901,875
其他應付款	461,937	461,937	368,612	14,181	9,301	69,830	13
存入保證金	112,355	112,355	-	-	5,255	107,100	-
	<u>\$ 29,162,297</u>	<u>30,552,915</u>	<u>7,903,425</u>	<u>3,696,565</u>	<u>7,259,224</u>	<u>9,202,728</u>	<u>2,490,973</u>

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

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 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：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金：台幣	\$ 56,559	30.2600	1,711,462	44,167	32.2500	1,424,401	45,545	31.3600	1,428,294
港幣：澳門幣	68,127	1.0300	256,172	68,127	1.0300	283,273	68,127	1.0300	275,507
港幣：台幣	18,789	3.8730	72,770	161	4.1580	670	1,193	4.0440	4,824
馬幣：台幣	29,188	7.1901	209,862	14,884	7.2043	107,226	14,883	7.5732	112,709
歐元：台幣	1,049	35.7500	37,496	1,143	33.9000	38,764	2,227	35.0800	78,117
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
港幣：台幣	-	-	-	1,767	4.1580	7,347	-	-	-
美金：盧比	-	-	-	32	67.9520	1,022	66	66.6596	2,092
歐元：盧比	-	-	-	15	71.4286	500	15	74.7521	518
美金：馬幣	16,747	4.2220	120,416	629	4.4765	20,281	8,536	4.1409	267,673

#### (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九月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨利(損)將分別增加或減少17,989千元及13,522千元。

#### (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九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為14,281千元及267千元。

### 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九月三十日之淨利將減少或增加182,784千元及180,919千元，主因係合併公司之變動利率借款。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.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9月	105年1月至9月
	其他綜合損 益稅後金額	其他綜合損 益稅後金額
上漲1%	\$ 28,906	43,854
下跌1%	\$ (28,906)	(43,854)

5.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：

	106.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
避險之衍生金融資產	\$ 423,013	423,013	-	-	423,013
備供出售金融資產					
國內上市股票	\$ 1,580,671	1,580,671	-	-	1,580,671
國內非公開發行股票	1,309,885	-	-	1,309,885	1,309,885
小計	2,890,556	1,580,671	-	1,309,885	2,890,556
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 2,687,504	2,687,504	-	-	2,687,504
應收票據及應收帳款	8,963,659	8,963,659	-	-	8,963,659
其他應收款	738,888	738,888	-	-	738,888
小計	12,390,051	12,390,051	-	-	12,390,051
合計	\$ 15,703,620	14,393,735	-	1,309,885	15,703,620
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 23,871,354	23,871,354	-	-	23,871,354
應付票據及應付帳款	6,717,264	6,717,264	-	-	6,717,264
其他應付款	464,332	464,332	-	-	464,332
存入保證金	132,072	132,072	-	-	132,072
小計	31,185,022	31,185,022	-	-	31,185,022
合計	\$ 31,185,022	31,185,022	-	-	31,185,022

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			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
避險之衍生金融資產	\$ 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	<b>\$ 16,213,203</b>	<b>14,903,318</b>	<b>-</b>	<b>1,309,885</b>	<b>16,213,203</b>
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	<b>\$ 29,007,420</b>	<b>29,007,420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>29,007,420</b>
		105.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
避險之衍生金融資產	\$ 99,288	99,288	-	-	99,288
備供出售金融資產					
國內上市股票	\$ 3,218,749	3,218,749	-	-	3,218,749
國內非公開發行股票	1,166,620	-	-	1,166,620	1,166,620
小計	4,385,369	3,218,749	-	1,166,620	4,385,369
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 2,452,050	2,452,050	-	-	2,452,050
應收票據及應收帳款	7,839,342	7,839,342	-	-	7,839,342
其他應收款	769,487	769,487	-	-	769,487
小計	11,060,879	11,060,879	-	-	11,060,879
合計	<b>\$ 15,545,536</b>	<b>14,378,916</b>	<b>-</b>	<b>1,166,620</b>	<b>15,545,536</b>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105.9.30				合 計
	帳面金額	公允價值			
		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	\$ 23,342,165	23,342,165	-	-	23,342,165
應付票據及應付帳款	5,241,678	5,241,678	-	-	5,241,678
其他應付款	461,937	461,937	-	-	461,937
存入保證金	112,355	112,355	-	-	112,355
小 計	<u>29,158,135</u>	<u>29,158,135</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,158,135</u>
合 計	<u>\$ 29,158,135</u>	<u>29,158,135</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,158,135</u>

(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九月三十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九月三十日並無各等級移轉之情形。

(4)第三等級之動明細表

合併公司所持有之第三等級公允價值之備供出售金融資產，於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日帳面價值並無變動。

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

## 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	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 本益比乘數(106.9.30、105.12.31均為14.20與16.96；105.9.30為14.13及15.98)</li> <li>• 缺乏市場流通性折價(106.9.30、105.12.31及105.9.30均為80%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>
備供出售金融資產 —無活絡市場之權益工具投資	利潤法	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 長期營收成長率(106.9.30、105.12.31及105.9.30均為0%)</li> <li>• 加權平均資金成本(106.9.30、105.12.31及105.9.30均為5%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低</li> <li>• 長期營收成長率愈高，公允價值愈高</li> </ul>

### (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
<b>民國106年9月30日</b>						
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
<b>105年12月31日</b>						
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
<b>民國105年9月30日</b>						
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。

### (廿六)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。



## 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)

### (廿七)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)。

### (廿八)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九月三十日之非現金交易投資活動如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
預付設備款轉列不動	\$ <u>21,666</u>	<u>8,270</u>	<u>21,751</u>	<u>133,959</u>
產、廠房及設備				

## 七、關係人交易

### (一)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 (該公司於民國一〇六年五月起列入本合併財務報表之子公司)
泉鼎水務股份有限公司(泉鼎水務)	合併公司採權益法之投資(關聯企業)
American Bridge Co. (ABC)	合併公司採權益法之投資之子公司(關聯企業)
財團法人浩然基金會	本公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
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(其他關係人)
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(其他關係人)
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(其他關係人)
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(其他關係人)
薛誠宗	合併公司之主要管理人員(於民國一〇五年六月一日退休)(其他關係人)

### (二)其他關係人交易

#### 1.承攬工程

105年1月至9月	合約總價(未稅)	本期計價金額 認列之金額	累計計價金額
其他關係人	\$ <u>19,409</u>	<u>13,455</u>	<u>13,455</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。

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.向關係人進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
其他關係人	\$ <u>17,458</u>	<u>35,128</u>	<u>57,425</u>	<u>86,970</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款條件，與一般廠商並無顯著不同。

3.其他期末餘額

合併公司對關係人之未結清餘額如下：

	<u>應收關係人款項</u>		
	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
其他關係人	\$ <u>2,753</u>	<u>4,323</u>	<u>5,715</u>

	<u>其他應收關係人款項</u>		
	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
關聯企業	\$ 408	-	-
其他關係人	3	76	3
合併公司為合資控制者之合資	-	21,205	19,178
	\$ <u>411</u>	<u>21,281</u>	<u>19,181</u>

	<u>應付關係人款項</u>		
	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
其他關係人	\$ <u>1,897</u>	<u>6,191</u>	<u>2,489</u>

	<u>其他應付關係人款項</u>		
	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
其他關係人	\$ <u>784</u>	<u>591</u>	<u>212</u>

4.租賃

租金收入

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
其他關係人	\$ <u>14</u>	<u>14</u>	<u>43</u>	<u>43</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。

5.對關係人放款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
合併公司為合資控制者之合資—MEGA	\$ -	107,202	112,691
關聯企業—ABC	96,315	-	-
	\$ <u>96,315</u>	<u>107,202</u>	<u>112,691</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。

## 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. 背書保證

合併公司為關係人保證情形如下：

	保證項目	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業	非工程合約保證	\$ 98,000	98,000	98,000
合併公司為合資控制者之合資	非工程合約保證	-	391,838	381,024
		<u>\$ 98,000</u>	<u>489,838</u>	<u>479,024</u>

### 7. 其他

#### (1) 利息收入

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
合併公司為合資控制者之合資—MEGA	\$ -	2,182	3,330	6,912
關聯企業	408	-	408	-
	<u>\$ 408</u>	<u>2,182</u>	<u>3,738</u>	<u>6,912</u>

#### (2) 其他費用

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
其他關係人	<u>\$ 4,326</u>	<u>3,608</u>	<u>12,485</u>	<u>12,627</u>

#### (3) 財產交易

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

#### (四) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
短期員工福利	<u>\$ 25,564</u>	<u>22,932</u>	<u>89,171</u>	<u>82,704</u>

合併公司提供成本16,051千元之汽車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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
存貨(建設業)	抵押借款	\$ 13,232,254	14,490,265	14,490,265
受限制存款	質押定期存款	161,500	74,398	68,020
(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	679,087	680,994	681,522
投資性不動產淨額	抵押借款及工程保證	10,379,554	9,981,371	9,990,232
無形資產	抵押借款	786,476	739,838	711,842
長期應收款	抵押借款	3,727,948	3,815,481	3,807,683
合計		<u>\$ 28,966,819</u>	<u>29,782,347</u>	<u>29,749,564</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.於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司為所推出工程及餘屋與客戶簽訂之預售或房地銷售合約總價及依約收取之預收款如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
預售之房地銷售合約總價	\$ <u>9,830,870</u>	<u>10,365,159</u>	<u>11,210,803</u>
預收款	\$ <u>2,796,755</u>	<u>2,320,466</u>	<u>3,042,441</u>

- 2.於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因購置土地而簽訂之土地買賣合約總價分別為1,478,246千元、76,472千元及76,472千元，已依約支付金額分別為1,207,979千元、30,589千元及30,589千元。

- 3.於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司承包之重大工程契約總價及已依約收取或計價之總合約款項如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
工程合約總價			
— 新台幣	87,720,417	93,291,305	83,923,033
— 盧比	49,039,164	49,220,492	48,834,585
— 港幣	3,855,177	3,789,296	3,698,448
— 澳幣	888,856	862,615	852,036
— 馬幣	395,105	392,107	381,968
累計計價款	101,224,524	87,518,740	81,452,102

- 4.於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日合併公司替同業就工程承包合約或保固合約作保，並負連帶責任之工程保證金額分別為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；

## 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)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

### 6.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 48,322</u>	<u>25,776</u>	<u>39,032</u>

### (二)或有負債：

- 於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因保證履約、發行商業本票及保固保證而開立之存出保證票據分別為53,002,147千元、47,017,672千元及47,127,822千元。
- 於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，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11,252,650千元、10,440,610千元及10,204,809千元。

### (三)其他

- 於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日合併公司因合建分屋所支付之存出保證金分別為6,409千元、16,060千元及16,060千元，帳列其他流動資產。
- 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。

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

本公司之子公司大陸建設股份有限公司為拓展營運市場，於民國一〇六年九月二十二日經董事會決議成立大陸建設股份有限公司美國子公司CDC US CORPORATION及其轉投資公司CDC INVESTMENT MANAGEMENT LLC、TRIMOSA HOLDINGS LLC、950 INVESTMENT LLC與950 PROPERTY LLC，持股比例分別為100%、100%、70.65%、54.20%與54.20%，投資總金額為USD76,000千元，前述子公司及其轉投資公司已於期後設立完成。

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	106年7月至9月			105年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	335,100	134,973	470,073	456,452	131,471	587,923
勞健保費用	15,700	7,355	23,055	15,101	7,250	22,351
退休金費用	11,873	7,569	19,442	15,479	11,912	27,391
其他員工福利費用	53,250	21,853	75,103	66,038	19,914	85,952
折舊費用	112,228	6,260	118,488	241,834	7,023	248,857
攤銷費用	7,899	-	7,899	6,249	-	6,249

功 能 別	106年1月至9月			105年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	1,021,553	408,367	1,429,920	1,134,732	409,003	1,543,735
勞健保費用	49,872	23,745	73,617	47,206	22,947	70,153
退休金費用	39,402	25,594	64,996	49,666	30,666	80,332
其他員工福利費用	167,716	65,164	232,880	203,720	72,350	276,070
折舊費用	204,572	18,943	223,515	520,162	21,329	541,491
攤銷費用	23,696	-	23,696	18,748	-	18,748

(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。

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

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		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	273,780	272,340	242,080(註2)	3.0570%~3.6827%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,434,321	2,434,321
1	大陸工程(股)公司	CEC International Corp.	其他應收款	是	30,420	30,260	- (註2)	LIBOR利率+1.3%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,434,321	2,434,321
1	大陸工程(股)公司	American Bridge Company	其他應收款	是	96,315	96,315	96,315	4.73%~4.74%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,434,321	2,434,321
2	大陸建設(股)公司	MEGA Capital Development Sdn. Bhd.	其他應收款	是	438,015	438,015	209,857(註2)	7.65%~7.85%	2	-	購買土地及營運週轉	-	-	-	5,607,233	5,607,233
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%~2.50%	2	-	支付開發案期款	-	-	-	5,607,233	5,607,233

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：6,085,802千元×40%=2,434,321千元。

對個別對象資金貸與限額：6,085,802千元×40%=2,434,321千元。

(2)大陸建設(股)公司

資金貸與總限額：14,018,083千元×40%=5,607,233千元。

對個別對象資金貸與限額：14,018,083千元×40%=5,607,233千元。

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	89,179,828	589,439	578,935	578,935	-	2.60%	89,179,828	Y	N	N
0	欣陸投資控股(股)公司	大陸工程(股)公司	2	89,179,828	3,499,184	3,462,229	2,531,678	-	15.53%	89,179,828	Y	N	N
1	大陸工程(股)公司	北岸環保(股)公司	3	12,171,604	300,000	300,000	150,000	-	4.93%	12,171,604	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	欣達環工(股)公司	3	12,171,604	1,620,000	1,360,000	836,458	-	22.35%	12,171,604	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 Limitd	2	12,171,604	188,070	181,560	29,589	-	2.98 %	12,171,604	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	CEC International Corp.	2	12,171,604	470,175	363,120	302,600	-	5.97 %	12,171,604	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	埔頂環保(股)公司	3	12,171,604	32,000	32,000	32,000	-	0.53 %	12,171,604	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	CEC International Corp. (India) Private Limitd	2,5	18,257,406	4,808,200	4,722,522	4,722,522	-	77.60 %	36,514,812	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	CEC International Malaysia Sdn. Bhd.	2,5	18,257,406	3,623,810	3,623,810	3,623,810	-	59.55 %	36,514,812	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	欣達環工(股)公司	3,5	18,257,406	4,826	4,181	4,181	-	0.07 %	36,514,812	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	互助營造(股)公司	5	18,257,406	9,358,000	9,358,000	9,358,000	-	153.77 %	36,514,812	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	萬國商業開發(股)公司	2	28,036,166	1,475,000	1,475,000	1,340,000	-	10.52 %	28,036,166	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	MEGA Capital Development Sdn. Bhd.	2,6	28,036,166	451,737	449,361	449,361	-	3.21 %	28,036,166	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	1,215,000	-	-	37.80 %	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	298,860	-	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	3,5	8,851,652	3,918,750	3,918,750	3,918,750	-	177.09 %	8,851,652	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	大陸工程(股)公司	3	8,851,652	4,218	4,218	1,054	-	0.19 %	8,851,652	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	北岸環保(股)公司	2	8,851,652	100,000	100,000	-	-	4.52 %	8,851,652	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	富達營造(股)公司	2	8,851,652	50,000	50,000	-	-	2.26 %	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：22,294,957千元×4倍 = 89,179,828千元

對單一企業背書保證之限額：22,294,957千元×4倍 = 89,179,828千元

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：6,085,802千元×6倍 = 36,514,812千元

對單一企業背書保證之限額：6,085,802千元×3倍 = 18,257,406千元

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

背書保證最高限額：6,085,802千元×2倍 = 12,171,604千元

對單一企業背書保證之限額：6,085,802千元×2倍 = 12,171,604千元

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：14,018,083千元×2倍 = 28,036,166千元

對單一企業背書保證之限額：14,018,083千元×2倍 = 28,036,166千元



## 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)

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×4倍 = 12,858,560千元

對單一企業背書保證之限額：3,214,640千元×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×4倍 = 8,851,652千元

對單一企業背書保證之限額：2,212,913千元×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－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	1,580,671	1.17 %	24.10	
大陸建設(股)公司	股票－碩河開發(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	39,370,000	393,700	10.00 %	-	

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

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
大陸工程(股)公司	台灣高速鐵路(股)公司	備供出售之金融資產－流動	-	非關係人	79,442,800	1,461,747	-	-	79,442,800	1,943,376	1,461,747	1,156,892	-	-

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.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：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
大陸建設(股)公司	營建用地	106.5.23	672,094	672,094	廖君等人	非關係人	-	-	-	-	參考市場行情及不動產估價師報告	不動產開發	-
"	"	106.6.16	729,679	729,679	張君等人	"	-	-	-	-	"	"	-
"	"	106.9.25	715,381	67,488	新北市政府	"	-	-	-	-	公開招標	"	-

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	(2,840,825)	(16) %	與一般交易相當	-	-	1,455,601	26 %	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	2,700,655	79 %	與一般交易相當	-	-	(1,455,601)	(82) %	

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1,455,601	2.38	-		267,997	-

註：上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	欣陸投資控股(股)公司	大陸工程(股)公司	1	租金支出	9,835	與一般交易相當	0.05 %
1	大陸工程(股)公司	欣陸投資控股(股)公司	2	租金收入	9,835	與一般交易相當	0.05 %
		大陸建設(股)公司	3	租金收入	12,761	與一般交易相當	0.07 %
		大陸建設(股)公司	3	營建收入	2,840,825	與一般交易相當	15.23 %
		大陸建設(股)公司	3	應收帳款	1,455,601	-	2.36 %
		CIMY公司	3	其他應收款	205,969	-	0.33 %
2	大陸建設(股)公司	大陸工程(股)公司	3	營建成本	2,700,655	與一般交易相當	14.48 %
		大陸工程(股)公司	3	租金支出	12,761	與一般交易相當	0.07 %
		大陸工程(股)公司	3	應付帳款	1,455,601	-	2.36 %
		MEGA公司	3	其他應收款	240,029	-	0.39 %
3	欣達環工(股)公司	北岸環保(股)公司	3	營業收入	70,696	與一般交易相當	0.38 %

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	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
3	欣達環工(股)公司	北岸環保(股)公司	3	應收帳款	126,871	-	0.21 %
		藍鯨水科技(股)公司	3	營業收入	274,435	與一般交易相當	1.47 %
4	北岸環保(股)公司	欣達環工(股)公司	3	應付帳款	126,871	-	0.21 %
		欣達環工(股)公司	3	營業成本	70,696	與一般交易相當	0.38 %
		富達營造(股)公司	3	應付帳款	55,125	-	0.09 %
		富達營造(股)公司	3	營業成本	22,753	與一般交易相當	0.12 %
5	富達營造(股)公司	北岸環保(股)公司	3	應收帳款	55,125	-	0.09 %
		北岸環保(股)公司	3	營建收入	22,753	與一般交易相當	0.12 %
6	藍鯨水科技(股)公司	欣達環工(股)公司	3	營業成本	274,435	與一般交易相當	1.47 %

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九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	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	6,484,584	8,844,949	400,062,071	100.00 %	5,909,444	865,343	873,949	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	493,302,600	100.00 %	14,018,083	561,746	561,746	註1
欣陸投資控股(股)公司	大陸環保(股)公司	台灣	投資控股	2,360,365	-	100,000	100.00 %	2,410,002	49,637	49,637	-
大陸環保(股)公司	欣達環工(股)公司	台灣	配管工程業務	1,010,000	1,010,000	136,300,000	100.00 %	2,410,002	197,089	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 %	(111,326)	(31,768)	"	-
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 %	2,127,267	(330,174)	"	-
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 %	(63,251)	(28,111)	得免揭露	-
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	35,304,190	80.65 %	2,619,790	33,705	"	-

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			
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 %	5,745	3,158	"	-
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 %	2,279,448	(651,050)	"	-
New Continental Corp.	Granitte Investments (UK) Limited	英國	投資控股	註2	註2	2	100.00 %	4,558,637	(651,467)	"	-
欣達環工(股)公司	雷達營造(股)公司	台灣	承攬土木工程	49,600	49,600	3,000,000	100.00 %	38,135	2,862	"	-
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	151,300,000	100.00 %	2,572,744	179,164	"	-
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 %	176,730	23,682	"	-
欣達環工(股)公司	埔頂環保(股)公司	台灣	污染防制及其他環境衛生業務	140,000	60,000	14,000,000	100.00 %	139,422	(42)	"	-
欣達環工(股)公司	泉鼎水務(股)公司	台灣	污染防制及其他環境衛生業務	245,000	245,000	24,500,000	49.00 %	241,185	(4,660)	"	-

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7月至9月				
	營造部門	建設事業	投資控股	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 5,735,942	1,142,068	-	-	6,878,010
部門間收入	<u>1,362,239</u>	<u>-</u>	<u>718,657</u>	<u>(2,080,896)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 7,098,181</u>	<u>1,142,068</u>	<u>718,657</u>	<u>(2,080,896)</u>	<u>6,878,010</u>
應報導部門損益	<u>\$ 336,928</u>	<u>289,563</u>	<u>694,523</u>	<u>(590,533)</u>	<u>730,481</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年7月至9月				
	營造部門	建設事業	投資控股	調整及銷除	合計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 5,492,151	337,309	-	-	5,829,460
部門間收入	<u>692,316</u>	<u>-</u>	<u>270,058</u>	<u>(962,374)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 6,184,467</u>	<u>337,309</u>	<u>270,058</u>	<u>(962,374)</u>	<u>5,829,460</u>
應報導部門損益	<u>\$ 254,004</u>	<u>146,862</u>	<u>245,032</u>	<u>(394,842)</u>	<u>251,056</u>
	106年1月至9月				
	營造部門	建設事業	投資控股	調整及銷除	合計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 16,464,856	2,183,412	-	-	18,648,268
部門間收入	<u>3,294,979</u>	<u>-</u>	<u>1,485,332</u>	<u>(4,780,311)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 19,759,835</u>	<u>2,183,412</u>	<u>1,485,332</u>	<u>(4,780,311)</u>	<u>18,648,268</u>
應報導部門損益	<u>\$ 933,379</u>	<u>551,841</u>	<u>1,410,579</u>	<u>(1,514,030)</u>	<u>1,381,769</u>
	105年1月至9月				
	營造部門	建設事業	投資控股	調整及銷除	合計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 15,235,486	1,177,814	-	-	16,413,300
部門間收入	<u>2,094,644</u>	<u>-</u>	<u>(61,090)</u>	<u>(2,033,554)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 17,330,130</u>	<u>1,177,814</u>	<u>(61,090)</u>	<u>(2,033,554)</u>	<u>16,413,300</u>
應報導部門損益	<u>\$ (66,084)</u>	<u>448,329</u>	<u>(129,716)</u>	<u>(290,887)</u>	<u>(38,358)</u>