

股票代碼：3703

欣陸投資控股股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇八年及一〇七年第二季

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、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~43
(七)關係人交易	43~45
(八)質押之資產	45~46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46~47
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~53
2.轉投資事業相關資訊	53~54
3.大陸投資資訊	54
(十四)部門資訊	54~55



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：

前言

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年六月三十日之資產總額分別為15,361,066千元及18,055,899千元，分別占合併資產總額之23.69%及28.30%；負債總額分別為9,955,533千元及9,187,042千元，分別占合併負債總額之25.83%及23.06%；民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(175,347)千元、148,034千元、(37,589)千元及227,348千元，分別占合併綜合損益之(89.33)%、29.26%、(4.26)%及28.32%。

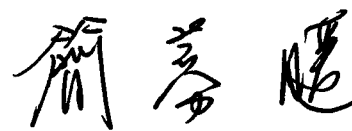
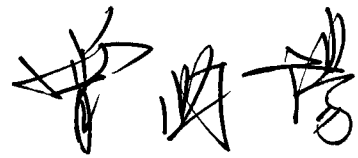
如合併財務報告附註六(八)所述，欣陸投資控股股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日採用權益法之投資分別為1,200,382千元及1,454,997千元，暨民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(355,607)千元、(27,202)千元、(375,236)千元及(97,411)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達欣陸投資控股股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

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

民國一〇八年八月十三日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
欣陸投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	108.6.30		107.12.31		107.6.30			負債及權益	108.6.30		107.12.31		107.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,759,282	6	4,547,174	7	2,712,500	4	2100 短期借款(附註六(十五))	\$ 8,089,410	13	11,019,633	17	11,069,616	17	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	-	-	2,003,713	3	1,567,553	2	2110 應付短期票券(附註六(十六))	1,150,000	2	790,000	1	647,000	1	
1139 避險之金融資產—流動(附註六(四))	288,565	1	255,391	-	621,759	1	2130 合約負債—流動(附註六(廿六))	5,106,438	8	5,641,630	8	4,656,879	7	
1140 合約資產—流動(附註六(廿六))	5,442,577	8	5,917,560	9	5,413,825	9	2170 應付票據及帳款(附註七)	6,318,702	10	7,030,182	10	6,983,822	11	
1150 應收票據淨額(附註六(五)及(廿六))	464,606	1	419,775	1	360,240	1	2200 其他應付款(附註七)	2,205,922	3	1,507,765	2	1,640,209	3	
1170 應收帳款淨額(附註六(五)、(廿六)及七)	1,997,867	3	1,882,715	3	2,975,759	5	2230 本期所得稅負債	209,321	-	36,196	-	21,472	-	
1200 其他應收款(附註六(六)及七)	808,174	1	713,068	1	876,136	1	2250 負債準備—流動(附註六(十九)及七)	586,769	1	536,795	1	693,148	1	
1220 本期所得稅資產	215,803	-	241,933	-	237,242	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十八))	95,475	-	-	-	-	-	
130X 存貨(附註六(七)及八)	25,611,085	40	24,012,811	36	23,218,945	36	2310 預收款項	23,395	-	60,002	-	173,131	-	
1410 預付款項	782,671	1	713,800	1	656,620	1	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十七))	860,030	1	884,930	1	1,048,680	2	
1470 其他流動資產(附註六(一)及八)	1,847,632	3	1,971,713	3	425,107	1	2399 其他流動負債—其他	181,408	-	119,859	-	117,997	-	
1480 取得合約之增額成本—流動	128,681	-	141,093	-	166,014	-		24,826,870	38	27,626,992	40	27,051,954	42	
	41,346,943	64	42,820,746	64	39,231,700	61	非流動負債：							
非流動資產：							2540 長期借款(附註六(十七))	12,833,703	20	12,725,621	19	11,974,276	19	
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	1,118,373	2	1,018,257	1	1,000,398	2	2570 遞延所得稅負債(附註六(二十三))	91,182	-	76,054	1	35,310	-	
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	1,828,762	3	1,828,762	3	1,809,970	3	2580 租賃負債—非流動(附註六(十八))	46,625	-	-	-	-	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	1,200,382	2	850,164	1	1,454,997	2	2610 長期應付票據及款項(附註六(廿一))	364,955	1	360,901	1	357,905	1	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一))	1,844,412	3	1,836,333	3	1,885,092	3	2640 淨確定福利負債—非流動	238,125	-	261,342	-	285,326	-	
1755 使用權資產(附註六(十二)及八)	143,087	-	-	-	-	-	2645 存入保證金	137,598	-	130,277	-	126,363	-	
1760 投資性不動產淨額(附註六(十三)及八)	11,257,822	17	13,083,099	20	13,028,752	20		13,712,188	21	13,554,195	21	12,779,180	20	
1780 無形資產(附註六(十四)及八)	1,153,168	2	1,157,023	2	1,104,216	2	負債總計	38,539,058	59	41,181,187	61	39,831,134	62	
1840 遞延所得稅資產	10,522	-	10,522	-	5,028	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(廿四))：							
1900 其他非流動資產(附註六(六))	237,802	-	155,260	-	121,741	-	3100 股本	8,232,160	13	8,232,160	13	8,232,160	13	
1932 長期應收款(附註六(五)、(廿六)及八)	4,706,804	7	4,245,668	6	4,166,843	7	3200 資本公積	6,804,435	10	6,804,435	10	6,804,431	11	
	23,501,134	36	24,185,088	36	24,577,037	39	3300 保留盈餘	8,167,458	13	8,153,880	12	7,015,415	11	
資產總計	\$ 64,848,077	100	67,005,834	100	63,808,737	100	3400 其他權益	523,650	1	462,360	1	414,202	1	
								23,727,703	37	23,652,835	36	22,466,208	36	
							36XX 非控制權益	2,581,316	4	2,171,812	3	1,511,395	2	
							權益總計	26,309,019	41	25,824,647	39	23,977,603	38	
							負債及權益總計	\$ 64,848,077	100	67,005,834	100	63,808,737	100	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：殷琪

經理人：張方欣

會計主管：林怡汝

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子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二)、(廿六)及七)：								
4300 租賃收入	\$ 59,020	1	69,620	1	127,326	1	136,748	1
4511 營建收入	6,752,002	96	5,479,255	96	11,455,352	96	11,865,646	96
4800 其他營業收入	198,783	3	156,272	3	394,771	3	313,596	3
營業收入淨額	7,009,805	100	5,705,147	100	11,977,449	100	12,315,990	100
5000 營業成本(附註六(七)、(廿二)及七)：								
5300 租賃成本	30,047	1	32,692	-	51,546	1	54,017	-
5510 營建成本	6,027,267	86	5,116,796	90	10,228,375	85	10,744,177	87
5800 其他營業成本	74,976	1	43,312	1	137,743	1	83,705	1
營業成本	6,132,290	88	5,192,800	91	10,417,664	87	10,881,899	88
營業毛利	877,515	12	512,347	9	1,559,785	13	1,434,091	12
營業費用(附註六(廿二)、(廿七)、七及十二)：								
6100 推銷費用	104,044	1	54,322	1	143,599	1	100,297	1
6200 管理費用	275,140	4	245,466	4	540,049	5	498,486	4
	379,184	5	299,788	5	683,648	6	598,783	5
營業淨利	498,331	7	212,559	4	876,137	7	835,308	7
營業外收入及支出(附註六(廿八)及七)：								
7010 其他收入	140,904	2	145,917	3	175,614	1	174,083	2
7020 其他利益及損失	168,358	2	96,568	1	528,768	4	25,670	-
7050 財務成本(附註六(七)及(十八))	(64,480)	(1)	(49,314)	(1)	(128,124)	(1)	(92,378)	(1)
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(附註六(八))	(355,607)	(5)	(27,202)	-	(375,236)	(3)	(97,411)	(1)
	(110,825)	(2)	165,969	3	201,022	1	9,964	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	387,506	5	378,528	7	1,077,159	8	845,272	7
7950 減：所得稅費用(附註六(廿三))	244,792	3	40,008	1	272,587	2	60,665	1
本期淨利	142,714	2	338,520	6	804,572	6	784,607	6
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	-	-	-	-	63	-	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	-	-	-	-	63	-	-	-
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	42,159	1	71,409	1	72,395	1	(31,488)	-
8368 避險工具之損益	840	-	40,898	1	5,056	-	22,548	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	10,582	-	55,091	1	972	-	27,101	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	53,581	1	167,398	3	78,423	1	18,161	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	53,581	1	167,398	3	78,486	1	18,161	-
本期綜合損益總額	\$ 196,295	3	\$ 505,918	9	\$ 883,058	7	\$ 802,768	6
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 133,396	2	331,267	6	770,662	6	758,339	6
8620 非控制權益	9,318	-	7,253	-	33,910	-	26,268	-
	\$ 142,714	2	\$ 338,520	6	\$ 804,572	6	\$ 784,607	6
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 176,592	3	476,551	8	831,952	7	765,302	6
8720 非控制權益	19,703	-	29,367	1	51,106	-	37,466	-
	\$ 196,295	3	\$ 505,918	9	\$ 883,058	7	\$ 802,768	6
每股盈餘(元)(附註六(廿五))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.16		0.40		0.94		0.92	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.16		0.40		0.94		0.92	

董事長：殷琪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張方欣



會計主管：林怡汝



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子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目						歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
	股本		保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	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)	避險工具 之損益	合計				
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘							合計			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 8,232,160	6,804,431	508,458	2,493,481	2,518,747	5,520,686	(538,891)	-	2,119,508	(13,557)	1,567,060	22,124,337	1,475,539	23,599,876	
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	1,230,320	1,230,320	-	959,687	(2,119,508)	13,557	(13,557)	(1,159,821)	70,499	70,499	
期初重編後餘額	8,232,160	6,804,431	508,458	2,493,481	3,749,067	6,751,006	(538,891)	959,687	-	-	(13,557)	407,239	22,194,836	1,475,539	23,670,375
本期淨利	-	-	-	-	758,339	758,339	-	-	-	-	-	-	758,339	26,268	784,607
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(15,652)	67	-	-	22,548	6,963	6,963	11,198	18,161
本期綜合損益總額	-	-	-	-	758,339	758,339	(15,652)	67	-	-	22,548	6,963	765,302	37,466	802,768
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	78,781	-	(78,781)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(493,930)	(493,930)	-	-	-	-	-	-	(493,930)	-	(493,930)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,610)	(1,610)
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 8,232,160	6,804,431	587,239	2,493,481	3,934,695	7,015,415	(554,543)	959,754	-	-	8,991	414,202	22,466,208	1,511,395	23,977,603
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 8,232,160	6,804,435	587,239	2,493,481	5,073,160	8,153,880	(529,154)	978,564	-	-	12,950	462,360	23,652,835	2,171,812	25,824,647
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期初重編後餘額	8,232,160	6,804,435	587,239	2,493,481	5,073,160	8,153,880	(529,154)	978,564	-	-	12,950	462,360	23,652,835	2,171,812	25,824,647
本期淨利	-	-	-	-	770,662	770,662	-	-	-	-	-	-	770,662	33,910	804,572
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	56,171	63	-	-	5,056	61,290	61,290	17,196	78,486
本期綜合損益總額	-	-	-	-	770,662	770,662	56,171	63	-	-	5,056	61,290	831,952	51,106	883,058
提列法定盈餘公積	-	-	194,168	-	(194,168)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(740,894)	(740,894)	-	-	-	-	-	-	(740,894)	-	(740,894)
採用權益法認列之關聯企業及合資 之變動數	-	-	-	-	(16,190)	(16,190)	-	-	-	-	-	-	(16,190)	-	(16,190)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	358,398	358,398
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 8,232,160	6,804,435	781,407	2,493,481	4,892,570	8,167,458	(472,983)	978,627	-	-	18,006	523,650	23,727,703	2,581,316	26,309,019

董事長：殷琪



經理人：張方欣



~6~

會計主管：林怡汝



(請詳閱後附合併財務報告附註)


 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子公司
 合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,077,159	845,272
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	107,031	90,392
攤銷費用	28,783	22,827
預期信用減損迴轉利益	-	(6,722)
透過損益按公允價值衡量金融資產利益	(536,603)	(26,235)
利息費用	128,124	92,378
利息收入	(27,496)	(43,354)
股利收入	(117,360)	(100,407)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	375,236	97,411
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(554)	1,236
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(帳列營建成本)	(6,278)	(2,958)
租賃修改損失(帳列營建成本)	38	-
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	(65,000)	(4,360)
迴轉以前年度估列應付款項利益	(64)	(98)
保固準備提列(沖轉)數	60,738	(27,583)
收益費損項目合計	(53,405)	92,527
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
合約資產	504,420	(14,411)
應收票據	(44,830)	487,289
應收款項	(572,795)	97,848
其他應收款	(33,918)	(100,903)
存貨	(2,501,979)	(1,606,142)
預付款項	(66,006)	82,325
其他流動資產	130,793	39,405
取得合約之增額成本	12,412	(27,384)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(2,571,903)	(1,041,973)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	2,435,095	1,433,353
應付票據及帳款	(735,390)	(676,291)
其他應付款項	(159,827)	(163,994)
負債準備	(13,643)	6,953
預收款項	(36,749)	49,352
其他流動負債	61,501	(86,939)
淨確定福利負債	(23,217)	5,289
與營業活動相關之負債之淨變動合計	1,527,770	567,723
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,044,133)	(474,250)
調整項目合計	(1,097,538)	(381,723)
營運產生之現金(流出)流入	(20,379)	463,549
收取之利息	25,379	35,447
支付之利息	(228,723)	(222,818)
支付之所得稅	(53,261)	(125,560)
營業活動之淨現金(流出)流入	(276,984)	150,618


 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子公司
 合併現金流量表(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	(100,116)	(543,858)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,540,316	-
取得避險之金融資產	(657,804)	(250,738)
處分避險之金融資產	629,686	123,805
取得關聯企業之價款	(740,609)	-
取得不動產、廠房及設備	(31,793)	(6,661)
處分不動產、廠房及設備	30,408	38,260
其他應收款	(5,247)	94,014
取得無形資產	(24,928)	(115,605)
取得投資性不動產	(75,935)	(61,803)
其他非流動資產	(2)	1
預付設備款	(65,635)	(23)
收取之股利	49,025	49,025
長期應付款	-	(14,769)
投資活動之淨現金流入(流出)	1,547,366	(688,352)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	10,433,651	16,489,283
短期借款減少	(13,370,395)	(15,189,798)
應付短期票券增加	3,290,000	3,985,000
應付短期票券減少	(2,930,000)	(4,338,000)
舉借長期借款	3,687,519	1,536,000
償還長期借款	(3,611,915)	(2,747,553)
存入保證金增加(減少)	7,322	(4,533)
其他應付款增加	85,725	84,385
發放現金股利	(63,455)	-
租賃本金償還	(32,753)	-
非控制權益變動	421,853	(1,610)
籌資活動之淨現金流出	(2,082,448)	(186,826)
匯率變動對現金及約當現金之影響	24,174	8,547
本期現金及約當現金減少數	(787,892)	(716,013)
期初現金及約當現金餘額	4,547,174	3,428,513
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,759,282	2,712,500

董事長：殷琪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張方欣



會計主管：林怡汝



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(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。本公司民國一〇八年六月三十日之合併財務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

本合併財務報告已於民國一〇八年八月十三日提報董事會後發佈。

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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019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. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬於或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬於或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

- 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額衡量：

- a. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為133,951千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.4089%。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(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17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

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			說明
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
本公司	大陸工程(股)公司 (以下稱大陸工程公司)	以承包土木建築工程及投資興建房地為主要業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	大陸建設(股)公司 (以下稱大陸建設公司)	以住宅、大樓及工業廠房之開發租售業、區段徵收及市地重劃代辦業為主要業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	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 %	註9
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 %	註9
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 %	註9
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	92.24 %	92.24 %	92.24 %	註9
大陸工程公司	Continental Engineering Corporation(Hong Kong) Limited	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 %	註5及註9
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 %	註9
大陸建設公司	MEGA Capital Development Sdn. Bhd. (以下稱MEGA公司)	以辦公室、飯店等房地產開發為主要業務	55.00 %	55.00 %	55.00 %	註9
大陸建設公司	Bangsar Rising Sdn. Bhd.	以辦公室、飯店等房地產開發為主要業務	60.00 %	60.00 %	- %	註4及註9
大陸建設公司	CDC US Corp.	投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註9
大陸建設公司	汎陸建設實業(股)公司 (以下簡稱汎陸建設公司)	以住宅及大樓開發租售業、不動產租賃業等為主要業務	- %	- %	100.00 %	註8及註9
CDC US Corp.	CDC Investment Management LLC	工程管理	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註9
CDC US Corp.	Trimosa Holdings LLC	投資	70.65 %	70.65 %	70.65 %	註9
Trimosa Holdings LLC	950 Investment LLC	投資	76.55 %	76.55 %	76.10 %	註6及註9
950 Investment LLC	950 Property LLC	以辦公室、飯店等房地產開發為主要業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註9
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 %	註9
欣達環工公司	北岸環保(股)公司 (以下稱北岸環保公司)	從事淡水地區污水下水道系統工程之設計、規劃、興建及營運	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1及註9

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
欣達環工公司	藍鯨水科技(股)公司 (以下稱藍鯨水科技公司)	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 %	註2及註9
欣達環工公司	埔頂環保(股)公司 (以下稱埔頂環保公司)	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3及註9
欣達環工公司	臨海水務(股)公司 (以下稱臨海水務公司)	從事高雄市臨海地區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	55.00 %	55.00 %	- %	註7及註9

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。

註4：大陸建設公司於民國一〇七年十二月六日董事會決議為拓展馬來西亞業務而於民國一〇七年十二月成立之子公司。

註5：大陸工程公司於民國一〇七年一月十一日董事會決議為拓展香港業務而於民國一〇七年二月成立之子公司。

註6：Trimosa Holdings LLC公司於民國一〇七年下半年分批取得子公司950 Investment LLC公司0.45%之股權，業已完成股權移轉登記。

註7：依據高雄市臨海污水處理廠暨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8：合併公司於民國一〇七年十二月因汎陸建設公司辦理現金增資，合併公司未依持股比例參與認股，因此持股比例下降至35%，致使合併公司喪失對汎陸建設公司之控制力而僅具重大影響力。

註9：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
 - (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
 - (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。
- 於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對房屋及建築及機器設備等租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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、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一〇七年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
零用金	\$ 20,497	21,412	20,660
銀行存款	2,479,777	3,265,442	2,261,055
定期存款	908,968	1,227,377	430,785
約當現金	350,040	32,943	-
現金及約當現金	\$ 3,759,282	4,547,174	2,712,500

1. 上列現金及約當現金並無提供擔保之情事。
2. 已質押之定期存款及受限制之銀行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(廿九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
上市公司股票	\$ -	2,003,713	1,567,553
非上市(櫃)公司	1,118,373	1,018,257	1,000,398
合 計	\$ 1,118,373	3,021,970	2,567,951

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿八)。
- 2.上述金融資產未有提供質押之情形。
- 3.信用風險及市場風險請詳附註六(廿九)。
- 4.處分投資損益請詳附註六(廿八)。
- 5.合併公司於民國一〇七年五月二十三日經董事會決議，通過認購關聯企業New Continental Corp.之轉投資子公司 American Bridge Holding Company(以下簡稱 ABHC)特別股18,188股，每單位價格為美元1,000元，該特別股重大條款如下：
 - (1)股息年利率：民國109年前為6%，民國110年為7%，民國111年為8%，民國112年為9%，民國113年及之後年度為10%，得以現金或發行新特別股支付。
 - (2)可贖回條件：於簽約後三年內ABHC有形淨值超過美元165,000千元或於簽約後四及五年內ABHC有形淨值超過美元150,000千元，發行人可贖回該特別股。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
非上市(櫃)公司股票－欣榮企業	\$ 584,775	584,775	586,540
非上市(櫃)公司股票－長榮鋼鐵	1,241,467	1,241,467	1,222,386
非上市(櫃)公司股票－捷邦管顧	<u>2,520</u>	<u>2,520</u>	<u>1,044</u>
合計	<u>\$ 1,828,762</u>	<u>1,828,762</u>	<u>1,809,970</u>

- 1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
- 3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿九)。
- 4.上述金融資產未有提供質押之情形。

(四)避險之金融資產

避險之金融資產明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
現金流量避險：			
避險之金融資產	\$ <u>288,565</u>	<u>255,391</u>	<u>621,759</u>

- 1.合併公司因部份建案而向國外購買設備、委由國外顧問設計及國外股權投資之投資款，該設備款、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。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之現金流量避險項目及指定避險之衍生性金融商品明細如下：

避險項目	避險工具	指定為避險工具之 金融工具及公允價值			現金流量預 期產生期間	預期影響 損益期間
		108.6.30	107.12.31	107.6.30		
預期外幣資產	外幣存款	\$ 270,521	242,441	612,768	民國一〇八年 ~一〇九年	民國一〇八年 ~一〇九年
	外幣評價	\$ (294)	3,439	8,099	民國一〇八年 ~一〇九年	民國一〇八年 ~一〇九年

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			合約金額 (千元)	到期期間
		108.6.30	107.12.31	107.6.30		
預期外幣資產	遠匯評價	\$ 18,338	9,511	892	USD 9,864	108.11.25~ 111.06.25

3.民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日現金流量避險交易並無應認列於損益之避險無效部位。

(五)應收票據及應收帳款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 464,606	419,775	360,240
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,997,867	1,882,715	2,975,759
長期應收款—按攤銷後成本衡量	4,706,804	4,245,668	4,166,843
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 7,169,277	6,548,158	7,502,842

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據、應收帳款及長期應收款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 7,150,940	0%	-
逾期1年以下	8,891	0%	-
逾期1年以上	9,446	0%	-
逾期2年以上	-	100%	-
	\$ 7,169,277		-

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 6,467,874	0%	-
逾期1年以下	8,957	0%	-
逾期1年以上	71,327	0%	-
逾期2年以上	-	100%	-
	<u>\$ 6,548,158</u>		<u>-</u>
	107.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 7,427,599	0%	-
逾期1年以下	32,083	0%	-
逾期1年以上	43,160	0%	-
逾期2年以上	-	100%	-
	<u>\$ 7,502,842</u>		<u>-</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
期初餘額(依IAS 39)	\$ -	6,261
初次適用IFRS 9之調整	-	-
期初餘額(IFRS 9)	-	6,261
減損損失迴轉	-	(6,722)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	461
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其他信用風險資訊請詳附註六(廿九)。

(六)其他應收款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
其他應收款－資金貸與	\$ 200,185	194,937	204,650
其他應收款－訴訟	243,206	243,206	243,206
其他應收款－關係人	702	8,458	166,126
其他	364,081	266,467	262,154
其他非流動資產	50,424	33,519	-
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 858,598</u>	<u>746,587</u>	<u>876,136</u>

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.截至民國一〇八年及一〇七年六月三十日，其他應收款無預期信用損失。
- 2.合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之其他應收款無提列減損損失。
- 3.其餘信用風險資訊請詳附註六(廿九)。

(七)存 貨

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
營造業：			
庫存材料	\$ 33,147	31,028	76,543
建設業：			
待售房地	8,643,720	3,473,753	3,589,898
營建用地	3,179,782	2,728,054	2,127,335
在建房地	13,642,893	17,647,530	17,439,931
預付土地款	<u>212,089</u>	<u>233,659</u>	<u>86,451</u>
小計	25,678,484	24,082,996	23,243,615
減：備抵跌價損失	<u>(100,546)</u>	<u>(101,213)</u>	<u>(101,213)</u>
	<u>\$ 25,611,085</u>	<u>24,012,811</u>	<u>23,218,945</u>

民國一〇八年四月一日至六月三十日因出售而認列存貨跌價回升利益之情形為667千元。

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,720,946千元、789,677千元、2,356,417千元及2,167,367千元。

合併公司之利息資本化情形如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
利息支出總額	\$ <u>124,719</u>	<u>112,013</u>	<u>253,914</u>	<u>222,900</u>
在建房地之資本化金額	\$ <u>60,239</u>	<u>62,699</u>	<u>125,790</u>	<u>130,522</u>
資本化利率	<u>1.49%~7.90%</u>	<u>1.63%~5.0474%</u>	<u>1.49%~7.90%</u>	<u>1.63%~5.0474%</u>

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司部份之存貨均有提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(八)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>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
關聯企業	\$ <u>1,200,382</u>	<u>850,164</u>	<u>1,454,997</u>

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場所 ／公司 註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
			108.6.30	107.12.31	107.6.30
New Continental Corp.(NCC)	控股公司，主要承攬 美國基礎建設	英屬維京群島	45.47 %	45.47 %	45.47 %
泉鼎水務(股)公 司(泉鼎水務公 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	49.00 %	49.00 %	49.00 %

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

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
流動資產	\$ 5,374,294	3,131,087	5,268,589
非流動資產	747,080	3,036,577	1,097,054
流動負債	(4,420,705)	(4,128,557)	(1,403,012)
非流動負債	(12,503)	(1,292,180)	(1,481,065)
淨資產	\$ 1,688,166	746,927	3,481,566
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 14,518	11,303	174,774
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 1,673,648	735,624	3,306,792

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
營業收入	\$ 2,147,506	3,012,992	4,498,409	4,875,357
本期淨損/綜合損益總額	\$ (768,887)	(65,735)	(811,095)	(240,301)
歸屬於非控制權益之綜合 損益總額	\$ (6,655)	(3,300)	(6,976)	(12,063)
歸屬於被投資公司業主之 綜合損益總額	\$ (762,232)	(62,435)	(804,119)	(228,238)

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
期初合併公司對關聯企業	\$ 507,495	1,188,341	543,477	1,285,458
淨資產所享份額				
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	81,761	29,198	53,154	(67,919)
採權益法認列之關聯企業變動數	(8,815)	-	(16,190)	-
期末合併公司對關聯企業	\$ <u>580,441</u>	<u>1,217,539</u>	<u>580,441</u>	<u>1,217,539</u>
淨資產所享份額				

(2) 泉鼎水務公司之彙總性財務資訊

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
流動資產	\$ 189,457	288,065	411,097
非流動資產	335,051	262,929	79,537
流動負債	(47,281)	(71,551)	(6,026)
非流動負債	-	-	-
淨資產	\$ <u>477,227</u>	<u>479,443</u>	<u>484,608</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>233,841</u>	<u>234,927</u>	<u>237,458</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>243,386</u>	<u>244,516</u>	<u>247,150</u>

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
營業收入	\$ <u>41,997</u>	<u>33,672</u>	<u>72,140</u>	<u>43,164</u>
繼續營業單位本期淨損/	\$ <u>(1,102)</u>	<u>(2,672)</u>	<u>(2,217)</u>	<u>(4,880)</u>
綜合損益總額				

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
期初合併公司對關聯企業	\$ 234,381	238,767	234,927	239,849
業淨資產所享份額				
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(540)	(1,309)	(1,086)	(2,391)
期末合併公司對關聯企業	\$ <u>233,841</u>	<u>237,458</u>	<u>233,841</u>	<u>237,458</u>
業淨資產所享份額				

2. 擔保

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

3. 未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，皆係按未經會計師核閱之財務報告計算。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例		
		108.6.30	107.12.31	107.6.30
CDC US Corp及其子 公司	美國	29.35 %	29.35 %	29.35 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

CDC US Corp及其子公司之彙總性財務資訊

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
流動資產	\$ 4,470,535	3,662,778	2,585,068
非流動資產	-	-	-
流動負債	(1,343,715)	(1,331,991)	(1,113,081)
非流動負債	(364,955)	(360,901)	(358,362)
淨資產	\$ 2,761,865	1,969,886	1,113,625
非控制權益期末帳面金額	\$ 1,342,070	902,998	498,617

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
營業收入	\$ -	2,886	-	5,726
本期淨(損)利	\$ (4,960)	2,632	(6,363)	3,463
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (4,960)	2,632	(6,363)	3,463
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (32)	(11)	(51)	(539)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (32)	(11)	(51)	(539)

(十)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇七年二月以新台幣9,000千元設立100%持股之子公司汎陸建設實業股份有限公司(以下稱汎陸建設公司)，於同年十二月因汎陸建設公司辦理現金增資，合併公司未依照持股比例參與認股，因此持股比例下降至35%，致使合併公司喪失對汎陸建設公司之控制力而僅具重大影響力。

民國一〇七年十一月三十日汎陸建設公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$ 8,972
先前子公司淨資產之帳面金額	\$ 8,972

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司因重衡量喪失控制日前已持有汎陸建設公司權益之公允價值並無變動，故未認列相關損益。

(十一)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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108年1月1日餘額	\$ 1,264,952	541,608	1,740,107	206,849	91,843	163,570	4,008,929
增添	-	-	12,757	11,336	6,176	1,524	31,793
重分類	-	-	(13,437)	-	-	-	(13,437)
處分	-	-	(68,046)	(17,589)	(10,887)	(8,252)	(104,774)
匯率變動之影響	-	36	29,076	538	403	973	31,026
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 1,264,952</u>	<u>541,644</u>	<u>1,700,457</u>	<u>201,134</u>	<u>87,535</u>	<u>157,815</u>	<u>3,953,537</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 1,264,952	541,591	2,294,051	209,831	99,360	189,335	4,599,120
增添	-	-	1,732	3,640	444	845	6,661
重分類	-	-	1,161	-	3	121	1,285
處分	-	-	(220,683)	(11,127)	(10,853)	(17,428)	(260,091)
匯率變動之影響	-	72	(70,584)	(381)	(1,178)	(2,454)	(74,525)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 1,264,952</u>	<u>541,663</u>	<u>2,005,677</u>	<u>201,963</u>	<u>87,776</u>	<u>170,419</u>	<u>4,272,450</u>
折舊及減損損失：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	194,661	1,583,932	176,193	75,266	142,544	2,172,596
本年度提列折舊	-	5,678	37,673	5,776	4,237	2,955	56,319
減損損失迴轉	-	-	(65,000)	-	-	-	(65,000)
本期處分	-	-	(48,188)	(16,135)	(10,060)	(6,815)	(81,198)
匯率變動之影響	-	28	24,869	376	361	774	26,408
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>200,367</u>	<u>1,533,286</u>	<u>166,210</u>	<u>69,804</u>	<u>139,458</u>	<u>2,109,125</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	182,523	2,005,783	173,373	80,209	159,025	2,600,913
本年度提列折舊	-	5,972	49,359	6,393	4,924	5,024	71,672
減損損失迴轉	-	-	(4,360)	-	-	-	(4,360)
本期處分	-	-	(187,396)	(11,003)	(10,538)	(14,616)	(223,553)
匯率變動之影響	-	42	(54,277)	(319)	(1,059)	(1,701)	(57,314)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>188,537</u>	<u>1,809,109</u>	<u>168,444</u>	<u>73,536</u>	<u>147,732</u>	<u>2,387,358</u>
帳面價值：							
民國108年1月1日	<u>\$ 1,264,952</u>	<u>346,947</u>	<u>156,175</u>	<u>30,656</u>	<u>16,577</u>	<u>21,026</u>	<u>1,836,333</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 1,264,952</u>	<u>341,277</u>	<u>167,171</u>	<u>34,924</u>	<u>17,731</u>	<u>18,357</u>	<u>1,844,412</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 1,264,952</u>	<u>359,068</u>	<u>288,268</u>	<u>36,458</u>	<u>19,151</u>	<u>30,310</u>	<u>1,998,207</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 1,264,952</u>	<u>353,126</u>	<u>196,568</u>	<u>33,519</u>	<u>14,240</u>	<u>22,687</u>	<u>1,885,092</u>

1.民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.處分損益請詳附註六(廿八)。

3.減損損失及續後迴轉

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日，合併公司經評估及比較不動產、廠房及設備之帳面價值及可回收金額，迴轉原始認列之減損65,000千元及4,360千元，分別帳列營建成本減項及營業外收入及支出項下。

(十二)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	17,265	110,759	5,927	133,951
增添	30,577	12,328	-	42,905
處分	(281)	(2,949)	-	(3,230)
匯率變動之影響	-	497	-	497
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 47,561</u>	<u>120,635</u>	<u>5,927</u>	<u>174,123</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本年度折舊	4,753	25,912	1,327	31,992
處分	(281)	(743)	-	(1,024)
匯率變動之影響	-	68	-	68
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 4,472</u>	<u>25,237</u>	<u>1,327</u>	<u>31,036</u>
帳面價值：				
民國108年6月30日	<u>\$ 43,089</u>	<u>95,398</u>	<u>4,600</u>	<u>143,087</u>

(十三)投資性不動產

投資性不動產為合併公司所持有之自有資產，投資性不動產之明細如下：

	自有資產		總 計
	土 地	房屋及建築	
帳面價值：			
民國108年1月1日	<u>\$ 11,163,648</u>	<u>1,919,451</u>	<u>13,083,099</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 9,321,949</u>	<u>1,935,873</u>	<u>11,257,822</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 11,505,833</u>	<u>2,087,210</u>	<u>13,593,043</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 11,181,866</u>	<u>1,846,886</u>	<u>13,028,752</u>

1.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度合併財務報告附註六(十四)所揭露資訊無重大差異。

2.民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日之投資性不動產已作為長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子公司合併財務報告附註(續)

(十四)無形資產

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

帳面價值：	商 譽	服務特許權	總 計
民國108年1月1日	\$ <u>30,249</u>	<u>1,126,774</u>	<u>1,157,023</u>
民國108年6月30日	\$ <u>30,249</u>	<u>1,122,919</u>	<u>1,153,168</u>
民國107年1月1日	\$ <u>30,249</u>	<u>981,189</u>	<u>1,011,438</u>
民國107年6月30日	\$ <u>30,249</u>	<u>1,073,967</u>	<u>1,104,216</u>

- 1.合併公司無形資產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間均無重大處分、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一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。
- 2.民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日之無形資產已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十五)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
無擔保銀行借款	\$ 899,088	2,450,000	2,345,000
擔保銀行借款	7,190,322	8,569,633	8,724,616
	<u>\$ 8,089,410</u>	<u>11,019,633</u>	<u>11,069,616</u>
尚未使用額度	<u>\$ 24,256,713</u>	<u>22,080,870</u>	<u>14,568,012</u>
利率區間	<u>1.074%~6%</u>	<u>1%~6%</u>	<u>1%~5.0474%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日新增金額分別為10,433,651千元及16,489,283千元及利率分別為1.07%~6%及1%~3%，到期日分別為民國一〇八年一月至一一〇年十二月及民國一〇七年二月至一一〇年十二月；償還之金額分別為13,370,395千元及15,189,798千元。

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。

(十六)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應付商業本票	\$ <u>1,150,000</u>	<u>790,000</u>	<u>647,000</u>

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應付短期票券於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日新增分別為3,290,000千元及3,985,000千元，利率分別為1.130%~1.664%及1.039%~1.650%，到期日分別為民國一〇八年三月至一〇八年八月及民國一〇七年一月至一〇七年八月；償還金額分別為2,930,000千元及4,338,000千元。

(十七)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 4,378,400	4,700,150	3,918,400
擔保銀行借款	9,318,033	8,913,476	9,107,706
減：一年內到期部分	(860,030)	(884,930)	(1,048,680)
減：聯貸銀行主辦費	(2,700)	(3,075)	(3,150)
合計	<u>\$ 12,833,703</u>	<u>12,725,621</u>	<u>11,974,276</u>
尚未使用額度	<u>\$ 5,206,017</u>	<u>3,448,313</u>	<u>3,661,050</u>
利率區間	<u>1.1%~5.42925%</u>	<u>1.3080%~5.38%</u>	<u>1.3080%~4.9931%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日新增金額分別為3,687,519千元及1,536,000千元及利率分別為1.10%~5.42925%及1.308%~2.1%，到期日分別為民國一〇九年四月至一一一年六月及民國一〇七年三月至一一四年二月；償還之金額分別為3,611,915千元及2,747,553千元。

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，請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十八)。於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司均無違反借款合同條件。

(十八)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>108.6.30</u>		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 57,645	2,995	54,650
一年至五年	89,017	3,854	85,163
五年以上	2,295	8	2,287
	<u>\$ 148,957</u>	<u>6,857</u>	<u>142,100</u>
流動	<u>\$ 99,573</u>	<u>4,098</u>	<u>95,475</u>
非流動	<u>\$ 49,384</u>	<u>2,759</u>	<u>46,625</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日間均未重大新增或償還租賃負債。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>916</u>	<u>1,873</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>4,039</u>	<u>8,396</u>
短期租賃之費用	\$ <u>26,073</u>	<u>58,459</u>

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	<u>\$ 101,481</u>
-----------	-------------------

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年六月三十日承租土地、房屋及建築作為辦公處所、工務所及員工宿舍之租賃期間通常為一至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部份合約之租賃給付取決於當地公告地價指數之變動。

2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為二至五年間。

另，合併公司承租辦公設備及機器設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十九) 負債準備

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
保固準備	\$ 90,080	104,411	109,702
售後服務	138,517	128,853	115,404
虧損性合約	358,172	303,531	433,202
其他	-	-	34,840
	<u>\$ 586,769</u>	<u>536,795</u>	<u>693,148</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十) 營業租賃

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

(廿一) 長期應付款項

合併公司於民國一〇六年度成立美國子公司時，因共同投資開發為取得股權，將於建案開發完成後支付價款予前股東及投資移民之出資人，於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，尚未支付之款項分別為364,955千元、360,901千元及357,905千元。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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一〇七年及一〇六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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
管理費用	\$ <u>2,854</u>	<u>1,105</u>	<u>3,838</u>	<u>2,181</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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業成本	\$ 8,281	7,550	16,576	15,228
管理費用	<u>3,471</u>	<u>4,904</u>	<u>8,524</u>	<u>9,783</u>
	\$ <u>11,752</u>	<u>12,454</u>	<u>25,100</u>	<u>25,011</u>

(廿三)所得稅

1.所得稅費用

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 149,352	18,631	169,352	21,472
土地增值稅	31,532	12,634	39,327	30,450
未分配盈餘加徵	63,043	10	63,043	10
調整前期之當期所得稅	<u>865</u>	<u>8,733</u>	<u>865</u>	<u>8,733</u>
所得稅費用	\$ <u>244,792</u>	<u>40,008</u>	<u>272,587</u>	<u>60,665</u>

2.所得稅核定情形

(1)本公司之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。

(2)本公司之國內子公司營利事業所得稅結算申報案件經稅捐稽徵機關核定之年度如下：

<u>核定年度</u>	<u>公司名稱</u>
民國一〇四年度	大陸工程及大陸建設
民國一〇五年度	欣達環工
民國一〇六年度	埔頂環保、藍鯨水科技、富達營造、北岸環保及萬國商業

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿五)。

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，應先完納稅捐，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，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

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

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日投資性不動產之公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為4,448,666千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列之特別盈餘公積為2,592,640千元，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日該項特別盈餘公積餘額均為2,493,481千元。

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

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月十二日及一〇七年六月五日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106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	\$ 0.90	740,894	0.60	493,930

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.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	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	備供出 售投資	避險工具 之損益	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ (529,154)	-	978,564	-	12,950	462,360
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	55,199	-	-	-	-	55,199
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	972	-	-	-	-	972
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益 按公允價值衡量金融資產未實現損益之 份額	-	-	63	-	-	63
避險工具公允價值變動損益	-	-	-	-	5,056	5,056
民國108年6月30日餘額	\$ (472,983)	-	978,627	-	18,006	523,650
民國107年1月1日餘額	\$ (538,891)	(13,557)	-	2,119,508	-	1,567,060
追溯適用新準則之調整數	-	13,557	959,687	(2,119,508)	(13,557)	(1,159,821)
民國107年1月1日重編後餘額	(538,891)	-	959,687	-	(13,557)	407,239
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(42,686)	-	-	-	-	(42,686)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	27,034	-	-	-	-	27,034
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金融資產未實現損益 之份額	-	-	67	-	-	67
避險工具公允價值變動損益	-	-	-	-	22,548	22,548
民國107年6月30日餘額	\$ (554,543)	-	959,754	-	8,991	414,202

(廿五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>133,396</u>	<u>331,267</u>	<u>770,662</u>	<u>758,339</u>
普通股加權平均流通在外股數	823,216	823,216	823,216	823,216
	\$ <u>0.16</u>	<u>0.40</u>	<u>0.94</u>	<u>0.92</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>133,396</u>	<u>331,267</u>	<u>770,662</u>	<u>758,339</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
普通股加權平均流通在外股數	823,216	823,216	823,216	823,216
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	278	130	556	421
普通股加權平均流通在外股數	823,494	823,346	823,772	823,637
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
	\$ <u>0.16</u>	<u>0.40</u>	<u>0.94</u>	<u>0.92</u>

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)客戶合約收入

1.收入之細分

	108年4月至6月			
	營造事業	建設事業	環工事業	合計
主要地區市場：				
臺灣地區	\$ 3,644,607	2,280,918	458,855	6,384,380
其他國家	<u>625,222</u>	<u>203</u>	<u>-</u>	<u>625,425</u>
	<u>\$ 4,269,829</u>	<u>2,281,121</u>	<u>458,855</u>	<u>7,009,805</u>
主要產品：				
營造工程	\$ 4,268,203	-	-	4,268,203
環境工程	-	-	458,855	458,855
銷售房地	-	2,210,579	-	2,210,579
投資性不動產租金	1,618	57,402	-	59,020
其他收入	<u>8</u>	<u>13,140</u>	<u>-</u>	<u>13,148</u>
	<u>\$ 4,269,829</u>	<u>2,281,121</u>	<u>458,855</u>	<u>7,009,805</u>
	107年4月至6月			
	營造事業	建設事業	環工事業	合計
主要地區市場：				
臺灣地區	\$ 3,175,963	1,217,732	372,022	4,765,717
其他國家	<u>936,543</u>	<u>2,887</u>	<u>-</u>	<u>939,430</u>
	<u>\$ 4,112,506</u>	<u>1,220,619</u>	<u>372,022</u>	<u>5,705,147</u>
主要產品：				
營造工程	\$ 4,101,427	-	-	4,101,427
環境工程	-	-	372,022	372,022
銷售房地	-	1,145,038	-	1,145,038
投資性不動產租金	10,969	58,651	-	69,620
其他收入	<u>110</u>	<u>16,930</u>	<u>-</u>	<u>17,040</u>
	<u>\$ 4,112,506</u>	<u>1,220,619</u>	<u>372,022</u>	<u>5,705,147</u>
	108年1月至6月			
	營造事業	建設事業	環工事業	合計
主要地區市場：				
台灣地區	\$ 6,296,422	3,307,974	926,150	10,530,546
其他國家	<u>1,446,700</u>	<u>203</u>	<u>-</u>	<u>1,446,903</u>
	<u>\$ 7,743,122</u>	<u>3,308,177</u>	<u>926,150</u>	<u>11,977,449</u>

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年1月至6月			
	營造事業	建設事業	環工事業	合計
主要產品：				
營造工程	\$ 7,730,421	-	-	7,730,421
環境工程	-	-	926,150	926,150
銷售房地	-	3,167,450	-	3,167,450
投資性不動產租金	12,676	114,650	-	127,326
其他收入	25	26,077	-	26,102
	<u>\$ 7,743,122</u>	<u>3,308,177</u>	<u>926,150</u>	<u>11,977,449</u>

	107年1月至6月			
	營造事業	建設事業	環工事業	合計
主要地區市場：				
台灣地區	\$ 5,907,009	3,200,311	841,988	9,949,308
其他國家	2,360,668	6,014	-	2,366,682
	<u>\$ 8,267,677</u>	<u>3,206,325</u>	<u>841,988</u>	<u>12,315,990</u>

主要產品：				
營造工程	\$ 8,247,856	-	-	8,247,856
環境工程	-	-	841,988	841,988
銷售房地	-	3,055,176	-	3,055,176
投資性不動產租金	19,698	117,050	-	136,748
其他收入	123	34,099	-	34,222
	<u>\$ 8,267,677</u>	<u>3,206,325</u>	<u>841,988</u>	<u>12,315,990</u>

2. 合約餘額

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據	\$ 464,606	419,775	360,240
應收帳款(含長期應收款)	6,704,671	6,128,383	7,142,602
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 7,169,277</u>	<u>6,548,158</u>	<u>7,502,842</u>
合約資產-營造工程	\$ 2,669,616	2,916,313	2,754,108
合約資產-應收保留款	2,701,123	2,743,888	2,659,717
合約資產-應收完工估列款	71,838	257,359	-
	<u>\$ 5,442,577</u>	<u>5,917,560</u>	<u>5,413,825</u>
合約負債-營造工程	\$ 3,459,077	3,700,219	2,601,533
合約負債-環境工程	46,626	30,562	34,879
合約負債-預收房地款	1,595,164	1,905,076	2,014,912
合約負債-預收租金	5,571	5,773	5,555
	<u>\$ 5,106,438</u>	<u>5,641,630</u>	<u>4,656,879</u>

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日虧損性合約之揭露請詳附註六(十九)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為643,128千元、277,806千元、960,130千元及822,912千元。

(廿七)員工酬勞

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。

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為1,567千元、1,712千元、4,769千元及3,858千元，董事酬勞提列金額均為零元，係以本公司各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估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。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之收盤價計算。

本公司民國一〇七年及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為9,805千元及4,209千元，董事酬勞提列金額均為零元，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。

(廿八)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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
利息收入				
銀行存款	\$ 5,165	14,294	9,208	23,933
其他	<u>10,076</u>	<u>10,176</u>	<u>18,288</u>	<u>19,421</u>
利息收入小計	<u>15,241</u>	<u>24,470</u>	<u>27,496</u>	<u>43,354</u>
股利收入	117,360	100,407	117,360	100,407
其他收入—其他	8,197	20,942	30,460	30,224
違約金收入	234	-	234	-
沖銷逾期應付款(損失)利益	<u>(128)</u>	<u>98</u>	<u>64</u>	<u>98</u>
其他收入合計	<u>\$ 140,904</u>	<u>145,917</u>	<u>175,614</u>	<u>174,083</u>

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	\$ (5)	(1,371)	554	(1,236)
外幣兌換(損失)利益	(1,633)	5,448	10,343	15,247
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	179,148	98,382	536,603	26,235
不動產、廠房及設備減損 迴轉利益	-	4,360	-	4,360
減損迴轉利益小計	-	4,360	-	4,360
其他	(9,152)	(10,251)	(18,732)	(18,936)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 168,358</u>	<u>96,568</u>	<u>528,768</u>	<u>25,670</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
利息費用	\$ 124,719	112,013	253,914	222,900
減：利息資本化	(60,239)	(62,699)	(125,790)	(130,522)
財務成本淨額	<u>\$ 64,480</u>	<u>49,314</u>	<u>128,124</u>	<u>92,378</u>

(廿九)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一〇七年度合併財務報告附註六(卅二)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在建設公司及政府機構，為減低信用風險，合併公司除持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證外，尚定期評估應收帳款回收之可能性並適切提列備抵呆帳，相關之呆帳損失尚在管理當局預期之內。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款等之信用風險暴險資訊請詳附註六(六)。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日其他應收款備抵損失餘額均為零，本期亦無提列或迴轉任何減損損失。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
108年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 16,508,355	17,423,958	4,219,464	2,138,144	10,237,952	828,398
無擔保銀行借款	5,277,488	5,474,911	1,819,634	902,339	2,551,468	201,470
應付短期票券	1,150,000	1,150,000	1,150,000	-	-	-
應付票據及帳款	6,318,702	6,318,702	3,385,731	2,450,226	39,642	443,103
其他應付款	1,256,571	1,256,571	369,250	32,250	853,535	1,536
長期應付款項	364,955	364,955	-	-	364,955	-
存入保證金	137,598	137,598	-	67,896	12,990	56,712
	\$ 31,013,669	32,126,695	10,944,079	5,590,855	14,060,542	1,531,219
107年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 17,480,035	18,450,390	5,136,319	2,698,818	9,769,769	845,484
無擔保銀行借款	7,150,150	7,151,454	2,509,629	721,843	2,697,472	1,222,510
應付短期票券	790,000	790,000	790,000	-	-	-
應付票據及帳款	7,030,182	7,111,128	3,820,905	2,673,882	30,621	585,720
其他應付款	1,290,902	1,290,002	475,290	34,417	777,443	2,852
長期應付款項	360,901	360,901	-	-	360,901	-
存入保證金	130,277	130,277	-	69,421	8,419	52,437
	\$ 34,232,447	35,284,152	12,732,143	6,198,381	13,644,625	2,709,003
107年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 17,832,322	18,924,128	6,171,942	2,334,966	9,372,632	1,044,588
無擔保銀行借款	6,263,400	6,500,952	2,902,401	309,491	2,254,910	1,034,150
應付短期票券	647,000	647,000	647,000	-	-	-
應付票據及帳款	6,983,822	6,983,822	3,347,567	2,631,690	46,235	958,330
其他應付款	977,895	977,895	256,937	312,017	406,118	2,823
長期應付款項	357,905	357,905	-	-	357,905	-
存入保證金	126,363	126,363	463	17,031	65,099	43,770
	\$ 33,188,707	34,518,065	13,326,310	5,605,195	12,502,899	3,083,661

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子公司合併財務報告附註(續)

3. 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：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	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	\$ 71,061	31.0600	2,207,170	57,920	30.7150	1,779,001	70,401	30.4600	2,144,414
港幣：澳門幣	68,064	1.0300	270,691	68,064	1.0300	266,880	68,064	1.0300	264,157
港幣：台幣	2,159	3.9770	8,587	476	3.9210	1,865	2,308	3.881	8,959
馬幣：台幣	67,040	7.4973	502,616	44,440	7.3848	328,179	42,943	7.5540	324,388
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
港幣：台幣	217	3.9770	864	314	3.9210	1,232	368	3.8810	1,428
美金：馬幣	8,716	4.1335	270,714	73	4.1592	2,236	60	4.0323	1,813

(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、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年六月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少21,740千元及21,909千元。

(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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為10,343千元及15,247千元。

4. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加119,861千元及146,605千元，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子公司合併財務報告附註(續)

5.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	108年1月至6月		107年1月至6月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
	上漲1%	\$ 18,288	8,947	18,100
下跌1%	\$ (18,288)	(8,947)	(18,100)	(20,544)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、避險之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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：

	108.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 1,118,373	-	-	1,118,373	1,118,373
避險之金融資產	\$ 288,565	288,565	-	-	288,565
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 1,828,762	-	-	1,828,762	1,828,762
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 3,759,282	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及長期應收款	7,169,277	-	-	-	-
其他應收款	808,174	-	-	-	-
存出保證金(含流動及非流動)	197,847	-	-	-	-
其他金融資產	1,648,600	-	-	-	-
其他非流動資產	50,424	-	-	-	-
小計	13,633,604	-	-	-	-
合計	\$ 16,869,304	288,565	-	2,947,135	3,235,700
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款及應付短期票券	\$ 22,933,143	-	-	-	-
應付票據及帳款	6,318,702	-	-	-	-
其他應付款	1,256,571	-	-	-	-
長期應付款項	364,955	-	-	-	-
存入保證金	137,598	-	-	-	-
小計	31,010,969	-	-	-	-
合計	\$ 31,010,969	-	-	-	-

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 3,021,970	2,003,713	-	1,018,257	3,021,970
避險之衍生金融資產	\$ 255,391	255,391	-	-	255,391
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 1,828,762	-	-	1,828,762	1,828,762
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 4,547,174	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及長期應收款	6,548,158	-	-	-	-
其他應收款	713,068	-	-	-	-
存出保證金(含流動及非流動)	257,216	-	-	-	-
其他金融資產	1,713,310	-	-	-	-
其他非流動資產	33,519	-	-	-	-
小計	13,812,445	-	-	-	-
合計	\$ 18,918,568	2,259,104	-	2,847,019	5,106,123
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款及應付短期票券	\$ 25,420,184	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	7,030,182	-	-	-	-
其他應付款	1,290,902	-	-	-	-
長期應付帳款	360,901	-	-	-	-
存入保證金	130,277	-	-	-	-
小計	34,232,446	-	-	-	-
合計	\$ 34,232,446	-	-	-	-
	107.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 2,567,951	1,567,553	-	1,000,398	2,567,951
避險之衍生金融資產	\$ 621,759	621,759	-	-	621,759
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 1,809,970	-	-	1,809,970	1,809,970
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,712,500	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及長期應收款	7,502,842	-	-	-	-
其他應收款	876,136	-	-	-	-
存出保證金(含流動及非流動)	150,048	-	-	-	-
其他金融資產	273,873	-	-	-	-
小計	11,515,399	-	-	-	-
合計	\$ 16,515,079	2,189,312	-	2,810,368	4,999,680

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.6.30				
	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					
銀行借款及應付短期票券	\$ 24,739,572	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	6,983,822	-	-	-	-
其他應付款	977,895	-	-	-	-
長期應付款	357,905	-	-	-	-
存入保證金	126,363	-	-	-	-
小計	33,185,557	-	-	-	-
合計	\$ 33,185,557	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

若能及時且經常自交易所取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 上市公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之債務工具：係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。
- 無公開報價之權益工具：係使用收益折現還原模型估算公允價值，其主要假設為藉由投資者之預期未來產生收益之現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。
- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之可比上市（櫃）公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日並無各等級移轉之情形。

(4)第三等級之變動明細表

	透過損益按公允 價值衡量	透過其他綜合損益按 公允價值衡量
	強制透過損益按公 允價值衡量之非衍 生金融資產	無公開報價 之權益工具
民國108年1月1日	\$ 1,018,257	1,828,762
購買	100,116	-
民國108年6月30日	<u>\$ 1,118,373</u>	<u>1,828,762</u>
民國107年1月1日	\$ -	1,809,970
重分類	456,540	-
購買	543,858	-
民國107年6月30日	<u>\$ 1,000,398</u>	<u>1,809,970</u>

(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主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產—權益及債務工具投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資。

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及債務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及債務工具之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —無活絡市場之權 益工具投資	現金流量折現法	• 股東權益報酬率 (108.6.30、107.12.31 及107.6.30分別為 13.6637%、13.6637% 及6.8144%)	• 股東權益報酬率 愈高，公允價值 愈低
透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —無活絡市場之債 務工具投資	現金流量折現法	• 加權平均資金成本 (108.6.30、107.12.31及 107.6.30分別為8%、 8%及6.65%~8.77%)	• 加權平均資金成 本愈高，公允價 值愈低

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	市場法	<ul style="list-style-type: none"> • 本益比乘數 (108.6.30及107.12.31均為14.8及20.58；107.6.30為15.03及18.62) • 缺乏市場流通性折價 (108.6.30、107.12.31及107.6.30均為80%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	利潤法	<ul style="list-style-type: none"> • 每股盈餘 (108.6.30、107.12.31及107.6.30均為0%) • 加權平均資金成本 (108.6.30、107.12.31及107.6.30均為5%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 每股盈餘愈高，公允價值愈高 • 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

民國108年6月30日	輸入值	向上或下變動	公允價值變動 反應於本期損益		公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
融資產						
無活絡市場之債務工具投資	加權平均資金成本	1%	\$ 39,364	39,689	-	-
無活絡市場之權益工具投資	股東權益報酬率	1%	12,825	(12,166)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價	5%	-	-	144,140	144,140
無活絡市場之權益工具投資	加權平均資金成本	1%	-	-	154	103
民國107年12月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
融資產						
無活絡市場之債務工具投資	加權平均資金成本	1%	\$ 39,364	39,689	-	-
無活絡市場之權益工具投資	股東權益報酬率	1%	12,825	(12,166)	-	-

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
透過其他綜合損益按公允價值						
衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價	5%	-	-	144,140	144,140
無活絡市場之權益工具投資	加權平均資金成本	1%	-	-	154	103
民國107年6月30日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	加權平均資金成本	1%	\$ 1,050	9,840	-	-
無活絡市場之債務工具投資	加權平均資金成本	1%	174,940	138,439	-	-
透過其他綜合損益按公允價值						
衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價	5%	-	-	113,058	113,058
無活絡市場之權益工具投資	加權平均資金成本	1%	-	-	48	51

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。

(三十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(卅三)所揭露者一致。

(卅一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(卅四)。

(卅二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.預付設備款等資產轉列不動產、廠房及設備或投資性不動產

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ -	(15)	-	1,285
投資性不動產轉列存貨	-	-	1,921,641	-
	\$ -	(15)	1,921,641	1,285

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動		108.6.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 11,019,633	(2,936,744)	6,521	-	8,089,410
應付短期票	790,000	360,000	-	-	1,150,000
長期借款(含一年內到期)	13,610,551	75,604	7,203	375	13,693,733
租賃負債	133,951	(32,753)	398	40,504	142,100

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務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
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)
泛陸建設實業股份有限公司(泛陸建設)	合併公司採權益法之投資(關聯企業)
New Continental Corp.(NCC)	合併公司採權益法之投資(關聯企業)
American Bridge Holding Company (ABHC)	合併公司採權益法之投資之子公司(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)
漢德建設股份有限公司(漢德建設)	合併公司與該公司為其他關係人
Moderate Investment Ltd.	合併公司與該公司為其他關係人
維達開發股份有限公司(維達開發)	合併公司與該公司為其他關係人
首都公寓大廈管理維護股份有限公司(首都公寓)	合併公司與該公司為其他關係人
Mid Market Center LLC(MMC)	合併公司與該公司為其他關係人
FRG US Corp.(FUC)	合併公司與該公司為其他關係人
MM 180 Jones LLC(M180J)	合併公司與該公司為其他關係人
台橡股份有限公司(台橡公司)	合併公司與該公司為其他關係人
德際貿易股份有限公司(德際貿易)	合併公司與該公司為其他關係人

(二)其他關係人交易

1.承攬工程

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日承攬其他關係人之工程情形如下：

108年1月至6月	合約總價(未稅)	當期計價金額	累計計價金額
關聯企業－泉鼎水務	\$ 6,115,200	32,898	133,462
107年1月至6月			
關聯企業－泉鼎水務	\$ 6,115,200	26,289	28,541

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司發包予關係人之工程依發包作業規定，依據工程之發包金額加計之利潤管理費，呈主管核可後，為其承攬價格。

2.向關係人進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
其他關係人	\$ <u>7,599</u>	<u>5,194</u>	<u>9,335</u>	<u>10,965</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及付款條件無顯著不同。

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>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
其他關係人	\$ 1,426	1,358	1,517
關聯企業	450	639	818
	<u>\$ 1,876</u>	<u>1,997</u>	<u>2,335</u>

	<u>其他應收關係人款項</u>		
	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
其他關係人-MMC	\$ -	-	165,873
其他關係人	702	8,458	253
	<u>\$ 702</u>	<u>8,458</u>	<u>166,126</u>

	<u>應付關係人款項</u>		
	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
其他關係人	\$ <u>21,696</u>	<u>236,540</u>	<u>131,001</u>

	<u>其他應付關係人款項</u>		
	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
其他關係人	\$ <u>64,187</u>	<u>1,006</u>	<u>42,516</u>

4.租賃

租金收入

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
其他關係人	\$ <u>64</u>	<u>112</u>	<u>124</u>	<u>140</u>

租金係參考鄰近租金行情出租，並每月向其他關係人收取租金。

5.向關係人借款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
其他關係人	\$ <u>390,087</u>	<u>316,079</u>	<u>265,374</u>

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司向關係人借款係依各該關係人撥款當年度向金融機構短期借款之平均利率計息，且均為無擔保放款。

6. 背書保證

合併公司為關係人保證情形如下：

	保證項目	108.6.30	107.12.31	107.6.30
關聯企業	非工程合約保證	\$ 98,000	98,000	98,000
— 泉鼎水務				

7. 其他

(1) 利息收入

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
關聯企業—ABC	\$ -	2,065	-	5,480

(2) 其他費用

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
其他關係人	\$ 4,296	4,363	7,751	9,985

(3) 合併公司向關聯企業ABHC認購特別股情形請詳附註六(二)。

(4) 合併公司於民國一〇八年三月六日向關聯企業泛陸建設認購增資31,975,230股，共計319,752千元。

(5) 合併公司於民國一〇八年四月十六日向關聯企業NCC認購增資5,757股，共計420,857千元。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
短期員工福利	\$ 31,118	22,167	79,023	61,421

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日分別提供成本15,340千元之汽車13輛及成本15,380千元之汽車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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
存貨(建設業)	抵押借款	\$ 21,845,079	17,063,275	12,726,662
受限制存款	質押定期存款	501,453	363,432	252,667
(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	674,738	675,966	677,193
投資性不動產淨額	抵押借款及工程保證	10,794,757	12,132,748	12,233,440
無形資產	抵押借款	850,699	846,477	829,243
長期應收款	質押借款	3,605,307	3,635,887	3,707,667
合計		\$ 38,272,033	34,717,785	30,426,872

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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.於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司為所推出工程及餘屋與客戶簽訂之預售或房地銷售合約總價及依約收取之預收款如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
預售之房地銷售合約總價	\$ <u>7,100,881</u>	<u>7,460,256</u>	<u>8,662,656</u>
預收款	\$ <u>1,595,164</u>	<u>1,905,077</u>	<u>2,014,912</u>

- 2.於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司因購置土地而簽訂之土地買賣合約總價分別為1,403,555千元、2,002,882千元及677,175千元，已依約支付分別為427,671千元、832,863千元及84,951千元。
- 3.於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司承包之重大工程契約總價及已依約收取或計價之總合約款項如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
工程合約總價			
—新台幣	116,417,324	126,938,365	94,324,937
—盧比	34,824,480	49,455,015	49,691,661
—港幣	4,254,346	4,142,772	4,056,221
—澳幣	1,015,541	1,008,111	770,979
—馬幣	394,863	394,863	379,723
累計計價款	124,906,816	160,197,678	116,186,818

- 4.於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日合併公司替同業就工程承包合約或保固合約作保，並負連帶責任之工程保證金額分別為9,358,000千元、9,359,176千元及9,358,000千元。

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子公司合併財務報告附註(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
臨海水務(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	107年10月至125年10月

(二)或有負債：

- 1.於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司因保證履約、發行商業本票及保固保證而開立之存出保證票據分別為42,742,997千元、42,267,992千元及48,759,677千元。
- 2.於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，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14,550,600千元、14,898,924千元及11,016,277千元。

(三)其他

- 1.於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日合併公司因合建分屋所支付之存出保證金分別為4,235千元、6,409千元及6,409千元，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，於民國一〇七年九月台灣高等法院高雄分院更一審判決該工程處應給付合併公司(加計利息)318,498千元，合併公司及交通部公路總局南區工程處對於該判決不服，針對不利部分再上訴第三審，截至查核報告日止，仍在台灣最高法院更審中。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(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	108年4月至6月			107年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	298,539	146,127	444,666	289,880	141,934	431,814
勞健保費用	18,417	10,491	28,908	15,484	8,967	24,451
退休金費用	9,387	7,112	16,499	11,716	6,768	18,484
其他員工福利費用	28,858	29,008	57,866	36,376	21,041	57,417
折舊費用	49,671	10,778	60,449	36,942	5,142	42,084
攤銷費用	14,667	-	14,667	11,413	-	11,413

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	582,750	284,350	867,100	598,185	282,131	880,316
勞健保費用	36,209	19,892	56,101	30,367	17,257	47,624
退休金費用	20,110	13,889	33,999	24,132	13,257	37,389
其他員工福利費用	74,421	61,176	135,597	78,433	43,578	122,011
折舊費用	84,148	22,883	107,031	79,614	10,778	90,392
攤銷費用	28,783	-	28,783	22,827	-	22,827

(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子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	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	提列備抵損失金額	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	大陸建設(股)公司	BANGSAR RISING SDN. BHD.	其他應收款	是	224,862	222,670	139,450	7.90%	2	-	購買土地及營運週轉	-	-	-	6,397,716	6,397,716
1	大陸建設(股)公司	MEGA Capital Development Sdn. Bhd.	其他應收款	是	896,232	891,760	363,146	7.65%~7.90%	2	-	購買土地及營運週轉	-	-	-	6,397,716	6,397,716
1	大陸建設(股)公司	碩河開發(股)公司	其他應收款	否	326,400	326,400	200,185	1.90%~2.50%	2	-	購買土地及營運週轉	-	-	-	6,397,716	6,397,716

註1：依大陸建設(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：

資金貸與總限額：15,994,290千元×40%=6,397,716千元。

對個別對象資金貸與限額：15,994,290千元×40%=6,397,716千元。

註2：於編製合併財務報告時，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	2	94,910,812	565,681	562,680	562,680	-	2.37%	94,910,812	Y	N	N
0	欣陸投資控股(股)公司	欣達環工(股)公司	2	94,910,812	793,800	793,800	593,800	-	3.35%	94,910,812	Y	N	N
0	欣陸投資控股(股)公司	Continental Engineering Corporation (Hong Kong) Limited	2	94,910,812	1,007,000	994,250	-	-	4.19%	94,910,812	Y	N	N
0	欣陸投資控股(股)公司	大陸工程(股)公司	2	94,910,812	13,384,780	13,353,030	7,464,206	-	56.28%	94,910,812	Y	N	N
1	大陸工程(股)公司	CEC International Corp.(India) Private Limited	2	9,995,134	184,410	-	-	-	%	9,995,134	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	CEC International Corp.(India) Private Limited	2、5	14,992,701	4,568,251	4,568,251	4,568,251	-	91.41%	29,985,402	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	CEC International Corp.	2	9,995,134	363,400	357,190	310,600	-	7.15%	9,995,134	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	CEC International Malaysia Sdn. Bhd	2、5	14,992,701	3,724,981	3,688,672	3,688,672	-	73.81%	29,985,402	N	N	N

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	埔頂環保(股)公司	4	9,995,134	32,000	32,000	32,000	-	0.64%	9,995,134	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	Techoy Construction Company Limited	5	14,992,701	1,175	-	-	-	-	29,985,402	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	欣達環工(股)公司	4、5	14,992,701	4,181	4,181	4,181	-	0.08%	29,985,402	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	互助營造(股)公司	5	14,992,701	9,358,000	9,358,000	9,358,000	-	187.25%	29,985,402	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	CDC US Corporation	2	31,988,580	158,000	155,300	149,088	-	0.97%	31,988,580	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	萬國商業開發(股)公司	2	31,988,580	1,475,000	1,475,000	1,270,000	-	9.22%	31,988,580	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	BANGSAR RISING SDN. BHD.	2、6	31,988,580	188,932	188,932	-	-	1.18%	31,988,580	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	MEGA Capital Development Sdn. Bhd.	2、6	31,988,580	469,260	461,241	148,280	-	2.88%	31,988,580	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	950 Property LLC	2、6	31,988,580	3,964,713	3,896,962	305,938	-	24.36%	31,988,580	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	汎陸建設實業(股)公司	6	31,988,580	1,557,000	1,557,000	77,175	-	9.73%	31,988,580	N	N	N
3	萬國商業開發(股)公司	大陸建設(股)公司	3、7	13,184,588	1,215,000	1,215,000	1,029,907	-	36.86%	13,184,588	N	N	N
3	萬國商業開發(股)公司	大陸建設(股)公司	3	13,184,588	1,258,200	1,258,200	1,048,500	1,258,200	38.17%	13,184,588	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	北岸環保(股)公司	2	16,433,166	600,000	600,000	400,000	-	21.91%	16,433,166	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	臨海水務(股)公司	2、6	16,433,166	1,485,000	1,485,000	220,000	-	54.22%	16,433,166	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	藍鯨水科技(股)公司	2	16,433,166	70	70	70	-	-	16,433,166	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	藍鯨水科技(股)公司	2、6	16,433,166	800,700	800,700	700,740	-	29.23%	16,433,166	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	泉鼎水務(股)公司	6	16,433,166	98,000	98,000	98,000	-	3.58%	16,433,166	N	N	N
4	欣達環工(股)公司	大陸工程(股)公司	4、5	16,433,166	6,028,750	6,028,750	6,028,750	-	220.12%	16,433,166	N	N	N

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

背書保證最高限額：23,727,703千元×4倍 = 94,910,812千元

對單一企業背書保證之限額：23,727,703千元×4倍 = 94,910,812千元

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：4,997,567千元×6倍 = 29,985,402千元

對單一企業背書保證之限額：4,997,567千元×3倍 = 14,992,701千元

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：4,997,567千元×2倍 = 9,995,134千元

對單一企業背書保證之限額：4,997,567千元×2倍 = 9,995,134千元

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：15,994,290千元×2倍 = 31,988,580千元

對單一企業背書保證之限額：15,994,290千元×2倍 = 31,988,580千元

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

背書保證最高限額：3,296,147千元×4倍 = 13,184,588千元

對單一企業背書保證之限額：3,296,147千元×4倍 = 13,184,588千元

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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六倍為限，其計算內容明細如下：

背書保證最高限額：2,738,861千元×6倍 = 16,433,166千元

對單一企業背書保證之限額：2,738,861千元×6倍 = 16,433,166千元

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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				
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	備註
大陸工程(股)公司	股票－長榮鋼鐵(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	25,645,907	1,241,467	6.28 %	48.41	
大陸工程(股)公司	股票－欣榮企業(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	12,256,347	584,775	8.45 %	47.71	
大陸工程(股)公司	股票－捷邦管理顧問(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	300,000	2,520	6.00 %	8.40	
大陸工程(股)公司	股票－台灣莫特麥克唐納工程顧問(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－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	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－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	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	22,405,297	-	9.00 %	-	
大陸工程(股)公司	股票－American Bridge Holding Company-特別股	本公司之關聯企業	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	18,188	512,067	45.47 %	-	
大陸建設(股)公司	股票－碩河開發(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	66,859,803	606,306	10.00 %	9.07	

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	CEC International Corp.	採用權益法之投資	CEC International Corp.	本公司之子公司	39,139,940	326,329	13,641,000	420,825	-	-	-	-	52,780,940	333,431
大陸工程(股)公司	New Continental Corp.	採用權益法之投資	New Continental Corp.	本公司之關聯企業	4,596	543,476	5,757	420,857	-	-	-	-	10,353	580,441
大陸建設(股)公司	台灣高遠(股)公司普通股股票	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	65,588,000	2,003,713	-	-	65,588,000	2,540,316	2,003,713	536,603	-	-
大陸建設(股)公司	欣陸建設實業(股)公司	採用權益法之投資	欣陸建設實業(股)公司	本公司之關聯企業	7,189,332	71,760	31,975,230	319,752	-	-	-	-	39,164,562	386,100
大陸建設(股)公司	CDC US CORPORATION	採用權益法之投資	CDC US CORPORATION	本公司之子公司	5,000,000	1,066,887	-	342,053	-	-	-	-	5,000,000	1,419,794

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。

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日期	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
大陸建設(股)公司	琢白-存貨	108.4.30	不適用	係出售存貨故不適用	353,414	353,414	係出售存貨故不適用	波壯投資有限公司	非關係人	獲利	合約	無
大陸建設(股)公司	琢白-存貨	108.5.27	不適用	係出售存貨故不適用	352,461	352,461	係出售存貨故不適用	盼路投資股份有限公司	非關係人	獲利	合約	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	聯屬公司	承攬工程	(585,223)	(7.03) %	與一般交易相當	-	-	566,981	12.10 %	註1
大陸建設(股)公司	大陸工程(股)公司	聯屬公司	發包工程	585,223	56.08 %	與一般交易相當	-	-	(566,981)	57.85 %	

註1：係以完工百分比法認列之營建收入，計列銷貨之金額。

註2：上述應收票據、帳款餘額包含合約資產之餘額。

註3：上述交易於編製合併財務報告時，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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
大陸工程(股)公司	大陸建設(股)公司	聯屬公司	應收帳款566,981	2.08	-	-	86,305	-
欣達環工(股)公司	臨海水務(股)公司	聯屬公司	應收帳款115,108	1.89	-	-	-	-

註1：上述應收票據、帳款餘額包含合約資產之餘額。

註2：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：

民國一〇八年一月一日至六月三十日，合併公司從事現金流量避險工具為遠期外匯合約美金9,864千元及外幣指定避險美金7,459千元、日元3,218千元及歐元1,063千元。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	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	
1	大陸工程(股)公司	大陸建設(股)公司	3	營建收入	585,223	與一般交易相當	4.89 %
		大陸建設(股)公司	3	應收帳款	119,837	-	0.18 %
		大陸建設(股)公司	3	合約資產	447,144	-	0.69 %
2	大陸建設(股)公司	大陸工程(股)公司	3	營建成本	585,223	與一般交易相當	4.89 %
		大陸工程(股)公司	3	應付帳款	566,981	-	0.87 %
		MEGA	3	其他應收款	433,140	-	0.67 %
		BANGSAR	3	其他應收款	143,119	-	0.22 %
3	欣達環工(股)公司	北岸環保(股)公司	3	應收帳款	34,890	-	0.05 %

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
		北岸環保(股)公司	3	合約資產	13,662	-	0.02 %
		北岸環保(股)公司	3	營業收入	49,271	與一般交易相當	0.41 %
		藍鯨水科技(股)公司	3	營業收入	88,644	與一般交易相當	0.74 %
		藍鯨水科技(股)公司	3	應收帳款	18,994	-	0.03 %
3	欣達環工(股)公司	藍鯨水科技(股)公司	3	合約資產	7,414	-	0.01 %
		臨海水務(股)公司	3	營業收入	54,477	與一般交易相當	0.45 %
		臨海水務(股)公司	3	應收帳款	108,739	-	0.17 %
		臨海水務(股)公司	3	合約資產	6,369	-	0.01 %
4	北岸環保(股)公司	欣達環工(股)公司	3	應付帳款	48,552	-	0.07 %
		欣達環工(股)公司	3	營業成本	49,271	與一般交易相當	0.41 %
		富達營造(股)公司	3	應付帳款	9,508	-	0.01 %
5	富達營造(股)公司	北岸環保(股)公司	3	合約資產	9,390	-	0.01 %
		北岸環保(股)公司	3	應收帳款	118	-	- %
6	藍鯨水科技(股)公司	欣達環工(股)公司	3	營業成本	88,644	與一般交易相當	0.74 %
		欣達環工(股)公司	3	應付帳款	26,408	-	0.04 %
7	臨海水務(股)公司	欣達環工(股)公司	3	營業成本	54,477	與一般交易相當	0.45 %
		欣達環工(股)公司	3	應付帳款	115,108	-	0.18 %
8	MEGA	大陸建設(股)公司	3	其他應付款	433,140	-	0.67 %
9	BANGSAR	大陸建設(股)公司	3	其他應付款	143,119	-	0.22 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
欣陸投資控股(股)公司	大陸工程(股)公司	台灣	綜合營造業	6,484,584	6,484,584	400,062,071	100.00 %	4,909,690	(221,655)	(157,372)	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	516,487,823	100.00 %	15,994,290	988,069	988,069	註1
欣陸投資控股(股)公司	欣達環工(股)公司	台灣	配管工程業務	2,360,366	2,360,366	177,100,000	100.00 %	2,824,217	151,312	151,312	
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 %	(54,724)	10,993	得免揭露	-
大陸工程(股)公司	CEC International Corp.	英屬維京群島	投資控股	1,726,329	1,305,504	52,780,940	100.00 %	333,431	(396,061)	"	-
大陸工程(股)公司	CEC International Malaysia Sdn. Bhd.	馬來西亞	承攬土木工程	352,527	352,527	46,340,476	92.24 %	175,761	2,089	"	-

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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			
大陸工程(股)公司	CEC Hong Kong Limited	香港	承攬土木工程	384	-	100,000	100.00 %	397	(1)	"	-
CEC International Corp.	New Continental Corp.	英屬維京群島	投資控股	1,640,006	1,219,149	10,353	45.47 %	580,441	(810,948)	得免揭露	-
大陸建設(股)公司	Bangsar Rising Sdn. Bhd.	馬來西亞	不動產開發	4,444	4,444	600,000	60.00 %	4,710	516	"	-
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	37,902,108	80.65 %	2,677,431	23,667	"	-
大陸建設(股)公司	汎陸建設實業(股)公司	台灣	住宅及大樓開發租售及不動產租賃業務	391,645	71,893	39,164,562	35.00 %	386,100	(15,463)	"	-
大陸建設(股)公司	MEGA Capitial Development Sdn. Bhd.	馬來西亞	不動產開發	7,375	7,375	825,000	55.00 %	(1,178)	(6,146)	"	-
大陸建設(股)公司	CDC US Corp.	美國	投資	1,400,913	1,058,860	5,000,000	100.00 %	1,419,794	(6,312)	"	-
欣達環工(股)公司	富達營造(股)公司	台灣	承攬土木工程	49,600	49,600	3,000,000	100.00 %	35,724	183	"	-
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	166,000,000	100.00 %	2,696,261	116,674	"	-
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	362,100	362,100	37,740,000	51.00 %	415,399	56,382	"	-
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	240,000	140,000	24,000,000	100.00 %	239,205	(101)	"	-
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 %	233,841	(2,217)	"	-
欣達環工(股)公司	臨海水務(股)公司	台灣	污染防制及其他環境衛生業務	247,500	247,500	24,750,000	55.00 %	251,216	9,226	"	-

註1：係同期間經會計師核閱之財務報告認列。

(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：

	108年4月至6月					
	營造事業	建設事業	環工事業	投資控股	調整及銷除	合計
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 4,269,829	2,281,121	458,855	-	-	7,009,805
部門間收入	220,040	-	138,051	327,007	(685,098)	-
收入總計	\$ 4,489,869	2,281,121	596,906	327,007	(685,098)	7,009,805
應報導部門損益	\$ (545,226)	520,373	171,255	311,971	(70,867)	387,506

欣陸投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107年4月至6月						
	營造事業	建設事業	環工事業	投資控股	調整及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 4,112,506	1,220,619	372,022	-	-	5,705,147
部門間收入	<u>698,929</u>	<u>-</u>	<u>135,334</u>	<u>364,591</u>	<u>(1,198,854)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 4,811,435</u>	<u>1,220,619</u>	<u>507,356</u>	<u>364,591</u>	<u>(1,198,854)</u>	<u>5,705,147</u>
應報導部門損益	<u>\$ (106,565)</u>	<u>346,123</u>	<u>144,521</u>	<u>340,708</u>	<u>(346,259)</u>	<u>378,528</u>

108年1月至6月						
	營造事業	建設事業	環工事業	投資控股	調整及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 7,743,122	3,308,177	926,150	-	-	11,977,449
部門間收入	<u>602,995</u>	<u>-</u>	<u>247,270</u>	<u>982,009</u>	<u>(1,832,274)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 8,346,117</u>	<u>3,308,177</u>	<u>1,173,420</u>	<u>982,009</u>	<u>(1,832,274)</u>	<u>11,977,449</u>
應報導部門損益	<u>\$ (583,026)</u>	<u>1,046,451</u>	<u>359,371</u>	<u>949,238</u>	<u>(694,875)</u>	<u>1,077,159</u>

107年1月至6月						
	營造事業	建設事業	環工事業	投資控股	調整及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 8,267,677	3,206,325	841,988	-	-	12,315,990
部門間收入	<u>1,540,927</u>	<u>-</u>	<u>311,424</u>	<u>818,373</u>	<u>(2,670,724)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 9,808,604</u>	<u>3,206,325</u>	<u>1,153,412</u>	<u>818,373</u>	<u>(2,670,724)</u>	<u>12,315,990</u>
應報導部門損益	<u>\$ (161,828)</u>	<u>762,759</u>	<u>320,946</u>	<u>767,780</u>	<u>(844,385)</u>	<u>845,272</u>