

股票代碼：3703

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併現金流量表	6
七、合併財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	16~32
(五)關係人交易	32~33
(六)質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	34~36
(八)重大之災害損失	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其 他	37~45
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46
2.轉投資事業相關資訊	47~50
3.大陸投資資訊	50
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	51~52
(十二)部門別財務資訊	53

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一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年第一季之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報表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。列入上開合併財務報表之子公司中，部分孫公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，其民國一〇一年三月三十一日之資產總額為7,476,607千元，占合併資產總額為15.52%；於民國一〇一年第一季之營業收入淨額1,700,023千元，占合併營業收入淨額為24.11%。

除第三段所述外，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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

欣陸投資控股股份有限公司列入上開合併財務季報表之子公司，於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產總額為6,685,161千元及14,910,613千元，佔合併資產總額為13.88%及27.96%，負債總額合計為4,091,585千元及7,841,190千元，佔合併負債總額為14.08%及22.65%，暨民國一〇一年及一〇〇年第一季之營業收入淨額合計為144,869千元及1,782,680千元，佔合併營業收入淨額為2.05%及29.18%，稅後純(損)益總額為(28,541)千元及11,538千元，佔合併稅後純益為(6.29)%及2.91%，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表為依據。另，附註十一(二)「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師並未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，除上段所述該等被投資公司之財務報表及轉投資事業相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報表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表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳嘉修

會計師：

陳宗哲

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：金管證審字第1000011652號

民國一〇一年四月二十日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
欣陸投資控股股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣千元

	101.3.31		100.3.31			101.3.31		100.3.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 6,857,980	14	4,799,784	9	2100 短期借款(附註四(七))	\$ 5,163,519	11	8,571,164	16
1340 避險之衍生性金融資產－流動	28,263	-	20,933	-	2110 應付短期票券(附註四(八))	450,000	1	-	-
1120 應收票據淨額	453,276	1	528,809	1	2140 應付帳款	5,370,039	11	3,864,163	7
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	4,376,444	9	3,669,413	7	2170 應付費用(附註五)	1,385,301	3	998,774	2
1180 其他應收款－關係人(附註五)	254,993	1	293,100	1	2260 預收款項(附註四(九))	1,479,106	3	4,797,556	9
1190 其他金融資產－流動(附註六)	1,572,298	3	1,218,664	2	2264XX 預收工程款減在建工程後餘額(附註四(五))	4,123,108	9	4,935,857	9
120X 存貨(附註四(四)及六)	9,611,601	20	16,577,691	32	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十))	488,736	1	1,315,180	2
1240XX 在建工程減預收工程款後餘額(附註四(五))	2,142,367	5	1,996,260	4	2298 其他流動負債(附註四(十四))	865,515	2	1,451,251	3
1285 遞延推銷費用	375,384	1	773,297	1		<u>19,325,324</u>	<u>41</u>	<u>25,933,945</u>	<u>48</u>
1260 預付款項	639,905	1	743,747	1	長期附息負債：				
1298 其他流動資產－其他(附註四(十四))	772,132	2	1,031,897	2	長期借款(附註四(十))	9,382,924	19	8,202,090	16
	<u>27,084,643</u>	<u>57</u>	<u>31,653,595</u>	<u>60</u>	2441 長期應付票據	26,120	-	96,943	-
					2446 應付租賃款－非流動	5,232	-	18,286	-
基金及長期投資：						<u>9,414,276</u>	<u>19</u>	<u>8,317,319</u>	<u>16</u>
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(二))	7,413,400	15	7,644,764	14	營業及負債準備：				
					土地增值稅準備	2,228	-	2,228	-
固定資產(附註四(六)及六)：									
1501 土地	927,550	2	927,439	2	其他負債：				
1521 房屋及建築	1,513,954	3	1,505,760	3	應計退休金負債(附註四(十六))	206,826	-	243,488	-
1531 機器設備	4,521,910	10	4,348,423	8	2810 存入保證金	120,062	-	120,145	-
1544 電腦通訊設備	64,917	-	64,557	-	2820	<u>326,888</u>	<u>-</u>	<u>363,633</u>	<u>-</u>
1551 運輸設備	296,805	1	280,110	1		<u>29,068,716</u>	<u>60</u>	<u>34,617,125</u>	<u>64</u>
1561 辦公設備	188,894	-	190,841	-	負債合計				
1627 出租資產	7,714,265	16	7,725,901	15	股東權益：				
	<u>15,228,295</u>	<u>32</u>	<u>15,043,031</u>	<u>29</u>	普通股股本(附註四(十一))	8,411,581	18	8,411,581	16
15X9 減：累計折舊	(3,081,863)	(6)	(2,626,416)	(5)	資本公積(附註四(十二))：				
1599 累計減損－固定資產	(360,650)	(1)	(360,650)	(1)	資本公積－發行溢價	6,864,224	14	7,368,919	14
1671 未完工程	1,169,773	2	1,005,063	2	資本公積－長期投資	15,036	-	18,537	-
1672 預付設備款	204,700	1	449,290	1		<u>6,879,260</u>	<u>14</u>	<u>7,387,456</u>	<u>14</u>
	<u>13,160,255</u>	<u>28</u>	<u>13,510,318</u>	<u>26</u>	保留盈餘(附註四(十三))：				
無形資產：					法定盈餘公積	93,110	-	-	-
1770 遞延退休金成本(附註四(十六))	33,156	-	55,146	-	3320 特別盈餘公積	708,515	1	-	-
1788 其他無形資產	65,739	-	65,494	-	3351 累積盈餘	1,567,139	4	1,327,136	3
	<u>98,895</u>	<u>-</u>	<u>120,640</u>	<u>-</u>		<u>2,368,764</u>	<u>5</u>	<u>1,327,136</u>	<u>3</u>
其他資產：					股東權益其他項目：				
1810 閒置資產	191,035	-	195,942	-	累積換算調整數	(925,157)	(2)	(609,593)	(1)
1880 其他資產－其他	32,197	-	21,204	-	未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(42,208)	-
1890 合併借項	179,449	-	178,780	-	金融商品之未實現損益	2,825	-	(206)	-
	<u>402,681</u>	<u>-</u>	<u>395,926</u>	<u>-</u>		<u>(922,332)</u>	<u>(2)</u>	<u>(652,007)</u>	<u>(1)</u>
資產總計	\$ 48,159,874	100	53,325,243	100	少數股權	2,353,885	5	2,233,952	4
					股東權益合計	19,091,158	40	18,708,118	36
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	\$ 48,159,874	100	53,325,243	100

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：殷琪

經理人：洪義乾

會計主管：黃健平

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

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季		100年第一季	
	金額	%	金額	%
4520 營業收入：				
4500 營建工程收入	\$ 5,423,958	77	4,368,600	71
4510 出售房地收入(附註五)	1,554,867	22	1,619,751	27
4310 租賃收入(附註五)	73,538	1	86,393	1
4800 其他營業收入	850	-	35,616	1
4519 減：營建收入退回及折讓	(1,169)	-	(371)	-
	<u>7,052,044</u>	<u>100</u>	<u>6,109,989</u>	<u>100</u>
5000 營業成本：				
5500 營建工程成本	5,097,184	72	3,939,994	65
5510 營建成本	951,660	13	1,169,611	19
5310 租賃成本	22,015	-	17,699	-
5800 其他營業成本	339	-	26,972	-
	<u>6,071,198</u>	<u>85</u>	<u>5,154,276</u>	<u>84</u>
營業毛利	<u>980,846</u>	<u>15</u>	<u>955,713</u>	<u>16</u>
營業費用：				
6100 推銷費用	68,838	1	92,802	2
6201 管理費用	372,936	5	327,575	5
	<u>441,774</u>	<u>6</u>	<u>420,377</u>	<u>7</u>
營業淨利	<u>539,072</u>	<u>9</u>	<u>535,336</u>	<u>9</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	18,363	-	9,235	-
7130 處分固定資產利益	2,074	-	-	-
7122 股利收入	211	-	76	-
7160 兌換利益	-	-	187	-
7480 什項收入	25,055	-	9,610	-
	<u>45,703</u>	<u>-</u>	<u>19,108</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	61,993	1	72,011	1
7530 處分固定資產損失	-	-	5,095	-
7560 兌換損失	1,776	-	-	-
7880 什項支出	2,684	-	13,849	-
	<u>66,453</u>	<u>1</u>	<u>90,955</u>	<u>1</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利	518,322	8	463,489	8
8111 所得稅費用(附註四(十四))	40,074	1	41,346	1
合併總損益	<u>\$ 478,248</u>	<u>7</u>	<u>422,143</u>	<u>7</u>
歸屬予：				
合併淨利	\$ 453,536	7	396,034	7
9602 少數股權淨利	24,712	-	26,109	-
	<u>\$ 478,248</u>	<u>7</u>	<u>422,143</u>	<u>7</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 歸屬於母公司之每股盈餘(元)(附註四(十五))				
基本每股盈餘	<u>\$ 0.54</u>	<u>0.54</u>	<u>0.47</u>	<u>0.47</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.54</u>	<u>0.54</u>	<u>0.47</u>	<u>0.47</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：殷琪

經理人：洪義乾

會計主管：黃健平

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
營業活動之現金流量：		
合併總損益	\$ 478,248	422,143
調整項目：		
折舊費用及各項攤提	687,400	206,789
保固準備沖轉數	-	(2,384)
處分及報廢固定資產損失(利益)	(2,074)	5,095
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據淨額	33,551	(144,851)
應收帳款淨額	(49,882)	463,920
其他應收款－關係人	13,115	21,083
存貨	1,296,985	(848,559)
在建工程減預收工程款餘額	(334,507)	(218,183)
預付款項	(28,021)	85,101
其他流動資產	(16,243)	(353,304)
其他金融資產	59,025	(151,587)
遞延推銷費用	149,283	(145,946)
其他營業資產	61,932	28,266
營業負債之淨變動：		
應付帳款	210,602	142,370
應付帳款－關係人	-	(611)
應付費用	237,087	(36,646)
預收款項	(1,278,880)	898,924
預收工程款減在建工程餘額	(667,332)	(105,807)
其他流動負債	(45,098)	(274,935)
應計退休金負債	4,909	7,555
營業活動之淨現金流入(出)	<u>810,100</u>	<u>(1,567)</u>

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)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
投資活動之現金流量：		
取得避險之衍生性金融商品	(4,488)	(631)
購置固定資產	(316,462)	(275,063)
出售固定資產價款	86,206	88
存出保證金	(18,642)	6,627
購置遞延資產	(267,647)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(521,033)</u>	<u>(268,979)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(503,711)	(393,598)
應付短期票券減少	(100,000)	(40,000)
長期借款增加(減少)	495,990	(164,216)
存入保證金增加	4,701	9,094
長期應付票據減少	(2,505)	(2,501)
應付租賃款減少	(1,851)	(1,413)
少數股權變動	-	13,386
融資活動之淨現金流出	<u>(107,376)</u>	<u>(579,248)</u>
匯率影響數	<u>(66,905)</u>	<u>61,415</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	114,786	(788,379)
期初現金及約當現金餘額	<u>6,743,194</u>	<u>5,588,163</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 6,857,980</u>	<u>\$ 4,799,784</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 60,201</u>	<u>87,691</u>
支付所得稅	<u>\$ 27,054</u>	<u>41,312</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 488,736</u>	<u>1,315,180</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：殷琪

經理人：洪義乾

會計主管：黃健平

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

合併財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(所有金額均以千元為單位，除另有註明者外，幣別均為新台幣)

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。

本公司主要經營之業務為對被投資公司事業之管理及投資經主管機關核准之事業。於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司及子公司（以下稱合併公司）員工人數分別為2,930人及2,897人。

最終母公司：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1.列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資 公司名稱	子公司名稱	子公司業務性質	投資公司所持股權百分比	
			101.3.31	100.3.31
本公司	大陸工程(股)公司 (以下稱大陸工程公司)	以承包土木建築工程及投資興建房地為主要業務	100.00%	100.00%
"	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%
大陸工程公司	北岸環保(股)公司(註4) (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	54.55%	54.55%
"	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%
"	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%
"	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%
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%
欣達環工公司	升達營造(股)公司 (以下稱升達公司)	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	51.00%	51.00%
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	45.45%	45.45%
CIC公司	New Continental Corp.(以下稱NCC公司)	以投資控制海外公司為主要業務	56.36%	56.36%
NCC公司	American Bridge Holding Company (以下稱ABHC公司)	以投資控制ABC公司等各被投資公司為主要業務	96.55%	96.71%
ABHC公司	American Bridge Company (以下稱ABC公司)	複合式橋樑及海洋和軍事基礎設施之土木營造工程	(註3) 100.00%	100.00%

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資			投資公司所持股權百分比	
公司名稱	子公司名稱	子公司業務性質	101.3.31	100.3.31
ABHC公司	American Bridge Manufacturing Company (以下稱ABM公司)	橋樑鋼鐵結構製造	100.00%	100.00%
"	American Dock & Transfer Company (以下稱ADTC公司)	設備維修管理及組裝	"	"
"	American Bridge International Corporation (以下稱ABIC公司)	美國以外地區之複合式橋樑土木工程	"	"

註1：CIC公司透過NCC公司轉投資之ABHC公司係由其他會計師核閱。

註2：CICI公司、萬國商業公司、欣達環工公司、北岸環保公司及升達公司係未經會計師核閱。

註3：於民國一〇一年三月三十一日ABHC公司因員工認股權實現之影響，致NCC公司之持股比例由96.71%減少至96.55%。

註4：北岸環保公司係依據淡水地區汙水下水道系統工程委外建設營運投資契約而成立，於特許年限屆滿後須無償移轉之特許經營公司。

2.未列入合併財務報表之子公司：無。

3.從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同：

大陸工程公司之子公司CICI公司之會計年度依印度當地規定為當年四月一日至隔年三月三十一日，惟CICI公司業已依大陸工程公司之會計年度出具同期間之財務報告。另該公司已於民國一〇〇年四月依當地規定獲准變更會計年度為當年一月一日至十二月三十一日，與控制公司相同。

4.從屬公司之會計政策與控制公司不同之情形，調整方式及內容：

(1)大陸工程公司投資之ABHC公司及其子公司，其部分會計政策係依美國一般公認會計原則之規定，爰將其內容及影響列示如下：

(a)依SFAS第130號公報「報導綜合淨利」規定，爰將持有有價證券及外幣換算調整數等之未實現影響數，列示在其他綜合淨利科目項下；另其他綜合淨利與淨利須分別獨立列示於股東權益科目項下。

(b)依美國會計準則之規範，對於聯合承攬比例50%以上聯合承攬案件之處理係比照合併報表之概念以100%併入並扣除少數股權，有別於台灣比例合併方式。

(2)大陸工程公司100%投資之CICI公司，固定資產折舊係按照印度當地強制規範訂定之Schedule XIV之WDV率規定處理，係屬餘額遞減之折舊方法。於民國一〇〇年四月依當地規定獲准採用與控制公司相同之直線法攤銷折舊。於民國一〇〇年第一季，對於大陸工程公司稅前淨利減少數為1,742千元。

5.國外子公司營業之特殊風險：無。

6.子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度說明：無。

7.子公司持有母公司發行證券之內容：無。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)合併財務報表編製原則

本合併財務報表之編製個體包括本公司及所有子公司之合併財務報表。本公司與編入本合併財務報表個體相互間之所有重大交易事項及資產負債科目餘額，於編製合併財務報表時均已沖銷。

(三)子公司外幣財務報表換算基礎

國外子公司之外幣財務報表於轉換時，所有資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目則按當年度平均匯率換算。對於子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，則依本公司持股比例計算列為累積換算調整數，並單獨列示於股東權益項下。

(四)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(五)外幣交易及外幣財務報表之換算

國內合併公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益，外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

合併公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

(六)海外分支單位外幣財務資料換算基礎

- 1.除總公司往來外，其餘所有資產及負債科目以資產負債表日匯率換算。
- 2.損益科目以年度平均匯率換算。
- 3.總公司往來及營運資金係以歷史匯率換算。
- 4.國外分支單位外幣財務報表換算為新台幣之差額於股東權益項下之「累積換算調整數」。

(七)流動與非流動劃分

合併公司財務報表對於與營建業務有關之資產負債係以營業週期一通常為二~五年作為劃分流動與非流動之標準，餘則以一年為劃分流動及非流動之標準。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(八)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產（商譽以外之個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(九)約當現金

合併公司所屬之約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期投資且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票、銀行承兌匯票等。

(十)金融商品

合併公司金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的分類及衡量如下：

- 1.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
- 2.放款及應收款、持有至到期日金融資產及其他金融負債：係以有效利率計算攤銷後成本及其利息收入或利息成本。針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。合併公司若評估個別金融資產（無論該金融資產重大與否）無減損之客觀證據，須再將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，並評估該組資產是否發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須以前述方式評估減損。合併公司對以攤銷後成本衡量之金融資產，若有減損之客觀證據，則應認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由（直接以）備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關（例如債務人之信用等級改善），則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十一)避險會計

合併公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策合併公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

現金流量避險符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。其會計處理方式如下：

避險工具損益認列為股東權益調整項目。若被避險之預期交易將認列資產或負債，則將原列為股東權益調整項目之損益，於所認列資產或負債影響損益之期間內，重分類為當期損益。不屬於前述之現金流量避險者，於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。

(十二)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依各應收款項之可收現性提列。備抵呆帳金額之決定，係依據過去收款經驗、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。另自民國一〇〇年一月一日起帳列放款及應收款之認列，續後評價及減損等適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定。

(十三)建築投資業務會計

合併公司投資興建房屋，按各不同工程分別計算成本。於建屋預售符合下列條件者，以完工比例法認列出售房地利益外，其餘均於工程完工交屋時結算損益：

- 1.工程之進度已逾籌劃階段，亦即工程之設計、規劃、承包、整地均已完成，工程之建造可隨時進行。
- 2.預售契約總額已達估計工程總成本。
- 3.買方支付之價款已達契約總價款百分之十五。
- 4.應收契約款之收現性可合理估計。
- 5.履行合約所須投入工程總成本與期末完工程度均可合理估計。
- 6.歸屬於售屋契約之成本可合理辨認。

採完工比例法時，有關完工比例之衡量係按工程實際完工程度作為衡量標準。購入或換入土地，於取得所有權後列記「營建用地」，取得土地所有權前支付之購地價款列記「預付土地款」；投入各項工程之營建土地及建築成本列記「在建房地」，俟工程完工始結轉為「待售房地」；預售房地收取之價款列記「預收房地款」，因預售而發生之銷售費用列記「遞延銷售費用」。採全部完工法時，於完工交屋年度，「待售房地」、「預收房地款」與「遞延推銷費用」均按出售部份結轉為當期損益；採完工比例法時，每期以期末完工比例及出售比例累積計算銷售利益，減除前期已認列之累積利益後，作為本期銷售利益。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

有關完工交屋損益歸屬年度之認定，原則上係以工程已達可交屋狀態且已實際交付房地及移轉所有權之日期為準。惟資產負債表日前僅完成其中一項者，但於期後期間已實際完成另一項者亦予以認列損益。

正在進行而使在建工程（包括營建用地及建築成本）達到可用或完工狀態前所發生之利息支出予以資本化。

工程已售或未售成本之分攤，採售價比例或建坪比例，但擇定以後同一工程前後年度不得變更。

營建用地、在建房地及待售房地以成本為列帳基礎，於期末如有充分證據顯示市價低於成本時，則提列備抵跌價損失。

(十四)長期工程合約會計

合併公司對外承包之營造工程，其完工期間如超過一年以上，且承包之工程價款、工程成本及完工程度均可合理估計時，採用完工比例法計算損益。投入工程成本時列記「在建工程」，預收工程款時列記「預收工程款」，於每期期末依完工比例計算累積工程利益並減除前期已認列之累積利益後，作為本期工程利益。但前期已認列之累積利益超過本期期末按完工比例所計算之累積利益時，其超過部份作為本期工程損失。工程合約如估計發生虧損時，則立即認列全部損失，如以後年度估計損失減少時，則將其減少數沖回，作為該年度之利益。

在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款應列為在建工程之減項，並列於流動資產項下；預收工程款餘額超過在建工程餘額時，在建工程應列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。

合併公司對完工比例之衡量係按投入成本佔估計總成本之比例衡量完工程度。

(十五)遞延資產

係營造施作所需之折耗性設備及材料，以取得成本入帳，並按工程進度或依其估計經濟耐用年限平均攤銷。

(十六)固定資產、折舊及處分利益

土地以取得成本加重估增值為列帳基礎，土地重估係按土地公告現值調整帳面價值，並提列土地增值稅準備。

折舊性固定資產及供出租之未售房地以取得成本或成本加重估增值為列帳基礎，有關重大增添、改良及重置列為資本支出，購建固定資產使其達到可使用狀態所負擔之利息亦列為資產成本。折舊性固定資產之重估係依資產重估價辦法規定調整帳面價值。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

折舊採平均法，按資產取得時依公司評估之耐用年限計提，其耐用年限如下：

房屋及建築	8~60年
機器設備	3~8年
電腦通訊設備	3年
運輸設備	3~5年
辦公設備	5~9年
污水廠廠房(帳列房屋及建築)	30年
污水廠設備(帳列機器設備)	15年
下水道管線與用戶接管(帳列房屋及建築)	25年
出租資產	44~60年

折舊性固定資產若耐用年限屆滿仍繼續使用，則估計其尚可使用年限繼續提列折舊。

處分固定資產之損益列為營業外收支。

凡能使用而未供營業使用之土地、建築物及機器設備予以轉列為閒置資產，且自民國九十五年一月一日起依「財務會計觀念架構及財務報表之編製」修訂條文，將原科目之成本、累計折舊及累計減損一併轉列適當科目(閒置資產)並繼續攤提折舊。另自適用財務會計準則公報第三十五號規定而認列之減損損失可依該公報規定迴轉。

(十七)保固準備

保固準備按承包工程保固期間內預計可能發生之保固支出予以提列。實際發生保固支出時於保固準備項下先行沖轉，若有不足，則以當期費用列支。

(十八)員工退休

國內合併公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由國內合併公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由國內合併公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

國內合併公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，自民國八十五年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。國內合併公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

合併公司提撥之退休基金低於淨退休金成本之差額，則列為「應計退休金負債」或「退休金準備」，若高於淨退休金成本之差額，則列為「預付退休金」。於資產負債表上應認列之退休金負債下限為最低退休金負債。另，若有應補列之退休金負債，則其金額未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務之合計數時，其對方科目應借記「遞延退休金成本」，屬無形資產；若超過該合計數時，其超過部分應借記「未認列為退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。

(十九)員工紅利及董監酬勞

合併公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(二十)收入認列

大陸工程公司之子公司北岸環保公司主要收入來源為於營運期間內依約收取之污水處理費，包括建設攤提費及用戶接管操作維護攤提費，其中建設攤提費係按月固定攤提金額計收，用戶接管操作維護攤提費用係以自來水量為分攤基礎計收。

大陸工程公司之子公司欣達環工公司主要營業收入來自於提供環工工程顧問及試車處理服務，並以資產負債表日依約定已執行之服務程度，分別按階段計價或按月固定認列收入。

(廿一)所得稅

合併公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

國內合併公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅。

(廿二)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利(減除特別股股利)，除以普通股流通在外加權平均數計算之。本公司所發行之可轉換公司債、認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(廿三)營運部門

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定合併公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務季報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年第一季財務季報表並無產生損益之影響。

(二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。財務困難債務整理及債務商品協商之新合約與條款修改之交易亦自民國一〇〇年一月一日起，依該公報第三次修訂條文之規定處理。前述變動對合併公司民國一〇〇年第一季淨利、股東權益及每股盈餘並無影響。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
零用金	\$ 14,975	3,291,926
銀行存款	4,560,305	1,307,880
約當現金	<u>2,282,700</u>	<u>199,978</u>
	<u>\$ 6,857,980</u>	<u>4,799,784</u>

(二)金融資產

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－普通股	\$ 4,763,057	4,907,057
股票投資－特別股	2,736,302	2,737,707
減：累計減損	<u>(85,959)</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 7,413,400</u>	<u>7,644,764</u>

1.合併公司帳列以成本衡量之金融資產係無活絡市場公開報價，故其公平價值無法可靠衡量。

2.於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司持有台灣高速鐵路(股)公司私募發行之可轉換特別股如下：

<u>特別股種類</u>	<u>股數(千股)</u>	<u>101.3.31</u>	<u>股數(千股)</u>	<u>100.3.31</u>
甲種(一)記名式	199,350	\$ 1,993,500	199,350	1,993,500
丙種(四)記名式	9,800	91,140	9,800	91,140
丙種(五)記名式	107,500	999,750	107,500	999,750
丙種(八)記名式	32,250	<u>299,925</u>	32,250	<u>299,925</u>
		3,384,315		3,384,315
減：建設股息		<u>(648,013)</u>		<u>(646,608)</u>
合計		<u>\$ 2,736,302</u>		<u>2,737,707</u>

3.台灣高鐵公司自成立以來雖連續虧損，但自民國九十九年下半年起客運量增加，帶動營收及毛利持續上揚，其民國一〇〇年度財務報表亦已轉虧為盈，預計其未來營運狀況及現金流量將隨營運規模之擴大而改善，經考量上列因素，截至民國一〇一年三月三十一日止，合併公司評估所持有之台灣高鐵公司股權投資並無資產減損之情形。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)應收帳款—淨額

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
應收工程款	\$ 2,546,990	1,572,709
應收工程保留款	1,897,055	2,169,723
應收房地款	24,902	15,989
其他	<u>5,563</u>	<u>8,688</u>
	4,474,510	3,767,109
減：備抵呆帳	<u>(98,066)</u>	<u>(97,696)</u>
合計	<u>\$ 4,376,444</u>	<u>3,669,413</u>

上述應收工程保留款係業主為確保工程進度於付款時先扣5%至10%之保留款，另於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日上述工程保留款均已開立帳單，依工程合約約定及估計工程進度，預計應收工程保留款收回情形如下：

<u>預計收回年度</u>	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
未來第一年度	\$ 895,042	267,564
未來第一年度以後	<u>1,002,013</u>	<u>1,902,159</u>
	<u>\$ 1,897,055</u>	<u>2,169,723</u>

(四)存貨

1.待售房地及車位

<u>工程名稱</u>	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
1050F	\$ 638,182	-
1050R	65,764	3,793,627
1052C	113,092	140,031
1000E	52,995	52,995
1000H	38,964	38,964
1000J	38,683	38,683
1063A~F	312,931	-
1070E	993,432	-
其他	<u>29,723</u>	<u>25,727</u>
小計	2,283,766	4,090,027
減：備抵跌價損失	<u>(117,197)</u>	<u>(112,247)</u>
淨額	<u>\$ 2,166,569</u>	<u>3,977,780</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 營建用地

<u>工程名稱</u>	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
1100C	\$ -	978,054
1100K	5,053,613	5,052,589
10500	-	231,658
	<u>\$ 5,053,613</u>	<u>6,262,301</u>

3. 在建房地

<u>工程別</u>	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>	<u>投資興建方式</u>
青山鎮			
10530	\$ 522,671	55,850	自地自建
1063A~F	-	4,845,032	"
10620/1062A~F	-	49,191	"
1050F	-	640,077	合建分屋
1070E	-	529,405	部份自地自建、部份合建分屋
1080F	466,363	64,885	合建分屋
1100C	1,024,612	11,424	自地自建
1100K	-	429	"
其他	<u>18,178</u>	<u>44,193</u>	-
小計	2,031,824	6,240,486	
減：備抵跌價損失	-	-	
淨額	<u>\$ 2,031,824</u>	<u>6,240,486</u>	

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(1)於民國一〇一年及一〇〇年第一季，上述在建房地個案部分已達完工比例法適用條件，其相關損益認列情形如下：

	可認列之 銷售金額	應攤計之 總成本	銷售率 (%)	完工比例 (%)	預計完 工年度	累積 (損)益(註)
101.3.31						
10530	\$ 1,634,655	1,049,109	69.60 %	18.18 %	102	106,452
1080F	<u>2,862,583</u>	<u>1,848,730</u>	96.20 %	17.03 %	102	172,658
合計	<u>\$ 4,497,238</u>	<u>2,897,839</u>				
100.3.31						
1063A~F	\$ 6,606,141	4,863,451	93.93 %	78.28 %	100	1,364,178
1050F	2,007,422	1,384,787	100.00 %	31.73 %	100	197,562
1070E	<u>1,530,949</u>	<u>1,090,884</u>	100.00 %	27.74 %	101	122,074
合計	<u>\$ 10,144,512</u>	<u>7,339,122</u>				

註：累積(損)益係包含民國九十九年四月八日前之工程利益。

(2)於民國一〇一年及一〇〇年第一季，合併公司之利息資本化情形如下：

	101年第一季	100年第一季
利息支出總額	\$ 74,609	91,149
在建房地之資本化金額	5,267	19,138
資本化利率	1.63%	1.91%~2.03%

4.預付土地款

工程名稱	101.3.31	100.3.31
1110P	\$ 22,942	7,647
其他	<u>1,500</u>	<u>1,500</u>
合計	<u>\$ 24,442</u>	<u>9,147</u>

5.其他

	101.3.31	100.3.31
庫存材料	<u>\$ 335,153</u>	<u>87,977</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(五)在建工程減預收工程款後餘額及預收工程款減在建工程後餘額

工程別	在建工程	預收工程款	在建工程減預收 工程款後餘額	預收工程款減 在建工程後餘額
101.3.31				
2090E	\$ 584,528	571,881	12,647	-
3080D	957,687	991,099	-	33,412
3080G	1,057,754	1,383,281	-	325,527
3090A	256,993	268,213	-	11,220
3100F	193,691	242,455	-	48,764
3100G	1,180,176	1,107,733	72,443	-
3110D	247,063	147,174	99,889	-
4050C	8,196,782	8,205,414	-	8,632
4070C	1,657,293	1,727,348	-	70,055
4070F	3,132,460	3,386,619	-	254,159
4080L	2,732,033	3,278,578	-	546,545
4090B	2,751,373	2,584,026	167,347	-
4100A	1,328,658	1,610,785	-	282,127
4100H	1,242,792	1,382,297	-	139,505
8080K	419,365	425,541	-	6,176
海外工案－6060M(註)	2,225,399	1,828,538	396,861	-
海外工案－6061A(註)	1,365,979	1,112,474	253,505	-
海外工案－6061B(註)	1,618,334	1,395,014	223,320	-
海外工案－6061D	3,053,132	3,081,608	-	28,476
海外工案－6061E	268,688	257,045	11,643	-
海外工案－6090C	1,231,865	1,594,266	-	362,401
海外工案－6090D	191,217	194,127	-	2,910
其他(1)	502,341	339,016	163,325	-
其他(2)	222,892	293,326	-	70,434
其他(3)	10,203,499	10,203,499	-	-
海外工案－其他(1)	170,378	228,616	-	58,238
海外工案－416110	161,736	393,019	-	231,283
海外工案－467600	2,446,615	2,096,384	350,231	-
海外工案－490400	2,184,771	2,031,203	153,568	-
海外工案－660100	22,850,664	24,302,387	-	1,451,723
海外工案－其他(2)	11,122,263	10,884,675	237,588	-
海外工案－其他(3)	13,450,330	13,641,851	-	191,521
合計	\$ 99,208,751	101,189,492	2,142,367	4,123,108

註：大陸工程公司承攬印度Andhra Pradesh省Hyderabad市外環快速道路ORR工程及NHAI No. 44號國道工程C-12及C-13標，自開工以來因業主無法依約適時提供施作所需環境而導致不可歸責於大陸工程公司之工程進度延宕，大陸工程公司自原始完工日之後已陸續向業主HGCI及NHAI提出工期展延之申請並獲多次展延工期之核准。

大陸工程公司於展延工期申請提出後即積極與業主溝通，業主多於諮詢監造顧問公司意見之後回覆同意，然上述工案之部份展延工期申請業主遲至民國一〇一年二月仍在尋求監造顧問之意見及少部份業主追加施作數量尚未經業主審核完成，故截至民國一〇一年三月三十一日止，大陸工程公司已完成工程施作惟尚未向業主申請及未獲計價之帳載金額約計盧比1,514,450千元(折合新台幣873,686千元)。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

依據大陸工程公司以往向業主申請展延工期皆獲核准、物調款均獲給付之經驗及C-12及C-13已取得監造顧問公司評估大陸工程公司並無逾期交付之意見，大陸工程公司管理階層評估目前展延工期之申請應可獲得業主核准，上述未向業主申請及未獲計價之工程款項應可全數回收。另依外部專家之意見大陸工程公司之請求自屬有據。

工程別	在建工程	預收工程款	在建工程減預收	預收工程款減
			工程款後餘額	在建工程後餘額
100.3.31				
2090E	\$ 174,858	139,587	35,271	-
3050R	3,371,225	3,378,976	-	7,751
3070D	1,593,549	1,716,407	-	122,858
3080A	541,407	567,338	-	25,931
3080D	749,134	742,721	6,413	-
3080G	703,839	1,103,656	-	399,817
3080H	279,835	304,234	-	24,399
3090A	107,402	113,226	-	5,824
3100G	160,470	139,676	20,794	-
4050C	7,052,078	6,710,911	341,167	-
4070C	1,192,076	1,447,519	-	255,443
4070F	2,291,580	2,757,408	-	465,828
4080L	1,987,069	2,397,144	-	410,075
4090B	912,374	1,135,944	-	223,570
4100A	516,761	855,608	-	338,847
4100H	176,995	254,906	-	77,911
6060M	2,245,356	2,140,593	104,763	-
6061A	1,543,432	1,344,066	199,366	-
6061B	1,817,811	1,655,223	162,588	-
6061D	3,484,535	3,520,259	-	35,724
6061E	307,983	281,965	26,018	-
6090C	276,276	439,280	-	163,004
8080K	333,357	344,533	-	11,176
其他(1)	51,486	28,753	22,733	-
其他(2)	107,114	157,427	-	50,313
海外工案—630100	3,269,001	3,254,131	14,870	-
海外工案—660100	19,421,943	21,520,298	-	2,098,355
海外工案(一)等	14,347,061	13,284,784	1,062,277	-
海外工案(二)等	13,955,096	14,154,400	-	199,304
海外工案(三)等	389,722	409,449	-	19,727
合計	<u>\$ 83,360,825</u>	<u>86,300,422</u>	<u>1,996,260</u>	<u>4,935,857</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司重大在建工程採完工比例法認列損益之情形如下：

<u>101.3.31</u>		估計工程	已完工比例	預計		累積物價
工程別	工程合約價款	總成本	(%)	完工	累積(損)益	調整(損)益
				年度		
2090E	\$ 1,991,131	1,901,441	29.36 %	101	26,330	-
2100I	1,743,956	1,655,770	7.80 %	102	6,879	-
2110E	1,378,857	1,296,096	9.78 %	101	8,096	-
2110H	904,762	859,524	4.70 %	102	2,125	-
3080G	1,494,797	1,410,772	70.76 %	101	59,459	-
3090A	296,719	283,237	86.61 %	101	11,676	-
3100F	291,425	258,149	66.46 %	101	22,116	-
3100G	1,882,882	1,769,909	62.68 %	102	70,811	-
3110D	3,850,724	3,769,417	6.42 %	103	5,217	-
3110F	712,381	658,933	0.42 %	103	222	-
4050C	9,737,567	9,492,173	84.18 %	102	206,565	59,233
4070C	2,633,702	3,506,884	72.16 %	103	(873,182)	-
4070F	4,376,136	4,550,956	72.67 %	102	(174,820)	-
4080L	6,086,716	5,828,831	44.89 %	104	115,752	(6,488)
4090B	4,311,200	4,700,374	66.81 %	101	(389,173)	-
4100A	2,909,928	2,842,670	45.66 %	102	30,710	-
4100H	4,039,638	4,037,381	30.76 %	105	694	-
5110K	466,701	461,921	12.12 %	102	580	-
8080K	448,658	354,551	93.47 %	101	87,962	(21)
8110J	313,029	281,726	4.69 %	102	1,467	-
8120B	274,029	257,587	0.14 %	103	22	-
	<u>\$ 50,144,938</u>	<u>50,178,302</u>			<u>(780,492)</u>	<u>52,724</u>
<u>單位：盧比</u>						
6060M	\$ 3,975,952	6,107,432	98.06 %	101	(2,131,480)	28,717
6061A	2,392,254	3,286,783	99.26 %	101	(894,529)	-
6061B	2,833,558	3,883,656	99.27 %	101	(1,050,098)	-
6061D	5,319,311	5,885,624	99.54 %	101	(566,313)	-
6061E	473,003	636,699	98.86 %	101	(163,696)	-
6090C	4,384,521	4,335,699	43.24 %	102	21,111	-
40901	1,240,135	1,082,225	21.00 %	102	33,166	-
	<u>\$ 20,618,734</u>	<u>25,218,118</u>			<u>(4,751,839)</u>	<u>28,717</u>
<u>單位：美金</u>						
660100	\$ <u>915,990</u>	<u>705,990</u>	85.00 %	103	<u>174,336</u>	<u>-</u>
<u>單位：港幣</u>						
6110I	\$ <u>333,200</u>	<u>333,200</u>	8.91 %	104	<u>-</u>	<u>-</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

<u>100.3.31</u>		估計工程	已完工比例	預計	累積	累積物價調整
工程別	工程合約價款	總成本	(%)	完工年度	(損)益(註)	(損)益(註)
2090E	\$ 1,356,539	1,291,942	12.89 %	101	8,327	-
2100I	1,647,619	1,564,278	0.08 %	102	67	-
3050R	3,969,011	3,816,604	84.94 %	100	129,452	-
3070D	1,934,509	1,810,275	82.37 %	100	102,338	-
3080A	671,150	645,770	80.67 %	100	20,474	-
3080D	984,139	919,628	76.12 %	100	49,106	-
3080G	1,429,140	1,349,723	49.25 %	101	39,112	-
3080H	417,223	391,592	67.07 %	100	17,191	-
3090A	290,238	277,663	37.00 %	101	4,653	-
3100F	291,425	258,149	15.09 %	101	5,022	-
3100G	1,763,654	1,584,970	9.10 %	102	16,258	-
4050C	9,908,147	9,687,824	71.17 %	102	156,814	59,233
4070C	2,714,844	3,288,048	53.69 %	103	(573,204)	-
4070F	4,281,196	4,498,733	55.77 %	102	(217,537)	-
4080L	5,767,582	5,524,651	34.45 %	104	83,696	(6,495)
4090B	4,171,277	4,316,599	24.50 %	101	(145,322)	-
4100A	2,826,744	2,768,162	18.28 %	102	10,709	-
4100H	4,215,238	4,088,723	4.20 %	105	5,312	-
8080K	403,420	340,303	82.63 %	100	52,155	(21)
	<u>\$ 49,043,095</u>	<u>48,423,637</u>			<u>(235,377)</u>	<u>52,717</u>
<u>單位：盧比</u>						
6060M	\$ 3,743,187	5,868,942	94.18 %	100	(2,125,755)	28,717
6061A	2,338,179	3,212,763	100.00 %	100	(874,584)	-
6061B	2,755,275	3,729,120	99.96 %	100	(973,845)	-
6061D	5,323,051	5,773,860	99.23 %	100	(450,809)	-
6061E	466,570	584,885	100.00 %	100	(118,315)	-
6090C	3,826,688	3,780,309	10.94 %	102	5,073	-
	<u>\$ 18,452,950</u>	<u>22,949,879</u>			<u>(4,538,235)</u>	<u>28,717</u>
<u>單位：美金</u>						
660100	\$ <u>880,753</u>	<u>675,753</u>	75.00 %	103	<u>153,761</u>	<u>-</u>

註：累積利益係包含民國九十九年四月八日前認列之工程利益。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

1.合併公司上述在建工程中，截至民國一〇一年三月三十一日止採共同承攬之聯合承攬人及合資比例明細如下：

工程別	聯合承攬人	合資比例
		本公司：聯合承攬人
4070C	日商華大成營造工程(股)公司	50%：50%
3110D	勝堡村營造(股)公司	70%：30%
630100	Edward Kraemer and Sons,Inc.	55%：45%
650100	McLean Contraction Company	54%：46%
660100	Fluor Enterprises,Inc.	50%：50%

2.合併公司依合資比例認列共同承攬工程之資產、負債及工程損益金額明細如下：

		聯合控制個體認列數				
		聯合比例	資產	負債	收入	成本
101.3.31						
4070C	華大成營造	50 %	286,954	286,954	182,446	182,446
3110D	勝堡村營造	70 %	204,436	204,436	143,468	140,439
630100	Edward Kraemer and Sons,Inc.	55 %	16,092	495	(2,767)	(2,269)
650100	McLean Contraction Company	54 %	636	636	-	-
660100	Fluor Enterprises,Inc.	50 %	2,523,401	1,878,275	461,540	322,110

		聯合控制個體認列數				
		聯合比例	資產	負債	收入	成本
100.3.31						
4070C	華大成營造	50 %	369,890	360,161	110,651	110,651
630100	Edward Kraemer and Sons, Inc.	55 %	19,687	-	(7,164)	(7,164)
650100	McLean contracting Company	54 %	633	633	-	-
660100	Fluor Enterprises, Inc.	50 %	3,974,756	2,559,964	839,677	661,890

(六)固定資產

1.於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司之累計折舊明細如下：

	101.3.31	100.3.31
房屋及建築	\$ 369,378	319,371
機械設備	1,933,175	1,612,565
電腦通訊設備	56,615	52,815
運輸設備	180,902	164,474
辦公設備	160,592	139,688
出租資產	381,201	337,503
合計	<u>\$ 3,081,863</u>	<u>2,626,416</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司帳列累計減損皆為360,650千元。

3.合併公司依規定辦理土地及折舊性固定資產重估價，於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日上列固定資產之重估增值皆為5,679千元。

(七)短期借款

<u>項 目</u>	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
抵押借款	\$ 3,865,000	6,474,760
信用借款	<u>1,298,519</u>	<u>2,096,404</u>
	<u>\$ 5,163,519</u>	<u>8,571,164</u>

1.上述抵押借款之擔保品，請詳附註六之說明，另民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日銀行借款利率區間分別為1.12%~2.35%及0.95%~2.05%。

2.大陸建設公司於民國九十九年十二月與授信銀行團(台北富邦銀行及台灣人壽保險等2家金融機構)簽訂聯合授信合約書(簡稱授信契約)，總授信額度為新台幣3,539,760千元，該授信契約大陸建設公司提供營建用地—1100K為擔保，授信期間為五年，另，本公司於民國一〇〇年十二月與彰化商業銀行簽訂授信契約，總授信額度3,500,000千元，用以償還上述聯合貸款，並提供營建用地1100K為擔保，授信期間三年。

(八)應付短期票券

	<u>101.3.31</u>
應付商業本票	\$ 450,000
減：未攤銷折價	-
淨 額	<u>\$ 450,000</u>

於民國一〇一年三月三十一日之利率區間為1.0510%~1.0690%。

(九)預收款項

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
預收房地款	\$ 1,478,133	4,783,354
預收租金	<u>973</u>	<u>14,202</u>
	<u>\$ 1,479,106</u>	<u>4,797,556</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十)長期借款—淨額

借款性質	到期區間	金額	備註
101.3.31			
抵押借款	101.06~106.12	\$ 6,063,800	自101.06起陸續分期或到期一次償付。
信用借款	101.05~105.06	3,795,236	自101.05起陸續按期清償。
減：一年內到期之長期借款		<u>(476,112)</u>	
淨額		<u>\$ 9,382,924</u>	
100.3.31			
抵押借款	100.05~114.07	\$ 8,045,000	自100.05起陸續分期或到期一次償付。
信用借款	101.05~104.05	1,472,270	自101.05起陸續按期清償。
減：一年內到期之長期借款		<u>(1,315,180)</u>	
淨額		<u>\$ 8,202,090</u>	

- 1.上述之長期借款之擔保品，請詳附註六之說明；另於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之利率區間分別為0.27%~2.30%及0.43%~2.77%。
- 2.上述部份長期借款之授信條件具有財務限制：流動比率>100%，負債權益比率<200%，於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，子公司尚無違反借款合同條件。

(十一)股本

本公司於民國九十九年四月八日由大陸工程(股)公司以股份轉換方式成立，股本總額為8,411,581千元，並已辦理法定登記程序，截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司額定股本總額均為10,000,000千元，每股面額為10元，已發行股份均為841,158千股。

(十二)資本公積

- 1.大陸工程(股)公司以股份轉換方式於民國九十九年四月八日轉換成立本公司時，本公司所取得該被投資公司股權淨值超過本公司依股份轉換辦法計算換出股權面值計7,368,919千元，帳列資本公積。
- 2.依企業併購法第三十條規定，公司與他公司進行股份轉換者，其未分配盈餘於轉換後，雖列為他公司(即控股公司)之資本公積，但其分派不受公司法第二百四十一條第一項之限制。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十三)法定盈餘公積及盈餘分配

依本公司章程之規定，每年度決算後如有盈餘，應先彌補以往年度虧損，並依法繳納營利事業所得稅後，先提撥百分之十法定盈餘公積及依證券交易法第41條規定提列或回轉特別盈餘公積，其餘額加計累計未分配盈餘後為可供分配盈餘，並就可供分配盈餘中提撥百分之五十以上依下列方式分配之：

1. 員工紅利—百分之零點五
2. 董監事酬勞—百分之零點五
3. 股東股利—百分之九十九

依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；嗣後股東權益減項數額減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。

本公司係以投資為專業，為考量公司長期財務規劃，採平衡、穩健之股利政策，於上述分配比率如可分配之每股股利低於新台幣0.3元，得不分配之。每次分配時，其中現金股利發放總額不得低於股東股利總數百分之二十，惟每股現金股利低於新台幣0.1元時，得改發股票股利。

本公司分別於民國一〇一年三月二十七日經董事會及民國一〇〇年六月九日經股東常會通過民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配案，因民國九十九年度可供分配之每股股東股利低於0.3元時，得不分配之，故全數保留。另，本公司依據企業併購法第三十條規定，決議以資本公積發放民國九十九年度現金股利。

有關本公司股利分派之每股股利資訊如下：

	100年度	99年度
普通股每股股利(元)		
現金股利	\$ <u>0.5</u>	<u>0.6</u>
員工紅利—股票	\$ 2,124	-
董監事酬勞	<u>2,124</u>	<u>-</u>
合 計	\$ <u>4,248</u>	<u>-</u>

民國九十九年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	99年度	
	股東會決議 實際配發情形	財務報告認列 之金額
		差異數
員工紅利—現金	\$ -	2,974
董監酬勞	-	2,974
合計	\$ -	<u>5,948</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司民國九十九年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額之差異，主要係因民國九十九年度預估提撥數與股東會決議提撥數額差異所致，差異數視為估計變動，列為民國一〇〇年度之損益。

本公司以截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日預計可分配盈餘乘上本公司章程所定員工紅利分配成數0.5%及董監酬勞分配成數0.5%，估計員工紅利金額分別為531千元及1,062千元，董監酬勞分別為531千元及1,062千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，分別列為民國一〇二年度及一〇一年度之損益。

上述員工紅利及董監事酬勞分派數相關資訊，請至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十四)所得稅

- 1.本公司及國內子公司民國一〇一年及一〇〇年第一季適用之營利事業所得稅法定稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額，國外子公司依各該註冊國之所得稅率等規定計算。
- 2.合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季所得稅費用組成如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
當期所得稅費用	\$ 30,808	40,495
遞延所得稅費用	9,266	851
所得稅費用	<u>\$ 40,074</u>	<u>41,346</u>

上列遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
保固準備	\$ -	(405)
未實現工程承攬損失	(3,089)	(12,348)
應付完工估列款	7,484	(2,433)
虧損扣抵	59,351	(21,478)
其他	5,019	2,035
備抵評價提列數	(59,499)	35,480
	<u>\$ 9,266</u>	<u>851</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.民國一〇一年及一〇〇年第一季，合併公司損益表所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 166,025	103,710
土地交易所得免稅利益	(153,675)	(13,339)
財稅認列時點差異	62,904	(41,965)
財稅認列資本化差異	-	221
虧損扣抵	-	(14,369)
備抵評價提列數	13,130	6,844
其他	1,690	244
所得稅費用	<u>\$ 90,074</u>	<u>41,346</u>

4.於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司遞延所得稅資產之虧損扣抵所得稅影響如下：

	<u>101.3.31</u>			<u>100.3.31</u>		
	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>		<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>	
		<u>流動</u>	<u>非流動</u>		<u>流動</u>	<u>非流動</u>
遞延所得稅資產：						
保固準備	\$ 186,994	31,789	-	462,910	78,695	-
虧損扣抵	6,269,059	452,948	612,792	5,587,312	38,309	911,533
未實現承攬工程損失	651,765	110,800	-	603,931	102,668	-
長期投資未實現跌價損失	210,284	35,748	-	124,447	21,156	-
應付完工估列款	309,726	52,654	-	543,813	92,448	-
存貨跌價損失	117,197	-	19,924	59,811	-	10,168
投資抵減	315,012	-	53,552	321,082	1,069	53,515
其他	406	69	-	-	-	-
		684,008	686,268		334,345	975,216
減：備抵評價		(629,295)	(686,268)		(221,719)	(975,216)
遞延所得稅資產		<u>\$ 54,713</u>	<u>-</u>		<u>112,626</u>	<u>-</u>
遞延所得稅負債：						
未實現承攬工程利益	\$ -	-	-	240,734	40,925	-
固定資產財稅差異	673,171	114,439	-	723,586	123,010	-
其他	234,171	39,809	-	300,763	51,130	-
遞延所得稅負債		<u>\$ 154,248</u>	<u>-</u>		<u>215,065</u>	<u>-</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

5.本公司營利事業所得稅結算申報案，已奉稅捐稽徵機關核定至民國九十九年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國九十九年度	\$ 104,672	民國一〇九年
民國一〇〇年度	131,671	民國一一〇年
民國一〇一年第一季	<u>35,953</u>	民國一一一年
	<u>\$ 272,296</u>	

6.兩稅合一相關資訊

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
屬八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 1,567,139</u>	<u>1,327,136</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 44,923</u>	<u>10,013</u>
	<u>100年度(預計)</u>	<u>99年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>5.20 %</u>	<u>2.91 %</u>

(十五)每股盈餘

	<u>101年第一季</u>		<u>100年第一季</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘				
本期淨利	<u>\$ 453,536</u>	<u>453,536</u>	<u>396,034</u>	<u>396,034</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>841,158</u>	<u>841,158</u>	<u>841,158</u>	<u>841,158</u>
基本每股盈餘—當期	<u>\$ 0.54</u>	<u>0.54</u>	<u>0.47</u>	<u>0.47</u>
稀釋每股盈餘				
本期淨利	<u>\$ 453,536</u>	<u>453,536</u>	<u>396,034</u>	<u>396,034</u>
加權平均流通在外股數(千股)	841,158	841,158	841,158	841,158
具稀釋作用之員工紅利股數(千股)	846	846	173	173
本公司具稀釋作用之潛在普通股之影響	<u>842,004</u>	<u>842,004</u>	<u>841,331</u>	<u>841,331</u>
稀釋每股盈餘—當期	<u>\$ 0.54</u>	<u>0.54</u>	<u>0.47</u>	<u>0.47</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十六)退休金

- 1.合併公司於民國一〇一年及一〇〇年第一季依確定提撥退休金辦法提撥之退休金費用分別為7,258千元及4,442千元，業已提撥至勞工保險局。
- 2.於民國一〇一年及一〇〇年第一季，合併公司之退休金相關資訊如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
期末退休基金餘額	\$ <u>181,544</u>	<u>195,248</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ <u>5,385</u>	<u>6,853</u>
確定提撥之淨退休金成本	\$ <u>9,268</u>	<u>3,995</u>
期末應付退休金餘額	\$ <u>206,826</u>	<u>243,488</u>

(十七)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、短期借款、應付所得稅、應付費用及其他流動負債等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

除上述金融資產及負債外，民國一〇一年三月三十一日，合併公司其餘非以公平價值衡量之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
	<u>以公開報價決定</u>		<u>以評價方式估計</u>	
金融資產：				
以成本衡量之金融資產—	\$ 7,413,400	詳下述2	7,644,764	詳下述2
非流動		詳下述2		詳下述2

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

3.財務風險資訊

(1)信用風險

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日替同業提供工程保證金額分別為11,531,487千元及12,562,487千元。

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。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(2)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(3)利率變動之現金流量風險

合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為9,859,036千元及18,088,434千元，係因從事之長期借款，屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(十八)其他

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.3.31			100.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
盧比	\$ 1,883,358	0.5769	1,086,509	1,836,699	0.6601	1,212,405
港幣	23,110	3.8	87,818	-	-	-
美金	154,927	29.51	4,571,896	175,869	29.40	5,170,550
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
盧比	1,270,707	0.5769	733,071	438,946	0.6601	289,748
港幣	8,614	3.8	32,733	-	-	-
美金	35,853	29.51	1,058,022	29,041	29.40	853,813

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
台橡(股)公司	該公司董事為本公司董事長
欣達開發(股)公司	大陸工程公司採權益法評價之被投資公司 (該公司已於99.12.23完成清算程序)
ABF Barge LLC (ABF公司)	ABHC公司採權益法評價之被投資公司
張良吉	大陸建設公司董事長
蔡美玲	大陸建設公司董事長之配偶

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨交易

大陸建設公司於民國一〇〇年第一季出售房地予關係人之情形如下：

	標的物	合約總價(未稅)	本期已收取金額	已收取金額
100年第一季				
蔡美玲	1063A房地	\$ <u>40,752</u>	<u>-</u>	<u>8,140</u>

大陸建設公司於民國九十九年度出售房地予關係人蔡美玲女士，出售之價格與非關係人約當，其收款條件亦無重大差異，另蔡美玲女士因財務規劃於民國一〇〇年第一季協議將房地產轉讓予其夫張良吉先生，並已於民國一〇〇年八月辦理交屋。

2.應收(付)款項

	101.3.31		100.3.31	
	金額	%	金額	%
其他應收款—關係人				
欣達開發(股)公司	\$ -	-	9,810	3
其他	<u>105</u>	-	<u>112</u>	-
	<u>\$ 105</u>	-	<u>9,922</u>	<u>3</u>

3.資金融通(帳列其他應收款—關係人)

	101年第一季			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
ABF公司	\$ <u>259,784</u>	<u>254,888</u>	6 %	<u>2,823</u>
	100年第一季			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
ABF公司	\$ <u>290,058</u>	<u>283,178</u>	6 %	<u>4,235</u>

4.租賃契約

承租人	標的物	租賃期間	每月租金	收取方式	租金收入
100年第一季					
台橡(股)公司	台北市敦化南路二段95號13F	99.05.02~102.03.31	\$ <u>456</u>	月付	<u>1,367</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

六、質押之資產

於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司提供擔保之資產如下：

資產名稱	101.3.31	100.3.31	擔保用途
受限制存款(帳列其他金融資產－流動項下)	\$ 239,988	606,107	工程保固金、履約及預付款之保證、備償戶、現匯避險工具及水土保持保證金等
存貨(建設業)	6,031,689	7,247,851	抵押借款
固定資產－土地、房屋及建築(帳面價值)	2,266,534	2,625,617	抵押借款及工程保證
固定資產－出租資產(帳面價值)	3,142,658	6,300,608	抵押借款及工程保證
合計	<u>\$ 11,680,869</u>	<u>16,780,183</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司因保證履約、發行商業本票及保固保證而開立之存出保證票據分別為25,170,375千元及28,505,828千元。另合併公司承攬之台灣高速鐵路(股)公司C260標及C270標已完工，爰於民國九十三年十二月三十一日分別估列455,991千元及981,156千元之保固準備(帳列其他流動負債項下)，以因應未來3年~10年間因地震、防蝕、地層下陷等地理環境因素可能產生之保固或有責任。
- (二)於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司應收承包工程之存入保證票據分別為7,069,568千元及6,215,856千元。
- (三)於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，大陸建設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約分別為11,082,603千元(未稅)及15,257,460千元(未稅)，已依約收取分別為1,478,133千元(未稅)及4,783,354千元(未稅)。
- (四)於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司承包之重大工程契約總價分別為新台幣50,144,938千元、盧比20,618,734千元、美金915,990千元、港幣333,200千元及新台幣49,043,095千元、盧比18,452,950千元、美金880,753千元，合併公司承包之工程總合約款項分別為101,189,492千元及86,300,422千元。
- (五)於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司替同業就工程承包合約或保固合約作保，並負連帶責任之工程保證金額分別為11,531,487千元及12,562,487千元。
- (六)於民國一〇一年三月三十一日，大陸建設公司因購置土地而簽訂之土地買賣合約總價為76,472千元，已依約支付24,442千元。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(七)大陸建設公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日與地主簽訂之合建契約書明細如下：

工程名稱	地主	合建性質	預計完工年度	合建保證金	
				101.3.31	100.3.31
1050F	蔡崇仁等26人	合建分屋	101年	\$ 1,580	22,063
1070E	陳信忠、陳信仁	合建分屋	101年	40,115	43,847
1080F	厚生(股)公司、正暘開發(股)公司	合建分屋	102年	33,270	49,905
1110L	和旺建設(股)公司	合建分屋	未定	750,000	-
1110P	連文祥等17人	合建分屋	未定	25,864	23,222
1110N	富百世建設(股)公司	合建分屋	未定	80,000	40,000
福州街案	簡王錦秀等5人	合建分屋	未定	-	14,603
				<u>\$ 930,829</u>	<u>193,640</u>

(八)大陸工程公司承攬內政部營建署「環河快速道路二重疏洪道口至華江橋段(第四標)」工程，因與業主就施工障礙是否影響開工條件之達成存有歧見，大陸工程公司爰依契約第二十八條第(三)項規定，主張非歸責於大陸工程公司之事由無法(未能)開工(復工)而於民國九十三年間終止契約，並於民國九十四年一月向行政院公共工程委員會提出履約爭議申訴及調解申請，於民國九十五年五月因調解不成立而向台北地方法院提起訴訟。

依律師之意見，本案爭議完全係歸因於簽約後水利署片面不同意破堤之決定，且業主亦於民國九十五年三月及四月分別撤銷開工通知，故該等情事並非可歸責於大陸工程公司；大陸工程公司就「工程未能達成開工條件」及「無法開工致終止契約非可歸責於廠商」應有樂觀之爭執空間。

另，大陸工程公司已於民國九十四年度及九十三年度依工程履約爭議處理慣例分別估列損失53,114千元及50,000千元。

本案已於民國一〇〇年三月二十三日經台灣高等法院判決，營建署應支付大陸工程公司請求損害賠償之部份35,900千元，本案終結。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(九)大陸工程公司之孫公司—北岸環保公司於民國九十四年五月三十一日與台北縣政府簽訂「台北縣淡水地區污水下水道系統委外建設營運計劃」之投資契約，主要內容摘錄如下：

1.契約期間：

自簽訂營運計劃投資契約之翌日起，興建期間最長不得過5年，於完成相當戶數，取得營運污水廠相關證照，並報請書面同意後為營運開始日，總興建與營運之許可年限共計35年。北岸環保公司另應於許可年限屆滿前2年簽訂移轉契約，約定應移轉之所有繼續經營必要資產及附屬事業，且完成移轉起保固三年。

2.營運權限與範圍：

包括台北縣淡水地區污水下水道及其相關附屬設施、附屬事業等之興建，經營運作該地區之納管污(廠)水處理。

須依約興建執行污水處理廠之平均日污水量處理及擴廠工期，與污水下水道及用戶及用戶接管之佈設完成年限與接管戶數。

3.履約保證：

(1)於簽訂營運投資契約前，提供100,000千元之履約保證金。

(2)於許可年限內，北岸環保公司應負擔不超過175,000千元之專案管理費用，以保證營運投資契約之執行與品質。自簽約日起至營運前3年、移轉前3年每年支付10,000千元，其餘年度為5,000千元。

(十)ABHC公司於民國一〇一年三月三十一日已簽訂之房屋營業租賃合約，在未來每年應支付租金總額彙總如下：

<u>期間</u>	<u>金額</u>
101.04.01~102.03.31	\$ 21,384
102.04.01~103.03.31	10,603
103.04.01~104.03.31	4,158
104.04.01~105.03.31	3,534
105.04.01~106.03.3	2,346
	<u>\$ 42,025</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

十、其他

(一)資產負債之流動性分析

	101.3.31		
	預期十二個月內	預期超過十二個月	合計
	收回或償付	內收回或償付	
資產			
現金及約當現金	\$ 6,857,980	-	6,857,980
避險之衍生性金融資產－流動	28,263	-	28,263
應收票據－淨額	452,757	519	453,276
應收帳款－淨額	2,387,504	1,988,940	4,376,444
其他應收款－關係人淨額	254,993	-	254,993
其他金融資產－流動	1,316,782	255,516	1,572,298
存貨	5,377,944	4,233,657	9,611,601
在建工程減預收工程款後餘額	1,180,530	961,837	2,142,367
遞延推銷費用	337,418	37,966	375,384
預付款項	639,905	-	639,905
其他流動資產－其他	772,132	-	772,132
	<u>\$ 19,606,208</u>	<u>7,478,435</u>	<u>27,084,643</u>
負債			
短期借款	\$ 5,163,519	-	5,163,519
應付短期票券	450,000	-	450,000
應付帳款	5,307,878	62,161	5,370,039
應付費用	1,385,301	-	1,385,301
預收款項	1,352,523	126,583	1,479,106
預收工程款減在建工程後餘額	165,323	3,957,785	4,123,108
一年或一營業週期內到期之長期負債	488,736	-	488,736
其他流動負債	231,738	633,777	865,515
	<u>\$ 14,545,018</u>	<u>4,780,306</u>	<u>19,325,324</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	100.3.31		
	預期十二個月內	預期超過十二個月	合計
	收回或償付	內收回或償付	
資產			
現金及約當現金	\$ 4,799,784	-	4,799,784
避險之衍生性金融資產－流動	20,933	-	20,933
應收票據－淨額	528,203	606	528,809
應收帳款－淨額	2,001,794	1,667,619	3,669,413
其他應收款－關係人淨額	293,100	-	293,100
其他金融資產－流動	1,020,617	198,047	1,218,664
存貨	9,275,655	7,302,036	16,577,691
在建工程減預收工程款後餘額	1,100,019	896,241	1,996,260
遞延推銷費用	695,086	78,211	773,297
預付款項	743,747	-	743,747
其他流動資產－其他	1,031,897	-	1,031,897
	\$ 21,510,835	10,142,760	31,653,595
負債			
短期借款	\$ 8,571,164	-	8,571,164
應付帳款	3,819,433	44,730	3,864,163
應付費用	998,774	-	998,774
預收款項	4,386,979	410,577	4,797,556
預收工程款減在建工程後餘額	197,911	4,737,946	4,935,857
一年或一營業週期內到期之長期負債	1,315,180	-	1,315,180
其他流動負債	398,835	1,052,416	1,451,251
	\$ 19,688,276	6,245,669	25,933,945

(二)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	101年第一季			100年第一季		
	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
用人費用						
薪資費用	599,130	189,622	788,752	494,145	157,856	652,001
勞健保費用	137,141	26,494	163,635	124,919	28,073	152,992
退休金費用	78,669	15,399	94,068	51,710	21,357	73,067
其他用人費用	57,635	12,395	70,030	56,810	17,666	74,476
折舊費用	115,916	18,645	134,561	168,645	28,458	197,103
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	545,470	7,369	552,839	9,686	-	9,686

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)依行政院金融監督管理委員會函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依行政院金融監督管理委員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IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	管理部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	稽核室	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	稽核室	已完成
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	已完成
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	已完成
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	已完成

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(四)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
		單位：新台幣千元	
應收帳款(1)	\$ 4,326,562	2,922,437	7,248,999
其他金融資產－流動(1)	1,631,323	17,926	1,649,249
存貨(2)	10,908,586	(1,244,687)	9,663,899
在建工程減預收工程款後餘額(3)	1,807,860	(1,807,860)	-
應收建造合約款(1)、(3)	-	1,886,473	1,886,473
遞延推銷費用(4)	524,667	(294,063)	230,604
遞延所得稅資產－流動(5)	60,221	(60,221)	-
其他流動資產	9,167,811	-	9,167,811
以成本衡量之金融資產－非流動(6)	7,413,400	(6,593,052)	820,348
備供出售金融資產－非流動(6)	-	3,746,802	3,746,802
固定資產(1)、(7)	13,070,952	(10,045,187)	3,025,765
投資性不動產(7)	-	11,994,817	11,994,817
遞延退休金成本(8)	33,156	(33,156)	-
其他無形資產(1)	67,455	213,812	281,267
遞延所得稅資產－非流動(5)	-	60,221	60,221
其他資產(7)	391,092	(191,035)	200,057
總資產	\$ 49,403,085	573,227	49,976,312
應付費用(9)	\$ 1,148,214	15,923	1,164,137
預收工程款減在建工程餘額(3)	4,790,440	(4,790,440)	-
應付建造合約款(3)	-	4,790,440	4,790,440
遞延所得稅負債－流動(5)	153,156	(153,156)	-
其他流動負債	15,268,687	-	15,268,687
應計退休金負債(8)	201,917	122,457	324,374
遞延所得稅負債－土地增值稅(7)	-	2,228	2,228
遞延所得稅負債－非流動(5)	-	153,156	153,156
其他負債－其他(7)	9,152,391	(2,228)	9,150,163
總負債	30,714,805	138,380	30,853,185
股本	8,411,581	-	8,411,581
資本公積(10)	6,879,211	(11,209)	6,868,002
保留盈餘(1)、(2)、(4)、(7)~(10)	1,915,228	2,825,108	4,740,336
累積換算調整數	(890,789)	-	(890,789)
金融商品之未實現損益(6)	1,895	(2,846,250)	(2,844,355)
非控制權益(7)、(9)	2,371,154	467,198	2,838,352
股東權益	18,688,280	434,847	19,123,127
負債及股東權益總額	\$ 49,403,085	573,227	49,976,312

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.民國一〇一年三月三十一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
		單位：新台幣千元	
應收帳款(1)	\$ 4,376,444	3,000,504	7,376,948
其他金融資產－流動(1)	1,572,298	16,569	1,588,867
存貨(2)	9,611,601	(856,596)	8,755,005
在建工程減預收工程款後餘額(3)	2,142,367	(2,142,367)	-
應收建造合約款(1)、(3)	-	2,222,727	2,222,727
遞延推銷費用(4)	375,384	(179,655)	195,729
遞延所得稅資產－流動(5)	54,713	(54,713)	-
其他流動資產	8,951,836	-	8,951,836
以成本衡量之金融資產－非流動(6)	7,413,400	(6,593,052)	820,348
備供出售金融資產－非流動(6)	-	4,454,030	4,454,030
固定資產(1)、(7)	13,160,255	(10,094,877)	3,065,378
投資性不動產(7)	-	11,972,765	11,972,765
遞延退休金成本(8)	33,156	(33,156)	-
其他無形資產(1)	65,739	258,333	324,072
遞延所得稅資產－非流動(5)	-	54,713	54,713
其他資產(7)	402,681	(191,035)	211,646
總資產	\$ 48,159,874	1,834,190	49,994,064
應付費用(9)	\$ 1,385,301	15,923	1,401,224
預收工程款減在建工程餘額(3)	4,123,108	(4,123,108)	-
應付建造合約款(3)	-	4,123,108	4,123,108
遞延所得稅負債－流動(5)	154,248	(154,248)	-
其他流動負債	13,515,442	-	13,515,442
應計退休金負債(8)	206,826	120,403	327,229
遞延所得稅負債－土地增值稅(7)	-	2,228	2,228
遞延所得稅負債－非流動(5)	-	154,248	154,248
其他負債－其他(7)	9,683,791	(2,228)	9,681,563
總負債	29,068,716	136,326	29,205,042
股本	8,411,581	-	8,411,581
資本公積(10)	6,879,260	(11,209)	6,868,051
保留盈餘(1)、(2)、(4)、(7)~(10)	2,368,764	3,380,897	5,749,661
累積換算調整數	(925,157)	-	(925,157)
金融商品之未實現損益(6)	2,825	(2,139,022)	(2,136,197)
非控制權益(7)、(9)	2,353,885	467,198	2,821,083
股東權益	19,091,158	1,697,864	20,789,022
負債及股東權益總額	\$ 48,159,874	1,834,190	49,994,064

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.民國一〇一一年度第一季損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入(1)及(2)	\$ 7,052,044	1,693,342	8,745,386
營業成本(1)及(2)	6,071,198	1,185,081	7,256,279
營業毛利	980,846	508,261	1,489,107
營業費用(4)及(8)	441,774	3,483	445,257
營業淨利	539,072	504,778	1,043,850
營業外收入及利益(1)	45,703	56,325	102,028
營業外支出及費用(1)	66,453	5,314	71,767
稅前淨利	518,322	555,789	1,074,111
所得稅費用	40,074	-	40,074
稅後淨利	478,248	555,789	1,034,037
歸屬：			
母公司	453,536	555,789	1,009,325
非控制權益	24,712	-	24,712
合計	\$ 478,248	555,789	1,034,037

4.各項調節說明

- (1)合併公司因適用「服務特許合約」IFRS第十二號解釋規範，認列因特許合約所產生之營造工程利益、金融資產或無形資產，依此於民國101年1月1日及3月31日調整減列固定資產淨額之金額分別為2,690,071千元及2,761,814千元，調整增列應收帳款、其他應收款、應收建造合約款、無形資產、保留盈餘之金額分別為2,922,437千元、17,926千元、78,613千元、213,812千元、542,717千元及3,000,504千元、16,569千元、80,360千元、258,333千元、593,952千元，於民國101年第一季增加營建收入66,333千元、營建成本65,823千元、利息收入56,325千元及利息費用5,314千元。
- (2)合併公司於房地預售前已對建案開發完成規劃及建築設計，購屋者不論於開始建築前或建築中對建物主要結構均無權參與設計或修改；且建造期間在建工程之風險並未移轉與購屋者，此類型合約非屬工程合約，而係為產品銷售合約，應於房屋出售時始認列收入，爰由完工比例法改由全部完工法處理，並於民國101年1月1日及3月31日調整減列保留盈餘之金額分別為1,244,687千元及856,596千元；於民國101年第一季則增加營建收入1,627,009千元、營建成本1,119,258千元。
- (3)依IFRSs規定將帳列屬存貨性質之在建工程減預收工程款及預收工程款減在建工程兩科目轉列金融商品性質之應收建造合約及應付建造合約。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (4)合併公司於房地預售前所發生之推銷費用，因採完工比例法時則按完工比例法計算並轉列費用，依IFRSs規範則僅限於因銷售房地而支付之佣金支出予以遞延，並於民國101年1月1日及3月31日調整減列保留盈餘之金額分別為294,063千元及179,655千元；於民國101年第一季增加推銷費用5,537千元。
- (5)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國101年1月1日及3月31日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之淨額分別為60,221千元及54,713千元，原分類流動負債項下之遞延所得稅負債重分類至非流動負債項下之金額分別為153,156千元及154,248千元。
- (6)合併公司將台灣高鐵公司之普通股及特別股重分類至備供出售金融資產－非流動，其帳面價值分別以市價及市價或折現值二者孰低者為公允價值，並認列備供出售金融資產未實現損失，依此於民國101年1月1日及3月31日調整減列以成本衡量之金融資產－非流動之金額均為6,593,052千元，調整增列備供出售之金融資產－非流動及備供出售金融資產未實現損失之金額分別為3,746,802千元、2,846,250千元及4,454,030千元、2,139,022千元。
- (7)合併公司經評估部份土地及房屋建築持有之目的係為轉取租金或資本增值利益，並依此於民國101年1月1日及3月31日將依我國會計準則原分類於固定資產項下之出租資產及其他資產項下閒置資產之重分類至投資性不動產項下之金額分別為1,232,590千元、191,035千元及1,210,538千元、191,035千元。

有關上述投資性不動產帳面價值之決定，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)規定之認定成本豁免，並以公允價值做為該項投資性不動產之認定成本；合併公司部份投資性不動產係以我國不動產估價師出具之鑑價報告之現金流量折現值作為決定公允價值之依據，且該公允價值未超過該項投資性不動產標的契約租金之現金流量折現值。此項投資性不動產原帳面價值及公允價值之金額分別為6,122,526千元及10,571,192千元，並於民國101年1月1日及3月31日調整增列保留盈餘之金額均為3,981,245千元，調整增加非控制權益之金額均為467,421千元。

另，部份投資性不動產以合併公司於以前年度依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產於轉換日之認定成本。將原帳列土地增值稅準備2,228千元重分類至遞延所得稅負債－土地增值稅。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(8)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定，於民國101年1月1日調整減少保留盈餘之金額為155,613千元。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國101年第一季並因此調整減少退休金費用計2,054千元。

採用IFRSs後並無最低退休金負債之認列，於民國101年1月1日及3月31日將原依我國會計原則所認列之最低退休金負債調整減少遞延退休金成本金額33,156千元及應計退休金負債33,156千元。

(9)合併公司對因員工過去提供服務而給與之特休假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付特休假之預期成本認列為應計負債，並於民國101年1月1日及3月31日調整減少保留盈餘之金額均為15,700千元、調整減少非控制權益之金額均為223千元。

(10)合併公司依我國會計原則非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，而產生之資本公積爰於民國101年1月1日及3月31日增加保留盈餘金額均為11,209千元。

(11)合併公司首次依國際財務報導準則編製民國101年1月1日及3月31日資產負債表之保留盈餘及少數股權調整項目及金額如下：

<u>101.01.01</u>	<u>保留盈餘影響數</u>	<u>非控制權益影響數</u>	<u>合計</u>
服務特許權	\$ 542,717	-	542,717
預售不動產	(1,244,687)	-	(1,244,687)
遞延推銷費用	(294,063)	-	(294,063)
投資性不動產	3,981,245	467,421	4,448,666
不休假獎金	(15,700)	(223)	(15,923)
應計退休金負債	(155,613)	-	(155,613)
資本公積—長投	11,209	-	11,209
	<u>\$ 2,825,108</u>	<u>467,198</u>	<u>3,292,306</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

<u>101.03.31</u>	<u>保留盈餘影響數</u>	<u>非控制權益影響數</u>	<u>合計</u>
服務特許權	\$ 593,952	-	593,952
預售不動產	(856,596)	-	(856,596)
遞延推銷費用	(179,655)	-	(179,655)
投資性不動產	3,981,245	467,421	4,448,666
不休假獎金	(15,700)	(223)	(15,923)
應計退休金負債	(153,558)	-	(153,558)
資本公積—長投	11,209	-	11,209
	<u>\$ 3,380,897</u>	<u>467,198</u>	<u>3,848,095</u>

5.合併公司因選擇適用IFRS 1豁免項目，就於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本，並增加保留盈餘或因採用IFRS所增加保留盈餘金額孰低數2,825,108千元，應依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積。

(五)依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明：

- 1.對於民國100年12月31日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- 2.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- 3.部份投資性不動產採用認定成本豁免，於轉換日依民國101年度起適用之證券發行人財務報告編製準則規定計算之公允價值，做為該等資產於轉換日之認定成本。

(六)本合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRSs第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
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	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
		公司名稱	關係						
0	欣陸投資控股(股)公司	大陸工程(股)公司	子公司	100,423,638	66,511,173	66,358,490	-	396.47 %	100,423,638 (註)
	欣陸投資控股(股)公司	CEC International Corp.(India) Private Limitd	孫公司	100,423,638	6,724,801	6,462,665	-	38.61 %	100,423,638 (註)

註：依本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六倍為限

明細如下：

背書保證最高限額：16,737,273千元×6倍＝100,423,638千元

對單一企業背書保證之限額：16,737,273千元×6倍＝100,423,638千元

3. 期末持有有價證券情形：

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	持股比例	市價/淨值	
本公司	股票—大陸工程(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	451,483,877	7,951,154	100.00	17.66 (元)	(註)
"	股票—大陸建設(股)公司	"	"	300,000,000	8,877,277	100.00	29.59 (元)	"

註1：非上市(櫃)公司，係101.03.31經會計師核閱財務報表之每股淨值。

註2：本公司持有子公司之股權，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：無。
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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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	上期期末	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	TWD 8,844,949	TWD 8,844,949	451,483,877	100.00 %	TWD 7,951,154	TWD (20,586)	TWD (3,950)	註
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	TWD 6,620,748	TWD 6,620,748	300,000,000	100.00 %	TWD 8,877,277	TWD 494,742	TWD 494,742	註
大陸工程(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	TWD 600,000	TWD 600,000	60,000,000	54.55 %	TWD 612,879	TWD 986	得免揭露	-
大陸工程(股)公司	欣達環工(股)公司	台灣	配管工程業務	TWD 400,000	TWD 400,000	40,000,000	100.00 %	TWD 327,037	TWD (4,041)	"	-
大陸工程(股)公司	CEC International Corp. (India) Private Limited	印度	承攬土木工程	TWD 497,839	TWD 321,114	73,981,492	100.00 %	TWD 223,523	TWD (7,232)	"	-
大陸工程(股)公司	CEC International Corp.	英屬維京群島	投資控股	TWD 1,305,504	TWD 1,305,504	39,139,940	100.00 %	TWD 2,133,699	TWD 27,314	"	-
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	TWD 976,539	TWD 976,539	22,913,175	80.65 %	TWD 1,278,533	TWD 10,046	"	-
CEC International Corp.	New Continental Corp.	英屬維京群島	投資控股	USD 50,592	USD 50,592	5,696	56.36 %	USD 88,167	USD 1,733	"	-
New Continental Corp.	American Bridge Holding Co.USA	美國	投資控股	USD 74,106	USD 74,106	3,547,187	96.55 %	USD 145,624	USD 1,797	"	註
欣達環工(股)公司	升達營造(股)公司	台灣	承攬土木工程	TWD 51,000	TWD 51,000	5,100,000	51.00 %	TWD 8,495	TWD 1,080	"	-
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	TWD 500,000	TWD 500,000	50,000,000	45.45 %	TWD 513,234	TWD 986	"	-

註1：係同期間經會計師核閱之財務報表認列。

註2：上述交易屬子公司者，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

2.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	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	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	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	American Bridge Co.	ABF Barge	預付款	259,784	254,888	254,888	6	2	-	購置設備	-	-	-	1,180,400	1,180,400

註1：係ABHC公司採權益法評價之被投資公司。

註2：依American Bridge Co.之董事會決議，資金貸予他人總額及對單一企業資金貸放以不超過美金40,000千元為限。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3. 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	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
		公司名稱	關係						
2	大陸工程(股)公司	互助營造(股)公司	註5	23,917,362	11,151,487	11,151,487	-	139.88 %	47,834,724 (註1)
	大陸工程(股)公司	長鴻營造(股)公司	註5	23,917,362	1,411,000	380,000	-	4.77 %	47,834,724 (註1)
	大陸工程(股)公司	CEC International Corp.	註9	15,944,908	857,820	855,790	-	10.73 %	15,944,908 (註2)
	大陸工程(股)公司	American Bridge Corp.	註6	23,917,362	13,311,000	13,279,500	-	166.57 %	47,834,724 (註1)
	大陸工程(股)公司	CEC International Corp. (India) Private Limitd	註8	23,917,362	6,024,191	5,893,593	-	73.92 %	47,834,724 (註1)
	大陸工程(股)公司	CEC International Corp. (India) Private Limitd	註9	15,944,908	177,480	177,060	-	2.22 %	15,944,908 (註2)
	大陸工程(股)公司	欣達環工(股)公司	註9	15,944,908	460,000	460,000	-	5.77 %	15,944,908 (註2)
	大陸建設(股)公司	萬國商業開發(股)公司	註9	17,754,554	1,000,000	1,000,000	-	11.26 %	17,754,554 (註3)
4	萬國商業開發(股)公司	大陸建設(股)公司	註10	4,756,281	1,000,000	1,000,000	1,200,000	63.07 %	4,756,281 (註4)

註1：依大陸工程(股)公司背書保證辦法規定，替同業間工程承包合約或保固合約保證之背書保證總額以該公司淨值之六倍為限，對單一企業背書保證額度以不超過該公司淨值之三倍為限，其計算內容明細如下：

背書保證最高限額：7,972,454千元×6倍=47,834,724千元

對單一企業背書保證之限額：7,972,454千元×3倍=23,917,362千元

註2：依大陸工程(股)公司背書保證辦法規定，非替同業間工程承包合約或保固合約保證之背書保證總額及對單一企業背書保證額度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：7,972,454千元×2倍=15,944,908千元。

對單一企業背書保證之限額：7,972,454千元×2倍=15,944,908千元

註3：依大陸建設(股)公司背書保證辦法規定，本公司之背書保證總額及對單一企業背書保證額度均以不超過本公司淨值之二倍為限，其計算內容明細如下：

背書保證最高限額：8,877,277千元×2倍=17,754,554千元。

對單一企業背書保證之限額：8,877,277千元×2倍=17,754,554千元

註4：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三倍為限明細如下：

背書保證最高限額：1,585,427千元×3倍=4,756,281千元

對單一企業背書保證之限額：1,585,427千元×3倍=4,756,281千元

註5：基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

註6：間接持有普通股股權超過百分之五十之孫公司，對其為工程合約之保證。

註7：間接持有普通股股權超過百分之五十之孫公司，對其為非工程合約之保證。

註8：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司，對其為工程合約之保證。

註9：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司，對其為非工程合約之保證。

註10：對該公司直接持有普通股股數超過百分之五十之母公司，對其為非工程合約之保證。

註11：子公司對外背書保證均未超出各公司最高限額。

註12：美金及印度盧比對新台幣匯率分別為29.51及0.5769。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

4. 期末持有有價證券情形：

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	市價/每股淨值	
大陸工程(股)公司	股票—歐華開發投資(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,450,000	14,500	14.87	8.18	
"	股票—長榮鋼鐵(股)公司	—	"	25,645,907	443,080	6.28	27.63	
"	股票—欣榮企業(股)公司	—	"	12,256,347	130,287	8.45	17.82	
"	股票—偉達投資(股)公司	—	"	21,600,000	223,684	18.00	10.82	
"	股票—捷邦管理顧問(股)公司	—	"	300,000	3,000	6.00	10.60	
"	股票—台灣莫特麥克唐納工程顧問(股)公司	—	"	380,000	5,796	19.00	17.46	
"	股票—台灣高速鐵路(股)公司—普通股	本公司為該公司之法人董事	"	201,735,000	1,928,375	3.10	4.98	
"	股票—台灣高速鐵路(股)公司—甲種(一)記名式特別股	"	"	99,675,000	799,858	3.83	4.98	(註)
"	股票—台灣高速鐵路(股)公司—丙種(四)記名式特別股	"	"	9,800,000	73,840	27.45	4.98	(註)
"	股票—台灣高速鐵路(股)公司—丙種(五)記名式特別股	"	"	59,125,000	445,442	23.80	4.98	(註)
"	股票—台灣高速鐵路(股)公司—丙種(八)記名式特別股	"	"	32,250,000	251,760	15.73	4.98	(註)
"	股票—國際建築經理(股)公司	—	"	26,301	-	1.64	-	
"	股票—新宇能源開發(股)公司	—	"	22,405,297	-	9.00	-	
"	股票—北岸環保(股)公司	以權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	60,000,000	612,879	54.55	10.21	
"	股票—欣達環工(股)公司	"	"	40,000,000	327,037	100.00	8.18	
"	股票—CEC International Corp.(India) Private Limitd	"	"	73,981,492	223,523	100.00	INR 5.24	
"	股票—CEC International Corp.	"	"	39,139,940	2,133,699	100.00	USD 1.85	
大陸建設(股)公司	股票—台灣高速鐵路(股)公司—普通股	—	以成本衡量之金融資產—非流動	201,735,000	1,928,376	3.10	4.98	
"	股票—台灣高速鐵路(股)公司—甲種(一)記名式特別股	—	"	99,675,000	800,950	3.83	4.98	(註)
"	股票—台灣高速鐵路(股)公司—丙種(五)記名式特別股	—	"	48,375,000	364,452	19.47	4.98	(註)
"	股票—萬國商業開發(股)公司	以權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	22,913,175	1,278,533	80.65	55.80	
CEC International Corp.	股票—New Continental Corp. 普通股	"	"	5,696	USD 88,167	56.36	USD 14,215.37	
New Continental Corp.	股票—American Bridge Holding CO. 普通股	"	"	3,547,187	USD 145,624	96.55	USD 40.50	
欣達環工(股)公司	股票—升達營造(股)公司	"	"	5,100,000	8,495	51.00	11.14	
"	股票—北岸環保(股)公司	"	"	50,000,000	513,234	45.45	10.21	

註：大陸工程及大陸建設所持有之台灣高速鐵路(股)公司之記名式特別股合計佔其總流通在外特別股之比率分別為5.00%及3.68%。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：
：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：
：無。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

8.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：

進(銷)貨之公司	交易對象	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	(239,454)	(6) %	與一般交易相當	-		729,057	19 %	註
大陸建設(股)公司	大陸工程(股)公司	本公司之聯屬公司	發包工程	265,754	27 %	"	-		(729,057)	(33) %	

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：上述交易屬子公司者，於編製合併財務報表時，業以沖銷。

9.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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	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729,057	1.22	-	-	60,656	-

註：上述交易屬子公司者，於編製合併財務報表時，業以沖銷。

10.從事衍生性商品交易：

- (1)於民國一〇一年三月三十一日，大陸建設(股)公司從事現金流量避險項目為外幣存款—美金958千元。
- (2)截至民國一〇一年三月三十一日止，尚未到期之以非交易為目的之衍生性金融商品之相關資訊如下：

A.利率交換合約

持有之公司	合約金額或名目本金	契約期間	換出利率	換入利率
American Bridge Holding Company	USD 1,520	91.11~103.11	USD-Bond-Market	3.69 %
"	USD 540	90.09~102.08	USD-LIBOR-BBA	4.98 %
"	USD 1,145	89.11~104.05	USD-LIBOR-BBA	7.15 %

(三)大陸投資資訊：無。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇一年一月一日至三月三十一日

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	欣陸投資控股公司	大陸工程公司	1	租金支出	2,760	與一般交易相當	- %
		"	1	管理費用	1,167	-	- %
1	大陸工程公司	欣陸投資控股公司	2	租金收入	2,760	與一般交易相當	- %
		"	2	其他營業外收益	1,167	與一般交易相當	- %
		大陸建設公司	3	租金收入	3,765	與一般交易相當	- %
		"	3	其他營業外收益	3,123	與一般交易相當	- %
		"	3	應收帳款	716,735	-	1 %
		"	3	其他應收款	1,067	-	- %
		"	3	營建收入	239,454	與一般交易相當	3 %
		"	3	預收工程款	1,329,426	-	3 %
		CICI公司	3	其他應收帳款	16,587	-	- %
2	大陸建設公司	大陸工程公司	3	營建成本	227,353	與一般交易相當	3 %
		"	3	在建房地	15,127	-	- %
		"	3	房地成本	28,736	與一般交易相當	- %
		"	3	在建房地	1,365,855	-	3 %
		"	3	租金支出	3,765	與一般交易相當	- %
		"	3	管理費用	3,145	與一般交易相當	- %
		"	3	應付帳款	717,802	-	1 %
3	欣達環工公司	北岸環保公司	3	其他營業收入	4,756	-	- %
		"	2	應收帳款	3,508	-	- %
4	北岸環保公司	欣達環工公司	3	工程成本	2,940	-	- %
		"	3	應付帳款	3,508	-	- %
		升達公司	3	應付帳款	133,729	-	- %
		"	3	工程成本	54,126	與一般交易相當	1 %
5	CICI公司	大陸工程公司	3	應付帳款	16,587	-	- %
6	升達公司	北岸環保公司	3	工程收入	56,402	-	- %
		"	3	應收帳款	133,729	-	- %

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	欣陸投資控股公司	大陸工程公司	1	租金支出	2,898	與一般交易相當	- %
		"	1	應付費用	1,426	-	- %
1	大陸工程公司	欣陸投資控股公司	2	租金收入	2,760	與一般交易相當	- %
		"	2	其他應收款	1,426	-	- %
		大陸建設公司	3	工程收入	447,764	與一般交易相當	7 %
		"	3	工程成本	16,944	與一般交易相當	- %
		"	3	應收帳款	454,311	-	1 %
		"	3	預收工程款	1,680,599	-	3 %
		CICI公司	3	應收帳款	6,519	-	- %
2	大陸建設公司	"	3	應付帳款	4,961	-	- %
		"	3	工程成本	9,297	與一般交易相當	- %
		大陸工程公司	3	工程成本	429,740	與一般交易相當	7 %
		"	3	在建工程	1,680,599	-	3 %
		"	3	在建工程	1,080	-	- %
3	欣達環工公司	北岸環保公司	3	應付帳款	454,311	-	1 %
		"	3	其他營業收入	4,500	-	- %
4	北岸環保公司	欣達環工公司	3	應收帳款	5,680	-	- %
		"	3	其他營業成本	4,500	-	- %
5	CICI公司	升達公司	3	應付帳款	5,680	-	- %
		"	3	工程成本	67,144	與一般交易相當	1 %
		"	3	應付帳款	70,170	-	- %
		大陸工程公司	3	應收款項	4,961	-	- %
		"	3	應付帳款	6,519	-	- %
6	升達公司	"	3	工程收入	9,297	與一般交易相當	- %
		北岸環保公司	3	工程收入	72,252	與一般交易相當	1 %
		"	3	應付帳款	70,170	-	- %
		"	3	未完工程	5,108	-	- %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

產業別財務資訊：

	101年第一季				
	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	\$ 5,434,363	1,617,681	-	-	7,052,044
部門間收入	<u>307,965</u>	<u>-</u>	<u>490,792</u>	<u>(798,757)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 5,742,328</u>	<u>1,617,681</u>	<u>490,792</u>	<u>(798,757)</u>	<u>7,052,044</u>
部門損益	<u>\$ 59,844</u>	<u>506,845</u>	<u>453,536</u>	<u>(501,903)</u>	<u>518,322</u>
部門總資產	<u>\$ 30,877,714</u>	<u>23,519,401</u>	<u>16,858,651</u>	<u>(23,095,892)</u>	<u>48,159,874</u>
	100年第一季				
	營造部門	建設事業	投資控股	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 4,414,592	1,695,397	-	-	6,109,989
部門間收入	<u>453,307</u>	<u>-</u>	<u>431,751</u>	<u>(885,058)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 4,867,899</u>	<u>1,695,397</u>	<u>431,751</u>	<u>(885,058)</u>	<u>6,109,989</u>
部門損益	<u>\$ 104,051</u>	<u>328,780</u>	<u>396,034</u>	<u>(365,376)</u>	<u>463,489</u>
部門總資產	<u>\$ 26,768,751</u>	<u>27,013,389</u>	<u>16,654,188</u>	<u>(17,111,085)</u>	<u>53,325,243</u>

合併公司係依照營運決策者之管理方式辨認出各營運部門，並依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」執行應報導部門量化門檻測試。

民國一〇一年及一〇〇年第一季，合併公司之應報導部門區分為營造事業、建設事業及投資控股事業，營造事業致力於土木與建築工程領域；建設事業專精於住宅、商業大樓及大規模住宅社區等產品之投資興建與租售不動產業務；投資控股事業則專注於集團經營策略之規畫、各事業業務經營之監督及管控，並有效掌握與分配各事業部門營運資源。合併公司之部門績效係依據稅後淨利予以評估，並採與合併財務報表一致之基礎編製。