

股票代碼：3703

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計科目之說明	11~27
(七)關係人交易	27
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28~29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~33
2.轉投資事業相關資訊	33~34
3.大陸投資資訊	34
(十四)部門資訊	34~35
(十五)首次採用國際財務報導準則	35~43

## 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一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務季報告之子公司中，有關部份孫公司之財務季報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務季報告之核閱結果，有關該等財務季報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告，其民國一〇一年六月三十日及一月一日之資產總額分別為5,658,153千元及5,934,300千元，分別佔合併資產總額之11.21%及12.25%；於民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為1,798,076千元及3,039,326千元，分別佔合併營業收入淨額之25.57%及20.35%。

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

欣陸投資控股股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日其資產總額分別為10,510,348千元、6,509,863千元、9,794,738千元及9,211,704千元，分別佔合併資產總額之19.44%、12.37%、19.41%及19.00%，負債總額分別為4,440,794千元、1,981,656千元、3,903,714千元及3,554,131千元，分別佔合併負債總額之12.44%、5.87%、13.16%及12.31%；民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為104,343千元、(85,069)千元、198,400千元及(81,211)千元，分別佔合併綜合損益之(14.50)%、(1,216.31)%、(439.63)%及(5.03)%。

如合併財務季報告附註六(六)所述，欣陸投資控股股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日採用權益法之投資分別為2,469,397千元及2,305,353元，暨民國一〇二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業損益之份額分別為87,822千元及95,489千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

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  
民國一〇二年八月十二日

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

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>										<b>流動負債：</b>								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,403,277	3	2,076,340	4	3,167,472	6	4,842,457	10	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 11,741,724	22	11,104,424	21	6,914,525	14	5,667,230	12	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二十一))	-	-	476	-	-	-	-	-	2110 應付短期票券(附註六(十一))	1,811,000	3	1,466,000	3	450,000	1	550,000	1	
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二)及(二十一))	3,784,421	7	3,761,850	7	-	-	-	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二十一))	-	-	1,133	-	-	-	-	-	
1135 避險之衍生金融資產-流動(附註六(二)及(二十一))	56,868	-	68,182	-	27,923	-	23,775	-	2170 應付帳款	3,295,684	6	3,227,644	6	3,992,688	8	3,767,697	8	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	131,853	-	124,647	-	326,926	1	486,827	1	2190 應付建造合約款(附註六(四))	1,092,541	2	604,521	1	2,109,248	4	1,479,006	3	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	2,446,197	5	2,101,331	4	3,930,478	8	4,016,362	9	2200 其他應付款	1,164,648	2	895,777	2	1,437,004	3	993,434	2	
1190 應收建造合約款(附註六(四))	2,796,007	5	2,195,555	4	4,348,084	9	2,245,826	5	2230 當期所得稅負債	96,066	-	72,361	-	72,285	-	70,818	-	
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	410,059	1	371,318	1	409,415	1	623,241	1	2250 負債準備-流動(附註六(十三))	835,853	2	1,226,287	2	1,115,481	2	1,115,361	2	
1220 當期所得稅資產	41,492	-	93,933	-	-	-	47,251	-	2310 預收款項(附註六(十五))	5,834,634	11	5,544,655	11	2,733,183	5	4,916,551	10	
1320 存貨(建設業適用)(附註六(五))	19,955,166	37	18,914,437	36	11,951,909	23	9,682,480	20	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二))	205,000	-	30,000	-	643,503	1	372,519	1	
1410 預付款項	724,962	1	806,562	2	773,164	2	798,256	2	2399 其他流動負債-其他	104,204	-	82,806	-	293,698	1	310,556	1	
1470 其他流動資產	1,169,796	2	1,105,563	2	1,300,614	3	1,319,475	3		26,181,354	48	24,255,608	46	19,761,615	39	19,243,172	40	
	<u>32,920,098</u>	<u>61</u>	<u>31,620,194</u>	<u>60</u>	<u>26,235,985</u>	<u>53</u>	<u>24,085,950</u>	<u>51</u>	<b>非流動負債：</b>									
<b>非流動資產：</b>									2540 長期借款(附註六(十二))	9,032,833	17	9,044,233	17	9,259,502	18	8,990,527	19	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	13,210	-	13,210	-	14,500	-	238,184	-	2570 遞延所得稅負債	2,228	-	2,228	-	146,250	-	155,384	-	
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二)及(二十一))	1,216,224	2	1,197,733	2	4,842,906	10	4,767,669	10	2610 長期應付票據及款項	-	-	-	-	41,348	-	48,332	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	2,678,147	5	2,665,756	5	912,661	2	719,832	2	2640 應計退休金負債(附註六(十六))	370,636	1	364,473	1	330,231	1	324,373	1	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	2,260,258	4	2,364,524	4	3,492,931	7	3,589,816	7	2645 存入保證金	120,367	-	117,855	-	116,797	-	114,327	-	
1760 投資性不動產淨額(附註六(八))	11,224,456	21	11,245,409	22	11,266,361	22	11,287,314	23		9,526,064	18	9,528,789	18	9,894,128	19	9,632,943	20	
1780 無形資產(附註六(九))	365,940	1	352,219	1	575,420	1	500,177	1	<b>負債總計</b>	35,707,418	66	33,784,397	64	29,655,743	58	28,876,115	60	
1840 遞延所得稅資產	4,994	-	4,994	-	39,813	-	60,220	-	<b>歸屬母公司業主之權益</b>									
1900 其他非流動資產	33,795	-	7,830	-	53,561	-	114,329	-	<b>(附註六(十八))：</b>									
1932 長期應收款(附註六(三))	3,344,667	6	3,157,998	6	3,037,769	5	3,126,605	6	3100 股本	8,411,581	16	8,411,581	16	8,411,581	17	8,411,581	17	
	21,141,691	39	21,009,673	40	24,235,922	47	24,404,146	49	3200 資本公積	6,864,224	13	6,864,224	13	6,868,365	14	6,868,002	14	
<b>資產總計</b>	<u>\$ 54,061,789</u>	<u>100</u>	<u>52,629,867</u>	<u>100</u>	<u>50,471,907</u>	<u>100</u>	<u>48,490,096</u>	<u>100</u>	3300 保留盈餘	5,390,604	10	5,885,281	11	5,732,409	11	4,507,868	9	
									3400 其他權益	(3,115,673)	(6)	(3,131,508)	(6)	(3,177,561)	(6)	(3,053,665)	(6)	
										17,550,736	33	18,029,578	34	17,834,794	36	16,733,786	34	
									36XX 非控制權益	803,635	1	815,892	2	2,981,370	6	2,880,195	6	
									<b>權益總計</b>	18,354,371	34	18,845,470	36	20,816,164	42	19,613,981	40	
									<b>負債及權益總計</b>	\$ 54,061,789	100	52,629,867	100	50,471,907	100	48,490,096	100	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：殷琪

經理人：洪義乾

會計主管：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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入：								
4222 採用權益法之關聯企業及合資利益之份額 (附註六(六))	\$ 34,093	1	159,797	2	40,505	-	301,904	2
4300 租賃收入	68,297	2	79,765	1	133,181	2	153,303	1
4511 營建收入	3,820,046	96	6,751,827	96	6,878,209	96	14,398,827	96
4800 其他營業收入	56,921	1	39,910	1	114,589	2	80,622	1
4519 減：營建收入退回及折讓	-	-	2	-	300	-	1,171	-
營業收入淨額	<u>3,979,357</u>	<u>100</u>	<u>7,031,297</u>	<u>100</u>	<u>7,166,184</u>	<u>100</u>	<u>14,933,485</u>	<u>100</u>
5000 營業成本：								
5300 租賃成本	33,477	1	36,757	1	55,434	1	58,772	-
5510 營建成本	3,771,179	95	5,571,069	79	6,659,560	93	11,951,147	81
5800 其他營業成本	35,088	1	33,014	-	40,913	-	38,668	-
營業成本	<u>3,839,744</u>	<u>97</u>	<u>5,640,840</u>	<u>80</u>	<u>6,755,907</u>	<u>94</u>	<u>12,048,587</u>	<u>81</u>
營業毛利	<u>139,613</u>	<u>3</u>	<u>1,390,457</u>	<u>20</u>	<u>410,277</u>	<u>6</u>	<u>2,884,898</u>	<u>19</u>
營業費用：								
6100 推銷費用	9,842	-	57,107	1	14,481	-	129,819	1
6200 管理費用	208,920	5	344,240	5	440,417	6	715,122	5
	<u>218,762</u>	<u>5</u>	<u>401,347</u>	<u>6</u>	<u>454,898</u>	<u>6</u>	<u>844,941</u>	<u>6</u>
營業淨利(損)	<u>(79,149)</u>	<u>(2)</u>	<u>989,110</u>	<u>14</u>	<u>(44,621)</u>	<u>-</u>	<u>2,039,957</u>	<u>13</u>
營業外收入及支出(附註六(二十))：								
7010 其他收入	111,745	3	131,623	2	144,360	2	171,012	1
7020 其他利益及損失	(13,423)	-	(32,377)	-	(12,521)	-	(34,701)	-
7050 財務成本	(85,198)	(2)	(57,949)	(1)	(163,669)	(2)	(116,046)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>87,822</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>95,489</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利(淨損)	21,797	1	1,030,407	15	19,038	1	2,060,222	13
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	<u>84,961</u>	<u>2</u>	<u>243,336</u>	<u>3</u>	<u>89,004</u>	<u>1</u>	<u>285,073</u>	<u>2</u>
本期淨利(淨損)	<u>(63,164)</u>	<u>(1)</u>	<u>787,071</u>	<u>12</u>	<u>(69,966)</u>	<u>-</u>	<u>1,775,149</u>	<u>11</u>
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(191,205)	(5)	(142,799)	(2)	(50,740)	(1)	(233,673)	(2)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(466,666)	(12)	(637,292)	(9)	72,700	1	72,455	-
8330 現金流量避險中屬有效避險部份之避險工具利益(損失)	<u>1,615</u>	<u>-</u>	<u>14</u>	<u>-</u>	<u>2,877</u>	<u>-</u>	<u>(276)</u>	<u>-</u>
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(656,256)</u>	<u>(17)</u>	<u>(780,077)</u>	<u>(11)</u>	<u>24,837</u>	<u>-</u>	<u>(161,494)</u>	<u>(2)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (719,420)</u>	<u>(18)</u>	<u>6,994</u>	<u>1</u>	<u>(45,129)</u>	<u>-</u>	<u>1,613,655</u>	<u>9</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (65,080)	(1)	681,754	11	(72,278)	-	1,645,120	10
8620 非控制權益	<u>1,916</u>	<u>-</u>	<u>105,317</u>	<u>1</u>	<u>2,312</u>	<u>-</u>	<u>130,029</u>	<u>1</u>
	<u>\$ (63,164)</u>	<u>(1)</u>	<u>787,071</u>	<u>12</u>	<u>(69,966)</u>	<u>-</u>	<u>1,775,149</u>	<u>11</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (730,249)	(18)	(115,932)	(1)	(56,443)	-	1,521,224	9
8720 非控制權益	<u>10,829</u>	<u>-</u>	<u>122,926</u>	<u>2</u>	<u>11,314</u>	<u>-</u>	<u>92,431</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (719,420)</u>	<u>(18)</u>	<u>6,994</u>	<u>1</u>	<u>(45,129)</u>	<u>-</u>	<u>1,613,655</u>	<u>9</u>
每股盈餘(元)(附註六(十九))								
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$	(0.08)	0.81		(0.09)		1.96	
稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$	(0.08)	0.81		(0.09)		1.95	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：殷琪

經理人：洪義乾

會計主管：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

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一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	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)	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							
<b>民國一〇一年一月一日餘額</b>	\$ 8,411,581	6,868,002	93,110	708,515	3,706,243	4,507,868	-	(3,054,585)	920	(3,053,665)	16,733,786	2,880,195	19,613,981
本期淨利(損)	-	-	-	-	1,645,120	1,645,120	-	-	-	-	1,645,120	130,029	1,775,149
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(199,885)	76,265	(276)	(123,896)	(123,896)	(37,598)	(161,494)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,645,120	1,645,120	(199,885)	76,265	(276)	(123,896)	1,521,224	92,431	1,613,655
提列法定盈餘公積	-	-	98,413	-	(98,413)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	180,379	(180,379)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(420,579)	(420,579)	-	-	-	-	(420,579)	-	(420,579)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	363	-	-	-	-	-	-	-	-	363	8,744	9,107
<b>民國一〇一年六月三十日餘額</b>	<b>\$ 8,411,581</b>	<b>6,868,365</b>	<b>191,523</b>	<b>888,894</b>	<b>4,651,992</b>	<b>5,732,409</b>	<b>(199,885)</b>	<b>(2,978,320)</b>	<b>644</b>	<b>(3,177,561)</b>	<b>17,834,794</b>	<b>2,981,370</b>	<b>20,816,164</b>
<b>民國一〇二年一月一日餘額</b>	\$ 8,411,581	6,864,224	191,523	3,481,534	2,212,224	5,885,281	(266,213)	(2,863,646)	(1,649)	(3,131,508)	18,029,578	815,892	18,845,470
本期淨利(損)	-	-	-	-	(72,278)	(72,278)	-	-	-	-	(72,278)	2,312	(69,966)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(23,524)	37,921	1,438	15,835	15,835	9,002	24,837
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(72,278)	(72,278)	(23,524)	37,921	1,438	15,835	(56,443)	11,314	(45,129)
提列法定盈餘公積	-	-	114,722	-	(114,722)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	288,967	(288,967)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(420,579)	(420,579)	-	-	-	-	(420,579)	-	(420,579)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(1,820)	(1,820)	-	-	-	-	(1,820)	(29,297)	(31,117)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,726	5,726
<b>民國一〇二年六月三十日餘額</b>	<b>\$ 8,411,581</b>	<b>6,864,224</b>	<b>306,245</b>	<b>3,770,501</b>	<b>1,313,858</b>	<b>5,390,604</b>	<b>(289,737)</b>	<b>(2,825,725)</b>	<b>(211)</b>	<b>(3,115,673)</b>	<b>17,550,736</b>	<b>803,635</b>	<b>18,354,371</b>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：殷琪

經理人：洪義乾

會計主管：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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 19,038	2,060,222
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	180,659	254,849
攤銷費用	9,944	913,227
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	1,693	-
利息費用	163,669	116,046
利息收入	(19,491)	(34,848)
股利收入	(88,211)	(51,439)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(135,994)	(301,904)
處分及報廢不動產、廠房及設備損益	(174)	6,939
處分投資利益	-	(276)
保固準備(沖轉)估列數	(384,220)	12,223
收益費損項目合計	(272,125)	914,817
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(7,297)	159,883
應收帳款	(352,671)	50,958
應收建造合約款	(671,660)	(2,169,654)
其他應收款	42,081	260,482
存貨	(1,058,591)	(2,276,724)
採用權益法之投資	191,209	109,075
預付款項	81,900	(7,411)
其他流動資產	(62,023)	(339,793)
其他非流動資產	(202,128)	(3,396)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(2,039,180)	(4,216,580)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	71,176	263,739
應付建造合約款	500,533	675,941
其他應付款項	335,343	(31,593)
負債準備	(6,214)	(12,103)
預收款項	294,432	(2,183,368)
其他流動負債	20,358	(8,248)
應計退休金負債	6,163	5,858
與營業活動相關之負債之淨變動合計	1,221,791	(1,289,774)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(817,389)	(5,506,354)
調整項目合計	(1,089,514)	(4,591,537)
營運產生之現金流出	(1,070,476)	(2,531,315)
收取之利息	19,469	34,848
支付之利息	(163,228)	(101,110)
支付之所得稅	(80,874)	(190,506)
營業活動之淨現金流出	(1,295,109)	(2,788,083)



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)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,693)	-
處分以成本衡量之金融資產	-	205,200
取得避險之衍生金融資產	-	(4,426)
處分避險之衍生金融資產	12,095	-
取得遞延資產	-	(380,406)
取得不動產、廠房及設備	(85,381)	(230,119)
處分不動產、廠房及設備	7,944	19,586
取得無形資產	(20,145)	(84,856)
預付設備款增加	(30,344)	(11,487)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(117,524)</u>	<u>(486,508)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	637,290	1,249,601
應付短期票券增加(減少)	345,000	(100,000)
長期借款增加	155,000	545,479
存入保證金增加	2,512	2,470
長期應付票據減少	-	(6,495)
應付租賃款增加	-	196
發放現金股利	(420,579)	-
非控制權益變動	5,726	-
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<u>724,949</u>	<u>1,691,251</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	14,621	(91,645)
本期現金及約當現金減少數	(673,063)	(1,674,985)
期初現金及約當現金餘額	<u>2,076,340</u>	<u>4,842,457</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,403,277</u>	<u>3,167,472</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：殷琪

經理人：洪義乾

會計主管：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

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

欣陸投資控股股份有限公司(以下稱「本公司」)係於民國九十九年四月八日由大陸工程股份有限公司(以下稱大陸工程)以股份轉換方式成立之投資控股公司，並經行政院金融監督管理委員會核准本公司股票於同日上午，轉換後大陸工程為本公司百分之百控制之子公司。本公司民國一〇二年六月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。合併公司主要經營之業務，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年八月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2013.5.20	• 國際財務報導準則解釋第21號「政府徵收款」	• 政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1， 得提前適用

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.6.27	• 國際會計準則第39號「金融工具」之修正	• 發布「衍生工具債務變更(novations)後繼續採用避險會計」修正條文，若係因法令或引進新法令，致使原合約之每一交易方均變為集中交易結算機制(Central counterparties, CCPs)之交易對手，則將繼續採用避險會計(依現行規定，除非避險文件載明，否則應停止採用避險會計)。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇一年第一季合併財務季報告所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

#### 1.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
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 %	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 %	100.00 %
大陸工程公司	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	- %	- %	- %	54.55 % (註1)
大陸工程公司	欣達環工(股)公司 (以下稱欣達環工公司)	從事配管工程、地下管線工程及環保工程之專業營造業，及污染防治設備批發業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
大陸工程公司	CEC International Corp. (以下稱CIC公司)	以投資控制海外公司為主要業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
大陸工程公司	CEC International Corp. (India) Private Limited (以下稱CICI公司)	開發房地產及承包土木建築工程	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
大陸工程公司	CEC International Malaysia Sdn Bhd. (以下稱CIMY公司)	承包土木建築工程	70.00 %	70.00 %	- %	- %
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 %	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 %	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) (註2)	從事淡水地區污水下水道系統工程之設計、規劃、興建及營	100.00 %	100.00 %	100.00 %	45.45 % (註1)
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	(註3)	(註3)	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	(註3)	(註3)	96.55 %	96.55 %
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)	(註3)	100.00 %	100.00 %
ABHC公司	American Bridge Manufacturing Company (以下稱ABM公司)	橋樑鋼鐵結構製造	(註3)	(註3)	100.00 %	100.00 %
ABHC公司	American Dock & Transfer Company (以下稱ADTC公司)	設備維修管理及組裝	(註3)	(註3)	100.00 %	100.00 %
ABHC公司	American Bridge International Corporation (以下稱ABIC公司)	美國以外地區之複合式橋樑土木營造工程	(註3)	(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告附註(續)

註1：於民國一〇一年度因進行投資架構調整將北岸環保(股)公司出售予欣達環工(股)公司，致持股比例產生影響。

註2：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。

註3：於民國一〇一年間出售NCC公司部分股權，持股比例減少至45.47%，且由買方承諾承擔其背書保證，故對該公司已不具控制力，爰自民國一〇一年十二月二十八日止終止將該公司及其子公司之收益及費損編入合併財報表，並不再揭露持股百分比。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

### 六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

#### (一)現金及約當現金

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
零用金	\$ 17,017	16,175	15,561	14,391
銀行存款	1,276,323	2,016,226	2,412,930	3,084,779
約當現金	<u>109,937</u>	<u>43,939</u>	<u>738,981</u>	<u>1,743,287</u>
現金及約當現金	<u>\$ 1,403,277</u>	<u>2,076,340</u>	<u>3,167,472</u>	<u>4,842,457</u>

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
流動：				
備供出售之金融資產				
非上市(櫃)股票	\$ 7,241,066	7,241,066	-	-
備供出售金融資產評價調整	<u>(3,456,645)</u>	<u>(3,479,216)</u>	-	-
合 計	<u>\$ 3,784,421</u>	<u>3,761,850</u>	-	-
非流動：				
非上市(櫃)股票	\$ 582,163	582,163	7,823,229	7,823,229
備供出售金融資產評價調整	<u>634,061</u>	<u>615,570</u>	<u>(2,980,323)</u>	<u>(3,055,560)</u>
合 計	<u>\$ 1,216,224</u>	<u>1,197,733</u>	<u>4,842,906</u>	<u>4,767,669</u>
以成本衡量之金融資產－非流動				
非上市(櫃)股票	\$ 14,500	14,500	14,500	324,143
減：累計減損	<u>(1,290)</u>	<u>(1,290)</u>	-	<u>(85,959)</u>
合 計	<u>\$ 13,210</u>	<u>13,210</u>	<u>14,500</u>	<u>238,184</u>

截至民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.避險之衍生金融資產

合併公司因部份建案委由國外顧問設計，該設計費可能因匯率變動而產生未來現金流量風險，合併公司評估該風險可能重大，故選擇適當之金融交易商品以進行避險。

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：

<u>指定為避險工具之金融工具及公允價值</u>						現金流量預	預期影響
<u>避險項目</u>	<u>避險工具</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>	<u>期產生期間</u>	<u>損益期間</u>
預期外幣負債	外幣存款	\$ <u>56,868</u>	<u>68,182</u>	<u>27,923</u>	<u>23,775</u>	民國一〇一年	民國一〇一年
						~一〇二年	~一〇二年

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 131,853	124,647	326,926	486,827
應收帳款	5,790,864	5,259,329	7,067,545	7,243,592
其他應收款	410,059	371,318	409,415	623,241
減：備抵呆帳	-	-	<u>(99,298)</u>	<u>(100,625)</u>
合 計	<u>\$ 6,332,776</u>	<u>5,755,294</u>	<u>7,704,588</u>	<u>8,253,035</u>
流動	\$ 2,988,109	2,597,296	4,666,819	5,126,430
非流動	<u>3,344,667</u>	<u>3,157,998</u>	<u>3,037,769</u>	<u>3,126,605</u>
合 計	<u>\$ 6,332,776</u>	<u>5,755,294</u>	<u>7,704,588</u>	<u>8,253,035</u>

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<b>102年1月至6月</b>	<b>101年1月至6月</b>
期初餘額	\$ -	100,625
外幣換算損益	-	(1,327)
期末餘額	\$ -	<b>99,298</b>

### (四)建造合約

合併公司係依完工百分比法認列在建合約之合約收入，並按迄今已完成工作所發生之合約成本佔估計合約總成本之比例決定合約之完成程度，當估計總合約成本很有可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為成本。

	<b>102年4月至6月</b>	<b>101年4月至6月</b>	<b>102年1月至6月</b>	<b>101年1月至6月</b>
當期認列為收入之合約收入金額	\$ <b>3,756,907</b>	<b>4,768,497</b>	<b>6,799,197</b>	<b>9,233,621</b>
	<b>102.6.30</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.6.30</b>	<b>101.1.1</b>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 54,145,206	53,561,246	65,360,640	60,805,725
加：累計已認列工程總(損)益	(1,092,180)	(1,437,125)	(250,492)	(507,548)
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	53,053,026	52,124,121	65,110,148	60,298,177
減：累計工程進度請款金額	(51,349,560)	(50,533,087)	(62,871,312)	(59,531,357)
合約工作列報為資產(負債)之應收(付)客戶帳款淨額	\$ <b>1,703,466</b>	<b>1,591,034</b>	<b>2,238,836</b>	<b>766,820</b>
其中：				
應收建造合約款	\$ 2,796,007	2,195,555	4,348,084	2,245,826
應付建造合約款	(1,092,541)	(604,521)	(2,109,248)	(1,479,006)
	\$ <b>1,703,466</b>	<b>1,591,034</b>	<b>2,238,836</b>	<b>766,820</b>
累計已收取之預收款	\$ <b>1,584,879</b>	<b>1,629,431</b>	<b>1,692,086</b>	<b>2,120,273</b>
建造合約之工程保留款	\$ <b>1,611,360</b>	<b>1,298,346</b>	<b>1,931,389</b>	<b>1,680,481</b>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
營造業：				
庫存材料	\$ 250,345	202,368	128,659	121,909
建設業：				
待售房地	304,269	341,927	474,827	1,534,312
營建用地	15,685,034	13,209,462	5,053,613	5,053,613
在建房地	3,310,891	2,605,326	1,949,836	3,065,401
預付土地款	<u>521,824</u>	<u>2,672,551</u>	<u>4,462,171</u>	<u>24,442</u>
小計	19,822,018	18,829,266	11,940,447	9,677,768
減：備抵跌價損失	<u>(117,197)</u>	<u>(117,197)</u>	<u>(117,197)</u>	<u>(117,197)</u>
	<u>\$ 19,955,166</u>	<u>18,914,437</u>	<u>11,951,909</u>	<u>9,682,480</u>

合併公司之利息資本化情形如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息支出總額	\$ <u>91,640</u>	<u>62,824</u>	<u>176,215</u>	<u>126,188</u>
在建房地之資本化金額	\$ <u>6,442</u>	<u>4,875</u>	<u>12,546</u>	<u>10,142</u>
資本化利率	<u>1.74%</u>	<u>1.65%</u>	<u>1.74%</u>	<u>1.65%</u>

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之存貨均有提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(六)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 2,469,397	2,305,353	-	-
聯合控制個體	<u>208,750</u>	<u>360,403</u>	<u>912,661</u>	<u>719,832</u>
	<u>\$ 2,678,147</u>	<u>2,665,756</u>	<u>912,661</u>	<u>719,832</u>

1.關聯企業

合併公司所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併公司所享有關聯企業 本期淨利之份額	\$ <u>87,822</u>	<u>-</u>	<u>95,489</u>	<u>-</u>

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
總資產	\$ <u>4,993,949</u>	<u>4,635,323</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
總負債	<u>\$ -</u>	<u>124</u>	<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告附註(續)

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
收入	\$ <u>193,221</u>	<u>-</u>	<u>210,083</u>	<u>-</u>
本期淨利	\$ <u>193,142</u>	<u>-</u>	<u>210,004</u>	<u>-</u>

2.聯合控制個體

合併公司所投資之聯合控制個體其財務資訊彙總如下：

	<u>所有權 比例</u>	<u>流動資產</u>	<u>非流動資產</u>	<u>流動負債</u>	<u>非流動負債</u>	<u>收益</u>	<u>費損</u>
<b><u>102.6.30</u></b>							
4070C	50.00%	\$ 274,959	154,332	128,120	-	257,809	257,077
3110D	70.00%	596,863	535	436,378	-	361,636	343,939
4120P	45.00%	407,285	7,289	366,041	7,272	41,402	40,161
6061E	64.10%	52,173	656	121,611	-	4,149	4,149
6090D	50.00%	108,473	3,088	111,561	-	32,024	32,024
6110I	49.00%	192,705	-	277,490	-	202,144	228,805
6120M	80.00%	24,603	-	20,354	-	63,435	60,973
6120D	70.00%	1,205,148	6,479	1,205,055	-	233,851	179,904
<b><u>101.12.31</u></b>							
4070C	50.00%	\$ 164,859	405,432	49,853	-	928,577	1,266,408
3110D	70.00%	2,944,351	155	2,801,183	-	2,159,354	2,078,673
4120P	45.00%	20,468	-	448	-	661	641
6061E	64.10%	55,716	777	129,053	-	15,891	27,066
6090D	50.00%	127,143	3,269	130,412	-	342,323	343,323
6110I	49.00%	168,439	-	220,146	-	638,247	695,217
6120M	80.00%	23,199	-	21,494	-	44,653	42,920
6120D	70.00%	108,127	-	9,051	-	111,832	159,122
<b><u>101.6.30</u></b>							
4070C	50.00%	249,402	487,366	281,593	-	549,476	887,570
3110D	70.00%	756,626	168	600,130	-	838,076	820,380
6061E	64.10%	74,648	749	146,823	-	9,904	20,094
6090D	50.00%	123,297	2,845	126,142	-	233,884	233,884
6110I	49.00%	128,189	9,530	195,289	-	401,835	458,956
630100	55.00%	28,131	-	28,131	-	(5,024)	(3,542)
650100	54.00%	1,192	-	1,192	-	-	-
660100	50.00%	3,197,611	1,275,893	4,473,504	-	2,520,322	1,545,672

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	所有權						
	比例	流動資產	非流動資產	流動負債	非流動負債	收益	費損
<b>101.1.1</b>							
4070C	50.00%	\$ 369,460	350,987	547,179	-	-	-
3110D	70.00%	153,851	181	111,064	-	-	-
6061E	64.10%	89,980	882	157,429	-	-	-
630100	55.00%	31,080	-	1,058	-	-	-
650100	54.00%	1,208	-	1,208	-	-	-
660100	50.00%	3,778,593	1,325,644	4,065,175	-	-	-

合併公司並無任何因合資權益而發生之或有負債、與其他合資控制者共同發生之或有負債，及應承擔合資本身之或有負債，且合併公司並無義務承擔合資中其他合資控制者應承擔之負債。

合併公司並無任何因合資權益而發生之資本承諾、與其他合資控制者共同發生之資本承諾，及應承擔合資本身之資本承諾。

2.擔保

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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102年1月1日餘額	\$ 1,150,082	482,419	1,731,870	208,073	63,238	136,505	3,772,187
增添	-	5,873	56,590	4,435	8,259	10,224	85,381
轉入	-	-	3,729	-	-	-	3,729
處分	-	-	(1,125)	(12,830)	(632)	(1,268)	(15,855)
匯率變動之影響	-	-	(69,834)	(1,163)	(998)	(1,828)	(73,823)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 1,150,082</u>	<u>488,292</u>	<u>1,721,230</u>	<u>198,515</u>	<u>69,867</u>	<u>143,633</u>	<u>3,771,619</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,180,751	1,242,511	2,696,535	293,377	63,039	279,618	5,755,831
增添	-	-	208,073	12,436	5,785	3,825	230,119
轉入	-	-	-	2,240	-	-	2,240
處分	-	-	(36,548)	(24,858)	(2,147)	(2,249)	(65,802)
匯率變動之影響	(405)	(10,041)	(104,013)	(2,179)	(1,465)	(5,143)	(123,246)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 1,180,346</u>	<u>1,232,470</u>	<u>2,764,047</u>	<u>281,016</u>	<u>65,212</u>	<u>276,051</u>	<u>5,799,142</u>
折舊及減損損失：							
民國102年1月1日餘額	\$ 19,523	118,987	971,497	123,736	53,229	120,691	1,407,663
本年度提列折舊	-	6,172	127,003	12,791	3,516	10,224	159,706
本期處分	-	-	(994)	(5,192)	(632)	(1,267)	(8,085)
匯率變動之影響	-	-	(39,082)	(880)	(796)	(7,165)	(47,923)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 19,523</u>	<u>125,159</u>	<u>1,058,424</u>	<u>130,455</u>	<u>55,317</u>	<u>122,483</u>	<u>1,511,361</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 19,523	327,125	1,432,373	178,580	55,155	153,259	2,166,015
本年度提列折舊	-	17,283	185,891	16,076	3,154	11,492	233,896
本期處分	-	-	(24,154)	(10,653)	(2,221)	(2,249)	(39,277)
匯率變動之影響	-	(2,821)	(45,365)	(2,071)	(1,133)	(3,033)	(54,423)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 19,523</u>	<u>341,587</u>	<u>1,548,745</u>	<u>181,932</u>	<u>54,955</u>	<u>159,469</u>	<u>2,306,211</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

帳面價值：	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	電腦設備	辦公設備	總 計
民國102年1月1日	\$ 1,130,559	363,432	760,373	84,337	10,009	15,814	2,364,524
民國102年6月30日	\$ 1,130,559	363,133	662,806	68,060	14,550	21,150	2,260,258
民國101年1月1日	\$ 1,161,228	915,386	1,264,162	114,797	7,884	126,359	3,589,816
民國101年6月30日	\$ 1,160,823	890,883	1,215,302	99,084	10,257	116,582	3,492,931

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日合併公司帳列累計減損均為19,523千元。

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

處分損益請詳附註六(二十)。

(八)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 9,963,932	2,173,763	12,137,695
民國102年6月30日餘額	\$ 9,963,932	2,173,763	12,137,695
民國101年1月1日餘額	\$ 10,153,209	2,173,764	12,326,973
民國101年6月30日餘額	\$ 10,153,209	2,173,764	12,326,973
折舊及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	\$ 501,205	391,081	892,286
本季折舊	-	20,953	20,953
民國102年6月30日餘額	\$ 501,205	412,034	913,239
民國101年1月1日餘額	\$ 690,483	349,176	1,039,659
本季折舊	-	20,953	20,953
民國101年6月30日餘額	\$ 690,483	370,129	1,060,612
帳面金額：			
民國102年1月1日	\$ 9,462,727	1,782,682	11,245,409
民國102年6月30日	\$ 9,462,727	1,761,729	11,224,456
民國101年1月1日	\$ 9,462,726	1,824,588	11,287,314
民國101年6月30日	\$ 9,462,726	1,803,635	11,266,361
公允價值：			
民國102年6月30日			\$ 13,357,725
民國101年12月31日			\$ 13,378,678
民國101年6月30日			\$ 13,399,630
民國101年1月1日			\$ 13,420,583

合併公司投資性不動產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年第一季合併財報表所揭露資訊無重大差異。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>商 譽</u>	<u>專利權及商標</u>	<u>服務特許權</u>	<u>總 計</u>
成 本：				
民國102年1月1日餘額	\$ -	-	385,753	385,753
本期增加	-	-	20,145	20,145
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>405,898</u>	<u>405,898</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 184,131	67,455	269,545	521,131
本期增加	-	-	84,856	84,856
匯率變動影響數	(2,432)	(891)	-	(3,323)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 181,699</u>	<u>66,564</u>	<u>354,401</u>	<u>602,664</u>
攤銷及減損損失：				
民國102年1月1日餘額	\$ -	-	33,534	33,534
本期攤銷	-	-	6,424	6,424
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>39,958</u>	<u>39,958</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	-	20,954	20,954
本期攤銷	-	-	6,290	6,290
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>27,244</u>	<u>27,244</u>
帳面價值：				
民國102年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>352,219</u>	<u>352,219</u>
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>365,940</u>	<u>365,940</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 184,131</u>	<u>67,455</u>	<u>248,591</u>	<u>500,177</u>
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 181,699</u>	<u>66,564</u>	<u>327,157</u>	<u>575,420</u>

合併公司無形資產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

(十)短期借款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ 2,923,300	1,881,000	4,261,890	242,230
擔保銀行借款	8,818,424	9,223,424	2,652,635	5,425,000
合 計	<u>\$ 11,741,724</u>	<u>11,104,424</u>	<u>6,914,525</u>	<u>5,667,230</u>
利率區間	<u>1.15%~2.5%</u>	<u>1.15%~2.35%</u>	<u>1.15%~2.19%</u>	<u>1.15%~2.117%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(二十)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 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。

(十一) 應付短期票券

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應付商業本票	\$ <u>1,811,000</u>	<u>1,466,000</u>	<u>450,000</u>	<u>550,000</u>

合併公司應付短期票券於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(二十)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(十二) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,130,833	1,211,233	1,680,205	1,682,246
擔保銀行借款	8,107,000	7,863,000	8,222,800	7,680,800
減：一年內到期部分	(205,000)	(30,000)	(643,503)	(372,519)
合計	\$ <u>9,032,833</u>	<u>9,044,233</u>	<u>9,259,502</u>	<u>8,990,527</u>
利率區間	<u>1.073%~2.37%</u>	<u>1.525%~2.35%</u>	<u>1.268%~2.859%</u>	<u>0.15%~2.35%</u>

1. 借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(二十)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

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。

(十三) 負債準備

	<u>保 固</u>	<u>售後服務</u>	<u>合 計</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 167,295	1,058,992	1,226,287
當期新增之負債準備	6,977	-	6,977
當期使用之負債準備	(2,585)	(3,629)	(6,214)
當期迴轉之負債準備	(3,401)	(387,796)	(391,197)
民國102年6月30日餘額	\$ <u>168,286</u>	<u>667,567</u>	<u>835,853</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 185,007	930,354	1,115,361
當期新增之負債準備	3,573	8,650	12,223
當期使用之負債準備	(12,103)	-	(12,103)
民國101年6月30日餘額	\$ <u>176,477</u>	<u>939,004</u>	<u>1,115,481</u>

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十四)營業租賃

合併公司於民國一〇二年及一〇一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一〇二年第一季財務季報告。

### (十五)預收款項

	<b>102.6.30</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.6.30</b>	<b>101.1.1</b>
預收工程款	\$ 1,584,879	1,629,431	1,692,086	2,120,273
預收房地款	4,209,540	3,875,620	998,704	2,756,787
預收租金	572	561	1,268	896
其他	39,643	39,043	41,125	38,595
合計	<b>\$ 5,834,634</b>	<b>5,544,655</b>	<b>2,733,183</b>	<b>4,916,551</b>

上述預收款項之已簽訂合約總價，請詳附註九。

### (十六)員工福利

#### 1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月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：

	<b>102年4月至6月</b>	<b>101年4月至6月</b>	<b>102年1月至6月</b>	<b>101年1月至6月</b>
營業成本	\$ <b>1,274</b>	<b>1,612</b>	<b>2,607</b>	<b>3,695</b>
管理費用	\$ <b>3,200</b>	<b>2,717</b>	<b>5,068</b>	<b>5,421</b>

#### 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：

	<b>102年4月至6月</b>	<b>101年4月至6月</b>	<b>102年1月至6月</b>	<b>101年1月至6月</b>
營業成本	\$ <b>3,920</b>	<b>4,095</b>	<b>7,865</b>	<b>8,391</b>
管理費用	\$ <b>5,676</b>	<b>8,309</b>	<b>11,268</b>	<b>11,271</b>

### (十七)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

合併公司所得稅費用明細如下：

	<b>102年4月至6月</b>	<b>101年4月至6月</b>	<b>102年1月至6月</b>	<b>101年1月至6月</b>
當期所得稅費用	\$ 92,692	233,021	92,692	271,037
調整前期之當期所得稅	(7,748)	(2,149)	(5,627)	(91)
土地增值稅計入當期所得稅	17	12,464	1,939	14,127
所得稅費用	<b>\$ 84,961</b>	<b>243,336</b>	<b>89,004</b>	<b>285,073</b>

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>1,316,040</u>	<u>2,212,586</u>	<u>4,651,992</u>	<u>3,706,243</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>88,838</u>	<u>60,391</u>	<u>57,871</u>	<u>44,923</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>101年度(預計)</u> <u>2.99 %</u>	<u>100年度(實際)</u> <u>3.31 %</u>
---------------------	-----------------------------------	-----------------------------------

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6計算，截至通過發布財務報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

### (十八)資本及其他權益

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司額定股本總額均為10,000,000千元，每股面額10元，均為1,000,000千股。前述額定股本總額係普通股，已發行股份均為普通股841,158千股。所有已發行股份之股款均已收取。

#### 1. 普通股之發行

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。

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

發行股票溢價	\$ <u>6,864,224</u>	<u>6,864,224</u>	<u>6,864,224</u>	<u>6,864,224</u>
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,141</u>	<u>3,778</u>
	\$ <u>6,864,224</u>	<u>6,864,224</u>	<u>6,868,365</u>	<u>6,868,002</u>

(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。另，本公司於民國一〇〇年度以資本公積發放民國九十九年度現金股利504,695千元。

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (2)依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

- (1)百分之零點五為董事及監察人酬勞；  
(2)百分之零點五為員工紅利；

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

#### (1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日投資性不動產之公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為4,448,666千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列之特別盈餘公積為2,592,640千元，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇二年六月三十日，該項特別盈餘公積餘額為2,592,640千元。

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。



欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別均為531千元及1,062千元，董事及監察人酬勞估列金額分別均為531千元及1,062千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為2,124千元及4,248千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,124千元及4,248千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇年度預計可分配盈餘及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇一年度及一〇〇年度之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇一年度員工紅利估列金額為2,124千元，董事及監察人酬勞列金額為2,124千元，與實際配發情形並無差異。

民國一〇〇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：

	<u>100年度</u>		
	股東會決議	財務報告認列	
	實際配發情形	之金額	差異數
員工紅利－現金	\$ 2,124	4,248	(2,124)
董監酬勞	2,124	4,248	(2,124)
合計	<u>\$ 4,248</u>	<u>8,496</u>	<u>(4,248)</u>

本公司分別於民國一〇二年五月三十日及民國一〇一年五月二十五日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予股東之股利如下：

	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
	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	<u>\$ 0.50</u>	<u>420,579</u>	<u>0.50</u>	<u>420,579</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十九)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：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
<b>基本每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)	\$ <u>(65,080)</u>	<u>681,755</u>	<u>(72,278)</u>	<u>1,645,120</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>841,158</u>	<u>841,158</u>	<u>841,158</u>	<u>841,158</u>
	<u>\$ (0.08)</u>	<u>0.81</u>	<u>(0.09)</u>	<u>1.96</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(調整稀釋性潛在普通 股影響數後)	\$ <u>(65,080)</u>	<u>681,755</u>	<u>(72,278)</u>	<u>1,645,120</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>841,158</u>	<u>841,158</u>	<u>841,158</u>	<u>841,158</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影 響				
員工股票紅利之影響	<u>156</u>	<u>713</u>	<u>249</u>	<u>846</u>
普通股加權平均流通在外股數(調 整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>841,314</u>	<u>841,871</u>	<u>841,407</u>	<u>842,004</u>
	<u>\$ (0.08)</u>	<u>0.81</u>	<u>(0.09)</u>	<u>1.95</u>

(二十)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>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息收入	\$ 9,274	20,652	19,491	34,848
股利收入	88,211	88,449	88,211	88,659
其他	<u>14,260</u>	<u>22,522</u>	<u>36,658</u>	<u>47,505</u>
	<u>\$ 111,745</u>	<u>131,623</u>	<u>144,360</u>	<u>171,012</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
外幣兌換損益	\$ (813)	(1,480)	4,749	(3,256)
處分投資及金融負債損益				
處分以成本衡量金融資產之 淨損益	-	276	-	276
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨利益(損失)	-	-	(1,693)	-
處分不動產、廠房及設備損益	174	(9,001)	174	(6,939)
其他	<u>(12,784)</u>	<u>(22,172)</u>	<u>(15,751)</u>	<u>(24,782)</u>
	<u>\$ (13,423)</u>	<u>(32,377)</u>	<u>(12,521)</u>	<u>(34,701)</u>

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息費用	<u>\$ 85,198</u>	<u>57,949</u>	<u>163,669</u>	<u>116,046</u>

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之利息資本化情形，請詳附註六(五)。

### (廿一)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一〇二年第一季合併財務季報告。

#### 1.信用風險

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
0~30天以下	\$ 971,098	187,483	1,062,252	1,165,030
31~180天	1,008,951	373,123	403,774	691,463
181~360天	145,653	71,469	94,284	489
1年以上	92,488	5,908	222,700	222,429
保留及估列款	<u>5,193,138</u>	<u>4,621,346</u>	<u>5,199,117</u>	<u>5,063,556</u>
	<u>\$ 7,411,328</u>	<u>5,259,329</u>	<u>6,982,127</u>	<u>7,142,967</u>

#### 2.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<u>102.6.30</u>			<u>101.12.31</u>			<u>101.6.30</u>			<u>101.1.1</u>		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金：台幣	\$ 51,670	30.0000	1,550,084	51,238	29.0400	1,487,950	51,746	29.8800	1,546,159	46,682	30.2750	1,413,308
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
日幣：盧幣	173,547	0.6042	52,687	254,412	0.6345	85,577	1,081,441	0.7074	405,940	600,397	0.6839	234,507
美金：盧幣	143	59.6995	4,276	149	54.7773	4,334	361	56.3090	10,785	1,302	53.0100	39,394

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一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，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少14,931千元及11,294千元。

#### 3.公允價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ② 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③ 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<b>102年6月30日</b>				
備供出售金融資產	\$ 3,784,421	-	1,216,224	5,000,645
衍生金融資產	<u>56,868</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>56,868</u>
	3,841,289	-	1,216,224	5,057,513
衍生金融負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,841,289</u>	<u>-</u>	<u>1,216,224</u>	<u>5,057,513</u>
<b>101年12月31日</b>				
備供出售金融資產	\$ 3,761,850	-	1,197,733	4,959,583
透過損益按公允價值衡量之金融資產	476	-	-	476
衍生金融資產	<u>68,182</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>68,182</u>
	3,830,508	-	1,197,733	5,028,241
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>(1,133)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,133)</u>
	<u>\$ 3,829,375</u>	<u>-</u>	<u>1,197,733</u>	<u>5,027,108</u>
<b>101年6月30日</b>				
備供出售金融資產	\$ 3,645,173	-	1,197,733	4,842,906
衍生金融資產	<u>27,923</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27,923</u>
	3,673,096	-	1,197,733	4,870,829
衍生金融負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,673,096</u>	<u>-</u>	<u>1,197,733</u>	<u>4,870,829</u>
<b>101年1月1日</b>				
備供出售金融資產	\$ 3,746,803	-	1,020,866	4,767,669
衍生金融資產	<u>23,775</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,775</u>
	3,770,578	-	1,020,866	4,791,444
衍生金融負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,770,578</u>	<u>-</u>	<u>1,020,866</u>	<u>4,791,444</u>

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致。

### (廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

## 七、關係人交易

### (一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ <u>50,561</u>	<u>42,930</u>	<u>95,745</u>	<u>94,683</u>

### (二)其他關係人交易

#### 1.其他期末餘額

合併公司對關係人之未結清餘額如下：

	<u>其他應收關係人款項</u>			
	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>105</u>	<u>104</u>

#### 2.資金貸與關係人

合併公司資金貸與關係人情形如下：

	<u>交易金額</u>				<u>其他應收關係人款</u>			
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業－	\$ <u>-</u>	<u>4,724</u>	<u>-</u>	<u>7,547</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>251,565</u>	<u>268,003</u>
利息收入								

#### 3.背書保證

合併公司為關係人保證情形如下：

	<u>保證項目</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	工程合約保證(註)	\$ <u>10,665,197</u>	<u>13,068,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

註：合併公司透過Surety Companies為關聯企業出具之工程相關保證，於民國一〇二年六月三十日及一〇一年十二月三十一日保證金額分別為USD355,507千元及USD1,332,246千元；惟依合併公司與FIC等Surety Companies之約定，合併公司保證責任上限均為USD450,000千元。另，上述之背書保證已由第三者承諾承擔。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、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	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
受限制存款(帳列其他流動資產項下)	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	\$ 55,543	165,786	85,096	348,457
存貨(建設業)	抵押借款	14,194,445	14,187,540	6,031,690	6,271,681
不動產、廠房及設備	抵押借款及工程保證	692,516	691,666	875,914	2,820,129
投資性不動產淨額	抵押借款及工程保證	<u>9,828,500</u>	<u>10,573,836</u>	<u>8,661,808</u>	<u>8,700,534</u>
合計		<u>\$ 24,771,004</u>	<u>25,618,828</u>	<u>15,654,508</u>	<u>18,140,801</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

- 1.於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司為所推出工程及餘屋與客戶簽訂之預售或房地銷售合約總價及依約收取之預收款如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
預售之房地銷售合約總價	<u>\$ 12,857,277</u>	<u>12,265,499</u>	<u>4,497,238</u>	<u>9,571,860</u>
預收款	<u>\$ 4,209,540</u>	<u>3,875,620</u>	<u>998,704</u>	<u>2,756,787</u>

- 2.於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司承包之重大工程契約總價及已依約收取或計價之總合約款項如下：

工程合約總價	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
—新台幣	74,042,765	59,558,582	48,272,848	44,588,779
—盧比	24,439,067	19,814,415	18,949,408	18,905,596
—港幣	767,228	767,228	-	-
累計計價款	51,349,560	50,533,087	62,871,312	59,531,357

- 3.於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，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21,836,784千元、24,240,691千元、11,531,487千元及12,562,487千元。

- 4.於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司因購置土地而簽訂之土地買賣合約總價及已依約支付金額如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
土地買賣合約總價	<u>\$ 577,902</u>	<u>2,964,943</u>	<u>7,095,228</u>	<u>76,472</u>
已依約支付	<u>\$ 521,824</u>	<u>2,672,551</u>	<u>4,462,171</u>	<u>24,442</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)或有負債：

- 1.於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，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24,020,306千元、25,812,018千元、22,995,321及26,007,786千元。
- 2.於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司已開立未使用信用狀餘額分別為零元、零元、零元及USD479千元。

(三)其他

於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司因合建分屋所支付之存出保證金分別為889,851千元、911,653千元、926,450千元及850,143千元。

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	102年4月至6月			101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	216,645	119,528	336,173	543,323	174,251	717,574
勞健保費用	15,473	6,524	21,997	142,335	23,500	165,835
退休金費用	9,025	7,278	16,303	71,148	12,635	83,783
其他員工福利費用	41,407	21,386	62,793	61,454	4,506	65,960
折舊費用	77,838	19,488	97,326	55,873	25,264	81,137
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	6,732	-	6,732	398,735	3,193	401,928

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101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					4,272	4,272
薪資費用	358,041	237,413	595,454	1,142,453	363,873	1,506,326
勞健保費用	30,721	15,102	45,823	279,476	49,994	329,470
退休金費用	17,956	14,616	32,572	149,817	28,034	177,851
其他員工福利費用	59,583	45,912	105,495	119,089	16,901	135,990
折舊費用	156,656	24,003	180,659	210,940	43,909	254,849
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	9,944	-	9,944	902,665	10,562	913,227

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二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：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	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	大陸工程(股)公司	2	140,405,888	9,294,780	8,712,759	2,668,666	-	49.64 %	140,405,888	Y	N	N
	欣陸投資控股(股)公司	CEC International Corp.(India) Private Limited	3	140,405,888	6,208,370	5,629,206	628,326	-	32.07 %	140,405,888	Y	N	N
1	大陸工程(股)公司	互助營造(股)公司	5	24,611,007	11,151,487	11,151,487	11,151,487	-	135.93 %	49,222,014	N	N	N
	大陸工程(股)公司	Patel Engineering Ltd.	5	24,611,007	22,168	20,100	20,100	-	0.25 %	49,222,014	N	N	N
	大陸工程(股)公司	CEC International Corp.	2	16,407,338	682,180	450,000	210,900	-	5.48 %	16,407,338	N	N	N
	大陸工程(股)公司	American Bridge Corp.	5	24,611,007	13,468,500	10,665,197	10,665,197	-	130.01 %	49,222,014	N	N	N
	大陸工程(股)公司	CEC International Corp. (India) Private Limited	5	24,611,007	5,674,741	5,147,236	5,147,236	-	62.74 %	49,222,014	N	N	N
	大陸工程(股)公司	CEC International Corp. (India) Private Limited	2	16,407,338	313,440	305,625	143,441	-	3.73 %	16,407,338	N	N	N
	大陸工程(股)公司	CEC International Malaysia Sdn. Bhd.	5	24,611,007	4,895,604	4,801,759	4,801,759	-	58.53 %	49,222,014	N	N	N
	大陸工程(股)公司	欣達環工(股)公司	2	16,407,338	460,000	460,000	349,220	-	5.61 %	16,407,338	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	萬國商業開發(股)公司	2	18,860,012	1,000,000	1,000,000	730,000	-	10.60 %	18,860,012	N	N	N
3	萬國商業開發(股)公司	大陸建設(股)公司	4	3,870,062	888,800	888,800	846,000	1,200,000	22.97 %	3,870,062	N	N	N



## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名義	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	
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	8,120,576	100.00 %	18.17	(註1)
本公司	股票－大陸建設(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	300,000,000	9,430,006	100.00 %	31.43	(註1)
大陸工程(股)公司	股票－台灣高速鐵路(股)公司－普通股	-	備供出售之金融資產－流動	201,735,000	1,014,727	3.10 %	5.03	(註2)
大陸工程(股)公司	股票－台灣高速鐵路(股)公司－甲種(一)記名式特別股	-	備供出售之金融資產－流動	99,675,000	501,365	3.83 %	5.03	(註2)
大陸工程(股)公司	股票－台灣高速鐵路(股)公司－丙種(四)記名式特別股	-	備供出售之金融資產－流動	9,800,000	49,294	27.45 %	5.03	(註2)
大陸工程(股)公司	股票－台灣高速鐵路(股)公司－丙種(五)記名式特別股	-	備供出售之金融資產－流動	59,125,000	297,399	23.80 %	5.03	
大陸工程(股)公司	股票－台灣高速鐵路(股)公司－丙種(八)記名式特別股	-	備供出售之金融資產－流動	32,250,000	162,218	15.73 %	5.03	
大陸工程(股)公司	股票－長榮鋼鐵(股)公司	-	備供出售之金融資產－非流動	25,645,907	717,880	6.28 %	27.98	
大陸工程(股)公司	股票－欣榮企業(股)公司	-	備供出售之金融資產－非流動	12,256,347	495,745	8.45 %	16.91	
大陸工程(股)公司	股票－捷邦管理顧問(股)公司	-	備供出售之金融資產－非流動	300,000	2,599	6.00 %	11.32	
大陸工程(股)公司	股票－台灣莫特麥克唐納工程顧問(股)公司	-	備供出售之金融資產－非流動	380,000	-	19.00 %	19.84	
大陸工程(股)公司	股票－國際建築經理(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	26,301	-	1.64 %	-	
大陸工程(股)公司	股票－新宇能源開發(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	22,405,297	-	9.00 %	-	
大陸工程(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	13,210	14.87 %	9.11	
大陸工程(股)公司	股票－欣達環工(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	101,000,000	1,660,058	100.00 %	16.44	
大陸工程(股)公司	股票－CEC International Corp. (India) Private Limitd	以權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	73,981,492	162,239	100.00 %	2.19	
大陸工程(股)公司	股票－CEC International Corp.	以權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	39,139,940	2,256,896	100.00 %	57.66	
大陸工程(股)公司	股票－CEC International Malaysia Sdn. Bhd.	以權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,100,000	18,928	70.00 %	9.01	
大陸建設(股)公司	股票－台灣高速鐵路(股)公司－普通股	-	備供出售之金融資產－流動	201,735,000	1,014,727	3.10 %	5.03	
大陸建設(股)公司	股票－台灣高速鐵路(股)公司－甲種(一)記名式特別股	-	備供出售之金融資產－流動	99,675,000	501,365	3.83 %	5.03	(註2)
大陸建設(股)公司	股票－台灣高速鐵路(股)公司－丙種(五)記名式特別股	-	備供出售之金融資產－流動	48,375,000	243,326	19.47 %	5.03	(註2)

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	
大陸建設 (股)公司	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	3,121,104	80.65 %	63.33	
CEC International Corp.	股票－New Continental Corp. 普通股	以權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	4,596	2,469,397	45.47 %	492,916.50	
New Continental Corp.	股票－American Bridge Holding 普通股	以權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	3,547,187	4,993,473	95.78 %	1,407.90	
欣達環工 (股)公司	股票－升達營造 (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	5,100,000	54,330	51.00 %	10.23	
欣達環工 (股)公司	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	110,000,000	1,818,953	100.00 %	10.54	

註1：非上市(櫃)公司，係102.6.30經會計師核閱財務報表之每股淨值。

註2：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%。

註3：本公司持有之子公司之股權，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：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：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	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	(618,079)	(9) %	與一般交 易相當	-		402,903	16 %	註1
大陸建設(股)公司	大陸工程(股)公司	本公司之 聯屬公司	發包工程	616,823	9 %	與一般交 易相當	-		(402,903)	(12) %	

註1：該公司係以完工百分比法認列之營建收入，計列銷貨之金額。

註2：上述交易於編製合併財務報表時，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	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402,903	2.84	-		115,006	-

註：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：

(1) 於民國一〇二年六月三十日，大陸工程(股)公司從事現金流量避險項目為遠期外匯合約-日幣31,455千元。

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	欣陸投資控股公司	大陸工程公司	1	租金支出	5,638	與一般交易相當	- %
		大陸工程公司	1	其他應收款	68,065		- %
		大陸建設公司	1	其他應收款	495,498		1.00 %
1	大陸工程公司	欣陸投資控股公司	2	租金收入	5,638	與一般交易相當	- %
		欣陸投資控股公司	2	其他應付款	68,065		- %
		大陸建設公司	3	租金收入	6,594	與一般交易相當	- %
		大陸建設公司	3	其他營業外收益	7,669	與一般交易相當	- %
		大陸建設公司	3	應收帳款	460,237	-	1.00 %
2	大陸建設公司	欣陸投資控股公司	2	營建收入	617,723	與一般交易相當	9.00 %
		大陸工程公司	3	其他應付款	495,498		1.00 %
		大陸工程公司	3	營建成本	588,174	與一般交易相當	8.00 %
		大陸工程公司	3	在建房地	29,549	-	- %
		大陸工程公司	3	租金支出	6,594	與一般交易相當	- %
3	欣達環工公司	大陸工程公司	3	管理費用	7,669	與一般交易相當	- %
		大陸工程公司	3	應付帳款	460,237	-	1.00 %
		北岸環保公司	3	營業收入	10,041	與一般交易相當	- %
		北岸環保公司	3	營業成本	6,455	與一般交易相當	- %
		北岸環保公司	3	應收帳款	3,589	-	- %
4	北岸環保公司	欣達環工公司	3	營業成本	3,586	與一般交易相當	- %
		欣達環工公司	3	應付帳款	3,589	-	- %

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：

民國一〇二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	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	8,844,949	8,844,949	451,483,877	100.00 %	8,120,576	(148,571)	(178,120)	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	6,620,748	6,620,748	300,000,000	100.00 %	9,430,006	204,942	204,942	註
大陸工程(股)公司	欣達環工(股)公司	台灣	配管工程業務	1,010,000	1,010,000	101,000,000	100.00 %	1,660,058	90,976	得免揭露	-
大陸工程(股)公司	CEC International Corp. (India) Private Limited	印度	承攬土木工程	497,839	497,839	73,981,492	100.00 %	162,239	(22,049)	"	-
大陸工程(股)公司	CEC International Corp.	英屬維京群島	投資控股	1,305,504	1,305,504	39,139,940	100.00 %	2,256,896	92,081	"	-
大陸工程(股)公司	CEC International Malaysia Sdn. Bhd.	馬來西亞	承攬土木工程	20,051	6,691	2,100,000	70.00 %	18,928	2,517	"	-

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
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	22,913,175	80.65 %	3,121,104	23,529	"	-
CEC International Corp.	New Continental Corp.	英屬維京群島	投資控股	1,217,516	1,185,471	4,596	45.47 %	2,469,397	210,004	"	-
欣達環工(股)公司	升達營造(股)公司	台灣	承攬土木工程	51,000	51,000	5,100,000	51.00 %	54,330	1,184	"	-
欣達環工(股)公司	北岸環保(股)公司	台灣	污染防治及其他環境衛生業務	1,112,000	1,112,000	110,000,000	100.00 %	1,818,953	100,770	"	-

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。

(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：

	102年4月至6月				
	營造部門	建設事業	投資控股	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 3,860,591	118,766	-	-	3,979,357
部門間收入	494,834	-	(84)	(494,750)	-
收入總計	<u>\$ 4,355,425</u>	<u>118,766</u>	<u>(84)</u>	<u>(494,750)</u>	<u>3,979,357</u>
應報導部門損益	<u>\$ 41,264</u>	<u>284,102</u>	<u>(32,785)</u>	<u>(270,784)</u>	<u>21,797</u>
	101年4月至6月				
	營造部門	建設事業	投資控股	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 4,980,756	2,050,541	-	-	7,031,297
部門間收入	(151,631)	-	742,048	(590,417)	-
收入總計	<u>\$ 4,829,125</u>	<u>2,050,541</u>	<u>742,048</u>	<u>(590,417)</u>	<u>7,031,297</u>
應報導部門損益	<u>\$ 383,277</u>	<u>629,972</u>	<u>710,231</u>	<u>(693,073)</u>	<u>1,030,407</u>
	102年1月至6月				
	營造部門	建設事業	投資控股	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	6,976,311	189,873	-	-	7,166,184
部門間收入	818,307	-	27,662	(845,969)	-
收入總計	<u>\$ 7,794,618</u>	<u>189,873</u>	<u>27,662</u>	<u>(845,969)</u>	<u>7,166,184</u>
應報導部門損益	<u>\$ 79,657</u>	<u>290,806</u>	<u>(39,983)</u>	<u>(311,442)</u>	<u>19,038</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101年1月至6月				
	營造部門	建設事業	投資控股	調整及銷除	合計
收 入：					
來自外部客戶收入	9,638,254	5,295,231	-	-	14,933,485
部門間收入	530,209	-	1,742,099	(2,272,308)	-
收入總計	<u>\$ 10,168,463</u>	<u>5,295,231</u>	<u>1,742,099</u>	<u>(2,272,308)</u>	<u>14,933,485</u>
應報導部門損益	<u>\$ 478,398</u>	<u>1,641,199</u>	<u>1,673,596</u>	<u>(1,732,971)</u>	<u>2,060,222</u>
				調 整	
	營造部門	建設事業	投資控股	及銷除	合計
應報導部門資產					
102年6月30日	<u>\$ 32,671,126</u>	<u>35,551,788</u>	<u>18,121,274</u>	<u>(32,282,399)</u>	<u>54,061,789</u>
101年12月31日	<u>\$ 27,033,051</u>	<u>34,666,572</u>	<u>18,124,705</u>	<u>(27,194,461)</u>	<u>52,629,867</u>
101年6月30日	<u>\$ 32,072,941</u>	<u>28,358,530</u>	<u>18,445,959</u>	<u>(28,405,523)</u>	<u>50,471,907</u>
101年1月1日	<u>\$ 31,081,044</u>	<u>26,182,280</u>	<u>16,827,705</u>	<u>(25,600,933)</u>	<u>48,490,096</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.6.30		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	\$ 4,915,387	(1,747,915)	3,167,472
其他投資，包含衍生性	27,923	-	27,923
應收帳款及其他應收款	4,999,709	(332,890)	4,666,819
應收建造合約款	-	4,348,084	4,348,084
存 貨	12,354,182	(402,273)	11,951,909
在建工程減預收工程款後餘額	2,425,509	(2,425,509)	-
預付款項	1,004,882	(231,718)	773,164
其他流動資產	2,454,533	(1,153,919)	1,300,614
流動資產合計	<u>28,182,125</u>	<u>(1,946,140)</u>	<u>26,235,985</u>
其他投資，包含衍生性：			
以成本衡量之金融資產	7,189,716	(7,175,216)	14,500
備供出售金融資產	-	4,842,906	4,842,906
採用權益法之投資	-	912,661	912,661
不動產、廠房及設備	12,958,504	(9,465,573)	3,492,931
投資性不動產	-	11,266,361	11,266,361
無形資產	99,720	475,700	575,420
遞延所得稅資產	-	39,813	39,813
其他非流動資產	378,635	(325,074)	53,561
長期應收款	-	3,037,769	3,037,769
非流動資產合計	<u>20,626,575</u>	<u>3,609,347</u>	<u>24,235,922</u>
資產總計	<u>\$ 48,808,700</u>	<u>1,663,207</u>	<u>50,471,907</u>
負 債			
短期借款	\$ 6,914,525	-	6,914,525
應付短期票券	450,000	-	450,000
應付帳款及其他應付款	7,280,309	(1,850,617)	5,429,692
應付建造合約款	-	2,109,248	2,109,248
當期所得稅負債	-	72,285	72,285
負債準備－流動	-	1,115,481	1,115,481
預收工程款減在建工程後餘額	3,225,717	(3,225,717)	-
預收款項	999,972	1,733,211	2,733,183
一年內到期之長期負債	643,503	-	643,503
其他流動負債	905,455	(611,757)	293,698
流動負債合計	<u>20,419,481</u>	<u>(657,866)</u>	<u>19,761,615</u>
長期借款	9,259,502	-	9,259,502
遞延所得稅負債	-	146,250	146,250
負債準備－非流動	2,228	(2,228)	-
長期應付票據及款項	41,348	-	41,348
應計退休金負債	211,882	118,349	330,231
存入保證金	116,952	(155)	116,797
非流動負債合計	<u>9,631,912</u>	<u>262,216</u>	<u>9,894,128</u>
負債總計	<u>30,051,393</u>	<u>(395,650)</u>	<u>29,655,743</u>
股本	8,411,581	-	8,411,581
資本公積	6,879,935	(11,570)	6,868,365
保留盈餘	2,065,802	3,666,607	5,732,409
其他權益	(1,088,027)	(2,089,534)	(3,177,561)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>16,269,291</u>	<u>1,565,503</u>	<u>17,834,794</u>
非控制權益	2,488,016	493,354	2,981,370
權益總計	<u>18,757,307</u>	<u>2,058,857</u>	<u>20,816,164</u>
負債及權益總計	<u>\$ 48,808,700</u>	<u>1,663,207</u>	<u>50,471,907</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
	營業收入	\$ 6,680,695	350,602	7,031,297	13,732,739	1,200,746
營業成本	(5,877,866)	237,026	(5,640,840)	(11,949,064)	(99,523)	(12,048,587)
營業毛利	802,829	587,628	1,390,457	1,783,675	1,101,223	2,884,898
推銷費用	(40,304)	(16,803)	(57,107)	(109,142)	(20,677)	(129,819)
管理費用	(346,293)	2,053	(344,240)	(719,229)	4,107	(715,122)
營業費用合計	(386,597)	(14,750)	(401,347)	(828,371)	(16,570)	(844,941)
營業利益	416,232	572,878	989,110	955,304	1,084,653	2,039,957
營業外收入及支出：						
其他收入	126,270	5,353	131,623	169,827	1,185	171,012
其他利益及損失	(22,874)	(9,503)	(32,377)	(25,188)	(9,513)	(34,701)
財務成本	(61,736)	3,787	(57,949)	(123,729)	7,683	(116,046)
稅前淨利	457,892	572,515	1,030,407	976,214	1,084,008	2,060,222
所得稅費用	(230,872)	(12,464)	(243,336)	(270,946)	(14,127)	(285,073)
本期淨利	227,020	560,051	787,071	705,268	1,069,881	1,775,149
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	(142,799)	(142,799)	-	(233,673)	(233,673)
備供出售金融資產未實現評 價利益	-	(637,292)	(637,292)	-	72,455	72,455
現金流量避險	-	14	14	-	(276)	(276)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(780,077)	(780,077)	-	(161,494)	(161,494)
本期綜合損益總額	\$ 227,020	(220,026)	6,994	705,268	908,387	1,613,655
淨利歸屬於：						
母公司業主	117,617	564,137	681,754	571,153	1,073,967	1,645,120
非控制權益	109,403	(4,086)	105,317	134,115	(4,086)	130,029
本期淨利	\$ 227,020	560,051	787,071	705,268	1,069,881	1,775,149
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	-	(115,932)	(115,932)	-	1,521,224	1,521,224
非控制權益	-	122,926	122,926	-	92,431	92,431
本期綜合損益總額	\$ -	6,994	6,994	-	1,613,655	1,613,655

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

### (四)調節說明

1.合併公司與他公司承攬之合資投資，雙方表決權數相等，原依比例合併法編製合併財務報表。惟依國際財務報導準則之規定，合併公司選擇採用「權益法」進行評價及認列。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<b>101年4月至6月</b>	<b>101年1月至6月</b>
合併綜合損益表		
營業收入	\$ (1,277,692)	(2,181,139)
營業成本	1,277,831	2,181,424
其他利益及損失	(363)	(646)
所得稅前調整數	\$ <b>(224)</b>	<b>(361)</b>
	<b>101.6.30</b>	
合併資產負債表		
現金及約當現金	\$ (1,747,915)	
應收帳款	(556,771)	
應收建造合約款	1,131,818	
預付款項	(121,792)	
其他流動資產	(406,434)	
採權益法之投資	912,661	
固定資產	(517,507)	
應付帳款	(822,254)	
應付建造合約款	(297,063)	
其他應付款	(208,349)	
負債準備－流動	(1,879)	
預收款項	81,923	
其他流動負債	(60,232)	
存入保證金	(155)	
保留盈餘調整數	\$ <b>2,069</b>	



欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.合併公司因適用「IFRIC12 服務特許合約」解釋規範，認列因服務特許合約所產之營造工程利益、金融資產或無形資產。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業收入	\$ 113,718	240,301
營業成本	<u>76,598</u>	<u>169,031</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 37,120</u>	<u>71,270</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
應收帳款	\$ 3,078,430	
其他應收款	13,548	
應收建造合約款	84,122	
不動產、廠房及設備	(2,862,927)	
無形資產	335,901	
其他流動資產	<u>(34,809)</u>	
保留盈餘調整數	<u>\$ 614,265</u>	

3.合併公司預售之房地採完工比例法認列收入成本，依IFRSs規定預售屋買賣合約之買方僅具有有限之能力影響該不動產之設計，或僅對基本設計可指定微小之變動，依IFRIC15「不動產建造之協議」規定，合併公司之預售屋買賣合約係屬商品銷售協議，應依IAS18「收入」對銷售商品之規範認列銷貨收入及已完工且已售者之所有權、重大風險及報酬已轉移予買方予以調整之。

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業收入	\$ 1,514,576	3,141,585
營業成本	960,119	2,107,831
推銷費用	<u>78,998</u>	<u>198,940</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 475,459</u>	<u>834,814</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
存貨	\$ <u>(402,273)</u>	
保留盈餘調整數	<u>\$ (402,273)</u>	

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 合併公司因預售而發生之專案銷售費用包括廣告費及專案人員薪資等相關支出，依國際財報導準則規範無法直接歸屬某一項合約且未來經濟效益無法流入，應於發生時予以費用化，故增減推銷費用及預付款項。另，合併公司出售土地產生之土地增值稅，依先前之一般公認會計原則規定，列於營業費用項下，惟相關土地增值稅係出售土地所得產生之稅負，應列於所得稅費用項下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
推銷費用	\$ (62,192)	(178,263)
推銷費用—土增稅	<u>12,464</u>	<u>14,127</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (49,728)</u>	<u>(164,136)</u>
	<u><b>101.6.30</b></u>	
合併資產負債表		
預付款項	\$ (129,927)	
保留盈餘調整數	<u>\$ (129,927)</u>	

5. 依金管會認可之國際財務報導準則，符合投資性不動產公報定義之不動產係分類至「投資性不動產」項目下。依先前之一般公認會計原則，係將該等不動產分類至「固定資產」及「其他資產」項目下。於民國一〇一年一月一日轉換日依金管會認可之國際財務報導準則規定選擇認定成本豁免，並以公允價值作為該等投資性不動產之認定成本；該公允價值之決定係以我國不動產估價師出具之鑑價報告為依據，且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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
投資性不動產	\$ 11,266,361
不動產、廠房及設備	(6,626,660)
其他資產	<u>(191,035)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 4,448,666</u>

6. 合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，因此將支付累積帶薪假成本，茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
應付費用	\$ (15,700)
非控制權益	<u>(223)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (15,923)</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表－確定福利費用		
確定福利之精算損失	\$ 2,054	4,108
所得稅前調整數	<u>\$ 2,054</u>	<u>4,108</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
遞延退休金成本	\$ (33,156)	
應計退休金負債	(118,349)	
保留盈餘調整數	<u>\$ (151,505)</u>	

8. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股所產生之資本公積認定為零。此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
資本公積－長投	\$ 11,209
保留盈餘調整數	<u>\$ 11,209</u>

9. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (890,789)
保留盈餘調整數	<u>\$ (890,789)</u>

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10. 依金管會認可之國際財務報導準則，指定為備供出售金融資產以公允價值衡量，此類資產先前係按成本列報。另台灣高鐵公司特別股當年度發放之建設股息共計648,013千元，依財務會計準則公報第32號規定作為投資成本之收回，惟國際財務報導準則之規定應作為股利收入處理。

備供出售金融資產其轉換日公允價值為4,767,669千元；先前一般公認會計原則下之帳面金額為7,823,229千元。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
備供出售金融資產未實現評價(損失)利益	\$ (631,991)	75,237
所得稅前調整數	<u>\$ (631,991)</u>	<u>75,237</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
備供出售金融資產	\$ 4,842,906	
以成本衡量之金融資產	(7,175,216)	
其他綜合損益	<u>2,980,323</u>	
保留盈餘調整數	<u>648,013</u>	

11. 上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.6.30</u>
合資企業	\$ 2,069
服務特許權	614,265
預售不動產	(402,273)
遞延推銷費用	(129,927)
投資性不動產	4,448,666
不休假獎金	(15,923)
應計退休金負債	(151,505)
資本公積—長投	11,209
累積換算調整數	(890,789)
高鐵特別股	<u>648,013</u>
保留盈餘增加	<u>\$ 4,133,805</u>

## 欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

12.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)對於民國一〇〇年十二月三十一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，於轉換日依民國一〇一一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。
- (4)合併公司選擇於轉換日將原以成本衡量之金融資產－非流動指定為備供出售金融資產－非流動。
- (5)對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。