

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

民國一〇三年及一〇二年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務季報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~9 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 10~11 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 11 |
| (六)重要會計項目之說明 | 11~28 |
| (七)關係人交易 | 28 |
| (八)質押之資產 | 29 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 29~30 |
| (十)重大之災害損失 | 30 |
| (十一)重大之期後事項 | 31 |
| (十二)其 他 | 31 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 31~34 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 35 |
| 3.大陸投資資訊 | 35 |
| (十四)部門資訊 | 36 |



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師核閱報告

欣陸投資控股股份有限公司董事會 公鑒：

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

欣陸投資控股股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇三年及一〇二年三月三十一日其資產總額分別為12,408,371千元及9,793,923千元，分別佔合併資產總額之21.90%及18.25%，負債總額分別為5,391,572千元及4,086,209千元，分別佔合併負債總額之14.33%及11.98%；民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為61,302千元及94,057千元，分別佔合併綜合損益之(12.76)%及13.95%。

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一〇三年及一〇二年三月三十一日採用權益法之投資分別為2,768,815千元及2,371,024元，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(39,351)千元及7,667千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳嘉倫
簡蓉暉



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民國一〇三年五月十四日

~3~

民國一〇三年及一〇二年三月三十一日暨相關期間，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

民國一〇三年三月三十一日、一〇二年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 103.3.31 | | 102.12.31 | | 102.3.31 | |
|-----------------------------------|----------------------|-------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 資產 | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 1,363,804 | 3 | 1,444,219 | 3 | 1,503,558 | 3 |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(廿二)) | - | - | 55 | - | - | - |
| 1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二)及(廿二)) | 3,558,710 | 6 | 4,092,893 | 7 | 4,280,985 | 8 |
| 1135 遞延之衍生金融資產-流動(附註六(二)及(廿二)) | 40,953 | - | 66,153 | - | 76,464 | - |
| 1150 應收票據淨額(附註六(三)) | 136,873 | - | 158,336 | - | 155,989 | - |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(三)) | 3,179,200 | 6 | 3,942,177 | 7 | 2,249,579 | 4 |
| 1190 應收建造合約款(附註六(四)) | 3,788,152 | 7 | 3,146,178 | 6 | 2,583,243 | 5 |
| 1200 其他應收款(附註六(三)、七及九) | 513,645 | 1 | 573,151 | 1 | 313,066 | 1 |
| 1220 當期所得稅資產 | 50,767 | - | 39,463 | - | 42,433 | - |
| 1320 存貨(附註六(五)) | 20,453,863 | 36 | 20,195,392 | 36 | 19,510,703 | 37 |
| 1410 預付款項 | 790,905 | 1 | 805,525 | 1 | 572,212 | 1 |
| 1470 其他流動資產 | 1,327,652 | 2 | 1,038,584 | 2 | 1,262,351 | 2 |
| | <u>35,204,524</u> | <u>62</u> | <u>35,502,126</u> | <u>63</u> | <u>32,550,583</u> | <u>61</u> |
| 非流動資產： | | | | | | |
| 1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)) | 13,210 | - | 13,210 | - | 13,210 | - |
| 1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二)及(廿二)) | 1,339,905 | 2 | 1,339,905 | 2 | 1,216,224 | 2 |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(六)) | 2,819,351 | 5 | 2,795,272 | 5 | 2,654,536 | 5 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)) | 2,243,909 | 4 | 2,185,380 | 4 | 2,373,039 | 4 |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(八)) | 11,193,868 | 20 | 11,204,064 | 20 | 11,234,932 | 21 |
| 1780 無形資產(附註六(九)) | 405,613 | 1 | 387,487 | - | 359,111 | 1 |
| 1840 遞延所得稅資產 | 4,994 | - | 4,994 | - | 4,994 | - |
| 1900 其他非流動資產 | 50,833 | - | 38,301 | - | 25,193 | - |
| 1932 長期應收款(附註六(三)) | 3,376,335 | 6 | 3,344,165 | 6 | 3,226,990 | 6 |
| | <u>21,448,018</u> | <u>38</u> | <u>21,312,778</u> | <u>37</u> | <u>21,108,229</u> | <u>39</u> |
| 資產總計 | <u>\$ 56,652,542</u> | <u>100</u> | <u>56,814,904</u> | <u>100</u> | <u>53,658,812</u> | <u>100</u> |
| 負債及權益 | | | | | | |
| 負債： | | | | | | |
| 103.3.31 金額 | 102.12.31 金額 | 102.3.31 金額 | | | | |
| \$ 9,884,274 | 10,797,510 | 11,831,957 | 18 | 19 | 22 | |
| 700,000 | 1,550,000 | 1,436,000 | 1 | 3 | 3 | |
| 705 | - | - | - | - | - | |
| 3,505,293 | 3,974,573 | 3,700,988 | 6 | 7 | 7 | |
| 1,379,603 | 1,084,581 | 682,452 | 3 | 2 | 1 | |
| 826,226 | 977,729 | 727,892 | 1 | 2 | 1 | |
| 107,948 | 105,611 | 74,482 | - | - | - | |
| 554,407 | 557,554 | 461,757 | 1 | 1 | 1 | |
| 7,890,956 | 5,983,867 | 5,566,996 | 14 | 11 | 10 | |
| 601,001 | 333,834 | 15,000 | 1 | - | - | |
| 210,500 | 105,816 | 122,079 | - | - | - | |
| 25,660,913 | 25,471,075 | 24,619,603 | 45 | 46 | 45 | |
| 11,461,372 | 11,194,801 | 9,006,608 | 20 | 20 | 17 | |
| 4,486 | 4,431 | 2,228 | - | - | - | |
| 358,792 | 361,630 | 367,551 | 1 | - | 1 | |
| 131,790 | 128,073 | 120,199 | - | - | - | |
| 11,956,440 | 11,688,935 | 9,496,586 | 21 | 20 | 18 | |
| 37,617,353 | 37,160,010 | 34,116,189 | 66 | 66 | 63 | |
| 8,411,581 | 8,411,581 | 8,411,581 | 15 | 15 | 16 | |
| 6,866,321 | 6,864,988 | 6,864,933 | 12 | 12 | 13 | |
| 6,279,194 | 6,381,109 | 5,878,083 | 11 | 11 | 11 | |
| (3,150,264) | (2,766,845) | (2,450,504) | (5) | (5) | (5) | |
| 18,406,832 | 18,890,833 | 18,704,093 | 33 | 33 | 35 | |
| 628,357 | 764,061 | 838,530 | 1 | 1 | 2 | |
| 19,035,189 | 19,654,894 | 19,542,623 | 34 | 34 | 37 | |
| \$ 56,652,542 | 56,814,904 | 53,658,812 | 100 | 100 | 100 | |
| 負債總計 | | | | | | |
| 36XX 非控制權益 | | | | | | |
| 權益總計 | | | | | | |
| 負債及權益總計 | | | | | | |
| \$ 56,652,542 | 56,814,904 | 53,658,812 | 100 | 100 | 100 | |



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：

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

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 103年1月至3月 | | 102年1月至3月 | |
|-----------------------------------|---------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(二十))： | | | | |
| 4300 租賃收入 | 65,735 | 2 | 64,884 | 2 |
| 4511 營建收入 | 4,122,644 | 97 | 3,058,163 | 96 |
| 4800 其他營業收入 | 57,538 | 1 | 57,668 | 2 |
| 4519 減：營建收入退回及折讓 | - | - | 300 | - |
| 營業收入淨額 | <u>4,245,917</u> | <u>100</u> | <u>3,180,415</u> | <u>100</u> |
| 5000 營業成本： | | | | |
| 5300 租賃成本 | 20,903 | - | 21,957 | 1 |
| 5510 營建成本 | 3,881,145 | 91 | 2,888,381 | 91 |
| 5800 其他營業成本 | 6,148 | - | 5,825 | - |
| 5800 營業成本 | <u>3,908,196</u> | <u>91</u> | <u>2,916,163</u> | <u>92</u> |
| 營業毛利 | <u>337,721</u> | <u>9</u> | <u>264,252</u> | <u>8</u> |
| 營業費用： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 27,957 | 1 | 4,639 | - |
| 6200 管理費用 | 239,657 | 6 | 231,497 | 7 |
| | <u>267,614</u> | <u>7</u> | <u>236,136</u> | <u>7</u> |
| 營業淨利 | <u>70,107</u> | <u>2</u> | <u>28,116</u> | <u>1</u> |
| 營業外收入及支出(附註六(廿一))： | | | | |
| 7010 其他收入 | 9,303 | - | 32,615 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | (2,202) | - | 902 | - |
| 7050 財務成本 | (69,369) | (2) | (78,471) | (2) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六)) | (96,622) | (2) | 14,079 | - |
| 營業外收入及支出合計 | <u>(158,890)</u> | <u>(4)</u> | <u>(30,875)</u> | <u>(1)</u> |
| 7900 繼續營業部門稅前淨損 | (88,783) | (2) | (2,759) | - |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十七)) | 8,241 | - | 4,043 | - |
| 本期淨損 | <u>(97,024)</u> | <u>(2)</u> | <u>(6,802)</u> | <u>-</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 | 152,525 | 4 | 140,465 | 4 |
| 8325 備供出售金融資產之未實現評價利益 | (537,023) | (13) | 539,366 | 17 |
| 8330 現金流量避險中屬有效避險部份之避險工具利益(損失) | 1,204 | - | 1,262 | - |
| 8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | - | - | - | - |
| 8300 其他綜合損益(稅後淨額) | <u>(383,294)</u> | <u>(9)</u> | <u>681,093</u> | <u>21</u> |
| 本期綜合損益總額 | <u>\$ (480,318)</u> | <u>(11)</u> | <u>\$ 674,291</u> | <u>21</u> |
| 本期淨損歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ (101,888) | (2) | (7,198) | - |
| 8620 非控制權益 | 4,864 | - | 396 | - |
| | <u>\$ (97,024)</u> | <u>(2)</u> | <u>(6,802)</u> | <u>-</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ (485,307) | (11) | 673,806 | 21 |
| 8720 非控制權益 | 4,989 | - | 485 | - |
| | <u>\$ (480,318)</u> | <u>(11)</u> | <u>\$ 674,291</u> | <u>21</u> |
| 每股虧損(元)(附註六(十九)) | | | | |
| 基本每股虧損(單位：新台幣元) | | <u>(0.12)</u> | | <u>(0.01)</u> |
| 稀釋每股虧損(單位：新台幣元) | | <u>(0.12)</u> | | <u>(0.01)</u> |

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | | | |
|---------------------|--------------|-----------|---------|-----------|------------------|-----------|-----------|-------------|---------------------|-------------|------------|------------|
| | 保留盈餘 | | | | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | | 其他權益項目 | | 歸屬於母公司業主 | | 非控制權益 | 權益總計 |
| 股本 | 資本公積 | 法交盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 盈餘未分配 | 合計 | 備供出售金融工具 | 現全流量避險 | 可供出售金融工具 | 中屬有效避險部分之避險工具利益(損失) | 合計 | | |
| 民國一〇二年一月一日餘額 | \$ 8,411,581 | 6,864,224 | 191,523 | 3,481,534 | 2,211,761 | 5,884,818 | (266,213) | (2,863,646) | (1,649) | (3,131,508) | 18,029,115 | 18,845,007 |
| 本期淨損 | - | - | - | - | (7,198) | (7,198) | - | - | - | - | (7,198) | (6,802) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 140,376 | 539,366 | 1,262 | 681,004 | 681,004 | 681,093 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (7,198) | (7,198) | 140,376 | 539,366 | 1,262 | 681,004 | 673,806 | 674,291 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | - | 709 | - | - | 463 | 463 | - | - | - | - | 1,172 | 17,599 |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,726 | 5,726 |
| 民國一〇二年三月三十一日餘額 | \$ 8,411,581 | 6,864,933 | 191,523 | 3,481,534 | 2,205,026 | 5,878,083 | (125,837) | (2,324,280) | (387) | (2,450,504) | 18,704,093 | 19,542,623 |
| 民國一〇三年一月一日餘額 | \$ 8,411,581 | 6,864,988 | 306,245 | 3,770,501 | 2,304,363 | 6,381,109 | (380,464) | (2,385,189) | (1,192) | (2,766,845) | 18,890,833 | 19,654,894 |
| 本期淨損 | - | - | - | - | (101,888) | (101,888) | - | - | - | - | (101,888) | 4,864 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 152,400 | (537,023) | 1,204 | (383,419) | (383,419) | (97,024) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (101,888) | (101,888) | 152,400 | (537,023) | 1,204 | (383,419) | (485,307) | (383,294) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | - | 1,333 | - | - | (27) | (27) | - | - | - | - | 1,306 | 1,306 |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (140,693) | (140,693) |
| 民國一〇三年三月三十一日餘額 | \$ 8,411,581 | 6,866,321 | 306,245 | 3,770,501 | 2,202,448 | 6,279,194 | (228,064) | (2,922,212) | 12 | (3,150,264) | 18,406,832 | 19,035,189 |



董事長：

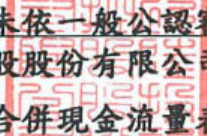
(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

會計主管：

~6~




 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

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 103年1月至3月 | 102年1月至3月 |
|----------------------------|------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨損 | \$ (88,783) | (2,759) |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 79,819 | 83,333 |
| 攤銷費用 | 3,667 | 3,212 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失 | 760 | 1,693 |
| 利息費用 | 69,369 | 78,471 |
| 利息收入 | (5,251) | (10,217) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 | 96,622 | (14,079) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損益 | (87) | - |
| 保固準備(沖轉)估列數 | 100 | (68,395) |
| 收益費損項目合計 | <u>244,999</u> | <u>74,018</u> |
| 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 | 21,463 | (31,194) |
| 應收帳款 | 762,977 | (143,446) |
| 應收建造合約款 | (610,605) | (361,205) |
| 其他應收款 | 48,202 | 70,322 |
| 存貨 | (258,471) | (586,403) |
| 採用權益法之投資 | - | 88,741 |
| 預付款項 | 14,620 | 243,632 |
| 其他流動資產 | (289,068) | (156,821) |
| 其他非流動資產 | (32,170) | (67,406) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | <u>(343,052)</u> | <u>(943,780)</u> |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 應付票據及帳款 | (469,280) | (233,084) |
| 應付建造合約款 | 295,022 | 65,598 |
| 其他應付款項 | (151,503) | (171,354) |
| 負債準備 | (3,247) | - |
| 預收款項 | 1,907,089 | 22,341 |
| 其他流動負債 | 104,684 | 36,685 |
| 應計退休金負債 | (2,838) | 3,078 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | <u>1,679,927</u> | <u>(276,736)</u> |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | <u>1,336,875</u> | <u>(1,220,516)</u> |
| 調整項目合計 | <u>1,581,874</u> | <u>(1,146,498)</u> |
| 營運產生之現金流入(流出) | <u>1,493,091</u> | <u>(1,149,257)</u> |
| 收取之利息 | 5,251 | 10,217 |
| 支付之利息 | (69,369) | (78,402) |
| 退還(支付)之所得稅 | (5,849) | 49,578 |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | <u>1,423,124</u> | <u>(1,167,864)</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)

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 103年1月至3月 | 102年1月至3月 |
|-------------------|---------------------|------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得避險之衍生金融資產 | - | (7,677) |
| 處分避險之衍生金融資產 | 25,904 | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (98,923) | (54,652) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 2,560 | 142 |
| 存出保證金減少 | 289 | - |
| 取得無形資產 | (21,793) | (10,104) |
| 預付設備款增加 | (12,821) | (22,336) |
| 投資活動之淨現金流出 | (104,784) | (94,627) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 6,424,471 | 4,030,533 |
| 短期借款減少 | (7,337,797) | (3,303,013) |
| 應付短期票券增加 | - | 250,000 |
| 應付短期票券減少 | (850,000) | (280,000) |
| 長期借款增加 | 1,144,000 | 244,000 |
| 長期借款減少 | (610,262) | (303,444) |
| 存入保證金增加 | 3,717 | 2,344 |
| 非控制權益變動 | (140,693) | 5,726 |
| 籌資活動之淨現金流入 | (1,366,564) | 646,146 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (32,191) | 43,563 |
| 本期現金及約當現金減少數 | (80,415) | (572,782) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 1,444,219 | 2,076,340 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 1,363,804 | 1,503,558 |

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



**民國一〇三年及一〇二年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
欣陸投資控股股份有限公司及其子公司**

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

欣陸投資控股股份有限公司(以下稱「本公司」)係於民國九十九年四月八日由大陸工程股份有限公司(以下稱大陸工程)以股份轉換方式成立之投資控股公司，並經行政院金融監督管理委員會核准本公司股票於同日上市，轉換後大陸工程為本公司百分之百控制之子公司。本公司民國一〇三年三月三十一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一〇三年五月十四日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日</u> |
|--|---------------------------------|
| 國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 2010年7月1日 |
| 國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 | 2011年7月1日 |
| 國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」 | 2011年7月1日 |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 | 2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效) |
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 | 2013年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」 | 2012年7月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 2012年1月1日 |

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|------------------------------|----------------|
| 國際會計準則第19號之修訂「員工福利」 | 2013年1月1日 |
| 國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」 | 2013年1月1日 |
| 國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」 | 2014年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 2013年1月1日 |

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|----------------------------------|----------------|
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」 | 尚未正式發布 |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」 | 2014年7月1日 |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014年1月1日 |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」 | 2014年1月1日 |

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、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。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)。

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 | | |
|--------|---|-------------------------------------|----------|-----------|-----------------|
| | | | 103.3.31 | 102.12.31 | 102.3.31 |
| 本公司 | 大陸工程(股)公司 (以下稱大陸工程公司) | 以承包土木建築工程及投資興建房地為主要業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % |
| 本公司 | 大陸建設(股)公司 (以下稱大陸建設公司) | 以住宅、大樓及工業廠房之開發租售業、區段徵收及市地重劃代辦業為主要業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % |
| 大陸工程公司 | 欣達環工(股)公司 (以下稱欣達環工公司) | 從事配管工程、地下管線工程及環保工程之專業營造業，及污染防治設備批發業 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % |
| 大陸工程公司 | CEC International Corp. (以下稱CIC公司) | 以投資控制海外公司為主要業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % |
| 大陸工程公司 | CEC International Corp. (India) Private Limited (以下稱CICI公司) | 開發房地產及承包土木建築工程 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % |
| 大陸工程公司 | CEC International Malaysia Sdn Bhd. (以下稱CIMY公司) | 承包土木建築工程 | 70.00 % | 70.00 % | 70.00 % |
| 大陸建設公司 | 萬國商業開發(股)公司 (以下稱萬國商業公司) | 以住宅及大樓開發租售業、不動產租賃業等為主要業務 | 80.65 % | 80.65 % | 80.65 % |
| 欣達環工公司 | 富達營造(股)公司 (以下稱富達公司) (原名升達營造(股)公司) | 從事配管工程、地下管線工程及環境保護工程之專業營造業 | 100.00 % | 100.00 % | 51.00 % (註2) |
| 欣達環工公司 | 北岸環保(股)公司 (以下稱北岸環保公司)(註1) | 從事淡水地區污水下水道系統工程之設計、規劃、興建及營運 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % |

註1：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2：於民國一〇二年九月因進行投資架構調整取得富達公司剩餘股權，致欣達公司持股比例增加至100%。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

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

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依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度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | | | |
|---------|---------------------|------------------|------------------|
| | <u>103.3.31</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.3.31</u> |
| 零用金 | \$ 17,426 | 17,996 | 17,360 |
| 銀行存款 | 1,346,378 | 990,893 | 1,486,198 |
| 約當現金 | <u>-</u> | <u>435,330</u> | <u>-</u> |
| 現金及約當現金 | <u>\$ 1,363,804</u> | <u>1,444,219</u> | <u>1,503,558</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)金融資產

1.明細如下：

| | <u>103.3.31</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.3.31</u> |
|------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 流動： | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ - | 55 | - |
| 備供出售之金融資產 | | | |
| 非上市(櫃)股票 | \$ 7,241,065 | 7,241,065 | 7,241,065 |
| 備供出售金融資產評價調整 | (3,682,355) | (3,148,172) | (2,960,080) |
| 合 計 | <u>\$ 3,558,710</u> | <u>4,092,893</u> | <u>4,280,985</u> |
| 非流動： | | | |
| 非上市(櫃)股票 | \$ 582,163 | 582,163 | 582,163 |
| 備供出售金融資產評價調整 | 757,742 | 757,742 | 634,061 |
| 合 計 | <u>\$ 1,339,905</u> | <u>1,339,905</u> | <u>1,216,224</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 |
| 減：累計減損 | (1,290) | (1,290) | (1,290) |
| 合 計 | <u>\$ 13,210</u> | <u>13,210</u> | <u>13,210</u> |

截至民國一〇三年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日、三月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.避險之衍生金融資產

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> | | | <u>現金流量預</u> | <u>預期影響</u> |
|--------------------------|-------------|------------------|------------------|-----------------|
| <u>避險項目</u> | <u>避險工具</u> | <u>103.3.31</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.3.31</u> |
| <u>預期外幣負債</u> | <u>外幣存款</u> | <u>\$ 40,953</u> | <u>66,153</u> | <u>76,464</u> |
| | | | <u>民國一〇一年</u> | <u>民國一〇一年</u> |
| | | | <u>~一〇三年</u> | <u>~一〇三年</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.特別股息說明

合併公司持有台灣高速鐵路股份有限公司(台灣高鐵)甲、丙四、丙五、及丙八等四種特別股，該些特別股因發行人具有移轉金融資產予持有人之義務，且不論其理由為缺乏資金、法令限制、利益或準備不足、均不能否定其義務。

合併公司管理階層認為該等特別股係為債務。依據台灣高鐵特別股之發行條例，合併公司截至民國一〇三年三月三十一日止，對於台灣高鐵累計應收特別股及利息共計1,132,958千元。對於應收股息，台灣高鐵援引公司法第232條第1項之規定，拒不發放。於此，合併公司及其他債權人均已陸續提起訴訟。於民國一〇三年四月十四日及五月六日，合併公司一審判決敗訴，惟其他債權人勝訴或敗訴皆有之，合併公司亦將繼續上訴。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

| | <u>103.3.31</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.3.31</u> |
|-------------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 136,873 | 158,336 | 155,989 |
| 應收帳款 | 6,555,535 | 7,286,342 | 5,476,569 |
| 其他應收款 | <u>513,645</u> | <u>573,151</u> | <u>313,066</u> |
| 合計 | <u>\$ 7,206,053</u> | <u>8,017,829</u> | <u>5,945,624</u> |
| 流動 | \$ 3,829,718 | 4,673,664 | 2,718,634 |
| 非流動 | <u>3,376,335</u> | <u>3,344,165</u> | <u>3,226,990</u> |
| 合計 | <u>\$ 7,206,053</u> | <u>8,017,829</u> | <u>5,945,624</u> |

長期應收款係合併公司與政府機構所簽訂之服務特許權協議，按國際財務報導解釋第12號規定，合併公司得自建造服務應收對價之公允價值認列為金融資產，並依服務特許協議期限內可收取之價金並選擇適當折現率以計算應收對價之現值。

截至民國一〇三年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日、三月三十一日有關長期應收款已作為長期借款擔保之明細，請詳附註八。

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

| | <u>103.3.31</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.3.31</u> |
|------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 逾期180天以下 | \$ - | - | - |
| 逾期181~365天 | - | - | 81,150 |
| 逾期1年以上 | <u>146,852</u> | <u>141,935</u> | <u>73,684</u> |
| 合計 | <u>\$ 146,852</u> | <u>141,935</u> | <u>154,834</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)

(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估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費用。

| | <u>103年1月至3月</u> | <u>102年1月至3月</u> | |
|---------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 當期認列為收入之合約收入金額 | \$ <u>3,881,920</u> | <u>3,042,290</u> | |
| | <u>103.3.31</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.3.31</u> |
| 累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本) | \$ 69,675,444 | 60,026,466 | 58,890,475 |
| 加：累計已認列工程總(損)益 | (1,582,591) | (1,847,927) | (1,221,644) |
| 累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失) | 68,092,853 | 58,178,539 | 57,668,831 |
| 減：累計工程進度請款金額 | (65,684,304) | (56,116,942) | (55,768,040) |
| 合約工作列報為資產(負債)之應收(付)客戶帳款總額 | \$ <u>2,408,549</u> | <u>2,061,597</u> | <u>1,900,791</u> |
| 其中： | | | |
| 應收建造合約款 | \$ 3,788,152 | 3,146,178 | 2,583,243 |
| 應付建造合約款 | (1,379,603) | (1,084,581) | (682,452) |
| | \$ <u>2,408,549</u> | <u>2,061,597</u> | <u>1,900,791</u> |
| 累計已收取之預收款 | \$ <u>2,977,105</u> | <u>1,865,373</u> | <u>1,499,602</u> |
| 建造合約之工程保留款 | \$ <u>1,491,578</u> | <u>1,463,306</u> | <u>968,919</u> |

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HGCL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，其中C-13之工程竣工圖已於民國一〇一年四月經監造顧問公司核准並向業主提出完工申請，惟業主要求所有NHAI No. 44號國道工程之承包商均須進一步提示相關佐證文件以利完成審核程序，已於民國一〇二年十月獲准計價，且最終結算金額尚由業主作最後審核中。另C-12預計於民國一〇三年五月底前提出完工結算予監造顧問公司作最終審核；ORR工程部分，業主仍在評估中。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，大陸工程公司仍持續備置相關資料，故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954,104千元(折合新台幣459,401千元)。

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取得監造顧問公司評估公司並無逾期交付之意見及同意展延工期之回覆，並且於民國一〇二年度及一〇一年度分別計價盧比696,494千元及181,918千元以及收回盧比412,168千元及61,080千元，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，上述尚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。

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>103.3.31</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.3.31</u> |
|----------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 營造業： | | | |
| 庫存材料 | \$ <u>294,003</u> | <u>262,998</u> | <u>248,933</u> |
| 建設業： | | | |
| 待售房地 | 490,533 | 598,631 | 334,018 |
| 營建用地 | 12,379,400 | 12,379,389 | 15,684,796 |
| 在建房地 | 7,140,378 | 6,860,255 | 2,850,947 |
| 預付土地款 | <u>266,746</u> | <u>211,316</u> | <u>509,206</u> |
| 小計 | 20,277,057 | 20,049,591 | 19,378,967 |
| 減：備抵跌價損失 | <u>(117,197)</u> | <u>(117,197)</u> | <u>(117,197)</u> |
| | <u>\$ 20,453,863</u> | <u>20,195,392</u> | <u>19,510,703</u> |

於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日合併公司之利息資本化情形如下：

| | <u>103年1月至3月</u> | <u>102年1月至3月</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 利息支出總額 | <u>\$ 91,546</u> | <u>135,548</u> |
| 在建房地之資本化金額 | <u>\$ 22,177</u> | <u>57,077</u> |
| 資本化利率 | <u>1.74%</u> | <u>1.68%</u> |

截至民國一〇三年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日、三月三十一日，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>103.3.31</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.3.31</u> |
|--------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 關聯企業 | \$ 2,768,815 | 2,745,726 | 2,371,024 |
| 聯合控制個體 | <u>50,536</u> | <u>49,546</u> | <u>283,512</u> |
| | <u>\$ 2,819,351</u> | <u>2,795,272</u> | <u>2,654,536</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>103年1月至3月</u> | <u>102年1月至3月</u> |
|-----------------------|--------------------|------------------|
| 合併公司所享有關聯企業本期淨利(損)之份額 | <u>\$ (39,351)</u> | <u>7,667</u> |

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依合併公司持有之所有權比例作調整：

| | <u>103.3.31</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.3.31</u> |
|-----|---------------------|------------------|------------------|
| 總資產 | <u>\$ 5,638,884</u> | <u>5,594,073</u> | <u>4,768,178</u> |
| 總負債 | <u>\$ 5,514</u> | <u>301</u> | <u>-</u> |

| | <u>103年1月至3月</u> | <u>102年1月至3月</u> |
|---------|--------------------|------------------|
| (損失)收入 | <u>\$ (86,220)</u> | <u>16,862</u> |
| 本期淨(損)利 | <u>\$ (86,542)</u> | <u>16,862</u> |

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 聯合控制個體

合併公司所享有聯合控制個體之份額彙總如下：

| | | |
|-------------------------|--------------------|------------------|
| | 103年1月至3月 | 102年1月至3月 |
| 合併公司所享有聯合控制個體本期淨利(損)之份額 | \$ (57,271) | 6,412 |

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> |
|------------------|-------------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-----------|-----------|
| 103.3.31 | | | | | | | |
| 4070C | 50.00% | \$ 214,223 | 42,545 | 175,012 | - | 68,758 | 68,714 |
| 3110D | 70.00% | 461,594 | 469 | 307,231 | - | 35,877 | 34,086 |
| 4120P | 45.00% | 195,378 | 25,280 | 149,577 | 24,645 | 39,023 | 37,853 |
| 6061E | 64.103% | 32,443 | 769 | 117,896 | - | - | 59 |
| 6090D | 41.00% | 203,479 | 2,582 | 206,060 | - | 9,241 | 9,241 |
| 6110I | 49.00% | 173,898 | - | 339,985 | - | 169,112 | 169,111 |
| 6120M | 80.00% | 34,304 | - | 24,393 | - | 61,992 | 59,594 |
| 6120D | 70.00% | 1,040,508 | 4,912 | 1,037,873 | - | 259,239 | 320,193 |
| 102.12.31 | | | | | | | |
| 4070C | 50.00% | \$ 175,827 | 82,727 | 176,842 | - | 411,337 | 410,063 |
| 3110D | 70.00% | 525,102 | 491 | 372,553 | - | 574,808 | 515,346 |
| 4120P | 45.00% | 221,076 | 28,111 | 179,890 | 25,143 | 169,474 | 164,394 |
| 6061E | 64.103% | 28,076 | 730 | 109,173 | - | 4,860 | 8,146 |
| 6090D | 41.00% | 102,980 | 2,952 | 105,932 | - | 53,769 | 53,769 |
| 6110I | 49.00% | 189,264 | - | 351,799 | - | 487,510 | 592,155 |
| 6120M | 80.00% | 23,442 | - | 16,104 | - | 144,120 | 138,552 |
| 6120D | 70.00% | 1,168,813 | 5,082 | 1,167,106 | - | 465,655 | 411,399 |
| 102.3.31 | | | | | | | |
| 4070C | 50.00% | \$ 291,134 | 282,165 | 52,860 | - | 181,313 | 181,313 |
| 3110D | 70.00% | 444,449 | 527 | 294,097 | - | 207,222 | 196,666 |
| 4120P | 45.00% | 40,776 | 1,295 | 388 | 1,119 | 18,147 | 17,603 |
| 6061E | 64.10% | 131,836 | 705 | 132,541 | - | 3,361 | 3,361 |
| 6090D | 50.00% | 120,449 | 3,370 | 123,819 | - | 10,852 | 10,852 |
| 6110I | 49.00% | 206,051 | - | 254,359 | - | 107,939 | 107,938 |
| 6120M | 80.00% | 23,654 | - | 20,798 | - | 28,248 | 27,151 |
| 6120D | 70.00% | 1,080,070 | 6,751 | 1,134,509 | - | 131,676 | 131,676 |

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

截至民國一〇三年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日、三月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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103年1月1日餘額 | \$ 1,150,082 | 485,655 | 1,646,847 | 205,200 | 78,738 | 143,527 | 3,710,049 |
| 增添 | - | - | 90,079 | 2,941 | 2,017 | 3,886 | 98,923 |
| 處分 | - | - | (8,610) | (3,809) | (10,204) | (357) | (22,980) |
| 匯率變動之影響 | - | - | 68,071 | 1,252 | 1,316 | 2,061 | 72,700 |
| 民國103年3月31日餘額 | \$ <u>1,150,082</u> | <u>485,655</u> | <u>1,796,387</u> | <u>205,584</u> | <u>71,867</u> | <u>149,117</u> | <u>3,858,692</u> |
| 民國102年1月1日餘額 | \$ 1,150,082 | 482,419 | 1,731,870 | 208,073 | 63,295 | 136,448 | 3,772,187 |
| 增添 | - | 4,693 | 34,512 | 2,384 | 3,797 | 9,266 | 54,652 |
| 轉入 | - | - | 3,763 | - | - | - | 3,763 |
| 處分 | - | - | (804) | (1,121) | (286) | (491) | (2,702) |
| 匯率變動之影響 | - | - | 43,921 | 752 | 596 | 1,261 | 46,530 |
| 民國102年3月31日餘額 | \$ <u>1,150,082</u> | <u>487,112</u> | <u>1,813,262</u> | <u>210,088</u> | <u>67,402</u> | <u>146,484</u> | <u>3,874,430</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | | | |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ - | 128,990 | 1,076,489 | 137,514 | 59,203 | 122,473 | 1,524,669 |
| 本年度提列折舊 | - | 3,233 | 53,759 | 6,001 | 2,847 | 3,783 | 69,623 |
| 本期處分 | - | - | (6,666) | (3,281) | (10,203) | (357) | (20,507) |
| 匯率變動之影響 | - | - | 37,565 | 868 | 983 | 1,582 | 40,998 |
| 民國103年3月31日餘額 | \$ <u>-</u> | <u>132,223</u> | <u>1,161,147</u> | <u>141,102</u> | <u>52,830</u> | <u>127,481</u> | <u>1,614,783</u> |
| 民國102年1月1日餘額 | \$ 19,523 | 118,987 | 971,497 | 123,736 | 53,246 | 120,674 | 1,407,663 |
| 本年度提列折舊 | - | 2,940 | 57,912 | 6,650 | 2,075 | 3,279 | 72,856 |
| 本期處分 | - | - | (672) | (1,110) | (287) | (491) | (2,560) |
| 匯率變動之影響 | - | - | 21,423 | 555 | 484 | 970 | 23,432 |
| 民國102年3月31日餘額 | \$ <u>19,523</u> | <u>121,927</u> | <u>1,050,160</u> | <u>129,831</u> | <u>55,518</u> | <u>124,432</u> | <u>1,501,391</u> |
| 帳面價值： | | | | | | | |
| 民國103年1月1日 | \$ 1,150,082 | 356,665 | 570,358 | 67,686 | 19,535 | 21,054 | 2,185,380 |
| 民國103年3月31日 | \$ <u>1,150,082</u> | <u>353,432</u> | <u>635,240</u> | <u>64,482</u> | <u>19,037</u> | <u>21,636</u> | <u>2,243,909</u> |
| 民國102年1月1日 | \$ 1,130,559 | 363,432 | 760,373 | 84,337 | 10,049 | 15,774 | 2,364,524 |
| 民國102年3月31日 | \$ <u>1,130,559</u> | <u>365,185</u> | <u>763,102</u> | <u>80,257</u> | <u>11,884</u> | <u>22,052</u> | <u>2,373,039</u> |

截至民國一〇三年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日、三月三十一日合併公司帳列累計減損分別為零元、零元及19,523千元。

截至民國一〇三年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日、三月三十一日已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

處分損益請詳附註六(廿一)。

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)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

| | <u>土地及改良物</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>總 計</u> |
|---------------|---------------------|------------------|-------------------|
| 成本或認定成本： | | | |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ 9,963,932 | 2,173,763 | 12,137,695 |
| 民國103年3月31日餘額 | <u>\$ 9,963,932</u> | <u>2,173,763</u> | <u>12,137,695</u> |
| 民國102年1月1日餘額 | \$ 9,963,932 | 2,173,763 | 12,137,695 |
| 民國102年3月31日餘額 | <u>\$ 9,963,932</u> | <u>2,173,763</u> | <u>12,137,695</u> |
| 折舊及減損損失： | | | |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ 501,205 | 432,426 | 933,631 |
| 本季折舊 | - | 10,196 | 10,196 |
| 民國103年3月31日餘額 | <u>\$ 501,205</u> | <u>442,622</u> | <u>943,827</u> |
| 民國102年1月1日餘額 | \$ 501,205 | 391,081 | 892,286 |
| 本季折舊 | - | 10,477 | 10,477 |
| 民國102年3月31日餘額 | <u>\$ 501,205</u> | <u>401,558</u> | <u>902,763</u> |
| 帳面金額： | | | |
| 民國103年1月1日 | <u>\$ 9,462,727</u> | <u>1,741,337</u> | <u>11,204,064</u> |
| 民國103年3月31日 | <u>\$ 9,462,727</u> | <u>1,731,141</u> | <u>11,193,868</u> |
| 民國102年1月1日 | <u>\$ 9,462,727</u> | <u>1,782,682</u> | <u>11,245,409</u> |
| 民國102年3月31日 | <u>\$ 9,462,727</u> | <u>1,772,205</u> | <u>11,234,932</u> |

合併公司投資性不動產於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，另其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(八)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年度合併財報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇三年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日、三月三十一日已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

有關合併公司期後出售投資性不動產之情形，請詳附註十一。

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>服務特許權</u> |
|---------------|----|----------------|
| 成本： | | |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ | 433,868 |
| 本期增加 | | <u>21,793</u> |
| 民國103年3月31日餘額 | \$ | <u>455,661</u> |
| 民國102年1月1日餘額 | \$ | 385,753 |
| 本期增加 | | <u>10,104</u> |
| 民國102年3月31日餘額 | \$ | <u>395,857</u> |
| 攤銷及減損損失： | | |
| 民國103年1月1日餘額 | | 46,381 |
| 本期攤銷 | | <u>3,667</u> |
| 民國103年3月31日餘額 | \$ | <u>50,048</u> |
| 民國102年1月1日餘額 | | 33,534 |
| 本期攤銷 | | <u>3,212</u> |
| 民國102年3月31日餘額 | \$ | <u>36,746</u> |
| 帳面價值： | | |
| 民國103年1月1日 | \$ | <u>387,487</u> |
| 民國103年3月31日餘額 | \$ | <u>405,613</u> |
| 民國102年1月1日 | \$ | <u>352,219</u> |
| 民國102年3月31日餘額 | \$ | <u>359,111</u> |

合併公司與政府機構所簽訂之服務特許權協議，按國際財務報導解釋12號規定，合併公司能向公共服務使用者收費之合約權利。

合併公司無形資產於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日間均無重大增添處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年度財務報告附註六(九)。

截至民國一〇三年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日、三月三十一日已作為長期借款擔保之明細，請詳附註八。

(十)短期借款

| | <u>103.3.31</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.3.31</u> |
|---------|----------------------|-------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 2,318,050 | 3,279,086 | 2,603,533 |
| 擔保銀行借款 | <u>7,566,224</u> | <u>7,518,424</u> | <u>9,228,424</u> |
| 合計 | \$ <u>9,884,274</u> | <u>10,797,510</u> | <u>11,831,957</u> |
| 尚未使用額度 | \$ <u>18,301,470</u> | <u>17,030,513</u> | <u>14,296,940</u> |
| 利率區間 | <u>1.17%~2.62%</u> | <u>1.15%~2.7%</u> | <u>1.15%~2.35%</u> |

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日新增金額分別為6,424,471千元及4,030,533千元及利率分別為1.17%~2.62%及1.15%~2.35%，到期日分別為民國一〇三年四月至一〇四年三月及民國一〇二年三月至一〇三年三月；償還之金額分別為7,337,797千元及3,303,013千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一) 應付短期票券

| | <u>103.3.31</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.3.31</u> |
|--------|-------------------|------------------|------------------|
| 應付商業本票 | \$ <u>700,000</u> | <u>1,550,000</u> | <u>1,436,000</u> |

合併公司應付短期票券於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日新增分別為0元及250,000千元，到期日為民國一〇二年四月；償還金額分別為850,000千元及280,000千元。

(十二) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

| | <u>103.3.31</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.3.31</u> |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 2,113,290 | 1,558,635 | 1,129,608 |
| 擔保銀行借款 | 9,949,083 | 9,970,000 | 7,892,000 |
| 減：一年內到期部分 | <u>(601,001)</u> | <u>(333,834)</u> | <u>(15,000)</u> |
| 合計 | \$ <u>11,461,372</u> | <u>11,194,801</u> | <u>9,006,608</u> |
| 尚未使用額度 | \$ <u>872,000</u> | <u>870,000</u> | <u>1,600,000</u> |
| 利率區間 | <u>1.0429%~2.32%</u> | <u>1.0544%~2.37%</u> | <u>1.0429%~2.35%</u> |

1. 借款之發行及償還

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日新增金額分別為1,144,000千元及244,000千元及利率分別為1.0429%~2.2%及1.0429%~2.1%，到期日分別為民國一〇三年六月至一〇六年一月及民國一〇二年六月至一〇七年一月；償還之金額分別為610,262千元及303,444千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三) 負債準備

| | <u>保 固</u> | <u>售後服務</u> | <u>合 計</u> |
|---------------|-------------------|----------------|----------------|
| 民國103年1月1日餘額 | \$ 141,996 | 415,558 | 557,554 |
| 當期新增之負債準備 | 100 | - | 100 |
| 當期使用之負債準備 | <u>(2,050)</u> | <u>(1,197)</u> | <u>(3,247)</u> |
| 民國103年3月31日餘額 | \$ <u>140,046</u> | <u>414,361</u> | <u>554,407</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>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 | 362,857 | 530,152 |
| 當期使用之負債準備 | (873) | (3,428) | (4,301) |
| 當期迴轉之負債準備 | - | (64,094) | (64,094) |
| 民國102年3月31日餘額 | <u>\$ 166,422</u> | <u>295,335</u> | <u>461,757</u> |

相關資訊請參閱民國一〇二年度財務報告附註六(十三)。

(十四)營業租賃

合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年度財務報告附註六(十四)。

(十五)預收款項

| | <u>103.3.31</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.3.31</u> |
|-------|---------------------|------------------|------------------|
| 預收工程款 | \$ 2,977,105 | 1,865,373 | 1,499,602 |
| 預收房地款 | 4,858,485 | 4,073,954 | 4,031,561 |
| 其他 | 55,366 | 44,540 | 35,833 |
| 合計 | <u>\$ 7,890,956</u> | <u>5,983,867</u> | <u>5,566,996</u> |

上述預收款項之已簽訂合約總價，請詳附註九。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

| | <u>103年1月至3月</u> | <u>102年1月至3月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 1,484 | 1,333 |
| 管理費用 | 1,886 | 1,868 |
| | <u>\$ 3,370</u> | <u>3,201</u> |

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

| | <u>103年1月至3月</u> | <u>102年1月至3月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 4,635 | 4,601 |
| 管理費用 | 4,980 | 4,912 |
| | <u>\$ 9,615</u> | <u>9,513</u> |

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)所得稅

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

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

| | <u>103年1月至3月</u> | <u>102年1月至3月</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | \$ 2,392 | - |
| 土地增值稅 | 5,904 | 1,922 |
| 調整前期之當期所得稅 | - | 2,121 |
| 遞延所得稅費用 | (55) | - |
| 所得稅費用 | <u>\$ 8,241</u> | <u>4,043</u> |

2. 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一〇一年度。

3. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

| | <u>103.3.31</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.3.31</u> |
|------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 | <u>\$ 2,202,448</u> | <u>2,304,363</u> | <u>2,205,026</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 108,698</u> | <u>108,679</u> | <u>60,391</u> |

| | <u>102年度(預計)</u> | <u>101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>2.93 %</u> | <u>2.45 %</u> |

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十八)資本及其他權益

民國一〇三年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日、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：

| | <u>103.3.31</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.3.31</u> |
|-------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 6,864,224 | 6,864,224 | 6,864,224 |
| 採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數 | 2,097 | 764 | 709 |
| | <u>\$ 6,866,321</u> | <u>6,864,988</u> | <u>6,864,933</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。截至民國一〇三年三月三十一日，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。本公司於民國一〇二年五月及一〇一年五月分別提撥288,967千元及180,379千元。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日員工紅利估列金額均為531千元，董事及監察人酬勞估列金額均為531千元，係以本公司截至各該季止之預計可分配盈餘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費用。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額均為2,124千元，董事及監察人酬勞估列金額均為2,124千元，民國一〇一年度與實際配發情形並無差異。民國一〇二年度之員工紅利、董事及監察人酬勞，尚待股東會決議，相關資訊可俟股東會召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

本公司分別於民國一〇三年四月二十一日經董事會擬議民國一〇二年度盈餘分配案及民國一〇二年五月三十日經股東常會決議民國一〇一年度盈餘分配案，有關分派予股東之股利如下：

| | 102年度 | | 101年度 | |
|--------------|---------|---------|--------|---------|
| | 配股率(元) | 金額 | 配股率(元) | 金額 |
| 分派予普通股股東之股利： | | | | |
| 現金 | \$ 0.50 | 420,579 | 0.50 | 420,579 |
| 股票 | 0.50 | 420,579 | - | - |

4. 其他權益

| | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 現金流量避險 | 備供出售投資 |
|-------------------|-------------------|---------|-------------|
| 民國103年1月1日 | \$ (380,464) | (1,192) | (2,385,190) |
| 外幣換算差異(稅後淨額)： | | | |
| 合併公司 | 152,400 | - | - |
| 現金流量避險有效部分(稅後淨額)： | | | |
| 合併公司 | - | 1,204 | - |
| 備供出售金融資產未實現損益： | | | |
| 合併公司 | - | - | (537,023) |
| 民國103年3月31日餘額 | \$ (228,064) | 12 | (2,922,213) |
| 民國102年1月1日 | \$ (266,213) | (1,649) | (2,863,646) |
| 外幣換算差異(稅後淨額)： | | | |
| 合併公司 | 140,376 | - | - |
| 現金流量避險有效部分(稅後淨額)： | | | |
| 合併公司 | - | 1,262 | - |
| 備供出售金融資產未實現損益： | | | |
| 合併公司 | - | - | 539,366 |
| 民國102年3月31日餘額 | \$ (125,837) | (387) | (2,324,280) |

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)每股虧損

合併公司基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

| | 103年1月至3月 | 102年1月至3月 |
|-----------------------------------|------------------|---------------|
| 基本每股虧損 | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損 | \$ (101,888) | (7,198) |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 841,158 | 841,158 |
| | \$ (0.12) | (0.01) |
| 稀釋每股虧損 | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損(調整稀釋性潛在普通股影響數後) | \$ (101,888) | (7,198) |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 841,158 | 841,158 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | |
| 員工股票紅利之影響 | 148 | 93 |
| 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) | 841,306 | 841,251 |
| | \$ (0.12) | (0.01) |

(二十)收入

合併公司之收入明細如下：

| | 103年1月至3月 | 102年1月至3月 |
|------------|---------------------|------------------|
| 工程合約收入 | \$ 3,881,920 | 3,042,290 |
| 銷售房地 | 240,724 | 15,573 |
| 投資性不動產租金收入 | 65,735 | 64,884 |
| 其他收入 | 57,538 | 57,668 |
| | \$ 4,245,917 | 3,180,415 |

(廿一)營業外收入及支出

1.其他收入

| | 103年1月至3月 | 102年1月至3月 |
|------|-----------------|---------------|
| 利息收入 | \$ 5,251 | 10,217 |
| 股利收入 | - | - |
| 其他 | - | 22,398 |
| | \$ 5,251 | 32,615 |

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

| | <u>103年1月至3月</u> | <u>102年1月至3月</u> |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 外幣兌換損益 | \$ 1,651 | 5,562 |
| 處分投資及金融負債損益 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失) | (760) | (1,693) |
| 處分不動產、廠房及設備損益 | 87 | - |
| 其 他 | 872 | (2,967) |
| | <u>\$ 1,850</u> | <u>902</u> |

3.財務成本

| | <u>103年1月至3月</u> | <u>102年1月至3月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 利息費用 | <u>\$ 69,369</u> | <u>78,471</u> |

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之利息資本化情形，請詳附註六(五)。

(廿二)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度合併財務報告附註六(廿二)。

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>103.3.31</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.3.31</u> |
|----------|---------------------|------------------|------------------|
| 0~30天以下 | \$ 826,567 | 1,819,859 | 728,375 |
| 31~180天 | 830,408 | 290,464 | 587,083 |
| 181~360天 | 166,007 | 139,384 | 51,582 |
| 1年以上 | 3,838,184 | 3,939,685 | 3,277,972 |
| 保留及估列款 | 1,544,887 | 1,828,437 | 1,300,612 |
| | <u>\$ 7,206,053</u> | <u>8,017,829</u> | <u>5,945,624</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。

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告附註(續)

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：

| | 103.3.31 | | | 102.12.31 | | | 102.3.31 | | |
|-------------|----------|---------|---------|-----------|---------|----------|----------|---------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金：台幣 | \$ 8,664 | 30.4700 | 263,992 | 96,188 | 29.8050 | ,866,871 | 10,025 | 29.8250 | 299,009 |
| 金融負債 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 日幣：盧比 | 181,989 | 0.5838 | 53,866 | 191,206 | 0.5896 | 54,282 | - | - | - |
| 美金：盧比 | 197 | 60.0986 | 6,003 | 8,461 | 31.9003 | 252,180 | 7,099 | 29.8250 | 211,714 |

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。於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少2,041千元及873千元。

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。

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)。

| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
|-------------------|---------------------|----------|------------------|------------------|
| 103年3月31日 | | | | |
| 備供出售金融資產 | \$ 3,558,710 | - | 1,339,905 | 4,898,615 |
| 衍生金融資產 | 40,953 | - | - | 40,953 |
| | 3,599,663 | - | 1,339,905 | 4,939,568 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | (705) | - | - | (705) |
| | <u>\$ 3,598,958</u> | <u>-</u> | <u>1,339,905</u> | <u>4,938,863</u> |
| 102年12月31日 | | | | |
| 備供出售金融資產 | \$ 4,092,893 | - | 1,339,905 | 5,432,798 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 55 | - | - | 55 |
| 衍生金融資產 | 66,153 | - | - | 66,153 |
| | 4,159,101 | - | 1,339,905 | 5,499,006 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 4,159,101</u> | <u>-</u> | <u>1,339,905</u> | <u>5,499,006</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)

| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
|------------------|---------------------|----------|------------------|------------------|
| 102年3月31日 | | | | |
| 備供出售金融資產 | \$ 4,280,985 | - | 1,216,224 | 5,497,209 |
| 衍生金融資產 | <u>76,464</u> | - | - | <u>76,464</u> |
| | 4,357,449 | - | 1,216,224 | 5,573,673 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 4,357,449</u> | <u>-</u> | <u>1,216,224</u> | <u>5,573,673</u> |

(廿三)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度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者一致。

(廿四)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度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(廿四)。

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

| | 103年1月至3月 | 102年1月至3月 |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ <u>43,329</u> | <u>45,184</u> |

(二)其他關係人交易

背書保證

合併公司為關係人保證情形如下：

| | 保證項目 | 103.3.31 | 102.12.31 | 102.3.31 |
|------|-----------|---------------------|------------------|-------------------|
| 關聯企業 | 工程合約保證(註) | \$ <u>5,436,266</u> | <u>6,087,512</u> | <u>13,421,250</u> |

註：合併公司透過Surety Companies為關聯企業出具之工程相關保證，於民國一〇三年及一〇二年三月三十一日保證金額分別為USD178,414千元及USD 1,145,199千元；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。另因子公司於民國一〇一年間出售部分股權，對該公司已不具控制力，且由買方承諾承擔其上述之外保險金額。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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 | 103.3.31 | 102.12.31 | 102.3.31 |
|-------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 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、現匯及水土保持保證金等 | \$ 93,493 | 23,813 | 71,832 |
| 長期應收款 | 抵押借款 | 1,828,190 | 1,852,419 | 1,642,973 |
| 無形資產 | 抵押借款 | 224,505 | 226,672 | 108,420 |
| 存貨(建設業) | 抵押借款 | 14,691,867 | 14,691,853 | 14,196,206 |
| 不動產、廠房及設備 | 抵押借款及工程保證 | 688,386 | 870,060 | 714,416 |
| 投資性不動產淨額 | 抵押借款及工程保證 | 10,537,630 | 10,556,085 | 10,564,264 |
| 合計 | | <u>\$ 28,064,071</u> | <u>28,220,902</u> | <u>27,298,111</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. 於民國一〇三年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司為所推出工程及餘屋與客戶簽訂之預售或房地銷售合約總價及依約收取之預收款如下：

| | 103.3.31 | 102.12.31 | 102.3.31 |
|-------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 預售之房地銷售合約總價 | <u>\$ 10,225,588</u> | <u>13,376,379</u> | <u>12,446,222</u> |
| 預收款 | <u>\$ 4,858,485</u> | <u>4,073,954</u> | <u>4,031,561</u> |

2. 於民國一〇三年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司承包之重大工程契約總價及已依約收取或計價之總合約款項如下：

| | 103.3.31 | 102.12.31 | 102.3.31 |
|--------|------------|------------|------------|
| 工程合約總價 | | | |
| — 新台幣 | 82,464,411 | 76,997,480 | 69,788,020 |
| — 盧比 | 34,181,685 | 29,497,344 | 19,814,415 |
| — 港幣 | 767,228 | 767,228 | 767,228 |
| — 澳門幣 | 121,558 | 121,558 | - |
| — 馬幣 | 422,308 | 422,308 | 422,308 |
| 累計計價款 | 65,684,304 | 56,116,942 | 55,768,040 |

3. 於民國一〇三年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司替同業就工程承包合約或保固合約作保，並負連帶責任之工程保證金額分別為16,587,753千元、17,238,999千元及24,594,673千元。

4. 於民國一〇三年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日、三月三十一日，合併公司因購置土地而簽訂之土地買賣合約總價及已依約支付金額如下：

| | 103.3.31 | 102.12.31 | 102.3.31 |
|----------|-------------------|----------------|----------------|
| 土地買賣合約總價 | <u>\$ 409,690</u> | <u>268,369</u> | <u>577,902</u> |
| 已依約支付 | <u>\$ 266,746</u> | <u>211,316</u> | <u>509,206</u> |

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.服務特許權協議

合併公司於民國九十四年五月三十一日與新北市政府簽訂「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，主要內容摘要如下：

(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。合併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：

包括新北市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：

a.於簽訂營運投資契約前，提供100,000千元之履約保證金。

b.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。

(二)或有負債：

- 1.於民國一〇三年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司因保證履約、發行商業本票及保固保證而開立之存出保證票據分別為1,893,146千元、24,061,718千元及26,805,112千元。
- 2.合併公司對交通部公路總局東西向快速公路高南區工程處之五甲~上寮段工程案，因雙方對工期展延及工程變更等費用有爭議，於民國九十四年四月合併公司向法院提起訴訟，請求交通部公路總局東西向快速公路高南區工程處應給付費用444,579千元，於民國一〇三年二月獲法院第二審判決該工程處應給付合併公司(加計利息)243,206千元(帳列其他應收款)，合併公司對於該判決不服，針對不利部分持續第三審上訴，截至查核報告日止，尚未獲得第三審法院最終判決。

(三)其他

於民國一〇三年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日、三月三十一日，合併公司因合建分屋所支付之存出保證金分別為812,077千元、819,520千元及889,851千元，帳列其他流動資產。

十、重大之災害損失：無。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十一、重大之期後事項

於民國一〇三年四月十五日，大陸建設公司之董事會決議通過出售部分投資性不動產，暫訂出售價款(含稅)約568,469千元，預計處分利益約為91,053千元，截至核閱報告日止，尚未完成此出售交易。

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 | 103年1月至3月 | | | 102年1月至3月 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 237,578 | 127,666 | 365,244 | 141,396 | 117,885 | 259,281 |
| 勞健保費用 | 18,318 | 8,365 | 26,683 | 15,248 | 8,578 | 23,826 |
| 退休金費用 | 20,420 | 7,656 | 28,076 | 8,931 | 7,338 | 16,269 |
| 其他員工福利費用 | 39,389 | 20,275 | 59,664 | 18,176 | 24,526 | 42,702 |
| 折舊費用 | 74,762 | 5,057 | 79,819 | 78,818 | 4,515 | 83,333 |
| 攤銷費用 | 3,667 | - | 3,667 | 3,212 | - | 3,212 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金 之公司 | 貸與 對象 | 往來 科目 | 是否 為關 係人 | 本期最 | 期末 | 實際動 | 利率 | 資金 | 業務往 | 有短期融 通資金必 要之原因 | 提列備 抵呆帳 金額 | 擔 保 品 名稱 | 對個別對象 資金貸 與限額 | 資金貸 與總 限額 |
|----|---------------|--|-----------|----------------|---------|---------|---------|------|----------|-----|----------------------|------------------|----------------|---------------------|-----------------|
| | | | | | 高金額 | 餘額 | 支金額 | 區間 | 貸與 性質 | | | | | | |
| 1 | 大陸工程 (股)公司 | CEC INTERNATIONAL MALAYSIA SDN. BHD | 其他應 收款 | 是 | 243,760 | 243,760 | 182,820 | 2.49 | 2 | - | 營運週轉 | - | - | 3,123,738 | 3,123,738 |

註：依大陸工程(股)公司資金貸與辦法規定，資金貸與他人之總額以該公司淨值之40%為限。

對短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過該公司淨值之40%為限其計算內容明細如下：

資金貸與總限額：7,809,344千元×40%=3,123,738千元。

對個別對象資金貸與限額：7,809,344千元×40%=3,123,738千元。

上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書保證限額 | 本期最高背書保證額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額 | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|-------------|--|-----|-------------|------------|------------|------------|--------------|-----------------------|-------------|--------------|--------------|------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 欣陸投資控股(股)公司 | CEC International Corp.(India) Private Limited | 3 | 147,254,656 | 633,953 | 633,953 | 633,953 | - | 3.44 % | 147,254,656 | Y | N | N |
| 0 | 欣陸投資控股(股)公司 | 大陸工程(股)公司 | 2 | 147,254,656 | 3,203,304 | 3,203,304 | 2,766,855 | - | 17.40 % | 147,254,656 | Y | N | N |
| 1 | 大陸工程(股)公司 | 互助營造(股)公司 | 5 | 23,428,032 | 11,151,487 | 11,151,487 | 11,151,487 | - | 142.80 % | 46,856,064 | N | N | N |
| 1 | 大陸工程(股)公司 | 欣達環工(股)公司 | 2 | 15,618,688 | 520,000 | 520,000 | 462,786 | - | 6.66 % | 15,618,688 | N | N | N |
| 1 | 大陸工程(股)公司 | CEC International Corp.(India) Private Limited | 2 | 15,618,688 | 309,570 | 309,570 | 75,388 | - | 3.96 % | 15,618,688 | N | N | N |
| 1 | 大陸工程(股)公司 | CEC International Corp. | 2 | 15,618,688 | 457,050 | 457,050 | 223,040 | - | 5.85 % | 15,618,688 | N | N | N |
| 1 | 大陸工程(股)公司 | CEC International Corp.(India) Private Limited | 2.5 | 23,428,032 | 5,193,330 | 5,193,330 | 5,193,330 | - | 66.50 % | 46,856,064 | N | N | N |
| 1 | 大陸工程(股)公司 | American Bridge Corp. | 5 | 23,428,032 | 5,634,263 | 5,436,266 | 5,436,266 | - | 69.61 % | 46,856,064 | N | N | N |
| 1 | 大陸工程(股)公司 | CEC International Malaysia Sdn. Bhd. | 2.5 | 23,428,032 | 4,702,471 | 4,702,471 | 4,702,471 | - | 60.22 % | 46,856,064 | N | N | N |
| 2 | 大陸建設(股)公司 | 萬國商業開發(股)公司 | 2.5 | 19,347,456 | 750,000 | 750,000 | 750,000 | - | 7.75 % | 19,347,456 | N | N | N |
| 2 | 大陸建設(股)公司 | 萬國商業開發(股)公司 | 2 | 19,347,456 | 725,000 | 725,000 | 710,000 | - | 7.49 % | 19,347,456 | N | N | N |
| 3 | 萬國商業開發(股)公司 | 大陸建設(股)公司 | 4 | 5,000,598 | 888,800 | 888,800 | 846,000 | 1,200,000 | 53.32 % | 5,000,598 | N | N | N |
| 3 | 萬國商業開發(股)公司 | 大陸建設(股)公司 | 4.5 | 5,000,598 | 1,912,000 | 1,912,000 | 1,912,000 | - | 114.71 % | 5,000,598 | N | N | N |

註1：欣陸投資控股(股)公司之背書保證辦法規定，對外保證之背書保證總額及對單一企業背書保證額度以不超過本公司淨值之八倍為限明細如下：

背書保證最高限額：18,406,832千元×8倍 = 147,254,656千元

對單一企業背書保證之限額：18,406,832千元×8倍 = 147,254,656千元

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：7,809,344千元×6倍 = 46,856,064千元

對單一企業背書保證之限額：7,809,344千元×3倍 = 23,428,032千元

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：7,809,344千元×2倍 = 15,618,688千元

對單一企業背書保證之限額：7,809,344千元×2倍 = 15,618,688千元

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：9,673,728千元×2倍 = 19,347,456千元

對單一企業背書保證之限額：9,673,728千元×2倍 = 19,347,456千元

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

依萬國商業開發(股)公司之背書保證辦法規定，對外保證之背書保證總額及對單一企業背書保證額度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：1,666,866千元×3倍 = 5,000,598千元

對單一企業背書保證之限額：1,666,866千元×3倍 = 5,000,598千元

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

| 持有之公司 | 有價證券 種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備 註 |
|---------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|-------------|---------|---------|-------|------|
| | | | | 原 數 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 大陸工程 (股)公司 | 股票-台灣高速鐵路 (股)公司-普通股 | - | 備供出售之金融 資產-流動 | 201,735,000 | 954,207 | 3.10 % | 4.73 | |
| 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 | 471,463 | 3.83 % | 4.73 | (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 | 46,354 | 27.45 % | 4.73 | (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 | 279,661 | 23.80 % | 4.73 | (註2) |
| 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 | 152,541 | 15.73 % | 4.73 | (註2) |
| 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 | 704,134 | 6.28 % | 17.28 | |
| 大陸工程 (股)公司 | 股票-欣泰企業(股) 公司 | - | 備供出售之金融 資產-非流動 | 12,256,347 | 633,114 | 8.45 % | 10.63 | |
| 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 | 2,657 | 6.00 % | 10.00 | |
| 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 % | 15.26 | |
| 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 % | 10.00 | |
| 大陸建設 (股)公司 | 股票-台灣高速鐵路 (股)公司-普通股 | - | 備供出售之金融 資產-流動 | 201,735,000 | 954,207 | 3.10 % | 4.73 | |
| 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 | 471,463 | 3.83 % | 4.73 | (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 | 228,814 | 19.47 % | 4.73 | (註2) |

註1：非上市(櫃)公司，係102.12.31經會計師查核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%。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

欣陸投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|-----------|-----------|----------|---------|------------|-------|---------|-------------------|----|-----------------|--------|----|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | | |
| 大陸工程(股)公司 | 大陸建設(股)公司 | 本公司之聯屬公司 | 承攬工程 | (167,606) | (5) % | 與一般交易相當 | - | - | 513,516 | 17 % | 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 | 192,700 | 139 % | 與一般交易相當 | - | - | (513,516) | (63) % | |

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 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|-----------|----------|-------------|------|-----------|------|---------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 大陸工程(股)公司 | 大陸建設(股)公司 | 本公司之聯屬公司 | 應收帳款513,516 | 0.36 | - | - | 120,096 | - |

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：

於民國一〇三年三月三十一日，合併公司從事現金流量避險項目為遠期外匯合約-日幣41,940千元及美金1,400千元。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
|----|-------------|-------------|---------|---------|---------|---------|-----------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 欣陸投資控股(股)公司 | 大陸工程(股)公司 | 1 | 租金支出 | 3,120 | 與一般交易相當 | - % |
| 1 | 大陸工程(股)公司 | 欣陸投資控股(股)公司 | 2 | 租金收入 | 3,120 | 與一般交易相當 | - % |
| | | 大陸建設(股)公司 | 3 | 租金收入 | 3,834 | 與一般交易相當 | - % |
| | | 大陸建設(股)公司 | 3 | 營建收入 | 167,606 | 與一般交易相當 | 3.95 % |
| | | 大陸建設(股)公司 | 3 | 其他營業外收益 | 3,389 | 與一般交易相當 | - % |
| | | 大陸建設(股)公司 | 3 | 應收帳款 | 513,516 | - | 0.90 % |
| | | 大陸建設(股)公司 | 3 | 其他應收款 | 292 | - | - % |
| | | 欣達環工(股)公司 | 3 | 租金收入 | 405 | 與一般交易相當 | - % |
| | | CIMY公司 | 3 | 其他應收帳款 | 243,760 | - | 0.40 % |
| 2 | 大陸建設(股)公司 | 大陸工程(股)公司 | 3 | 營建成本 | 192,700 | 與一般交易相當 | 4.54 % |
| | | 大陸工程(股)公司 | 3 | 租金支出 | 3,834 | 與一般交易相當 | - % |
| | | 大陸工程(股)公司 | 3 | 管理費用 | 3,389 | 與一般交易相當 | - % |
| | | 大陸工程(股)公司 | 3 | 應付帳款 | 513,516 | - | 0.90 % |
| 3 | 欣達環工(股)公司 | 大陸工程公司 | 3 | 租金支出 | 405 | 與一般交易相當 | - % |
| | | 北岸環保(股)公司 | 3 | 營業收入 | 4,895 | 與一般交易相當 | 0.10 % |
| | | 北岸環保(股)公司 | 3 | 應收帳款 | 3,581 | - | - % |
| 4 | 北岸環保(股)公司 | 欣達環工(股)公司 | 3 | 營業成本 | 4,895 | 與一般交易相當 | 0.10 % |
| | | 欣達環工(股)公司 | 3 | 應付帳款 | 3,581 | - | - % |

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告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年一月一日至三月三十一日本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 | 本期編列之 投資損益 | 備註 |
|-------------------------------|---|----------------|-----------------------------------|-----------|-----------|-------------|----------|------------|---------------|---------------|----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 欣陸投資控股 (股)公司 | 大陸工程(股) 公司 | 台灣 | 綜合營造 業 | 8,844,949 | 8,844,949 | 451,483,877 | 100.00 % | 8,411,659 | (79,739) | (87,718) | 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 % | 10,090,066 | 23,842 | 23,842 | 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 % | 1,720,643 | 47,237 | 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 % | 147,742 | (5,835) | " | - |
| 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 % | 2,545,770 | (40,709) | " | - |
| 大陸工程(股) 公司 | CEC International Malaysia Sdn. Bhd. | 馬來 西亞 | 承攬土木 工程 | 53,102 | 20,051 | 5,600,000 | 70.00 % | 64,387 | 8,853 | " | - |
| 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 % | 2,503,728 | 11,409 | " | - |
| CEC International Corp. | New Continental Corp. | 英屬 維京 群島 | 投資控股 | 1,243,846 | 1,216,700 | 4,596 | 45.47 % | 2,768,815 | (86,542) | " | - |
| New Continental Corp. | Granite Investments (UK) Limited | 英國 | 投資控股 | GBP - | - | 2 | 100.00 % | USD184,887 | USD (2,848) | " | - |
| 欣達環工(股) 公司 | 富達營造(股) 公司 | 台灣 | 承攬土木 工程 | 79,600 | 79,600 | 6,000,000 | 100.00 % | 75,267 | 1,150 | " | - |
| 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 % | 1,909,730 | 49,507 | " | - |

註：係同期間經會計師核閱之財務報表認列。

(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告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | 103年1月至3月 | | | | |
|------------|---------------|------------|------------|--------------|------------|
| | 營造部門 | 建設事業 | 投資控股 | 調整及銷除 | 合計 |
| 收 入： | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 3,947,495 | 298,422 | - | - | 4,245,917 |
| 部門間收入 | 223,753 | - | (63,876) | (159,877) | - |
| 收入總計 | \$ 4,171,248 | 298,422 | (63,876) | (159,877) | 4,245,917 |
| 應報導部門損益 | \$ (17,872) | 43,492 | (101,888) | (12,515) | (88,783) |
| | | | | | |
| | 102年1月至3月 | | | | |
| | 營造部門 | 建設事業 | 投資控股 | 調整及銷除 | 合計 |
| 收 入： | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 3,109,308 | 71,107 | - | - | 3,180,415 |
| 部門間收入 | 323,473 | - | 27,746 | (351,219) | - |
| 收入總計 | \$ 3,432,781 | 71,107 | 27,746 | (351,219) | 3,180,415 |
| 應報導部門損益 | \$ 38,393 | 6,704 | (7,198) | (40,658) | (2,759) |
| | | | | | |
| 應報導部門資產 | 營造部門 | 建設事業 | 投資控股 | 調整及銷除 | 合計 |
| 103年3月31日 | \$ 31,678,730 | 35,347,290 | 18,507,644 | (28,881,122) | 56,652,542 |
| 102年12月31日 | \$ 23,279,044 | 33,914,647 | 18,980,849 | (19,359,636) | 56,814,904 |
| 102年3月31日 | \$ 27,648,755 | 35,534,094 | 18,516,464 | (28,040,501) | 53,658,812 |