

股票代碼：3703

欣陸投資控股股份有限公司

個體財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15~16
(六)重要會計項目之說明	16~25
(七)關係人交易	26~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27~30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~32
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	33
(十五)首次採用國際財務報導準則	33~37
九、重要會計項目明細表	38~39



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

會計師查核報告

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民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。欣陸投資控股股份有限公司採權益法評價之長期股權投資之部分轉投資公司未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表就該轉投資部份所表示之意見，係依據其他會計師之查核報告，其民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日採用權益法之投資金額分別為5,839,445千元、5,835,970千元及5,432,958千元，分別占資產總額之30.76%、32.20%及32.29%；民國一〇二年度及一〇一年度所認列之投資收入分別為380,764千元及490,214千元，分別占稅前淨利之39.97%及26.43%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達欣陸投資控股股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳嘉修
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
民國一〇三年三月二十五日

欣陸投資控股股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31	101.12.31	101.1.1		102.12.31	101.12.31	101.1.1
	金額	%	金額	%	金額	%	金額
資產							
流動資產：							
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 29,987	-	47,526	-	3,781	-	16,000
1410 預付款項	234	-	797	-	34	-	28,458
	30,221	-	48,323	-	3,815	-	12,936
非流動資產：							
1550 採用權益法之投資(附註六(二))	18,947,715	100	18,072,007	100	16,818,922	100	555
1600 不動產、廠房及設備(附註六(三))	2,624	-	3,624	-	4,678	-	57,949
1900 其他非流動資產	289	-	289	-	289	-	-
	18,950,628	100	18,075,920	100	16,823,889	100	-
資產總計	\$ 18,980,849	100	18,124,243	100	16,827,704	100	16,827,704
負債及權益							
流動負債：							
短期借款(附註六(四))	2100						
其他應付款	2200						
當期所得稅負債	2230						
其他流動負債-其他	2399						
非流動負債：							
應計退休金負債(附註六(五))	2640						
負債總計	\$ 18,980,849	100	18,124,243	100	16,827,704	100	16,827,704
權益總計	\$ 18,980,849	100	18,124,243	100	16,827,704	100	16,827,704



董事長：



經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：

欣陸投資控股股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		102年度		101年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(九))：				
4220	投資收入	\$ 1,081,931	100	1,993,499	100
4250	董監事酬勞收入	840	-	634	-
	營業收入淨額	1,082,771	100	1,994,133	100
5800	營業成本	-	-	-	-
	營業毛利	1,082,771	100	1,994,133	100
	營業費用：				
6200	管理費用	129,340	12	139,215	7
	營業淨利	953,431	88	1,854,918	93
	營業外收入及支出(附註六(十))：				
7010	其他收入	48	-	280	-
7050	財務成本	(783)	-	(398)	-
		(735)	-	(118)	-
7900	繼續營業部門稅前淨利(淨損)	952,696	88	1,854,800	93
7950	減：所得稅費用(附註六(六))	32,295	3	28,476	1
	本期淨利(淨損)	920,401	85	1,826,324	92
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	(114,251)	(11)	(266,213)	(13)
8325	備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	478,457	44	190,939	10
8330	現金流量避險中屬有效避險部份之避險工具利益(損失)	457	-	(2,569)	-
8360	確定福利計畫精算利益(損失)	18,400	2	(34,135)	(2)
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(3,128)	-	5,803	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	379,935	35	(106,175)	(5)
	本期綜合損益總額	\$ 1,300,336	120	1,720,149	87
	基本每股盈餘(元)				
	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.09		2.17	
	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.09		2.17	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



欣陸投資控股股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	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			
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		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	權益總計
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 8,411,581	6,868,002	93,110	708,515	3,706,243	-	(3,054,585)	920	(3,053,665)	16,733,786
本期淨利(損)	-	-	-	-	1,826,324	-	-	-	-	1,826,324
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(28,332)	(266,213)	190,939	(2,569)	(77,843)	(106,175)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,797,992	(266,213)	190,939	(2,569)	(77,843)	1,720,149
盈餘指撥及分配(註1)：										
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)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之變動數	-	(3,778)	-	-	(463)	-	-	-	-	(4,241)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	8,411,581	6,864,224	191,523	888,894	4,804,401	(266,213)	(2,863,646)	(1,649)	(3,131,508)	18,029,115
本期淨利(損)	-	-	-	-	920,401	-	-	-	-	920,401
本期其他綜合損益	-	-	-	-	15,272	(114,251)	478,457	457	364,663	379,935
本期綜合損益總額	-	-	-	-	935,673	(114,251)	478,457	457	364,663	1,300,336
盈餘指撥及分配(註2)：										
提列法定盈餘公積	-	-	114,722	-	(114,722)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,881,607	(2,881,607)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(420,579)	-	-	-	-	(420,579)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之變動數	-	764	-	-	(18,803)	-	-	-	-	(18,039)
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 8,411,581	6,864,988	306,245	3,770,501	2,304,363	(380,464)	(2,385,189)	(1,192)	(2,766,845)	18,890,833

註1：董監酬勞2,124千元及員工紅利2,124千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞2,124千元及員工紅利2,124千元已於綜合損益表中扣除。



董事長：

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：

~6~

欣陸投資控股股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ 952,696	1,854,800
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,000	1,020
利息費用	783	398
利息收入	(48)	(280)
投資收入	(1,081,931)	(1,993,499)
收益費損項目合計	(1,080,196)	(1,992,361)
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：		
預付款項	563	(763)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	563	(763)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
其他應付款項	(4,674)	(195)
其他流動負債	(475)	440
應計退休金負債	1,627	1,423
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(3,522)	1,668
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(2,959)	905
調整項目合計	(1,083,155)	(1,991,456)
營運產生之現金(流出)流入	(130,459)	(136,656)
收取之利息	48	280
收取之股利	562,722	630,000
支付之利息	(783)	(398)
退還(支付)之所得稅	(28,488)	(12,936)
營業活動之淨現金(流出)流入	403,040	480,290
投資活動之現金流量：		
處分不動產、廠房及設備	-	34
投資活動之淨現金(流出)流入	-	34
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	-	(16,000)
發放現金股利	(420,579)	(420,579)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(420,579)	(436,579)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(17,539)	43,745
期初現金及約當現金餘額	47,526	3,781
期末現金及約當現金餘額	\$ 29,987	47,526

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



欣陸投資控股股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇三年三月二十五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新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於2009年11月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為2013年1月1日(理事會於2011年12月將準則生效日延後至2015年1月1日，復於2013年11月宣布刪除2015年1月1日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」2009年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經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	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資、投資相關之新準則及修訂條文，以提供單一控制模式對被投資者(包括體)具控制能力及維持原規定及作法。惟合併、聯合及合資(類似體)，並刪除比例合併法。 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定 • 若採用上述規定，可具增對部分被投資公司之判斷及關聯。	2013.1.1

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代之公允價值之計量，能定造公應可項綜表。該準則將取代之公允價值之計量，能定造公應可項綜表。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	該準則將取代之公允價值之計量，能定造公應可項綜表。該準則將取代之公允價值之計量，能定造公應可項綜表。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	該準則將取代之公允價值之計量，能定造公應可項綜表。該準則將取代之公允價值之計量，能定造公應可項綜表。	2013.1.1
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	該準則將取代之公允價值之計量，能定造公應可項綜表。該準則將取代之公允價值之計量，能定造公應可項綜表。	尚未確定， 得提前適用
2010.1.28	國際財務報導準則第1號「國際財務報導準則」之修正	該準則將取代之公允價值之計量，能定造公應可項綜表。該準則將取代之公允價值之計量，能定造公應可項綜表。	2010.7.1
2011.12.16	- 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正 - 國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	該準則將取代之公允價值之計量，能定造公應可項綜表。該準則將取代之公允價值之計量，能定造公應可項綜表。	尚未確定， 得提前適用
2012.5.17	- 國際財務報導準則第1號「國際財務報導準則」之修正 - 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正 - 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正 - 國際會計準則第32號「金融工具：表達」之修正 - 國際會計準則第34號「期中財務報導」之修正	該準則將取代之公允價值之計量，能定造公應可項綜表。該準則將取代之公允價值之計量，能定造公應可項綜表。	2013.1.1

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2013.5.20	國際財務報導解釋第21號「政府徵收款」	政府、認若債揭 用國、列採準 備或為用備。 應認若債揭 。負之	2014.1.1， 得提前適用
2013.11.21	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	2011生有工負要務本能 服之員為未服成本之 作但於務，算 損益	2014.7.1， 得提前適用

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務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、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」)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資產負債表。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製之首份年度個體財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益為基礎編製：

確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於本公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資及可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小者。

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)金融工具

金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融負債及權益工具

(1)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

(2)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(3)財務保證合約

財務保證合約係指發行人於特定債務人到期無法依債務工具條款償還時，必須支付特定金額，以歸墊持有人損失之合約。

(七)投資關聯企業及子公司

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。本公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(八)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

運 輸 設 備	3~5年
辦 公 設 備	3年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十一)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十二)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(五)，確定福利義務之衡量。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
零用金	\$ 70	70	70
銀行存款	3,960	3,517	3,711
約當現金	<u>25,957</u>	<u>43,939</u>	<u>-</u>
現金及約當現金	<u>\$ 29,987</u>	<u>47,526</u>	<u>3,781</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十二)。

(二)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	<u>\$ 18,947,715</u>	<u>18,072,007</u>	<u>16,818,922</u>

1.子公司

請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

2.擔保

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(三)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 5,138	167	5,305
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 5,138</u>	<u>167</u>	<u>5,305</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 5,138	250	5,388
處分	<u>-</u>	<u>(83)</u>	<u>(83)</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 5,138</u>	<u>167</u>	<u>5,305</u>
折舊及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	\$ 1,577	104	1,681
本年度提列折舊	<u>958</u>	<u>42</u>	<u>1,000</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 2,535</u>	<u>146</u>	<u>2,681</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 619	91	710
本年度提列折舊	<u>958</u>	<u>62</u>	<u>1,020</u>
本期處分	<u>-</u>	<u>(49)</u>	<u>(49)</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 1,577</u>	<u>104</u>	<u>1,681</u>

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

	運輸設備	辦公設備	總計
帳面價值：			
民國102年12月31日	\$ 2,603	21	2,624
民國101年12月31日	\$ 3,561	63	3,624
民國101年1月1日	\$ 4,519	159	4,678

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日皆未作為擔保之明細。

(四)短期借款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ -	-	16,000

民國一〇〇年十二月三十一日銀行借款利率為1.15%。

(五)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
義務現值總計(已認列之確定福利負債)	\$ 33,622	37,392	35,969

(1)計畫資產組成

本公司並未依勞動基準法提撥退休基金。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 37,392	35,969
當期服務成本及利息	1,627	1,580
精算損(益)	(5,397)	(157)
12月31日確定福利義務	\$ 33,622	37,392

(3)計畫資產現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產現值皆為零元。

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度列報為費用之明細如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 1,159	1,123
利息成本	468	457
	\$ 1,627	1,580
管理費用	\$ 1,627	1,580

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5) 認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ 1,423	1,580
本期認列	(5,397)	(157)
12月31日累積餘額	<u>\$ (3,974)</u>	<u>1,423</u>

(6) 精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	1.50 %	1.38 %
計畫資產預期報酬	1.20 %	1.20 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7) 經驗調整之歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 33,622	37,392	35,969
計畫資產之公允價值	-	-	-
確定福利義務淨負債(資產)	<u>\$ 33,622</u>	<u>37,392</u>	<u>35,969</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (5,397)</u>	<u>(157)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(8) 計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年度報導日，本公司應計退休負債之帳面金額為33,622千元，當採用之離職率增減變動1%時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少336千元或增加336千元。

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇二年及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,404千元及2,315千元，已提撥至勞工保險局。

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.短期員工福利

本公司短期員工福利尚包含帶薪假之負債。民國一〇二年度及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之帶薪假之負債準備分別為1,704千元、2,327千元及2,327千元。

(六)所得稅

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅費用(未分配盈餘加徵10%)	\$ 32,295	28,476
所得稅費用	<u>\$ 32,295</u>	<u>28,476</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
確定福利計畫之精算損益之相關所得稅	\$ (3,128)	5,803

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利	\$ 952,696	1,854,800
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	161,958	315,316
權益法認列之國內投資收益	(183,928)	(338,895)
其他	22,348	23,996
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	(378)	(417)
未分配盈餘加徵10%	32,295	28,476
合計	<u>\$ 32,295</u>	<u>28,476</u>

2.遞延所得稅資產

未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
課稅損失	\$ 18,890	18,512	18,095

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能足有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國九十九年度	\$ 104,672	民國一〇九年度
民國一〇〇年度	1,770	民國一一〇年度
民國一〇一年度	2,449	民國一一一年度
民國一〇二年度	2,226	民國一一二年度
	<u>\$ 111,117</u>	

(3)所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 2,304,363</u>	<u>4,804,401</u>	<u>3,706,243</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 108,679</u>	<u>60,391</u>	<u>44,923</u>

	102年度(預計)	101年度(實際)
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。此外，本國股東可按股利分配之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計民國一〇二年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(七)資本及其他權益

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行股票溢價	<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>764</u>	<u>-</u>	<u>3,778</u>
	<u>\$ 6,864,988</u>	<u>6,864,224</u>	<u>6,868,002</u>

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (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。
- (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。截至民國一〇二年十二月三十一日，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及一〇一年分別提撥288,967千元及180,379千元。

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

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，係以本公司民國一〇二年度及一〇一年度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，並列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業費用。

民國一〇一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：

	101年度		
	股東會決議 實際配發情形	財務報告認列 之金額	差異數
員工紅利－現金	\$ 2,124	2,124	-
董監酬勞	2,124	2,124	-
合計	<u>\$ 4,248</u>	<u>4,248</u>	<u>-</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，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.50	<u>420,579</u>	0.50	<u>420,579</u>

有關本公司董事會通過及股東會決議盈餘分派資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為920,401千元及1,826,324千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為841,158千股及841,158千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	102年度	101年度
	繼續營業單位	繼續營業單位
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 920,401</u>	<u>1,826,324</u>

(2) 普通股加權平均流通在外股數

	102年度	101年度
	841,158	841,158
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>841,158</u>	<u>841,158</u>

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 稀釋每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為920,401千元及1,826,324千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為841,457千股及841,502千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>102年度</u> <u>繼續營業單位</u>	<u>101年度</u> <u>繼續營業單位</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>920,401</u>	<u>1,826,324</u>

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	841,158	841,158
員工股票紅利之影響	299	344
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>841,457</u>	<u>841,502</u>

(九) 收入

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入明細如下：

	<u>繼續營業單位</u>	
	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
投資收入	\$ 1,081,931	1,993,499
董監事酬勞收入	840	634
	<u>\$ 1,082,771</u>	<u>1,994,133</u>

(十) 營業外收入及支出

1. 其他收入

本公司民國一〇二年及一〇一年度之其他收入明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ <u>48</u>	<u>280</u>

2. 財務成本

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之財務成本明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ <u>783</u>	<u>398</u>

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為29,987千元、47,526千元及3,781千元。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
102年12月31日							
非衍生金融負債							
其他應付款	\$ 23,589	23,589	16,212	7,377	-	-	-
	<u>\$ 23,589</u>	<u>23,589</u>	<u>16,212</u>	<u>7,377</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
其他應付款	\$ 28,263	28,263	20,433	7,830	-	-	-
	<u>\$ 28,263</u>	<u>28,263</u>	<u>20,433</u>	<u>7,830</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年1月1日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 16,000	16,010	16,010	-	-	-	-
其他應付款	28,458	28,458	17,428	11,030	-	-	-
	<u>\$ 44,458</u>	<u>44,468</u>	<u>33,438</u>	<u>11,030</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

(十二)財務風險管理

1.概 要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

2.風險管理架構

- (1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含信用風險、流動性風險及市場風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如衍生性金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係本公司因金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司證券投資。

(1)投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(2)保證

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日本公司替關係人提供工程合約及銀行融資保證金額分別為3,711,219千元、14,390,399千元及13,830,821千元。

4.流動性風險

流動性風險係本公司司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另外，本公司於民國一〇二年十二月三十一日未使用之借款額度共計200,000千元。

本公司為以股份轉換成立之投資控股公司，資產均為長期投資，營運資金需求極低，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，所有交易之執行均遵循董事會之指引。

本公司民國一〇一年一月一日，借入之款項係屬固定利率之金融商品，不致發生市場利率變動之現金流量風險。

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
大陸工程(股)公司	台灣	100.00	100.00	100.00
大陸建設(股)公司	台灣	100.00	100.00	100.00

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)其他關係人交易

1.勞務收入

本公司對關係人之董監事酬勞金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ <u>840</u>	<u>634</u>

2.債權債務

	其他應付款		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ <u>-</u>	<u>615</u>	<u>822</u>

3.背書保證

本公司為關係人保證情形如下：

	保證項目	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	工程合約保證	\$ <u>3,711,219</u>	<u>14,390,399</u>	<u>13,830,821</u>

4.租賃契約

本公司截至民國一〇二年度及一〇一年度，向關係人承租固定資產情形如下：

關係人名稱	標的物	租賃期間	每月租金(未稅)	租金支出
102年度				
子公司	台北市敦化南路二段95號23F	99.03.08~102.04.07	\$ 966	<u>2,898</u>
		102.04.08~107.03.31	\$ 1,092	<u>8,482</u>
101年度				
子公司	台北市敦化南路二段95號23F	99.03.08~102.04.07	\$ 966	<u>10,627</u>

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.其他

於民國一〇一年度，本公司因大陸工程(股)公司提供法務、公關、品質、人力資源、資訊及管理資源服務予本公司而支付服務費5,565千元。

(四)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員薪酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ <u>56,396</u>	<u>44,750</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

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年度			101年度		
	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	-	83,533	83,533	-	82,663	82,663
勞健保費用	-	4,343	4,343	-	3,617	3,617
退休金費用	-	4,031	4,031	-	3,895	3,895
其他員工福利費用	-	5,140	5,140	-	5,795	5,795
折舊費用	-	1,000	1,000	-	1,020	1,020
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)重要子公司簡明資產負債表及損益表

1.大陸工程股份有限公司

大陸工程股份有限公司

簡明資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

<u>資產</u>	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>
流動資產	\$ 10,018,225	8,656,829
基金及長期投資	6,114,654	5,801,771
不動產、廠房及設備淨額	1,738,549	1,939,322
投資性不動產及其他資產	<u>2,198,180</u>	<u>2,177,335</u>
資產合計	<u>\$ 20,069,608</u>	<u>18,575,257</u>
 <u>負債及股東權益</u>		
流動負債	\$ 7,527,489	7,875,640
長期付息負債	3,450,000	1,920,833
其他負債	<u>374,316</u>	<u>361,316</u>
負債合計	<u>11,351,805</u>	<u>10,157,789</u>
 股本	 4,514,839	 4,514,839
資本公積	3,006,902	3,006,138
保留盈餘	2,489,957	2,400,262
股東權益調整項目	<u>(1,293,895)</u>	<u>(1,503,771)</u>
股東權益合計	<u>8,717,803</u>	<u>8,417,468</u>
負債及股東權益總計	<u>\$ 20,069,608</u>	<u>18,575,257</u>

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

大陸工程股份有限公司

簡明綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

科目	102年度	101年度
營業收入	\$ 14,973,516	13,111,339
營業成本	(14,876,399)	(12,729,889)
營業毛利	97,117	381,450
營業費用	(500,174)	(510,032)
營業淨損	(403,057)	(128,582)
營業外收入及支出	561,544	464,935
繼續營業單位稅前淨利	158,487	336,353
所得稅利益(費用)	8,976	(4,403)
本期淨利	167,463	331,950
其他綜合損益	218,633	(110,602)
本期綜合損益總額	\$ 386,096	221,348

2.大陸建設股份有限公司

大陸建設股份有限公司

簡明資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

資產	102.12.31	101.12.31
流動資產	\$ 24,364,605	21,910,184
基金及長期投資	3,139,668	3,246,481
不動產、廠房及設備淨額	7,884	700
投資性不動產及其他資產	3,891,394	3,909,648
資產合計	\$ 31,403,551	29,067,013
負債及股東權益		
流動負債	\$ 17,425,280	15,477,451
長期付息負債	3,632,000	3,846,000
其他負債	32,404	35,480
負債合計	21,089,684	19,358,931
股本	3,000,000	3,000,000
資本公積	3,613,683	3,613,683
保留盈餘	5,173,133	4,722,136
股東權益調整項目	(1,472,949)	(1,627,737)
股東權益合計	10,313,867	9,708,082
負債及股東權益總計	\$ 31,403,551	29,067,013

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

大陸建設股份有限公司

簡明綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

科目	102年度	101年度
營業收入	\$ 1,914,105	5,516,776
營業成本	(331,500)	(3,382,907)
營業毛利	1,582,605	2,133,869
營業費用	(333,184)	(333,507)
營業淨利	1,249,421	1,800,362
營業外收入及支出	(170,577)	60,173
繼續營業單位稅前淨利	1,078,844	1,860,535
所得稅費用	(133,965)	(52,458)
本期淨利	944,879	1,808,077
其他綜合損益	155,906	4,365
本期綜合損益總額	\$ 1,100,785	1,812,442

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度本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 連人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保 品 名稱	對個別對象 資金貸 與限額	資金貸 與總 限額
1	大陸工程 (股)公司	CEC INTERNATIONAL MALAYSIA SDN. BHD	其他應 收款	是	89,415	89,415	29,805	2.42	2	-	營運週轉	-	-	3,487,121	3,487,121

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：8,717,803千元×40%=3,487,121千元。

對個別對象資金貸與限額：8,717,803千元×40%=3,487,121千元。

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 公司名稱	關係	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
0	欣陸投資控 股(股)公司	CEC International Corp.(India) Private Ltd	3	151,126,664	6,208,370	602,068	602,068	-	3.19 %	151,126,664	Y	N	N
0	欣陸投資控 股(股)公司	大陸工程 (股)公司	2	151,126,664	9,294,780	3,109,151	2,673,858	-	16.46 %	151,126,664	Y	N	N
1	大陸工程 (股)公司	互助營造 (股)公司	5	26,153,409	11,151,487	11,151,487	11,151,487	-	127.92 %	52,306,818	N	N	N

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	大陸工程(股)公司	欣達環工(股)公司	2	17,435,606	520,000	520,000	446,620	-	5.96 %	17,435,606	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	CEC International Corp. (India) Private Limited	2	17,435,606	313,440	299,205	58,288	-	3.43 %	17,435,606	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	CEC International Corp.	2	17,435,606	682,180	447,075	216,921	-	5.13 %	17,435,606	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	CEC International Corp. (India) Private Limited	2,5	26,153,409	5,674,741	4,932,127	4,932,127	-	56.58 %	52,306,818	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	American Bridge Corp.	5	26,153,409	13,468,500	6,087,512	6,087,512	-	69.83 %	52,306,818	N	N	N
1	大陸工程(股)公司	CEC International Malaysia Sdn. Bhd.	2,5	26,153,409	4,895,604	4,588,416	4,588,416	-	52.63 %	52,306,818	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	萬國商業開發(股)公司	2,5	20,627,734	750,000	750,000	750,000	-	7.27 %	20,627,734	N	N	N
2	大陸建設(股)公司	萬國商業開發(股)公司	2	20,627,734	725,000	725,000	725,000	-	7.03 %	20,627,734	N	N	N
3	萬國商業開發(股)公司	大陸建設(股)公司	4	11,679,240	888,800	888,800	846,000	1,200,000	22.83 %	11,679,240	N	N	N
3	萬國商業開發(股)公司	大陸建設(股)公司	4,5	11,679,240	1,912,000	1,912,000	1,912,000	-	49.11 %	11,679,240	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：18,890,833千元×8倍 = 151,126,664千元

對單一企業背書保證之限額：18,890,833千元×8倍 = 151,126,664千元

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：8,717,803千元×6倍 = 52,306,818千元

對單一企業背書保證之限額：8,717,803千元×3倍 = 26,153,409千元

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：8,717,803千元×2倍 = 17,435,606千元

對單一企業背書保證之限額：8,717,803千元×2倍 = 17,435,606千元

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：10,313,867千元×2倍 = 20,627,734千元

對單一企業背書保證之限額：10,313,867千元×2倍 = 20,627,734千元

依萬國商業開發(股)公司之背書保證辦法規定，對外保證之背書保證總額及對單一企業背書保證額度以不超過該公司淨值之三倍為限明細如下：

背書保證最高限額：3,893,080千元×3倍 = 11,679,240千元

對單一企業背書保證之限額：3,893,080千元×3倍 = 11,679,240千元

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。

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

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
				股 數	帳面金額	持股比率	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	1,097,438	3.10 %	5.44	
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	542,232	3.83 %	5.44	(註)
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	53,312	27.45 %	5.44	"
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	321,640	23.80 %	5.44	"
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	175,440	15.73 %	5.44	"
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-欣榮企業(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	1,097,438	3.10 %	5.44	
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	542,232	3.83 %	5.44	(註)
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	263,160	19.47 %	5.44	"

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

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。
7. 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：無。
8. 從事衍生工具交易：無。

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度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 %	8,633,848	167,463	137,052	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 %	10,313,867	944,879	944,879	註
大陸工程(股) (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 %	1,673,405	118,361	得免揭露	-
大陸工程(股) (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 %	146,045	(30,749)	"	-
大陸工程(股) (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 %	2,528,885	365,248	"	-
大陸工程(股) (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 %	24,847	12,465	"	-
大陸建設(股) (股)公司	萬國商業開發(股) (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 %	3,139,668	46,547	"	-
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 %	2,709,671	823,308	"	-
New Continental Corp.	Granite Investments (UK) Limited	英國	投資控股	GBP 2	-	2	100.00 %	USD 71,918	USD 22,227	"	-
欣達環工(股) (股)公司	富達營造(股)公司	台灣	承攬土木工程	79,600	51,000	6,000,000	100.00 %	74,117	12,972	"	-
欣達環工(股) (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 %	1,860,223	142,040	"	-

註：係同期間經會計師查核之財務報表認列。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本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(亦稱IFRSs)對本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。

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	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
資 產						
現金及約當現金	\$ 47,526	-	47,526	3,781	-	3,781
預付款項	797	-	797	34	-	34
流動資產合計	48,323	-	48,323	3,815	-	3,815
其他投資，包含衍生性：						
採用權益法之投資	16,766,263	1,305,744	18,072,007	16,371,029	447,893	16,818,922
不動產、廠房及設備	3,624	-	3,624	4,678	-	4,678
無形資產	20,118	(20,118)	-	22,646	(22,646)	-
其他非流動資產	289	-	289	289	-	289
非流動資產合計	16,790,294	1,285,626	18,075,920	16,398,642	425,247	16,823,889
資產總計	<u>\$16,838,617</u>	<u>1,285,626</u>	<u>18,124,243</u>	<u>16,402,457</u>	<u>425,247</u>	<u>16,827,704</u>
負 債						
短期借款	\$ -	-	-	16,000	-	16,000
應付帳款及其他應付款	25,936	2,327	28,263	26,404	2,054	28,458
當期所得稅負債	28,448	-	28,448	12,936	-	12,936
其他流動負債	1,025	-	1,025	555	-	555
流動負債合計	55,409	2,327	57,736	55,895	2,054	57,949
應計退休金負債	30,769	6,623	37,392	29,436	6,533	35,969
非流動負債合計	30,769	6,623	37,392	29,436	6,533	35,969
負債總計	86,178	8,950	95,128	85,331	8,587	93,918
權益						
股本	8,411,581	-	8,411,581	8,411,581	-	8,411,581
資本公積	6,876,854	(12,630)	6,864,224	6,879,211	(11,209)	6,868,002
保留盈餘	2,641,865	3,242,953	5,884,818	1,915,228	2,592,640	4,507,868
其他權益	(1,177,861)	(1,953,647)	(3,131,508)	(888,894)	(2,164,771)	(3,053,665)
權益總計	16,752,439	1,276,676	18,029,115	16,317,126	416,660	16,733,786
負債及權益總計	<u>\$16,838,617</u>	<u>1,285,626</u>	<u>18,124,243</u>	<u>16,402,457</u>	<u>425,247</u>	<u>16,827,704</u>

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 1,317,192	676,941	1,994,133
營業毛利	1,317,192	676,941	1,994,133
管理費用	(141,381)	2,166	(139,215)
營業利益	1,175,811	679,107	1,854,918
營業外收入及支出：			
其他收入	280	-	280
財務成本	(398)	-	(398)
稅前淨利	1,175,693	679,107	1,854,800
所得稅費用	(28,476)	-	(28,476)
本期淨利	1,147,217	679,107	1,826,324
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(266,213)	(266,213)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	190,939	190,939
現金流量避險	-	(2,569)	(2,569)
確定福利計畫之精算損失	-	(34,135)	(34,135)
減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	5,803	5,803
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(106,175)	(106,175)
本期綜合損益總額	\$ 1,147,217	572,932	1,720,149

(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.本公司依採用權益法之投資認列先前一般公認會計原則及IFRS原則及IFRSs轉換差之調整如下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度
綜合損益表	
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	\$ 676,941

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
採權益法之投資	\$ <u>1,305,744</u>	<u>447,893</u>
資本公積	\$ <u>1,421</u>	<u>-</u>
其他權益	\$ <u>2,844,436</u>	<u>3,055,560</u>

2. 本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：

	101年度
綜合損益表－薪資費用	
管理費用	\$ <u>(273)</u>
所得稅前調整數	\$ <u>(273)</u>

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
應付費用	\$ <u>(2,327)</u>	<u>(2,054)</u>

3. 本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，本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：

	101年度
綜合損益表－確定福利費用	
管理費用	\$ <u>2,439</u>

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
遞延退休金成本	\$ <u>(20,118)</u>	<u>(22,646)</u>
應計退休金負債	\$ <u>(6,623)</u>	<u>(6,533)</u>

4. 本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：

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
資本公積－長投	\$ <u>11,209</u>	<u>11,209</u>

欣陸投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 本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>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>(890,789)</u>	<u>(890,789)</u>

6. 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。謹將本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) 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，本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。

欣陸投資控股股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		應收現金股利	投資利益	被投資對象	資本公積	未實現損益	現金減損	應收現金股利	未實現損益	期末餘額		賬面淨值		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額									股數	金額	原價	總價	
大陸工程(股)公司	451,484	\$ 8,363,924	-	-	-	-	(67,722)	137,052	(114,251)	764	324,552	8,757	(425)	(18,803)	451,484	8,653,848	19.31	8,717,803	-
大陸建設(股)公司	300,000	9,708,083	-	-	-	-	(495,000)	944,879	-	-	153,905	1,118	882	-	300,000	10,313,867	34.38	10,313,867	"
		\$ 18,072,007					(562,722)	1,081,931	(114,251)	764	478,457	9,875	457	(18,803)		18,947,715			

欣陸投資控股股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
投資收入		\$ 1,081,931
董監酬勞收入		840
		<u>\$ 1,082,771</u>

營業費用明細表

項 目	摘 要	金 額
薪資		\$ 84,816
租金費用		12,936
文具用品		396
旅費		1,188
郵電費		350
修繕費		143
廣告費		867
保險費		5,508
交際費		809
稅捐		111
折舊費用		1,000
伙食費		767
職工福利		587
訓練費		174
大樓管理		4,301
電腦費		587
勞務費		4,877
其他費用		9,923
		<u>\$ 129,340</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第1030773

號

會員姓名：(1) 陳嘉修 (簽章)
(2) 陳宗哲

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第一八七七號
(2) 北市會證字第三三二八號

委託人統一編號：28993629

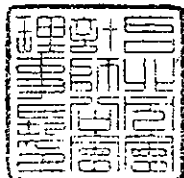
印鑑證明書用途：辦理 欣陸投資控股股份有限公司

一〇二年度（自民國一〇二年一月一日起至

一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

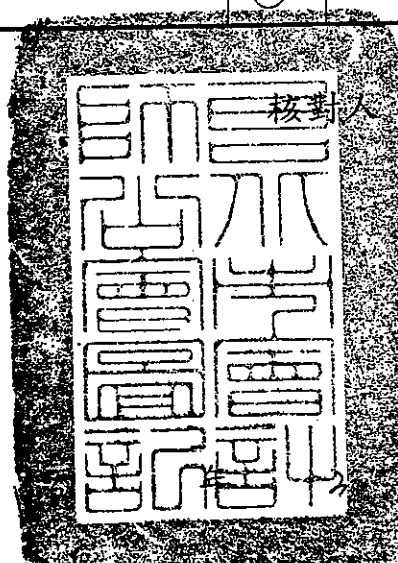
簽名式(一)	陳嘉修	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	陳宗哲	存會印鑑(二)	

理事長



核對人

朱傳雲



中華民國

月 5 日

裝

訂

線