

股票代碼：2516

新亞建設開發股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十八年及九十七年六月三十日

(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市八德路四段760號15、16樓
電話：(02)2528-8008

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~24
(五)關係人交易	24
(六)質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	25~26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	27~28
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29~30
3.大陸投資資訊	30
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	31
(十二)部門別財務資訊	31

會計師核閱報告

新亞建設開發股份有限公司董事會 公鑒：

新亞建設開發股份有限公司及其子公司民國九十八年及九十七年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年及九十七年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業會計師事務所

簡蒂暖

會計師：

賴麗真

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號

民國九十八年八月二十日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
新亞建設開發股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

	98.6.30		97.6.30			98.6.30		97.6.30			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
資 產					負債及股東權益						
流動資產：					流動負債：						
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,345,058	21	694,584	12	2100	短期借款(附註四(八))	\$ 1,106,498	17	1,509,430	26
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(五))	5,792	-	6,160	-	2110	應付短期票券(附註四(九))	-	-	110,000	2
1120	應收票據及帳款淨額(附註四(二))	2,135,482	32	1,529,917	26	2120	應付票據及帳款(附註四(十))	1,533,400	23	1,479,704	25
1190	其他金融資產—流動(附註五)	84,974	1	82,145	2	2170	應付費用	70,243	1	64,207	1
1215	存貨(附註四(三))	16,889	-	14,433	-	2264	預收工程款減在建工程(附註四(三))	1,450,905	22	494,666	8
1240	在建工程減預收工程款(附註四(三))	327,312	5	1,042,326	18	2280	其他流動負債(附註五)	280,535	4	153,440	3
1250	預付費用及款項(附註四(四))	97,000	1	84,188	2			<u>4,441,581</u>	<u>67</u>	<u>3,811,447</u>	<u>65</u>
1286	遞延所得稅資產—流動(附註四(十一))	13,873	-	26,519	-	其他負債：					
1291	受限制資產(附註六)	949,393	15	533,868	9	2510	土地增值稅準備(附註四(六))	13,313	-	13,313	-
1298	其他流動資產—其他	92,637	1	85,887	2	2810	應計退休金負債(附註四(十五))	189,638	3	166,089	3
		<u>5,068,410</u>	<u>76</u>	<u>4,100,027</u>	<u>71</u>			<u>202,951</u>	<u>3</u>	<u>179,402</u>	<u>3</u>
基金及長期投資(附註四(五)及六)：					負債合計						
1440	其他金融資產—非流動	793	-	1,460	-			<u>4,644,532</u>	<u>70</u>	<u>3,990,849</u>	<u>68</u>
1481	以成本衡量之金融資產—非流動	51,244	1	116,344	2	股東權益：					
		<u>52,037</u>	<u>1</u>	<u>117,804</u>	<u>2</u>	3101	股本(附註四(十二))	2,091,799	31	2,091,799	36
固定資產(附註四(六)及六)：					保留盈餘：						
1501	土地	378,960	6	378,960	6	3351	累積盈虧(附註四(十三))	(275,779)	(4)	(407,619)	(7)
1521	房屋及建築	675,548	10	636,024	11	3420	累積換算調整數	61,823	1	42,553	1
1531	機器設備	801,454	12	864,143	15			1,877,843	28	1,726,733	30
1551	運輸設備	114,103	2	109,636	2	3610	少數股權	146,831	2	134,678	2
1671	未完工程	528	-	6,080	-			<u>2,024,674</u>	<u>30</u>	<u>1,861,411</u>	<u>32</u>
1681	其他設備	11,334	-	10,556	-	股東權益合計					
15XY	成本及重估增值	12,792	-	12,792	-						
		<u>1,994,719</u>	<u>30</u>	<u>2,018,191</u>	<u>34</u>	重大承諾事項及或有事項(附註七)					
1579	減：累計折舊	(839,737)	(13)	(867,554)	(15)	負債及股東權益總計					
		<u>1,154,982</u>	<u>17</u>	<u>1,150,637</u>	<u>19</u>			<u>\$ 6,669,206</u>	<u>100</u>	<u>5,852,260</u>	<u>100</u>
無形資產：											
1770	遞延退休金成本(附註四(十五))	20,370	-	18,832	-						
1782	土地使用權(附註四(七))	54,982	1	53,526	1						
1788	其他無形資產(附註四(七))	6,641	-	9,110	-						
		<u>81,993</u>	<u>1</u>	<u>81,468</u>	<u>1</u>						
其他資產：											
1800	出租資產(附註六)	263,643	4	265,524	5						
1830	遞延費用	-	-	77	-						
1843	長期應收款(附註七)	-	-	121,875	2						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註四(十一))	48,141	1	14,848	-						
		<u>311,784</u>	<u>5</u>	<u>402,324</u>	<u>7</u>						
資產總計											
		<u>\$ 6,669,206</u>	<u>100</u>	<u>5,852,260</u>	<u>100</u>						

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄒祖焜

經理人：朱台森

會計主管：陳柏仲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
新亞建設開發股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4511 營建收入	\$ 4,069,822	94	3,521,508	93
4800 其他營業收入	275,714	6	272,654	7
	<u>4,345,536</u>	<u>100</u>	<u>3,794,162</u>	<u>100</u>
營業成本：				
5110 銷貨成本	3,925,450	90	3,362,047	89
5800 其他營業成本	224,111	5	259,265	7
	<u>4,149,561</u>	<u>95</u>	<u>3,621,312</u>	<u>96</u>
營業毛利	195,975	5	172,850	4
營業費用：				
6200 管理及總務費用	74,431	2	68,593	2
營業淨利	<u>121,544</u>	<u>3</u>	<u>104,257</u>	<u>2</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,285	-	4,900	-
7130 處分固定資產利益	36,756	1	4,279	-
7140 處分投資利益(附註四(五))	-	-	759	-
7160 兌換利益	31	-	-	-
7210 租金收入(附註五)	5,908	-	6,893	-
7310 金融資產評價利益	1,776	-	-	-
7480 什項收入	11,079	-	1,824	-
	<u>57,835</u>	<u>1</u>	<u>18,655</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失：				
7511 利息支出	30,867	1	50,647	1
7560 兌換損失	-	-	4,654	-
7630 減損損失(附註四(五))	65,100	1	-	-
7640 金融資產評價損失	-	-	1,216	-
7880 什項支出	3,557	-	15,324	-
	<u>99,524</u>	<u>2</u>	<u>71,841</u>	<u>1</u>
本期淨利	79,855	2	51,071	1
8110 所得稅(利益)費用(附註四(十一))	-	-	6,889	-
合併總損益	<u>\$ 79,855</u>	<u>2</u>	<u>44,182</u>	<u>1</u>
歸屬子：				
母公司股東	\$ 68,393	2	50,306	1
9602 少數股權淨利	11,462	-	(6,124)	-
	<u>\$ 79,855</u>	<u>2</u>	<u>44,182</u>	<u>1</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
歸屬母公司基本每股盈餘(元)(附註四(十四))				
當期	<u>\$ 0.33</u>	<u>0.33</u>	<u>0.27</u>	<u>0.24</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄒祖焜

經理人：朱台森

會計主管：陳柏仲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
新亞建設開發股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	保留盈餘	累積換算 調 整 數	少數股權	合 計
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 2,091,799	(457,925)	44,125	140,390	1,818,389
累積換算調整數	-	-	(1,572)	412	(1,160)
民國九十七年上半年度淨利	-	50,306	-	(6,124)	44,182
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 2,091,799</u>	<u>(407,619)</u>	<u>42,553</u>	<u>134,678</u>	<u>1,861,411</u>
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 2,091,799	(344,172)	62,424	135,742	1,945,793
累積換算調整數	-	-	(601)	(373)	(974)
民國九十八年上半年度淨利	-	68,393	-	11,462	79,855
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 2,091,799</u>	<u>(275,779)</u>	<u>61,823</u>	<u>146,831</u>	<u>2,024,674</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄒祖焜

經理人：朱台森

會計主管：陳柏仲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
新亞建設開發股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度	97年上半年度
營業活動之現金流量：		
歸屬於母公司淨利	\$ 68,393	50,306
少數股權淨利(損)	11,462	(6,124)
調整項目：		
折舊費用(含出租資產折舊)	27,076	28,404
各項攤提	3,887	5,166
處分固定資產利益	(36,756)	(4,279)
處分投資利益	-	(759)
金融資產評價損(益)	(1,776)	1,216
減損損失	65,100	-
什項支出	-	13,659
資產及負債項目之變動：		
應收票據及帳款	(532,039)	(29,422)
其他金融資產－流動	103,696	59,317
存貨	13,779	838
在建工程減預收工程款	228,945	183,456
預付費用	(14,150)	(36,887)
遞延所得稅資產－流動	5,556	(18,030)
其他流動資產－其他	(60,991)	(48,304)
遞延所得稅資產－非流動	(5,557)	24,919
應付票據及帳款	119,880	(463,508)
應付費用	(6,292)	16,942
預收工程款減在建工程	502,056	51,377
其他流動負債	83,576	(23,900)
應計退休金負債	10,374	11,570
營業活動之淨現金流入(出)	<u>586,219</u>	<u>(184,043)</u>
投資活動之現金流量：		
受限制資產(增加)減少	(162,708)	125,116
其他金融資產－非流動減少	-	225
清算返還股款	-	2,174
出售固定資產價款	40,574	4,320
購置固定資產價款	(7,085)	(5,777)
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(129,219)</u>	<u>126,058</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(234,327)	(55,075)
應付短期票券減少	(110,000)	-
融資活動之淨現金流出	<u>(344,327)</u>	<u>(55,075)</u>
匯率影響數	(974)	(1,160)
本期現金及約當現金增加(減少)數	111,699	(114,220)
期初現金及約當現金餘額	1,233,359	808,804
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,345,058</u>	<u>694,584</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 32,381	46,572
本期支付所得稅	\$ 141	475

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄒祖焜

經理人：朱台森

會計主管：陳柏仲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
新亞建設開發股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十八年及九十七年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司成立於民國五十六年十二月，營業項目包括以重機械從事土木工程之承包、土地及社區之開發業務、興建國民住宅商業大樓及其出租出售業務、重機械之修配與租售以及預拌混凝土、瀝青混凝土之製造與銷售業務等。

本公司目前之營業以承包土木建築工程為主要業務，承包之工程包括台電核四核島區廠房結構工程、台灣桃園國際機場聯外捷運系統建設計畫CU01及CE03A施工標工程、捷運新店線新店機場聯合開發案東區住宅大樓及人工地盤新建工程、大甲溪發電廠谷關分廠復建工程、高雄捷運橘線統包工程、東西向快速公路八里新店線第C801標八里段及交流道工程、新民電力服務及巡修中心暨地下配電變電設施大樓新建工程及高雄市自治新村新建統包工程等。

民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司及子公司員工人數分別為527人及503人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司及子公司合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1.合併財務報表之編製主體係新亞建設開發股份有限公司、新興電力開發股份有限公司及南通新興熱電有限公司(以下簡稱合併公司)：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司所持有股權百分比		說明
			98.6.30	97.6.30	
本公司	新興電力開發股份有限公司(新興公司)	以投資控制南通新興熱電有限公司為主要業務	64.00 %	64.00 %	本公司間接投資大陸地區之控股公司
新興公司	南通新興熱電有限公司(南通公司)	生產銷售電力、蒸汽及灰渣相關之綜合利用產品及碼頭對外裝卸運輸庫場倉儲等主要業務	63.36 %	63.36 %	本公司透過第三地區投資設立公司再投資之大陸公司

於編製合併報表時本公司對子公司之投資業已與子公司之股東權益沖銷，其相互間之債權債務科目(如應收帳款與應付帳款)亦已對沖；本公司與子公司間順逆流銷貨未實現利益，依本公司所採用之損益承認方法分別銷除其未實現內部損益。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 2.未列入合併財務報表之子公司：無。
- 3.子公司會計年度起迄日與控制公司不同：無。
- 4.子公司之會計政策與控制公司不同之情形、調整方式及內容：無。
- 5.國外子公司營業之特殊風險：本公司並未有國外子公司。
- 6.子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度說明：無。
- 7.子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(二)營業週期

本公司財務報表對於相關資產及負債係以營業週期通常為三～五年，作為劃分流動與非流動之標準。

(三)會計估計

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

(四)外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

(五)資產減損

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

(六)現金及約當現金

本公司及子公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票、銀行承兌匯票等。

(七)備抵呆帳

備抵呆帳按期末應收票據、應收帳款及催收款項餘額可能發生之損失予以提列。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)收入之認列

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

(九)金融資產

本公司及子公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產、持有至到期日之金融資產、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資等類別。

本公司金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。
- 2.持有至到期日金融資產：係以攤銷後成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。
- 3.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十)存貨

本公司之子公司存貨為使存貨達到可供銷售狀態及地點所發之必要支出，按加權平均法計價，期末並按成本與市價孰低法評價。原料、物料之市價採重置成本。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)固定資產及其折舊

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

折舊性固定資產以取得成本加重估增值為列帳基礎，有關重大增添、改良及重置列為資本支出，購建固定資產使其達到可使用狀態所負擔之利息亦列為資產成本。折舊性固定資產之重估係依資產重估價辦法規定調整帳面價值。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列到閒置資產。

折舊採平均法，按資產取得時政府規定之耐用年限計提，其主要資產之耐用年數列示如下：

房屋及建築	15~55年
機器設備	3~8年
運輸設備	3~6年
租賃資產	15~55年
其他設備	3~8年
出租資產	15~55年

於耐用年限屆滿仍繼續使用之資產，預估尚可使用之年限就殘值按原提列方法繼續提列折舊。

供出租之固定資產，以成本為列帳基礎，並依預計可使用之年數以直線法計提折舊；其相關之收入、成本予以分列營業收入及營業成本項下。

處分固定資產收益依其性質列為當期營業外收入或非常利益。

閒置之固定資產予以轉列其他資產，以取得成本為入帳基礎，並按其淨變現價值或帳面價值較低者計價。自民國九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報第一號之規定，閒置之資產無須再按淨變現價值或帳面價值較低者轉列，改以原科目之成本、累計折舊及累計減損一併轉列適當科目，並攤提折舊。

本公司之子公司折舊係依資產取得時大陸地區當地政府規定之固定資產耐用年數及申請外商投資企業證書之核准經營年限孰短，採直線法計提，估計淨殘值以原價之10%計算。其主要資產之耐用年數為下：

建築物	28年
機器設備	10~2年
運輸設備	10年
生財器具	10年

(十二)土地使用權

土地使用權係以取得成本為列帳基礎，並依合約規定自發生日起按五十年攤銷之。

(十三)遞延費用

電話裝置費及辦公室裝潢等，按五年平均攤銷。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)保固準備

保固準備按承包工程保固期間(除建築物構造體、暗渠、橋涵、水塔或為此等工作之重大修繕者,其保固期間為五年外,一般為一年內)預計可能發生之保固支出予以提列,實際發生保固支出時,於保固準備項下先行沖轉,若有不足,則以當期費用列支。

(十五)員工退休準備金

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

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

採確定提撥退休辦法部份,本公司依勞工退休金條例之規定,依勞工每月工資百分之六之提繳率,提撥至勞工保險局,提撥數列為當期費用。

海外轉投資公司係採確定提撥退休金計劃,每年依規定提撥一定金額之退休金,其會計處理依當地有關法令辦理。

(十六)員工紅利及董監酬勞

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

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十七)所得稅

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

購置設備或技術、研究與發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

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

本公司之子公司依中華人民共和國所得稅法規定，採應付稅款法對當期稅前會計利潤進行調整為應納所得額。按應納所得額計算當期應付所得稅，作為當期的所得稅費用。

本公司之子公司為在經濟特區設立之能源生產中外合作企業，其所得稅稅率為30%，地方稅為3%。依中華人民共和國所得稅法規定，本公司得享受所得稅稅率永久減半及自有獲利年度起同時享受二年免稅三年減半之優惠。惟「中華人民共和國企業所得稅法」已由中華人民共和國第十屆全國人民代表大會第五次會議於民國九十六年三月十六日通過，自民國九十七年一月一日起施行。本公司之子公司目前適用所得稅率為25%。

(十八)承諾及或有事項

承諾及或有事項，若其發生損失之可能性極大，且損失金額可合理估計者，於帳上認列其損失金額。若其損失有可能發生或無法合理估計損失金額時，則於財務報表中揭露其性質。

(十九)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利(減除特別股股利)除以普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本公司之子公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文，依該公報之規定對本公司之子公司並無相關之影響。

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，對當期損益並無影響。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，員工分紅轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘；可選擇採股票發放之員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	98.6.30	97.6.30
現金	\$ 6,284	5,819
活期存款	847,202	381,133
支票存款	478,226	307,632
定期存款	13,346	-
合計	\$ 1,345,058	694,584

(二)應收票據及帳款—淨額

	98.6.30	97.6.30
應收票據	\$ 41,480	15,449
應收帳款		
應收帳款	112,705	82,358
應收工程款	1,155,008	781,341
應收工程保留款	828,599	652,890
應收瀝青、混凝土、環片、覆蓋板等帳款	1,484	1,484
小計	2,097,796	1,518,073
減：備抵呆帳	(3,794)	(3,605)
淨額	2,094,002	1,514,468
合計	\$ 2,135,482	1,529,917

因業主為確保工程進度，於付款時先扣5%至10%之保留款，如工程尚未完工則隨工程計價之增加，工程保留款亦累積增加，上述工程保留款均係進行之工程及保固期間之工程，尚無逾期未收之款項。

於民國九十八年及九十七年六月三十日，一年以上應收工程保留款分別為411,673千元及326,767千元，該款項依工程合約約定於工程完工或保固期滿時收回。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)存貨

1.

		<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
原	料	\$ 14,405	12,375
物	料	2,484	2,058
淨	額	<u>\$ 16,889</u>	<u>14,433</u>

2. 在建工程減預收工程款後餘額及預收工程款減在建工程後餘額

工程名稱	在建工程	減：預收工程款	在建工程減預收	預收工程款減
			工程款後餘額	在建工程後餘額
98.6.30				
C237	\$ 9,712,803	9,967,592	-	254,789
C242	5,941,790	6,370,434	-	428,644
C260	4,224,762	4,062,368	162,394	-
C269	631,667	872,945	-	241,278
C270	173,423	144,127	29,296	-
C271	8,977	-	8,977	-
A126	22,503	-	22,503	-
A128	2,102,189	2,348,331	-	246,142
A130	800,062	695,920	104,142	-
A132	643,084	923,136	-	280,052
合計	<u>\$ 24,261,260</u>	<u>25,384,853</u>	<u>327,312</u>	<u>1,450,905</u>
97.6.30				
C237	\$ 8,396,095	8,059,032	337,063	-
C242	4,995,055	5,051,472	-	56,417
C260	4,144,261	3,867,280	276,981	-
C261	2,570,578	2,612,483	-	41,905
C266	7,990	18,628	-	10,638
C267	1,256,311	1,234,549	21,762	-
C269	102,697	488,403	-	385,706
A117	3,194,405	3,147,420	46,985	-
A121	886,049	804,557	81,492	-
A126	13,078	-	13,078	-
A128	739,023	644,883	94,140	-
A130	396,807	228,503	168,304	-
A131	54,687	52,166	2,521	-
合計	<u>\$ 26,757,036</u>	<u>26,209,376</u>	<u>1,042,326</u>	<u>494,666</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(1)於民國九十八年及九十七年六月三十日在建工程採完工比例法計算之損益資料如下：

工程名稱	工程合約總價 (未稅)	估計工程總成本	預定完工年度	已完工比例	累積利益 (損失)
98.6.30					
C237	\$ 10,841,239	9,818,792	98	91.12 %	971,164
C242	7,044,787	6,874,607	98	90.77 %	157,752
C260	4,275,458	3,845,903	98	98.18 %	408,233
C269	2,158,652	2,239,257	102	24.71 %	(80,604)
C270	2,460,179	2,405,056	102	5.86 %	3,229
C271	2,220,648	2,206,565	102	- %	-
A126	1,482,857	1,364,010	100	- %	-
A128	3,214,928	3,089,627	99	71.99 %	90,883
A130	3,186,101	3,103,580	99	22.19 %	17,887
A132	4,299,808	4,157,582	100	21.47 %	33,069
合計	<u>\$ 41,184,657</u>	<u>39,104,979</u>			<u>1,601,613</u>
97.6.30					
C237	\$ 9,801,259	8,821,520	98	82.22 %	870,935
C242	6,014,988	5,870,636	98	83.98 %	128,422
C260	4,272,161	3,845,904	97	90.52 %	385,859
C261	2,643,155	2,696,291	97	98.84 %	(53,136)
C266	21,524	14,237	97	86.55 %	6,306
C267	1,530,476	1,523,585	98	80.27 %	5,400
C269	2,117,238	2,197,843	102	3.58 %	(80,605)
A117	3,230,727	3,812,680	97	97.42 %	(581,953)
A121	896,210	996,210	97	89.77 %	(100,000)
A126	1,482,857	1,364,010	100	- %	-
A128	4,655,030	4,358,539	98	13.85 %	36,331
A130	2,789,524	2,702,510	99	8.19 %	7,128
A131	83,400	81,578	97	62.55 %	1,140
合計	<u>\$ 39,538,549</u>	<u>38,285,543</u>			<u>625,827</u>

註：上列工程合約總價已包含實際之物價調整補貼收入，故在建已實現(損)益係以未含實際物價調整補貼收入之工程合約總價乘以完工比例後，再加計實際物價調整利益及工程估計發生虧損時認列之全案損失。

(2)於民國九十八年及九十七年上半年度，本公司依據行政院訂定頒布之「因應鋼筋價格變動之物價調整處理原則」以及「中央機關已訂約工程因應國內營建物價變動之物價調整處理原則」認列之物價調整補貼收入分別為332,956千元及1,045,928千元(帳列營業收入)。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)本公司於民國九十一年十月與馬來西亞商金務大股份有限公司聯合承攬高雄捷運(股)公司高雄捷運橘線C04區段標統包工程(C260)新建工程，合約總價(含已計價物調款)為8,550,917千元(未稅)，雙方共同工作比例為50%：50%，本公司對於聯合承攬工程係依該聯合承攬工程之同期間專案財務報表，按共同工作比例認列相關之資產、負債及損益之金額明細如下：

<u>98.6.30</u>	<u>金額</u>	<u>依合資比例認列金額</u>
聯合控制個體資產	\$ <u>491,408</u>	<u>245,704</u>
聯合控制個體負債	<u>51,631</u>	<u>25,816</u>
<u>98年上半年度</u>		
聯合控制個體工程收入	\$ <u>323,590</u>	<u>161,804</u>
聯合控制個體工程成本	<u>285,475</u>	<u>142,746</u>
<u>97.6.30</u>		
聯合控制個體資產	\$ <u>981,027</u>	<u>490,514</u>
聯合控制個體負債	<u>275,572</u>	<u>137,786</u>
<u>97年上半年度</u>		
聯合控制個體工程收入	\$ <u>87,607</u>	<u>43,803</u>
聯合控制個體工程成本	<u>91,987</u>	<u>45,993</u>

(四)預付費用及款項

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
預付工程款	\$ 7,208	5,457
預付購料款	19,287	28,176
預付費用	<u>70,505</u>	<u>50,555</u>
合計	<u>\$ 97,000</u>	<u>84,188</u>

(五)金融資產

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
開放型基金	\$ <u>5,792</u>	<u>6,160</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
未上市(櫃)股票	<u>\$ 51,244</u>	<u>116,344</u>

- 1.本公司所持有之未上市(櫃)公司股票，因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- 2.本公司考量台灣高鐵公司之營運持續虧損，爰於民國九十八年上半年度將持有該公司之股權投資提列減損損失65,100千元。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.本公司原持有之新宏水泥公司股票，因該公司於民國九十六年九月解散，並於民國九十七年四月清算完成返還股款1,415千元，並認列處分投資利益759千元。

(六)固定資產

項目	成本	重估增值	合計	累計折舊	未折減餘額
98.6.30					
土地	\$ 378,960	11,777	390,737	-	390,737
房屋及建築	675,548	81	675,629	180,096	495,533
機器設備	801,454	934	802,388	549,114	253,274
運輸設備	114,103	-	114,103	103,207	10,896
未完工程	528	-	528	-	528
其他設備	11,334	-	11,334	7,320	4,014
合計	<u>\$ 1,981,927</u>	<u>12,792</u>	<u>1,994,719</u>	<u>839,737</u>	<u>1,154,982</u>
97.6.30					
土地	\$ 378,960	11,777	390,737	-	390,737
房屋及建築	636,024	81	636,105	149,347	486,758
機器設備	864,143	934	865,077	606,284	258,793
運輸設備	109,636	-	109,636	105,245	4,391
未完工程	6,080	-	6,080	-	6,080
其他設備	10,556	-	10,556	6,678	3,878
合計	<u>\$ 2,005,399</u>	<u>12,792</u>	<u>2,018,191</u>	<u>867,554</u>	<u>1,150,637</u>

- 1.本公司於民國六十八年至八十六年間陸續依公告現值調整土地之帳面價值，增值總額為159,653千元，經扣除提列之土地增值稅準備55,322千元後餘額轉入資本公積項下。於民國八十九年五月出租華新大樓，爰將增值61,463千元轉列出租資產及於七月間出售土地而沖轉86,413千元。另本公司於民國七十九年及六十三年間辦理折舊性固定資產之重估價，計分別增值2,018千元及19,265千元，而經歷年之處分而沖轉重估增值計18,352千元。另民國八十九年五月間出租華新大樓，爰將折舊性固定資產增值1,916千元轉列出租資產。
- 2.於民國九十四年一月三十日修訂土地法而調降土地增值稅稅率，於民國九十四年度依新稅率重新計算調整轉回土地增值稅準備13,313千元。
- 3.於民國九十八年及九十七年六月三十日，固定資產因銀行借款而提供抵押擔保之情形，請詳附註六。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)無形資產

- 1.本公司之子公司取得永興鄉東港村一組，長江岸邊之土地使用權，並分別於民國八十八年六月十二日及九月二十三日取得江堤內外國有土地使用證(終止期限民國一百一十年六月六日)，按有權使用年限分期平均攤銷，截至民國九十八年及九十七年六月三十日未攤銷金額分別為54,982千元及53,526千元。
- 2.本公司之子公司於民國九十八年及九十七年六月三十日為供營運而取得供電局變電所之上網線路及各項設施之配套費用分別為6,641千元及9,110千元。

(八)短期借款

	98.6.30	97.6.30
抵 押 借 款	\$ 628,912	780,247
信 用 借 款	180,000	230,000
銀 行 透 支	281,528	441,936
其 他 短 期 借 款	16,058	57,247
合 計	\$ 1,106,498	1,509,430

短期借款係採浮動利率計算利息，民國九十八年及九十七年上半年度之利率區間分別約為2.11%~8.21%及4.00%~8.59%。

(九)應付短期票券

	97.6.30
應 付 商 業 本 票	110,000

短期票券之發行期間在180天內，民國九十七年上半年度之利率區間為2.60%~2.89%。

(十)應付票據及帳款

	98.6.30	97.6.30
應 付 票 據	\$ 69,094	170,405
應 付 帳 款		
應 付 帳 款	8,156	11,939
應 付 工 程 款	1,271,973	1,210,421
應 付 購 料 款	184,177	86,939
小 計	1,464,306	1,309,299
合 計	\$ 1,533,400	1,479,704

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)所得稅

1.本公司及子公司營利事業所得稅分別以各公司主體為申報單位，本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司目前適用之所得稅稅率將自民國九十九年度起改為百分之二十。

2.本公司民國九十八年及九十七年上半年度所得稅費用組成如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用	-	6,889
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	-	-
繼續營業部門所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>6,889</u>

上列遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
保固準備	\$ (662)	719
工程毛損財稅差異	2,749	(18,030)
未實現兌換損(益)	1	1,067
減損損失	506	239
虧損扣抵	23,082	41,548
投資收益	3,890	(16,573)
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	15,503	-
備抵遞延所得稅影響數	<u>(45,069)</u>	<u>(2,081)</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>6,889</u>

3.民國九十八年及九十七年上半年度本公司合併損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 17,098	14,289
調節項目之所得稅影響數：		
未符稅法相關規定剔除數	2,348	6,731
所得稅稅率變動影響數	15,503	-
備抵遞延所得稅資產提列(迴轉)數	(45,069)	(16,573)
其他	<u>10,120</u>	<u>2,442</u>
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>6,889</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減及其個別所得稅影響如下：

	98.6.30		97.6.30	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動遞延所得稅資產：				
保固準備	\$ 9,143	1,829	5,810	953
工程毛損財稅差異	60,495	12,099	106,077	26,519
未實現兌換損益	(273)	(55)	2,254	563
資產減損損失	14,071	2,814	17,011	4,253
減：備抵評價－遞延所得稅資產		(2,814)		(5,769)
淨流動遞延所得稅資產		<u>\$ 13,873</u>		<u>26,519</u>
非流動遞延所得稅資產：				
資產減損損失	\$ 55,000	11,000	55,000	13,750
虧損扣抵	699,528	139,906	824,015	206,003
減：備抵評價－遞延所得稅資產		(87,154)		(186,504)
淨非流動遞延所得稅資產		63,752		33,249
非流動遞延所得稅負債：				
投資收益－權益法	(78,054)	(15,611)	(73,605)	(18,401)
非流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 48,141</u>		<u>14,848</u>

5.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九十六年度。依民國九十八年一月六日之所得稅法第39條條文修正，本公司經稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度純益扣除，再行核課所得稅。截至民國九十八年六月三十日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國九十四年度核定數	\$ 356,422	民國一〇四年度
民國九十五年度核定數	152,924	民國一〇五年度
民國九十六年度核定數	190,182	民國一〇六年度
	<u>\$ 699,528</u>	

6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	98.6.30	97.6.30
屬八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-
屬八十七年度以後之未分配盈餘	(275,779)	(407,619)
	<u>\$ (275,779)</u>	<u>(407,619)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 9,484</u>	<u>9,521</u>
	<u>98年度(預計)</u>	<u>97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>\$ -</u>	<u>-</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)股本

本公司於民國五十六年十二月成立，設立時實收及核定股本為12,000千元，歷年累計現金增資2,313,886千元、盈餘轉增資980,671千元及資本公積轉增資298,443千元，及因註銷庫藏股與彌補虧損而減資57,550千元、1,455,651千元。截至民國九十八年及九十七年六月三十日之核定股本皆為3,920,000千元，實收股本均為2,091,799千元。

(十三)盈餘分配

- 1.本公司章程規定，本公司分派盈餘時，應先彌補歷年虧損，並繳納一切稅捐及提出百分之十為法定盈餘公積，再有餘額除提撥員工紅利百分之五及董監事酬勞百分之三外，其餘由董事會擬具分配議案，提經股東會決議分派之。
- 2.本公司經民國八十九年五月三十日股東常會決議於章程中增訂，未來股利政策為高股票股利政策，依據公司未來之資本預算規劃，衡量未來年度之資金需求後盡可能以股票股利發放以保留公司營運所需之資金，而為滿足股東對現金股利之需，將在保留盈餘尚有剩餘時，酌予配發現金股利。
- 3.本公司民國九十七年度及九十六年度虧損撥補案分別業於民國九十八年六月十九日及民國九十七年六月十九日經股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。
- 4.本公司截至民國九十八年六月三十日止為累積虧損，尚無應估計之員工紅利及董監酬勞。

(十四)每股盈餘

民國九十八年及九十七年上半年度，本公司歸屬於母公司基本每股盈餘之計算如下：

	單位：新台幣千元/千股			
	<u>98年上半年度</u>		<u>97年上半年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
本期淨利	\$ <u>68,393</u>	<u>68,393</u>	<u>57,195</u>	<u>50,306</u>
加權平均流通在外股數	<u>209,180</u>	<u>209,180</u>	<u>209,180</u>	<u>209,180</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.33</u>	<u>0.33</u>	<u>0.27</u>	<u>0.24</u>

(十五)員工退休金

本公司於民國九十八年及九十七年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ <u>111,019</u>	<u>117,141</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ <u>11,402</u>	<u>12,690</u>
確定提撥之淨退休金成本	\$ <u>6,391</u>	<u>6,341</u>
期末應付退休金餘額	\$ <u>189,638</u>	<u>166,089</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)金融商品相關資訊

1.公平價值資訊

本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、應收/應付關係人款、其他金融資產—流動、受限制資產、短期借款、應付費用、一年內到期之長期借款、應付短期票券與其他流動負債等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

除上述金融資產及負債外，民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司其他之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	98.6.30			97.6.30		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		以公開報價決定	以評價方式估計		以公開報價決定	以評價方式估計
金融資產：						
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 5,792	5,792	-	6,160	6,160	-
以成本衡量之金融資產—非流動	51,244	詳下述(2)	詳下述(2)	116,344	詳下述(2)	詳下述(2)
其他金融資產—非流動	793	-	793	1,460	-	1,460

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)公平價值變動列入損益之金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
- (2)以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (3)其他金融資產—非流動係為存出保證金，多為公司繼續經營之必要存出項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，故以帳面價值為公平價值。

3.財務風險資訊

(1)市場風險：

本公司從事之基金投資係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類交易係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券價格變動之風險。

(2)信用風險顯著集中之資訊：

因本公司所承攬之工程集中於公共工程主辦政府機關，故本公司尚無重大信用風險。

(3)流動性風險

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。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

本公司及子公司民國九十八年及九十七年六月三十日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為865,515千元及1,055,183千元，係因從事之短期借款，屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
新建人力資源(股)公司	本公司董事為該公司負責人

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.債權債務

	<u>98.6.30</u>		<u>97.6.30</u>	
<u>其他應付關係人款項</u> <u>(帳列其他流動負債)</u>	<u>金額</u>	<u>百分比</u>	<u>金額</u>	<u>百分比</u>
新建人力資源(股)公司	\$ <u>698</u>	<u>100</u>	<u>1,033</u>	<u>100</u>

2.租賃契約

於民國九十八年及九十七年上半年度本公司與關係人簽訂之租賃契約明細如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>租賃期間</u>	<u>租賃地點</u>	<u>每月租金</u>	<u>租金收入</u>	<u>付款方式</u>
<u>98年上半年度</u>					
新建人力資源(股)公司	98.01.01~98.12.31	台北市松山區八德路四段760號 新亞松山大樓B4~09及B3~67停車位	\$ 6	<u>34</u>	年付
<u>97年上半年度</u>					
新建人力資源(股)公司	97.01.01~97.12.31	台北市松山區八德路四段760號 新亞松山大樓B4~09及B4~45停車位	\$ 6	<u>34</u>	年付

3.其他

本公司與新建人力資源(股)公司簽訂人力資源合約，由該公司提供外勞仲介及代辦伙食之服務，於民國九十八年及九十七年上半年度之服務支出分別為5,197千元及6,483千元。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、質押之資產

於民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司計有下列資產已提供作為擔保：

資產名稱	98.6.30	97.6.30	擔保用途
受限制存款			
質押定存	\$ 350,449	314,768	工程履約、差額、保固款、保留款、預付款、發行商業本票保證及被投資公司融資擔保
備償帳戶(活期存款)	<u>598,944</u>	<u>219,100</u>	工程保證擔保
小計	<u>949,393</u>	<u>533,868</u>	
以成本衡量之金融資產	100,000	100,000	銀行透支
固定資產淨額	691,741	337,744	短期借款
出租資產	263,643	265,524	"
土地使用權	<u>54,982</u>	-	"
合計	<u>\$ 2,059,759</u>	<u>1,237,136</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)於民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司因向銀行融資或辦理綜合額度開立之存出保證票據分別為2,077,000千元及2,177,000千元，另因履約保證或工程預付款而開立之存出保證票據分別為258,220千元及404,745千元。
- (二)於民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司替同業就工程承包合約作保，並負連帶責任之工程金額皆為72,000千元。
- (三)於民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司應收承包工程承包商之存入保證票據分別約為3,320,556千元及2,999,661千元。
- (四)於民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司承包之工程契約總額(不含稅)分別約為41,184,657千元及39,538,549千元，已收取價款分別約為25,384,853千元及26,209,376千元。
- (五)於民國九十七年六月三十日，本公司因借款而開立票據為20,000千元。
- (六)本公司於民國八十六年三月間承攬國工局之第二高速公路後續計劃田寮燕巢段第C375Z標田寮收費站土木及建築工程，本公司就所涉「棄土區」之計價方式與國工局認定不同而遭扣款111,268千元(含稅)，本公司爰於民國八十九年九月間提出仲裁聲請，請求相對人給付工程款及自民國八十九年八月二十九日起至清償日止，按年息5%計算之利息。原依雙方承攬合約仲裁條款就仲裁人之選定方式及時間訂有特殊規定，本公司為免因程序致生不利結果乃先予撤回。本公司復於民國九十一年五月三十一日重新聲請提付仲裁主張要求國工局給付所扣之款項。於民國九十七年間，經仲裁判斷確定，本公司業已獲計價款及利息計113,773千元。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (七)本公司於民國九十七年二月擔任日勝生活科技股份有限公司「台北都會區大眾捷運系統新店線新店機廠聯合開發案」之聯營人，依聯營合約之規範，本公司負其他聯營人無法履約時之履約責任。
- (八)本公司截至民國九十八年六月三十日止因統包承攬高捷運工程橘線C04區段標而收取高雄捷運局股份有限公司墊付之物價調整工程款計226,985千元，依簽訂之統包商切結書約定：(若高雄捷運股份有限公司未能獲得高雄市政府支付物價指數調整款，本公司應返還此墊付之款項。)經高雄市政府捷運工程局函述95、96、97物調款編列，高檢察署調查認無不法，致前述本公司所已領取之物調工程款，理無發生切結書約定之情形。另，本公司於民國九十八年二月十二日與業主就追加、工期等達成協議，計變更契約價250,000千元。
- (九)本公司之子公司於民國九十三年十一月間與南通供電局簽訂使用電合約，自民國九十四年一月至九十八年十二月供應南通供電局所需上網電量。
- (十)本公司之子公司於民國九十八年及九十七年六月三十日，為江蘇華興燃料物質有限公司提供借款擔保分別為人民幣10,000千元及29,000千元。
- (十一)本公司之子公司於民國九十八年及九十七年六月三十日，為南通市港閘經濟開發區總公司污水處理廠提供借款擔保分別為人民幣3,000千元及9,000千元。
- (十二)本公司之子公司於民國九十八年六月三十日，為江蘇藍天能源有限公司提供借款擔保為人民幣4,000千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其他

(一)資產、負債之流動性分析

民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司與營建業務有關之資產負債之流動性分析如下：

		98.6.30		
		預期十二個月內	預期超過十二個	
		收回或償付	月內收回或償付	合計
資 產				
應收帳款及票據	\$	1,287,924	737,200	2,025,124
在建工程減預收工程款		162,394	164,918	327,312
其他金融資產－流動		84,974	-	84,974
受限制資產		305,103	644,290	949,393
其他流動資產－其他		91,192	-	91,192
小 計	\$	<u><u>1,931,587</u></u>	<u><u>1,546,408</u></u>	<u><u>3,477,995</u></u>
負 債				
短期借款	\$	682,786	-	682,786
應付票據及帳款		879,812	645,432	1,525,244
預收工程減在建工程款		924,711	526,194	1,450,905
其他流動負債		160,777	99,335	260,112
小 計	\$	<u><u>2,648,086</u></u>	<u><u>1,270,961</u></u>	<u><u>3,919,047</u></u>
		97.6.30		
		預期十二個月內	預期超過十二個	
		收回或償付	月內收回或償付	合計
資 產				
應收帳款及票據	\$	978,649	471,068	1,449,717
在建工程減預收工程款		427,220	615,106	1,042,326
其他金融資產－流動		3,244	46,685	49,929
受限制資產		219,100	314,768	533,868
其他流動資產－其他		61,397	22,014	83,411
小 計	\$	<u><u>1,689,610</u></u>	<u><u>1,469,641</u></u>	<u><u>3,159,251</u></u>
負 債				
短期借款	\$	-	1,085,183	1,085,183
應付短期票券		110,000	-	110,000
應付票據及帳款		708,768	758,997	1,467,765
預收工程減在建工程款		56,417	438,249	494,666
其他流動負債		83,853	57,239	141,092
小 計	\$	<u><u>959,038</u></u>	<u><u>2,339,668</u></u>	<u><u>3,298,706</u></u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	98年上半年度			97年上半年度		
		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
用人費用							
薪資費用		200,186	26,921	227,107	226,367	28,587	254,954
勞健保費用		16,289	1,428	17,717	15,913	1,116	17,029
退休金費用		5,693	637	6,330	16,661	2,370	19,031
其他用人費用		3,156	708	3,864	2,939	499	3,438
折舊費用		23,913	3,163	27,076	24,575	3,829	28,404
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	3,887	3,887	-	5,166	5,166

註：薪資費用包含公司正式員工及外籍勞工，截至民國九十八年及九十七年六月三十日正式員工分別為527人及503人，外籍勞工分別238人及373人。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	本公司	南通新興熱電有限公司	其他應收款	30,299	30,299	-	代墊融資擔保服務費	-	-	14,666	-	-	187,784	469,461

註一：於民國九十八年六月三十日有延遲收款之情形，故依93.7.9基秘字第167號函釋規定視同有變相資金融通之情形。

註二：對個別對象資金貸與限額係依淨值之百分之十；資金貸與總限額係依淨值之百分之二十五。

註三：對南通公司資金貸與，於編製合併報表時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

編號(註一)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係(註二)						
0	本公司	南通新興熱電有限公司	2	627,540	USD 4,000 (折合新台幣131,272千元)	USD 4,000 (折合新台幣131,272千元)	以美金定存1,000千元提供予銀行擔保	6.99 %	1,255,080
0	"	新興電力開發(股)公司	2	627,540	USD 1,000 (折合新台幣32,818千元)	USD 1,000 (折合新台幣32,818千元)	以美金定存400千元提供予銀行擔保	1.75 %	1,255,080
0	"	太平洋建設(股)公司	3	10,458,995	20,000	20,000	-	1.07 %	16,734,392
0	"	寶盛營造(股)公司	3	10,458,995	52,000	52,000	-	2.77 %	16,734,392

註一：0代表本公司

註二：編號之定義如下：

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(孫)公司。
3. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註三：背書保證責任之總額及對單一企業背書限額，依其性質分別訂明額度如下：

- 1.工程合約廠商保證：為配合國家建設，適應工程鉅型化，及獲得同業相互保證起見，如被保企業對業主已提供金融機構財務保證者，本公司對單一企業背書限額以不超過本公司實收資本額之百分之五百，對各企業背書保證總額，以不超過本公司實收資本額百分之八百為限。
- 2.融資背書保證，關稅背書保證及其他背書保證：對單一企業背書限額以不超過本公司實收資本額之百分之三十，對各企業背書保證之總額，以不超過本公司實收資本額百分之六十。

註四：對南通公司及新興公司之背書保證於編製合併報表時，業已沖銷。

3.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
本公司	股票—台灣高速鐵路(股)公司	本公司採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	10,000	34,900	0.10 %	34,900	質押台灣銀行
"	股票—足源實業(股)公司	"	"	2,074	16,344	11.52 %	16,367	-
"	基金—日盛首選基金	"	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	800	5,792	- %	5,792	-
"	特別股—中華商業銀行	-	持有至到期日金融資產—非流動	-	-	- %	-	-
"	債券投資—中華商業銀行	-	"	-	-	- %	-	-
"	股票—新興電力開發(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	6,720	237,635	64.00 %	237,635	-

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率			
新亞建設開發(股)公司	新興電力開發(股)公司	新加坡實利已路257號實利已百貨商店大廈五樓283室	合作設立熱電廠、生產和銷售熱蒸汽、電力及相關的附產品	131,846	131,846	6,720	64.00%	237,635	24,315	15,561
新興電力開發(股)公司	南通新興熱電有限公司	江蘇省南通市港開經濟開發區濱江路88號	生產及銷售電力—蒸汽及灰渣相關的綜合利用產品	131,846	131,846	6,930	99.00%	369,932	27,079	24,371

註：本公司持有上述子公司之股權，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

2.資金貸與他人：無。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 為他人背書保證：

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額
		公司名稱	關係(註二)						
1	南通新興熱電有限公司	江蘇華興燃料物資有限公司	1	RMB 290,985	RMB 18,000	RMB 10,000	-	12.54 %	RMB465,576
1	"	江蘇藍天能源有限公司	1	RMB 290,985	RMB 4,000	RMB 4,000	-	5.02 %	RMB465,576
1	"	南通市港開經濟開發區總公司污水處理廠	1	RMB 290,985	RMB 6,000	RMB 3,000	-	3.76 %	RMB465,576
1	新興電力開發股份有限公司	南通新興熱電有限公司	2	USD 2,250	USD 1,000	USD 1,000	-	8.84 %	USD 4,500

註一：1代表子公司

註二：編號之定義如下：

1. 代表有業務關係之公司。

2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註三：對南通公司之背書保證於編製合併報表時，業已沖銷。

4. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期			末	備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
新興電力開發(股)公司	股票—南通新興熱電有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,930	369,932	99.00 %	369,932	

註：該長期股權投資於編製合併報表時，業已沖銷。

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

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要 營業項目	實收資本額	投資 方式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
南通新興熱電有限公司	生產及銷售電力—蒸汽及灰渣相關的綜合利用產品	USD 7,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	NTD 131,846 (USD 4,800)	-	-	NTD 131,846 (USD 4,800)	63.36 %	15,597	236,756	-

2. 轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
USD 4,800	USD 4,800	NTD 1,126,706

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十八年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	新亞建設開發 (股)公司	南通新興熱電有限 公司	1	其他應收款	30,299	按擔當融資保證或提 供抵押品押值之1%年 率按月以美金計收	0.45 %

民國九十七年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	新亞建設開發 (股)公司	南通新興熱電有限 公司	1	其他應收款	35,795	按擔當融資保證或提 供抵押品押值之1%年 率按月以美金計收	0.54 %

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。

註三、交易往來金額佔合併總營收成本或總資產比率之計算，若屬產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、部門別財務資訊：

按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。