

股票代碼：2516

新亞建設開發股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

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、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6~7
(三)會計變動之理由及其影響	7
(四)重要會計科目之說明	7~15
(五)關係人交易	15~16
(六)質押之資產	16
(七)重大承諾事項及或有事項	17~18
(八)重大之災害損失	18
(九)重大之期後事項	18
(十)其 他	19~25
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	25
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	25~26
(十二)部門別財務資訊	26

此合併財務季報表未經會計師核閱
新亞建設開發股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

單位：新台幣千元

	101.9.30		100.9.30			101.9.30		100.9.30			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
資 產											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 935,365	12	1,391,932	18	2100	短期借款(附註四(八))	\$ 467,077	6	335,663	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四(二))	10,972	-	35,284	-	2140	應付票據及帳款(附註四(九))	3,064,712	39	3,004,814	38
1120	應收票據及帳款淨額(附註四(三))	2,682,811	34	2,848,463	36	2170	應付費用	74,557	1	75,341	1
1152	存出保證金—流動(附註七(五))	1,018,127	13	65,426	1	2264yy	預收工程款減在建工程後餘額(附註四(三))	966,125	12	1,242,948	16
1190	其他金融資產—流動(附註七(五))	20,433	-	17,091	-	2280	其他流動負債(附註五)	313,748	5	278,392	5
1200	存貨(附註四(四))	31,124	-	4,663	-			4,886,219	63	4,937,158	64
1240xx	在建工程減預收工程款後餘額(附註四(四))	165,667	2	154,395	2						
1260	預付款項(附註四(五))	123,130	2	237,466	3	2510	其他負債：				
1286	遞延所得稅資產—流動	17,389	-	21,961	-	2552	土地增值稅準備	13,313	-	13,313	-
1291	受限制資產(附註六)	1,111,706	15	1,333,877	17	2810	保固準備金	19,805	-	16,689	-
1298	其他流動資產—其他	22,003	-	27,573	-		應計退休金負債	268,069	3	243,388	3
		6,138,727	78	6,138,131	77			301,187	3	273,390	3
							負債合計	5,187,406	66	5,210,548	67
基金及長期投資(附註四(二)、(十四)及六)：											
1440	其他金融資產—非流動	11,769	-	11,515	-		股東權益：				
1481	以成本衡量之金融資產—非流動	51,244	1	51,244	1	3110	普通股股本(附註四(十))	2,319,387	29	2,208,940	28
		63,013	1	62,759	1		保留盈餘：				
固定資產(附註四(六)及六)：											
1501	土地	419,487	5	419,487	5	3310	法定盈餘公積(附註四(十一))	52,561	1	29,037	-
1521	房屋及建築	690,606	9	704,987	9	3350	未提撥保留盈餘(附註四(十一))	266,388	3	290,788	4
1531	機器設備	734,292	9	724,713	9		股東權益其他項目：				
1551	運輸設備	128,900	2	121,169	2	3420	累積換算調整數	81,035	1	95,652	1
1631	租賃改良	4,660	-	-	-	3480	庫藏股票(附註四(十二))	(42,247)	-	-	-
1681	其他設備	10,596	-	10,684	-			2,677,124	34	2,624,417	33
15XY	成本及重估增值	12,792	-	12,792	-	3610	少數股權	33,641	-	27,878	-
		2,001,333	25	1,993,832	25		股東權益合計	2,710,765	34	2,652,295	33
15X9	減：累計折舊	(836,300)	(11)	(855,814)	(11)						
1671	未完工程	466	-	480	-						
1672	預付設備款	-	-	81,578	1						
		1,165,499	14	1,220,076	15						
無形資產：											
1770	遞延退休金成本	57,431	1	42,696	1						
1782	土地使用權(附註四(七))	44,071	1	47,840	1						
1788	其他無形資產	415	-	3,603	-						
		101,917	2	94,139	2						
其他資產：											
1800	出租資產(附註六)	257,564	3	259,414	3						
1830	遞延費用	96,379	1	40,418	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動	75,072	1	47,906	1						
		429,015	5	347,738	5						
	資產總計	\$ 7,898,171	100	7,862,843	100						
							重大承諾事項及或有事項(附註七)				
							負債及股東權益總計	\$ 7,898,171	100	7,862,843	100

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：鄒宏基

經理人：朱台森

會計主管：陳柏仲

此合併財務季報表未經會計師核閱
新亞建設開發股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季		100年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4511 營建收入	\$ 5,399,438	92	5,302,105	93
4800 其他營業收入	<u>452,032</u>	<u>8</u>	<u>419,436</u>	<u>7</u>
	5,851,470	100	5,721,541	100
5000 營業成本：				
5510 營建成本	5,234,694	89	5,021,776	88
5800 其他營業成本	<u>361,696</u>	<u>6</u>	<u>340,044</u>	<u>6</u>
	5,596,390	95	5,361,820	94
5910 營業毛利	<u>255,080</u>	<u>5</u>	<u>359,721</u>	<u>6</u>
6000 營業費用：				
6200 管理及總務費用	<u>109,005</u>	<u>2</u>	<u>117,058</u>	<u>2</u>
6900 營業淨利	<u>146,075</u>	<u>3</u>	<u>242,663</u>	<u>4</u>
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	3,142	-	3,763	-
7130 處分固定資產利益	5,834	-	-	-
7160 兌換利益	-	-	68	-
7210 租金收入(附註五)	12,165	-	11,162	-
7310 金融資產評價利益	133	-	-	-
7480 什項收入	<u>6,048</u>	<u>-</u>	<u>3,854</u>	<u>-</u>
	27,322	-	18,847	-
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	4,471	-	11,514	-
7530 處分固定資產損失	-	-	34	-
7560 兌換損失	508	-	-	-
7640 金融資產評價損失	-	-	2,546	-
7880 什項支出(附註五)	<u>2,329</u>	<u>-</u>	<u>2,585</u>	<u>-</u>
	7,308	-	16,679	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	166,089	3	244,831	4
8110 所得稅費用	<u>44,388</u>	<u>1</u>	<u>64,831</u>	<u>1</u>
9600XX 合併總損益	<u>\$ 121,701</u>	<u>2</u>	<u>180,000</u>	<u>3</u>
歸屬予：				
9601 合併淨損益	\$ 116,481	2	175,883	3
9602 少數股權淨利	<u>5,220</u>	<u>-</u>	<u>4,117</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 121,701</u>	<u>2</u>	<u>180,000</u>	<u>3</u>
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
每股盈餘(元)(附註四(十三))				
9750 基本每股盈餘—當期	<u>\$ 0.61</u>	<u>0.50</u>	<u>1.03</u>	<u>0.80</u>
—追溯			<u>\$ 0.98</u>	<u>0.76</u>
9850 稀釋每股盈餘—當期	<u>\$ 0.61</u>	<u>0.50</u>	<u>1.02</u>	<u>0.79</u>
—追溯			<u>\$ 0.98</u>	<u>0.75</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：鄒宏基

經理人：朱台森

會計主管：陳柏仲

此合併財務季報表未經會計師核閱
新亞建設開發股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 121,701	180,000
調整項目：		
折舊費用(含帳列營業外什項支出)	54,720	45,191
攤銷費用	13,584	11,916
處分及報廢固定資產利益	(5,834)	34
金融資產未實現評價(利益)損失	(133)	2,546
營業資產之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產增加	(10,839)	(27,804)
應收票據及帳款淨額增加	(154,274)	(410,016)
存貨(增加)減少	(1,223)	14,896
在建工程減預收工程款後餘額減少(增加)	(51,817)	(128,737)
預付款項減少(增加)	162,705	(39,984)
其他流動資產(增加)減少	(13,821)	33,252
其他金融資產(增加)減少	(7,454)	11,952
遞延所得稅資產—流動及非流動減少	7,160	5,457
營業負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加	100,144	486,797
應付費用減少	(145,890)	(83,528)
預收工程款減在建工程後餘額(減少)增加	(567,753)	633
其他流動負債及其他負債增加(減少)	174,047	(90,993)
應計退休金負債增加	7,768	6,504
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(317,209)</u>	<u>18,116</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(17,022)	(73,447)
處分固定資產價款	5,878	207
遞延費用增加	(152)	(1,044)
受限制資產減少	283,061	197,671
其他金融資產減少	(11,026)	1,745
投資活動之淨現金流入	<u>260,739</u>	<u>125,132</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(116,769)	(170,773)
發放現金股利	(66,268)	-
庫藏股票買回成本	(42,247)	-
融資活動之淨現金流出	<u>(225,284)</u>	<u>(170,773)</u>
匯率影響數	(607)	(9,419)
本期現金及約當現金淨增減數	(282,361)	(36,944)
期初現金及約當現金餘額	1,217,726	1,428,876
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 935,365</u>	<u>1,391,932</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 12,261	12,418
支付所得稅	\$ 68,804	109,741

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：鄒宏基

經理人：朱台森

會計主管：陳柏仲

此合併財務季報表未經會計師核閱
新亞建設開發股份有限公司及其子公司

合併財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及業務範圍：依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司及子公司依據行政院金融監督管理委員會於民國九十六年十一月十五日發布之金管證六字第0960064020號令規定，於編製合併財務季報表時附註得簡化揭露，故該等已簡化之附註揭露事項未依證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則予以揭露。本公司及子公司已編製民國一〇一年上半年度之合併財務報表，並業經會計師於民國一〇一年八月二十八日出具無保留意見之核閱報告在案，為更瞭解本公司之合併財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與前述已核閱之合併財務報表一併參閱。本公司及子公司之重要會計政策與前述已編製之合併財務報表相同，爰不再揭露。

除上述說明外，本公司合併財務季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、新亞科技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	本公司直接 或間接持股百分比		說明
			101.9.30	100.9.30	
本公司	新亞科技開發股份有限公司(新亞科技公司)	以投資控制南通新興熱電有限公司為主要業務	100.00 %	100.00 %	本公司間接投資大陸地區之控股公司
新亞科技公司	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	99.00 %	99.00 %	本公司透過第三地區投資設立公司再投資之大陸公司

於編製合併財務季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。

合併公司對南通公司係採權益法評價，並依據與中國江蘇省南通港閘經濟開發區總公司共同簽訂合作經營企業合約，按90%認列投資損益。

2.未列入合併財務報表之子公司：無。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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：無。
6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度說明：無。
7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

三、會計變動之理由及其影響

- (一) 合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。帳列原始產生之放款及應收款之認列、續後評價及減損等依該公報規定處理。財務困難債務整理及債務商品協商之新合約與條款修改之交易亦自民國一〇〇年一月一日起，依該準則第三次修訂條文之規定處理。前述會計原則變動，對合併公司民國一〇〇年前三季合併淨利及每股盈餘並無重大影響。
- (二) 合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該準則規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該準則規定合併公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年前三季合併財務季報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
現金	\$ 9,219	7,690
活期存款	581,272	641,550
支票存款	202,814	503,205
定期存款	<u>142,060</u>	<u>239,487</u>
合計	<u>\$ 935,365</u>	<u>1,391,932</u>

(二) 金融資產

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
開放型基金	\$ <u>10,972</u>	<u>35,284</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>51,244</u>

1. 合併公司所持有之未上市(櫃)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。另，於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，上述以成本衡量之金融資產所提列之累計減損損失皆為69,500千元。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，上述金融資產作為工程保證及銀行借款擔保品之情形，請詳附註六。

(三)應收票據及帳款－淨額

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
應收票據	\$ -	3,213
應收帳款		
應收帳款	99,144	118,959
應收工程款	881,502	1,155,643
應收工程保留款	1,704,436	1,572,985
應收其他款	-	1,447
小計	<u>2,685,082</u>	<u>2,849,034</u>
減：備抵呆帳	<u>(2,271)</u>	<u>(3,784)</u>
淨額	<u>2,682,811</u>	<u>2,845,250</u>
合計	<u>\$ 2,682,811</u>	<u>2,848,463</u>

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中之工程及保固期間之工程，尚無逾期未收之款項。

於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，一年以上應收工程保留款分別為602,366千元及1,236,455千元，該款項依工程合約約定於工程完工或保固期滿時收回。

(四)存貨及在建工程

1.存貨

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
原 料	\$ 29,715	3,185
物 料	<u>1,409</u>	<u>1,478</u>
淨 額	<u>\$ 31,124</u>	<u>4,663</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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	在建工程減預收工程款後餘額	
			在建工程減	預收工程款減
			預收工程款後餘額	在建工程後餘額
101.9.30				
A126	\$ 1,151,170	1,195,872	-	44,702
A130	2,984,716	3,000,601	-	15,885
A133	353,793	350,993	2,800	-
A134	211,074	383,799	-	172,725
C237	10,994,647	10,993,427	1,220	-
C242	7,375,301	7,376,781	-	1,480
C269	2,074,364	2,043,849	30,515	-
C270	2,128,209	2,232,742	-	104,533
C271	1,732,648	1,742,355	-	9,707
C272	823,071	1,286,908	-	463,837
C273	3,291,221	3,242,044	49,177	-
C274	684,881	838,137	-	153,256
C275	1,565,468	1,557,593	7,875	-
C276	1,396,162	1,329,321	66,841	-
其他	10,000	2,761	7,239	-
合計	<u>\$ 36,776,725</u>	<u>37,577,183</u>	<u>165,667</u>	<u>966,125</u>
100.9.30				
A126	\$ 475,101	418,219	56,882	-
A130	2,900,461	2,918,281	-	17,820
A132	3,982,883	4,125,074	-	142,191
A133	23,641	25,257	-	1,616
C237	10,753,008	10,783,601	-	30,593
C242	7,305,383	7,311,126	-	5,743
C269	1,816,623	1,844,515	-	27,892
C270	1,811,279	2,026,070	-	214,791
C271	1,086,895	1,098,247	-	11,352
C272	620,594	1,149,442	-	528,848
C273	1,788,496	1,690,983	97,513	-
C274	208,744	426,888	-	218,144
C275	302,545	308,488	-	5,943
C276	427,250	465,265	-	38,015
合計	<u>\$ 33,502,903</u>	<u>34,591,456</u>	<u>154,395</u>	<u>1,242,948</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(1)於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司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)(註)	估計工程總成本	預定完 工年度	已完工 比例	累積利益 (損失)(註)
101.9.30					
A126	\$ 1,872,421	1,804,878	103	63.87 %	43,138
A130	3,020,318	2,805,229	101	99.35 %	213,578
A133	1,100,368	1,098,784	105	31.90 %	515
A134	7,534,565	7,287,183	103	4.80 %	11,865
C237	11,006,726	9,850,840	101	99.88 %	1,154,963
C242	7,376,781	6,703,172	101	99.99 %	673,609
C269	2,216,715	2,353,974	103	91.07 %	(137,259)
C270	2,557,460	2,338,533	103	85.84 %	187,938
C271	2,533,994	2,621,876	102	68.76 %	(87,883)
C272	2,896,251	2,869,343	104	28.06 %	7,551
C273	4,163,841	4,353,800	102	77.86 %	(189,959)
C274	1,852,673	1,758,582	105	39.45 %	37,119
C275	3,222,115	3,210,692	104	38.81 %	4,433
C276	2,167,351	2,127,363	103	61.33 %	24,526
C277	568,571	559,304	104	0.49 %	45
C278	1,607,619	1,597,041	105	- %	-
合計	\$ <u>55,697,769</u>	<u>53,340,594</u>			<u>1,944,179</u>
100.9.30					
A126	\$ 1,733,965	1,671,416	102	24.12 %	15,086
A130	2,994,780	2,854,894	100	97.45 %	136,055
A132	4,406,980	4,145,867	101	93.60 %	244,411
A133	1,112,381	1,110,750	104	2.27 %	37
C237	10,912,128	9,823,879	101	98.82 %	1,078,979
C242	7,350,137	6,752,706	101	99.47 %	604,276
C269	2,192,520	2,327,200	102	80.73 %	(134,680)
C270	2,433,481	2,268,554	102	80.51 %	132,763
C271	2,458,222	2,528,857	102	44.68 %	(70,635)
C272	2,761,809	2,736,149	103	22.35 %	5,734
C273	3,832,858	3,891,374	101	44.12 %	(58,516)
C274	1,701,019	1,630,993	105	15.11 %	10,539
C275	3,043,604	3,018,751	103	10.14 %	3,688
C276	2,126,833	2,087,985	102	21.88 %	8,627
合計	\$ <u>49,060,717</u>	<u>46,849,375</u>			<u>1,976,364</u>

註：於民國一〇一年及一〇〇年前三季，上列工程(含已完工)認列之物價調整補貼收入分別為313,490千元及257,143千元。工程合約總價係含物價調整補貼收入之金額列示。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

上述在建工程中，本公司具聯合控制力之共同承攬工程及該聯合控制工程資產、負債及損益情形如下：

<u>101.9.30</u>	<u>聯合比例</u>	<u>聯合控制個體</u>			
		<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>成本</u>
<u>工程名稱</u>					
A134	70%	\$ <u>856,955</u>	<u>840,005</u>	<u>516,251</u>	<u>499,301</u>

(五)預付款項

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
預付工程款	\$ 40,260	141,907
預付購料款	-	13,312
預付費用	82,870	82,247
合計	\$ <u>123,130</u>	<u>237,466</u>

(六)固定資產

<u>項目</u>	<u>成本</u>	<u>重估增值</u>	<u>合計</u>	<u>累計折舊</u>	<u>未折減餘額</u>
<u>101.9.30</u>					
土地	\$ 419,487	11,777	431,264	-	431,264
房屋及建築	690,606	81	690,687	241,346	449,341
機器設備	734,292	934	735,226	492,695	242,531
運輸設備	128,900	-	128,900	91,961	36,939
租賃改良	4,660	-	4,660	2,164	2,496
其他設備	10,596	-	10,596	8,134	2,462
未完工程	466	-	466	-	466
合計	\$ <u>1,989,007</u>	<u>12,792</u>	<u>2,001,799</u>	<u>836,300</u>	<u>1,165,499</u>
<u>100.9.30</u>					
土地	\$ 419,487	11,777	431,264	-	431,264
房屋及建築	704,987	81	705,068	225,166	479,902
機器設備	724,713	934	725,647	536,884	188,763
運輸設備	121,169	-	121,169	86,098	35,071
其他設備	10,684	-	10,684	7,666	3,018
預付設備款	81,578	-	81,578	-	81,578
未完工程	480	-	480	-	480
合計	\$ <u>2,063,098</u>	<u>12,792</u>	<u>2,075,890</u>	<u>855,814</u>	<u>1,220,076</u>

於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，上列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季報表附註(續)

(七)無形資產

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(終止期限民國一百一十六年六月六日)，按有權使用年限分期平均攤銷，截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日未攤銷金額分別為44,071千元及47,840千元。

(八)短期借款

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
擔保借款	\$ 172,898	275,220
抵押借款	-	22
信用借款	292,508	30,000
其他短期借款	<u>1,671</u>	<u>30,421</u>
合計	<u>\$ 467,077</u>	<u>335,663</u>

上述短期借款係採浮動利率計算利息，民國一〇一年及一〇〇年前三季之利率區間分別為1.87%~6.00%及1.50%~7.54%。

(九)應付票據及帳款

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
應付票據	\$ 3,100	1,809
應付帳款		
應付帳款	12,301	14,939
應付工程款	3,043,077	2,762,408
應付購料款	<u>6,234</u>	<u>225,658</u>
小計	<u>3,061,612</u>	<u>3,003,005</u>
合計	<u>\$ 3,064,712</u>	<u>3,004,814</u>

(十)股本

於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司額定股本為3,920,000千元，於民國一〇一年六月六日及一〇〇年六月十五日經股東會決議分別以未分配盈餘110,447千元及117,141千元轉增資發行新股11,045千股及11,714千股，此項增資案業經主管機關核准，本公司並以民國一〇一年八月六日及民國一〇〇年十月二十三日為增資基準日。截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司實收股本分別為2,319,387千元及2,208,940千元。

(十一)盈餘分配

1.依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先依法提繳稅款，彌補以往年度累計虧損，次提10%為法定盈餘公積，加計期初未分配盈餘後為累計未分配盈餘，再依法提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，提撥員工紅利5%及董監事酬勞3%外，其餘由董事會擬具分配議案，提經股東會決議分派之。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- 2.本公司原章程規定，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。於民國一〇〇年六月十五日，本公司經股東會決議公司章程部分條文修正案，擬定日後盈餘分配案將注重股利之穩定性與成長性，並得視當年度營運情況及考量公司未來之資本預算規劃，決定最適當之股利政策發放方式；其中現金股利之配發以不低於擬發放股利總額之20%。
- 3.本公司於民國一〇一年六月六日及一〇〇六月十五日經股東會承認民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配案。有關本公司前述盈餘分派案之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞資訊如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ <u>0.30</u>	<u>0.14</u>
股票(依面額計算)	\$ <u>0.50</u>	<u>0.56</u>
董監事酬勞	\$ <u>6,352</u>	<u>7,840</u>
員工紅利—現金	\$ <u>10,586</u>	<u>13,067</u>

上述資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

- 4.本公司以民國一〇一年及一〇〇年前三季稅後淨利依前述章程分配成數估列員工紅利分別約為5,712千元及10,740千元及董監酬勞分別約為3,428千元及6,444千元；其與嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國一〇二年度及一〇一年度之損益。

(十二)庫藏股票

- 1.於民國一〇一年前三季，本公司為激勵員工及提昇員工向心力之目的而買回庫藏股。依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司民國一〇一年前三季最高持有已收回股數5,000千股，收買股份之總金額為42,247千元；以民國一〇一年三月三十一日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為22,089千股，收買股份金額最高限為228,258千元，符合證券交易法之規定。截至民國一〇一年九月三十日止，皆尚未轉讓予員工。
- 2.依本公司章程規定，本公司持有庫藏股票，則保留盈餘中相當於期末庫藏股票帳面價值部分不得分配股利。另，本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，且於未轉讓前不得享有股東權利。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十三)每股盈餘

於民國一〇一年及一〇〇年前三季，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	101年前三季		100年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘－當期				
本期淨利	\$ 142,216	116,481	227,407	175,883
加權平均流通在外股數(千股)	231,284	231,284	220,894	220,894
每股盈餘(元)	\$ 0.61	0.50	1.03	0.80
稀釋每股盈餘－當期				
本期淨利	\$ 142,216	116,481	227,407	175,883
加權平均流通在外股數(千股)	231,284	231,284	220,894	220,894
員工分紅(千股)	652	652	1,179	1,179
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	231,936	231,936	222,073	222,073
每股盈餘(元)	\$ 0.61	0.50	1.02	0.79
基本每股盈餘－追溯				
加權平均流通在外股數(千股)			231,939	231,939
每股盈餘(元)			\$ 0.98	0.76
稀釋每股盈餘－追溯				
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數			233,118	233,118
每股盈餘(元)			\$ 0.98	0.75

(十四)金融商品相關資訊

1. 公平價值資訊

合併公司之非衍生性短期金融資產及負債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、存出保證金、受限制資產、短期借款、應付費用與其他流動負債等，係以其於資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

除上述金融資產及負債外，民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司其他之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	101.9.30			100.9.30		
	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	\$ 10,972	10,972	-	35,284	35,284	-
以成本衡量之金融資產－非流動	51,244	詳下述(2)	詳下述(2)	51,244	詳下述(2)	詳下述(2)
其他金融資產－非流動	11,769	-	11,769	11,515	-	11,515

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (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，多為繼續經營之必要存出項目，惟無法預期可達成資產交換時間，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：

合併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，因此合併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：

合併公司承攬之工程集中於公共工程，其業主多屬政府機關，故尚無重大信用風險。

(3)流動性風險：

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

(4)利率變動之現金流量風險：

合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為467,077千元及335,663千元，係因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率隨之變動，而使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

關係人名稱	與本公司之關係
新建人力資源(股)公司	該公司董事為本公司董事長之一親等

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.債權債務

	101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%
其他應付款(帳列其他流動負債)				
新建人力資源(股)公司	\$ 53	-	269	-

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.租賃契約

民國一〇一年及一〇〇年前三季，本公司與關係人間之租賃情形如下：

關係人名稱	租賃期間	租賃地點	每月租金	租金收入	付款方式
101年前三季					
新建人力資源(股)公司	101.01.01~101.12.31	台北市松山區八德路四段760號新亞松山大樓B3~67停車位	\$ 3	<u>27</u>	年付
100年前三季					
新建人力資源(股)公司	100.01.01~100.12.31	台北市松山區八德路四段760號新亞松山大樓B3~67停車位	\$ 3	27	年付
"	100.01.01~100.03.31	台北市松山區八德路四段760號新亞松山大樓B4~09	3	<u>9</u>	"
				<u>\$ 36</u>	

3.其他

合併公司與新建人力資源(股)公司簽訂人力資源合約，由其提供外勞仲介及代辦伙食服務；於民國一〇一年及一〇〇年前三季，合併公司業已分別支付697千元及1,129千元。

六、質押之資產

於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司計有下列資產已提供作為擔保：

資產名稱	101.9.30	100.9.30	擔保用途
受限制存款			
質押定存	\$ 278,968	300,304	工程履約、差額、保固款、保留款、預付款及被投資公司融資擔保
備償帳戶	<u>832,738</u>	<u>1,033,573</u>	工程保證擔保
小計	<u>1,111,706</u>	<u>1,333,877</u>	
以成本衡量之金融資產	34,900	34,900	工程保證擔保及銀行透支
固定資產淨額	478,658	843,878	長、短期借款及購料保證
出租資產淨額	257,564	259,414	短期借款及被投資公司融資擔保
土地使用權	<u>44,071</u>	<u>47,840</u>	短期借款
合計	<u>\$ 1,926,899</u>	<u>2,519,909</u>	

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，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3,650,000千元及2,715,000千元；另因履約保證或工程預付款而開立之存出保證票據均為1,118,620千元。
- (二)於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司因預付款、工程履約及保固保證而由銀行保證之金額分別約為3,418,347千元及3,694,718千元。
- (三)於民國一〇〇年九月三十日，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為20,000千元。
- (四)於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司已收承包工程承包商之存入保證票據分別約為4,689,365千元及4,441,743千元。
- (五)於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司承包之工程契約總額（未稅）分別約為55,697,769千元及49,060,717千元，已收取價款分別約為37,577,183千元及34,591,456千元。於民國一〇〇年十二月間，本公司因前述工程之承攬計存出保證金1,000,000千元。
- (六)本公司於民國一〇〇年十二月與泰誠發展營造股份有限公司聯合承攬「新北市浮洲合宜住宅興建計畫－第一區暨第二區開發新建工程」，依聯合承攬合約約定，雙方對業主負另一方無法履約之連帶保證責任及損失賠償責任。另，承攬人倘依約完工，可獲得一定金額之工程獎勵金。
- (七)本公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，為購料已開立而未使用之信用狀餘額分別為191,238千元及163,145千元。
- (八)本公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日為關係人背書保證情形，請詳附註五之說明。該些擔保主要係融資活動有關之保證，本公司於承作融資保證時，並未要求相對人提供擔保品。
- (九)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。
- (十)本公司截至民國九十八年十二月三十一日止因統包承攬高雄捷運工程橘線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十二月三十一日與業主就追加、工期等達成協議，計變更契約價250,000千元。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

依本公司暨馬來西亞商金務大營造股份有限公司台灣分公司(以下稱聯合承攬人)於民國九十八年一月二十日與高雄捷運股份有限公司簽訂之協議書，本公司暨聯合承攬人承攬高雄捷運橘線C04區段標統包工程(C260標)於民國九十六年十月二十九日後之物調款，因高雄捷運股份有限公司未於民國九十八年十月三十日前獲得高雄市政府承諾給付。本公司暨聯合承攬人於民國九十八年度基於穩健原則業將未獲計價之物調款調整減列工程合約總價計294,415千元，並於民國九十九年三月向高雄捷運股份有限公司提出物調款給付之請求，目前仍由高雄地方法院審理中。另，民國一〇〇年六月，本公司針對高雄捷運股份有限公司尚未支付之尾款71,816千元提起訴訟，於民國一〇一年三月經一審判決，前項工程尾款應由業主全數給付，惟其中部分價款之給付由前已墊付之物價調整工程款中減除，本公司爰於民國一〇〇年度調整減列營業收入23,135千元。然，雙方於民國一〇一年五月就部分物調款已達成和解，收回款項為14,286千元，並於帳上同額調整增列營業收入。

(十一)於民國九十八年十二月間子公司與南通供電局簽訂使用電合約，自民國九十八年十二月至一〇三年十二月供應南通供電局所需上網電量。

(十二)於民國一〇〇年九月三十日，南通市港閘經濟開發區總公司污水處理廠為子公司提供借款擔保金額為人民幣15,000千元。

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季報表附註(續)

十、其他

(一)資產、負債之流動性分析

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司與營建業務有關之資產負債之流動性分析如下：

<u>101.9.30</u>	預期十二個月內 收回或償付	預期超過十二個 月內收回或償付	合 計
資 產			
應收票據及帳款	\$ 1,983,572	602,366	2,585,938
存出保證金—流動	2,538	1,015,589	1,018,127
其他金融資產—流動	20,433	-	20,433
在建工程減預收工程款	50,396	115,271	165,667
預付款項	19,559	103,571	123,130
受限制資產	454,960	653,764	1,108,724
其他流動資產—其他	17,653	3,490	21,143
小 計	<u>\$ 2,549,111</u>	<u>2,494,051</u>	<u>5,043,162</u>
負 債			
短期借款	\$ 194,179	100,000	294,179
應付票據及帳款	2,703,406	349,005	3,052,411
預收工程減在建工程款	27,072	939,053	966,125
其他流動負債	201,346	107,012	308,358
小 計	<u>\$ 3,126,003</u>	<u>1,495,070</u>	<u>4,621,073</u>
<u>100.9.30</u>			
資 產			
應收票據及帳款	\$ 1,495,386	1,236,455	2,731,841
其他金融資產—流動	82,755	10,533	93,288
在建工程減預收工程款	97,513	56,882	154,395
預付款項	100,538	136,928	237,466
受限制資產	-	1,333,877	1,333,877
其他流動資產—其他	4,620	44	4,664
小 計	<u>\$ 1,780,812</u>	<u>2,774,719</u>	<u>4,555,531</u>
負 債			
短期借款	\$ 60,421	-	60,421
應付票據及帳款	1,440,646	1,549,229	2,989,875
預收工程減在建工程款	196,347	1,046,601	1,242,948
其他流動負債	84,076	197,982	282,058
小 計	<u>\$ 1,781,490</u>	<u>2,793,812</u>	<u>4,575,302</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(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：依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。

(三)依行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依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IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由楊台永財務長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	人事部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部控制部門 、資訊部門	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	內部控制部門 、資訊部門	積極進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	人事部門	已完成
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	積極進行中
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	積極進行中

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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

1.一〇一年一月一日資產負債調節表

	<u>我國會計準則</u>	<u>影響金額</u>	<u>IFRSs</u>
遞延所得稅資產—流動(1)	\$ 23,744	(23,744)	-
備供出售金融資產(7)	-	49,900	49,900
以成本衡量之金融資產(7)	51,244	(34,900)	16,344
土地及房屋(2)	1,125,751	24,449	1,150,200
投資性不動產(2)	-	521,279	521,279
遞延退休金成本(3)	65,199	(65,199)	-
土地使用權(5)	47,145	(47,145)	-
長期預付租金(5)	-	47,145	47,145
出租資產(2)	258,952	(258,952)	-
遞延所得稅資產—非流動(1)	75,877	23,744	99,621
其他資產	<u>6,810,211</u>	<u>-</u>	<u>6,810,211</u>
資產總計	<u>\$ 8,458,123</u>	<u>236,577</u>	<u>8,694,700</u>
應付票據及帳款(6)	\$ 2,964,568	(446,333)	2,518,235
應付費用(4)	220,447	9,411	229,858
其他流動負債(6)	159,506	(16,368)	143,138
保固準備(6)	-	462,701	462,701
應計退休金負債(3)	268,068	30,414	298,482
其他負債	<u>2,131,038</u>	<u>-</u>	<u>2,131,038</u>
負債合計	<u>5,743,627</u>	<u>39,825</u>	<u>5,783,452</u>
未提撥保留盈餘(2)、(3)及(4)	350,147	-	350,147
特別盈餘公積(2)	-	181,752	181,752
金融資產未實現損益(7)	-	15,000	15,000
其他	<u>2,364,349</u>	<u>-</u>	<u>2,364,349</u>
股東權益合計	<u>2,714,496</u>	<u>196,752</u>	<u>2,911,248</u>
負債及股東權益總額	<u>\$ 8,458,123</u>	<u>236,577</u>	<u>8,694,700</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

各項調節說明：

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國101年1月1日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額為23,744千元。
- (2)合併公司經評估部份土地及房屋建築持有之目的係為轉取租金或資本增值利益，並依此於民國101年1月1日將依我國會計準則原分類於出租資產項下之土地及房屋建築重分類至投資性不動產項下之金額為234,503千元。
有關上述投資性不動產帳面值之決定，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)規定之認定成本豁免，並以公允價值做為該項投資性不動產之認定成本；合併公司係以我國不動產估價師出具之鑑價報告作為決定公允價值之依據，且該公允價值未超過該項投資性不動產標的契約租金之現金流量折現值。此項投資性不動產原帳面價值及公允價值之金額分別為234,503千元及521,279千元，未實現增值利益計286,776千元。
- (3)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS1選擇豁免之規定，於民國101年1月1日轉換日將該等精算損益及會計處理差異立即認列於權益之金額計95,613千元。
- (4)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國101年1月1日調整保留盈餘之金額為9,411千元。
- (5)合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國101年1月1日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額為47,145千元。
- (6)依IAS37應單獨揭露各類準備之期初數、期末餘額及增減變動情形。為便於IFRSs之揭露規範，茲將合併公司帳列保固準備負債單獨列示。
- (7)以成本衡量之金融商品若有市價時可轉列備供出售金融資產。合併公司所持有台灣高鐵股份有限公司之股票10,000千股以民國101年1月1日之興櫃買賣均價轉列備供出售金融資產，其與帳面值差額計15,000千元列入綜合淨利中。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.民國一〇一年九月三十日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產－流動(1)	\$ 17,389	(17,389)	-
備供出售金融資產(7)	-	51,400	51,400
以成本衡量之金融資產(7)	51,244	(34,900)	16,344
土地及房屋(2)	1,110,093	24,266	1,134,359
投資性不動產(2)	-	511,571	511,571
遞延退休金成本(3)	57,431	(57,431)	-
土地使用權(5)	44,071	(44,071)	-
長期預付租金(5)	-	44,071	44,071
出租資產(2)	257,564	(257,564)	-
遞延所得稅資產－非流動(1)	75,072	17,389	92,461
其他資產	6,285,307	-	6,285,307
資產總計	\$ 7,898,171	237,342	8,135,513
應付票據及帳款(6)	\$ 3,064,712	(441,601)	2,623,111
應付費用(4)	74,557	7,394	81,951
保固準備(6)	19,805	441,601	461,406
應計退休金負債(6)	268,069	30,414	298,483
其他負債	1,760,263	-	1,760,263
負債合計	5,187,406	37,808	5,225,214
未提撥保留盈餘(2)、(3)及(4)	266,388	1,282	267,670
特別盈餘公積(2)	-	181,752	181,752
金融資產未實現損益(7)	-	16,500	16,500
其他	2,444,377	-	2,444,377
股東權益合計	2,710,765	199,534	2,910,299
負債及股東權益總額	\$ 7,898,171	237,342	8,135,513

3.民國一〇一年前三季損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 5,851,470	-	5,851,470
營業成本	5,596,390	-	5,596,390
營業毛利	255,080	-	255,080
營業費用(2)及(4)	109,005	(1,282)	107,723
營業淨利	146,075	1,282	147,357
營業外收入及利益	27,322	-	27,322
營業外支出及費用	7,308	-	7,308
稅前淨利	166,089	1,282	167,371
所得稅費用	44,388	-	44,388
稅後淨利	121,701	1,282	122,983
歸屬：			
母公司	116,481	1,282	117,763
非控制權益	5,220	-	5,220
合計	\$ 121,701	1,282	122,983

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

各項調節說明：

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國101年9月30日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額為17,389千元。
- (2)合併公司經評估部份土地及房屋建築持有之目的係為轉取租金或資本增值利益，並依此於民國101年9月30日將依我國會計準則原分類於出租資產項下之土地及房屋建築重分類至投資性不動產項下之金額為233,115千元。另，民國101年前三季因除土地以外之資產增值利益增提折舊費用計8,503千元。
有關上述投資性不動產帳面價值之決定，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)規定之認定成本豁免，並以公允價值做為該項投資性不動產之認定成本；合併公司係以我國不動產估價師出具之鑑價報告作為決定公允價值之依據，且該公允價值未超過該項投資性不動產標的契約租金之現金流量折現值。此項投資性不動產原帳面價值及公允價值之金額分別為234,503千元及521,279千元，未實現增值利益計286,776千元。
- (3)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，民國101年前三季調減退休金費用7,768千元。
- (4)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司民國101年前三季因累積帶薪假預期成本調減之薪資費用金額為2,017千元。
- (5)合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國101年9月30日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額為44,071千元。
- (6)依IAS37應單獨揭露各類準備之期初數、期末餘額及增減變動情形。為便於IFRSs之揭露規範，茲將合併公司帳列保固準備負債單獨列示。
- (7)以成本衡量之金融商品若有市價時可轉列備供出售金融資產。合併公司所持有台灣高鐵股份有限公司之股票10,000千股以民國101年9月30日之興櫃買賣均價轉列備供出售金融資產，其與帳面值差額計16,500千元列入綜合淨利中。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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

- 1.固定資產/投資性不動產採用認定成本豁免，於轉換日依行政院金融監督管理委員會金管證審字第1000032208號函規定計算之公允價值，做為該等資產於轉換日之認定成本。
- 2.對於民國100年12月31日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- 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，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
- 4.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。

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

十一、附註揭露事項

- (一)重大交易事項相關資訊：依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。
- (二)轉投資事業相關資訊：依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。
- (三)大陸投資資訊：依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。
- (四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一年前三季

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	其他收入	\$ 411	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	- %

民國一〇〇年前三季

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	其他收入	\$ 411	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	- %

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。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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，若屬資產負債科目者，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：

(一)一般性資訊

本公司有一個應報導部門：營造部門，該部門係綜理營繕工程施工及管理 etc 整體性工作。其他部門係電熱部門係從事生產銷售電力蒸氣等綜合事業。前述應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

(二)部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

<u>101.9.30</u>	<u>營造部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合計</u>
來自外部客戶收入	\$ 5,399,438	452,032	-	5,851,470
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 5,399,438</u>	<u>452,032</u>	<u>-</u>	<u>5,851,470</u>
部門損益	<u>\$ 95,298</u>	<u>70,791</u>	<u>-</u>	<u>166,089</u>
部門總資產	<u>\$ 7,137,923</u>	<u>760,248</u>	<u>-</u>	<u>7,898,171</u>
<u>100.9.30</u>	<u>營造部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合計</u>
來自外部客戶收入	\$ 5,302,105	419,436	-	5,721,541
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 5,302,105</u>	<u>419,436</u>	<u>-</u>	<u>5,721,541</u>
部門損益	<u>\$ 190,423</u>	<u>54,408</u>	<u>-</u>	<u>244,831</u>
部門總資產	<u>\$ 7,044,051</u>	<u>818,792</u>	<u>-</u>	<u>7,862,843</u>