

股票代碼：2516

新亞建設開發股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市松山區八德路四段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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	8
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計科目之說明	9~20
(七)關係人交易	20
(八)質押之資產	20
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	21
(十)重大之災害損失	21
(十一)重大之期後事項	21
(十二)其 他	21
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	22~23
2.轉投資事業相關資訊	23
3.大陸投資資訊	23
(十四)部門資訊	24
(十五)首次採用國際財務報導準則	24~29

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一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

簡蒂暖

會計師：

陳宗哲

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一〇二年十一月十二日

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

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			負債及權益	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,146,067	13	1,115,970	13	935,365	11	1,217,726	14	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 1,380,825	16	625,288	8	467,077	6	583,846	7	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	10,211	-	7,936	-	10,972	-	-	-	2150 應付票據	37,164	-	2,495	-	-	-	1,064	-	
1150 應收票據	242	-	-	-	-	-	2,006	-	2170 應付帳款	2,318,281	28	2,713,599	34	2,623,011	32	2,517,171	30	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	2,375,827	28	2,833,314	34	2,682,829	33	2,526,550	29	2190 應付建造合約款(附註六(四))	1,075,227	13	901,294	11	966,125	12	1,533,878	19	
1190 應收建造合約款(附註六(四))	333,615	4	43,645	1	165,667	2	183,292	2	2200 其他應付款	271,769	3	348,557	4	260,052	3	294,272	4	
1200 其他應收款	14,489	-	3,564	-	20,567	-	4,679	-	2230 當期所得稅負債	230	-	-	-	-	-	20,612	-	
1220 當期所得稅資產	15,367	-	15,356	-	-	-	-	-	2251 員工福利負債準備-流動(附註六(十一))	7,318	-	5,826	-	7,394	-	9,411	-	
130X 存貨	12,551	-	6,490	-	31,124	-	29,901	-	2252 保固之短期負債準備(附註六(九))	10,131	-	6,561	-	9,861	-	6,620	-	
1410 預付款項	693,457	8	222,656	3	139,904	3	288,821	3	2300 其他流動負債	137,399	3	11,577	-	34,184	-	5,359	-	
1476 其他金融資產-流動(附註八)	2,036,208	24	2,018,503	25	2,129,833	26	2,421,223	28		5,238,344	63	4,615,197	57	4,367,704	53	4,972,233	60	
1479 其他流動資產-其他	49,891	1	18,946	-	5,076	-	5,001	-	非流動負債：									
	6,687,925	78	6,286,380	76	6,121,337	75	6,679,199	76	2552 保固之長期負債準備(附註六(九))	283,049	3	289,297	3	451,645	6	456,081	5	
非流動資產：									2570 遞延所得稅負債	13,313	-	13,313	-	13,313	-	13,313	-	
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二)及八)	50,500	1	50,000	1	51,400	1	49,900	1	2640 應計退休金負債(附註六(十一))	331,816	4	322,936	4	298,482	4	298,482	3	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	16,344	-	16,344	-	16,344	-	16,344	-	2645 存入保證金	36,335	-	95,666	1	94,070	2	42,803	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	1,226,055	14	1,262,435	15	1,285,791	16	1,278,325	15		664,513	7	721,212	8	857,510	12	810,679	8	
1760 投資性不動產淨額(附註六(七))	520,433	6	515,033	6	511,570	6	521,279	6	負債總計	5,902,857	70	5,336,409	65	5,225,214	65	5,782,912	68	
1780 無形資產	3,271	-	3,103	-	770	-	1,605	-	歸屬於母公司業主之權益									
1840 遞延所得稅資產-非流動	74,872	1	74,872	1	92,461	1	99,620	1	(附註六(十三))：									
1980 其他金融資產-非流動	5,328	-	15,970	-	11,769	-	743	-	3100 股本	2,364,775	27	2,319,387	28	2,319,387	29	2,208,940	25	
1985 長期預付租金(附註八)	42,648	-	43,364	1	44,071	1	47,145	1	3300 保留盈餘	289,532	3	522,912	6	501,983	6	560,936	6	
	1,939,451	22	1,981,121	24	2,014,176	25	2,014,961	24	3400 其他權益	116,735	1	95,720	1	97,535	1	112,014	1	
資產總計	\$ 8,627,376	100	8,267,501	100	8,135,513	100	8,694,160	100	3500 庫藏股票	(88,834)	(1)	(42,247)	-	(42,247)	(1)	-	-	
									歸屬於母公司業主之權益合計	2,682,208	30	2,895,772	35	2,876,658	35	2,881,890	32	
									非控制權益	42,311	-	35,320	-	33,641	-	29,358	-	
									權益總計	2,724,519	30	2,931,092	35	2,910,299	35	2,911,248	32	
									負債及權益總計	\$ 8,627,376	100	8,267,501	100	8,135,513	100	8,694,160	100	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：鄒宏基

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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(四))	\$ 2,632,012	100	1,868,114	100	7,037,504	100	5,851,470	100
5000 營業成本(附註六(四))	<u>2,527,753</u>	<u>96</u>	<u>1,809,255</u>	<u>97</u>	<u>7,034,294</u>	<u>100</u>	<u>5,596,390</u>	<u>96</u>
營業毛(損)利	<u>104,259</u>	<u>4</u>	<u>58,859</u>	<u>3</u>	<u>3,210</u>	<u>-</u>	<u>255,080</u>	<u>4</u>
6000 營業費用	<u>32,003</u>	<u>2</u>	<u>27,627</u>	<u>1</u>	<u>111,192</u>	<u>2</u>	<u>100,200</u>	<u>2</u>
營業淨(損)利	<u>72,256</u>	<u>2</u>	<u>31,232</u>	<u>2</u>	<u>(107,982)</u>	<u>(2)</u>	<u>154,880</u>	<u>2</u>
營業外收入及支出(附註六(十五))：								
7010 其他收入	4,721	-	2,617	-	16,067	-	15,308	-
7020 其他利益及損失	5,656	-	6,261	-	16,185	-	9,178	-
7050 財務成本	<u>(6,871)</u>	<u>-</u>	<u>(3,370)</u>	<u>-</u>	<u>(17,933)</u>	<u>-</u>	<u>(11,995)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>3,506</u>	<u>-</u>	<u>5,508</u>	<u>-</u>	<u>14,319</u>	<u>-</u>	<u>12,491</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利(淨損)	75,762	2	36,740	2	(93,663)	(2)	167,371	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>4,551</u>	<u>-</u>	<u>8,040</u>	<u>-</u>	<u>21,082</u>	<u>-</u>	<u>44,388</u>	<u>1</u>
8000 本期淨利(淨損)	<u>71,211</u>	<u>2</u>	<u>28,700</u>	<u>2</u>	<u>(114,745)</u>	<u>(2)</u>	<u>122,983</u>	<u>1</u>
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(6,770)	-	(4,889)	-	22,341	-	(16,917)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益	-	-	500	-	500	-	1,500	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(6,770)</u>	<u>-</u>	<u>(4,389)</u>	<u>-</u>	<u>22,841</u>	<u>-</u>	<u>(15,417)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 64,441</u>	<u>2</u>	<u>24,311</u>	<u>2</u>	<u>(91,904)</u>	<u>(2)</u>	<u>107,566</u>	<u>1</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 69,840	2	27,294	2	(119,910)	(2)	117,762	1
8620 非控制權益	<u>1,371</u>	<u>-</u>	<u>1,406</u>	<u>-</u>	<u>5,165</u>	<u>-</u>	<u>5,221</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 71,211</u>	<u>2</u>	<u>28,700</u>	<u>2</u>	<u>(114,745)</u>	<u>(2)</u>	<u>122,983</u>	<u>1</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 63,416	2	22,945	2	(98,895)	(2)	103,283	1
8720 非控制權益	<u>1,025</u>	<u>-</u>	<u>1,366</u>	<u>-</u>	<u>6,991</u>	<u>-</u>	<u>4,283</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 64,441</u>	<u>2</u>	<u>24,311</u>	<u>2</u>	<u>(91,904)</u>	<u>(2)</u>	<u>107,566</u>	<u>1</u>
基本每股盈餘(元)								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.25</u>		<u>0.12</u>		<u>(0.44)</u>		<u>0.51</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.25</u>		<u>0.12</u>		<u>(0.44)</u>		<u>0.51</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：鄒宏基

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

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本				其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計	
	普通 股 本	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金 融商品未實現 (損)益	庫藏股票				
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 2,208,940	29,037	181,752	350,147	560,936	97,014	15,000	-	2,881,890	29,358	2,911,248
本期淨利	-	-	-	117,762	117,762	-	-	-	117,762	5,221	122,983
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(15,979)	1,500	-	(14,479)	(938)	(15,417)
本期綜合損益總額	-	-	-	117,762	117,762	(15,979)	1,500	-	103,283	4,283	107,566
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	23,524	-	(23,524)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(66,268)	(66,268)	-	-	-	(66,268)	-	(66,268)
普通股股票股利	110,447	-	-	(110,447)	(110,447)	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(42,247)	(42,247)	-	(42,247)
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ 2,319,387	52,561	181,752	267,670	501,983	81,035	16,500	(42,247)	2,876,658	33,641	2,910,299
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 2,319,387	52,561	181,752	288,599	522,912	80,620	15,100	(42,247)	2,895,772	35,320	2,931,092
本期淨損	-	-	-	(119,910)	(119,910)	-	-	-	(119,910)	5,165	(114,745)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	20,515	500	-	21,015	1,826	22,841
本期綜合損益總額	-	-	-	(119,910)	(119,910)	20,515	500	-	(98,895)	6,991	(91,904)
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	16,144	-	(16,144)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(68,082)	(68,082)	-	-	-	(68,082)	-	(68,082)
普通股股票股利	45,388	-	-	(45,388)	(45,388)	-	-	-	-	-	-
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(46,587)	(46,587)	-	(46,587)
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 2,364,775	68,705	181,752	39,075	289,532	101,135	15,600	(88,834)	2,682,208	42,311	2,724,519

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：鄒宏基

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ (93,663)	167,371
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用(含投資性不動產之折舊)	74,489	78,352
攤銷費用	3,532	3,308
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	955	(133)
財務成本淨額	15,135	8,853
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,566	(5,834)
處分投資利益	(25)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>95,652</u>	<u>84,546</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產增加	(8,230)	(10,839)
應收票據(減少)增加	(242)	2,006
應收帳款減少(增加)	457,487	(156,279)
應收建造合約款增加	(116,037)	(550,128)
其他應收款增加	(11,061)	(15,741)
存貨增加	(6,061)	(1,223)
預付款項(增加)減少	(470,600)	173,185
其他流動資產增加	(30,945)	(75)
其他金融資產(增加)減少	(17,705)	291,390
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(203,394)</u>	<u>(267,704)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	34,669	(1,064)
應付帳款(減少)增加	(395,318)	105,840
其他應付款(減少)增加	(144,113)	(51,296)
負債準備減少	(1,186)	(3,212)
其他流動負債增加	125,822	28,825
應計退休金負債增加	8,880	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(371,246)</u>	<u>79,093</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(574,640)</u>	<u>(188,611)</u>
調整項目合計	<u>(478,988)</u>	<u>(104,065)</u>
營運產生之現金(流出)流入	(572,651)	63,306
支付之所得稅	(19,287)	(68,804)
營業活動之淨現金流出	<u>(591,938)</u>	<u>(5,498)</u>

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(續)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	5,025	-
取得不動產、廠房及設備	(31,565)	(86,594)
處分不動產、廠房及設備	1,162	5,878
取得無形資產	(316)	-
其他金融資產減少(增加)	10,643	(11,026)
收取之利息	2,838	2,995
投資活動之淨現金流出	(12,213)	(88,747)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	755,537	(116,769)
存入保證金(減少)增加	(59,331)	51,267
發放現金股利	-	(66,268)
庫藏股票買回成本	(46,587)	(42,247)
支付之利息	(17,206)	(13,489)
籌資活動之淨現金流入(出)	632,413	(187,506)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,835	(610)
本期現金及約當現金增加(減少)數	30,097	(282,361)
期初現金及約當現金餘額	1,115,970	1,217,726
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,146,067	935,365

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：鄒宏基

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**

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年九月三十日

(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

新亞建設開發股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十六年十二月四日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市松山區八德路四段760號15、16樓。本公司民國一〇二年九月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對聯合控制個體之權益。合併公司主要營業項目為承包土木建築工程及生產銷售電力、蒸氣及灰渣相關的綜合利用產品。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年十一月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。對於民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露之新發布及修訂準則及解釋，合併公司尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

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

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則及列入合併財務季報告之子公司與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(二)及(三)。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
現金及零用金	\$ 8,665	9,026	9,219	7,431
活期存款	624,366	658,926	616,868	489,717
支票存款	440,542	338,436	202,168	516,195
定期存款	<u>72,494</u>	<u>109,582</u>	<u>107,110</u>	<u>204,383</u>
現金及約當現金	<u>\$ 1,146,067</u>	<u>1,115,970</u>	<u>935,365</u>	<u>1,217,726</u>

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

(二)金融資產

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
流動：				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易－基金	\$ <u>10,211</u>	<u>7,936</u>	<u>10,972</u>	<u>-</u>
非流動：				
備供出售金融資產－股票	\$ 50,500	50,000	51,400	49,900
以成本衡量之金融資產－股票	<u>16,344</u>	<u>16,344</u>	<u>16,344</u>	<u>16,344</u>
	<u>\$ 66,844</u>	<u>66,344</u>	<u>67,744</u>	<u>66,244</u>

1.按公允價值再衡量損益認列於其他綜合損益之金額及處分投資損益，請詳附註六(十三及十五)。

2.合併公司之金融資產有提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收帳款淨額

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收帳款	\$ 2,375,827	2,833,314	2,685,100	2,530,339
減：備抵呆帳	-	-	(2,271)	(3,789)
	<u>\$ 2,375,827</u>	<u>2,833,314</u>	<u>2,682,829</u>	<u>2,526,550</u>

上述應收帳款包含業主為確保工程進度於付款時先扣5%至10%之已開立帳單保留款，且於民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日依工程契約規定及估計工程進度，預計應收工程保留款之收回情形如下：

<u>預計收回年度</u>	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
未來一年內	\$ 634,764	845,944	1,103,293	328,885
未來一年以後	829,515	726,813	601,143	1,337,206
	<u>\$ 1,464,279</u>	<u>1,572,757</u>	<u>1,704,436</u>	<u>1,666,091</u>

(四)建造合約

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期認為收入之合約收入金額	\$ <u>2,503,215</u>	<u>1,360,023</u>	<u>6,606,727</u>	<u>5,038,063</u>
	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 41,136,974	34,254,061	34,844,411	33,425,271
加：累計已認列工程總(損)益	<u>1,644,735</u>	<u>1,727,254</u>	<u>1,932,314</u>	<u>2,134,170</u>
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	42,781,709	35,981,315	36,776,725	35,559,441
減：累計工程進度請款金額	<u>43,523,321</u>	<u>36,838,964</u>	<u>37,577,183</u>	<u>36,910,027</u>
合約工作列報為資產之應收客戶帳款	<u>\$ 333,615</u>	<u>43,645</u>	<u>165,667</u>	<u>183,292</u>
合約工作列報為負債之應付客戶帳款	<u>\$ 1,075,227</u>	<u>901,294</u>	<u>966,125</u>	<u>1,533,878</u>
累計已收取之預收款	<u>\$ 243,858</u>	<u>742,342</u>	<u>950,925</u>	<u>1,274,075</u>
建造合約之工程保留款	<u>\$ 1,464,279</u>	<u>1,572,757</u>	<u>1,704,436</u>	<u>1,666,091</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)合資權益

合併公司與泰誠營造股份有限公司於民國一〇一年第一季簽約，以聯合控制個體方式共同承攬新北市板橋浮洲橋合宜住宅新建工程。合併公司與泰誠營造股份有限公司按70%：30%之比例承擔所發生之生產成本，並分享工程結算之收入及負擔共同發生之費用。合資權益之財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>
流動資產	\$ 1,749,057	865,513	555,966
非流動資產	11,848	13,436	10,017
	<u>\$ 1,760,905</u>	<u>878,949</u>	<u>565,983</u>
流動負債	\$ 1,401,691	382,109	300,996
非流動負債	79,004	458,031	248,031
	<u>\$ 1,480,695</u>	<u>840,140</u>	<u>549,027</u>
	<u>102年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	
收益	<u>\$ 1,487,564</u>	<u>3,333,147</u>	
費損	<u>\$ 1,395,537</u>	<u>3,092,726</u>	

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

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

帳面價值：	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他(含運輸、辦公及其他設備)</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
民國102年1月1日	\$ 434,721	457,545	231,985	2,638	130,410	5,136	1,262,435
民國102年9月30日	\$ 435,418	457,796	218,399	2,619	108,030	3,793	1,226,055
民國101年1月1日	\$ 434,721	495,101	271,756	2,661	73,644	442	1,278,325
民國101年9月30日	\$ 431,264	473,607	242,532	2,496	135,426	466	1,285,791

- 1.合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告附註六(六)。
- 2.處分不動產、廠房及設備損益請詳附註六(十五)。
- 3.合併公司已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：			
民國102年1月1日	\$ <u>416,919</u>	<u>98,114</u>	<u>515,033</u>
民國102年9月30日	\$ <u>416,221</u>	<u>104,212</u>	<u>520,433</u>
民國101年1月1日	\$ <u>416,919</u>	<u>104,360</u>	<u>521,279</u>
民國101年9月30日	\$ <u>416,919</u>	<u>94,651</u>	<u>511,570</u>

- 1.合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告附註六(七)。
- 2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年第一季合併財報表所揭露資訊無重大差異。
- 3.合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

102.9.30				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	新台幣/美元	1.50%~6.60%	105	\$ 746,284
無擔保銀行借款	新台幣	1.50%~2.17%	103	611,296
其他短期借款	新台幣	5.70%~5.81%	103	<u>23,246</u>
				<u>\$ 1,380,826</u>
101.12.31				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	新台幣/美元/人民幣	1.87%~6.60%	105	\$ 503,715
無擔保銀行借款	新台幣	1.60%~2.17%	102	105,350
其他短期借款	新台幣	5.81%	102	<u>16,223</u>
				<u>\$ 625,288</u>
101.9.30				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	新台幣/美元/人民幣	2.22%~6.00%	102	\$ 172,898
無擔保銀行借款	新台幣	1.87%~2.74%	104	292,508
其他短期借款	新台幣	7.28%	101	<u>1,671</u>
				<u>\$ 467,077</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.1.1				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣/美元/人民幣	1.65%~7.54%	101	\$ 326,423
無擔保銀行借款	新台幣	1.60%~2.12%	101	240,000
其他短期借款	新台幣	7.28%	101	17,423
				\$ <u>583,846</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)保固準備

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
流 動	\$ 10,131	6,561	9,861	6,620
非 流 動	<u>283,049</u>	<u>289,297</u>	<u>451,645</u>	<u>456,081</u>
期末餘額	\$ <u>293,180</u>	<u>295,858</u>	<u>461,506</u>	<u>462,701</u>

民國一〇二年及一〇一年第三季合併公司之保固負債準備主要與工程承攬相關，保固負債準備係依據各類工程歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於完工後之次一年度發生。

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間負債準備均無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(九)。

(十)營業租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(七)，不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
一年內	\$ 11,715	11,109	12,861	14,645
一年至五年	<u>13,143</u>	<u>9,407</u>	<u>14,894</u>	<u>8,633</u>
	\$ <u>24,858</u>	<u>20,516</u>	<u>27,755</u>	<u>23,278</u>

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
營業成本	\$ <u>4,794</u>	<u>4,192</u>	<u>14,764</u>	<u>12,628</u>
管理費用	<u>\$ 369</u>	<u>292</u>	<u>1,083</u>	<u>870</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業成本	\$ <u>3,705</u>	<u>3,741</u>	<u>11,521</u>	<u>11,068</u>
管理費用	\$ <u>454</u>	<u>467</u>	<u>1,309</u>	<u>1,366</u>

(十二) 所得稅

1. 合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至中期間之稅前利益，以衡量及揭露中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。合併公司營利事業所得稅分別以各公司主體為申報單位，不得合併。故合併公司之營利事業所得稅係依各公司所在地之適用稅率計算。大陸地區適用稅率為25%。

2. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生所得稅費用	\$ 4,551	8,040	17,899	36,027
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	-	-	3,183	3,500
前期所得稅低估	-	-	-	4,861
	\$ <u>4,551</u>	<u>8,040</u>	<u>21,082</u>	<u>44,388</u>

3. 合併公司所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
稅前淨(損)利	\$ (93,663)	167,371
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(15,923)	28,453
外國轄區稅率差異影響數	6,090	6,618
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	30,122	-
前期低估	-	4,861
未分配盈餘加徵10%	3,183	3,500
其他	(2,390)	956
	\$ <u>21,082</u>	<u>44,388</u>

4. 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九十九年度。

5. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>39,075</u>	<u>288,599</u>	<u>267,670</u>	<u>350,147</u>
	\$ <u>39,075</u>	<u>288,599</u>	<u>267,670</u>	<u>350,147</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>34,085</u>	<u>58,521</u>	<u>63,112</u>	<u>109,117</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101年度(實際)</u>	<u>100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>18.75 %</u>	<u>24.87 %</u>

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

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告附註六(十三)。

1.保留盈餘－盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為零千元、2,671千元、零千元及5,712千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為零千元、1,603千元、零千元及3,428千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年前三季之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為7,265千元及9,913千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為4,359千元及5,947千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎。員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇一年度及一〇〇年度財務報告估列金額之差異分別為無差異及1,078千元，主要係因預估提列數額與股東常會決議提撥額差異所致，差異數視為估計變動，並已列為民國一〇一年度損益。

本公司分別於民國一〇二年六月二十五日及民國一〇一年六月六日經股東會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案。有關分派給業主之股利如下：

	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.30	68,082	0.30	66,268
股票	0.20	<u>45,388</u>	0.50	<u>110,447</u>
		<u>\$ 113,470</u>		<u>176,715</u>

上述增資案業經主管機關核准，本公司並以民國一〇二年九月三十日及民國一〇一年八月六日為增資基準日。截至民國一〇二年一〇一年九月三十日止，本公司實收股本分別為2,364,775千元及2,319,387千元。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.庫藏股票

於民國一〇一年度，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10%；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。本公司於民國一〇二年四月一日至九月三十日及一〇一年度分別買回股數5,199千股及5,000千股，收買股份之總金額分別為46,587千元及42,247千元；以民國一〇二年九月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為13,449千股，收買股份金額最高限為107,780千元。截至民國一〇二年九月三十日止，尚未轉讓予員工，民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日每股市價分別為7.82元及8.61元。

3.其他權益

	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	備供出售投資
民國102年1月1日	\$ 80,620	15,100
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	20,515	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	500
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 101,135</u>	<u>15,600</u>
民國101年1月1日	\$ 97,014	15,000
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	(15,979)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	1,500
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 81,035</u>	<u>16,500</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 69,840	27,294	(119,910)	117,762
普通股加權平均流通在外股數	276,162	230,024	275,117	231,284
	<u>\$ 0.25</u>	<u>0.12</u>	<u>(0.44)</u>	<u>0.51</u>
稀釋每股盈餘				
普通股加權平均流通在外股數				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 69,840	27,294	(119,910)	117,762
普通股加權平均流通在外股數	276,162	230,024	275,117	231,284
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	-	192	-	652
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	276,162	230,216	275,117	231,936
	<u>\$ 0.25</u>	<u>0.12</u>	<u>(0.44)</u>	<u>0.51</u>

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息收入				
銀行存款	\$ 549	541	2,702	3,002
其他利息收入	26	-	107	140
租金收入	4,147	2,076	13,258	12,166
手續費收益	-	-	-	-
	<u>\$ 4,722</u>	<u>2,617</u>	<u>16,067</u>	<u>15,308</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備損益	\$ 33	5,630	(1,566)	5,834
處分投資利益	-	-	25	-
外幣兌換損益淨額	(2)	-	(2)	(508)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損持有供交易	38	93	(955)	133
其他收入	8,090	919	23,384	6,048
其他支出	(2,502)	(381)	(4,701)	(2,329)
	<u>\$ 5,657</u>	<u>6,261</u>	<u>16,185</u>	<u>9,178</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 6,859	3,370	17,837	11,995
手續費支出	13	-	96	-
	<u>\$ 6,872</u>	<u>3,370</u>	<u>17,933</u>	<u>11,995</u>

(十六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十七)。

1.信用風險

減損損失

報導日應收票據、應收帳款、應收建造合約款及其他應收款之帳齡分析為：

	<u>102.9.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.9.30</u>		<u>101.1.1</u>	
	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>
未逾期	\$ 2,724,173	-	2,880,523	-	2,869,063	-	2,716,527	-
逾期超過一年	-	-	-	-	2,271	(2,271)	3,789	(3,789)
	<u>\$ 2,724,173</u>	<u>-</u>	<u>2,880,523</u>	<u>-</u>	<u>2,871,334</u>	<u>(2,271)</u>	<u>2,720,316</u>	<u>(3,789)</u>

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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合約現金流量</u>			
		<u>一年以內</u>	<u>1-3年</u>	<u>超過3年</u>	
102年9月30日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 746,284	769,308	456,603	312,705	-
無擔保銀行借款	611,296	612,367	612,367	-	-
其他短期借款	23,246	24,730	2,806	21,924	-
應付票據、應付帳款及其他應付款	2,627,214	2,627,214	1,257,430	1,369,784	-
應付建造合約款	1,075,227	1,075,227	1,075,227	-	-
	<u>\$ 5,083,267</u>	<u>5,108,846</u>	<u>3,404,433</u>	<u>1,704,413</u>	<u>-</u>
101年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 503,715	516,558	410,079	5,000	101,479
無擔保銀行借款	105,350	105,536	105,536	-	-
其他短期借款	16,223	16,735	16,735	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款	3,064,651	3,064,651	2,229,244	835,407	-
應付建造合約款	901,294	901,294	901,294	-	-
	<u>\$ 4,591,233</u>	<u>4,604,774</u>	<u>3,662,888</u>	<u>840,407</u>	<u>101,479</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-3年	超過3年
101年9月30日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 172,898	174,148	174,148	-	-
無擔保銀行借款	292,508	304,263	197,058	5,000	102,205
其他短期借款	1,671	1,687	1,687	-	-
應付票據、應付帳款及其他 應付款	2,883,063	2,883,063	1,551,889	1,331,174	-
應付建造合約款	966,125	966,125	966,125	-	-
	<u>\$ 4,316,265</u>	<u>4,329,286</u>	<u>2,890,907</u>	<u>1,336,174</u>	<u>102,205</u>
101年1月1日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 326,423	331,451	331,451	-	-
無擔保銀行借款	240,000	242,533	242,533	-	-
其他短期借款	17,423	17,907	17,907	-	-
應付票據、應付帳款及其他 應付款	2,812,507	2,812,507	1,845,098	967,409	-
應付建造合約款	1,533,878	1,533,878	1,533,878	-	-
	<u>\$ 4,930,231</u>	<u>4,938,276</u>	<u>3,970,867</u>	<u>967,409</u>	<u>-</u>

合併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。

3.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

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

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

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

	第一級	第二級	第三級
102年9月30日			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 10,211	-	-
備供出售金融資產	50,500	-	-
101年12月31日			
透過損益按公允價值衡量之金融資	\$ 7,936	-	-
備供出售金融資產	50,000	-	-

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級
101年9月30日			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 10,972	-	-
備供出售金融資產	51,400	-	-
101年1月1日			
備供出售金融資產	\$ 49,900	-	-

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年合併財務季報告附註六(十九)。

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

1.主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,727	3,580	14,683	14,716
退職後福利	108	107	324	364
	<u>\$ 3,835</u>	<u>3,687</u>	<u>15,007</u>	<u>15,080</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
其他金融資產—流動(質押定存及備償帳戶)	工程履約、差額、保固款、保留款、預付款、工程保證擔保及被投資公司融資擔保	\$ 795,879	1,001,958	1,111,706	1,394,767
備供出售金融資產—非流動	工程保證擔保及銀行透支	50,500	50,000	51,400	49,900
不動產、廠房及設備淨額	長短期借款及購料保證	481,243	478,135	478,658	989,578
長期預付租金	短期借款	42,648	43,364	44,071	47,145
投資性不動產淨額	短期借款及被投資公司融資擔保	<u>520,433</u>	<u>515,033</u>	<u>511,570</u>	<u>521,279</u>
		<u>\$ 1,890,703</u>	<u>2,088,490</u>	<u>2,197,405</u>	<u>3,002,669</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司之工程承攬合約總額及依約收取之款項如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
已簽訂之工程合約價款	\$ 62,133,465	52,313,247	55,697,769	49,584,111
已依約收取金額	\$ 43,523,321	36,838,964	37,577,183	36,910,027

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀情形如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
已開立未使用信用狀	\$ 279,469	309,693	191,238	78,397

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7月至9月			101年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	86,976	9,834	96,810	92,341	5,369	97,710
勞健保費用	8,030	930	8,960	8,417	852	9,269
退休金費用	8,499	823	9,322	7,933	759	8,692
其他員工福利費用	3,927	1,087	5,014	2,217	946	3,163
折舊費用	20,418	5,980	26,398	29,701	11,753	41,454
攤銷費用	-	1,356	1,356	-	1,299	1,299

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	300,344	41,991	342,335	273,738	41,348	315,086
勞健保費用	25,069	3,217	28,286	25,240	2,612	27,852
退休金費用	26,285	2,392	28,677	23,696	2,236	25,932
其他員工福利費用	9,365	2,446	11,811	6,451	1,874	8,325
折舊費用	56,812	14,274	71,086	62,118	14,846	76,964
攤銷費用	-	3,532	3,532	-	3,308	3,308

註1：於民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日，合併公司之投資性不動產折舊帳列營業外費用及損失金額分別為1,934千元、1,016千元、3,403千元及1,388千元。

(二)營運之季節性：合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	新亞建設開發(股)公司	南通新興熱電有限公司	2	709,432	193,333	193,333	96,667	288,934	7.21 %	1,418,865	Y	N	Y

註1：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500%，對各企業背書保證總額，以不超過本公司實收資本額800%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不超過本公司實收資本額30%，對各企業背書保證總額不超過本公司實收資本額60%。
- 3.有關背書保證金額皆係按當時匯率換算表達。

註2：係向銀行簽具背書保證契約總額度美金6,000千元，子公司於民國一〇二年九月三十日實際動撥借款之背書保證金額為美金3,000千元。

註3：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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	持股比率	市 價	
本公司	基金—兆豐新興市場高收債基金	-	持有供交易之金融資產—流動	1,100,000	10,211	- %	10,211	-
"	股票—台灣高速鐵路(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	10,000,000	50,500	0.095 %	50,500	質押台灣銀行
"	股票—足源實業(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,074,336	16,344	11.52 %	16,152	-
"	股票—新加坡新亞科技開發(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	10,500,000	608,129	100.00 %	608,129	-
新加坡新亞科技開發(股)公司	股票—南通新興熱電有限公司	母子公司	"	6,930,000	607,642	99.00 %	607,642	-

註：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				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	0.02 %

註1、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2、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3、上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
新亞建設開發(股)公司	新加坡新亞科技開發(股)公司	新加坡	合作設立熱電廠、生產和銷售熱蒸汽、電力及相關的附產品	259,271	259,271	10,500	100.00 %	608,129	46,403	46,403	
新加坡新亞科技開發(股)公司(註)	南通新興熱電有限公司	中國大陸	生產及銷售電力—蒸汽及灰渣相關的綜合利用產品	259,271	259,271	6,930	99.00 %	607,642	51,648	46,483	

註：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期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—蒸汽及灰渣相關之綜合利用產品	242,333 (USD7,000)	註	259,271 (USD8,575)	-	-	259,271 (USD8,575)	99.00 %	46,483	607,642	-

註：透過轉投資第三區現有公司再投資大陸公司。

2.赴大陸地區投資限額：

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
259,271 (USD8,575)	259,271 (USD8,575)	1,634,711

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	營造部門	其他部門	調整 及銷除	合計
102年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,503,215	128,797	-	2,632,012
收入總計	\$ 2,503,215	128,797	-	2,632,012
應報導部門損益	\$ 69,855	13,688	(12,332)	71,211
101年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,360,023	508,091	-	1,868,114
收入總計	\$ 1,360,023	508,091	-	1,868,114
應報導部門損益	\$ 27,294	14,049	(12,643)	28,700
102年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	6,606,727	430,777	-	7,037,504
收入總計	\$ 6,606,727	430,777	-	7,037,504
應報導部門損益	\$ (119,895)	51,553	(46,403)	(114,745)
101年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	5,038,063	813,407	-	5,851,470
收入總計	\$ 5,038,063	813,407	-	5,851,470
應報導部門損益(稅後)	\$ 117,762	52,139	(46,918)	122,983
應報導部門資產				
102年9月30日	\$ 8,460,089	782,674	(615,387)	8,627,376
101年12月31日	\$ 8,045,822	770,560	(548,881)	8,267,501
101年9月30日	\$ 7,903,400	768,054	(535,941)	8,135,513
101年1月1日	\$ 8,422,900	776,672	(505,412)	8,694,160

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

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

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註十五。

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.9.30		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	\$ 935,365	-	935,365
透過損益按公允價值衡量之金融資產	10,972	-	10,972
應收帳款淨額	2,682,829	-	2,682,829
應收建造合約款	165,667	-	165,667
其他應收款	20,567	-	20,567
存貨	31,124	-	31,124
預付款項	139,904	-	139,904
其他金融資產－流動	2,129,833	-	2,129,833
其他流動資產－其他	5,076	-	5,076
流動資產合計	6,121,337	-	6,121,337
其他投資，包含衍生性：			
備供出售金融資產－非流動	-	51,400	51,400
以成本衡量之金融資產	51,244	(34,900)	16,344
不動產、廠房及設備	1,261,523	24,268	1,285,791
投資性不動產淨額	257,564	254,006	511,570
遞延退休金成本	57,431	(57,431)	-
電腦軟體淨額	770	-	770
遞延所得稅資產－非流動	92,461	-	92,461
其他金融資產－非流動	11,769	-	11,769
長期預付租金	44,071	-	44,071
非流動資產合計	1,776,833	237,343	2,014,176
資產總計	\$ 7,898,170	237,343	8,135,513

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.9.30		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負 債			
短期借款	\$ 467,077	-	467,077
應付帳款	2,623,011	-	2,623,011
應付建造合約款	966,125	-	966,125
其他應付款	260,052	-	260,052
員工福利負債準備	-	7,394	7,394
保固之短期負債準備	9,861	-	9,861
其他流動負債	34,184	-	34,184
流動負債合計	<u>4,360,310</u>	<u>7,394</u>	<u>4,367,704</u>
保固之長期負債準備	451,645	-	451,645
遞延所得稅負債	13,313	-	13,313
應計退休金負債	268,068	30,414	298,482
存入保證金	94,070	-	94,070
非流動負債合計	<u>827,096</u>	<u>30,414</u>	<u>857,510</u>
負債總計	<u>5,187,406</u>	<u>37,808</u>	<u>5,225,214</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股 本	2,319,387	-	2,319,387
保留盈餘	318,948	183,035	501,983
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	81,035	-	81,035
備供出售金融資產未實現損益	-	16,500	16,500
庫藏股票	(42,247)	-	(42,247)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>2,677,123</u>	<u>199,535</u>	<u>2,876,658</u>
非控制權益	33,641	-	33,641
權益總計	<u>2,710,764</u>	<u>199,535</u>	<u>2,910,299</u>
負債及權益總計	<u>\$ 7,898,170</u>	<u>237,343</u>	<u>8,135,513</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 1,868,114	-	1,868,114	5,851,470	-	5,851,470
營業成本	<u>(1,809,255)</u>	-	<u>(1,809,255)</u>	<u>(5,596,390)</u>	-	<u>(5,596,390)</u>
營業毛利	58,859	-	58,859	255,080	-	255,080
管理費用	(27,930)	303	(27,627)	(101,481)	1,281	(100,200)
營業費用合計	<u>(27,930)</u>	<u>303</u>	<u>(27,627)</u>	<u>(101,481)</u>	<u>1,281</u>	<u>(100,200)</u>
營業利益	<u>30,929</u>	<u>303</u>	<u>31,232</u>	<u>153,599</u>	<u>1,281</u>	<u>154,880</u>
營業外收入及支出：						
其他收入	2,617	-	2,617	15,308	-	15,308
其他利益及損失	6,261	-	6,261	9,178	-	9,178
財務成本	<u>(3,370)</u>	-	<u>(3,370)</u>	<u>(11,995)</u>	-	<u>(11,995)</u>
稅前淨利	36,437	303	36,740	166,090	1,281	167,371
所得稅費用	<u>(8,040)</u>	-	<u>(8,040)</u>	<u>(44,388)</u>	-	<u>(44,388)</u>
本期淨利	<u>28,397</u>	<u>303</u>	<u>28,700</u>	<u>121,702</u>	<u>1,281</u>	<u>122,983</u>
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(4,889)	(4,889)	-	(16,917)	(16,917)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	500	500	-	1,500	1,500
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>(4,389)</u>	<u>(4,389)</u>	<u>-</u>	<u>(15,417)</u>	<u>(15,417)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 28,397</u>	<u>(4,086)</u>	<u>24,311</u>	<u>121,702</u>	<u>(14,136)</u>	<u>107,566</u>
淨利歸屬於：						
母公司業主	26,991	303	27,294	116,481	1,281	117,762
非控制權益	<u>1,406</u>	-	<u>1,406</u>	<u>5,221</u>	-	<u>5,221</u>
本期淨利	<u>\$ 28,397</u>	<u>303</u>	<u>28,700</u>	<u>121,702</u>	<u>1,281</u>	<u>122,983</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	26,991	(4,046)	22,945	116,481	(13,198)	103,283
非控制權益	<u>1,406</u>	<u>(40)</u>	<u>1,366</u>	<u>5,221</u>	<u>(938)</u>	<u>4,283</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 28,397</u>	<u>(4,086)</u>	<u>24,311</u>	<u>121,702</u>	<u>(14,136)</u>	<u>107,566</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.12</u>	<u>-</u>	<u>0.12</u>	<u>0.61</u>	<u>(0.10)</u>	<u>0.51</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.12</u>	<u>-</u>	<u>0.12</u>	<u>0.61</u>	<u>(0.10)</u>	<u>0.51</u>

(三)調節說明

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

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司經評估部份土地及房屋建築持有之目的係為資本增值利益，因此除土地以外之資產增值利益調整增減折舊費用。

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
營業費用	\$ 2,833	8,503
所得稅前調整數	<u>\$ 2,833</u>	<u>8,503</u>
		<u>101.9.30</u>
合併資產負債表		
投資性不動產		\$ 254,006
不動產、廠房及設備		24,268
保留盈餘調整數		<u>\$ 278,274</u>

2. 依金管會認可之國際財報導準則，指定為備供出售金融資產以公允價值衡量，此類資產先前係按成本列報。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
備供出售金融資產未實現評價利益	\$ (500)	(1,500)
所得稅前調整數	<u>\$ (500)</u>	<u>(1,500)</u>
		<u>101.9.30</u>
合併資產負債表		
備供出售金融資產		\$ 51,400
以成本衡量之金融資產		(34,900)
其他綜合損益		(16,500)
保留盈餘調整數		<u>\$ -</u>

3. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘。另，因先前一般公認會計原則之精算假設有關於折現率之採用不同於國際財務報導準則，因此調整增減退休金費用。

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
營業費用	\$ (2,619)	(7,768)
所得稅前調整數	<u>\$ (2,619)</u>	<u>(7,768)</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
遞延退休金成本	\$ (57,431)
應計退休金負債	<u>(30,414)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (87,845)</u>

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，此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
營業費用	\$ (517)	<u>(2,016)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (517)</u>	<u>(2,016)</u>
		<u>101.9.30</u>
合併資產負債表		
員工福利負債準備		\$ (7,394)
保留盈餘調整數		<u>\$ (7,394)</u>

5. 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，作為該等資產於轉換日之認定成本。
- (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。