



NEWASIA

新亞建設開發股份有限公司

年報

104年度



查詢本年報網址：

一、公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw>

二、本公司網址 www.newasia.com.tw

一、本公司發言人

姓 名：陳柏仲

職 稱：協理

電 話：(02) 2528-8008 (15線)

代理發言人：陳相任

職 稱：副理

電 話：(02) 2528-8008 (15線)

電子郵件信箱：stock@newasia.com.tw

二、公司地址

總公司

地 址：臺北市松山區八德路四段七六〇號十五樓

電 話：(02) 2528-8008 (15線)

三、辦理股票過戶機構

名 稱：凱基證券股份有限公司

地 址：臺北市重慶南路一段二號五樓

網 址：www.kgi.com.tw

電 話：(02) 2389-2999

四、最近年度財務報告簽證會計師

會計師名稱：馬國柱、池世欽

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地 址：臺北市信義路五段七號68樓

網 址：www.kpmg.com.tw

電 話：(02) 8101-6666

五、本公司未發行海外有價證券

六、公司網址：www.newasia.com.tw

目 錄

壹、致股東報告書.....	4
貳、公司簡介.....	6
一、設立日期	
二、公司沿革	
參、公司治理報告.....	15
一、組織系統	
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	
三、公司治理運作情形	
四、會計師公費資訊	
五、更換會計師資訊	
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	
肆、募資情形.....	50
一、資本及股份	
二、公司債辦理情形	
三、特別股辦理情形	
四、海外存託憑證辦理情形	
五、員工認股權憑證辦理情形	
六、限制員工權利新股辦理情形	
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	
八、資金運用計畫執行情形	

伍、營運概況.....	57
一、業務內容	
二、市場及產銷概況	
三、員工	
四、環保支出資訊	
五、勞資關係	
六、重要在建契約	
陸、財務概況.....	68
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	
二、最近五年度財務分析	
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	
四、最近年度財務報表	
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響	
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	184
一、財務狀況	
二、財務績效	
三、現金流量	
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	
六、風險事項分析及評估	
七、其他重要事項	
捌、特別記載事項.....	187
一、關係企業相關資料	
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	
四、其他必要補充說明事項	
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	189

壹、致股東報告書

104年度營業報告與105年度營業計畫及展望

一、國際市場的動盪

1. 金融市場的危機

美元一直是世界金融的強勢貨幣，一舉一動都會引起世界金融漣漪。從2008年雷曼連動債起始，美國聯準會啟動貨幣寬鬆政策挽救美國金融市場，也引爆大量資金在國際間流竄，肇致許多國家貨幣升值，尤其當熱錢進入不動產市場，炒高了房地產價格，變成社會貧富差距加大的罪魁，同時也埋下政治上的危機。

貨幣被迫升值的國家，整體國家經濟也受影響，中國大陸本是世界上擁有外匯最多的國家，人民幣升值的壓力，當直接影響到整體經濟，中國大陸必須快速調整經濟發展的步伐，避免造成紅色生產鏈的崩潰。台灣也連接到紅色生產鏈，所接受到的影響也相當之嚴重。

在此同時歐債的影響，撼動了歐盟組織的團結和運作；歐盟、日本和中國大陸為挽救潰散的經濟，紛紛祭出降息及貨幣寬鬆(QE)的動作，日本甚而提出負利率的政策。因為各國的經濟救濟方案各具一格，世界經濟動向變得無一定的脈絡可循。

2. 能源物料價格與供需失衡

由於世界金融失衡，生產市場萎縮的現象逐漸擴大，原物料的需求降低，能源的需求也相對應減少，尤其原油部分需求量降低更加突顯。造成國際石油輸出組織(OPEC)、俄羅斯、美國頁岩油公司，為了產出量及價格的競爭，原油價格從年初就開始直線滑落，最直接影響到油源國的經濟，給本已混沌的世界經濟又添加了一個變數。

二、國內經濟的變化

1. 外在因素的影響:我國是一個外匯開放國家，同時也是以出口為導向的經濟體，世界經濟的紊亂變化，島內的經濟也為世界經濟的延伸，國民生產毛額的下降已是無法避免的狀況。
2. 國內政治的紛擾:接連兩年的重大選舉，許多新任主政者為實現選舉期的政見承諾，將前任者之既定政策作了重大變更，公共建設的政策轉變，會造成很長一段空窗期，致使多數公共建設產生停滯不前的狀況。

三、營造市場的變遷

1. 國內經濟的萎縮:台灣島內經濟的興衰，與國際經濟密不可分，國際經濟大幅衰退，各國都仰賴降息和貶值來挽救經濟，台灣經濟也無法跳脫衰退的魔咒。

2. 公共政策的轉變:台灣人口結構轉變，少子化和老年化已是不可逆的必然趨勢，長照政策將成為未來政策的主流，在不加稅前提下，是否會有排擠效應，祇有拭目以待。
3. 停滯的空窗期:政府每年編列的公共工程預算，在前幾年就已經逐年下降，現在因為政治因素的空窗期，更影響到執行率降低，直接壓縮公共工程的量體。
4. 民間工程量體的萎縮:因為外來資金與投資客雙重效應下，房屋儼然成為商品，造成台灣房價居高不下，遠超過房屋需求者的能量。但物極必反，政府和銀行打房，肇致民怨，民間仇富等負面效應蔚為潮流，加上實質上仍有餘房的壓力，建商裹足不前，民間工程也直接面對衰退及萎縮。

四、我們的因應

1. 掌握市場脈動:經濟衰退是長期以來一直呈現的狀況，其間變化狀況透過現代資訊，可以收集到各種資料，經經理人整合研判分析，隨時修正本公司的經營策略。
2. 穩紮穩打的策略:以保守的態度，以既有的業務和專業領域為本，大膽的跨出跨領域的業務，增加營收達到永續經營的理念。

五、104年度的經營成果

1. 我們的經營策略以務本為主，企業聯盟為輔，分別取得國防部軍備局、交通部公路總局蘇花改工程、西部濱海公路中區工程、桃園國際機場第二航廈擴建工程共五標約達新台幣124.5億元。
2. 另本公司與台灣人壽公司共同參與並取得和發產業園區開發代辦案，其中營建工程部分尚在高雄市政府逐項審核中，未來將陸續計入取得業務量。
3. 在艱困的環境下，全體同仁努力下，民國104年度本公司全年營收達新台幣83億餘元，實也難能可貴。
4. 本公司所承攬之交通部公路總局蘇花改工程A3標工程，今年獲得行政院公共工程委員會的金質獎的殊榮。

六、105年度的規劃及展望

1. 持續跨領域的發展，仍以營造範疇為本的跨領域案件去發展，展現本公司累積的經驗，作跨領域的整合及管理。
2. 本年度內完成職業安全衛生管理系統的認證，全面提升同仁對於職業安全衛生管理的認知和執行，以表達本公司對於生命的尊重。
3. 世界在改變，台灣在改變，我們也需要改變，精進和專業是我們必走的路，必須要靠提升同仁素質，增加同仁的向心力，始有實現目標的能力，以期保持永續經營的理念。

董事長: 

總經理: 

會計主管: 

貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國五十六年十二月四日

二、公司沿革：

民國56年：12月4日創立，資本額新臺幣一仟二百萬元，董事長李正芳，總經理鄒祖焜，於中山北路嘉新大樓四樓開始營業，辦公室面積72坪。

民國57年：自建涵碧、康樂、康寧、欣欣四處國宅共四百戶以展開業績。

民國58年：自購第一批重機械共投資新臺幣一仟六佰餘萬元自美日運抵臺北，本年開始承辦土木建築業務共13宗。

民國59年：承辦美軍（U. S. COE）自琉球至基隆之海底電纜站工程加拿大基礎公司（CANADA FOUNDATION CO.）主辦之龍潭研究用原子反應爐工程等共13宗業務。

民國60年：十大建設發軔，與日本青木建設合作施工南北高速公路三重至楊梅段第五標工程等19宗業務，董事長李正芳不幸空難逝世，由胡繼良繼任董事長，仍由鄒祖焜擔任總經理。

民國61年：承辦美國FISHBACKMORE之臺中臺北間超高壓輸電塔基礎工程等8宗業務。

民國62年：承辦金山核能發電廠第一、二部機反應爐及基礎工程等14宗業務；資本額增至新臺幣五仟萬元，國內初次發行TOP-500排行榜，本公司列營建業第九名。

民國63年：承辦桃園國際機場交流道工程，花蓮港擴建工程，中船及中鋼辦公大樓等新建工程等28宗業務，本公司於TOP-500排行，升為營建業第四名。

民國64年：與美國KELLOGG公司合作承辦協和發電廠高200公尺煙囪工程，於45天內完工；承辦南北高速公路苗栗至臺中段第55及56標合併標工程全長8.85公里，包括後龍溪橋等六座橋樑，桃園國際機場連續道工程共長9公里，及第二核能發電廠結構等27宗業務；資本額增至新臺幣六仟七佰五十萬元，公司遷至中山北路協志大樓營業，面積增至200坪，TOP-500排名升為營建業第二名。（第一名為國泰建設，為房地產業）

民國65年：承辦南北高速公路新竹至苗栗段第53標工程等19宗業務；資本額增至新台幣9,000萬元，TOP-500排行榜繼續列為第二名。

民國66年：成立沙國分公司，承辦巴哈電化計劃工程合約折合新台幣貳拾億元等13宗業務，公司成立十週年，遷入自購忠孝東路華新大樓辦公，面積增至450坪，資本額增至新臺幣一億元，TOP-500排行榜第三年保持第二名。

民國67年：承辦裕隆汽車公司三義廠五百公頃開發工程等22宗業務，成立印尼分公司承辦世界銀行資助之吉蒂羅漢灌溉工程，包括長達30公里寬300公尺之運河工程，共計陸上挖土及海口浚渫達1,500萬立方公尺；資本額增至新臺幣一億二仟五百萬元，國內TOP-500排行榜仍保持第二名，國際ENR TOP-250排行榜首度列名104名。

- 民國68年：承辦臺東豐年機場新建工程，包括跑道、滑行道、航空站等工作，本年共承辦19宗業務；資本額增至新台幣一億五仟萬元，國內TOP-500營建業排行第二名，國際ENR TOP-250排名106名。
- 民國69年：承辦沙國巴哈職業訓練中心工程，恆春核能三廠工程等29宗業務，資本額增至新台幣一億六仟萬元，國內TOP-500降至第七名（國內房地產暴漲，前六名均為房地產業佔領），國際ENR TOP-250排名157名。
- 民國70年：承辦臺北市成功國宅建築工程，包括新建高樓33棟，共建國宅2,200戶，合約金額達新臺幣十一億元，承建中山北路之馬偕醫院大樓工程，華視大樓工程，中國時報中華路大樓工程等27宗工程，資本額增至新台幣一億八仟萬元，國內TOP-500排名第七，國際ENR TOP-250排名為213名。
- 民國71年：承辦沙國第36A公路工程共長20公里，金門尚義機場工程，福和二橋新建工程，印尼蘇門答臘北部ISKANDAR MUDA肥料廠工，中部BUKIT ASAM煤礦道路工程，馬來西亞JOHOR BAHRU海港工程，新橫貫公路嘉義玉山段新闢工程共長10公里等19宗業務，資本額增至新台幣二億元，國內TOP-500排名第六名，國際ENR TOP-250仍登榜中。
- 民國72年：承辦沙國吉達國際機場第三跑道工程，臺北市正義新村1,200戶國宅工程，馬偕醫院淡水分院工程等9宗業務；證券管理委員會核准本公司股票公開發行，國內TOP-500排名降至第八名，國際ENR TOP-250落榜。
- 民國73年：承辦中央日報大樓新建工程，台元紡織染整場新建工程，福特汽車廠新建工程 etc 8宗業務，世界石油跌價，中東營造市場開始不景氣，本公司決定減少承接國外業務；國內TOP-500排名第七名。
- 民國74年：承辦國有財產局信義大樓工程，馬偕醫院臺東分院工程，核能四廠初期工程，交通大學電子資訊館工程等13宗業務，國內雖宣布進行十四項建設，但因土地取得困難，環保呼聲高漲，多項公共工程都告停頓，營造業粥少僧多，產生惡性競爭，國內TOP-500排行榜降至第九名。
- 民國75年：承辦高雄港117號碼頭工程，臺北市議會連續壁工程，清華大學綜合大樓工程，橫貫公路隧道工程等9宗業務，國內營造環境繼續惡化，國內TOP-500排行榜勉升至第五名。
- 民國76年：承辦北部第二高速公路大漢溪橋工程共長900M，西部濱海公路鹽水溪橋工程長450M，南迴鐵路古莊六、七號隧道工程，高雄港119號碼頭工程，新竹科學工業園區廠房及住宅工程，羅東天主教聖母醫院工程，中壢台達電子桃園廠工程等13宗業務，業務獲利率降至谷底，極力掙扎圖存；向證券管理委員會申請減資新臺幣二佰萬元，退出公開發行，國內TOP-500排行榜再降至第八名。

- 民國77年：承辦臺北市捷運系統CT-207A標新北投站及支線工程，高雄市凱旋路及中山路立體交叉工程，苗栗市外環道路工程，臺北市放流幹管第一標工程，使用潛盾工法施工，內徑3.6公尺共長1,297公尺，臺北市陸上放流管B標及C標工程，長4.7公里，設廠自製內徑3.6M，外徑4.0M，長6公尺之預力鋼襯混凝土管等10宗業務；證券管理委員會核准減資新臺幣二佰萬元，退出公開發行，國內TOP-500排行榜略升至第七名。
- 民國78年：承辦北部第二高速公路關西服務區及關西交流道工程共長4.8公里，合約金額達新臺幣壹拾肆億陸仟餘萬元，包括挖填土方500萬立方公尺，結構物數十座，規模甚大；北二高牛欄一號及二號河川橋工程，其中六孔跨度均為120公尺，二橋共長1,400公尺，上下行共七車道，使用懸臂式預力混凝土箱型樑節塊施工法；台北市婦聯四、五、六村國宅工程共計890戶，陸上放流管A標工程長3,989公尺，龍形隧道工程，長1,250公尺，內徑4.6公尺外徑5.8公尺，使用新奧工法；台鳳公司屏東高爾夫球場工程，共計27洞，面積達122公頃等10宗業務；國內市場恢復景氣，TOP-500排行榜升至第四名。
- 民國79年：承辦臺北市捷運系統CN-254標南港線新生站及林森站至新生站間及新生站到復興站間隧道工程，車站長308公尺深達19公尺，採用挖覆蓋工法施工，隧道長達2,701公尺，內徑5.4M，外徑5.9M，採潛盾工法，工程金額達新臺幣三十八億七仟八佰餘萬元，創本公司單項工程最高金額；北部第二高速公路中和鶯歌段第八標後續工程等共4宗大型業務，政府宣布六年國建計劃，營造市場前途樂觀；本公司資本額增至新臺幣六億元整，在國內民間純粹經營營造業中列最高資本額，並為TOP-500營造業第五名，但綜合指標則排名營造業第一名。
- 民國80年：與日商青木建設聯合承辦臺北市捷運系統CH-221標新店線台電大樓車站及古亭市場到公館站間隧道通風井工程。與日本青木聯合承攬臺北市捷運系統CH-224標新店線大坪林站景美站及其間隧道工程。本年七月一日胡董事長衛良退休改任名譽董事兼董事會常董，鄒總經理祖焜被選任為第九屆董事長，莊副總廷椿任總經理；八月證管會通過增資至新臺幣八億元。
- 民國81年：與日商青木建設簽約承建楊梅高爾夫俱樂部會館、與臺灣省住都局簽約承辦板橋特一號道路文化路與中山路立體交叉工程及高雄鳳山五甲區3,108戶之鳳山大型新社區工程、及南港民間高層房屋工程等。於五月三十日申請股票上市案，至十二月二十四日獲證管會委員會議通過上市。本年九月一日核准資本額增為新臺幣十億零二仟四百萬元。
- 民國82年：八十二年五月廿五日正式掛牌為第一類股票上市公司。實收資本額為新臺幣拾貳億伍仟玖佰伍拾貳萬元。簽約工程包括臺北市政府空南三村國宅、基隆河第四標整治工程、基隆河舊宗段整治工

程、臺灣省水利局集集共同引水計畫攔河堰工程。

民國83年：本年一月十日榮獲內政部頒發全國五大優良營造業證書，四月七日再獲台北市捷運局頒發五大績優廠商證書，為本公司歷年以來努力之最佳榮譽。本年七月經財政部證券管理委員會核准以未分配盈餘及資本公積轉增至新臺幣壹拾肆億玖仟捌佰捌拾貳萬捌仟捌佰元。簽約工程包括國道工程局第二高速公路後續計劃田寮燕巢段新路仔段及大崎頂段工程第C374標；臺北市政府國宅處中興新村國宅A、B基地建築工程及羅斯福路三段秘書處公教住宅建築工程；臺灣電力公司鯉魚潭水庫士林水力發電工程第1-A標壩及進水口土木工程；台灣省公路局臺三線52K+750~53K+750段路面整修工程及台三乙線2K+550~4K+665段挖掘面修復工程。

民國84年：本年六月經財政部證券管理委員會核准以未分配盈餘及資本公積轉增資至新臺幣壹拾陸億伍仟肆佰柒拾萬柒仟元。簽約工程包括高屏特定區第二期開發工程(土木工程)，二高後續計劃臺南環線第C369Z標新化系統交流道及新市路段工程，萬板專案一新店溪至民生路段隧道工程(302標)，基隆河中山橋至成美橋段堤內道路及排水幹線支線(第二標)及電信電力管線共同管道工程污水下水道工程。同年11月22日總經理莊廷椿不幸因病逝世，11月23日經臨時董事會決議解任其常務董事及總經理職務，由鄒董事長祖焜暫行兼代總經理職務。本年參加足源實業股份有限公司共同開發龍壽碎石工業區，投資新興電力開發股份有限公司64%股份，並間接投資「南通熱電有限公司」63.36%預估二年後投產，另與大陸、太平洋、互助四家同業籌組「聯捷交通事業公司」爭取中正機場至松山機場之捷運BOT專利合約，本公司投資25%。

民國85年：本年六月經財政部證券管理委員會核准以未分配盈餘及資本公積轉增資新臺幣捌仟貳佰柒拾參萬伍仟參佰伍拾元，及現金增資新台幣柒億參仟萬元，共計增資新臺幣捌億壹仟貳佰柒拾參萬伍仟參佰伍拾元，增資後實收資本額為新臺幣貳拾肆億陸仟七佰肆拾肆萬貳仟參佰伍拾元，本年度間接投資「南通熱電有限公司」案於5月14日由經濟部投審會審查通過，新加坡新興電力開發股份有限公司資本額新臺幣美金柒佰萬元，本公司投資64%共納股款肆佰肆拾捌萬元並經新興董事會推選本公司鄒董事長為新加坡及南通兩電力公司第一任董事長，『聯捷交通事業股份有限公司』業於85年4月份正式集資創立，初步實收資本新臺幣壹億陸仟萬元，本公司繳納股款新臺幣肆仟萬元，並經聯捷董事會推選本公司鄒董事長為聯捷第一任董事長。

民國86年：本年七月份經財政部證券暨期貨管理委員會核准以資本公積轉增資新臺幣壹億貳仟參佰參拾柒萬貳仟壹佰壹拾元，增資後實收資本額新臺幣貳拾伍億玖仟零捌拾壹萬肆仟肆佰陸拾元。「聯捷交通事業股份有限公司」參加中正機場捷運線BOT案資格標投標，於一月份增資為新臺幣壹拾億元，本公司投資25%，連前共出資

新臺幣貳億伍仟萬元，於四月初聯捷公司經交通部初審通過第一階段資格標。臺灣高鐵聯盟與交通部高鐵局於86年9月25日達成『優先議約權』，本公司曾參加應邀臺灣高鐵聯盟籌備工作；該聯盟現正計劃集資新臺幣伍佰億元，開始興建南北高速鐵路，本公司計劃接受其邀約參加投資，投資額度以參加其資本額的百分之一為準，預計新臺幣伍億元。

民國87年：本年十月份經財政部證券暨期貨管理委員會核准以現金增資新臺幣玖億零玖佰壹拾捌萬伍仟伍佰肆拾元正，增資後實收資本額新臺幣參拾伍億元。

民國88年：本年三月董事會通過以資本公積新臺幣壹億零伍佰萬元轉增資，增資後實收資本額為新臺幣參拾陸億零伍佰萬元。本年六月份經財政部證券暨期貨管理委員會核准以資本公積新臺幣壹億零伍佰萬元轉增資，增資後實收資本額為新臺幣參拾陸億零伍佰萬元。簽約工程包括：新武界隧道及栗栖引水工程第1-B標土木工程。龍門(核四)計劃第一、二號機汽機島區廠房結構工程，二高後續計劃九如林邊段C385標竹田段橋樑及竹田收費站工程，二高後續計劃九如林邊段C386標潮州系統交流道及東港溪河川橋工程。

民國89年：本年1月份，總公司搬遷於自建新亞松山大樓；同年二月份，前總經理張燕京退休，由副總經理朱台森接任總經理之職，同年六月份：(一)經董事會決議，增設公司副董事長乙職，由常務董事鄒宏基接任，(二)處分本公司位於桃園平鎮之土地。簽約工程包括：新武界計畫第IV-C、IV棄碴場先期工程、臺北市通航聯隊基地新建工程(水管、電氣建築工程合併)，高雄縣勵志新村新建工程(水管、電氣建築工程合併)第二高速公路後續計劃田寮燕巢段田寮收費站區建築增建工程、慈濟921希望工程—南投縣社寮國中／延平國小援建工程、慈濟921希望工程—南投縣集集國中／集集國小援建工程、慈濟921希望工程—南投縣中寮國中／爽文國中／至誠國中援建工程、慈濟921希望工程—南投縣社寮國小援建工程、慈濟921希望工程—臺中縣東勢鎮東勢國小援建工程、慈濟921希望工程—南投縣草屯鎮旭光國中援建工程、慈濟921希望工程—南投縣草屯鎮中原國小援建工程、慈濟921希望工程—南投縣南投國中援建工程。

本公司承攬台電公司核四廠之核島區及汽機島區廠房結構工程，依合約約定完工期限為民國九十三年度，惟因台電公司於民國八十九年間宣佈停工，致工程進度延緩而未能依約完成，惟本公司業依合約提出展延完工工期及修改合約。

民國90年：本年2月份，獲得臺北市政府頒發八十九年度優良營造業廠商之證書，同年3月份，經濟部核准本公司因實施庫藏股，辦理減資伍仟柒佰伍拾伍萬元，資本登記為新臺幣參拾伍億肆仟柒佰肆拾伍萬元。

簽約工程：臺北縣林口新市鎮第三期市地重劃工程第7標、臺北

縣林口新市鎮第三期市地重劃工程第9標、慈濟921希望工程—南光國小重建工程、慈濟921希望工程—宏仁國中重建工程、慈濟921希望工程—新山國小重建工程、慈濟921希望工程—郡坑國小重建工程。第二高速公路後續計畫西湖大甲段第C311標接續工程、北宜高速公路頭城蘇澳段第C513標羅東段橋樑及交流道工程。

民國91年：本年12月份，獲得臺北市政府頒發第三屆優良營造業廠商之證書。

簽約工程：台北縣陸光一村新建工程、二高後續計畫田寮燕巢段田寮收費站地磅增設資訊可變標誌工程、高雄捷運橋線C04區段標統包工程、總統府介壽館建築結構體局部重點修補工程、台電大甲溪發電廠谷關分廠復建工程第I-A標主體土木工程。

民國92年：簽約工程：總統府正大門車廳建築結構體局部修補工程、高雄捷運CR2區段預鑄環片材料供應。高鐵D220標六家工電務基地新建工程。

民國93年：簽約工程：國立台北科技大學「科技研究大樓新建工程」第二標建築工程。國立海洋生物博物館世界水域館新建工程。

台灣地區西部走廊東西向快速公路建設萬里瑞濱線第14標工程—機電修復工程。

海景世界企業股份有限公司—國立海洋生物博物館世界水域館新建工程。

三福氣體股份有限公司—台中港鋼鐵瓶儲存及附屬建物新建工程。

台灣電力公司核能火力發電工程處龍門施工處—龍門（核四）計劃第一、二號機裝置區廠房迴轉設備及管路支架灌漿工程。

民國94年：簽約工程：交通部國道部建工程局—北宜高速公路頭城蘇澳段第C512A標壯園五結段車道及台電管路工程。

茂詮企業股份有限公司—台南科技工業區廠房新建工程。

交通部台灣區國道新建工程局—東西向快速公路八里新店線八里五股段第C801標八里段及交流道工程。

台灣電力股份有限公司輸變電工程處北區施工處—新民電力用戶服務及巡修中心暨附設地下配電變電設施聯合辦公大樓新建工程、土建統包。

財團法人中華民國佛教慈濟慈善事業基金會—台南市私立慈濟完全中學新建工程。

民國95年：針對本公司承攬核四核島區廠房結構工程及汽機島區廠房結構工程因工程變更設計致施工方式變更而增加工程成本及新增工程項目，本公司依合約實做實算計價。

針對本公司承攬核四核島區廠房結構工程及汽機島區廠房結構工程，於考量上述工程成本之增加及營運損失，經向台電公司分別請求補償818,979千元及522,278千元，經本公司提出仲裁聲請，

於民國九十五年六月間經仲裁協會作成仲裁判斷，依判斷結果本公司獲賠1,107,984千元，台電公司亦須支付自仲裁聲請狀送達仲裁協會至清償日止，按年利率百分之五計算之利息計40,810千元，本公司經評估工程成本之增加與獲賠金額尚不致發生損失，另屬營運損失部份係屬當期之管理費用，業已於財務報表反映，故此部份於民國九十五年度計產生賠償收入364,541千元，另前述之賠償款項1,107,984千元業已於民國九十五年度全數收取。

簽約工程：國防部總政治作戰局－高雄市「自治新村」新建統包工程。

本年6月23日經股東會決議通過減少資本新台幣1,455,650,900元，銷除股份145,565,090股，減資後實收資本額為新台幣2,091,799,100元，分為209,179,910股。

民國96年：簽約工程：日勝生活科技股份有限公司－捷運新店線新店機廠聯合開發案－駐車棚遷建工程、中鼎工程股份有限公司－工程承攬契約（750T吊車租用）、中龍鋼鐵股份有限公司－資訊大樓主體結構及建築裝修工程、日勝生活科技股份有限公司－捷運新店線新店機場聯合開發案第一期新建工程住宅東區標住宅大樓及人工地盤新建結構工程、交通部高速鐵路工程局－台灣桃園國際機場聯外捷運系統建設計畫CU01施工標。

民國97年：承辦國防部總政治作戰局－高雄縣鳳山眷區新建工程、交通部高速鐵路工程局－台灣桃園國際機場聯外捷運系統建設計畫CE03A施工標等2項業務。

民國98年：承辦交通部公路總局西部濱海公路北區臨時工程處－東岸聯外道路新建工程計畫CI01標北段工程、交通部鐵路改建工程局－CL115標中華三路段臺鐵鐵路地下化（明挖覆蓋）工程、交通部臺灣區國道新建工程局－國道一號五股至楊梅段拓寬工程計畫第C902標五股泰山段南下線工程。

民國99年：承辦台灣電力股份有限公司－大甲溪發電廠青山分廠復建計畫第I-B標主體土木工程、交通部鐵路改建工程局－CL112標豐田站至鳳林站（不含）路段土建工程（含軌道）、交通部公路總局西部濱海公路中區工程處－西濱快速公路190K+028~193K+270（WH50標）漢寶至新生段新建工程。本年六月十五日鄒董事長祖焜卸任改任榮譽董事長。鄒副董事長宏基被選任為第十六屆董事長。本年十月經董事會決議通過增加購買子公司新加坡新興電力開發（股）公司原始股東36%之股權，受讓後由公司持有全部股權，並間接取得南通新興熱電有限公司99%股權。

民國100年：承辦交通部鐵路改建工程局－員林高架車站及機電工程、日勝生活科技股份有限公司－新北市板橋浮洲合宜住宅招商投資興建計畫－第一區暨第二區土地標售案全部工程。本年9月經金管會核准盈餘轉增資發行新股11,714,075股，金額新台幣117,140,750元，增資後實收資本額為新台幣2,208,939,850元，分為220,893,985股。

本年3月31日子公司新加坡新興電力開發股份有限公司更名為新加坡新亞科技開發股份有限公司。

本年4月21日孫公司南通新興熱電有限公司董事會推選鄒宏基先生為第六屆董事長。

民國101年：承辦內政部土地重劃工程處—機場捷運A7站地區區段徵收公共工程第二標、交通部公路總局蘇花公路改善工程處—台九線蘇花公路東澳東岳段新建工程、台灣電力公司龍門施工處—龍門(核四)計畫核島區反應器廠房包封圍阻體內部儀電支架改善工程、龍門(核四)計畫一號機反應器廠房一次包封圍阻體廢棄螺栓、孔洞修復及一號機核島區等廠房防火門改善工程。本年9月「新民電力用戶服務及巡修中心暨附設地下配電變電設施聯合辦公大樓新建工程(土建統包)」獲頒公共工程優質獎。

本年7月經金管會核准盈餘轉增資發行新股11,044,699股，金額新台幣110,446,990元，增資後實收資本額為新台幣2,319,386,840元，分為231,938,684股。

於本年8月7日至9月12日實施庫藏股買回共計5,000,000股。

民國102年：承辦名軒開發股份有限公司—名軒開發機場捷運A7站C基地合宜住宅新建工程、新北市政府工務局—配合板橋浮洲榮民公司周邊地區興建合宜住宅整體計畫：辦理道路、橋樑興闢及交通改善工程。建中工程股份有限公司—桃園機場場面助導航燈光設施及整建NC滑行道具備用跑道功能工程、跑道滑行道鋪築工程、日勝生活科技股份有限公司—新北市板橋浮洲合宜住宅興建計畫第一區暨第二區開發案新建工後續裝修工程補充契約、臺北市工務局新建工程處—林口國宅暨2017世界大學運動會選手村新建統包工程第三標、臺灣電力公司核能火力發電廠龍門施工處—龍門(核四)計畫第一號機反應器廠房施鉚於上乾井襯板之電氣支架及鉚道改善工程。

本年10月「新民電力用戶服務及巡修中心暨附設地下配電變電設施聯合辦公大樓新建工程(土建統包)」及「西濱快速公路190k+028~193k+270(WH50標)漢寶至新生段新建工程」兩工程同時榮獲行政院頒發第13屆公共工程金質獎、優等獎殊榮。

本年8月經金管會核准盈餘轉增資發行新股4,538,773股，金額新台幣45,387,730元，增資後實收資本額為新台幣2,364,774,570元，分為236,477,457股。

本年庫藏股買回計5,199,000股，累積持有庫藏股數共計10,199,000股。

民國103年：承辦桃園國際機場股份有限公司—臺灣桃園國際機場道面整建及助導航設施提升工程計畫-場面土建施工第一標(南跑道、周邊滑行道及過夜機坪)工程、交通部公路總局西部濱海公路中區工程處—西濱快速公路195K+995~199K+348.5(WH50-2標)王功至永興段新建工程、臺北市工務局都市發展局—臺北市松山區健康公營住宅新建工程、臺北市工務局捷運工程局東區工程處—萬大-中和-

樹林線(第一期工程)LG06車站土建工程、國防部參謀本部防空飛彈指揮部—「陣地工程」32-1營區新建工程。

本年「CL115標中華三路段臺鐵鐵路地下化(明挖覆蓋)工程」及「員林高架車站及機電工程」兩工程同時榮獲行政院頒發第14屆公共工程金質獎殊榮。

民國104年：承辦國防部軍備局工程營產中心—陸軍天山南營區新建工程、交通部公路總局蘇花公路改善工程處—台9線蘇花公路中仁隧道接續工程、交通部公路總局西部濱海公路中區工程處—西濱快速公路204K+530~209K+087(WH52標)新街至大城路段新建工程、桃園國際機場股份有限公司—桃園國際機場第二航廈擴建工程、交通部公路總局西部濱海公路中區工程處—西濱快速公路199K+780~204K+530(WH51標)永興至新街路段新建工程，及合發土地開發股份有限公司—「高雄市和發產業園區開發、出(標)售及管理案」各項工程。

本年「台9線蘇花公路東澳東岳段新建工程」榮獲行政院頒發第15屆公共工程金質獎殊榮。

第四次買回庫藏股計5,000,000股，屆滿三年未轉讓員工予以註銷，庫藏股註銷基準日為104年9月12日，並於104年9月24日經濟部變更登記完成，累積持有庫藏股數共計5,199,000股。

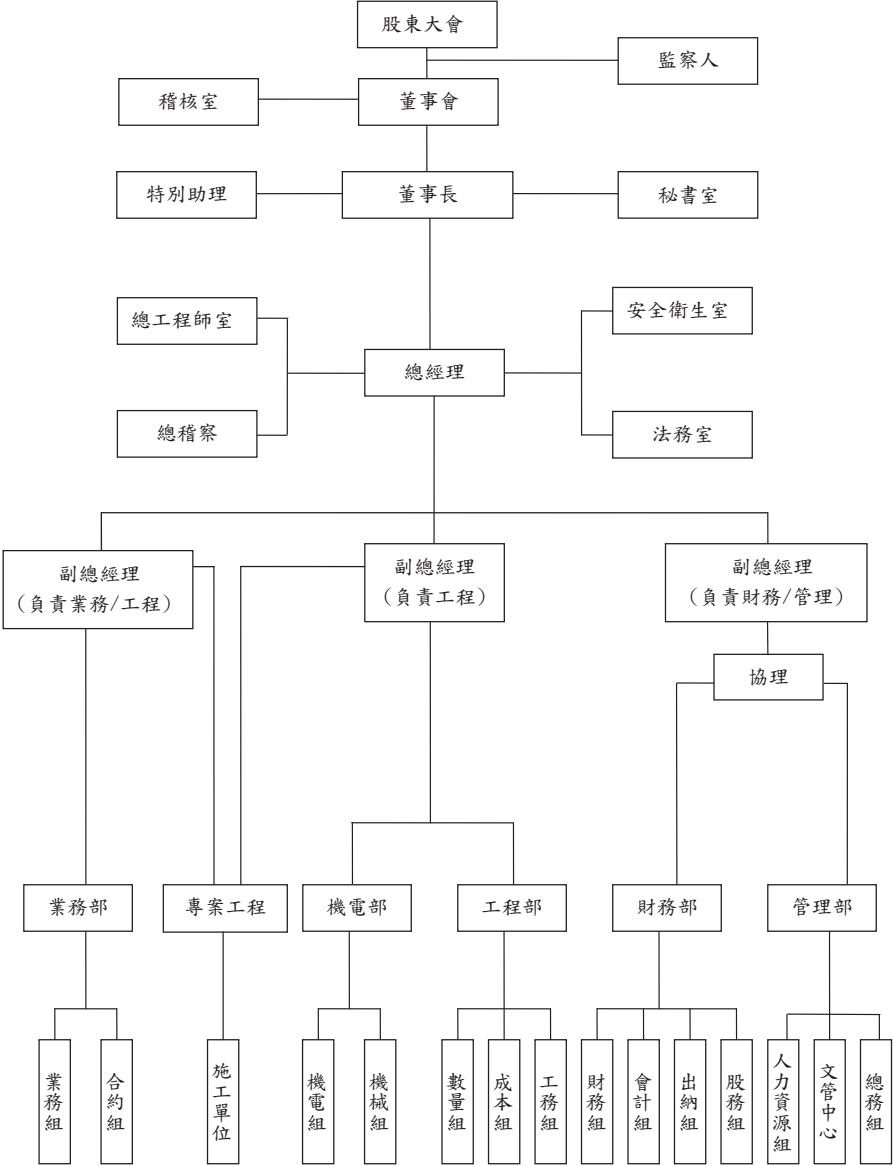
民國105年：(截至3月底)承辦新北市政府捷運工程局—安坑輕軌運輸系統計畫土建統包工程。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構

公司組織



(二)各主要部門所營業務

組 織	職 掌
董 事 長	1. 董事長為公司之法定代理人，代表董事會掌管公司重大事務及決策。 2. 總經理之任免及權責賦予。 3. 經理級(含)以上及部室主管之任免、調派、晉升、獎懲及薪酬等之核定。
總 經 理	1. 稟承董事長之授權後，使得綜攬及核定各項業務。 2. 依董事長頒佈之品質政策執行品質目標，並任ISO之主任委員。 3. 營業項目內業務幹旋及承接。 4. 制訂品質政策及目標。 5. 主持管理審查會議。 6. 監督品質系統，負成敗責任。
副 總 經 理	1. 協助輔佐總經理所職掌之一切事務之管理。 2. 承辦總經理所交辦之特定業務。 3. 任ISO推行委員會副主任委員，協助主任委員及管理代表建立、監督、維持及改善品質系統，並由董事長派一名為管理代表。 4. 任ISO認證之執行長，全權負責處理ISO認證等相關事宜。
總 副 工 總 程 工 師 程 師	1. 總工程師協助總經理管理及監督工程技術之執行與考核。 2. 任ISO推行委員會副執行長，協助管理代表監督、維持及改善品質系統。 3. 副總工程師協助總工程師執行相關業務。
總 稽 察	1. 督導法務室對專案工程施工履約爭議處理。 2. 督導安衛室對專案工程施工過程安衛環保注意事項。 3. 負責總經理、副總經理交辦事項。 4. 協助ISO品質管理系統建立及推行。

稽 核 室	1. 協助管理階層監督各項內部控制制度執行與落實。 2. 綜理全公司內部稽核工作暨內部控制制度自行評估事宜。 3. 呈送稽核報告請監察人及獨立董事核閱。 4. 執行總經理交辦專案稽核任務(經董事長同意後)。 5. 擬訂年度稽核計劃。 6. 撰寫稽核報告。 7. 向主管機關陳報 7.1 內部稽核人員名冊。 7.2 年度稽核計劃。 7.3 年度稽核計劃執行情形。 7.4 內部控制制度缺失及異常事項改善情形。 7.5 自行評估內部控制制度的有效性。
安 全 衛 生 室	1. 負責收集、提供安衛資訊。 2. 依法規規定訂定安衛管理規章。 3. 查察各單位安衛執行成效。 4. 協助各單位處理相關主管機關規定事項。 5. 辦理董事長/總經理交辦安衛事項。
法 務 室	1. 與法律有關之公文撰擬(含存證信函)。 2. 處理民事或行政強制執行事件。 3. 民、刑事、調解及和解契約之審閱。 4. 對不當之行政處分提起訴願或行政訴訟。 5. 就工程調解、仲裁或訴訟案件與律師聯絡、研討案情及臨庭。 6. 公司文件之審議參辦。 7. 法訊新知、函示查尋之提供。

機 電 部	1. 電機組 1.1 協助對各施工單位高低壓用電設備之檢驗維護。 1.2 辦理有關電氣工程設備材料諮詢業務。 1.3 辦理高低壓電氣設備等工程設計與承裝業務。 1.4 辦理建築水電、空調、消防等工程業務。 2. 機械組 2.1 負責公司機具車輛、運轉管理業務。 2.2 辦理公司機具、車輛之監理及證照業務。 2.3 提供重機相關業務之諮詢與服務。 3. 企劃組 3.1 辦理機電部對外承接業務之洽商及協助業務部訂約與合約管控。
財 務 部	1. 會計組 1.1 會計制度及財務計劃之擬訂。 1.2 會計憑證、帳冊、會計報表及決算之編製事項。 1.3 現金增資、公司債等有價證券之發行事項。 1.4 各項稅捐及稅務會計之處理事項。 2. 財務組 2.1 投標時提供相關財務費用估算。 2.2 營建及現金預算之編審及控制事項。 2.3 資金之籌措、調度、償還事項。 2.4 工程保證業務及應收帳款催收事項。 2.5 衍生性金融商品辦理及控管事項。 3. 出納組 3.1 現金、票據、有價證券之出納保管事項。 3.2 收入及支出事項。 4. 股務組 4.1 股務申報事項。 4.2 配合主管機關規定，修訂各項辦法。 4.3 編製股東會、董事會暨議事手冊、年報、公開說明書等相關資料。 4.4 管理本公司各項工程保險之規劃、執行、承保、理賠等相關業務。 4.5 辦理董事、監察人、經理人教育訓練並申報主管機關。

管 理 部	1. 總務組 1.1 負責收、發文等文書、檔案管理業務。 1.2 配合職工福利政策，執行各項福利業務等相關事宜。 1.3 綜理各項對內、對外溝通管理等公共關係事宜。 1.4 總公司行政車輛管理業務。 1.5 管理與執行外籍勞工入出境與申請事宜。 1.6 負責各項固定資產管理等事宜。 2. 人力資源組 2.1 綜理人力資源之選、訓、用、留等各項事宜。 2.1.1 瞭解並預測現階段與未來、內部與外部、人力質能與數量的供需情形之人力分析。 2.1.2 配合人力分析之結果規劃並執行人員配置、招募、甄選等事宜。 2.1.3 管理人員之任用、保險、考勤、獎懲、晉升、退休、資遣、辭職等事宜。 2.1.4 以績效考核管理並評估人員於工作場域中之行為展現及其工作產出，並溝通從事相關績效的持續與改善之控制活動。 2.1.5 配合目標策略訂定薪資政策取向，並建立公平合理之薪資結構。 2.2 綜理人員教育訓練之各項事宜。 2.2.1 配合營運目標，訂定人員培養執行工作之管理與技術之能力。 2.2.2 配合未來發展策略，訂定人員未來執行工作之職能與發展計劃。 3. 文管中心 3.1 ISO文件管制與品質紀錄管制。
業 務 部	1. 業務組 1.1 負責招標工程資訊之蒐集。 1.2 負責工程投標管理業務。 1.3 負責合約訂定及其管理事務。 1.4 辦理行政文書管理業務。 2. 估算組 2.1 負責投標工程數量、價格之估算作業。 2.2 負責投標工程服務建議書或施工計劃書之編製。 2.3 負責得標工程執行預算編製。

工 程 部	1. 施工組 1.1 負責工程進度及業主計價計量管理業務。 1.2 負責協力廠商計價計量管理業務。 1.3 負責工期異動管理業務。 1.4 負責外勞調度管理業務。 1.5 負責施工量測/材料設備管理業務。 1.6 負責保固工程之維修業務。 2. 規劃組 2.1 負責預算/成本、結算管理業務。 2.2 負責工程採購發包管理業務。 2.3 負責工程行政文書管理業務。 3. 品管組 3.1 負責專案工程品質管理。
施 工 單 位	1. 施工單位負責人 1.1 負責專案工程品質規劃/執行業務。 1.2 負責施工管理業務。 1.3 負責施工進度執行管理。 1.4 負責施工預算編修與執行管理。 1.5 負責採購發包管理業務。 1.6 負責員工（外勞）/協力廠商管理業務。 1.7 負責施工安全、衛生管理業務。 1.8 負責施工單位資產設備保管業務。 1.9 負責ISO執行業務。 2. 施工單位其他職掌於其專案品質計劃書中明訂。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一)董事、監察人資料：

105年4月9日

單位：股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經學(歷)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
						股數	持股比例%	股數	持股比例%	股數	持股比例%	股數	持股比例%			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	鄧宏基	102.06.25.	3年	80.07.01.	10,323,430	4.45	10,534,739	4.55	1,508,176	0.65	0	0	研究所畢業	新亞科技開發(股)董事長 南遠新興熱電有限公司董事長 合發土地開發(股)公司董事長	董事長	吳淑群	配偶
																董事長	徐微祥	姻親
																監察人	吳惠群	姻親
董事	中華民國	張綺珊	102.06.25.	3年	84.05.24.	688,749	0.30	702,846	0.30	-	0.00	0	0	大學畢業	峰源製漆(股)公司董事長 遠東實業(有)董事長	無	無	無
董事	中華民國	徐微祥	102.06.25.	3年	81.06.03.	2,039,670	0.88	2,081,419	0.90	8,886,046	3.84	0	0	研究所畢業	無	董事長	鄧宏基	姻親
																董事	吳淑群	姻親
董事	中華民國	吳淑群	102.06.25.	3年	87.05.20.	1,477,925	0.64	1,508,176	0.65	10,534,739	4.55	0	0	專科畢業	無	董事長	鄧宏基	配偶
																董事	徐微祥	姻親
																監察人	吳惠群	姊妹
獨立董事	中華民國	秦克堅	102.06.25.	3年	96.06.15.	-	0.00	-	0.00	-	0.00	0	0	博士畢業	臺北城市科技大學副教授	無	無	無
獨立董事	中華民國	陳自雄	102.06.25.	3年	96.06.15.	121,905	0.05	60,400	0.03	1,333	0.00	0	0	博士畢業	臺北城市科技大學副教授	無	無	無
獨立董事	中華民國	李世榮	102.06.25.	3年	96.06.15.	-	0.00	-	0.00	-	0.00	0	0	博士畢業	臺北城市科技大學教授	無	無	無
監察人	中華民國	吳惠群	102.06.25.	3年	96.06.15.	1,752,402	0.76	1,788,271	0.77	-	0.00	0	0	高中畢業	無	董事長	鄧宏基	姻親
																董事	吳淑群	姊妹
監察人	中華民國	張慎之	102.06.25.	3年	90.05.25.	43,013	0.02	43,893	0.02	17,728	0.01	0	0	專科畢業	無	無	無	無
監察人	中華民國	董定宇	102.06.25.	3年	102.06.25.	-	0.00	-	0.00	-	0.00	0	0	博士畢業	台光電子材料(股)公司總經理	無	無	無

(1) 法人股東之主要股東

105年4月9日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
無	無

(2) 董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形

105年4月9日

姓名 (註1)	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格	符合獨立性情形 (註2)										兼任其他 獨立董事 數	其他公開發行公司
		商務、法官、檢察官、律師、會計師或其他業務人員 或會計師公會與公司業務所需之考試及格證書及專門職業技術人員 或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	商務、財務、會計或業務所須工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9		
鄒宏基	V	V						V	V	V		V	V	
徐徵祥		V	V					V	V	V		V	V	
吳淑群		V	V					V	V	V		V	V	
張綺珊		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	
秦克堅	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	
陳自雄	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	
李世榮	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	
李惠群		V	V	V	V			V	V	V		V	V	
張慎之		V	V	V	V			V	V	V	V	V	V	
董定宇		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。

(9)未有公司法第30條各款情事之一。

(10)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理各部門主管資料：

105年4月9日

職稱	國籍	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
				股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	朱台森	89.02.14	428,896	0.19	0	0	0	0	台灣大學土木工程研究所	無	無	無	無
副總經理	中華民國	陳筱震	89.02.14	17,899	0.01	17	0	0	0	中央大學土木工程系	無	無	無	無
副總經理	中華民國	方煒煌	91.01.01	466	0	318	0	0	0	成功大學土木工程系	無	無	無	無
副/總經理 財務長	中華民國	楊台永	91.01.01	13,889	0.01	11,917	0.01	0	0	淡專社會統科	無	無	無	無
協理	中華民國	鄒明基	99.02.01	8,886,046	3.84	2,081,419	0.90	0	0	美長島大學企管研究所	無	無	無	無
協理	中華民國	陳柏仲	93.01.01	0	0	0	0	0	0	輔仁大學企管研究所	無	無	無	無

(三) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：

董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1) 董事（含獨立董事）之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C 及D等四 項總額 占稅後 純益之 比例(%) (註11)	兼任員工領取相關酬金										A、B、C、 D、E、F及 G等七項 總額占稅 之比例(%) (註11)	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註12)					
		報酬(A) (註2)	退職 退休金(B)	董事酬勞 (C) (註3)	業務執行 費用(D) (註4)		薪資、 獎金及 特支費 等(E) (註5)	退職金 (F)	員工酬勞(G) (註6)	員工 股證 購得股 數(H) (註7)	認 購 新股 股數 (I) (註13)	得 取 員 利 股 數	限 工 新 股 數	後 總 額 占 稅 之 比 例 (%) (註11)									
		本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司						
董事長	鄒宏基																						
董事	張綺珊																						
董事	徐徵祥																						
董事	吳淑群	2,280	2,280	0	0	3,233	3,233	1,140	1,140	5.44	5.44	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.44	5.44	無
獨立董事	泰克堅																						
獨立董事	陳自雄																						
獨立董事	李世榮																						

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註9)	財務報告內所有公司 (註10)J	本公司(註9)	財務報告內所有公司 (註10)J
低於2,000,000元	吳淑群、徐徵祥、 張綺珊、秦克堅、 陳自雄、李世榮	吳淑群、徐徵祥、 張綺珊、秦克堅、 陳自雄、李世榮	吳淑群、徐徵祥、 張綺珊、秦克堅、 陳自雄、李世榮	吳淑群、徐徵祥、 張綺珊、秦克堅、 陳自雄、李世榮
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	鄒宏基	鄒宏基	鄒宏基	鄒宏基
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)				
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)				
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)				
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)				
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)				
100,000,000元以上				
總計				

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)或(3-2)。

註2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十五。

- 註8：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。
- 註9：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。
- 註10：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。
- 註11：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註12：a. 本欄應明確填列公司董事「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。
- b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所擔任身分別所領取之酬金，併入酬金級距表之I及J欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。
- c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。
- 註13：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得限制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列附表十五之一。
- 註14：最近年度(104年度)實際支付及提撥金額：0千元。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(2)監察人之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項 總額占稅後純益 之比例(%) (註8)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 (註9)
		報酬(A) (註2)		酬勞(B) (註3)		業務執行費 用(C)(註4)				
		本公司 (註5)	財務報告內所有公司	本公司 (註5)	財務報告內所有公司	本公司 (註5)	財務報告內所有公司	本公司 (註5)	財務報告內所有公司	
監察人	吳惠群									
監察人	張慎之	0	0	1,187	1,187	660	660	1.51	1.51	無
監察人	董定宇									

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司(註6)	財務報告內所有公司 (註7)D
低於2,000,000元	張慎之、吳惠群、董定宇	張慎之、吳惠群、董定宇
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)		
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)		
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計		

註1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵金等等)。

註3：係填列最近年度經董事會通過分派之監察人酬勞金額。

註4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註9：a. 本欄應明確填列公司監察人「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

b. 公司監察人如有領取子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業所擔任身分別所領取之酬金，併入酬金級距表D欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」

c. 酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人之酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(3)總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金 (B)		獎金及特 支費等等 (C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C 及D等四 項總額占 稅後純 益之比例 (%) (註9)		取得員工認股 權憑證 數額 (註5)		取得限制 員工新 股股數 (註 11)		有無領取來自 子公司以外轉 投資事業酬金 (註10)
		本公司	財務報告內所有公司 (註6)	本公司 (註12)	財務報告內所有公司 (註6)	本公司	財務報告內所有公司 (註6)	本公司		財務報告內所有公司 (註8)		本公司	財務報告內所有公司 (註6)	本公司	財務報告內所有公司 (註6)	本公司	財務報告內所有公司 (註6)	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額							
總經理	朱台森	10,080	10,080	432	432	3,130	3,130	860	0	860	0	11.87	11.87	0	0	0	0	無
副總經理	陳筱震																	
副總經理	方燿煌																	
副總經理	楊台永																	

* 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如總裁、執行長、總監…等等)，均應予揭露。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及 副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註7)	財務報告內所有公司 (註8)E
低於2,000,000元		
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	陳筱震、 方煒煌、楊台永	陳筱震、 方煒煌、楊台永
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	朱台森	朱台森
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計	4人	4人

註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2)。

註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註5：係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數（不包括已執行部分），除填列本表外，尚應填列附表十五。

註6：應揭露合併報告內所有公司（包括本公司）給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註7：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註8：應揭露合併報告內所有公司（包括本公司）給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註9：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註10：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

b. 公司總經理或副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所擔任身分別所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」

c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)執行費用等相關酬金。

註11：係指截至年報刊印日止董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得限制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列附表十五之一。

註12：最近年度（104年）實際支付及提撥金額：432千元

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(4)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

105年4月30日/單位：新台幣千元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	朱台森	0	1,260	1,260	1.03
	副總經理	陳筱震				
	副總經理	方煒煌				
	副總經理	楊台永				
	協理	鄧明基				
	協理	陳柏仲				

(5)董事、監察人、總經理及副總經理之104年度配車等實物提供：

單位：新台幣千元

配車	購買價格	實際未折減餘額	司機	備註
董事長公務車	4,600	532	644	
總經理公務車	0	0	654	月租45
副總經理公務車	0	0	0	月租44/3輛

其他實物提供：無。

(6)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔個體財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：

1. 酬金總額占稅後純益之比例

職稱	酬金占稅後純益比例			
	103年度		104年度	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	4.42%	4.42%	5.44%	5.44%
監察人	0.95%	0.95%	1.51%	1.51%
總經理及副總經理	9.52%	9.52%	11.87%	11.87%

2. 本公司給付酬金之政策

有關本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金給付之政策、標準與組合係明訂公司章程內，經董事會決議並提報年度股東會，並按薪資管理辦法實施。

三、 公司治理運作情形：

(一) 董事會運作情形：

最近年度(104年)董事會開會 5 次 (A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) 【B/A】 (註1)	備註
董事長	鄒宏基	5	0	100	102.06.25改選連任
董事	張綺珊	4	1	80	102.06.25改選連任
董事	吳淑群	3	2	60	102.06.25改選連任
董事	徐微祥	5	0	100	102.06.25改選連任
獨立董事	秦克堅	5	0	100	102.06.25改選連任
獨立董事	陳自雄	5	0	100	102.06.25改選連任
獨立董事	李世榮	3	2	60	102.06.25改選連任

註:102.06.25股東會改選董監事。

其他應記載事項：

一、證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理:無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形:無。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估。

本公司依法訂定「董事會議事規則」以資遵循並加強董事會職能，重要議案皆依法於公開資訊觀測站公告並於公司網站揭露董事會議紀錄，確實將資訊公開。

註1：(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

本公司並未設置審計委員會，茲就監察人參與董事會運作情形列式如下：

最近年度(104年)董事會開會 5 次(A)，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) 【B/A】(註1)	備註
監察人	吳惠群	3	60	民國102年6月25日連任
監察人	張慎之	3	60	民國102年6月25日連任
監察人	董定宇	4	80	民國102年6月25日新任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）。

本公司於股東會召開時均通知監察人列席，故股東得於股東會時就相關意見與監察人進行溝通，另本公司已設置專責發言人作為對外溝通之管道，故員工及股東如需對監察人進行溝通，可透過發言人轉知監察人。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）。

為讓公司監察人能即時了解公司運作風險及改善情形，本公司已建立符合「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規範之內部控制制度及相關管理辦法，為合理確保內控制度之有效執行，本公司並設置直接隸屬於董事會之稽核單位，該單位並依主管機關規定訂定稽核計畫，於稽核作業完成後並列席董事會報告，並將稽核報告及改善情形發送各監察人及獨立董事，故本公司監察人均能即時了解公司運作風險及改善情況；本公司於董事會召開時，除通知監察人外，並視需要請會計師列席參與，故監察人與會計師除平常視實際需要進行意見溝通外，並能透過董事會之議題討論進行意見交換。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理:無。

註1：(1)年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

(2)年度終了日前，有監察人改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃 公司治理實務守則」訂定 並揭露公司治理實務守 則？		V	1. 本公司目前尚未訂立公司治理守則， 但已依公司治理之精神及原則落實於 規章制度及日常運作。	1. 未來將依 法令規定 適時辦理 訂定。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業 程序處理股東建議、疑 義、糾紛及訴訟事宜， 並依程序實施？	V		1. 本公司由發言人及代理發言人負責處 理及回應股東相關問題。若涉法律問 題，移請本公司法務室處理，並有專 業律師為顧問。	1. 無差異
(二) 公司是否掌握實際控制 公司之主要股東及主要 股東之最終控制者名 單？	V		2. 透過股務代理機構提供股東名冊資 料，及內部人股權異動申報制度掌 握。	2. 無差異
(三) 公司是否建立、執行與 關係企業間之風險控管 及防火牆機制？	V		3. 本公司內部控制制度訂有「關係人交 易管理作業」，做為與關係企業間財 務、業務往來之作業規範。並依法令 規範確實辦理與關係企業間之風險管 理機制及建立適當防火牆。	3. 無差異
(四) 公司是否訂定內部規 範，禁止公司內部人利 用市場上未公開資訊買 賣有價證券？	V		4. 為建立本公司良好之內部重大資訊處 理及揭露機制，避免資訊不當洩漏， 並確保本公司對外界發表資訊之一致 性與正確性，訂有「內部重大資訊處 理作業程序」，以資遵循。	4. 無差異
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成 擬訂多元化方針及落實 執行？	V		1. 本公司董監事之選任，已配合「上市 上櫃公司治理實務守則」有關董事會 多元化之規定擬訂。	1. 無差異
(二) 公司除依法設置薪資報 酬委員會及審計委員會 外，是否自願設置其他 各類功能性委員會？		V	2. 公司目前已依法設置薪資報酬委員 會。	2. 未來將依 法規要求 及營運需 要設置其 他功能性 委員會。
(三) 公司是否訂定董事會績 效評估辦法及其評估方 式，每年並定期進行績 效評估？		V	3. 公司尚未訂定董事會績效評估辦法及 其評估方式。	3. 未來將依 法令規定 適時辦理 訂定及定 期進行績 效評估。
(四) 公司是否定期評估簽證 會計師獨立性？		V	4. 本公司與簽證會計師除審計委任及工 商業務外，並無違反會計師獨立性之 業務往來。	4. 無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		1.本公司設有發言人及代理發言人處理相關事宜，並於公司網站設置利害關係人專區。	1.無差異
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		1.本公司委任凱基證券股份有限公司股務代理部辦理股東會事務。	1.無差異
六、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	V	V	1.本公司業已架設網站定期揭露資訊。 2.本公司按法令規定，指派專人負責資訊蒐集及揭露，以期能及時允當揭露足以影響股東及利害關係人決策之資訊。	1.無差異 2.無差異
七、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		1.本公司召集董事會時，各董事、監察人除出國、業務繁忙不克出席外，均親自參加會議。並對利害關係議案皆能迴避。歷次董事會召開後，即於公開資訊觀測站揭露董事出席及監察人列席董事會情形。 2.本公司成立職工福利委員會、實施退休金制度、提供平等就業機會、辦理各項員工訓練及員工團體保險，並安排定期員工健康檢查等，重視勞工和諧關係。 3.本公司與客戶保持暢通溝通管道，執行情形良好。 4.本公司積極推行公益活動及環保政策。 5.董事及監察人進修情形:如下表	無差異
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？ （若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形）	V		目前尚未委託其他專業機構做有關公司治理評鑑報告，但每年自行評估公司治理遵循狀況，逐期改進。	無差異

董事及監察人進修情形:

職 稱	姓 名	選就任日期	進修日期	主 辦 單 位	課 程 名 稱	時數
董事長	鄒宏基	102.06.25	104.05.05	財團法人台灣金融研訓院	「公司治理2.0-全球觀點與台灣體驗」座談會	3
董事	吳淑群	102.06.25	104.05.05	財團法人台灣金融研訓院	「公司治理2.0-全球觀點與台灣體驗」座談會	3
董事	張綺珊	102.06.25	104.05.29	社團法人中華公司治理協會	台灣企業脫胎換骨的賽局	3
董事	徐微祥	102.06.25	104.07.08	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
監察人	張慎之	102.06.25	104.08.05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
獨立董事	李世榮	102.06.25	104.08.07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會-企業如何做好企業社會責任與報告書實務	3
獨立董事	陳自雄	102.06.25	104.08.25	社團法人中華公司治理協會	獨立董事效能的發揮	3
董事	張綺珊	102.06.25	104.09.17	社團法人中華公司治理協會	上市櫃公司股權規劃與董監改選作業	3
董事	張綺珊	102.06.25	104.10.16	社團法人中華公司治理協會	如何做好營業秘密保護及舞弊防範，強化公司治理	3
監察人	董定宇	102.06.25	104.10.20	社團法人中華公司治理協會	從董監事角度看外部審計與內部控制	3
監察人	董定宇	102.06.25	104.12.17	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會-董監事背信與特殊背信罪之成立實務案例解析	3
獨立董事	陳自雄	102.06.25	104.12.18	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	104年初次上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
董事	秦克堅	102.06.25	104.12.28	社團法人中華公司治理協會	企業併購與內線交易	3

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

(1)薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)								兼任 其他 公發 司薪 資報 酬委 員會 成員 家數	備註 (註3)
		商務、法 務、會計 或公司業 務所需之 材料系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 公司業務 所需求之 國家考試 及領有證 書之專門 技術人員	具有商 務、法 務、會 計、或 會計師 公會之 業務經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立 董事	李世榮	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
獨立 董事	陳自雄	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
其他	姜茂林	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

二、本屆委員任期：102年6月25日至105年6月24日，最近年度<104年>薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席 次數	實際出席率 (%) (B/A) (註)	備註
召集人	李世榮 (獨立董事)	2	0	100	
委員	陳自雄 (獨立董事)	2	0	100	
委員	姜茂林	2	0	100	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因):無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理:無。

註：

(1)年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2)年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五) 履行社會責任情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、落實公司治理				
(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？		V	(一)本公司尚未訂定社會責任政策或制度，但日常營運活動已落實社會責任之執行包括推動公司治理、嚴守法律規範、提供員工良好工作環境及合理報酬與福利、積極執行環保節能工作，並參與社會公益活動。	(一)公司未來將訂定企業社會責任實務守則。
(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？		V	(二)透過內部教育訓練對員工宣達工作規則、鼓勵參與社會公益及節能減碳措施。	(二)無差異
(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		V	(三)本公司尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位。	(三)公司未來將視實際需要設置推動企業社會責任專(兼)職單位。
(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？		V	(四)已訂定員工績效考核及獎懲制度並明確落實施行，對員工績效考核及獎懲已考量員工工作及品德。	(四)無差異
二、發展永續環境				
(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？		V	(一)已辦理紙張回收，裝置省電設備。作業流程簡化以降低用紙量，部分簽報已採電子化流程，並遵行各項相關環保法規。	(一)無差異
(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？		V	(二)本公司在部份營運生產單位已設置環保工程師，並配合環保規範，對可能造成的污染，作適當控制及環境保護等作業。	(二)無差異
(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？		V	(三)本公司辦公及施工場所積極落實節能減碳政策，宣導員工節約水電用量並委請專業機構辦理辦公場所照明及CO ₂ 環境檢測等措施。	(三)無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、維護社會公益				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一) 遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實： 1. 提供員工合理薪酬及獎金紅利制度。 2. 辦理員工教育訓練。 3. 落實保險計劃與假勤制度。 4. 依法提撥退休金。 5. 設置職工福利委員會。	(一) 無差異
(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	V		(二) 公司已建置員工申訴機制及管道，並妥適處理。	(二) 無差異
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		(三) 本公司已於105年4月獲得「CNS15506台灣職業安全衛生管理系統」與「OHSAS18001職業安全衛生管理系統」證書，針對提升員工工作環境之安全與健康，進行全面性的檢討與提升；辦理員工健康檢查及安全衛生之宣導，並定期召開安全衛生教育課程。	(三) 無差異
(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	V		(四) 每年均召開員工大會進行勞資溝通。	(四) 無差異
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(五) 本公司不定期為員工建立有效之專業訓練計畫以加強其職涯發展能力。	(五) 無差異
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(六) 本公司係屬營造業，承攬之工程均依業主施工規範承作，業主定期或不定期召開工程檢討會議，溝通管道良好。完工後並有一定的保固期限，確保工程品質。	(六) 無差異
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司已遵循相關法規及國際準則。	(七) 無差異
(八) 公司與供應商來往前是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V		(八) 公司與供應商來往前會進行評估作業，未來將加強考察供應商過去有無影響環境與社會之紀錄。	(八) 無顯著差異
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	V		(九) 本公司未來將視實務狀況加強與主要供應商簽訂包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款。	(九) 無顯著差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？		V	目前尚無揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。	本公司網站未來將視實際需要或法令之規定適時辦理。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 企業社會責任實務守則之訂定尚在研議中。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 1. 國道3號汐止段走山災難，本公司派出工程車輛及人員協助高公局處理崩坊。 2. 八八水災本公司派出車輛及人員協助林園鄉民恢復家園。 3. 積極參與社區發展如豐里社區守望相助巡守隊基金、贊助成立義警隊、元宵節摸彩獎項、廟宇祭典及慈善公益團體相關活動等。 4. 本公司捐款150萬至八仙粉塵氣爆救助專案。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 本公司通過ISO9001:2008品質管理系統認證。				

(六) 落實誠信經營情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		1. 公司訂有「誠信經營守則」，規範公司誠信經營之政策。本公司董事會成員及管理階層於執行業務時皆盡善良管理人之注意義務，以高度審慎之態度行使職權。	無差異
(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？	V		2. 公司誠信經營守則已明確規範，於從事與本公司相關之商業行為之過程中，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，或做出其他違反誠信、不法或違背受託義務等不誠信行為，以求獲得或維持利益。	無差異
(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	V		3. 本公司就具較高不誠信行為風險之營業活動，建立有效之會計制度及內部控制制度，不得有外帳或保留秘密帳戶，並應隨時檢討，俾確保該制度之設計及執行持續有效。	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
二、落實誠信經營				
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	V		1. 本公司與他人簽訂契約，其內容包含遵守誠信經營政策及交易相對人如涉及不誠信行為，得隨時終止或解除契約之條款。	無差異
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專（兼）職單位，並定期向董事會報告其執行情形？	V		2. 本公司設置直轄於董事會之稽核室，負責稽核公司內部是否有違反誠信經營之情形。另董事或經理人自己屬於企業誠信經營範圍內之行為皆對股東會或董事會負責。	無差異
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		3. 本公司於「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避原則，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。	無差異
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？	V		4. 為確保誠信經營之落實，本公司已建立有效會計制度及內部控制制度，內部稽核人員定期查核遵行情形。	無差異
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		5. 公司將不定期對董事、監察人、經理人、受僱人及實質控制者舉辦教育訓練與宣導，並邀請與公司從事商業行為之相對人參與，使其充分瞭解公司誠信經營之決心、政策、防範方案及違反不誠信行為之後果。	無差異
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		1. 本公司已成立檢舉信箱，提供正當檢舉管道。	無差異
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	V		2. 由董事長指定稽核主管進行保密查核。	無差異
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		3. 本公司對於檢舉人身份及檢舉內容將確實保密。	無差異

評 估 項 目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		1. 於本公司網站及公開資訊觀測站，已揭露誠信經營守則相關規定，供投資人參考。相關規定修訂時，網站資訊將隨時更新。	無差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）本公司遵守公司法、證券交易法、上市上櫃相關規章及有關法令，做為落實誠信經營的基本。				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1. 本公司目前已訂有誠信經營守則、道德行為準則等相關規範，以落實公司治理之運作及推動。
2. 相關規章揭露於本公司網站及公開資訊觀測站中。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

公司內部重大資訊處理作業程序:本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」作為本公司之董事、監察人、經理人以及員工行為應遵循準則，其中並明定本公司之董事、監察人、經理人及員工應遵守包含內線交易法令之法律、規章及命令等。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書：

公開發行公司內部控制制度聲明書

表示設計及執行均有效

(本聲明書於遵循法令規章部分採全部法令規章均聲明時適用)

新亞建設開發股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：105年3月18日

本公司民國104年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國104年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國105年3月18日董事會通過，出席董事 7 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

新亞建設開發股份有限公司

董事長：



簽章

總經理：



簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

- (十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。
- (十一) 1. 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

股東會/董事會	日期	重要決議事項
董事會	104.03.25	1. 討論本公司103年度決算表冊及營業報告書
		2. 討論本公司薪資報酬委員會審議之103年度董、監事酬勞分配案
		3. 承認本公司103年度盈餘分配案
		4. 承認本公司103年度「內部控制制度聲明書」
		5. 訂定本公司「誠信經營守則」
		6. 訂定本公司「道德行為準則」
		7. 本公司章程修訂案
		8. 本公司董事及監察人選舉辦法修訂案
		9. 本公司股東會議事規則修訂案
		10. 修訂本公司會計制度案
		11. 本公司召開104年度股東常會事宜
董事會	104.05.12	1. 承認本公司104年第一季合併財務報告 2. 審議股東所提出之議案是否列入股東常會議案
董事會	104.06.09	1. 討論本公司擬出資成立SPV公司，取得高雄市和發工業區開發項目
股東會	104.06.25	1. 承認本公司103年度決算表冊案
		2. 承認本公司103年度盈餘分配表
		3. 討論本公司章程修訂案
		4. 討論本公司董事及監察人選舉辦法修訂案
		5. 討論本公司股東會議事規則修訂案
董事會	104.08.11	1. 承認本公司104年第二季合併財務報告
		2. 討論本公司薪資報酬委員會審議之103年度盈餘分配案中董、監事酬勞金額分配及經理人員工紅利金額分配案
		3. 訂定分派現金股利除息基準日
		4. 本公司第四次買回庫藏股屆滿三年未轉讓員工予以註銷，擬訂定註銷減資基準日
		5. 本公司與中國信託人壽保險股份有限公司合資成立「合發土地開發股份有限公司」，擬授權董事長全權處理後續資本投入事宜
		6. 擬建議江蘇南通新興熱電有限公司處分案，授權董事長全權處理
董事會	104.11.11	1. 承認本公司104年第三季合併財務報告
		2. 討論本公司稽核室105年度「稽核計畫」
		3. 訂定本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」
		4. 訂定本公司「公司提升自行編製財務報告能力計畫書」
		5. 本公司同意切結不將台灣銀行保證案所承攬工程之工程債權及民法第513條所定權利讓與台灣銀行以外任何第三人
		6. 本公司與台灣銀行南門分行之融資案擬依銀行法第三十條之規定，承諾提供本公司所有之機器設備作為擔保，決不再以所列之動產提供其他債權人設定抵押權或質權，或就同一標的物，另向其他債權人作重覆之承諾

董事會	105.01.25	1. 討論本公司薪資報酬委員會審議之經理人年終獎金發放案 2. 本公司章程修訂案
董事會	105.03.18	1. 討論本公司薪資報酬委員會審議之104年度董監事及員工酬勞分配案
		2. 討論本公司104年度決算表冊及營業報告書
		3. 討論本公司104年度盈餘分配案
		4. 討論本公司104年度「內部控制制度聲明書」
		5. 改選第十八屆董事及監察人案
		6. 提名本公司第十八屆董事及監察人候選人名單
		7. 擬解除本公司新任董事競業禁止限制案
董事會	105.04.18	8. 本公司召開105年度股東常會事宜 1. 審查本公司105年股東常會提名董事及監察人候選人名單案

2. 上期股東會決議事項執行情形之檢討：

股東會決議事項	執行情形
一、本公司章程修訂案。	經濟部辦理變更登記完成
二、本公司董事及監察人選舉辦法修訂案。	已完成，並確實執行
三、本公司股東會議事規則修訂案。	已完成，並確實執行

- (十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。
- (十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總表：無。

四、會計師公費資訊：

(一)公費資訊：

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	馬國柱	池世欽	104.1.1-104.12.31	

註：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示其查核期間，及於備註欄說明更換原因。

單位：新台幣千元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合計
1	低於2,000千元	0	60	60
2	2,000千元(含)~4,000千元	3,900	0	3,900
3	4,000千元(含)~6,000千元			
4	6,000千元(含)~8,000千元			
5	8,000千元(含)~10,000千元			
6	10,000千元(含)以上			

1. 非審計公費為審計公費四分之一以上者：無。

2. 更換會計事務所且更換年度所支付之審計公費較更換一年度之審計公費減少者：無。

3. 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無。

五、更換會計師資訊：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

1. 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	104年度		當年度截至4月9日止		備註
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	
董事長	鄒宏基	0	0	0	0	
董事	張綺珊	0	0	0	0	
董事	吳淑群	0	0	0	0	
董事	徐徵祥	0	0	0	0	
獨立董事	秦克堅	0	0	0	0	
獨立董事	陳自雄	〈56,000〉	0	0	0	
獨立董事	李世榮	0	0	0	0	
監察人	吳惠群	0	0	0	0	
監察人	張慎之	0	0	0	0	
監察人	董定宇	0	0	0	0	
副總經理	陳筱震	0	0	0	0	
副總經理	方煒煌	0	0	0	0	
副總經理/ 財務長	楊台永	0	0	0	0	
協理	鄒明基	0	0	0	0	
協理	陳柏仲	0	0	0	0	

2. 股權移轉資訊:無。

3. 股權質押資訊：無此情形。

八、持股比例占前十名之股東，相互間為關係人或配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

姓名（註1）	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係（註3）。		備註
	股數(股)	持股比例(%)	股數(股)	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	名稱(或姓名)	關係	
鄒宏基	10,534,739	4.55	1,508,176	0.65	-	-	鄒明基	兄妹	
							鄒偉基	兄妹	
							鄒正基	兄妹	
鄒明基	8,886,046	3.84	2,081,419	0.9	-	-	鄒宏基	兄妹	
							鄒偉基	姊妹	
							鄒正基	姊妹	
鄒偉基	7,264,360	3.14	-	-	-	-	鄒宏基	兄妹	
							鄒明基	姊妹	
							鄒正基	姊妹	
鄒正基	7,106,493	3.07	270,750	0.12	-	-	鄒宏基	兄妹	
							鄒明基	姊妹	
							鄒偉基	姊妹	
陸月琴	4,316,122	1.86	-	-	-	-	-	-	
曹粵台	4,145,681	1.79	10,567	-	-	-	-	-	
陳承祚	3,698,744	1.60	-	-	-	-	-	-	
陳明男	3,434,381	1.48	-	-	-	-	-	-	
林淑珍	3,000,000	1.30	-	-	-	-	-	-	
財團法人明倫社會福利慈善事業基金會代表人:董何美卿	2,871,866	1.24	-	-	-	-	-	-	

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業 (註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
新加坡新亞科技開發股份有限公司(註2)	10,500,000	100%	0	0	10,500,000	100%
南通新興熱電有限公司	-	99%	0	0	-	99%
合發土地開發股份有限公司	136,100,000	10%	0	0	136,100,000	10%

註1：係公司採用權益法之投資。

註2：原被投資公司新加坡新興電力開發(股)公司於民國100年3月31日更名為新加坡新亞科技開發(股)公司。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1. 截至年報刊印日止，股本形成經過：

年月	發行價格：元	核定股本		實收股本		備 註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
56.11	50	240,000	12,000,000	240,000	12,000,000	現金出資設立	無	—
62.6.	10	5,000,000	50,000,000	2,500,000	25,000,000	現金增資13,000,000元	無	—
63.6.	10	5,000,000	50,000,000	3,500,000	35,000,000	現金增資7,500,000元 盈餘轉增資2,500,000元	無	—
64.6.	10	5,000,000	50,000,000	5,000,000	50,000,000	現金增資15,000,000元	無	—
64.10.	10	6,750,000	67,500,000	6,750,000	67,500,000	資本公積轉增資17,500,000元	無	—
65.3.	10	9,000,000	90,000,000	9,000,000	90,000,000	現金增資9,000,000元 盈餘轉增資13,500,000元	無	—
66.4.	10	10,000,000	100,000,000	10,000,000	100,000,000	現金增資1,000,000元 盈餘轉增資9,000,000元	無	—
67.3.	10	20,000,000	200,000,000	12,500,000	125,000,000	現金增資7,000,000元 盈餘轉增資18,000,000元	無	—
68.4.	10	20,000,000	200,000,000	15,000,000	150,000,000	現金增資5,000,000元 盈餘轉增資20,000,000元	無	—
69.6.	10	20,000,000	200,000,000	16,000,000	160,000,000	現金增資1,000,000元 盈餘轉增資9,000,000元	無	—
70.6.	10	20,000,000	200,000,000	18,000,000	180,000,000	現金增資8,800,000元 盈餘轉增資11,200,000元	無	—
71.6.	10	20,000,000	200,000,000	20,000,000	200,000,000	現金增資7,400,000元 盈餘轉增資2,700,000元 資本公積轉增資9,900,000元	無	—
76.10.	10	20,000,000	200,000,000	19,800,000	198,000,000	現金減資2,000,000元	無	—
79.9.	10	60,000,000	600,000,000	60,000,000	600,000,000	現金增資402,000,000元	無	—
80.10.	10	80,000,000	800,000,000	80,000,000	800,000,000	現金增資200,000,000元	無	—
81.9.	10	150,000,000	1,500,000,000	102,400,000	1,024,000,000	盈餘轉增資210,000,000 資本公積轉增資14,000,000元	無	—
82.9.	10	150,000,000	1,500,000,000	125,952,000	1,259,520,000	盈餘轉增資227,020,000 資本公積轉增資8,500,000元	無	—
83.9.	10	150,000,000	1,500,000,000	149,882,880	1,498,828,800	盈餘轉增資231,751,680元 資本公積轉增資7,557,120	無	—
84.8.	10	211,000,000	2,110,000,000	165,470,700	1,654,707,000	盈餘轉增資149,882,880元 資本公積轉增資5,995,320元	無	—

85.10.	10	350,000,000	3,500,000,000	246,744,235	2,467,442,350	盈餘轉增資76,116,522元 資本公積轉增資6,618,828元 現金增資730,000,000元	無	—
86.8.	10	350,000,000	3,500,000,000	259,081,446	2,590,814,460	資本公積轉增資123,372,110元	無	—
87.12.	10	350,000,000	3,500,000,000	350,000,000	3,500,000,000	現金增資909,185,540元	無	—
88.07.	10	392,000,000	3,920,000,000	360,500,000	3,605,000,000	資本公積轉增資105,000,000元	無	—
90.03	10	392,000,000	3,920,000,000	354,745,000	3,547,450,000	資本減少57,550,000元	無	—
95.10	10	392,000,000	3,920,000,000	209,179,910	2,091,799,100	資本減少1,455,650,900元	無	—
100.11	10	392,000,000	3,920,000,000	220,893,985	2,208,939,850	盈餘轉增資117,140,750元	無	—
101.8	10	392,000,000	3,920,000,000	231,938,684	2,319,386,840	盈餘轉增資110,446,990元	無	—
102.10	10	392,000,000	3,920,000,000	236,477,457	2,364,774,570	盈餘轉增資45,387,730元	無	—
104.9	10	392,000,000	3,920,000,000	231,477,457	2,314,774,570	註銷庫藏股50,000,000元	無	—

2. 股份總類

股份 種類	核定股本			備 註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記 名 普通股	231,477,457	160,522,543	392,000,000	上 市 公 司 股 票

3. 總括申報制度相關資訊:無。

(二)股東結構

105年4月9日

股東 結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	1	0	41	23,707	40	23,789
持有股數	72	0	17,893,553	207,790,305	5,793,527	231,477,457
持股比例	0	0	7.73	89.77	2.50	100

(三)股權分散情形：

1. 普通股股權分散情形

105年4月9日

持 股 分 級	股東人數	%	持有股數	持有比例%
1 至 999	15,583	65.51	2,369,678	1.02
1,000 至 5,000	5,011	21.06	10,563,353	4.56
5,001 至 10,000	1,286	5.41	8,817,878	3.81
10,001 至 15,000	681	2.86	8,152,774	3.52
15,001 至 20,000	198	0.83	3,503,425	1.51
20,001 至 30,000	328	1.38	7,826,805	3.38
30,001 至 40,000	144	0.61	4,887,134	2.11
40,001 至 50,000	91	0.38	4,110,448	1.78
50,001 至 100,000	215	0.90	14,779,705	6.38
100,001 至 200,000	102	0.43	14,012,740	6.05
200,001 至 400,000	57	0.24	15,317,696	6.62
400,001 至 600,000	30	0.13	14,830,646	6.41
600,001 至 800,000	20	0.08	13,777,067	5.95
800,001 至 1,000,000	12	0.05	10,808,200	4.67
1,000,001 以上	31	0.13	97,719,908	42.23
合 計	23,789	100.00	231,477,457	100.00

2. 特別股股權分散情形：無。

(四)主要股東名單：

105年4月9日

主要股東名稱（註）	股份	持有股數	持股比例
鄒 宏 基		10,534,739	4.55%
鄒 明 基		8,886,046	3.84%
鄒 偉 基		7,264,360	3.14%
鄒 正 基		7,106,493	3.07%
陸 月 琴		4,316,122	1.86%
曹 粵 台		4,145,681	1.79%
陳 承 祚		3,698,744	1.60%
陳 明 男		3,434,381	1.48%
林 淑 珍		3,000,000	1.30%
財團法人明倫社會福利慈善事業基金會 代表人:董何美卿		2,871,866	1.24%

註：股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元；仟股

項目		年度	103年	104年	當年度截至105年3月31日(註8)
每股市價(註1)	最 高		9.00	9.04	6.93
	最 低		7.49	5.90	5.95
	平 均		8.07	7.53	6.44
每股淨值(註2)	分 配 前		12.87	13.18	--
	分 配 後		12.87	註9	--
每股盈餘(註3)	加權平均股數		226,279	226,279	226,279
	每股盈餘(調整前)		0.65	0.54	--
	每股盈餘(調整後)		0.64	註9	--
每股股利	現金股利		0.3	註9	--
	無償 盈餘配股		--	--	--
	配股 資本公積配股		--	--	--
	累積未付股利(註4)		--	--	--
投資報酬分析	本益比(註5)		12.42	13.94	--
	本利比(註6)		26.9	註9	--
	現金股利殖利率(%) (註7)		3.72	註9	--

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年度已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

- 註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者。應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。
- 註5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘，若當年度每股盈餘為負數，則不適用本益比之表達。
- 註6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利
- 註7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價
- 註8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。
- 註9：盈餘分配案經董事會通過，尚未經股東會決議通過。

(六)公司股利政策及執行狀況：(尚未經105年股東會通過)

- 第二十七條之一：本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補歷年虧損及提出百分之十為法定盈餘公積（但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限），並依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提經股東會決議分派之。
本公司屬營建產業，目前為成熟期，未來仍需持續投入資金以從業務拓展活動，並尋求公司轉型之新契機，以確保市場競爭力。董事會擬定盈餘分配案時，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百分之二十。
- 本次股東會擬議股利分配情形：
本公司104年度盈餘分配案係依據105年3月18日董事會決議通過，配發現金股利0.3元，尚待提股東會通過。
- 預期股利政策將有重大變動：無。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

項目		年度	105年度(預估)
期初實收資本額			2,314,775仟元
本年度配股 配息情形	每股現金股利		0.3元
	盈餘轉增資每股配股數		0 股
	資本公積轉增資每股配股數		0股
營業績效 變化情形	營業利益		不 適 用 (註)
	營業利益較去年同期增(減)比率		
	稅後純益		
	稅後純益較去年同期增(減)比率		
	每股盈餘		
	每股盈餘較去年同期增(減)比率		
年平均投資報酬率(年平均本益比倒數)			

擬制性每股盈餘及本益比	若盈餘轉增資全數改配放現金股利	擬制每股盈餘 擬制年平均投資報酬率	不適用 (註)
	若未辦理資本公積轉增資	擬制每股盈餘 擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積且盈餘轉增資改以現金股利發放	擬制每股盈餘 擬制年平均投資報酬率	

註:本公司依規定，105年無需公開財務預測，故不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍。

公司章程部份條文：(尚未經105年股東會通過)

第二十七條：本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞百分之五及董監酬勞不高於百分之三。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。員工酬勞由董事會決議以股票或現金發放，發放之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本公司員工酬勞及董事酬勞係以本公司當年度之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為當年度之營業成本或營業費用。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1)

單位：新台幣元

項目	105年董事會通過配發	104年度估列數	差異
員工酬勞	7,365,360	7,365,360	0
董監酬勞	4,419,216	4,419,216	0
合計	11,784,576	11,784,576	0

- (2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體財報稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例:不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞分派情形：

本公司103年度實際分派員工酬勞6,630,927元、董事酬勞2,930,878元及監察人酬勞1,047,678元，與103年度財務報告認列員工、董事及監察人酬勞金額無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：

最近三年買回公司股份之情形

買回期次	第4次(期)	第5次(期)	第6次(期)
買回目的	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工
實際買回期間	民國101年8月7日至101年9月12日止	民國102年4月12日至102年5月16日止	民國102年6月13日至102年7月8日止
買回區間價格	新台幣6.27元至新台幣13.58元之間。惟當公司股價低於上開買回之區間價格下限時，得繼續執行買回。	新台幣6.17元至新台幣12.86元之間。惟當公司股價低於上開買回之區間價格下限時，得繼續執行買回。	新台幣6.42元至新台幣13.73元之間。惟當公司股價低於上開買回之區間價格下限時，得繼續執行買回。
已買回股份種類及數量	5,000,000股 (普通股)	1,699,000股 (普通股)	3,500,000股 (普通股)
已買回股份金額	新台幣 42,246,940元	新台幣 15,174,495元	新台幣 31,412,671元
已辦理銷除及轉讓之股份數量	5,000,000股(銷除)	尚未轉讓予員工	尚未轉讓予員工
累積持有本公司股份數量	0	1,699,000股	5,199,000股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	0	0.73%	2.25%

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容：

(一) 業務範圍：

1. 公司目前之商品：

- (1). 交通部鐵路改建工程局高雄鐵路地下化工程計畫及員林高架車站與機電工程計2標。
- (2). 交通部公路總局台九線蘇花公路東澳東岳段新建工程及台九線蘇花公路中仁隧道接續工程計2標。
- (3). 內政部土地重劃工程處機場捷運A7站地區區段徵收公共工程第二標。
- (4). 臺北市政府工務局新建工程處林口國宅暨2017世界大學運動會選手村統包工程第三標。
- (5). 國防部參謀本部防空飛彈指揮部「陣地工程」32-1營區新建工程。
- (6). 國防部軍備局工程營產中心陸軍天山南營區新建工程。
- (7). 名軒開發股份有限公司名軒開發機場捷運A7站-C基地合宜住宅新建工程。
- (8). 臺北市政府都市發展局臺北市松山區健康公營住宅新建工程。
- (9). 臺北市政府捷運工程局東區工程處萬大-中和-樹林線(第一期工程)LG06車站土建工程。
- (10). 桃園國際機場股份有限公司桃園國際機場第二航廈擴建工程。
- (11). 交通部公路總局西部濱海公路中區工程處西濱快速公路王功至永興段(WH50-2標)、永興至新街路段(WH51標)及新街至大城路段(WH52標)新建工程等計3標。
- (12). 合發土地開發股份有限公司「高雄市和發產業園區開發、出(標)售及管理案」各項工程。
- (13). 新北市政府捷運工程局安坑輕軌運輸系統計畫土建統包工程。

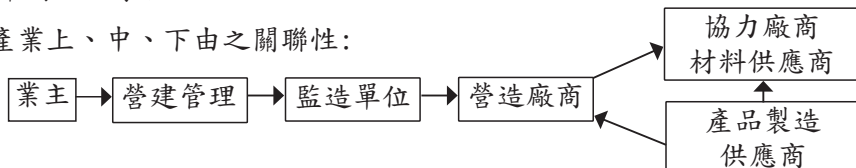
(二) 產業概況：

(1) 營造業之現況與發展

營建產業在台灣的經濟體系中佔有相當重要的地位，近年來由於政府公共工程預算之短絀及政府機關並無重大建設之規劃，以致於公共工程市場緊縮，營造業競爭激烈，近年來又受經濟景氣及環境影響，砂石仍持上漲態勢，營建材料需求波動性大，另因國內勞工短缺，經營風險性增加，所幸年來石油、鋼料價跌及賴政府持續採行物價調整方案，降低營建業經營之風險。另觀民間建築業市場，由於政府推動房地合一政策，建築業推案量明顯減少，惟都會區現有老舊房舍數量龐大，尤其台灣位處地震頻繁地帶，因此老舊房舍改建及推動都市更新之發展，將更為迫切，以中、長程願景觀之，將有利於建築業之發展，亦為營造業提供業務之來源。

展望未來，政府受限於財政收支，在污水處理、屬建設及部分交通建設工程仍積極投入外，BOT模式之案件將逐漸增加，因此提高營建管理技術、能力及妥善規劃財務能力，嚴格控管利潤，以維持市場之競爭性。

(2)產業上、中、下由之關聯性：



(三)技術及研發概況：

最近年度及截至年報刊印日止投入之研發用與開發成功之技術或產品：無；不適用。

(四)長、短期業務發展計畫

長期發展計畫：

- 參予BOT及統包工程案
- 多角化經營，轉投資具前瞻性及長期收益之產業
- 結合金融機構、設計顧問、營造公司形成策略聯盟

短期發展計畫：

- 掌握業務資訊、訂定業務目標
- 積極投入建築業營造市場及企業廠房興建
- 參與公共工程之標案，土木案件以大型、特殊工程為目標
- 參與BOT及統包工程案

二、市場及產銷概況：

(一)市場分析

1. 主要產品銷售

工程類別	104年度營業比率(%)	103年度營業比率(%)
建築工程	58.85%	61.60%
土木工程	35.20%	33.76%
其 他	5.95%	4.64%

2. 市場未來可能之供應情況：

政府基於發展經濟及改善住屋政策，勢將提出公營住宅計畫，促進都會區老舊房舍改建，以及擴大公共建設方案，包括大台北地區環外線捷運，北中南都會區交通網，台南鐵路地下化計畫及其他如高鐵站區聯外交通網，污水系統，水利建設及整治工程，台電六輸計畫，桃園航空城捷運系統等重大工程，政府仍將持續推動，營造市場仍遠景可期。

3. 產業規模：

近年來，營造業家數正逐年急劇增加中，依據臺灣區營造工程同業公會統計，截至104年12月止，臺灣地區共有營造廠商11,959家，其中甲級2,679家，一般而言多數營造業之經營規模不大，而政府加入世界貿易組織(W.T.O)，國外營造業進入國內市場，為因應未來發展之趨勢，營造市場結構必重組，致綜合營造業之規模勢必逐漸擴大。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品及用途：

(1)土木工程：高速公路、一般道路、捷運工程、高架橋樑、隧道、土方整地工程、核能結構物。

(2)建築工程：國宅工程、學校、景觀住宅大樓等。

2. 產品產製過程：

(1)市場研判→(2)產業訊息→(3)估價投標→(4)得標訂約→(5)預算編制→(6)施工規劃→(7)技術合作→(8)採購發包→(9)勞力安排→(10)營造施工→(11)業主計價→(12)完工驗收→(13)保固。

(三)主要材料之供應狀況：

材料除合約規範規定由業主供應外，均為自購，大宗材料在國內大致均可供應，特殊材料則需由國外訂購。

(四)重要客戶資訊之揭露：

最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上之客戶名稱、金額、比例及增減變動原因：

1. 最近二年度任一年度曾占進貨總額百分之十以上之供應商：無。

2. 最近二年度任一年度曾占銷貨總額百分之十以上之客戶：

最近二年度主要銷貨客戶資料

單位:新台幣千元

103年				
項目	名 稱	金 額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	日勝生活科技(股)公司	5,729,678	49	無
2	桃園國際機場(股)公司	1,235,524	11	無
3	交通部鐵路改建工程局	1,067,884	9	無
4	其他(註1)	3,739,771	31	無
	銷售淨額	11,772,857	100	

單位:新台幣千元

104年				
項目	名 稱	金 額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	日勝生活科技(股)公司	2,339,503	28	無
2	交通部公路總局	1,383,802	17	無
3	臺北市政府工務局	1,042,956	12	無
4	其他(註1)	3,601,236	43	無
	銷售淨額	8,367,497	100	

單位：新台幣千元

105年度截止至前一季止				
項目	名 稱	金 額	占全年度銷貨 淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	交通部公路總局	258,103	22	無
2	臺北市政府工務局	225,772	19	無
3	其他	688,676	59	無
	銷貨淨額	1,172,551	100	

註1：其他單一客戶未達銷售總額百分之十以上。

(五)最近二年度生產量值表

單位：新台幣千元

生產 量值 主要商品 (或部門別)		104年度			103年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
土木工程		---	14	2,831,934	---	14	3,966,266
建築工程		---	10	4,754,269	---	7	6,977,899
其他		---		436,199	---		491,004
合計		---		8,022,402	---		11,435,169

註1：產能係公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

註2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：新台幣千元

銷售 量值 主要商品 (或部門別)		104年度				103年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
土木工程		15	2,945,514			15	3,974,988		
建築工程		10	4,924,475			7	7,252,114		
其他			497,508				545,755		
合計			8,367,497				11,772,857		

三、員工

(一) 從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率：

最近兩年度及截至年報刊印日止從業員工資料

105年3月31日

年	度	103年度	104年度	當年度截至105年3月31日(註)
員 工 人 數	總公司	68	69	70
	各施工處	424	412	411
	定期契約	177	153	136
	合計	669	634	617
平均年歲		44	44.7	45
平均服務年資		9.6	10.1	10.8
正式人員學 歷分布人數	博士	0	0	0
	碩士	39	38	38
	大專	386	378	380
	高中	59	57	55
	高中以下	8	8	8

註：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(二) 員工進修與訓練：

(1) 本公司訂有教育訓練管理辦法：

1. 目的：

1.1 企業與員工是環環相扣的，因為企業營運必須隨環境變動而有所調整，其組成分子的鼎力配合、向心力和能力是最大關鍵，因此企業為求永續經營，必須增長員工的能力，而員工能力的增長，則必須借助教育訓練。

1.2 訓練的施行可提高員工知識及技能，培養員工正確職業觀，建立良好的工作態度，提高員工素質，累積技術，培養人才，補充能力之不足，溝通流暢，促進合作。

1.3 間接目的是維持企業的發展，直接目的為提高員工生活水準，培養人格，培育人才，提高效率，提高知識水準，提高技能。

2. 範圍：訓練對象為本公司正式員工。

3. 定義：

3.1 專業類課程：係指依各部（室）門設立功能辦理該部（室）門業務相關之機能性訓練或依工作職務所施予之專業性訓練課程，員工需依工作性質報名。

3.2 通識性課程：係指全體員工可共通之訓練課程，包括管理課程及啟發性課程，全體員工均可參加。

3.3 訓練小組長：由各部（室）門或施工處/所（場）指派之專人負責該單位訓練事務之辦理。

3.4教育訓練費用：因訓練所產生之費用，包括報名費、講師費、交通費、差旅費、餐費。

4. 作業內容：

4.1年度訓練計劃擬定：

4.1.1各單位主管依考核之面談紀錄表檢視各員工之績效表現提出訓練需求。

4.1.2各單位主管檢討該單位上年度人力，考量現有人員是否符合合約、法規規定之證照需求及訓練預算，編定【單位年度教育訓練計畫表】。

4.1.3管理部將各部（室）門或施工處/所（場）編定【單位年度教育訓練計畫表】，彙整編製【年度內部教育訓練課程表】呈請總經理核准後實施。

5. 訓練方式：

5.1內部訓練：

5.1.1各單位依管理部公告之【年度內部訓練課程表】辦理各項訓練。

5.1.2同仁欲參加課程須向訓練小組長報名，且各項課程之報名表，需經單位主管簽准。

5.1.3訓練小組長須於完訓後，請受訓學員填寫【學習反應評鑑表】，彙整後填寫【教育訓練成效評估表】，並將課程講義及簽到簿，繳回管理部存查。

5.1.4本公司內部講師之講師費為一小時伍佰元計之。

5.2外部訓練：

5.2.1員工申請外訓須先填寫【員工外訓申請單】經單位主管核准後，提送管理部送簽，總經理核准後，由管理部訓練單位通知上課，並將外訓申請單回傳以作為報帳的支付憑證。

5.2.2受訓學員於完訓後依規定於一週內繳交【學習反應評鑑表】，由管理部予以登錄。若受訓課程為證照取得，須將證照影本繳回管理部。

5.3教育訓練費用

5.3.1各訓練單位之教育訓練費用，皆須事先報准並依公司報支流程核銷。

5.3.2各單位於課程完訓後，統一由行政組彙整報支，先送回管理部審核後，由管理部送交財務部列帳。

（2）104年度訓練費用753千元，105年3月31日止訓練費用318千元。

（三）財務資訊透明有關人員取得相關證照之情形：

姓名	部門	職稱	證照名稱
陳柏仲	財務部	協理	財會主管專業認證
曹秀玉	財務部	小組長	股務人員、記帳士
時松齡	稽核室	副主任	國際內部稽核師

(四) 員工行為倫理守則：

本公司為樹立管理制度，健全組織功能，依有關法令暨本公司事業特性訂定工作規則。凡本公司員工均應遵守工作規則之規定。工作規則所稱之員工，係指本公司自總經理以次正式錄用之員工及定期契約人員，如有特別規定依有關辦法實施之。凡本公司員工之服務、僱用、到職、工作、休假、請假、薪資、加班、紀律、獎懲、離職、資遣、退休、職災補償、福利、考績、安全衛生等，除法令另有規定外，皆依工作規則行之。其屬委任關係或另有契約者，除從其約定外，亦須依工作規則行之。

四、環保支出資訊

(一)最近兩年度因污染環境所受損失

單位：新台幣元

	104年度			103年度	
污染類別	空氣污染、噪音			空氣污染、噪音、廢棄物	
處分單位 (環保局)	臺北市	新北市	桃園市	新北市	桃園市
賠償金額或 處分情形	噪音 54,000	噪音 252,000	空污 120,000	244,200	212,587

(二)因應對策(針對這兩年所發生污染類別)

1. 擬採改善措施

◎空氣部分：

(1)工地內之車行路徑，採行下列有效抑制粉塵之防治設施之一：

- 鋪設鋼板。
- 鋪設混凝土。
- 鋪設瀝青混凝土。
- 鋪設粗級配或其他同等功能之粒料。

前項防治設施需達車行路徑面積之百分之五十以上；屬第一級營建工程者，需達車行路徑面積之百分之八十以上。

洗車設施至主要道路之車行路徑，應符合第一項之規定。

- (2)工區內及工區周邊環境清潔須實施定期或不定期清掃、清潔。
- (3)工區周邊道路須實施定期或不定期清掃、清潔及灑水清洗。
- (4)工區出入處應設置洗車設施，須有足夠的水壓，足以將車輪上的泥垢予以清除。
- (5)工區內裸露地表須設防止塵土飛揚設施，如以灑水車或人工灑水或帆布覆蓋等加以防治。
- (6)機械／車輛或是以引擎發動的設備等，所使用之各類油品應為合格油品；其排放應符合標準。
- (7)設置圍籬。

◎廢棄物部分：

- (1)工區物料堆置須整齊不零亂、不阻礙人員行走通道，必要時應取帆布予以遮蓋，垃圾禁止隨處亂丟棄。
- (2)工區場所挖除之土方應運送至經核准之棄土場。
- (3)工區之一般廢棄物/一般事業廢棄物等應委託合格清除廠商清除處理。
- (4)工區內對危險物/有害物之貯存或處置方式應依相關法令之規定辦理。
- (5)工區內瓶瓶罐罐等廢棄物品勿丟棄於工區周界外之水溝棄置。
- (6)工區周邊圍籬上不得張貼或噴漆等廣告污染定著物。

◎噪音部分：

- (1)設備維護：
施工器具、機械定期檢查測試及維護。
- (2)機械配置：
施工器具、機械設置時，應與鄰近住戶保持適當距離，避免作業音量妨礙住戶安寧。
- (3)包封圍籬：
施工器具、機械馬達外側可採局部隔音罩降低噪音源防制。
- (4)設備採用：
工程應採用低噪音機具，以確保週遭住戶環境品質。振動機具加設軟墊材。機具排氣孔裝設消音器材。
- (5)作業時間管制：
應配合周遭住戶作息，盡量避免夜間施作。
調整施工時間，避免機器空轉及機具同時施工。
- (6)包商管理：
應訂定內部作業管理規範，並設立管制看板。
透過合約規範及現場提示，要求包商做好環境管理。
- (7)作業程序管理：
減少機械及金屬物體不必要碰撞，降低噪音產生。
施工期間維護工區道路平整，降低噪音影響。
- (8)敦親睦鄰：
易引發高噪音之施工時段，應預先告知並溝通，使周遭住戶有心理準備而事先調整生活作息，減少噪音影響。

2. 未來三年預計環保資本支出

單位：新台幣仟元

年度 項目	105年度	106年度	107年度
擬購置之防治 污染設備或支 出內容	購置低污染、低噪 音之機具、增添空 氣污染防治設備 (EX. 灑水設備)	購置低污染、低噪 音之機具、增添空 氣污染防治設備 (EX. 灑水設備)	購置低污染、低噪 音之機具、增添空 氣污染防治設備 (EX. 灑水設備)
預計改善情形	降低環境污染 減少環保罰鍰	降低環境污染 減少環保罰鍰	降低環境污染 減少環保罰鍰
金額	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ 25,000

3. 改善後之影響

本公司為徹底改善因施工而造成之環保等問題，除採取立即有效之防護措施外，並加強指導及協助培養環境防制專業人才，共同維護環境保護工作，建立良好商譽，增強業務競爭能力。

五、勞資關係

(一) 現行重要勞資協議及實施情形

1. 員工福利措施

勞資關係之和諧，為企業能否健全發展之重要基礎，因此企業無不致力於追求勞資關係之和諧，本公司向以注重勞工福利、人性化管理並因應產業環境的重大變遷，更積極地推動下列各項進一步勞資和諧與合作之作為：

(1) 強化職工福利委員會之功能

本公司職工福利委員會現有台北總公司分會、北區福利分會、中區福利分會及南區福利分會等四個分會；職福會除辦理員工國內外旅遊、輔導員工社團之成立與運作、獎助優秀員工子女之教育、年節慰勞、婚喪喜慶之慰助外，並將朝辦理員工建購住宅貸款、員工福利社、生涯規劃、勞工教育等長遠性目標來努力。

(2) 加強員工教育訓練

藉教育訓練傳達公司之經營理念、提升員工之執行工作專業技能及培養未來執行工作之能力以及溝通勞資雙方之意見，加強公司內部作業之流程與效率，激發全體員工之向上與向心力。

2. 退休制度：

有關退休辦法悉遵照勞基法與退休新制規定辦理。

3. 勞資協議情形

(1) 工會組織：無。

(2) 休假及加班符合勞動基準法。

- (3)勞工保險依據勞保局實際投保薪資辦理，並辦理全民健保。
- (4)薪資水準與同業比較相當。
- (5)勞動、端午、中秋均發放禮金或禮品，年終與績效獎金若干。
- (6)休閒活動：a. 球類b. 電視c. 書報雜誌d. 旅遊e. 年終及春酒聚餐並摸彩。
- (7)員工子女教育獎學金。
- (8)員工意外保險、醫療保險（除勞保、健保外）。
- (9)員工婚喪禮金奠儀。
- (10)績優員工公費參加國內外各大學及學術機構之進修教育。
- (二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失：無。
- (三)目前及未來可能發生之估計金額：本公司勞資關係一向和諧，無跡象顯示目前及未來可能發生勞資糾紛。

六、重要在建契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
工程契約	交通部鐵路改建工程局-C272	98.11.05-105.07.31	CL115標中華三路段臺鐵鐵路地下化（明挖覆蓋）工程	無
工程契約	內政部土地重劃工程處-C277	101.08.01-105.07.21	機場捷運A7站地區區段徵收公共工程第二標	無
工程契約	交通部公路總局蘇花公路改善工程處-C278	101.09.17-105.03.15	台九線蘇花公路東澳東岳段新建工程	無
工程契約	交通部鐵路改建工程局-A133	100.06.18-105.11.01	員林高架車站及機電工程	無
工程契約	名軒開發股份有限公司-A135	102.03.03-105.03.01	名軒開發機場捷運A7站-C基地合宜住宅新建工程	無
工程契約	臺北市政府工務局新建工程處-A136	102.08.10-106.02.15	林口國宅暨2017世界大學運動會選手村新建統包工程第三標	無
工程契約	交通部公路總局西部濱海公路中區工程處-C286	103.04.25-106.08.26	西濱快速公路195K+995~199K+348.5(WH50-2標)王功至永興段	無
工程契約	臺北市政府都市發展局-A138	103.12.17-106.08.22	臺北市松山區健康公營住宅新建工程	無
工程契約	臺北市政府捷運工程局東區工程處-C287	103.12.02-111.02.23	萬大-中和-樹林線(第一期工程)LG06車站土建工程	無
工程契約	國防部參謀本部防空飛彈指揮部-A139	104.02.26-106.03.24	『陣地工程』32-1營區新建工程	無
工程契約	國防部軍備局工程營產中心-A140	104.02.14-106.10.06	陸軍天山南營區新建工程	無
工程契約	交通部公路總局蘇花公路改善工程處-C288	104.04.01-108.05.14	台9線蘇花公路中仁隧道接續工程	無
工程契約	合發土地開發股份有限公司-C290	104.12.01-107.12.31	「高雄市和發產業園區開發、出(標)售及管理案」各項工程	無
工程契約	桃園國際機場股份有限公司-A141	104.12.07-106.12.31	桃園國際機場第二航廈擴建工程	無
工程契約	交通部公路總局西部濱海公路中區工程處-C289	105.01.01-108.09.12	西濱快速公路204K+530~209K+087(WH52標)新街至大城路新建工程	無
工程契約	交通部公路總局西部濱海公路中區工程處-C291	105.03.01-108.09.21	西濱快速公路199K+720~204K+530(WH51標)永興至新街路段新建工程	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表：

(1) 簡明資產負債表及綜合損益表資料

〈1-1〉簡明資產負債表(IFRS合併)

單位：新台幣千元

年 度 項 目		最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 105年3月31日 財務資料 (註3)
		104年	103年	102年	101年	100年	
流動資產		7,545,361	7,342,738	7,355,793	6,271,430	不適 用	7,017,015
不動產、廠房及設備 (註2)		1,075,264	1,183,602	1,211,349	1,277,385		1,055,819
無形資產		1,886	3,414	2,943	3,103		1,536
其他資產(註2)		2,035,455	686,925	727,094	715,583		2,089,821
資產總額		10,657,966	9,216,679	9,297,179	8,267,501		10,164,191
流動負債	分配前	7,077,048	5,664,774	5,777,216	4,672,678		6,724,932
	分配後	尚未分配	5,732,658	5,799,844	4,740,759		尚未分配
非流動負債		549,084	590,899	686,696	663,731		362,641
負債總額	分配前	7,626,132	6,255,673	6,463,912	5,336,409		7,087,573
	分配後	尚未分配	6,323,557	6,486,540	5,404,490		尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		2,982,797	2,912,358	2,788,684	2,895,772		3,029,080
股 本		2,314,775	2,364,775	2,364,775	2,319,387		2,314,775
資本公積		6,450	0	0	0		6,450
保留盈餘	分配前	577,186	497,289	382,154	522,912		604,452
	分配後	尚未分配	429,405	359,526	454,831		尚未分配
其他權益		129,670	139,128	130,589	95,720		148,687
庫藏股票		(45,284)	(88,834)	(88,834)	(42,247)		(45,284)
非控制權益		49,037	48,648	44,583	35,320		47,538
權 益 總 額	分配前	3,031,834	2,961,006	2,833,267	2,931,092		3,076,618
	分配後	尚未分配	2,893,122	2,810,639	2,863,011		尚未分配

註1：上述財務報告均經會計師查核或核閱。

註2：當年度曾辦理資產種估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應列示截止年報刊印日前一季止，另財務資料是否經會計師簽證、核閱或兩者皆否，應予註明。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

〈1-2〉簡明綜合損益表(IFRS合併)

單位:新台幣千元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 105年3月31日 財務資料 (註2)
	104年	103年	102年	101年	100年	
營業收入	8,367,497	11,772,857	10,184,253	8,530,383	不適用	1,172,551
營業毛利	345,095	337,688	108,709	349,683		63,551
營業損益	142,335	151,329	(66,307)	193,850		6,263
營業外收入及支出	7,787	27,213	55,320	39,587		(3,190)
稅前淨利(損)	150,122	178,542	(10,987)	233,437		3,073
繼續營業單位本期淨利(損)	124,915	149,117	(28,122)	169,126		25,592
停業單位損失	0	0	0	0		0
本期淨利(損)	124,915	149,117	(28,122)	169,126		25,592
本期其他綜合損益(稅後淨額)	13,797	1,250	44,965	(40,767)		19,192
本期綜合損益總額	138,712	150,367	16,843	128,359		44,784
淨利(損)歸屬於母公司業主	122,214	146,115	(34,654)	162,398		27,266
淨利歸屬於非控制權益	2,701	3,002	6,532	6,728		(1,674)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	138,323	146,302	7,580	122,397		46,283
綜合損益總額歸屬於非控制權益	389	4,065	9,263	5,962		(1,499)
每股(虧損)盈餘(元)	0.54	0.65	(0.15)	0.69		0.12

註1：上述財務報告均經會計師查核簽證/核閱。

註2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應列示截止年報刊印日前一季止，另財務資料是否經會計師簽證、核閱或兩者皆否，應予註明。

註3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

〈1-3〉簡明資產負債表(IFRS個體)

單位:新台幣千元

年 度 項 目		最近五年度財務資料(註1)				
		104年	103年 (重編後註5)	102年	101年	100年
流動資產		7,198,889	6,951,320	5,656,380	5,878,561	不 適 用
不動產、廠房及設備(註2)		702,259	768,947	772,618	816,837	
無形資產		0	48	131	189	
其他資產(註2)		2,686,085	1,320,490	1,588,921	1,232,927	
資產總額		10,587,233	9,040,805	8,018,050	7,928,514	
流動負債	分配前	7,055,352	5,537,548	4,542,670	4,369,011	
	分配後	尚未分配	5,605,432	4,565,298	4,437,092	
非流動負債		549,084	590,899	686,696	663,731	
負債總額	分配前	7,604,436	6,128,447	5,229,366	5,032,742	
	分配後	尚未分配	6,196,331	5,251,994	5,100,823	
歸屬於母公司業主之權益						
股 本		2,314,775	2,364,775	2,364,775	2,319,387	
資本公積		6,450	0	0	0	
保留 盈餘	分配前	577,186	497,289	382,154	522,912	
	分配後	尚未分配	429,405	359,526	454,831	
其他權益		129,670	139,128	130,589	95,720	
庫藏股票		(45,284)	(88,834)	(88,834)	(42,247)	
非控制權益		-	-	-	-	
權 益 總 額	分配前	2,982,797	2,912,358	2,788,684	2,895,772	
	分配後	尚未分配	2,844,474	2,766,056	2,827,691	

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務報導準則之財務資料。

註1：上述財務報告均經會計師查核簽證/核閱。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應列示截至年報刊印日之前一季止，另財務資料是否經會計師簽證、核閱或兩者皆否，應予註明。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：因採用2013年版國際財務報導準則遂追溯重編103年度個體財報。

〈1-4〉簡明綜合損益表(IFRS個體)

單位:新台幣千元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)				
	104年	103年 (重編後註4)	102年	101年	100年
營業收入	7,876,307	11,227,796	5,918,828	7,097,323	不適 用
營業毛利(損)	281,166	272,436	(251,749)	199,377	
營業損益	106,104	115,555	(398,828)	72,550	
營業外收入及支出	29,419	51,025	355,882	128,583	
稅前淨利(損)	135,523	166,580	(42,946)	201,133	
繼續營業單位 本期淨利(損)	122,214	146,115	(34,654)	162,398	
停業單位損失	0	0	0	0	
本期淨利(損)	122,214	146,115	(34,654)	162,398	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	16,109	187	42,234	(40,001)	
本期綜合損益總額	138,323	146,302	7,580	122,397	
基本每股(虧損)盈餘(元)	0.54	0.65	(0.15)	0.69	

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務報導準則之財務資料。

註1：上述財務報告均經會計師查核簽證/核閱。

註2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應列示截至年報刊印日之前一季止，另財務資料是否經會計師簽證、核閱或兩者皆否，應予註明。

註3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註4：因採用2013年版國際財務報導準則遂追溯重編103年度個體財報。

(2)簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則

〈2-1〉合併簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣千元

年度 項目		最近五年度財務資料(註1)				
		104年	103年	102年	101年	100年
流動資產		不 適 用	不 適 用	不 適 用	6,297,959	6,703,481
基金及長期投資					67,214	51,987
固定資產					1,147,873	1,216,680
無形資產					125,992	113,855
其他資產					420,138	372,120
資產總額					8,059,176	8,458,123
流動 負債	分配前				4,698,475	5,462,245
	分配後				4,766,556	5,528,513
長期負債					0	0
其他負債					603,712	281,382
負債 總額	分配前				5,302,187	5,743,627
	分配後				5,370,268	5,809,895
股本					2,319,387	2,208,940
資本公積					0	0
保留 盈餘	分配前				363,909	379,184
	分配後				295,828	312,916
金融商品未實現損益 累積換算調整數					0	0
庫藏股票					80,620	97,014
庫藏股票					(42,247)	0
少數股權					35,320	29,358
股東權 益總額	分配前				2,756,989	2,714,496
	分配後	2,688,908	2,648,228			

註1：最近5年度財務資料均經會計師查核簽證，102年起採用國際財務報導準則。

〈2-2〉 合併簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣千元

年度 項目	最近五年度財務資料（註）				
	104年	103年	102年	101年	100年
營業收入	不 適 用	不 適 用	不 適 用	8,530,383	7,691,431
營業毛利(損)				349,683	466,935
營業損益				192,892	303,712
營業外收入及利益				59,278	43,291
營業外費用及損失				19,691	58,017
繼續營業部門稅前損益				232,479	288,986
繼續營業部門損益				168,168	240,512
停業部門損益				0	0
非常損益				0	0
會計原則變動之累積影響數				0	0
合併淨損益				161,440	235,242
少數股權淨利				6,728	5,270
每股盈餘(元)				0.70	1.06

〈2-3〉簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣千元

年度 項目		最近五年度財務資料 (註1)				
		104年	103年	102年	101年	100年
流動資產		不 適 用	不 適 用	不 適 用	6,019,901	6,477,965
基金及長期投資					608,425	549,182
固定資產					707,099	722,397
無形資產					81,933	65,199
其他資產					420,138	372,120
資產總額					7,837,496	8,186,863
流動 負債	分配前				4,504,446	5,195,758
	分配後				4,572,527	5,262,026
長期負債					0	0
其他負債					611,381	305,967
負債 總額	分配前				5,115,827	5,501,725
	分配後				5,183,908	5,567,993
股本					2,319,387	2,208,940
資本公積					0	0
保留 盈餘	分配前				363,909	379,184
	分配後				295,828	312,916
金融商品未實現損益					0	0
累積換算調整數					80,620	97,014
庫藏股票					(42,247)	0
股東權 益總額	分配前	2,721,669	2,685,138			
	分配後	2,653,588	2,618,870			

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證，102年起採用國際財務報導準則。

〈2-4〉簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料（註）				
	104年	103年	102年	101年	100年
營業收入	不 適 用	不 適 用	不 適 用	7,923,813	7,124,013
營業毛利(損)				226,513	366,738
營業損益				98,728	228,874
營業外收入及利益				112,149	80,431
營業外費用及損失				10,702	43,905
繼續營業部門稅前損益				200,175	265,400
繼續營業部門損益				161,440	235,242
停業部門損益				0	0
非常損益				0	0
會計原則變動之累積影響數				0	0
本期損益				161,440	235,242
每股盈餘(元)				0.70	1.06

註：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證，102年起採用國際財務報導準則。

每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。

（三）最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師姓名	會計師之查核意見
100	簡蒂暖、陳宗哲	無保留意見
101	簡蒂暖、陳宗哲	無保留意見
102	馬國柱、池世欽	無保留意見
103	馬國柱、池世欽	無保留意見
104	馬國柱、池世欽	無保留意見

二、最近五年度財務分析

〈1-1〉財務分析(IFRS合併)

年度（註1） 分析項目（註2）		最近五年度財務分析					當年度截至105年3月31日
		104 年	103年	102年	101年	100年	
財務結構（%）	負債占資產比率	71.55	67.87	69.53	64.55	不適 用	69.73
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	333.03	300.09	290.58	281.42		325.74
償債能力%	流動比率	106.62	129.62	127.32	134.21		104.34
	速動比率	96.02	114.17	110.25	128.70		92.05
	利息保障倍數	598.99	750.26	56.80	1,549.11		122.01
經營能力	應收款項週轉率（次）	2.92	3.97	3.46	3.18		1.69
	平均收現日數	125	91.93	105.49	114.78		215.97
	存貨週轉率（次）	13.63	24.11	47.46	62.13		6.94
	應付款項週轉率（次）	3.12	3.84	3.37	2.98		1.98
	平均銷貨日數	26.77	15.13	7.69	5.87		52.59
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	7.41	9.83	8.18	6.68		4.40
	總資產週轉率（次）	0.84	1.27	1.16	1.01		0.45
獲利能力	資產報酬率（%）	1.51	1.86	-0.08	2.15		0.36
	權益報酬率（%）	4.17	5.15	-0.98	5.79		0.84
	稅前純益占實收資本額比率（%）（註7）	6.49	7.55	-0.46	10.06		0.13
	純益率（%）	1.49	1.27	-0.28	1.98		2.18
	每股盈餘（元）	0.54	0.65	-0.15	0.69		0.12
現金流量	現金流量比率（%）	6.94	10.12	-	-		-
	現金流量允當比率（%）	74.34	92.70	197.60	407.47		42.49
	現金再投資比率（%）	15.48	13.67	-	-		-
槓桿度	營運槓桿度	2.42	2.23	-1.64	1.80		10.15
	財務槓桿度	1.27	1.22	0.72	1.09		-0.81

〈1-2〉財務分析(IFRS個體)

分析項目 (註2)		最近五年度財務分析				
		104年	103年	102年	101年	100年
財務結構(%)	負債占資產比率	71.83	67.79	65.22	63.48	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	502.93	455.59	449.82	435.77	
償債能力%	流動比率	102.03	125.53	124.52	134.55	
	速動比率	91.86	110.29	116.29	129.59	
	利息保障倍數	561	762	-87.50	2,894.68	
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.86	3.93	2.72	3.02	
	平均收現日數	127.62	92.87	134.19	120.86	
	存貨週轉率(次)	13.59	25.67	35.03	60.79	
	應付款項週轉率(次)	2.95	3.69	2.44	2.57	
	平均銷貨日數	26.85	14.21	10.42	6.00	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	10.71	14.52	7.45	8.87	
	總資產週轉率(次)	0.80	1.24	0.74	0.87	
獲利能力	資產報酬率(%)	1.51	1.84	-0.20	2.06	
	權益報酬率(%)	4.15	5.13	-1.22	5.62	
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)	5.85	7.04	-1.82	8.67	
	純益率(%)	1.55	1.30	-0.59	2.29	
	每股盈餘(元)	0.54	0.65	-0.15	0.69	
現金流量	現金流量比率(%)	6.19	7.94	-	-	
	現金流量允當比率(%)	72.84	89.23	204.53	456.65	
	現金再投資比率(%)	10.88	12.48	-	-	
槓桿度	營運槓桿度	2.65	2.36	0.63	2.75	
	財務槓桿度	1.38	1.28	0.95	1.11	

* 公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

* 採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：上述財務報告均經會計師查核簽證/核閱。

註2：計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註4)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註5)

6. 槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益
(註6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

〈2-1〉合併財務分析-(我國財務會計準則)

年 度(註1) 分析項目(註2)			最近五年度財務分析(註)				
			104年度	103年度	102年度	101年度	100年度
財務結構 (%)	負債占資產比率		不 適 用	不 適 用	不 適 用	66	68
	長期資金佔固定資產比率					240	223
償債能力	流動比率(%)					134	123
	速動比率(%)					129	114
	利息保障倍數(倍)					15	18
經營能力	應收款項週轉率(次)					3	3
	平均收現日數					122	122
	存貨週轉率(次)					62.13	55.92
	應付款項週轉率(次)					3	2
	平均銷貨日數					6	7
	固定資產週轉率(次)					7	7
	總資產週轉率(次)					1.06	0.91
獲利能力	資產報酬率(%)					2	3
	股東權益報酬率(%)					6.15	9.29
	佔實收資本比率(%)	營業利益				8.32	13.75
		稅前利益				10.02	13.08
	純益率(%)					1.97	3.13
	每股盈餘(元)					0.70	1.06
	現金流量(%)	現金流量比率(%)				註1	註1
現金流量允當比率(%)		414.13				359.30	
現金再投資比率(%)		註1				註1	
槓桿度	營運槓桿度					1.81	1.54
	財務槓桿度					1.09	1.06

〈2-2〉個體財務分析-(我國財務會計準則)

年 度(註1) 分析項目(註2)			最近五年度財務分析(註)							
			104年度	103年度	102年度	101年度	100年度			
財務結構 (%)	負債占資產比率		不 適 用	不 適 用	不 適 用	65.27	67.20			
	長期資金佔固定資產比率					384.91	371.70			
償債能力	流動比率(%)					133.64	124.29			
	速動比率(%)					128.89	115.29			
	利息保障倍數(倍)					28.81	80.56			
經營能力	應收款項週轉率(次)					3.08	3.01			
	平均收現日數					118.50	121.26			
	存貨週轉率(次)					67.84	64.68			
	應付款項週轉率(次)					2.71	2.48			
	平均銷貨日數					5.38	5.64			
	固定資產週轉率(次)					11.09	10.34			
獲利能力	總資產週轉率(次)					適	適	適	1.01	0.87
	資產報酬率(%)								2.09	3.11
	股東權益報酬率(%)								5.97	9.17
	佔實收資本比率(%)	營業利益				用	用	用	4.26	10.36
		稅前利益							8.63	12.01
	純益率(%)								2.04	3.30
	每股盈餘(元)								0.70	1.06
	現金流量(%)	現金流量比率(%)							註1	註1
現金流量允當比率(%)								316.10	337.38	
現金再投資比率(%)								註1	註1	
槓桿度	營運槓桿度								2.29	1.60
	財務槓桿度								1.08	1.01

註1：*現金流量中相關比率之計算，當營業活動淨現金流量為負數時則不予計算。
(*自102年度起採用國際財務報導準則。)

註2：計算公式如下：

1. 財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)／固定資產淨額。

2. 償債能力

(1)流動比率=流動資產／流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)／流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = $\text{銷貨淨額} / \text{各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額}$ 。
- (2) 平均收現日數 = $365 / \text{應收款項週轉率}$ 。
- (3) 存貨週轉率 = $\text{銷貨成本} / \text{平均存貨額}$ 。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = $\text{銷貨成本} / \text{各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額}$ 。
- (5) 平均銷貨日數 = $365 / \text{存貨週轉率}$ 。
- (6) 固定資產週轉率 = $\text{銷貨淨額} / \text{平均固定資產淨額}$ 。
- (7) 總資產週轉率 = $\text{銷貨淨額} / \text{平均資產總額}$ 。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = $[\text{稅後損益} + \text{利息費用} \times (1 - \text{稅率})] / \text{平均資產總額}$ 。
- (2) 股東權益報酬率 = $\text{稅後損益} / \text{平均股東權益淨額}$ 。
- (3) 純益率 = $\text{稅後損益} / \text{銷貨淨額}$ 。
- (4) 每股盈餘 = $(\text{稅後淨利} - \text{特別股股利}) / \text{加權平均已發行股數}$ 。(註4)

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = $\text{營業活動淨現金流量} / \text{流動負債}$ 。
- (2) 淨現金流量允當比率 = $\text{最近五年度營業活動淨現金流量} / \text{最近五年度(資本支出} + \text{存貨增加額} + \text{現金股利})$ 。
- (3) 現金再投資比率 = $(\text{營業活動淨現金流量} - \text{現金股利}) / (\text{固定資產毛額} + \text{長期投資} + \text{其他資產} + \text{營運資金})$ 。(註5)

6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = $(\text{營業收入淨額} - \text{變動營業成本及費用}) / \text{營業利益}$ (註6)。
- (2) 財務槓桿度 = $\text{營業利益} / (\text{營業利益} - \text{利息費用})$ 。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

新亞建設開發股份有限公司

監察人審查報告

茲准董事會造送本公司一〇四年度財務報表及合併財務報表，業經安侯建業聯合會計師事務所馬國柱、池世欽會計師查核簽證；連同營業報告書及盈餘分配表等，經本監察人等審查完竣，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條之規定，備具報告書，敬請 鑒察。

此 致

新亞建設開發股份有限公司 一〇五 年股東常會

監察人： 吳惠群



監察人： 張慎之



監察人： 董定宇



中 華 民 國 一〇五 年 三 月 二十 一 日

四、最近年度財務報表



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

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民國一〇四年十二月三十一日及重編後民國一〇三年十二月三十一日與一月一日之資產負債表，與民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及重編後民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達新亞建設開發股份有限公司民國一〇四年十二月三十一日及重編後民國一〇三年十二月三十一日與一月一日之財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及重編後民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

如個體財務報告附註三(一)所述，新亞建設開發股份有限公司自民國一〇四年一月一日起採用金融監督管理委員會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(不包括國際財務報導準則第九號)編製財務報告，並追溯重編民國一〇三年個體財務報告暨民國一〇三年一月一日之資產負債表。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

長國棟
郭世欽



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1020000737號
民國一〇五年三月十八日

新亞建設開發股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度(重編後)	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(四)及(十九))	\$ 7,876,307	100	11,227,796	100
5000 營業成本	7,595,141	96	10,955,360	98
5900 營業毛利	281,166	4	272,436	2
6000 營業費用	175,062	2	156,881	1
6900 營業淨利	106,104	2	115,555	1
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿一))	20,235	-	20,492	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿一)及七)	12,074	-	28,762	-
7050 財務成本(附註六(廿一))	(29,368)	-	(25,165)	-
7070 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	26,478	-	26,936	-
	29,419	-	51,025	-
7900 稅前淨利	135,523	2	166,580	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	13,309	-	20,465	-
本期淨利	122,214	2	146,115	1
8300 其他綜合損益(附註六(十六)及(十七))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	30,803	-	(13,410)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	(5,236)	-	5,058	-
	25,567	-	(8,352)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	2,320	-	(15,200)	-
8380 採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	(11,778)	-	23,739	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(9,458)	-	8,539	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	16,109	-	187	-
本期綜合損益總額	\$ 138,323	2	146,302	1
每股盈餘(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.54		0.65	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.54		0.64	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



新亞建設開發股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日起至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	其他權益項目									
	國外營運機構財務報表換算之兌換差					備供出售金融商品未實現(損)益				
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	合計	合計	合計	權益總計
本期淨利	\$ 2,364,775	-	68,705	179,522	133,927	382,154	111,089	19,500	130,589	2,788,694
本期其他綜合損益	-	-	-	-	146,115	146,115	-	-	-	146,115
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(8,352)	(8,352)	23,739	(15,200)	8,539	187
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	137,763	137,763	23,739	(15,200)	8,539	146,302
普通股現金股利	-	-	-	-	(22,628)	(22,628)	-	-	-	(22,628)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1,115)	1,115	-	-	-	-	-
民國一〇三年十二月三十一日餘額	2,364,775	-	68,705	178,407	250,177	497,289	134,828	4,300	139,128	2,912,358
本期淨利	-	-	-	-	122,214	122,214	-	-	-	122,214
本期其他綜合損益	-	-	-	-	25,567	25,567	(11,778)	2,320	(9,458)	16,109
本期綜合損益總額	-	-	-	-	147,781	147,781	(11,778)	2,320	(9,458)	138,323
盈餘指撥及分配(註)：	-	-	-	-	(14,611)	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	14,611	-	(14,611)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(67,884)	(67,884)	-	-	-	(67,884)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1,115)	1,115	-	-	-	-	-
庫藏股註銷	(50,000)	6,450	-	-	-	-	-	-	-	43,550
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 2,314,775	6,450	83,316	177,292	316,578	577,186	123,050	6,620	129,670	2,982,797

註：董監酬勞3,978千元及員工紅利6,631千元已於綜合損益表中扣除。

董事長：



經理人：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：



新亞建設開發股份有限公司

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度(重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 135,523	166,580
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	50,317	58,822
攤銷費用	48	956
呆帳費用轉列收入數	(2,000)	(5,209)
利息費用	29,368	25,165
利息收入	(2,559)	(3,189)
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(26,478)	(26,936)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	8,740	(419)
處分投資利益	(267)	(190)
金融資產減損損失	8,300	-
未實現銷售利益	(547)	(548)
收益費損項目合計	64,922	48,452
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
持有供交易之金融資產減少	267	190
應收票據及帳款減少	37,937	156,633
應付建造合約款增加	581,714	111,761
其他應收款減少	11,831	4,531
預付款項減少	153,535	311,732
其他流動資產(增加)減少	(3,175)	46,411
應付票據及帳款(減少)增加	(504,595)	106,094
其他應付款增加(減少)	8,005	(371,984)
負債準備減少	(42,175)	(76,915)
其他流動負債增加(減少)	17,039	(60,247)
淨確定福利負債增加(減少)	2,303	(1,866)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	262,686	226,340
調整項目合計	327,608	274,792
營運產生之現金流入	463,131	441,372
收取之利息	2,621	3,191
支付之利息	(28,597)	(25,179)
(支付)退還之所得稅	(252)	20,569
營業活動之淨現金流入	436,903	439,953
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(1,361,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(13,574)	(50,152)
處分不動產、廠房及設備	24,485	3,396
存出保證金增加	(2,936)	(8,060)
存出保證金減少	6,478	22,909
取得無形資產	-	(81)
其他金融資產增加	-	(10,000)
其他金融資產減少	10,000	-
受限制資產增加	(702,304)	(77,411)
受限制資產減少	154,350	187,224
投資活動之淨現金流(出)入	(1,884,501)	67,825
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	4,217,996	3,538,259
償還短期借款	(2,899,624)	(3,710,725)
應付短期票券增加	80,000	-
存入保證金增加	1,762	-
存入保證金減少	-	(1,762)
發放現金股利	(67,884)	(22,628)
籌資活動之淨現金流入(出)	1,332,250	(196,856)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(115,348)	310,922
期初現金及約當現金餘額	1,401,774	1,090,852
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,286,426	1,401,774

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

新亞建設開發股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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。本公司主要營業項目為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、預拌混凝土、瀝青混凝土之製造與銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇五年三月十八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製個體財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十一號「聯合協議」

該準則取代原國際會計準則第三十一號「合資權益」，廢除合資得採用比例合併之選擇，於判斷聯合協議之類型時，不再僅著重法律形式，而是按合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或合資。

本公司已依上述規定改變對其聯合協議之權益之會計政策。在新規定下，本公司視其所持有聯合協議對資產是否具有權利及對負債是否負有義務，而將所持有之聯合協議權益分類為聯合營運或合資。於作此評估時，本公司考量聯合協議之結構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實及情況。在原規定下，協議之結構為分類的主要依據。

本公司經評估應對部份合資公司由權益法改為比例合併法衡量。原採權益法認列之採用權益法之投資，依比例合併調整資產及負債，並追溯調整前一年度比較期間，此項會計政策變動之影響項目，請詳本附註第6項。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

本公司依該準則增加有關關聯企業之資訊揭露請詳附註六(六)。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。本公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(廿二))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對本公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

4. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

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

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

本公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策，此項會計政策變更之影響會計科目之表達與揭露(請詳附註六(十五))，並未對本個體財務報告造成重大之影響數。

6.適用2013年版國際財務報導準則對合併公司財務報告之重大影響彙總如下：

下表係彙總上述變動對本公司財務狀況、綜合損益及現金流量之影響，該影響與聯合協議有關。

資產負債表 受影響項目	重編前 報導金額	會計政策變動影響數	重編後 報導金額
民國103年1月1日			
現金及約當現金	\$ 1,087,985	2,867	1,090,852
應收票據及帳款淨額	2,067,972	864,495	2,932,467
其他應收款	71,925	(39,941)	31,984
本期所得稅資產	20,857	10	20,867
預付款項	64,867	545,832	610,699
其他金融資產－流動	2,004,100	2,362	2,006,462
其他流動資產－其他	29,974	17,037	47,011
採用權益法之投資	904,445	(281,254)	623,191
不動產、廠房及設備	772,618	4,696	777,314
無形資產	131	792	923
資產總計	<u>\$ 7,024,874</u>	<u>1,116,896</u>	<u>8,141,770</u>
應付票據及帳款	\$ 2,329,787	791,521	3,121,308
應付建造合約	269,219	366,157	635,376
其他應付款	100,932	20,900	121,832
其他流動負債	201,999	(61,682)	140,317
負債總計	<u>\$ 2,901,937</u>	<u>1,116,896</u>	<u>4,018,833</u>

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

資產負債表 受影響項目	重編前 報導金額	會計政策變動影響數	重編後 報導金額
民國103年12月31日			
現金及約當現金	\$ 1,393,703	8,071	1,401,774
應收票據及帳款淨額	1,763,614	1,012,220	2,775,834
其他應收款	32,428	232	32,660
本期所得稅資產	3,390	7	3,397
預付款項	50,476	248,491	298,967
其他金融資產－流動	1,890,109	2,991	1,893,100
其他流動資產－其他	490	110	600
採用權益法之投資	1,140,553	(466,139)	674,414
不動產、廠房及設備	765,919	3,028	768,947
資產總計	\$ 7,040,682	809,011	7,849,693
應付票據及帳款	\$ 1,873,664	949,517	2,823,181
應付建造合約	265,419	718,006	983,425
其他應付款	127,848	26,207	154,055
其他應付款－關係人	879,502	(879,502)	-
其他流動負債	85,287	(5,217)	80,070
負債總計	\$ 3,231,720	809,011	4,040,731
綜合損益表 受影響項目	重編前 報導金額	會計政策變動影響數	重編後 報導金額
民國103年度			
營業收入	\$ 5,498,118	5,729,678	11,227,796
營業成本	(5,405,495)	(5,549,865)	(10,955,360)
營業費用	(156,881)	-	(156,881)
營業外收入及支出	19,017	5,072	24,089
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	211,821	(184,885)	26,936
所得稅費用	(20,465)	-	(20,465)
本期淨利	\$ 146,115	-	146,115
本期其他綜合損益	\$ 146,302	-	146,302
基本每股盈餘	\$ 0.65	-	0.65

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

現金流量表 受影響項目	重編前 報導金額	會計政策變動影響數	重編後 報導金額
民國103年度			
營業活動之淨現金流入	\$ 423,909	6,044	429,953
其 他	969,794	2,027	971,821
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,393,703</u>	<u>8,071</u>	<u>1,401,774</u>

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三(一)有關會計變動之說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (2) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務之現值及附註四(十九)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 外幣

1. 外幣交易

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

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

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

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

本公司財務報表對於與營建業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。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：放款及應收款及備供出售金融資產。

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(2) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(3) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用及營業外收入及支出項下之其他利益及損失。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(4) 金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)其他金融負債

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

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)建造合約

建造合約指截至報導日止按已執行之合約工作，預期可向客戶收取惟尚未開立帳單之總金額。依成本加計截至報導日止已認列之利潤(請詳附註六(四))，減除已按進度開立之帳單及已認列之損失後之金額衡量。成本包含所有與特定專案直接相關之支出，及依正常產能為基礎分攤因合約活動產生之固定與變動製造費用。

若已投入成本加計應認列利潤超過工程進度請款，建造合約於資產負債表係表達為應收建造合約款。若工程進度請款大於已發生成本加計應認列利潤，則該差異於資產負債表表達為應付建造合約款。

建造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。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

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

(九)投資子公司

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

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

(十)聯合協議

聯合協議係兩方以上具有聯合控制之協議。聯合協議包括聯合營運及合資，並具有下列特性：(a)參與協議者皆受合約協議所約束；(b)合約協議賦予協議者中，至少兩方對該協議具有聯合控制。國際財務報導準則第十一號「聯合協議」將聯合控制定義為合約上同意分享對一協議之控制，其僅於與攸關活動（即對該協議之報酬有重大影響之活動）有關之決策必須取得分享控制之各方一致同意時方始存在。

聯合營運係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方（即聯合營運者）對於與該協議有關之資產具有權利，並對與該協議有關之負債負有義務。聯合營運者應依特定資產、負債、收入及費用所適用之相關國際財務報導準則，認列及衡量與其對協議之權益有關之資產及負債（並認列相關收入及費用）。

本公司於評估聯合協議之分類時，考量了該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。先前評估聯合協議之分類時，僅考量合約之架構。本公司已重新評估其參與之聯合協議，並將該投資自「聯合控制個體」重分類為「聯合營運」，其會計處理將由權益法變更為比例併法衡量，認列該投資之各項資產、負債、收益及費損之份額。

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(十二)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

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

2.後續成本

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

3.折 舊

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

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|---------------|--------|
| (1)房屋及建築與租賃改良 | 15~55年 |
| (2)機器設備 | 3~8年 |
| (3)運輸設備 | 3~6年 |
| (4)其他設備 | 3~8年 |

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(十三)租賃

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認為當期收入。

2. 承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認為當期費用。

(十四)無形資產

1.電腦軟體成本

本公司取得電腦軟體成本係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

依估計耐用年限3~4年採直線法攤銷，並認列於損益。

本公司至少於每一年度報導日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)非金融資產減損

針對建造合約產生之資產、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六)負債準備

負債準備(包含保固及法律訴訟準備等)之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於承攬之工程完工年度認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十七)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)收入認列

1.工程合約

合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約簽訂之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。當工程合約之結果能可靠估計時，與該工程合約有關之合約收入及合約成本應於資產負債表日參照合約活動之完成程度分別認列為收入及費用。若發生與合約之未來活動相關之合約成本，該類合約成本在可回收範圍內認列為資產。

依合約之性質，完成程度乃依據迄今預收工程款占工程合約總價之比例計算之。若工程合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預期合約損失則立即認列於損益。

2.租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之其他收入。

(十九)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

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

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

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認為費用。

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

(二十)所得稅

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

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

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

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

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(廿一)每股盈餘

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

(廿二)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(七)，聯合協議之分類

(二)附註六(九)，投資性不動產之分類

對於估計及假設之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(三)應收帳款之減損評估

(二)附註六(十三)負債準備

(三)附註六(十六)遞延所得稅資產之可實現性

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
 - 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。
 - 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）。
- 衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(廿二)，金融工具。

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
現金及零用金	\$ 7,990	7,190	8,090
活期存款	875,034	1,018,664	624,821
支票存款	403,402	365,920	457,941
定期存款	-	10,000	-
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,286,426</u>	<u>1,401,774</u>	<u>1,090,852</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿二)。

(二)金融資產

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
非流動：			
備供出售金融資產			
國內興櫃股票	<u>\$ 41,520</u>	<u>39,200</u>	<u>54,400</u>
以成本衡量之金融資產			
備供出售金融資產：			
國內非上市(櫃)普通股	<u>\$ 8,044</u>	<u>16,344</u>	<u>16,344</u>

1.敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證券價格	104年度		103年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲10%	<u>\$ 4,152</u>	-	<u>3,920</u>	-
下跌10%	<u>\$ (4,152)</u>	-	<u>(3,920)</u>	-

2.本公司所持有之上述國內非上市(櫃)股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，另於民國一〇四年度經評估其有減損之虞，而認列減損損失8,300千元，請詳附註六(廿一)。

3.本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個體財務報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
應收票據	\$ 36,274	22,800	83,582
應收帳款	2,703,623	2,755,034	2,848,885
其他應收款	20,767	32,660	39,193
減：備抵呆帳	-	(2,000)	(7,209)
	<u>\$ 2,760,664</u>	<u>2,808,494</u>	<u>2,964,451</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30%之已開立帳單保留款，且於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年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：

預計收回年度	104.12.31	103.12.31	103.1.1
未來一年內	\$ 2,228,046	1,040,531	759,924
未來一年以後	151,812	931,477	872,297
	<u>\$ 2,379,858</u>	<u>1,972,008</u>	<u>1,632,221</u>

本公司之應收帳款餘額多屬政府機關或與本公司簽訂合約之客戶群，基於歷史違約率評估，未逾期之應收帳款無須提列備抵呆帳。

應收款項之備抵呆帳科目係用於記錄壞帳費用，惟若本公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。

本公司截至民國一〇四年度及一〇三年度應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	104年度	103年度
期初餘額	\$ 2,000	7,209
減損損失迴轉	(2,000)	(5,209)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,000</u>

(四)建造合約

本公司係依完工百分比法認列在建合約之合約收入，並按迄今預收工程款占工程合約總價之比例決定合約之完成程度，當估計總合約成本很有可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。

	104年度	103年度
當期認列為收入之合約收入金額	<u>\$ 7,869,989</u>	<u>11,227,102</u>

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 42,041,918	45,490,583	35,248,740
加：累計已認列工程總利益	<u>1,786,473</u>	<u>2,182,024</u>	<u>1,946,571</u>
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	43,828,391	47,672,607	37,195,311
減：累計工程進度請款金額	<u>44,848,542</u>	<u>48,111,044</u>	<u>37,521,987</u>
因合約工作列報為資產(負債)之應收(付)客戶帳款總額	<u>\$ (1,020,151)</u>	<u>(438,437)</u>	<u>(326,676)</u>
其中：			
應收建造合約款	\$ 572,720	544,988	308,700
應付建造合約款	<u>1,592,871</u>	<u>983,425</u>	<u>635,376</u>
	<u>\$ (1,020,151)</u>	<u>(438,437)</u>	<u>(326,676)</u>
累計已收取之預收款	<u>\$ 786,342</u>	<u>331,749</u>	<u>749,545</u>
建造合約之工程保留款	<u>\$ 2,379,858</u>	<u>1,972,008</u>	<u>1,632,221</u>

(五)預付款項

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
預付工程款	\$ 67,308	245,195	543,012
預付營造綜合險	55,114	44,050	49,241
其他	<u>23,009</u>	<u>9,722</u>	<u>18,446</u>
	<u>\$ 145,431</u>	<u>298,967</u>	<u>610,699</u>

(六)採用權益法之投資

本公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
子公司	\$ 687,495	674,414	623,191
關聯企業	<u>1,363,166</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,050,661</u>	<u>674,414</u>	<u>623,191</u>

1. 子公司

請參閱本公司民國一〇四年度合併財務報告。

2. 關聯企業

對本公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與本公司間 關係之性質	主要營業場 所／公司註 冊之 國家	所有權權益及表決權之比例		
			<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
合發土地開發股份有限公司	主要業務為住宅及大樓開發，為本公司工程承攬之策略聯盟	台灣	10%	-	-

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司陸續於民國一〇四年七月二十日至十一月二十日間總計以1,361,000千元取得合發土地開發股份有限公司10%之股份。經評估具有重大影響，故採用權益法評價。

對本公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則個體財務報告中所包含之金額，以反映本公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

(1)合發土地開發股份有限公司之彙總性財務資訊

	104.12.31
流動資產	\$ 13,643,299
非流動資產	614
流動負債	<u>(12,256)</u>
淨資產	<u>\$ 13,631,657</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ -</u>
歸於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 13,631,657</u>
	104年度
營業收入	\$ -
繼續營業單位本期淨利	21,657
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>\$ 21,657</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ -</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 21,657</u>
本公司本期投資對關聯企業淨資產所享份額	\$ 1,361,000
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	<u>2,166</u>
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>1,363,166</u>
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 1,363,166</u>

3.擔 保

本公司之採用權益法之投資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個體財務報告附註(續)

(七)聯合營運

本公司以聯合營運方式分別按以下比例自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，列示如下：

聯合協議名稱	聯合協議公司	各自承擔之比例
新北市板橋區浮洲橋合宜住宅新建工程	本公司：泰誠營造	70：30
臺9線蘇花公路中仁隧道接續工程	本公司：東丕營造	60：40

本公司並無任何因聯合協議而發生之或有負債、與其他合資控制者共同發生之或有負債，及應承擔合資本身之或有負債，且本公司並無義務承擔合資中其他合資控制者應承擔之負債。本公司之聯合協議未有提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	總 計
成本或認定成本：						
民國104年1月1日餘額	\$ 435,419	226,080	283,662	117,166	120,078	1,182,405
增添	-	-	5,640	6,151	1,783	13,574
處分及報廢	-	-	(51,665)	(9,378)	(9,730)	(70,773)
重分類	-	-	(5,346)	3,119	2,227	-
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 435,419</u>	<u>226,080</u>	<u>232,291</u>	<u>117,058</u>	<u>114,358</u>	<u>1,125,206</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 435,419	226,080	239,875	118,015	137,479	1,156,868
增添	-	-	45,962	3,391	799	50,152
處分及報廢	-	-	(2,175)	(4,240)	(18,200)	(24,615)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 435,419</u>	<u>226,080</u>	<u>283,662</u>	<u>117,166</u>	<u>120,078</u>	<u>1,182,405</u>
折舊及減損損失：						
民國104年1月1日餘額	\$ -	58,441	186,908	96,454	71,655	413,458
本年度折舊	-	4,046	18,980	7,359	16,652	47,037
處分及報廢	-	-	(20,184)	(8,166)	(9,198)	(37,548)
重分類	-	-	(4,280)	2,053	2,227	-
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>62,487</u>	<u>181,424</u>	<u>97,700</u>	<u>81,336</u>	<u>422,947</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	54,395	168,608	91,514	65,037	379,554
本年度折舊	-	4,046	20,429	8,867	22,200	55,542
處分及報廢	-	-	(2,129)	(3,927)	(15,582)	(21,638)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>58,441</u>	<u>186,908</u>	<u>96,454</u>	<u>71,655</u>	<u>413,458</u>
帳面價值：						
民國104年12月31日	<u>\$ 435,419</u>	<u>163,593</u>	<u>50,867</u>	<u>19,358</u>	<u>33,022</u>	<u>702,259</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 435,419</u>	<u>167,639</u>	<u>96,754</u>	<u>20,712</u>	<u>48,423</u>	<u>768,947</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 435,419</u>	<u>171,685</u>	<u>71,267</u>	<u>26,501</u>	<u>72,442</u>	<u>777,314</u>

本公司不動產、廠房及設備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個體財務報告附註(續)

(九)投資性不動產

本公司投資性不動產之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國104年1月1日餘額	\$ 416,221	143,865	560,086
民國104年12月31日餘額	\$ 416,221	143,865	560,086
民國103年1月1日餘額	\$ 416,221	143,865	560,086
民國103年12月31日餘額	\$ 416,221	143,865	560,086
折舊及減損損失：			
民國104年1月1日餘額	\$ -	43,753	43,753
本年度折舊	-	3,280	3,280
民國104年12月31日餘額	\$ -	47,033	47,033
民國103年1月1日餘額	\$ -	40,473	40,473
本年度折舊	-	3,280	3,280
民國103年12月31日餘額	\$ -	43,753	43,753
帳面金額：			
民國104年12月31日	\$ 416,221	96,832	513,053
民國103年12月31日	\$ 416,221	100,112	516,333
民國103年1月1日	\$ 416,221	103,392	519,613
公允價值：			
民國104年12月31日		\$ 834,754	
民國103年12月31日		\$ 830,940	
民國103年1月1日		\$ 703,637	

- 1.投資性不動產係出租予他人之商用不動產，租賃合約包括原始不可取消之租期一～五年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(十四)。
- 2.投資性不動產包含數個出租予他人之不動產，其公允價值係參考各報導期間具備經認可相關專業資格之獨立評價人員之評價以比較法及收益法綜合考量評估決定。
- 3.本公司之投資性不動產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個體財務報告附註(續)

(十)其他金融資產－流動及非流動

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
流動：			
受限制資產	\$ 1,144,088	596,130	705,943
工程存出保證金	1,282,394	1,286,970	1,300,519
原始到期日三個月以上一年以下之定期存款	-	10,000	-
	<u>\$ 2,426,482</u>	<u>1,893,100</u>	<u>2,006,462</u>
非流動：			
存出保證金	<u>\$ 1,528</u>	<u>498</u>	<u>1,798</u>

本公司其他金融資產－流動提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(十一)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

104.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.60%~2.50%	105~109	\$ 2,580,650
無擔保銀行借款	新台幣	1.48%~1.54%	105	187,024
				<u>\$ 2,767,674</u>
尚未使用額度				<u>\$ 4,405,477</u>
103.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.55%~2.20%	104~108	\$ 1,272,751
無擔保銀行借款	新台幣	1.50%~2.15%	104	176,551
				<u>\$ 1,449,302</u>
尚未使用額度				<u>\$ 7,248,575</u>
103.1.1				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.50%~2.60%	103~105	\$ 1,385,124
無擔保銀行借款	新台幣	1.50%~1.95%	103	222,895
其他短期借款	新台幣	5.70%	103	13,749
				<u>\$ 1,621,768</u>
尚未使用額度				<u>\$ 7,483,481</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)應付短期票券

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
應付商業本票	\$ 80,000	-	-
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	1.712%	-	-

(十三)負債準備

	保 固	法 律	合 計
民國104年1月1日餘額	\$ 225,732	65,901	291,633
當期新增之負債準備	16,128	-	16,128
當期使用之負債準備	(27,698)	(31,305)	(59,003)
民國104年12月31日餘額	\$ 214,162	34,596	248,758
民國103年1月1日餘額	\$ 302,779	65,901	368,680
當期新增之負債準備	10,896	-	10,896
當期使用之負債準備	(87,943)	-	(87,943)
民國103年12月31日餘額	\$ 225,732	65,901	291,633
	104.12.31	103.12.31	103.1.1
流 動	\$ 13,728	41,348	12,816
非流動	235,030	250,285	355,864
	\$ 248,758	291,633	368,680

1.員工短期帶薪假負債請詳附註六(十五)。

2.保固準備

民國一〇四年度及一〇三年度本公司之保固負債準備主要與承攬工程相關，保固負債準備係依據各類工程歷史保固資料估計，本公司預期該負債多數係將於完工後之次一年度發生。

3.法律事項

本公司於民國九十年期間承包高鐵桃園車站特定區區段徵收公共工程第三標，惟與業主間仍有工程請款文件認定之爭議，致本公司於完工後請求返還保固保證金31,305千元未果，而訴請法院裁決。本公司於民國一〇二年十一月間，高等法院二審判決本公司敗訴後已全額提列負債準備並再提上訴，於民國一〇四年六月間經最高法院裁定敗訴，本公司沖減相關負債準備，並不再上訴，全案終結。

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)營業租賃

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(九)，不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
一年內	\$ 18,285	17,338	17,399
一年至五年	28,609	52,565	41,341
五年以上	-	-	8,191
	<u>\$ 46,894</u>	<u>69,903</u>	<u>66,931</u>

民國一〇四年度及一〇三年度由投資性不動產產生之租金收入分別為17,321千元及16,631千元；另尚無發生重大維護及保養費用。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
確定福利義務現值	\$ 358,383	413,057	394,409
計畫資產之公允價值	(61,391)	(87,565)	(80,461)
	296,992	325,492	313,948
資產上限影響數	-	-	-
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 296,992</u>	<u>325,492</u>	<u>313,948</u>

本公司員工福利負債明細如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
短期帶薪假負債	<u>\$ 6,867</u>	<u>6,167</u>	<u>6,035</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依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。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計61,391千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	104年度	103年度
1月1日確定福利義務	\$ 413,057	394,409
當期服務成本及利息	13,228	9,392
淨確定福利負債再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算損益	(46,357)	24,863
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	271	(1,362)
— 因財務假設變動所產生之精算損益	16,284	(9,155)
計畫支付之福利	(38,100)	(5,090)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 358,383</u>	<u>413,057</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	104年度	103年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 87,565	80,461
利息收入	1,129	1,006
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	1,001	936
已提撥至計畫之金額	9,796	10,252
計畫已支付之福利	(38,100)	(5,090)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 61,391</u>	<u>87,565</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度列報為費用之明細如下：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$ 7,306	4,462
利息成本	5,922	4,930
淨確定福利負債之淨利息	(1,129)	(1,006)
	<u>\$ 12,099</u>	<u>8,386</u>
營業成本	\$ 11,231	8,203
管理費用	868	183
	<u>\$ 12,099</u>	<u>8,386</u>

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司截至民國一〇四年度及一〇三年度累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	104年度	103年度
1月1日累積餘額	\$ (29,752)	(16,342)
本期認列	30,803	(13,410)
12月31日累積餘額	<u>\$ 1,051</u>	<u>(29,752)</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.00%	1.50%
未來薪資增加	1.00%	1.00%

本公司預計於民國一〇四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為10,430千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9年。

(7)敏感度分析

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

民國一〇四年十二月三十一日採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加	減少
104年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (8,298)	8,605
未來薪資增加(變動0.25%)	8,584	(8,319)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為20,615千元及21,019千元，已提撥至勞工保險局。

(十六)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用		
当期產生	\$ 10,307	93
未分配盈餘加徵10%	5,638	-
調整前期之當期所得稅	-	(3,306)
	<u>15,945</u>	<u>(3,213)</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(2,636)	23,678
所得稅費用	<u>\$ 13,309</u>	<u>20,465</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列於其他綜合損益之所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 5,236</u>	<u>(5,058)</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	<u>\$ 135,523</u>	<u>166,580</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	23,039	28,319
採權益法認列之投資收益	(4,501)	(4,579)
已實現投資損失	(10,991)	-
前期低估	-	(3,306)
未分配盈餘加徵10%稅額	5,638	-
其他	<u>124</u>	<u>31</u>
所得稅費用	<u>\$ 13,309</u>	<u>20,465</u>

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
金融資產減損損失	\$ 10,778	19,567	19,567

於各報導日本公司評估該金融資產未來減損回升之可能性不高，故未認列為遞延所得稅資產。

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年度及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	確定福利 計 畫	土地增值 稅準備	合計
民國104年1月1日	\$ -	13,313	13,313
認列於其他綜合損益	178	-	178
民國104年12月31日	\$ 178	13,313	13,491
民國103年1月1日	\$ -	13,313	13,313
民國103年12月31日	\$ -	13,313	13,313

遞延所得稅資產

	保固準備	未實現 工程損失	確定福 利計畫	其他	合計
民國104年1月1日	\$ 38,375	13,122	5,058	17,146	73,701
認列於損益表	(1,967)	13,657	-	(9,054)	2,636
認列於其他綜合損益	-	-	(5,058)	-	(5,058)
民國104年12月31日	\$ 36,408	26,779	-	8,092	71,279
民國103年1月1日	\$ 51,473	15,749	-	25,099	92,321
認列於損益表	(13,098)	(2,627)	-	(7,953)	(23,678)
認列於其他綜合損益	-	-	5,058	-	5,058
民國103年12月31日	\$ 38,375	13,122	5,058	17,146	73,701

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
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	316,578	250,177	133,927
	\$ 316,578	250,177	133,927
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 21,082	30,800	44,091

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>6.66%</u>	<u>12.26%</u>

(1)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。

(2)依民國一〇三年六月四日修正之所得稅法第六十六條之六，中華民國境內居住之個人股東之可扣抵稅額應以股利乘以稅額扣抵比率(6.66%)乘以百分之五十，並自民國一〇四年一月一日起施行。

(十七)資本及其他權益

1.普通股

民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，本公司額定股本總額皆為3,920,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為231,478千股、236,478千股及236,478千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一〇四度因庫藏股註銷而辦理減資5,000千股，並已辦妥法定登記程序。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	104年度	103年度
12月31日期末餘額(與期初相同)	<u>226,279</u>	<u>226,279</u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
庫藏股票交易	<u>\$ 6,450</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受贈贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，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，並依法提列或迴轉特別盈餘公積，如有餘額除提撥員工紅利5%及董監事酬勞3%外，其餘加計以前年度累積未分配盈餘後，由董事會擬具分配議案，提經股東會決議分派之，股東紅利不得低於百分之十，員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司屬營建產業，目前為成熟期，未來仍需持續投入資金以從事業務拓展活動，並尋求公司轉型之新契機，以確保市場競爭力。董事會擬定盈餘分配案時，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%。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為286,775千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列特別盈餘公積180,637千元，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇四年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為177,292千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇三年度員工紅利實際配發金額為6,631千元，董事及監察人酬勞實際配發為3,978千元。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一〇三年度個體財務報告估列金額並無差異。

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇四年及一〇三年六月二十五日經股東常會決議民國一〇三年及一〇二年度盈餘分配案，有關盈餘分派之金額如下：

	103年度		102年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$	0.30 <u>67,884</u>	0.10	<u>22,628</u>

3.庫藏股

(1)本公司為激勵員工及提昇員工向心力之目的於民國一〇一年度及一〇二年度分別買回庫藏股5,000千股及5,199千股，並於民國一〇四年八月十一日經董事會決議註銷屆滿三年未轉讓予員工之庫藏股共計5,000千股，業已辦妥法定登記程序，截至民國一〇四年十二月三十一日止，已買回且未註銷之股數共計5,199千股。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，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇二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23,194千股，收買股份金額最高限為205,003千元。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，皆尚未轉讓予員工，本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日每股市價分別為6.69元及8.86元。

(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。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額			合 計
	兌換差額	備供出售投資		
民國104年1月1日	\$ 134,828	4,300		139,128
備供出售金融資產未實現損益	-	2,320		2,320
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(11,778)	-		(11,778)
民國104年12月31日	<u>\$ 123,050</u>	<u>6,620</u>		<u>129,670</u>
民國103年1月1日	\$ 111,089	19,500		130,589
備供出售金融資產未實現損益	-	(15,200)		(15,200)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	23,739	-		23,739
民國103年12月31日	<u>\$ 134,828</u>	<u>4,300</u>		<u>139,128</u>

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	104年度	103年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 122,214	146,115
普通股加權平均流通在外股數(千股)	226,279	226,279
	<u>\$ 0.54</u>	<u>0.65</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 122,214	146,115
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)		
普通股加權平均流通在外股數(千股)	226,279	226,279
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	1,531	748
普通股加權平均流通在外股數(千股)	227,810	227,027
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)		
	<u>\$ 0.54</u>	<u>0.64</u>

(十九)收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	104年度	103年度
工程合約收入	\$ 7,869,989	11,227,102
其他營業收入	6,318	694
	<u>\$ 7,876,307</u>	<u>11,227,796</u>

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額分別為7,365千元及4,419千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業成本或營業費用。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿一)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他收入明細如下：

	104年度	103年度
利息收入		
銀行存款	\$ 2,547	2,473
其他利息收入	12	716
租金收入	17,676	17,303
	<u>\$ 20,235</u>	<u>20,492</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	104年度	103年度
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$ (8,740)	419
處分投資利益	267	190
外幣兌換損益淨額	3	359
金融資產減損損失	(8,300)	-
其他收入	32,539	32,257
其他支出	(3,695)	(4,463)
	<u>\$ 12,074</u>	<u>28,762</u>

3.財務成本

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之財務成本明細如下：

	104年度	103年度
利息費用		
銀行借款	\$ 28,936	24,889
其他	432	276
	<u>\$ 29,368</u>	<u>25,165</u>

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿二)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司之客戶集中於建設業及政府公共工程之業主等，為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳。本公司於民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日及一月一日之應收款項餘額分別計89%、89%及95%係由其中6家、5家及7家客戶組成，使本公司有信用風險集中之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-3年	超過3年
104年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 2,580,650	2,733,135	1,352,099	61,900	1,319,136
無擔保銀行借款	187,024	187,600	187,600	-	-
應付短期票券	80,000	80,285	80,285	-	-
應付票據及帳款	2,318,585	2,318,585	2,228,492	84,628	5,465
其他應付款	114,338	114,338	114,338	-	-
其他流動負債－工程存入保證金	92,033	92,033	92,033	-	-
存入保證金－非流動	3,571	3,571	-	-	3,571
	\$ 5,376,201	5,529,547	4,054,847	146,528	1,328,172
103年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 1,272,751	1,294,592	856,184	386,989	51,419
無擔保銀行借款	176,551	177,102	177,102	-	-
應付票據及帳款	2,823,181	2,823,181	2,168,257	654,924	-
其他應付款	134,971	134,971	134,971	-	-
其他流動負債－工程存入保證金	70,475	70,475	70,475	-	-
存入保證金－非流動	1,809	1,809	-	-	1,809
	\$ 4,479,738	4,502,130	3,406,989	1,041,913	53,228

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-3年	超過3年
103年1月1日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 1,385,124	1,410,626	997,585	8,000	405,041
無擔保銀行借款	222,895	223,747	223,747	-	-
其他短期借款	13,749	14,488	14,488	-	-
應付票據及帳款	2,717,087	2,717,087	1,640,515	1,076,572	-
其他應付款	455,147	455,147	455,147	-	-
其他流動負債－工程存入保證金	29,000	29,000	29,000	-	-
存入保證金－非流動	3,571	3,571	-	2,350	1,221
	\$ 4,826,573	4,853,666	3,360,482	1,086,922	406,262

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

3.匯率風險：無。

4.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇四年度及一〇三年度之淨利將增加或減少7,119千元及3,623千元，主因係本公司之變動利率借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

104.12.31					
帳面金額	公允價值				合 計
	第一級	第二級	第三級		
備供出售金融資產					
國內興櫃股票	\$ 41,520	41,520	-	-	41,520
以成本衡量之金融資產	8,044	-	-	-	-
小 計	49,564	41,520	-	-	41,520
放款及應收款					
現金及約當現金	1,286,426	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	2,739,897	-	-	-	-
其他應收款	20,767	-	-	-	-
存出保證對金	1,283,922	-	-	-	-
受限制資產	1,144,088	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 6,524,664</u>	<u>41,520</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,520</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,767,674	-	-	-	-
應付短期票券	80,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	2,318,585	-	-	-	-
其他應付款	114,338	-	-	-	-
其他流動負債—工程存入保證金	92,033	-	-	-	-
存入保證金	3,571	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 5,376,201</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
103.12.31					
帳面金額	公允價值				合 計
	第一級	第二級	第三級		
備供出售金融資產					
國內興櫃股票	\$ 39,200	39,200	-	-	39,200
以成本衡量之金融資產	16,344	-	-	-	-
小 計	55,544	39,200	-	-	39,200
放款及應收款					
現金及約當現金	1,401,774	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	2,775,834	-	-	-	-
其他應收款	544,988	-	-	-	-
存出保證金	1,287,468	-	-	-	-
受限制資產	596,130	-	-	-	-
原始到期日三個月以上—一年下之定存	10,000	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 6,671,738</u>	<u>39,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>39,200</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,449,302	-	-	-	-
應付票據及帳款	2,823,181	-	-	-	-
其他應付款	134,971	-	-	-	-
其他流動負債—工程存入保證金	70,475	-	-	-	-
存入保證金	1,809	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 4,479,738</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	103.1.1 公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產					
國內興櫃股票	\$ 54,400	54,400	-	-	54,400
以成本衡量之金融資產	16,344	-	-	-	-
小 計	70,744	54,400	-	-	54,400
放款及應收款					
現金及約當現金	1,090,852	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	2,932,467	-	-	-	-
其他應收款	31,984	-	-	-	-
存出保證金	1,302,317	-	-	-	-
受限制資產	705,943	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 6,134,307</u>	<u>54,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>54,400</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,621,768	-	-	-	-
應付票據及帳款	2,717,087	-	-	-	-
其他應付款	455,147	-	-	-	-
其他流動負債－工程存入保證金	29,000	-	-	-	-
存入保證金	3,571	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 4,826,573</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係依照現金流量折現分析為基礎之一般公定價模式決定。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度並無任何衡量金融工具之公允價值移轉之情形。

(廿三)財務風險管理

1.概 要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督個體公司之風險管理架構。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策，係僅與信譽卓越之對象，並於必要之情形下取得擔保品，以減輕因拖欠所產生之財物損失之風險。本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險。並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2)投資

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

(3)保證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司或同業依承攬工程業務需求之保證。截至民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日及一月一日，本公司提供之背書保證分別為32,825千元、96,667千元及193,333千元。

4.流動性風險

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

5.市場風險

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

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)利率風險

本公司之政策係確保變動借款利率為基礎，目前考量市場利率屬較低之情形下，未有簽訂利率交換合約，視情況若利率增加亦可採取透過利率交換以降低風險。

(2)其他市價風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資，本公司指派特定團隊監督價格風險並評估何時須增加被規避風險之避險部位。

(廿四)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、保留盈餘及淨負債。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。報導日之負債資本比率如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
負債總額	\$ 7,604,436	6,128,447	6,346,262
減：現金及約當現金	(1,286,426)	(1,401,774)	(1,090,852)
淨負債	6,318,010	4,726,673	5,255,410
權益總額	2,982,797	2,912,358	2,788,684
資本總額	<u>\$ 9,300,807</u>	<u>7,639,031</u>	<u>8,044,094</u>
負債資本比率	<u>67.93%</u>	<u>61.88%</u>	<u>65.33%</u>

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		
		104.12.31	103.12.31	103.1.1
新亞科技開發股份有限公司	新加坡	100%	100%	100%
南通新興興電有限公司	中國大陸	99%	99%	99%

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)與關係人之重大交易事項

1.銷售勞務予關係人

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

關聯企業	性質	104年度			
		承攬總價	已計價金額	本期計價金額	本期認列收入
	工程承攬	\$ 1,730	-	-	-

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)本公司向關係人承攬之工程係按關係企業營造工程發包作業規定，依工程預算加計合理管理費及利潤，並經比價、議價程序，呈主管核可後為其承攬價格。

(2)於民國一〇四年度，本公司承攬非關係人發包之工程毛利率約為(16.55)%～10.58%，關係人毛利率約為0.00%。

2.本公司與關係人間之債權債務情形如下：

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31	103.1.1
其他應收款	本公司為聯合協議下之聯合營運	\$ 5,665	6,340	8,673
其他應付款	"	5,648	195	7,970
其他流動負債	"	-	4,751	103,948
		<u>\$ 11,313</u>	<u>11,286</u>	<u>120,591</u>

3.其他

(1)本公司於民國八十五年元月間與子公司簽訂財務融資保證顧問服務契約，合約總價估計為美金1,335千元，由本公司協助子公司編製財務計劃、籌措建廠所需之建廠資金，擔當融資保證人，本公司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服務收入款項。自子公司正式營運之日起(民國九十八年一月起)，分28年平均攤銷，故於民國一〇四年度及一〇三年度攤銷金額分別為547千元及548千元；截至民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日及一月一日之利益餘額分別為6,026千元、6,573千元及7,121千元，帳列採用權益法之投資減項。

(2)本公司於民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日及一月一日為子公司借款額度提供背書保證餘額分別為美金1,000千元、3,000千元及6,000千元；於民國一〇三年一月一日另提供土地和建物為其擔保。本公司因提供前述擔保於民國一〇三年度認列背書保證手續費收入934千元，帳列營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(3)租賃：

本公司民國一〇四年七月出租辦公室予關聯企業並參考鄰近地區租金行情簽訂二年期租賃合約，按月收取租金34千元，民國一〇四年度收取之租金收入為205千元，民國一〇四年十二月三十一日應收餘額為251千元，列報於應收票據項下。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 29,521	23,291
退職後福利	432	432
	<u>\$ 29,953</u>	<u>23,723</u>

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本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	104.12.31	103.12.31	103.1.1
其他金融資產－流動(質押定存及備償帳戶)	短期借款、工程履約、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	\$ 1,144,088	596,130	705,943
備供出售金融資產－非流動	工程保證擔保及銀行透支	41,520	39,200	54,400
不動產、廠房及設備淨額	短期借款及購料保證	476,012	478,104	480,197
投資性不動產淨額	短期借款	506,826	509,950	513,074
採用權益法之投資	短期借款	1,201,910	-	-
		<u>\$ 3,370,356</u>	<u>1,623,384</u>	<u>1,753,614</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)於民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日及一月一日，本公司承包之工程契約總額(未稅)分別約為63,073,457千元、63,701,881千元及53,675,640千元，已收取價款分別為44,848,542千元、48,111,044千元及37,521,987千元。

(二)本公司於民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日及一月一日，為購料已開立而未使用之信用狀餘額分別為47,988千元、43,125千元及301,385千元。

(三)本公司為子公司借款額度提供背書保證之情形，請詳附註七(三)3.(2)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

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	104年度			103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	333,320	75,297	408,617	304,566	77,536	382,102
勞健保費用	30,902	4,545	35,447	29,416	5,045	34,461
退休金費用	29,930	2,784	32,714	27,062	2,343	29,405
其他員工福利費用	144	4,052	4,196	492	6,811	7,303
折舊費用	20,885	26,152	47,037	34,029	21,513	55,542
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	48	48	873	83	956

本公司於民國一〇四年度及一〇三年度帳列營業外收入及支出項下其他利益及損失之折舊皆為3,280千元。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度員工人數分別為483人及493人。

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：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 公司名稱	關係	對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	新亞建 設開發 (股)公 司	南通新興 熱電有限 公司	3	694,432	96,667	32,825	-	-	1.10%	1,388,865	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1,000千元，子公司於民國一〇四年十二月三十一日尚未實際動撥。

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票－台灣高速鐵路 (股)公司	-	備供出售金融資產 －非流動	4,000,000	41,520	0.070 %	41,520	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	1,617,982	8,044	11.28 %	-	-

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元/千股

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係 (註)	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
本公司	合發土地開 發股份有限 公司	採權益法 之投資	(註)	關聯企 業	-	-	136,100	1,361,000	-	-	-	-	136,100	1,363,166

註：係參與其現金增資。

新亞建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

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	本期歸列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	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%	687,495	24,312	24,312	
"	合發土地開發 (股)公司	台灣	住宅、大樓及 工業廠房之開 發及租賃	1,361,000	-	136,100	10.00%	1,363,166	21,657	2,166	

(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	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期歸 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
南通新興熱 電有限公司	生產及銷售電力一 蒸汽及灰渣相關之 綜合利用 產品	208,635 (USD7,000)	註	259,271 (USD8,575)	-	259,271 (USD8,575)	27,009	99.00%	24,308	693,141	-

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)	1,789,678

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達新亞建設開發股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

新亞建設開發股份有限公司已編製民國一〇四年及一〇三年度個體財務報告，並經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張國棟
鄧世欽



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1020000737號
民國一〇五年三月十八日

		104.12.31		103.12.31	
		金額	%	金額	%
資產					
流動資產：					
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(廿三))		\$ 1,392,279	13	1,512,298	16
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)~(廿三)及七)		2,839,152	27	2,882,617	31
1190 應收建造合約款(附註六(四))		572,720	5	544,888	6
1200 其他應收款(附註六(三)及(廿三)及七)		22,918	-	33,837	-
1220 本期所得稅資產		3,390	-	3,897	-
130X 存貨(附註六(五))		30,349	-	29,218	-
1410 預付款項(附註六(六))		147,038	1	301,125	3
1476 其他金融資產-流動(附註六(十一)~(廿三)及八)		2,533,640	24	2,034,658	22
1479 其他流動資產-其他		3,775	-	600	-
		<u>7,545,361</u>	<u>70</u>	<u>7,342,238</u>	<u>78</u>
非流動資產：					
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二)~(廿三)及八)		41,520	1	39,200	1
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)及(廿三))		8,044	-	16,344	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七)及八)		1,363,165	13	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)		1,075,264	10	1,193,602	13
1760 投資性不動產淨額(附註六(十)及八)		513,053	5	516,333	6
1780 無形資產		1,886	-	3,414	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十七))		71,279	1	73,701	1
1900 其他金融資產-非流動(附註六(十一)及(廿三))		1,528	-	498	-
1985 長期預付租金		36,865	-	40,849	-
		<u>3,112,605</u>	<u>30</u>	<u>1,873,941</u>	<u>22</u>
資產總計		<u>\$ 10,657,966</u>	<u>100</u>	<u>9,216,679</u>	<u>100</u>
負債及權益					
流動負債：					
1200 短期借款(附註六(十二)及(廿三))		\$ 2,767,674	26	1,542,776	17
1210 應付短期票款(附註六(十三)及(廿三))		80,000	1	-	-
1220 應付票據及帳款(附註六(廿三))		2,323,441	22	2,836,687	31
1230 應付建造合約款(附註六(四))		1,592,871	15	983,425	11
1240 其他應付款項(附註六(廿三)及七)		165,703	2	168,580	2
1250 本期所得稅負債		17,840	-	-	-
1260 負債準備-流動(附註六(十四)及(十六))		20,595	-	47,515	-
1270 其他流動負債(附註六(廿三)及七)		108,924	1	95,791	1
		<u>7,077,048</u>	<u>67</u>	<u>5,664,774</u>	<u>62</u>
非流動負債：					
1280 負債準備-非流動(附註六(十四))		235,030	2	250,285	3
1290 遞延所得稅負債(附註六(十七))		13,491	-	13,313	-
1300 淨確定福利負債-非流動(附註六(十六))		296,992	3	325,492	3
1310 存入保證金(附註六(廿三))		3,571	-	1,809	-
		<u>549,084</u>	<u>5</u>	<u>590,899</u>	<u>6</u>
負債總計		<u>7,626,132</u>	<u>72</u>	<u>6,255,673</u>	<u>68</u>
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十八))：					
股本		2,314,775	22	2,364,775	26
資本公積		6,450	-	-	-
保留盈餘		577,186	5	497,289	5
其他權益		129,670	1	139,128	1
庫藏股票		(45,284)	-	(88,834)	(1)
歸屬於母公司業主之權益合計		<u>2,982,797</u>	<u>28</u>	<u>2,912,358</u>	<u>31</u>
非控制權益		49,037	-	49,648	1
權益總計		<u>3,031,834</u>	<u>28</u>	<u>2,961,006</u>	<u>32</u>
負債及權益總計		<u>\$ 10,657,966</u>	<u>100</u>	<u>9,216,679</u>	<u>100</u>

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



新亞建設開發股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		104年度		103年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(四)及(二十))	\$ 8,367,497	100	11,772,857	100
5000	營業成本	8,022,402	97	11,435,169	97
5900	營業毛利	345,095	3	337,688	3
6000	營業費用	202,760	2	186,359	2
6900	營業淨利	142,335	1	151,329	1
7000	營業外收入及支出(附註六(廿二))：				
7010	其他收入	23,998	-	24,252	-
7020	其他利益及損失	11,708	-	30,418	-
7050	財務成本	(30,085)	-	(27,457)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業之份額	2,166	-	-	-
		7,787	-	27,213	-
7900	稅前淨利	150,122	1	178,542	1
7950	減：所得稅費用(附註六(十七))	25,207	-	29,425	-
	本期淨利	124,915	1	149,117	1
8300	其他綜合損益(附註六(十七)及(十八))：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	30,803	-	(13,410)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(5,236)	-	5,058	-
		25,567	-	(8,352)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(14,090)	-	24,802	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	2,320	-	(15,200)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(11,770)	-	9,602	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	13,797	-	1,250	-
	本期綜合損益總額	\$ 138,712	1	150,367	1
	本期淨利歸屬於：				
	母公司業主	\$ 122,214	1	146,115	1
	非控制權益	2,701	-	3,002	-
		\$ 124,915	1	149,117	1
	綜合損益總額歸屬於：				
	母公司業主	\$ 138,323	1	146,302	1
	非控制權益	389	-	4,065	-
		\$ 138,712	1	150,367	1
	每股盈餘(附註六(十九))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	0.54	0.65	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	0.54	0.64	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年十一月一日至十二月三十一日

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		
		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					
普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘	合 計	差 額	現 益	庫藏股票	非控制 權 益	權 益總計	
\$ 2,364,775	-	68,705	179,522	133,927	382,154	111,089	19,500	(88,834)	2,788,684	44,583	2,833,267
-	-	-	-	146,115	146,115	-	-	-	146,115	3,002	149,117
-	-	-	-	(8,352)	(8,352)	23,739	(15,200)	-	187	1,063	1,250
-	-	-	-	137,763	137,763	23,739	(15,200)	-	146,302	4,065	150,367
-	-	-	-	(22,628)	(22,628)	-	-	-	(22,628)	-	(22,628)
-	-	-	(1,115)	1,115	-	-	-	-	-	-	-
2,364,775	-	68,705	178,407	250,177	497,289	134,828	4,300	(88,834)	2,912,358	48,648	2,961,006
-	-	-	122,214	122,214	-	-	-	-	122,214	2,701	124,915
-	-	-	25,567	25,567	(11,778)	(11,778)	2,320	-	16,109	(2,312)	13,797
-	-	-	-	147,781	147,781	(11,778)	2,320	-	138,323	389	138,712
-	-	14,611	-	(14,611)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(67,884)	(67,884)	(67,884)	-	-	-	(67,884)	-	(67,884)
-	-	-	(1,115)	1,115	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(50,000)	6,450	-	-	-	-	-	-	43,550	-	-	-
\$ 2,314,775	6,450	83,316	177,292	316,578	577,186	123,050	6,620	(45,284)	2,982,797	49,037	3,031,834

民國一〇三年一月一日餘額	本期淨利	本期其他綜合損益	本期綜合損益總額	盈餘指撥及分配： 普通股現金股利 特別盈餘公積回饋	民國一〇三年十二月三十一日餘額
民國一〇三年一月一日餘額	本期淨利	本期其他綜合損益	本期綜合損益總額	盈餘指撥及分配： 提列法定盈餘公積 普通股現金股利 特別盈餘公積回饋 其他資本公積變動； 庫藏股註銷	民國一〇三年十二月三十一日餘額

董事長



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

益世書局



新亞建設開發股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 150,122	178,542
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	84,214	90,800
攤銷費用	4,705	5,522
呆帳費用轉列收入數	(2,000)	(5,209)
利息費用	30,085	27,457
利息收入	(6,322)	(6,949)
採用權益法認列之關聯企業之利益之份額	(2,166)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	8,740	(321)
處分投資利益	(267)	(190)
金融資產減損損失	8,300	-
收益費損項目合計	125,289	111,110
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
持有供交易之金融資產減少	267	190
應收票據及帳款減少	42,501	176,791
應付建造合約款增加	581,714	111,761
其他應收款減少	11,183	3,533
存貨(增加)減少	(2,029)	38,287
預付款項減少	154,038	311,012
其他流動資產(增加)減少	(3,175)	52,242
應付票據及帳款減少	(503,728)	(303,282)
其他應付款(減少)增加	(3,633)	37,044
負債準備減少	(42,175)	(76,915)
其他流動負債增加(減少)	11,903	(56,323)
淨確定福利負債增加(減少)	2,303	(1,866)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	249,169	292,474
調整項目合計	374,458	403,584
營運產生之現金流入	524,580	582,126
收取之利息	5,996	6,827
支付之利息	(29,713)	(27,357)
(支付)退還之所得稅	(9,996)	11,608
營業活動之淨現金流入	490,867	573,204
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(1,361,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(13,592)	(51,111)
處分不動產、廠房及設備	24,487	3,406
存出保證金增加	(2,936)	(8,060)
存出保證金減少	6,478	22,909
取得無形資產	-	(273)
其他金融資產增加	(165)	(117,126)
其他金融資產減少	41,304	-
受限制資產增加	(702,304)	(77,411)
受限制資產減少	154,350	187,224
投資活動之淨現金流(出)入	(1,853,378)	(40,442)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	4,217,996	3,534,882
償還短期借款	(2,993,098)	(3,710,725)
應付短期票券增加	80,000	-
存入保證金增加(減少)	1,762	(1,762)
發放現金股利	(67,884)	(22,628)
籌資活動之淨現金流入(出)	1,238,776	(200,233)
匯率變動對現金及約當現金之影響	3,816	7,894
本期現金及約當現金(減少)增加數	(119,919)	340,423
期初現金及約當現金餘額	1,512,298	1,171,875
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,392,379	1,512,298

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



新亞建設開發股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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。本公司及子公司(以下併稱合併公司)主要營業項目為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、預拌混凝土、瀝青混凝土之製造與銷售及生產銷售電力、蒸氣及灰渣相關的綜合利用產品，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇五年三月十八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十一號「聯合協議」

該準則取代原國際會計準則第三十一號「合資權益」，廢除合資得採用比例合併之選擇，於判斷聯合協議之類型時，不再僅著重法律形式，而是按合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或合資。

合併公司已依上述規定改變對其聯合協議之權益之會計政策。在新規定下，合併公司視其所持有聯合協議對資產是否具有權利及對負債是否負有義務，而將所持有之聯合協議權益分類為聯合營運或合資。於作此評估時，合併公司考量聯合協議之結構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實及情況。在原規定下，協議之結構為分類的主要依據。

合併公司已重新評估其對聯合協議之參與程度，且已將該投資自聯合控制個體重分類至聯合營運。合併公司已依該準則採認列各項資產、負債、收入及費用之份額，與原採用比例合併，對合併公司之資產、負債及綜合損益並無影響。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

合併公司依該準則增加有關關聯企業之資訊揭露請詳附註六(七)。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(廿三))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

4. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

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

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息,並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇,並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認為損益,不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認為費用,另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利,而非僅於已明確承諾相關離職事件時,始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

合併公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策,此項會計政策變更之影響會計科目之表達與揭露(請詳附註六(十六)),並未對本合併財務報告造成重大之影響數。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布,惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋:

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三(一)有關會計變動之說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務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」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (2)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(廿一)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			104.12.31	103.12.31	
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

(四) 外 幣

1. 外幣交易

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

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

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

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為新台幣，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認為其他綜合損益。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

合併公司財務報表對於與營建業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。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：放款及應收款及備供出售金融資產。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(2) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(3) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用及營業外收入及支出項下之其他利益及損失。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認為損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)其他金融負債

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

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完售出所需之估計成本後之餘額。

(九)建造合約

建造合約指截至報導日止按已執行之合約工作，預期可向客戶收取惟尚未開立帳單之總金額。依成本加計截至報導日止已認列之利潤(請詳附註六(四))，減除已按進度開立之帳單及已認列之損失後之金額衡量。成本包含所有與特定專案直接相關之支出，及依正常產能為基礎分攤因合約活動產生之固定與變動製造費用。

若已投入成本加計應認列利潤超過工程進度請款，建造合約於資產負債表係表達為應收建造合約款。若工程進度請款大於已發生成本加計應認列利潤，則該差異於資產負債表表達為應付建造合約款。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

建造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。

(十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

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

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

(十一)聯合協議

聯合協議係兩方以上具有聯合控制之協議。聯合協議包括聯合營運及合資，並具有下列特性：(a)參與協議者皆受合約協議所約束；(b)合約協議賦予協議者中，至少兩方對該協議具有聯合控制。國際財務報導準則第十一號「聯合協議」將聯合控制定義為合約上同意分享對一協議之控制，其僅於與攸關活動（即對該協議之報酬有重大影響之活動）有關之決策必須取得分享控制之各方一致同意時方始存在。

聯合營運係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方（即聯合營運者）對於與該協議有關之資產具有權利，並對與該協議有關之負債負有義務。聯合營運者應依特定資產、負債、收入及費用所適用之相關國際財務報導準則，認列及衡量與其對協議之權益有關之資產及負債（並認列相關收入及費用）。

(十二)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(十三)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

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

2.後續成本

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

3.折 舊

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

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築與租賃改良	15～55年
(2)機器設備	3～28年
(3)運輸設備	3～10年
(4)其他設備	3～15年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(十四)租賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認為當期收入。

2.承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認為當期費用。

(十五)長期預付租金

係土地使用權之長期預付租金，依效益期間及法定期間較短者，按直線法攤提。

(十六)無形資產

1.電腦軟體成本

合併公司取得電腦軟體成本係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

依估計耐用年限3~4年採直線法攤銷，並認列於損益。

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十七)非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十八)負債準備

負債準備(包含保固及法律訴訟準備等)之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於承攬之工程完工年度認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十九)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(二十)收入認列

1.工程合約

合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約簽訂之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。當工程合約之結果能可靠估計時，與該工程合約有關之合約收入及合約成本應於資產負債表日參照合約活動之完成程度分別認列為收入及費用。若發生與合約之未來活動相關之合約成本，該類合約成本在可回收範圍內認列為資產。

依合約之性質，完成程度乃依據迄今預收工程款占工程合約總價之比例計算之。若工程合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預期合約損失則立即認列於損益。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

3.租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之其他收入。

(廿一)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

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

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

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(廿二)所得稅

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

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

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

(廿三)每股盈餘

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

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(八)，聯合協議之分類

(二)附註六(十)，投資性不動產之分類

對於估計及假設之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(三)應收帳款之減損評估

(二)附註六(十四)負債準備

(三)附註六(十七)遞延所得稅資產之可實現性

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- 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。
- 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）。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(廿三)，金融工具。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
現金及零用金	\$ 8,061	7,231
活期存款	980,916	1,117,350
支票存款	403,402	365,920
定期存款	-	21,797
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,392,379</u>	<u>1,512,298</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿三)。

(二)金融資產

	104.12.31	103.12.31
非流動：		
備供出售金融資產		
國內興櫃股票	<u>\$ 41,520</u>	<u>39,200</u>
以成本衡量之金融資產		
備供出售金融資產：		
國內非上市(櫃)普通股	<u>\$ 8,044</u>	<u>16,344</u>

1.敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	104年度		103年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲10%	<u>\$ 4,152</u>	-	<u>3,920</u>	-
下跌10%	<u>\$ (4,152)</u>	-	<u>(3,920)</u>	-

2.合併公司所持有之上述國內非上市(櫃)股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，另於民國一〇四年度經評估其有減損之虞，而認列減損損失8,300千元，請詳附註六(廿二)。

3.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報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	104.12.31	103.12.31
應收票據	\$ 44,134	22,800
應收帳款	2,795,018	2,861,817
其他應收款	22,918	33,837
減：備抵呆帳	-	(2,000)
	<u>\$ 2,862,070</u>	<u>2,916,454</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30%之已開立帳單保留款，且於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一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：

預計收回年度	104.12.31	103.12.31
未來一年內	\$ 2,228,046	1,040,531
未來一年以後	151,812	931,477
	<u>\$ 2,379,858</u>	<u>1,972,008</u>

合併公司之應收帳款餘額多屬政府機關或與合併公司簽訂合約之客戶群，基於歷史違約率評估，未逾期之應收帳款無須提列備抵呆帳。

應收款項之備抵呆帳科目係用於記錄壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。

合併公司截至民國一〇四年度及一〇三年度應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	104年度	103年度
期初餘額	\$ 2,000	7,209
減損損失迴轉	(2,000)	(5,209)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,000</u>

(四)建造合約

合併公司係依完工百分比法認列在建合約之合約收入，並按迄今預收工程款占工程合約總價之比例決定合約之完成程度，當估計總合約成本很有可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。

	104年度	103年度
當期認列為收入之合約收入金額	<u>\$ 7,869,989</u>	<u>11,227,102</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	104.12.31	103.12.31
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 42,041,918	45,490,583
加：累計已認列工程總利益	1,786,473	2,182,024
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	43,828,391	47,672,607
減：累計工程進度請款金額	44,848,542	48,111,044
因合約工作列報為資產(負債)之應收(付)客戶帳款總額	<u>\$ (1,020,151)</u>	<u>(438,437)</u>
其中：		
應收建造合約款	\$ 572,720	544,988
應付建造合約款	1,592,871	983,425
	<u>\$ (1,020,151)</u>	<u>(438,437)</u>
累計已收取之預收款	<u>\$ 786,342</u>	<u>331,749</u>
建造合約之工程保留款	<u>\$ 2,379,858</u>	<u>1,972,008</u>

(五)存 貨

	104.12.31	103.12.31
原料	\$ 29,445	28,198
物料	904	1,020
	<u>\$ 30,349</u>	<u>29,218</u>

民國一〇四年度及一〇三年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為427,261千元及479,809千元。民國一〇四年度及一〇三年度均無存貨跌價損失。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)預付款項

	104.12.31	103.12.31
預付工程款	\$ 67,308	245,195
預付營造綜合險	55,114	44,050
其他	24,616	11,880
	<u>\$ 147,038</u>	<u>301,125</u>

(七)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	104.12.31	103.12.31
關聯企業	<u>\$ 1,363,166</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告附註(續)

1. 關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場 所／公司註 冊之 國 家	所有權權益及表決權之比例		
			104.12.31	103.12.31	103.1.1
合發土地開發股份有限公司	主要業務為住宅及大樓開發，為合併公司工程承攬之策略聯盟	台灣	10%	- %	- %

合併公司陸續於民國一〇四年七月二十日至十一月二十日間總計以1,361,000千元取得合發土地開發股份有限公司10%之股份。經評估具有重大影響，故採用權益法評價。

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則個體財務報告中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

(1) 合發土地開發股份有限公司之彙總性財務資訊

	104.12.31
流動資產	\$ 13,643,299
非流動資產	614
流動負債	(12,256)
淨資產	<u>\$ 13,631,657</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ -</u>
歸於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 13,631,657</u>
	104年度
營業收入	\$ -
繼續營業單位本期淨利	21,657
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>\$ 21,657</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ -</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 21,657</u>
合併公司本期投資對關聯企業淨資產所享份額	\$ 1,361,000
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	2,166
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	1,363,166
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 1,363,166</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.擔 保

合併公司之採用權益法之投資有提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(八)聯合營運

合併公司以聯合營運方式分別按以下比例自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，列示如下：

聯合協議名稱	聯合協議公司	各自承擔之比例
新北市板橋區浮洲橋合宜住宅新建工程	合併公司：泰誠營造	70：30
臺9線蘇花公路中仁隧道接續工程	合併公司：東丕營造	60：40

合併公司並無任何因聯合協議而發生之或有負債、與其他合資控制者共同發生之或有負債，及應承擔合資本身之或有負債，且合併公司並無義務承擔合資中其他合資控制者應承擔之負債。合併公司之聯合協議未有提供作質押擔保之情形。

(九)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	租賃改良	其他(含運輸、辦 公及其他設備)	未完工程	總 計
成本或認定成本：							
民國104年1月1日餘額	\$ 435,419	772,515	831,494	5,092	246,996	1,935	2,293,451
增添	-	-	5,640	-	7,952	-	13,592
重分類	-	-	(5,346)	-	5,346	-	-
處分及報廢	-	-	(51,665)	-	(19,124)	-	(70,789)
匯率變動之影響	-	(10,644)	(10,443)	(97)	(177)	(37)	(21,398)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 435,419</u>	<u>761,871</u>	<u>769,680</u>	<u>4,995</u>	<u>240,993</u>	<u>1,898</u>	<u>2,214,856</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 435,419	752,058	769,087	4,919	265,028	5,922	2,232,433
增添	-	-	45,962	-	5,149	-	51,111
轉入	-	1,476	-	-	-	-	1,476
轉出	-	-	-	-	-	(4,054)	(4,054)
處分及報廢	-	-	(2,175)	-	(23,515)	-	(25,690)
匯率變動之影響	-	18,981	18,620	173	334	67	38,175
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 435,419</u>	<u>772,515</u>	<u>831,494</u>	<u>5,092</u>	<u>246,996</u>	<u>1,935</u>	<u>2,293,451</u>
折舊及減損損失：							
民國104年1月1日餘額	\$ -	318,208	615,205	2,537	173,899	-	1,109,849
本年度折舊	-	24,077	32,146	162	24,549	-	80,934
重分類至待出售資產	-	-	(4,280)	-	4,280	-	-
處分及報廢	-	-	(20,184)	-	(17,378)	-	(37,562)
匯率變動之影響	-	(5,212)	(8,250)	(50)	(117)	-	(13,629)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>337,073</u>	<u>614,637</u>	<u>2,649</u>	<u>185,233</u>	<u>-</u>	<u>1,139,592</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	286,804	569,333	2,293	162,654	-	1,021,084
本年度折舊	-	22,395	33,470	158	31,497	-	87,520
處分及報廢	-	-	(2,129)	-	(20,476)	-	(22,605)
匯率變動之影響	-	9,009	14,531	86	224	-	23,850
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>318,208</u>	<u>615,205</u>	<u>2,537</u>	<u>173,899</u>	<u>-</u>	<u>1,109,849</u>
帳面價值：							
民國104年12月31日	<u>\$ 435,419</u>	<u>424,798</u>	<u>155,043</u>	<u>2,346</u>	<u>55,760</u>	<u>1,898</u>	<u>1,075,264</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 435,419</u>	<u>454,307</u>	<u>216,289</u>	<u>2,555</u>	<u>73,097</u>	<u>1,935</u>	<u>1,183,602</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 435,419</u>	<u>465,254</u>	<u>199,754</u>	<u>2,626</u>	<u>102,374</u>	<u>5,922</u>	<u>1,211,349</u>

合併公司不動產、廠房及設備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報告附註(續)

(十)投資性不動產

合併公司投資性不動產之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國104年1月1日餘額	\$ 416,221	143,865	560,086
民國104年12月31日餘額	\$ 416,221	143,865	560,086
民國103年1月1日餘額	\$ 416,221	143,865	560,086
民國103年12月31日餘額	\$ 416,221	143,865	560,086
折舊及減損損失：			
民國104年1月1日餘額	\$ -	43,753	43,753
本年度折舊	-	3,280	3,280
民國104年12月31日餘額	\$ -	47,033	47,033
民國103年1月1日餘額	\$ -	40,473	40,473
本年度折舊	-	3,280	3,280
民國103年12月31日餘額	\$ -	43,753	43,753
帳面金額：			
民國104年12月31日	\$ 416,221	96,832	513,053
民國103年12月31日	\$ 416,221	100,112	516,333
民國103年1月1日	\$ 416,221	103,392	519,613
公允價值：			
民國104年12月31日		\$ 834,754	
民國103年12月31日		\$ 830,940	
民國103年1月1日		\$ 703,637	

- 1.投資性不動產係出租予他人之商用不動產，租賃合約包括原始不可取消之租期一～五年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(十五)。
- 2.投資性不動產包含數個出租予他人之不動產，其公允價值係參考各報導期間具備經認可相關專業資格之獨立評價人員之評價以比較法及收益法綜合考量評估決定。
- 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。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十一)其他金融資產－流動及非流動

	104.12.31	103.12.31
流動：		
受限制資產	\$ 1,144,088	596,130
存出保證金	1,282,394	1,286,970
原始到期日三個月以上一年以下之定期存款	107,158	151,558
	<u>\$ 2,533,640</u>	<u>2,034,658</u>
非流動：		
存出保證金	<u>\$ 1,528</u>	<u>498</u>

合併公司其他金融資產－流動提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

104.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.60%~2.50%	105~109	\$ 2,580,650
無擔保銀行借款	新台幣	1.48%~1.54%	105	187,024
				<u>\$ 2,767,674</u>
尚未使用額度				<u>\$ 4,405,477</u>
103.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣/美元	1.55%~2.30%	104~108	\$ 1,366,225
無擔保銀行借款	新台幣	1.50%~2.15%	104	176,551
				<u>\$ 1,542,776</u>
尚未使用額度				<u>\$ 7,248,575</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。

(十三)應付短期票券

	104.12.31	103.12.31
應付商業本票	<u>\$ 80,000</u>	-
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	-
利率區間	<u>1.712%</u>	-

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)負債準備

	保 固	法 律	合 計
民國104年1月1日餘額	\$ 225,732	65,901	291,633
當期新增之負債準備	16,128	-	16,128
當期使用之負債準備	(27,698)	(31,305)	(59,003)
民國104年12月31日餘額	\$ 214,162	34,596	248,758
民國103年1月1日餘額	\$ 302,779	65,901	368,680
當期新增之負債準備	10,896	-	10,896
當期使用之負債準備	(87,943)	-	(87,943)
民國103年12月31日餘額	\$ 225,732	65,901	291,633
	104.12.31	103.12.31	
流 動	\$ 13,728	41,348	
非流動	235,030	250,285	
	\$ 248,758	291,633	

1.員工短期帶薪假負債請詳附註六(十六)。

2.保固準備

民國一〇四年度及一〇三年度合併公司之保固負債準備主要與營造部門承攬工程相關，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。

3.法律事項

合併公司於民國九十年期間承包高鐵桃園車站特定區區段徵收公共工程第三標，惟與業主間仍有工程請款文件認定之爭議，致合併公司於完工後請求返還保固保證金31,305千元未果，而訴請法院裁決。合併公司於民國一〇二年十一月間，高等法院二審判決合併公司敗訴後已全額提列負債準備並再提上訴，於民國一〇四年六月間經最高法院裁定敗訴，合併公司沖減相關負債準備，並不再上訴，全案終結。

(十五)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(十)，不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	104.12.31	103.12.31
一年內	\$ 18,285	17,338
一年至五年	28,609	52,565
	\$ 46,894	69,903

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇四年度及一〇三年度由投資性不動產產生之租金收入分別為17,321千元及16,631千元；另尚無發生重大維護及保養費用。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務現值	\$ 358,383	413,057
計畫資產之公允價值	(61,391)	(87,565)
	296,992	325,492
資產上限影響數	-	-
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 296,992</u>	<u>325,492</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	104.12.31	103.12.31
短期帶薪假負債	<u>\$ 6,867</u>	<u>6,167</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依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。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計61,391千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	104年度	103年度
1月1日確定福利義務	\$ 413,057	394,409
當期服務成本及利息	13,228	9,392
淨確定福利負債再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算損益	(46,357)	24,863
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	271	(1,362)
— 因財務假設變動所產生之精算損益	16,284	(9,155)
計畫支付之福利	(38,100)	(5,090)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 358,383</u>	<u>413,057</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	104年度	103年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 87,565	80,461
利息收入	1,129	1,006
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	1,001	936
已提撥至計畫之金額	9,796	10,252
計畫已支付之福利	(38,100)	(5,090)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 61,391</u>	<u>87,565</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度列報為費用之明細如下：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$ 7,306	4,462
利息成本	5,922	4,930
淨確定福利負債之淨利息	(1,129)	(1,006)
	<u>\$ 12,099</u>	<u>8,386</u>
營業成本	\$ 11,231	8,203
管理費用	868	183
	<u>\$ 12,099</u>	<u>8,386</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司截至民國一〇四年度及一〇三年度累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	104年度	103年度
1月1日累積餘額	\$ (29,752)	(16,342)
本期認列	30,803	(13,410)
12月31日累積餘額	<u>\$ 1,051</u>	<u>(29,752)</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.00%	1.50%
未來薪資增加	1.00%	1.00%

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於民國一〇四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為10,430千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9年。

(7)敏感度分析

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

民國一〇四年十二月三十一日採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加	減少
104年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (8,298)	8,605
未來薪資增加(變動0.25%)	8,584	(8,319)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為20,615千元及21,019千元，已提撥至勞工保險局。

(十七)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 22,205	9,053
未分配盈餘加徵10%	5,638	-
調整前期之當期所得稅	-	(3,306)
	27,843	5,747
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(2,636)	23,678
所得稅費用	<u>\$ 25,207</u>	<u>29,425</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 5,236	(5,058)

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	\$ 150,122	178,542
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	25,521	30,352
外國轄區稅率差異影響數	3,113	3,119
已實現投資損失	(10,991)	-
前期低估	-	(3,306)
未分配盈餘加徵10%稅額	5,638	-
其他	1,926	(740)
所得稅費用	\$ 25,207	29,425

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認為遞延所得稅資產之項目如下：

	104.12.31	103.12.31
金融資產減損損失	\$ 10,778	19,567

於各報導日合併公司評估該金融資產未來減損回升之可能性不高，故未認為遞延所得稅資產。

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年度及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	確定福利 計 畫	土地增值 稅準備	合計
民國104年1月1日	\$ -	13,313	13,313
認列於其他綜合損益	178	-	178
民國104年12月31日	\$ 178	13,313	13,491
民國103年1月1日	\$ -	13,313	13,313
民國103年12月31日	\$ -	13,313	13,313

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅資產

	保固準備	未實現 工程損失	確定福 利計畫	其他	合計
民國104年1月1日	\$ 38,375	13,122	5,058	17,146	73,701
認列於損益表	(1,967)	13,657	-	(9,054)	2,636
認列於其他綜合損益	-	-	(5,058)	-	(5,058)
民國104年12月31日	<u>\$ 36,408</u>	<u>26,779</u>	<u>-</u>	<u>8,092</u>	<u>71,279</u>
民國103年1月1日	\$ 51,473	15,749	-	25,099	92,321
認列於損益表	(13,098)	(2,627)	-	(7,953)	(23,678)
認列於其他綜合損益	-	-	5,058	-	5,058
民國103年12月31日	<u>\$ 38,375</u>	<u>13,122</u>	<u>5,058</u>	<u>17,146</u>	<u>73,701</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
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	316,578	250,177
	<u>\$ 316,578</u>	<u>250,177</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 21,082</u>	<u>30,800</u>

	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>6.66%</u>	<u>12.28%</u>

(1)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。

(2)依民國一〇三年六月四日修正之所得稅法第六十六條之六，中華民國境內居住之個人股東之可扣抵稅額應以股利乘以稅額扣抵比率(6.66%)乘以百分之五十，並自民國一〇四年一月一日起施行。

(十八)資本及其他權益

1.普通股

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為3,920,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為231,478千股及236,478千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一〇四度因庫藏股註銷而辦理減資5,000千股，並已辦妥法定登記程序。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	104年度	103年度
12月31日期末餘額(與期初相同)	<u>226,279</u>	<u>226,279</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.12.31	103.12.31
庫藏股票交易	\$ 6,450	-

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，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，並依法提列或迴轉特別盈餘公積，如有餘額除提撥員工紅利5%及董監事酬勞3%外，其餘加計以前年度累積未分配盈餘後，由董事會擬具分配議案，提經股東會決議分派之，股東紅利不得低於百分之十，員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司屬營建產業，目前為成熟期，未來仍需持續投入資金以從事業務拓展活動，並尋求公司轉型之新契機，以確保市場競爭力。董事會擬定盈餘分配案時，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%。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為286,775千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列特別盈餘公積180,637千元，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇四年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為177,292千元。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇三年度員工紅利實際配發金額為6,631千元，董事及監察人酬勞實際配發為3,978千元。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一〇三年度個體財務報告估列金額並無差異。

本公司分別於民國一〇四年及一〇三年六月二十五日經股東常會決議民國一〇三年及一〇二年度盈餘分配案，有關盈餘分派之金額如下：

	103年度		102年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.30	<u>67,884</u>	0.10	<u>22,628</u>

3.庫藏股

(1)合併公司為激勵員工及提昇員工向心力之目的於民國一〇一年度及一〇二年度分別買回庫藏股5,000千股及5,199買回庫藏股，並於民國一〇四年八月十一日經董事會決議註銷屆滿三年未轉讓予員工之庫藏股共計5,000千股，業已辦妥法定登記程序，截至民國一〇四年十二月三十一日止，已買回且未註銷之股數共計5,199千股。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，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇二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23,194千股，收買股份金額最高限為205,003千元。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，皆尚未轉讓予員工，本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日每股市價分別為6.69元及8.86元。

(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。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額			備供出售投資	合計
民國104年1月1日	\$	134,828		4,300	139,128
備供出售金融資產未實現損益		-		2,320	2,320
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額		(11,778)		-	(11,778)
民國104年12月31日	\$	<u>123,050</u>		<u>6,620</u>	<u>129,670</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售投資	合 計
民國103年1月1日	\$ 111,089	19,500	130,589
備供出售金融資產未實現損益	-	(15,200)	(15,200)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	23,739	-	23,739
民國103年12月31日	<u>\$ 134,828</u>	<u>4,300</u>	<u>139,128</u>

(十九)每股盈餘

合併公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	104年度	103年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 122,214	146,115
普通股加權平均流通在外股數(千股)	226,279	226,279
	<u>\$ 0.54</u>	<u>0.65</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 122,214	146,115
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)		
普通股加權平均流通在外股數(千股)	226,279	226,279
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	1,531	748
普通股加權平均流通在外股數(千股)	227,810	227,027
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>\$ 0.54</u>	<u>0.64</u>

(二十)收入

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	104年度	103年度
工程合約收入	\$ 7,869,989	11,227,102
銷售氣電收入	491,190	545,061
其他營業收入	6,318	694
	<u>\$ 8,367,497</u>	<u>11,772,857</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額分別為7,365千元及4,419千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所擬定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業成本或營業費用。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他收入明細如下：

	104年度	103年度
利息收入		
銀行存款	\$ 6,310	6,233
其他利息收入	12	716
租金收入	17,676	17,303
	<u>\$ 23,998</u>	<u>24,252</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	104年度	103年度
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$ (8,740)	321
處分投資利益	267	190
外幣兌換損益淨額	(2,560)	33
金融資產減損損失	(8,300)	-
其他收入	35,199	35,019
其他支出	(4,158)	(5,145)
	<u>\$ 11,708</u>	<u>30,418</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之財務成本明細如下：

	104年度	103年度
利息費用		
銀行借款	\$ 29,653	27,181
其他	432	276
	<u>\$ 30,085</u>	<u>27,457</u>

(廿三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中於建設業及政府公共工程之業主等，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳。合併公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之應收款項餘額分別計86%及85%係由其中6家及5家客戶組成，使本公司有信用風險集中之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-3年	超過3年
104年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 2,580,650	2,733,135	1,352,099	61,900	1,319,136
無擔保銀行借款	187,024	187,600	187,600	-	-
應付短期票券	80,000	80,285	80,285	-	-
應付票據及帳款	2,323,441	2,323,441	2,233,348	84,628	5,465
其他應付款	117,211	117,211	117,211	-	-
其他流動負債－存入保證金	96,873	96,873	96,873	-	-
存入保證金－非流動	3,571	3,571	-	-	3,571
	<u>\$ 5,388,770</u>	<u>5,542,116</u>	<u>4,067,416</u>	<u>146,528</u>	<u>1,328,172</u>
103年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 1,366,225	1,390,468	952,060	386,989	51,419
無擔保銀行借款	176,551	177,102	177,102	-	-
應付票據及帳款	2,826,687	2,826,687	2,559,175	267,512	-
其他應付款	144,179	144,179	144,179	-	-
其他流動負債－存入保證金	78,398	78,398	78,398	-	-
存入保證金－非流動	1,809	1,809	-	-	1,809
	<u>\$ 4,593,849</u>	<u>4,618,643</u>	<u>3,910,914</u>	<u>654,501</u>	<u>53,228</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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.匯率風險：無。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之淨利將增加或減少7,119千元及3,857千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	104.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
國內興櫃股票	\$ 41,520	41,520	-	-	41,520
以成本衡量之金融資產	8,044	-	-	-	-
小 計	49,564	41,520	-	-	41,520
放款及應收款					
現金及約當現金	1,392,379	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	2,839,152	-	-	-	-
其他應收款	22,918	-	-	-	-
存出保證對金	1,283,922	-	-	-	-
受限制資產	1,144,088	-	-	-	-
原始到期日三個月以上一年下之定存	107,158	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 6,839,181</u>	<u>41,520</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,520</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,767,674	-	-	-	-
應付短期票券	80,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	2,323,441	-	-	-	-
其他應付款	117,211	-	-	-	-
其他流動負債－存入保證金	96,873	-	-	-	-
存入保證金	3,571	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 5,388,770</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<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告附註(續)

	帳面金額	103.12.31 公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產					
國內興櫃股票	\$ 39,200	39,200	-	-	39,200
以成本衡量之金融資產	16,344	-	-	-	-
小 計	55,544	39,200	-	-	39,200
放款及應收款					
現金及約當現金	1,512,298	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	2,882,617	-	-	-	-
其他應收款	33,837	-	-	-	-
存出保證金	1,287,468	-	-	-	-
受限制資產	596,130	-	-	-	-
原始到期日三個月以上一一年下之定存	151,558	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 6,519,452</u>	<u>39,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>39,200</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,542,776	-	-	-	-
應付票據及帳款	2,826,687	-	-	-	-
其他應付款	144,179	-	-	-	-
其他流動負債－存入保證金	78,398	-	-	-	-
存入保證金	1,809	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 4,593,849</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係依照現金流量折現分析為基礎之一般公定價模式決定。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度並無任何衡量金融工具之公允價值移轉之情形。

(廿四)財務風險管理

1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司採行之政策，係僅與信譽卓越之對象，並於必要之情形下取得擔保品，以減輕因拖欠所產生之財物損失之風險。合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險。並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2)投資

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

(3)保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司或同業依承攬工程業務需求之保證。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司提供之背書保證分別為32,825千元及96,667千元。

4.流動性風險

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

5.市場風險

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

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)利率風險

合併公司之政策係確保變動借款利率為基礎，目前考量市場利率屬較低之情形下，未有簽訂利率交換合約，視情況若利率增加亦可採取透過利率交換以降低風險。

(2)其他市價風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資，合併公司指派特定團隊監督價格風險並評估何時須增加被規避風險之避險部位。

(廿五)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、保留盈餘及淨負債。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。報導日之負債資本比率如下：

	104.12.31	103.12.31
負債總額	\$ 7,632,809	6,255,673
減：現金及約當現金	(1,392,379)	(1,512,298)
淨負債	6,240,430	4,743,375
權益總額	3,033,127	2,961,006
資本總額	<u>\$ 9,273,557</u>	<u>7,704,381</u>
負債資本比率	<u>67.29%</u>	<u>61.57%</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)與關係人之重大交易事項

1.銷售勞務予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

		104年度			
	性質	承攬總價	已計價金額	本期計價金額	本期認列收入
關聯企業	工程承攬	\$ 1,730	-	-	-

(1)合併公司向關係人承攬之工程係按關係企業營造工程發包作業規定，依工程預算加計合理管理費及利潤，並經比價、議價程序，呈主管核可後為其承攬價格。

(2)於民國一〇四年度，合併公司承攬非關係人發包之工程毛利率約為(16.55)%～10.58%，關係人毛利率約為0.00%。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司與關係人間之債權債務情形如下：

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
其他應收款	合併公司為聯合協議下之聯合營運	\$ 5,665	6,340
其他應付款	"	5,648	195
其他流動負債	"	-	4,751
		<u>\$ 11,313</u>	<u>11,286</u>

3. 其他

(1) 租賃：

合併公司民國一〇四年七月出租辦公室予關聯企業並參考鄰近地區租金行情簽訂二年期租賃合約，按月收取租金34千元，民國一〇四年度收取之租金收入為205千元，民國一〇四年十二月三十一日應收餘額為251千元，列報於應收票據項下。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 29,521	23,291
退職後福利	432	432
	<u>\$ 29,953</u>	<u>23,723</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	104.12.31	103.12.31
其他金融資產－流動(質押定存及備償帳戶)	短期借款、工程履約、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	\$ 1,144,088	596,130
備供出售金融資產－非流動	工程保證擔保及銀行透支	41,520	39,200
不動產、廠房及設備淨額	短期借款及購料保證	476,012	478,104
投資性不動產淨額	短期借款	506,826	509,950
採用權益法之投資	短期借款	1,201,910	-
		<u>\$ 3,370,356</u>	<u>1,623,384</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司承包之工程契約總額(未稅)分別約為63,073,457千元及63,701,881千元，已收取價款分別為44,848,542千元及48,111,044千元。

(二) 合併公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，為購料已開立而未使用之信用狀餘額分別為47,988千元及43,125千元。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

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	104年度			103年度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	360,447	80,135	440,582	334,418	87,707	422,125
勞健保費用	30,902	4,545	35,447	29,416	5,045	34,461
退休金費用	29,930	2,784	32,714	27,062	2,343	29,405
其他員工福利費用	12,610	7,715	20,325	11,660	10,349	22,009
折舊費用	53,104	27,830	80,934	64,553	22,967	87,520
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	4,705	4,705	-	5,522	5,522

合併公司於民國一〇四年度及一〇三年度帳列營業外收入及支出項下其他利益及損失之折舊皆為3,280千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度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	被背書保證對象公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	新亞建設開發(股)公司	南通新興熱電有限公司	3	694,432	96,667	32,825	-	-	1.10%	1,388,865	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1,000千元，子公司於民國一〇四年十二月三十一日尚未實際動撥。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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		持股比例	公允價值	期中最高持股或出資情形	備 註
				股 數	帳面金額				
本公司	股票—台灣高速鐵路(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	4,000,000	41,520	0.070%	41,520	0.095%	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	1,617,982	8,044	11.28%	-	11.52%	-

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出		期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益
本公司	合發土地開發股份有限公司	換權益法之投資	(註) 關聯企業	-	-	-	136,100	1,361,000	-	-	-	-
											136,100	1,363,166

註：係參與其現金增資。

- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.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。

10.母子子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形				估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	547	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。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

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			期中最高持股 或出資情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	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%	687,495	100.00%	24,312	24,312	
"	合發土地開發 (股)公司	台灣	住宅、大樓及 工業廠房之開 發及租賃	1,361,000	-	136,100	10.00%	1,363,166	- %	21,657	2,166	

註：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(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	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	期中最高 持股或 出資情形	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
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	208,635 (USD7,000)	註	259,271 (USD8,575)	-	259,271 (USD8,575)	27,009	99.00%	99.00%	24,308	693,141	-

註1：透過轉投資第三區現有公司再投資大陸公司。

註2：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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)	1,789,678

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併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整體性工作。其他部門係電熱部門係從事生產銷售電力蒸汽等綜合事業。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。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

	營造部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
104年度				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 7,876,307	491,190	-	8,367,497
利息收入	2,559	3,763	-	6,322
收入總計	<u>\$ 7,878,866</u>	<u>494,953</u>	<u>-</u>	<u>8,373,819</u>
利息費用	<u>\$ 29,368</u>	<u>717</u>	<u>-</u>	<u>30,085</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 50,365</u>	<u>39,101</u>	<u>(547)</u>	<u>88,919</u>
採用權益法之關聯企業損益之份額	<u>\$ 2,166</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,166</u>
資 產：				
採用權益法之投資	\$ 1,361,000	-	-	1,361,000
非流動資產資本支出	13,574	18	-	13,592
資產總計	<u>\$ 1,374,574</u>	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>1,374,592</u>
應報導部門資產	<u>\$ 9,893,711</u>	<u>764,255</u>	<u>-</u>	<u>10,657,966</u>
應報導部門負債	<u>\$ 7,604,435</u>	<u>21,697</u>	<u>-</u>	<u>7,626,132</u>
103年度				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 11,227,796	545,061	-	11,772,857
利息收入	3,189	3,760	-	6,949
收入總計	<u>\$ 11,230,985</u>	<u>548,821</u>	<u>-</u>	<u>11,779,806</u>
利息費用	<u>\$ 25,165</u>	<u>2,292</u>	<u>-</u>	<u>27,457</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 60,325</u>	<u>36,545</u>	<u>(548)</u>	<u>96,322</u>
應報導部門損益	<u>\$ 139,644</u>	<u>38,898</u>	<u>-</u>	<u>178,542</u>
資 產：				
非流動資產資本支出	<u>\$ 50,233</u>	<u>1,151</u>	<u>-</u>	<u>51,384</u>
應報導部門資產	<u>\$ 8,359,817</u>	<u>856,862</u>	<u>-</u>	<u>9,216,679</u>
應報導部門負債	<u>\$ 6,128,445</u>	<u>127,228</u>	<u>-</u>	<u>6,255,673</u>

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	104年度	103年度
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 7,876,307	11,227,796
中國大陸	491,190	545,061
	\$ 8,367,497	11,772,857

地 區 別	104.12.31	103.12.31
非流動資產：		
臺 灣	\$ 2,700,849	1,415,071
中國大陸	411,756	458,870
	\$ 3,112,605	1,873,941

(四)主要客戶資訊

	104年度	103年度
來自營造部門之甲客戶	\$ 2,339,503	5,729,677
來自營造部門之乙客戶	1,383,802	832,921
來自營造部門之丙客戶	1,042,956	438,670
來自營造部門之丁客戶	813,769	629,500
來自營造部門之戊客戶	577,077	1,067,884
來自營造部門之己客戶	460,377	1,235,524
	\$ 6,617,484	9,934,176

新亞建設開發股份有限公司
盈餘分配表
民國104年度

單位：新台幣元

項 目	金額
期初未分配盈餘	\$ 167,681,952
加：迴轉權益減項提列之特別盈餘公積	1,115,003
加：精算損失列入保留盈餘數	25,566,463
調整後期初未分配盈餘	194,363,418
加：104年度稅後淨利	122,213,439
減：提列法定盈餘公積(10%)	12,221,344
可供分配盈餘	304,355,513
分配項目：	
股東現金股利(每股 0.3 元)	67,883,537
期末未分配盈餘	\$ 236,471,976

註1：本次盈餘分配係以104年度盈餘優先分派。

註2：股東紅利分配股數，係以105年3月18日董事會決議通過時流通在外股數扣除庫藏股股數後為226,278,457股計算之，嗣後如因買回本公司股份、庫藏股轉讓或註銷而影響流通在外股數，以致股東配息率因此發生變動者，擬請股東會授權董事會全權處理並調整之。

註3：本案俟股東會通過後，授權董事會訂定除息基準日及其他相關事宜。

董事長：



總經理：



會計主管：



六、公司及其關係企業最近年度及截止年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位:新台幣千元

項 目 \ 年 度	104年度	103年度	差異	
			金額	%
流動資產	7,545,361	7,342,738	202,623	2.76
不動產、廠房及設備	1,075,264	1,183,602	(108,338)	(9.15)
無形資產	1,886	3,414	(1,528)	(44.76)
其他資產	2,035,455	686,925	1,348,530	196.31
資產總額	10,657,966	9,216,679	1,441,287	15.64
流動負債	7,077,048	5,664,774	1,412,274	24.93
非流動負債	549,084	590,899	(41,815)	(7.08)
負債總額	7,626,132	6,255,673	1,370,459	21.91
股本	2,314,775	2,364,775	(50,000)	(2.11)
資本公積	6,450	0	6,450	100
保留盈餘	577,186	497,289	79,897	16.07
其他權益	129,670	139,128	(9,458)	(6.80)
庫藏股票	(45,284)	(88,834)	43,550	(49.02)
歸屬於母公司業主之權益	2,982,797	2,912,358	70,439	2.42
非控制權益	49,037	48,648	389	0.80
權益總額	3,031,834	2,961,006	70,828	2.39

重大變動項目說明：

無形資產：依年度攤銷折減。

其他資產：轉投資案之股權投入。

流動負債：轉投資案之融資增加。

負債總額：轉投資案之融資增加。

資本公積：庫藏股註銷資本公積增加。

庫藏股票：購入滿三年註銷股本。

二、財務績效

(一)財務績效比較分析表

單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	104年度	103年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入	8,367,497	11,772,857	(3,405,360)	(28.93)
營業成本	8,022,402	11,435,169	(3,412,767)	(29.84)
營業毛利	345,095	337,688	7,407	2.19
營業費用	202,760	186,359	16,401	8.80
營業利益	142,335	151,329	(8,994)	(5.94)
營業外收入及支出	7,787	27,213	(19,426)	(71.38)
稅前淨利	150,122	178,542	(28,420)	(15.92)
減：所得稅費用	25,207	29,425	(4,218)	(14.33)
稅後淨利	124,915	149,117	(24,202)	(16.23)

增減比例變動分析說明：

營業收入：多項工程已完工，新承攬工程尚於初期階段。

營業成本：多項工程已完工，新承攬工程尚於初期階段。

營業外收入及支出：金融資產減損損失等。

(二)營業毛利變動分析

單位：新台幣千元

	前後期增減變動數	差異原因			
		售價差異	成本價格差異	銷售組合差異	數量差異
營業毛利	7,407	-	-	-	-
營業毛利－銷貨	(3,966)	-	-	-	-
營業毛利－其他	11,373	-	-	-	-

說明：1. 營業毛利－工程

(1)本公司係屬營造業，因具行業特性，故不予計算其售價及成本價格差異。

(2)多項工程維持獲利狀況。

三、現金流量

(一)最近二年度現金流量變動之分析

項 目 \ 年 度	104年度	103年度	增(減)比例%
現金流量比率(%)	6.94	8.05	(-1.11)
現金流量允當比率(%)	74.34	92.70	(18.36)
現金再投資比率(%)	15.48	10.76	4.72

(二)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣千元

期初現金餘額 (民國104年 12月31日)	全年來自營業活 動淨現金流量 (民國105年)	全年現金流出量 (民國105年)	現金剩餘(不足) 數額(民國105年 12月31日)	現金不足額 之補救措施	
				投資 計劃	理財 計劃
1,392,379	241,190	256,553	1,377,016	0	0

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：無。

六、風險事項分析及評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率：最近一年度市場利率緩步上揚，存款、放款利率亦同步反應，惟本公司利息收入及利息支出佔營業利益比例均不高，因此利率變動對本公司損益之影響不大。
2. 匯率：本公司對於外幣資產負債之部份無大量需求，另有專人負責不定期評估，匯率波動對本公司並無重大影響。
3. 通貨膨脹：原物料價格趨於穩定。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 本公司從事高風險、高槓桿投資：無。
2. 本公司從事衍生性商品交易：無。
3. 資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易皆依據本公司「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」、「背書保證施行辦法」所訂定之政策及因應措施辦理。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：無。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

進貨：

各項工程採買主要材料時，必定考量供應商之供貨能力及經營規模大小而決定供應商分包之數量，以避免供應商過於集中而產生供貨不及供應商倒閉之風險。

銷貨：

因主要客戶為政府單位，所面臨之風險相對較小。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或

更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)訴訟或非訟事件應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要訴訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

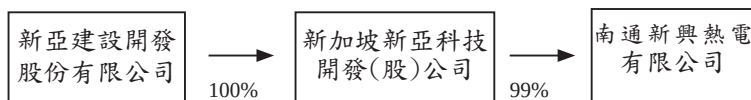
(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業圖



(二)各關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
NEW ASIA TECHNOLOGY DEVELOPMENT COMPANY PTE. LTD. 新加坡新亞科技開發股份有限公司(註)	1995. 11. 22	新加坡實利己路257號實利己百貨商店大廈五樓283室	新加坡幣 10,500仟元	經營開發電力相關之各項事業。
NANTONG XINXING HEAT & POWER CO., LTD. 南通新興熱電有限公司	1995. 12. 18	江蘇省南通港開經濟開發區東港村一組	美金 7,000仟元	生產銷售電力、蒸汽及灰渣等相關的綜合利用產品。

(三)各關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
新加坡新亞科技開發(股)公司	董事	新亞建設開發(股)公司 (代表人：鄒祖焜、鄒宏基、朱台森、楊台永、吳淑群)	-	100%
南通新興熱電有限公司	董事	新加坡新亞科技開發(股)公司 (代表人：鄒祖焜、鄒宏基、朱台森、徐徵祥、楊台永、吳淑群)	-	99%
	董事	中國江蘇省南通港開經濟開發區總公司(代表人：姚國成)	-	1%

(四)各關係企業營運概況

104年12月31日

單位：美金元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (稅後) (元)
新加坡新亞科技開發(股)公司	7,500,000	21,127,831	0	21,127,831	-	(2,076)	766,008	-

104年12月31日

單位：人民幣元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (稅後) (元)
南通新興熱電有限公司	58,196,920	152,928,759	4,343,870	148,584,889	97,592,729	7,102,933	5,366,371	-

註：原被投資公司新加坡新興電力開發股份有限公司於民國100年3月31日更名為新加坡新亞科技開發股份有限公司

(五) 關係報告書

聲 明 書

本公司民國一〇四年度(自一〇四年一月一日至一〇四年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：新亞建設開發股份有限公司



董 事 長：鄒宏基



日 期：民國一〇五年三月十八日

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

新亞建設開發股份有限公司



董事長：鄒宏基



2015年
新·成長·卓越

NEW
ASIA



永續的經營 全球化經營多角化



新亞建設開發股份有限公司

NEW ASIA CONSTRUCTION & DEVELOPMENT CORPORATION

NEW ASIA

台北市八德路四段七六〇號十五樓

電話：(02)2528-8008

傳真：(02)2747-7473