股票代碼：2516

新亞建設開發股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一五年及一一四年第一季

公 司 地 址：台北市松山區八德路四段760號15、16樓
電　　話：(02)2528-8008

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～27
(七)關係人交易	27～28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28～29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其　　他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市110615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 City 110615, Taiwan (R.O.C.)
電　話 Tel　+ 886 2 8101 6666
傳　真 Fax　+ 886 2 8101 6667
網　址 Web　kpmg.com/tw

會 計 師 核 閱 報 告

新亞建設開發股份有限公司董事會　公鑒：

前言

新亞建設開發股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(六)所述，新亞建設開發股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日採用權益法之投資分別為18,143千元及13,837千元，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(1,124)千元及(109)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

KPMG

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達新亞建設開發股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

證券主管機關：金管證審字第1020000737號
核准簽證文號：金管證審字第1130332775號
民國一一五年五月五日

新亞建設開發股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		115.3.31		114.12.31		114.3.31				115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	資　產	金　額	%	金　額	%	金　額	%		負債及權益	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動資產：								**流動負債：**						
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(二十二))	$ 1,859,804	26	2,277,456	29	1,298,828	18	2100	短期借款(附註六(十一)及(二十二))	$ 596,780	8	555,636	7	934,692	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(二十二))	12,048	-	17,601	-	8,856	-	2130	合約負債－流動(附註六(十九))	76,960	1	99,689	1	245,920	4
								2170	應付票據及帳款(附註六(二十二))	3,676,472	52	4,566,781	57	3,463,751	50
1140	合約資產－流動(附註六(十九)及七)	1,912,519	27	1,998,466	25	1,964,729	28	2200	其他應付款(附註六(二十二))	83,902	1	122,526	2	69,103	1
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)、(十九)及(二十二))	432,026	6	766,077	10	813,214	12	2250	負債準備－流動(附註六(十三))	216,316	3	229,732	3	217,699	3
								2280	租賃負債－流動(附註六(十二)及(二十二))	19,199	-	26,461	-	26,756	-
1181	應收帳款－關係人(附註六(三)、(十九)、(二十二)及七)	324	-	324	-	19,918	-	2300	其他流動負債(附註六(二十二))	204,142	3	191,428	3	82,588	1
										4,873,771	68	5,792,253	73	5,040,509	72
1200	其他應收款(附註六(二十二))	11,407	-	15,274	-	8,376	-		**非流動負債：**						
1220	本期所得稅資產	2,162	-	2,144	-	1,725	-	2550	負債準備－非流動(附註六(十三))	18,203	-	16,638	-	10,170	-
1320	存貨(附註六(四)及八)	426,203	6	412,559	5	401,292	6	2570	遞延所得稅負債	89,071	1	89,071	1	83,589	1
1410	預付款項(附註六(五))	115,213	2	109,033	1	115,088	2	2580	租賃負債－非流動(附註六(十二)及(二十二))	17,962	-	20,885	-	30,021	1
1476	其他金融資產－流動(附註六(十)、(二十二)及八)	727,018	10	749,635	10	767,829	11	2645	存入保證金(附註六(二十二))	1,826	-	3,571	-	2,367	-
1479	其他流動資產－其他	2,888	-	3,454	-	2,583	-			127,062	1	130,165	1	126,147	2
		5,501,612	77	6,352,023	80	5,402,438	77		**負債總計**	5,000,833	69	5,922,418	74	5,166,656	74
	非流動資產：														
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	18,143	-	19,267	-	13,837	-		**歸屬於母公司業主之權益(附註六(十七))：**						
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	634,145	9	632,893	8	636,637	9	3100	股本	2,262,785	32	2,262,785	29	2,262,785	32
1755	使用權資產(附註六(八))	45,863	1	52,294	1	63,668	1	3200	資本公積	13,156	-	13,156	-	13,156	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	875,166	13	875,166	11	876,133	13	3300	保留盈餘(待彌補虧損)	(257,904)	(2)	(314,420)	(4)	(528,395)	(7)
1780	無形資產	2,443	-	2,734	-	1,245	-	3400	其他權益	97,812	1	89,748	1	104,430	1
1840	遞延所得稅資產	6,570	-	6,570	-	3,833	-		**權益總計**	2,115,849	31	2,051,269	26	1,851,976	26
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十五))	10,674	-	10,674	-	5,365	-								
1980	其他金融資產－非流動(附註六(十)及(二十二))	15,376	-	15,376	-	15,476	-								
1990	其他非流動資產－其他	6,690	-	6,690	-	-	-								
		1,615,070	23	1,621,664	20	1,616,194	23								
	資產總計	**$ 7,116,682**	**100**	**7,973,687**	**100**	**7,018,632**	**100**		**負債及權益總計**	**$ 7,116,682**	**100**	**7,973,687**	**100**	**7,018,632**	**100**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄒宏基　　經理人：賴調燦　　會計主管：陳柏仲

新亞建設開發股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		115年1月至3月		114年1月至3月	
		金　額	%	金　額	%
4000	營業收入(附註六(十九)及七)	$ 1,624,343	100	2,218,928	100
5000	營業成本	(1,532,730)	(94)	(2,124,698)	(96)
5900	營業毛利	91,613	6	94,230	4
6000	營業費用(附註六(十五)及十二)	42,476	3	35,151	1
6900	營業淨利	49,137	3	59,079	3
7000	營業外收入及支出(附註六(六)、(十四)及(二十一))：				
7100	利息收入	2,569	-	3,052	-
7010	其他收入	5,394	1	5,381	-
7020	其他利益及損失	3,564	-	5,465	-
7050	財務成本	(3,024)	-	(5,044)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(1,124)	-	(109)	-
	營業外收入及支出合計	7,379	1	8,745	-
7900	稅前淨利	56,516	4	67,824	3
7950	減：所得稅費用(附註六(十六))	-	-	-	-
8200	本期淨利	56,516	4	67,824	3
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(十七))	-	-	5,224	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計	-	-	5,224	-
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(附註六(十七))	8,064	-	5,828	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	8,064	-	5,828	-
8300	本期其他綜合損益	8,064	-	11,052	-
8500	本期綜合損益總額	**$ 64,580**	**4**	**78,876**	**3**
8600	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	**$ 56,516**	**4**	**67,824**	**3**
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	**$ 64,580**	**4**	**78,876**	**3**
	每股盈餘(附註六(十八))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	**$ 0.25**		**0.30**	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	**$ 0.25**		**0.30**	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄒宏基　　經理人：賴調燦　　會計主管：陳柏仲

新亞建設開發股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益											
			保留盈餘				其他權益項目					
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	不動產重估增值	合計	歸屬於母公司業主權益總計	權益總計
民國一一四年一月一日餘額	$ 2,262,785	13,156	97,616	169,732	(849,775)	(582,427)	5,320	(19,016)	93,282	79,586	1,773,100	1,773,100
本期淨利	-	-	-	-	67,824	67,824	-	-	-	-	67,824	67,824
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	5,828	5,224	-	11,052	11,052	11,052
本期綜合損益總額	-	-	-	-	67,824	67,824	5,828	5,224	-	11,052	78,876	78,876
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(13,792)	(13,792)	-	13,792	-	13,792	-	-
民國一一四年三月三十一日餘額	**$ 2,262,785**	**13,156**	**97,616**	**169,732**	**(795,743)**	**(528,395)**	**11,148**	**-**	**93,282**	**104,430**	**1,851,976**	**1,851,976**
民國一一五年一月一日餘額	$ 2,262,785	13,156	97,616	169,732	(581,768)	(314,420)	(3,534)	-	93,282	89,748	2,051,269	2,051,269
本期淨利	-	-	-	-	56,516	56,516	-	-	-	-	56,516	56,516
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	8,064	-	-	8,064	8,064	8,064
本期綜合損益總額	-	-	-	-	56,516	56,516	8,064	-	-	8,064	64,580	64,580
民國一一五年三月三十一日餘額	**$ 2,262,785**	**13,156**	**97,616**	**169,732**	**(525,252)**	**(257,904)**	**4,530**	**-**	**93,282**	**97,812**	**2,115,849**	**2,115,849**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄒宏基　　經理人：賴調燦　　會計主管：陳柏仲

新亞建設開發股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 56,516	67,824
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	11,840	14,615
攤銷費用	291	136
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(1,032)	52
利息費用	3,024	5,044
利息收入	(2,569)	(3,052)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	1,124	109
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(38)	(7)
收益費損項目合計	12,640	16,897
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產(合約負債)	63,218	(6,000)
應收票據及帳款	334,051	(90,320)
應收帳款－關係人	-	11,128
其他應收款	3,857	(7,016)
存貨	(13,644)	(4,563)
預付款項	(6,082)	7,258
其他流動資產	566	1,919
應付票據及帳款	(890,309)	(151,325)
其他應付款	(38,725)	(36,857)
負債準備	(11,851)	(33,523)
其他流動負債	12,701	(6,677)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(546,218)	(315,976)
調整項目合計	(533,578)	(299,079)
營運產生之現金流出	(477,062)	(231,255)
收取之利息	2,579	3,025
支付之利息	(2,976)	(5,118)
支付之所得稅	(18)	(11)
營業活動之淨現金流出	(477,477)	(233,359)

新亞建設開發股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	6,951
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(12,000)	(1,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	18,585	4,041
取得不動產、廠房及設備	(3,227)	(706)
處分不動產、廠房及設備	38	7
存出保證金	3,579	951
取得無形資產	-	(900)
其他金融資產	19,038	12,383
投資活動之淨現金流入	26,013	21,727
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	172,078	145,423
短期借款減少	(130,934)	(205,668)
存入保證金	(1,756)	4,945
租賃本金償還	(11,571)	(7,012)
籌資活動之淨現金流入(流出)	27,817	(62,312)
匯率變動對現金及約當現金之影響	5,995	4,297
本期現金及約當現金數減少數	(417,652)	(269,647)
期初現金及約當現金餘額	2,277,456	1,568,475
期末現金及約當現金餘額	**$ 1,859,804**	**1,298,828**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄒宏基　　經理人：賴調燦　　會計主管：陳柏仲

新亞建設開發股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一五年及一一四年第一季

(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投資業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年五月五日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 ・更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 ・管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 ・較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

・國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

・國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

・國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

四、重大會計政策之彙總說明

(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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一四年度合併財務報告附註四(三)。

本合併財務報告並無未列入之子公司。

1.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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
本公司	新加坡新亞科技開發股份有限公司(新亞科技公司)	以投資為主要業務	100.00 %	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	南通新悅健康管理有限公司(南通新悅公司)	以經營健康諮詢、健康管理、母嬰護理等為主要業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
現金及零用金	$ 6,370	7,081	7,740
活期存款	1,502,135	1,950,663	949,217
支票存款	30,255	28,315	41,878
定期存款	321,044	291,397	299,993
	$ 1,859,804	**2,277,456**	**1,298,828**

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(二十二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
基金-台新美國標普日常消費精選基金	$ 12,048	-	-
基金-兆豐雙動能組合基金	-	17,601	-
基金-兆豐ESG台美永續雙盈多重資產基金	-	-	1,870
基金-日盛台灣優質多重資產基金	-	-	6,986
合　　計	**$ 12,048**	**17,601**	**8,856**

1.合併公司持有透過損益按公允價值衡量之金融資產，認列金融資產評價損益之金額請詳附註六(二十一)。

2.市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

3.上述金融資產並無供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據-因營業而發生	$ 12	77	4,280
應收帳款(含關係人)-按攤銷後成本衡量	432,338	766,324	828,852
減：備抵損失	-	-	-
	$ 432,350	**766,401**	**833,132**

1.依工程契約規定及估計工程進度，預計合約資產之收回情形請詳附註六(十九)。

2.合併公司之應收帳款餘額多屬政府機關或簽訂合約之客戶群，基於存續期預期信用損失衡量，合併公司之應收帳款未有逾期之情事，合併公司評估未逾期之應收帳款無須提列備抵損失。

3.上述金融資產並無供作質押擔保之情形。

(四)存　　貨

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
在建房地	**$ 426,203**	**412,559**	**401,292**

1.民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日存貨未有因淨變現價值減少而認列存貨跌價損失之情形。

2.民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日合併公司在建房地分別依3.05%及2.925%之資本化利率計算，其利息資本化金額，請詳附註六(二十一)。

3.合併公司之存貨提供作質押擔保情形，請詳附註八。

(五)預付款項

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
預付營造綜合險	$ 92,458	93,127	94,772
其他	22,755	15,906	20,316
	$ 115,213	**109,033**	**115,088**

(六)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
關聯企業	**$ 18,143**	**19,267**	**13,837**

2.合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	**$ 18,143**	**19,267**	**13,837**

	115年1月至3月	114年1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	$ (1,124)	(109)
綜合損益總額	**$ (1,124)**	**(109)**

合併公司於民國一一四年度以現金5,000千元取得昕亞星工程股份有限公司20%之股權。

3.擔　　保

上述合併公司之採用權益法之投資並無提供作質押擔保之情形。

4.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(七)不動產、廠房及設備

	土　地	房屋及建築	機器設備	其他(含運輸、辦公及其他設備)	總　計
成本或認定成本：					
民國115年1月1日餘額	$ 403,577	310,444	117,172	131,122	962,315
增添	-	-	2,418	809	3,227
處分及報廢	-	-	-	(2,351)	(2,351)
匯率變動之影響	-	2,508	-	31	2,539
民國115年3月31日餘額	**$ 403,577**	**312,952**	**119,590**	**129,611**	**965,730**
民國114年1月1日餘額	$ 403,577	310,105	120,144	126,398	960,224
增添	-	-	118	588	706
處分及報廢	-	-	(995)	(306)	(1,301)
匯率變動之影響	-	1,791	-	22	1,813
民國114年3月31日餘額	**$ 403,577**	**311,896**	**119,267**	**126,702**	**961,442**
折舊及減損損失：					
民國115年1月1日餘額	$ -	113,821	116,091	99,510	329,422
本年度折舊	-	1,554	221	2,248	4,023
處分及報廢	-	-	-	(2,351)	(2,351)
匯率變動之影響	-	467	-	24	491
民國115年3月31日餘額	**$ -**	**115,842**	**116,312**	**99,431**	**331,585**

	土　地	房屋及建築	機器設備	其他(含運輸、辦公及其他設備)	總　計
民國114年1月1日餘額	$ -	107,581	118,901	95,435	321,917
本年度折舊	-	1,548	185	2,148	3,881
處分及報廢	-	-	(995)	(306)	(1,301)
匯率變動之影響	-	293	-	15	308
民國114年3月31日餘額	**$ -**	**109,422**	**118,091**	**97,292**	**324,805**
帳面價值：					
民國115年1月1日	**$ 403,577**	**196,623**	**1,081**	**31,612**	**632,893**
民國115年3月31日	**$ 403,577**	**197,110**	**3,278**	**30,180**	**634,145**
民國114年1月1日	**$ 403,577**	**202,524**	**1,243**	**30,963**	**638,307**
民國114年3月31日	**$ 403,577**	**202,474**	**1,176**	**29,410**	**636,637**

合併公司不動產、廠房及設備提供作質抵押擔保之情形，請詳附註八。

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、辦公設備及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土　地	房屋及建築	辦公設備	運輸設備	總　計
使用權資產成本：					
民國115年1月1日餘額	$ 45,095	9,660	1,137	48,287	104,179
增添	82	1,304	-	-	1,386
處分	(1,885)	(800)	-	(3,376)	(6,061)
民國115年3月31日餘額	**$ 43,292**	**10,164**	**1,137**	**44,911**	**99,504**
民國114年1月1日餘額	$ 69,167	10,089	1,137	58,581	138,974
增添	1,945	666	-	2,535	5,146
處分	-	(1,418)	-	(11,500)	(12,918)
民國114年3月31日餘額	**$ 71,112**	**9,337**	**1,137**	**49,616**	**131,202**
使用權資產之折舊：					
民國115年1月1日餘額	$ 26,081	4,544	1,011	20,249	51,885
本期折舊	3,368	1,169	63	3,217	7,817
處分	(1,885)	(800)	-	(3,376)	(6,061)
民國115年3月31日餘額	**$ 27,564**	**4,913**	**1,074**	**20,090**	**53,641**
民國114年1月1日餘額	$ 33,408	5,028	758	30,524	69,718
本期折舊	5,471	1,310	63	3,890	10,734
處分	-	(1,418)	-	(11,500)	(12,918)
民國114年3月31日餘額	**$ 38,879**	**4,920**	**821**	**22,914**	**67,534**

	土　地	房　屋及建築	辦公設備	運輸設備	總　計
帳面價值：					
民國115年1月1日	**$ 19,014**	**5,116**	**126**	**28,038**	**52,294**
民國115年3月31日	**$ 15,728**	**5,251**	**63**	**24,821**	**45,863**
民國114年1月1日	**$ 35,759**	**5,061**	**379**	**28,057**	**69,256**
民國114年3月31日	**$ 32,233**	**4,417**	**316**	**26,702**	**63,668**

(九)投資性不動產

合併公司投資性不動產之明細如下：

	土地	房屋及建築	總　計
帳面金額：			
民國115年1月1日	**$ 732,412**	**142,754**	**875,166**
民國115年3月31日	**$ 732,412**	**142,754**	**875,166**
民國114年1月1日	**$ 729,357**	**146,776**	**876,133**
民國114年3月31日	**$ 729,357**	**146,776**	**876,133**

合併公司之投資性不動產提供作質抵押擔保之情形，請詳附註八。

(十)其他金融資產－流動及非流動

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動：			
受限制資產	$ 692,149	711,187	714,755
存出保證金	34,869	38,448	53,074
	$ 727,018	**749,635**	**767,829**
非流動：			
存出保證金	**$ 15,376**	**15,376**	**15,476**

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。

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
信用狀借款	$ 89,388	69,440	-
無擔保銀行借款	-	68,396	158,084
擔保銀行借款	507,392	417,800	776,608
合計	**$ 596,780**	**555,636**	**934,692**
尚未使用額度	**$ 5,004,985**	**4,792,291**	**4,103,014**
利率區間	**2.215%~3.05%**	**2.215%~3.05%**	**2.215%~2.925%**

1.借款之發行及償還

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日新增金額分別為172,078千元及145,423千元，償還之金額分別為130,935千元及205,668千元。

2.銀行借款之擔保品

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。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動	$ 19,199	26,461	26,756
非流動	$ 17,962	20,885	30,021

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租賃負債之利息費用	$ 375	236
短期租賃之費用	$ 2,302	1,119

認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租賃之現金流出總額	$ 14,248	8,367

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一五年三月三十一日承租土地、房屋及建築作為工地辦公處所，租賃期間通常為一～五年，部分租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部分設備之租賃合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他租賃

合併公司承租機器及運輸設備之租賃期間通常為二～五年。

另，部分該等資產為對租賃期間於十二個月內結束得視為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三)負債準備

		115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動：				
保固準備	$	16,212	16,212	8,858
員工福利負債準備		20,995	19,175	16,756
虧損性合約負債準備		179,109	194,345	192,085
小計		216,316	229,732	217,699
非流動：				
保固準備	$	18,203	16,638	10,170
小計		18,203	16,638	10,170
合　　計	**$**	**234,519**	**246,370**	**227,869**

1.虧損性合約

合併公司因工案履行合約之成本，超過預期可獲得之經濟效益，各工案認列負債準備以因應工案發生之相關成本情形如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
A146	$ -	-	1,098
A147	-	-	16,589
A152	21,636	25,267	3,794
C287	104,094	113,023	85,530
C295	53,379	56,055	39,064
C296	-	-	46,010
	$ 179,109	**194,345**	**192,085**

2.民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日除上述之外，其餘負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十四)。

(十四)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(九)，不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

		115.3.31	114.12.31	114.3.31
一年內	$	19,696	20,139	18,708
一年至五年		43,597	43,853	17,736
五年以上		6,615	8,400	1,248
	$	**69,908**	**72,392**	**37,692**

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日由投資性不動產產生之租金收入分別為5,394千元及5,381千元；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

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一四年及一一二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日退休金費用皆為零元。

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業成本	$ 5,427	5,291
營業費用	655	576
	$ 6,082	**5,867**

(十六)所得稅

1.合併公司所得稅費用

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日當期所得稅費用皆為零元。

2.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一一二年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十八)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
庫藏股票交易	**$ 13,156**	**13,156**	**13,156**

2.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；其中股東紅利不得低於百分之十，現金股利之配發以不低於擬發放股利總額之20%。

(1)法定盈餘公積

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會計準則時，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，依金管會民國一百零一年四月六日金管證發字第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。截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為169,732千元。

本公司帳列投資性不動產後續衡量選擇採公允價值模式，依金管會規定，就首次選擇採公允價值模式衡量之公允價值淨增加數提列相同數額之特別盈餘公積，且本公司每年分派可分配盈餘時，應依下列順序提列特別盈餘公積：

A.就當年度因後續帳列投資性不動產持續採用公允價值模式衡量產生之公允價值淨增加數，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積。屬前期累積公允價值淨增加金額，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，嗣後帳列投資性不動產之累積公允價值淨增加數有減少或處分投資性不動產時，得就其減少部分或依處分情形予以迴轉分派盈餘。

B.就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司已於民國一一五年三月十一日經董事會擬議及一一四年六月十一日經股東常會決議民國一一四年度及一一三年度因皆為累積虧損，故無需分配。

3.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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	不動產重估增值	合　計
民國115年1月1日餘額	$ (3,534)	-	93,282	89,748
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	8,064	-	-	8,064
民國115年3月31日餘額	**$ 4,530**	**-**	**93,282**	**97,812**

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	不動產重估增值	合　計
民國114年1月1日餘額	$ 5,320	(19,016)	93,282	79,586
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	-	5,224	-	5,224
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	13,792	-	13,792
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	5,828	-	-	5,828
民國114年3月31日餘額	**$ 11,148**	**-**	**93,282**	**104,430**

合併公司於民國一一四年出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之國內非上市(櫃)公司股票，處分時之公允價值為6,951千元，累積處分損失計13,792千元，故已將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘。

(十八)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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
1.基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	**$ 56,516**	**67,824**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	**226,279**	**226,279**
歸屬於本公司之基本每股盈餘(元)	**$ 0.25**	**0.30**
2.稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	**56,516**	**67,824**
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	**226,279**	**226,279**
歸屬於本公司之稀釋每股盈餘(元)	**$ 0.25**	**0.30**

3.本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日為累積營業虧損，尚無稀釋效果。

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年1月至3月	114年1月至3月
合約類型：		
營造工程合約-政府客戶	$ 1,569,444	2,147,908
營造工程合約-非政府客戶	54,139	70,232
其他	760	788
	$ 1,624,343	**2,218,928**

2.合約餘額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據及應收帳款(含關係人)	**$ 432,350**	**766,401**	**833,132**
合約資產-建築工程	$ 720,183	660,668	612,337
合約資產-土木工程	1,192,336	1,337,798	1,352,392
合　　計	**$ 1,912,519**	**1,998,466**	**1,964,729**
合約負債-建築工程	**$ 76,960**	**99,689**	**245,920**

上述合約資產包含業主為確保工程進度於付款時先扣3%至5%之已開立帳單保留款，且於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日依工程契約規定及估計工程進度，預計保留款之收回情形如下：

預計收回年度	115.3.31	114.12.31	114.3.31
未來一年內	$ 861,525	1,039,802	939,955
未來一年以後	483,049	463,227	531,672
	$ 1,344,574	**1,503,029**	**1,471,627**

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

虧損性合約之揭露請詳附註六(十三)。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司完工程度衡量結果變動而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十一日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥員工酬勞5%(本項員工酬勞數額不低於25%應為基層員工分配酬勞)及董事酬勞不高於3%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，前項員工酬勞及基層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。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥5%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。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。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞及董事酬勞估列金額皆為零元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額，先扣除累積虧損後，再就其餘額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度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損益。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞及董事酬勞提列與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
銀行利息	$ 2,517	3,010
其他利息收入	52	42
	$ 2,569	**3,052**

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租金收入	**$ 5,394**	**5,381**

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	$ 1,032	(52)
處分不動產、廠房及設備利益	38	7
外幣兌換(損失)利益	(33)	5
其他收入	2,527	5,505
	$ 3,564	**5,465**

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
利息費用		
銀行借款	$ 3,739	5,779
其他	183	172
減:利息資本化	(898)	(907)
	$ 3,024	**5,044**

(二十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十三)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約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。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失。合併公司於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日之應收款項餘額分別為82%、91%及99%均係分別由其中3家、4家及7家客戶組成，使合併公司有信用風險集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

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
115年3月31日					
非衍生金融負債					
銀行借款	$ 596,780	608,917	404,292	204,625	-
應付票據及帳款	3,676,472	3,676,472	3,421,000	199,872	55,600
其他應付款	83,902	83,902	83,902	-	-
租賃負債	37,161	37,980	19,436	15,346	3,198
其他流動負債－存入保證金	197,623	197,623	47,729	41,122	108,772
存入保證金－非流動	1,826	1,826	-	17	1,809
	$ 4,593,764	**4,606,720**	**3,976,359**	**460,982**	**169,379**
114年12月31日					
非衍生金融負債					
銀行借款	$ 555,636	570,134	364,251	205,883	-
應付票據及帳款	4,566,781	4,566,781	4,322,443	201,409	42,929
其他應付款	122,526	122,526	122,526	-	-
租賃負債	47,346	48,492	26,928	17,366	4,198
其他流動負債－存入保證金	184,558	184,558	40,145	27,164	117,249
存入保證金－非流動	3,571	3,571	-	1,762	1,809
	$ 5,480,418	**5,496,062**	**4,876,293**	**453,584**	**166,185**
114年3月31日					
非衍生金融負債					
銀行借款	$ 934,692	992,412	657,783	334,629	-
應付票據及帳款	3,463,751	3,463,751	3,210,537	160,961	92,253
其他應付款	69,103	69,103	69,103	-	-
租賃負債	56,777	58,315	27,903	25,283	5,129
其他流動負債－存入保證金	76,116	76,116	27,335	14,411	34,370
存入保證金－非流動	2,367	2,367	-	1,779	588
	$ 4,602,806	**4,662,064**	**3,992,661**	**537,063**	**132,340**

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.市場風險：

(1)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衍生及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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之淨(損)益將增加或減少1,194千元及1,869千元，主因係合併公司之變動利率借款。

(2)其他價格風險

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：

	115年1月至3月		114年1月至3月	
報導日證券價格	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%	$ -	964	-	708
下跌10%	$ -	(964)	-	(708)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	115.3.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 12,048	12,048	-	-	12,048

	115.3.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 1,859,804	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	432,350	-	-	-	-
其他應收款	11,407	-	-	-	-
存出保證金(含非流動)	50,245	-	-	-	-
受限制資產	692,149	-	-	-	-
小　計	3,045,955	-	-	-	-
合　計	**$ 3,058,003**	**12,048**	**-**	**-**	**12,048**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	$ 596,780	-	-	-	-
應付票據及帳款	3,676,472	-	-	-	-
其他應付款	83,902	-	-	-	-
租賃負債	37,161	-	-	-	-
其他流動負債－存入保證金	197,623	-	-	-	-
存入保證金－非流動	1,826	-	-	-	-
合　計	**$ 4,593,764**	**-**	**-**	**-**	**-**

	114.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 17,601	17,601	-	-	17,601
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 2,277,456	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	766,401	-	-	-	-
其他應收款	15,274	-	-	-	-
存出保證金(含非流動)	53,824	-	-	-	-
受限制資產	711,187	-	-	-	-
小　計	3,824,142	-	-	-	-
合　計	**$ 3,841,743**	**17,601**	**-**	**-**	**17,601**

	114.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	$ 555,636	-	-	-	-
應付票據及帳款	4,566,781	-	-	-	-
其他應付款	122,526	-	-	-	-
租賃負債	47,346	-	-	-	-
其他流動負債－存入保證金	184,558	-	-	-	-
存入保證金－非流動	3,571	-	-	-	-
合　　計	**$ 5,480,418**	-	-	-	-

	114.3.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 8,856	8,856	-	-	8,856
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 1,298,828	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	833,132	-	-	-	-
其他應收款	8,376	-	-	-	-
存出保證金(含非流動)	68,550	-	-	-	-
受限制資產	714,755	-	-	-	-
小　　計	2,923,641	-	-	-	-
合　　計	**$ 2,932,497**	**8,856**	**-**	**-**	**8,856**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	$ 934,692	-	-	-	-
應付票據及帳款	3,463,751	-	-	-	-
其他應付款	69,103	-	-	-	-
租賃負債	56,777	-	-	-	-
其他流動負債－存入保證金	76,116	-	-	-	-
存入保證金－非流動	2,367	-	-	-	-
合　　計	**$ 4,602,806**	-	-	-	-

(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。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日並無任何衡量金融工具之公允價值移轉之情形。

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十五)。

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)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
合發土地開發(股)公司	合併公司之關聯企業

(三)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：

		115年1月至3月			
	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	$ 144,089	143,765	0	0

		114年1月至3月			
	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	$ 139,199	123,756	43,798	43,088

(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)於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日，合併公司承攬非關係人發包之工程毛利率約分別為(18.93)%～8.01%及(28.04)%～7.02%，關係人毛利率約分別為4.95%及4.26%。

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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
合約資產	關聯企業	**$ 7,547**	**7,547**	**6,600**
應收帳款	關聯企業	**$ 324**	**324**	**19,918**

3.其他

合併公司截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日為向關聯企業承攬工程發包作業，開立履約保證本票餘額皆為14,310千元。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年1月至3月	114年1月至3月
短期員工福利	$ 7,516	9,570
退職後福利	108	108
	$ 7,624	**9,678**

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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他金融資產－流動(質押定存、備償帳戶及附賣回債券)	銀行借款、工程履約、預收工程款、工程保證及購料保證	$ 692,149	711,187	714,755
不動產、廠房及設備淨額	銀行借款、工程保證及購料保證	358,310	359,213	361,922
投資性不動產淨額	銀行借款、工程保證及購料保證	688,683	688,683	689,564
存貨	銀行借款	310,000	310,000	310,000
		$ 2,049,142	**2,069,083**	**2,076,241**

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司已簽訂承攬合約價款如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
已簽訂之合約價款(未稅)	**$ 45,662,143**	**47,228,535**	**63,025,354**
已收取之金額	**$ 22,131,346**	**22,103,854**	**30,841,043**

(二)合併公司民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，為購料已開立而未使用之信用狀餘額分別為24,241千元、20,222千元及3,285千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　　他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	115年1月至3月			114年1月至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計
員工福利費用						
薪資費用	179,963	18,003	197,966	160,678	14,489	175,167
勞健保費用	16,978	1,959	18,937	15,391	1,860	17,251
退休金費用	5,427	655	6,082	5,291	576	5,867
其他員工福利費用	155	1,274	1,429	471	1,565	2,036
折舊費用	6,251	5,589	11,840	8,820	5,795	14,615
攤銷費用	38	253	291	-	136	136

(二)營運之季節性：合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	基金-台新美國標普日常消費精選基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,200	12,048	-	12,048	

4.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。

5.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。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至三月三十一日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			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	以投資為主要業務	259,271	259,271	10,500	100.00 %	386,613	114	114	註
新亞建設開發(股)公司	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	8,320	8,320	832	10.00 %	13,590	(9,261)	(926)	
新亞建設開發(股)公司	昕亞星工程股份有限公司	台灣	配管.電器電纜及消防安全等業務	5,000	5,000	500	20.00 %	4,553	(992)	(198)	

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(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	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
南通新悅健康管理有限公司	經營健康諮詢、健康管理業務	191,970 (USD6,000)	註1	191,970 (USD6,000)	-	-	191,970 (USD6,000)	(569) (USD(18))	100.00%	(569) (USD(18))	140,170 (USD4,381)	-

註1：透過第三地區公司(請詳附註四(三))再投資大陸。

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(註1)	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
191,970 (USD 6,000)	466,327 (USD 14,575)	1,269,509

註1：原大陸地區投資南通新興熱電有限公司USD8,575千元，股權業已於民國一〇五年八月移轉予交易相對人，並經民國一〇五年十一月四日審議委員會經審二字第10500255770號函核准註銷，故上述累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額已除列。

註2：依經濟部投審會於97年8月29日修正「在大陸地區投資或技術合作審查原則」之相關規定，大陸地區之投資限額為本公司淨值或合併公司淨值之百分之六十，其較高者。

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司應報導部門僅有營造部門，主要從事土木工程之承包與興建國民住宅商業大樓等。部門資產、部門負債及部門損益資訊與財務報表一致，請詳合併資產負債及綜合損益表。