

股票代碼：2516

新亞建設開發股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市松山區八德路四段760號15、16樓
電話：(02)2528-8008

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務季報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 8~9 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 9 |
| (六)重要會計科目之說明 | 9~19 |
| (七)關係人交易 | 19~20 |
| (八)質押之資產 | 20 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 20 |
| (十)重大之災害損失 | 20 |
| (十一)重大之期後事項 | 20 |
| (十二)其 他 | 20~21 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 21~22 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 23 |
| 3.大陸投資資訊 | 23 |
| (十四)部門資訊 | 23~24 |
| (十五)首次採用國際財務報導準則 | 24~28 |

會計師核閱報告

新亞建設開發股份有限公司董事會 公鑒：

新亞建設開發股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

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

安侯建業聯合會計師事務所

簡蒂暖

會計師：

陳宗哲

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一〇二年八月十二日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
新亞建設開發股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

| 資 產 | 102.6.30 | | 101.12.31 | | 101.6.30 | | 101.1.1 | | | 負債及權益 | 102.6.30 | | 101.12.31 | | 101.6.30 | | 101.1.1 | |
|--------------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|-------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|---|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產： | | | | | | | | | | 流動負債： | | | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 1,081,514 | 13 | 1,115,970 | 13 | 825,311 | 10 | 1,217,726 | 14 | 2100 短期借款(附註六(八)) | \$ 1,249,565 | 15 | 625,288 | 8 | 272,063 | 3 | 583,846 | 7 | |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動(附註六(二)) | 19,943 | - | 7,936 | - | 11,740 | - | - | - | 2150 應付票據 | 44,155 | 1 | 2,495 | - | 1,938 | - | 1,064 | - | |
| 1150 應收票據 | 2,052 | - | - | - | 95,978 | 1 | 2,006 | - | 2170 應付帳款 | 2,518,855 | 30 | 2,713,599 | 34 | 2,827,179 | 34 | 2,517,171 | 30 | |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(三)) | 2,127,834 | 25 | 2,833,314 | 34 | 2,816,357 | 33 | 2,526,550 | 29 | 2190 應付建造合約款(附註六(四)) | 1,000,518 | 12 | 901,294 | 11 | 1,185,675 | 15 | 1,533,878 | 19 | |
| 1190 應收建造合約款(附註六(四)) | 312,986 | 4 | 43,645 | 1 | 135,961 | 2 | 183,292 | 2 | 2200 其他應付款 | 164,950 | 2 | 348,557 | 4 | 363,457 | 4 | 294,272 | 4 | |
| 1200 其他應收款 | 20,460 | - | 3,564 | - | 5,815 | - | 4,679 | - | 2230 當期所得稅負債 | 3,003 | - | - | - | - | - | 20,612 | - | |
| 1220 當期所得稅資產 | 15,367 | - | 15,356 | - | - | - | - | - | 2251 員工福利負債準備-流動 (附註六(十一)) | 8,315 | - | 5,826 | - | 7,911 | - | 9,411 | - | |
| 130X 存貨 | 15,641 | - | 6,490 | - | 63,660 | 1 | 29,901 | - | 2252 保固之短期負債準備(附註六(九)) | 9,860 | - | 6,561 | - | 6,595 | - | 6,620 | - | |
| 1410 預付款項 | 658,869 | 8 | 222,656 | 3 | 261,574 | 3 | 288,821 | 3 | 2300 其他流動負債 | 108,267 | 2 | 11,577 | - | 10,737 | - | 5,359 | - | |
| 1476 其他金融資產-流動(附註八) | 2,194,505 | 26 | 2,018,503 | 25 | 2,243,563 | 27 | 2,421,223 | 28 | | 5,107,488 | 62 | 4,615,197 | 57 | 4,675,555 | 56 | 4,972,233 | 60 | |
| 1479 其他流動資產-其他 | 25,493 | - | 18,946 | - | 26,301 | - | 5,001 | - | 非流動負債： | | | | | | | | | |
| | 6,474,664 | 76 | 6,286,380 | 76 | 6,486,260 | 77 | 6,679,199 | 76 | 2552 保固之長期負債準備(附註六(九)) | 286,310 | 3 | 289,297 | 3 | 455,298 | 5 | 456,081 | 5 | |
| 非流動資產： | | | | | | | | | 2570 遞延所得稅負債 | 13,313 | - | 13,313 | - | 13,313 | - | 13,313 | - | |
| 1523 備供出售金融資產-非流動 (附註六(二)及八) | 50,500 | 1 | 50,000 | 1 | 50,900 | 1 | 49,900 | 1 | 2640 應計退休金負債(附註六(十一)) | 328,816 | 4 | 322,936 | 4 | 298,483 | 4 | 298,482 | 3 | |
| 1543 以成本衡量之金融資產-非流動 (附註六(二)) | 16,344 | - | 16,344 | - | 16,344 | - | 16,344 | - | 2645 存入保證金 | 34,351 | - | 95,666 | 1 | 40,701 | - | 42,803 | - | |
| 1600 不動產、廠房及設備 (附註六(六)及八) | 1,250,975 | 15 | 1,262,435 | 15 | 1,197,974 | 14 | 1,278,325 | 15 | | 662,790 | 7 | 721,212 | 8 | 807,795 | 9 | 810,679 | 8 | |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(七)) | 521,253 | 6 | 515,033 | 6 | 514,806 | 6 | 521,279 | 6 | 負債總計 | 5,770,278 | 69 | 5,336,409 | 65 | 5,483,350 | 65 | 5,782,912 | 68 | |
| 1780 無形資產 | 3,481 | - | 3,103 | - | 703 | - | 1,605 | - | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | |
| 1840 遞延所得稅資產-非流動 | 74,872 | 1 | 74,872 | 1 | 98,345 | 1 | 99,620 | 1 | (附註六(十三))： | | | | | | | | | |
| 1980 其他金融資產-非流動 | 5,359 | - | 15,970 | - | 998 | - | 743 | - | 3100 股本 | 2,364,775 | 28 | 2,319,387 | 28 | 2,319,387 | 28 | 2,208,940 | 25 | |
| 1985 長期預付租金(附註八) | 43,918 | 1 | 43,364 | 1 | 45,255 | 1 | 47,145 | 1 | 3300 保留盈餘 | 219,692 | 3 | 522,912 | 6 | 474,689 | 6 | 560,936 | 6 | |
| | 1,966,702 | 24 | 1,981,121 | 24 | 1,925,325 | 23 | 2,014,961 | 24 | 3400 其他權益 | 123,159 | 1 | 95,720 | 1 | 101,884 | 1 | 112,014 | 1 | |
| | | | | | | | | | 3500 庫藏股票 | (77,824) | (1) | (42,247) | - | - | - | - | - | |
| 資產總計 | \$ 8,441,366 | 100 | 8,267,501 | 100 | 8,411,585 | 100 | 8,694,160 | 100 | 歸屬於母公司業主之權益合計 | 2,629,802 | 31 | 2,895,772 | 35 | 2,895,960 | 35 | 2,881,890 | 32 | |
| | | | | | | | | | 非控制權益 | 41,286 | - | 35,320 | - | 32,275 | - | 29,358 | - | |
| | | | | | | | | | 權益總計 | 2,671,088 | 31 | 2,931,092 | 35 | 2,928,235 | 35 | 2,911,248 | 32 | |
| | | | | | | | | | 負債及權益總計 | \$ 8,441,366 | 100 | 8,267,501 | 100 | 8,411,585 | 100 | 8,694,160 | 100 | |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：鄒宏基

經理人：朱台森

會計主管：陳柏仲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
新亞建設開發股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 102年4月至6月 | | 101年4月至6月 | | 102年1月至6月 | | 101年1月至6月 | |
|------------------------|---------------------|-------------|------------------|-----------|------------------|------------|------------------|-----------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(四)) | \$ 2,422,551 | 100 | 2,216,057 | 100 | 4,405,492 | 100 | 3,983,356 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(四)) | <u>2,612,250</u> | <u>108</u> | <u>2,082,675</u> | <u>94</u> | <u>4,506,541</u> | <u>102</u> | <u>3,787,135</u> | <u>95</u> |
| 營業毛(損)利 | <u>(189,699)</u> | <u>(8)</u> | <u>133,382</u> | <u>6</u> | <u>(101,049)</u> | <u>(2)</u> | <u>196,221</u> | <u>5</u> |
| 6000 營業費用 | <u>40,091</u> | <u>2</u> | <u>41,160</u> | <u>2</u> | <u>79,189</u> | <u>2</u> | <u>72,573</u> | <u>2</u> |
| 營業淨(損)利 | <u>(229,790)</u> | <u>(10)</u> | <u>92,222</u> | <u>4</u> | <u>(180,238)</u> | <u>(4)</u> | <u>123,648</u> | <u>3</u> |
| 營業外收入及支出(附註六(十五))： | | | | | | | | |
| 7010 其他收入 | 5,813 | - | 5,503 | - | 11,346 | - | 12,691 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 9,491 | - | 135 | - | 10,529 | - | 2,917 | - |
| 7050 財務成本 | <u>(5,853)</u> | <u>-</u> | <u>(3,700)</u> | <u>-</u> | <u>(11,062)</u> | <u>-</u> | <u>(8,625)</u> | <u>-</u> |
| 營業外收入及支出合計 | <u>9,451</u> | <u>-</u> | <u>1,938</u> | <u>-</u> | <u>10,813</u> | <u>-</u> | <u>6,983</u> | <u>-</u> |
| 7900 稅前淨利(淨損) | <u>(220,339)</u> | <u>(10)</u> | <u>94,160</u> | <u>4</u> | <u>(169,425)</u> | <u>(4)</u> | <u>130,631</u> | <u>3</u> |
| 7950 減：所得稅費用 | <u>4,911</u> | <u>-</u> | <u>27,941</u> | <u>1</u> | <u>16,531</u> | <u>-</u> | <u>36,348</u> | <u>1</u> |
| 8000 本期淨利(淨損) | <u>(225,250)</u> | <u>(10)</u> | <u>66,219</u> | <u>3</u> | <u>(185,956)</u> | <u>(4)</u> | <u>94,283</u> | <u>2</u> |
| 8300 其他綜合損益： | | | | | | | | |
| 8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額 | 10,742 | - | 1,617 | - | 29,111 | 1 | (12,028) | - |
| 8325 備供出售金融資產之未實現評價利益 | <u>(6,400)</u> | <u>-</u> | <u>(6,900)</u> | <u>-</u> | <u>500</u> | <u>-</u> | <u>1,000</u> | <u>-</u> |
| 8300 其他綜合損益(稅後淨額) | <u>4,342</u> | <u>-</u> | <u>(5,283)</u> | <u>-</u> | <u>29,611</u> | <u>1</u> | <u>(11,028)</u> | <u>-</u> |
| 8500 本期綜合損益總額 | <u>\$ (220,908)</u> | <u>(10)</u> | <u>60,936</u> | <u>3</u> | <u>(156,345)</u> | <u>(3)</u> | <u>83,255</u> | <u>2</u> |
| 本期淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ (227,062) | (10) | 64,162 | 3 | (189,750) | (4) | 90,468 | 2 |
| 8620 非控制權益 | <u>1,812</u> | <u>-</u> | <u>2,057</u> | <u>-</u> | <u>3,794</u> | <u>-</u> | <u>3,815</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ (225,250)</u> | <u>(10)</u> | <u>66,219</u> | <u>3</u> | <u>(185,956)</u> | <u>(4)</u> | <u>94,283</u> | <u>2</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ (223,659) | (10) | 59,002 | 3 | (162,311) | (3) | 80,338 | 2 |
| 8720 非控制權益 | <u>2,751</u> | <u>-</u> | <u>1,934</u> | <u>-</u> | <u>5,966</u> | <u>-</u> | <u>2,917</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ (220,908)</u> | <u>(10)</u> | <u>60,936</u> | <u>3</u> | <u>(156,345)</u> | <u>(3)</u> | <u>83,255</u> | <u>2</u> |
| 基本每股盈餘(元) | | | | | | | | |
| 9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | <u>\$ (0.99)</u> | | <u>0.29</u> | | <u>(0.82)</u> | | <u>0.41</u> | |
| 9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) | <u>\$ (0.99)</u> | | <u>0.29</u> | | <u>(0.82)</u> | | <u>0.41</u> | |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：鄒宏基

經理人：朱台森

會計主管：陳柏仲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
新亞建設開發股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

| | 股本 | | 保留盈餘 | | | 其他權益項目 | | | 歸屬於母 公司業主 權益總計 | 非控制權益 | 權益總計 | |
|---------------|--------------|-------------|------------|------------|-----------|-----------|---------------------------|-------------------------|----------------------|-----------|--------|-----------|
| | 普通股 股本 | 待分配 股票股利 | 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 | 備供出售金 融商品未實現 (損)益 | | | | 庫藏股票 |
| 民國一〇一年一月一日餘額 | \$ 2,208,940 | - | 29,037 | 181,752 | 350,147 | 560,936 | 97,014 | 15,000 | - | 2,881,890 | 29,358 | 2,911,248 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 90,468 | 90,468 | - | - | - | 90,468 | 3,815 | 94,283 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (11,130) | 1,000 | - | (10,130) | (898) | (11,028) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 90,468 | 90,468 | (11,130) | 1,000 | - | 80,338 | 2,917 | 83,255 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 23,524 | - | (23,524) | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (66,268) | (66,268) | - | - | - | (66,268) | - | (66,268) |
| 普通股股票股利 | - | 110,447 | - | - | (110,447) | (110,447) | - | - | - | - | - | - |
| 民國一〇一年六月三十日餘額 | \$ 2,208,940 | 110,447 | 52,561 | 181,752 | 240,376 | 474,689 | 85,884 | 16,000 | - | 2,895,960 | 32,275 | 2,928,235 |
| 民國一〇二年一月一日餘額 | \$ 2,319,387 | - | 52,561 | 181,752 | 288,599 | 522,912 | 80,620 | 15,100 | (42,247) | 2,895,772 | 35,320 | 2,931,092 |
| 本期淨損 | - | - | - | - | (189,750) | (189,750) | - | - | - | (189,750) | 3,794 | (185,956) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 26,939 | 500 | - | 27,439 | 2,172 | 29,611 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (189,750) | (189,750) | 26,939 | 500 | - | (162,311) | 5,966 | (156,345) |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 16,144 | - | (16,144) | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (68,082) | (68,082) | - | - | - | (68,082) | - | (68,082) |
| 普通股股票股利 | - | 45,388 | - | - | (45,388) | (45,388) | - | - | - | - | - | - |
| 買回庫藏股 | - | - | - | - | - | - | - | - | (35,577) | (35,577) | - | (35,577) |
| 民國一〇二年六月三十日餘額 | \$ 2,319,387 | 45,388 | 68,705 | 181,752 | (30,765) | 219,692 | 107,559 | 15,600 | (77,824) | 2,629,802 | 41,286 | 2,671,088 |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：鄒宏基

經理人：朱台森

會計主管：陳柏仲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
新亞建設開發股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | <u>102年1月至6月</u> | <u>101年1月至6月</u> |
|------------------------|------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ (169,425) | 130,631 |
| 調整項目： | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 折舊費用(含投資性不動產之折舊) | 47,627 | 36,436 |
| 攤銷費用 | 2,176 | 2,009 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失 | 993 | (40) |
| 財務成本淨額 | 8,827 | 6,024 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 1,599 | (204) |
| 處分投資利益 | (25) | - |
| 不影響現金流量之收益費損項目合計 | <u>61,197</u> | <u>44,225</u> |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數： | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動： | | |
| 持有供交易之金融資產增加 | (12,975) | (11,700) |
| 應收票據增加 | (2,052) | (85,039) |
| 應收帳款減少(增加) | 705,480 | (289,807) |
| 應收建造合約款增加 | (170,117) | (300,872) |
| 其他應收款增加 | (17,012) | (1,184) |
| 存貨增加 | (9,151) | (33,759) |
| 預付款項(增加)減少 | (449,969) | 27,248 |
| 其他流動資產增加 | (6,546) | (18,300) |
| 其他金融資產(增加)減少 | (176,002) | 177,660 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | <u>(138,344)</u> | <u>(535,753)</u> |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 應付票據增加 | 41,660 | 874 |
| 應付帳款(減少)增加 | (194,744) | 310,008 |
| 其他應付款(減少)增加 | (249,506) | 1,256 |
| 負債準備增加(減少) | 2,488 | (2,308) |
| 其他流動負債增加 | 90,572 | 5,378 |
| 應計退休金負債增加 | 5,880 | - |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | <u>(303,650)</u> | <u>315,208</u> |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | <u>(441,994)</u> | <u>(220,545)</u> |
| 調整項目合計 | <u>(380,797)</u> | <u>(176,320)</u> |
| 營運產生之現金流出 | (550,222) | (45,689) |
| 支付之所得稅 | (13,424) | (26,492) |
| 營業活動之淨現金流出 | <u>(563,646)</u> | <u>(72,181)</u> |

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
新亞建設開發股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

| | <u>102年1月至6月</u> | <u>101年1月至6月</u> |
|----------------------|---------------------|------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (4,363) | (3,885) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 52 | 248 |
| 取得無形資產 | (1,821) | - |
| 其他金融資產減少(增加) | 10,612 | (255) |
| 收取之利息 | <u>2,267</u> | <u>2,100</u> |
| 投資活動之淨現金流入(出) | <u>6,747</u> | <u>(1,792)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | 624,277 | (311,783) |
| 存入保證金減少 | (61,315) | (2,102) |
| 庫藏股票買回成本 | (35,577) | - |
| 支付之利息 | <u>(10,341)</u> | <u>(6,424)</u> |
| 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>517,044</u> | <u>(320,309)</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 5,399 | 1,867 |
| 本期現金及約當現金減少數 | (34,456) | (392,415) |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>1,115,970</u> | <u>1,217,726</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 1,081,514</u> | <u>825,311</u> |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：鄒宏基

經理人：朱台森

會計主管：陳柏仲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
新亞建設開發股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

新亞建設開發股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十六年十二月四日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市松山區八德路四段760號15、16樓。本公司民國一〇二年六月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對聯合控制個體之權益。合併公司主要營業項目為承包土木工程及生產銷售電力、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

本合併財務季報告已於民國一〇二年八月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

下列係理事會近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

| <u>發布日</u> | <u>新發布或修訂準則</u> | <u>主要修訂內容</u> | <u>理事會發布之生效日</u> |
|------------|-----------------------|--|--------------------|
| 2013.5.29 | • 國際會計準則第36號「資產減損」之修正 | • 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。 | 2014.1.1， 得提前適用 |

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則及列入合併財務季報告之子公司與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

六、重要會計科目之說明

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

(一)現金及約當現金

| | | | | |
|---------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| | 102.6.30 | 101.12.31 | 101.6.30 | 101.1.1 |
| 現金及零用金 | \$ 9,178 | 9,026 | 8,679 | 7,431 |
| 活期存款 | 485,593 | 658,926 | 490,039 | 489,717 |
| 支票存款 | 472,834 | 338,436 | 217,274 | 516,195 |
| 定期存款 | <u>113,909</u> | <u>109,582</u> | <u>109,319</u> | <u>204,383</u> |
| 現金及約當現金 | <u>\$ 1,081,514</u> | <u>1,115,970</u> | <u>825,311</u> | <u>1,217,726</u> |

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

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融資產

| | <u>102.6.30</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.6.30</u> | <u>101.1.1</u> |
|---------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|
| 流動： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | | |
| 持有供交易－基金 | \$ <u>19,943</u> | <u>7,936</u> | <u>11,740</u> | <u>-</u> |
| 非流動： | | | | |
| 備供出售金融資產－股票 | \$ 50,500 | 50,000 | 50,900 | 49,900 |
| 以成本衡量之金融資產－股票 | <u>16,344</u> | <u>16,344</u> | <u>16,344</u> | <u>16,344</u> |
| | <u>\$ 66,844</u> | <u>66,344</u> | <u>67,244</u> | <u>66,244</u> |

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

2.合併公司之金融資產有提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(三)應收帳款淨額

| | <u>102.6.30</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.6.30</u> | <u>101.1.1</u> |
|--------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$ 2,127,834 | 2,833,314 | 2,818,648 | 2,530,339 |
| 減：備抵呆帳 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(2,291)</u> | <u>(3,789)</u> |
| | <u>\$ 2,127,834</u> | <u>2,833,314</u> | <u>2,816,357</u> | <u>2,526,550</u> |

上述應收帳款包含業主為確保工程進度於付款時先扣5%至10%之已開立帳單保留款，且於民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日依工程契約規定及估計工程進度，預計應收工程保留款之收回情形如下：

| <u>預計收回年度</u> | <u>102.6.30</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.6.30</u> | <u>101.1.1</u> |
|---------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 未來一年內 | \$ 365,538 | 845,944 | 363,392 | 328,885 |
| 未來一年以後 | <u>1,025,717</u> | <u>726,813</u> | <u>1,276,796</u> | <u>1,337,206</u> |
| | <u>\$ 1,391,255</u> | <u>1,572,757</u> | <u>1,640,188</u> | <u>1,666,091</u> |

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)建造合約

| | 102年4月至6月 | 101年4月至6月 | 102年1月至6月 | 101年1月至6月 |
|------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 當期認列為收入之合約收入金額 | \$ <u>2,274,034</u> | <u>2,057,471</u> | <u>4,103,512</u> | <u>3,678,040</u> |
| | <u>102.6.30</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.6.30</u> | <u>101.1.1</u> |
| 累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本) | \$ 38,927,565 | 34,254,061 | 37,097,340 | 33,425,271 |
| 加：累計已認列工程總(損)益 | <u>1,560,600</u> | <u>1,727,254</u> | <u>2,251,308</u> | <u>2,134,170</u> |
| 累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失) | 40,488,165 | 35,981,315 | 39,348,648 | 35,559,441 |
| 減：累計工程進度請款金額 | <u>41,175,697</u> | <u>36,838,964</u> | <u>40,398,362</u> | <u>36,910,027</u> |
| 合約工作列報為資產之應收客戶帳款 | \$ <u>312,986</u> | <u>43,645</u> | <u>135,961</u> | <u>183,292</u> |
| 合約工作列報為負債之應付客戶帳款 | \$ <u>1,000,518</u> | <u>901,294</u> | <u>1,185,675</u> | <u>1,533,878</u> |
| 累計已收取之預收款 | \$ <u>978,077</u> | <u>742,342</u> | <u>1,098,731</u> | <u>1,274,075</u> |
| 建造合約之工保留款 | \$ <u>1,391,255</u> | <u>1,572,757</u> | <u>1,640,188</u> | <u>1,666,091</u> |

(五)合資權益

合併公司與泰誠營造股份有限公司於民國一〇一年第一季簽約，以聯合控制個體方式共同承攬新北市板橋浮洲橋合宜住宅新建工程。合併公司與泰誠營造股份有限公司按70%：30%之比例各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。合資權益之財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

| | | | |
|-------|---------------------|------------------|-----------------|
| | <u>102.6.30</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.6.30</u> |
| 流動資產 | \$ 1,707,929 | 865,513 | 87,895 |
| 非流動資產 | <u>12,258</u> | <u>13,436</u> | <u>3,491</u> |
| | \$ <u>1,720,187</u> | <u>878,949</u> | <u>91,386</u> |
| 流動負債 | \$ 1,208,697 | 382,109 | 11,180 |
| 非流動負債 | <u>324,229</u> | <u>458,031</u> | <u>80,200</u> |
| | \$ <u>1,532,926</u> | <u>840,140</u> | <u>91,380</u> |
| | <u>102年4月至6月</u> | <u>102年1月至6月</u> | |
| 收益 | \$ <u>1,073,219</u> | <u>1,845,583</u> | |
| 費損 | \$ <u>990,034</u> | <u>1,697,189</u> | |

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

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

| 帳面價值： | 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 |
|-------------|------------|---------|---------|-------|-----------------|-------|-----------|
| 民國102年1月1日 | \$ 434,721 | 457,545 | 231,985 | 2,638 | 130,410 | 5,136 | 1,262,435 |
| 民國102年6月30日 | \$ 435,418 | 475,720 | 220,046 | 2,688 | 114,927 | 2,176 | 1,250,975 |
| 民國101年1月1日 | \$ 434,721 | 495,101 | 271,756 | 2,661 | 73,644 | 442 | 1,278,325 |
| 民國101年6月30日 | \$ 434,721 | 465,735 | 249,578 | 2,518 | 44,952 | 470 | 1,197,974 |

- 1.合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。
- 2.處分投資損益請詳附註六(十五)。
- 3.合併公司已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)投資性不動產

| 帳面金額： | 土地 | 房屋及建築 | 總計 |
|-------------|------------|---------|---------|
| 民國102年1月1日 | \$ 416,919 | 98,114 | 515,033 |
| 民國102年6月30日 | \$ 416,221 | 105,032 | 521,253 |
| 民國101年1月1日 | \$ 416,919 | 104,360 | 521,279 |
| 民國101年6月30日 | \$ 416,919 | 97,887 | 514,806 |

- 1.合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。
- 2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年第一季合併財報表所揭露資訊無重大差異。
- 3.合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

| 102.6.30 | | | | |
|----------|--------|-------------|------|---------------------|
| | 幣別 | 利率區間 | 到期年度 | 金額 |
| 擔保銀行借款 | 新台幣/美元 | 1.87%~6.16% | 105 | \$ 628,393 |
| 無擔保銀行借款 | 新台幣 | 1.50%~2.17% | 103 | 585,367 |
| 其他短期借款 | 新台幣 | 5.70%~5.81% | 103 | 35,805 |
| | | | | <u>\$ 1,249,565</u> |

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 101.12.31 | | | | |
|-----------|------------|-------------|------|-------------------|
| | 幣別 | 利率區間 | 到期年度 | 金額 |
| 擔保銀行借款 | 新台幣/美元/人民幣 | 1.87%~6.60% | 105 | \$ 503,715 |
| 無擔保銀行借款 | 新台幣 | 1.60%~2.17% | 102 | 105,350 |
| 其他短期借款 | 新台幣 | 5.81% | 102 | 16,223 |
| | | | | <u>\$ 625,288</u> |

| 101.6.30 | | | | |
|----------|------------|-------------|------|-------------------|
| | 幣別 | 利率區間 | 到期年度 | 金額 |
| 擔保銀行借款 | 新台幣/美元/人民幣 | 1.87%~7.54% | 102 | \$ 267,925 |
| 其他短期借款 | 新台幣 | 7.28% | 101 | 4,138 |
| | | | | <u>\$ 272,063</u> |

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

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)保固準備

| | 102.6.30 | 101.12.31 | 101.6.30 | 101.1.1 |
|------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 流動 | \$ 9,860 | 6,561 | 6,595 | 6,620 |
| 非流動 | 286,310 | 289,297 | 455,298 | 456,081 |
| 期末餘額 | <u>\$ 296,170</u> | <u>295,858</u> | <u>461,893</u> | <u>462,701</u> |

民國一〇二年及一〇一年第二季合併公司之保固負債準備主要與工程承攬相關，保固負債準備係依據各類工程歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於完工後之次一年度發生。

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間負債準備均無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)營業租賃

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

| | <u>102.6.30</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.6.30</u> | <u>101.1.1</u> |
|-------|------------------|------------------|-----------------|----------------|
| 一年內 | \$ 13,609 | 11,109 | 12,242 | 14,645 |
| 一年至五年 | 14,087 | 9,407 | 3,723 | 8,633 |
| 五年以上 | 588 | - | - | - |
| | <u>\$ 28,284</u> | <u>20,516</u> | <u>15,965</u> | <u>23,278</u> |

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

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

合併公司列報為費用之明細如下：

| | <u>102年4月至6月</u> | <u>101年4月至6月</u> | <u>102年1月至6月</u> | <u>101年1月至6月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 4,946 | 4,192 | 9,970 | 8,436 |
| 管理費用 | \$ 360 | 293 | 714 | 578 |

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

| | <u>102年4月至6月</u> | <u>101年4月至6月</u> | <u>102年1月至6月</u> | <u>101年1月至6月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 3,902 | 3,673 | 7,816 | 7,327 |
| 管理費用 | \$ 427 | 449 | 855 | 899 |

(十二)所得稅

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

- 合併公司所得稅費用明細如下：

| | <u>102年4月至6月</u> | <u>101年4月至6月</u> | <u>102年1月至6月</u> | <u>101年1月至6月</u> |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | | | | |
| 當期產生所得稅費用 | \$ 1,728 | 27,941 | 13,348 | 27,987 |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅費用 | 3,183 | - | 3,183 | 3,500 |
| 前期所得稅低估 | - | - | - | 4,861 |
| | <u>\$ 4,911</u> | <u>27,941</u> | <u>16,531</u> | <u>36,348</u> |

- 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

| | <u>102.6.30</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.6.30</u> | <u>101.1.1</u> |
|------------------|--------------------|------------------|-----------------|----------------|
| 屬民國八十六年度以前之未分配盈餘 | \$ - | - | - | - |
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 | <u>(30,765)</u> | <u>288,599</u> | <u>240,376</u> | <u>350,147</u> |
| | <u>\$ (30,765)</u> | <u>288,599</u> | <u>240,376</u> | <u>350,147</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 34,085</u> | <u>58,521</u> | <u>93,573</u> | <u>109,117</u> |

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據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規定辦理之金額。

| | <u>101年度(預計)</u> | <u>100年度(實際)</u> |
|---------------------|------------------|------------------|
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>18.75 %</u> | <u>24.87 %</u> |

上表所列示之101年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國102年4月1日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6計算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

1.保留盈餘－盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為零千元、3,041千元、零千元及4,099千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為零千元、1,825千元、零千元及2,460千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年前二季之營業成本或營業費用。

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

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

2.庫藏股票

於民國一〇一年度，本公司為激勵員工及提昇員工向心力之目的而買回庫藏股。依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數10%；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司於民國一〇二年四月一日至六月三十日及一〇一年度分別買回股數3,973千股及5,000千股，收買股份之總金額分別為35,577千元及42,247千元；以民國一〇二年六月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為14,221千股，收買股份金額最高限為37,940千元。截至民國一〇二年六月三十日止，尚未轉讓予員工，民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日每股市價分別為8.85元及8.61元。

3.其他權益

| | 國外營運機構財務 報表換算之兌換差額 | 備供出售投資 |
|----------------|-----------------------|---------------|
| 民國102年1月1日 | \$ 80,620 | 15,100 |
| 外幣換算差異(稅後淨額)： | | |
| 合併公司 | 26,939 | - |
| 備供出售金融資產未實現損益： | | |
| 合併公司 | - | 500 |
| 民國102年6月30日餘額 | <u>\$ 107,559</u> | <u>15,600</u> |

| | 國外營運機構財務 報表換算之兌換差額 | 備供出售投資 |
|----------------|-----------------------|---------------|
| 民國101年1月1日 | \$ 97,014 | 15,000 |
| 外幣換算差異(稅後淨額)： | | |
| 合併公司 | (11,130) | - |
| 備供出售金融資產未實現損益： | | |
| 合併公司 | - | 1,000 |
| 民國101年6月30日餘額 | <u>\$ 85,884</u> | <u>16,000</u> |

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | <u>102年4月至6月</u> | <u>101年4月至6月</u> | <u>102年1月至6月</u> | <u>101年1月至6月</u> |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司之本期淨利(損) | \$ (227,062) | 64,162 | (189,750) | 90,468 |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 230,504 | 220,894 | 230,205 | 220,894 |
| | <u>\$ (0.99)</u> | <u>0.29</u> | <u>(0.82)</u> | <u>0.41</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 普通股加權平均流通在外股數 | | | | |
| 歸屬於本公司之本期淨利(損) | \$ (227,062) | 64,162 | (189,750) | 90,468 |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 230,504 | 220,894 | 230,205 | 220,894 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | | |
| 員工股票紅利之影響 | - | 460 | - | 460 |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 230,504 | 221,354 | 230,205 | 221,354 |
| (調整稀釋性潛在普通股影響數後) | | | | |
| | <u>\$ (0.99)</u> | <u>0.29</u> | <u>(0.82)</u> | <u>0.41</u> |

本公司於民國一〇二年六月二十五日股東會決議無償配股，若此無償配股於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

| | <u>102年4月至6月</u> | <u>101年4月至6月</u> | <u>102年1月至6月</u> | <u>101年1月至6月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ (0.82)</u> | <u>0.23</u> | <u>(0.69)</u> | <u>0.33</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ (0.82)</u> | <u>0.23</u> | <u>(0.69)</u> | <u>0.33</u> |

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

| | <u>102年4月至6月</u> | <u>101年4月至6月</u> | <u>102年1月至6月</u> | <u>101年1月至6月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息收入 | | | | |
| 銀行存款 | \$ 1,497 | 1,719 | 2,154 | 2,461 |
| 其他利息收入 | 41 | (1,169) | 81 | 140 |
| 租金收入 | 4,275 | 4,953 | 9,111 | 10,090 |
| | <u>\$ 5,813</u> | <u>5,503</u> | <u>11,346</u> | <u>12,691</u> |

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

| | <u>102年4月至6月</u> | <u>101年4月至6月</u> | <u>102年1月至6月</u> | <u>101年1月至6月</u> |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損益 | \$ (1,189) | 204 | (1,599) | 204 |
| 處分投資利益 | - | - | 25 | - |
| 外幣兌換損益淨額 | - | (125) | - | (508) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損持有供交易 | (989) | 46 | (993) | 40 |
| 其他收入 | 12,808 | 1,249 | 15,295 | 5,129 |
| 其他支出 | (1,139) | (1,239) | (2,199) | (1,948) |
| | <u>\$ 9,491</u> | <u>135</u> | <u>10,529</u> | <u>2,917</u> |

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | 102年4月至6月 | 101年4月至6月 | 102年1月至6月 | 101年1月至6月 |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息費用 | | | | |
| 銀行借款 | \$ 5,835 | 3,700 | 10,978 | 8,625 |
| 手續費支出 | 18 | - | 84 | - |
| | \$ 5,853 | 3,700 | 11,062 | 8,625 |

(十六)金融工具

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

1.信用風險

減損損失

報導日應收票據、應收帳款、應收建造合約款及其他應收款之帳齡分析為：

| | 102.6.30 | | 101.12.31 | | 101.6.30 | | 101.1.1 | |
|--------|---------------------|----------|------------------|----------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 總額 | 減損 | 總額 | 減損 | 總額 | 減損 | 總額 | 減損 |
| 未逾期 | \$ 2,463,332 | - | 2,880,523 | - | 3,054,111 | - | 2,716,527 | - |
| 逾期超過一年 | - | - | - | - | 2,291 | (2,291) | 3,789 | (3,789) |
| | \$ 2,463,332 | - | 2,880,523 | - | 3,056,402 | (2,291) | 2,720,316 | (3,789) |

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 |
| 102年6月30日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 擔保銀行借款 | \$ 628,393 | 644,257 | 434,653 | 9,000 | 200,604 |
| 無擔保銀行借款 | 585,367 | 586,740 | 586,740 | - | - |
| 其他短期借款 | 35,805 | 36,807 | 7,232 | 29,575 | - |
| 應付票據、應付帳款及其他應付款 | 2,727,960 | 2,727,960 | 1,653,833 | 1,074,127 | - |
| 應付建造合約款 | 1,000,518 | 1,000,518 | 1,000,518 | - | - |
| | \$ 4,978,043 | 4,996,282 | 3,682,976 | 1,112,702 | 200,604 |
| 101年12月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 擔保銀行借款 | \$ 503,715 | 516,558 | 410,079 | 5,000 | 101,479 |
| 無擔保銀行借款 | 105,350 | 105,536 | 105,536 | - | - |
| 其他短期借款 | 16,223 | 16,735 | 16,735 | - | - |
| 應付票據、應付帳款及其他應付款 | 3,064,651 | 3,064,651 | 2,229,244 | 835,407 | - |
| 應付建造合約款 | 901,294 | 901,294 | 901,294 | - | - |
| | \$ 4,591,233 | 4,604,774 | 3,662,888 | 840,407 | 101,479 |

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| | 帳面金額 | 合 約 現金流量 | 一年以內 | 1-3年 | 超過3年 |
|---------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|----------|
| 101年6月30日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 擔保銀行借款 | \$ 267,925 | 272,375 | 272,375 | - | - |
| 其他短期借款 | 4,138 | 4,214 | 4,214 | - | - |
| 應付票據、應付帳款及其他 應付款 | 3,192,574 | 3,192,574 | 1,968,165 | 1,224,409 | - |
| 應付建造合約款 | <u>1,185,675</u> | <u>1,185,675</u> | <u>1,185,675</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 4,650,312</u> | <u>4,654,838</u> | <u>3,430,429</u> | <u>1,224,409</u> | <u>-</u> |
| 101年1月1日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 擔保銀行借款 | \$ 326,423 | 331,451 | 331,451 | - | - |
| 無擔保銀行借款 | 240,000 | 242,533 | 242,533 | - | - |
| 其他短期借款 | 17,423 | 17,907 | 17,907 | - | - |
| 應付票據、應付帳款及其他 應付款 | 2,812,507 | 2,812,507 | 1,845,098 | 967,409 | - |
| 應付建造合約款 | <u>1,533,878</u> | <u>1,533,878</u> | <u>1,533,878</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 4,930,231</u> | <u>4,938,276</u> | <u>3,970,867</u> | <u>967,409</u> | <u>-</u> |

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

3.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

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

(2)公允價值層級

合併公司公允價值層級與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(十八)資本管理

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

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

1.主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

| | 102年4月至6月 | 101年4月至6月 | 102年1月至6月 | 101年1月至6月 |
|--------|-----------------|--------------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 3,625 | 2,749 | 10,956 | 11,136 |
| 退職後福利 | <u>108</u> | <u>149</u> | <u>216</u> | <u>257</u> |
| | <u>\$ 3,733</u> | <u>2,898</u> | <u>11,172</u> | <u>11,393</u> |

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱 | 質押擔保標的 | 102.6.30 | 101.12.31 | 101.6.30 | 101.1.1 |
|--------------------------|--|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 其他金融資產—流動(質押 定存及備償帳戶) | 工程履約、差額、保固款 、保留款、預付款、工程 保證擔保及被投資公司融 資擔保 | \$ 952,102 | 1,001,958 | 1,129,266 | 1,394,767 |
| 備供出售金融資產—非流 動 | 工程保證擔保及銀行透支 | 50,500 | 50,000 | 50,900 | 49,900 |
| 不動產、廠房及設備淨額 | 長短期借款及購料保證 | 481,715 | 478,135 | 479,181 | 989,578 |
| 長期預付租金 | 短期借款 | 43,918 | 43,364 | 45,255 | 47,145 |
| 投資性不動產淨額 | 短期借款及被投資公司融 資擔保 | <u>521,253</u> | <u>515,033</u> | <u>514,806</u> | <u>521,279</u> |
| | | <u>\$ 2,049,488</u> | <u>2,088,490</u> | <u>2,219,408</u> | <u>3,002,669</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1.合併公司之工程承攬合約總額及依約收取之款項如下：

| | 102.6.30 | 101.12.31 | 101.6.30 | 101.1.1 |
|------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 已簽訂之工程合約價款 | \$ <u>58,836,741</u> | <u>52,313,247</u> | <u>57,934,526</u> | <u>49,584,111</u> |
| 已依約收取金額 | \$ <u>41,175,697</u> | <u>36,838,964</u> | <u>40,398,362</u> | <u>36,910,027</u> |

2.合併公司已開立而未使用之信用狀情形如下：

| | 102.6.30 | 101.12.31 | 101.6.30 | 101.1.1 |
|-----------|-------------------|----------------|----------------|---------------|
| 已開立未使用信用狀 | \$ <u>332,527</u> | <u>309,693</u> | <u>241,848</u> | <u>78,397</u> |

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 | 102年4月至6月 | | | 101年4月至6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 |
| 性 質 別 | | | | | | |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 102,888 | 18,250 | 121,138 | 90,367 | 21,578 | 111,945 |
| 勞健保費用 | 9,109 | 1,451 | 10,560 | 8,440 | 893 | 9,333 |
| 退休金費用 | 8,848 | 787 | 9,635 | 7,865 | 742 | 8,607 |
| 其他員工福利費用 | 2,516 | 623 | 3,139 | 2,150 | 488 | 2,638 |
| 折舊費用 | 16,407 | 5,787 | 22,194 | 13,755 | 1,296 | 15,051 |
| 折耗費用 | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷費用 | - | 1,188 | 1,188 | - | 670 | 670 |

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 功 能 別 性 質 別 | 102年1月至6月 | | | 101年1月至6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 | 213,368 | 32,157 | 245,525 | 181,397 | 35,979 | 217,376 |
| 勞健保費用 | 17,039 | 2,287 | 19,326 | 16,823 | 1,760 | 18,583 |
| 退休金費用 | 17,786 | 1,569 | 19,355 | 15,763 | 1,477 | 17,240 |
| 其他員工福利費用 | 5,438 | 1,359 | 6,797 | 4,234 | 928 | 5,162 |
| 折舊費用 | 36,395 | 9,763 | 46,158 | 32,417 | 3,093 | 35,510 |
| 折耗費用 | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷費用 | - | 2,176 | 2,176 | - | 2,009 | 2,009 |

註1：於民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日，合併公司之投資性不動產折舊帳列營業外費用及損失金額分別為515千元、372千元、1,469千元及926千元。

(二)營運之季節性：合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

| 編 號 | 背書保 證者公 司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企 業背書保 證限額 | 本期最高 背書保證 餘額 | 期末背 書保證 餘額 | 實際動 支金額 | 以財產擔 保之背書 保證金額 | 累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 | 背書保 證最高 限額 | 屬母公司 對子公司 背書保證 | 屬子公司 對母公司 背書保證 | 屬對大陸 地區背書 保證 |
|--------|-------------------------|--------------------|----|---------------------|--------------------|------------------|------------|----------------------|-------------------------------|------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 新亞建 設開發 (股)公 司 | 南通新興 熱電有限 公司 | 2 | 695,816 | 193,333 | 193,333 | 96,667 | 298,015 | 7.35 % | 1,391,632 | Y | N | Y |

註1：背書保證責任之總額及對單一企業背書限額，依其性質分別訂明額度如下：

1. 工程合約廠商保證：為配合國家建設，適應工程鉅型化，及獲得同業相互保證起見，如被保企業對業主已提供金融機構財務保證者，本公司對單一企業背書限額以不超過本公司實收資本額之500%，對各企業背書保證總額，以不超過本公司實收資本額800%為限。
2. 融資背書保證、關稅背書保證及其他背書保證：對單一企業背書限額不超過本公司實收資本額30%，對各企業背書保證總額不超過本公司實收資本額60%。
3. 有關背書保證金額皆係按當時匯率換算表達。

註2：係向銀行簽具背書保證契約總額度美金6,000千元，子公司於民國一〇二年六月三十日實際動撥借款之背書保證金額為美金3,000千元。

註3：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

| 持有之公司 | 有價證券 種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備 註 |
|----------------|--------------------|-----------------|----------------|------------|---------|----------|---------|--------|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比率 | 市 價 | |
| 本公司 | 基金－峰裕策略收益基金 | - | 持有供交易之金融資產－非流動 | 1,750,116 | 2,950 | - % | 2,950 | - |
| " | 基金－全球資源基金 | - | " | 200,000 | 1,902 | - % | 1,902 | - |
| " | 基金－新興市場高收債基金 | - | " | 1,100,000 | 10,304 | - % | 10,304 | - |
| " | 基金－富蘭克林華美全球投資級債務基金 | - | " | 500,000 | 4,787 | - % | 4,787 | - |
| " | 股票－台灣高速鐵路(股)公司 | - | 備供出售金融資產－非流動 | 10,000,000 | 50,500 | 0.095 % | 50,500 | 質押台灣銀行 |
| " | 股票－足源實業(股)公司 | - | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 2,074,336 | 16,344 | 11.52 % | 16,152 | - |
| " | 股票－新加坡新亞科技開發(股)公司 | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期投資 | 10,500,000 | 602,222 | 100.00 % | 602,222 | - |
| 新加坡新亞科技開發(股)公司 | 股票－南通新興熱電有限公司 | 母子公司 | " | 6,930,000 | 601,718 | 99.00 % | 601,718 | - |

註：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
|----|-------------|------------|---------|--------|-----|-----------------------------|-----------------|
| | | | | 科 目 | 金 額 | 交易條件 | |
| 0 | 新亞建設開發(股)公司 | 南通新興熱電有限公司 | 1 | 其他收入 | 274 | 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季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|-------------------|----------------|------|----------------------------|---------|---------|--------|----------|---------|-----------|-----------|----|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 新亞建設開發(股)公司 | 新加坡新亞科技開發(股)公司 | 新加坡 | 合作設立熱電廠、生產和銷售熱蒸汽、電力及相關的附產品 | 259,271 | 259,271 | 10,500 | 100.00 % | 602,222 | 34,071 | 34,071 | |
| 新加坡新亞科技開發(股)公司(註) | 南通新興熱電有限公司 | 中國大陸 | 生產及銷售電力一蒸汽及灰渣相關的綜合利用產品 | 259,271 | 259,271 | 6,930 | 99.00 % | 601,718 | 37,936 | 34,142 | |

註：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|------------|------------------------|--------------------|------|--------------------|-------------|----|--------------------|-----------------|----------|----------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 南通新興熱電有限公司 | 生產及銷售電力一蒸汽及灰渣相關之綜合利用產品 | 242,333 (USD7,000) | 註 | 259,271 (USD8,575) | - | - | 259,271 (USD8,575) | 99.00 % | 34,142 | 601,718 | - |

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) | 1,602,653 |

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | 營造部門 | 其他部門 | 調整及銷除 | 合計 |
|------------------|---------------------|----------------|-----------------|------------------|
| 102年4月至6月 | | | | |
| 收入： | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 2,274,034 | 148,517 | - | 2,422,551 |
| 收入總計 | <u>\$ 2,274,034</u> | <u>148,517</u> | <u>-</u> | <u>2,422,551</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ (227,062)</u> | <u>18,056</u> | <u>(16,244)</u> | <u>(225,250)</u> |
| 101年4月至6月 | | | | |
| 收入： | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 2,057,471 | 158,586 | - | 2,216,057 |
| 收入總計 | <u>\$ 2,057,471</u> | <u>158,586</u> | <u>-</u> | <u>2,216,057</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 64,162</u> | <u>21,150</u> | <u>(19,093)</u> | <u>66,219</u> |

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| | 營造部門 | 其他部門 | 調整 及銷除 | 合計 |
|------------------|---------------------|----------------|------------------|------------------|
| 102年1月至6月 | | | | |
| 收 入： | | | | |
| 來自外部客戶收入 | 4,103,512 | 301,980 | - | 4,405,492 |
| 收入總計 | <u>\$ 4,103,512</u> | <u>301,980</u> | <u>-</u> | <u>4,405,492</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ (189,750)</u> | <u>37,865</u> | <u>(34,071)</u> | <u>(185,956)</u> |
| 101年1月至6月 | | | | |
| 收 入： | | | | |
| 來自外部客戶收入 | 3,678,040 | 305,316 | - | 3,983,356 |
| 收入總計 | <u>\$ 3,678,040</u> | <u>305,316</u> | <u>-</u> | <u>3,983,356</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 90,468</u> | <u>38,090</u> | <u>(34,275)</u> | <u>94,283</u> |
| 應報導部門資產 | | | | |
| 102年6月30日 | <u>\$ 8,254,843</u> | <u>796,141</u> | <u>(609,618)</u> | <u>8,441,366</u> |
| 101年12月31日 | <u>\$ 8,045,822</u> | <u>770,560</u> | <u>(548,881)</u> | <u>8,267,501</u> |
| 101年6月30日 | <u>\$ 8,155,680</u> | <u>784,189</u> | <u>(528,284)</u> | <u>8,411,585</u> |
| 101年1月1日 | <u>\$ 8,422,900</u> | <u>776,672</u> | <u>(505,412)</u> | <u>8,694,160</u> |

十五、首次採用國際財務報導準則

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

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

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

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併綜合損益表項目之調節

| | 101.6.30 | | |
|-------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| | 先前之 一般公認 會計原則 | 轉換至 IFRSs 影響數 | IFRSs |
| 資 產 | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 825,311 | - | 825,311 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 11,740 | - | 11,740 |
| 應收票據 | 95,978 | - | 95,978 |
| 應收帳款淨額 | 2,816,357 | - | 2,816,357 |
| 應收建造合約款 | 135,961 | - | 135,961 |
| 其他應收款 | 5,815 | - | 5,815 |
| 存貨 | 63,660 | - | 63,660 |
| 預付款項 | 261,574 | - | 261,574 |
| 其他金融資產－流動 | 2,243,563 | - | 2,243,563 |
| 其他流動資產－其他 | 26,301 | - | 26,301 |
| 流動資產合計 | <u>6,486,260</u> | <u>-</u> | <u>6,486,260</u> |
| 其他投資，包含衍生性： | | | |
| 備供出售金融資產－非流動 | - | 50,900 | 50,900 |
| 以成本衡量之金融資產 | 51,244 | (34,900) | 16,344 |
| 不動產、廠房及設備 | 1,173,648 | 24,326 | 1,197,974 |
| 投資性不動產淨額 | 258,025 | 256,781 | 514,806 |
| 遞延退休金成本 | 81,202 | (81,202) | - |
| 電腦軟體淨額 | 703 | - | 703 |
| 遞延所得稅資產－非流動 | 98,345 | - | 98,345 |
| 其他金融資產－非流動 | 998 | - | 998 |
| 長期預付租金 | 45,255 | - | 45,255 |
| 非流動資產合計 | <u>1,709,420</u> | <u>215,905</u> | <u>1,925,325</u> |
| 資產總計 | <u>\$ 8,195,680</u> | <u>215,905</u> | <u>8,411,585</u> |
| 負 債 | | | |
| 短期借款 | \$ 272,063 | - | 272,063 |
| 應付票據 | 1,938 | - | 1,938 |
| 應付帳款 | 2,827,179 | - | 2,827,179 |
| 應付建造合約款 | 1,185,675 | - | 1,185,675 |
| 其他應付款 | 363,457 | - | 363,457 |
| 員工福利負債準備 | - | 7,911 | 7,911 |
| 保固之短期負債準備 | 6,595 | - | 6,595 |
| 其他流動負債 | 10,737 | - | 10,737 |
| 流動負債合計 | <u>4,667,644</u> | <u>7,911</u> | <u>4,675,555</u> |
| 保固之長期負債準備 | 455,298 | - | 455,298 |
| 遞延所得稅負債 | 13,313 | - | 13,313 |
| 應計退休金負債 | 289,221 | 9,262 | 298,483 |
| 存入保證金 | 40,701 | - | 40,701 |
| 非流動負債合計 | <u>798,533</u> | <u>9,262</u> | <u>807,795</u> |
| 負債總計 | <u>5,466,177</u> | <u>17,173</u> | <u>5,483,350</u> |
| 歸屬於母公司之業主權益 | | | |
| 股本 | 2,319,387 | - | 2,319,387 |
| 保留盈餘 | 291,957 | 182,732 | 474,689 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 85,884 | - | 85,884 |
| 備供出售金融資產未實現損益 | - | 16,000 | 16,000 |
| 歸屬於母公司業主之權益合計 | <u>2,697,228</u> | <u>198,732</u> | <u>2,895,960</u> |
| 非控制權益 | 32,275 | - | 32,275 |
| 權益總計 | <u>2,729,503</u> | <u>198,732</u> | <u>2,928,235</u> |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 8,195,680</u> | <u>215,905</u> | <u>8,411,585</u> |

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目之調節

| | 101年4月至6月 | | | 101年1月至6月 | | |
|-------------------|---------------------|---------------------|-------------|---------------------|---------------------|-------------|
| | 先前之一般 公認會計 原則 | 轉換至 IFRSs 影響數 | IFRSs | 先前之一般 公認會計 原則 | 轉換至 IFRSs 影響數 | IFRSs |
| 營業收入 | \$ 2,216,057 | - | 2,216,057 | 3,983,356 | - | 3,983,356 |
| 營業成本 | (2,082,675) | - | (2,082,675) | (3,787,135) | - | (3,787,135) |
| 營業毛利 | 133,382 | - | 133,382 | 196,221 | - | 196,221 |
| 管理費用 | (41,622) | 462 | (41,160) | (73,551) | 978 | (72,573) |
| 營業費用合計 | (41,622) | 462 | (41,160) | (73,551) | 978 | (72,573) |
| 營業利益 | 91,760 | 462 | 92,222 | 122,670 | 978 | 123,648 |
| 營業外收入及支出： | | | | | | |
| 其他收入 | 5,503 | - | 5,503 | 12,691 | - | 12,691 |
| 其他利益及損失 | 135 | - | 135 | 2,917 | - | 2,917 |
| 財務成本 | (3,700) | - | (3,700) | (8,625) | - | (8,625) |
| 稅前淨利 | 93,698 | 462 | 94,160 | 129,653 | 978 | 130,631 |
| 所得稅費用 | (27,941) | - | (27,941) | (36,348) | - | (36,348) |
| 本期淨利 | 65,757 | 462 | 66,219 | 93,305 | 978 | 94,283 |
| 其他綜合損益： | | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | - | 1,617 | 1,617 | - | (12,028) | (12,028) |
| 備供出售金融資產未實現評價利益 | - | (6,900) | (6,900) | - | 1,000 | 1,000 |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | - | (5,283) | (5,283) | - | (11,028) | (11,028) |
| 本期綜合損益總額 | \$ 65,757 | (4,821) | 60,936 | 93,305 | (10,050) | 83,255 |
| 淨利歸屬於： | | | | | | |
| 母公司業主 | 63,700 | 462 | 64,162 | 89,490 | 978 | 90,468 |
| 非控制權益 | 2,057 | - | 2,057 | 3,815 | - | 3,815 |
| 本期淨利 | \$ 65,757 | 462 | 66,219 | 93,305 | 978 | 94,283 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | |
| 母公司業主 | 63,700 | (4,698) | 59,002 | 89,490 | (9,152) | 80,338 |
| 非控制權益 | 2,057 | (123) | 1,934 | 3,815 | (898) | 2,917 |
| 本期綜合損益總額 | \$ 65,757 | (4,821) | 60,936 | 93,305 | (10,050) | 83,255 |
| 每股盈餘 | | | | | | |
| 基本每股盈餘(元) | \$ 0.29 | - | 0.29 | 0.41 | - | 0.41 |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ 0.29 | - | 0.29 | 0.41 | - | 0.41 |

(三)調節說明

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

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

| | <u>101年4月至6月</u> | <u>101年1月至6月</u> |
|-----------|------------------------|--------------------------|
| 合併綜合損益表 | | |
| 營業費用 | \$ <u>5,469</u> | <u>5,670</u> |
| 所得稅前調整數 | \$ <u>5,469</u> | <u>5,670</u> |
| | | <u>101.6.30</u> |
| 合併資產負債表 | | |
| 投資性不動產 | | \$ 256,781 |
| 不動產、廠房及設備 | | <u>24,326</u> |
| 保留盈餘調整數 | | \$ <u>281,107</u> |

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

茲彙總此項變動之影響如下：

| | <u>101年4月至6月</u> | <u>101年1月至6月</u> |
|-----------------|------------------------|------------------------|
| 合併綜合損益表 | | |
| 備供出售金融資產未實現評價利益 | \$ <u>6,900</u> | <u>(1,000)</u> |
| 所得稅前調整數 | \$ <u>6,900</u> | <u>(1,000)</u> |
| | | <u>101.6.30</u> |
| 合併資產負債表 | | |
| 備供出售金融資產 | | \$ 50,900 |
| 以成本衡量之金融資產 | | (34,900) |
| 其他綜合損益 | | <u>(16,000)</u> |
| 保留盈餘調整數 | | \$ <u>-</u> |

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

| | <u>101年4月至6月</u> | <u>101年1月至6月</u> |
|---------|--------------------------|-----------------------|
| 合併綜合損益表 | | |
| 營業費用 | \$ <u>(5,088)</u> | <u>(5,149)</u> |
| 所得稅前調整數 | \$ <u>(5,088)</u> | <u>(5,149)</u> |

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| | |
|---------|--------------------|
| | <u>101.6.30</u> |
| 合併資產負債表 | |
| 遞延退休金成本 | \$ (81,202) |
| 應計退休金負債 | <u>(9,262)</u> |
| 保留盈餘調整數 | <u>\$ (90,464)</u> |

4. 合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為計負債，此項變動之影響如下：

| | <u>101年4月至6月</u> | <u>101年1月至6月</u> |
|----------|------------------|-------------------|
| 合併綜合損益表 | | |
| 營業費用 | \$ (843) | (1,499) |
| 所得稅前調整數 | <u>\$ (843)</u> | <u>(1,499)</u> |
| | | <u>101.6.30</u> |
| 合併資產負債表 | | |
| 員工福利負債準備 | | \$ (7,911) |
| 保留盈餘調整數 | | <u>\$ (7,911)</u> |

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

- (1) 固定資產/投資性不動產採用認定成本豁免，於轉換日依行政院金融監督管理委員會金管證審字第1000032208號函規定計算之公允價值，作為該等資產於轉換日之認定成本。
- (2) 採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。