

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

民國一〇三年及一〇二年六月三十日  
(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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~22
(七)關係人交易	22
(八)質押之資產	22
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	22~23
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	23
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24~25
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	25
(十四)部門資訊	26



## 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一〇三年及一〇二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇三年及一〇二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

會計師：

長國林

邱世欽



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  
民國一〇三年八月十一日

民國一〇三年及一〇二年六月三十日債權債務，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

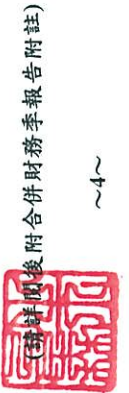
民國一〇三年六月三十日及一〇二年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	103.6.30			102.12.31			102.6.30			
	金額	%		金額	%		金額	%		
<b>資產</b>										
<b>流動資產：</b>										
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十九))	\$ 727,728	9	1,171,875	13	1,081,514	13	1,223,448	14	1,711,739	18
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二)及(十九))	17,454	-	-	-	19,943	-	2,630,234	31	3,129,607	35
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及(十九))	2,868,924	33	3,054,502	33	2,129,886	25	915,280	11	635,376	7
1190 應收建造合約款(附註六(四))	595,515	8	308,700	3	312,986	4	179,848	2	130,479	1
1200 其他應收款淨額(附註六(十九))	27,169	-	32,002	-	20,460	-	14,820	-	114	-
1220 當期所得稅資產	23,935	-	20,866	-	15,367	-	20,833	-	18,851	-
130X 存貨(附註六(五))	14,251	-	65,757	1	15,641	-	63,672	1	151,050	2
1410 預付款項(附註六(六))	538,936	6	611,990	7	658,869	8	5,048,135	59	5,777,216	63
1476 其他金融資產-流動(附註六(十)、(十九)及(八))	1,884,775	22	2,040,894	21	2,194,505	26	-	-	-	-
1479 其他流動資產	21,294	-	49,207	1	25,493	-	-	-	-	-
	<u>6,719,981</u>	<u>78</u>	<u>7,355,793</u>	<u>79</u>	<u>6,474,664</u>	<u>76</u>	<u>1,809</u>	<u>-</u>	<u>3,571</u>	<u>-</u>
<b>非流動資產：</b>										
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二)、(十九)及(八))	44,500	1	54,400	1	50,500	1	358,176	4	355,864	4
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)及(十九))	16,344	-	16,344	-	16,344	-	13,313	-	13,313	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及(八))	1,185,741	14	1,211,349	13	1,250,975	15	320,001	4	313,948	3
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及(八))	517,973	6	519,613	6	521,253	6	1,809	-	3,571	-
1780 無形資產	4,210	-	2,943	-	3,481	-	693,299	8	686,696	7
1840 遞延所得稅資產-非流動	86,481	1	92,321	1	74,872	1	5,741,434	67	6,463,912	70
1915 預付設備款	19,019	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1980 其他金融資產-非流動(附註六(十))	4,193	-	1,798	-	5,359	-	2,364,775	27	2,364,775	26
1985 長期預付租金	40,139	-	42,618	-	43,918	1	469,686	5	382,154	4
	<u>1,918,600</u>	<u>22</u>	<u>1,941,386</u>	<u>21</u>	<u>1,966,702</u>	<u>24</u>	107,200	1	130,589	1
<b>資產總計</b>	<u>\$ 8,638,581</u>	<u>100</u>	<u>9,297,179</u>	<u>100</u>	<u>8,441,366</u>	<u>100</u>	<u>(88,834)</u>	<u>(1)</u>	<u>(88,834)</u>	<u>(1)</u>
<b>負債及權益</b>										
<b>負債：</b>										
短期借款(附註六(十一)及(十九))	2100		2100		2100		2,852,827	32	2,788,684	30
應付票據及帳款(附註六(十九))	2170		2170		2170		44,320	1	44,583	-
應付建造合約款(附註六(四))	2190		2190		2190		2,897,147	33	2,833,267	30
其他應付款(附註六(十九))	2200		2200		2200		8,638,581	100	9,297,179	100
當期所得稅負債	2230		2230		2230		-	-	-	-
負債準備-流動(附註六(十二)及(十三))	2250		2250		2250		-	-	-	-
其他流動負債(附註六(十九))	2300		2300		2300		-	-	-	-
<b>非流動負債：</b>										
負債準備-非流動(附註六(十二))	2550		2550		2550		320,906	4	320,906	4
遞延所得稅負債	2570		2570		2570		-	-	-	-
應計退休金負債(附註六(十三))	2640		2640		2640		-	-	-	-
存入保證金(附註六(十九))	2645		2645		2645		-	-	-	-
<b>負債總計</b>							<u>6,463,912</u>	<u>77</u>	<u>6,463,912</u>	<u>77</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五))：</b>										
股本	3100		3100		3100		2,364,775	26	2,364,775	26
保留盈餘	3300		3300		3300		469,686	5	382,154	4
其他權益	3400		3400		3400		107,200	1	130,589	1
庫藏股票	3500		3500		3500		(88,834)	(1)	(88,834)	(1)
<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>							<u>2,852,827</u>	<u>32</u>	<u>2,788,684</u>	<u>30</u>
非控制權益	36XX		36XX		36XX		44,320	1	44,583	-
<b>權益總計</b>							<u>2,897,147</u>	<u>33</u>	<u>2,833,267</u>	<u>30</u>
<b>負債及權益總計</b>							<u>\$ 8,638,581</u>	<u>100</u>	<u>9,297,179</u>	<u>100</u>



會計主管：



經理人：



董事長：



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

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年4月至6月		102年4月至6月		103年1月至6月		102年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(四)及(十七))	\$ 2,772,341	100	2,422,551	100	5,480,314	100	4,405,492	100
5000 營業成本	2,690,637	97	2,612,250	108	5,261,499	96	4,506,541	102
營業毛利(損)	81,704	3	(189,699)	(8)	218,815	4	(101,049)	(2)
6000 營業費用	46,922	2	40,091	2	96,710	2	79,189	2
營業淨利	34,782	1	(229,790)	(10)	122,105	2	(180,238)	(4)
營業外收入及支出(附註六(十八))：								
7010 其他收入	6,392	-	5,813	-	12,042	-	11,346	-
7020 其他利益及損失	2,891	-	9,491	-	13,165	-	10,529	-
7050 財務成本	(6,110)	-	(5,853)	-	(13,393)	-	(11,062)	-
	3,173	-	9,451	-	11,814	-	10,813	-
7900 稅前淨利(損)	37,955	1	(220,339)	(10)	133,919	2	(169,425)	(4)
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	4,875	-	4,911	-	22,472	(1)	16,531	-
本期淨利(損)	33,080	1	(225,250)	(10)	111,447	3	(185,956)	(4)
其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(12,370)	-	10,742	-	(15,039)	-	29,111	1
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(2,700)	-	(6,400)	-	(9,900)	-	500	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(15,070)	-	4,342	-	(24,939)	-	29,611	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 18,010	1	(220,908)	(10)	86,508	3	(156,345)	(3)
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 32,281	1	(227,062)	(10)	110,160	3	(189,750)	(4)
8620 非控制權益	799	-	1,812	-	1,287	-	3,794	-
	\$ 33,080	1	(225,250)	(10)	111,447	3	(185,956)	(4)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 17,983	1	(223,659)	(10)	86,771	3	(162,311)	(3)
8720 非控制權益	27	-	2,751	-	(263)	-	5,966	-
	\$ 18,010	1	(220,908)	(10)	86,508	3	(156,345)	(3)
每股盈餘(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.14		(0.99)		0.49		(0.82)	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.14		(0.99)		0.49		(0.82)	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核  
新亞建設開發股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二二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		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利益		歸屬於母公司業主權益總計	
股本	保留盈餘	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利益	庫藏股票	非控制權益	權益總計	
普通股	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	歸屬於母	權益總計	權益總計	
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 2,319,387	52,561	180,637	289,714	(189,750)	522,912	2,931,092
本期淨(損)	-	-	-	(189,750)	-	(189,750)	(185,956)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	29,611
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	29,611
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	5,966
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)
普通股股票股利	45,388	-	-	(45,388)	-	(45,388)	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	(557)	557	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	(35,577)	(35,577)	(35,577)
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 2,364,775	68,705	180,080	(29,093)	219,692	2,629,802	2,671,088
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 2,364,775	68,705	179,522	133,927	382,154	2,788,684	2,833,267
本期淨利	-	-	-	110,160	111,089	19,500	111,447
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(13,489)	(9,900)	(23,389)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(13,489)	(9,900)	(24,939)
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	(263)
普通股現金股利	-	-	(557)	(22,628)	-	(22,628)	(22,628)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	557	-	-	-
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 2,364,775	68,705	178,965	222,016	469,686	2,852,827	2,897,147



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

會計主管：



6~



  
 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

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月	102年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 133,919	(169,425)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	44,913	47,627
攤銷費用	3,503	2,176
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	381	993
利息費用	13,393	11,062
利息收入	(2,778)	(2,235)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	181	1,599
處分投資利益	-	(25)
與營業活動相關之資產及負債變動數：	59,593	61,197
持有供交易之金融資產	(17,835)	(12,975)
應收票據及帳款	185,827	703,428
應收建造合約款	(6,911)	(170,117)
其他應收款	1,813	(17,012)
存貨	52,195	(9,151)
預付款項	76,032	(449,969)
其他流動資產	27,720	(6,546)
其他金融資產	(28,901)	(2,362)
應付票據及帳款	(499,442)	(153,084)
其他應付款	26,989	(249,506)
負債準備	4,294	2,488
其他流動負債	(87,399)	90,572
應計退休負債	6,053	5,880
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(259,565)	(268,354)
調整項目合計	(199,972)	(207,157)
營運產生之現金流出	(66,053)	(376,582)
收取之利息	2,729	2,267
支付之利息	(13,668)	(10,341)
支付之所得稅	(1,926)	(13,424)
營業活動之淨現金流出	(78,918)	(398,080)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(33,326)	(4,363)
處分不動產、廠房及設備	180	52
存出保證金增加	(3,142)	(225,265)
存出保證金減少	87,721	12,380
取得無形資產	(81)	(1,821)
受限制資產增加	(17,306)	(67,680)
受限制資產減少	115,352	117,537
預付設備款增加	(19,019)	-
投資活動之淨現金流入(出)	130,379	(169,160)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	1,676,899	2,586,567
償還短期借款	(2,165,394)	(1,962,290)
存入保證金減少	(1,762)	(61,315)
庫藏股票買回成本	-	(35,577)
籌資活動之淨現金流(出)入	(490,257)	527,385
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,351)	5,399
本期現金及約當現金減少數	(444,147)	(34,456)
期初現金及約當現金餘額	1,171,875	1,115,970
期末現金及約當現金餘額	\$ 727,728	\$ 1,081,514

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，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

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年六月三十日

(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。

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一〇三年八月十一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)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經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	IASB 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



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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 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

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

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。

經評估該準則將使合併公司對與泰誠營造股份有限公司以聯合控制個體方式(合資)共同承攬新北市板橋區浮洲橋合宜住宅新建工程，由比例合併改為採權益法衡量，合併公司預估於民國一〇三年一月一日及六月三十日調減按比例合併所認列之應收票據及帳款淨額、預付款項及應付票據及帳款等，並調增採用權益法之投資，另調減民國一〇三年一月一日至六月三十日營業收入及營業成本，並調增採用權益法之關聯企業及合資利益之份額，請詳附列之重大影響彙總說明。

合併資產負債表 受影響項目	2010年版 IFRSs金額	版本升級 影響金額	2013年版 IFRSs金額
<u>103年1月1日</u>			
現金及約當現金	\$ 1,171,875	(2,867)	1,169,008
應收票據及帳款淨額	3,054,502	(864,495)	2,190,007
其他應收款淨額	32,002	39,941	71,943
預付款項	611,990	(545,842)	66,148
其他金融資產－流動	2,040,894	(2,362)	2,038,532
其他流動資產	49,207	(17,036)	32,171
採用權益法之投資	-	281,254	281,254
不動產、廠房及設備	1,211,349	(4,696)	1,206,653
無形資產	<u>2,943</u>	<u>(792)</u>	<u>2,151</u>
資產影響	<u>\$ 8,174,762</u>	<u>(1,116,895)</u>	<u>7,057,867</u>
應付票據及帳款	\$ 3,129,607	(791,520)	2,338,087
應付建造合約款	635,376	(366,156)	269,220
其他應付款	130,479	(20,901)	109,578
其他流動負債	<u>151,050</u>	<u>61,682</u>	<u>212,732</u>
負債影響	<u>\$ 4,046,512</u>	<u>(1,116,895)</u>	<u>2,929,617</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)

合併資產負債表 受影響項目	2010年版 IFRSs金額	版本升級 影響金額	2013年版 IFRSs金額
<u>103年6月30日</u>			
現金及約當現金	\$ 727,728	(8,882)	718,846
應收票據及帳款淨額	2,868,924	(942,836)	1,926,088
其他應收款淨額	27,169	10,741	37,910
預付款項	538,936	(435,442)	103,494
其他金融資產—流動	1,884,775	(3,196)	1,881,579
其他流動資產	21,294	(96)	21,198
採用權益法之投資	-	486,591	486,591
不動產、廠房及設備	1,185,741	(3,941)	1,181,800
無形資產	4,210	(445)	3,765
資產影響	<u>\$ 7,258,777</u>	<u>(897,506)</u>	<u>6,361,271</u>
應付票據及帳款	\$ 2,630,234	(775,741)	1,854,493
應付建造合約款	915,280	(719,353)	195,927
其他應付款	179,848	587,089	766,937
其他流動負債	63,672	10,499	74,171
負債影響	<u>\$ 3,789,034</u>	<u>(897,506)</u>	<u>2,891,528</u>
合併綜合損益表 受影響項目	2010年版 IFRSs金額	版本升級 影響金額	2013年版 IFRSs金額
<u>103年1月至6月</u>			
營業收入	\$ 5,480,314	(3,248,037)	2,232,277
營業成本	5,261,499	(3,047,073)	2,214,426
營業外收入及支出	11,814	(4,372)	7,442
採用權益法之關聯企業及合資損 益之份額	-	205,336	205,336
稅前淨利影響	<u>\$ 230,629</u>	<u>-</u>	<u>230,629</u>

2. 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。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

## 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. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

### (二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 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「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016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「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	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「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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014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

### (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。

除下列所述外，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度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二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一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)。



## 新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本合併財務報表並無未列入之子公司，列入之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			103.6.30	102.12.31	102.6.30	
本公司	新亞科技開發股份有限公司 (新亞科技公司)	以投資控制南通新興熱電有限公司為主要業務	100.00 %	100.00 %	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 %	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

### (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，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### (四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束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，並針對該結束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

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則第三十四號「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，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
現金及零用金	\$ 7,639	8,619	9,178
活期存款	422,900	685,639	485,593
支票存款	268,323	457,941	472,834
定期存款	28,866	19,676	113,909
現金及約當現金	<u>\$ 727,728</u>	<u>1,171,875</u>	<u>1,081,514</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)金融資產

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
流動：			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
基金受益憑證	\$ <u>17,454</u>	<u>-</u>	<u>19,943</u>
非流動：			
備供出售金融資產			
國內興櫃股票	\$ <u>44,500</u>	<u>54,400</u>	<u>50,500</u>
以成本衡量之金融資產			
一備供出售金融資產			
一國內非上市(櫃)普通股	\$ <u>16,344</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	103年1月至6月		102年1月至6月	
	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>4,450</u>	<u>1,745</u>	<u>5,050</u>	<u>1,994</u>
下跌10%	\$ <u>(4,450)</u>	<u>(1,745)</u>	<u>(5,050)</u>	<u>(1,994)</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。

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。

(三)應收票據及帳款

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
應收票據	\$ <u>77,491</u>	<u>84,516</u>	<u>2,052</u>
應收帳款	2,791,433	2,969,986	2,127,834
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	<u>2,791,433</u>	<u>2,969,986</u>	<u>2,127,834</u>
合 計	\$ <u>2,868,924</u>	<u>3,054,502</u>	<u>2,129,886</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，且於民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十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>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
預計收回年度			
未來一年內	\$ <u>851,478</u>	<u>991,349</u>	<u>365,538</u>
未來一年以後	<u>840,982</u>	<u>640,872</u>	<u>1,025,717</u>
	\$ <u>1,692,460</u>	<u>1,632,221</u>	<u>1,391,255</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

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。

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
當期認列為收入之合約				
收入金額	\$ <u>2,633,973</u>	<u>2,274,734</u>	<u>5,205,957</u>	<u>4,103,512</u>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ <u>40,029,432</u>	<u>35,248,740</u>	<u>38,927,565</u>	<u>38,927,565</u>
加：累計已認列工程總利益	<u>2,138,630</u>	<u>1,946,571</u>	<u>1,560,600</u>	<u>1,560,600</u>
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	<u>42,168,062</u>	<u>37,195,311</u>	<u>40,488,165</u>	<u>40,488,165</u>
減：累計工程進度請款金額	<u>42,487,827</u>	<u>37,521,987</u>	<u>41,175,697</u>	<u>41,175,697</u>
因合約工作列報為資產(負債)之應收(付)客戶帳款總額	\$ <u>(319,765)</u>	<u>(326,676)</u>	<u>(687,532)</u>	<u>(687,532)</u>
其中：				
應收建造合約款	\$ 595,515	308,700	312,986	312,986
應付建造合約款	<u>915,280</u>	<u>635,376</u>	<u>1,000,518</u>	<u>1,000,518</u>
	\$ <u>(319,765)</u>	<u>(326,676)</u>	<u>(687,532)</u>	<u>(687,532)</u>
累計已收取之預收款	\$ <u>510,480</u>	<u>749,545</u>	<u>978,077</u>	<u>978,077</u>
建造合約之工程保留款	\$ <u>1,692,460</u>	<u>1,632,221</u>	<u>1,391,255</u>	<u>1,391,255</u>

(五)存 貨

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
原料	\$ 13,152	64,372	14,350
物料	<u>1,099</u>	<u>1,385</u>	<u>1,291</u>
	\$ <u>14,251</u>	<u>65,757</u>	<u>15,641</u>

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

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
預付工程款	\$ 430,766	543,012	582,462
預付營造綜合險	54,321	49,241	47,641
其他	<u>53,849</u>	<u>19,737</u>	<u>28,766</u>
	\$ <u>538,936</u>	<u>611,990</u>	<u>658,869</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)

### (七)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區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：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
流動資產	\$ 2,019,617	2,226,307	1,707,929
非流動資產	887,539	11,214	12,258
	<u>\$ 2,907,156</u>	<u>2,237,521</u>	<u>1,720,187</u>
流動負債	\$ 2,209,899	1,776,041	1,208,697
非流動負債	2,128	59,688	324,229
	<u>\$ 2,212,027</u>	<u>1,835,729</u>	<u>1,532,926</u>

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
收益	\$ <u>2,119,291</u>	<u>1,073,277</u>	<u>4,646,298</u>	<u>1,845,641</u>
費損	\$ <u>1,984,981</u>	<u>990,034</u>	<u>4,352,961</u>	<u>1,697,189</u>

- 1.合併公司並無任何因合資權益而發生之或有負債、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。
- 2.合併公司之合資權益均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	租賃改良	其他(含運輸、辦公及其他設備)	未完工程	總 計
帳面價值：							
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>
民國103年6月30日	\$ <u>435,419</u>	<u>448,538</u>	<u>207,878</u>	<u>2,491</u>	<u>89,587</u>	<u>1,828</u>	<u>1,185,741</u>
民國102年1月1日	\$ <u>434,721</u>	<u>457,545</u>	<u>231,985</u>	<u>2,638</u>	<u>130,410</u>	<u>20,086</u>	<u>1,277,385</u>
民國102年6月30日	\$ <u>435,418</u>	<u>475,720</u>	<u>220,046</u>	<u>2,688</u>	<u>114,927</u>	<u>2,176</u>	<u>1,250,975</u>

- 1.合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇三年及一〇二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度合併財務報告附註六(七)。
- 2.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季報告附註(續)

(九)投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總計</u>
帳面金額：			
民國103年1月1日	\$ <u>416,221</u>	<u>103,392</u>	<u>519,613</u>
民國103年6月30日	\$ <u>416,221</u>	<u>101,752</u>	<u>517,973</u>
民國102年1月1日	\$ <u>416,919</u>	<u>98,114</u>	<u>515,033</u>
民國102年6月30日	\$ <u>416,221</u>	<u>105,032</u>	<u>521,253</u>

1. 合併公司投資性不動產於民國一〇三年及一〇二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度合併財務報告附註六(八)。
2. 合併公司持有之投資性不動產公允價值與民國一〇二年度合併財務報告附註六(八)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。

(十)其他金融資產－流動及非流動

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
流動：			
受限制資產	\$ 607,897	705,943	952,102
存出保證金	1,216,740	1,300,518	1,242,403
原始到期日三個月以上一年以下之定期存款	<u>60,138</u>	<u>34,433</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,884,775</u>	<u>2,040,894</u>	<u>2,194,505</u>
非流動：			
存出保證金	\$ <u>4,193</u>	<u>1,798</u>	<u>5,359</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。

(十一)短期借款

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 299,165	222,895	585,367
擔保銀行借款	922,807	1,475,095	628,393
其他短期借款	<u>1,476</u>	<u>13,749</u>	<u>35,805</u>
	<u>\$ 1,223,448</u>	<u>1,711,739</u>	<u>1,249,565</u>
尚未使用額度	\$ <u>7,577,525</u>	<u>7,483,481</u>	<u>8,223,673</u>
利率區間	<u>1.50%~5.70%</u>	<u>1.50%~5.70%</u>	<u>1.50%~6.16%</u>

1. 借款之發行及償還

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日新增金額分別為1,676,899千元及2,586,567千元，利率分別為1.50%~2.20%及1.50%~5.70%，到期日分別為民國一〇八年四月及民國一〇五年八月；償還之金額分別為2,165,394千元及1,962,290千元。

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。

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)

(十二)負債準備

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
流動：			
保固準備	\$ 12,060	12,816	9,860
員工福利負債準備	<u>8,773</u>	<u>6,035</u>	<u>8,315</u>
	<u>20,833</u>	<u>18,851</u>	<u>18,175</u>
非流動：			
保固準備	292,275	289,963	286,310
法律事項	<u>65,901</u>	<u>65,901</u>	<u>34,596</u>
	<u>358,176</u>	<u>355,864</u>	<u>320,906</u>
合 計	<u>\$ 379,009</u>	<u>374,715</u>	<u>339,081</u>

合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三)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一〇二年及一〇一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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
營業成本	\$ 5,077	4,946	10,152	9,970
管理費用	<u>461</u>	<u>360</u>	<u>924</u>	<u>714</u>
合計	<u>\$ 5,538</u>	<u>5,306</u>	<u>11,076</u>	<u>10,684</u>

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>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
營業成本	\$ 4,594	3,902	9,365	7,816
管理費用	<u>573</u>	<u>427</u>	<u>1,121</u>	<u>855</u>
合計	<u>\$ 5,167</u>	<u>4,329</u>	<u>10,486</u>	<u>8,671</u>

(十四)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 9,115	4,911	19,814	16,531
前期所得稅高估	<u>(3,183)</u>	<u>-</u>	<u>(3,183)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(1,057)</u>	<u>-</u>	<u>5,841</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,875</u>	<u>4,911</u>	<u>22,472</u>	<u>16,531</u>



新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 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一〇〇年度。  
3. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</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>222,016</u>	<u>133,927</u>	<u>(29,093)</u>
	<u>\$ 222,016</u>	<u>133,927</u>	<u>(29,093)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 43,631</u>	<u>43,631</u>	<u>34,085</u>

	<u>102年度(預計)</u>	<u>101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>32.44 %</u>	<u>20.23 %</u>

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

(十五) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二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度合併財務報告附註六(十六)。

1. 保留盈餘及盈餘分配

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%。

本公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為1,453千元、零元、4,957千元及零元，董事及監察人酬勞分別為871千元、零元、2,974千元及零元，係以本公司截至各該期間止稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報於該期間之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

## 新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為零元及7,265千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為零元及4,359千元，與實際配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊站查詢。

本公司分別於民國一〇三年及一〇二年六月二十五日經股東常會決議民國一〇二年及一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	102年度		101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	\$ 0.10	22,628	0.30	68,081
股票	-	-	0.20	45,388
		<u>\$ 22,628</u>		<u>113,469</u>

### 2.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103年1月1日	\$ 111,089	19,500
合併公司	(13,489)	(9,900)
民國103年6月30日	<u>\$ 97,600</u>	<u>9,600</u>
民國102年1月1日	\$ 80,620	15,100
合併公司	26,939	500
民國102年6月30日	<u>\$ 107,559</u>	<u>15,600</u>

### (十六)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：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 32,281	(227,062)	110,160	(189,750)
普通股加權平均流通在外股數	226,279	230,504	226,279	230,205
	<u>\$ 0.14</u>	<u>(0.99)</u>	<u>0.49</u>	<u>(0.82)</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 32,281	(227,062)	110,160	(189,750)
(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	226,279	230,504	226,279	230,205
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	178	-	606	-
普通股加權平均流通在外股數	226,457	230,504	226,885	230,205
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
	<u>\$ 0.14</u>	<u>(0.99)</u>	<u>0.49</u>	<u>(0.82)</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)

(十七)收入

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
營建工程收入	\$ 2,633,973	2,274,035	5,205,957	4,103,512
銷售氣電收入	138,368	149,006	274,357	301,484
其他營業收入	-	(490)	-	496
	<u>\$ 2,772,341</u>	<u>2,422,551</u>	<u>5,480,314</u>	<u>4,405,492</u>

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之其他收入明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
利息收入				
銀行存款	\$ 1,534	1,497	2,065	2,154
其他利息收入	713	41	713	81
租金收入	<u>4,145</u>	<u>4,275</u>	<u>9,264</u>	<u>9,111</u>
	<u>\$ 6,392</u>	<u>5,813</u>	<u>12,042</u>	<u>11,346</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備損益	\$ (1)	(1,189)	(181)	(1,599)
處分投資利益	-	-	-	25
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失	(184)	(989)	(381)	(993)
其他收入	4,813	12,808	16,955	15,295
其他支出	<u>(1,737)</u>	<u>(1,139)</u>	<u>(3,228)</u>	<u>(2,199)</u>
	<u>\$ 2,891</u>	<u>9,491</u>	<u>13,165</u>	<u>10,529</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

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之財務成本明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 6,087	5,835	13,340	10,978
手續費支出	23	18	53	84
	<u>\$ 6,110</u>	<u>5,853</u>	<u>13,393</u>	<u>11,062</u>

### (十九)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度合併財務報告附註六(二十)。

#### 1.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本合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

##### (2)決定公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- ①具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括掛牌買賣之公司股票及基金)。
- ②除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

##### (3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

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

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>
<b>103年6月30日</b>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>17,454</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
備供出售金融資產	\$ <u>44,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>102年12月31日</b>			
備供出售金融資產	\$ <u>54,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>102年6月30日</b>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>19,943</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
備供出售金融資產	\$ <u>50,500</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季報告附註(續)

2.民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日並無任何公允價值衡量間移轉之情形。

### (二十)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度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

### (廿一)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一〇二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一〇二年度合併財務報告附註六(廿二)。

## 七、關係人交易

### (一)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。

### (二)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 3,842	3,625	10,480	10,956
退職後福利	108	108	216	216
	<u>\$ 3,950</u>	<u>3,733</u>	<u>10,696</u>	<u>11,172</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
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	\$ 607,897	705,943	952,102
備供出售金融資產—非流動	工程保證擔保及銀行透支	44,500	54,400	50,500
不動產、廠房及設備淨額	短期借款及購料保證	479,151	480,197	481,715
投資性不動產淨額	短期借款及被投資公司融資擔保	<u>517,973</u>	<u>519,613</u>	<u>521,253</u>
		<u>\$ 1,649,521</u>	<u>1,760,153</u>	<u>2,005,570</u>

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)於民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司承包之工程契約總額(未稅)分別約為57,667,903千元、53,675,640千元及58,836,741千元，已收取價款分別為42,487,827千元、37,521,987千元及41,175,697千元。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併公司於民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，為購料已開立而未使用之信用狀餘額分別為90,483千元、301,385千元及332,527千元。

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	103年4月至6月			102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
員工福利費用						
薪資費用	79,809	19,729	99,538	102,888	18,250	121,138
勞健保費用	7,103	1,160	8,263	9,109	1,451	10,560
退休金費用	9,671	1,034	10,705	8,848	787	9,635
其他員工福利費用	2,469	821	3,290	2,516	623	3,139
折舊費用	17,258	5,320	22,578	16,407	5,787	22,194
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	2,112	2,112	-	1,188	1,188

功能別 性質別	103年1月至6月			102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	164,875	45,794	210,669	213,368	32,157	245,525
勞健保費用	14,489	2,953	17,442	17,039	2,287	19,326
退休金費用	19,517	2,045	21,562	17,786	1,569	19,355
其他員工福利費用	5,654	1,839	7,493	5,438	1,359	6,797
折舊費用	34,145	10,768	44,913	36,395	9,763	46,158
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	3,503	3,503	-	2,176	2,176

(二)營運之季節性：合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

## 新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三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	3	709,432	193,333	96,667	96,667	-	3.38 %	1,418,865	Y	N	Y

註1：背書保證責任之總額及對單一企業背書限額，依其性質分別訂明額度如下：

1. 工程合約廠商保證：為配合國家建設，適應工程鉅型化，及獲得同業相互保證起見，如被保企業對業主已提供金融機構財務保證者，本公司對單一企業背書限額以不超過本公司實收資本額之500%，對各企業背書保證總額，以不超過本公司實收資本額800%為限。
  2. 融資背書保證、關稅背書保證及其他背書保證：對單一企業背書限額不超過本公司實收資本額30%，對各企業背書保證總額不超過本公司實收資本額60%。
  3. 有關背書保證金額皆係按當時匯率換算表達。
- 註2：係向銀行簽具背書保證契約總額度美金3,000千元，子公司於民國一〇三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：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			公允價值	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率		
本公司	基金－兆豐國際人民幣貨幣基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	14,463	- %	14,463	-
"	基金－第一金全球多重資產入息平衡基金	-	"	300,000	2,991	- %	2,991	
"	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	44,500	0.095 %	44,500	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 %	-	-

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：無。
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。

新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	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	0.01 %

註1、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註3、上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三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(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	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 %	621,492	11,516	11,516	

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	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	208,635 (USD7,000)	註1	259,271 (USD8,575)	-	-	259,271 (USD8,575)	12,873	99.00 %	11,585	627,984	-

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)	1,711,696

3.重大交易事項：無。



新亞建設開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	營造部門	其他部門	調整 及銷除	合計
<u>103年4月至6月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ <u>2,633,973</u>	<u>138,368</u>	<u>-</u>	<u>2,772,341</u>
應報導部門損益	\$ <u>25,287</u>	<u>7,930</u>	<u>(137)</u>	<u>33,080</u>
<u>102年4月至6月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ <u>2,274,035</u>	<u>148,516</u>	<u>-</u>	<u>2,422,551</u>
應報導部門損益	\$ <u>(243,170)</u>	<u>18,057</u>	<u>(137)</u>	<u>(225,250)</u>
<u>103年1月至6月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	<u>5,205,957</u>	<u>274,357</u>	<u>-</u>	<u>5,480,314</u>
應報導部門損益	\$ <u>98,917</u>	<u>12,804</u>	<u>(274)</u>	<u>111,447</u>
<u>102年1月至6月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	<u>4,104,008</u>	<u>301,484</u>	<u>-</u>	<u>4,405,492</u>
應報導部門損益	\$ <u>(223,547)</u>	<u>37,865</u>	<u>(274)</u>	<u>(185,956)</u>