

新美齊股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇八年及一〇七年第三季

公 司 地 址：台北市陽光街300號7樓
電 話：(02)5582-8168

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~46
(七)關係人交易	46~47
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48~49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49~50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50~52
2.轉投資事業相關資訊	53
3.大陸投資資訊	54
(十四)部門資訊	54~55



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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師核閱報告

新美齊股份有限公司董事會 公鑒：

前言

新美齊股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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。

結論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達新美齊股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，新美齊股份有限公司及其子公司於民國一〇八年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第十六號「租賃」並採用修正式追溯法無須重編比較期間。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄭次頤



寇惠桓



證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：台財證六字第0930106739號
民國一〇八年十一月十三日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核

新美齊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	108.9.30		107.12.31		107.9.30			負債及權益	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	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))	\$ 2,022,658	19	1,736,767	21	828,913	9	2100 短期借款(附註六(十三)及八)	\$ 1,441,319	14	1,344,340	16	3,225,021	36	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	815,569	8	1,035,801	13	868,885	10	2111 應付短期票券(附註六(十四))	1,119,056	11	-	-	99,859	1	
(附註六(二))							2130 合約負債－流動(附註六(廿五))	532,293	5	213,770	3	1,169,548	13	
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	55,675	1	37,250	-	-	-	2170 應付票據及帳款	565,317	5	539,713	7	691,432	8	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)(廿五))	230,822	2	159,999	2	216,920	3	2180 應付票據－關係人(附註七)	-	-	1,635	-	-	-	
1200 其他應收款	37,757	-	43,726	1	29,318	-	2200 其他應付款	180,099	2	184,618	2	114,301	1	
1210 其他應收款－關係人(附註七)	-	-	981	-	-	-	2250 負債準備－流動	483	-	467	-	-	-	
130X 存貨(附註六(四)及八)	3,912,584	38	2,585,566	32	4,340,118	49	2280 租賃負債－流動(附註六(十七)及七)	108,294	1	-	-	-	-	
1410 預付款項	137,038	1	184,475	2	359,763	4	2322 一年內到期長期借款(附註六(十五)及八)	12,138	-	13,952	-	11,562	-	
1461 待出售非流動資產(附註六(五))	-	-	94,651	1	-	-	2399 其他流動負債(附註六(十九))	82,610	1	409,934	5	140,080	2	
1470 其他流動資產(附註六(十二)及八)	635,996	6	301,167	4	738,282	8	流動負債合計	4,041,609	39	2,708,429	33	5,451,803	61	
1480 取得合約之增額成本－流動	50,213	1	32,652	-	191,440	2	非流動負債：							
流動資產合計	7,898,312	76	6,213,035	76	7,573,639	85	2527 合約負債－非流動(附註六(廿五))	346	-	1,139	-	-	-	
非流動資產：							2530 應付公司債(附註六(十六)及八)	1,196,787	12	1,196,191	15	499,407	6	
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	555	-	555	-	-	-	2540 長期借款(附註六(十五)及八)	139,472	1	171,482	2	150,586	2	
1550 採用權益法之長期投資	37,586	-	39,694	1	-	-	2550 負債準備－非流動	4,192	-	1,170	-	-	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	601,161	6	549,648	7	305,136	4	2570 遞延所得稅負債	18,095	-	13,834	-	14,844	-	
1755 使用權資產(附註六(十)及七)	493,532	5	-	-	-	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十七)及七)	395,404	4	-	-	-	-	
1760 投資性不動產(附註六(十一)及八)	674,617	7	661,585	8	660,871	8	2600 其他非流動負債(附註六(十九))	13,611	-	126,365	2	2,570	-	
1780 無形資產	140,620	1	136,565	2	37,788	-	非流動負債合計	1,767,907	17	1,510,181	19	667,407	8	
1840 遞延所得稅資產	11,634	-	30,942	-	8,658	-	負債總計	5,809,516	56	4,218,610	52	6,119,210	69	
1900 其他非流動資產(附註六(十二)及八)	568,885	5	515,235	6	279,012	3	歸屬母公司業主之權益(附註六(八)(廿二))：							
非流動資產合計	2,528,590	24	1,934,224	24	1,291,465	15	3110 普通股股本	2,636,343	25	2,397,403	29	2,397,403	27	
							3200 資本公積	(900)	-	(3,933)	-	1,945	-	
							3300 保留盈餘	747,854	7	974,737	12	297,707	3	
							3400 其他權益	(10,179)	-	(10,462)	-	(14,698)	-	
							歸屬於母公司業主權益總計	3,373,118	32	3,357,745	41	2,682,357	30	
							36xx 非控制權益	1,244,268	12	570,904	7	63,537	1	
							權益總計	4,617,386	44	3,928,649	48	2,745,894	31	
資產總計	\$ 10,426,902	100	8,147,259	100	8,865,104	100	負債及權益總計	\$ 10,426,902	100	8,147,259	100	8,865,104	100	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林傳捷

經理人：林傳捷

會計主管：廖育嫻

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
新美齊股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿五))	\$ 1,069,334	100	1,077,078	100	3,317,847	100	2,196,391	100
5000 營業成本(附註六(四)(二十))	(920,090)	86	(854,530)	(79)	(2,842,572)	(86)	(1,818,120)	(83)
營業毛利	149,244	14	222,548	21	475,275	14	378,271	17
營業費用(附註六(二十)(廿三)(廿六)及七)：								
6100 推銷費用	(66,667)	(6)	(18,194)	(2)	(188,931)	(6)	(39,680)	(2)
6200 管理費用	(82,808)	(8)	(69,089)	(6)	(250,888)	(7)	(175,531)	(8)
6300 研究發展費用	(45,211)	(4)	(32,266)	(3)	(114,334)	(3)	(79,225)	(4)
6450 預期信用減損利益	(1,846)	-	-	-	4,243	-	-	-
營業費用合計	(196,532)	18	(119,549)	(11)	(549,910)	(16)	(294,436)	(14)
營業淨(損)利	(47,288)	(4)	102,999	10	(74,635)	(2)	83,835	3
營業外收入及支出(附註六(五)(廿七)及七)：								
7010 其他收入	23,152	2	11,576	1	70,558	2	33,381	2
7020 其他利益及損失	26,649	2	20,763	2	403,858	12	13,462	1
7050 財務成本	(13,299)	(1)	(6,554)	(1)	(33,975)	(1)	(18,300)	(1)
7370 採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(1,745)	-	-	-	(2,108)	-	-	-
營業外收入及支出合計	34,757	3	25,785	2	438,333	13	28,543	2
稅前淨(損)利	(12,531)	(1)	128,784	12	363,698	11	112,378	5
7951 減：所得稅(費用)利益(附註六(廿一))	(28,319)	3	(13,210)	1	(49,305)	2	3,595	-
本期淨(損)利	(40,850)	(4)	115,574	11	314,393	9	115,973	5
其他綜合損益(附註六(廿一))：								
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	18,425	2	-	-	18,425	1	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	18,425	2	-	-	18,425	1	-	-
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	(6,170)	(1)	(4,809)	-	(4,919)	-	(19,820)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	12,493	1
後續可能重分類至損益之項目合計	(6,170)	(1)	(4,809)	-	(4,919)	-	(7,327)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	12,255	1	(4,809)	-	13,506	1	(7,327)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (28,595)	(3)	110,765	11	327,899	10	108,646	5
本期淨(損)利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (34,017)	(3)	108,707	10	134,086	4	107,702	5
8620 非控制權益	(6,833)	(1)	6,867	1	180,307	5	8,271	-
	\$ (40,850)	(4)	115,574	11	314,393	9	115,973	5
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (28,782)	(3)	104,441	10	139,883	4	100,761	5
8720 非控制權益	187	-	6,324	1	188,016	6	7,885	-
	\$ (28,595)	(3)	110,765	11	327,899	10	108,646	5
每股盈餘(元)(附註六(廿四))								
9750 基本每股盈餘	\$ (0.13)		0.41		0.51		0.41	
9850 稀釋每股盈餘	\$ (0.13)		0.41		0.51		0.41	

董事長：林傳捷



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：林傳捷



會計主管：廖育嫻



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

新美齊股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目						
	普通 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	員工未賺 得 酬 勞	合 計	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
民國一〇七年一月一日重編後餘額	\$ 2,399,028	286	106,822	20,721	64,049	191,592	(6,300)	-	(3,651)	(9,951)	2,580,955	46,859	2,627,814
本期淨利	-	-	-	-	107,702	107,702	-	-	-	-	107,702	8,271	115,973
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(6,941)	-	-	(6,941)	(6,941)	(386)	(7,327)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	107,702	107,702	(6,941)	-	-	(6,941)	100,761	7,885	108,646
盈餘指撥：													
提列特別盈餘公積	-	-	-	64,049	(64,049)	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(14,421)	14,421	-	-	-	-	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	(463)	-	-	-	-	-	-	-	-	(463)	463	-
限制型員工權利新股註銷	(1,625)	535	-	-	-	-	-	-	1,090	1,090	-	-	-
限制型員工權利新股既得條件滿足與給與日股價差額	-	1,587	-	-	(1,587)	(1,587)	-	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易-限制型員工權利新股	-	-	-	-	-	-	-	-	1,104	1,104	1,104	-	1,104
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,330	8,330
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 2,397,403	1,945	106,822	70,349	120,536	297,707	(13,241)	-	(1,457)	(14,698)	2,682,357	63,537	2,745,894
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 2,397,403	(3,933)	106,822	70,349	797,566	974,737	(5,663)	(3,710)	(1,089)	(10,462)	3,357,745	570,904	3,928,649
本期淨利	-	-	-	-	134,086	134,086	-	-	-	-	134,086	180,307	314,393
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,215)	8,012	-	5,797	5,797	7,709	13,506
本期綜合損益總額	-	-	-	-	134,086	134,086	(2,215)	8,012	-	5,797	139,883	188,016	327,899
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	79,757	-	(79,757)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	10,808	(10,808)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(119,870)	(119,870)	-	-	-	-	(119,870)	-	(119,870)
普通股股票股利	239,740	-	-	-	(239,740)	(239,740)	-	-	-	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	1,411	-	-	-	-	-	119	(6,622)	(6,503)	(5,092)	5,348	256
限制型員工權利新股註銷	(800)	263	-	-	-	-	-	-	537	537	-	-	-
限制型員工權利新股既得條件滿足與給與日股價差額	-	1,359	-	-	(1,359)	(1,359)	-	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易-限制型員工權利新股	-	-	-	-	-	-	-	-	452	452	452	-	452
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	480,000	480,000
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 2,636,343	(900)	186,579	81,157	480,118	747,854	(7,878)	4,421	(6,722)	(10,179)	3,373,118	1,244,268	4,617,386

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林傳捷

經理人：林傳捷

會計主管：廖育嫻

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

新美齊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 363,698	112,378
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	155,953	20,985
攤銷費用	6,157	4,419
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(97,575)	(1,066)
利息費用	33,975	18,300
利息收入	(55,101)	(29,124)
股利收入	(658)	-
股份基礎給付酬勞成本	2,222	1,104
預期信用減損利益數	(4,243)	-
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	2,108	-
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(407)	23
處分待出售非流動資產利益	(293,840)	-
清算子公司投資損失	-	7,013
未實現外幣兌換損失	6,907	92
投資性不動產公允價值調整利益	(13,032)	(7,022)
收益費損項目合計	(257,534)	14,724
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	65,520	451,173
應收票據及帳款	(70,842)	(100,640)
其他應收款(含關係人)	8,387	46,839
存貨	(1,323,939)	(413,240)
預付款項	55,315	(162,276)
其他流動資產	(130,763)	(25)
其他金融資產	(265,728)	(177,354)
取得合約之增額成本	(17,561)	(70,103)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,679,611)	(425,626)
合約負債	201,730	679,942
應付票據及帳款(含關係人)	25,093	1,288
其他應付款	2,711	11,739
負債準備	168	(17,047)
其他流動負債	(20,172)	(25,185)
其他非流動負債	(583)	-
調整項目合計	(1,728,198)	239,835

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林傳捷



經理人：林傳捷



會計主管：廖育嫻



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

新美齊股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營運產生之現金流(出)入	\$ (1,364,500)	352,213
收取之利息	54,570	28,556
收取之股利	658	-
支付之利息	(31,121)	(56,247)
支付之所得稅	(16,600)	(3,099)
營業活動之淨現金流(出)入	(1,356,993)	321,423
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(717,878)	(714,962)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	970,165	274,254
預付投資款增加	-	(2,729)
處分待出售非流動資產價款	78,953	-
取得不動產、廠房及設備	(143,596)	(131,719)
處分不動產、廠房及設備	29,330	-
購置無形資產	(10,309)	(1,682)
存出保證金(增加)減少	(16,722)	480
其他金融資產減少(增加)	62,612	(197,320)
其他非流動資產增加	(61,024)	(23,677)
投資活動之淨現金流入(出)	191,531	(797,355)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	990,059	1,984,198
短期借款減少	(893,080)	(1,395,298)
應付短期票券增加	1,111,527	99,547
舉借長期借款	6,934	165,291
償還長期借款	(40,758)	(3,143)
存入保證金增加(減少)	3,829	(59,463)
租賃本金償還	(76,308)	-
發放現金股利	(121,210)	-
現金增資	-	2,780
員工執行認股權	-	3,908
非控制權益變動	480,000	8,330
籌資活動之淨現金流入	1,460,993	806,150
匯率變動對現金及約當現金之影響	(9,640)	(4,478)
本期現金及約當現金增加數	285,891	325,740
期初現金及約當現金餘額	1,736,767	503,173
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,022,658	828,913

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林傳捷



經理人：林傳捷



會計主管：廖育嫻



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
新美齊股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第三季

(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

新美齊股份有限公司（以下簡稱本公司），原名稱為美齊科技股份有限公司，於民國七十五年一月十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺北市內湖區陽光街300號7樓。本公司及子公司（以下併稱「合併公司」）主要業務為經營高附加價值車用多媒體影音及人機介面系統之設計、製造、銷售及各種電子零件之進出口買賣業務。本公司致力於建立品牌形象及生產、開發產品之技術，於民國八十六年獲准公開發行，奉准於民國八十九年十一月二十二日掛牌上市。配合公司運作情形，民國九十九年五月二十八日經股東會決議變更公司名稱為新美齊股份有限公司，並增加不動產買賣、租賃及營建開發等營運項目。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年十一月十三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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」（以下簡稱國際財務報導準則第十六號）取代現行國際會計準則第十七號「租賃」（以下簡稱國際會計準則第十七號）、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」（以下簡稱國際財務報導解釋第四號）、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之使用權資產、租賃負債及除役負債，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產、租賃負債及除役負債。

合併公司選擇將部分承租土地、房屋及建築物、其他設備及運輸設備適用短期租賃或低價值之認列豁免，先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約。

過渡時，租賃負債及除役負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a.該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。
- b.租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- c.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產、租賃負債及除役負債之金額分別為416,911千元、422,646千元及2,182千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.118%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 472,849
認列豁免：	
短期或低價值標的資產租賃	10,370
	462,479
以108.1.1增額借款利率折現後認列之租賃負債金額	\$ <u>422,646</u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日

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

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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」)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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

投資公司 名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說明
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
本公司	新美齊公寓大廈管理維護股份有限公司	公寓大廈管理	99.375 %	99.375 %	99.375 %	
本公司	凱銳光電股份有限公司	車用資訊影音娛樂裝置及週邊車用產品之產銷	24.838 %	45.0191 %	88.6847 %	註1、2及8
本公司	凱銳控股股份有限公司	投資控股	45.0191 %	- %	- %	註2
本公司	京捷建設股份有限公司	不動產建設開發、都市更新整建	60.00 %	- %	- %	註9
凱銳控股股份有限公司	凱銳汽車股份有限公司	汽車買賣、修理及車用零配件買賣	80.00 %	- %	- %	註7
凱銳汽車股份有限公司	博燦小客車租賃股份有限公司	租賃業	100.00 %	100.00 %	- %	註6
凱銳控股股份有限公司	凱銳能源股份有限公司	能源設備、材料買賣業	100.00 %	- %	- %	註7
凱銳能源股份有限公司	凱益能源股份有限公司	能源設備、材料買賣業	51.00 %	- %	- %	註7
凱銳控股股份有限公司	凱銳光電股份有限公司	車用資訊影音娛樂裝置及週邊車用產品之產銷	41.415 %	- %	- %	註2及8
凱銳控股股份有限公司	凱銳光電(香港)股份有限公司	貿易	100.00 %	- %	- %	註3
凱銳光電(香港)股份有限公司	GOLDEN. KNIGHT LTD.	轉投資電子相關業務	100.00 %	100.00 %	- %	註4
GOLDEN. KNIGHT LTD.	凱揚光電(蘇州)有限公司	車用資訊影音娛樂裝置及週邊車用產品之產銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
凱銳光電股份有限公司	GOLDEN. KNIGHT LTD.	轉投資電子相關業務	- %	- %	100.00 %	註4

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說明
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
凱銳光電股份有限 公司	凱銳光電(香港)股份有限 公司	貿易	- %	100.00 %	100.00 %	註3
凱銳光電股份有限 公司	凱益能源股份有限公司	能源設備、材料買賣業	- %	51.00 %	51.00 %	註7
凱銳光電股份有限 公司	凱銳汽車股份有限公司	汽車買賣、修理及車用零配件 買賣	- %	80.00 %	- %	註6及7
凱銳光電股份有限 公司	Simon Trading Company Limited	貿易	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
凱銳光電股份有限 公司	JET OPTOELECTRONICS JAPAN CO., LTD.	貿易	100.00 %	100.00 %	- %	註5

(註1)凱銳光電股份有限公司(以下簡稱凱銳光電公司)於民國一〇七年十月辦理現金增資，惟本公司放棄認購，致本公司持股比例由88.6847%降為45.6289%，後復於民國一〇七年十一月辦理員工執行認股權，致本公司持股比例由45.6289%降為45.0191%。

(註2)凱銳光電公司民國一〇七年十二月經股東臨時會決議通過為落實專業分工進行組織重組成立凱銳控股股份有限公司(以下簡稱凱銳控股公司)，換股比列為1:2，凱銳控股公司對凱銳光電公司持股比例為100%，股份轉換基準日為民國一〇八年一月一日，於民國一〇八年三月已完成法定設立登記程序，本公司因屬凱銳光電公司原股東，故對其直接投資取得控制力並將其編入合併財務報告，持股比例為45.0191%。凱銳光電公司後復於民國一〇八年五月辦理限制型員工權利新股，致凱銳控股公司持股比例由100%降為96.5517%。

(註3)基於組織重組及落實專業分工之考量，凱銳光電公司於民國一〇八年三月十三日經董事會決議通過移轉凱銳光電(香港)股份有限公司(以下簡稱凱銳香港公司)股權予凱銳控股公司。

(註4)為落實專業分工及簡化投資架構之長期考量，凱銳光電公司民國一〇七年十一月經董事會決議通過進行組織重組將GOLDEN KNIGHT LTD. 股權移轉至凱銳香港公司。

(註5)基於車用電子產品市場開發及客戶服務需求，JET OPTOELECTRONICS JAPAN CO., LTD. 於民國一〇七年十月業已完成法定設立登記程序，凱銳光電公司對其直接投資取得控制力並將其編入合併財務報告。

(註6)基於經營策略考量，凱銳光電公司於民國一〇七年十月經董事會決議通過收購凱銳汽車股份有限公司(以下簡稱凱銳汽車公司)80%股權，該收購案於民國一〇七年十一月完成，並對其取得控制力將其與子公司博燦小客車租賃股份有限公司併入合併財務報告。

(註7)凱銳光電公司於民國一〇七年十一月經董事會決議將綠能事業部門分割讓與新設立凱銳能源股份有限公司(以下簡稱凱銳能源公司)，該分割案於民國一〇八年二月完成法定設立登記程序，故對其直接投資取得控制力並將其編入合併財務報告。另，基於調整資本結構及提升股東權益報酬率考量，凱銳光電公司於民國一〇八年三月十三日經董事會決議通過移轉凱銳能源公司及凱銳汽車公司股權予凱銳控股公司；亦於同日決議移轉凱益能源股份有限公司股權予凱銳能源公司。

(註8)基於調整資本結構及分散子公司凱銳光電公司股權，凱銳控股公司於民國一〇八年五月二十九日經股東臨時會決議通過以現金及現金以外資產(凱銳光電公司股權)辦理減資案，該減資案於民國一〇八年六月完成法定登記程序及於民國一〇八年五月發行限制型員工權利新股，對凱銳光電公司持股比例降為41.415%；本公司因屬凱銳控股公司股東，依減資比例換發取得凱銳光電公司股權，持股比例為24.838%。

(註9)基於投資開發基地需求，本公司於民國一〇八年八月十二日經董事會決議與中國石油化學工業開發股份有限公司共同投資設立京捷建設股份有限公司(簡稱京捷建設公司)，京捷建設公司於民國一〇八年八月十四日業已完成法定設立登記程序，本公司對其直接投資取得控制力並將其編入合併財務報告。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (3)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動以及延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

(四)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。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依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。

除下列所述外，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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)對子公司是否具實質控制之判斷

合併公司持有凱銳控股股份有限公司(以下簡稱凱銳控股公司)少於半數之表決權，但合併公司考量該子公司董事會五席董事席次均為本公司指派代表人，本公司參與凱銳控股公司財務及營運政策之決定，而對凱銳控股公司具有實質控制力，故合併公司將凱銳控股公司視為子公司，請詳附註四(二)及六(六)(七)(八)。

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項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
現金	\$ 3,835	1,759	1,936
支票及活期存款	1,623,115	1,483,167	758,127
約當現金—定期存款	395,708	251,841	68,850
	<u>\$ 2,022,658</u>	<u>1,736,767</u>	<u>828,913</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
國外股票	\$ 122,264	50,936	46,335
國外債券	161,339	272,021	216,151
小計	283,603	322,957	262,486
非避險之衍生工具			
股權連結商品	441,400	242,940	235,614
債券信用連結組合式商品	90,566	469,904	370,785
小計	531,966	712,844	606,399
合 計	<u>\$ 815,569</u>	<u>1,035,801</u>	<u>868,885</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司從事衍生金融工具因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產之衍生工具明細如下：

	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	名目本金 (千元)	契約期間	名目本金 (千元)	契約期間	名目本金 (千元)	契約期間
股權連結商品	USD 14,000	107.9~109.6	USD 10,000	107.3~108.11	USD 8,000	106.10~108.10
	EUR 1,640	108.6~108.12				
債券信用連結						
組合式商品	USD 3,000	106.7~111.6	USD 15,300	106.7~113.7	USD 12,100	106.7~113.7

(三)應收票據及帳款與催收款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 11,336	6,258	9,134
應收帳款—按攤銷後成本衡量	219,525	153,781	207,786
催收款	37,467	43,509	43,529
減：備抵損失	(37,506)	(43,549)	(43,529)
	<u>\$ 230,822</u>	<u>159,999</u>	<u>216,920</u>

合併公司民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日針對所有應收票據及帳款與催收款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	108.9.30		
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 221,576	-	-
逾期1~30天	4,970	-	-
逾期31~60天	200	-	-
逾期61~90天	4,061	-	-
逾期365天以上	54	100%	54
	<u>\$ 230,861</u>		<u>54</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31		
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 148,882	-	-
逾期1~30天	8,869	-	-
逾期31~60天	2,096	-	-
逾期181~365天	189	19.58%	37
逾期365天以上	3	100%	3
	<u>\$ 160,039</u>		<u>40</u>

	107.9.30		
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 197,132	0.5%	986
逾期1~30天	9,134	1%	91
逾期31~60天	10,408	4.5%	468
逾期91~180天	59	18%	11
逾期181~365天	187	60%	112
	<u>\$ 216,920</u>		<u>1,668</u>

合併公司民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日催收款之預期信用損失分析如下：

	108.9.30		
	催收款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
逾期365天以上	<u>\$ 37,467</u>	100%	<u>37,467</u>

	107.12.31		
	催收款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
逾期365天以上	<u>\$ 43,509</u>	100%	<u>43,509</u>

	107.9.30		
	催收款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
逾期365天以上	<u>\$ 43,529</u>	100%	<u>43,529</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及帳款與催收款之備抵損失變動如下：

	108年 1月至9月	107年 1月至9月
期初餘額	\$ 43,549	43,597
減損損失迴轉	(4,243)	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,825)	-
外幣換算損益	25	(68)
期末餘額	<u>\$ 37,506</u>	<u>43,529</u>

(四)存 貨

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
製造業			
原 料	\$ 62,301	106,649	112,974
在製品	59,270	50,582	39,530
製成品	49,139	71,935	24,114
小 計	<u>170,710</u>	<u>229,166</u>	<u>176,618</u>
建設業			
待售房地	1,744,993	1,880,436	3,896,805
在建房地	419,741	173,162	132,031
營建用地	560,585	134,869	134,664
預付房地款	731,540	-	-
小 計	<u>3,456,859</u>	<u>2,188,467</u>	<u>4,163,500</u>
汽車業			
新車	236,559	142,094	-
中古車	19,876	11,647	-
零件	28,580	14,192	-
小 計	<u>285,015</u>	<u>167,933</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 3,912,584</u>	<u>2,585,566</u>	<u>4,340,118</u>

- 1.民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為150千元、1,522千元、710千元及11,691千元並已認列為銷貨成本。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 建造期間之利息資本化

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
利息資本化金額	\$ 1,199	13,052	2,955	36,961
利息資本化利率	0.98%~2.34%	1.52%~2.74%	0.97%~2.34%	1.52%~2.75%

3. 合併公司之存貨已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

4. 截至民國一〇八年九月三十日止，本公司城中段建案基地尚屬於開發階段未申請建照，故尚未發生預售建案之情事。

(五) 待出售非流動資產

	108.9.30	107.12.31
不動產、廠房及設備	\$ -	39,364
商標權	-	55,287
合 計	\$ -	94,651

本公司之孫公司凱銳光電(香港)股份有限公司業已於民國一〇八年第一季完成處分商標權相關出售事宜，出售價格為331,063千元(美金10,770千元)，該資產帳面價值為55,287千元(美金1,800千元)，故認列處分待出售資產利益278,161千元。

本公司之孫公司凱銳光電股份有限公司業已於民國一〇八年第二季完成處分不動產、廠房及設備相關出售事宜，出售價格為55,042千元，該資產帳面價值為39,364千元，故認列處分待出售資產利益15,679千元。

(六) 取得子公司

1. 凱銳控股股份有限公司

本公司之孫公司凱銳光電股份有限公司(以下簡稱凱銳光電公司)於民國一〇七年十二月十八日經股東臨時會決議通過為落實專案分工進行組織重組成立凱銳控股股份有限公司(以下簡稱凱銳控股公司)，以凱銳光電公司41,752千股普通股轉換為凱銳控股公司83,504千股普通股，換股比例為1：2，轉換基準日為民國一〇八年一月一日。本公司原持有凱銳光電公司18,796千股，持股比例為45.0191%，股份轉換完成後，凱銳控股公司實收資本額為835,040千元，凱銳光電公司成為凱銳控股公司100%持股之子公司，本公司改為持有凱銳控股公司37,592千股，持股比例為45.0191%。該股份轉換案業已於民國一〇八年三月完成法定設立登記程序，因其係屬共同控制下個體之企業合併，本公司對凱銳光電公司控制並未實質移轉。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.凱銳能源股份有限公司

本公司之子公司凱銳光電股份有限公司於民國一〇七年十一月七日經董事會決議通過為落實專業分工、提高競爭力及經營績效，將綠能事業部門分割讓與新設立公司凱銳能源股份有限公司(以下簡稱凱銳能源公司)，分割基準日為民國一〇八年一月一日，凱銳能源公司實收資本額為81,235千元，該分割案已於民國一〇八年二月完成法定設立登記程序，分割之相關資訊如下：

資產：

現金	\$ 50
其他流動資產	36,260
不動產、廠房及設備	112,558
其他非流動資產	<u>97,766</u>
小計	<u>246,634</u>

負債：

短期借款	(70,618)
應付票據	(1,016)
其他應付款	(2,750)
長期借款	<u>(91,015)</u>
小計	<u>(165,399)</u>

淨資產 \$ 81,235

(七)對子公司所有權權益之變動

本公司之子公司凱銳控股股份有限公司(以下簡稱凱銳控股公司)於民國一〇八年五月二十九日經股東臨時會決議通過基於調整資本結構及分散子公司凱銳光電股份有限公司股權(以下簡稱凱銳光電公司)，以現金以外之資產(凱銳光電公司股權)辦理減資案，其銷除股份計27,200千股，減資金額為272,000千元，減資比例為32.5732899%，並以民國一〇八年六月三日為減資基準日，該減資案已於民國一〇八年六月完成法定登記程序。

上述減資案係以凱銳控股公司持有凱銳光電公司股份計16,000千股退還減資股款，每股價值為新台幣17元，惟截至股東徵詢截止日止，不同意以現金以外之資產抵繳退還股款之股東計54千股，依比例計算應以凱銳光電公司股份計10千股退還股款，股權價值金額為176千元，全數以現金退還，故致該項減資案終以凱銳控股公司持有凱銳光電公司股份計15,990千股抵繳退還股款，總金額為271,824千元，凱銳控股公司因此處分凱銳光電公司55.1367%之股權，惟因凱銳光電公司董事會五席董事席次仍均為凱銳控股公司指派代表人，凱銳控股公司參與凱銳光電公司財務及營運政策之決定，故對凱銳光電公司仍具有實質控制力。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	凱銳控股公司
	108.6.30
普通股股本	\$ 272,000
處分子公司股權之帳面金額	(213,302)
其他應付款	(176)
資本公積-實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ 58,522

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例		
		108.9.30	107.12.31	107.9.30
凱銳控股股份有限公司	台灣	54.9809 %	- %	- %
凱銳光電股份有限公司	台灣	33.747 %	54.9809 %	11.3153 %
凱銳汽車股份有限公司	台灣	20 %	20 %	- %
凱益能源股份有限公司	台灣	49 %	49 %	49 %
新美齊公寓大廈管理維護股份有限公司	台灣	0.625 %	0.625 %	0.625 %
京捷建設股份有限公司	台灣	40 %	- %	- %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.凱銳控股股份有限公司之彙總性財務資訊：

	108.9.30
流動資產	\$ 1,628
非流動資產	1,007,659
流動負債	(208)
淨資產	\$ 1,009,079
非控制權益期末帳面金額	\$ 554,801

	108年 7月至9月	108年 1月至9月
營業收入	\$ (1,867)	333,008
本期淨利	\$ (1,789)	332,150
其他綜合損益	1,372	2,606
綜合損益總額	\$ (417)	334,756
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ (984)	182,619
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 1,727	184,007

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 凱銳光電股份有限公司之彙總性財務資訊：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
流動資產	\$ 945,576	974,454	1,179,210
非流動資產	95,847	706,649	385,126
流動負債	(628,212)	(667,421)	(1,007,547)
非流動負債	(22,016)	(113,323)	(91,738)
淨資產	\$ 391,195	900,359	465,051
非控制權益期末帳面金額	\$ 132,017	495,025	52,622

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
營業收入	\$ 436,394	825,257	1,534,639	1,925,505
本期淨利	\$ (12,795)	45,338	35,304	63,536
其他綜合損益	18,404	(4,810)	18,534	(3,412)
綜合損益總額	\$ 5,609	40,528	53,838	60,124
歸屬於非控制權益之 本期淨利	\$ (4,318)	5,131	(5,224)	7,190
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ 1,992	4,588	1,097	6,804

3. 京捷建設股份有限公司之彙總性財務資訊：

	108.9.30
流動資產	\$ 1,199,696
流動負債	(59)
淨資產	\$ 1,199,637
非控制權益期末帳面金額	\$ 479,855

	108年 7月至9月	108年 1月至9月
營業收入	\$ -	-
本期淨利	\$ (363)	(363)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ (363)	(363)
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ (145)	(145)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (145)	(145)

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 個別不重大非控制權益之子公司彙總性財務資訊：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
流動資產	\$ 592,076	527,874	171,139
非流動資產	735,387	376,477	81,993
流動負債	(475,436)	(343,562)	(15,337)
非流動負債	(392,763)	(67,315)	(59,243)
淨資產	\$ 459,264	493,474	178,552
非控制權益期末帳面金額	\$ 77,595	75,879	10,915

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
營業收入	\$ 531,293	9,597	1,535,622	18,387
本期淨利	\$ (21,457)	3,746	(31,475)	4,768
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (21,457)	3,746	(31,475)	4,768
歸屬於非控制權益之 本期淨利	\$ (1,386)	1,736	3,057	1,081
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ (1,386)	1,736	3,057	1,081

(九) 不動產、廠房及設備

成本：	土 地	房屋及 建 築	機器 設備	辦公及 其他設備	租賃 改良	出租 資產	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ 52,715	129,689	46,755	374,535	129,848	78,983	812,525
增 添	16,765	3,008	262	32,004	5,647	72,546	130,232
處 分	-	-	-	(10,828)	(1,153)	(34,600)	(46,581)
重 分 類	-	-	100	26,934	(2,206)	-	24,828
匯率變動之影響	-	-	-	(369)	-	-	(369)
民國108年9月30日餘額	\$ 69,480	132,697	47,117	422,276	132,136	116,929	920,635
民國107年1月1日餘額	\$ 52,715	7,467	18,436	119,810	9,897	-	208,325
增 添	-	-	686	130,589	444	-	131,719
處 分	-	-	-	(205)	-	-	(205)
重 分 類	-	-	-	71,783	-	-	71,783
匯率變動之影響	-	-	-	(461)	-	-	(461)
民國107年9月30日餘額	\$ 52,715	7,467	19,122	321,516	10,341	-	411,161

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機器 設備	辦公及 其他設備	租賃 改良	出租 資產	總 計
累計折舊及減損：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	33,258	27,853	116,149	71,381	14,236	262,877
本年度折舊	-	5,544	3,621	26,470	16,918	21,995	74,548
處 分	-	-	-	(6,929)	(1,153)	(9,576)	(17,658)
匯率變動之影響	-	-	-	(293)	-	-	(293)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>38,802</u>	<u>31,474</u>	<u>135,397</u>	<u>87,146</u>	<u>26,655</u>	<u>319,474</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	2,200	10,481	67,374	5,379	-	85,434
本年度折舊	-	100	1,689	17,676	1,520	-	20,985
處 分	-	-	-	(182)	-	-	(182)
匯率變動之影響	-	-	-	(212)	-	-	(212)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,300</u>	<u>12,170</u>	<u>84,656</u>	<u>6,899</u>	<u>-</u>	<u>106,025</u>
帳面價值：							
民國108年9月30日	<u>\$ 69,480</u>	<u>93,895</u>	<u>15,643</u>	<u>286,879</u>	<u>44,990</u>	<u>90,274</u>	<u>601,161</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 52,715</u>	<u>96,431</u>	<u>18,902</u>	<u>258,386</u>	<u>58,467</u>	<u>64,747</u>	<u>549,648</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 52,715</u>	<u>5,167</u>	<u>6,952</u>	<u>236,860</u>	<u>3,442</u>	<u>-</u>	<u>305,136</u>

合併公司之不動產、廠房及設備已作為借款擔保，請詳附註八。

(十)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	171,575	230,115	15,221	416,911
增 添	145,652	12,938	-	158,590
匯率變動之影響	-	(677)	-	(677)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 317,227</u>	<u>242,376</u>	<u>15,221</u>	<u>574,824</u>
使用權資產之累計折舊：				
提列折舊	\$ 18,065	58,886	4,454	81,405
匯率變動之影響	-	(113)	-	(113)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 18,065</u>	<u>58,773</u>	<u>4,454</u>	<u>81,292</u>
帳面價值：				
民國108年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 299,162</u>	<u>183,603</u>	<u>10,767</u>	<u>493,532</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日以營業租賃承租辦公室、廠房、宿舍、運輸設備及其他設備，請詳附註六(十八)。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)投資性不動產

投資性不動產係合併公司所持有之自有資產，並以營業租賃方式出租，出租之投資性不動產其原始不可取消期間為一至七年，部份租賃合約約定承租人於屆滿時具有延長期間選擇權。已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

	自有資產		總 計
	土地	房屋及建築	
民國108年1月1日餘額	\$ 554,227	107,358	661,585
因公允價值調整產生之淨(損)益	14,105	(1,073)	13,032
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 568,332</u>	<u>106,285</u>	<u>674,617</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 543,567	110,282	653,849
因公允價值調整產生之淨(損)益	9,361	(2,339)	7,022
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 552,928</u>	<u>107,943</u>	<u>660,871</u>
帳面金額：			
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 568,332</u>	<u>106,285</u>	<u>674,617</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 554,227</u>	<u>107,358</u>	<u>661,585</u>
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 552,928</u>	<u>107,943</u>	<u>660,871</u>

1. 合併公司投資性不動產後續衡量之公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級，其第三等級期初與期末帳面金額間之調節請詳上開變動明細表，且本期無轉入或轉出公允價層級第三等級之情形。
2. 合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇八年度合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大差異。
3. 合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(十八)。
4. 合併公司之投資性不動產已作為借款擔保，請詳附註八。

(十二)其他流動資產及其他非流動資產

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
受限制銀行存款	\$ 388,163	463,277	374,864
信託專戶銀行存款	379,855	126,221	473,691
預付設備款	141,260	103,468	35,629
合建保證金	73,797	62,735	62,317
代付款	144,437	20,612	31,283
其 他	77,369	40,089	39,510
合 計	<u>\$ 1,204,881</u>	<u>816,402</u>	<u>1,017,294</u>
其他流動資產	\$ 635,996	301,167	738,282
其他非流動資產	568,885	515,235	279,012
	<u>\$ 1,204,881</u>	<u>816,402</u>	<u>1,017,294</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)短期借款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
無擔保銀行借款	\$ 475,054	423,219	220,000
擔保銀行借款	856,265	921,121	2,765,021
擔保非金融機構借款	110,000	-	240,000
	<u>\$ 1,441,319</u>	<u>1,344,340</u>	<u>3,225,021</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,865,034</u>	<u>1,423,249</u>	<u>1,380,192</u>
利率區間	<u>1.3%~2.30%</u>	<u>1.3%~2.29%</u>	<u>0.82%~3.38%</u>

1.短期借款之發行及償還

	合 計
108年1月1日餘額	\$ 1,344,340
本期新增借款(到期月份為民國108年10月~民國110年5月)	990,059
本期償還借款	(893,080)
108年9月30日餘額	<u>\$ 1,441,319</u>
新增借款之利率區間	<u>1.3%~2.30%</u>

	合 計
107年1月1日餘額	\$ 2,636,275
本期新增借款(到期月份為民國107年10月~民國122年1月)	1,984,198
本期償還借款	(1,395,298)
匯率影響數	(154)
107年9月30日餘額	<u>\$ 3,225,021</u>
新增借款之利率區間	<u>0.82%~3.38%</u>

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。

(十四)應付短期票券

	108.9.30
保證或承兌機構	金 額
應付商業本票	
上海銀行	\$ 490,000
萬通票券	300,000
中華票券	330,000
減：應付短期票券折價	(944)
合 計	<u>\$ 1,119,056</u>
尚未使用額度	<u>\$ 40,000</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.9.30

	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	萬通票券	1.2%	\$ 100,000
減：應付短期票券折價			(141)
合 計			\$ 99,859
尚未使用額度			\$ 20,000

(十五)長期借款

108.9.30

	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.8%~2.25%	民國112年~ 民國113年	\$ 151,610
減：一年內到期部分				(12,138)
合 計				\$ 139,472
尚未使用額度				\$ 88,598

107.12.31

	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.9%~2.25%	民國112年~ 民國122年	\$ 185,434
減：一年內到期部分				(13,952)
合 計				\$ 171,482
尚未使用額度				\$ 95,357

107.9.30

	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.9%~2.25%	民國112年	\$ 162,148
減：一年內到期部分				(11,562)
合 計				\$ 150,586
尚未使用額度				\$ 17,390

1.借款之發行及償還

	合 計
108年1月1日餘額	\$ 185,434
本期新增借款(到期年度為民國113年)	6,934
本期償還借款	(40,758)
108年9月30日餘額	\$ 151,610

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	合 計
107年1月1日餘額	\$ -
本期新增借款(到期年度為民國112年)	165,291
本期償還借款	(3,143)
107年9月30日餘額	<u>\$ 162,148</u>

2.本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十六)應付公司債

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
擔保普通公司債	<u>\$ 1,196,787</u>	<u>1,196,191</u>	<u>499,407</u>

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十七)。

合併公司以資產設定抵押應付公司債之擔保情形詳附註八。

(十七)租賃負債

	108.9.30
流 動	<u>\$ 108,294</u>
非流動	<u>\$ 395,404</u>

到期分析請詳附註六(廿八)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	108年 7月至9月	108年 1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 2,777</u>	<u>7,912</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ 1</u>	<u>2</u>
轉租使用權資產之收益	<u>\$ 11,350</u>	<u>28,895</u>
短期或低價值租賃資產之費用	<u>\$ 2,242</u>	<u>5,993</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至9月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 86,858</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年九月三十日承租土地、房屋及建築作為辦公處所、廠房、發電設備設置處所，租賃期間通常為一至二十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間或租賃終止之選擇權、給付取決於當地物價指數之變動。部分土地租賃為低價值標的租賃，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。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

合併公司承租辦公設備及運輸設備之租賃期間通常為一至五年間。

部分辦公設備或運輸設備為短期或低價值標的租賃，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。

(十八)營業租賃

1.承租人租賃

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十九)。

2.出租人租賃

合併公司以出租其投資性不動產及部分使用權資產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬該等租賃合約係分類為營業租賃，請分別詳附註六(十)使用權資產及(十一)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	108.9.30
低於一年	\$ 18,724
一年至二年	8,319
二年至三年	6,283
三年至四年	5,283
四年至五年	4,534
	\$ 43,143

不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	107.12.31	107.9.30
一年內	\$ 23,899	12,948
一年至五年	9,489	1,080
	\$ 33,388	14,028

(十九)其他流動負債及其他非流動負債

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
預收處分商標簽約款	\$ -	307,152	-
買賣房地斡旋金	-	116,000	-
代收款	69,315	97,159	128,428
存入保證金	10,669	6,840	2,570
其他	16,237	9,148	11,652
合 計	\$ 96,221	536,299	142,650
其他流動負債	\$ 82,610	409,934	140,080
其他非流動負債	\$ 13,611	126,365	2,570

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)員工福利

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
營業成本	\$ 967	870	2,902	2,364
推銷費用	965	165	2,855	490
管理費用	1,506	942	4,167	2,772
研究發展費用	1,032	848	3,109	2,493
合 計	<u>\$ 4,470</u>	<u>2,825</u>	<u>13,033</u>	<u>8,119</u>

(廿一)所得稅

1.合併公司所得稅(費用)利益明細如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
當期所得稅利益				
(費用)	\$ 2,848	(9,229)	(25,736)	(14,207)
遞延所得稅(費用)				
利益	(31,167)	(3,981)	(23,569)	17,802
所得稅(費用)利益	<u>\$ (28,319)</u>	<u>(13,210)</u>	<u>(49,305)</u>	<u>3,595</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
後續可重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報告換算之				
兌換差額	\$ -	-	-	(12,493)

3.所得稅核定情形

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一〇六年度。

(廿二)資本

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿四)。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇八年六月二十六日經董事會決議註銷收回未達既得條件之限制型員工權利新股80千股，總金額為800千元，以民國一〇八年七月二十七日為減資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇八年五月二十九日經股東常會決議，以未分配盈餘239,740千元增資發行新股23,974千股，該項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇八年七月二十八日為增資基準日，並已於民國一〇八年八月二十日完成法定登記程序。

2. 資本公積

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
逾五年未發放股利	\$ 124	124	124
失效認股權	204	204	204
限制員工權利股票	(2,639)	(4,261)	(4,261)
認列對子公司所有權益變動數	1,411	-	5,878
	<u>\$ (900)</u>	<u>(3,933)</u>	<u>1,945</u>

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法提繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限；另必要時得提供特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積並得於保留盈餘後，加計以往年度未分配餘額由董事會擬議且盈餘分配案並提請股東會決議後分派之。

本公司股利分配政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。股東股利之發放，除考量上述情形並經董事會提請股東會通過不予分派外，應至少提撥當年度可分配盈餘3%分派之，其中現金股利發放總額不低於擬發放當年度股東股利總額之5%。

(1) 特別盈餘公積

本公司帳列投資性不動產後續衡量選擇採公允價值模式，依金管會民國一〇三年三月十八日金管證發字第1030006415號令規定，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，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積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。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

B.依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額之差額，自當期損益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，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司於民國一〇八年五月二十九日經股東常會決議就民國一〇七年度投資性不動產採用公允價值模式衡量產生之公允價值淨增加數提列特別盈餘公積7,735千元及民國一〇七年度發生之帳列其他股東權益減項淨額之差額提列特別盈餘公積3,073千元。

本公司於民國一〇七年二月二十七日經董事會決議自民國一〇七年一月一日投資性不動產後續衡量改採公允價值模式，並依金管會民國一〇三年三月十八日金管證發字第1030006415號令規定就投資性不動產調整利益後之保留盈餘提列特別盈餘公積64,049千元，另，於民國一〇七年五月二十九日經股東常會決議因民國一〇六年度提列股東權益減項淨額之原因消滅，迴轉特別盈餘公積14,421千元至保留盈餘。

(2)盈餘分配

本公司於民國一〇八年五月二十九日經股東常會議擬通過民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 0.50	119,870
股 票	1.00	239,740
合 計		\$ 359,610

本公司於民國一〇七年五月二十九日經股東常會決議民國一〇六年度虧損撥補案，並無累積盈餘可供分配。

(廿三)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿五)。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.本公司之子公司凱銳光電股份有限公司(以下簡稱凱銳光電公司)於民國一〇八年五月八日經董事會決議無償發行限制員工權利新股1,400千股，授與對象以凱銳光電公司符合特定條件之全職員工為限，並於同日經董事會決議首次發行1,000千股，以民國一〇八年五月九日為增資基準日，給與日公允價值為新台幣17元。既得條件如下：

員工於獲配上述限制員工權利新股之日起，於下列各既得期限屆滿仍在職及各年度個人績效須符合考績A等(含)以上之個人績效評核指標且善盡服務守則，可分別達成既得條件之股份比例如下：

- (1)獲配後任職屆滿1年：獲配股數之25%。
- (2)獲配後任職屆滿2年：獲配股數之25%。
- (3)獲配後任職屆滿3年：獲配股數之25%。
- (4)獲配後任職屆滿4年：獲配股數之25%。

員工獲配新股後未達既得條件前，須全數交付凱銳光電公司指定之信託機構以為保管，除繼承外，不得出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或作其他方式之處分。

文件信託保管期間，該股份之表決權由信託保管機構依相關法令規定執行之。獲配員工於取得新股後若有未達既得條件者，其股份由凱銳光電公司全數無償收回並予以註銷。

既得期間內如凱銳光電公司辦理現金減資等非因法定減資之情形，應依減資比例註銷；如係現金減資，退還現金須支付信託，於達成既得條件及期限後始得交付員工；若屆滿期限未達既符條件時，凱銳光電公司將收回該現金。

- 2.限制員工權利新股相關資訊如下：

母公司：

	108年 1月至9月	107年 1月至9月
1月1日流通在外數量	1,295	1,940
本期喪失	(80)	(162)
本期既得	(413)	(483)
9月30日流通在外數量	<u>802</u>	<u>1,295</u>

凱銳光電公司：

	108年 1月至9月
1月1日流通在外數量	-
本期給與	1,000
9月30日流通在外數量	<u>1,000</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.員工費用：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
因限制員工權利新 股所產生之費用 \$	<u>1,213</u>	<u>368</u>	<u>2,222</u>	<u>1,104</u>

(廿四)每股盈餘

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
基本每股盈餘(元)				
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨(損)利	\$ <u>(34,017)</u>	<u>108,707</u>	<u>134,086</u>	<u>107,702</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	<u>262,804</u>	<u>262,289</u>	<u>262,714</u>	<u>262,231</u>
	\$ <u>(0.13)</u>	<u>0.41</u>	<u>0.51</u>	<u>0.41</u>
稀釋每股盈餘(元)				
歸屬於本公司之本期淨 (損)利	\$ <u>(34,017)</u>	<u>108,707</u>	<u>134,086</u>	<u>107,702</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	<u>262,804</u>	<u>262,289</u>	<u>262,714</u>	<u>262,231</u>
具稀釋作用之潛在普通股之 影響				
員工股票酬勞之影響	157	59	580	59
未既得之限制員工權利新股	<u>786</u>	<u>1,187</u>	<u>795</u>	<u>1,177</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)(稀釋)	<u>263,747</u>	<u>263,535</u>	<u>264,089</u>	<u>263,467</u>
	\$ <u>(0.13)</u>	<u>0.41</u>	<u>0.51</u>	<u>0.41</u>

(廿五)客戶合約之收入

1.收入之細分

		108年7月至9月				
		車用電子 產品事業部	綠能 事業部	汽車經銷 事業部	不動產 事業部	建設 開發部
主要地區市場：						合計
美國	\$	125,401	-	-	-	125,401
德國		32,837	-	-	-	32,837
英國		23,157	-	-	-	23,157
日本		206,969	-	-	-	206,969
中國		38,419	-	-	-	38,419
台灣		11,370	90,351	491,127	18,208	641,465
其他國家		<u>1,086</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,086</u>
	\$	<u>439,239</u>	<u>90,351</u>	<u>491,127</u>	<u>18,208</u>	<u>1,069,334</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108年7月至9月				
		車用電子 產品事業部	綠 能 事業部	汽車經銷 事業部	不動產 事業部	建 設 開發部
合 計						
主要產品/服務線：						
車用電子產品	\$	439,239	-	-	-	439,239
再生能源		-	90,351	-	-	90,351
汽車經銷		-	-	491,127	-	491,127
租賃		-	-	-	14,326	14,326
公寓大廈管理		-	-	-	3,882	3,882
不動產買賣		-	-	-	-	30,409
	\$	<u>439,239</u>	<u>90,351</u>	<u>491,127</u>	<u>18,208</u>	<u>1,069,334</u>
		107年7月至9月				
		車用電子 產品事業部	綠 能 事業部	汽車經銷 事業部	不動產 事業部	部 門
合 計						
主要地區市場：						
美 國	\$	272,543	-	-	-	272,543
德 國		30,527	-	-	-	30,527
英 國		341,069	-	-	-	341,069
日 本		136,869	-	-	-	136,869
中 國		32,055	-	-	-	32,055
臺 灣		6,445	12,045	-	7,635	235,467
其他國家		<u>2,423</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,423</u>
	\$	<u>821,931</u>	<u>12,045</u>	<u>-</u>	<u>7,635</u>	<u>1,077,078</u>
主要產品/服務線：						
車用電子產品	\$	821,931	-	-	-	821,931
再生能源		-	12,045	-	-	12,045
租 賃		-	-	-	2,669	2,669
公寓大廈管理		-	-	-	4,966	4,966
不動產買賣		-	-	-	-	235,467
	\$	<u>821,931</u>	<u>12,045</u>	<u>-</u>	<u>7,635</u>	<u>1,077,078</u>
		108年1月至9月				
		車用電子 產品事業部	綠 能 事業部	汽車經銷 事業部	不動產 事業部	建 設 開發部
合 計						
主要地區市場：						
美 國	\$	464,588	-	-	-	464,588
德 國		48,789	-	-	-	48,789
英 國		287,995	-	-	-	287,995
日 本		575,975	-	-	-	575,975
中 國		139,668	-	-	-	139,668
台 灣		19,824	107,218	1,443,316	48,104	176,034
其他國家		<u>6,336</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,336</u>
	\$	<u>1,543,175</u>	<u>107,218</u>	<u>1,443,316</u>	<u>48,104</u>	<u>3,317,847</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108年1月至9月					
		車用電子 產品事業部	綠 能 事業部	汽車經銷 事業部	不動產 事業部	建 設 開發部	合 計
主要產品/服務線：							
車用電子產品	\$	1,543,175	-	-	-	-	1,543,175
再生能源		-	107,218	-	-	-	107,218
汽車經銷		-	-	1,443,316	-	-	1,443,316
租賃		-	-	-	37,586	-	37,586
公寓大廈管理		-	-	-	10,518	-	10,518
不動產買賣		-	-	-	-	176,034	176,034
	\$	<u>1,543,175</u>	<u>107,218</u>	<u>1,443,316</u>	<u>48,104</u>	<u>176,034</u>	<u>3,317,847</u>

		107 年1月至9月					
		車用電子 產品事業部	綠 能 事業部	汽車經銷 事業部	不動產 事業部	建 設 開發部	合 計
主要地區市場：							
美 國	\$	625,974	-	-	-	-	625,974
德 國		70,668	-	-	-	-	70,668
英 國		777,158	-	-	-	-	777,158
日 本		352,303	-	-	-	-	352,303
中 國		56,584	-	-	-	-	56,584
台 灣		18,080	21,320	-	22,408	235,467	297,275
其他國家		16,429	-	-	-	-	16,429
	\$	1,917,196	21,320	-	22,408	235,467	2,196,391

主要產品/服務線：							
車用電子產品	\$	1,917,196	-	-	-	-	1,917,196
再生能源		-	21,320	-	-	-	21,320
租賃		-	-	-	9,304	-	9,304
公寓大廈管理		-	-	-	13,104	-	13,104
不動產買賣		-	-	-	-	235,467	235,467
	\$	<u>1,917,196</u>	<u>21,320</u>	<u>-</u>	<u>22,408</u>	<u>235,467</u>	<u>2,196,391</u>

2.合約餘額

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據	\$ 11,336	6,258	9,134
應收帳款	219,525	153,781	207,786
減：備抵損失	(39)	(40)	-
合 計	<u>\$ 230,822</u>	<u>159,999</u>	<u>216,920</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
合約負債－租賃服務	\$ 2,326	1,456	614
合約負債－不動產預售	504,684	175,195	1,168,195
合約負債－商品	478	106	739
貨款			
合約負債－車輛訂金	23,642	35,701	-
合約負債－紅利點數	1,509	2,451	-
合 計	\$ 532,639	214,909	1,169,548
流 動	\$ 532,293	213,770	1,169,548
非 流 動	\$ 346	1,139	-

應收票據及帳款與其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為1,063千元、7,975千元、157,568千元及14,424千元。

合併公司已簽訂出售不動產合約總價收取情形請詳附註九(二)。

(廿六)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥1%~5%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，董事酬勞依董事會訂定相關辦法決定，其給付之對象包括兼任經理人之董事。前項所稱之獲利係指當年度稅前利益扣除分派員工及董事酬勞前之利益。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控制或從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為44千元、913千元、1,904千元及913千元，董事酬勞提列金額分別為22千元、0元、952千元及0元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程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。

本公司民國一〇七年度員工及董事酬勞提列金額分別為19,575千元及3,914千元，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。

本公司民國一〇六年及係屬虧損，故未估列員工董事酬勞。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿七)營業外收入及支出

1.其他收入

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
利息收入	\$ 16,780	10,379	55,101	29,124
違約金收入	-	-	4,427	-
其 他	6,372	1,197	11,030	4,257
	<u>\$ 23,152</u>	<u>11,576</u>	<u>70,558</u>	<u>33,381</u>

2.其他利益及損失

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
外幣兌換(損失)利益	\$ (9,699)	7,172	(169)	14,806
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益(損失)	24,653	13,662	97,575	1,066
清算子公司投資損失	-	-	-	(7,013)
投資性不動產公允價值調 整利益	11,222	2,268	13,032	7,022
法律訴訟賠償損失	-	(1,870)	-	(1,870)
處分待出售非流動資產 利益	641	-	293,840	-
其他	(168)	(469)	(420)	(549)
	<u>\$ 26,649</u>	<u>20,763</u>	<u>403,858</u>	<u>13,462</u>

3.財務成本

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
金融借款	\$ 7,669	5,523	18,254	15,891
非金融機構借款	85	917	190	2,136
租賃負債利息攤銷	2,777	-	7,912	-
國內公司債利息	2,655	-	7,493	-
其他關係人借款	-	107	-	256
其他	113	7	126	17
	<u>\$ 13,299</u>	<u>6,554</u>	<u>33,975</u>	<u>18,300</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿八)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一〇七年度合併財務報告附註六(卅一)。

1.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	12個月以內	1-2年	2-5年	超過5年
108年9月30日						
無附息負債	\$ 745,416	745,416	745,416	-	-	-
無擔保銀行借款	475,054	476,244	476,244	-	-	-
擔保銀行借款	1,007,875	1,103,924	558,078	148,724	168,190	228,932
擔保非金融機構借款	110,000	113,764	69,979	43,785	-	-
應付短期票券	1,119,056	1,120,000	1,119,056	-	-	-
租賃負債	503,698	560,835	118,096	78,129	120,486	244,125
普通公司債	<u>1,196,787</u>	<u>1,248,620</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,248,620</u>	<u>-</u>
	\$ 5,157,886	5,368,803	3,086,869	270,638	1,537,296	473,057
107年12月31日						
擔保銀行借款	\$ 1,106,555	1,217,396	655,241	17,892	50,324	493,939
無擔保銀行借款	423,219	425,203	425,203	-	-	-
無附息負債	725,966	725,966	725,966	-	-	-
普通公司債	<u>1,196,191</u>	<u>1,253,650</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,253,650</u>	<u>-</u>
	\$ 3,451,931	3,622,215	1,806,410	17,892	1,303,974	493,939
107年9月30日						
無附息負債	\$ 805,733	805,733	805,733	-	-	-
無擔保銀行借款	220,000	220,333	220,333	-	-	-
擔保銀行借款	2,927,169	3,055,368	2,575,409	63,958	172,417	243,584
擔保非金融機構借款	240,000	249,718	200,521	49,197	-	-
應付短期票券	99,859	100,000	99,859	-	-	-
普通公司債	<u>499,407</u>	<u>520,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>520,400</u>	<u>-</u>
	\$ 4,792,168	4,951,552	3,901,855	113,155	692,817	243,584

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。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

108.9.30				107.12.31				107.9.30			
		外幣	匯率	台幣			外幣	匯率	台幣		
<u>金融資產</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美 金	\$	36,098	31.0400	1,120,482	24,212	30.7150	743,672	19,428	30.5250	593,040	
人 民 幣		123	4.3500	535	157	4.4720	702	169	4.4360	750	
英 鎊		854	38.2000	32,623	-	-	-	-	-	-	
港 幣		149	3.9580	590	509	3.9210	1,996	407	3.9010	1,588	
日 幣		3,858	0.2878	1,110	4,013	0.2782	1,116	11,060	0.2692	2,977	
歐 元		576	33.9500	19,555	484	35.2000	17,037	651	35.4800	23,097	
<u>金融負債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美 金	\$	8,057	31.0400	250,089	7,281	30.7150	223,636	9,346	30.5250	285,287	
人 民 幣		-	-	-	3	4.4720	13	-	-	-	
港 幣		290	3.9580	1,150	235	3.9210	920	394	3.9010	1,537	
歐 元		74	33.9500	2,512	32	35.2000	1,126	41	5.4800	1,455	

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、其他金融資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年九月三十日當新台幣相對於美金、人民幣、英鎊、港幣、日幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加7,369千元及2,665千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(169)千元及14,806千元。

3.利率分析

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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，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1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加15,358千元及33,476千元。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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、透過其他綜合損益按公允價值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：

108.9.30					
		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					
國外股票	\$ 122,264	122,264	-	-	122,264
國外債券	161,339	-	161,339	-	161,339
股權連結商品	441,400	-	441,400	-	441,400
債券信用連結組合式商品	90,566	-	90,566	-	90,566
小 計	815,569	122,264	693,305	-	815,569
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內興櫃股票	55,675	55,675	-	-	55,675
國內非公開發行公司股票	555	-	-	555	555
小 計	56,230	55,675	-	555	56,230
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,022,658	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	230,822	-	-	-	-
其他應收款	37,757	-	-	-	-
小 計	2,291,237	-	-	-	-
合 計	\$ 3,163,036	177,939	693,305	555	871,799
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款(含一年內到期之 長期借款)	\$ 1,482,929	-	-	-	-
非金融機構借款	110,000	-	-	-	-
應付短期票券	1,119,056	-	-	-	-
應付票據及帳款	565,317	-	-	-	-
其他應付款	180,099	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期者)	503,698	-	-	-	-
應付公司債	1,196,787	-	-	-	-
合 計	\$ 5,157,886	-	-	-	-

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.12.31			
		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					
國外股票	\$ 50,936	50,936	-	-	50,936
國外債券	272,021	-	272,021	-	272,021
股權連結商品	242,940	-	242,940	-	242,940
債券信用連結組合式商品	469,904	-	469,904	-	469,904
小 計	<u>1,035,801</u>	<u>50,936</u>	<u>984,865</u>	<u>-</u>	<u>1,035,801</u>
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內興櫃股票	37,250	37,250	-	-	37,250
國內非公開發行公司股票	555	-	-	555	555
小 計	<u>37,805</u>	<u>37,250</u>	<u>-</u>	<u>555</u>	<u>37,805</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,736,767	-	-	-	-
應收帳款淨額	159,999	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	44,707	-	-	-	-
小 計	<u>1,941,473</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 3,015,079</u>	<u>88,186</u>	<u>984,865</u>	<u>555</u>	<u>1,073,606</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款(含一年內到期之 長期借款)	\$ 1,529,774	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係 人)	541,348	-	-	-	-
其他應付款	184,618	-	-	-	-
應付公司債	<u>1,196,191</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 3,451,931</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.9.30			
		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					
國外股票	\$ 46,335	46,335	-	-	46,335
國外債券	216,151	-	216,151	-	216,151
股權連結商品	235,614	-	235,614	-	235,614
債券信用連結商品	370,785	-	370,785	-	370,785
小 計	868,885	46,335	822,550	-	868,885
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	828,913	-	-	-	-
應收帳款淨額	216,920	-	-	-	-
其他應收款	29,318	-	-	-	-
小 計	1,075,151	-	-	-	-
合 計	\$ 1,944,036	46,335	822,550	-	868,885
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款(含一年內到期之 長期借款)	\$ 3,147,169	-	-	-	-
非金融機構借款	240,000	-	-	-	-
應付短期票券	99,859	-	-	-	-
應付票據及帳款	691,432	-	-	-	-
其他應付款	114,301	-	-	-	-
應付公司債	499,407	-	-	-	-
合 計	\$ 4,792,168	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

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。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 國內外上市（櫃）公司股票，係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

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以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計市價與每股盈餘之比例及可比上市（櫃）公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型或其他評價方法。

(4)民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情事。

(5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	市場法	• 本益比乘數(108.9.30及107.12.31均為53.15) • 企業價值倍數(108.9.30及107.12.31均為34.73) • 缺乏市場流通性折價(108.9.30及107.12.31均為20%)	缺乏流通性折價愈高，公允價值估計數愈低

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期其他綜合損益之影響如下：

		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值	向上或下 變動	有利變動 不利變動
民國108年9月30日			
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產			
國內非公開發行公司股票	流通性折價	10%	<u>56</u> <u>(56)</u>
		向上或下 變動	公允價值變動反應於其 他綜合損益
	輸入值	有利變動 不利變動	
民國107年12月31日			
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產			
國內非公開發行公司股票	流通性折價	10%	<u>56</u> <u>(56)</u>

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(廿九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(卅二)所揭露者無重大變動。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(卅三)。

(卅一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動		108.9.30
			取得使用 權資產	匯率變動	
租賃負債	\$ 422,646	(76,308)	157,939	(579)	503,698

七、關係人交易

(一)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
盛捷開發股份有限公司	本公司之其他關係人
盛凱開發股份有限公司	本公司之其他關係人
高美投資有限公司	本公司之其他關係人
高輔投資股份有限公司	本公司之其他關係人
溫靜如	合併公司之其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.租賃

	管理費用			
	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
其他關係人：				
高美投資有限 公司	\$ -	240	-	720
高輔投資股份 有限公司	465	465	1,395	1,395
	\$ 465	705	1,395	2,115

向其他關係人承租之租賃價格係參考當地一般租金水準並依租賃契約規定按月支付租金。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年一月向高美投資有限公司承租不動產並簽訂租賃合約，合約總價值為1,500千元。民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日租金費用分別為240千元及720千元。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產及租賃負債均為1,485千元。分別於民國一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列利息支出2千元及13千元，截至民國一〇八年九月三十日止租賃負債餘額為374千元。

2. 收受保證

	其他應收款			應付票據		
	108.9.30	107.12.31	107.9.30	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他關係人：						
高美投資有限公司	\$ -	981	-	-	1,635	-

	保證費用				保證金額		
	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他關係人：							
高美投資股份有 限公司	\$ -	1,462	-	2,781	-	-	200,000

截至民國一〇七年九月三十日，本公司向銀行借款係分別由高美投資股份有限公司及溫靜如提供定期存單及不動產設定質押擔保。

3. 向關係人借款

	財務成本	
	107年 7月至9月	107年 1月至9月
其他關係人—高輔投資股份有限公司	\$ 107	256

合併公司向其他關係人借款係依各該關係人撥款當年度向金融機構短期借款之平均利率計息，且為無擔保放款。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
短期員工福利	\$ 6,601	4,407	22,638	17,020
退職後福利	140	94	404	281
股份基礎給付	82	128	247	382
	\$ 6,823	4,629	23,289	17,683

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(廿三)。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
存貨	銀行借款	\$ 2,264,115	1,558,127	4,059,510
不動產、廠房及設備	銀行借款	211,713	112,169	200,512
投資性不動產	銀行借款、應付公司債	674,617	661,585	660,871
其他流動資產	銀行借款、價金信託	379,855	200,385	680,587
其他非流動資產	銀行借款、應付公司債	388,163	389,113	167,968
		<u>\$ 3,918,463</u>	<u>2,921,379</u>	<u>5,769,448</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
取得存貨	\$ 4,209,144	368,456	240,550
取得不動產、廠房及設備	1,849	732	16,285
因銀行融資合約開立本票	4,320,956	4,173,165	4,713,190
因建案履約義務開立保證票據	291,817	12,320	-
向票券承兌機構借款額度開立本票	1,160,000	320,000	120,000
因保險公司融資合約開立本票或保證票據	110,000	-	465,000
由銀行提供綠能設備合作建置履約保證信用狀	20,000	20,000	20,000
由銀行提供購車零件保證金額	19,000	-	-
因海關進出口保證函擔保已開立未使用信用狀	-	-	9,343
已開立未使用信用狀	-	60,000	-
	<u>\$ 10,132,766</u>	<u>4,954,673</u>	<u>5,584,368</u>

(二)預收房地合約總價收取情形如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
已簽訂之銷售合約價款	<u>\$ 1,908,934</u>	<u>884,120</u>	<u>3,727,940</u>
已收取金額	<u>\$ 504,684</u>	<u>175,195</u>	<u>1,168,195</u>

(三)合併公司與台灣電力股份有限公司(以下簡稱台電公司)簽訂數項購售電合約，合約均於發電機組首次併聯日(民國105.12~108.01)起屆滿20年之日終止，合併公司除依規定向台電公司申請躉售用途外，不得私自將再生能源電能轉供售他人使用。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)本公司之子公司凱銳光電股份有限公司(以下簡稱凱銳光電公司)與台灣糖業股份有限公司(以下簡稱台糖公司)於民國一〇七年八月簽訂中區屋頂型太陽能發電設備合作建置契約(簡稱原契約)，履約期限自民國一〇七年八月二十八日至民國一〇八年八月二日，台糖公司業已分別於民國一〇八年六月及八月來函通知凱銳光電公司同意將原契約移轉至凱銳能源股份有限公司及展延履約期限至民國一〇八年十二月。

依契約內容規範於建置期間(即契約決標之日起至指定場址建置完成太陽能發電設備且完成驗收合格之日止)，由台糖公司提供場址，並由凱銳能源公司評估規劃設計、施工及出資建置太陽能發電設備，且於維運期間(即太陽能發電設備完成驗收合格之日起至台糖公司與台電公司簽訂太陽光電發電系統電能購售契約屆滿之日止(為期約20年)提供太陽能發電設備予台糖公司作為營運使用。

上述契約價金給付期間為太陽能發電設備建置完成並經驗收合格之日起至台糖公司與台電公司簽訂太陽光電發電系統電能購售契約屆滿之日止(為期約20年)，並於維運期間每月月底前按當期或當月台電公司購電總收入乘以預計分回比率加當月獎勵金或減當月懲罰性違約金計算。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司之孫公司博燦小客車租賃股份有限公司於民國一〇八年十月三日經董事同意，為充實營運資金因應業務成長之需，擬辦理發行新股4,025千股，每股面額10元，總金額為40,249千元。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	108年7月至9月			107年7月至9月		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	17,213	53,062	70,275	14,717	35,364	50,081
勞健保費用	1,036	6,015	7,051	698	3,133	3,831
退休金費用	967	3,503	4,470	870	1,955	2,825
董事酬金	-	386	386	-	338	338
其他員工福利費用	3,997	22,621	26,618	1,656	18,514	20,170
折舊費用	32,247	22,693	54,940	3,033	4,848	7,881
攤銷費用	5	2,189	2,194	39	1,466	1,505

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	55,782	160,888	216,670	39,859	103,174	143,033
勞健保費用	2,783	18,608	21,391	2,006	9,620	11,626
退休金費用	2,902	10,131	13,033	2,364	5,755	8,119
董事酬金	-	1,905	1,905	-	877	877
其他員工福利費用	9,606	70,447	80,053	5,069	34,622	39,691
折舊費用	91,249	64,704	155,953	6,718	14,267	20,985
攤銷費用	60	6,097	6,157	118	4,301	4,419

(二)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

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最	期末	實際動	利率	資金	業務往	有短期融	提列備	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限額(註1~3)	資金貸與 總限額 (註1~3)
					高金額	餘額	支金額	區間	貸與 性質	來金額	通資金必 要之原因	抵呆帳 金 額	名 稱	價 值		
1	凱銳光電	JET OPTOELECTRONICS JAPAN CO., LTD	其他應收款 —關係人	是	2,878 (JPY10,000)	2,878 (JPY10,000)	2,878 (JPY10,000)	2.5	2	-	營運週轉	-	無	-	156,478	156,478

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金之必要者請填2。

註2：凱銳光電公司資金貸與總額：以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

對單一企業有短期資金融通之必要者資金貸與金額：不得超過最近期財務報表淨值百分之四十。

資金貸與公司為該公司直接及間接合計持股達100%之子公司，從事資金貸與金額以該公司最近財務報表淨值百分之四十為限。該公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間與對該公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，以該公司最近期財務報表淨值百分之四十為限。

註3：期末餘額係董事會決議之額度。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	對單一企業背書保證關係註2	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
1	凱銳光電	凱銳能源	1	78,239	61,245	38,245	22,517	-	9.78 %	195,598	N	N	N
2	凱銳(香港)	凱銳能源	1	156,820	124,160 (USD4,000)	124,160 (USD4,000)	-	-	39.59 %	156,820	N	N	N

註1：編號欄之填寫方法如下：

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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

1.有業務關係之公司。

2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：凱銳光電公司背書保證總額：以該公司最近期財務報表之淨值50%為限。因業務關係從事背書保證者，背書保證金額以業務往來金額為限。對單一企業背書保證之額度，不得超過該公司最近期財務報表淨值20%為限。

註4：凱銳(香港)公司背書保證總額：以該公司最近期財務報表之淨值50%為限。對單一企業背書保證限額為以不超過該公司最近期財務報表淨值20%為限，因業務關係從事背書保證者，背書保證金額以業務往來金額為限。被保證公司為母公司或母公司直接及間接合計持股達100%以上之其他子公司保證金額不受上述限制，但對單一企業背書保證之額度及整體對外保證總額度仍應以母公司最近期財務報表淨值50%為限。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

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	持股比例	公允價值	
本公司	股票-Deutsche Bank N (DBK.DE)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	524	122,264	-	122,264	無
本公司	債券-ING GROUP NV	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	48,984	-	48,984	無
本公司	債券-UBS GROUP-NOTES	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	46,876	-	46,876	無
本公司	債券-CENTURY LINK NOTES	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	34,143	-	34,143	無
本公司	債券-THE BANK OF EAST ASIA,LTD NOTE	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	31,336	-	31,336	無
凱銳光電	芯鼎科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-流動	2,500	55,675	3.56 %	55,675	無
凱銳汽車	福灣財產保險代理人股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	16	555	3.16 %	555	無

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者：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者：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者：無。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
凱揚光電(蘇州)	凱銳光電	聯屬公司	(銷貨)	(845,365)	(99.41)%	月結60天	-		88,240	100.00%	註
凱銳光電	凱銳光電(香港)	聯屬公司	(銷貨)	(253,010)	(16.49)%	月結30天	-		18	0.01%	註
凱銳光電(香港)	凱銳光電	聯屬公司	進貨	253,010	100.00 %	月結30天	-		18	100.00%	註

註：該項交易於編製合併報告時業已沖銷。

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者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
凱銳光電	凱揚光電(蘇州)	聯屬公司	120,468	3.26	-		28,405	-

註：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：

請詳附註六(二)。

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			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	凱銳光電	凱揚光電(蘇州)	3	應收帳款	120,468		1.16 %
1	凱銳光電	凱銳光電(香港)	3	銷貨收入	253,010	月結30天	7.63 %
1	凱銳光電	凱銳能源	3	其他應收款	20,370		0.20 %
1	凱銳光電	凱銳光電(日本)	1	銷貨收入	16,532	月結60天	0.50 %
1	凱銳光電	凱銳光電(日本)	1	應收帳款	13,882		0.13 %
2	凱揚光電(蘇州)	凱銳光電	3	銷貨收入	845,365	月結60天	25.48 %
2	凱揚光電(蘇州)	凱銳光電	3	應收帳款	88,240		0.85 %
3	凱銳汽車	博燦小客車	1	應收票據	46,969		0.45 %
3	凱銳汽車	博燦小客車	1	銷貨收入	72,545	月結60天	2.19 %
4	博燦小客車	凱銳汽車	2	銷貨收入	17,943	月初付款	0.54 %

註一、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。

註二、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。

註三、母子公司間交易往來情形僅揭露銷貨及應收款項等資料，相對之進貨及應付款項不再贅述。

註四：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元/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			
本公司	新美齊公寓	台灣	公寓大廈管理	159,000	159,000	15,900	99.375 %	107,114	(41,461)	(41,201)	註4
本公司	凱銳光電	台灣	車用資訊影音娛樂 裝置之週邊車用產 品之產銷	96,088	196,319	7,203	24.838 %	97,165	35,304	(4,125)	註1及4
本公司	京捷	台灣	建設開發	720,000	-	72,000	60.00 %	719,782	(363)	(217)	註4
本公司	凱銳控股	台灣	投資控股	405,333	-	25,348	45.0191 %	454,278	332,150	149,531	註1及4
凱銳控股	凱銳光電	台灣	車用資訊影音娛樂 裝置之週邊車用產 品之產銷	127,057	-	12,010	41.415 %	162,013	35,304	44,653	註1及4
凱銳控股	凱銳光電(香港)	香港	貿易	36,740	-	800	100.00 %	313,641	281,929	282,503	註2及4
凱銳控股	凱銳汽車	台灣	汽車買賣、修理及 車用零配件買賣	379,664	-	196	80.00 %	385,158	5,440	(3,745)	註2及4
凱銳控股	凱銳能源	台灣	能源設備、材料買 賣業	140,000	-	14,000	100.00 %	146,846	5,861	9,597	註2及4
凱銳能源	凱益能源	台灣	能源設備、材料買 賣業	9,303	-	918	51.00 %	11,654	4,546	1,334	註3及4
凱銳光電	Simon Trading	香港	貿易	1,653	1,653	-	100.00 %	4,780	1,181	1,181	註4
凱銳光電	JET OPTOELECTRONICS JAPAN CO., LTD	日本	貿易	2,748	2,748	-	100.00 %	2,533	340	340	註4
凱銳光電	凱銳汽車	台灣	汽車買賣、修理及 車用零配件買賣	-	397,760	-	-	-	5,440	8,095	註2及4
凱銳光電	凱銳光電(香港)	香港	貿易	-	36,740	-	-	-	281,929	(574)	註2及4
凱銳光電	凱益能源	台灣	能源設備、材料買 賣業	-	9,180	-	-	-	4,546	985	註3及4
凱銳光電	凱銳能源	台灣	能源設備、材料買 賣業	-	-	-	-	-	5,861	(3,736)	註2及4
凱銳光電 (香港)	GOLDEN KNIGHT LTD	模里西斯	投資控股	154,000	154,000	6,700	100.00 %	139,535	6,046	6,046	註4
凱銳汽車	博潔小客車	台灣	租賃業	20,000	20,000	2,000	100.00 %	36,668	164	164	註4
凱銳汽車	華陽汽車	台灣	汽車買賣、修理及 車用零配件買賣	67,500	67,500	6,750	45.00 %	37,586	(12,490)	(2,108)	採用權益法 之投資

註1：本公司及凱銳控股持有凱銳光電股權比例變動請詳附註四(二).1註1、2及8。

註2：凱銳光電於民國一〇八年三月經董事會決議通過移轉凱銳光電(香港)、凱銳汽車及凱銳能源股權予凱銳控股。

註3：凱銳光電於民國一〇八年三月經董事會決議通過移轉凱益能源股權予凱銳能源。

註4：該項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註)	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						
凱揚光電蘇州 有限公司	車用資訊影音娛樂 裝置之週邊車用產 品之產銷	211,971 (USD6,700)	(註2)	211,971 (USD6,700)	-	-	211,971 (USD6,700)	6,046	100.00 %	6,046	139,524	-

註：投資方式區分為下列三種：

(1)直接赴大陸地區從事投資。

(2)透過第三地區公司再投資大陸。係透過GOLDEN公司再投資大陸。

(3)其他方式。

註1：大陸子公司報表所用之幣別為人民幣，以美元：人民幣=1：7.1356及美元：新台幣=1：31.04之匯率轉換為新台幣金額。

註2：大陸子公司報表所用之幣別為人民幣，以美元：人民幣=1：6.8722及美元：新台幣=1：31.0543之平均匯率轉換為新台幣金額。

註3：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.轉投資大陸地區限額：

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
211,971 註 (USD6,700)	211,971 註 (USD6,700)	605,447 註

註：本公司並未直接投資大陸地區，原透過子公司凱銳光電自台灣匯出投資金額及申請投審會核准投資金額，民國一〇八年三月凱銳光電移轉凱銳香港及大陸地區投資股權予凱銳控股，相關投審會變更程序已於民國一〇八年八月十六日辦理完成，故投資限額係以凱銳控股淨值之60%計算。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇八年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編制合併財務報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	車用電子產品 事業部	綠能 事業部	汽車經銷事 業部	不動產 事業部	金融商品 及投資部	建 設 開發部	調 整 及銷除	合 計
108年7月至9月								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 439,239	90,351	491,127	18,208	-	30,409	-	1,069,334
部門間收入	318,045	-	41,943	1,494	-	-	(361,482)	-
收入總計	\$ 757,284	90,351	533,070	19,702	-	30,409	(361,482)	1,069,334
應報導部門損益	\$ (13,725)	11,672	(11,476)	845	27,352	(27,199)	-	(12,531)

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	車用電子產品 事業部	綠 能 事業部	汽車經銷事 業部	不動產 事業部	金融商品 及投資部	建 設 開發部	調 整 及銷除	合 計
107年7月至9月								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 821,931	12,045	-	7,635	-	235,467	-	1,077,078
部門間收入	723,743	-	-	384	-	-	(724,127)	-
收入總計	<u>\$ 1,545,674</u>	<u>12,045</u>	<u>-</u>	<u>8,019</u>	<u>-</u>	<u>235,467</u>	<u>(724,127)</u>	<u>1,077,078</u>
應報導部門損益	<u>\$ 51,879</u>	<u>4,425</u>	<u>-</u>	<u>4,326</u>	<u>21,471</u>	<u>46,683</u>	<u>-</u>	<u>128,784</u>
108年1月至9月								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 1,543,175	107,218	1,443,316	48,104	-	176,034	-	3,317,847
部門間收入	1,175,789	-	91,239	5,058	-	-	(1,272,086)	-
收入總計	<u>\$ 2,718,964</u>	<u>107,218</u>	<u>1,534,555</u>	<u>53,162</u>	<u>-</u>	<u>176,034</u>	<u>(1,272,086)</u>	<u>3,317,847</u>
應報導部門損益	<u>\$ 318,893</u>	<u>8,089</u>	<u>7,285</u>	<u>(22,484)</u>	<u>128,253</u>	<u>(76,338)</u>	<u>-</u>	<u>363,698</u>
107年1月至9月								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 1,917,196	21,320	-	22,408	-	235,467	-	2,196,391
部門間收入	1,674,830	-	-	1,082	-	-	(1,675,912)	-
收入總計	<u>\$ 3,592,026</u>	<u>21,320</u>	<u>-</u>	<u>23,490</u>	<u>-</u>	<u>235,467</u>	<u>(1,675,912)</u>	<u>2,196,391</u>
應報導部門損益	<u>\$ 74,511</u>	<u>3,870</u>	<u>-</u>	<u>14,580</u>	<u>17,488</u>	<u>1,929</u>	<u>-</u>	<u>112,378</u>