

股票代碼：2442

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
民國一一四年及一一三年第三季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～39
(七)關係人交易	39～41
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44～45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	45
(十四)部門資訊	45～46



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

新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一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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

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

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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效與民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

寇惠振



會計師：

張肇文



證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：金管證審字第1140131922號
民國一一四年十一月十一日

新美齊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		114.9.30		113.12.31		113.9.30		負債及權益		114.9.30		113.12.31		113.9.30			
		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))	\$	1,983,481	7	1,577,508	6	1,206,054	6	2100	短期借款(附註六(十二)及八)	\$	14,553,814	50	12,900,337	51	8,059,092	38
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(十四))		335,529	1	81,999	1	280,835	1	2111	應付短期票券(附註六(十三)及八)		619,980	2	67,797	-	67,911	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四)及(二十二))		10,901	-	25,890	-	11,222	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))		1,045	-	1,870	-	-	-
1200	其他應收款		25,296	-	7,700	-	75,973	-	2130	合約負債－流動(含關係人)(附註六(二十二)及七)		3,924,627	14	3,132,035	12	3,249,557	15
130X	存貨(附註六(五)、七及八)		22,454,459	78	17,164,934	67	15,440,906	74	2170	應付票據及帳款(含關係人)(附註七)		757,243	3	771,174	3	2,754,411	13
1410	預付款項(附註七)		297,423	1	247,402	1	211,676	1	2200	其他應付款(含關係人)(附註七)		287,194	1	282,977	1	316,805	2
1479	其他流動資產(附註六(十一)及八)		437,227	2	3,143,512	12	375,665	2	2280	租賃負債－流動(附註六(十五))		21,784	-	27,197	-	27,446	-
1480	取得合約之增額成本－流動(附註六(十一))		917,076	3	945,063	4	970,834	5	2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十四)及八)		66,713	-	66,541	-	-	-
流動資產合計			26,461,392	92	23,194,008	91	18,573,165	89	2399	其他流動負債		195,928	-	11,751	-	14,541	-
非流動資產：								流動負債合計			20,428,328	70	17,261,679	67	14,489,763	68	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))		252,316	1	279,449	1	337,314	2	非流動負債：								
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)		428,089	1	60,164	-	60,589	-	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動(附註六(二)及(十四))		4,881	-	9,300	-	-	-
1755	使用權資產(附註六(九))		38,275	-	50,023	-	55,886	-	2530	應付公司債(附註六(十四)及八)		2,785,717	10	2,909,242	12	1,145,290	6
1760	投資性不動產(附註六(十)及八)		978,716	3	1,321,959	5	1,402,265	6	2550	負債準備－非流動		793	-	798	-	794	-
1780	無形資產		1,590	-	1,475	-	1,498	-	2570	遞延所得稅負債		7,100	-	8,468	-	14,635	-
1840	遞延所得稅資產		6,542	-	6,119	-	5,032	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十五))		17,137	-	23,624	-	29,308	-
1900	其他非流動資產(附註六(六)、(十一)及八)		733,724	3	739,358	3	543,192	3	2600	其他非流動負債		12,892	-	8,702	-	8,848	-
非流動資產合計			2,439,252	8	2,458,547	9	2,405,776	11	非流動負債合計			2,828,520	10	2,960,134	12	1,198,875	6
								負債總計			23,256,848	80	20,221,813	79	15,688,638	74	
								歸屬於母公司業主之權益(附註六(七)及(十九))：									
								3110	普通股股本		2,695,266	9	2,618,192	10	2,618,192	13	
								3200	資本公積		168,474	1	116,892	-	2,890	-	
								3300	保留盈餘		2,035,814	7	1,924,448	8	1,854,206	9	
								3400	其他權益		(8,545)	-	18,588	-	76,503	-	
									歸屬於母公司業主權益總計		4,891,009	17	4,678,120	18	4,551,791	22	
								36xx	非控制權益		752,787	3	752,622	3	738,512	4	
								權益總計			5,643,796	20	5,430,742	21	5,290,303	26	
資產總計		\$	28,900,644	100	25,652,555	100	20,978,941	100	負債及權益總計		\$	28,900,644	100	25,652,555	100	20,978,941	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林傳捷

經理人：紀榮村

會計主管：謝宗澧

新美齊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 93,904	100	136,986	100	805,390	100	596,130	100
5000 營業成本(附註六(五)、(八)、(九)、(十七)及七)	(38,237)	(41)	(98,192)	(72)	(503,638)	(63)	(356,622)	(60)
營業毛利	55,667	59	38,794	28	301,752	37	239,508	40
營業費用(附註六(八)、(九)、(十一)、(十五)、(十七)、(二十)、(二十三)及七)：								
6100 推銷費用	(2,586)	(3)	(8,134)	(6)	(37,675)	(5)	(30,432)	(5)
6200 管理費用	(27,989)	(30)	(21,881)	(16)	(94,153)	(11)	(78,433)	(13)
營業費用合計	(30,575)	(33)	(30,015)	(22)	(131,828)	(16)	(108,865)	(18)
營業淨利	25,092	26	8,779	6	169,924	21	130,643	22
營業外收入及支出(附註六(十)、(十四)、(十五)、(十六)及(二十四))：								
7100 利息收入	9,121	10	21,230	15	35,782	4	44,650	7
7010 其他收入	1,400	1	3,287	2	31,742	4	7,764	1
7020 其他利益及損失	4,952	5	(17,808)	(13)	13,460	2	161,397	27
7050 財務成本	(4,806)	(5)	(6,712)	(5)	(17,261)	(2)	(20,702)	(3)
營業外收入及支出合計	10,667	11	(3)	(1)	63,723	8	193,109	32
7900 稅前淨利	35,759	37	8,776	5	233,647	29	323,752	54
7951 減：所得稅費用(附註六(十八))	(3,664)	(4)	(568)	-	(59,256)	(7)	(78,900)	(13)
8200 本期淨利	32,095	33	8,208	5	174,391	22	244,852	41
8300 其他綜合損益(附註六(十九)及(二十五))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(20,923)	(22)	(56,946)	(42)	(27,133)	(4)	(2,969)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(20,923)	(22)	(56,946)	(42)	(27,133)	(4)	(2,969)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(20,923)	(22)	(56,946)	(42)	(27,133)	(4)	(2,969)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 11,172	11	(48,738)	(37)	147,258	18	241,883	41
本期淨利歸屬於(附註六(七))：								
8610 母公司業主	\$ 32,418	33	8,319	5	174,216	22	244,711	41
8620 非控制權益	(323)	-	(111)	-	175	-	141	-
	\$ 32,095	33	8,208	5	174,391	22	244,852	41
綜合損益總額歸屬於(附註六(七))：								
8710 母公司業主	\$ 11,495	11	(48,627)	(37)	147,083	18	241,742	41
8720 非控制權益	(323)	-	(111)	-	175	-	141	-
	\$ 11,172	11	(48,738)	(37)	147,258	18	241,883	41
每股盈餘(元)(附註六(二十一))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.12		0.03		0.65		0.92	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.12		0.03		0.60		0.92	

董事長：林傳捷

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：紀榮村

會計主管：謝宗潼



新美齊股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三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							
	股 本		資本公積	保留盈餘			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
	普通 股 本	債券換股 權利證書		法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	未實現(損)益	合 計					
民國一十三年一月一日餘額	\$ 2,562,888	-	(2,282)	281,126	83,933	1,332,822	1,697,881	79,472	225	79,697	4,338,184	738,371	5,076,555	
本期淨利	-	-	-	-	-	244,711	244,711	-	-	-	244,711	141	244,852	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(2,969)	-	(2,969)	(2,969)	-	(2,969)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	244,711	244,711	(2,969)	-	(2,969)	241,742	141	241,883	
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	42,361	-	(42,361)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(28,191)	(28,191)	-	-	-	(28,191)	-	(28,191)	
普通股股票股利	57,409	-	-	-	-	(57,409)	(57,409)	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(1,072)	1,072	-	-	-	-	-	-	-	
限制型員工權利新股註銷	(2,105)	-	2,386	-	-	-	-	-	(281)	(281)	-	-	-	
限制型員工權利新股既得條件滿足與給予日股價差額	-	-	2,786	-	-	(2,786)	(2,786)	-	-	-	-	-	-	
股份基礎給付交易-限制型員工權利新股	-	-	-	-	-	-	-	-	56	56	56	-	56	
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 2,618,192	-	2,890	323,487	82,861	1,447,858	1,854,206	76,503	-	76,503	4,551,791	738,512	5,290,303	
民國一十四年一月一日餘額	\$ 2,618,192	-	116,892	323,487	82,861	1,518,100	1,924,448	18,588	-	18,588	4,678,120	752,622	5,430,742	
本期淨利	-	-	-	-	-	174,216	174,216	-	-	-	174,216	175	174,391	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(27,133)	-	(27,133)	(27,133)	-	(27,133)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	174,216	174,216	(27,133)	-	(27,133)	147,083	175	147,258	
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	31,217	-	(31,217)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(20,946)	(20,946)	-	-	-	(20,946)	-	(20,946)	
普通股股票股利	41,891	-	-	-	-	(41,891)	(41,891)	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(8,618)	8,618	-	-	-	-	-	-	-	
可轉換公司債轉換	-	35,183	51,582	-	-	-	-	-	-	-	86,765	-	86,765	
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	(13)	(13)	-	-	-	(13)	13	-	
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23)	(23)	
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 2,660,083	35,183	168,474	354,704	74,243	1,606,867	2,035,814	(8,545)	-	(8,545)	4,891,009	752,787	5,643,796	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林傳捷

經理人：紀榮村

會計主管：謝宗澧

新美齊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 233,647	323,752
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	25,516	25,560
攤銷費用	1,019	1,176
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(10,579)	(170,079)
利息費用	17,261	20,702
利息收入	(35,782)	(44,650)
股利收入	(1,452)	(3,887)
股份基礎給付酬勞成本	-	56
未實現外幣兌換損失(利益)	4,577	(83)
投資性不動產公允價值調整利益	(53)	(1,131)
租賃修改利益	(108)	(3)
收益費損項目合計	399	(172,339)
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	-	1,250,458
應收票據及帳款(含關係人)	14,989	54,976
其他應收款	(17,625)	(2,230)
存貨	(4,956,085)	(2,890,171)
預付款項	(50,021)	(76,847)
其他流動資產	(5,913)	4,175
其他金融資產	2,865,554	153,549
取得合約之增額成本	27,938	18,902
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(2,121,163)	(1,487,188)
合約負債(含關係人)	792,592	99,910
應付票據及帳款(含關係人)	(13,931)	(249,823)
其他應付款(含關係人)	50,078	(75,359)
其他流動負債	184,177	(46,849)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	1,012,916	(272,121)
調整項目合計	(1,107,848)	(1,931,648)

董事長：林傳捷



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：紀榮村



會計主管：謝宗澧



新美齊股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營運產生之現金流出	\$ (874,201)	(1,607,896)
收取之利息	37,285	49,450
收取之股利	1,452	3,887
支付之利息	(336,477)	(145,637)
支付之所得稅	(112,951)	(153,111)
營業活動之淨現金流出	(1,284,892)	(1,853,307)
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	(385,856)	(186,933)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	137,985	193,920
取得不動產、廠房及設備	(26,886)	(777)
存出保證金增加	(110)	(5)
取得無形資產	(1,085)	(200)
其他金融資產增加	(147,612)	(87,135)
投資活動之淨現金流出	(423,564)	(81,130)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,242,210	2,744,858
短期借款減少	(1,589,558)	(689,989)
應付短期票券增加	2,225,983	67,907
應付短期票券減少	(1,673,800)	-
償還公司債	(67,500)	-
存入保證金增加	4,190	3,521
租賃本金償還	(23,321)	(22,371)
非控制權益變動	(23)	-
籌資活動之淨現金流入	2,118,181	2,103,926
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,752)	126
本期現金及約當現金增加數	405,973	169,615
期初現金及約當現金餘額	1,577,508	1,036,439
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,983,481	1,206,054

董事長：林傳捷



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：紀榮村



會計主管：謝宗澧



新美齊股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(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。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)之主要營業項目為不動產買賣、租賃、營建開發、公寓大廈管理及資訊技術服務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年十一月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

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

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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	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 %	60.00 %	60.00 %	
本公司	新合達科技股份有限公司	資訊技術服務業	42.857 %	42.857 %	42.857 %	
本公司	齊功建設股份有限公司	不動產買賣、租賃、都市更新整建	60.00 %	60.00 %	60.00 %	
本公司	東南亞育樂股份有限公司	不動產租賃	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	齊城建設股份有限公司	不動產買賣、租賃、都市更新整建	100.00 %	70.00 %	70.00 %	註2
本公司	耀霖股份有限公司	土木建築工程	100.00 %	100.00 %	- %	註1
新美齊公寓大廈管理維護股份有限公司	新美齊保全股份有限公司	保全業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

(註1)：本公司於民國一一三年十月取得耀霖股份有限公司100%股權並取得控制力，故將其併入合併財務報表。

(註2)：本公司於民國一一四年三月向原始股東取得3千股，致使持股比例由70%增加為100%，相關交易程序業已完成。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(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。

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
現金	\$ 990	891	3,091
支票及活期存款	212,491	353,308	1,202,963
約當現金－定期存款	<u>1,770,000</u>	<u>1,223,309</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 1,983,481</u></u>	<u><u>1,577,508</u></u>	<u><u>1,206,054</u></u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十五)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
1.強制透過損益按公允價值衡量之金融			
資產－流動：			
非衍生金融資產：			
國外私募股權基金	\$ 304,450	-	147,818
國外股票	30,325	16,173	6,718
國外債券	-	63,586	63,542
可轉換公司債之贖回權	<u>754</u>	<u>2,240</u>	<u>-</u>
小計	<u>335,529</u>	<u>81,999</u>	<u>218,078</u>
非避險之衍生工具：			
股權連結商品	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>62,757</u>
	<u><u>\$ 335,529</u></u>	<u><u>81,999</u></u>	<u><u>280,835</u></u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
2.指定透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：			
非避險之衍生工具：			
股權連結商品	\$ <u>1,045</u>	<u>1,870</u>	<u>-</u>
3.指定透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動：			
非避險之衍生工具：			
可轉換公司債之賣回權	\$ <u>4,881</u>	<u>9,300</u>	<u>-</u>

合併公司從事衍生金融工具交易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，其交易說明如下：

	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	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	HKD <u>4,769</u>	<u>114.4~115.4</u>	HKD <u>6,368</u>	<u>113.5~114.5</u>	USD <u>2,000</u>	<u>113.5~114.4</u>
					HKD <u>10,331</u>	<u>113.5~114.5</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十四)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內非公開發行公司股票－凱銳控股股份有限公司	\$ 251,662	278,789	336,689
國內非公開發行公司股票－凱益能源股份有限公司	654	660	625
	\$ <u>252,316</u>	<u>279,449</u>	<u>337,314</u>

- 1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
- 3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及帳款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ -	230	230
應收帳款	10,901	25,660	10,992
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 10,901</u>	<u>25,890</u>	<u>11,222</u>

合併公司針對所有應收票據及帳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，該等應收票據及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。

合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

114.9.30			
	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	\$ 10,406	-	-
逾期1~30天	408	-	-
逾期31~60天	67	-	-
逾期61~90天	-	-	-
逾期91~180天	20	-	-
	<u>\$ 10,901</u>		<u>-</u>
113.12.31			
	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	\$ 24,968	-	-
逾期1~30天	922	-	-
	<u>\$ 25,890</u>		<u>-</u>
113.9.30			
	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	\$ 10,969	-	-
逾期1~30天	253	-	-
	<u>\$ 11,222</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)

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額(即期末餘額)	\$ -	-

上述金融資產並未作為借款及融資額度擔保。

(五)存 貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
待售房地	\$ 289,445	684,654	284,093
在建房地	14,461,568	10,805,551	10,838,813
營建用地	7,484,123	5,552,218	205,092
預付土地款	219,323	122,511	4,112,908
	<u>\$ 22,454,459</u>	<u>17,164,934</u>	<u>15,440,906</u>

1.民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為947千元、63,989千元、403,072千元及259,350千元。民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日均無跡象顯示存貨沖減至淨變現價值或有證據顯示其他因素改善，故未認列存貨跌價損失或回升利益。

2.建造期間之利息資本化

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
利息資本化金額	\$ 124,524	48,358	333,440	132,778
利息資本化利率	2.22%~3.01%	2.18%~2.88%	2.15%~3.39%	1.71%~2.88%

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。

(六)取得子公司及非控制權益

1.取得子公司

合併公司於民國一一三年十月透過收購耀霖股份有限公司100%之股份而取得對該公司之控制。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債金額如下：

(1)移轉對價

移轉對價主要類別如下：

現金

耀霖股份
有限公司

\$ 15,800

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)所取得之可辨認資產與承擔之負債：

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債明細如下：

	耀霖股份 有限公司
其他應收款	\$ 6,673
其他流動資產	61
其他非流動資產	389
應付帳款及其他應付款	(4,237)
其他流動負債	(3,368)
合 計	<u>\$ (482)</u>

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

2.取得非控制權益

合併公司於民國一一四年三月以現金23千元增加取得齊城建設股份有限公司之股權，使權益由70%增加至100%。合併公司於民國一一三年一月一日至九月三十日並未與非控制權益進行交易。

合併公司對齊城建設股份有限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：

購入非控制權益之帳面金額	\$ 10
支付予非控制權益之對價	<u>(23)</u>
保留盈餘－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ (13)</u>

(七)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		
		114.9.30	113.12.31	113.9.30
京捷建設股份有限公司	台灣	40 %	40 %	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：

1.京捷建設股份有限公司之彙總性財務資訊：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 11,211,289	8,995,001	8,571,610
非流動資產	475	1,092	1,454
流動負債	<u>(9,663,960)</u>	<u>(7,447,195)</u>	<u>(7,024,027)</u>
淨資產	<u>\$ 1,547,804</u>	<u>1,548,898</u>	<u>1,549,037</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 619,122</u>	<u>619,559</u>	<u>619,615</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業收入	\$ -	-	-	-
本期淨利(損)暨綜合 損益總額	\$ (1,223)	102	(1,094)	(107)
歸屬於非控制權益之 本期淨利(損)暨綜 合損益總額	\$ (490)	41	(438)	(43)

(八)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建 築	辦公及 其他設備	租賃 改良	未完 工程	總 計
成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 52,715	7,467	6,482	1,260	-	67,924
增 添	-	-	1,687	-	25,199	26,886
重分類轉入(註)	294,685	48,611	-	-	-	343,296
處 分	-	-	(241)	(1,260)	-	(1,501)
民國114年9月30日餘額	\$ 347,400	56,078	7,928	-	25,199	436,605
民國113年1月1日餘額	\$ 52,715	7,467	37,797	5,457	-	103,436
增 添	-	-	777	-	-	777
處 分	-	-	(32,135)	(4,197)	-	(36,332)
民國113年9月30日餘額	\$ 52,715	7,467	6,439	1,260	-	67,881
累計折舊：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	3,130	3,370	1,260	-	7,760
本期折舊	-	504	1,753	-	-	2,257
處 分	-	-	(241)	(1,260)	-	(1,501)
民國114年9月30日餘額	\$ -	3,634	4,882	-	-	8,516
民國113年1月1日餘額	\$ -	3,000	33,260	5,142	-	41,402
本期折舊	-	97	1,810	315	-	2,222
處 分	-	-	(32,135)	(4,197)	-	(36,332)
民國113年9月30日餘額	\$ -	3,097	2,935	1,260	-	7,292
帳面價值：						
民國114年9月30日	\$ 347,400	52,444	3,046	-	25,199	428,089
民國113年12月31日	\$ 52,715	4,337	3,112	-	-	60,164
民國113年9月30日	\$ 52,715	4,370	3,504	-	-	60,589

(註)本公司民國一一四年度因考量臺北市內湖區文德段五小段258地號建物變更用途為營運總部自用，將其自投資性不動產轉入不動產、廠房及設備，請詳附註六(十)。

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。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

	房 屋 及 建 築	運輸設備	辦公設備	總 計
成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 160,786	7,100	158	168,044
增 添	4,374	-	156	4,530
減 少	<u>(65,356)</u>	<u>-</u>	<u>(158)</u>	<u>(65,514)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 99,804</u>	<u>7,100</u>	<u>156</u>	<u>107,060</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 156,667	6,592	158	163,417
增 添	2,134	3,311	-	5,445
減 少	<u>-</u>	<u>(2,803)</u>	<u>-</u>	<u>(2,803)</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 158,801</u>	<u>7,100</u>	<u>158</u>	<u>166,059</u>
累計折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 115,276	2,603	142	118,021
本期折舊	21,457	1,776	26	23,259
減 少	<u>(72,337)</u>	<u>-</u>	<u>(158)</u>	<u>(72,495)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 64,396</u>	<u>4,379</u>	<u>10</u>	<u>68,785</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 86,537	2,914	110	89,561
本期折舊	21,490	1,824	24	23,338
減 少	<u>-</u>	<u>(2,726)</u>	<u>-</u>	<u>(2,726)</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 108,027</u>	<u>2,012</u>	<u>134</u>	<u>110,173</u>
帳面價值：				
民國114年9月30日	<u>\$ 35,408</u>	<u>2,721</u>	<u>146</u>	<u>38,275</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 45,510</u>	<u>4,497</u>	<u>16</u>	<u>50,023</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 50,774</u>	<u>5,088</u>	<u>24</u>	<u>55,886</u>

合併公司以營業租賃出租其使用權資產，請詳附註六(十六)。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)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五年，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114年1月1日餘額	\$ 1,256,163	65,796	1,321,959
移轉至不動產、廠房及設備	(294,685)	(48,611)	(343,296)
因公允價值調整產生之淨(損)益	7,095	(7,042)	53
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 968,573</u>	<u>10,143</u>	<u>978,716</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,321,028	80,106	1,401,134
因公允價值調整產生之淨(損)益	1,410	(279)	1,131
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,322,438</u>	<u>79,827</u>	<u>1,402,265</u>
帳面金額：			
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 968,573</u>	<u>10,143</u>	<u>978,716</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 1,256,163</u>	<u>65,796</u>	<u>1,321,959</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,322,438</u>	<u>79,827</u>	<u>1,402,265</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。
- 2.本公司因考量臺北市內湖區文德段五小段258地號建物變更新用途為營運總部自用，將其自投資性不動產轉出至不動產、廠房及設備，請詳附註六(八)。
- 3.合併公司之投資性不動產公允價值除前段所述之本期轉出自不動產、廠房及設備外，餘與民國一一三年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。
- 4.合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(十六)。
- 5.合併公司之投資性不動產已作為借款擔保，請詳附註八。

(十一)其他流動及非流動資產

- 1.合併公司其他流動資產明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
受限制銀行存款	\$ 51,822	2,937,013	51,711
信託專戶銀行存款	83,622	37,220	106,281
定期存款	237,650	82,550	137,200
履約保證金	28,184	56,492	54,250
代付款	7,521	5,234	1,754
其 他	28,428	25,003	24,469
取得合約之增額成本	917,076	945,063	970,834
	<u>\$ 1,354,303</u>	<u>4,088,575</u>	<u>1,346,499</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司其他非流動資產明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
受限制銀行存款	\$ 712,229	717,973	538,498
其他	<u>21,495</u>	<u>21,385</u>	<u>4,694</u>
	<u>\$ 733,724</u>	<u>739,358</u>	<u>543,192</u>

取得合約之增額成本係合併公司預期可回收為取得不動產買賣銷售合約所支付予代銷公司之銷售服務費，故將其認列為資產。於認列銷售不動產之收入時予以攤銷認列為推銷費用。民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日分別認列0千元、3,619千元、53,004千元及21,457千元之廣告費用，該費用包含於合併綜合損益表之「推銷費用」項下。

合併公司之其他流動及非流動資產已提供作抵質押擔保之明細，請詳附註八。

(十二) 短期借款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
無擔保金融機構借款	\$ 210,164	67,591	201,157
擔保金融機構借款	<u>14,343,650</u>	<u>12,832,746</u>	<u>7,857,935</u>
	<u>\$ 14,553,814</u>	<u>12,900,337</u>	<u>8,059,092</u>
尚未使用額度	<u>\$ 9,697,329</u>	<u>11,098,740</u>	<u>14,532,211</u>
利率區間	<u>0.861%~3.307%</u>	<u>2.20%~3.935%</u>	<u>2.20%~4.63%</u>

1. 發行及償還

	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
期初餘額	\$ 12,900,337	6,004,648
本期新增借款	3,242,210	2,744,858
本期償還借款	(1,589,558)	(689,989)
匯率變動影響數	<u>825</u>	<u>(425)</u>
期末餘額	<u>\$ 14,553,814</u>	<u>8,059,092</u>
新增借款到期月份	<u>114.11~119.3</u>	<u>113.10~115.9</u>
新增借款之利率區間	<u>0.86%~3.307%</u>	<u>2.3%~4.625%</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。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)應付短期票券

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付商業本票	\$ 621,300	68,000	68,000
減：應付短期票券折價	(1,320)	(203)	(89)
合 計	<u>\$ 619,980</u>	<u>67,797</u>	<u>67,911</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,066,100</u>	<u>-</u>	<u>110,000</u>

1.發行及償還

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ 67,797	-
本期新增	2,225,983	67,911
本期償還	(1,673,800)	-
期末餘額	<u>\$ 619,980</u>	<u>67,911</u>
新增借款到期月份	<u>114.11</u>	<u>113.10</u>
新增借款之利率區間	<u>1.55%~2.1%</u>	<u>1.99%</u>

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

(十四)應付公司債/一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債

1.合併公司應付公司債明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
擔保普通公司債	\$ 1,427,808	1,493,701	1,145,157
減：一年內到期部份	(66,713)	(66,541)	-
合 計	<u>\$ 1,361,095</u>	<u>1,427,160</u>	<u>1,145,157</u>

2.本公司發行無擔保轉換公司債餘額資訊如下：

	114.9.30	113.12.31
無擔保可轉換公司債原始發行金額	\$ 1,600,000	1,600,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(83,778)	(117,918)
累積已轉換可轉換公司債金額	(91,600)	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 1,424,622</u>	<u>1,482,082</u>
嵌入式衍生工具－買回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動)	<u>\$ 754</u>	<u>2,240</u>
嵌入式衍生工具－賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動)	<u>\$ 4,881</u>	<u>9,300</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 107,893</u>	<u>114,002</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年 7月至9月	114年 1月至9月
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權按公允價值再衡量之損(益)(表列於「營業外收入及支出－其他利益及損失」項下)	\$ <u>(1,773)</u>	<u>(2,933)</u>
利息費用	\$ <u>9,614</u>	<u>28,981</u>

合併公司於民國一一四年一月一日至九月三十日間均未發行及再買回應付公司債，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十四)，本期償還67,500千元。

合併公司截至民國一一四年九月十五日因發放民國一一三年度股票股利，致國內第三次無擔保可轉換公司債及第四次無擔保可轉換公司債之轉換價格分別調整為25.6元及25.9元

合併公司以資產設定抵押應付公司債之擔保情形請詳附註八。

(十五)租賃負債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ <u>21,784</u>	<u>27,197</u>	<u>27,446</u>
非流動	\$ <u>17,137</u>	<u>23,624</u>	<u>29,308</u>

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>228</u>	<u>245</u>	<u>757</u>	<u>818</u>
轉租使用權資產之				
收益	\$ <u>12,592</u>	<u>7,674</u>	<u>38,317</u>	<u>32,855</u>
短期租賃之費用	\$ <u>811</u>	<u>691</u>	<u>2,658</u>	<u>1,940</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>26,736</u>	<u>25,129</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及宿舍，租賃期間為三至五年，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。部分房屋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

合併公司承租運輸設備及辦公設備之租賃期間皆為三年。另，合併公司承租部分辦公設備、軟體及運輸設備為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十六)營業租賃

合併公司出租其待售房地、閒置開發土地、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，其中投資性不動產租賃契約條款及使用權資產資訊，請分別詳附註六(九)使用權資產及附註六(十)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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
低於一年	\$ 54,917	45,086	45,078
一年至二年	21,972	27,865	31,419
二年至三年	17,212	17,569	19,731
三年至四年	8,204	14,456	15,849
四年至五年	6,221	6,230	7,508
五年以上	9,632	14,123	15,620
未折現租賃給付總額	<u>\$ 118,158</u>	<u>125,329</u>	<u>135,205</u>

(十七)員工福利

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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ 1,794	1,320	4,669	3,649
推銷費用	33	25	119	74
管理費用	412	304	1,220	844
	<u>\$ 2,239</u>	<u>1,649</u>	<u>6,008</u>	<u>4,567</u>

(十八)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ 3,664	2,651	61,047	90,416
遞延所得稅費用	-	(2,083)	(1,791)	(11,516)
	<u>\$ 3,664</u>	<u>568</u>	<u>59,256</u>	<u>78,900</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)資本及其他權益

民國一一四年及一一三年九月三十日，本公司額定股本總額分別為5,000,000千元及3,500,000千元，每股面額10元，實收股本總額分別為2,695,266千元及2,618,192千元，分別為269,526千股及261,819千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日流通在外股數調節如下：

	單位：千股	
	普 通 股	
	114.9.30	113.9.30
1月1日期初餘額	261,819	256,289
限制型員工權利新股註銷	-	(211)
股票股利	4,189	5,741
可轉換公司債轉換	3,518	-
9月30日期末餘額	<u>269,526</u>	<u>261,819</u>

1.普通股之發行

本公司於民國一一四年五月二十二日經股東常會決議以未分配盈餘41,891千元增資發行新股4,189千股，該項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一一四年九月十五日為增資基準日，正在辦理相關法定登記程序。

本公司民國一一四年七月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行債券換股權利證書3,518千股，以面額發行，總金額為35,183千元，均尚未辦妥法定登記程序。

本公司於民國一一三年三月十二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211千股，總金額為2,105千元，並以民國一一三年三月十六日為減資基準日，相關法定登記程序業已辦理完竣。

本公司於民國一一三年五月二十九日經股東常會決議以未分配盈餘57,409千元增資發行新股5,741千股，該項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一一三年九月八日為增資基準日，相關法定登記程序業已辦理完竣。

2.資本公積

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行股票溢價	\$ 59,262	1,571	1,571
逾五年未發放股利	157	157	157
失效認股權	204	204	204
認列對子公司所有權權益變動數	958	958	958
轉換公司債－認股權	107,893	114,002	-
	<u>\$ 168,474</u>	<u>116,892</u>	<u>2,890</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，次就其餘額加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額後提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限；另必要時得提供特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積並得酌予保留部份盈餘後，加計以往年度未分配餘額，由董事會擬具盈餘分配案並提請股東會決議後分派之。

本公司前期累積之其他權益減項淨額及帳列投資性不動產持續採用公允價值模式衡量之公允價值淨增加數額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。

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10%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10%。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一四年五月二十二日及民國一一三年五月二十九日經股東常會決議通過民國一一三年度及民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度		112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	\$ 0.08	20,946	0.11	28,191
股票	0.16	<u>41,891</u>	0.22	<u>57,409</u>
		<u>\$ 62,837</u>		<u>85,600</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	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	其他權益 —員工未 賺得酬勞	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ 18,588	-	18,588
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具未實現之損益份額	(27,133)	-	(27,133)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ (8,545)</u>	<u>-</u>	<u>(8,545)</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 79,472	225	79,697
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具未實現之損益份額	(2,969)	-	(2,969)
股份基礎給付交易	-	(225)	(225)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 76,503</u>	<u>-</u>	<u>76,503</u>

(二十)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十)。

1.限制員工權利新股相關資訊如下：

合併公司：

	單位：千股
	113年
	1月至9月
期初流通在外數量	926
本期喪失	(211)
本期既得	(715)
期末流通在外數量	<u>-</u>

2.員工費用：

	113年	113年
	7月至9月	1月至9月
因限制員工權利新股所產生之費用	<u>\$ -</u>	<u>56</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)每股盈餘

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113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				
人之淨利	\$ <u>32,418</u>	<u>8,319</u>	<u>174,216</u>	<u>244,711</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(千股)	<u>264,015</u>	<u>264,642</u>	<u>266,760</u>	<u>265,849</u>
	\$ <u>0.12</u>	<u>0.03</u>	<u>0.65</u>	<u>0.92</u>
稀釋每股盈餘(元)				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 32,418	8,319	174,216	244,711
可轉換公司債之利息費用及其				
他收益或費損之稅後影響數	-	-	23,184	-
歸屬於本公司普通股權益持有				
人之淨利(調整稀釋性潛在普				
通股影響數後)	\$ <u>32,418</u>	<u>8,319</u>	<u>197,400</u>	<u>244,711</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(千股)	<u>264,015</u>	<u>261,816</u>	<u>266,760</u>	<u>265,849</u>
具稀釋作用之潛在普通股之				
影響				
可轉換公司債轉換之影響	-	-	60,400	-
員工股票酬勞之影響	<u>39</u>	<u>8</u>	<u>351</u>	<u>440</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(千股)(稀釋)	<u>264,054</u>	<u>261,824</u>	<u>327,511</u>	<u>266,289</u>
	\$ <u>0.12</u>	<u>0.03</u>	<u>0.60</u>	<u>0.92</u>

合併公司民國一一四年七月一日至九月三十日將具稀釋作用之可轉換公司債列入時產生之稀釋效果，故不列入稀釋每股盈餘中計算。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

		114年7月至9月			
		不動產 事業部	建 設 開發部	資 訊 服務部	合 計
主要地區市場：					
臺 灣	\$	<u>50,541</u>	<u>42,857</u>	<u>506</u>	<u>93,904</u>
主要產品/服務線：					
租賃	\$	25,767	-	-	25,767
公寓大廈管理		24,774	-	-	24,774
管理服務		-	42,857	-	42,857
資訊服務		-	-	506	506
	\$	<u>50,541</u>	<u>42,857</u>	<u>506</u>	<u>93,904</u>
		113年7月至9月			
		不動產 事業部	建 設 開發部	資 訊 服務部	合 計
主要地區市場：					
臺 灣	\$	<u>43,840</u>	<u>92,634</u>	<u>512</u>	<u>136,986</u>
主要產品/服務線：					
租賃	\$	17,716	-	-	17,716
公寓大廈管理		26,124	-	-	26,124
不動產買賣		-	92,634	-	92,634
資訊服務		-	-	512	512
	\$	<u>43,840</u>	<u>92,634</u>	<u>512</u>	<u>136,986</u>
		114年1月至9月			
		不動產 事業部	建 設 開發部	資 訊 服務部	合 計
主要地區市場：					
台 灣	\$	<u>140,642</u>	<u>661,678</u>	<u>3,070</u>	<u>805,390</u>
主要產品/服務線：					
租賃	\$	66,473	-	-	66,473
公寓大廈管理		74,169	-	-	74,169
不動產買賣		-	618,821	-	618,821
管理服務		-	42,857	-	42,857
資訊服務		-	-	3,070	3,070
	\$	<u>140,642</u>	<u>661,678</u>	<u>3,070</u>	<u>805,390</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年1月至9月				
	不動產 事業部	建 設 開發部	資 訊 服務部	合 計
主要地區市場：				
台 灣	\$ <u>128,044</u>	<u>466,409</u>	<u>1,677</u>	<u>596,130</u>
主要產品/服務線：				
租賃	\$ 57,002	-	-	57,002
公寓大廈管理	71,042	-	-	71,042
不動產買賣	-	466,409	-	466,409
資訊服務	-	-	1,677	1,677
	\$ <u>128,044</u>	<u>466,409</u>	<u>1,677</u>	<u>596,130</u>
2.合約餘額				
		<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據	\$ -	230	230	
應收帳款		10,901	25,660	10,992
	\$ <u>10,901</u>	<u>25,890</u>	<u>11,222</u>	
		<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
合約負債－租賃服務	\$ 7,291	4,684	6,011	
合約負債－不動產銷售		3,917,336	3,127,351	3,243,546
	\$ <u>3,924,627</u>	<u>3,132,035</u>	<u>3,249,557</u>	

應收票據及帳款與其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為143,466千元及207,157千元。

合併公司已簽訂不動產銷售合約總價收取之情形請詳附註九(二)。

(二十三)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十二日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，公司年度如有獲利，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之相關辦法決定，其給付之對象包括兼任經理人之董事。另提撥不低於0.3%做為基層員工調整薪資或分派酬勞之用，方式授權董事會決定之；修改前之章程則規定，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。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為982千元、217千元、6,622千元及8,317千元，董事酬勞提列金額分別為175千元、43千元、1,182千元及1,663千元，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，並列報為民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計值變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為10,694千元及14,074千元，董事酬勞提列金額分別為2,139千元及2,815千元，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。

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 6,927	10,641	31,782	19,624
透過損益按公允價值 衡量之金融資產利 息收入	2,170	10,575	3,775	24,977
其 他	24	14	225	49
	<u>\$ 9,121</u>	<u>21,230</u>	<u>35,782</u>	<u>44,650</u>

2.其他收入

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
股利收入	\$ 1,400	2,357	1,452	3,887
違約金收入	-	26	30,290	330
其他	-	904	-	3,547
	<u>\$ 1,400</u>	<u>3,287</u>	<u>31,742</u>	<u>7,764</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及(損失)

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃修改利益	\$ -	-	108	3
外幣兌換利益(損失)	7,927	(13,120)	(15,021)	(9,757)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產淨 利益(損失)	9,637	(6,358)	10,579	170,079
投資性不動產公允價 值調整利益	-	1,721	53	1,131
其 他	(12,612)	(51)	17,741	(59)
	<u>\$ 4,952</u>	<u>(17,808)</u>	<u>13,460</u>	<u>161,397</u>

4.財務成本

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行借款	\$ (128,829)	(54,810)	(349,132)	(152,508)
除役及租賃負債利息 攤銷	(231)	(249)	(769)	(828)
其他	(270)	(11)	(800)	(144)
減：利息資本化	124,524	48,358	333,440	132,778
	<u>\$ (4,806)</u>	<u>(6,712)</u>	<u>(17,261)</u>	<u>(20,702)</u>

(二十五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十五)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大之暴險，故信用風險並無顯著集中之虞。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括應收帳款、其他應收款、定期存單及存出保證金。交易對象及履約他方為信用良好之對象、政府機構及具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

合併公司按攤銷後成本衡量之金融資產無因十二個月預期信用損失而需提列備抵損失之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	12個月以內	1-2年	2-5年	超過5年
114年9月30日						
無附息負債	\$ 1,044,437	1,044,437	1,044,437	-	-	-
無擔保銀行借款	210,164	212,911	212,911	-	-	-
擔保銀行借款	14,343,650	14,959,961	11,670,487	1,463,823	1,775,365	50,286
應付短期票券	619,980	622,649	622,649	-	-	-
租賃負債	38,921	39,818	22,355	10,028	7,435	-
應付公司債(含一年內到期)	<u>2,852,430</u>	<u>3,022,070</u>	<u>94,302</u>	<u>340,078</u>	<u>2,587,690</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,109,582</u>	<u>19,901,846</u>	<u>13,667,141</u>	<u>1,813,929</u>	<u>4,370,490</u>	<u>50,286</u>
113年12月31日						
無附息負債	\$ 1,054,151	1,054,151	1,054,151	-	-	-
無擔保銀行借款	67,591	67,760	67,760	-	-	-
擔保銀行借款	12,832,746	13,505,452	7,410,405	4,726,094	1,292,845	76,108
應付短期票券	67,797	68,265	68,265	-	-	-
租賃負債	50,821	51,805	27,791	15,655	8,359	-
應付公司債(含一年內到期)	<u>2,975,783</u>	<u>3,202,189</u>	<u>95,295</u>	<u>93,979</u>	<u>1,412,915</u>	<u>1,600,000</u>
	<u>\$ 17,048,889</u>	<u>17,949,622</u>	<u>8,723,667</u>	<u>4,835,728</u>	<u>2,714,119</u>	<u>1,676,108</u>
113年9月30日						
無附息負債	\$ 3,071,216	3,071,216	3,071,216	-	-	-
無擔保銀行借款	201,157	203,262	203,262	-	-	-
擔保銀行借款	7,857,935	8,519,369	5,344,539	2,988,746	101,135	84,949
應付短期票券	67,911	68,093	68,093	-	-	-
租賃負債	56,754	56,888	27,541	17,567	11,780	-
應付公司債	<u>1,145,290</u>	<u>1,222,696</u>	<u>20,919</u>	<u>88,133</u>	<u>1,113,644</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,400,263</u>	<u>13,141,524</u>	<u>8,735,570</u>	<u>3,094,446</u>	<u>1,226,559</u>	<u>84,949</u>

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

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 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：

			114.9.30			113.12.31			113.9.30		
			外幣	匯率	台幣	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	\$	1,715	30.45	52,222	8,479	32.79	278,026	1,698	31.65	53,742
歐	元		-	-	-	62	34.14	2,117	39	35.38	1,380
港	幣		-	-	-	-	-	-	4,007	4.08	16,349
<u>金融負債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
歐	元		-	-	-	1,869	34.14	63,808	2,125	35.38	75,183
港	幣		-	-	-	1,138	4.22	4,802	1,366	4.08	5,573
瑞	士法郎		2,301	38.25	88,013	104	36.27	3,772	-	-	-

(1) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、其他應收款、其他金融資產及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年九月三十日分別當美金、歐元、港幣及瑞士法郎對新台幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加358千元及93千元。

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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為15,021千元及9,757千元。

4. 利率風險

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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加145,538千元及80,591千元，主係因合併公司之變動利率借款。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他價格風險

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

報導日證券價格	114年1月至9月		113年1月至9月	
	其他綜合(損)		其他綜合(損)	
	益稅後金額	稅後(損)益	益稅後金額	稅後(損)益
上漲10%	\$ 25,232	26,759	33,731	12,363
下跌10%	\$ (25,232)	(26,759)	(33,731)	(12,363)

6.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：

	114.9.30				
		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	\$ 30,325	-	30,325	-	30,325
國外私募股權基金	304,450	-	304,450	-	304,450
可轉換公司債之贖回權	754	-	754	-	754
小 計	335,529	-	335,529	-	335,529
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	252,316	-	-	252,316	252,316
小 計	252,316	-	-	252,316	252,316
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,983,481	-	-	-	-
應收票據及帳款	10,901	-	-	-	-
其他應收款	25,296	-	-	-	-
其他金融資產	1,085,323	-	-	-	-
小 計	3,105,001	-	-	-	-
合 計	\$ 3,692,846	-	335,529	252,316	587,845

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.9.30			
		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負債					
融負債					
股權連結商品	\$ 1,045	-	1,045	-	1,045
可轉換公司債之賣回權	4,881	-	4,881	-	4,881
小 計	5,926	-	5,926	-	5,926
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	14,553,814	-	-	-	-
應付短期票券	619,980	-	-	-	-
應付票據及帳款	757,243	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	287,194	-	-	-	-
租賃負債	38,921	-	-	-	-
普通公司債(含一年內到期)	1,427,808	-	-	-	-
可轉換公司債	1,424,622	-	1,515,185	-	1,515,185
小 計	19,109,582	-	1,515,185	-	1,515,185
合 計	\$ 19,115,508	-	1,521,111	-	1,521,111
		113.12.31			
		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	\$ 16,173	-	16,173	-	16,173
國外債券	63,586	-	63,586	-	63,586
可轉換公司債之贖回權	2,240	-	2,240	-	2,240
小 計	81,999	-	81,999	-	81,999
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	279,449	-	-	279,449	279,449
小 計	279,449	-	-	279,449	279,449
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,577,508	-	-	-	-
應收票據及帳款	25,890	-	-	-	-
其他應收款	7,700	-	-	-	-
其他金融資產	3,774,756	-	-	-	-
小 計	5,385,854	-	-	-	-
合 計	\$ 5,747,302	-	81,999	279,449	361,448

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.12.31			
		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負債					
股權連結商品	\$ 1,870	-	1,870	-	1,870
可轉換公司債之賣回權	9,300	-	9,300	-	9,300
小 計	11,170	-	11,170	-	11,170
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	12,900,337	-	-	-	-
應付短期票券	67,797	-	-	-	-
應付票據及帳款	771,174	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	282,977	-	-	-	-
租賃負債	50,821	-	-	-	-
普通公司債(含一年內到期)	1,493,701	-	-	-	-
可轉換公司債	1,482,082	-	1,596,580	-	1,596,580
小 計	17,048,889	-	1,596,580	-	1,596,580
合 計	\$ 17,060,059	-	1,607,750	-	1,607,750
		113.9.30			
		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	\$ 6,718	-	6,718	-	6,718
國外私募股權基金	147,818	-	147,818	-	147,818
國外債券	63,542	-	63,542	-	63,542
股權連結商品	62,757	-	62,757	-	62,757
小 計	280,835	-	280,835	-	280,835
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	337,314	-	-	337,314	337,314
小 計	337,314	-	-	337,314	337,314
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,206,054	-	-	-	-
應收票據及帳款	11,222	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	75,973	-	-	-	-
其他金融資產	750,740	-	-	-	-
小 計	2,043,989	-	-	-	-
合 計	\$ 2,662,138	-	280,835	337,314	618,149

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 8,059,092	-	-	-	-
應付短期票券	67,911	-	-	-	-
應付票據及帳款	2,754,411	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	316,805	-	-	-	-
租賃負債	56,754	-	-	-	-
應付公司債	1,145,290	-	-	-	-
合 計	\$ 12,400,263	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生性金融工具

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。

(2.2)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。

(3)民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日金融資產及負債之公允價值層級並無任何移轉之情事。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量 無公開報價 之權益工具
民國114年1月1日	\$ 279,449
總損失－認列於其他綜合損益	(27,133)
民國114年9月30日	\$ <u>252,316</u>
民國113年1月1日	\$ 340,283
總損失－認列於其他綜合損益	(2,969)
民國113年9月30日	\$ <u>337,314</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」，其中與民國一一四年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
總利益或損失－認列於其他綜合損益（列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損失)利益」）	\$ <u>(27,133)</u>	<u>(2,969)</u>

(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－權益工具投資。

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無活絡市場之權益工具投資	資產法	- 淨資產價值 - 缺乏市場流通性折價	缺乏流通性折價愈高，公允價值估計數愈低

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	
		有利變動	不利變動
輸入值	向上或下 變動		
民國114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	1%	\$ 2,523 (2,523)
輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
		有利變動	不利變動
民國113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	1%	\$ 2,794 (2,794)
輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
		有利變動	不利變動
民國113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	1%	\$ 3,373 (3,373)

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。

(二十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者無重大變動。

(二十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十七)。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司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(九)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動				114.9.30
			增加	減少	匯率變動	其他	
短期借款	\$ 12,900,337	1,652,652	-	-	825	-	14,553,814
應付短期票券	67,797	552,183	-	-	-	-	619,980
應付公司債(含							
一年內到期)	2,975,783	(67,500)	-	-	-	(55,853)	2,852,430
存入保證金	8,702	4,190	-	-	-	-	12,892
租賃負債	50,821	(23,321)	4,530	-	-	6,891	38,921
	<u>\$ 16,003,440</u>	<u>2,118,204</u>	<u>4,530</u>	<u>-</u>	<u>825</u>	<u>(48,962)</u>	<u>18,078,037</u>

	113.1.1	現金流量	非現金之變動				113.9.30
			增加	減少	匯率變動	其他	
短期借款	\$ 6,004,648	2,054,869	-	-	(425)	-	8,059,092
應付短期票券	-	67,907	-	-	-	4	67,911
應付公司債	1,144,157	-	-	-	-	1,133	1,145,290
存入保證金	5,327	3,521	-	-	-	-	8,848
租賃負債	73,760	(22,371)	5,445	-	-	(80)	56,754
	<u>\$ 7,227,892</u>	<u>2,103,926</u>	<u>5,445</u>	<u>-</u>	<u>(425)</u>	<u>1,057</u>	<u>9,337,895</u>

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
中國石油化學工業開發股份有限公司	本公司之其他關係人
新達科技股份有限公司	本公司之其他關係人
翔捷開發股份有限公司	本公司之其他關係人
博燦小客車租賃股份有限公司	本公司之其他關係人
一功營造股份有限公司	本公司之其他關係人
林傳捷	本公司之董事長
鮑○○	本公司之主要管理人員
林○○	本公司之其他關係人
林○○	本公司之其他關係人

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨

	合約負債－流動		
	114.9.30	113.12.31	113.9.30
主要管理人員	\$ 2,290	2,290	2,290

合併公司上述關係人交易係參考市場行情或依照合約約定條件收款，並於不動產所有權移轉過戶且交付房地時認列收入。

2.進貨

建築成本：

	營業成本				應付帳款－關係人		
	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他關係人	\$ -	-	-	213	-	-	-

勞務成本：

	營業成本				其他應付款－關係人		預付費用		
	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月	114.9.30	113.12.31	113.9.30	114.9.30	113.12.31
其他關係人	\$ 322	657	2,093	1,148	-	443	268	207	-

合併公司對上述之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為一至二個月，與一般廠商並無顯著不同。

租賃成本：

	營業成本				預付費用		
	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月	114.9.30	113.12.31	113.9.30
本公司之董事長	\$ 276	276	828	828	652	424	640

向上述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或年支付租金。

3.租賃

	營業收入				合約負債－流動		
	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他關係人	\$ 54	54	162	162	54	-	51

向上述關係人出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或年收取租金。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		管理費用			
		114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
其他關係人		\$ <u>357</u>	<u>357</u>	<u>1,075</u>	<u>1,078</u>
		預付款項			
		<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>	
其他關係人		\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>144</u>	
4.勞務收受					
		存貨(累積計價)			
		<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>	
其他關係人－中國石油化學工業開發股份有限公司		\$ <u>22,857</u>	<u>22,857</u>	<u>22,857</u>	
5.其他					
		預付土地款			
		<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>	
其他關係人－林○○		\$ 82,806	82,806	82,806	
其他關係人		<u>16,825</u>	<u>16,825</u>	<u>16,825</u>	
		\$ <u>99,631</u>	<u>99,631</u>	<u>99,631</u>	

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 3,914	3,851	12,015	18,164
退職後福利	54	54	162	158
股份基礎給付	-	-	-	52
	\$ <u>3,968</u>	<u>3,905</u>	<u>12,177</u>	<u>18,374</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(二十)。

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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
存貨	銀行借款、商業本票融資	\$ 14,354,264	11,134,437	9,672,227
不動產、廠房及設備	銀行借款	400,249	57,052	57,085
投資性不動產	銀行借款、應付公司債、 商業本票融資	978,716	1,321,959	1,331,014
其他流動資產	價金信託、建案支出專款	135,444	2,974,233	157,992
其他非流動資產	應付公司債			
(受限制銀行存款)		712,229	717,973	538,498
		<u>\$ 16,580,902</u>	<u>16,205,654</u>	<u>11,756,816</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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
取得存貨	\$ 3,953,830	14,114,163	8,618,273
因銀行融資合約開立本票	26,225,715	20,644,758	16,193,106
向票券承兌機構借款額度開立本票	577,400	45,000	113,000
因建案履約、合建或保固義務開立本票	87,954	3,352,450	892,588
	<u>\$ 30,844,899</u>	<u>38,156,371</u>	<u>25,816,967</u>

(二)預收房地合約總價收取情形如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
已簽訂之銷售合約價款	<u>\$ 17,498,703</u>	<u>18,385,713</u>	<u>18,385,713</u>
已收取金額	<u>\$ 3,917,336</u>	<u>3,127,351</u>	<u>3,243,546</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 性 質 別	114年7月至9月			113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
員工福利費用						
薪資費用	27,880	7,385	35,265	19,197	6,272	25,469
勞健保費用	3,575	757	4,332	2,879	502	3,381
退休金費用	1,794	445	2,239	1,320	329	1,649
董事酬金	-	543	543	-	406	406
其他員工福利費用	6,198	3,149	9,347	4,190	3,348	7,538
折舊費用	6,296	2,580	8,876	6,223	2,117	8,340
攤銷費用	51	277	328	61	237	298

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113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	70,376	25,604	95,980	57,319	18,161	75,480
勞健保費用	9,550	2,396	11,946	7,723	1,820	9,543
退休金費用	4,669	1,339	6,008	3,649	918	4,567
董事酬金	-	2,265	2,265	-	2,751	2,751
其他員工福利費用	16,478	13,524	30,002	9,514	19,211	28,725
折舊費用	18,698	6,818	25,516	19,015	6,545	25,560
攤銷費用	152	867	1,019	238	938	1,176

(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。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四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：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 註1	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	背書保證 以 財產設定 擔保金額	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 註2										
1	東南亞育樂股份有限公司	新美齊股份有限公司	3	760,549	590,000	590,000	590,000	590,000	77.58	760,549	N	Y	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7種，標示種類即可：

- 1.有業務往來之公司。
- 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：東南亞育樂股份有限公司背書保證之總額及對單一企業背書保證之額度：以不超過該公司最近期財務報表淨值百分之一百為限。與同一母公司集團企業間之背書保證金額得不受最近期財務報表淨值百分之一百的限制，惟其金額不得超過母公司淨值百分之十。但與直接或間接持有百分之百表決權股份母公司之背書保證，不在此限。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股/千單位

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票-China Resources Land	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	255	30,325	-	30,325	
本公司	私募股權基金-Linden FUND	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	60,890	-	60,890	
本公司	私募股權基金-CAS	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	60,890	-	60,890	
本公司	私募股權基金-ADS	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	30,445	-	30,445	
本公司	私募股權基金-Blackstone	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	45,668	-	45,668	
本公司	私募股權基金-KKR FUND	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	60,890	-	60,890	
本公司	私募股權基金-CVC FUND	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	45,667	-	45,667	
本公司	凱銳控股股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	21,751	251,662	19.7579%	251,662	
本公司	凱益能源股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	21	654	1.1666%	654	

- 4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	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
0	本公司	京捷	1	其他收入	23,810	-	2.96 %
0	本公司	京捷	1	其他應收款	52,038	-	0.18 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

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財務報告時業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一四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	京捷	台灣	不動產建設開發、都市更新整建	930,000	930,000	93,000	60.00 %	830,012	(1,094)	(11,086)	註1
本公司	新美齊公寓	台灣	公寓大廈管理	159,000	159,000	15,900	99.375 %	93,932	6,355	6,315	註1
本公司	新合達	台灣	資訊技術服務	6,000	6,000	600	42.857 %	3,696	792	339	註1
本公司	齊功	台灣	不動產買賣租賃、都市更新整建	192,000	192,000	19,200	60.00 %	192,219	334	201	註1
本公司	東南亞音樂	台灣	不動產租賃	879,350	879,350	832	100.00 %	897,045	8,126	8,126	註1
本公司	齊城	台灣	不動產買賣租賃、都市更新整建	93	70	10	100.00 %	(24)	(104)	(90)	註1
本公司	耀霖	台灣	土木建築工程	38,480	38,480	4,518	100.00 %	48,599	10,700	10,700	註1
新美齊公寓	新美齊保全	台灣	保全業務	40,000	40,000	4,000	100.00 %	25,719	(7,231)	(7,231)	註1

註1：該項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三) 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

	不動產 事業部	金融商品 及投資部	建設 開發部	資訊 服務部	調整 及銷除	合 計
114年7月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 50,541	-	42,857	506	-	93,904
部門間收入	5,688	-	15,066	-	(20,754)	-
收入總計	<u>\$ 56,229</u>	<u>-</u>	<u>57,923</u>	<u>506</u>	<u>(20,754)</u>	<u>93,904</u>
應報導部門損益	<u>\$ 6,719</u>	<u>21,140</u>	<u>7,732</u>	<u>168</u>	<u>-</u>	<u>35,759</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	不動產 事業部	金融商品 及投資部	建 設 開發部	資 訊 服務部	調 整 及銷除	合 計
113年7月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 43,840	-	92,634	512	-	136,986
部門間收入	9,851	-	-	-	(9,851)	-
收入總計	<u>\$ 53,691</u>	<u>-</u>	<u>92,634</u>	<u>512</u>	<u>(9,851)</u>	<u>136,986</u>
應報導部門損益	<u>\$ 5,526</u>	<u>11,557</u>	<u>(7,955)</u>	<u>(352)</u>	<u>-</u>	<u>8,776</u>
114年1月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 140,642	-	661,678	3,070	-	805,390
部門間收入	18,879	-	43,300	114	(62,293)	-
收入總計	<u>\$ 159,521</u>	<u>-</u>	<u>704,978</u>	<u>3,184</u>	<u>(62,293)</u>	<u>805,390</u>
應報導部門損益	<u>\$ 6,921</u>	<u>9,151</u>	<u>216,782</u>	<u>793</u>	<u>-</u>	<u>233,647</u>
113年1月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 128,044	-	466,409	1,677	-	596,130
部門間收入	14,907	-	-	-	(14,907)	-
收入總計	<u>\$ 142,951</u>	<u>-</u>	<u>466,409</u>	<u>1,677</u>	<u>(14,907)</u>	<u>596,130</u>
應報導部門損益	<u>\$ 19,765</u>	<u>204,196</u>	<u>99,724</u>	<u>67</u>	<u>-</u>	<u>323,752</u>