

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
民國一一〇年及一〇九年第一季

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	10~11
(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	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~44
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44
4.主要股東資訊	44~45
(十四)部門資訊	45



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.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭次頤



寇惠哲



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

民國一一〇年五月十一日

民國一〇九年及一〇九年三月三十一日僅經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	110.3.31		109.12.31		109.3.31			110.3.31		109.12.31		109.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,018,416	8	1,315,127	11	1,675,692	12	2100 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 4,391,300	36	4,400,035	38	4,305,885	32
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	973,107	8	436,236	4	1,237,574	9	2111 應付短期票券(附註六(十三)及八)	761,522	6	761,756	7	1,181,080	9
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(三))	-	-	-	-	67,488	-	2130 合約負債—流動(含關係人)(附註六(廿三)及七)	1,178,387	10	693,033	6	428,982	3
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)(廿三))	3,011	-	2,933	-	226,613	2	2170 應付票據及帳款(含關係人)	253,000	2	300,949	3	631,391	4
1200 其他應收款	20,998	-	18,532	-	35,969	-	2200 其他應付款(含關係人)(附註七)	244,543	2	130,405	1	157,118	1
1210 其他應收款—關係人(附註七)	13,030	-	22,530	-	-	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十六)(廿九)及七)	27,120	-	4,306	-	111,744	1
130X 存貨(附註六(五)、七及八)	7,848,591	65	7,827,240	68	7,100,693	53	2322 一年內到期長期借款(附註六(十四)及八)	-	-	-	-	19,440	-
1410 預付款項(附註七)	27,615	-	30,032	-	113,609	1	2399 其他流動負債(附註七)	8,174	-	107,209	1	292,863	2
1470 其他流動資產(附註六(十一)及八)	665,620	6	504,211	4	505,242	4	流動負債合計	<u>6,864,046</u>	<u>56</u>	<u>6,397,693</u>	<u>56</u>	<u>7,128,503</u>	<u>52</u>
1480 取得合約之增額成本—流動(附註六(十一))	146,550	1	78,667	1	27,159	-	非流動負債：						
流動資產合計	<u>10,716,938</u>	<u>88</u>	<u>10,235,508</u>	<u>88</u>	<u>10,990,039</u>	<u>81</u>	2530 應付公司債(附註六(十五)及八)	1,197,994	10	1,197,794	10	1,197,188	9
非流動資產：							2540 長期借款(附註六(十四)及八)	-	-	-	-	262,830	2
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))	-	-	-	-	865	-	2550 負債準備—非流動	749	-	745	-	2,819	-
1550 採用權益法之長期投資	224,417	2	222,972	2	-	-	2570 遞延所得稅負債	12,224	-	11,185	-	15,089	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	58,331	-	58,577	1	727,929	6	2580 租賃負債—非流動(附註六(十六)(廿九)及七)	67,421	1	9,444	-	452,067	4
1755 使用權資產(附註六(九)及七)	95,245	1	15,607	-	571,993	4	2600 其他非流動負債	10,219	-	11,807	-	41,152	-
1760 投資性不動產(附註六(十)及八)	673,025	6	672,477	6	672,224	5	非流動負債合計	<u>1,288,607</u>	<u>11</u>	<u>1,230,975</u>	<u>10</u>	<u>1,971,145</u>	<u>15</u>
1780 無形資產	5,389	-	6,147	-	124,985	1	負債總計	<u>8,152,653</u>	<u>67</u>	<u>7,628,668</u>	<u>66</u>	<u>9,099,648</u>	<u>67</u>
1840 遞延所得稅資產	6,420	-	5,856	-	41,153	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(七)(廿))：						
1900 其他非流動資產(附註六(四)(十一)及八)	369,390	3	369,434	3	454,939	3	3110 普通股股本	2,399,694	20	2,400,593	21	2,672,103	20
非流動資產合計	<u>1,432,217</u>	<u>12</u>	<u>1,351,070</u>	<u>12</u>	<u>2,594,088</u>	<u>19</u>	3200 資本公積	(7,053)	-	(8,285)	-	(6,449)	-
資產總計	<u>\$ 12,149,155</u>	<u>100</u>	<u>11,586,578</u>	<u>100</u>	<u>13,584,127</u>	<u>100</u>	3300 保留盈餘	987,712	8	956,224	8	645,565	4
							3400 其他權益	(8,358)	-	(14,443)	-	(46,233)	-
							歸屬於母公司業主權益總計	3,371,995	28	3,334,089	29	3,264,986	24
							36xx 非控制權益	624,507	5	623,821	5	1,219,493	9
							權益總計	<u>3,996,502</u>	<u>33</u>	<u>3,957,910</u>	<u>34</u>	<u>4,484,479</u>	<u>33</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 12,149,155</u>	<u>100</u>	<u>11,586,578</u>	<u>100</u>	<u>13,584,127</u>	<u>100</u>

董事長：林傳捷



經理人：紀榮村

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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

民國一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月		109年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)(廿三)及七)	\$ 219,014	100	852,501	100
5000 營業成本(附註六(五)(十八))	(137,762)	(63)	(751,249)	(88)
營業毛利	81,252	37	101,252	12
營業費用(附註六(十六)(十八)(廿四)及七)：				
6100 推銷費用	(2,300)	(1)	(52,533)	(6)
6200 管理費用	(45,323)	(21)	(82,859)	(10)
6300 研究發展費用	-	-	(40,574)	(5)
營業費用合計	(47,623)	(22)	(175,966)	(21)
營業淨利(損)	33,629	15	(74,714)	(9)
營業外收入及支出(附註六(六)(十)(十六)(廿五))：				
7100 利息收入	10,764	5	12,073	1
7010 其他收入	617	-	6,802	2
7020 其他利益及損失	(7,388)	(3)	(117,599)	(14)
7050 財務成本	(1,463)	(1)	(14,898)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業損失之份額	(160)	-	-	-
營業外收入及支出合計	2,370	1	(113,622)	(13)
稅前淨利(損)	35,999	16	(188,336)	(22)
7951 減：所得稅(費用)利益(附註六(十九))	(649)	-	28,702	3
本期淨利(損)	35,350	16	(159,634)	(19)
8300 其他綜合損益(附註六(廿))：				
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	-	-	(9,678)	(1)
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	2,132	1	-	-
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	2,132	1	(9,678)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	(106)	-
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	-	-	(1,119)	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	(680)	-	-	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(680)	-	(1,225)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,452	1	(10,903)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 36,802	17	(170,537)	(20)
本期淨利(損)歸屬於(附註六(七))：				
8610 母公司業主	\$ 34,664	16	(151,660)	(18)
8620 非控制權益	686	-	(7,974)	(1)
	\$ 35,350	16	(159,634)	(19)
綜合損益總額歸屬於(附註六(七))：				
8710 母公司業主	\$ 36,116	17	(156,404)	(18)
8720 非控制權益	686	-	(14,133)	(2)
	\$ 36,802	17	(170,537)	(20)
每股盈餘(元)(附註六(廿二))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.15		(0.58)	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.14			

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

~5~



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

民國一〇九年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			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			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		合 計	未實現(損)益					
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 2,636,343	(1,166)	186,579	81,157	532,049	799,785	(10,845)	1,073	(6,160)	(15,932)	3,419,030	1,229,026	4,648,056
本期淨利	-	-	-	-	(151,660)	(151,660)	-	-	-	-	(151,660)	(7,974)	(159,634)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(49)	(4,695)	-	(4,744)	(4,744)	(6,159)	(10,903)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(151,660)	(151,660)	(49)	(4,695)	-	(4,744)	(156,404)	(14,133)	(170,537)
限制型員工權利新股註銷	(240)	79	-	-	-	-	-	-	161	161	-	-	-
限制型員工權利新股既得條件滿足與給與日股價差額	-	2,560	-	-	(2,560)	(2,560)	-	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易-限制型員工權利新股	36,000	(7,926)	-	-	-	-	-	-	(25,718)	(25,718)	2,356	600	2,956
股東逾時效未領取之股利轉資本公積	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-	4
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,000	4,000
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 2,672,103	(6,449)	186,579	81,157	377,829	645,565	(10,894)	(3,622)	(31,717)	(46,233)	3,264,986	1,219,493	4,484,479
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 2,400,593	(8,285)	205,045	91,556	659,623	956,224	-	-	(14,443)	(14,443)	3,334,089	623,821	3,957,910
本期淨利	-	-	-	-	34,664	34,664	-	-	-	-	34,664	686	35,350
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(180)	1,632	-	1,452	1,452	-	1,452
本期綜合損益總額	-	-	-	-	34,664	34,664	(180)	1,632	-	1,452	36,116	686	36,802
限制型員工權利新股註銷	(899)	1,232	-	-	(3,176)	(3,176)	-	-	2,843	2,843	-	-	-
股份基礎給付交易-限制型員工權利新股	-	-	-	-	-	-	-	-	1,790	1,790	1,790	-	1,790
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 2,399,694	(7,053)	205,045	91,556	691,111	987,712	(180)	1,632	(9,810)	(8,358)	3,371,995	624,507	3,996,502

(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：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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月	109年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 35,999	(188,336)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	8,678	57,877
攤銷費用	758	570
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	6,094	126,249
利息費用	1,463	14,898
利息收入	(10,764)	(12,073)
股份基礎給付酬勞成本	1,637	2,956
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	160	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(2)
處分待出售非流動資產利益	-	(13,791)
未實現外幣兌換(利益)損失	(1,564)	2,389
投資性不動產公允價值調整利益	(548)	(638)
收益費損項目合計	5,914	178,435
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	(61,147)	(348,579)
應收票據及帳款	(78)	5,441
其他應收款(含關係人)	9,482	82,442
存貨(含關係人)	606	(183,100)
預付款項(含關係人)	2,417	3,438
其他流動資產	(18,483)	1,018
其他金融資產	(142,926)	30,248
合約之增額成本	(51,265)	-
合約負債(含關係人)	485,350	(38,915)
應付票據及帳款	(62,218)	(97,048)
其他應付款(含關係人)	(33,139)	(62,631)
負債準備	-	(1,815)
其他流動負債	(99,034)	142,430
淨確定福利負債	-	(164)
調整項目合計	35,479	(288,800)

(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：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)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月	109年1月至3月
營運產生之現金流入(出)	\$ 71,478	(477,136)
收取之利息	8,084	9,115
支付之利息	(17,274)	(25,840)
退還(支付)之所得稅	41	(228)
營業活動之淨現金流入(出)	62,329	(494,089)
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	(399,980)	(169,640)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	60,842	491,152
處分待出售非流動資產價款	-	75,042
取得不動產、廠房及設備	-	(16,946)
處分不動產、廠房及設備	-	8,682
購置無形資產	-	(258)
存出保證金減少	44	1,238
其他金融資產增加	-	(6,551)
其他非流動資產增加	-	(12,157)
投資活動之淨現金流(出)入	(339,094)	370,562
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,960,000	523,636
短期借款減少	(2,968,735)	(636,960)
應付短期票券(減少)增加	(4,935)	17,185
舉借長期借款	-	143,965
償還長期借款	-	(3,519)
存入保證金(減少)增加	(1,588)	8,620
租賃本金償還	(6,268)	(36,255)
逾時效未領取之股利返還	-	4
非控制權益變動	-	4,000
籌資活動之淨現金流(出)入	(21,526)	20,676
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,580	(2,992)
本期現金及約當現金減少數	(296,711)	(105,843)
期初現金及約當現金餘額	1,315,127	1,781,535
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,018,416	1,675,692

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：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

民國一一〇年及一〇九年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

、新美齊股份有限公司（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」)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一一〇年五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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一〇年四月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，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十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

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
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： • 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策； • 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及 • 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。	2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023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。

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十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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
			110.3.31	109.12.31	109.3.31	
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 %	註
本公司	凱銳控股股份有限公司	投資控股	-	-	45.0191 %	註
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	新合達股份有限公司	資訊技術服務業	60.00 %	60.00 %	60.00 %	
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
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 %	註
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
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
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
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
凱銳光電(香港)股份有 限公司	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 %	註
凱銳光電股份有限公司	Simon Trading Company Limited	貿易	-	-	100.00 %	註

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
			110.3.31	109.12.31	109.3.31	
凱銳光電股份有限公司	JET OPTOELECTRONICS JAPAN CO., LTD.	貿易	-	-	100.00 %	註
凱銳能源股份有限公司	凱勤能源股份有限公司	能源設備、材料買賣業	-	-	100.00 %	註

註：本公司於民國一〇九年十二月處分凱銳控股股份有限公司(以下簡稱凱銳控股公司)22.0191%股權及全數凱銳光電股份有限公司(以下簡稱凱銳光電公司)股權，致凱銳控股公司於民國一〇九年十二月三十一日經股東臨時會決議通過改選董監事，改選後董事會席次由五席變更為三席，本公司無法取得過半之董事席次亦未取得股東會出席股東過半之表決權，且凱銳光電公司董事會五席席次均由凱銳控股公司指派代表人，故致本公司自民國一〇九年十二月三十一日起均喪失對其之控制力並自該日起停止將其及其子公司併入合併財務報告。

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。

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。

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。

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一〇九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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
現金	\$ 85	53	3,957
支票及活期存款	800,828	972,354	928,820
約當現金—定期存款	<u>217,503</u>	<u>342,720</u>	<u>742,915</u>
	<u>\$ 1,018,416</u>	<u>1,315,127</u>	<u>1,675,692</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
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			
國內貨幣市場基金	\$ -	-	200,337
國外私募股權基金	28,788	-	-
國外不動產信託基金	28,939	-	-
國外股票	3,669	-	184,981
國外債券	<u>349,857</u>	<u>350,270</u>	<u>352,207</u>
小計	<u>411,253</u>	<u>350,270</u>	<u>737,525</u>
混合金融商品			
結構式存款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,639</u>
非避險之衍生工具			
股權連結商品	536,247	60,493	158,684
債券信用連結組合式商品	<u>25,607</u>	<u>25,473</u>	<u>330,726</u>
小計	<u>561,854</u>	<u>85,966</u>	<u>489,410</u>
合 計	<u>\$ 973,107</u>	<u>436,236</u>	<u>1,237,574</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：

	<u>110.3.31</u>		<u>109.12.31</u>		<u>109.3.31</u>	
	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 <u>19,000</u>	<u>110.1~111.4</u>	USD <u>2,000</u>	<u>109.3~110.3</u>	USD <u>6,000</u>	<u>108.5~110.3</u>
					EUR <u>957</u>	<u>109.3~110.3</u>
債券信用連結						
組合式商品	USD <u>1,000</u>	<u>106.7~111.6</u>	USD <u>1,000</u>	<u>106.7~111.6</u>	USD <u>11,120</u>	<u>106.7~111.6</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿五)。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
之債務工具：			
海外公司債	\$ -	-	28,675
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
之權益工具：			
國內興櫃公司股票	-	-	38,813
國內非公開發行公司股票	-	-	865
小計	-	-	39,678
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>68,353</u>
流動	\$ -	-	67,488
非流動	-	-	865
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>68,353</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有債券投資，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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。

3.合併公司民國一〇九年一月一日至三月三十一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。

4.信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(廿六)。

(四)應收票據及帳款與催收款

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ -	-	3,709
應收帳款-按攤銷後成本衡量	3,011	2,933	222,943
催收款	23,709	23,709	37,467
減：備抵損失	(23,709)	(23,709)	(37,506)
	<u>\$ 3,011</u>	<u>2,933</u>	<u>226,613</u>

合併公司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。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	110.3.31		
	應收帳款 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	\$ 3,006		-
逾期91~180天	5	-	-
	<u>\$ 3,011</u>		<u>-</u>

	109.12.31		
	應收帳款帳面 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	\$ 2,928	-	-
逾期91~180天	5	-	-
	<u>\$ 2,933</u>		<u>-</u>

	109.3.31		
	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	\$ 200,138	-	-
逾期1~30天	23,699	-	-
逾期31~60天	2,504	-	-
逾期61~90天	114	-	-
逾期91~180天	97	-	-
逾期181~365天	100	-	-
	<u>\$ 226,652</u>		<u>-</u>

合併公司民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日催收款之預期信用損失分析如下：

	110.3.31		
	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	\$ 23,709	100%	23,709

	109.12.31		
	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	\$ 23,709	100%	23,709

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.3.31		
	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>37,467</u>	100%	<u>37,467</u>

合併公司應收票據及帳款與催收款之備抵損失變動如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
期末餘額(即期末餘額)	\$ <u>37,506</u>	<u>37,506</u>

(五)存 貨

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
製造業			
原料	\$ -	-	91,370
在製品	-	-	50,759
製成品	-	-	12,532
小 計	-	-	154,661
建設業			
待售房地	1,024,361	1,144,522	1,781,980
在建房地	1,245,731	1,147,588	192,562
營建用地	5,423,408	5,380,039	4,459,679
預付土地款	-	-	89,519
預付容積款	155,091	155,091	98,588
小 計	7,848,591	7,827,240	6,622,328
汽車業			
新 車	-	-	253,640
中古車	-	-	36,715
零 件	-	-	33,349
小 計	-	-	323,704
合 計	\$ <u>7,848,591</u>	<u>7,827,240</u>	<u>7,100,693</u>

1.民國一一〇年一月一日至三月三十一日無跡象顯示存貨沖減至淨變現價值或存貨沖減至淨變現價值因素改善，故未認列存貨跌價損失或回升利益。

民國一〇九年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為1,539千元。

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

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
利息資本化金額	\$ 22,238	15,103
利息資本化利率	0.89%~1.96%	1.07%~2.09%

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) 待出售非流動資產

本公司之孫公司凱銳能源股份有限公司於民國一〇八年十月與非關係人簽訂太陽能發電設備出售合同，並已於民國一〇九年三月完成出售相關事宜，該不動產、廠房及設備出售價款淨額為32,889千元，帳面價值為23,723千元，故認列處分待出售資產利益9,166千元。

本公司之孫公司凱銳汽車股份有限公司於民國一〇八年十一月二十一日經董事會決議通過處分採用權益法投資之關聯企業—華陽汽車股份有限公司，該投資於民國一〇八年十二月三十一日轉列待出售非流動資產，帳面價值為37,528千元，並已於民國一〇九年一月完成出售相關事宜，出售價款淨額為42,153千元，故認列處分待出售資產利益4,625千元。

(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		
		110.3.31	109.12.31	109.3.31
凱銳控股股份有限公司	台灣	註	註	54.9809 %
凱銳光電股份有限公司	台灣	註	註	33.747 %
凱銳汽車股份有限公司	台灣	註	註	20 %
凱益能源股份有限公司	台灣	註	註	49 %
凱勤能源股份有限公司	台灣	註	註	-
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 %	40 %	40 %
新合達股份有限公司	台灣	40 %	40 %	40 %

註：該等被投資公司與本公司之關係原為子孫公司，自民國一〇九年十二月三十一日起合併公司對其均喪失控制並停止將其併入合併財務報告，故不予揭露當期非控制權益之所有權權益、表決權比例及下列彙總性財務資訊。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	109.3.31
流動資產	\$ 4,669
非流動資產	987,421
流動負債	<u>(307)</u>
淨資產	\$ 991,783
非控制權益期末帳面金額	\$ 545,291

	109年 1月至3月
營業收入	\$ (869)
本期淨損	\$ (1,014)
其他綜合損益	<u>(4,638)</u>
綜合損益總額	\$ (5,652)
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (557)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (3,108)

2. 凱銳光電股份有限公司之彙總性財務資訊：

	109.3.31
流動資產	\$ 1,017,926
非流動資產	97,661
流動負債	(778,429)
非流動負債	<u>(13,395)</u>
淨資產	\$ 323,763
非控制權益期末帳面金額	\$ 109,261

	109年 1月至3月
營業收入	\$ 319,037
本期淨損	\$ (28,117)
其他綜合損益	<u>(10,695)</u>
綜合損益總額	\$ (38,812)
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (9,489)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (13,097)

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.京捷建設股份有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
流動資產	\$ 4,614,604	4,694,653	4,358,022
流動負債	(3,062,782)	(3,144,537)	(3,155,937)
非流動負債	(1,240)	(1,240)	(1,240)
淨資產	<u>\$ 1,550,582</u>	<u>1,548,876</u>	<u>1,200,845</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 620,233</u>	<u>619,550</u>	<u>480,338</u>

	<u>110年 1月至3月</u>	<u>109年 1月至3月</u>
營業收入	\$ <u>1,771</u>	<u>787</u>
本期淨利暨綜合損益總額	\$ <u>1,706</u>	<u>958</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利暨綜合損益總額	\$ <u>682</u>	<u>383</u>

4.凱銳汽車之彙總性財務資訊：

	<u>109.3.31</u>
流動資產	\$ 514,319
非流動資產	760,087
流動負債	(532,530)
非流動負債	(401,439)
淨資產	<u>\$ 340,437</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 68,087</u>

	<u>109年 1月至3月</u>
營業收入	\$ <u>494,960</u>
本期淨利暨綜合損益總額	\$ <u>5,750</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利暨綜合損益總額	<u>1,150</u>

5.個別不重大非控制權益之子公司彙總性財務資訊：

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
流動資產	\$ 73,944	74,239	101,602
非流動資產	83,992	3,163	151,881
流動負債	(32,351)	(9,737)	(60,415)
非流動負債	(64,541)	(7,433)	(76,380)
淨資產	<u>\$ 61,044</u>	<u>60,232</u>	<u>116,688</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 4,274</u>	<u>4,271</u>	<u>16,516</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
營業收入	\$ 20,800	23,259
本期淨利(損)暨綜合損益總額	\$ 742	(8,916)
歸屬於非控制權益之本期淨利暨綜合損益總額	\$ 4	539

(八)不動產、廠房及設備

	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
成本：							
民國110年1月1日餘額 (即3月31日餘額)	\$ 52,715	7,467	-	41,952	40,919	-	143,053
民國109年1月1日餘額	\$ 69,480	132,697	68,707	587,704	132,217	132,572	1,123,377
增 添	-	-	422	8,761	524	7,239	16,946
處 分	-	-	(47)	(732)	-	(14,636)	(15,415)
重 分 類	-	-	205	9,819	-	-	10,024
匯率變動之影響	-	-	(254)	(805)	-	-	(1,059)
民國109年3月31日餘額	\$ 69,480	132,697	69,033	604,747	132,741	125,175	1,133,873
累計折舊及減損：							
民國110年1月1日餘額	\$ -	2,599	-	40,959	40,918	-	84,476
本年度折舊	-	33	-	213	-	-	246
民國110年3月31日餘額	\$ -	2,632	-	41,172	40,918	-	84,722
民國109年1月1日餘額	\$ -	40,651	33,578	184,521	93,202	32,936	384,888
本年度折舊	-	1,849	1,734	14,069	6,073	4,492	28,217
處 分	-	-	(47)	(732)	-	(5,956)	(6,735)
匯率變動之影響	-	-	(14)	(412)	-	-	(426)
民國109年3月31日餘額	\$ -	42,500	35,251	197,446	99,275	31,472	405,944
帳面價值：							
民國110年3月31日	\$ 52,715	4,835	-	780	1	-	58,331
民國109年12月31日	\$ 52,715	4,868	-	993	1	-	58,577
民國109年3月31日	\$ 69,480	90,197	33,782	407,301	33,466	93,703	727,929

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。

(九)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	辦 公 設 備	總 計
成本：					
民國110年1月1日餘額	\$ -	114,947	5,564	158	120,669
增 添	-	88,070	-	-	88,070
減 少	-	(100,502)	-	-	(100,502)
民國110年3月31日餘額	\$ -	102,515	5,564	158	108,237
民國109年1月1日餘額	\$ 464,335	214,796	15,221	-	694,352
增 添	-	17,865	-	-	17,865
減 少	-	(7,567)	-	-	(7,567)
民國109年3月31日餘額	\$ 464,335	225,094	15,221	-	704,650

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	運輸設備	辦公設備	總 計
累計折舊：					
民國110年1月1日餘額	\$ -	100,739	4,307	16	105,062
提列折舊	-	7,885	539	8	8,432
減 少	-	(100,502)	-	-	(100,502)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,122</u>	<u>4,846</u>	<u>24</u>	<u>12,992</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 26,961	76,005	5,939	-	108,905
提列折舊	8,678	19,497	1,485	-	29,660
減 少	-	(5,908)	-	-	(5,908)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 35,639</u>	<u>89,594</u>	<u>7,424</u>	<u>-</u>	<u>132,657</u>
帳面價值：					
民國110年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>94,393</u>	<u>718</u>	<u>134</u>	<u>95,245</u>
民國109年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>14,208</u>	<u>1,257</u>	<u>142</u>	<u>15,607</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 428,696</u>	<u>135,500</u>	<u>7,797</u>	<u>-</u>	<u>571,993</u>

(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二至六年，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110年1月1日餘額	\$ 579,129	93,348	672,477
因公允價值調整產生之淨(損)益	(3,097)	3,645	548
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 576,032</u>	<u>96,993</u>	<u>673,025</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 566,050	105,536	671,586
因公允價值調整產生之淨(損)益	10,358	(9,720)	638
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 576,408</u>	<u>95,816</u>	<u>672,224</u>
帳面金額：			
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 576,032</u>	<u>96,993</u>	<u>673,025</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 579,129</u>	<u>93,348</u>	<u>672,477</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 576,408</u>	<u>95,816</u>	<u>672,224</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值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一〇九年度合併財務報告附註六(十四)所揭露資訊無重大差異。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(十七)。

4.合併公司之投資性不動產已作為借款擔保，請詳附註八。

(十一)其他流動及非流動資產

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
受限制銀行存款	\$ 366,763	366,763	394,816
信託專戶銀行存款	496,849	357,338	300,000
預付設備款	-	-	43,775
合建保證金	58,672	58,672	90,067
履約保證金	51,974	51,974	51,974
取得合約之增額成本	146,550	78,667	27,159
代付款	34,831	16,508	44,733
其他	<u>25,921</u>	<u>22,390</u>	<u>34,816</u>
合計	<u>\$ 1,181,560</u>	<u>952,312</u>	<u>987,340</u>
流動	\$ 665,620	504,211	505,242
取得合約之增額成本-流動	146,550	78,667	27,159
非流動	<u>369,390</u>	<u>369,434</u>	<u>454,939</u>
	<u>\$ 1,181,560</u>	<u>952,312</u>	<u>987,340</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。

(十二)短期借款

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
無擔保金融機構借款	\$ -	-	460,000
擔保金融機構借款	4,391,300	4,400,035	3,735,885
擔保非金融機構借款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>110,000</u>
	<u>\$ 4,391,300</u>	<u>4,400,035</u>	<u>4,305,885</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,121,625</u>	<u>1,053,910</u>	<u>968,095</u>
利率區間	<u>1.585%~1.80%</u>	<u>1.59%~1.90%</u>	<u>0%~2.10%</u>

1.發行及償還

	<u>合 計</u>
110年1月1日餘額	\$ 4,400,035
本期新增借款(到期月份為民國111年3月)	2,960,000
本期償還借款	<u>(2,968,735)</u>
110年3月31日餘額	<u>\$ 4,391,300</u>
新增借款之利率區間	<u>1.585%</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>合 計</u>
109年1月1日餘額	\$ 4,419,209
本期新增借款(到期月份為民國109年4月~民國109年9月)	523,636
本期償還借款	<u>(636,960)</u>
109年3月31日餘額	<u>\$ 4,305,885</u>
新增借款之利率區間	<u>1.07%~1.35%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)應付短期票券

110.3.31			
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率</u>	<u>金 額</u>
應付商業本票	上海銀行、兆豐票券	0.30%	\$ 342,000
	中華票券	0.25%	380,000
	兆豐票券	1.30%	<u>40,000</u>
			762,000
減：應付短期票券折價			<u>(478)</u>
合 計			<u>\$ 761,522</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>
109.12.31			
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金 額</u>
應付商業本票	上海銀行、兆豐票券	0.452%	\$ 342,000
	中華票券	0.38%	380,000
	兆豐票券	1.30%	<u>40,000</u>
			762,000
減：應付短期票券折價			<u>(244)</u>
合 計			<u>\$ 761,756</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>
109.3.31			
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金 額</u>
應付商業本票	上海銀行	0.72%	\$ 530,000
	萬通票券	1.2%	300,000
	中華票券	0.50%	342,000
	兆豐票券	1.30%	<u>10,000</u>
減：應付短期票券折價			<u>(920)</u>
合 計			<u>\$ 1,181,080</u>
尚未使用額度			<u>\$ 68,000</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.發行及償還

	合 計
110年1月1日餘額	\$ 761,756
本期新增(到期月份為民國110年3月~民國110年7月)	801,766
本期償還	<u>(802,000)</u>
110年3月31日餘額	<u>\$ 761,522</u>
新增發行之利率區間	<u>0.3%~1.3%</u>

	合 計
109年1月1日餘額	\$ 1,159,277
本期新增(到期月份為民國109年5月~民國109年7月)	1,181,080
本期償還	<u>(1,159,277)</u>
109年3月31日餘額	<u>\$ 1,181,080</u>
新增發行之利率區間	<u>0.50%~1.3%</u>

2.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)長期借款

109.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.55%~1.90%	民國124年	\$ 224,914
無擔保銀行借款	新台幣	1.80%	民國110年	57,356
減：一年內到期部分				<u>(19,440)</u>
合 計				<u>\$ 262,830</u>
尚未使用額度				<u>\$ 163,668</u>

1.發行及償還

	合 計
109年1月1日餘額	\$ 141,824
本期新增借款(到期年度為民國110年~民國124年)	143,965
本期償還借款	<u>(3,519)</u>
109年3月31日餘額	<u>\$ 282,270</u>

2.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)

(十五)應付公司債

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
擔保普通公司債	\$ <u>1,197,994</u>	<u>1,197,794</u>	<u>1,197,188</u>

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿十)。

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。

(十六)租賃負債

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
流 動	\$ <u>27,120</u>	<u>4,306</u>	<u>111,744</u>
非流動	\$ <u>67,421</u>	<u>9,444</u>	<u>452,067</u>

到期分析請詳附註六(廿六)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>110年</u>	<u>109年</u>
	<u>1月至3月</u>	<u>1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>341</u>	<u>3,084</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>12,214</u>	<u>11,523</u>
短期或低價值租賃資產之費用	\$ <u>273</u>	<u>2,421</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>110年</u>	<u>109年</u>
	<u>1月至3月</u>	<u>1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>6,882</u>	<u>41,760</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一〇年及一〇九年三月三十一日承租土地、房屋及建築作為辦公處所、宿舍、廠房、發電設備設置處所，租賃期間分別為二至五年及一至二十年，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，該等選擇權僅本公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。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。

2.其他租賃

合併公司民國一一〇年及一〇九年三月三十一日承租公務車、辦公設備、軟體、機器設備及運輸設備之租賃期間分別為三年及一至五年間。

另，合併公司民國一一〇年及一〇九年三月三十一日承租部分辦公設備、軟體及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。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業租賃

合併公司短期出租其待售房地及閒置開發土地、投資性不動產、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(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：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
低於一年	\$ 35,016	23,053	23,078
一年至二年	9,840	13,159	11,238
二年至三年	5,283	5,283	8,883
三年至四年	1,892	3,213	8,883
四年至五年	-	-	5,492
五年以上	-	-	54,000
未折現租賃給付總額	\$ 52,031	44,708	111,574

(十八)員工福利

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
營業成本	\$ 484	678
推銷費用	52	1,082
管理費用	593	1,455
研究發展費用	-	1,360
	\$ 1,129	4,575

(十九)所得稅

1.合併公司之所得稅(費用)利益明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ (175)	(12)
遞延所得稅(費用)利益	(474)	28,714
所得稅(費用)利益	\$ (649)	28,702

2.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一〇七年度。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿五)。

1.普通股之發行

本公司於民國一一〇年二月二十三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90千股，總金額為899千元，並以民國一一〇年三月十二日為減資基準日，相關法定登記程序業已辦理完竣。

2.資本公積

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
逾五年未發放股利	\$ 157	157	157
失效認股權	204	204	204
限制員工權利股票	(8,351)	(9,583)	(10,883)
認列對子公司所有權益變動數	937	937	4,073
	\$ (7,053)	(8,285)	(6,449)

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)盈餘分配

本公司於民國一一〇年三月十日經董事會擬議民國一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之		
股利：		
現金	\$ 0.10	24,006
股票	0.20	48,012
		\$ 72,018

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇九年五月二十八日經股東常會決議通過不擬分配截至民國一〇八年十二月三十一日止之累積盈餘。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 之金融資產 未實現損益	其他權益 —員工未 賺得酬勞	非控制 權 益	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ -	-	(14,443)	-	(14,443)
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額	(180)	-	-	-	(180)
採用權益法之關聯企業之透 過其他綜合損益按公允價 值衡量金融資產未實現損 益之份額	-	1,632	-	-	1,632
採用權益法之關聯企業之 股份基礎給付交易	-	-	153	-	153
股份基礎給付交易	-	-	4,480	-	4,480
民國110年3月31日餘額	<u>\$ (180)</u>	<u>1,632</u>	<u>(9,810)</u>	<u>-</u>	<u>(8,358)</u>
民國109年1月1日餘額	\$ (10,845)	1,073	(6,160)	(20,474)	(36,406)
換算國外機構淨資產所產生 出兌換差額	(49)	-	-	(57)	(106)
透過其他綜合損益按公允價 值衡量金融資產未實現損 益之份額	-	-	-	-	-
權益工具	-	(4,208)	-	(5,470)	(9,678)
債務工具	-	(487)	-	(632)	(1,119)
股份基礎給付交易	-	-	(25,557)	(2,895)	(28,452)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ (10,894)</u>	<u>(3,622)</u>	<u>(31,717)</u>	<u>(29,528)</u>	<u>(75,761)</u>

(廿一)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿六)。

1.限制員工權益新股相關資訊如下：

母公司：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
1月1日流通在外數量	2,852	802
本期發行	-	3,600
本期既得	-	(778)
本期喪失	(90)	(24)
3月31日流通在外數量	<u>2,762</u>	<u>3,600</u>

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.員工費用：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
因限制員工權利新股所產生之費用	\$ <u>1,637</u>	<u>2,956</u>

(廿二)每股盈餘

	110年 1月至3月	109年 1月至3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(損)	\$ <u>34,664</u>	<u>(151,660)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>237,207</u>	<u>263,346</u>
	<u>0.15</u>	<u>(0.58)</u>
稀釋每股盈餘(元)		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>34,664</u>	
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>237,207</u>	
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	632	
未既得之限制員工權利新股	<u>1,805</u>	
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	<u>239,644</u>	
	\$ <u>0.14</u>	

民國一〇九年一月一日至三月三十一日係屬虧損，本公司發行之限制型員工權利新股及員工酬勞均具反稀釋作用，故未計算稀釋每股盈餘。

(廿三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年1月至3月					合 計
	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：						
台 灣	\$ -	-	-	26,800	192,214	219,014
主要產品/服務線：						
租賃	\$ -	-	-	19,412	-	19,412
公寓大廈管理	-	-	-	7,388	-	7,388
不動產買賣	-	-	-	-	192,214	192,214
	\$ -	-	-	26,800	192,214	219,014

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年1月至3月					合 計
	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：						
美 國	\$ 45,294	-	-	-	-	45,294
德 國	22,570	-	-	-	-	22,570
英 國	11,450	-	-	-	-	11,450
日 本	204,589	-	-	-	-	204,589
中 國	18,704	-	-	-	-	18,704
台 灣	14,912	10,781	498,360	23,272	12	547,337
其他國家	2,557	-	-	-	-	2,557
	<u>\$ 320,076</u>	<u>10,781</u>	<u>498,360</u>	<u>23,272</u>	<u>12</u>	<u>852,501</u>
主要產品/服務線：						
車用電子產品	\$ 320,076	-	-	-	-	320,076
再生能源	-	10,781	-	-	-	10,781
汽車經銷	-	-	498,360	-	-	498,360
租賃	-	-	-	16,533	-	16,533
公寓大廈管理	-	-	-	6,739	-	6,739
不動產買賣	-	-	-	-	12	12
	<u>\$ 320,076</u>	<u>10,781</u>	<u>498,360</u>	<u>23,272</u>	<u>12</u>	<u>852,501</u>

2.合約餘額

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收票據	\$ -	-	3,709
應收帳款	3,011	2,933	222,943
減：備抵損失	-	-	(39)
合 計	<u>\$ 3,011</u>	<u>2,933</u>	<u>226,613</u>

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
合約負債－租賃服務	\$ 3,557	3,541	3,771
合約負債－不動產銷售	1,174,828	689,489	413,162
合約負債－商品貨款	-	-	471
合約負債－車輛訂金	-	-	10,762
合約負債－紅利點數	-	-	802
合約負債－洗衣儲值點數	2	3	14
合 計	<u>\$ 1,178,387</u>	<u>693,033</u>	<u>428,982</u>

應收票據及帳款與其減損之揭露請詳附註六(四)。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為79,057千元及47,133千元。

合併公司已簽訂不動產銷售合約總價收取情形請詳附註九(二)。

(廿四)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。

本公司民國一一〇年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為1,878千元，董事酬勞提列金額為376千元，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。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司民國一〇九年一月一日至三月三十一日係屬虧損，故未估列員工及董事酬勞。本公司董事會決議分派之民國一〇九年度及一〇八年度員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇九年度及一〇八年度個體財務報告估列金額並無差異。

(廿五)營業外收入及支出

1.利息收入

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 305	3,312
透過損益按公允價值衡量之金融資產利息收入	10,452	8,467
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產利息收入	-	274
其他	7	20
	<u>\$ 10,764</u>	<u>12,073</u>

2.其他收入

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
違約金收入	\$ -	6,802
其他	617	-
	<u>\$ 617</u>	<u>6,802</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

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
處分待出售非流動資產利益	\$ -	13,791
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(6,094)	(126,249)
外幣兌換損失	(1,833)	(5,730)
投資性不動產公允價值調整利益	548	638
其他	(9)	(49)
	<u>\$ (7,388)</u>	<u>(117,599)</u>

4.財務成本

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
銀行借款	\$ (800)	(8,754)
除役及租賃負債利息攤銷	(345)	(3,096)
國內公司債利息攤銷	(200)	(2,452)
非金融機構借款	-	(578)
其他	(118)	(18)
	<u>\$ (1,463)</u>	<u>(14,898)</u>

(廿六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(卅二)。

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)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及帳款與催收款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款(含關係人)、定期存單及存出保證金。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係海外公司債。

合併公司持有之海外公司債、其他應收款(含關係人)、定期存款及存出保證金，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，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日上開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
110年3月31日						
無附息負債	\$ 497,543	497,543	497,543	-	-	-
擔保金融機構借款	4,391,300	4,504,965	3,735,991	223,185	427,802	117,987
應付短期票券	761,522	762,000	762,000	-	-	-
租賃負債(含一年到期)	94,541	97,215	28,360	27,526	41,329	-
普通公司債	1,197,994	1,227,950	-	508,565	719,385	-
	<u>\$ 6,942,900</u>	<u>7,089,673</u>	<u>5,023,894</u>	<u>759,276</u>	<u>1,188,516</u>	<u>117,987</u>
109年12月31日						
無附息負債(含關係人)	\$ 431,354	431,354	431,354	-	-	-
擔保金融機構借款	4,400,035	4,547,890	3,737,766	211,154	455,118	143,852
應付短期票券	761,756	762,000	762,000	-	-	-
租賃負債(含一年到期)	13,750	14,219	4,511	3,062	6,646	-
普通公司債	1,197,794	1,230,213	-	510,265	719,948	-
	<u>\$ 6,804,689</u>	<u>6,985,676</u>	<u>4,935,631</u>	<u>724,481</u>	<u>1,181,712</u>	<u>143,852</u>
109年3月31日						
無附息負債	\$ 788,509	788,509	788,509	-	-	-
無擔保金融機構借款	517,356	519,595	506,262	13,333	-	-
擔保金融機構借款(含一年到期)	3,960,799	4,096,344	3,588,643	85,932	200,983	220,786
擔保非金融機構借款	110,000	112,602	99,725	12,877	-	-
應付短期票券	1,181,080	1,182,000	1,182,000	-	-	-
租賃負債(含一年到期)	563,811	629,043	122,696	81,826	150,401	274,120
普通公司債	1,197,188	1,220,427	-	-	1,220,427	-
	<u>\$ 8,318,743</u>	<u>8,548,520</u>	<u>6,287,835</u>	<u>193,968</u>	<u>1,571,811</u>	<u>494,906</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：

	110.3.31			109.12.31			109.3.31			
	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	\$	5,538	28.5350	158,028	19,492	28.4800	555,132	29,410	30.2250	888,917
人民幣	-	-	-	-	-	-	-	100	4.2550	426
港幣	-	-	-	-	-	-	-	354	3.8980	1,380
日幣	-	-	-	-	-	-	-	4,495	0.2788	1,253
歐元	-	-	-	-	-	-	-	220	33.2400	7,313
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	\$	5,000	28.5350	142,675	-	-	-	5,008	30.2250	151,367
港幣	-	-	-	-	-	-	-	119	3.8980	463
歐元	-	-	-	-	-	-	-	9	33.2400	299

(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、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、應付帳款、其他應付款及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年三月三十一日分別當美金及當美金、人民幣、歐元、港幣及日幣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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日年之稅前淨利(損)將分別增加或減少153千元或7,472千元。

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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為1,833千元及5,730千元。

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，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之稅前淨利(損)將減少或增加40,913千元及45,836千元，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	110年1月至3月		109年1月至3月	
	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
	上漲10%	\$ -	4,912	3,174
下跌10%	\$ -	(4,912)	(3,174)	(14,798)

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及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：

	110.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產					
國外私募基金	\$ 28,788	-	28,788	-	28,788
國外不動產信託基金	28,939	-	28,939	-	28,939
國外股票	3,669	-	3,669	-	3,669
國外債券	349,857	-	349,857	-	349,857
股權連結商品	536,247	-	536,247	-	536,247
債券信用連結組合式商品	25,607	-	25,607	-	25,607
小計	973,107	-	973,107	-	973,107
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,018,416	-	-	-	-
應收帳款	3,011	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	34,028	-	-	-	-
小計	1,055,455	-	-	-	-
合計	\$ 2,028,562	-	973,107	-	973,107

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
金融機構借款	\$ 4,391,300	-	-	-	-
應付短期票券	761,522	-	-	-	-
應付票據及帳款	253,000	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	244,543	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	94,541	-	-	-	-
應付公司債	1,197,994	-	-	-	-
合 計	\$ 6,942,900	-	-	-	-
		109.12.31			
		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					
國外債券	\$ 350,270	-	350,270	-	350,270
股權連結商品	60,493	-	60,493	-	60,493
債券信用連結組合式商品	25,473	-	25,473	-	25,473
小 計	436,236	-	436,236	-	436,236
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,315,127	-	-	-	-
應收票據	2,933	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	41,062	-	-	-	-
小 計	1,359,122	-	-	-	-
合 計	\$ 1,795,358	-	436,236	-	436,236
按攤銷後成本衡量之金融負債					
金融機構借款	\$ 4,400,035	-	-	-	-
應付短期票券	761,756	-	-	-	-
應付票據及帳款	300,949	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	130,405	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	13,750	-	-	-	-
應付公司債	1,197,794	-	-	-	-
合 計	\$ 6,804,689	-	-	-	-

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產					
國內貨幣市場基金	\$ 200,337	200,337	-	-	200,337
國外股票	184,981	184,981	-	-	184,981
國外債券	352,207	-	352,207	-	352,207
理財產品	10,639	-	10,695	-	10,695
股權連結商品	158,684	-	158,684	-	158,684
債券信用連結組合式商品	330,726	-	330,726	-	330,726
小計	<u>1,237,574</u>	<u>385,318</u>	<u>852,312</u>	<u>-</u>	<u>1,237,630</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	38,813	38,813	-	-	38,813
國內非公開發行公司股票	865	-	-	755	755
海外公司債	28,675	-	28,675	-	28,675
小計	<u>68,353</u>	<u>38,813</u>	<u>28,675</u>	<u>755</u>	<u>68,243</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,675,692	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	226,613	-	-	-	-
其他應收款	35,969	-	-	-	-
小計	<u>1,938,274</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,244,201</u>	<u>424,131</u>	<u>880,987</u>	<u>755</u>	<u>1,305,873</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
金融機構借款(含一年內到期)	\$ 4,478,155	-	-	-	-
非金融機構借款	110,000	-	-	-	-
應付短期票券	1,181,080	-	-	-	-
應付票據及帳款	631,391	-	-	-	-
其他應付款	157,118	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	563,811	-	-	-	-
應付公司債	1,197,188	-	-	-	-
合計	<u>\$ 8,318,743</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)

(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。

(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。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一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。

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	• 缺乏市場流通性折價 (109.03.31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

	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109年3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>94</u>	<u>(94)</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。

(廿七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(卅三)所揭露者無重大變動。

(廿八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(卅四)。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一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(九)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>110.3.31</u>
			<u>增加</u>	<u>其他</u>	<u>匯率變動</u>	
租賃負債	\$ <u>13,750</u>	<u>(6,268)</u>	<u>88,070</u>	<u>(1,011)</u>	<u>-</u>	<u>94,541</u>

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>109.3.31</u>
			<u>增加</u>	<u>減少</u>	<u>匯率變動</u>	
租賃負債	\$ <u>583,815</u>	<u>(36,255)</u>	<u>17,931</u>	<u>(1,440)</u>	<u>(240)</u>	<u>563,811</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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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
凱銳汽車股份有限公司	本公司之其他關係人(註)
凱銳光電股份有限公司	本公司之其他關係人(註)
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
張○○	本公司之主要管理人員
博燦小客車租賃股份有限公司	本公司之其他關係人(註)

註：該公司與本公司之關係原為子孫公司，自民國一〇九年十二月三十一日起對其喪失控制並成為本公司之其他關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨

	<u>合約價款</u>		<u>合約負債—流動</u>		
	<u>110年</u>	<u>109年</u>	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
其他關係八	\$ <u>420,000</u>	<u>-</u>	<u>9,463</u>	<u>9,463</u>	<u>-</u>

合併公司對上述關係人之銷售房地價格係參考不動產鑑價報告且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銷貨收入。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
短期員工福利	\$ 4,644	9,954
退職後福利	54	138
股份基礎給付	485	616
	\$ 5,183	10,708

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(廿一)。

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	110.3.31	109.12.31	109.3.31
存貨	銀行借款、商業本票融資	\$ 6,299,988	6,412,733	5,952,251
不動產、廠房及設備	銀行借款、商業本票融資	57,549	57,582	381,868
投資性不動產	銀行借款、應付公司債	673,025	672,477	672,224
其他流動資產	價金信託、建案支出專款	498,626	359,115	313,000
其他非流動資產	應付公司債	364,986	364,986	381,816
		\$ 7,894,174	7,866,893	7,701,159

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：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
取得存貨	\$ 249,331	291,958	4,480,480
因銀行融資合約開立本票	7,880,338	7,956,338	8,622,722
因建案履約、合建或保固義務開立本票	487,088	481,457	481,456
向票券承兌機構借款額度開立本票	1,330,000	950,000	1,250,000
因保險公司融資開立本票	-	-	110,000
由銀行提供綠能設備合作建置履約保證信用狀	-	-	23,000
	\$ 9,946,757	9,679,753	14,967,658

(二)預收房地合約總價收取情形如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
已簽訂之銷售合約價款	\$ 3,646,958	2,671,148	1,820,310
已收取金額	\$ 1,174,828	689,489	413,162

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年1月至3月			109年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	9,321	15,569	24,890	22,175	64,344	86,519
勞健保費用	1,071	1,127	2,198	1,131	7,688	8,819
退休金費用	484	645	1,129	678	3,897	4,575
董事酬金	-	743	743	-	386	386
其他員工福利費用	1,359	4,740	6,099	2,928	22,285	25,213
折舊費用	7,098	1,580	8,678	28,060	29,817	57,877
攤銷費用	-	758	758	-	570	570

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(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-HSBA.L	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	22	3,669	-	3,669	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	-	31,623	-	31,623	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	-	76,365	-	76,365	無
本公司	債券-BARCLAYS PLC	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	-	30,037	-	30,037	無
本公司	債券-STD CHARTERED	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	-	30,808	-	30,808	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	-	29,353	-	29,353	無

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	債券-HSBC HOLDING BOND	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	60,312	-	60,312	無
本公司	債券-CREDIT SUISSE	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	30,459	-	30,459	無
本公司	債券-ROYAL BK BANK	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	30,165	-	30,165	無
本公司	債券-DEUTSCHE BANK BOND	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	30,735	-	30,735	無
本公司	私募基金-Blackstone	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	28,788	-	28,788	無
本公司	不動產信託基金-Blackstone	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	28,939	-	28,939	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：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	三重集美段土地	107.11.28	939,000	907,171	蔡君等九人	非關係人	-	-	-	-	鑑價報告	興建開發	無
本公司	南港經貿段土地	108.05.08	401,110	401,110	周君等八人	非關係人	-	-	-	-	鑑價報告	興建開發	無
京捷	板橋區新興段房地	108.08.12	3,794,494	3,609,179	奎典科技開發股份有限公司等八人	非關係人	-	-	-	-	鑑價報告	興建開發	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：

單位：新台幣千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	信義區房地及車位	110.3.3	106.8.10	出售存貨，故不適用	406,000	381,627	出售存貨，故不適用	何君	非關係人	營運拓展業務	鑑價報告	無

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生工具交易：

請詳附註六(二)。

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				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	其他應收款	4,286	-	0.04 %
0	本公司	京捷	1	其他收入	4,286	-	1.96 %
1	新美齊公寓	本公司	2	銷貨收入	1,198	-	0.55 %

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下（不含大陸被投資公司）：

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 %	908,921	1,706	1,024	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 %	50,837	744	739	註1
本公司	新合達	台灣	資訊技術服務	6,000	6,000	600	60.00 %	5,932	(3)	(2)	註1
本公司	凱銳控股	台灣	投資控股	222,972	222,972	19,758	23.00 %	224,417	(694)	(160)	註2

註1：該項交易於編制合併財務報告時業已沖銷。

註2：係採用權益法之投資。

(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：無。
- 2.轉投資大陸地區限額：無。
- 3.重大交易事項：無。

(四) 主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
高美投資有限公司		33,079,970	13.77 %
高輔投資股份有限公司		30,800,954	12.83 %
陞譽股份有限公司		19,876,180	8.27 %
奕原股份有限公司		14,581,221	6.07 %

新美齊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

	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	資訊 服務部	調整 及銷除	合計
110年1月至3月									
收 入：									
來自外部客戶收入	\$ -	-	-	26,800	-	192,214	-	-	219,014
部門間收入	-	-	-	1,595	-	-	-	(1,595)	-
收入總計	\$ -	-	-	28,395	-	192,214	-	(1,595)	219,014
應報導部門損益	\$ -	-	-	3,856	2,643	29,494	6	-	35,999
109年1月至3月									
收 入：									
來自外部客戶收入	\$ 320,076	10,781	498,360	23,272	-	12	-	-	852,501
部門間收入	262,718	-	14,485	1,964	-	-	-	(279,167)	-
收入總計	\$ 582,794	10,781	512,845	25,236	-	12	-	(279,167)	852,501
應報導部門損益	\$ (30,064)	8,610	5,751	(7,354)	(128,283)	(36,946)	(50)	-	(188,336)

註：合併公司與車用電子產品部、綠能事業部及汽車經銷事業部所屬公司原為子孫公司，自民國一〇九年十二月三十一日起合併公司對該等公司均喪失控制並停止將其併入合併財務報告，故不予揭露當期部門別資訊。