

股票代碼：2442

新美齊股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計科目之說明	9~22
(七)關係人交易	23
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23~24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	24~25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25~27
2.轉投資事業相關資訊	27~28
3.大陸投資資訊	28
(十四)部門資訊	29~30
(十五)首次採用國際財務報導準則	30~33

會計師核閱報告

新美齊股份有限公司董事會 公鑒：

新美齊股份有限公司及其子公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

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

安侯建業聯合會計師事務所

吳 秋 華

會 計 師：

陳 蓓 琪

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一〇二年十一月八日

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其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			負債及權益	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 186,050	6	562,394	23	352,877	15	706,567	36	2100 短期借款(附註六(七)及八)	\$ 410,132	13	420,171	17	414,481	17	107,303	6	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產- 流動(附註六(二)及八)	665,172	20	420,719	17	593,870	25	398,035	20	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債- 流動(附註六(二)及八)	29	-	-	-	-	-	-	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及七)	71,100	2	50,973	2	27,305	1	33,626	2	2170 應付帳款及票據	69,777	2	90,459	4	59,884	3	40,345	2	
1200 其他應收款(附註六(三))	17,548	1	15,097	1	20,834	1	15,831	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)	13,405	-	10,082	-	13,554	1	-	-	
1300 存貨(附註六(四)及八)	1,576,107	48	693,773	28	651,324	27	26,894	2	2200 其他應付款	44,699	1	77,756	3	33,372	1	46,085	2	
1470 其他流動資產	37,186	1	36,582	1	25,805	1	24,057	2	2300 其他流動負債	44,984	2	23,835	1	42,475	2	7,986	-	
流動資產合計	2,553,163	78	1,779,538	72	1,672,015	70	1,205,010	62	流動負債合計	583,026	18	622,303	25	563,766	24	201,719	10	
非流動資產：									非流動負債：									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	197,753	6	196,152	8	189,599	7	194,772	10	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(九))	155	-	-	-	-	-	-	-	
1760 投資性不動產淨額(附註六(六)及八)	467,183	15	468,510	19	477,188	21	477,556	25	2530 應付公司債(附註六(九))	374,801	12	-	-	-	-	-	-	
1780 無形資產	469	-	829	-	1,038	-	1,650	-	2540 長期借款(附註六(八)及八)	335,960	10	-	-	-	-	-	-	
1840 遞延所得稅資產	35,418	1	36,481	1	44,695	2	51,318	3	2570 遞延所得稅負債	6,871	-	1,319	-	1,642	-	672	-	
1900 其他非流動資產	9,481	-	11,784	-	9,106	-	15,573	-	2645 存入保證金	1,276	-	2,438	-	2,693	-	2,590	-	
非流動資產合計	710,304	22	713,756	28	721,626	30	740,869	38	非流動負債合計	719,063	22	3,757	-	4,335	-	3,262	-	
									負債總計	1,302,089	40	626,060	25	568,101	24	204,981	10	
									歸屬母公司業主之權益：									
									3110 普通股股本(附註六(十二))	1,649,750	51	1,634,000	66	1,634,000	68	1,634,000	84	
									3150 待分配股票股利(附註六(十二))	73,530	2	-	-	-	-	-	-	
									3200 資本公積(附註六(九)及(十二))	6,502	-	124	-	124	-	124	-	
									保留盈餘(附註六(十一)及(十二))：									
									3310 法定盈餘公積	75,123	2	62,677	3	62,677	3	62,677	3	
									3320 特別盈餘公積	159,451	5	158,109	6	158,109	7	193,637	10	
									3350 未分配盈餘(或待彌補虧損)	(16,021)	-	(131)	-	(43,280)	(2)	(160,117)	(8)	
									保留盈餘合計	218,553	7	220,655	9	177,506	8	96,197	5	
									3400 其他權益	(2,502)	-	(1,342)	-	901	-	-	-	
									歸屬於母公司業主權益總計	1,945,833	60	1,853,437	75	1,812,531	76	1,730,321	89	
									36xx 非控制權益	15,545	-	13,797	-	13,009	-	10,577	1	
									權益總計	1,961,378	60	1,867,234	75	1,825,540	76	1,740,898	90	
資產總計	\$ 3,263,467	100	2,493,294	100	2,393,641	100	1,945,879	100	負債及權益總計	\$ 3,263,467	100	2,493,294	100	2,393,641	100	1,945,879	100	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林鎮源

經理人：林鎮源

會計主管：吳居忠

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其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 207,292	100	222,463	100	560,073	100	583,542	100
5000 營業成本(附註六(十)及七)	157,440	76	172,022	77	432,773	77	471,373	81
營業毛利	49,852	24	50,441	23	127,300	23	112,169	19
營業費用(附註六(十))：								
6100 推銷費用	3,899	2	3,981	2	12,272	2	13,010	2
6200 管理費用	27,602	13	21,430	10	83,261	15	59,711	10
6300 研究發展費用	9,381	5	9,982	4	28,187	5	28,877	5
6300 營業費用合計	40,882	20	35,393	16	123,720	22	101,598	17
營業淨利	8,970	4	15,048	7	3,580	1	10,571	2
營業外收入及支出(附註六(十五))：								
7010 其他收入	4,221	2	5,940	3	12,321	2	18,099	3
7020 其他利益及損失	11,628	5	29,939	13	81,310	15	64,858	11
7050 財務成本	(4,541)	(2)	(1,450)	(1)	(9,096)	(3)	(3,314)	(1)
營業外收入及支出合計	11,308	5	34,429	15	84,535	14	79,643	13
繼續營業部門稅前淨利	20,278	9	49,477	22	88,115	15	90,214	15
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十一))	(4,155)	(2)	4,270	2	6,852	1	7,413	1
本期淨利	24,433	11	45,207	20	81,263	14	82,801	14
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(6,963)	(3)	(935)	-	(1,077)	-	841	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(6,963)	(3)	(935)	-	(1,077)	-	841	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 17,470	8	44,272	20	80,186	14	83,642	14
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 23,731	11	44,133	20	79,598	14	81,309	14
8620 非控制權益	702	-	1,074	-	1,665	-	1,492	-
	\$ 24,433	11	45,207	20	81,263	14	82,801	14
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 16,685	8	43,214	19	78,438	14	82,210	14
8720 非控制權益	785	-	1,058	1	1,748	-	1,432	-
	\$ 17,470	8	44,272	20	80,186	14	83,642	14
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 0.14		0.27		0.49		0.50	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 0.12		0.27		0.40		0.50	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林鎮源

經理人：林鎮源

會計主管：吳居忠

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其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本		資本公積	保留盈餘			合 計	其他權益項目	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	普通股 股 本	待 分 配 股票股利		法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,634,000	-	124	62,677	193,637	(160,117)	96,197	-	1,730,321	10,577	1,740,898
本期淨利	-	-	-	-	-	81,309	81,309	-	81,309	1,492	82,801
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	901	901	(60)	841
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	81,309	81,309	901	82,210	1,432	83,642
盈餘指撥及分配：											
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(35,528)	35,528	-	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000	1,000
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ 1,634,000	-	124	62,677	158,109	(43,280)	177,506	901	1,812,531	13,009	1,825,540
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,634,000	-	124	62,677	158,109	(131)	220,655	(1,342)	1,853,437	13,797	1,867,234
本期淨利	-	-	-	-	-	79,598	79,598	-	79,598	1,665	81,263
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(1,160)	(1,160)	83	(1,077)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	79,598	79,598	(1,160)	78,438	1,748	80,186
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	12,446	-	(12,446)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	1,342	(1,342)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(8,170)	(8,170)	-	(8,170)	-	(8,170)
普通股股票股利	-	73,530	-	-	-	(73,530)	(73,530)	-	-	-	-
其他資本公積變動：											
因發行可轉換公司債認列權益組成項目 —認股權而產生者	-	-	6,585	-	-	-	-	-	6,585	-	6,585
可轉換公司債轉換	15,750	-	(207)	-	-	-	-	-	15,543	-	15,543
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 1,649,750	73,530	6,502	75,123	159,451	(16,021)	218,553	(2,502)	1,945,833	15,545	1,961,378

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林鎮源

經理人：林鎮源

會計主管：吳居忠

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其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 88,115	90,214
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	7,690	7,752
攤銷費用	2,148	2,367
呆帳費用迴轉收入數	-	(1,051)
利息費用	9,096	3,314
利息收入	(11,340)	(16,837)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(275)	95
不影響現金流量之收益費損項目合計	7,319	(4,360)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
交易目的之金融資產/負債淨變動數	(244,453)	(195,835)
應收票據及帳款(含關係人)(增加)減少	(20,127)	7,372
其他應收款增加	(2,451)	(5,003)
存貨增加	(882,334)	(624,430)
其他流動資產減少	1,255	4,006
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,148,110)	(813,890)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款(含關係人)(減少)增加	(17,359)	33,093
其他應付款項減少	(33,057)	(12,713)
其他流動負債增加	19,944	34,354
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(30,472)	54,734
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,178,582)	(759,156)
調整項目合計	(1,171,263)	(763,516)
營運產生之現金流出	(1,083,148)	(673,302)
收取之利息	9,481	11,083
支付之所得稅	(73)	(116)
營業活動之淨現金流出	(1,073,740)	(662,335)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(11,240)	(2,415)
處分不動產、廠房及設備	1,361	462
取得無形資產	(184)	(22)
其他非流動資產減少	2,303	6,467
投資活動之淨現金(流出)流入	(7,760)	4,492
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(10,039)	307,178
發行公司債	400,000	-
舉借長期借款	335,960	-
存入保證金(減少)增加	(1,162)	103
支付之利息	(7,818)	(3,063)
非控制權益變動	83	940
籌資活動之淨現金流入	717,024	305,158
匯率影響數	(11,868)	(1,005)
本期現金及約當現金減少數	(376,344)	(353,690)
期初現金及約當現金餘額	562,394	706,567
期末現金及約當現金餘額	\$ 186,050	352,877

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林鎮源

經理人：林鎮源

會計主管：吳居忠

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其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

新美齊股份有限公司（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，註冊地址為台北市陽光街300號7樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要業務為經營高附加價值電腦、電視顯示器之設計、製造、銷售及各種電子零件之進出口買賣業務。本公司致力於建立品牌形象及生產、開發產品之技術，於民國八十六年獲准公開發行，奉准於民國八十九年十一月二十二日掛牌上市。配合公司運作情形，民國九十九年五月二十八日經股東會決議變更公司名稱為新美齊股份有限公司，並增加不動產買賣、租賃及營建開發等營運項目。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年十一月八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。

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

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.20	• 國際財務報導解釋第21號「政府徵收款」	• 政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。	2014.1.1
2013.6.27	• 國際會計準則第39號「金融工具」之修正	• 發布「衍生工具債務變更(novations)後繼續採用避險會計」修正條文，若係因法令或引進新法令，致使原合約之每一交易方均變為集中交易結算機制(Central counterparties, CCPs)之交易對手，則將繼續採用避險會計（依現行規定，除非避險文件載明，否則應停止採用避險會計）。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

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

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

(二) 合併基礎

合併報表編制原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(三)一致。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

(一) 現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
現金	\$ 139	137	636	618
銀行存款	152,592	538,967	337,326	705,949
約當現金－短期票券	<u>33,319</u>	<u>23,290</u>	<u>14,915</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 186,050</u>	<u>562,394</u>	<u>352,877</u>	<u>706,567</u>

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：				
持有供交易之金融資產：				
國外股票	\$ 376,992	217,223	207,622	183,021
國外債券	150,457	203,496	326,836	215,014
股權連結商品	137,723	-	30,172	-
選擇權	-	-	29,240	-
合 計	\$ 665,172	420,719	593,870	398,035
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：				
選擇權	\$ 29	-	-	-
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動：				
可轉換公司債－贖賣回權	\$ 155	-	-	-

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	102.9.30			101.12.31		
	外幣(元)	匯率	台幣(千元)	外幣(元)	匯率	台幣(千元)
美 金	\$20,210,074.68	29.570	597,612	12,234,776.51	29.04	355,371
人民幣	8,575,756.00	4.832	41,438	14,023,200	4.66	65,348
港 幣	6,850,900	3.813	26,122	-	-	-
	101.9.30			101.1.1		
	外幣(元)	匯率	台幣(千元)	外幣(元)	匯率	台幣(千元)
美 金	\$17,448,127.67	29.295	511,143	10,036,295.18	30.275	303,872
人民幣	10,397,513.30	4.660	48,452	7,588,900	4.807	36,480
港 幣	9,069,728.58	3.779	34,275	14,801,779.86	3.897	57,683

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之金融資產提供予金融機構作為借款擔保情形，請詳附註八。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收帳款、其他應收款及催收款淨額

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收帳款	\$ 70,411	51,052	27,419	34,807
應收帳款－關係人	819	51	16	-
減：備抵減損損失	<u>(130)</u>	<u>(130)</u>	<u>(130)</u>	<u>(1,181)</u>
應收帳款淨額	<u>\$ 71,100</u>	<u>50,973</u>	<u>27,305</u>	<u>33,626</u>
其他應收款	\$ 18,770	16,319	22,056	17,053
減：備抵減損損失	<u>(1,222)</u>	<u>(1,222)</u>	<u>(1,222)</u>	<u>(1,222)</u>
其他應收款淨額	<u>\$ 17,548</u>	<u>15,097</u>	<u>20,834</u>	<u>15,831</u>
催收款	\$ 10,807	10,813	25,635	25,635
減：備抵減損損失	<u>(10,807)</u>	<u>(10,813)</u>	<u>(25,635)</u>	<u>(25,635)</u>
催收款淨額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之應收帳款、其他應收款及催收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>集體評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
102年1月1日餘額	\$ 12,035	130	12,165
外幣換算損益	<u>(6)</u>	<u>-</u>	<u>(6)</u>
102年9月30日餘額	<u>\$ 12,029</u>	<u>130</u>	<u>12,159</u>

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>集體評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
101年1月1日餘額	\$ 26,857	1,181	28,038
本期沖銷迴轉數	<u>-</u>	<u>(1,051)</u>	<u>(1,051)</u>
101年9月30日餘額	<u>\$ 26,857</u>	<u>130</u>	<u>26,987</u>

備抵呆帳其中以集體評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
原 料	\$ 22,008	22,639	26,080	35,251
減：備抵存貨跌價損失	<u>(16,494)</u>	<u>(22,133)</u>	<u>(24,035)</u>	<u>(20,096)</u>
小 計	<u>5,514</u>	<u>506</u>	<u>2,045</u>	<u>15,155</u>
在製品	-	-	348	421
減：備抵存貨跌價損失	-	-	<u>(348)</u>	<u>(76)</u>
小 計	-	-	-	<u>345</u>
製成品	7,303	5,885	5,393	14,281
減：備抵存貨跌價損失	<u>(7,303)</u>	<u>(2,975)</u>	<u>(4,310)</u>	<u>(2,887)</u>
小 計	<u>-</u>	<u>2,910</u>	<u>1,083</u>	<u>11,394</u>
在建土地	632,485	622,078	619,883	-
容積款	188,251	68,279	28,313	-
預付土地款	<u>749,857</u>	-	-	-
小 計	<u>1,570,593</u>	<u>690,357</u>	<u>648,196</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,576,107</u>	<u>693,773</u>	<u>651,324</u>	<u>26,894</u>

合併公司之存貨提供作質擔保之情形，請詳附註八。

(五)不動產、廠房及設備

帳面價值：	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
民國102年1月1日	\$ <u>79,548</u>	<u>104,489</u>	<u>525</u>	<u>1,220</u>	<u>10,370</u>	<u>196,152</u>
民國102年9月30日	\$ <u>78,081</u>	<u>97,654</u>	<u>12,226</u>	<u>972</u>	<u>8,820</u>	<u>197,753</u>
民國101年1月1日	\$ <u>78,439</u>	<u>66,959</u>	<u>370</u>	<u>373</u>	<u>48,631</u>	<u>194,772</u>
民國101年9月30日	\$ <u>79,879</u>	<u>97,974</u>	<u>265</u>	<u>229</u>	<u>11,252</u>	<u>189,599</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(五)。

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	總計
帳面價值：			
民國102年1月1日	\$ <u>378,533</u>	<u>89,977</u>	<u>468,510</u>
民國102年9月30日	\$ <u>378,533</u>	<u>88,650</u>	<u>467,183</u>
民國101年1月1日	\$ <u>378,533</u>	<u>99,023</u>	<u>477,556</u>
民國101年9月30日	\$ <u>378,533</u>	<u>98,655</u>	<u>477,188</u>

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

合併公司投資性不動產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(六)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年第一季合併財報表附註六(六)所揭露資訊無重大差異。

(七)短期借款

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
信用狀借款	\$ -	86,464	47,881	-
無擔保銀行借款	106,000	227,715	131,000	-
擔保借款	<u>304,132</u>	<u>105,992</u>	<u>235,600</u>	<u>107,303</u>
合計	\$ <u>410,132</u>	<u>420,171</u>	<u>414,481</u>	<u>107,303</u>
尚未使用額度	\$ <u>297,000</u>	<u>174,658</u>	<u>243,040</u>	<u>240,413</u>
利率區間	<u>1.065%~1.615%</u>	<u>1.175%~2.0359%</u>	<u>1.075%~2.0359%</u>	<u>1.178%~1.65%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十五)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(七)。

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。

(八)長期借款

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
擔保銀行借款	\$ <u>335,960</u>	-	-	-
尚未使用額度	\$ <u>367,000</u>	-	-	-
利率區間	<u>2.759%</u>	-	-	-

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇二年一月一日至九月三十日發行之金額為335,960千元，到期日為民國一〇五年六月，利息費用請詳附註六(十五)。

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。

(九) 應付公司債

	102.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 400,000
累積已轉換可轉換公司債金額	(12,600)
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(12,599)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 374,801</u>
嵌入式衍生工具—買回權及賣回權	<u>\$ 155</u>
(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	<u>\$ 6,378</u>

合併公司於民國一〇二年三月發行國內第二次有擔保可轉換公司債，其主要權利義務如下：

項目	國內第二次有擔保可轉換公司債
1. 發行總額	\$400,000千元
2. 發行面額	100千元
3. 發行期間	102.03.12~106.03.12
4. 債券期限	4年
5. 票面利率	0%
6. 贖回方式	本轉換公司債發行滿一個月翌日起至到期日發前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於新台幣肆仟萬元(原發行總額之10%)者。本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回其全部債券。
7. 債券持有人之賣回權	債券持有人於本轉換公司債發行滿三年時，得要求本公司以債券面額加計利息補償金(為債券面額之103.0301%(實質收益率1.0%)，將其所持有之本轉換公司債贖回。
8. 轉換價格	發行時之轉換價格為每股新台幣8元。

(十) 員工福利

1. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業成本	\$ <u>35</u>	<u>10</u>	<u>72</u>	<u>10</u>
推銷費用	\$ <u>217</u>	<u>187</u>	<u>652</u>	<u>515</u>
管理費用	\$ <u>254</u>	<u>168</u>	<u>739</u>	<u>424</u>
研究發展費用	\$ <u>350</u>	<u>348</u>	<u>1,016</u>	<u>884</u>

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(4,155)</u>	<u>4,270</u>	<u>6,852</u>	<u>7,413</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (4,155)</u>	<u>4,270</u>	<u>6,852</u>	<u>7,413</u>

2.合併公司係依據估計年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前淨利計算所得稅。由於估計全年有效稅率時預計之差異調節項目與截至報導日之實際差異間存有落差，故不予揭露會計所得與課稅所得之差異調節。

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後 之未分配盈餘	<u>\$ (16,021)</u>	<u>(131)</u>	<u>(43,280)</u>	<u>(160,117)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 67,859</u>	<u>67,859</u>	<u>50,659</u>	<u>31,033</u>

5.對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>101年度(實際)</u>	<u>100年度(實際)</u>
	<u>- %</u>	<u>41.05 %</u>

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

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(九)。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇二年五月三十一日股東常會決議以未分配盈餘73,530千元增資發行新股7,353千股，此增資案業經主管機關核准，由於本公司訂定增資基準日為民國一〇二年十一月九日，因而將上述增資款列入權益項下之「待分配股票股利」。

本公司民國一〇二年一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新股1,575千股，以面額發行，總金額為15,750千元。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
逾五年未發放股利	\$ 124	124	124	124
轉換公司債－認股權	6,378	-	-	-
	\$ 6,502	124	124	124

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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) 特別盈餘公積

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定辦理，另本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3) 盈餘分配

依本公司章程規定年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，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；如尚有盈餘應依股東會決議分派之。本公司於分派盈餘時，應依盈餘分配提撥1%~5%為員工紅利，並於必要時酌提特別盈餘公積或酌於保留盈餘後，其餘為股東股利。

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，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%。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇二年五月三十一日股東常會決議民國一〇一年度之盈餘分配案，分配員工紅利一現金1,431千元，與董事會決議相符。本公司於民國一〇一年六月二十七日股東會決議通過民國一〇〇年度虧損撥補案且考量公司全年營運狀況暫不擬估列員工紅利，與董事會決議相符。

本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日考量公司全年營運狀況暫不擬估列員工紅利，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，分別列為民國一〇三年度及一〇二年度之損益。

本公司於民國一〇二年五月三十一日經股東常會決議民國一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.05	8,170
股票	0.45	73,530
合計		<u>\$ 81,700</u>

(十三)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>23,731</u>	<u>44,133</u>	<u>79,598</u>	<u>81,309</u>
普通股加權平均流通在外股數	164,902	163,400	163,992	163,400
	<u>\$ 0.14</u>	<u>0.27</u>	<u>0.49</u>	<u>0.50</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 23,731	44,133	79,598	81,309
可轉換公司債	2,717	-	5,091	-
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>\$ 26,448</u>	<u>44,133</u>	<u>84,689</u>	<u>81,309</u>
普通股加權平均流通在外股數	164,902	163,400	163,992	163,400
可轉換公司債轉換之影響	48,476	-	49,403	-
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)	<u>213,378</u>	<u>163,400</u>	<u>213,395</u>	<u>163,400</u>
	<u>\$ 0.12</u>	<u>0.27</u>	<u>0.40</u>	<u>0.50</u>

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
商品銷售	\$ 203,768	218,575	548,924	571,927
不動產買賣及租賃收入	3,524	3,888	11,149	11,615
合併公司營業收入	<u>\$ 207,292</u>	<u>222,463</u>	<u>560,073</u>	<u>583,542</u>

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及年一月一日至九月三十日之其他收入明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息收入	\$ 3,436	5,844	11,340	16,837
股利收入	785	96	981	1,262
	<u>\$ 4,221</u>	<u>5,940</u>	<u>12,321</u>	<u>18,099</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及年一月一日至九月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
金融資產評價利益	\$ 11,230	28,727	80,708	70,527
什項收入(損失)	(2,766)	2,425	(2,246)	6,012
兌換利益(損失)	3,191	(1,213)	2,573	(11,586)
處分固定資產利益(損失)	(27)	-	275	(95)
	<u>\$ 11,628</u>	<u>29,939</u>	<u>81,310</u>	<u>64,858</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及年一月一日至九月三十日之財務成本明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息費用	\$ 4,541	1,450	9,096	3,314
減：利息資本化	-	-	-	-
	<u>\$ 4,541</u>	<u>1,450</u>	<u>9,096</u>	<u>3,314</u>

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)金融工具

除下列所述外，合併公司因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十三)。

1.信用風險

合併公司已逾期但未減損應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
逾期30天以下	\$ 619	14,432	-	1,100
逾期31~120天	-	2	-	28
逾期120天以上	<u>220</u>	<u>6</u>	<u>148</u>	<u>282</u>
	<u>\$ 839</u>	<u>14,440</u>	<u>148</u>	<u>1,410</u>

2.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

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：

	<u>102.9.30</u>			<u>101.12.31</u>		
	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	\$ 7,573	29.5700	223,934	15,320	29.0400	444,893
人民幣	11,658	4.8330	56,343	6,677	4.6600	31,115
馬幣	209	9.0580	1,893	615	9.1010	5,597
港幣	228	3.8130	869	1	3.7470	4
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	20,210	29.5700	597,610	13,644	29.0400	396,222
人民幣	8,576	4.8330	41,448	5,320	4.6600	24,791
港幣	6,851	3.8130	26,123	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	9,756	29.5700	288,485	13,741	29.0400	399,039
日幣	-	-	-	224	0.3364	75
人民幣	365	4.8330	1,764	77	4.6600	359
馬幣	-	-	-	5	9.1010	46

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.9.30			101.1.1		
	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	19,251	29.2950	563,958	21,603	30.2750	654,031
人民幣	4,903	4.6600	22,848	1,771	4.8070	8,513
馬幣	22	9.1805	202	20	9.5294	191
港幣	-	-	-	14,802	3.8970	57,683
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	17,445	29.2950	511,051	-	-	-
人民幣	10,378	4.6600	48,361	-	-	-
港幣	9,058	3.7790	34,230	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	9,388	29.2950	275,021	7,242	30.2750	219,252
日幣	224	0.3777	85	-	-	-
人民幣	237	4.6600	1,104	736	4.8070	3,538

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、透過損益按公允價值衡量之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年九月三十日當新台幣相對於美金、人民幣、港幣、馬幣及日圓升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，將增加(減少)損益金額列示如下：兩期分析採用相同基礎。

	升值對稅後淨利 之影響數	貶值對稅後淨利 之影響數
民國102年9月30日		
美金(升值或貶值1%)	\$ (4,425)	4,425
人民幣(升值或貶值1%)	(797)	797
港幣(升值或貶值1%)	(224)	224
馬幣(升值或貶值1%)	(16)	16
	<u>\$ (5,462)</u>	<u>5,462</u>
民國101年9月30日		
美金(升值或貶值1%)	\$ (6,640)	6,640
人民幣(升值或貶值1%)	(582)	582
港幣(升值或貶值1%)	(284)	284
馬幣(升值或貶值1%)	(2)	2
日圓(升值或貶值1%)	1	(1)
	<u>\$ (7,507)</u>	<u>7,507</u>

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.公允價值

(1)公允價值及帳面價值

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

	102.9.30		101.12.31	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：				
應付公司債	\$ 374,801	383,642	-	-

	101.9.30		101.1.1	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：				
應付公司債	\$ -	-	-	-

(2)決定公允價值所採用之利率

用以將估計現金流量折現之利率係以報導日政府殖利率曲線加計適當的信用價差為依據，利率如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
應付公司債	0.9439%	-	-	-
長短期借款	1.065%~2.759%	1.175%~2.0359%	1.075%~2.0359%	1.178%~1.65%

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

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

	第一級	第二級	第三級	合計
102年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
國外股票	\$ 376,992	-	-	376,992
國外債券	-	150,457	-	150,457
股權連結商品	-	137,723	-	137,723
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動				
選擇權	-	29	-	29
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動				
可轉換公司債-贖賣回權	-	155	-	155
應付公司債	-	383,642	-	383,642

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
國外股票	\$ 217,223	-	-	217,223
國外債券	-	203,496	-	203,496
101年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
國外股票	\$ 207,622	-	-	207,622
國外債券	-	326,836	-	326,836
股權連結商品	-	30,172	-	30,172
外幣選擇權合約	-	29,240	-	29,240
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
國外股票	\$ 183,021	-	-	183,021
國外信託優先債券	-	28,498	-	28,498
國外債券	-	186,516	-	186,516

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情事。

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十四)所揭露者一致。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十五)。

(十九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十二)。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>6,241</u>	<u>2,133</u>	<u>12,004</u>	<u>5,379</u>

(二)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項			
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
其他關係人\$	<u>728</u>	<u>16</u>	<u>5,937</u>	<u>2,660</u>	<u>819</u>	<u>51</u>	<u>16</u>	<u>-</u>

合併公司銷售予關係人之收款期限，與一般廠商交易條件尚無顯著不同。

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付關係人款項			
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
其他關係人\$	<u>13,751</u>	<u>9,272</u>	<u>19,145</u>	<u>21,887</u>	<u>13,405</u>	<u>10,082</u>	<u>13,554</u>	<u>-</u>

合併公司向關係人進貨之付款期限約為一個月至二個月之間，由於合併公司未再向其他廠商進相同主要產品，故無其他廠商之進貨條件可供比較。除上述情形外，合併公司對關係人之進貨係比照一般進貨條件辦理。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
土地(含投資性不動產及存貨)	銀行借款、公司債	\$ 1,043,508	94,338	94,338	45,401
房屋及設備(含投資性不動產)	銀行借款、公司債	94,483	26,296	26,432	6,067
透過公允價值衡量之金融資產 (國外股票、國外債券及股權連結商品)	銀行借款	255,962	48,583	169,696	57,303
		<u>\$ 1,393,953</u>	<u>169,217</u>	<u>290,466</u>	<u>108,771</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一〇二年及一〇一年九月三十日除財務報表及附註另有說明及列示者外，合併公司尚有下列承諾及或有事項：

(一)截至民國一〇二年及一〇一年九月三十日止，本公司因與銀行簽訂融資合約而開立予銀行之存出保證票據金額分別為1,692,473千元及494,000千元。

(二)截至民國一〇二年及一〇一年九月三十止，本公司為進口原物料已開立未使用信用狀餘額分別為美金0千元及美金890千元。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (三)本公司向松上電子股份有限公司(原名科橋電子股份有限公司，以下稱「松上電子」)購買凱銳公司(原名螢橋光電)股權，因雙方對問題資產查核價值無法達成共識，故松上電子對本公司提起請求支付買賣價金之訴訟案，上述案件已由台北地方法院民事判決勝訴，惟松上公司已於民國一〇一年七月二十四日再提起上訴。如本公司敗訴，則須給付原價金之剩餘價款23,000千元予松上電子。
- (四)本公司於民國一〇一年三月二十六日為因應未來產業之需求新購置在建土地於信義區信義路五段祥和段一小段之土地，預備建屋所使用。本公司以總價款新台幣612,260千元購入，截至民國一〇二年九月三十日止價款皆已付清。又該土地，本公司於民國一〇一年三月二十六日向土地受託人孫文樹購入在建土地，惟因土地受託人與委託人知遠聯合實業股份有限公司(以下簡稱知遠公司)間之信託糾紛，致知遠公司向本公司提起塗銷土地所有權移轉登記之訴訟，上述案件已由台灣台北地方法院於民國一〇一年八月二十三日及九月十四日裁定，經台灣高等法院一〇一年度抗字第1440號及1451號裁定、最高法院一〇二年度台抗字第22號及21號裁定，業於民國一〇二年一月十六日確定，並於民國一〇二年二月十八日取得台灣台北地方法院民事裁定確定證明書及民事事件訴訟終結證明書。
- (五)本公司於民國一〇一年十二月二十八日為因應未來產業之需求新購置於中正區臨沂段三小段土地及建物。本公司以總價款新台幣1,500,000千元購入，截至民國一〇二年九月三十日止尚有價款新台幣750,143千元尚未付清。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年7月至9月			101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	389	17,496	17,885	274	14,220	14,494
勞健保費用	70	1,559	1,629	8	1,364	1,372
退休金費用	35	922	957	10	787	797
其他員工福利費用	118	4,944	5,062	67	4,774	4,841
折舊費用	445	2,027	2,472	545	2,072	2,617
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	610	610	-	850	850

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101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	829	51,238	52,067	417	40,200	40,617
勞健保費用	163	4,757	4,920	8	3,847	3,855
退休金費用	72	2,705	2,777	10	2,002	2,012
其他員工福利費用	208	14,682	14,890	67	13,981	14,048
折舊費用	1,250	6,440	7,690	1,582	6,170	7,752
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	2,148	2,148	-	2,367	2,367

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：美金千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限額(註1、2)	資金貸與 總限額 (註1、2)
												名稱	價值		
1	Jeffrey	本公司	其他應收款 —關係人	118,280 (USD4,000)	118,280 (USD4,000)	118,280 (USD4,000)	-	2	-	-	-	無	-	184,713	184,713
2	凱銳光電	本公司	其他應收款 —關係人	41,398 (USD1,400)	41,398 (USD1,400)	41,398 (USD1,400)	2%	2	-	-	-	無	-	43,273	108,182

註：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1)有業務往來者請填1。
- (2)有短期融通資金之必要者請填2。

註1：Jeffrey公司資金貸與他人之總額係以該公司最近期財務報表淨值50%為限，個別貸與金額以不超過最近期財務報表淨值50%為限計算。

註2：凱銳光電公司資金貸與他人之總額係以該公司最近期財務報表淨值50%為限，個別貸與金額以不超過最近期財務報表淨值20%為限計算。

註3：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 註1										
0	本公司	JEFFREY	2	972,917	177,420	177,420	13,473	-	9.12 %	972,917	Y		

註：編號欄之填寫方法如下：

1. 本公司填0
2. 子公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註2：背書保證之總額不得超過公司之淨值之50%，對單一企業背書保證之額度，以不超過公司淨值之20%為限，因業務關係從事背書保證者，背書保證金額以業務往來金額為限，被保證公司為本公司直接及間接合計持股達100%以上之子公司保證上限則為本公司淨值之50%為限。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

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(註)	持股比例	市 價	
本公司	股票/Jerry	子公司	採權益法之長期投資	11,962	39,423	100.00 %	39,423	註1
本公司	股票/Jeffrey	子公司	採權益法之長期投資	6,000	405,496	100.00 %	405,496	註1
本公司	股票/Jean(M)	子公司	採權益法之長期投資	65,000	83,741	68.42 %	83,741	註1
本公司	股票/新美齊公寓	子公司	採權益法之長期投資	900	5,479	90.00 %	5,479	註1
Jeffrey	凱銳光電	子公司	採權益法之長期投資	18,795	233,168	93.98 %	233,168	註1
Jerry	Jean(M)	子公司	採權益法之長期投資	30,000	38,648	31.58 %	38,648	註1
凱銳光電	GOLDEN	子公司	採權益法之長期投資	2,800	39,561	100.00 %	39,561	註1
GOLDEN	凱揚光電(蘇州)	子公司	採權益法之長期投資	-	39,547	100.00 %	39,547	註1

註：含換算調整數。

註1：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末	
					股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數(股)	售價	帳面成本	處分損益	股數
本公司	中央建債94-7	註1	註2	-	-	-	120,000	-	120,000	120,000	-	-	-

註1：透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動。

註2：非關係人。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	凱銳光電	母子公司	銷貨	402,394	100 %	1-2個月	-	-	48,080	99.41 %	註

註：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
Jeffrey	本公司	母公司	118,280	- %	-		-	-

註：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：

合併公司民國一〇二年度一月一日至九月三十日從事衍生性商品交易資訊，請詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	凱銳光電	1	營業收入	402,394	60天	71.85 %
0	本公司	凱銳光電	1	應收帳款	48,080	60天	1.47 %
0	本公司	凱銳光電	1	其他收入	257	60天	0.05 %
0	本公司	新美齊公寓	1	營業收入	43	60天	0.01 %
1	JEFFREY公司	本公司	2	應收關係人往來款	118,280	-	3.62 %
2	凱銳光電	本公司	2	應收關係人往來款	41,398	-	1.27 %
2	凱銳光電	本公司	2	其他應收款	12,235	60天	0.37 %
2	凱銳光電	凱揚蘇州公司	3	營業收入	7	120天	- %
3	凱揚蘇州公司	凱銳光電	3	其他應收款	1,787	120天	0.05 %
3	凱揚蘇州公司	凱銳光電	3	其他收入	13,747	120天	2.45 %
4	新美齊公寓	本公司	2	營業收入	381	60天	0.07 %

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帳款等資料，相對之進貨及應付款項不再贅述。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二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：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額(註1)			
本公司	Jerry	英屬維京群島	有價證券之買賣	347,265	347,265	11,962	100.00 %	39,423	(1,083)	(1,083)	子公司
本公司	Jeffrey	英屬維京群島	有價證券之買賣	195,184	195,184	6,000	100.00 %	405,496	31,776	31,776	子公司
本公司	Jean(M)	馬來西亞	生產銷售顯示器	706,527	706,527	65,000	68.42 %	83,741	(3,264)	(2,233)	子公司
本公司	新美齊公寓大廈管理(股)公司	台灣	公寓大廈管理	9,000	9,000	900	90.00 %	5,479	(1,635)	(1,472)	子公司
Jeffrey	凱銳光電	桃園縣	車載顯示器相關產品之製造加工	204,360	204,360	18,795	93.98 %	233,168	30,401	28,571	子公司
Jerry	Jean(M)	馬來西亞	生產銷售顯示器	397,350	397,350	30,000	31.58 %	38,648	(3,264)	(1,031)	子公司

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額(註1)			
凱銳光電	GOLDEN	模里西斯	轉投資電子相關業務	84,000	84,000	2,800	100.00 %	39,561	1,957	1,957	子公司
GOLDEN	凱揚光電(蘇州)	江蘇吳江	車載顯示器之產銷	84,000	84,000	-	100.00 %	39,547	1,957	1,957	子公司

註：係有限公司，並無發行有價證券。

註1：含換算調整數。

註2：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
凱揚光電蘇州有限公司	車載顯示器之產銷	82,796 (USD2,800) (註1、5)	(四)	82,796 (USD2,800)	-	-	82,796 (USD2,800) (註1、5)	93.98 %	1,957 (USD66)	39,547 (USD1,337)	-

註：投資方式區分為下列四種：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式。

註1：大陸子公司報表所用之幣別為人民幣，以美元：人民幣=1：6.122及美元：新台幣=1：29.57之匯率轉換為新台幣金額。

註2：大陸子公司報表所用之幣別為人民幣，以美元：人民幣=1：6.2089及美元：新台幣=1：29.8175之平均匯率轉換為新台幣金額。

註3：本期認列投資損益係依據已經會計師核閱之財務報表。

註4：凱揚光電蘇州公司係子公司凱銳光電之被投資公司，其期末自台灣匯出累積投資金額US2,800千元，係由凱銳光電申請經濟部投審會核准之投資金額。

註5：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
-	-	1,167,500

註：凱揚光電蘇州公司係子公司凱銳光電之被投資公司，其期末自台灣匯出累積投資金額US2,800千元，係由凱銳光電申請經濟部投審會核准之投資金額。

3.重大交易事項：無。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)合併公司營運部門資訊及調節如下：

	顯示器 事業部	不動產 事業部	金融商品 及投資部	建設開發部	調整及沖銷	合計
102年7月至9月						
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 203,768	3,524	-	-	-	207,292
部門間收入	<u>135,257</u>	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(135,357)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 339,025</u>	<u>3,624</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(135,357)</u>	<u>207,292</u>
應報導部門損益	<u>\$ 6,760</u>	<u>434</u>	<u>27,364</u>	<u>(14,280)</u>	<u>-</u>	<u>20,278</u>

	顯示器 事業部	不動產 事業部	金融商品 及投資部	建設開發部	調整及沖銷	合計
101年7月至9月						
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 218,575	3,888	-	-	-	222,463
部門間收入	<u>163,741</u>	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(163,841)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 382,316</u>	<u>3,988</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(163,841)</u>	<u>222,463</u>
應報導部門損益	<u>\$ 88,077</u>	<u>596</u>	<u>(32,291)</u>	<u>(6,905)</u>	<u>-</u>	<u>49,477</u>

	顯示器 事業部	不動產 事業部	金融商品 及投資部	建設開發部	調整及沖銷	合計
102年1月至9月						
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 548,924	11,149	-	-	-	560,073
部門間收入	<u>402,782</u>	<u>300</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(403,082)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 951,706</u>	<u>11,449</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(403,082)</u>	<u>560,073</u>
應報導部門損益	<u>\$ 7,680</u>	<u>974</u>	<u>118,338</u>	<u>(38,877)</u>	<u>-</u>	<u>88,115</u>

	顯示器 事業部	不動產 事業部	金融商品 及投資部	建設開發部	調整及沖銷	合計
101年1月至9月						
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 571,927	11,615	-	-	-	583,542
部門間收入	<u>451,690</u>	<u>295</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(451,985)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,023,617</u>	<u>11,910</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(451,985)</u>	<u>583,542</u>
應報導部門損益	<u>\$ 93,732</u>	<u>819</u>	<u>18,687</u>	<u>(23,024)</u>	<u>-</u>	<u>90,214</u>

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司有四個應報導部門：顯示器事業部、不動產事業部、金融商品及投資部及建設開發部。顯示器事業部主要係從事高附加價值電腦、車載顯示器之設計、製造、銷售及各種電子零件之進出口買賣業務；不動產事業部主要係從事不動產買賣及租賃；金融商品及投資部主要從事投資金融資產之買賣；建設開發部主要從事土地之建設開發。

合併公司之應報導部門係公司規劃之策略性事業單位，各策略性事業單位分別提供不同產品及服務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。合併公司未分攤所得稅費用(利益)至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

每一營運部門之會計政策皆與附註一所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益)衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

十五、首次採用國際財務報導準則

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

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第三季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註十五。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.9.30		
	先前之一般 公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	\$ 337,962	14,915	352,877
透過損益按公平價值衡量之金融資產-流動	-	593,870	593,870
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	593,870	(593,870)	-
應收帳款及票據淨額	27,305	-	27,305
其他應收款	20,834	-	20,834
存 貨	765,751	(114,427)	651,324
預付款項	10,187	-	10,187
遞延所得稅資產-流動	5,986	(5,986)	-
其他流動資產	15,618	-	15,618
流動資產合計	<u>1,777,513</u>	<u>(105,498)</u>	<u>1,672,015</u>
其他投資，包含衍生性：			
無活絡市場之債卷商品投資-非流動	14,915	(14,915)	-
不動產、廠房及設備	424,932	(235,333)	189,599
閒置資產	127,428	(127,428)	-
投資性不動產	-	477,188	477,188
無形資產	1,038	-	1,038
遞延所得稅資產	37,067	7,628	44,695
其他非流動資產	9,106	-	9,106
非流動資產合計	<u>614,486</u>	<u>107,140</u>	<u>721,626</u>
資產總計	<u>\$ 2,391,999</u>	<u>1,642</u>	<u>2,393,641</u>
負 債			
短期借款	\$ 414,481	-	414,481
應付帳款及票據	73,438	-	73,438
其他應付款	33,372	-	33,372
其他流動負債	42,475	-	42,475
流動負債合計	<u>563,766</u>	<u>-</u>	<u>563,766</u>
遞延所得稅負債	-	1,642	1,642
存入保證金	2,693	-	2,693
非流動負債合計	<u>2,693</u>	<u>1,642</u>	<u>4,335</u>
負債總計	<u>566,459</u>	<u>1,642</u>	<u>568,101</u>
歸屬於母公司之業主權益			
普通股股本	1,634,000	-	1,634,000
資本公積	1,255	(1,131)	124
法定盈餘公積	62,677	-	62,677
特別盈餘公積	158,109	-	158,109
其他權益	(157,208)	158,109	901
未分配盈餘	113,698	(156,978)	(43,280)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,812,531</u>	<u>-</u>	<u>1,812,531</u>
非控制權益	13,009	-	13,009
權益總計	<u>1,825,540</u>	<u>-</u>	<u>1,825,540</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,391,999</u>	<u>1,642</u>	<u>2,393,641</u>

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 222,463	-	222,463	583,542	-	583,542
營業成本	(172,022)	-	(172,022)	(471,373)	-	(471,373)
營業毛利	50,441	-	50,441	112,169	-	112,169
營業費用						
推銷費用	(3,981)	-	(3,981)	(13,010)	-	(13,010)
管理費用	(21,430)	-	(21,430)	(59,711)	-	(59,711)
研發費用	(9,982)	-	(9,982)	(28,877)	-	(28,877)
營業費用合計	(35,393)	-	(35,393)	(101,598)	-	(101,598)
營業淨損	15,048	-	15,048	10,571	-	10,571
營業外收入及支出：						
財務成本	(1,450)	-	(1,450)	(3,314)	-	(3,314)
其他收入	5,940	-	5,940	18,099	-	18,099
其他利益及損失	29,939	-	29,939	64,858	-	64,858
稅前淨利	49,477	-	49,477	90,214	-	90,214
所得稅費用	(4,270)	-	(4,270)	(7,413)	-	(7,413)
本期淨利	45,207	-	45,207	82,801	-	82,801
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(935)	-	(935)	841	-	841
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(935)	-	(935)	841	-	841
本期綜合損益總額	\$ 44,272	-	44,272	83,642	-	83,642
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ 44,133	-	44,133	81,309	-	81,309
非控制權益	1,074	-	1,074	1,492	-	1,492
本期淨利	\$ 45,207	-	45,207	82,801	-	82,801
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ 43,214	-	43,214	82,210	-	82,210
非控制權益	1,058	-	1,058	1,432	-	1,432
本期綜合損益總額	\$ 44,272	-	44,272	83,642	-	83,642
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 0.27	-	0.27	0.50	-	0.50
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.27	-	0.27	0.50	-	0.50

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)調節說明

- 1.合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下。此外，依據IAS第十二號公報「所得稅」(以下簡稱IAS 12)規定，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。合併公司因前述原因以致相關科目調整如下：

科目	101.9.30	變動
遞延所得稅資產—流動	\$ 5,986	減少
遞延所得稅資產—非流動	7,628	增加
遞延所得稅負債—非流動	1,642	增加

- 2.合併公司依國際會計準則第40號「投資性不動產」之規定，經評估土地及房屋建築持有之目的係為轉換租金或資本增值利益。合併公司因前述原因以致相關科目調整如下：

科目	101.9.30	變動
不動產、廠房及設備	\$ 362,761	減少
存貨	114,427	減少
投資性不動產	477,188	增加

- 3.合併公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS 1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零。合併公司因前述原因以致相關科目調整如下：

科目	101.9.30	變動
累積換算調整數	\$ 158,109	減少
保留盈餘	158,109	減少

- 4.依我國一般公認會計原則，閒置資產帳列其他資產項下，轉換IFRSs後，依IAS第十六號公報「不動產、廠房及設備」之規定，依其性質重分類至不動產、廠房及設備。合併公司因前述原因以致相關科目調整如下：

科目	101.9.30	變動
閒置資產	\$ 127,428	減少
不動產、廠房及設備	127,428	增加

- 5.合併公司對於採權益法之長期股權投資因未按持股比例認購其現金增資而減少持股者，於IFRS轉換日無需強制追溯調整。合併公司因前述原因以致相關科目調整如下：

科目	101.9.30	變動
資本公積	\$ 1,131	減少
保留盈餘	1,131	增加