

勤美股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市仁愛路四段85號4樓
電話：(02)2711-2831

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	13~33
(七)關係人交易	33~36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36~38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38~39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~42
2.轉投資事業相關資訊	42~43
3.大陸投資資訊	44
(十四)部門資訊	45



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

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

會計師核閱報告

勤美股份有限公司董事會 公鑒：

勤美股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，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。

勤美股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇四年及一〇三年六月三十日其資產總額分別為5,050,156千元及4,928,817千元，分別佔合併資產總額之12.79%及12.54%，負債總額分別為3,122,056千元及3,012,880千元，分別佔合併負債總額之15.17%及14.25%；民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日其綜合損益分別為(41,126)千元、46,635千元、(50,947)千元及46,314千元，分別佔合併綜合損益之(40.93)%、(54.50)%、(13.59)%及47.03%。

勤美股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年六月三十日採用權益法之投資分別為927,157千元及922,563千元，暨民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日相關採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額分別為(9,138)千元、(21,982)千元、(11,692)千元及(40,860)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：






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0940129108號

民國一〇四年八月十四日

~3~

民國一〇四年六月三十日
勤美股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇四年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	104.6.30		103.12.31		103.6.30		103.12.31		103.6.30	
	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))	\$ 4,050,222	10	2,121,818	6	2,033,282	5	6,728,051	19	8,457,985	22
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二)及(廿五))	118,736	-	121,632	-	132,406	-	2,216,208	6	1,765,582	4
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二)及(廿五))	550	-	639	-	681	-	16,570	-	12,181	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	4,631,773	12	5,214,651	13	4,207,167	11	1,017,104	3	1,916,663	5
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	638	-	2,625	-	2,804	-	1,554	-	865	-
1200 其他應收款(附註六(三))	52,746	-	64,996	-	81,930	-	312,920	1	325,971	1
1210 其他應收款-關係人(附註七)	5,402	-	6,275	-	4,934	-	2,167,924	5	1,642,804	4
130X 存貨(附註六(四)、八及九(一))	13,306,513	34	14,112,174	36	14,454,103	37	2,219,323	6	795,829	2
1410 預付款項(附註九(一))	505,220	1	464,730	1	1,058,435	3	405,791	1	501,371	1
1470 其他流動資產	386,140	1	370,743	1	659,688	2	15,085,445	39	15,419,251	39
1476 其他金融資產-流動(附註六(三)、八及九(一))	1,597,013	4	1,453,409	4	1,722,499	4	283,796	1	121,510	-
流動資產合計	24,654,953	62	23,933,692	61	24,357,929	62	163,226	-	164,754	1
非流動資產：										
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	167,239	1	129,467	-	141,829	-	3,599,733	9	4,753,362	12
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	927,157	2	998,915	3	922,563	2	693,210	2	678,441	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、八及九(一))	11,148,274	28	11,459,910	29	11,240,181	29	278,686	1	283,796	1
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	841,987	2	845,690	2	849,392	2	161,120	-	164,754	1
1780 無形資產(附註六(九))	572,415	2	603,917	2	586,294	2	5,605,864	14	5,718,067	15
1840 遞延所得稅資產	22,205	-	22,507	-	26,871	-	20,580,232	52	19,825,410	54
1900 其他非流動資產(附註六(七)、(十)及九(一))	476,922	1	492,874	1	479,650	1	3,936,561	10	3,936,561	10
1980 其他金融資產-非流動(附註六(十一)、七、八及九(一))	682,502	2	683,858	2	687,037	2	1,555,193	4	1,553,013	4
非流動資產合計	14,838,701	38	15,237,138	39	14,933,817	38	5,766,220	15	5,314,938	14
資產總計	\$ 39,493,654	100	39,170,830	100	39,291,746	100	39,170,830	100	39,291,746	100
負債及權益：										
負債：										
2100 短期借款(附註六(十二))										
2170 應付票據及帳款										
2181 應付帳款-關係人(附註七)										
2200 其他應付款										
2220 其他應付款項-關係人(附註七)										
2230 本期所得稅負債										
2312 預收房地款(附註九(一))										
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十三))										
2399 其他流動負債-其他(附註六(十四)、(十六)及九(一))										
流動負債合計										
非流動負債：										
2541 長期借款(附註六(十三))										
2570 遞延所得稅負債										
2600 其他非流動負債(附註六(十四))										
淨確定福利負債-非流動(附註六(十六))										
非流動負債合計										
負債總計										
歸屬母公司業主之權益(附註六(十八)及(十九))：										
股本										
資本公積										
保留盈餘										
其他權益										
歸屬母公司業主之權益總計										
非控制權益										
權益總計										
負債及權益總計										
\$ 39,493,654	100	39,170,830	100	39,291,746	100	39,170,830	100	39,291,746	100	39,291,746



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
勤美股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年4月至6月		103年4月至6月		104年1月至6月		103年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一)及七)	\$ 3,744,146	100	3,878,767	100	8,286,200	100	7,567,999	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	(2,968,985)	(79)	(3,016,118)	(78)	(6,499,554)	(78)	(5,899,366)	(78)
營業毛利	775,161	21	862,649	22	1,786,646	22	1,668,633	22
營業費用(附註七)：								
6100 推銷費用	(161,090)	(4)	(119,694)	(3)	(386,999)	(5)	(240,287)	(3)
6200 管理費用	(312,169)	(9)	(346,896)	(9)	(634,692)	(7)	(660,514)	(9)
	(473,259)	(13)	(466,590)	(12)	(1,021,691)	(12)	(900,801)	(12)
6500 其他收益及費損淨額(附註六(廿三))	2,343	-	1,909	-	4,655	-	3,005	-
營業淨利	304,245	8	397,968	10	769,610	10	770,837	10
營業外收入及支出：								
7100 其他收入(附註六(廿四)及七)	58,349	2	85,472	2	87,327	1	116,595	2
7510 利息費用(附註六(廿四))	(32,205)	(1)	(56,582)	(1)	(68,403)	(1)	(113,891)	(2)
7020 其他利益及損失(附註六(廿四)及(廿五))	7,368	-	(32,266)	(1)	4,148	-	(60,272)	(1)
7375 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(附註六(五))	(9,138)	-	(21,982)	-	(11,692)	-	(40,860)	-
營業外收入及支出合計	24,374	1	(25,358)	-	11,380	-	(98,428)	(1)
繼續營業部門稅前淨利	328,619	9	372,610	10	780,990	10	672,409	9
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	(64,412)	(2)	(259,920)	(7)	(138,172)	(2)	(369,745)	(5)
本期淨利	264,207	7	112,690	3	642,818	8	302,664	4
8300 其他綜合損益：								
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	(163,660)	(4)	(198,313)	(5)	(267,856)	(3)	(204,217)	(3)
8362 備供出售金融資產未實現評價損失	(69)	-	60	-	(89)	-	22	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(163,729)	(4)	(198,253)	(5)	(267,945)	(3)	(204,195)	(3)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(163,729)	(4)	(198,253)	(5)	(267,945)	(3)	(204,195)	(3)
本期綜合損益總額	\$ 100,478	3	(85,563)	(2)	374,873	5	98,469	1
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 148,336	4	(18,271)	-	378,345	5	67,712	1
8620 非控制權益	115,871	3	130,961	3	264,473	3	234,952	3
	\$ 264,207	7	112,690	3	642,818	8	302,664	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 64,220	2	(122,203)	(3)	237,803	3	(31,438)	-
8720 非控制權益	36,258	1	36,640	1	137,070	2	129,907	1
	\$ 100,478	3	(85,563)	(2)	374,873	5	98,469	1
每股盈餘(附註六(二十))								
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.38		(0.05)		0.96		0.17	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.38		(0.05)		0.96		0.17	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



謹經核閱，未依「**一般公認審計準則查核**
勤美股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

民國一〇三年一月一日餘額	其他權益項目									
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
本期淨利	3,859,374	-	-	49,081	5,513,927	548,763	233	12,454,819	7,042,154	19,496,973
本期其他綜合損益	-	-	-	-	67,712	-	-	67,712	234,952	302,664
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(99,166)	16	(99,150)	(105,045)	(204,195)
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	67,712	(99,166)	16	(31,438)	129,907	98,469
提列法定盈餘公積	-	-	319,654	-	(319,654)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	77,187	-	-	-	(1,157,812)	-	-	(1,157,812)	-	(1,157,812)
普通股股票變動：	-	-	-	-	(77,187)	-	-	-	-	-
子公司認股權憑證酬勞成本	-	870	-	-	-	-	-	870	394	1,264
取得及處分子公司淨值差額	-	-	-	-	(9,600)	-	-	(9,600)	9,600	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(2,481)	-	-	-	-	-	(2,481)	(1,059)	(3,540)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,292)	(2,292)
分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(278,634)	(278,634)
民國一〇三年六月三十日餘額	3,936,561	1,553,013	1,248,471	49,081	4,017,386	449,597	249	11,254,358	6,900,070	18,154,428
民國一〇四年一月一日餘額	3,936,561	1,555,102	1,248,471	49,081	4,468,668	798,503	218	12,056,604	7,288,816	19,345,420
本期淨利	-	-	-	-	378,345	-	-	378,345	264,473	642,818
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(140,476)	(66)	(140,542)	(127,403)	(267,945)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	378,345	(140,476)	(66)	237,803	137,070	374,873
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	378,345	(140,476)	(66)	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	53,486	-	(53,486)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(590,484)	-	-	(590,484)	-	(590,484)
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
子公司認股權憑證酬勞成本	-	12	-	-	-	-	-	12	(506)	(494)
取得及處分子公司淨值差額	-	-	-	-	(6,293)	-	-	(6,293)	6,880	587
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	79	-	-	-	-	-	79	33	112
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(61,590)	(61,590)
分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(155,002)	(155,002)
民國一〇四年六月三十日餘額	3,936,561	1,555,193	1,301,957	49,081	4,196,750	658,027	152	11,697,721	7,215,701	18,913,422

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報附註)

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
勤美股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 780,990	672,409
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	420,768	399,842
攤銷費用	20,996	20,265
呆帳費用提列數	25	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	2,896	30,236
利息費用	68,403	113,891
利息收入	(18,658)	(29,868)
股利收入	(33,923)	(44,561)
存貨跌價回升利益	(3,228)	(4,284)
股份基礎給付酬勞成本	(494)	1,264
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	11,692	40,860
處分不動產、廠房及設備損失	907	1,548
處分金融資產損失(利益)	3,029	(3,434)
收益費損項目合計	472,413	525,759
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關資產之淨變動：		
應收票據及帳款淨額	501,418	(136,714)
應收帳款-關係人淨額	26,132	(31,936)
其他應收款	(2,105)	36,410
存貨	826,152	(972,045)
預付款項	(38,264)	(145,877)
其他金融資產-流動	(178,970)	(147,649)
其他流動資產	32,291	(115,583)
與營業活動相關資產之淨變動合計	1,166,654	(1,513,394)
與營業活動相關負債之淨變動：		
應付票據及帳款淨額(含關係人)	(379,962)	(143,562)
其他應付款	(120,470)	(80,749)
預收款項	(341,501)	362,571
其他流動負債	3,802	4,069
與營業活動相關負債之淨變動合計	(838,131)	142,329
與營業活動相關資產及負債之淨變動合計	328,523	(1,371,065)
調整項目合計	800,936	(845,306)
營運產生之現金流入(出)	1,581,926	(172,897)
收取之利息	12,336	26,525
收取之股利	33,923	44,561
支付之利息	(128,255)	(146,985)
支付之所得稅	(340,635)	(202,659)
營業活動之淨現金流入(出)	1,159,295	(451,455)
投資活動之現金流量：		
取得金融商品	-	(61,000)
出售金融商品	-	93,746
取得以成本衡量之金融資產	(40,000)	-
取得採用權益法之投資	-	(93,748)
處分採用權益法之投資	16,500	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	33,920	32,040
出售子公司	-	(92)
取得不動產、廠房及設備	(288,197)	(323,932)
處分不動產、廠房及設備	27,232	4,850
取得無形資產	(287)	(176)
取得其他非流動資產	(664)	(73,691)
投資活動之淨現金流出	(251,496)	(422,003)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	7,456,717	6,018,691
短期借款減少	(6,782,308)	(4,400,600)
應付短期票券增加	120,175	10,048
舉借長期借款	3,723,417	1,969,103
償還長期借款	(3,224,828)	(2,085,979)
其他非流動負債增加	95	-
支付非控制權益現金股利	(155,002)	(278,634)
非控制權益變動	(61,590)	(2,292)
籌資活動之淨現金流入	1,076,676	1,230,337
匯率變動對現金及約當現金之影響	(56,071)	(10,199)
本期現金及約當現金增加數	1,928,404	346,680
期初現金及約當現金餘額	2,121,818	1,686,602
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,050,222	2,033,282

董事長：



經理人：



會計主管：

孫玉珍

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

民國一〇四年及一〇三年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
勤美股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

勤美股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國六十一年九月九日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市仁愛路四段八十五號四樓。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為從事各種鑄鐵件之製造加工、鋼筋銷售、住宅及大樓開發租售、國際觀光旅館業務及經營零售百貨業務等。

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一〇四年八月十四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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

經評估該準則對合併公司合併財務報告無重大影響，並已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策。

2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重編。

3. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

合併公司依該準則增加有關子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(廿五))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)自最近一年度報導期間結束日後已發布,惟截至本財務季報告之報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋:

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體:合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫:員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對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。

除上開說明外,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,與民國一〇三年度合併財務報告附註三之揭露一致。

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。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104.6.30	103.12.31	103.6.30	
本公司	United Elite Agents Limited (UEA)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	化新精密工業(股)公司(化新公司)	汽車零件加工	73.87 %	73.87 %	73.87 %	-
本公司	日華投資企業(股)公司(日華投資)	一般投資業	99.00 %	99.00 %	99.00 %	-
本公司	全國大飯店(股)公司(全國大飯店)	國際觀光旅館及其他經交通部核定與觀光旅館有關之業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	CHINA METAL AUTOMOTIVE INTERNATIONAL CO., LTD. (CMAI)	汽車零組件買賣	94.00 %	94.00 %	94.00 %	-
本公司	CHINA METAL JAPAN COMPANY LIMITED (CMJ)	鑄件買賣	83.33 %	83.33 %	83.33 %	-
本公司	全國物業管理(股)公司(全國物業)	管理顧問業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司及日華投資	璞真建設(股)公司(璞真公司)	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	70.15 %	70.15 %	70.15 %	-
本公司及璞真公司	璞昇建設(股)公司(璞昇公司)	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	50.00 %	50.00 %	50.00 %	-
本公司及璞真公司	香格里拉農牧花卉(股)公司(香格里拉公司)	觀光遊樂園及經營一般旅館等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
UEA	China Metal International Holdings Inc. (CMI)	控股公司及買賣鑄件	53.41 %	52.74 %	52.02 %	-
CMI	Capital Charm Associates Limited (CCA)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
CMI	CMW (Cayman Islands) Co., Ltd. (CMW (C.I.))	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
CMI	CMB (H.K.) Co., Ltd. (CMB (H.K.))	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
CMB (H.K.)	蘇州勤堡精密機械有限公司(蘇州勤堡)	設計、生產及買賣鑄件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
CCA	CMP (H.K.) Industry Co., Ltd. (CMP (H.K.))	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
CMP (H.K.)	天津勤美達有限公司(天津勤美達)	設計、開發、生產及銷售各種鑄鐵製品計各式機械、汽車零件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
CMP (H.K.)	蘇州勤美達精密機械有限公司(蘇州勤美達)	研發、生產及銷售汽車、機電用精密鑄造毛胚及加工完成品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
CMW (C.I.)	勤威(天津)工業有限公司(天津(勤威))	研發、生產及銷售汽車、機電用精密鑄造毛胚及加工完成品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-

勤美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	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104.6.30	103.12.31	103.6.30	
CMJ	青島勤和專業調達商貿有限公司(青島勤和)	鑄件買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
化新公司	FAR HSING (SAMOA) ENTERPRISE CO., LTD. (FAR HSING (SAMOA))	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
璞真公司	勤耕建設(股)公司(勤耕公司)	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	50.00 %	50.00 %	50.00 %	-
璞真公司	璞真誠美建築開發(股)公司(璞真誠美公司)	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	70.00 %	70.00 %	70.00 %	-
璞真公司	璞嘉建設(股)公司(璞嘉公司)	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	50.00 %	50.00 %	50.00 %	-
CMAI	CMAI INDUSTRIES LLC. (CMAI N.A.)	汽車零組件買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
CMAI	上海勤信貿易有限公司(上海勤信)	汽車零組件買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-

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，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際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一〇三年度合併財務報告附註五一致。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
庫存現金	\$ 10,745	6,887	11,049
支票及活期存款	3,541,484	1,282,469	1,390,428
定期存款	119,585	832,462	631,805
約當現金	378,408	-	-
現金及約當現金	\$ 4,050,222	2,121,818	2,033,282

(二)金融資產

1.明細如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			
上市(櫃)股票	\$ 118,736	121,632	132,406
備供出售金融資產－流動			
上市(櫃)股票	550	639	681
以成本衡量之金融資產－非流動			
非上市股票	167,239	129,467	141,829
合 計	\$ 286,525	251,738	274,916

合併公司持有透過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產之金融商品，分別認列金融商品評價損益及其他綜合損益之金額請詳附註六(十八)及(廿四)。

合併公司所持有以成本衡量之金融資產，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間具高度不確定且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司已於附註六(廿五)揭露與金融工具相關之風險。

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應收票據	\$ 277,718	269,584	232,660
應收帳款	4,359,549	4,950,608	3,979,937
其他應收款	52,746	64,996	81,930
小計	4,690,013	5,285,188	4,294,527
減：備抵呆帳	5,494	5,541	5,430
淨額	\$ 4,684,519	5,279,647	4,289,097

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

合併公司已逾期但未減損應收款之帳齡分析為：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
逾期0~30天	\$ 500,915	271,948	151,608
逾期31~90天	570,694	401,743	187,964
逾期超過90天	<u>43,918</u>	<u>52,852</u>	<u>48,130</u>
	<u>\$ 1,115,527</u>	<u>726,543</u>	<u>387,702</u>

截至民國一〇四年六月三十日及一〇三年十二月三十一日，合併公司依據與金融機構簽訂之應收帳款讓售合約之約定，以無追索權之方式出售應收帳款予金融機構。有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

<u>104.6.30</u>						
承辦人	轉售金額	銀行所給予 之額度	已預支金額	利率 區間	提供 擔保項目	除列金額
安泰銀行	\$ <u>45,244</u>	<u>61,720</u>	<u>-</u>	0.60%	<u>-</u>	<u>45,244</u>

<u>103.12.31</u>						
承辦人	轉售金額	銀行所給予 之額度	已預支金額	利率 區間	提供 擔保項目	除列金額
安泰銀行	\$ <u>46,698</u>	<u>63,300</u>	<u>-</u>	0.60%	<u>-</u>	<u>46,698</u>

上述應收帳款已於權利義務移轉時按出售處理，於民國一〇四年六月三十日及一〇三年十二月三十一日，合併公司出售應收帳款分別為45,244千元及46,698千元，其中因依合約約定尚未預支及為商業糾紛而保留之帳款餘額分別為45,244千元及46,698千元，帳列其他金融資產—流動項下。

(四)存 貨

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
原物料商品	\$ 181,877	215,176	247,233
在製品	287,775	307,941	387,388
製成品	473,945	634,807	405,192
買賣商品	845,102	936,118	798,800
營建用地	2,725,334	2,697,616	4,893,788
待售房地	820,737	1,556,869	467,608
在建房地	7,604,982	7,327,925	6,053,129
預付土地款	21,130	3,570	840,064
其他	<u>345,631</u>	<u>432,152</u>	<u>360,901</u>
	<u>\$ 13,306,513</u>	<u>14,112,174</u>	<u>14,454,103</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為2,968,985千元、3,016,118千元、6,499,554千元及5,899,366千元。民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日分別因存貨沖減至淨變現價值，而認列之存貨跌價損失，以及因期初存貨於本期出售而產生存貨跌價回升利益，而認列之存貨回升利益，金額分別為3,718千元、(402)千元、3,228千元及4,284千元，已計入銷貨成本。

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(五)採用權益法之投資

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
關聯企業	\$ 537,907	602,464	519,416
合資	389,250	396,451	403,147
	\$ 927,157	998,915	922,563

1. 關聯企業

合併公司於民國一〇三年三月二十七日以93,748千元認購耕薪都市股份有限公司現金增資發行新股，因未按持股比例認購，致合併公司對耕薪都市股份有限公司之持股由30.47%減少至30.40%。

合併公司於民國一〇四年一月間處分SHIN YUAN (CAYMAN) ENTERPRISE CO., LTD. 之33.33%股權並喪失對其之重大影響力，處分價款為16,500千元，其處分損失3,029千元已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中所包含之金額：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ 537,907	602,464	519,416

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損	\$ (1,815)	(14,308)	(3,384)	(22,157)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (1,815)	(14,308)	(3,384)	(22,157)

2. 合資

合併公司採用權益法之合資屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中所包含之金額：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	\$ 389,250	396,451	403,147

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損	\$ (7,323)	(7,674)	(8,308)	(18,703)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (7,323)</u>	<u>(7,674)</u>	<u>(8,308)</u>	<u>(18,703)</u>

3.擔 保

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司採用權益法之投資均未有提供作為質押擔保之情形。

(六)取得非控制權益

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日向非控制權益取得子公司股權，致所有權權益產生變動，其變動歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
	<u>CMI</u>	<u>CMI</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 65,297	47,325
支付予非控制權益之對價	(71,590)	(56,925)
保留盈餘	<u>\$ (6,293)</u>	<u>(9,600)</u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建築物</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>預付設備款 及在建工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：									
民國104年1月1日餘額	\$ 3,556,390	3,650,373	9,985,277	236,981	110,380	133,207	632,985	319,143	18,624,736
增 添	-	3,825	42,515	1,768	956	20,877	22,022	196,002	287,965
處 分	-	(602)	(140,129)	(13,605)	(10,208)	(21,886)	(42,148)	-	(228,578)
重分類	-	117,474	86,919	765	772	-	(527)	(206,367)	(964)
匯率變動之影響	-	(58,997)	(205,869)	(1,511)	(1,971)	(3,093)	(11,186)	(6,681)	(289,308)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 3,556,390</u>	<u>3,712,073</u>	<u>9,768,713</u>	<u>224,398</u>	<u>99,929</u>	<u>129,105</u>	<u>601,146</u>	<u>302,097</u>	<u>18,393,851</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 3,473,739	3,046,017	9,231,798	234,399	105,952	135,836	530,767	956,184	17,714,692
增 添	92	5,704	62,105	3,937	1,714	3,046	8,464	237,750	322,812
處 分	-	(653)	(28,521)	(2,116)	(3,320)	(14,207)	(18,690)	-	(67,507)
重分類	82,559	556,890	223,860	4,974	803	-	29,066	(801,995)	96,157
合併個體變動影響數	-	-	-	(2,974)	-	-	-	-	(2,974)
匯率變動之影響	-	(52,997)	(203,784)	(1,410)	(1,641)	(2,613)	(8,656)	(10,365)	(281,466)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 3,556,390</u>	<u>3,554,961</u>	<u>9,285,458</u>	<u>236,810</u>	<u>103,508</u>	<u>122,062</u>	<u>540,951</u>	<u>381,574</u>	<u>17,781,714</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土地	房屋及 建築物	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	預付設備款 及在建工程	總計
累計折舊及減損損失：									
民國104年1月1日餘額	\$ -	968,146	5,496,925	154,785	79,354	59,572	406,044	-	7,164,826
本期折舊	-	62,321	298,281	11,980	5,052	16,564	22,867	-	417,065
處分	-	(602)	(116,657)	(13,000)	(9,647)	(21,886)	(38,647)	-	(200,439)
重分類	-	1,125	-	-	-	-	(1,125)	-	-
匯率變動之影響	-	(12,531)	(112,357)	(1,190)	(1,474)	(1,342)	(6,981)	-	(135,875)
民國104年6月30日餘額	\$ -	<u>1,018,459</u>	<u>5,566,192</u>	<u>152,575</u>	<u>73,285</u>	<u>52,908</u>	<u>382,158</u>	-	<u>7,245,577</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	834,437	4,849,564	142,918	70,140	63,888	379,261	-	6,340,208
本期折舊	-	57,565	280,347	12,641	5,922	15,670	23,994	-	396,139
處分	-	(521)	(26,271)	(10,650)	(3,170)	(14,207)	(6,290)	-	(61,109)
合併個體變動影響數	-	-	-	(2,280)	-	-	-	-	(2,280)
匯率變動之影響	-	(10,408)	(111,332)	(981)	(1,104)	(1,397)	(6,203)	-	(131,425)
民國103年6月30日餘額	\$ -	<u>881,073</u>	<u>4,992,308</u>	<u>141,648</u>	<u>71,788</u>	<u>63,954</u>	<u>390,762</u>	-	<u>6,541,533</u>
帳面價值：									
民國104年1月1日	\$ <u>3,556,390</u>	<u>2,682,227</u>	<u>4,488,352</u>	<u>82,196</u>	<u>31,026</u>	<u>73,635</u>	<u>226,941</u>	<u>319,143</u>	<u>11,459,910</u>
民國104年6月30日	\$ <u>3,556,390</u>	<u>2,693,614</u>	<u>4,202,521</u>	<u>71,823</u>	<u>26,644</u>	<u>76,197</u>	<u>218,988</u>	<u>302,097</u>	<u>11,148,274</u>
民國103年1月1日	\$ <u>3,473,739</u>	<u>2,211,580</u>	<u>4,382,234</u>	<u>91,481</u>	<u>35,812</u>	<u>71,948</u>	<u>151,506</u>	<u>956,184</u>	<u>11,374,484</u>
民國103年6月30日	\$ <u>3,556,390</u>	<u>2,673,888</u>	<u>4,293,150</u>	<u>95,162</u>	<u>31,720</u>	<u>58,108</u>	<u>150,189</u>	<u>381,574</u>	<u>11,240,181</u>

- 截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司提供不動產、廠房及設備作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。
- 合併公司之部份土地分別位於新豐鄉坑子口段及造橋鄉牛欄湖段，因其地目係田地、墓地及山坡地保育區，依法令規定無法以合併公司名義登記，基於此事實原因，故以私人名義登記為所有權人，合併公司則以持有土地所有權狀與所有權狀上登記之所有人簽訂協議書，書明該等土地之一切權利義務均屬合併公司所有，並設定抵押權予合併公司，作為保全措施。上述土地之相關金額如下，並已列入「其他非流動資產」項下。

	<u>104.630</u>	<u>103.1231</u>	<u>103.630</u>
土地	<u>\$ 42,316</u>	<u>42,316</u>	<u>42,316</u>

(八)投資性不動產

	土地	房屋及建築	總計
帳面金額：			
民國104年1月1日	\$ <u>787,062</u>	<u>58,628</u>	<u>845,690</u>
民國104年6月30日	\$ <u>787,062</u>	<u>54,925</u>	<u>841,987</u>
民國103年1月1日	\$ <u>787,062</u>	<u>66,034</u>	<u>853,096</u>
民國103年6月30日	\$ <u>787,062</u>	<u>62,330</u>	<u>849,392</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(三)，本期租金收入及所發生之直接營運費用請詳附註六(十五)。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇三年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之投資性不動產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(九)無形資產

	<u>商 譽</u>	<u>專 利 權</u>	<u>客 戶 關 係</u>	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：					
民國104年1月1日	\$ <u>429,283</u>	<u>30,975</u>	<u>135,851</u>	<u>7,808</u>	<u>603,917</u>
民國104年6月30日	\$ <u>419,424</u>	<u>26,076</u>	<u>120,067</u>	<u>6,848</u>	<u>572,415</u>
民國103年1月1日	\$ <u>406,322</u>	<u>37,144</u>	<u>151,894</u>	<u>6,669</u>	<u>602,029</u>
民國103年6月30日	\$ <u>407,070</u>	<u>33,225</u>	<u>140,206</u>	<u>5,793</u>	<u>586,294</u>

合併公司無形資產於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(三)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(九)。

(十)長期預付土地租金

合併公司帳列之長期預付土地租金係中國大陸地區之土地使用權，列入其他非流動資產科目項下，依合約以50年攤銷。

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
長期預付租金	\$ <u>241,982</u>	<u>250,823</u>	<u>239,993</u>

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之長期預付土地租金均未有提供作為質押擔保之情形。

(十一)其他金融資產—非流動

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
存出保證金	\$ 107,502	108,858	111,465
受限制資產	-	-	572
應收債權—日華金典	575,000	575,000	575,000
應收債權—金陵鋼鐵—無擔保	23,250	23,250	23,250
減：累計減損—應收債權—金陵鋼鐵	<u>(23,250)</u>	<u>(23,250)</u>	<u>(23,250)</u>
	<u>\$ 682,502</u>	<u>683,858</u>	<u>687,037</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 合併公司於民國九十五年六月與太子建設開發股份有限公司(以下簡稱太子建設)共同向日華資產簽訂債權讓與契約書，合併公司與太子建設各有50%之權益義務，本公司與太子建設各出資50%以取得台中中港金典國際酒店股份有限公司(以下簡稱為中港金典)之主要抵押債權及其擔保物權、其他從屬權利等(中港金典酒店大樓)，合併公司與太子建設同意於本件標的完成物權化之同時支付日華資產取得剩餘抵押債權及受託協助將債權物權化之成本及報酬。合併公司與太子建設分別出資50%共同成立日華金典國際酒店股份有限公司(以下簡稱日華金典)，日華金典於民國九十五年十一月與中港金典簽訂「特定資產讓與協議書」，以承擔債務之方式，取得其特定資產，故合併公司之應收債權轉為對日華金典之債權。合併公司與太子建設及日華資產於民國九十五年十二月訂定增補協議，約定將全部債權買賣價金提高，並取消原與日華資產債權物權化之成本及報酬，由合併公司與太子建設各負擔50%。扣除於民國九十六年度已受償金額，應收債權總額及債權成本如下：

104.6.30

債權標的	債權成本	債權本金	評估鑑價金額	設定抵押物權標的
日華金典	\$ <u>575,000</u>	<u>796,845</u>	經中聯不動產估價師聯合事務所評估此抵押物權價值為7,804,978千元，扣除第一順位抵押權所擔保之物權價值3,960,000千元後，屬於合併公司債權抵押物之鑑價金額為1,922,489千元。	日華金典國際酒店大樓第二順位

103.12.31

債權標的	債權成本	債權本金	評估鑑價金額	設定抵押物權標的
日華金典	\$ <u>575,000</u>	<u>796,845</u>	經中聯不動產估價師聯合事務所評估此抵押物權價值為7,683,367千元，扣除第一順位抵押權所擔保之物權價值3,960,000千元後，屬於合併公司債權抵押物之鑑價金額為1,861,683千元。	日華金典國際酒店大樓第二順位

103.6.30

債權標的	債權成本	債權本金	評估鑑價金額	設定抵押物權標的
日華金典	\$ <u>575,000</u>	<u>796,845</u>	經中聯不動產估價師聯合事務所評估此抵押物權價值為7,683,367千元，扣除第一順位抵押權所擔保之物權價值3,960,000千元後，屬於合併公司債權抵押物之鑑價金額為1,861,683千元。	日華金典國際酒店大樓第二順位

2. 民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司對金陵鋼鐵股份有限公司之債權成本及債權本金分別皆為23,250千元及118,561千元。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)短期借款

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,087,104	1,451,910	1,559,167
擔保銀行借款	5,957,865	4,936,624	6,349,224
應付短期票券	<u>459,692</u>	<u>339,517</u>	<u>549,594</u>
合計	<u>\$ 7,504,661</u>	<u>6,728,051</u>	<u>8,457,985</u>
尚未使用額度	<u>\$ 5,116,236</u>	<u>5,883,127</u>	<u>5,255,175</u>
利率區間	<u>0.75%~3.245%</u>	<u>0.77%~3.25%</u>	<u>1.2%~3.25%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日新增之金額分別為7,456,717千元及6,018,691千元，利率分別為1.21%~2.75%及0.98%~2.75%；償還之金額分別為6,782,308千元及4,400,600千元，利息費用請詳附註六(廿四)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十二)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)長期借款

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,795,886	1,589,588	1,319,585
擔保銀行借款	4,488,477	4,231,606	4,232,214
減：一年內到期部分	(1,809,233)	(2,219,323)	(795,829)
長期借款成本未攤銷餘額	<u>(320)</u>	<u>(2,138)</u>	<u>(2,608)</u>
合計	<u>\$ 4,474,810</u>	<u>3,599,733</u>	<u>4,753,362</u>
尚未使用額度	<u>\$ 171,720</u>	<u>159,300</u>	<u>816,890</u>
利率區間	<u>1.38%~2.50%</u>	<u>1.39%~2.50%</u>	<u>1.38%~2.75%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日新增之金額分別為3,723,417千元及1,969,103千元，利率分別為1.38%~2.08%及1.39%~2.75%；償還之金額分別為3,224,828千元及2,085,979千元，利息費用請詳附註六(廿四)。

2.有關聯合授信合約之財務百分比特殊約定，請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十三)。

3.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。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)負債準備

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
流動：			
保固準備	\$ 726	750	773
法律事項	<u>13,000</u>	<u>13,000</u>	<u>30,385</u>
小計	<u>13,726</u>	<u>13,750</u>	<u>31,158</u>
非流動：			
財務保證合約	38,934	44,151	49,936
法律事項	<u>236,052</u>	<u>236,052</u>	<u>68,266</u>
小計	<u>274,986</u>	<u>280,203</u>	<u>118,202</u>
合計	<u>\$ 288,712</u>	<u>293,953</u>	<u>149,360</u>

1.保固準備

合併公司之保固負債準備主要係與建案銷售相關，依據歷史保固資料估計，並預估將於銷售後三～五年發生。

2.財務保證合約

合併公司協助合資企業向金融機構取得信用額度借款之背書保證，依國際會計準則公報第三十九號「金融工具認列與衡量」之規定，依公允價值衡量財務保證合約。

3.法律事項

合併公司法律事件估列之負債準備及費損，請詳附註九(二)。

(十五)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消營業租賃之預計租金付款情形如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
五年內	\$ 949,219	899,159	904,871
五年以上	<u>1,568,734</u>	<u>1,581,525</u>	<u>1,669,026</u>
	<u>\$ 2,517,953</u>	<u>2,480,684</u>	<u>2,573,897</u>

合併公司以營業租賃承租土地及建築物。租賃期間通常為二至十五年。租金給付於更新租賃合約時調整以反映市場租金。

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為52,776千元、50,104千元、105,523千元及101,342千元。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(八)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
一年內	\$ 58,101	60,220	62,812
一年至五年	52,693	68,323	93,305
五年以上	-	-	-
	<u>\$ 110,794</u>	<u>128,543</u>	<u>156,117</u>

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為5,529千元、4,450千元、11,067千元及8,914千元。投資性不動產所產生之設備及保養費用(列報於「營業成本」)如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
產生租金收入者	\$ <u>2</u>	<u>82</u>	<u>4</u>	<u>141</u>

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
營業成本	\$ 726	324	1,302	635
推銷費用	97	85	189	171
管理費用	435	608	1,037	1,227
合計	<u>\$ 1,258</u>	<u>1,017</u>	<u>2,528</u>	<u>2,033</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
營業成本	\$ 23,330	15,254	36,298	30,225
推銷費用	816	663	1,534	1,456
管理費用	5,035	4,368	9,705	8,384
合計	<u>\$ 29,181</u>	<u>20,285</u>	<u>47,537</u>	<u>40,065</u>

3.短期員工福利負債

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
帶薪假負債	\$ <u>18,140</u>	<u>18,286</u>	<u>17,939</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)所得稅

1. 合併公司之所得稅費用明細如下：

當期所得稅費用	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
當期產生	\$ 68,503	88,679	135,646	198,504
土地增值稅	(108)	3	2,591	3
未分配盈餘加徵10%	3,295	164,254	3,295	164,254
調整前期之當期所得稅	<u>(7,278)</u>	<u>6,984</u>	<u>(3,360)</u>	<u>6,984</u>
	<u>\$ 64,412</u>	<u>259,920</u>	<u>138,172</u>	<u>369,745</u>

2. 合併公司營利事業所得稅結算申報除本公司民國九十八年度尚未核定及璞真公司已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度外，其餘公司業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇二年度。惟本公司對民國一〇〇年度之營利事業結算申報案件不服，並已向國稅局提出復查。日華投資公司對營利事業結算申報案件不服並提出行政救濟情形請詳附註九(二)。

3. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>4,196,750</u>	<u>4,468,668</u>	<u>4,017,386</u>
	<u>\$ 4,196,750</u>	<u>4,468,668</u>	<u>4,017,386</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 457,278</u>	<u>188,554</u>	<u>236,751</u>
	<u>103年度(預計)</u>	<u>102年度(實際)</u>	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>10.23 %</u>	<u>4.30 %</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。

(十八)資本及其他權益

1. 股本

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為4,000,000千元，每股面額10元，實收資本額分別為3,936,561千元、3,936,561千元及3,859,374千元。

本公司於民國一〇三年六月六日經股東常會決議，以盈餘轉增資每千股配發20股計77,187千元，此項增資案業經行政院金融監督管理委員會核准在案，增資基準日訂於民國一〇三年八月十一日，並於同年八月二十七日完成變更登記。

勤美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：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
發行股票溢價	\$ 639,769	639,769	639,769
子公司發行之員工認股權	31,889	31,877	29,917
轉換公司債轉換溢價	882,335	882,335	882,335
其 他	1,200	1,121	992
	\$ 1,555,193	1,555,102	1,553,013

3. 保留盈餘

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，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之，其中百分之三為董事及監察人酬勞，百分之三為員工紅利。

本公司產業發展屬成長階段，未來數年皆有擴充生產線之計畫暨資金之需求，故採行剩餘股利政策；先以保留盈餘融通所需資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式發放，惟每年發放之現金股利不得低於當年度分派總股利百分之七十以下。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(1) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為49,081千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇四年六月三十日，該項特別盈餘公積餘額為49,081千元。

又依上段所述函令規定，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上段所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。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2) 盈餘分配

本公司民國一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為6,405千元及12,810千元，董監酬勞估列金額分別為6,405千元及12,810千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利並考量預估盈餘分配後，乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為12,564千元及36,951千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為12,563千元及36,951千元。民國一〇二年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與本公司民國一〇二年度財務報告估列金額之差異數為4,928千元，已列為民國一〇三年度之損益。民國一〇三年度之員工紅利、董事及監察人酬勞，經股東會決議實際配發金額分別為18,845千元及18,845千元，股東會決議實際配發金額與估列數之差異，列為民國一〇四年度之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司分別於民國一〇四年六月十日及民國一〇三年六月六日經股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	103年度		102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	\$ 1.50	590,484	3.00	1,157,812
股 票	-	-	0.20	77,187
合 計		<u>\$ 590,484</u>		<u>1,234,999</u>

4. 其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售投資
民國104年1月1日	\$ 798,503	218
合併公司	<u>(140,476)</u>	<u>(66)</u>
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 658,027</u>	<u>152</u>
民國103年1月1日	\$ 548,763	233
合併公司	<u>(99,166)</u>	<u>16</u>
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 449,597</u>	<u>249</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十九)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十九)。

1.合併子公司CMI

(1)員工認股權計畫之相關資訊

	104年1月至6月		103年1月至6月	
	加權平均履約價格(港幣元)	認股權數量(千股)	加權平均履約價格(港幣元)	認股權數量(千股)
1月1日流通在外	\$ 2.52	9,520	2.52	12,700
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	2.52	(600)	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
6月30日流通在外	2.52	<u>8,920</u>	2.52	<u>12,700</u>
6月30日可執行	2.52	<u>5,740</u>	2.52	<u>5,080</u>

(2)員工費用

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	104年1月至6月	103年1月至6月
因員工認股權憑證所產生之費用 (分別為美金(59,137)元及2,842元)	\$ <u>(1,844)</u>	<u>85</u>

2.合併子公司璞真公司：

(1)員工認股權計畫之相關資訊

	104年1月至6月		103年1月至6月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量(千股)	加權平均履約價格(元)	認股權數量(千股)
1月1日流通在外	\$ 21.50	1,500	21.50	1,500
本期放棄	21.50	(72)	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
6月30日流通在外	21.50	<u>1,428</u>	21.50	<u>1,500</u>
6月30日可執行	21.50	<u>714</u>	21.50	<u>1,500</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)員工費用

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ -	<u>1,179</u>

3.合併子公司化新公司：

化新公司截至民國一〇四年六月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

類型	<u>權益交割</u>
	<u>員工認股權計畫</u>
給與日	104.01.28
給與數量(千股)	1,500
合約期間	6個月
授予對象	員工
既得條件	1個月

註1：化新公司發行員工認股權證，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股，以發行新股方式為之。授與對象為化新公司員工。認股權之存續期間自發行日起六個月，不得轉讓、質押、贈與他人或做其他方式之處分，但因繼承者不在此限。存續期間屆滿後，未行使的認股權證視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。

(1)給與日公允價值之衡量參數

化新公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>員工認股權計畫</u>
履約價格	\$ 20.00
認股權存續期間(年)	0.29 年
標的股票之現時價格	19.20
預期波動率(%)	30 %
預期股利率(%)	1.56 %
無風險利率(%)	0.74 %

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)員工認股權計畫之相關資訊

	104年1月至6月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量(千股)
1月1日流通在外	\$ -	-
本期給與數量	20.00	1,500
本期放棄數量	-	-
本期執行數量	-	-
本期逾期失效	-	-
6月30日流通在外	20.00	<u>1,500</u>
6月30日可執行	20.00	<u>1,500</u>

(3)員工費用

合併公司民國一〇四年一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	104年1月至6月
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>1,350</u>

(二十)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6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>148,336</u>	<u>(18,271)</u>	<u>378,345</u>	<u>67,712</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>393,656</u>	<u>393,656</u>	<u>393,656</u>	<u>393,656</u>
	\$ <u>0.38</u>	<u>(0.05)</u>	<u>0.96</u>	<u>0.17</u>
稀釋每股盈餘				
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>148,336</u>	<u>(18,271)</u>	<u>378,345</u>	<u>67,712</u>
普通股加權平均流通在外股數	393,656	393,656	393,656	393,656
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	853	1,142	1,201	1,523
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>394,509</u>	<u>394,798</u>	<u>394,857</u>	<u>395,179</u>
	\$ <u>0.38</u>	<u>(0.05)</u>	<u>0.96</u>	<u>0.17</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿一)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 3,662,519	3,800,666	8,119,453	7,413,821
專櫃佣金收入	60,272	57,447	129,024	119,447
租賃收入	18,818	20,642	35,172	33,767
勞務收入	2,537	12	2,551	964
	<u>\$ 3,744,146</u>	<u>3,878,767</u>	<u>8,286,200</u>	<u>7,567,999</u>

(廿二)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為6,910千元及13,820千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為6,910千元及13,820千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利並考量預估盈餘分配後，乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(廿三)其他收益及費損淨額

合併公司之其他收益及費損淨額明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
租金收入	\$ <u>2,343</u>	<u>1,909</u>	<u>4,655</u>	<u>3,005</u>

(廿四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
利息收入				
存款利息	\$ 4,071	9,413	12,335	21,238
保證負債攤銷數	3,173	5,288	6,323	8,630
股利收入	33,923	44,561	33,923	44,561
其他	17,182	26,210	34,746	42,166
	<u>\$ 58,349</u>	<u>85,472</u>	<u>87,327</u>	<u>116,595</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 利息費用

合併公司之利息費用明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
銀行利息	\$ 61,807	74,458	125,917	144,311
發行成本攤銷數	288	498	2,512	987
減：利息資本化	<u>(29,890)</u>	<u>(18,374)</u>	<u>(60,026)</u>	<u>(31,407)</u>
	<u>\$ 32,205</u>	<u>56,582</u>	<u>68,403</u>	<u>113,891</u>

3. 其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備淨(損)益	\$ (1,449)	1,472	(907)	(1,548)
外幣兌換(損)益	7,336	(35,276)	10,980	(31,922)
處分金融資產淨(損)益	33	3,310	(3,029)	3,434
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	<u>1,448</u>	<u>(1,772)</u>	<u>(2,896)</u>	<u>(30,236)</u>
	<u>\$ 7,368</u>	<u>(32,266)</u>	<u>4,148</u>	<u>(60,272)</u>

(廿五) 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一〇三年度合併財務報告附註六(廿四)。

1. 信用風險

(1) 信用風險之暴險

本公司持有之各種金融商品最大信用暴險金額與其帳面價值相同。

(2) 信用風險集中情況

合併公司之客戶群廣大且並無關聯，故信用風險集中度有限。

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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
104年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 13,788,704	14,170,188	6,795,006	1,983,693	2,586,480	2,014,076	790,933
應付票據及帳款(含關係人)	1,820,028	1,820,028	1,820,028	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	<u>1,311,461</u>	<u>1,311,461</u>	<u>1,311,461</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 16,920,193</u>	<u>17,301,677</u>	<u>9,926,495</u>	<u>1,983,693</u>	<u>2,586,480</u>	<u>2,014,076</u>	<u>790,933</u>
103年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 12,547,107	12,976,528	4,625,415	1,847,530	4,105,387	1,536,449	861,747
應付票據及帳款(含關係人)	2,232,778	2,232,778	2,232,778	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	<u>1,018,658</u>	<u>1,018,658</u>	<u>1,018,658</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,798,543</u>	<u>16,227,964</u>	<u>7,876,851</u>	<u>1,847,530</u>	<u>4,105,387</u>	<u>1,536,449</u>	<u>861,747</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
103年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 14,007,176	14,504,605	3,813,650	2,554,712	3,720,665	3,461,240	954,338
應付票據及帳款(含關係人)	1,777,763	1,777,763	1,777,763	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,917,528	1,917,528	1,917,528	-	-	-	-
	<u>\$ 17,702,467</u>	<u>18,199,896</u>	<u>7,508,941</u>	<u>2,554,712</u>	<u>3,720,665</u>	<u>3,461,240</u>	<u>954,338</u>

3. 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：

	104.6.30			103.12.31			103.6.30		
	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	\$ 9,596	30.86	296,139	9,641	31.65	305,132	9,596	29.87	286,635
歐 元	736	34.46	25,351	368	38.47	14,152	507	40.78	20,694
日 幣	316,236	0.2524	79,818	281,723	0.2646	74,544	241,724	0.2946	71,212
人 民 幣	4	4.97	19	4	5.09	20	152,442	4.81	733,245
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	2,306	30.86	71,168	3,517	31.65	111,320	2,376	29.87	70,983
歐 元	5	34.46	157	1	38.47	38	2,776	40.78	113,223
日 幣	173,431	0.2524	43,774	157,044	0.2646	41,554	128,656	0.2946	37,902

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、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。於民國一〇四年及一〇三年六月三十日當新台幣相對於美金、歐元、日幣及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之淨利將分別增加或減少2,376千元及7,384千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為7,336千元、(35,276)千元、10,980千元及(31,922)千元。

4. 公允價值資訊

(1) 公允價值與帳面金額

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

(2) 決定公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- ① 上市(櫃)公司股票及公司債等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

②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，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

(3)公允價值層級

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)。

104.6.30					
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-流動	\$ 118,736	118,736	-	-	118,736
備供出售金融資產-流動	550	550	-	-	550
合計	<u>\$ 119,286</u>	<u>119,286</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>119,286</u>
103.12.31					
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-流動	\$ 121,632	121,632	-	-	121,632
備供出售金融資產-流動	639	639	-	-	639
合計	<u>\$ 122,271</u>	<u>122,271</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>122,271</u>
103.6.30					
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-流動	\$ 132,406	132,406	-	-	132,406
備供出售金融資產-流動	681	681	-	-	681
合計	<u>\$ 133,087</u>	<u>133,087</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>133,087</u>

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日並無任何移轉情形。

(廿六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(廿五)所揭露者無重大變動。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三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一〇三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一〇三年度合併財務報告附註六(廿六)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人銷售商品

合併公司向關係人銷貨及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收票據及帳款		
	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月	104.6.30	103.12.31	103.6.30
關聯企業	\$ 3,574	4,620	11,801	7,745	638	2,625	2,804
合資	18	1,187	23	1,187	-	-	-
	<u>\$ 3,592</u>	<u>5,807</u>	<u>11,824</u>	<u>8,932</u>	<u>638</u>	<u>2,625</u>	<u>2,804</u>

合併公司與關係人發生之銷貨均比照一般銷售條件辦理。

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				應付票據及帳款		
	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月	104.6.30	103.12.31	103.6.30
關聯企業	\$ 22,649	14,801	37,416	30,879	17,917	16,570	12,181

上述向關係人之進貨，因未向非關係人採購相同品項，故無從比價。而對上述關係人之付款期限與一般廠商並無顯著不同。

3.租賃

(1)租金支出

合併公司向關係人承租辦公場所情形如下：

	租金支出				其他應付款		
	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月	104.6.30	103.12.31	103.6.30
關聯企業	\$ 30	30	59	59	63	-	-
主要管理階層	543	564	1,087	1,129	-	1,116	721
其他關係人	-	-	-	-	702	-	-
	<u>\$ 573</u>	<u>594</u>	<u>1,146</u>	<u>1,188</u>	<u>765</u>	<u>1,116</u>	<u>721</u>

存出保證金

(帳列其他金融資產—非流動)

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
主要管理階層	\$ -	443	443
其他關係人	443	-	-
	<u>\$ 443</u>	<u>443</u>	<u>443</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)租金收入

關係人向合併公司承租辦公場所情形如下：

	租金收入				其他應收款		
	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月	104.6.30	103.12.31	103.6.30
關聯企業	\$ 760	433	1,519	877	3	37	3
合資	-	5	-	14	-	-	-
	<u>\$ 760</u>	<u>438</u>	<u>1,519</u>	<u>891</u>	<u>3</u>	<u>37</u>	<u>3</u>

4.向關係人提供服務

合併公司提供關係人管理諮詢及租賃服務金額及其未結清餘額如下：

	服務收入				其他應收款		
	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月	104.6.30	103.12.31	103.6.30
關聯企業	\$ 678	-	2,006	-	-	-	-
合資	1,212	1,212	2,424	3,024	549	1,031	-
	<u>\$ 1,890</u>	<u>1,212</u>	<u>4,430</u>	<u>3,024</u>	<u>549</u>	<u>1,031</u>	<u>-</u>

5.不良債權交易

	應收債權總額		
	104.6.30	103.12.31	103.6.30
合資	<u>\$ 796,845</u>	<u>796,845</u>	<u>796,845</u>

	債權成本		
	104.6.30	103.12.31	103.6.30
合資	<u>\$ 575,000</u>	<u>575,000</u>	<u>575,000</u>

上述應收債權帳列其他金融資產-非流動項下，請詳附註六(十一)。

6.票據背書及保證情形

合併公司提供聯合控制個體背書保證做為取得融資用途額度及實際動支餘額如下：

	額度		
	104.6.30	103.12.31	103.6.30
合資	<u>\$ 1,919,087</u>	<u>1,921,813</u>	<u>1,924,540</u>

	實際動支餘額		
	104.6.30	103.12.31	103.6.30
合資	<u>\$ 1,751,247</u>	<u>1,773,973</u>	<u>1,789,540</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7.其他

(1)關係人於民國九十八年八月經股東會決議清算，應收清算分配款金額如下：

	其他應收款		
	104.6.30	103.12.31	103.6.30
關聯企業	\$ 2,331	2,331	2,331

(2)對關係人捐贈金額及尚未支付餘額如下：

	捐贈支出				其他應付款		
	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月	104.6.30	103.12.31	103.6.30
關聯企業	\$ 9,400	8,255	16,875	11,455	-	-	-

(3)關係人提供廣告服務於合併公司及尚未支付餘額如下：

	廣告費				其他應付款		
	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月	104.6.30	103.12.31	103.6.30
關聯企業	\$ -	133	-	133	-	-	140
合資	-	-	10	5	-	-	3
	\$ -	133	10	138	-	-	143

(4)關係人提供其他服務於合併公司產生相關費用如下：

	其他費用			
	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
關聯企業	\$ 78	28	128	28
合資	-	-	243	-
	\$ 78	28	371	28

(5)其他應收及代墊款項：

	其他應收款		
	104.6.30	103.12.31	103.6.30
關聯企業	\$ 2,519	2,876	1,796
合資	-	-	804
	\$ 2,519	2,876	2,600

(6)其他應付及代墊款項

	其他應付(含代墊款項)		
	104.6.30	103.12.31	103.6.30
關聯企業	\$ 191	152	1
合資	5	286	-
	\$ 196	438	1

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員薪酬包括：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
短期員工福利	\$ 24,365	23,972	57,012	53,389
退職後福利	442	461	1,225	1,168
股份基礎給付	(745)	(208)	(372)	915
	<u>\$ 24,062</u>	<u>24,225</u>	<u>57,865</u>	<u>55,472</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十九)。

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	104.6.30	103.12.31	103.6.30
土地(含其他非流動資產)	長、短期借款及已開立未使用信用狀保證	\$ 1,063,709	1,063,709	1,063,709
房屋及建築	"	400,093	409,927	418,351
機器設備	長、短期借款	-	11,562	-
投資性不動產	長期借款	841,987	845,690	849,392
存貨—營建用地	長、短期借款	2,708,642	2,663,641	4,739,092
存貨—在建房地	長、短期借款	6,495,281	6,344,615	4,295,460
存貨—待售房地	短期借款	757,813	402,823	402,989
其他金融資產—流動	銀行承兌匯票	3,716	70,386	39,889
"	信託管理	1,251,786	982,790	891,646
其他金融資產—非流動	延吉A專款專用及長期借款	-	-	572
		<u>\$ 13,523,027</u>	<u>12,795,143</u>	<u>12,701,100</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併未認列之合約承諾如下：

1.合併公司購買機器設備及原料已開出尚未使用信用狀情形如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
已開立未使用信用狀	<u>\$ 300,539</u>	<u>288,720</u>	<u>193,724</u>

2.合併公司與非關係人簽訂供未來營運使用之辦公大樓、設備買賣合約、裝修工程及建築工程等之總價款而未認列之承諾如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
合約總價	<u>\$ 4,270,856</u>	<u>4,094,142</u>	<u>2,658,180</u>
已依約支付金額(註)	<u>\$ 2,149,120</u>	<u>1,968,483</u>	<u>2,280,812</u>

註：帳列「預付設備及未完工程」、「其他非流動資產」及「存貨—在建房地」項下。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.合併公司為所推出工程與客戶已簽訂之預售契約總額如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
預售合約總價	\$ <u>6,916,380</u>	<u>6,365,562</u>	<u>5,682,850</u>
已依約收取金額(帳列預收房地款)	\$ <u>1,839,585</u>	<u>2,167,924</u>	<u>1,642,804</u>

4.合併公司因出售容積移轉而簽訂之買賣合約如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
合約總價	\$ <u>131,191</u>	<u>203,119</u>	<u>76,052</u>
已依約收取金額(帳列其他流動負債—其他)	\$ <u>112,545</u>	<u>106,685</u>	<u>32,661</u>

5.合併公司為購買容積移轉而簽訂之買賣合約總價而未認列之承諾如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
合約總價	\$ <u>233,840</u>	<u>233,840</u>	<u>233,840</u>
已依約支付金額(帳列預付款項)	\$ <u>136,448</u>	<u>136,448</u>	<u>136,448</u>

6.合併公司與地主因合作興建住宅大樓而支付合建方之合建保證金或開立之保證票據情形如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
存出保證票據	\$ <u>108,510</u>	<u>108,510</u>	<u>112,210</u>
合建保證金(帳列其他金融資產—流動)	\$ <u>279,197</u>	<u>233,613</u>	<u>255,617</u>

7.合併公司因簽訂租賃契約而開立予房東之押金保證票據及存出保證金情形如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
存出保證票據	\$ <u>1,183,286</u>	<u>1,183,286</u>	<u>1,349,946</u>
存出保證金(帳列其他金融資產—非流動)	\$ <u>87,480</u>	<u>87,480</u>	<u>87,480</u>

8.合併公司因推案銷售、發包興建工程而收取廠商及承購戶之存入保證票據情形如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
存入保證票據	\$ <u>676,672</u>	<u>640,395</u>	<u>644,889</u>

9.合併公司為購地興建已簽訂之土地買賣合約總價而未認列之承諾如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
合約總價	\$ <u>30,480</u>	<u>12,740</u>	<u>847,074</u>
已依約支付金額(帳列存貨—預付土地款)	\$ <u>21,130</u>	<u>3,570</u>	<u>840,064</u>

(二)或有負債：

1.截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司為關係人借款提供背書保證情形，請詳附註七之說明。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 2.有關本公司及子公司一日華投資於民國九十四年及九十五年間與勁林爭青資產管理股份有限公司及齊林環球顧問股份有限公司間交易情形所涉及之稅務調查案件進度如下：

對象	內容	目前結果
本公司	對台北市國稅局就大廣三不動產交易案所為之營業稅款行政處分提出訴願申請。	台北市國稅局核定本公司應補繳營業稅及罰款合計38,497千元。其中本公司已於民國一〇一年度繳納本稅25,665千元。本公司不服原處分機關之復查決定暨財政部之訴願決定，已提起行政訴訟，現由台北高等行政法院審理中。
日華投資	日華投資自民國一〇〇年起陸續接獲台北市國稅局就大廣三不良債權案之扣繳稅款、營業稅、營所稅及未分配盈餘稅額等之行政處分，已對上述裁處案進行行政救濟程序中。	台北市國稅局核定日華投資應補繳稅款及罰鍰等經該機關於民國一〇三年六月六日主動縮減營業稅核定稅額與罰鍰金額後，總金額合計降為595,471千元，惟日華投資不服核定已對左列各項裁處案分別提起復查、訴願及行政訴訟，由主管機關審理中。其中扣繳稅款案於民國一〇四年六月五日最高行政法院判決將原判決關於罰鍰及該訴訟費用部分均廢棄，廢棄部分訴願決定及重審復查決定均撤銷，其餘上訴駁回。另營業稅案已於民國一〇二年十二月二十四日向台北高等行政法院提出行政訴訟，惟因相同案件在台南地方法院刑事庭與台灣高等法院台南分院刑事庭有不同之認定，考量未來可能產生之敗訴風險，依保守原則評估上述很有可能發生之損失情形而估列相關負債準備請詳附註六(十四)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

- (一)證券投資人及期貨投資人保護中心代本公司向前董事長何明憲提起刑事附帶民事訴訟案：本案件現由臺灣高等法院臺南分院民事庭審理中。
- (二)證券投資人及期貨投資人保護中心，對本公司、本公司前董事長、董事及監察人、本公司及子公司相關員工及簽證會計師等人提起損害賠償訴訟案：本案目前於一審審理中。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	104年4月至6月			103年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	203,459	134,376	337,835	184,173	136,257	320,430
勞健保費用	9,626	7,069	16,695	16,457	7,061	23,518
退休金費用	24,056	6,383	30,439	15,578	5,724	21,302
其他員工福利費用	15,254	8,586	23,840	12,346	4,581	16,927
折舊費用	193,777	13,954	207,731	186,171	11,002	197,173
攤銷費用	75	10,324	10,399	3	9,551	9,554

功能別 性質別	104年1月至6月			103年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	378,031	267,228	645,259	341,279	269,421	610,700
勞健保費用	34,237	16,412	50,649	31,516	15,496	47,012
退休金費用	37,600	12,465	50,065	30,860	11,238	42,098
其他員工福利費用	28,990	14,399	43,389	23,496	15,903	39,399
折舊費用	392,523	28,245	420,768	377,851	21,991	399,842
攤銷費用	140	20,856	20,996	7	20,258	20,265

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額 (註1)	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	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 貸出資 金與 限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
1	本公司	璞真公司	應收關 係人款 項	是	500,000	300,000	-	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	以不逾本公 司最近期財 務報表淨值 之30%計 3,509,316千 元	以不逾本公 司最近期財 務報表淨值 之40%計 4,679,088千 元
2	本公司	日華投資	"	是	50,000	50,000	33,200	1.8%	2	-	"	-	-	-	"	"

註1：期末餘額係董事會通過之額度。

註2：1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要者。

註3：於編製合併財務季報表時，業已沖銷。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		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(註2)	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)										
1	本公司	日華投資	1	以不逾本公 司最近期財 務報表淨值 之40%計 4,679,088 千元	168,400	168,400	-	-	1.44 %	以不逾本公 司最近期財 務報表淨值 之50%計 5,848,860 千元	Y	N	N
2	本公司	全國大飯店	1	"	900,000	900,000	-	-	7.69 %	"	Y	N	N
3	本公司	日華金典國 際酒店股份 有限公司	2	"	1,921,813	1,919,087	1,751,247	-	16.41 %	"	N	N	N
4	本公司	CMAI	1	"	31,650	-	-	-	- %	"	Y	N	N
5	UEA	本公司	3	以不逾UEA 最近期財務 報表淨值之 100%計 6,058,693 千元	250,000	250,000	250,000	250,000	4.13 %	以不逾UEA 最近期財務 報表淨值之 100%計 6,058,693 千元	N	Y	N

註1：1.直接或間接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

2.本公司因共同投資關係依持股比率對被投資公司背書保證。

3.對公司直接或間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

註2：期末背書保證餘額為董事會通過之額度。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元/美金元

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	報列科目	期 末			備註
				股 數	帳面金額	持股比例	
本公司	誠品生活(股)公司	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	383,000	62,812	0.85 %	62,812
"	美達工業(股)公司股票	本公司為該公 司法人董事	以成本衡量之金融資產 —非流動	1,351,164	21,388	3.12 %	21,388
"	育華創業投資(股)公司股票	-	"	440,000	4,400	1.25 %	3,392
"	富華創業投資(股)公司股票	-	"	440,000	4,400	1.67 %	3,978
"	生揚創業投資(股)公司股票	-	"	2,141,400	15,594	3.00 %	12,099
"	廣源投資(股)公司股票	本公司為該公 司法人監察人	"	5,000,000	50,000	3.91 %	50,300
"	開發文創價值創業投資(股)公司股票	本公司為該公 司法人董事	"	6,000,000	60,000	4.00 %	58,380
CMP (H.K.)	Asia Tech Taiwan Venture Fund L.P.	-	"	-	1,101 (USD35,660)	0.79 %	註1
化新公司	中華汽車(股)公司股票	-	備供出售金融資產—流 動	22,851	550	0.02 %	550
日華投資	il. COM, INC. 股票	-	以成本衡量之金融資產 —非流動	100,000	-	0.52 %	-
璞真公司	誠品生活(股)公司	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	341,000	55,924	0.76 %	55,924
"	雲境健康(股)公司	璞真公司為該 公司法人監察 人	以成本衡量之金融資產 —非流動	800,000	10,000	11.59 %	7,080
全國大飯店	百年國際科技有限公司股票	-	"	35,600	356	2.51 %	(701)

註1：係未上市上櫃公司，無市價可循。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	早價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
天津勤美達	CMI	子公司	銷貨	552,768	67.07 %	60-90天	-	-	547,095	63.94 %	
蘇州勤美達	"	"	"	445,576	27.49 %	60-90天	-	-	371,367	26.70 %	
天津(勤威)	CMW (C.I.)	"	"	851,300	41.12 %	60-90天	-	-	1,147,368	53.06 %	
"	天津勤美達	聯屬公司	"	236,497	11.42 %	60-90天	-	-	-	- %	

註：表列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元／美金元

帳列應收款項 之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
CMI	CMB (H.K.)	母公司	應收關係人款項一 帳款 410,821 其他 1,828,227	- 次	-	-	-	-
CMW (C.I.)	天津(勤威)	"	應收關係人款項一 帳款 1,228,533	- 次	-	-	-	-
"	CMI	子公司	應收關係人款項一 其他 598,773	-	-	-	-	-
天津勤美達	CMI	"	應收關係人款項一 帳款 547,095	0.81 次	-	-	USD 3,490,892	-
"	天津(勤威)	聯屬公司	應收關係人款項一 帳款 122,145	0.03 次	-	-	-	-
蘇州勤美達	CMI	子公司	應收關係人款項一 帳款 371,367	2.09 次	-	-	USD 5,875,659	-
CMP (H.K.)	"	"	應收關係人款項一 其他 1,081,087	-	-	-	-	-
天津(勤威)	CMW (C.I.)	"	應收關係人款項一 帳款 1,147,368	0.92 次	-	-	USD 10,740,181	-

註：表列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註二)	交易往來情形(註三)			佔合併總營業收入或 總資產之比率(註四)
				科目	金額	交易條件	
0	勤美	化新公司	1	銷貨收入	16,266	60-90天	0.20 %
0	勤美	璞真公司	1	"	16,975	60-90天	0.20 %
0	勤美	CMAI	1	"	12,310	120天	0.15 %
0	勤美	CMJ	1	"	18,578	90天	0.22 %
1	天津(勤威)	CMW(C.I.)	2	"	851,300	60-90天	10.27 %
1	天津(勤威)	天津勤美達	3	"	236,497	60-90天	2.85 %
2	天津勤美達	CMI	2	"	552,768	60-90天	6.67 %
2	天津勤美達	天津(勤威)	3	"	14,542	60-90天	0.18 %
2	天津勤美達	蘇州勤美達	3	"	20,348	60-90天	0.25 %
3	蘇州勤美達	CMI	2	"	445,576	60-90天	5.38 %
3	蘇州勤美達	天津(勤威)	3	"	20,793	60-90天	0.25 %
4	蘇州勤堡	CMB(H.K.)	2	"	11,374	60-90天	0.14 %
4	蘇州勤堡	蘇州勤美達	3	"	55,044	60-90天	0.66 %
5	CMAI	CMW(C.I.)	3	"	71,480	60-90天	0.86 %
6	全國物業	勤美	2	"	34,933	25天	0.42 %
8	CMW(C.I.)	CMAI	3	"	11,109	60-90天	0.13 %
1	天津(勤威)	CMW(C.I.)	2	應收關係人款	1,147,368	60-90天	2.91 %
2	天津勤美達	CMI	2	"	547,095	60-90天	1.39 %
2	天津勤美達	天津(勤威)	3	"	122,145	60-90天	0.31 %
3	蘇州勤美達	CMI	2	"	371,367	60-90天	0.94 %
3	蘇州勤美達	天津(勤威)	3	"	23,870	60-90天	0.06 %
3	蘇州勤美達	蘇州勤堡	3	"	94,211	60-90天	0.24 %
4	蘇州勤堡	CMB(H.K.)	2	"	32,109	60-90天	0.08 %
5	CMAI	CMW(C.I.)	3	"	26,593	60-90天	0.07 %
7	CMI	CMB(H.K.)	1	"	410,821	150天	1.04 %

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註二)	交易往來情形(註三)			佔合併總營業收入或 總資產之比率(註四)
				科目	金額	交易條件	
8	CMW(C.I.)	天津(勤威)	1	應收關係人款	1,228,533	60-90天	3.11 %
8	CMW(C.I.)	CMAI	3	"	13,973	60-90天	0.04 %
9	CMB(H.K.)	蘇州勤堡	1	"	31,940	60-90天	0.08 %
7	CMI	CMAI	3	預付貨款	23,528	-	0.06 %
0	勤美	日華投資	1	其他應收關係人款	33,290	-	0.08 %
1	天津(勤威)	CMW(C.I.)	2	"	10,131	-	0.03 %
7	CMI	CMB(H.K.)	1	"	1,828,227	-	4.63 %
8	CMW(C.I.)	CMI	2	"	598,773	-	1.52 %
9	CMB(H.K.)	蘇州勤堡	1	"	26,848	-	0.07 %
10	CMP(H.K.)	CMI	2	"	1,081,087	-	2.74 %
2	天津勤美達	蘇州勤美達	3	"	12,831	-	0.03 %

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、母子公司間業務及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

註五、表列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金元/日幣元

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	UEA	英屬維京群島	投資CMI之控股公司	865,286	865,286	667,820	100.00 %	6,079,609	284,911	284,911	子公司
本公司	日華投資	台灣	一般投資業	99,000	99,000	67,006,291	99.00 %	635,918	5,090	5,040	子公司
本公司	化研公司	台灣	汽車零件加工	236,780	236,780	22,959,282	73.87 %	411,055	1,569	213	子公司
本公司	CMI	日本	零件買賣	4,887	4,887	500	83.33 %	23,715	6,312	5,260	子公司
本公司	CMAI	香港	汽車零件買賣	71,644	71,644	2,820,000	94.00 %	162,301	44,523	41,851	子公司
本公司	璞昇公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃業	3,000	3,000	300,000	30.00 %	20,297	(1,565)	(469)	子公司
本公司	璞其公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃業	1,945,552	1,945,552	156,263,303	55.71 %	3,499,350	47,778	26,838	子公司
本公司	日華資產管理(股)公司	台灣	不動產開發、租賃、金融機構委託債權收買業務	66,337	89,746	18,939,816	35.21 %	57,596	1,204	423	採權益法評價之被投資公司
本公司	全國大飯店	台灣	經營國際觀光旅館業務	1,304,549	1,304,549	31,200,000	100.00 %	959,869	(5,466)	(6,411)	子公司
本公司	全國物業	台灣	管理顧問業務	10,000	10,000	1,000,000	100.00 %	19,561	5,053	5,053	子公司
本公司	日華金典國際酒店(股)公司	台灣	經營國際觀光旅館業務	975,000	975,000	97,500,000	50.00 %	382,082	(3,921)	(8,284)	採權益法評價之合資企業
本公司	怡格斐拉公司	台灣	觀光遊樂團及經營一般旅館業務	279,470	279,470	16,886,400	80.00 %	208,754	(9,548)	(7,044)	子公司

勤美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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
日華投資	琪真公司	台灣	住宅、大樓及工 業廠房之開發租 售業	238,390	238,390	40,510,416	14.44 %	873,083	47,778	得免揭露	本公司之子 公司
日華投資	日華資產管理(股)公司	台灣	不動產開發、租 賃、金融機構金 融資產買賣業務	2,367	10,678	6,724,195	12.50 %	10,041	1,204	"	採權益法評 價之被投資 公司
日華投資	ADVANCISION (CAYMAN) Industries CO., LTD. (註)	開曼群島	間接投資福州新 密機電有限公司 及福州新隆機械 有限公司之控股 公司	29,154	29,154	1,871,288	4.46 %	43,100	9,018	"	採權益法評 價之被投資 公司
UEA	CMI	開曼群島	投資Capital Charm Associates Limited之控股公 司、買賣條件	USD 29,926,138	USD 27,630,117	537,456,059	53.41 %	USD 192,457,516	USD 17,206,657	"	UEA之子公 司
CMI	CCA	英屬維京群島	投資CMP (H.K.) 之控股公司	USD 280,426	USD 280,426	162	100.00 %	USD 196,233,594	USD 7,752,688	"	CMI之子公 司
CMI	CMW (C.I.)	開曼群島	投資天津(勤威)之控股公司	USD 75,156,500	USD 75,156,500	50,000,000	100.00 %	USD 149,906,275	USD 11,381,219	"	CMI之子公 司
CMI	CMB (H.K.)	香港	投資蘇州勤望之 控股公司	USD 15,820,000	USD 15,820,000	12,000,000	100.00 %	USD 15,136,407	USD (2,444,934)	"	CMI之子公 司
CCA	CMP (H.K.)	香港	投資天津勤美建 及蘇州勤美建之 控股公司	USD 21,000,000	USD 21,000,000	21,000,000	100.00 %	USD 196,784,133	USD 7,746,261	"	CCA之子公 司
CMAI	CMAI N.A.	美國	汽車零件買賣	USD 492,972	USD 492,972	492,972	100.00 %	USD (5,001,159)	USD 249,315	"	CMAI之子 公司
化新公司	FAR HSING (SAMOA) ENTERPRISE CO., LTD.	薩摩亞	間接投資福州新 密機電有限公司 、福建金鴻順股 份有限公司及福州 新隆機械有限公 司	USD 4,922,055	USD 3,509,207	4,922,055	100.00 %	USD 196,870	USD (712)	"	化新之子公 司
FAR HSING (SAMOA)	ADVANCISION (CAYMAN) Industries CO., LTD. (註)	開曼群島	間接投資福州新 密機電有限公司 及福州新隆機械 有限公司之控股 公司	USD 4,959,029	USD 4,959,029	4,959,029	21.59 %	USD 5,581,469	USD 289,226	"	FAR HSING (SAMOA)採 權益法評價 之被投資公 司
琪真公司	琪真公司	台灣	住宅、大樓及工 業廠房之開發租 售業	2,000	2,000	200,000	20.00 %	13,532	(1,565)	"	本公司之子 公司
琪真公司	精新都市更新(股)公司	台灣	住宅、大樓及工 業廠房之開發租 售業	287,444	287,444	28,744,410	30.40 %	254,926	(20,610)	"	琪真採權益 法評價之被 投資公司
琪真公司	勤耕公司	台灣	住宅、大樓及工 業廠房之開發租 售業	82,500	72,500	8,250,000	50.00 %	79,891	(1,543)	"	琪真之子公 司
琪真公司	琪真瑞美公司	台灣	住宅、大樓及工 業廠房之開發租 售業	59,500	59,500	5,950,000	70.00 %	48,541	(14,543)	"	琪真之子公 司
琪真公司	琪真公司	台灣	住宅、大樓及工 業廠房之開發租 售業	35,000	35,000	3,500,000	50.00 %	36,246	(89)	"	琪真之子公 司
琪真公司	天寶建設(股)公司	台灣	住宅、大樓及工 業廠房之開發租 售業	2,500	2,500	250,000	50.00 %	2,229	(16)	"	琪真採權益 法評價之合 資企業
琪真公司	香格里拉公司	台灣	觀光遊樂園及娛 樂一般旅館等業 務	69,867	69,867	4,221,600	20.00 %	52,189	(9,548)	"	本公司之子 公司
琪真公司	華瑞建設(股)公司	台灣	住宅、大樓及工 業廠房之開發租 售業	5,000	5,000	500,000	50.00 %	4,939	(31)	"	琪真採權益 法評價之合 資企業

註：原名SAMUEL (CAYMAN) Industry Co., Ltd.

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元／美金千元／日幣千元

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	被投資公司 本期(損)益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值 (註三)	截至本期止 已匯回投資 收益(註五)
天津勤美達	設計、開發、生 產及銷售各種特 種製品及各式機 械、汽車零件	925,800 (USD30,000)	(註一)	388,238	-	388,238	10,476 (USD336)	53.41 %	6,361 (USD204) (註二 1.)	1,679,309 (USD54,417)	82,542
蘇州勤美達	設計、開發、生 產及銷售各種特 種製品及各式機 械、汽車零件	740,640 (USD24,000)	(註一)	423,406	-	423,406	235,066 (USD7,539)	53.41 %	126,154 (USD4,046) (註二 1.)	3,311,247 (USD107,299)	14,601
蘇州勤堡	設計、生產及買 賣铸件	2,437,909 (USD78,999)	(註一)	-	-	-	(68,222) (USD2,188)	53.41 %	(36,449) (USD(1,169)) (註二 1.)	2,642,727 (USD85,636)	-
天津(勤威)	研發、生產及銷 售汽車、機電用 精密鑄造毛胚及 加工完成品	987,520 (USD32,000)	(註一)	-	-	-	317,225 (USD10,174)	53.41 %	173,735 (USD5,572) (註二 1.)	2,808,322 (USD91,002)	-
上海勤信	汽車零件買賣	4,320 (USD140)	(註一)	-	-	-	780 (USD25)	94.00 %	748 (USD24) (註二 2.)	5,431 (USD176)	-
青島勤和	铸件買賣	2,498 (JPY9,898)	(註一)	-	-	-	36 (JPY140)	83.33 %	30 (JPY117) (註二 2.)	547 (JPY2,169)	-

2.赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元

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(註七)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註四)
811,644	2,864,147 (USD 92,811)	-

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：本期認列之投資損益欄中，投資損益認列基礎分為下列兩種：

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務季報告。
2. 其他。

註三：表列之金額係透過第三地區投資設立之子公司本期認列之期末投資帳面價值。

註四：本公司符合經審字第9704604680號函修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定，為已取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件之企業，故不適用對大陸地區累計投資金額或比例之限制。

註五：本公司截至民國一〇四年六月三十日累計已取得第三地區投資設立公司盈餘匯回769,904千元(USD24,664千元)，此盈餘係大陸地區間接投資之子公司匯回第三地區投資設立公司，再匯回台灣，故無法直接區分由何大陸公司所匯回。

註六：上述投資於編製合併財務季報告時業已沖銷。

註七：係依民國一〇四年六月三十日即期匯率換算。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	鑄鐵 製品部門	鋼鐵 製品部門	建設部門	商場 百貨部門	其他部門	調節及銷除	合計
104年4月至6月							
來自外部客戶之收入	\$ 2,914,065	562,773	76,254	81,721	109,333	-	3,744,146
部門收入	<u>1,169,384</u>	<u>12,120</u>	<u>-</u>	<u>17,193</u>	<u>51</u>	<u>(1,198,748)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 4,083,449</u>	<u>574,893</u>	<u>76,254</u>	<u>98,914</u>	<u>109,384</u>	<u>(1,198,748)</u>	<u>3,744,146</u>
部門利益	<u>\$ 512,609</u>	<u>10,420</u>	<u>(42,325)</u>	<u>(126)</u>	<u>(17,068)</u>	<u>(134,891)</u>	<u>328,619</u>
103年4月至6月							
來自外部客戶之收入	\$ 3,268,513	419,000	6,213	76,455	108,586	-	3,878,767
部門收入	<u>1,245,889</u>	<u>10,298</u>	<u>-</u>	<u>15,135</u>	<u>172</u>	<u>(1,271,494)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 4,514,402</u>	<u>429,298</u>	<u>6,213</u>	<u>91,590</u>	<u>108,758</u>	<u>(1,271,494)</u>	<u>3,878,767</u>
部門利益	<u>\$ 748,132</u>	<u>(1,135)</u>	<u>(64,491)</u>	<u>(4,673)</u>	<u>(31,408)</u>	<u>(273,815)</u>	<u>372,610</u>
104年1月至6月							
來自外部客戶之收入	\$ 5,756,873	1,161,019	973,051	165,478	229,779	-	8,286,200
部門收入	<u>2,386,625</u>	<u>16,975</u>	<u>-</u>	<u>35,223</u>	<u>232</u>	<u>(2,439,055)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 8,143,498</u>	<u>1,177,994</u>	<u>973,051</u>	<u>200,701</u>	<u>230,011</u>	<u>(2,439,055)</u>	<u>8,286,200</u>
部門利益	<u>\$ 888,756</u>	<u>12,599</u>	<u>27,451</u>	<u>2,088</u>	<u>(9,252)</u>	<u>(140,652)</u>	<u>780,990</u>
103年1月至6月							
來自外部客戶之收入	\$ 6,361,972	819,391	10,663	154,386	221,587	-	7,567,999
部門收入	<u>2,311,102</u>	<u>23,883</u>	<u>-</u>	<u>30,606</u>	<u>285</u>	<u>(2,365,876)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 8,673,074</u>	<u>843,274</u>	<u>10,663</u>	<u>184,992</u>	<u>221,872</u>	<u>(2,365,876)</u>	<u>7,567,999</u>
部門利益	<u>\$ 1,745,534</u>	<u>106</u>	<u>(152,062)</u>	<u>(6,610)</u>	<u>(68,236)</u>	<u>(846,323)</u>	<u>672,409</u>

合併公司之主要營運決策者係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎，並未取得部門資產資訊，故不揭露合併總資產及總負債。