

股票代碼：1532

勤美股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日
(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	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~33
(七)關係人交易	33~37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37~39
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~43
2.轉投資事業相關資訊	44~45
3.大陸投資資訊	45~46
(十四)部門資訊	46



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

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一〇六年及一〇五年三月三十一日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表，暨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，民國一〇六年及一〇五年三月三十一日其資產總額分別為5,009,912千元及5,125,506千元，分別佔合併資產總額之14.36%及14.20%，負債總額分別為2,919,371千元及3,094,831千元，分別佔合併負債總額之17.34%及18.67%；民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為(79,616)千元及(57,655)千元，分別佔合併綜合損益之39.94%及(23.06)%。

勤美股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年三月三十一日採用權益法之投資分別為894,654千元及811,372千元，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日相關採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為93,838千元及(10,306)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並發布生效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：

簡 蓉 暉
鄧 世 欽



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號
民國一〇六年五月九日

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日應經核閱，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
合併資產負債表

民國一〇六年三月三十一日及一〇五年三月三十一日

單位：新台幣千元

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,617,184	7	2,174,666	6	4,792,555	14
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))	56,587	-	93,455	-	2,006,316	6
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二)及(廿五))	635	-	599	-	17,439	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	4,183,638	12	4,454,696	13	945,569	3
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	1,394	-	804	-	2,805	-
1200 其他應收款(附註六(三))	74,039	-	63,766	-	165,272	-
1210 其他應收款-關係人(附註七)	5,232	-	6,093	-	1,151,656	3
130X 存貨(附註六(四)、八及九(一))	12,392,486	36	12,403,228	35	78,168	-
1410 預付款項(附註七及九(一))	504,957	2	633,652	2	1,389	-
1460 待出售非流動資產(淨額)(附註六(七))	85,512	-	20,462	-	1,389	-
1470 其他流動資產	235,134	1	236,046	1	361,608	1
1476 其他金融資產-流動(附註六(三)、七、八及九(一))	977,733	3	995,274	3	291,915	1
流動資產合計	<u>21,194,531</u>	<u>61</u>	<u>21,082,741</u>	<u>60</u>	<u>9,653,084</u>	<u>27</u>
非流動資產：						
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)及(廿五))	138,784	-	138,784	-	6,215,819	18
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	894,654	3	809,561	2	666,247	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、八及九(一))	10,060,401	29	10,462,013	30	262,202	1
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及(九))	829,026	2	830,878	2	104,692	-
1780 無形資產(附註六(九))	510,326	1	548,571	2	7,248,960	21
1840 遞延所得稅資產	25,638	-	25,411	-	16,902,044	48
1900 其他非流動資產(附註六(七)、(十)、八及九(一))	562,367	2	574,985	2	3,852,521	11
1980 其他金融資產-非流動(附註六(十一)、七及九(一))	681,996	2	683,111	2	1,546,341	4
非流動資產合計	<u>13,703,192</u>	<u>39</u>	<u>14,073,314</u>	<u>40</u>	<u>6,313,843</u>	<u>18</u>
資產總計	<u>\$ 34,897,723</u>	<u>100</u>	<u>35,156,055</u>	<u>100</u>	<u>35,156,055</u>	<u>100</u>
負債及權益						
負債：						
短期借款(附註六(十二))	2100		2,128,329	6	4,792,555	14
應付票據及帳款	2170		73,485	-	2,006,316	6
應付帳款-關係人(附註七)	2180		-	-	17,439	-
其他應付款	2200		528	-	945,569	3
其他應付款項-關係人(附註七)	2220		4,754,199	13	2,805	-
本期所得稅負債	2230		1,217	-	165,272	-
預收房地款(附註九(一))	2312		44,282	-	1,151,656	3
一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十三))	2322		1,431	-	78,168	-
淨確定福利負債-流動	2360		12,347,749	34	1,389	-
其他流動負債-其他(附註六(十四)、(十六)及九(一))	2399		694,232	2	1,389	-
流動負債合計	<u>2540</u>		<u>21,601,346</u>	<u>60</u>	<u>291,915</u>	<u>1</u>
非流動負債：						
長期借款(附註六(十三))	2570		1,188,016	4	6,215,819	18
遞延所得稅負債	2600		-	-	666,247	2
其他非流動負債(附註六(十四))	2640		151,692	-	262,202	1
淨確定福利負債-非流動			811,372	2	104,692	-
非流動負債合計	<u>2640</u>		<u>10,923,011</u>	<u>30</u>	<u>7,248,960</u>	<u>21</u>
負債總計	<u>5180</u>		<u>32,524,357</u>	<u>90</u>	<u>10,299,777</u>	<u>29</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十八))：						
股本	3100		571,535	2	3,852,521	11
資本公積	3200		26,798	-	1,546,341	4
保留盈餘	3300		483,347	1	6,473,502	19
其他權益	3400		679,844	2	(47,067)	-
歸屬母公司業主之權益總計	<u>3600</u>		<u>14,484,031</u>	<u>40</u>	<u>270,673</u>	<u>1</u>
非控制權益	36XX		-	-	11,991,969	34
權益總計	<u>36XX</u>		<u>36,085,377</u>	<u>100</u>	<u>35,156,055</u>	<u>100</u>
負債及權益總計	<u>\$ 34,897,723</u>	<u>100</u>	<u>35,156,055</u>	<u>100</u>	<u>35,156,055</u>	<u>100</u>

董事長：林廷芳

經理人：金奉天

(請詳見後附合併財務季報附註)

會計主管：王佩璋



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一)及七)	\$ 3,450,666	100	3,517,317	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	<u>(2,624,408)</u>	<u>(76)</u>	<u>(2,574,914)</u>	<u>(73)</u>
營業毛利	<u>826,258</u>	<u>24</u>	<u>942,403</u>	<u>27</u>
營業費用(附註七)：				
6100 推銷費用	(149,744)	(5)	(144,956)	(4)
6200 管理費用	(353,139)	(10)	(337,691)	(10)
6300 研究發展費用	<u>(5,707)</u>	<u>-</u>	<u>(456)</u>	<u>-</u>
	<u>(508,590)</u>	<u>(15)</u>	<u>(483,103)</u>	<u>(14)</u>
6500 其他收益及費損淨額(附註六(廿三))	<u>1,225</u>	<u>-</u>	<u>2,842</u>	<u>-</u>
營業淨利	<u>318,893</u>	<u>9</u>	<u>462,142</u>	<u>13</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿四)及七)	41,164	1	21,980	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿四))	(36,750)	(1)	(27,401)	(1)
7050 財務成本(附註六(廿四))	(28,822)	(1)	(28,286)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	<u>93,838</u>	<u>3</u>	<u>(10,306)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>69,430</u>	<u>2</u>	<u>(44,013)</u>	<u>(1)</u>
繼續營業部門稅前淨利	388,323	11	418,129	12
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	<u>(69,361)</u>	<u>(2)</u>	<u>(75,487)</u>	<u>(2)</u>
本期淨利	<u>318,962</u>	<u>9</u>	<u>342,642</u>	<u>10</u>
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(附註六(十八))	(518,347)	(15)	(92,685)	(3)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(十八))	<u>37</u>	<u>-</u>	<u>32</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(518,310)</u>	<u>(15)</u>	<u>(92,653)</u>	<u>(3)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ (199,348)</u>	<u>(6)</u>	<u>249,989</u>	<u>7</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 165,206	5	183,172	5
8620 非控制權益	<u>153,756</u>	<u>4</u>	<u>159,470</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 318,962</u>	<u>9</u>	<u>342,642</u>	<u>10</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (160,846)	(5)	132,320	4
8720 非控制權益	<u>(38,502)</u>	<u>(1)</u>	<u>117,669</u>	<u>3</u>
	<u>\$ (199,348)</u>	<u>(6)</u>	<u>249,989</u>	<u>7</u>
每股盈餘(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	<u>0.43</u>		<u>0.48</u>
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	<u>0.43</u>		<u>0.47</u>

董事長：林廷芳



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：金奉天



會計主管：王佩璋



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

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股 本	其他權益項目				非控制 權 益	權 益 總 額
	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	國外營運 機構財 務報表 換算之 兌換差 額		
普通 股 本	3,852,521	1,301,957	49,081	4,787,751	7,013,341	19,302,918
	-	-	-	183,172	159,470	342,642
	-	-	-	(50,875)	(41,801)	(92,653)
	-	-	-	183,172	117,669	249,989
	(73)	-	-	-	8	(65)
	2,424	-	-	-	(2,530)	(106)
	16	-	-	-	6	22
	-	-	-	-	(44,641)	(44,641)
	-	-	-	-	(483)	(483)
	1,538,760	1,301,957	49,081	4,970,923	7,083,370	19,507,634
	1,554,932	1,411,550	49,081	4,853,212	11,991,969	18,254,011
	-	-	-	165,206	165,206	318,962
	-	-	-	(326,078)	(192,258)	(518,310)
	-	-	-	(326,078)	(38,502)	(199,348)
	(405)	-	-	-	405	-
	(5,421)	-	-	-	5,629	208
	(2,765)	-	-	(5,547)	(5,481)	(5,481)
	-	-	-	8,312	8,000	8,000
	-	-	-	-	(452)	(452)
	1,546,341	1,411,550	49,081	5,012,871	6,231,641	18,056,938
	-	-	-	216	-	-
	-	-	-	(47,283)	-	-
	-	-	-	216	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	3,852,521	1,411,550	49,081	5,012,871	6,231,641	18,056,938

民國一〇五年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

其他資本公積變動：

子公司認股權憑證酬勞成本

取得及處分子公司淨值差額

採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數

非控制權益變動數

非控制權益變動數

民國一〇五年三月三十一日餘額

民國一〇六年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

其他資本公積變動：

取得及處分子公司淨值差額

採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數

依權益法認列子公司功能性貨幣變更影響數

非控制權益變動數

非控制權益變動數

民國一〇六年三月三十一日餘額

董事長：林廷芳

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：金奉天

會計主管：王佩璋



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月	105年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 388,323	418,129
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	189,105	211,218
攤銷費用	11,265	11,195
呆帳費用提列數	-	16,572
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(2,379)	9,272
利息費用	28,822	28,286
利息收入	(6,243)	(5,488)
存貨跌價(回升利益)損失	20,464	(3,849)
股份基礎給付酬勞成本	-	19
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(93,838)	10,306
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	712	878
收益費損項目合計	147,908	278,409
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：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	39,246	3,426
應收票據及帳款淨額	21,938	127,454
應收帳款-關係人淨額	19,778	3,227
其他應收款	(13,419)	(6,354)
存貨	(70,349)	(134,045)
預付款項	82,421	(41,175)
其他金融資產-流動	11,728	14,914
其他流動資產	(360)	(9,835)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	90,983	(42,388)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款淨額(含關係人)	(34,433)	(92,531)
其他應付款	(136,397)	(56,973)
預收款項	176,782	165,789
其他流動負債	37,110	(103,691)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	43,062	(87,406)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	134,045	(129,794)
調整項目合計	281,953	148,615
營運產生之現金流入	670,276	566,744
收取之利息	2,862	2,208
收取之股利	-	81,043
支付之利息	(49,737)	(56,698)
支付之所得稅	(74,055)	(65,492)
營業活動之淨現金流入	549,346	527,805
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(129,931)	(131,744)
處分不動產、廠房及設備	5,030	14,902
取得無形資產	(264)	(1,050)
其他金融資產減少(增加)	1,102	(51)
其他非流動資產增加	(31,145)	(7,228)
投資活動之淨現金流出	(155,208)	(125,171)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,783,945	1,494,665
短期借款減少	(1,334,350)	(1,407,643)
償還短期票券	(49,973)	(79,995)
舉借長期借款	3,034,015	1,895,079
償還長期借款	(3,318,663)	(2,141,061)
其他非流動負債減少	-	(966)
非控制權益變動	8,000	(44,641)
籌資活動之淨現金流入(出)	122,974	(284,562)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(74,594)	(88,531)
本期現金及約當現金增加數	442,518	29,541
期初現金及約當現金餘額	2,174,666	2,098,788
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,617,184	2,128,329

董事長：林廷芳



(請詳閱後附合併財務季報附註)
經理人：金奉天



會計主管：王佩璋



民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，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

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日

(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(以下併稱「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一〇六年五月九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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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與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

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務季報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2016.4.12	戶合約之收入」	

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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。

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

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(二)。

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
			106.3.31	105.12.31	105.3.31	
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	70.47 %	70.47 %	70.47 %	-
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	71.09 %	71.09 %	70.91 %	-
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	59.87 %	59.87 %	56.29 %	-
CMI	China Metal International (BVI) Limited (CMI (BVI))(註1)	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 %	-
CMI (BVI) (註1)	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 %	-

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
			106.3.31	105.12.31	105.3.31	
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 %	-
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 %	-
化新公司	合新材料科技(股)公司(合新公司)	機械設備製造、電子零組件製造及一般儀器製造等	38.75 %	35.94 %	71.88 %	-
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, INC. (CMAI N.A.) (註2)	汽車零組件買賣	- %	- %	100.00 %	民國一〇五年第四季組織重組，由CMAI直接投資調整為Pilot之子公司。
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 %	-
CMAI	CMAI Holding, Inc. (CMAI Holding)	控股公司	100.00 %	100.00 %	- %	民國一〇五年第三季新設立之子公司
CMAI Holding	Pilot Drive, LLC. (Pilot)	資產租賃	100.00 %	100.00 %	- %	"
Pilot	CMAI INDUSTRIES, INC. (CMAI N.A.) (註2)	汽車零組件買賣	100.00 %	100.00 %	- %	民國一〇五年第四季組織重組，由CMAI直接投資調整為Pilot之子公司。

註1：原名Capital Charm Associates Limited (CCA)。

註2：原名CMAI INDUSTRIES LLC. (CMAI N.A.)。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 外幣

本期子公司CMP(H.K.)因應經濟情況改變，故決定變更功能性貨幣由「港幣」改為「美金」，並依國際會計準則第二十一號「匯率變動之影響」規定，自民國一〇六年一月一日起採推延方式處理。

(四) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

(五)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

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則第三十四號「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一〇五年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
庫存現金	\$ 8,936	10,358	7,895
支票及活期存款	1,970,917	2,051,608	1,963,849
定期存款	485,681	48,200	156,585
約當現金	<u>151,650</u>	<u>64,500</u>	<u>-</u>
現金及約當現金	<u>\$ 2,617,184</u>	<u>2,174,666</u>	<u>2,128,329</u>

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			
上市(櫃)股票	\$ 56,587	93,455	73,485
備供出售金融資產—流動			
上市(櫃)股票	635	599	528
以成本衡量之金融資產—非流動			
非上市(櫃)股票	<u>138,784</u>	<u>138,784</u>	<u>151,692</u>
合計	<u>\$ 196,006</u>	<u>232,838</u>	<u>225,705</u>

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)。

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。

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，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

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
應收票據	\$ 276,209	260,703	270,158
應收帳款	3,987,975	4,279,351	4,512,094
其他應收款	<u>74,039</u>	<u>63,766</u>	<u>44,282</u>
小計	4,338,223	4,603,820	4,826,534
減：備抵呆帳	<u>81,798</u>	<u>86,734</u>	<u>28,053</u>
	<u>4,256,425</u>	<u>4,517,086</u>	<u>4,798,481</u>
應收租賃款	1,260	1,386	-
減：未賺得融資收益	<u>8</u>	<u>10</u>	<u>-</u>
	<u>1,252</u>	<u>1,376</u>	<u>-</u>
淨額	<u>\$ 4,257,677</u>	<u>4,518,462</u>	<u>4,798,481</u>

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日止，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如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
逾期0~30天	\$ 64,787	171,483	352,368
逾期31~90天	56,441	30,236	329,170
逾期超過90天	<u>55,337</u>	<u>42,293</u>	<u>195,654</u>
	<u>\$ 176,565</u>	<u>244,012</u>	<u>877,192</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>備抵呆帳</u>
106年1月1日餘額	\$ 86,734
外幣換算損益	<u>(4,936)</u>
106年3月31日餘額	<u>\$ 81,798</u>
105年1月1日餘額	\$ 12,107
認列之減損損失	16,572
外幣換算損益	<u>(626)</u>
105年3月31日餘額	<u>\$ 28,053</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定合併公司不須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因為商業糾紛所造成之損失，因此符合金融資產除列之條件。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

106.3.31					
讓售對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
安泰銀行	\$ 28,105	60,660	-	0.40%	-
台灣銀行	99	99	99	4.00%	-
合計	<u>\$ 28,204</u>	<u>60,759</u>	<u>99</u>		<u>-</u>

105.12.31					
讓售對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
安泰銀行	\$ 32,510	64,500	-	0.40%	-
台灣銀行	1,482	1,482	1,482	4.00%	-
合計	<u>\$ 33,992</u>	<u>65,982</u>	<u>1,482</u>		<u>-</u>

105.3.31					
讓售對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
安泰銀行	\$ 34,338	64,380	-	0.40%	-
台灣銀行	1,482	1,482	1,482	4.00%	-
合計	<u>\$ 35,820</u>	<u>65,862</u>	<u>1,482</u>		<u>-</u>

上述應收帳款已於權利義務移轉時按出售處理，於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司出售應收帳款分別為28,204千元、33,992千元及35,820千元，其中因依合約約定為商業糾紛而保留及尚未預支之帳款餘額分別為28,105千元、32,510千元及34,338千元，帳列其他金融資產－流動項下。

(四)存 貨

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
原物料商品	\$ 160,257	186,967	149,152
在製品	182,604	237,486	217,435
半成品	106,184	39,378	-
製成品	313,245	415,422	348,851
買賣商品	729,150	848,181	901,106
營建用地	2,340,171	2,976,021	2,810,400
待售房地	912,932	914,130	820,138
在建房地	7,464,311	6,613,170	6,852,780
預付土地款	70	3,370	57,537
其他	183,562	169,103	190,350
	<u>\$ 12,392,486</u>	<u>12,403,228</u>	<u>12,347,749</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五年及一月一日至三月三十一日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為2,624,408千元及2,574,914千元。民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一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(20,464)千元及3,849千元，已計入銷貨成本。

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，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

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業	\$ 499,685	406,994	427,231
合資	394,969	402,567	384,141
	\$ 894,654	809,561	811,372

1.關聯企業

耕薪都市更新股份有限公司於民國一〇五年度因員工行使普通股認股權而發行新股312千股，使合併公司對耕薪都市更新股份有限公司之持股由30.17%減少至30.09%。

因合併公司並無承擔額外損失之義務，合併公司已停止認列對日華資產管理(股)公司之損失份額，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日未認列之損失分別為71千元及62千元，累積未認列之損失分別為56,195千元及55,840千元。

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：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ 499,685	406,994	427,231
	106年1月至3月	105年1月至3月	
歸屬於合併公司之份額：			
本期淨利(淨損)	\$ 101,437	(2,110)	
其他綜合損益	-	-	
綜合損益總額	\$ 101,437	(2,110)	

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：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	\$ 394,969	402,567	384,141

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨損	\$ (7,599)	(8,196)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (7,599)</u>	<u>(8,196)</u>

3.擔 保

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，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

UEA於民國一〇六年一月一日至三月三十一日並未與非控制權益進行交易。

UEA於民國一〇五年度以現金433,442千元增加取得CMI股權，於民國一〇五年十二月三十一日，持股比達59.87%。

UEA於民國一〇五年一月一日至三月三十一日以現金44,641千元增加取得CMI股權，使權益由55.83%增加至56.29%。

本公司於民國一〇五年六月以現金10,909千元增加取得璞真公司之股權，使合併公司之權益由70.91%增加至71.09%。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
	<u>CMI</u>	<u>CMI</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ -	47,065
支付予非控制權益之對價	-	(44,641)
資本公積	<u>\$ -</u>	<u>2,424</u>

1.子公司現金增資

合新公司於民國一〇六年一月一日至三月三十一日因現金增資而發行新股1,600千股，使合併公司對合新公司之權益由35.94%增加至38.75%。

合新公司於民國一〇五年十月間因現金增資而發行新股3,200千股，使合併公司對合新公司之權益由71.88%減少至35.94%，惟合新公司仍具實質控制力。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>106年1月至3月</u>
	<u>合新公司</u>
子公司增發新股後所享權益減少數	\$ (405)
資本公積-認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ (405)</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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：

	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
成本或認定成本：									
民國106年1月1日餘額	\$ 3,558,099	3,631,576	9,462,195	221,422	73,021	136,572	581,543	291,458	17,955,886
增 添	-	1,458	8,833	2,929	-	8,352	9,438	73,996	105,006
處 分	-	(7,229)	(47,798)	(13,334)	(733)	(204)	(3,341)	-	(72,639)
重 分 類	-	5,369	(549,900)	436	1,479	-	7,480	(44,034)	(579,170)
匯率變動之影響	(524)	(113,848)	(353,305)	(2,014)	(2,410)	(6,603)	(18,264)	(10,313)	(507,281)
民國106年3月31日餘額	\$ <u>3,557,575</u>	<u>3,517,326</u>	<u>8,520,025</u>	<u>209,439</u>	<u>71,357</u>	<u>138,117</u>	<u>576,856</u>	<u>311,107</u>	<u>16,901,802</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 3,556,390	3,720,033	9,863,103	231,064	97,809	140,577	612,478	344,809	18,566,263
增 添	-	3,964	19,151	4,100	1,290	2,602	1,896	97,308	130,311
處 分	-	(3,289)	(124,938)	(4,227)	(9,907)	(833)	(11,857)	-	(155,051)
重 分 類	-	3,184	42,112	510	-	-	5,856	(51,152)	510
匯率變動之影響	-	(15,430)	(41,285)	(366)	(243)	(1,007)	(2,705)	(901)	(61,937)
民國105年3月31日餘額	\$ <u>3,556,390</u>	<u>3,708,462</u>	<u>9,758,143</u>	<u>231,081</u>	<u>88,949</u>	<u>141,339</u>	<u>605,668</u>	<u>390,064</u>	<u>18,480,096</u>
累計折舊及減損損失：									
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,138,396	5,712,356	163,547	54,216	60,987	364,371	-	7,493,873
本期折舊	-	30,025	127,175	6,210	1,574	9,882	12,387	-	187,253
處 分	-	(7,229)	(42,350)	(13,331)	(624)	(204)	(3,159)	-	(66,897)
重 分 類	-	-	(515,204)	-	-	-	-	-	(515,204)
匯率變動之影響	-	(28,982)	(210,922)	(1,577)	(1,859)	(3,094)	(11,190)	-	(257,624)
民國106年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>1,132,210</u>	<u>5,071,055</u>	<u>154,849</u>	<u>53,307</u>	<u>67,571</u>	<u>362,409</u>	<u>-</u>	<u>6,841,401</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	1,072,026	5,777,153	162,801	74,222	46,097	383,230	-	7,515,529
本期折舊	-	30,714	150,365	6,283	1,907	7,067	13,030	-	209,366
處 分	-	(3,191)	(111,722)	(4,201)	(8,616)	(833)	(10,708)	-	(139,271)
匯率變動之影響	-	(3,874)	(22,015)	(307)	(180)	(417)	(1,746)	-	(28,539)
民國105年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>1,095,675</u>	<u>5,793,781</u>	<u>164,576</u>	<u>67,333</u>	<u>51,914</u>	<u>383,806</u>	<u>-</u>	<u>7,557,085</u>
帳面價值：									
民國106年1月1日	\$ <u>3,558,099</u>	<u>2,493,180</u>	<u>3,749,839</u>	<u>57,875</u>	<u>18,805</u>	<u>75,585</u>	<u>217,172</u>	<u>291,458</u>	<u>10,462,013</u>
民國106年3月31日	\$ <u>3,557,575</u>	<u>2,385,116</u>	<u>3,448,970</u>	<u>54,590</u>	<u>18,050</u>	<u>70,546</u>	<u>214,447</u>	<u>311,107</u>	<u>10,060,401</u>
民國105年1月1日	\$ <u>3,556,390</u>	<u>2,648,007</u>	<u>4,085,950</u>	<u>68,263</u>	<u>23,587</u>	<u>94,480</u>	<u>229,248</u>	<u>344,809</u>	<u>11,050,734</u>
民國105年3月31日	\$ <u>3,556,390</u>	<u>2,612,787</u>	<u>3,964,362</u>	<u>66,505</u>	<u>21,616</u>	<u>89,425</u>	<u>221,862</u>	<u>390,064</u>	<u>10,923,011</u>

- 民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司提供不動產、廠房及設備作為長、短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。
- 民國一〇六年第一季決議出售位於大陸天津地區機器設備，故截至民國一〇六年三月三十一日按帳面價值與淨公平價值孰低重分類至待出售資產之成本及累計折舊分別為582,021千元及515,204千元

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
土地	\$ <u>44,299</u>	<u>44,299</u>	<u>42,316</u>

(八)投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總計</u>
帳面金額：			
民國106年1月1日	\$ <u>787,062</u>	<u>43,816</u>	<u>830,878</u>
民國106年3月31日	\$ <u>787,062</u>	<u>41,964</u>	<u>829,026</u>
民國105年1月1日	\$ <u>787,062</u>	<u>51,222</u>	<u>838,284</u>
民國105年3月31日	\$ <u>787,062</u>	<u>49,370</u>	<u>836,432</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇五年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，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

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<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>
成本：					
民國106年1月1日餘額	\$ 436,772	71,747	259,004	25,182	792,705
單獨取得	-	-	-	264	264
重分類	-	-	-	390	390
匯率變動影響數	<u>(23,961)</u>	<u>(4,272)</u>	<u>(15,420)</u>	<u>-</u>	<u>(43,653)</u>
民國106年3月31日餘額	\$ <u>412,811</u>	<u>67,475</u>	<u>243,584</u>	<u>25,836</u>	<u>749,706</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 444,009	73,037	263,662	19,578	800,286
單獨取得	-	-	-	1,050	1,050
重分類	-	-	-	333	333
匯率變動影響數	<u>(7,986)</u>	<u>(1,423)</u>	<u>(5,141)</u>	<u>-</u>	<u>(14,550)</u>
民國105年3月31日餘額	\$ <u>436,023</u>	<u>71,614</u>	<u>258,521</u>	<u>20,961</u>	<u>787,119</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	商 譽	專 利 權	客 戶 關 係	電 腦 軟 體	總 計
攤銷及減損損失：					
民國106年1月1日餘額	\$ -	57,434	172,379	14,321	244,134
本期攤銷	-	2,078	6,242	812	9,132
匯率變動影響數	-	(3,470)	(10,416)	-	(13,886)
民國106年3月31日餘額	\$ -	<u>56,042</u>	<u>168,205</u>	<u>15,133</u>	<u>239,380</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	49,688	149,112	11,261	210,061
本期攤銷	-	2,216	6,653	784	9,653
匯率變動影響數	-	(1,032)	(3,098)	-	(4,130)
民國105年3月31日餘額	\$ -	<u>50,872</u>	<u>152,667</u>	<u>12,045</u>	<u>215,584</u>
帳面價值：					
民國106年1月1日	\$ <u>436,772</u>	<u>14,313</u>	<u>86,625</u>	<u>10,861</u>	<u>548,571</u>
民國106年3月31日	\$ <u>412,811</u>	<u>11,433</u>	<u>75,379</u>	<u>10,703</u>	<u>510,326</u>
民國105年1月1日	\$ <u>444,009</u>	<u>23,349</u>	<u>114,550</u>	<u>8,317</u>	<u>590,225</u>
民國105年3月31日	\$ <u>436,023</u>	<u>20,742</u>	<u>105,854</u>	<u>8,916</u>	<u>571,535</u>

(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台中地區及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40年至50年攤銷。

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
長期預付租金	\$ <u>245,678</u>	<u>257,677</u>	<u>237,361</u>

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
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	(23,250)	(23,250)	(23,250)
存出保證金	106,996	108,111	104,844
	\$ <u>681,996</u>	<u>683,111</u>	<u>679,844</u>

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，合併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

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

106.3.31				
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>570,000</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7,835,886千元，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1,937,943千元。	日華金典國際酒店大樓第二順位

105.12.31				
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>570,000</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7,835,886千元，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1,937,943千元。	日華金典國際酒店大樓第二順位

105.3.31				
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7,804,978千元，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

2.民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，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。

(十二)短期借款

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
無擔保銀行借款	\$ 828,351	801,770	490,441
擔保銀行借款	4,304,226	3,890,811	4,672,481
應付短期票券	50,000	99,974	20,000
合計	\$ <u>5,182,577</u>	<u>4,792,555</u>	<u>5,182,922</u>
尚未使用額度	\$ <u>5,758,208</u>	<u>5,477,733</u>	<u>6,548,524</u>
利率區間	<u>0.44%~2.67%</u>	<u>0.95%~2.67%</u>	<u>0.59%~2.75%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日新增之金額分別為1,783,945千元及1,494,665千元，利率分別為0.91%~2.50%及1.07%~2.68%；償還之金額分別1,334,350千元及1,407,643千元，利息費用請詳附註六(廿四)。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,867,260	1,916,166	1,317,336
擔保銀行借款	4,095,985	4,378,029	4,384,499
減：一年內到期部分	(769,349)	(78,168)	(428,942)
長期借款成本未攤銷餘額	(195)	(208)	(237)
合 計	<u>\$ 5,193,701</u>	<u>6,215,819</u>	<u>5,272,656</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,279,010</u>	<u>1,717,002</u>	<u>1,390,660</u>
利率區間	<u>1.00%~3.70%</u>	<u>1.00%~3.70%</u>	<u>1.24%~2.75%</u>

1. 借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日新增之金額分別為3,034,015千元及1,895,079千元，利率分別為1.00%~2.75%及1.50%~1.94%；償還之金額分別為3,318,663千元及2,141,061千元，利息費用請詳附註六(廿四)。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四) 負債準備

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
流動：			
保固準備	\$ 559	561	688
法律事項	<u>13,000</u>	<u>13,000</u>	<u>13,000</u>
小 計	<u>13,559</u>	<u>13,561</u>	<u>13,688</u>
非流動：			
財務保證合約	19,184	22,566	30,127
法律事項	<u>236,052</u>	<u>236,052</u>	<u>236,052</u>
小 計	<u>255,236</u>	<u>258,618</u>	<u>266,179</u>
合 計	<u>\$ 268,795</u>	<u>272,179</u>	<u>279,867</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。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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未來最低租賃給付總額：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
五年內	\$ 1,069,513	1,068,650	949,206
五年以上	2,153,892	2,206,425	1,430,925
	\$ 3,223,405	3,275,075	2,380,131

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四十年。租金給付部分於更新租賃合約時調整以反映市場租金，部分於第十一年起每年調增以反映市場租金，惟前五年消費者物價指數年增率大於調增幅度將支付額外租金。

民國一〇六年及一〇五年及一月一日至三月三十一日營業租賃列報於損益之費用分別為58,415千元及53,266千元。

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：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
一年內	\$ 19,896	17,398	20,260
一年至五年	11,755	6,063	10,295
	\$ 31,651	23,461	30,555

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日由投資性不動產產生之租金收入分別為5,002千元及5,542千元。投資性不動產產生之設備及保養費用(列報於「營業成本」)如下：

	106年1月至3月	105年1月至3月
產生租金收入者	\$ <u>2</u>	<u>2</u>

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束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一〇五年及一〇四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。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
營業成本	\$ 314	494
推銷費用	73	665
管理費用	299	512
研究發展費用	39	-
合計	<u>\$ 725</u>	<u>1,671</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>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
營業成本	\$ 12,757	12,091
推銷費用	703	734
管理費用	5,890	3,896
研究發展費用	92	-
合計	<u>\$ 19,442</u>	<u>16,721</u>

3.短期員工福利負債

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
帶薪假負債及其他	<u>\$ 23,853</u>	<u>23,132</u>	<u>18,138</u>

(十七)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 69,356	73,774
土地增值稅	5	-
未分配盈餘加徵百分之十	-	85
調整前期之當期所得稅	-	1,628
	<u>\$ 69,361</u>	<u>75,487</u>

2.合併公司營利事業所得稅結算申報除本公司已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度，化新公司、璞真公司及香格里拉公司已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度外，其餘國內合併公司業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇四年度。本公司及日華投資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)。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</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>5,012,871</u>	<u>4,853,212</u>	<u>4,970,923</u>
	<u>\$ 5,012,871</u>	<u>4,853,212</u>	<u>4,970,923</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 437,270</u>	<u>436,023</u>	<u>459,666</u>
		<u>105年度(預計)</u>	<u>104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>10.01 %</u>	<u>10.02 %</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

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十九)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 626,110	626,110	626,110
子公司發行之員工認股權	33,352	33,352	33,268
轉換公司債轉換溢價	863,499	863,499	863,499
其他	<u>23,380</u>	<u>31,971</u>	<u>15,883</u>
	<u>\$ 1,546,341</u>	<u>1,554,932</u>	<u>1,538,760</u>

2.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，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達法令規定數額時，不在此限，另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分派盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

本公司處於企業成長階段，盈餘及未來現金流量穩定，且未來有重大投資計劃，故考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，股東紅利採行「剩餘股利政策」，以現金股利及股票股利互相配合之方式發放，其中股票股利為股利總額之百分之七十以下。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年三月十六日經董事會擬議民國一〇五年度盈餘分配案及民國一〇五年六月二十日經股東常會決議民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	105年度		104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	\$ 1.70	654,929	2.10	809,029

3. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		備供 出售投資	非控制權益	合計
	\$				
民國106年1月1日	\$ 270,483		190	6,262,042	6,532,715
歸屬於非控制權益之本期淨利	-		-	153,756	153,756
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(326,078)		-	(192,269)	(518,347)
備供出售金融資產未實現損益之份額	-		26	11	37
取得及處分子公司淨值差額	-		-	405	405
採權益法認列關聯企業及合資之變動數	-		-	5,629	5,629
功能性貨幣變更影響數	8,312		-	(5,481)	2,831
非控制權益變動數	-		-	8,000	8,000
子公司分配予非控制權益之股利	-		-	(452)	(452)
民國106年3月31日餘額	\$ (47,283)		216	6,231,641	6,184,574
民國105年1月1日	\$ 761,757		117	7,013,341	7,775,215
歸屬於非控制權益之本期淨利	-		-	159,470	159,470
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(50,875)		-	(41,810)	(92,685)
備供出售金融資產未實現損益之份額	-		23	9	32
認股權憑證酬勞成本	-		-	8	8
取得及處分子公司淨值差額	-		-	(2,530)	(2,530)
採權益法認列關聯企業及合資之變動數	-		-	6	6
非控制權益變動數	-		-	(44,641)	(44,641)
子公司分配予非控制權益之股利	-		-	(483)	(483)
民國105年3月31日餘額	\$ 710,882		140	7,083,370	7,794,392

(十九) 股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(二十)。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 合併子公司CMI

(1) 員工認股權計畫之相關資訊

	106年1月至3月		105年1月至3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	6,070	2.52	7,180
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
3月31日流通在外	2.52	<u>6,070</u>	2.52	<u>7,180</u>
3月31日可執行	2.52	<u>6,070</u>	2.52	<u>4,720</u>

(2) 員工費用及負債

CMI民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	106年1月至3月	105年1月至3月
因員工認股權憑證所產生之費用 (分別為美金0元及557元)	\$ -	<u>19</u>

2. 合併子公司璞真公司：

(1) 員工認股權計畫之相關資訊

	106年1月至3月		105年1月至3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	1,289	21.50	1,335
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
3月31日流通在外	21.50	<u>1,289</u>	21.50	<u>1,335</u>
3月31日可執行	21.50	<u>1,289</u>	21.50	<u>1,335</u>

(2) 員工費用及負債

璞真公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日均無因股份基礎給付所產生之費用及負債。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>165,206</u>	<u>183,172</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>385,252</u>	<u>385,252</u>
	<u>\$ 0.43</u>	<u>0.48</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>165,206</u>	<u>183,172</u>
普通股加權平均流通在外股數	385,252	385,252
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	<u>902</u>	<u>1,426</u>
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>386,154</u>	<u>386,678</u>
	<u>\$ 0.43</u>	<u>0.47</u>

(廿一)收入

合併公司收入明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
商品銷售	\$ 3,368,734	3,435,305
專櫃佣金收入	64,738	64,887
租賃收入	17,180	16,724
勞務收入	<u>14</u>	<u>401</u>
	<u>\$ 3,450,666</u>	<u>3,517,317</u>

(廿二)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2.5%以上為員工酬勞及不高於2.5%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依章程所訂比例計算應分派之員工酬勞及董監酬勞。

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為4,880千元及7,925千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為4,692千元及4,656千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價計算。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。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞實際分派金額分別為28,738千元及30,808千元，董事及監察人酬勞實際分派金額分別為27,633千元及24,757千元，實際分派金額與估列數差異分別為0千元及286千元，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇六年度及一〇五年度之損益。

上述有關本公司員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿三)其他收益及費損淨額

合併公司其他收益及費損淨額明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
租金收入	\$ <u>1,225</u>	<u>2,842</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>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
利息收入		
存款利息	\$ 2,861	2,209
保證負債攤銷數	3,382	3,279
賠償收入	-	3,600
其 他	<u>34,921</u>	<u>12,892</u>
	<u>\$ 41,164</u>	<u>21,980</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
處分不動產、廠房及設備淨損失	\$ (712)	(878)
外幣兌換損失	(38,417)	(17,251)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	<u>2,379</u>	<u>(9,272)</u>
	<u>\$ (36,750)</u>	<u>(27,401)</u>

3.財務成本

合併公司之利息費用明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
銀行利息	\$ 49,626	55,929
發行成本攤銷數	358	389
減：利息資本化	<u>(21,162)</u>	<u>(28,032)</u>
	<u>\$ 28,822</u>	<u>28,286</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一〇五年度合併財務報告附註六(廿六)。

1.信用風險

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。

	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
106年3月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 13,206,647	2,251,523	2,059,442	7,476,318	791,042	628,322
應付票據及帳款(含關係人)	2,078,595	2,078,595	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	665,959	665,959	-	-	-	-
	<u>\$ 15,951,201</u>	<u>4,996,077</u>	<u>2,059,442</u>	<u>7,476,318</u>	<u>791,042</u>	<u>628,322</u>
105年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 11,408,443	1,499,327	1,339,755	6,399,074	1,439,927	730,360
應付票據及帳款(含關係人)	2,223,755	2,223,755	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	745,972	745,972	-	-	-	-
	<u>\$ 14,378,170</u>	<u>4,469,054</u>	<u>1,339,755</u>	<u>6,399,074</u>	<u>1,439,927</u>	<u>730,360</u>
105年3月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 11,233,706	2,262,714	2,695,303	2,462,019	3,128,427	685,243
應付票據及帳款(含關係人)	1,936,365	1,936,365	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	675,162	675,162	-	-	-	-
	<u>\$ 13,845,233</u>	<u>4,874,241</u>	<u>2,695,303</u>	<u>2,462,019</u>	<u>3,128,427</u>	<u>685,243</u>

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

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金融資產	106.3.31			105.12.31			105.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
貨幣性項目									
美金：台幣	\$ 12,802	30.33	388,284	12,232	32.25	394,473	8,262	32.19	265,959
美金：人民幣	77,695	6.88	2,356,491	77,634	6.98	2,503,698	71,173	6.48	2,291,045
美金：日幣	606	111.80	18,385	480	117.02	15,486	719	112.43	23,159
歐元：台幣	1,462	32.43	47,418	571	33.90	19,341	500	36.51	18,267
歐元：人民幣	592	7.35	19,189	554	7.34	18,766	338	7.35	12,338
歐元：美金	617	1.07	20,023	900	1.05	30,514	1,459	1.13	53,273
日幣：台幣	118,971	0.2713	32,277	65,039	0.2756	17,925	48,769	0.2863	13,963
日幣：美金	85,084	0.0089	23,083	87,791	0.0085	24,195	41,442	0.0089	11,865
人民幣：港幣	56,264	1.13	248,122	56,264	1.11	259,938	56,264	1.20	279,630

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	106.3.31			105.12.31			105.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金：人民幣	1,472	6.88	44,636	5,191	6.98	167,409	12,848	6.48	413,576
歐元：美金	2,891	1.07	93,756	2,913	1.05	98,758	763	1.13	27,858

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。於民國一〇六年及一〇五年三月三十一日當合併個體功能性貨幣相對於各項主要外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少6,256千元及5,246千元。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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(38,417)千元及(17,251)千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依金融商品於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之淨利將分別減少或增加15,424千元及10,247千元，主因係合併公司之變動利率借款產生。

(3)其他價格風險

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

報導日 證券價格	106年1月至3月		105年1月至3月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲10%	\$ 64	5,659	53	7,349
下跌10%	\$ (64)	(5,659)	(53)	(7,349)

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

106.3.31					
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	\$ 56,587	56,587	-	-	56,587
以成本衡量之金融資產-非流動	\$ 138,784	-	-	-	-
備供出售金融資產-流動	\$ 635	635	-	-	635
放款及應收款	\$ 6,881,487	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 13,890,181	-	-	-	-

105.12.31					
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	\$ 93,455	93,455	-	-	93,455
以成本衡量之金融資產-非流動	\$ 138,784	-	-	-	-
備供出售金融資產-流動	\$ 599	599	-	-	599
放款及應收款	\$ 6,700,025	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 14,056,269	-	-	-	-

105.3.31					
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	\$ 73,485	73,485	-	-	73,485
以成本衡量之金融資產-非流動	\$ 151,692	-	-	-	-
備供出售金融資產-流動	\$ 528	528	-	-	528
放款及應收款	\$ 6,929,458	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 13,496,047	-	-	-	-

(2) 按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

(3) 第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日並無移轉情形。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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一〇五年度合併財務報告附註六(廿七)所揭露者無重大變動。

(廿七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(廿八)。

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)關係人名稱及關係

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
日華金典國際酒店股份有限公司(日華金典)	合併公司之合資企業
沁美健康事業股份有限公司(沁美)	合併公司之合資企業
耕薪都市更新股份有限公司(耕薪都市)	合併公司之關聯企業
日華資產管理股份有限公司(日華資產)	合併公司之關聯企業
ADVANCISION(CAYMAN) Industries CO., LTD. (ADVANCISION (CAYMAN))	合併公司之關聯企業
福州新密機電有限公司(福州新密)	合併公司之關聯企業
新密股份有限公司(台北新密)	合併公司之關聯企業
銓遠投資股份有限公司(銓遠投資)	其董事長與本公司董事相同
三聯科技股份有限公司(三聯科技)	其董事長與本公司董事長係二親等關係
多聯科技股份有限公司(多聯科技)	其董事與本公司之董事長相同
財團法人勤美璞真文化藝術基金會(基金會)	其負責人與本公司董事係配偶關係
璞永建設股份有限公司(璞永建設)	其董事長與璞昇公司之董事長相同
利嘉建設股份有限公司(利嘉建設)	其董事長與璞嘉公司之董事相同
何明憲	與本公司董事係配偶關係

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)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		
	106年1月至3月	105年1月至3月	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業	\$ 416	970	741	346	1,208
合資	27	3	2	53	2
其他關係人	1,146	2,818	651	405	7
	<u>\$ 1,589</u>	<u>3,791</u>	<u>1,394</u>	<u>804</u>	<u>1,217</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		
	106年1月至3月	105年1月至3月	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業	\$ 13,202	23,699	16,475	17,439	24,071
其他關係人	-	-	2	-	-
	<u>\$ 13,202</u>	<u>23,699</u>	<u>16,477</u>	<u>17,439</u>	<u>24,071</u>

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		
	106年1月至3月	105年1月至3月	106.3.31	105.12.31	105.3.31
其他關係人	\$ 622	573	992	1,866	651

	存出保證金(帳列其他金融資產—流動及非流動)		
	106.3.31	105.12.31	105.3.31
其他關係人	\$ 452	452	443

(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		
	106年1月至3月	105年1月至3月	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業：台北新密	\$ 152	128	53	21	15
其他關聯企業	9	9	3	3	3
其他關係人：基金會	658	658	150	1,519	150
	<u>\$ 819</u>	<u>795</u>	<u>206</u>	<u>1,543</u>	<u>168</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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		
	106年1月至3月	105年1月至3月	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業	\$ 302	258	-	-	-
合資	1,535	1,345	-	-	662
	<u>\$ 1,837</u>	<u>1,603</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>662</u>

5.不良債權交易

	應收債權總額		
	106.3.31	105.12.31	105.3.31
合資：日華金典	<u>\$ 796,845</u>	<u>796,845</u>	<u>796,845</u>
	債權成本		
	106.3.31	105.12.31	105.3.31
合資：日華金典	<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

合併公司提供合資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		
	106.3.31	105.12.31	105.3.31
合資：日華金典	\$ 1,909,543	1,910,907	1,914,997
其他合資企業	50,000	50,000	50,000
	<u>\$ 1,959,543</u>	<u>1,960,907</u>	<u>1,964,997</u>
	實際動支餘額		
	106.3.31	105.12.31	105.3.31
合資：日華金典	\$ 1,669,120	1,682,206	1,707,157
其他合資企業	40,771	36,611	-
	<u>\$ 1,709,891</u>	<u>1,718,817</u>	<u>1,707,157</u>

7.銀行借款擔保

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>374,000</u>

合併公司未支付予貸款擔保之關係人任何保證費用。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

8.其他

(1)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		
	106年1月至3月	105年1月至3月	106.3.31	105.12.31	105.3.31
其他關係人：基金會	\$ 808	7,750	4	250	-

(2)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		
	106年1月至3月	105年1月至3月	106.3.31	105.12.31	105.3.31
合資	\$ -	3	-	-	-

(3)關係人提供管理服務於合併公司及預付餘額如下：

	管理服務費		預付款項		
	106年1月至3月	105年1月至3月	106.3.31	105.12.31	105.3.31
其他關係人：基金會	\$ 3,778	-	3,778	-	-

(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	
	106年1月至3月	105年1月至3月
合資	\$ 38	14
其他關係人	21	163
	\$ 59	177

(5)向關係人提供背書保證產生相關收入如下：

	利息收入	
	106年1月至3月	105年1月至3月
合資：日華金典	\$ 3,293	3,279
其他合資企業	89	-
	\$ 3,382	3,279

(6)其他應收及代墊款項：

	其他應收款		
	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業	\$ 2,913	2,703	254
合資	1,005	831	-
其他關係人	1,108	1,016	347
	\$ 5,026	4,550	601

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(7)其他應付及代墊款項

	其他應付(含代墊款項)		
	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業	\$ 151	-	160
合資	42	674	100
其他關係人	17	15	19
	<u>\$ 210</u>	<u>689</u>	<u>279</u>

(四)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	106年1月至3月	105年1月至3月
短期員工福利	\$ 35,151	24,940
退職後福利	568	525
股份基礎給付	-	5
	<u>\$ 35,719</u>	<u>25,470</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	106.3.31	105.12.31	105.3.31
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額度	\$ 1,070,019	1,070,542	1,063,709
房屋及建築	"	445,160	454,298	387,692
投資性不動產	長期借款額度	829,026	830,878	836,432
存貨—營建用地	長、短期借款額度	2,204,510	2,851,575	2,761,786
存貨—在建房地	長、短期借款額度	6,498,500	5,652,829	5,716,950
存貨—待售房地	短期借款額度	757,330	532,276	740,481
其他金融資產—流動	銀行承兌匯票	91,092	101,720	124,534
"	信託管理	548,903	650,622	750,554
		<u>\$ 12,444,540</u>	<u>12,144,740</u>	<u>12,382,138</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：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
已開立未使用信用狀	<u>\$ 97,428</u>	<u>116,950</u>	<u>167,796</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. 合併公司與非合併個體簽訂供未來營運使用之辦公大樓、設備買賣合約、裝修工程及建案工程等之總價款而未認列之承諾如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
合約總價	\$ <u>2,973,324</u>	<u>2,516,396</u>	<u>4,029,291</u>
已依約支付金額(註)	\$ <u>1,578,994</u>	<u>868,244</u>	<u>2,027,762</u>

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

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：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
預售合約總價	\$ <u>3,480,050</u>	<u>3,534,670</u>	<u>5,044,186</u>
已依約收取金額(帳列預收房地款)	\$ <u>1,293,748</u>	<u>1,151,656</u>	<u>1,403,296</u>

4. 合併公司因出售容積移轉而簽訂之買賣合約如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
合約總價	\$ <u>57,855</u>	<u>57,855</u>	<u>57,855</u>
已依約收取金額(帳列其他流動負債—其他)	\$ <u>45,456</u>	<u>45,456</u>	<u>45,456</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：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
合約總價	\$ <u>392,965</u>	<u>392,965</u>	<u>233,840</u>
已依約支付金額(帳列預付款項)	\$ <u>328,094</u>	<u>328,094</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情形如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
合建保證金(帳列其他金融資產—流動)	\$ <u>192,166</u>	<u>194,673</u>	<u>358,959</u>

7. 合併公司因承租土地及建築物而依合約存出保證金情形如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
存出保證金(帳列其他金融資產—流動及非流動)	\$ <u>98,983</u>	<u>98,970</u>	<u>95,480</u>

8. 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：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
合約總價	\$ <u>7,080</u>	<u>18,080</u>	<u>82,913</u>
已依約支付金額(帳列存貨—預付土地款)	\$ <u>70</u>	<u>3,370</u>	<u>57,537</u>

9. 合併公司與財團法人台灣基督長老教會簽署不動產租賃契約書，租賃期間為本約簽訂之次日起40年，為促成教會同意合併公司於租賃標的上之開發，合併公司應支付120,000千元之開發權利金，截至民國一〇六年三月三十一日已支付開發權利金計42,000千元帳列其他非流動資產，並依租約分期攤銷。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)或有負債：

- 1.民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日止，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。
- 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，惟目前接獲台北高等行政法院裁定停止訴訟程序。
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，嗣原處分機關於一〇五年七月二十七日重核復查決定書，將扣繳罰鍰金額由原處一倍罰鍰改為處0.9倍罰鍰，惟日華投資不服，提起訴願。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曾有不同之認定，而台灣高等法院台南分院之原二審判決業經最高法院撤銷，並將案件發回台灣高等法院台南分院進行更一審審理，爰目前接獲台北高等行政法院裁定停止訴訟程序。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)。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)證券投資人及期貨交易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：本案件於民國一〇六年一月十二日經最高法院判決部份駁回、部份發回，駁回部份已確定，發回部份現正由臺灣高等法院臺南分院民事庭更一審審理中。

(二)證券投資人及期貨交易人保護中心，對本公司、本公司董事及監察人、本公司及子公司相關員工等人提起損害賠償訴訟案：本案於民國一〇六年一月十八日經台北地方法院民事判決原告之訴及假執行之聲請均駁回，惟證券投資人及期貨投資人保護中心不服，已提出抗告及聲明上訴，現由臺灣高等法院審理中。

(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	106年1月至3月			105年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	166,711	139,258	305,969	163,935	155,498	319,433
勞健保費用	17,410	10,096	27,506	17,803	10,198	28,001
退休金費用	13,071	7,096	20,167	12,585	5,807	18,392
其他員工福利費用	15,409	13,997	29,406	18,433	12,850	31,283
折舊費用	165,482	23,623	189,105	191,364	19,854	211,218
攤銷費用	311	10,954	11,265	155	11,040	11,195

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

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 象資金貸 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	300,000	300,000	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	以不逾本公司最近期財務報表淨值之30%計 3,547,589千元	以不逾本公司最近期財務報表淨值之40%計 4,730,118千元
2	天津勤美 達	天津(勤威)	"	是	207,900	198,450	198,450	0.75%	2	-	"	-	-	-	以不逾天津勤美達最近期財務報表淨值之30%計 363,246千元	以不逾天津勤美達最近期財務報表淨值之40%計 484,329千元
3	天津勤美 達	蘇州勤美達	"	是	207,900	198,450	198,450	0.75%	2	-	"	-	-	-	"	"

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	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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
4	FAR HSING (SAMOA)	化新公司	應收關係人款項	是	32,250	30,330	30,330	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	以不逾FAR HSING (SAMOA)最近期財務報表淨值之30%計55,551千元	以不逾FAR HSING (SAMOA)最近期財務報表淨值之40%計74,068千元

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告時，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(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(註3)	屬子公司對母公司背書保證(註3)	屬對大陸地區背書保證(註3)
		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4,730,118千元	160,000	160,000	-	-	135%	以不逾本公司最近期財務報表淨值之50%計5,912,648千元	Y	N	N
2	本公司	全國大飯店	1	"	100,000	50,000	-	-	042%	"	Y	N	N
3	本公司	香格里拉公司	1	"	550,000	550,000	418,000	-	4.65%	"	Y	N	N
4	本公司	日華金典國際酒店股份有限公司	2	"	1,910,907	1,909,543	1,669,120	-	1615%	"	N	N	N
5	本公司	沁美健康事業股份有限公司	2	"	50,000	50,000	40,771	-	042%	"	N	N	N
6	UEA	本公司	3	以不逾UEA最近期財務報表淨值之100%計6,191,049千元	100,000	100,000	-	100,000	162%	以不逾UEA最近期財務報表淨值之100%計6,191,049千元	N	Y	N
7	化新公司	合新公司	1	以不逾化新公司最近期財務報表淨值之30%計178,275千元	30,000	-	-	-	%	以不逾化新公司最近期財務報表淨值之50%計297,125千元	N	N	N
8	CMAI N A	Pilot	3	以不逾CMAI N A最近期財務報表淨值之100%計69,499千元	69,208	65,088	63,445	-	93.65%	以不逾CMAI N A最近期財務報表淨值之100%計69,499千元	N	N	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。

註3：屬本公司對子公司背書保證者、屬子公司對本公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始填列Y。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值或淨值	
本公司	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	-	"	374,000	3,740	1.25 %	3,370	
"	富華創業投資(股)公司股票	-	"	330,000	3,300	1.67 %	3,769	
"	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 %	52,950	
"	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 %	56,580	
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	635	- %	635	
日華投資	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	374,750	56,587	0.79 %	56,587	
"	11 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	雲境健康(股)公司	璞真公司為該公司法人監察人	"	504,000	-	11.59 %	-	
全國大飯店	百年國際科技有限公司股票	-	"	35,600	356	2.51 %	(860)	

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。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
蘇州勤美達	CMI	子公司	銷貨	262,254	30.58 %	120-180天	-	-	670,334	47.70 %	
天津(勤威)	CMW (C.I.)	"	"	493,266	41.38 %	120-180天	-	-	1,286,823	53.27 %	

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—其他 215,521	-	-	-	-	-
CMW (C.I.)	CMI	子公司	應收關係人款項—其他 1,403,235	-	-	-	USD 797,667	-
天津勤美達	CMI	"	應收關係人款項—帳款 289,208	0.05 次	-	-	-	-
"	天津(勤威)	聯屬公司	應收關係人款項—其他 200,664	-	-	-	-	-
"	蘇州勤美達	"	應收關係人款項—其他 209,788	-	-	-	-	-
蘇州勤美達	CMI	子公司	應收關係人款項—帳款 670,334	1.57 次	-	-	USD 2,393,511	-
CMP (H.K.)	蘇州勤美達	母公司	應收關係人款項—其他 245,077	-	-	-	-	-
"	CMI	子公司	應收關係人款項—其他 140,913	-	-	-	-	-
天津(勤威)	CMW (C.I.)	"	應收關係人款項—帳款 1,286,823	1.43 次	-	-	-	-

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。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (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	11,231	60~90天	0.33 %
1	天津(勤威)	CMW(C.I.)	2	"	493,266	120~180天	14.29 %
3	天津勤美達	CMI	2	"	262,254	120~180天	7.60 %
4	蘇州勤堡	蘇州勤美達	3	"	20,083	120~180天	0.58 %
13	CMAI N.A.	CMW(C.I.)	3	"	18,742	90天	0.54 %
6	全國物業	勤美	2	"	15,965	25天	0.46 %
11	CMJ	蘇州勤美達	3	"	22,080	60~90天	0.64 %
13	CMAI N.A.	CMW(C.I.)	3	應收關係人款	14,380	90天	0.04 %
13	CMAI N.A.	CMAI	2	"	48,820	90~120天	0.14 %
0	勤美	化新公司	1	"	14,534	60~90天	0.04 %
0	勤美	CMJ	1	"	12,479	90天	0.04 %
1	天津(勤威)	天津勤美達	3	"	11,373	120~180天	0.03 %
1	天津(勤威)	CMW(C.I.)	2	"	1,286,823	120~180天	3.69 %
2	天津勤美達	CMI	2	"	289,208	120~180天	0.83 %
2	天津勤美達	天津(勤威)	3	"	26,924	120~180天	0.08 %
3	蘇州勤美達	CMI	2	"	670,334	120~180天	1.92 %
3	蘇州勤美達	天津(勤威)	3	"	10,399	120~180天	0.03 %
4	蘇州勤堡	蘇州勤美達	3	"	17,377	120~180天	0.05 %
4	蘇州勤堡	CMB(H.K.)	2	"	19,263	120~180天	0.06 %
8	CMW(C.I.)	CMAI	3	"	11,522	120~180天	0.03 %
7	CMI	CMAI	3	預付貨款	22,820	-	0.07 %
3	蘇州勤美達	蘇州勤堡	3	"	27,808	-	0.08 %
2	天津勤美達	天津(勤威)	3	其他應收關係人款	200,664	-	0.58 %
2	天津勤美達	蘇州勤美達	3	"	209,788	-	0.60 %
7	CMI	CMB(H.K.)	1	"	215,521	-	0.62 %
8	CMW(C.I.)	CMI	2	"	1,403,235	-	4.02 %
9	CMB(H.K.)	蘇州勤堡	1	"	43,220	-	0.12 %
10	CMP(H.K.)	CMI	2	"	140,913	-	0.40 %
10	CMP(H.K.)	蘇州勤美達	1	"	245,077	-	0.70 %
12	FAR HSING (SAMOA)	化新公司	2	"	30,330	-	0.09 %
5	CMAI	CMAI N.A.	1	"	48,137	-	0.14 %
9	CMB (H.K.)	蘇州勤堡	1	其他長期應收關係人	26,387	-	0.08 %

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。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金元

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%	6,211,965	206,193	213,142	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%	777,793	8,559	8,473	子公司
本公司	化新公司	台灣	汽車零件加工	236,780	236,780	25,149,502	70.47%	411,477	(4,162)	(2,933)	子公司
本公司	CMJ	日本	鑄件買賣	4,887	4,887	500	83.33%	24,213	1,988	1,656	子公司
本公司	CMAI	香港	汽車零件買賣	71,644	71,644	2,820,000	94.00%	195,927	5,825	5,501	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%	19,152	(397)	(119)	子公司
本公司	璞真公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃業	2,003,067	2,003,067	158,877,643	56.65%	3,750,722	75,934	43,126	子公司
本公司	日華資產管理(股)公司	台灣	不動產開發、租賃、金融機構金錢債權收買業務	45,503	45,503	16,856,436	35.21%	(20,833)	(148)	-	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%	899,525	(1,885)	(2,358)	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%	17,393	994	994	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%	343,387	(3,874)	(5,230)	採權益法評價之合資企業
本公司	香格里拉公司	台灣	觀光遊樂園及經營一般旅館等業務	279,470	279,470	16,886,400	80.00%	168,757	(9,400)	(7,223)	子公司
本公司	心美健康事業(股)公司	台灣	管理顧問業務	50,000	50,000	5,000,000	50.00%	43,759	(6,325)	(3,251)	採權益法評價之合資企業
日華投資	璞真公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃業	238,390	238,390	40,510,416	14.44%	922,716	75,934	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、金融機構金錢債權收買業務	-	-	5,984,534	12.50%	(7,397)	(148)	"	採權益法評價之被投資公司
日華投資	ADVANCISION (CAYMAN) Industries CO., LTD	開曼群島	控股公司、買賣鑄件	29,154	29,154	1,871,288	4.46%	39,710	9,883	"	採權益法評價之被投資公司
UEA	CMI	開曼群島	投資CMI (BVI)之控股公司、買賣鑄件	USD 47,754,678	USD 47,754,678	597,128,059	59.87%	USD 199,363,273	USD 11,081,660	"	UEA之子公司
CMI	CMI(BVI)(註1)	英屬維京群島	投資CMP (H.K.)之控股公司	USD 280,426	USD 280,426	161	100.00%	USD 126,794,763	USD 3,102,096	"	CMI之子公司
CMI	CMW (C1)	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 190,241,222	USD 8,192,580	"	CMI之子公司
CMI	CMB (H.K.)	香港	投資蘇州勤堡之控股公司	USD 85,820,000	USD 85,820,000	82,000,000	100.00%	USD 77,761,627	USD (711,763)	"	CMI之子公司
CMI(BVI)(註2)	CMP (H.K.)	香港	投資天津勤美達及蘇州勤美達之控股公司	USD 21,000,000	USD 21,000,000	21,000,000	100.00%	USD 127,150,973	USD 3,102,096	"	CMI(BVI)之子公司
CMAI	CMAI Holding	美國	控股公司	USD 8,328,644	USD 8,328,644	8,328,644	100.00%	USD 2,687,016	USD (152,522)	"	CMAI之子公司
CMAI Holding	Pilot	美國	資產租賃	USD 8,328,644	USD 8,328,644	8,328,644	100.00%	USD 2,687,016	USD (152,522)	"	CMAI Holding之子公司
Pilot	CMAI N A (註2及3)	美國	汽車零件買賣	USD 7,792,972	USD 7,792,972	7,792,972	100.00%	USD 2,125,960	USD (165,473)	"	Pilot之子公司
化新公司	FAR HSING (SAMOA)	薩摩亞	控股公司	USD 4,922,055	USD 4,922,055	4,922,055	100.00%	USD 188,284	USD 2,094	"	化新之子公司
化新公司	合新公司	台灣	機械設備製造、電子零件製造及一般儀器製造等	31,000	23,000	3,100,000	38.75%	19,930	(9,769)	"	化新之子公司
FAR HSING (SAMOA)	ADVANCISION (CAYMAN) Industries CO., LTD	開曼群島	控股公司、買賣鑄件	USD 4,959,029	USD 4,959,029	9,068,414	21.59%	USD 5,192,037	USD 311,978	"	FAR HSING (SAMOA)採權益法評價之被投資公司
璞真公司	璞昇公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃業	2,000	2,000	200,000	20.00%	12,768	(397)	"	本公司之子公司
璞真公司	耕新都市更新(股)公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃業	287,444	287,444	36,515,764	30.09%	330,732	328,688	"	璞真採權益法評價之被投資公司
璞真公司	勤耕公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃業	82,500	82,500	8,250,000	50.00%	79,855	(58)	"	璞真之子公司

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			
璞真公司	璞真碳美公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃業	59,500	59,500	5,950,000	70.00 %	47,984	(84)	碍免揭露	璞真之子公司
璞真公司	璞嘉公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃業	35,000	35,000	3,500,000	50.00 %	36,889	320	"	璞真之子公司
璞真公司	天寶建設(股)公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃等	2,500	2,500	250,000	50.00 %	2,074	(29)	"	璞真採權益法評價之合資企業
璞真公司	普格里拉公司	台灣	觀光遊樂園及經營一般旅館等業務	69,867	69,867	4,221,600	20.00 %	42,189	(9,400)	"	本公司之子公司
璞真公司	華球建設(股)公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃等	5,000	5,000	500,000	50.00 %	5,749	1,795	"	璞真採權益法評價之合資企業

註1：原名Capital Charm Associates Limited (CCA)。

註2：原名CMAI INDUSTRIES LLC. (CMAI N.A.)。

註3：自民國一〇五年第四季組織重整，由CMAI直接投資調整為Pilot之子公司。

(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(註二及註三)	期末投資帳面價值(註三)	截至本期止已匯回投資收益(註五)
					匯出	收回						
天津勤美達	設計、開發、生產及銷售各種鑄鐵製品及各式機械、汽車零件	909,900 (USD30,000)	(註一)	388,238	-	-	388,238	(871) (USD28)	59.87 %	(155) (USD5)	1,209,500 (USD39,878)	82,542
蘇州勤美達	設計、開發、生產及銷售各種鑄鐵製品及各式機械、汽車零件	727,920 (USD24,000)	(註一)	423,406	-	-	423,406	108,908 (USD3,503)	59.87 %	65,413 (USD2,104)	2,273,264 (USD74,951)	14,601
蘇州勤堡	設計、生產及買賣鑄件	2,487,060 (USD82,000)	(註一)	-	-	-	-	(17,504) (USD563)	59.87 %	(10,477) (USD337)	2,496,887 (USD82,324)	-
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	970,560 (USD32,000)	(註一)	-	-	-	-	244,865 (USD7,876)	59.87 %	148,361 (USD4,772)	4,014,570 (USD132,363)	-
上海勤信	汽車零組件買賣	4,246 (USD140)	(註一)	-	-	-	-	(124) (USD4)	94.00 %	(124) (USD4)	4,064 (USD134)	-
青島勤和	鑄件買賣	2,685 (JPY9,898)	(註一)	-	-	-	-	(3) (JPY11)	83.33 %	(2) (JPY9)	2,342 (JPY8,634)	-

2.赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元／美金千元

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	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註四)
811,644	2,862,940 (USD 94,393)	-

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查核之財務報告。
- 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投資損益及期末投資帳面價值。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：本公司截至民國一〇六年三月三十一日累計已取得第三地區投資設立公司盈餘匯回1,395,235千元(USD44,264千元)，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：係依民國一〇六年三月三十一日即期匯率換算。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

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
106年1月至3月							
來自外部客戶之收入	\$ 2,965,018	285,671	7,848	82,527	109,602	-	3,450,666
部門收入	<u>896,701</u>	<u>4,167</u>	<u>28</u>	<u>16,116</u>	<u>187</u>	<u>(917,199)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 3,861,719</u>	<u>289,838</u>	<u>7,876</u>	<u>98,643</u>	<u>109,789</u>	<u>(917,199)</u>	<u>3,450,666</u>
部門利益	<u>\$ 371,579</u>	<u>(40,985)</u>	<u>75,826</u>	<u>(10,149)</u>	<u>(2,726)</u>	<u>(5,222)</u>	<u>388,323</u>
105年1月至3月							
來自外部客戶之收入	\$ 2,981,090	339,969	5,979	80,440	109,839	-	3,517,317
部門收入	<u>1,163,466</u>	<u>15,158</u>	<u>-</u>	<u>15,996</u>	<u>171</u>	<u>(1,194,791)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 4,144,556</u>	<u>355,127</u>	<u>5,979</u>	<u>96,436</u>	<u>110,010</u>	<u>(1,194,791)</u>	<u>3,517,317</u>
部門利益	<u>\$ 501,938</u>	<u>5,388</u>	<u>(45,806)</u>	<u>(1,862)</u>	<u>(16,153)</u>	<u>(25,376)</u>	<u>418,129</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。