

勤美股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇八年及一〇七年第二季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16~43
(七)關係人交易	43~47
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48~50
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	51~52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	53~55
2.轉投資事業相關資訊	56~57
3.大陸投資資訊	57~58
(十四)部門資訊	58~59



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：

### 前言

勤美股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年六月三十日之資產總額分別為5,314,084千元及5,270,137千元，分別占合併資產總額之13.43%及13.38%；負債總額分別為3,276,638千元及3,245,596千元，分別占合併負債總額之13.93%及13.74%；民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為15,898千元、19,546千元、42,916千元及13,127千元，分別占合併綜合損益之15.81%、23.58%、7.21%及1.73%。

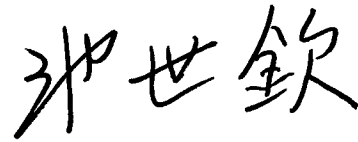
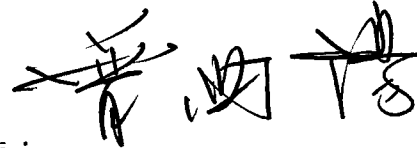
除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，勤美股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日採用權益法之投資分別為840,829千元及822,493千元，暨民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(15,887)千元、(5,818)千元、(21,805)千元及(24,272)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達勤美股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：金管證六字第0940129108號  
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號  
民國一〇八年八月十三日

民國一〇八年及一〇七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子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	108.6.30		107.12.31		107.6.30			108.6.30		107.12.31		107.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>													
<b>流動資產：</b>													
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(廿八))	\$ 3,545,085	9	3,896,690	10	3,578,997	9	2100 短期借款(附註六(十五)及(廿八))	\$ 8,084,880	20	6,620,573	17	8,606,834	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(廿八))	17,385	-	2,960	-	648	-	2130 合約負債—流動(附註六(廿四)及九(一))	614,898	2	547,626	1	1,780,364	5
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)、(廿四)及(廿八))	4,071,474	10	4,306,821	11	4,606,014	12	2170 應付票據及帳款(附註六(廿八))	2,446,366	6	2,536,699	7	2,127,261	5
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(廿八)及七)	1,213	-	1,276	-	1,298	-	2180 應付帳款—關係人(附註六(廿八)及七)	45,983	-	19,921	-	25,797	-
1200 其他應收款(附註六(廿八))	30,887	-	81,054	-	39,924	-	2200 其他應付款(附註六(廿八))	1,917,092	5	1,073,350	3	1,534,809	4
1210 其他應收款—關係人(附註六(廿八)及七)	25,484	-	15,948	-	20,216	-	2220 其他應付款項—關係人(附註六(廿八)及七)	24	-	10,109	-	8,907	-
130X 存貨(附註六(五)、八及九(一))	14,267,773	36	14,291,572	38	15,396,999	39	2230 本期所得稅負債	121,014	-	56,813	-	163,891	-
1410 預付款項(附註七及九(一))	362,168	1	271,283	1	536,798	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十七)及(廿八))	190,706	1	-	-	-	-
1460 待出售非流動資產(淨額)(附註六(六))	-	-	-	-	42,052	-	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十六)及(廿八))	637,799	2	1,062,662	3	989,256	2
1470 其他流動資產	230,433	1	196,979	1	258,501	1	2360 淨確定福利負債—流動	1,389	-	1,389	-	1,389	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(四)、(廿八)、七、八及九(一))	616,179	2	760,460	2	967,625	3	2399 其他流動負債—其他(附註六(十八)、(二十)、七)	166,686	-	123,241	-	252,298	1
1480 取得合約之增額成本—流動	106,202	-	106,202	-	-	-	流動負債合計	14,226,837	36	12,052,383	31	15,490,806	39
流動資產合計	23,274,283	59	23,931,245	63	25,449,072	65	<b>非流動負債：</b>						
<b>非流動資產：</b>													
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三)及(廿八))	216,065	1	207,818	1	193,456	-	2540 長期借款(附註六(十六)及(廿八))	6,193,176	15	7,963,236	21	7,160,792	18
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	840,829	2	864,157	2	822,493	2	2570 遞延所得稅負債	646,541	2	646,449	2	620,248	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)、八及九(一))	10,350,321	26	10,280,411	27	10,256,223	26	2580 租賃負債—非流動(附註六(十七)及(廿八))	2,084,916	5	-	-	-	-
1755 使用權資產(附註六(十))	2,539,886	6	-	-	-	-	2600 其他非流動負債(附註六(十八))	324,609	1	329,581	1	268,865	1
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一)及八)	601,550	1	604,257	2	634,453	2	2640 淨確定福利負債—非流動	53,928	-	73,343	-	79,655	-
1780 無形資產(附註六(十二))	442,899	1	451,287	1	471,326	1	非流動負債合計	9,303,170	23	9,012,609	24	8,129,560	21
1840 遞延所得稅資產	28,150	-	28,092	-	27,753	-	負債總計	23,530,007	59	21,064,992	55	23,620,366	60
1900 其他非流動資產(附註六(九)、(十三)及九(一))	606,297	2	957,905	2	863,830	2	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(廿二))：</b>						
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十四)、(廿八)、七及九(一))	682,935	2	682,985	2	682,392	2	3100 股本	3,852,521	10	3,852,521	10	3,852,521	10
非流動資產合計	16,308,932	41	14,076,912	37	13,951,926	35	3200 資本公積	1,522,961	4	1,525,666	4	1,523,521	4
<b>資產總計</b>	<b>\$ 39,583,215</b>	<b>100</b>	<b>38,008,157</b>	<b>100</b>	<b>39,400,998</b>	<b>100</b>	3300 保留盈餘	6,420,624	16	7,159,640	19	6,031,166	15
							3400 其他權益	307,957	1	206,070	1	430,544	1
							歸屬母公司業主之權益總計	12,104,063	31	12,743,897	34	11,837,752	30
							36XX 非控制權益(附註六(八))	3,949,145	10	4,199,268	11	3,942,880	10
							權益總計	16,053,208	41	16,943,165	45	15,780,632	40
							負債及權益總計	\$ 39,583,215	100	38,008,157	100	39,400,998	100

董事長：林廷芳



經理人：金奉天



會計主管：王佩璋



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿四)及七)	\$ 3,657,710	100	3,727,248	100	7,444,781	100	7,235,326	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	(2,746,350)	(75)	(2,831,276)	(76)	(5,611,751)	(75)	(5,531,426)	(76)
營業毛利	911,360	25	895,972	24	1,833,030	25	1,703,900	24
營業費用(附註七)：								
6100 推銷費用	(178,751)	(5)	(177,228)	(5)	(352,981)	(5)	(338,796)	(5)
6200 管理費用	(396,412)	(11)	(386,068)	(10)	(779,808)	(11)	(788,735)	(11)
6300 研究發展費用	(2,363)	-	(1,562)	-	(4,801)	-	(3,339)	-
6450 預期信用減損利益/損失(附註六(四))	(3,171)	-	5,221	-	(2,295)	-	342	-
營業費用合計	(580,697)	(16)	(559,637)	(15)	(1,139,885)	(16)	(1,130,528)	(16)
6500 其他收益及費損淨額(附註六(廿六))	1,186	-	1,559	-	2,256	-	3,520	-
營業淨利	331,849	9	337,894	9	695,401	9	576,892	8
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿七)及七)	63,395	2	63,713	2	91,416	1	94,037	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿七))	18,988	-	109,531	3	271	-	54,433	1
7050 財務成本(附註六(廿七))	(71,198)	(2)	(61,418)	(2)	(146,057)	(2)	(118,113)	(2)
7375 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七))	(15,887)	-	(5,818)	-	(21,805)	-	(24,272)	-
營業外收入及支出合計	(4,702)	-	106,008	3	(76,175)	(1)	6,085	-
繼續營業單位稅前淨利	327,147	9	443,902	12	619,226	8	582,977	8
7950 減：所得稅費用(附註六(廿一))	(83,228)	(2)	(147,349)	(4)	(147,127)	(2)	(177,001)	(2)
8000 繼續營業單位淨利	243,919	7	296,553	8	472,099	6	405,976	6
8100 停業單位(損失)利益(附註十二(四))	-	-	(3,548)	-	-	-	360,545	5
8200 本期淨利	243,919	7	293,005	8	472,099	6	766,521	11
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(廿二)及(廿八))	-	-	-	-	17,862	-	-	-
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(廿二))	(143,339)	(4)	(210,110)	(6)	105,436	2	(8,631)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(143,339)	(4)	(210,110)	(6)	123,298	2	(8,631)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 100,580	3	82,895	2	595,397	8	757,890	11
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 192,370	5	251,249	7	361,827	5	699,745	10
8620 非控制權益	51,549	2	41,756	1	110,272	1	66,776	1
	\$ 243,919	7	293,005	8	472,099	6	766,521	11
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 71,959	2	63,344	2	463,714	6	684,529	10
8720 非控制權益	28,621	1	19,551	-	131,683	2	73,361	1
	\$ 100,580	3	82,895	2	595,397	8	757,890	11
每股盈餘(附註六(廿三))								
基本每股盈餘(單位：新台幣元)								
9710 繼續營業單位淨利	\$	0.50	0.66		0.94		0.88	
9720 停業單位淨(損)利		-	(0.01)		-		0.94	
	\$	0.50	0.65		0.94		1.82	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)								
9810 繼續營業單位淨利	\$	0.50	0.66		0.94		0.88	
9820 停業單位淨(損)利		-	(0.01)		-		0.93	
	\$	0.50	0.65		0.94		1.81	

董事長：林廷芳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司  
合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七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

	股本		保留盈餘			其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	備供出售金 融商品未實現 (損)益			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 3,852,521	1,522,961	1,511,647	49,081	4,317,361	392,282	-	187	11,646,040	3,923,408	15,569,448
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	66,678	-	53,478	(187)	119,969	32,519	152,488
期初重編後餘額	3,852,521	1,522,961	1,511,647	49,081	4,384,039	392,282	53,478	-	11,766,009	3,955,927	15,721,936
本期淨利	-	-	-	-	699,745	-	-	-	699,745	66,776	766,521
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(15,216)	-	-	(15,216)	6,585	(8,631)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	699,745	(15,216)	-	-	684,529	73,361	757,890
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	60,943	-	(60,943)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(577,878)	-	-	-	(577,878)	-	(577,878)
其他資本公積變動：											
取得及處分子公司淨值差額	-	-	-	-	(35,468)	-	-	-	(35,468)	28,337	(7,131)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	560	-	-	-	-	-	-	560	674	1,234
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(66,959)	(66,959)
分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(48,460)	(48,460)
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 3,852,521	1,523,521	1,572,590	49,081	4,409,495	377,066	53,478	-	11,837,752	3,942,880	15,780,632
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 3,852,521	1,525,666	1,572,590	49,081	5,537,969	136,291	69,779	-	12,743,897	4,199,268	16,943,165
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	(58,290)	-	-	-	(58,290)	(332)	(58,622)
期初重編後餘額	3,852,521	1,525,666	1,572,590	49,081	5,479,679	136,291	69,779	-	12,685,607	4,198,936	16,884,543
本期淨利	-	-	-	-	361,827	-	-	-	361,827	110,272	472,099
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	84,025	17,862	-	101,887	21,411	123,298
本期綜合損益總額	-	-	-	-	361,827	84,025	17,862	-	463,714	131,683	595,397
提列法定盈餘公積	-	-	183,557	-	(183,557)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,040,181)	-	-	-	(1,040,181)	-	(1,040,181)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(2,705)	-	-	(2,372)	-	-	-	(5,077)	(51)	(5,128)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,000)	(10,000)
分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(371,423)	(371,423)
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 3,852,521	1,522,961	1,756,147	49,081	4,615,396	220,316	87,641	-	12,104,063	3,949,145	16,053,208

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林廷芳



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子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 619,226	582,977
停業單位稅前淨利	-	371,620
本期稅前淨利	619,226	954,597
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	499,685	391,712
攤銷費用	14,209	22,601
預期信用減損損失(利益)	2,295	(342)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,167)	(14,048)
利息費用	146,057	118,113
利息收入	(34,076)	(30,010)
股利收入	(28,174)	(38,481)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	21,805	24,272
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	3,534	3,011
不動產、廠房及設備轉列費用數	152	-
處分待出售非流動資產利益	-	(375,854)
減損損失	447	-
其他利益	(2,713)	-
收益費損項目合計	621,054	100,974
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	(12,258)	58,372
應收票據及帳款淨額	281,676	59,758
應收帳款—關係人淨額	53,159	(172,032)
其他應收款	15,177	25,344
存貨	56,536	(361,855)
預付款項	(93,113)	93,339
其他流動資產	(42,666)	(42,316)
其他金融資產	219,203	52,310
與營業活動相關之資產之淨變動合計	477,714	(287,080)
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)	(91,154)	10,454
其他應付款	(140,552)	28,511
合約負債	71,958	236,070
其他流動負債	2,361	43,212
其他非流動負債	(789)	1,339
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(158,176)	319,586
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	319,538	32,506
調整項目合計	940,592	133,480
營運產生之現金流入	1,559,818	1,088,077
收取之利息	27,347	22,805
收取之股利	28,218	39,113
支付之利息	(142,834)	(159,760)
支付之所得稅	(56,580)	(162,960)
營業活動之淨現金流入	1,415,969	827,275
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資	-	1,990
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	36,516
處分待出售非流動資產價款	-	616,480
取得不動產、廠房及設備	(342,454)	(418,854)
處分不動產、廠房及設備	13,255	11,635
預收款項增加—處分資產	-	30,502
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	8,000	-
取得無形資產	(1,277)	(5,660)
其他金融資產(增加)減少	(68,148)	116,106
其他非流動資產增加	(161,272)	(224,718)
喪失控制力之子公司現金影響數	-	(7,210)
投資活動之淨現金流(出)入	(551,896)	156,787
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,644,270	9,056,986
短期借款減少	(2,191,699)	(8,317,598)
應付短期票券增加	202	214,923
舉借長期借款	1,530,000	1,689,869
償還長期借款	(3,755,559)	(3,591,500)
其他非流動負債增加(減少)	9,503	(225)
租賃本金償還	(109,991)	-
支付非控制權益現金股利	(371,423)	(48,460)
非控制權益變動	(10,000)	(66,959)
籌資活動之淨現金流出	(1,254,697)	(1,062,964)
匯率變動對現金及約當現金之影響	39,019	27,887
本期現金及約當現金減少數	(351,605)	(51,015)
期初現金及約當現金餘額	3,896,690	3,630,012
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,545,085	3,578,997

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林廷芳

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子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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、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，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年八月十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

## 勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

### (1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

### (2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租部分辦公室、辦公設備、員工宿舍及公務車等適用短期租賃之認列豁免，

#### • 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

(a)該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或

(b)租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

(a)針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。

(b)依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。

(c)針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。

(d)不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

## 勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(e)於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

• 先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

### (3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

### (4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產、其他非流動資產、其他應付款及租賃負債分別增加2,640,130千元、減少384,690千元、減少56,916千元及增加2,370,978千元，保留盈餘減少58,290千元及非控制權益減少332千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.38%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<u>108.1.1</u>
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 2,911,878
認列豁免：	
短期低價值標的資產租賃	<u>(286,176)</u>
	<u>2,625,702</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	2,370,978
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>-</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 2,370,978</u>

## 勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

### (三)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（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
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17號「保險合約」	2021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。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

### (二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇七年度合併財務報告附註四(三)。

## 勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
本公司	United Elite Agents Limited (UEA)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
本公司及日華投資	化新精密工業(股)公司(化新公司)	汽車零件加工	83.58 %	83.58 %	75.92 %	(註一)
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 %	(註一)
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 %	(註一)
本公司	CHINA METAL AUTOMOTIVE INTERNATIONAL CO., LTD. (CMAI)	汽車零組件買賣	94.00 %	94.00 %	94.00 %	(註一)
本公司	CHINA METAL JAPAN COMPANY LIMITED (CMJ)	鑄件買賣	83.33 %	83.33 %	83.33 %	(註一)
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 %	(註一)
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	71.72 %	71.72 %	71.47 %	(註二)
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 %	(註一)
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 %	(註一)
UEA	China Metal International Holdings Inc. (CMI)	控股公司及買賣鑄件	82.55 %	82.55 %	82.55 %	(註二)
CMI	China Metal International (BVI) Limited (CMI (BVI))	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
CMI	CMW (Cayman Islands) Co., Ltd.(CMW (C.I.))	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
CMI	CMB (H.K.) Co., Ltd. (CMB (H.K.))	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
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 %	(註二)
CMI (BVI)	CMP (H.K.) Industry Co., Ltd.(CMP (H.K.))	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
CMP (H.K.)	天津勤美達工業有限公司(天津勤美達)	設計、開發、生產及銷售各種鑄鐵製品暨各式機械、汽車零件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
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 %	(註二)
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 %	(註二)
CMW (C.I.)	勤美達(武漢)精密機械有限公司(勤美達(武漢))	研發設計、製造及銷售各種汽車、農機車、工機車、家用電器等零件、精密鑄造毛坯及模具等，及相關售後服務	100.00 %	100.00 %	- %	(註二及四)
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 %	(註一)

## 勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
化新公司	FAR HSING (SAMOA) ENTERPRISE CO., LTD. (FAR HSING (SAMOA))	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
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	21.23 %	21.23 %	21.23 %	(註三)
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 %	(註一)
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 %	(註一)
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 %	(註一)
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 %	(註一)
CMAI	CMAI Holding, Inc. (CMAI Holding)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
CMAI Holding	Pilot Drive LLC (Pilot)	資產租賃	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
Pilot	CMAI INDUSTRIES, INC. (CMAI N.A.)	汽車零組件買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註二：財務報告經會計師核閱。

註三：合新公司於民國一〇七年四月三十日股東會改選董事，合併公司同時喪失對合新公司之實質控制力，故合併公司於喪失控制力之日起終止將合新公司併入合併報表，請詳附註六(八)。

註四：民國一〇七年第四季新設立之子公司。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三) 租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

#### 1. 租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1) 該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2) 於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3) 於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
  - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
    - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

## 勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

### 2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

## 勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對部分辦公室、辦公設備、員工宿舍及公務車等之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則以融資處理。

### 3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

### (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。

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。



## 勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
庫存現金	\$ 10,432	11,826	11,163
支票及活期存款	2,439,529	2,300,291	2,235,965
定期存款	<u>1,095,124</u>	<u>1,584,573</u>	<u>1,331,869</u>
現金及約當現金	<u>\$ 3,545,085</u>	<u>3,896,690</u>	<u>3,578,997</u>

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			
上市(櫃)公司股票	\$ <u>17,385</u>	<u>2,960</u>	<u>648</u>

1. 合併公司持有透過損益按公允價值衡量，認列金融資產評價損益之金額請詳附註六(廿七)。
2. 合併公司已於附註六(廿八)揭露與金融工具相關之風險。
3. 民國一〇八年六月三十日、一〇七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。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
非上市(櫃)公司股票－美達工業(股)公司	\$ 135,300	128,063	112,132
非上市(櫃)公司股票－育華創業投資(股)公司	830	1,473	2,482
非上市(櫃)公司股票－富華創業投資(股)公司	1,920	2,868	2,986
非上市(櫃)公司股票－廣源投資(股)公司	44,080	40,308	39,966
非上市(櫃)公司股票－開發文創價值創業投資(股)公司	<u>33,935</u>	<u>35,106</u>	<u>35,890</u>
合 計	<u>\$ 216,065</u>	<u>207,818</u>	<u>193,456</u>

- 1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.合併公司民國一〇八年及一〇七年前二季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
- 3.信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(廿八)。
- 4.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 361,519	252,172	296,059
應收帳款－按攤銷後成本衡量	<u>3,734,293</u>	<u>4,076,523</u>	<u>4,389,357</u>
小計	4,095,812	4,328,695	4,685,416
減：備抵損失	<u>24,338</u>	<u>21,874</u>	<u>79,402</u>
淨額	<u>\$ 4,071,474</u>	<u>4,306,821</u>	<u>4,606,014</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>108.6.30</u>		
	<u>應收票據及帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 3,771,851	0%	-
逾期30天以下	209,539	0%	-
逾期31~90天	60,984	0~6%	1,798
逾期91~120天	25,837	3.34~11.82%	2,035
逾期121天~一年	11,227	24.73~62.68%	4,131
逾期一年以上	<u>16,374</u>	100%	<u>16,374</u>
	<u>\$ 4,095,812</u>		<u>24,338</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31		
	應收票據及帳款 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 4,006,785	0%	-
逾期30天以下	234,726	0%	-
逾期31~90天	44,072	0~6%	495
逾期91~120天	13,484	3.34~11.82%	1,554
逾期121天~一年	24,928	24.73~62.68%	15,125
逾期一年以上	4,700	100%	4,700
	<u>\$ 4,328,695</u>		<u>21,874</u>

	107.6.30		
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 4,239,884	0%	-
逾期30天以下	281,810	0%	-
逾期31~90天	43,734	0~11.73%	4,465
逾期91~120天	25,387	0~52.34%	5,045
逾期121天~一年	30,960	11.19~84.07%	6,251
逾期一年以上	63,641	100%	63,641
	<u>\$ 4,685,416</u>		<u>79,402</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
期初餘額	\$ 21,874	79,202
認列(迴轉)之減損損失	2,295	(342)
外幣換算損益	169	542
期末餘額	<u>\$ 24,338</u>	<u>79,402</u>

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

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，僅須負擔因尚未預支及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：

讓售對象	107.12.31				
	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
安泰銀行	<u>\$ 21,306</u>	<u>61,440</u>	<u>-</u>	0.38%	<u>-</u>

讓售對象	107.6.30				
	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
安泰銀行	<u>\$ 29,096</u>	<u>60,920</u>	<u>-</u>	0.40%	<u>-</u>

## 勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述應收帳款已於權利義務移轉時按出售處理，於民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司出售應收帳款分別為21,306千元及29,096千元，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21,306千元及29,096千元，帳列其他金融資產－流動項下。

### (五)存 貨

	<b>108.6.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.6.30</b>
原物料商品	\$ 103,747	141,654	158,227
在製品	312,708	156,961	242,845
半成品	131,541	202,095	147,708
製成品	820,280	933,550	821,595
買賣商品	66,908	65,758	58,685
營建用地	3,698,790	3,956,001	5,135,509
待售房地	3,978,886	4,594,464	899,876
在建房地	4,787,186	3,910,113	7,724,841
預付土地款	10,788	10,788	23,911
其他	356,939	320,188	183,802
	<b>\$ 14,267,773</b>	<b>14,291,572</b>	<b>15,396,999</b>

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年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2,746,350千元、2,831,276千元、5,611,751千元及5,531,426千元。民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日因期初存貨於本期出售而產生存貨跌價回升利益金額，以及因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失，金額分別為4,546千元、(7,298)千元、11,032千元及17,567千元，已計入銷貨成本。

民國一〇八年六月三十日、一〇七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。

### (六)待出售非流動資產

合併公司分別於民國一〇六年第一季及第四季為活化資產經決議通過擬出售大陸天津地區之機器設備及鋼鐵製品部門之土地、廠房及設備，並於民國一〇七年第一季完成出售鋼鐵製品部門之大部分資產。民國一〇七年六月三十日該待出售群組之資產金額為42,052千元，民國一〇七年一月一日至六月三十日出售價格減出售成本後與帳面金額衡量除列，認列375,854千元之處分利益，列報於綜合損益表之停業單位利益項下，請詳附註十二(四)。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)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：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
關聯企業	\$ 448,110	458,920	469,441
合資	<u>392,719</u>	<u>405,237</u>	<u>353,052</u>
	<u>\$ 840,829</u>	<u>864,157</u>	<u>822,493</u>

1.關聯企業

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，民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日未認列之損失分別為84千元、74千元、162千元及148千元，累積未認列之損失分別為56,895千元及56,582千元。

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報告中所包含之金額：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ <u>448,110</u>	<u>458,920</u>	<u>469,441</u>

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨(損)利	\$ (4,128)	538	(7,496)	(7,366)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (4,128)</u>	<u>538</u>	<u>(7,496)</u>	<u>(7,366)</u>

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報告中所包含之金額：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
對個別不重大合資之權益之期末 彙總帳面金額	\$ <u>392,719</u>	<u>405,237</u>	<u>353,052</u>

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨損	\$ (11,759)	(6,356)	(14,309)	(16,906)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (11,759)</u>	<u>(6,356)</u>	<u>(14,309)</u>	<u>(16,906)</u>

3.擔 保

民國一〇八年六月三十日、一〇七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。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，皆係按未經會計師核閱之財務報表計算。

(八) 對子公司所有權權益之變動

1. 取得子公司額外股權

日華投資於民國一〇七年一月一日至六月三十日以現金31,775千元增加取得化新公司股權，使合併公司之權益由70.47%增加至75.92%。

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：

	107年1月至6月 化新公司
購入非控制權益之帳面金額	\$ 31,206
支付予非控制權益之對價	(31,775)
資本公積	\$ (569)

合併公司於民國一〇七年六月三十日帳列取得非控制權產生之資本公積餘額不足以沖轉，故借記保留盈餘。

2. 喪失對子公司之控制

合併公司因合新公司於民國一〇七年四月三十日股東會改選董事，以致於喪失對其之實質控制力(惟仍具重大影響力)，故合併公司於喪失控制力之日終止將其財務報告納入合併財務報告，並將對該公司之剩餘投資按公允價值衡量。

(九) 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：

成本或認定成本：	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
民國108年1月1日餘額	\$ 3,748,835	3,456,414	8,897,490	112,871	64,673	175,896	843,898	362,328	17,662,405
增 添	-	150	43,202	2,488	84	17,662	7,838	268,592	340,016
處 分	-	(9,682)	(153,190)	(3,064)	(2,916)	(2,779)	(10,815)	-	(182,446)
重分類	-	(4,239)	334,636	588	2,340	13,553	22,245	(139,838)	229,285
匯率變動之影響	93	27,033	83,898	593	561	1,726	4,567	2,153	120,624
民國108年6月30日餘額	\$ 3,748,928	3,469,676	9,206,036	113,476	64,742	206,058	867,733	493,235	18,169,884
民國107年1月1日餘額	\$ 3,418,874	3,548,424	9,150,381	215,621	64,960	151,348	637,410	353,827	17,540,845
增 添	-	2,667	45,830	8,614	2,924	49,961	18,235	299,971	428,202
處 分	(5,690)	(59,468)	(63,048)	(454)	(13)	(4,770)	(25,334)	-	(158,777)
重分類	226,446	(18,560)	(215,938)	(88,593)	(940)	434	134,412	(237,076)	(199,815)
喪失控制力之子公司	-	(3,750)	(57,378)	(987)	-	-	(1,109)	-	(63,224)
匯率變動之影響	191	11,600	33,519	74	261	323	1,954	1,136	49,058
民國107年6月30日餘額	\$ 3,639,821	3,480,913	8,893,366	134,275	67,192	197,296	765,568	417,858	17,596,289
累計折舊及減損損失：									
民國108年1月1日餘額	\$ -	1,268,502	5,376,957	82,927	49,251	70,864	533,493	-	7,381,994
本期折舊	-	53,656	266,664	6,134	2,143	23,341	38,005	-	389,943
減損損失	-	-	447	-	-	-	-	-	447
處 分	-	(9,682)	(137,588)	(3,014)	(2,736)	(2,779)	(9,858)	-	(165,657)
重分類	-	(7,952)	150,125	(35)	(17)	-	7,986	-	150,107
匯率變動之影響	-	8,307	49,909	454	460	617	2,982	-	62,729
民國108年6月30日餘額	\$ -	1,312,831	5,706,514	86,466	49,101	92,043	572,608	-	7,819,563

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建築物	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
民國107年1月1日餘額	\$ -	1,231,336	5,562,744	178,222	48,411	74,259	394,126	-	7,489,098
本期折舊	-	52,517	270,131	5,896	2,657	20,056	36,789	-	388,046
處 分	-	(59,403)	(56,148)	(423)	(12)	(4,770)	(23,375)	-	(144,131)
重 分 類	-	(14,265)	(417,442)	(82,958)	(876)	-	111,035	-	(404,506)
喪失控制力之子公司	-	(996)	(12,019)	(403)	-	-	(352)	-	(13,770)
匯率變動之影響	-	2,575	20,964	258	223	220	1,089	-	25,329
民國107年6月30日餘額	\$ -	<u>1,211,764</u>	<u>5,368,230</u>	<u>100,592</u>	<u>50,403</u>	<u>89,765</u>	<u>519,312</u>	-	<u>7,340,066</u>
帳面價值：									
民國108年1月1日	\$ 3,748,835	<u>2,187,912</u>	<u>3,520,533</u>	<u>29,944</u>	<u>15,422</u>	<u>105,032</u>	<u>310,405</u>	<u>362,328</u>	<u>10,280,411</u>
民國108年6月30日	\$ 3,748,928	<u>2,156,845</u>	<u>3,499,522</u>	<u>27,010</u>	<u>15,641</u>	<u>114,015</u>	<u>295,125</u>	<u>493,235</u>	<u>10,350,321</u>
民國107年1月1日	\$ 3,418,874	<u>2,317,088</u>	<u>3,587,637</u>	<u>37,399</u>	<u>16,549</u>	<u>77,089</u>	<u>243,284</u>	<u>353,827</u>	<u>10,051,747</u>
民國107年6月30日	\$ 3,639,821	<u>2,269,149</u>	<u>3,525,136</u>	<u>33,683</u>	<u>16,789</u>	<u>107,531</u>	<u>246,256</u>	<u>417,858</u>	<u>10,256,223</u>

1. 民國一〇八年六月三十日、一〇七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。
2. 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>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
土地	<u>\$ 44,299</u>	<u>44,299</u>	<u>44,299</u>

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	總 計
成本：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-	-	-
追溯適用IFRS16之調整數	1,017,511	2,394,192	58,966	22,155	1,658	122,607	3,617,089
增 添	-	1,404	-	-	73	-	1,477
重 分 類	3,192	(578)	(3,192)	-	578	-	-
本期到期除列	-	-	-	-	(13)	-	(13)
匯率變動之影響	<u>3,913</u>	<u>1,532</u>	<u>549</u>	<u>983</u>	<u>1</u>	-	<u>6,978</u>
民國108年6月30日餘額	\$ <u>1,024,616</u>	<u>2,396,550</u>	<u>56,323</u>	<u>23,138</u>	<u>2,297</u>	<u>122,607</u>	<u>3,625,531</u>
折舊及減損損失：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-	-	-
追溯適用IFRS16之調整數	115,406	837,173	9,813	6,670	421	7,476	976,959
本年度折舊	11,911	80,925	8,011	4,124	303	1,761	107,035
重分類	-	323	-	-	77	-	400
本期到期除列	-	-	-	-	(13)	-	(13)
匯率變動之影響	<u>778</u>	<u>271</u>	<u>31</u>	<u>183</u>	<u>1</u>	-	<u>1,264</u>
民國108年6月30日餘額	\$ <u>128,095</u>	<u>918,692</u>	<u>17,855</u>	<u>10,977</u>	<u>789</u>	<u>9,237</u>	<u>1,085,645</u>
帳面價值：							
民國108年6月30日	\$ <u>896,521</u>	<u>1,477,858</u>	<u>38,468</u>	<u>12,161</u>	<u>1,508</u>	<u>113,370</u>	<u>2,539,886</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日以營業租賃承租辦公處所、商場大樓、開發用地、設備及公務車等，請詳附註六(十九)。

(十一)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產		總計
	土地	房屋及建築	
成本或認定成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 528,019	113,617	641,636
民國108年6月30日餘額	\$ <b>528,019</b>	<b>113,617</b>	<b>641,636</b>
民國107年1月1日餘額	\$ 820,742	105,811	926,553
重分類至不動產、廠房及設備	(226,446)	(23,109)	(249,555)
民國107年6月30日餘額	\$ <b>594,296</b>	<b>82,702</b>	<b>676,998</b>
折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	37,379	37,379
折舊	-	2,707	2,707
民國108年6月30日餘額	\$ -	<b>40,086</b>	<b>40,086</b>
民國107年1月1日餘額	\$ -	55,476	55,476
折舊	-	3,666	3,666
重分類至不動產、廠房及設備	-	(16,597)	(16,597)
民國107年6月30日餘額	\$ -	<b>42,545</b>	<b>42,545</b>
帳面金額：			
民國108年1月1日	\$ <b>528,019</b>	<b>76,238</b>	<b>604,257</b>
民國108年6月30日	\$ <b>528,019</b>	<b>73,531</b>	<b>601,550</b>
民國107年1月1日	\$ <b>820,742</b>	<b>50,335</b>	<b>871,077</b>
民國107年6月30日	\$ <b>594,296</b>	<b>40,157</b>	<b>634,453</b>
公允價值：			
民國108年1月1日			\$ <b>956,008</b>
民國108年6月30日			\$ <b>806,965</b>
民國107年1月1日			\$ <b>938,704</b>
民國107年6月30日			\$ <b>684,762</b>

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期一至三年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(十九)。

合併公司投資性不動產，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(十九)。

投資性不動產之公允價值係參考內政部不動產交易實價查詢服務網及房仲業網站查詢，相似區位及類型於近期內成交價格為評價基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。



勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年六月三十日、一〇七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。

(十二)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

成 本：	商 譽	專 利 權	客 戶 關 係	電 腦 軟 體	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ 405,342	64,974	234,560	24,333	729,209
單獨取得	-	-	-	1,402	1,402
重分類	-	-	-	(192)	(192)
匯率變動影響數	4,148	730	2,636	-	7,514
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 409,490</u>	<u>65,704</u>	<u>237,196</u>	<u>25,543</u>	<u>737,933</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 405,697	66,207	239,007	28,750	739,661
單獨取得	-	-	-	5,660	5,660
匯率變動影響數	4,939	520	1,880	-	7,339
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 410,636</u>	<u>66,727</u>	<u>240,887</u>	<u>34,410</u>	<u>752,660</u>
攤銷及減損損失：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	64,974	203,022	9,926	277,922
本期攤銷	-	-	11,965	2,244	14,209
重分類	-	-	-	(4)	(4)
匯率變動影響數	-	730	2,177	-	2,907
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>65,704</u>	<u>217,164</u>	<u>12,166</u>	<u>295,034</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	60,958	182,970	17,397	261,325
本期攤銷	-	4,054	12,177	2,036	18,267
匯率變動影響數	-	435	1,307	-	1,742
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>65,447</u>	<u>196,454</u>	<u>19,433</u>	<u>281,334</u>
帳面價值：					
民國108年1月1日	<u>\$ 405,342</u>	<u>-</u>	<u>31,538</u>	<u>14,407</u>	<u>451,287</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 409,490</u>	<u>-</u>	<u>20,032</u>	<u>13,377</u>	<u>442,899</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 405,697</u>	<u>5,249</u>	<u>56,037</u>	<u>11,353</u>	<u>478,336</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 410,636</u>	<u>1,280</u>	<u>44,433</u>	<u>14,977</u>	<u>471,326</u>

(十三)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40~50年攤銷。該筆金額已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時轉列使用權資產。

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
長期預付租金	<u>\$ -</u>	<u>384,690</u>	<u>321,311</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七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。

(十四)其他金融資產－非流動

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
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	107,935	107,985	107,392
	<u>\$ 682,935</u>	<u>682,985</u>	<u>682,392</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：

108.6.30				
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7,579,711千元，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1,809,856千元。	日華金典國際酒店大樓第二順位

107.12.31				
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7,153,000千元，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1,596,500千元。	日華金典國際酒店大樓第二順位

107.6.30				
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7,153,000千元，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1,596,500千元。	日華金典國際酒店大樓第二順位

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.民國一〇八年六月三十日、一〇七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皆分別為23,250千元及118,561千元。

(十五)短期借款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,256,695	892,507	1,348,896
擔保銀行借款	6,393,531	5,293,613	6,828,176
應付短期票券	434,654	434,453	429,762
合 計	<u>\$ 8,084,880</u>	<u>6,620,573</u>	<u>8,606,834</u>
尚未使用額度	<u>\$ 9,587,270</u>	<u>8,392,251</u>	<u>3,934,760</u>
利率區間	<u>0.91%~3.15%</u>	<u>0.91%~3.50%</u>	<u>0.91%~2.85%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日新增之金額分別為3,644,270千元及9,056,986千元，利率分別為0.90%~3.12%及0.50%~3.68%；償還之金額分別2,191,699千元及8,317,598千元，利息費用請詳附註六(廿七)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十六)長期借款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,343,957	2,261,183	1,999,308
擔保銀行借款	5,487,060	6,764,916	6,151,049
減：一年內到期部分	(637,799)	(1,062,662)	(989,256)
長期借款成本未攤銷餘額	(42)	(201)	(309)
合 計	<u>\$ 6,193,176</u>	<u>7,963,236</u>	<u>7,160,792</u>
尚未使用額度	<u>\$ 6,126,478</u>	<u>2,088,619</u>	<u>1,986,330</u>
利率區間	<u>1.00%~3.79%</u>	<u>1.00%~3.75%</u>	<u>1.00%~3.70%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日新增之金額分別為1,530,000千元及1,689,869千元，利率分別為1.00%~1.30%及1.00%~2.53%；償還之金額分別為3,755,559千元及3,591,500千元，利息費用請詳附註六(廿七)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重要借款合同財務比例限制

合併公司於民國一〇八年四月二十三日與多家金融機構簽訂授信總額度為3,150,000千元之聯合授信合約，依合約規定勤美公司應於借款存續期間內，提出經會計師查核簽證之年度合併財務報告及核閱之半年度合併財務報告，並維持雙方約定之財務指標，其財務限制為流動比率大於等於100%、負債比率小於等於200%、利息保障倍數大於等於5倍、有形淨值大於等於14,000,000千元，均須符合，上述各項財務比率與標準每半年審查一次。截至民國一〇八年六月三十日合併公司無違反以上借款合同條件。

合併公司於民國一〇六年七月二十七日與金融機構簽訂授信總額度為美金104,000千元之授信合約，依合約規定UEA應於借款存續期間內，提出年度UEA個體及CMI合併財務報告，並維持雙方約定之財務指標，其財務限制為依CMI合併財務報告計算之民國一〇七及一〇六年度EBITDA/(CPLTD+I)大於等於1，及依UEA個體加CMI合併財務報告計算之負債比率小於等於80%，均須符合，上述各項財務比率與標準每年審查一次。截至民國一〇七年十二月三十一日，合併公司無違反以上借款合同條件。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 219,283	28,577	190,706
一年至五年	802,014	87,573	714,441
五年以上	1,546,213	175,738	1,370,475
	<u>\$ 2,567,510</u>	<u>291,888</u>	<u>2,275,622</u>
流動	<u>\$ 219,283</u>	<u>28,577</u>	<u>190,706</u>
非流動	<u>\$ 2,348,227</u>	<u>263,311</u>	<u>2,084,916</u>

民國一〇八年一月一日至六月三十日新增之租賃負債金額為1,477千元，利率為1.56%，租賃期間結束日為民國110年1月至112年4月。

認列於損益之金額如下：

	108年4月至6月	108年1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 7,147</u>	<u>13,158</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 3,099</u>	<u>5,565</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 109,991</u>

## 勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年六月三十日承租土地、房屋及建築作為辦公處所、零售專櫃商場及未來開發案使用，辦公處所之租賃期間通常為二年，商場大樓為十五年，用於未來計畫開發所承租之土地使用權之租賃期間則為四十至五十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動，或係依據合併公司所承租店面於租賃期間內之銷售金額計算。部份合約並約定由合併公司墊付出租人與不動產相關之稅負及保險支出，該等費用通常係每年發生一次。

部分設備之租賃合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

### 2. 其他租賃

合併公司承租機器及運輸設備等之租賃期間為二至六年間，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權，部份合約則於租賃期間屆滿時由合併公司保證所承租資產之殘值。

另，合併公司承租部分機器設備、員工宿舍及公務車等之租賃期間通常為一年，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

## (十八) 負債準備

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
流動：			
保固準備	\$ 3	50	79
法律事項	-	-	13,000
小計	3	50	13,079
非流動：			
財務保證合約	51,065	55,958	4,633
法律事項	236,052	236,052	236,052
小計	287,117	292,010	240,685
合計	\$ 287,120	292,060	253,764

### 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，依國際財務報導準則第九號「金融工具」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子公司合併財務報告附註(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)，另，有關子公司日華投資之扣繳稅款行政救濟案件，已於民國一〇七年六月二十八日確定，核定稅額與罰鍰共計29,468千元，子公司已將剩餘罰鍰11,700千元繳清。

### (十九)營業租賃

#### 1.承租人租賃

不可取消營業租賃其應付租金付款情形如下：

	<b>107.12.31</b>	<b>107.6.30</b>
五年內	\$ 1,094,658	1,078,278
五年以上	1,817,220	1,911,049
	<b>\$ 2,911,878</b>	<b>2,989,327</b>

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。

民國一〇七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為57,259千元及113,435千元。

#### 2.出租人租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十一)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<b>108.6.30</b>
低於一年	\$ 42,196
一至二年	30,118
二至三年	6,557
三至四年	6,233
四至五年	6,358
五年以上	24,725
未折現租賃給付總額	<b>\$ 116,187</b>

不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<b>107.12.31</b>	<b>107.6.30</b>
一年內	\$ 10,154	11,188
一年至五年	2,576	6,816
	<b>\$ 12,730</b>	<b>18,004</b>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年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5,320千元、2,983千元、6,813千元及5,712千元。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：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
產生租金收入者	\$ <u>2</u>	<u>2</u>	<u>4</u>	<u>4</u>

(二十)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一〇七年及一〇六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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業成本	\$ 248	323	494	669
推銷費用	37	31	77	55
管理費用	203	175	406	360
研究發展費用	14	12	44	26
合計	\$ <u>502</u>	<u>541</u>	<u>1,021</u>	<u>1,110</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日因優惠退職認列之退休金費用分別為零元、零元、228千元及零元。

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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業成本	\$ 11,931	13,363	25,209	26,137
推銷費用	655	625	1,353	1,234
管理費用	6,724	4,123	11,541	8,646
研究發展費用	146	140	277	294
合計	\$ <u>19,456</u>	<u>18,251</u>	<u>38,380</u>	<u>36,311</u>

3.短期員工福利負債

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
帶薪假負債及其他	\$ <u>23,520</u>	<u>33,089</u>	<u>18,958</u>

## 勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿一)所得稅

1. 合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 51,884	145,343	101,356	173,208
土地增值稅	9,805	590	24,422	2,437
未分配盈餘加徵	40,834	536	40,834	536
調整前期之當期所得稅	(19,295)	880	(19,485)	820
所得稅費用	\$ <b>83,228</b>	<b>147,349</b>	<b>147,127</b>	<b>177,001</b>

2. 合併公司營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。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)。

### (廿二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿一)。

#### 1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</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	33,352
轉換公司債轉換溢價	863,499	863,499	863,499
取得及處分子公司淨值差額	-	426	-
採用權益法認列之關聯企業及合資 之變動數	-	2,279	560
	\$ <b>1,522,961</b>	<b>1,525,666</b>	<b>1,523,521</b>

#### 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配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。盈餘分配案中分派股息及紅利之全部或一部如以現金方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

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子公司合併財務報告附註(續)

(1)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十四日及民國一〇七年六月二十一日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度		106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	\$ 2.70	<u>1,040,181</u>	1.50	<u>577,878</u>

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	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	備供出 售投資	非控制權益	合計
民國108年1月1日餘額	\$ 136,291	69,779	-	4,199,268	4,405,338
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	(332)	(332)
民國108年1月1日重編後餘額	136,291	69,779	-	4,198,936	4,405,006
歸屬於非控制權益之本期淨利	-	-	-	110,272	110,272
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	84,025	-	-	21,411	105,436
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	-	17,862	-	-	17,862
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	(51)	(51)
非控制權益變動數	-	-	-	(10,000)	(10,000)
分配予非控制權益之股利	-	-	-	(371,423)	(371,423)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 220,316</u>	<u>87,641</u>	<u>-</u>	<u>3,949,145</u>	<u>4,257,102</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 392,282	-	187	3,923,408	4,315,877
追溯適用新準則之調整數	-	53,478	(187)	32,519	85,810
民國107年1月1日重編後餘額	392,282	53,478	-	3,955,927	4,401,687
歸屬於非控制權益之本期淨利	-	-	-	66,776	66,776
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(15,216)	-	-	6,585	(8,631)
取得及處分子公司淨值差額	-	-	-	28,337	28,337
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	674	674
非控制權益變動數	-	-	-	(66,959)	(66,959)
分配予非控制權益之股利	-	-	-	(48,460)	(48,460)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 377,066</u>	<u>53,478</u>	<u>-</u>	<u>3,942,880</u>	<u>4,373,424</u>

(廿三)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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之繼續營業單位淨利	\$ 192,370	254,797	361,827	339,200
歸屬於本公司之停業單位淨(損)利	-	(3,548)	-	360,545
歸屬於本公司普通股權益持有者之淨利	<u>\$ 192,370</u>	<u>251,249</u>	<u>361,827</u>	<u>699,745</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>385,252</u>	<u>385,252</u>	<u>385,252</u>	<u>385,252</u>
基本每股盈餘				
繼續營業單位淨利	\$ 0.50	0.66	0.94	0.88
停業單位淨(損)利	-	(0.01)	-	0.94
	<u>\$ 0.50</u>	<u>0.65</u>	<u>0.94</u>	<u>1.82</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
<b>稀釋每股盈餘</b>				
歸屬於本公司之繼續營業單位淨利	\$ 192,370	254,797	361,827	339,200
歸屬於本公司之停業單位淨(損)利	-	(3,548)	-	360,545
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>192,370</u>	<u>251,249</u>	<u>361,827</u>	<u>699,745</u>
普通股加權平均流通在外股數	385,252	385,252	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>183</u>	<u>266</u>	<u>956</u>	<u>991</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>385,435</u>	<u>385,518</u>	<u>386,208</u>	<u>386,243</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>				
繼續營業單位淨利	\$ 0.50	0.66	0.94	0.88
停業單位淨(損)利	-	(0.01)	-	0.93
	\$ <u>0.50</u>	<u>0.65</u>	<u>0.94</u>	<u>1.81</u>

(廿四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年4月至6月			
	金屬 成型部門	建築 住宅部門	生活 休閒部門	合計
<b>主要地區市場：</b>				
臺灣	\$ 98,852	397,376	180,047	676,275
美國	626,151	-	-	626,151
日本	489,434	-	-	489,434
中國	1,708,785	-	-	1,708,785
歐洲	60,131	-	-	60,131
南美洲	8,888	-	-	8,888
其他國家	<u>88,046</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>88,046</u>
	\$ <u>3,080,287</u>	<u>397,376</u>	<u>180,047</u>	<u>3,657,710</u>
<b>主要產品/服務線：</b>				
零配件之鑄件	\$ 3,057,591	-	-	3,057,591
建築工程	-	392,629	-	392,629
專櫃佣金	-	-	84,568	84,568
其他	<u>22,696</u>	<u>4,747</u>	<u>95,479</u>	<u>122,922</u>
	\$ <u>3,080,287</u>	<u>397,376</u>	<u>180,047</u>	<u>3,657,710</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107年4月至6月			
		金屬 成型部門	建築 住宅部門	生活 休閒部門	合計
主要地區市場：					
臺灣	\$	151,587	120,470	181,605	453,662
美國		754,788	-	-	754,788
日本		314,835	-	-	314,835
中國		2,040,802	-	-	2,040,802
歐洲		93,745	-	-	93,745
南美洲		422	-	-	422
其他國家		68,994	-	-	68,994
	\$	<u>3,425,173</u>	<u>120,470</u>	<u>181,605</u>	<u>3,727,248</u>
主要產品/服務線：					
零配件之鑄件	\$	3,408,782	-	-	3,408,782
建築工程		-	70,509	-	70,509
專櫃佣金		-	-	84,249	84,249
其他		16,391	49,961	97,356	163,708
	\$	<u>3,425,173</u>	<u>120,470</u>	<u>181,605</u>	<u>3,727,248</u>
		108年1月至6月			
		金屬 成型部門	建築 住宅部門	生活 休閒部門	合計
主要地區市場：					
臺灣	\$	219,453	1,038,327	366,254	1,624,034
美國		1,242,472	-	-	1,242,472
日本		897,702	-	-	897,702
中國		3,350,137	-	-	3,350,137
歐洲		131,529	-	-	131,529
南美洲		11,333	-	-	11,333
其他國家		187,574	-	-	187,574
	\$	<u>6,040,200</u>	<u>1,038,327</u>	<u>366,254</u>	<u>7,444,781</u>
主要產品/服務線：					
零配件之鑄件	\$	5,998,062	-	-	5,998,062
建築工程		-	1,028,930	-	1,028,930
專櫃佣金		-	-	168,826	168,826
其他		42,138	9,397	197,428	248,963
	\$	<u>6,040,200</u>	<u>1,038,327</u>	<u>366,254</u>	<u>7,444,781</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年1月至6月			
	金屬 成型部門	建築 住宅部門	生活 休閒部門	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 274,688	320,277	375,275	970,240
美國	1,514,079	-	-	1,514,079
日本	613,011	-	-	613,011
中國	3,777,230	-	-	3,777,230
歐洲	168,722	-	-	168,722
南美洲	4,148	-	-	4,148
其他國家	187,896	-	-	187,896
	<u>\$ 6,539,774</u>	<u>320,277</u>	<u>375,275</u>	<u>7,235,326</u>
主要產品/服務線：				
零配件之鑄件	\$ 6,510,166	-	-	6,510,166
建築工程	-	265,623	-	265,623
專櫃佣金	-	-	168,938	168,938
其他	29,608	54,654	206,337	290,599
	<u>\$ 6,539,774</u>	<u>320,277</u>	<u>375,275</u>	<u>7,235,326</u>

民國一〇七年一月一日至六月三十日停業單位鋼鐵製品在台灣地區之營業收入為23,496千元。

2. 合約餘額

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據及帳款	\$ 4,095,812	4,328,695	4,685,416
減：備抵損失	(24,338)	(21,874)	(79,402)
合計	<u>\$ 4,071,474</u>	<u>4,306,821</u>	<u>4,606,014</u>
合約資產	\$ -	-	-
合約負債-預收房地款	<u>\$ 596,416</u>	<u>502,930</u>	<u>1,780,364</u>
合約負債-預收貨款	<u>\$ 18,482</u>	<u>44,696</u>	-

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為94,180千元及104,980千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(廿五) 員工及董事酬勞

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%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損，再依章程所訂比例計算應分派之員工酬勞及董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提送董事會決議，並報告股東會。本公司分派員工酬勞、發行限制員工權利新股、發給員工認股權憑證、發行新股承購股份及收買股份轉讓之對象包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。

## 勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為6,568千元、7,647千元、11,666千元及20,113千元，董事酬勞提列金額分別為6,315千元、7,352千元、11,217千元及19,339千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工及董事酬勞經董事會決議配發之金額與估列數並無重大差異。

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。

### (廿六)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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
租金收入	\$ <u>1,186</u>	<u>1,559</u>	<u>2,256</u>	<u>3,520</u>

### (廿七)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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
利息收入				
銀行存款利息	\$ 12,946	10,814	27,347	22,804
保證負債攤銷數	<u>3,406</u>	<u>3,613</u>	<u>6,729</u>	<u>7,206</u>
利息收入小計	<u>16,352</u>	<u>14,427</u>	<u>34,076</u>	<u>30,010</u>
股利收入	28,174	38,481	28,174	38,481
其他	<u>18,869</u>	<u>10,805</u>	<u>29,166</u>	<u>25,546</u>
其他收入合計	\$ <u>63,395</u>	<u>63,713</u>	<u>91,416</u>	<u>94,037</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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (1,532)	(1,646)	(3,534)	(3,011)
外幣兌換利益	17,591	97,830	546	43,586
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	1,379	13,530	2,167	14,048
減損損失	-	-	(447)	-
其他利益(損失)	<u>1,550</u>	<u>(183)</u>	<u>1,539</u>	<u>(190)</u>
其他利益及損失淨額	\$ <u>18,988</u>	<u>109,531</u>	<u>271</u>	<u>54,433</u>

## 勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.財務成本

合併公司之利息費用明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
利息費用	\$ 70,849	61,175	145,330	117,443
其他財務費用	349	243	727	670
財務成本淨額	\$ <b>71,198</b>	<b>61,418</b>	<b>146,057</b>	<b>118,113</b>

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日利息費用扣除之資本化金額分別為5,228千元、17,469千元、9,983千元及40,947千元。

### (廿八)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一〇七年度合併財務報告附註六(廿九)。

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2)信用風險集中情況

合併公司之客戶群廣大且並無關聯，故信用風險集中度有限。

##### (3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日提列備抵損失之情形請詳附註六(四)。

#### 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>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>
<b>108年6月30日</b>						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 15,375,417	4,092,037	1,273,704	5,355,988	4,573,146	80,542
租賃負債	2,567,510	109,666	109,617	214,842	587,172	1,546,213
應付票據及帳款(含關係人)	2,492,349	2,492,349	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,699,696	1,699,696	-	-	-	-
	\$ <b>22,134,972</b>	<b>8,393,748</b>	<b>1,383,321</b>	<b>5,570,830</b>	<b>5,160,318</b>	<b>1,626,755</b>

## 勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
<b>107年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 16,676,375	3,028,214	2,110,393	6,045,199	5,395,124	97,445
應付票據及帳款(含關係人)	2,556,620	2,556,620	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	778,027	778,027	-	-	-	-
	<u>\$ 20,011,022</u>	<u>6,362,861</u>	<u>2,110,393</u>	<u>6,045,199</u>	<u>5,395,124</u>	<u>97,445</u>
<b>107年6月30日</b>						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 18,282,814	7,528,375	2,186,491	3,772,297	4,127,776	667,875
應付票據及帳款(含關係人)	2,153,058	2,153,058	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,354,776	1,354,776	-	-	-	-
	<u>\$ 21,790,648</u>	<u>11,036,209</u>	<u>2,186,491</u>	<u>3,772,297</u>	<u>4,127,776</u>	<u>667,875</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. 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：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金：台幣	\$ 29,639	31.06	920,594	39,633	30.72	1,217,524	34,852	30.46	1,061,591
美金：人民幣	116,743	6.87	3,626,033	95,929	6.87	2,946,939	146,989	6.64	4,477,286
美金：日幣	454	107.62	14,110	553	110.42	16,994	789	110.60	24,024
歐元：台幣	1,457	35.38	51,540	596	35.20	20,975	1,550	35.40	54,874
歐元：人民幣	1,993	7.83	70,510	1,834	7.87	64,567	1,626	7.71	57,564
日幣：台幣	78,605	0.29	22,685	95,615	0.28	26,600	159,091	0.28	43,814
日幣：人民幣	50,493	0.06	14,572	24,849	0.06	6,913	19,902	0.06	5,481
港幣：美金	16,514	0.13	65,726	6,357	0.13	24,918	5,813	0.13	22,554
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金：人民幣	106,060	6.87	3,294,220	117,735	6.87	3,616,810	107,493	6.64	3,274,251
歐元：人民幣	10,243	7.83	362,408	975	7.87	34,330	614	7.71	21,720
港幣：美金	390,880	0.13	1,555,702	502,560	0.13	1,970,035	558,400	0.13	2,166,592

#### (1) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、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。於民國一〇八年及一〇七年六月三十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，民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少(2,853)千元、(4,397)千元、(1,706)千元及1,139千元。兩期分析係採用相同基礎。

## 勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年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17,591千元、97,830千元、546千元及43,586千元。

### 4.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，合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之淨利將分別減少或增加25,111千元、32,341千元、57,211千元及53,111千元，主因係合併公司之變動利率借款產生。

### 5.其他價格風險

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

報 導 日 證 券 價 格	108年1月至6月		107年1月至6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%	\$ 21,607	1,739	19,346	65
下跌10%	\$ (21,607)	(1,739)	(19,346)	(65)

### 6.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	108.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 17,385	17,385	-	-	17,385
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	\$ 216,065	-	-	216,065	216,065
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 8,043,368	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 19,107,900	-	-	-	-



勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,960	2,960	-	-	2,960
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	\$ 207,818	-	-	207,818	207,818
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 8,665,476	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 18,981,118	-	-	-	-
107.6.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 648	648	-	-	648
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	\$ 193,456	-	-	193,456	193,456
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 8,558,932	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 20,264,716	-	-	-	-

(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。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 上市之可贖回公司債、上市(櫃)公司股票、匯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。

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，包括以合併報導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)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日並無任何移轉情形。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動 無公開報價之 權益工具
民國108年1月1日	\$ 207,818
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	17,862
減資	(9,615)
民國108年6月30日	<u>\$ 216,065</u>
民國107年1月1日	\$ 193,456
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	-
民國107年6月30日	<u>\$ 193,456</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」。其中與民國一〇八年及一〇七年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
總利益或損失				
認列於其他綜合損益 (列報於「透過其 他綜合損益按公允 價值衡量之權益工 具投資未實現評價 損益」)	\$ -	-	17,862	-

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	股利現金流量折現法	<ul style="list-style-type: none"> <li>預期未來五年之平均股利收入(108.6.30為0元至30,176千元；107.12.31為0元至31,752千元；107.6.30為0元至27,023千元)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>預期未來五年之平均股利收入愈高，公允價值愈高</li> </ul>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	股利現金流量折現法	<ul style="list-style-type: none"> <li>加權平均資金成本(108.6.30、107.12.31及107.6.30分別為4.27%、5.79%及5.46%)</li> <li>缺乏市場流通性折價(108.6.30、107.12.31及107.6.30皆為15%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>加權平均資金成本愈高，公允價值愈低</li> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國108年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	4.27 %	1 %	7,825	(7,431)
民國107年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	5.79 %	1 %	7,567	(7,193)
民國107年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	5.46 %	1 %	7,239	(6,877)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

## 勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(三十)所揭露者無重大變動。

### (三十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(卅一)。

## 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

於合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
日華金典國際酒店股份有限公司(日華金典)	合資企業
沁美健康事業股份有限公司(沁美)	合資企業
日華資產管理股份有限公司(日華資產)	關聯企業
華璞建設股份有限公司(華璞建設)	子公司之合資企業
耕薪都市更新股份有限公司(耕薪都市)	子公司之關聯企業
ADVANCISION (CAYMAN) Industries CO., LTD. (ADVANCISION (CAYMAN))	子公司之關聯企業
超越體能顧問有限公司(超越體能)	子公司之關聯企業
合新材料科技股份有限公司(合新公司)	子公司之關聯企業
福州新密機電有限公司(福州新密)	子公司之關聯企業之子公司
新密股份有限公司(台北新密)	子公司之關聯企業之子公司
銓遠投資股份有限公司(銓遠投資)	其他關係人
三聯科技股份有限公司(三聯科技)	其他關係人
多聯科技股份有限公司(多聯科技)	其他關係人
財團法人勤美璞真文化藝術基金會(基金會)	其他關係人
財團法人三聯科技教育基金會(三聯基金會)	其他關係人
璞永建設股份有限公司(璞永建設)	其他關係人
利嘉建設股份有限公司(利嘉建設)	其他關係人
雨泰投資股份有限公司(雨泰投資)	其他關係人
啾寶投資股份有限公司(啾寶投資)	其他關係人
瑞鐸投資股份有限公司(瑞鐸投資)	其他關係人
何明憲先生	其他關係人
吳正道先生	其他關係人

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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		
	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月	108.6.30	107.12.31	107.6.30
關聯企業	\$ 622	663	2,318	1,289	1,188	1,252	1,263
合資	-	35	-	65	-	12	26
其他關係人	89	814	212	1,564	25	12	9
	<u>\$ 711</u>	<u>1,512</u>	<u>2,530</u>	<u>2,918</u>	<u>1,213</u>	<u>1,276</u>	<u>1,298</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		
	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月	108.6.30	107.12.31	107.6.30
關聯企業	\$ 32,353	24,912	45,853	40,009	45,983	19,921	25,797

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			
	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
合資	\$ -	12	12	24
其他關係人：				
何明憲先生	578	608	1,156	1,216
其他關係人	15	164	30	219
	<u>\$ 593</u>	<u>784</u>	<u>1,198</u>	<u>1,459</u>

存出保證金

(帳列其他金融資產—流動及非流動)

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人	\$ 452	452	452

預付款項

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人	\$ -	-	265

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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			
	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
關聯企業：				
台北新密	\$ 142	142	285	285
超越體能	480	360	863	720
合新公司	-	-	383	-
其他關聯企業	8	196	17	205
其他關係人：				
基金會	535	735	611	1,469
其他關係人	30	-	30	-
	<u>\$ 1,195</u>	<u>1,433</u>	<u>2,189</u>	<u>2,679</u>

	存入保證金(帳列其他流動負債)		
	108.6.30	107.12.31	107.6.30
關聯企業	<u>\$ 240</u>	<u>240</u>	<u>240</u>

4.向關係人提供服務

合併公司提供關係人管理諮詢及資訊服務金額如下：

	服務收入			
	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
關聯企業	\$ -	258	-	516
合資	1,482	1,354	2,920	2,713
	<u>\$ 1,482</u>	<u>1,612</u>	<u>2,920</u>	<u>3,229</u>

5.不良債權交易

	應收債權總額		
	108.6.30	107.12.31	107.6.30
合資：日華金典	<u>\$ 796,845</u>	<u>796,845</u>	<u>796,845</u>
	債權成本		
	108.6.30	107.12.31	107.6.30
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(十四)。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		
	108.6.30	107.12.31	107.6.30
合資：日華金典	\$ 2,050,000	2,000,000	1,902,727
其他合資企業	45,680	62,500	50,000
	<u>\$ 2,095,680</u>	<u>2,062,500</u>	<u>1,952,727</u>
	實際動支餘額		
	108.6.30	107.12.31	107.6.30
合資：日華金典	\$ 1,670,000	1,674,500	1,708,859
其他合資企業	45,680	55,681	43,181
	<u>\$ 1,715,680</u>	<u>1,730,181</u>	<u>1,752,040</u>

7. 銀行借款擔保

合併公司未支付予貸款擔保之關係人任何保證費用。

8. 財產交易

合併公司向關係人取得資產及子公司股權之取得價款如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>32,675</u>	<u>-</u>	<u>32,675</u>

9. 其他

(1) 對關係人捐贈之金額如下：

	捐贈支出			
	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
其他關係人：				
基金會	\$ <u>60</u>	<u>810</u>	<u>185</u>	<u>1,560</u>

(2) 關係人提供廣告服務於合併公司之金額如下：

	廣告費			
	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
合資	\$ <u>-</u>	<u>103</u>	<u>-</u>	<u>136</u>

(3) 關係人提供管理服務於合併公司產生相關費用如下：

	管理服務費			
	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
其他關係人：基金會	\$ <u>-</u>	<u>3,952</u>	<u>600</u>	<u>7,905</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)關係人提供其他服務或交易於合併公司產生相關費用如下：

	其他費用			
	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
關聯企業	\$ -	40	5	40
合資	-	39	37	362
其他關係人	8	2,050	44	2,085
	<u>\$ 8</u>	<u>2,129</u>	<u>86</u>	<u>2,487</u>

(5)向關係人提供背書保證產生相關收入如下：

	利息收入			
	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
合資：日華金典	\$ 3,327	3,520	6,543	7,022
其他合資企業	79	92	186	183
	<u>\$ 3,406</u>	<u>3,612</u>	<u>6,729</u>	<u>7,205</u>

(6)其他應收及代墊款項：

	其他應收款(含代墊款項)		
	108.6.30	107.12.31	107.6.30
關聯企業：耕薪都市	\$ 25,046	14,660	19,308
其他關聯企業	289	711	472
合資	143	137	112
其他關係人	6	440	324
	<u>\$ 25,484</u>	<u>15,948</u>	<u>20,216</u>

(7)其他應付及代墊款項

	其他應付款(含代墊款項)		
	108.6.30	107.12.31	107.6.30
關聯企業	\$ -	9,835	84
合資	4	69	52
其他關係人	20	205	8,771
	<u>\$ 24</u>	<u>10,109</u>	<u>8,907</u>

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
短期員工福利	\$ 35,723	34,076	67,018	82,896
退職後福利	479	569	1,040	1,111
	<u>\$ 36,202</u>	<u>34,645</u>	<u>68,058</u>	<u>84,007</u>



勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.6.30	107.12.31	107.6.30
土地(含其他非流動資產)	長、短期借款額度	\$ 1,412,440	1,412,348	1,296,500
房屋及建築	"	407,939	422,107	429,137
投資性不動產	"	601,550	604,257	634,453
存貨—營建用地	"	3,591,718	3,892,953	4,995,222
存貨—在建房地	"	2,847,031	2,406,303	6,537,865
存貨—待售房地	短期借款額度	3,915,706	4,520,258	800,672
其他金融資產—流動	銀行承兌匯票	40,465	55,584	56,273
"	信託管理	137,775	243,319	270,271
		<u>\$ 12,954,624</u>	<u>13,557,129</u>	<u>15,020,393</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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
已開立未使用信用狀	\$ <u>1,179</u>	<u>627</u>	<u>127</u>

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、裝修工程及建築工程等之總價款而未認列之承諾如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
合約總價	\$ <u>5,524,667</u>	<u>2,544,415</u>	<u>3,276,029</u>
已依約支付金額(註)	\$ <u>1,541,339</u>	<u>824,843</u>	<u>1,846,444</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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
預售合約總價	\$ <u>4,767,354</u>	<u>4,337,978</u>	<u>7,072,358</u>
已依約收取金額(帳列合約負債—流動)	\$ <u>596,416</u>	<u>502,930</u>	<u>1,780,364</u>

4.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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
合約總價	\$ <u>200,944</u>	<u>503,029</u>	<u>200,944</u>
已依約支付金額(帳列預付款項)	\$ <u>116,570</u>	<u>207,195</u>	<u>116,570</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.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>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
合建保證金(帳列其他金融資產－ 流動及非流動)	\$ <u>254,290</u>	<u>196,894</u>	<u>200,871</u>

6.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>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
存出保證金(帳列其他金融資產－ 流動及非流動)	\$ <u>97,289</u>	<u>97,449</u>	<u>97,281</u>

7.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>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
合約總價	\$ <u>219,342</u>	<u>219,342</u>	<u>22,886</u>
已依約支付金額(帳列存貨－預付 土地款)	\$ <u>10,788</u>	<u>10,788</u>	<u>3,353</u>

8.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126,000千元之開發權利金，截至民國一〇八年及一〇七年六月三十日已累計支付開發權利金均為126,000千元，原帳列其他非流動資產，於民國一〇八年一月一日初次始用國際財務報導準則第十六號公報時轉列使用權資產，並依約分期攤銷。

(二)或有負債：

- 1.民國一〇八年及一〇七年六月三十日，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分別就大廣三不動產買賣及大廣三不良債權投資等案所涉及之稅務調查案件及天津(勤威)之買賣合約糾紛法律案件進度說明如下：

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起行政訴訟。	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，本案目前依台北高等行政法院之裁定停止訴訟程序中。

## 勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對象	內容	目前結果
日華投資	日華投資自民國一〇〇〇年起陸續接獲台北市國稅局就大廣三不良債權案之營業稅、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。	有關台北市國稅局對於本公司就大廣三不良債權投資乙案所涉及營業稅之行政處分，於民國一〇〇三年六月六日主動縮減核定稅額與罰鍰金額後，就本件投資案所涉及之各項核定稅額及罰鍰等之總金額合計降為564,452千元(其中46,174千元已繳納)，惟本公司不服核定已對各項裁處案分別提起復查及行政訴訟，由主管機關審理中。其中營業稅案已於民國一〇〇二年十二月二十四日向台北高等行政法院提起行政訴訟，台北高等行政法院於民國一〇〇五年七月二十五日依行政訴訟法第177條第1項、第2項規定裁定停止本件訴訟程序。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(十八)。
天津(勤威)	天津(勤威)與其銷售客戶之買賣合約糾紛，並於民國一〇〇八年二月收到仲裁通知書，一〇〇八年四月組成仲裁庭，目前於仲裁庭審理中。	銷售客戶要求天津(勤威)賠償因產品質量給其造成的損失，惟天津(勤威)係依對方所提供之技術規範及規格執行，於開發階段，即有發現設計存有問題並提醒對方進行設計變更，惟對方由於存在供貨壓力並未同意向其終端客戶提出相關變更設計，此外，對方在驗證核准天津(勤威)材料以及其與終端客戶過程中，存有諸多不合時間的情況，違反了供應鏈品質保證精神，天津(勤威)認為其所提出仲裁請求缺乏事實及確鑿證據支持，故不能將對方之終端客戶所求責任全數要求天津(勤威)負責。本案委任律師表示，對於對方的仲裁請求全部被支持的可能性不大。本案目前於仲裁庭審理中。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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先生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，發回部份於民國一〇七年六月二十六日經臺灣高等法院臺南分院民事庭更一審判決，駁回證券投資人及期貨交易人保護中心之上訴。惟證券投資人及期貨交易人保護中心不服前揭判決，於民國一〇七年七月十九日提起上訴，目前於最高法院審理中。
- (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：本案於民國一〇七年二月十三日經臺灣高等法院民事庭判決，駁回證券投資人及期貨交易人保護中心之上訴。證券投資人及期貨交易人保護中心不服前揭判決，提起上訴，最高法院民事庭於民國一〇八年三月二十七日將原判決廢棄，發回臺灣高等法院。本案現於臺灣高等法院更一審審理中。
- (三)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	108年4月至6月			107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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	184,659	152,209	336,868	199,944	140,269	340,213
勞健保費用	17,669	15,810	33,479	17,292	9,336	26,628
退休金費用	12,179	7,779	19,958	13,686	5,106	18,792
其他員工福利費用	16,979	17,462	34,441	18,894	9,383	28,277
折舊費用	169,876	78,748	248,624	182,210	16,106	198,316
攤銷費用	328	6,770	7,098	325	11,068	11,393

功 能 別	108年1月至6月			107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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	359,722	319,942	679,664	387,994	308,942	696,936
勞健保費用	37,015	29,807	66,822	35,348	17,546	52,894
退休金費用	25,703	13,926	39,629	26,806	10,615	37,421
其他員工福利費用	29,780	28,740	58,520	36,272	19,171	55,443
折舊費用	342,996	156,689	499,685	354,513	37,199	391,712
攤銷費用	653	13,556	14,209	650	21,951	22,601

## 勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)停業單位：

合併公司為了活化公司資產及提高營運效率，已於民國一〇六年十二月經董事會通過決議結束鋼鐵製品部門，並已於民國一〇七年第一季完成出售該部門土地及廠房。

該停業單位之經營結果及現金流入(出)如下：

	<b>107年4月至6月</b>	<b>107年1月至6月</b>
停業單位之經營結果：		
收入	\$ -	23,496
成本	-	(21,878)
營業費用	(3,207)	(6,151)
其他收益及費損淨額	-	28
營業損失	(3,207)	(4,505)
營業外收支	2	271
所得稅費用	-	-
本期淨損	(3,205)	(4,234)
停業單位資產或處分群組處分利益		
停業單位資產或處分群組處分(損失)利益	(343)	375,854
處分利益之所得稅費用	-	(11,075)
本期淨(損)利	\$ <b>(3,548)</b>	\$ <b>360,545</b>
基本每股盈餘(元)	\$ <b>(0.01)</b>	\$ <b>0.94</b>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <b>(0.01)</b>	\$ <b>0.93</b>
停業單位之現金流量：		
營業活動之現金流入		\$ 14,147
投資活動之現金流入		616,225
籌資活動之現金流入		840
淨現金流入		\$ <b>631,212</b>

## 勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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		對個別對象資金貸與限額(註3)	資金貸與總限額(註4)
													名稱	價值		
1	天津勤美達	蘇州勤堡	應收關係人款項	是	230,000	226,000	226,000	0.75%	2	-	營業週轉	-	-	-	349,446	465,928
1	天津勤美達	天津(勤威)	應收關係人款項	是	207,000	203,400	203,400	0.75%	2	-	營業週轉	-	-	-	349,446	465,928
2	FAR HSING (SAMOA)	化新公司	應收關係人款項	是	31,600	31,060	31,060	1.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	51,178	68,238

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：以不逾貸出資金之公司最近期財務報表淨值之30%為限額。

註4：以不逾貸出資金之公司最近期財務報表淨值之40%為限額。

註5：於編製合併財務報告時，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(註4)	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(註5)	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)	屬大陸地區背書保證(註3)
		公司名稱	關係(註1)										
0	本公司	日華投資	1	4,841,625	220,000	220,000	6,500	-	1.82%	6,052,031	Y	N	N
0	本公司	全國大飯店	1	4,841,625	100,000	100,000	95,000	-	0.83%	6,052,031	Y	N	N
0	本公司	香格里拉公司	1	4,841,625	702,500	652,500	425,500	-	5.39%	6,052,031	Y	N	N
0	本公司	日華金典國際酒店股份有限公司	2	4,841,625	2,100,000	2,050,000	1,670,000	-	16.94%	6,052,031	N	N	N
0	本公司	沁美健康事業股份有限公司	2	4,841,625	95,680	45,680	45,680	-	0.38%	6,052,031	N	N	N
1	CMAI N.A.	Pilot	4	64,551	59,900	58,877	57,055	-	91.21%	64,551	N	N	N
2	CMI	UEA	3	4,049,253	1,975,061	1,555,702	1,555,702	-	15.37%	5,061,567	N	N	N

註1：1.本公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

2.本公司因共同投資關係全體出資股東依持股比率對其背書保證之公司。

3.直接或間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。

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、屬對大陸地區背書保證者始填列Y。

註4：以不逾提供背書保證之公司最近期財務報表淨值之百分比為限額：本公司40%、CMAI N.A.100%及CMI 40%。

註5：以不逾提供背書保證之公司最近期財務報表淨值之百分比為限額：本公司50%、CMAI N.A.100%及CMI 50%。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,351,164	135,300	3.12 %	135,300	
本公司	育華創業投資(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	112,574	830	1.25 %	830	
本公司	富華創業投資(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	86,625	1,920	1.67 %	1,920	
本公司	廣源投資(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,000,000	44,080	3.91 %	44,080	
本公司	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,200,000	33,935	4.00 %	33,935	
本公司	太平洋電纜電纜股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	74,242	-	0.01 %	-	
日華投資	永大機電工業(股)公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	248,000	17,385	0.06 %	17,385	
日華投資	11.COM, INC. 股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	100,000	-	0.52 %	-	
全國大飯店	百年國際科技有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	35,600	-	2.51 %	-	

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	604,979	34.30 %	120-180天	-	-	1,492,043	68.39 %	
天津(勤威)	CMW (C.I.)	子公司	銷貨	667,563	35.17 %	120-180天	-	-	1,637,296	57.92 %	

註：表列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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／人民幣元

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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
CMI	CMB (H.K.)	母公司	應收關係人款項—其他 232,492	-	-	-	-	-
CMW (C.I.)	天津(勤威)	母公司	應收關係人款項—其他 711,266	-	-	-	-	-
CMW (C.I.)	CMI	子公司	應收關係人款項—其他 2,200,484	-	-	-	-	-
CMP (H.K.)	CMI	子公司	應收關係人款項—其他 138,263	-	-	-	-	-
天津(勤威)	CMW (C.I.)	子公司	應收關係人款項—帳款 1,637,296	0.84 次	-	-	CNY 15,822,042	-
天津勤美達	CMI	子公司	應收關係人款項—帳款 292,770	-	-	-	-	-
天津勤美達	天津(勤威)	聯屬公司	應收關係人款項—其他 203,411	-	-	-	-	-
天津勤美達	蘇州勤堡	聯屬公司	應收關係人款項—其他 226,012	-	-	-	-	-
蘇州勤美達	CMI	子公司	應收關係人款項—帳款 1,492,043	0.84 次	-	-	CNY 23,693,219	-

註：表列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

## 勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (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	43,946	60~90天	0.59 %
0	勤美	CMJ	1	銷貨收入	11,179	90天	0.15 %
1	天津(勤威)	CMW(C.I.)	2	銷貨收入	667,563	120~180天	8.97 %
3	蘇州勤美達	CMI	2	銷貨收入	604,979	120~180天	8.13 %
4	蘇州勤堡	CMB(H.K.)	2	銷貨收入	34,669	120~180天	0.47 %
4	蘇州勤堡	蘇州勤美達	3	銷貨收入	39,584	120~180天	0.53 %
6	全國物業	勤美	2	銷貨收入	31,041	月結25天	0.42 %
11	CMAI	CMW(C.I.)	3	銷貨收入	13,305	90天	0.18 %
5	CMAI N.A.	CMW(C.I.)	3	銷貨收入	16,705	90天	0.22 %
5	CMAI N.A.	CMAI	2	銷貨收入	17,239	90~120天	0.23 %
8	CMW(C.I.)	CMAI	3	銷貨收入	10,245	120~180天	0.14 %
0	勤美	化新公司	1	應收關係人款	37,079	60~90天	0.09 %
1	天津(勤威)	CMW(C.I.)	2	應收關係人款	1,637,296	120~180天	4.14 %
2	天津勤美達	CMI	2	應收關係人款	292,770	120~180天	0.74 %
2	天津勤美達	天津(勤威)	3	應收關係人款	35,784	120~180天	0.09 %
3	蘇州勤美達	CMI	2	應收關係人款	1,492,043	120~180天	3.77 %
4	蘇州勤堡	蘇州勤美達	3	應收關係人款	95,734	120~180天	0.24 %
4	蘇州勤堡	CMB(H.K.)	2	應收關係人款	34,365	120~180天	0.09 %
2	天津勤美達	天津(勤威)	3	其他應收關係人款	203,411	-	0.51 %
2	天津勤美達	蘇州勤美達	3	其他應收關係人款	11,777	-	0.03 %
2	天津勤美達	蘇州勤堡	3	其他應收關係人款	226,012	-	0.57 %
7	CMI	CMB(H.K.)	1	其他應收關係人款	232,492	-	0.59 %
8	CMW(C.I.)	天津(勤威)	1	其他應收關係人款	711,266	-	1.80 %
8	CMW(C.I.)	CMI	2	其他應收關係人款	2,200,484	-	5.56 %
10	CMP(H.K.)	CMI	2	其他應收關係人款	138,263	-	0.35 %
12	勤耕公司	耕薪都市	2	其他應收關係人款	25,046	-	0.06 %
11	CMAI	CMAI N.A.	1	其他應收關係人款	12,136	-	0.03 %
11	CMAI	CMI	3	其他應收關係人款	14,368	-	0.04 %
9	CMB(H.K.)	蘇州勤堡	1	其他長期應收關係人款	27,034	-	0.07 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、母子公司間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報告時業已沖銷。



勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八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/人民幣元

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 %	7,021,859	296,678	296,678	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 %	891,718	22,953	22,724	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 %	400,644	36,079	25,426	子公司
本公司	CMJ	日本	铸件買賣	4,887	4,887	500	83.33 %	63,433	22,490	18,741	子公司
本公司	CMAI	香港	汽車零件買賣	71,644	71,644	2,820,000	94.00 %	202,289	331	311	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	30	30	3,000	30.00 %	10,121	(25)	(8)	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 %	3,980,924	112,386	63,887	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	44,576	44,576	16,763,726	35.21 %	(21,760)	(340)	-	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 %	813,405	(17,144)	(18,089)	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 %	14,669	(285)	(285)	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 %	340,160	(18,474)	(15,780)	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	359,470	359,470	18,131,840	80.00 %	209,236	(14,339)	(10,877)	子公司
本公司	日華健康事業(股)公司	台灣	管理顧問業務	50,000	50,000	5,000,000	50.00 %	47,497	3,341	1,484	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	280,768	280,768	42,269,213	15.07 %	1,023,879	112,386	得免揭露	本公司之子公司
日華投資	化新公司	台灣	汽車零件加工	76,878	76,878	4,677,481	13.11 %	73,872	36,079	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	-	-	5,951,619	12.50 %	(7,726)	(340)	得免揭露	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、買賣铸件	29,154	29,154	1,871,288	4.46 %	32,463	216	得免揭露	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、買賣铸件	USD 136,536,250	USD 136,536,250	823,281,475	82.55 %	USD 289,879,148	USD 12,712,930	得免揭露	UEA 之子公司
CMI	CMI(BVI)	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 %	CNY 1,023,134,920	CNY 46,169,076	得免揭露	CMI 之子公司
CMI	CMW (C.I.)	開曼群島	投資天津(動威)及勤美達(武漢)之控股公司	USD 75,156,500	USD 75,156,500	50,000,000	100.00 %	CNY 1,630,287,783	CNY 31,249,458	得免揭露	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 %	CNY 581,810,401	CNY 1,245,034	得免揭露	CMI 之子公司
CMI(BVI)	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 %	CNY 1,025,926,336	CNY 46,169,076	得免揭露	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 2,197,616	USD (362,113)	得免揭露	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 2,366,184	USD (362,113)	得免揭露	CMAI Holding 之子公司
Pilot	CMAI N.A.	美國	汽車零件買賣	USD 7,792,972	USD 7,792,972	7,792,972	100.00 %	USD 1,661,944	USD (416,159)	得免揭露	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 165,848	USD 1,755	得免揭露	化新之子公司
化新公司	合新公司	台灣	機械設備製造、電子零組件製造及一般儀器製造等	31,000	31,000	775,000	21.23 %	-	(10,015)	得免揭露	化新採權益法評價之被投資公司
FAR HSING (SAMOA)	ADVANCISION (CAYMAN) Industries CO., LTD.	開曼群島	控股公司、買賣铸件	USD 4,959,029	USD 4,959,029	9,068,414	21.59 %	USD 4,219,820	USD 7,048	得免揭露	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	20	20	2,000	20.00 %	6,747	(25)	得免揭露	本公司之子公司
璞真公司	耕薪都市更新(股)公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃業	250,928	250,928	32,864,188	30.00 %	312,093	(26,548)	得免揭露	璞真採權益法評價之被投資公司

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	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	勤耕公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃業	72,500	82,500	7,250,000	50.00 %	69,401	(176)	得免揭露	璞真之子公司
璞真公司	璞真強美公司	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 %	47,279	(289)	得免揭露	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 %	28,040	23	得免揭露	璞真之子公司
璞真公司	香格里拉公司	台灣	觀光遊樂園及經營一般旅館等業務	89,867	89,867	4,532,960	20.00 %	52,309	(14,339)	得免揭露	本公司之子公司
璞真公司	華環建設(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 %	5,062	(25)	得免揭露	璞真採權益法評價之合資企業
璞真公司	超越體能顧問有限公司	台灣	運動訓練業其他顧問服務業	3,000	3,000	300,000	37.50 %	1,972	1,096	得免揭露	璞真採權益法評價之被投資公司

(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／人民幣千元／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(註一)	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	931,800 (USD30,000)	2	388,238	-	-	388,238	(3,073) (CNY(674))	82.55 %	(2,535) (CNY(556))	1,164,822 (CNY257,704)	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	745,440 (USD24,000)	2	423,406	-	-	423,406	213,385 (CNY46,795)	82.55 %	176,094 (CNY38,617)	3,331,778 (CNY737,119)	14,601
蘇州勤堡	設計、生產及買賣鑄件	2,546,920 (USD82,000)	2	-	-	-	-	12,700 (CNY2,785)	82.55 %	10,483 (CNY2,299)	2,796,990 (CNY618,803)	-
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	993,920 (USD32,000)	2	-	-	-	-	156,276 (CNY34,271)	82.55 %	135,651 (CNY29,748)	4,204,802 (CNY930,266)	-
勤美達(武漢)	研發設計、製造及銷售各種汽車、農機車、工機車、家用電器等零件、精密鑄造毛胚及模具等，及相關售後服務	341,256 (USD10,987)	2	-	-	-	-	(406) (CNY(89))	82.55 %	(333) (CNY(73))	342,187 (CNY75,705)	-
上海勤信	汽車零件買賣	4,348 (USD140)	2	-	-	-	-	(31) (USD(1))	94.00 %	(31) (USD(1))	4,442 (USD143)	-
青島勤和	鑄件買賣	3,106 (USD100)	2	-	-	-	-	10,455 (JPY37,115)	83.33 %	8,712 (JPY30,928)	31,599 (JPY109,491)	-

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	6,479,768 (USD 208,621)	-

註一：投資方式分為下列三種：

- 1.直接赴大陸地區從事投資。
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- 3.其他方式。

## 勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 註二：係依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表，採權益法認列投資收益。
- 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。
- 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：本公司截至民國一〇八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1,974,381千元(USD63,955千元)，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報告時業已沖銷。
- 註七：係依民國一〇八年六月三十日即期匯率換算。

3.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：

	金屬 成型部門	鋼鐵製品 部門(停業)	建築 住宅部門	生活 休閒部門	調節及銷除	合 計
<b>108年4月至6月</b>						
來自外部客戶之收入	\$ 3,080,287	-	397,376	180,047	-	3,657,710
部門收入	<u>736,234</u>	<u>-</u>	<u>30</u>	<u>18,041</u>	<u>(754,305)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 3,816,521</u>	<u>-</u>	<u>397,406</u>	<u>198,088</u>	<u>(754,305)</u>	<u>3,657,710</u>
部門損益	<u>\$ 270,931</u>	<u>-</u>	<u>42,427</u>	<u>(28,751)</u>	<u>42,540</u>	<u>327,147</u>
<b>107年4月至6月</b>						
來自外部客戶之收入	\$ 3,425,173	-	120,470	181,605	-	3,727,248
部門收入	<u>991,240</u>	<u>-</u>	<u>58</u>	<u>16,913</u>	<u>(1,008,211)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 4,416,413</u>	<u>-</u>	<u>120,528</u>	<u>198,518</u>	<u>(1,008,211)</u>	<u>3,727,248</u>
部門損益	<u>\$ 472,764</u>	<u>(3,548)</u>	<u>(69,229)</u>	<u>(22,517)</u>	<u>62,884</u>	<u>440,354</u>
<b>108年1月至6月</b>						
來自外部客戶之收入	\$ 6,040,200	-	1,038,327	366,254	-	7,444,781
部門收入	<u>1,504,933</u>	<u>-</u>	<u>58</u>	<u>38,031</u>	<u>(1,543,022)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 7,545,133</u>	<u>-</u>	<u>1,038,385</u>	<u>404,285</u>	<u>(1,543,022)</u>	<u>7,444,781</u>
部門損益	<u>\$ 473,560</u>	<u>-</u>	<u>175,597</u>	<u>(54,094)</u>	<u>24,163</u>	<u>619,226</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	鑄鐵 製品部門	鋼鐵製品 部門(停業)	建設部門	商場 百貨部門	調節及銷除	合計
<u>107年1月至6月</u>						
來自外部客戶之收入	\$ 6,539,774	23,496	320,277	375,275	-	7,258,822
部門收入	<u>1,868,416</u>	<u>-</u>	<u>58</u>	<u>33,717</u>	<u>(1,902,191)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 8,408,190</u>	<u>23,496</u>	<u>320,335</u>	<u>408,992</u>	<u>(1,902,191)</u>	<u>7,258,822</u>
部門損益	<u>\$ 693,309</u>	<u>371,620</u>	<u>(101,193)</u>	<u>(43,462)</u>	<u>34,323</u>	<u>954,597</u>

註1：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。

註2：合併公司應報導部門調整如下：原「商場百貨部門」及「其他部門」改併至「生活休閒部門」、「建築住宅部門」表達；原「建設部門」名稱改為「建築住宅部門」項目表達；原「鑄鐵製品部門」名稱改為「金屬成型部門」。