

股票代碼：1532

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
民國一一年及一〇年第三季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~38
(七)關係人交易	38~43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43~46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	46~47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47~50
2.轉投資事業相關資訊	51~52
3.大陸投資資訊	52~53
4.主要股東資訊	53
(十四)部門資訊	53~54



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/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一一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，民國一一一年及一一〇年九月三十日之資產總額分別為3,176,660千元及4,594,680千元，分別占合併資產總額之6.38%及9.42%；負債總額分別為1,707,264千元及3,450,363千元，分別占合併負債總額之5.15%及10.51%；民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為71,126千元、63,875千元、166,434千元及41,329千元，分別占合併綜合損益之29.71%、13.56%、17.74%及6.65%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(五)所述，勤美股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日採用權益法之投資分別為724,714千元及670,223千元，暨民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九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(12,662)千元、(20,191)千元、(47,275)千元及(81,610)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一一年及一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一年及一〇年一月一日至九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：

邱世欽



曹鼎揚



證券主管機關：金管證審字第1020000737號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一一年十一月十一日

民國一一年及一〇年九月三十日備註附，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

民國一一年九月三十日及一〇年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	111.9.30		110.12.31		110.9.30			111.9.30		110.12.31		110.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(廿七))	\$ 3,636,733	7	5,039,645	10	4,082,796	8	2100 短期借款(附註六(十四)及(廿七))	\$ 11,350,463	23	9,071,826	18	10,707,640	22
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)、(廿四)及(廿七))	4,103,536	8	4,071,069	8	3,838,915	8	2130 合約負債—流動(附註六(廿四)、七及九(一))	4,567,406	10	3,620,534	7	3,766,073	8
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(廿七)及七)	3,679	-	2,721	-	6,104	-	2170 應付票據及帳款(附註六(廿七)及七)	3,014,042	6	3,394,708	7	3,043,139	6
1200 其他應收款(附註六(廿七))	70,615	-	121,582	-	113,119	-	2180 應付帳款—關係人(附註六(廿七)及七)	33,548	-	26,827	-	31,532	-
1210 其他應收款—關係人(附註六(廿七)及七)	14,965	-	25,652	-	28,983	-	2200 其他應付款(附註六(廿七))	1,480,035	3	1,931,916	4	1,623,431	3
130X 存貨(附註六(四)、八及九(一))	21,383,465	43	20,007,434	40	20,594,464	42	2220 其他應付款項—關係人(附註六(廿七)及七)	3,113	-	30,003	-	140,051	-
1410 預付款項(附註九(一))	218,857	-	328,881	1	346,106	1	2230 本期所得稅負債	45,690	-	81,833	-	82,743	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(廿七)、八及九(一))	1,304,713	3	2,195,250	4	1,814,725	4	2280 租賃負債—流動(附註六(十七)及(廿七))	187,024	-	179,629	-	178,030	-
1479 其他流動資產	337,641	1	325,606	1	537,016	1	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十五)及(廿七))	417,911	1	1,612,105	4	1,325,224	3
1480 取得合約之增額成本—流動	421,378	1	313,912	1	314,890	1	2399 其他流動負債—其他(附註六(二十))	195,826	-	138,402	-	221,266	1
流動資產合計	31,495,582	63	32,431,752	65	31,677,118	65	流動負債合計	21,295,058	43	20,087,783	40	21,119,129	43
非流動資產：													
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(二)及(廿七))	177,098	-	215,295	-	210,945	1	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註六(十六)及(廿七))	8,583	-	-	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	724,714	2	751,056	2	670,223	1	2530 應付公司債(附註六(十六)及(廿七))	1,568,383	3	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、八及九(一))	10,864,212	22	10,590,049	21	10,346,729	21	2540 長期借款(附註六(十五)及(廿七))	7,801,161	16	10,536,188	21	9,107,058	19
1755 使用權資產(附註六(九))	1,912,575	4	2,033,761	4	2,074,621	4	2570 遞延所得稅負債	479,476	1	498,392	1	580,285	1
1760 投資性不動產淨額(附註六(十)及八)	664,007	1	706,674	2	707,443	2	2580 租賃負債—非流動(附註六(十七)及(廿七))	1,525,685	3	1,649,203	4	1,688,535	3
1780 無形資產(附註六(十一))	422,852	1	400,544	1	399,397	1	2640 淨確定福利負債—非流動	22,112	-	25,347	-	27,831	-
1840 遞延所得稅資產	100,523	-	34,713	-	33,947	-	2670 其他非流動負債(附註六(十八)、(廿七)及七)	474,329	1	427,467	1	314,917	1
1975 淨確定福利資產—非流動	13,151	-	14,172	-	13,265	-	非流動負債合計	11,879,729	24	13,136,597	27	11,718,626	24
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十二)、(廿七)、七及九(一))	686,716	1	687,586	1	683,509	1	負債總計	33,174,787	67	33,224,380	67	32,837,755	67
1990 其他非流動資產(附註六(十三)、七、八及九(一))	2,754,437	6	2,106,431	4	1,954,087	4	歸屬母公司業主之權益(附註六(廿二))：						
非流動資產合計	18,320,285	37	17,540,281	35	17,094,166	35	3100 股本	3,761,221	8	3,761,221	7	3,761,221	8
資產總計	\$ 49,815,867	100	49,972,033	100	48,771,284	100	3200 資本公積(附註六(十六))	1,542,166	3	1,488,270	3	1,488,063	3
							3300 保留盈餘	7,309,019	14	7,472,339	15	6,804,948	14
							3400 其他權益	160,403	-	52,785	-	(10,274)	-
							歸屬母公司業主之權益總計	12,772,809	25	12,774,615	25	12,043,958	25
							36XX 非控制權益	3,868,271	8	3,973,038	8	3,889,571	8
							權益總計	16,641,080	33	16,747,653	33	15,933,529	33
							負債及權益總計	\$ 49,815,867	100	49,972,033	100	48,771,284	100

董事長：林廷芳



經理人：林廷芳



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

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿四)及七)	\$ 3,482,906	100	5,578,372	100	11,118,831	100	12,496,888	100
5000 營業成本(附註六(四)、(二十)及七)	(2,718,312)	(78)	(4,388,406)	(79)	(8,698,591)	(78)	(9,771,776)	(78)
營業毛利	764,594	22	1,189,966	21	2,420,240	22	2,725,112	22
營業費用(附註六(二十)及七)：								
6100 推銷費用	(137,579)	(4)	(207,913)	(4)	(425,930)	(4)	(515,386)	(4)
6200 管理費用(附註六(廿五))	(435,874)	(13)	(414,734)	(7)	(1,215,252)	(11)	(1,143,810)	(10)
6300 研究發展費用	(4,837)	-	(2,606)	-	(16,431)	-	(8,912)	-
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	(2,914)	-	(1,757)	-	(4,286)	-	(1,630)	-
營業費用合計	(581,204)	(17)	(627,010)	(11)	(1,661,899)	(15)	(1,669,738)	(14)
營業淨利	183,390	5	562,956	10	758,341	7	1,055,374	8
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(廿六)及七)	8,313	-	16,944	-	24,272	-	45,976	-
7010 其他收入(附註六(廿六)及七)	28,299	1	56,973	1	91,389	1	121,745	1
7020 其他利益及損失(附註六(七)、(十六)及(廿六))	82,702	2	(8,625)	-	125,648	1	(33,527)	-
7050 財務成本(附註六(廿六))	(68,530)	(2)	(70,728)	(1)	(182,316)	(2)	(189,885)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(附註六(五))	(12,662)	-	(20,191)	-	(47,275)	-	(81,610)	(1)
營業外收入及支出合計	38,122	1	(25,627)	-	11,718	-	(137,301)	(1)
繼續營業部門稅前淨利	221,512	6	537,329	10	770,059	7	918,073	7
減：所得稅利益(費用)(附註六(廿一))	(415)	-	(57,891)	(1)	13,006	-	(132,509)	(1)
8200 本期淨利	221,097	6	479,438	9	783,065	7	785,564	6
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(廿七))	(5,244)	-	(4,782)	-	(23,009)	-	(16,971)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(5,244)	-	(4,782)	-	(23,009)	-	(16,971)	-
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))	23,524	1	(3,464)	-	178,161	1	(147,292)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	23,524	1	(3,464)	-	178,161	1	(147,292)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	18,280	1	(8,246)	-	155,152	1	(164,263)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 239,377	7	471,192	9	938,217	8	621,301	5
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 195,205	5	300,479	6	633,918	6	531,794	4
8620 非控制權益	25,892	1	178,959	3	149,147	1	253,770	2
	\$ 221,097	6	479,438	9	783,065	7	785,564	6
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 200,506	6	293,008	6	741,709	6	398,595	3
8720 非控制權益	38,871	1	178,184	3	196,508	2	222,706	2
	\$ 239,377	7	471,192	9	938,217	8	621,301	5
每股盈餘(附註六(廿三))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.52		0.80		1.69		1.41	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.45		0.80		1.46		1.41	

董事長：林廷芳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林廷芳



會計主管：王佩璋



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
勤美股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					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		法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益			
	普通股 股本	資本公積		特別盈 餘公積	未分配 盈餘					
民國一〇年一月一日餘額	\$ 3,761,221	1,487,802	1,801,169	56,109	4,794,062	32,198	93,833	12,026,394	3,975,678	16,002,072
本期淨利	-	-	-	-	531,794	-	-	531,794	253,770	785,564
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(116,198)	(17,001)	(133,199)	(31,064)	(164,263)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	531,794	(116,198)	(17,001)	398,595	222,706	621,301
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	42,839	-	(42,839)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(387,406)	-	-	(387,406)	-	(387,406)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(7,028)	7,028	-	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	404	-	-	-	-	-	404	(404)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(143)	-	-	6,114	-	-	5,971	842	6,813
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(66,576)	(66,576)
分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(242,675)	(242,675)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	3,106	-	(3,106)	-	-	-
民國一〇年九月三十日餘額	\$ 3,761,221	1,488,063	1,844,008	49,081	4,911,859	(84,000)	73,726	12,043,958	3,889,571	15,933,529
民國一一年一月一日餘額	\$ 3,761,221	1,488,270	1,844,008	49,081	5,579,250	(25,292)	78,077	12,774,615	3,973,038	16,747,653
本期淨利	-	-	-	-	633,918	-	-	633,918	149,147	783,065
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	130,801	(23,010)	107,791	47,361	155,152
本期綜合損益總額	-	-	-	-	633,918	130,801	(23,010)	741,709	196,508	938,217
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	120,840	-	(120,840)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(793,618)	-	-	(793,618)	-	(793,618)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	5,334	-	-	-	-	-	5,334	-	5,334
因發行可轉換公司債認列權益組成項目	-	48,562	-	-	-	-	-	48,562	-	48,562
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(3,793)	-	-	(3,793)	-	(3,793)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	13,398	13,398
分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(314,673)	(314,673)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	173	-	(173)	-	-	-
民國一一年九月三十日餘額	\$ 3,761,221	1,542,166	1,964,848	49,081	5,295,090	105,509	54,894	12,772,809	3,868,271	16,641,080

董事長：林廷芳



(詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林廷芳



會計主管：王佩璋



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

民國一十一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 770,059	918,073
調整項目：		
收費損項目		
折舊費用	797,073	720,447
攤銷費用	4,181	3,717
預期信用減損損失	4,286	1,630
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	4,292	-
利息費用	182,316	189,885
利息收入	(24,272)	(45,976)
股利收入	(16,341)	(14,600)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	47,275	81,610
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	5,701	4,659
不動產、廠房及設備轉列成本費用數	9,208	164
處分投資損失	-	5,013
租賃修改利益	(23)	(28)
其他損失	-	3,486
長借借匯率影響數	69,228	(15,067)
收費損項目合計	1,082,924	934,940
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：		
應收票據及帳款淨額	62,276	(84,127)
應收帳款—關係人淨額	(13,228)	(6,057)
其他應收款	58,022	(25,792)
存貨	(1,215,160)	(2,368,408)
預付款項	111,702	(101,259)
其他流動資產	(10,384)	(274,466)
其他金融資產	354,631	(251,271)
取得合約之增額成本	(107,466)	(91,848)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(759,607)	(3,203,228)
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)	(449,623)	579,832
其他應付款	(381,448)	189,222
合約負債	946,987	1,274,551
其他流動負債	45,324	124,844
其他非流動負債	(26,741)	(20,071)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	134,499	2,148,378
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(625,108)	(1,054,850)
調整項目合計	457,816	(119,910)
營運產生之現金流入	1,227,875	798,163
收取之利息	13,691	35,550
收取之股利	130,341	14,653
支付之利息	(253,357)	(224,447)
支付之所得稅	(98,852)	(171,921)
營業活動之淨現金流入	1,019,698	451,998
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(30,000)	(460)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	37,190	29,297
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	834
取得採用權益法之投資	(150,015)	-
處分子公司(淨現金影響數)	-	3,632
採用權益法之被投資公司減資退回股款	16,432	-
取得不動產、廠房及設備	(616,127)	(829,164)
處分不動產、廠房及設備	4,073	3,414
取得無形資產	(1,481)	(4,595)
其他金融資產減少	538,955	371
其他非流動資產增加	(763,142)	(1,072,667)
投資活動之淨現金流出	(956,115)	(1,869,338)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	8,587,638	8,393,889
短期借款減少	(6,220,454)	(5,789,236)
應付短期票券(減少)增加	(229,827)	85,003
發行公司債	1,644,717	-
舉借長期借款	4,050,000	3,946,147
償還長期借款	(8,124,238)	(4,456,558)
租賃本金償還	(145,410)	(142,382)
其他非流動負債增加	2,398	4,631
發放現金股利	(793,618)	(387,406)
支付非控制權益現金股利	(314,673)	(242,675)
非控制權益變動	14,904	(68,552)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(1,528,563)	1,342,861
匯率變動對現金及約當現金之影響	62,068	(56,530)
本期現金及約當現金減少數	(1,402,912)	(131,009)
期初現金及約當現金餘額	5,039,645	4,213,805
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,636,733	4,082,796

董事長：林廷芳



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：林廷芳



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

民國一一年及一〇年第三季

(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金屬件之製造加工及組裝、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一一年十一月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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一一〇年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一〇年度合併財務報告附註四(三)。

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
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
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	85.51 %	85.51 %	85.51 %	(註一)
本公司	日華投資企業(股)公司(日華投資)	一般投資業	99.01 %	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 %	(註三)
本公司	CHINA METAL AUTOMOTIVE INTERNATIONAL CO., LTD. (CMAI)	汽車零組件買賣	100.00 %	100.00 %	94.00 %	(註一)
本公司	CMJ CO., LTD. (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 %	71.72 %	(註二)
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)
本公司	臺中勤美洲際酒店(股)公司(臺中勤美洲際酒店)	經營國際觀光旅館業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
本公司	行草悟道(股)公司(行草悟道)	管理顧問業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
UEA	China Metal International Holdings Inc. (CMI)	控股公司及買賣鑄件	83.27 %	83.27 %	82.74 %	(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)

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
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
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 %	100.00 %	(註二)
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)
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)
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	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：民國一一年一月一日至九月三十日財務報告經會計師核閱；民國一一年一月一日至九月三十日財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

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

所得稅費用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)

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動、及重大縮減、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一一〇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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
庫存現金	\$ 6,631	7,421	6,565
支票及活期存款	2,596,244	4,412,238	3,153,591
定期存款	1,033,858	619,986	922,640
現金及約當現金	\$ 3,636,733	5,039,645	4,082,796

合併公司金融資產之敏感度分析之揭露請詳附註六(廿七)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票－永大機電工業(股)公司(註1)	\$ -	36,901	36,901
非上市(櫃)公司股票－美達工業(股)公司	101,180	119,433	116,122
非上市(櫃)公司股票－育華創業投資(股)公司(註2)	-	207	215
非上市(櫃)公司股票－富華創業投資(股)公司(註3)	-	674	754
非上市(櫃)公司股票－廣源投資(股)公司	29,631	33,824	32,749
非上市(櫃)公司股票－開發文創價值創業投資(股)公司	16,287	24,256	24,204
非上市(櫃)公司股票－世久營造探勘工程(股)公司	30,000	-	-
合 計	\$ 177,098	215,295	210,945

註1：永大機電工業(股)公司於民國一一一年三月九日終止上市，並於民國一一一年五月三十日更名為日立永大電梯(股)公司。

註2：育華創業投資(股)公司於民國一一一年六月十三日辦理解散登記。

註3：富華創業投資(股)公司於民國一一一年六月十日辦理解散登記。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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. 合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為0千元、1,088千元、16,341千元及14,600千元。
3. 合併公司因對永大機電工業(股)公司之持有目的改變，故分別於民國一一一年及一一〇年第二季出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之永大機電工業(股)公司，處分時之公允價值分別為37,190千元及29,297千元，處分利益分別為175千元及3,137千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。
4. 信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(廿七)。
5. 上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收票據及應收帳款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 464,131	472,727	459,834
應收帳款—按攤銷後成本衡量	3,647,606	3,602,106	3,383,797
小計	4,111,737	4,074,833	3,843,631
減：備抵損失	(8,201)	(3,764)	(4,716)
	\$ 4,103,536	4,071,069	3,838,915

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，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.9.30		
	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	\$ 3,837,193	0%	-
逾期30天以下	131,890	0%	-
逾期31~90天	100,837	0%	-
逾期91~120天	15,008	0%~13.5%	769
逾期121天~一年	24,233	20%~43.37%	4,856
逾期一年以上	2,576	100%	2,576
	\$ 4,111,737		8,201

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31		
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 3,891,446	0%	-
逾期30天以下	133,925	0%	-
逾期31~90天	38,535	0%	-
逾期91~120天	6,019	0%~13.5%	807
逾期121天~一年	3,422	35.48%~43.37%	1,471
逾期一年以上	1,486	100%	1,486
	\$ 4,074,833		3,764

	110.9.30		
	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	\$ 3,702,108	0%	-
逾期30天以下	107,550	0%	-
逾期31~90天	20,000	0%~6%	258
逾期91~120天	7,263	0%~10.54%	726
逾期121天~一年	4,254	25.08%~32.97%	1,276
逾期一年以上	2,456	100%	2,456
	\$ 3,843,631		4,716

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 3,764	3,120
認列之減損損失	4,286	1,630
外幣換算損益	151	(34)
期末餘額	\$ 8,201	4,716

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
原物料商品	\$ 259,223	227,769	230,023
在製品	285,495	380,486	258,473
半成品	135,832	136,793	114,078
製成品	1,562,493	1,535,036	1,219,441
買賣商品	112,616	90,107	82,481
營建用地	8,156,457	7,553,256	7,346,655
待售房地	309,865	1,367,387	2,001,284
在建房地	10,279,289	8,268,758	8,954,481
預付土地款	64,570	239,924	180,245
其他	217,625	207,918	207,303
	\$ 21,383,465	20,007,434	20,594,464

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一十一年及一十〇年七月一日至九月三十日及一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日認列營業成本分別為2,718,312千元、4,388,406千元、8,698,591千元及9,771,776千元。民國一十一年及一十〇年七月一日至九月三十日及一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日因存貨淨變現價值提升及因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨回升利益(跌價損失)，金額分別為4,451千元、(18,353)千元、(2,530)千元及(18,773)千元，已計入銷貨成本。

民國一十一年九月三十日、一十〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(五)採用權益法之投資

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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
關聯企業	\$ 399,656	537,067	452,285
合資	325,058	213,989	217,938
	\$ 724,714	751,056	670,223

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，民國一十一年及一十〇年七月一日至九月三十日及一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日未認列之損失分別為69千元、73千元、213千元及217千元，累積未認列之損失分別為57,981千元及57,626千元。

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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ 399,656	537,067	452,285

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
歸屬於合併公司之份額				
本期淨(損)利	\$ (10,297)	6,895	(6,628)	(1,670)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (10,297)	6,895	(6,628)	(1,670)

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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
對個別不重大合資之權益之期末 彙總帳面金額	\$ 325,058	213,989	217,938

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額				
本期淨損	\$ (2,365)	(27,086)	(40,647)	(79,940)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (2,365)</u>	<u>(27,086)</u>	<u>(40,647)</u>	<u>(79,940)</u>

3.擔保

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，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。

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。

(六)對子公司所有權權益之變動

1.取得子公司額外股權

合併公司於民國一一一年一月一日至九月三十日以現金96千元增加取得日華投資公司股權，使合併公司之權益由99.00%增加至99.01%。

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>111年1月至9月</u>
	<u>日華投資公司</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 97
支付予非控制權益之對價	(96)
資本公積	<u>\$ 1</u>

(七)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一一〇年三月三十一日處分璞昇公司50%股權並喪失對其之控制，處分價款為4,614千元，其處分損失為5,013千元。

(八)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：	<u>土地</u>	<u>房屋及建築物</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及待驗設備</u>	<u>總計</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,118,095	3,840,120	9,750,106	110,803	58,719	187,845	729,889	1,321,500	19,117,077
增 添	10,637	2,657	98,640	12,268	-	28,613	14,161	449,151	616,127
處 分	-	-	(167,113)	(2,139)	(2,524)	(13,337)	(15,015)	-	(200,128)
重分類	-	160,295	151,269	53,513	2,081	50,602	62,719	(368,139)	112,340
匯率變動之影響	1,109	92,792	260,114	2,476	806	7,171	11,851	34,699	411,018
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 3,129,841</u>	<u>4,095,864</u>	<u>10,093,016</u>	<u>176,921</u>	<u>59,082</u>	<u>260,894</u>	<u>803,605</u>	<u>1,437,211</u>	<u>20,056,434</u>

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	未完工程及 待驗設備	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 3,118,236	3,445,580	9,433,335	110,764	53,189	168,203	700,247	1,202,077	18,231,631
增 添	77	-	68,936	9,641	4,108	42,850	17,947	685,605	829,164
處 分	-	(1,756)	(59,235)	(5,792)	(1,960)	(54,928)	(54,123)	-	(177,794)
重 分 類	-	677	194,981	(4,119)	2,937	-	23,534	(198,201)	19,809
匯率變動之影響	(172)	(38,669)	(134,694)	(1,007)	(842)	(2,654)	(5,637)	(21,151)	(204,826)
民國110年9月30日餘額	\$ <u>3,118,141</u>	<u>3,405,832</u>	<u>9,503,323</u>	<u>109,487</u>	<u>57,432</u>	<u>153,471</u>	<u>681,968</u>	<u>1,668,330</u>	<u>18,697,984</u>
累計折舊及減損損失：									
民國111年1月1日餘額	\$ -	1,539,755	6,255,051	85,183	45,545	89,124	512,370	-	8,527,028
本期折舊	-	89,914	444,667	12,816	3,621	30,525	55,390	-	636,933
處 分	-	-	(158,506)	(1,939)	(2,514)	(13,337)	(14,058)	-	(190,354)
重 分 類	-	-	-	-	2,081	-	199	-	2,280
匯率變動之影響	-	30,250	171,473	2,119	665	3,237	8,591	-	216,335
民國111年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>1,659,919</u>	<u>6,712,685</u>	<u>98,179</u>	<u>49,398</u>	<u>109,549</u>	<u>562,492</u>	<u>-</u>	<u>9,192,222</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	1,448,672	5,881,466	83,577	43,317	91,996	518,040	-	8,067,068
本期折舊	-	75,928	400,874	8,860	3,330	29,346	44,505	-	562,843
處 分	-	(1,756)	(53,894)	(5,288)	(1,943)	(54,928)	(51,912)	-	(169,721)
重 分 類	-	-	3,029	(3,029)	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(14,612)	(87,050)	(840)	(699)	(1,313)	(4,421)	-	(108,935)
民國110年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>1,508,232</u>	<u>6,144,425</u>	<u>83,280</u>	<u>44,005</u>	<u>65,101</u>	<u>506,212</u>	<u>-</u>	<u>8,351,255</u>
帳面價值：									
民國111年1月1日	\$ <u>3,118,095</u>	<u>2,300,365</u>	<u>3,495,055</u>	<u>25,620</u>	<u>13,174</u>	<u>98,721</u>	<u>217,519</u>	<u>1,321,500</u>	<u>10,590,049</u>
民國111年9月30日	\$ <u>3,129,841</u>	<u>2,435,945</u>	<u>3,380,331</u>	<u>78,742</u>	<u>9,684</u>	<u>151,345</u>	<u>241,113</u>	<u>1,437,211</u>	<u>10,864,212</u>
民國110年1月1日	\$ <u>3,118,236</u>	<u>1,996,908</u>	<u>3,551,869</u>	<u>27,187</u>	<u>9,872</u>	<u>76,207</u>	<u>182,207</u>	<u>1,202,077</u>	<u>10,164,563</u>
民國110年9月30日	\$ <u>3,118,141</u>	<u>1,897,600</u>	<u>3,358,898</u>	<u>26,207</u>	<u>13,427</u>	<u>88,370</u>	<u>175,756</u>	<u>1,668,330</u>	<u>10,346,729</u>

民國一十一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，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。

(九)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所認列之使用權資產，其成本及折舊，其變動明細如下：

成本：	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
民國111年1月1日餘額	\$ 1,004,772	2,393,697	47,835	23,183	2,046	122,673	3,594,206
增 添	-	10,695	17,588	1,792	-	-	30,075
本期除列	-	(3,126)	(34,022)	(3,120)	(344)	-	(40,612)
匯率變動之影響	10,128	76	1,020	126	81	-	11,431
民國111年9月30日餘額	\$ <u>1,014,900</u>	<u>2,401,342</u>	<u>32,421</u>	<u>21,981</u>	<u>1,783</u>	<u>122,673</u>	<u>3,595,100</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,007,888	2,394,673	48,195	17,318	2,228	122,262	3,592,564
增 添	-	1,896	-	9,542	723	607	12,768
本期除列	-	(2,872)	-	(7,355)	(888)	(196)	(11,311)
匯率變動之影響	(5,453)	-	(629)	(17)	(13)	-	(6,112)
民國110年9月30日餘額	\$ <u>1,002,435</u>	<u>2,393,697</u>	<u>47,566</u>	<u>19,488</u>	<u>2,050</u>	<u>122,673</u>	<u>3,587,909</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

折舊：	房 屋						總計
	土地	及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	
民國111年1月1日餘額	\$ 177,882	1,317,008	39,869	7,254	966	17,466	1,560,445
本年度折舊	17,714	122,357	10,602	4,490	309	2,658	158,130
轉入工程成本	-	631	-	-	-	-	631
本期除列	-	(2,879)	(34,022)	(3,120)	(344)	-	(40,365)
匯率變動之影響	2,755	17	791	54	67	-	3,684
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 198,351</u>	<u>1,437,134</u>	<u>17,240</u>	<u>8,678</u>	<u>998</u>	<u>20,124</u>	<u>1,682,525</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 155,174	1,158,342	29,119	12,171	1,122	14,117	1,370,045
本年度折舊	17,608	120,552	10,066	4,084	330	2,659	155,299
轉入工程成本	-	615	-	-	-	-	615
本期除列	-	(2,854)	-	(7,172)	(586)	(195)	(10,807)
匯率變動之影響	(1,383)	-	(458)	(16)	(7)	-	(1,864)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 171,399</u>	<u>1,276,655</u>	<u>38,727</u>	<u>9,067</u>	<u>859</u>	<u>16,581</u>	<u>1,513,288</u>
帳面價值：							
民國111年1月1日	<u>\$ 826,890</u>	<u>1,076,689</u>	<u>7,966</u>	<u>15,929</u>	<u>1,080</u>	<u>105,207</u>	<u>2,033,761</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 816,549</u>	<u>964,208</u>	<u>15,181</u>	<u>13,303</u>	<u>785</u>	<u>102,549</u>	<u>1,912,575</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 852,714</u>	<u>1,236,331</u>	<u>19,076</u>	<u>5,147</u>	<u>1,106</u>	<u>108,145</u>	<u>2,222,519</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 831,036</u>	<u>1,117,042</u>	<u>8,839</u>	<u>10,421</u>	<u>1,191</u>	<u>106,092</u>	<u>2,074,621</u>

(十)投資性不動產

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產及以營業租賃出租予第三方之辦公大樓。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為五至十年，部份租賃合約約定承租人於屆滿時具有延長期間選擇權。

已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額，但部份合約要求承租人歸墊保險費用，其金額係每年另行決定。

合併公司之投資性不動產變動明細如下：

帳面金額：	自有資產		總 計
	土地	房屋及建築	
民國111年1月1日	<u>\$ 609,567</u>	<u>97,107</u>	<u>706,674</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 596,723</u>	<u>67,284</u>	<u>664,007</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 593,697</u>	<u>97,459</u>	<u>691,156</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 609,567</u>	<u>97,876</u>	<u>707,443</u>

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於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(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)。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一〇年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，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。

(十一)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	<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111年1月1日餘額	\$ 385,268	63,088	227,751	43,337	719,444
單獨取得	-	-	-	1,481	1,481
重分類	-	-	-	461	461
匯率變動影響數	24,547	1,890	6,822	439	33,698
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 409,815</u>	<u>64,978</u>	<u>234,573</u>	<u>45,718</u>	<u>755,084</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 390,862	63,669	229,850	32,878	717,259
單獨取得	-	-	-	4,595	4,595
重分類	-	-	-	4,212	4,212
匯率變動影響數	(6,456)	(1,017)	(3,673)	(68)	(11,214)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 384,406</u>	<u>62,652</u>	<u>226,177</u>	<u>41,617</u>	<u>714,852</u>
攤銷：					
民國111年1月1日餘額	\$ -	63,088	227,751	28,061	318,900
本期攤銷	-	-	-	4,181	4,181
匯率變動影響數	-	1,890	6,822	439	9,151
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>64,978</u>	<u>234,573</u>	<u>32,681</u>	<u>332,232</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	63,669	229,850	22,978	316,497
本期攤銷	-	-	-	3,717	3,717
匯率變動影響數	-	(1,017)	(3,673)	(69)	(4,759)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>62,652</u>	<u>226,177</u>	<u>26,626</u>	<u>315,455</u>
帳面價值：					
民國111年1月1日	<u>\$ 385,268</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,276</u>	<u>400,544</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 409,815</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,037</u>	<u>422,852</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 390,862</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,900</u>	<u>400,762</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 384,406</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,991</u>	<u>399,397</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)其他金融資產－非流動

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</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	<u>111,716</u>	<u>112,586</u>	<u>108,509</u>
	<u>\$ 686,716</u>	<u>687,586</u>	<u>683,509</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：

<u>111.9.30</u>				
<u>債權標的</u>	<u>債權成本</u>	<u>債權本金</u>	<u>評估鑑價金額</u>	<u>設定抵押物權標的</u>
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8,132,816千元，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2,086,408千元。	日華金典國際酒店大樓第二順位

<u>110.12.31</u>				
<u>債權標的</u>	<u>債權成本</u>	<u>債權本金</u>	<u>評估鑑價金額</u>	<u>設定抵押物權標的</u>
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7,674,024千元，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1,857,012千元。	日華金典國際酒店大樓第二順位

<u>110.9.30</u>				
<u>債權標的</u>	<u>債權成本</u>	<u>債權本金</u>	<u>評估鑑價金額</u>	<u>設定抵押物權標的</u>
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7,674,024千元，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1,857,012千元。	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.民國一十一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，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。

(十三)其他非流動資產

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
開發投入未完工程	\$ 2,575,338	1,964,821	1,749,326
土地	44,299	44,299	44,299
其他	134,800	97,311	160,462
	\$ 2,754,437	2,106,431	1,954,087

- 1.開發投入未完工程係合併公司位於台中之土地及商場開發案投入，請詳附註九(一).9。
- 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。

(十四)短期借款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
無擔保銀行借款	\$ 5,781,866	3,299,307	3,270,403
擔保銀行借款	5,313,626	5,287,721	6,902,668
應付短期票券	254,971	484,798	534,569
合 計	\$ 11,350,463	9,071,826	10,707,640
尚未使用額度	\$ 6,256,129	6,298,655	4,149,163
利率區間	0.63%~4.65%	0.52%~4.00%	0.52%~2.25%

1.借款之發行及償還

民國一十一年及一一〇年一月一日至九月三十日新增之金額分別為8,587,638千元及8,393,889千元，利率分別為0.52%~4.65%及0.52%~3.72%；償還之金額分別6,220,454千元及5,789,236千元，利息費用請詳附註六(廿六)。

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)

(十五)長期借款

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,300,000	3,239,717	2,849,040
擔保銀行借款	6,919,143	8,909,079	7,583,704
減：一年內到期部分	(417,911)	(1,612,105)	(1,325,224)
長期借款成本未攤銷餘額	(71)	(503)	(462)
合 計	<u>\$ 7,801,161</u>	<u>10,536,188</u>	<u>9,107,058</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,362,633</u>	<u>414,003</u>	<u>832,120</u>
利率區間	<u>1.19%~3.32%</u>	<u>0.90%~2.81%</u>	<u>0.93%~2.81%</u>

1. 借款之發行及償還

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日新增之金額分別為4,050,000千元及3,946,147千元，利率分別為1.02%~2.30%及0.90%~1.90%；償還之金額分別為8,124,238千元及4,456,558千元，利息費用請詳附註六(廿六)。

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。

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%、金融負債比率小於等於180%、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。截至民國一一年六月三十日合併公司無違反以上借款合同條件。

合併公司於民國一〇九年十一月十日與金融機構簽訂授信總額度為美金43,230千元之授信合約，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年度及一〇九年度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。截至民國一〇年十二月三十一日，合併公司無違反以上借款合同條件。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)應付公司債

合併公司發行無擔保轉換公司債明細如下：

		111.9.30
無擔保轉換公司債	\$	1,500,000
應付公司債溢價未攤銷餘額		<u>68,383</u>
		\$ 1,568,383
嵌入式衍生工具—贖回權/賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動)	\$	<u>8,583</u>
權益組成部分—轉換權(列報於資本公積—認股權)	\$	<u>48,562</u>
		111年7月至9月
嵌入式衍生工具—按公允價值再衡量之損失(列報於其他利益及損失)	\$	<u>(1,651)</u>
		111年1月至9月
利息費用	\$	<u>(7,788)</u>
		(23,480)

合併公司於民國一一一年一月二十四日發行國內第四次無擔保轉換公司債，發行總面額為新台幣十五億元整，其主要發行條件如下：

- 1.票面利率：0%
- 2.發行期間：三年（於民國一十四年一月二十四日到期）
- 3.償還方法：除提前贖回、賣回及轉換外，到期時合併公司依可轉換公司債面額以現金一次還本。
- 4.贖回辦法：合併公司得向債權人在下列情況下將債券贖回：
 - (1)轉換公司債發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若合併公司普通股股票在台灣證券交易所股份有限公司之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，合併公司得按債券面額以現金贖回本轉換公司債流通在外全部債券。
 - (2)轉換公司債發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，轉換公司債經債權人請求轉換後，當期尚未轉換之債券總金額低於發行總額之10%時，合併公司得於其後任何時間按其債券面額以現金贖回。
- 5.債權人賣回辦法：

合併公司於上述轉換公司債發行滿二年為債權人提前賣回上述轉換公司債之賣回基準日，債券持有人可依合併公司所訂辦法行使賣回權，要求合併公司以面額加計利息補償金(滿二年為債券面額之100.5%)以現金贖回。
- 6.轉換辦法：
 - (1)上述轉換公司債自發行之日起滿三個月後至到期日止，持有人可依合併公司所訂轉換辦法轉換為普通股。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)轉換公司債價格之訂定以民國一一一年一月四日為轉換價格訂定基準日，取基準日前一個、前三個及前五個營業日之合併公司普通股收盤價之簡單算數平均數擇一者為基準價格，乘以104%之轉換溢價率為計算轉換價格之依據，依上述之方式，本轉換公司債之轉換價格為每股34.2元。配合辦理民國一一一年除息作業，自民國一一一年七月二十日(除息基準日)起，轉換價格調整為每股32.0元。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流動	\$ 187,024	179,629	178,030
非流動	\$ 1,525,685	1,649,203	1,688,535

到期分析請詳附註六(廿七)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 5,624	6,015	17,436	18,531
短期租賃之費用	\$ 2,532	2,583	6,742	9,741
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(認列為租金費用之減少)	\$ -	4,222	-	4,227

認列於現金流量表之金額如下：

	111年1月至9月	110年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ 169,588	170,654

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、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。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
非流動：			
財務保證合約	\$ 12,648	21,289	24,792
法律事項	236,052	236,052	236,052
合 計	\$ 248,700	257,341	260,844

1.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。

2.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)。

(十九)營業租賃

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)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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
低於一年	\$ 13,307	13,122	16,347
一至二年	7,160	5,265	8,049
二至三年	-	355	2,483
未折現租賃給付總額	\$ 20,467	18,742	26,879

民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為3,239千元、3,477千元、9,912千元及10,309千元。投資性不動產產生之設備及保養費用(列報於「營業成本」)皆為0元。

(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一一〇年及一〇九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子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業成本	\$ -	533	25	1,612
推銷費用	-	102	5	301
管理費用	4	245	44	720
研究發展費用	-	93	-	286
合計	<u>\$ 4</u>	<u>973</u>	<u>74</u>	<u>2,919</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>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業成本	\$ 12,417	11,272	37,088	32,670
推銷費用	649	583	1,950	1,836
管理費用	8,085	8,286	23,969	22,889
研究發展費用	81	83	263	256
合計	<u>\$ 21,232</u>	<u>20,224</u>	<u>63,270</u>	<u>57,651</u>

3.短期員工福利負債

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
帶薪假負債及其他	<u>\$ 9,166</u>	<u>12,095</u>	<u>13,366</u>

(廿一)所得稅

- 1.國外各區子公司適用之法定稅率分別為：大陸：10%~25%、日本：33.79%及美國：21%。
- 2.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 31,412	47,179	75,851	124,056
土地增值稅	3	15,659	21,925	29,360
未分配盈餘加徵	-	8,257	14,697	8,257
調整前期之當期所得稅	<u>(40,840)</u>	<u>(5,622)</u>	<u>(41,306)</u>	<u>(10,881)</u>
	<u>(9,425)</u>	<u>65,473</u>	<u>71,167</u>	<u>150,792</u>
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生及迴轉	9,840	(7,582)	(41,923)	(18,283)
前期未認列課稅損失之認列	-	-	(42,250)	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ 415</u>	<u>57,891</u>	<u>(13,006)</u>	<u>132,509</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 本公司營利事業所得稅結算申報除民國一〇七年度尚未核定外，已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度，國內子公司除香格里拉公司核定至民國一〇八年度外，餘皆核定至民國一〇九年度。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，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿一)。

1. 股本

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為5,000,000千元，每股面額10元，實收資本額均為3,761,221千元。所有已發行股份之股款均已收取。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 611,272	611,272	611,272
子公司發行之員工認股權	33,352	33,352	33,352
轉換公司債認股權	48,562	-	-
轉換公司債轉換溢價	843,035	843,035	843,035
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	<u>5,945</u>	<u>611</u>	<u>404</u>
	<u>\$ 1,542,166</u>	<u>1,488,270</u>	<u>1,488,063</u>

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次以本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額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，提請股東會決議分派之。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

本公司分別於民國一一一年三月三十日及民國一一〇年三月三十日經董事會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度		109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	\$ 2.11	793,618	1.03	387,406

4. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 (損)益	非控制權益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (25,292)	78,077	3,973,038	4,025,823
歸屬於非控制權益之本期淨利	-	-	149,147	149,147
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	130,801	-	47,360	178,161
金融資產未實現損益變動	-	(23,010)	1	(23,009)
非控制權益變動數	-	-	13,398	13,398
分配予非控制權益之股利	-	-	(314,673)	(314,673)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(173)	-	(173)
民國111年9月30日餘額	\$ 105,509	54,894	3,868,271	4,028,674
民國110年1月1日餘額	\$ 32,198	93,833	3,975,678	4,101,709
歸屬於非控制權益之本期淨利	-	-	253,770	253,770
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(116,198)	-	(31,094)	(147,292)
金融資產未實現損益變動	-	(17,001)	30	(16,971)
取得及處分子公司淨值差	-	-	(404)	(404)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	842	842
非控制權益變動數	-	-	(66,576)	(66,576)
分配予非控制權益之股利	-	-	(242,675)	(242,675)
處分透過其他損益綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(3,106)	-	(3,106)
民國110年9月30日餘額	\$ (84,000)	73,726	3,889,571	3,879,297

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 195,205	300,479	633,918	531,794
普通股加權平均流通在外股數	376,122	376,122	376,122	376,122
基本每股盈餘	\$ 0.52	0.80	1.69	1.41
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 195,205	300,479	633,918	531,794
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
轉換公司債	(4,579)	-	(14,492)	-
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)	\$ 190,626	300,479	619,426	531,794
普通股加權平均流通在外股數	376,122	376,122	376,122	376,122
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	557	519	881	688
可轉換公司債之影響	46,360	-	46,360	-
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)	423,039	376,641	423,363	376,810
稀釋每股盈餘	\$ 0.45	0.80	1.46	1.41

(廿四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年7月至9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	\$ 105,280	5,795	171,520	282,595
美國	545,666	-	-	545,666
日本	468,631	-	-	468,631
中國	1,655,486	-	-	1,655,486
歐洲	140,406	-	-	140,406
南美洲	183,727	-	-	183,727
其他國家	206,395	-	-	206,395
	\$ 3,305,591	5,795	171,520	3,482,906
主要產品/服務線：				
零配件之鑄件	\$ 3,286,068	-	-	3,286,068
建築工程	-	560	-	560
專櫃佣金	-	-	105,512	105,512
其他	19,523	5,235	66,008	90,766
	\$ 3,305,591	5,795	171,520	3,482,906

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110年7月至9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	\$	197,664	2,311,720	102,366	2,611,750
美國		479,361	-	-	479,361
日本		410,896	-	-	410,896
中國		1,655,595	-	-	1,655,595
歐洲		117,744	-	-	117,744
南美洲		132,780	-	-	132,780
其他國家		170,246	-	-	170,246
	\$	<u>3,164,286</u>	<u>2,311,720</u>	<u>102,366</u>	<u>5,578,372</u>
主要產品/服務線：					
零配件之鑄件	\$	3,120,511	-	-	3,120,511
建築工程		-	2,307,616	-	2,307,616
專櫃佣金		-	-	76,773	76,773
其他		43,775	4,104	25,593	73,472
	\$	<u>3,164,286</u>	<u>2,311,720</u>	<u>102,366</u>	<u>5,578,372</u>
		111年1月至9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	\$	402,847	1,572,420	462,635	2,437,902
美國		1,492,913	-	-	1,492,913
日本		1,329,803	-	-	1,329,803
中國		4,410,606	-	-	4,410,606
歐洲		415,142	-	-	415,142
南美洲		510,211	-	-	510,211
其他國家		522,254	-	-	522,254
	\$	<u>9,083,776</u>	<u>1,572,420</u>	<u>462,635</u>	<u>11,118,831</u>
主要產品/服務線：					
零配件之鑄件	\$	9,028,378	-	-	9,028,378
建築工程		-	1,559,551	-	1,559,551
專櫃佣金		-	-	286,742	286,742
其他		55,398	12,869	175,893	244,160
	\$	<u>9,083,776</u>	<u>1,572,420</u>	<u>462,635</u>	<u>11,118,831</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年1月至9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	\$ 574,259	2,888,401	366,378	3,829,038
美國	1,357,472	-	-	1,357,472
日本	1,221,480	-	-	1,221,480
中國	4,905,819	-	-	4,905,819
歐洲	326,464	-	-	326,464
南美洲	487,778	-	-	487,778
其他國家	368,837	-	-	368,837
	<u>\$ 9,242,109</u>	<u>2,888,401</u>	<u>366,378</u>	<u>12,496,888</u>
主要產品/服務線：				
零配件之鑄件	\$ 9,172,028	-	-	9,172,028
建築工程	-	2,876,624	-	2,876,624
專櫃佣金	-	-	227,378	227,378
其他	70,081	11,777	139,000	220,858
	<u>\$ 9,242,109</u>	<u>2,888,401</u>	<u>366,378</u>	<u>12,496,888</u>

2. 合約餘額

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收票據及帳款	\$ 4,111,737	4,074,833	3,843,631
減：備抵損失	(8,201)	(3,764)	(4,716)
合計	<u>\$ 4,103,536</u>	<u>4,071,069</u>	<u>3,838,915</u>
合約資產	\$ -	-	-
合約負債-預收房地款	<u>\$ 4,519,236</u>	<u>3,568,282</u>	<u>3,719,099</u>
合約負債-預收貨款	<u>\$ 48,170</u>	<u>52,252</u>	<u>46,974</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為346,556千元及486,769千元。

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)

本公司民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為5,005千元、9,546千元、16,391千元及16,415千元，董事酬勞提列金額分別為4,469千元、8,524千元、14,635千元及14,657千元，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。

本公司民國一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為34,016千元及16,606千元，董事酬勞提列金額分別為30,371千元及14,826千元，與經董事會決議配發之金額並無差異。

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)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 4,780	13,432	13,723	35,550
保證負債攤銷數	3,533	3,512	10,549	10,426
利息收入合計	<u>\$ 8,313</u>	<u>16,944</u>	<u>24,272</u>	<u>45,976</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
股利收入	\$ -	1,088	16,341	14,600
租金收入	5,375	4,489	15,271	14,423
其他	22,924	51,396	59,777	92,722
其他收入合計	<u>\$ 28,299</u>	<u>56,973</u>	<u>91,389</u>	<u>121,745</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (1,078)	(1,127)	(5,701)	(4,659)
外幣兌換利益(損失)	85,403	443	136,042	(13,287)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	(1,651)	-	(4,292)	-
處分投資損失	-	-	-	(5,013)
其他損失	28	(7,941)	(401)	(10,568)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 82,702</u>	<u>(8,625)</u>	<u>125,648</u>	<u>(33,527)</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之利息費用明細如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
銀行借款利息費用	\$ 70,329	64,284	187,185	170,074
租賃負債利息費用	5,654	6,015	17,436	18,531
公司債攤銷利息	(7,788)	-	(23,480)	-
其他財務費用	335	429	1,175	1,280
財務成本淨額	<u>\$ 68,530</u>	<u>70,728</u>	<u>182,316</u>	<u>189,885</u>

民國一十一年及一十〇年七月一日至九月三十日及一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日利息費用扣除之資本化金額分別為20,434千元、11,014千元、48,988千元及37,363千元。

(廿七)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一十〇年度合併財務報告附註六(廿七)。

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(三)。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。民國一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日提列備抵損失之情形請詳附註六(三)。

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
111年9月30日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 20,177,042	6,972,235	6,127,378	3,082,703	3,994,726	-
應付公司債	1,500,000	-	-	-	1,500,000	-
租賃負債	1,923,333	106,106	101,777	211,287	605,687	898,476
應付票據及帳款(含關係人)	3,047,590	3,047,590	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,483,148	1,483,148	-	-	-	-
	<u>\$ 28,131,113</u>	<u>11,609,079</u>	<u>6,229,155</u>	<u>3,293,990</u>	<u>6,100,413</u>	<u>898,476</u>

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
110年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 21,721,271	4,783,351	2,770,371	9,520,326	4,647,223	-
租賃負債	2,055,335	101,795	99,851	199,141	606,370	1,048,178
應付票據及帳款(含關係人)	3,421,535	3,421,535	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,961,919	1,961,919	-	-	-	-
	<u>\$ 29,160,060</u>	<u>10,268,600</u>	<u>2,870,222</u>	<u>9,719,467</u>	<u>5,253,593</u>	<u>1,048,178</u>
110年9月30日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 21,573,007	4,701,287	1,906,952	11,638,871	3,325,897	-
租賃負債	2,098,751	101,218	99,332	196,306	603,816	1,098,079
應付票據及帳款(含關係人)	3,074,671	3,074,671	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,763,482	1,763,482	-	-	-	-
	<u>\$ 28,509,911</u>	<u>9,640,658</u>	<u>2,006,284</u>	<u>11,835,177</u>	<u>3,929,713</u>	<u>1,098,079</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：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金：台幣	\$ 15,320	31.75	486,414	20,817	27.68	576,214	23,969	27.85	667,532
美金：人民幣	131,181	7.10	4,164,988	135,034	6.38	3,737,747	142,006	6.46	3,954,860
美金：日幣	1,174	144.25	37,282	836	115.09	23,140	1,589	111.85	44,242
歐元：台幣	1,205	31.26	37,666	1,096	31.32	34,328	2,201	32.32	71,127
歐元：人民幣	3,072	6.99	96,035	3,444	7.22	107,860	2,423	7.50	78,299
日幣：台幣	101,986	0.22	22,447	164,138	0.24	39,475	146,940	0.25	36,588
日幣：人民幣	70,218	0.05	15,455	174,839	0.06	42,049	157,358	0.06	39,182
港幣：美金	1,073	0.13	4,335	3,729	0.13	13,239	2,306	0.13	8,256
金融負債									
貨幣性項目									
美金：人民幣	111,523	7.10	3,540,867	149,967	6.38	4,151,073	161,984	6.46	4,511,257
歐元：人民幣	2,695	6.99	84,259	2,880	7.22	90,192	1,204	7.50	38,903
港幣：美金	263,784	0.13	1,065,687	318,288	0.13	1,129,922	355,040	0.13	1,199,443
日幣：人民幣	29,818	0.05	6,563	61,021	0.06	14,676	24,439	0.06	6,085

(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。於民國一一一年及一一〇年九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，民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3,733千元、(556)千元、1,003千元及(5,134)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，民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一一〇年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為85,403千元、443千元、136,042千元及(13,287)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，合併公司民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之淨利將分別減少或增加28,521千元、29,922千元、72,354千元及84,354千元，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	111年1月至9月		110年1月至9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%	\$ 17,710	(858)	21,095	-
下跌10%	\$ (17,710)	858	(21,095)	-

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：

	111.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	\$ 177,098	-	-	177,098	177,098
透過損益按公允價值衡量之金融負債- 非流動	\$ 8,583	-	-	8,583	8,583
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 9,819,435	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 27,406,152	-	-	-	-

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	\$ 215,295	36,901	-	178,394	215,295
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 12,134,805	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 28,463,417	-	-	-	-
	110.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	\$ 210,945	36,901	-	174,044	210,945
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 10,543,667	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 27,868,249	-	-	-	-

(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

民國一一年及一〇年一月一日至九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111年1月1日	\$	215,295
購買		30,000
處分		(37,190)
總利益或損失		
認列於其他綜合損益		(23,007)
減資退回股款		(8,000)
民國111年9月30日	\$	<u><u>177,098</u></u>
民國110年1月1日	\$	194,824
總利益或損失		
認列於其他綜合損益		(19,946)
減資退回股款		(834)
民國110年9月30日	\$	<u><u>174,044</u></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」。其中與民國一一年及一〇年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9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」）	\$ <u>(5,244)</u>	<u>(6,386)</u>	<u>(23,007)</u>	<u>(19,946)</u>

(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"> • 預期未來五年之平均股利收入 (111.9.30、110.12.31及110.9.30分別為251千元至23,510千元、14千元至26,213千元及18千元至26,213千元) • 加權平均資金成本 (111.9.30、110.12.31及110.9.30分別為5.32%、3.48%及4.38%) • 缺乏市場流通性折價(111.9.30、110.12.31及110.9.30皆為15%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 預期未來五年之平均股利收入愈高，公允價值愈高 • 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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111年9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	5.32 %	1 %	5,305	(5,044)
民國110年12月31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	3.48 %	1 %	6,671	(6,335)
民國110年9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	4.38 %	1 %	6,407	(6,087)

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(廿八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿八)所揭露者無重大變動。

(廿九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(廿九)。

(三十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

來自投資活動之資產之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動 重分類	111.9.30
其他非流動資產	\$ <u>2,106,431</u>	<u>763,142</u>	<u>(115,136)</u>	<u>2,754,437</u>
	110.1.1	現金流量	非現金之變動 重分類	110.9.30
其他非流動資產	\$ <u>907,794</u>	<u>1,072,667</u>	<u>(26,374)</u>	<u>1,954,087</u>

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
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
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

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
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
啾寶投資股份有限公司(啾寶投資)	其他關係人
瑞鋒投資股份有限公司(瑞鋒投資)	其他關係人
利嘉建設股份有限公司(利嘉建設)	其他關係人
吉聯資源開發股份有限公司(吉聯資源)	其他關係人
翊熙投資股份有限公司(翊熙投資)	其他關係人
財團法人氣象應用推廣基金會	其他關係人
兆鴻投資股份有限公司(兆鴻投資)	其他關係人
永鑄投資股份有限公司(永鑄投資)	其他關係人
何明憲先生	其他關係人
劉中傑先生	其他關係人
林大鈞先生	其他關係人
林廷芳先生	主要管理人員

(三)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人銷售商品

(1)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		
	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月	111.9.30	110.12.31	110.9.30
關聯企業	\$ 1,966	3,416	6,201	8,166	3,645	2,690	6,065
合資	2	39	281	381	-	-	39
其他關係人	267	187	1,441	392	34	31	-
	<u>\$ 2,235</u>	<u>3,642</u>	<u>7,923</u>	<u>8,939</u>	<u>3,679</u>	<u>2,721</u>	<u>6,104</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)合併公司對關係人之重大房地銷售金額及其未結清餘額如下：

	本期認列收入				預收房地款		
	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他關係人	\$ -	-	-	-	79,201	59,275	55,021

民國一一年及一一〇年九月三十日，上述出售房地予關係人之已簽約合約總價分別為302,920千元(含稅)及253,190千元(含稅)，其價格與一般銷售價格無顯著不同，其收款條件與非關係人無重大差異。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		
	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月	111.9.30	110.12.31	110.9.30
關聯企業	\$ 30,189	28,272	74,624	92,407	32,850	26,129	30,816
合資	9	-	17	-	-	-	-
其他關係人	-	1,242	17	1,242	698	726	1,086
	<u>\$ 30,198</u>	<u>29,514</u>	<u>74,658</u>	<u>93,649</u>	<u>33,548</u>	<u>26,855</u>	<u>31,902</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			
	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
合資	\$ -	30	-	90
其他關係人：				
何明憲先生	608	608	1,824	1,824
其他關係人	83	161	379	437
	<u>\$ 691</u>	<u>799</u>	<u>2,203</u>	<u>2,351</u>

	存出保證金 (帳列其他金融資產—非流動)		
	111.9.30	110.12.31	110.9.30
合資	\$ 10	10	-
其他關係人	443	443	443
	<u>\$ 453</u>	<u>453</u>	<u>443</u>

(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			
	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
關聯企業	\$ 66	66	197	197
其他關係人	14	239	554	804
	<u>\$ 80</u>	<u>305</u>	<u>751</u>	<u>1,001</u>

	存入保證金 (帳列其他非流動負債)		
	111.9.30	110.12.31	110.9.30
關聯企業	\$ 300	300	300

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.向關係人提供服務

合併公司提供關係人管理諮詢及資訊服務金額如下：

	服務收入			
	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
關聯企業	\$ -	75	150	225
合資	1,594	1,345	3,902	4,192
	<u>\$ 1,594</u>	<u>1,420</u>	<u>4,052</u>	<u>4,417</u>

5.不良債權交易

	應收債權總額		
	111.9.30	110.12.31	110.9.30
合資：日華金典	<u>\$ 796,845</u>	<u>796,845</u>	<u>796,845</u>

	債權成本		
	111.9.30	110.12.31	110.9.30
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(十二)。

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		
	111.9.30	110.12.31	110.9.30
合資：日華金典	\$ 1,950,000	1,900,000	1,950,000
其他合資企業	22,500	45,680	45,680
	<u>\$ 1,972,500</u>	<u>1,945,680</u>	<u>1,995,680</u>

	實際動支餘額		
	111.9.30	110.12.31	110.9.30
合資：日華金典	\$ 1,500,000	1,630,000	1,655,000
其他合資企業	15,246	25,456	36,726
	<u>\$ 1,515,246</u>	<u>1,655,456</u>	<u>1,691,726</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

(1)合併公司向關係人取得資產(含開發案資本化之款項，帳列「其他非流動資產」)如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>172</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司為開發案應支付之工程保留款如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
其他關係人	\$ <u>344</u>	<u>344</u>	<u>336</u>

(3)合併公司於民國一一〇年一月一日至九月三十日以1,904千元向其他關係人收購其所持有之子公司股票，共計13千股。

9.其他

(1)對關係人捐贈之金額如下：

	<u>捐贈支出</u>			
	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
其他關係人：基金會	\$ <u>5,400</u>	<u>2,500</u>	<u>5,425</u>	<u>5,060</u>

(2)關係人提供管理服務於合併公司產生相關費用如下：

	<u>管理服務費</u>			
	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
其他關係人：基金會	\$ <u>-</u>	<u>3,500</u>	<u>-</u>	<u>3,500</u>

(3)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：

	<u>其他費用</u>			
	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
關聯企業	\$ 1	1	2	2
合資	296	238	486	247
其他關係人	-	-	-	42
	<u>\$ 297</u>	<u>239</u>	<u>488</u>	<u>291</u>

(4)向關係人提供背書保證產生相關收入如下：

	<u>利息收入</u>			
	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
合資：日華金典	\$ 3,504	3,429	10,433	10,177
其他合資企業	29	84	116	249
	<u>\$ 3,533</u>	<u>3,513</u>	<u>10,549</u>	<u>10,426</u>

(5)其他應收及代墊款項：

	<u>其他應收款(含代墊款項)</u>		
	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
關聯企業：耕薪都市	\$ 14,736	24,332	28,760
其他關聯企業	23	95	95
合資	199	232	125
其他關係人	7	993	3
	<u>\$ 14,965</u>	<u>25,652</u>	<u>28,983</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)其他應付及代墊款項

	其他應付款(含代墊款項)		
	111.9.30	110.12.31	110.9.30
關聯企業：耕薪都市	\$ -	29,294	140,005
合資	313	450	46
其他關係人	2,800	203	-
主要管理人員	-	56	-
	<u>\$ 3,113</u>	<u>30,003</u>	<u>140,051</u>

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
短期員工福利	\$ 24,319	25,106	96,996	81,141
退職後福利	404	(133)	3,450	813
	<u>\$ 24,723</u>	<u>24,973</u>	<u>100,446</u>	<u>81,954</u>

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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
土地(含其他非流動資產)	長、短期借款額度	\$ 1,424,715	1,424,715	1,424,715
房屋及建築	"	292,617	304,118	307,952
投資性不動產	"	592,817	634,883	635,451
存貨－營建用地	"	7,863,602	7,246,157	6,936,925
存貨－在建房地	"	7,338,789	5,751,894	6,502,814
存貨－待售房地	短期借款額度	7,820	234,639	1,863,413
其他金融資產－流動	銀行承兌匯票	40,976	51,429	28,218
"	信託管理	932,005	1,244,785	1,337,851
		<u>\$ 18,493,341</u>	<u>16,892,620</u>	<u>19,037,339</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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
已開立未使用信用狀	<u>\$ 112</u>	<u>3,494</u>	<u>-</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
合約總價	\$ <u>16,239,498</u>	<u>12,660,047</u>	<u>13,481,164</u>
已依約支付金額(註)	\$ <u>10,444,299</u>	<u>6,679,296</u>	<u>6,994,460</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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
預售合約總價	\$ <u>17,446,973</u>	<u>16,273,136</u>	<u>17,400,101</u>
已依約收取金額(帳列合約負債—流動)	\$ <u>4,519,236</u>	<u>3,568,282</u>	<u>3,376,000</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：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
合約總價	\$ <u>168,748</u>	<u>200,944</u>	<u>200,944</u>
已依約支付金額(帳列預付款項)	\$ <u>84,374</u>	<u>116,570</u>	<u>116,570</u>

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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
合建保證金(帳列其他金融資產—流動及非流動)	\$ <u>307,307</u>	<u>348,617</u>	<u>378,725</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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
存出保證金(帳列其他金融資產—流動及非流動)	\$ <u>103,650</u>	<u>99,282</u>	<u>99,282</u>

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

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
存入保證金(帳列其他非流動負債)	\$ <u>-</u>	<u>2,520</u>	<u>-</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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
合約總價	\$ <u>82,080</u>	<u>348,930</u>	<u>338,842</u>
已依約支付金額(帳列存貨—預付土地款)	\$ <u>64,570</u>	<u>239,924</u>	<u>180,245</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 9.(1)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日民國一〇五年九月三十日之次日起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，截至民國一一一年及一一〇年九月三十日已累計支付開發權利金均為126,000千元，帳列使用權資產。
- (2)合併公司前述承租土地租賃標的物(以下簡稱台中開發案)係為興建建物供商場或飯店及相關附屬設施及教堂使用，並約定於興建完成後由台灣基督長老教會取得建物所有權並出租予合併公司使用。於租賃期間屆滿時，合併公司應將地上建物及其相關附屬設施拆除清理完畢，並將土地租賃標的物返還台灣基督長老教會。
- (3)民國一一一年及一一〇年九月三十日，合併公司因前述台中開發案及商場營運所承租土地及建築物，依合約支付之存出保證金分別為101,460千元及97,092千元。
- 10.合併公司與洲際酒店集團簽署飯店規劃興建階段、建造與籌備階段、籌備期間至開幕後及開幕日後起算15年之各項服務合約規定，依合約書應按服務內容支付相關費用或按每一營業年度總營收及每一會計期間營運餘額之一定比率計算相關服務費用。

(二)或有負債：

- 民國一一一年及一一〇年九月三十日，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。
- 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進度說明如下：

<u>對象</u>	<u>內容</u>	<u>目前結果</u>
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)。

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先生提起刑事附帶民事訴訟案：本案件於民國一〇〇八年八月二十二日經最高法院第二次判決發回，現由臺灣高等法院臺南分院審理中。
- (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：臺灣高等法院於民國一〇〇九年一月二日第二次判決駁回投保中心之上訴，投保中心於民國一〇〇九年二月五日對前述更一審判決提起上訴，最高法院於民國一〇一一年九月七日將原判決廢棄發回臺灣高等法院。
- (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	111年7月至9月			110年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	183,770	164,244	348,014	177,620	182,907	360,527
勞健保費用	15,782	13,181	28,963	15,048	12,813	27,861
退休金費用	12,417	8,819	21,236	11,805	9,392	21,197
其他員工福利費用	22,222	10,161	32,383	24,279	11,626	35,905
折舊費用	200,343	78,488	278,831	168,281	73,032	241,313
攤銷費用	326	1,077	1,403	328	1,023	1,351

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	111年1月至9月			110年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	536,673	487,564	1,024,237	529,546	477,451	1,006,997
勞健保費用	46,903	38,482	85,385	44,523	36,891	81,414
退休金費用	37,113	26,231	63,344	34,282	26,288	60,570
其他員工福利費用	51,995	38,958	90,953	58,215	34,351	92,566
折舊費用	563,080	233,993	797,073	500,245	220,202	720,447
攤銷費用	981	3,200	4,181	1,141	2,576	3,717

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：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		
0	本公司	全國大飯店	應收關係 人款項	是	53,000	-	-	1.15%	2	-	營業週轉	-		-	3,831,842	5,109,123
0	本公司	UEA	應收關係 人款項	是	63,500	63,500	-	1.28%	2	-	營業週轉	-		-	3,831,842	5,109,123
1	天津勤美達	蘇州勤堡	應收關係 人款項	是	112,750	111,750	111,750	0.75%	2	-	營業週轉	-		-	335,512	447,349
1	天津勤美達	勤美達(武漢)	應收關係 人款項	是	315,700	312,900	312,900	0.75%	2	-	營業週轉	-		-	335,512	447,349
2	蘇州勤美達	勤美達(武漢)	應收關係 人款項	是	676,500	670,500	670,500	0.75%	2	-	營業週轉	-		-	1,337,158	1,782,878
3	CMAI	Pilot	應收關係 人款項	是	42,616	41,275	41,275	3.05%	2	-	營業週轉	-	土地、建築物 及其改良物	73,516	45,768	61,024

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。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(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)	屬對大陸地區背書保證(註3)
		公司名稱	關係(註1)										
0	本公司	日華投資	1	5,109,123	110,000	110,000	66,000	-	0.86 %	6,386,404	Y	N	N
0	本公司	全國大飯店	1	5,109,123	100,000	50,000	30,000	-	0.39 %	6,386,404	Y	N	N
0	本公司	香格里拉公司	1	5,109,123	702,500	652,500	376,000	-	5.11 %	6,386,404	Y	N	N
0	本公司	日華金典國際酒店股份有限公司	2	5,109,123	2,150,000	1,950,000	1,500,000	-	15.27 %	6,386,404	N	N	N
0	本公司	沁美健康事業股份有限公司	2	5,109,123	45,680	22,500	15,246	-	0.18 %	6,386,404	N	N	N
1	CMI	UEA	3	4,038,132	1,196,763	1,065,687	1,065,687	-	10.56 %	5,047,665	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例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%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%及CMI 50%。

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	持股比例	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	101,180	3.12 %	101,180	
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	3,750,000	29,631	3.91 %	29,631	
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	3,600,000	16,287	4.00 %	16,287	
本公司	太平洋電線電纜股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	81,666	-	0.01 %	-	
日華投資	范特喜微創	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,742,746	-	19.80 %	-	
日華投資	i1. 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 %	-	
日華投資	世久營造	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,000,000	30,000	6.14 %	30,000	
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	-	2.34 %	-	
化新	合新材料(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	42,466	-	2.12 %	-	

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	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	1,037,334	47.34 %	180天	-	-	1,839,086	80.66 %	
蘇州勤堡	CMI	子公司	銷貨	208,739	14.30 %	180天	-	-	249,813	29.97 %	
天津(勤威)	CMW (C.I.)	子公司	銷貨	951,042	30.96 %	180天	-	-	1,987,757	58.69 %	
勤美達(武漢)	天津(勤威)	聯屬公司	銷貨	111,047	68.93 %	90天	-	-	14,129	15.68 %	

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	週轉率		金額	處理方式		
CMI	CMB (H.K.)	母公司	應收關係人款項—其他	221,192	-	-	-	-	-
CMW (C.I.)	CMI	子公司	應收關係人款項—其他	2,795,825	-	-	-	-	-
CMP (H.K.)	CMI	子公司	應收關係人款項—其他	373,650	-	-	-	-	-
天津(勤威)	CMW (C.I.)	子公司	應收關係人款項—帳款	1,987,757	0.64 次	-	-	CNY 23,347,269	-
天津勤美達	CMI	子公司	應收關係人款項—帳款	296,572	-	-	-	-	-
天津勤美達	勤美達(武漢)	聯屬公司	應收關係人款項—其他	312,900	-	-	-	-	-
天津勤美達	蘇州勤堡	聯屬公司	應收關係人款項—其他	111,750	-	-	-	-	-
蘇州勤堡	CMI	子公司	應收關係人款項—帳款	249,813	1.37 次	-	-	CNY 8,767,033	-
蘇州勤美達	CMI	子公司	應收關係人款項—帳款	1,839,086	0.74 次	-	-	CNY 11,823,016	-
蘇州勤美達	勤美達(武漢)	聯屬公司	應收關係人款項—其他	670,500	-	-	-	-	-

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。

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	42,919	60~90天	0.39 %
0	勤美	CMJ	1	銷貨收入	19,910	90天	0.18 %
1	天津(勤威)	CMW(C.I.)	2	銷貨收入	951,042	180天	8.55 %
3	蘇州勤美達	CMI	2	銷貨收入	1,037,334	180天	9.33 %
3	蘇州勤美達	蘇州勤堡	3	銷貨收入	44,744	90天	0.40 %
4	蘇州勤堡	蘇州勤美達	3	銷貨收入	73,878	90天	0.66 %
4	蘇州勤堡	CMI	2	銷貨收入	208,739	180天	1.88 %
4	蘇州勤堡	CMB(H.K.)	2	銷貨收入	50,426	180天	0.45 %
5	全國物業	勤美	2	銷貨收入	55,444	月結25天	0.50 %
13	勤美達(武漢)	天津(勤威)	3	銷貨收入	111,047	90天	1.00 %
13	勤美達(武漢)	蘇州勤美達	3	銷貨收入	29,571	90天	0.27 %
12	CMAI(N.A)	CMAI	2	銷貨收入	46,129	90~120天	0.41 %
12	CMAI(N.A)	CMW(C.I.)	3	銷貨收入	15,654	90~120天	0.14 %
7	CMW(C.I.)	CMAI	3	銷貨收入	19,939	180天	0.18 %

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註 二)	交易往來情形(註三)			佔合併總營業收入 或總資產之比率 (註四)
				科目	金額	交易條件	
10	CMJ	CMI	3	銷貨收入	22,760	90~120天	0.20 %
0	勤美	化新公司	1	應收關係人款	21,067	60~90天	0.04 %
1	天津(勤威)	CMW(C.I.)	2	應收關係人款	1,987,757	180天	3.99 %
2	天津勤美達	CMI	2	應收關係人款	296,572	180天	0.60 %
2	天津勤美達	天津(勤威)	3	應收關係人款	44,455	90天	0.09 %
13	勤美達(武漢)	天津(勤威)	3	應收關係人款	14,129	90天	0.03 %
13	勤美達(武漢)	蘇州勤美達	3	應收關係人款	33,388	90天	0.07 %
3	蘇州勤美達	CMI	2	應收關係人款	1,839,086	180天	3.69 %
4	蘇州勤堡	CMB(H.K.)	2	應收關係人款	61,808	180天	0.12 %
4	蘇州勤堡	CMI	2	應收關係人款	249,813	180天	0.50 %
12	CMAI(N.A.)	CMAI	2	應收關係人款	11,735	90~120天	0.02 %
7	CMW(C.I.)	CMAI	3	應收關係人款	17,038	180天	0.03 %
2	天津勤美達	蘇州勤美達	3	其他應收關係人款	11,646	-	0.02 %
2	天津勤美達	蘇州勤堡	3	其他應收關係人款	111,750	-	0.22 %
2	天津勤美達	勤美達(武漢)	3	其他應收關係人款	312,900	-	0.63 %
3	蘇州勤美達	勤美達(武漢)	3	其他應收關係人款	670,500	-	1.35 %
6	CMI	CMB(H.K.)	1	其他應收關係人款	221,192	-	0.44 %
6	CMI	勤美達(武漢)	1	其他應收關係人款	23,056	-	0.05 %
7	CMW(C.I.)	天津(勤威)	1	其他應收關係人款	47,532	-	0.10 %
7	CMW(C.I.)	CMI	2	其他應收關係人款	2,795,825	-	5.61 %
9	CMP(H.K.)	CMI	2	其他應收關係人款	373,650	-	0.75 %
11	CMAI	Pilot	1	其他應收關係人款	41,275	-	0.08 %
11	CMAI	CMAI(N.A.)	1	其他應收關係人款	41,877	-	0.08 %
8	CMB(H.K.)	蘇州勤堡	1	其他長期應收關係人款	27,610	-	0.06 %

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：

民國一一年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(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 %	7,506,537	313,733	313,733	子公司
本公司	日華投資	台灣	一般投資業	99,096	99,000	67,013,057	99.01 %	880,497	43,739	43,305	子公司
本公司	化新公司	台灣	汽車零件加工	247,218	247,218	25,782,134	72.24 %	447,827	93,233	66,741	子公司
本公司	CMJ	日本	鑄件買賣	4,887	4,887	500	83.33 %	112,936	35,604	29,669	子公司
本公司	CMAI	香港	汽車零件買賣	24,036	24,036	1,000,000	100.00 %	170,653	16,684	16,684	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售業	2,003,067	2,003,067	158,877,643	56.65 %	4,149,096	238,450	124,641	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)	(447)	-	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	1,515,952	1,515,952	5,000,000	100.00 %	1,287,583	(12,871)	(14,289)	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 %	18,892	4,883	7,159	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	1,125,000	975,000	32,500,000	50.00 %	274,080	(66,587)	(43,727)	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	564,303	559,470	22,664,800	100.00 %	418,422	(13,353)	(10,568)	子公司
本公司	以美健康事業(股)公司	台灣	管理顧問業務	50,000	50,000	5,000,000	50.00 %	45,887	6,426	3,097	採權益法評價之合資企業
本公司	臺中勤美洲際酒店	台灣	經營國際觀光旅館業務	338,800	88,800	33,880,000	100.00 %	338,320	(317)	(317)	子公司
本公司	行草悟道公司	台灣	管理顧問業務	59,000	59,000	5,900,000	100.00 %	64,266	9,442	7,166	子公司
日華投資	璞真公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	280,768	280,768	42,269,213	15.07 %	1,068,779	238,450	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	77,836	77,836	4,737,380	13.27 %	81,877	93,233	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 %	(7,727)	(447)	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、買賣鑄件	29,154	29,154	1,871,288	4.46 %	17,649	(231)	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、買賣鑄件	USD 136,536,250	USD 136,536,250	823,281,475	83.27 %	USD 269,160,945	USD 12,997,274	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 1,327,730,545	CNY 44,513,908	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 1,945,893,420	CNY 119,440,334	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 539,254,479	CNY (17,805,231)	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 1,331,601,414	CNY 44,513,908	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	10,000	100.00 %	USD 2,491,483	USD (33,685)	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	-	100.00 %	USD 2,491,483	USD (33,685)	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	10,000	100.00 %	USD 1,433,092	USD (113,868)	得免揭露	Pilot 之子公司
化新公司	FAR HSING (SAMOA)	薩摩亞	控股公司	USD 3,922,055	USD 3,922,055	3,922,055	100.00 %	USD 122,045	USD (38)	得免揭露	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 2,113,366	USD (7,872)	得免揭露	FAR HSING (SAMOA) 採權益法評價之被投資公司
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售業	234,496	250,928	31,220,979	30.00 %	341,754	(22,899)	得免揭露	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售業	1,500	1,500	150,000	50.00 %	8,334	6,495	得免揭露	璞真之子公司

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	璞真誠美公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	129,500	94,500	12,950,000	70.00 %	103,545	(589)	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售業	50	50	5,000	50.00 %	1,040	(174)	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	-	- %	-	(13,353)	得免揭露	本公司之子公司
璞真公司	華璞建設(股)公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租售等	5,000	5,000	500,000	50.00 %	5,091	(34)	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	4,050	4,050	494,333	36.82 %	2,640	809	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	952,500 (USD30,000)	2	388,238	-	-	388,238	19,686 (CNY4,444)	83.27 %	16,393 (CNY3,700)	1,118,374 (CNY250,195)	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	762,000 (USD24,000)	2	423,406	-	-	423,406	163,094 (CNY36,816)	83.27 %	135,725 (CNY30,638)	4,457,850 (CNY997,282)	14,601
蘇州勤堡	設計、生產及買賣鑄件	2,603,500 (USD82,000)	2	-	-	-	-	(52,784) (CNY11,915)	83.27 %	(43,953) (CNY9,922)	2,625,411 (CNY587,340)	-
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	1,016,000 (USD32,000)	2	-	-	-	-	200,925 (CNY45,355)	83.27 %	186,541 (CNY42,109)	5,454,866 (CNY1,220,328)	-
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	1,016,000 (USD32,000)	2	-	-	-	-	(66,286) (CNY14,963)	83.27 %	(55,196) (CNY12,460)	871,700 (CNY195,011)	-
青島勤和	鑄件買賣	3,175 (USD100)	2	-	-	-	-	1,663 (JPY7,253)	83.33 %	1,386 (JPY6,044)	49,656 (JPY225,606)	-

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(註七)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註四)
811,644	6,623,717 (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。

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核閱之財務報表，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。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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，有效期間自民國一〇九年三月三日至一一二年三月二日，故不適用對大陸地區累計投資金額或比例之限制。

註五：本公司截至民國一一一年九月三十日累計已取得第三地區投資設立公司盈餘匯回3,158,142千元(USD104,955千元)，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：係依民國一一一年九月三十日即期匯率換算。

3.重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
銓遠投資股份有限公司		54,331,965	14.44 %
富邦人壽保險股份有限公司		27,944,000	7.42 %
何明憲		26,312,540	6.99 %

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	建築 住宅部門	生活 休閒部門	調節及銷除	合 計
111年7月至9月					
來自外部客戶之收入	\$ 3,305,591	5,795	171,520	-	3,482,906
部門收入	<u>890,867</u>	<u>1,252</u>	<u>21,722</u>	<u>(913,841)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 4,196,458</u>	<u>7,047</u>	<u>193,242</u>	<u>(913,841)</u>	<u>3,482,906</u>
部門損益	<u>\$ 201,819</u>	<u>(56,357)</u>	<u>19,229</u>	<u>56,821</u>	<u>221,512</u>
110年7月至9月					
來自外部客戶之收入	\$ 3,164,286	2,311,720	102,366	-	5,578,372
部門收入	<u>1,012,289</u>	<u>918</u>	<u>15,860</u>	<u>(1,029,067)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 4,176,575</u>	<u>2,312,638</u>	<u>118,226</u>	<u>(1,029,067)</u>	<u>5,578,372</u>
部門損益	<u>\$ 280,053</u>	<u>517,347</u>	<u>(20,606)</u>	<u>(239,465)</u>	<u>537,329</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	金屬 成型部門	建築 住宅部門	生活 休閒部門	調節及銷除	合 計
111年1月至9月					
來自外部客戶之收入	\$ 9,083,776	1,572,420	462,635	-	11,118,831
部門收入	<u>2,715,313</u>	<u>2,950</u>	<u>59,667</u>	<u>(2,777,930)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 11,799,089</u>	<u>1,575,370</u>	<u>522,302</u>	<u>(2,777,930)</u>	<u>11,118,831</u>
部門損益	<u>\$ 655,892</u>	<u>315,864</u>	<u>25,748</u>	<u>(227,445)</u>	<u>770,059</u>
110年1月至9月					
來自外部客戶之收入	\$ 9,242,109	2,888,401	366,378	-	12,496,888
部門收入	<u>2,780,884</u>	<u>2,616</u>	<u>53,516</u>	<u>(2,837,016)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 12,022,993</u>	<u>2,891,017</u>	<u>419,894</u>	<u>(2,837,016)</u>	<u>12,496,888</u>
部門損益	<u>\$ 780,415</u>	<u>605,137</u>	<u>(56,981)</u>	<u>(410,498)</u>	<u>918,073</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。