

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
民國一十二年及一十一年第三季

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	39~43
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44~46
(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	47~51
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 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一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為3,363,963千元及3,176,660千元，分別占合併資產總額之6.36%及6.38%；負債總額分別為1,617,361千元及1,707,264千元，分別占合併負債總額之4.53%及5.15%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為9,987千元、71,126千元、56,381千元及166,434千元，分別占合併綜合損益之1.18%、29.71%、5.82%及17.74%。

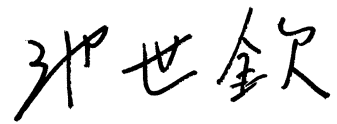
除上段所述者外，如合併財務報告附註六(五)所述，勤美股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日採用權益法之投資分別為644,116千元及724,714千元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(13,530)千元、(12,662)千元、(37,519)千元及(47,275)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

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一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一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：



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
民國一一二年十一月七日

勤美股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日 及 十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30			112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(二十六))	\$ 5,992,373	12	6,068,902	11	3,636,733	7	2100 短期借款(附註六(十三)及(二十六))	\$ 12,833,838	24	11,582,617	22	11,350,463	23
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)、(二十三)及(二十六))	3,851,217	7	3,814,610	7	4,103,536	8	2130 合約負債—流動(附註六(二十三)、七及九(一))	4,846,265	9	4,864,716	9	4,567,406	10
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(二十六)及七)	5,971	-	9,163	-	3,679	-	2170 應付票據及帳款(附註六(二十六)及七)	3,255,206	6	3,029,941	6	3,014,042	6
1200 其他應收款(附註六(二十六))	97,480	-	78,170	-	70,615	-	2180 應付帳款—關係人(附註六(二十六)及七)	39,561	-	40,301	-	33,548	-
1210 其他應收款—關係人(附註六(二十六)及七)	291	-	4,888	-	14,965	-	2200 其他應付款(附註六(二十六))	1,534,595	3	1,383,231	3	1,480,035	3
130X 存貨(附註六(四)、八及九(一))	22,162,205	42	22,046,213	42	21,383,465	43	2220 其他應付款項—關係人(附註六(二十六)及七)	1,434	-	749	-	3,113	-
1410 預付款項(附註九(一))	188,865	-	194,796	-	218,857	-	2230 本期所得稅負債	123,230	-	86,957	-	45,690	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(二十六)、八及九(一))	1,471,689	3	1,900,962	4	1,304,713	3	2280 租賃負債—流動(附註六(十六)及(二十六))	195,897	1	188,005	-	187,024	-
1479 其他流動資產	499,816	1	360,259	1	337,641	1	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四)及(二十六))	2,550,261	5	2,470,335	5	417,911	1
1480 取得合約之增額成本—流動	418,878	1	429,344	1	421,378	1	2399 其他流動負債—其他(附註六(十九))	153,755	-	171,969	-	195,826	-
流動資產合計	<u>34,688,785</u>	<u>66</u>	<u>34,907,307</u>	<u>66</u>	<u>31,495,582</u>	<u>63</u>	流動負債合計	<u>25,534,042</u>	<u>48</u>	<u>23,818,821</u>	<u>45</u>	<u>21,295,058</u>	<u>43</u>
非流動資產：							非流動負債：						
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(二十六))	196,151	1	179,363	-	177,098	-	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註六(十五)及(二十六))	-	-	8,253	-	8,583	-
1550 採用權益法之投資(附註六(五)及(六))	644,116	1	707,979	1	724,714	2	2530 應付公司債(附註六(十五)及(二十六))	1,492,305	3	1,560,633	3	1,568,383	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、八及九(一))	10,520,680	20	10,610,646	20	10,864,212	22	2540 長期借款(附註六(十四)及(二十六))	6,561,990	12	8,456,951	16	7,801,161	16
1755 使用權資產(附註六(八)及九(一))	1,713,559	3	1,859,349	4	1,912,575	4	2570 遞延所得稅負債	493,867	1	512,520	1	479,476	1
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	661,654	1	663,386	1	664,007	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(十六)及(二十六))	1,335,510	3	1,479,111	3	1,525,685	3
1780 無形資產(附註六(十))	432,689	1	426,746	1	422,852	1	2640 淨確定福利負債—非流動	27,861	-	29,643	-	22,112	-
1840 遞延所得稅資產	178,624	-	175,561	-	100,523	-	2670 其他非流動負債(附註六(十七)、(二十六)及七)	291,172	1	478,573	1	474,329	1
1975 淨確定福利資產—非流動	-	-	633	-	13,151	-	非流動負債合計	<u>10,202,705</u>	<u>20</u>	<u>12,525,684</u>	<u>24</u>	<u>11,879,729</u>	<u>24</u>
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十一)、(二十六)、七及九(一))	694,696	1	686,862	1	686,716	1	負債總計	<u>35,736,747</u>	<u>68</u>	<u>36,344,505</u>	<u>69</u>	<u>33,174,787</u>	<u>67</u>
1990 其他非流動資產(附註六(十二)、七、八及九(一))	3,156,148	6	2,811,563	6	2,754,437	6	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十一))：						
非流動資產合計	<u>18,198,317</u>	<u>34</u>	<u>18,122,088</u>	<u>34</u>	<u>18,320,285</u>	<u>37</u>	3100 股本	3,775,478	7	3,761,221	7	3,761,221	8
資產總計	<u>\$ 52,887,102</u>	<u>100</u>	<u>53,029,395</u>	<u>100</u>	<u>49,815,867</u>	<u>100</u>	3200 資本公積(附註六(十五))	1,573,567	3	1,542,440	3	1,542,166	3
							3300 保留盈餘	7,719,222	15	7,492,071	14	7,309,019	14
							3400 其他權益	53,953	-	61,209	-	160,403	-
							歸屬母公司業主之權益總計	<u>13,122,220</u>	<u>25</u>	<u>12,856,941</u>	<u>24</u>	<u>12,772,809</u>	<u>25</u>
							36XX 非控制權益	4,028,135	7	3,827,949	7	3,868,271	8
							權益總計	<u>17,150,355</u>	<u>32</u>	<u>16,684,890</u>	<u>31</u>	<u>16,641,080</u>	<u>33</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 52,887,102</u>	<u>100</u>	<u>53,029,395</u>	<u>100</u>	<u>49,815,867</u>	<u>100</u>

董事長：林廷芳



經理人：麥聖偉



林靖誼



會計主管：王佩璋



(請詳閱後附合併財務報告附註)

勤美股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十三)及七)	\$ 5,449,147	100	3,482,906	100	12,981,859	100	11,118,831	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	(4,153,925)	(76)	(2,718,312)	(78)	(10,042,024)	(77)	(8,698,591)	(78)
營業毛利	1,295,222	24	764,594	22	2,939,835	23	2,420,240	22
營業費用(附註七)：								
6100 推銷費用	(165,234)	(3)	(137,579)	(4)	(410,811)	(3)	(425,930)	(4)
6200 管理費用(附註六(二十四))	(468,448)	(9)	(435,874)	(13)	(1,294,459)	(10)	(1,215,252)	(11)
6300 研究發展費用	(3,454)	-	(4,837)	-	(10,214)	-	(16,431)	-
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	(1,527)	-	(2,914)	-	(2,682)	-	(4,286)	-
營業費用合計	(638,663)	(12)	(581,204)	(17)	(1,718,166)	(13)	(1,661,899)	(15)
營業淨利	656,559	12	183,390	5	1,221,669	10	758,341	7
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十五)及七)	13,465	-	8,313	-	53,720	-	24,272	-
7010 其他收入(附註六(二十五)及七)	27,585	1	28,299	1	138,163	1	91,389	1
7020 其他利益及損失(附註六(十五)及(二十五))	18,858	-	82,702	2	44,030	-	125,648	1
7050 財務成本(附註六(二十五)及七)	(96,433)	(2)	(68,530)	(2)	(303,311)	(2)	(182,316)	(2)
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))	(13,530)	-	(12,662)	-	(37,519)	-	(47,275)	-
營業外收入及支出合計	(50,055)	(1)	38,122	1	(104,917)	(1)	11,718	-
繼續營業部門稅前淨利	606,504	11	221,512	6	1,116,752	9	770,059	7
7950 減：所得稅(費用)利益(附註六(二十))	(64,371)	(1)	(415)	-	(140,987)	(1)	13,006	-
8200 本期淨利	542,133	10	221,097	6	975,765	8	783,065	7
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(二十一)及(二十六))	-	-	(5,244)	-	(3,212)	-	(23,009)	-
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)	-	(3,212)	-	(23,009)	-
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(二十一))	302,180	6	23,524	1	(4,063)	-	178,161	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	302,180	6	23,524	1	(4,063)	-	178,161	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	302,180	6	18,280	1	(7,275)	-	155,152	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 844,313	16	239,377	7	968,490	8	938,217	8
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 382,149	7	195,205	5	680,301	6	633,918	6
8620 非控制權益	159,984	3	25,892	1	295,464	2	149,147	1
	\$ 542,133	10	221,097	6	975,765	8	783,065	7
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 631,463	12	200,506	6	671,142	6	741,709	6
8720 非控制權益	212,850	4	38,871	1	297,348	2	196,508	2
	\$ 844,313	16	239,377	7	968,490	8	938,217	8
每股盈餘(附註六(二十二))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.02		0.52		1.81		1.69	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.89		0.45		1.54		1.46	

董事長：林廷芳



經理人：麥聖偉



林靖誼



會計主管：王佩璋



(請詳閱後附合併財務報告附註)

勤美股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本		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
	普通股 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			
民國一十一年一月一日餘額	\$ 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
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)
因發行可轉換公司債認列權益組成項目	-	48,562	-	-	-	-	-	48,562	-	48,562
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)	-	-	-
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 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
民國一十二年一月一日餘額	\$ 3,761,221	1,542,440	1,964,848	49,081	5,478,142	10,196	51,013	12,856,941	3,827,949	16,684,890
本期淨利	-	-	-	-	680,301	-	-	680,301	295,464	975,765
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,947)	(3,212)	(9,159)	1,884	(7,275)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	680,301	(5,947)	(3,212)	671,142	297,348	968,490
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	81,335	-	(81,335)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(451,347)	-	-	(451,347)	-	(451,347)
可轉換公司債轉換	14,257	31,127	-	-	-	-	-	45,384	-	45,384
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	29,951	29,951
分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(127,113)	(127,113)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(1,803)	-	1,903	100	-	100
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 3,775,478	1,573,567	2,046,183	49,081	5,623,958	4,249	49,704	13,122,220	4,028,135	17,150,355

董事長：林廷芳



經理人：麥聖偉



林靖瑄



會計主管：王佩璋



(請詳閱後附合併財務報告附註)

勤美股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,116,752	770,059
調整項目：		
收費損項目		
折舊費用	795,248	797,073
攤銷費用	3,505	4,181
預期信用減損損失	2,682	4,286
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(8,253)	4,292
利息費用	303,311	182,316
利息收入	(53,720)	(24,272)
股利收入	(15,689)	(16,341)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	37,519	47,275
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	3,826	5,701
不動產、廠房及設備轉列成本費用數	542	9,208
租賃修改利益	(25)	(23)
長短借匯率影響數	6,553	69,228
收費損項目合計	1,075,499	1,082,924
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	(35,837)	62,276
應收帳款—關係人淨額	6,957	(13,228)
其他應收款	(14,416)	58,022
存貨	(23,281)	(1,215,160)
預付款項	5,940	111,702
其他流動資產	(139,522)	(10,384)
其他金融資產	4,716	354,631
取得合約之增額成本	10,466	(107,466)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(184,977)	(759,607)
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)	222,601	(449,623)
其他應付款	(15,279)	(381,448)
合約負債	(15,285)	946,987
其他流動負債	(13,477)	45,324
其他非流動負債	(161)	(26,741)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	178,399	134,499
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(6,578)	(625,108)
調整項目合計	1,068,921	457,816
營運產生之現金流入	2,185,673	1,227,875
收取之利息	44,556	13,691
收取之股利	48,354	130,341
支付之利息	(415,033)	(253,357)
支付之所得稅	(125,348)	(98,852)
營業活動之淨現金流入	1,738,202	1,019,698
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	(20,000)	(30,000)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	37,190
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
取得採用權益法之投資	-	(150,015)
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	(477,341)	(616,127)
處分不動產、廠房及設備	1,573	4,073
取得無形資產	(1,907)	(1,481)
其他金融資產減少	416,842	538,955
其他非流動資產增加	(410,360)	(763,142)
投資活動之淨現金流出	(491,193)	(956,115)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	7,058,719	8,587,638
短期借款減少	(5,809,161)	(6,220,454)
應付短期票券減少	(15,791)	(229,827)
發行公司債	-	1,644,717
舉借長期借款	5,150,000	4,050,000
償還長期借款	(6,995,048)	(8,124,238)
租賃本金償還	(141,046)	(145,410)
其他非流動負債(減少)增加	(22,733)	2,398
發放現金股利	(451,347)	(793,618)
支付非控制權益現金股利	(127,113)	(314,673)
非控制權益變動	29,950	14,904
籌資活動之淨現金流出	(1,323,570)	(1,528,563)
匯率變動對現金及約當現金之影響	32	62,068
本期現金及約當現金減少數	(76,529)	(1,402,912)
期初現金及約當現金餘額	6,068,902	5,039,645
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,992,373	3,636,733

董事長：林廷芳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：麥聖偉



林靖瑋



會計主管：王佩璋



勤美股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第三季
(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一十二年十一月七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

合併公司自民國一十二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」

合併公司自民國一十二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(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一十三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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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

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」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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一一一年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一一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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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 %	99.01 %	99.01 %	(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 %	(註二)
本公司	CMAI CO., LIMITED. (CMAI)	汽車零組件買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一及註四)
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	71.82 %	71.82 %	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	台中勤美飯店管理顧問(股)公司(台中勤美飯店)	經營國際觀光旅館業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一及註七)
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)
本公司	大博物町(股)公司(大博物町)	管理顧問業務	100.00 %	- %	- %	(註一及註五)
UEA	China Metal International Holdings Inc. (CMI)	控股公司及買賣鑄件	83.27 %	83.27 %	83.27 %	(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)

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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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 %	(註一及註六)
璞真公司	璞致營造股份有限公司(璞致公司)	綜合營造、住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	100.00 %	100.00 %	- %	(註一及註三)
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：民國一一一年第四季取得之子公司。

註四：原名CHINA METAL AUTOMOTIVE INTERNATIONAL CO., LTD.

註五：民國一一二年第二季取得之子公司。

註六：於民國一一二年六月二十七日完成清算程序。

註七：原名臺中勤美洲際酒店(股)公司。

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段規定衡量及揭露中期間之所得稅費用。

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

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(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一一一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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
庫存現金	\$ 5,701	6,561	6,631
支票及活期存款	3,203,750	4,008,099	2,596,244
定期存款	2,782,922	2,054,242	1,033,858
現金及約當現金	<u>\$ 5,992,373</u>	<u>6,068,902</u>	<u>3,636,733</u>

合併公司金融資產之敏感度分析之揭露請詳附註六(二十六)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
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	\$ 99,955	103,188	101,180
非上市(櫃)公司股票－廣源投資(股)公司	31,134	30,418	29,631
非上市(櫃)公司股票－開發文創價值創業投資(股)公司	15,062	15,757	16,287
非上市(櫃)公司股票－世久營造探勘工程(股)公司	30,000	30,000	30,000
非上市(櫃)公司股票－永佳捷科技(股)公司	20,000	-	-
合計	<u>\$ 196,151</u>	<u>179,363</u>	<u>177,098</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。

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，於民國一二年及一一年七月一日至九月三十日及一二年及一一年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為1,162千元、0千元、15,689千元及16,341元。
3. 合併公司因對永大機電工業(股)公司之持有目的改變，故於民國一一年一月一日至九月三十日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，處分時之公允價值為37,190千元，處分利益為175千元，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(二十六)。
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

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 565,370	475,583	464,131
應收帳款—按攤銷後成本衡量	<u>3,293,417</u>	<u>3,344,375</u>	<u>3,647,606</u>
小計	3,858,787	3,819,958	4,111,737
減：備抵損失	<u>(7,570)</u>	<u>(5,348)</u>	<u>(8,201)</u>
	<u>\$ 3,851,217</u>	<u>3,814,610</u>	<u>4,103,536</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，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：

	<u>112.9.30</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	\$ 3,711,697	0%	-
逾期30天以下	61,356	0%	-
逾期31~90天	20,844	0%	-
逾期91~120天	26,189	0%	-
逾期121天~一年	25,094	25.23%~49.96%	6,671
逾期一年以上	<u>13,607</u>	100%	<u>899</u>
	<u>\$ 3,858,787</u>		<u>7,570</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31		
	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	\$ 3,609,369	0%	-
逾期30天以下	108,785	0%	-
逾期31~90天	86,405	0%	-
逾期91~120天	5,456	0%	-
逾期121天~一年	7,839	25.23%~49.96%	3,244
逾期一年以上	2,104	100%	2,104
	<u>\$ 3,819,958</u>		<u>5,348</u>

	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
	<u>\$ 4,111,737</u>		<u>8,201</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年1月至9月	111年1月至9月
期初餘額	\$ 5,348	3,764
認列之減損損失	2,682	4,286
本年度因無法收回而沖銷之金額	(510)	-
外幣換算損益	50	151
期末餘額	<u>\$ 7,570</u>	<u>8,201</u>

上述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)

(四)存 貨

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
原物料商品	\$ 195,213	231,287	259,223
在製品	213,897	335,389	285,495
半成品	115,386	151,676	135,832
製成品	1,125,465	1,486,432	1,562,493
買賣商品	140,536	138,209	112,616
營建用地	6,056,992	8,551,179	8,546,058
待售房地	165,386	164,881	309,865
在建房地	14,021,518	10,573,140	9,889,688
預付土地款	60,070	226,765	64,570
其他	<u>67,742</u>	<u>187,255</u>	<u>217,625</u>
	<u>\$ 22,162,205</u>	<u>22,046,213</u>	<u>21,383,465</u>

- 1.民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列營業成本分別為4,153,925千元、2,718,312千元、10,042,024千元及8,698,591千元。民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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(跌價損失)回升利益，金額分別為(7,343)千元、4,451千元、(757)千元及(2,530)千元，已計入銷貨成本。
- 2.民國一一二年九月三十日、一一一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。
- 3.合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日因存貨認列之利息資本化金額分別為92,148千元及48,988千元，利息資本化利率分別為2.40%~2.59%及1.68%~1.94%。

(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：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
關聯企業	\$ 344,575	391,050	399,656
合資	<u>299,541</u>	<u>316,929</u>	<u>325,058</u>
	<u>\$ 644,116</u>	<u>707,979</u>	<u>724,714</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，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日未認列之損失分別為67千元、69千元、268千元及213千元，於一一二年及一一一年九月三十日，累積未認列之損失分別為58,395千元及57,981千元。

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：

對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>112.9.30</u> \$ <u>344,575</u>	<u>111.12.31</u> <u>391,050</u>	<u>111.9.30</u> <u>399,656</u>
------------------------	--------------------------------------	------------------------------------	-----------------------------------

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額				
本期淨損	\$ (6,154)	(10,297)	(18,779)	(6,628)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(6,154)</u>	<u>(10,297)</u>	<u>(18,779)</u>	<u>(6,628)</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：

對個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	<u>112.9.30</u> \$ <u>299,541</u>	<u>111.12.31</u> <u>316,929</u>	<u>111.9.30</u> <u>325,058</u>
----------------------	--------------------------------------	------------------------------------	-----------------------------------

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額				
本期淨損	\$ (7,376)	(2,365)	(18,740)	(40,647)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(7,376)</u>	<u>(2,365)</u>	<u>(18,740)</u>	<u>(40,647)</u>

3. 擔 保

民國一一二年九月三十日、一一一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%。

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：

	111年1月至9月
	日華投資公司
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	\$ 1

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

		土 地	房屋及 建築物	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：										
民國112年1月1日餘額	\$	3,129,584	4,332,425	10,056,387	124,071	58,909	261,248	868,402	1,001,199	19,832,225
增 添		17,452	10,833	59,096	6,779	81	11,856	16,214	355,030	477,341
處 分		-	-	(77,157)	(6,833)	(4,162)	(14,649)	(6,751)	-	(109,552)
重 分 類		-	39,248	509,986	5,064	3,195	5,384	76,483	(568,808)	70,552
匯率變動之影響		426	11,265	23,512	507	(118)	1,046	1,187	(1,709)	36,116
民國112年9月30日餘額	\$	3,147,462	4,393,771	10,571,824	129,588	57,905	264,885	955,535	785,712	20,306,682
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	\$	3,129,841	4,095,864	10,093,016	176,921	59,082	260,894	803,605	1,437,211	20,056,434
累計折舊及減損損失：										
民國112年1月1日餘額	\$	-	1,675,417	6,707,455	94,942	49,322	115,819	578,624	-	9,221,579
本期折舊		-	93,722	435,373	9,868	3,056	34,765	65,374	-	642,158
處 分		-	-	(72,543)	(6,510)	(4,050)	(14,649)	(6,401)	-	(104,153)
重 分 類		-	-	4,986	-	-	-	-	-	4,986
匯率變動之影響		-	3,513	16,204	452	(141)	607	797	-	21,432
民國112年9月30日餘額	\$	-	1,772,652	7,091,475	98,752	48,187	136,542	638,394	-	9,786,002
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	\$	-	1,659,919	6,712,685	98,179	49,398	109,549	562,492	-	9,192,222
帳面價值：										
民國112年1月1日	\$	3,129,584	2,657,008	3,348,932	29,129	9,587	145,429	289,778	1,001,199	10,610,646
民國112年9月30日	\$	3,147,462	2,621,119	3,480,349	30,836	9,718	128,343	317,141	785,712	10,520,680
民國111年1月1日	\$	3,118,095	2,300,365	3,495,055	25,620	13,174	98,721	217,519	1,321,500	10,590,049
民國111年9月30日	\$	3,129,841	2,435,945	3,380,331	78,742	9,684	151,345	241,113	1,437,211	10,864,212

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一十二年九月三十日、一十一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。

(八)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：

	土地	房 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112年1月1日餘額	\$ 1,010,225	2,401,476	33,287	22,150	1,762	120,670	3,589,570
增 添	-	1,142	-	6,324	433	119	8,018
本期除列	-	(2,327)	(7,016)	(6,574)	(613)	(63)	(16,593)
匯率變動之影響	780	19	53	7	23	-	882
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 1,011,005</u>	<u>2,400,310</u>	<u>26,324</u>	<u>21,907</u>	<u>1,605</u>	<u>120,726</u>	<u>3,581,877</u>
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>
折舊：							
民國112年1月1日餘額	\$ 202,927	1,478,153	20,424	8,676	1,068	18,973	1,730,221
本年度折舊	17,668	122,465	3,787	4,831	249	2,357	151,357
轉入工程成本	-	324	-	-	-	-	324
本期除列	-	(2,327)	(7,016)	(3,900)	(613)	(63)	(13,919)
匯率變動之影響	259	20	48	2	6	-	335
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 220,854</u>	<u>1,598,635</u>	<u>17,243</u>	<u>9,609</u>	<u>710</u>	<u>21,267</u>	<u>1,868,318</u>
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>
帳面價值：							
民國112年1月1日	<u>\$ 807,298</u>	<u>923,323</u>	<u>12,863</u>	<u>13,474</u>	<u>694</u>	<u>101,697</u>	<u>1,859,349</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 790,151</u>	<u>801,675</u>	<u>9,081</u>	<u>12,298</u>	<u>895</u>	<u>99,459</u>	<u>1,713,559</u>
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>

(九)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。

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112年1月1日	\$ 596,723	66,663	663,386
民國112年9月30日	\$ 596,723	64,931	661,654
民國111年1月1日	\$ 609,567	97,107	706,674
民國111年9月30日	\$ 596,723	67,284	664,007

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(十八)。

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(十八)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

民國一十二年九月三十日、一十一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)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

成 本：	商 譽	專 利 權	客 戶 關 係	電 腦 軟 體	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ 414,417	64,105	231,424	46,300	756,246
單獨取得	-	-	-	1,907	1,907
處分	-	-	-	(1,927)	(1,927)
重分類	-	-	-	254	254
匯率變動影響數	7,287	146	525	168	8,126
民國112年9月30日餘額	\$ 421,704	64,251	231,949	46,702	764,606
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	\$ 409,815	64,978	234,573	45,718	755,084
攤 銷：					
民國112年1月1日餘額	\$ -	64,105	231,424	33,971	329,500
本期攤銷	-	-	-	3,505	3,505
處分	-	-	-	(1,927)	(1,927)
匯率變動影響數	-	146	525	168	839
民國112年9月30日餘額	\$ -	64,251	231,949	35,717	331,917

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商 譽	專利權	客戶關係	電腦軟體	總 計
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	\$ -	64,978	234,573	32,681	332,232
帳面價值：					
民國112年1月1日	\$ 414,417	-	-	12,329	426,746
民國112年9月30日	\$ 421,704	-	-	10,985	432,689
民國111年1月1日	\$ 385,268	-	-	15,276	400,544
民國111年9月30日	\$ 409,815	-	-	13,037	422,852

(十一)其他金融資產－非流動

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
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	119,696	111,862	111,716
	\$ 694,696	686,862	686,716

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：

		112.9.30		
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	\$ 575,000	796,845	經高力國際不動產估價師聯合事務所評估此抵押物權價值為8,453,706千元，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2,246,853千元。	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)

111.12.31				
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	\$ 575,000	796,845	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

111.9.30				
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	\$ 575,000	796,845	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

2.民國一一二年九月三十日、一一一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。

(十二)其他非流動資產

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
開發投入未完工程	\$ 3,010,870	2,681,197	2,575,338
土地	44,299	44,299	44,299
其他	100,979	86,067	134,800
	\$ 3,156,148	2,811,563	2,754,437

- 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).8。
- 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。
- 3.合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日因其他非流動資產認列之利息資本化金額分別為23,609千元及12,841千元，利息資本化利率分別為2.38%~2.50%及1.9%~2.13%。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)短期借款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 4,502,783	5,265,681	5,781,866
擔保銀行借款	7,832,026	5,802,116	5,313,626
應付短期票券	499,029	514,820	254,971
合 計	<u>\$ 12,833,838</u>	<u>11,582,617</u>	<u>11,350,463</u>
尚未使用額度	<u>\$ 7,600,666</u>	<u>7,500,727</u>	<u>6,256,129</u>
利率區間	<u>1.75%~6.95%</u>	<u>1.64%~6.20%</u>	<u>0.63%~4.65%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日新增之金額分別為7,058,719千元及8,587,638千元，利率分別為1.75%~6.82%及0.52%~4.65%；償還之金額分別為5,809,161千元及6,220,454千元，利息費用請詳附註六(二十五)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四)長期借款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,800,000	2,600,000	1,300,000
擔保銀行借款	7,312,258	8,327,315	6,919,143
減：一年內到期部分	(2,550,261)	(2,470,335)	(417,911)
長期借款成本未攤銷餘額	(7)	(29)	(71)
合 計	<u>\$ 6,561,990</u>	<u>8,456,951</u>	<u>7,801,161</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,627,463</u>	<u>712,939</u>	<u>2,362,633</u>
利率區間	<u>1.69%~5.63%</u>	<u>1.40%~5.96%</u>	<u>1.19%~3.32%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日新增之金額分別為5,150,000千元及4,050,000千元，利率分別為1.81%~2.55%及1.02%~2.30%；償還之金額分別為6,995,048千元及8,124,238千元，利息費用請詳附註六(二十五)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

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。截至民國一一二年六月三十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)

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一一一年度及一一〇年度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。截至民國一一一年十二月三十一日，合併公司無違反以上借款合同條件。

(十五)應付公司債

合併公司發行無擔保轉換公司債明細如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
無擔保轉換公司債	\$ 1,455,800	1,500,000	1,500,000
應付公司債溢價未攤銷餘額	<u>36,505</u>	<u>60,633</u>	<u>68,383</u>
	<u>\$ 1,492,305</u>	<u>1,560,633</u>	<u>1,568,383</u>
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>\$ -</u>	<u>8,253</u>	<u>8,583</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 47,131</u>	<u>48,562</u>	<u>48,562</u>
	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
嵌入式衍生工具－按公允價值再衡量之利益(損失)(列報於其他利益及損失)	<u>\$ 165</u>	<u>(1,651)</u>	<u>8,253</u>
	<u>111年1月至9月</u>		<u>(4,292)</u>
利息費用	<u>\$ (7,560)</u>	<u>(7,788)</u>	<u>(22,944)</u>
			<u>(23,480)</u>

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（於民國一一四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。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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。配合辦理民國一一二年除息作業，自民國一一二年七月二十三日(除息基準日)起，轉換價格由民國一一一年每股32.0元調整為每股31.0元。

7. 截至民國一一二年九月三十日止，持有人已分別將面額100千元及面額44,100千元之無擔保可轉換公司債分別以轉換價格每股32.0元及31.0元轉換為本公司之普通股3,125股及1,422,567股，截至報告日，其中1,422,567股尚未辦理變更登記。

(十六) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動	\$ <u>195,897</u>	<u>188,005</u>	<u>187,024</u>
非流動	\$ <u>1,335,510</u>	<u>1,479,111</u>	<u>1,525,685</u>

到期分析請詳附註六(二十六)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>5,007</u>	<u>5,654</u>	<u>15,468</u>	<u>17,436</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,270</u>	<u>2,532</u>	<u>6,542</u>	<u>6,742</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至9月	111年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>163,056</u>	<u>169,588</u>

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。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

(十七)負債準備

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
非流動：			
財務保證合約	\$ 840	9,112	12,648
法律事項	<u>236,052</u>	<u>236,052</u>	<u>236,052</u>
合計	<u>\$ 236,892</u>	<u>245,164</u>	<u>248,700</u>

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)。

(十八)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(九)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：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
低於一年	\$ 10,957	14,247	13,307
一至二年	2,159	5,664	7,160
二至三年	<u>151</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
未折現租賃給付總額	<u>\$ 13,267</u>	<u>19,911</u>	<u>20,467</u>

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一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4,672千元、3,239千元、11,166千元及9,912千元。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。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)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一一一年及一一〇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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ -	-	-	25
推銷費用	-	-	-	5
管理費用	(149)	4	1,024	44
合計	<u>\$ (149)</u>	<u>4</u>	<u>1,024</u>	<u>74</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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ 11,764	12,417	36,052	37,088
推銷費用	717	649	2,095	1,950
管理費用	8,646	8,085	26,584	23,969
研究發展費用	102	81	306	263
合計	<u>\$ 21,229</u>	<u>21,232</u>	<u>65,037</u>	<u>63,270</u>

3.短期員工福利負債

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
帶薪假負債及其他	<u>\$ 9,031</u>	<u>11,190</u>	<u>9,166</u>

(二十)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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 77,672	31,412	137,655	75,851
土地增值稅	2,866	3	19,556	21,925
未分配盈餘加徵	-	-	16,189	14,697
調整前期之當期所得稅	2	(40,840)	(10,676)	(41,306)
	<u>80,540</u>	<u>(9,425)</u>	<u>162,724</u>	<u>71,167</u>
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生及迴轉	(16,169)	9,840	(21,737)	(41,923)
前期未認列課稅損失之認列	-	-	-	(42,250)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 64,371</u>	<u>415</u>	<u>140,987</u>	<u>(13,006)</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.合併公司國內營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度，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)。

(二十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十二)。

1.股本

民國一一二年九月三十日、一一一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，實收資本額分別為3,775,478千元、3,761,221千元及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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 643,830	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	47,131	48,562	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>6,219</u>	<u>6,219</u>	<u>5,945</u>
	<u>\$ 1,573,567</u>	<u>1,542,440</u>	<u>1,542,166</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

本公司分別於民國一一二年三月十六日及民國一一一年三月三十日經董事會決議民國一一一年度及一一〇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：

	111年度		110年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.20	451,347	2.11	793,618

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112年1月1日餘額	\$ 10,196	51,013	3,827,949	3,889,158
歸屬於非控制權益之本期淨利	-	-	295,464	295,464
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(5,947)	-	1,884	(4,063)
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	-	(3,212)	-	(3,212)
非控制權益變動數	-	-	29,951	29,951
分配予非控制權益之股利	-	-	(127,113)	(127,113)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	1,903	-	1,903
民國112年9月30日餘額	\$ 4,249	49,704	4,028,135	4,082,088
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)
處分透過其他損益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

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111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	\$ 382,149	195,205	680,301	633,918
普通股加權平均流通在外股數	376,285	376,122	376,285	376,122
基本每股盈餘	\$ 1.02	0.52	1.81	1.69
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 382,149	195,205	680,301	633,918
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
轉換公司債	(6,213)	(4,579)	(26,608)	(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)	\$ 375,936	190,626	653,693	619,426
普通股加權平均流通在外股數	376,285	376,122	376,285	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	557	746	881
可轉換公司債之影響	46,961	46,360	46,961	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)	423,803	423,039	423,992	423,363
稀釋每股盈餘	\$ 0.89	0.45	1.54	1.46

(二十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年7月至9月			
	金屬 成型部門	建築 住宅部門	生活 創新部門	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 100,986	2,311,246	163,013	2,575,245
美國	486,028	-	-	486,028
日本	454,189	-	-	454,189
中國	1,616,872	-	-	1,616,872
歐洲	154,152	-	-	154,152
南美洲	26,987	-	-	26,987
其他國家	135,674	-	-	135,674
	\$ 2,974,888	2,311,246	163,013	5,449,147

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112年7月至9月			
		金屬 成型部門	建築 住宅部門	生活 創新部門	合計
主要產品/服務線：					
	零配件之鑄件	\$ 2,966,016	-	-	2,966,016
	建築工程	-	2,307,536	-	2,307,536
	專櫃佣金	-	-	113,090	113,090
	其他	8,872	3,710	49,923	62,505
		<u>\$ 2,974,888</u>	<u>2,311,246</u>	<u>163,013</u>	<u>5,449,147</u>
		111年7月至9月			
		金屬 成型部門	建築 住宅部門	生活 創新部門	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
		<u>\$ 3,305,591</u>	<u>5,795</u>	<u>171,520</u>	<u>3,482,906</u>
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
		<u>\$ 3,305,591</u>	<u>5,795</u>	<u>171,520</u>	<u>3,482,906</u>
		112年1月至9月			
		金屬 成型部門	建築 住宅部門	生活 創新部門	合計
主要地區市場：					
	臺灣	\$ 247,536	4,193,783	476,096	4,917,415
	美國	1,461,149	-	-	1,461,149
	日本	1,377,824	-	-	1,377,824
	中國	4,290,123	-	-	4,290,123
	歐洲	411,408	-	-	411,408
	南美洲	83,523	-	-	83,523
	其他國家	440,417	-	-	440,417
		<u>\$ 8,311,980</u>	<u>4,193,783</u>	<u>476,096</u>	<u>12,981,859</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年1月至9月			
	金屬 成型部門	建築 住宅部門	生活 創新部門	合計
主要產品/服務線：				
零配件之鑄件	\$ 8,285,941	-	-	8,285,941
建築工程	-	4,182,617	-	4,182,617
專櫃佣金	-	-	326,851	326,851
其他	26,039	11,166	149,245	186,450
	<u>\$ 8,311,980</u>	<u>4,193,783</u>	<u>476,096</u>	<u>12,981,859</u>

	111年1月至9月			
	金屬 成型部門	建築 住宅部門	生活 創新部門	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>

2. 合約餘額

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據及帳款	\$ 3,858,787	3,819,958	4,111,737
減：備抵損失	(7,570)	(5,348)	(8,201)
合計	<u>\$ 3,851,217</u>	<u>3,814,610</u>	<u>4,103,536</u>
合約資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合約負債-預收房地款	<u>\$ 4,801,175</u>	<u>4,825,091</u>	<u>4,519,236</u>
合約負債-預收貨款	<u>\$ 45,090</u>	<u>39,625</u>	<u>48,170</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為933,944千元及346,556千元。

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。

(二十四)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。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為10,846千元、5,005千元、19,786元及16,391千元，董事酬勞提列金額分別為9,685千元、4,469千元、17,667元及14,635千元，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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為19,953千元及34,016千元，董事酬勞提列金額分別為17,815千元及30,371千元，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。

(二十五)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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 10,976	4,780	44,096	13,723
保證負債攤銷數	2,489	3,533	9,624	10,549
利息收入合計	<u>\$ 13,465</u>	<u>8,313</u>	<u>53,720</u>	<u>24,272</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
租金收入	\$ 5,154	5,375	16,639	15,271
股利收入	1,162	-	15,689	16,341
其他	21,269	22,924	105,835	59,777
其他收入合計	<u>\$ 27,585</u>	<u>28,299</u>	<u>138,163</u>	<u>91,389</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (628)	(1,078)	(3,826)	(5,701)
租賃修改利益	21	23	25	23
外幣兌換利益	19,393	85,403	40,031	136,042
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	165	(1,651)	8,253	(4,292)
其他損失	(93)	5	(453)	(424)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 18,858</u>	<u>82,702</u>	<u>44,030</u>	<u>125,648</u>

4.財務成本

合併公司之利息費用明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
借款利息費用	\$ 146,185	95,331	425,671	249,014
租賃負債利息費用	5,007	5,654	15,468	17,436
利息資本化	(47,565)	(25,002)	(115,757)	(61,829)
公司債攤銷利息	(7,560)	(7,788)	(22,944)	(23,480)
發行成本攤銷數	366	335	873	1,175
財務成本淨額	<u>\$ 96,433</u>	<u>68,530</u>	<u>303,311</u>	<u>182,316</u>

(二十六)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一一一年度合併財務報告附註六(二十七)。

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。民國一一二年及一一一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)。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
112年9月30日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 22,741,338	6,064,804	5,466,437	5,064,969	4,177,797	1,967,331
應付公司債	1,455,800	-	-	1,455,800	-	-
租賃負債	1,721,388	107,071	107,143	207,072	601,674	698,428
應付票據及帳款(含關係人)	3,294,767	3,294,767	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,536,029	1,536,029	-	-	-	-
	<u>\$ 30,749,322</u>	<u>11,002,671</u>	<u>5,573,580</u>	<u>6,727,841</u>	<u>4,779,471</u>	<u>2,665,759</u>
111年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 23,338,560	6,931,888	4,608,521	6,306,770	3,524,426	1,966,955
應付公司債	1,500,000	-	-	-	1,500,000	-
租賃負債	1,872,314	103,927	104,298	211,734	603,892	848,463
應付票據及帳款(含關係人)	3,070,242	3,070,242	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,383,980	1,383,980	-	-	-	-
	<u>\$ 31,165,096</u>	<u>11,490,037</u>	<u>4,712,819</u>	<u>6,518,504</u>	<u>5,628,318</u>	<u>2,815,418</u>
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>

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：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	\$ 6,548	32.27	211,302	16,689	30.71	512,530	15,320	31.75	486,414
美金：人民幣	35,343	7.30	1,140,504	139,710	6.96	4,290,482	131,181	7.10	4,164,988
美金：日幣	1,079	149.26	34,814	1,261	132.14	38,723	1,174	144.25	37,282
歐元：台幣	2,164	33.91	73,377	1,112	32.72	36,390	1,205	31.26	37,666
歐元：人民幣	2,577	7.67	87,390	3,086	7.42	100,989	3,072	6.99	96,035
日幣：台幣	113,718	0.22	24,586	97,524	0.23	22,665	101,986	0.22	22,447
日幣：人民幣	38,423	0.05	8,307	59,696	0.05	13,873	70,218	0.05	15,455
港幣：美金	6,831	0.13	28,145	8,448	0.13	33,283	1,073	0.13	4,335

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金：人民幣	36,883	7.30	1,190,207	29,564	6.96	907,911	111,523	7.10	3,540,867
歐元：人民幣	1,995	7.67	67,665	1,995	7.42	65,290	2,695	6.99	84,259
港幣：美金	167,584	0.13	690,447	219,637	0.13	865,370	263,784	0.13	1,065,687

(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。於民國一一二年及一一一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，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,383千元、3,752千元、2,039千元及1,043千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為19,393千元、85,403千元、40,031千元及136,042千元。

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，合併公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之淨利將分別減少或增加26,194千元、28,521千元、95,970千元及72,354千元，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	112年1月至9月		111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%	\$ 19,615	-	17,710	(858)
下跌10%	\$ (19,615)	-	(17,710)	858

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

112.9.30					
	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	\$ 196,151	-	-	196,151	196,151
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 12,102,724	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 29,831,306	-	-	-	-
111.12.31					
	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	\$ 179,363	-	-	179,363	179,363
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	\$ 8,253	-	-	8,253	8,253
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 12,551,986	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 30,216,965	-	-	-	-
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	-	-	-	-

(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。

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。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一十二年及一十一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
	<u>無公開報價之權益工具</u>
民國112年1月1日	\$ 179,363
購買	20,000
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(3,212)
民國112年9月30日	<u>\$ 196,151</u>
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>\$ 177,098</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111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>-</u>	<u>(5,244)</u>	<u>(3,212)</u>	<u>(23,007)</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。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入值與公允價值關係</u>
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 (112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為251千元至18,916千元、251千元至23,510千元及251元至23,510千元) • 加權平均資金成本 (112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為3.33%、4.68%及5.32%) • 缺乏市場流通性折價(112.9.30、111.12.31及111.9.30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

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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112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	3.33 %	1 %	5,404	(5,128)
民國111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	4.68 %	1 %	5,427	(5,158)
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)

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。

(二十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十八)所揭露者無重大變動。

(二十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十九)。

(二十九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

來自投資活動之資產之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動	
			重分類	112.9.30
其他非流動資產	\$ 2,811,563	410,360	(65,775)	3,156,148
	111.1.1	現金流量	非現金之變動	111.9.30
其他非流動資產	\$ 2,106,431	763,142	(115,136)	2,754,437

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
華璞建設股份有限公司(華璞)	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
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
瑞鐸投資股份有限公司(瑞鐸投資)	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
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
林大鈞先生	其他關係人
林廷芳先生	主要管理人員

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

(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		
	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業	\$ 1,071	1,966	4,261	6,201	5,918	8,973	3,645
合資	71	2	185	281	30	-	-
其他關係人	173	267	529	1,441	23	190	34
	<u>\$ 1,315</u>	<u>2,235</u>	<u>4,975</u>	<u>7,923</u>	<u>5,971</u>	<u>9,163</u>	<u>3,679</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		
	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他關係人	\$ 96,272	-	96,272	-	72,201	83,245	79,201

民國一一二年及一一一年九月三十日，上述出售房地予關係人之已簽約合約總價皆為302,920千元(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。

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		
	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業	\$ 36,308	30,189	96,851	74,624	38,652	39,603	32,850
合資	5	9	2,398	17	1	-	-
其他關係人	1,485	-	4,236	17	3,620	698	698
	<u>\$ 37,798</u>	<u>30,198</u>	<u>103,485</u>	<u>74,658</u>	<u>42,273</u>	<u>40,301</u>	<u>33,548</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			
	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
其他關係人：				
何明憲先生	\$ 608	608	1,824	1,824
其他關係人	-	83	-	379
	<u>\$ 608</u>	<u>691</u>	<u>1,824</u>	<u>2,203</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	存出保證金 (帳列其他金融資產-非流動)		
	112.9.30	111.12.31	111.9.30
合資	\$ -	-	10
其他關係人	443	443	443
	<u>\$ 443</u>	<u>443</u>	<u>453</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			
	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
關聯企業	\$ 66	66	197	197
其他關係人	15	14	45	554
	<u>\$ 81</u>	<u>80</u>	<u>242</u>	<u>751</u>

	存入保證金 (帳列其他非流動負債)		
	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業	<u>\$ 300</u>	<u>300</u>	<u>300</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			
	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
關聯企業	\$ -	-	-	150
合資	2,075	1,594	4,224	3,902
	<u>\$ 2,075</u>	<u>1,594</u>	<u>4,224</u>	<u>4,052</u>

5.不良債權交易

	應收債權總額		
	112.9.30	111.12.31	111.9.30
合資：日華金典	<u>\$ 796,845</u>	<u>796,845</u>	<u>796,845</u>

	債權成本		
	112.9.30	111.12.31	111.9.30
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(十一)。

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		
	112.9.30	111.12.31	111.9.30
合資：日華金典	\$ 3,400,000	1,900,000	1,950,000
其他合資企業	32,500	22,500	22,500
	<u>\$ 3,432,500</u>	<u>1,922,500</u>	<u>1,972,500</u>
	實際動支餘額		
	112.9.30	111.12.31	111.9.30
合資：日華金典	\$ 1,450,000	1,475,000	1,510,000
其他合資企業	10,443	13,948	15,246
	<u>\$ 1,460,443</u>	<u>1,488,948</u>	<u>1,525,246</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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
其他關係人	\$ <u>1,182</u>	<u>-</u>	<u>1,334</u>	<u>-</u>

- (2) 合併公司為開發案應支付之工程保留款如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他關係人	\$ <u>360</u>	<u>344</u>	<u>344</u>

9. 其他

- (1) 對關係人捐贈之金額如下：

	捐贈支出			
	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
其他關係人：基金會	\$ <u>-</u>	<u>5,400</u>	<u>4,225</u>	<u>5,425</u>

- (2) 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			
	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
關聯企業	\$ 1	1	3	2
合資	26	296	26	486
其他關係人	-	-	115	-
	<u>\$ 27</u>	<u>297</u>	<u>144</u>	<u>488</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)向關係人提供背書保證產生相關收入如下：

	利息收入			
	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
合資：日華金典	\$ 2,455	3,504	9,506	10,433
其他合資企業	34	29	118	116
	<u>\$ 2,489</u>	<u>3,533</u>	<u>9,624</u>	<u>10,549</u>

(4)其他應收及代墊款項：

	其他應收款(含代墊款項)		
	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業：耕薪都市	\$ 77	1,767	14,736
其他關聯企業	23	23	23
合資	189	1,335	199
其他關係人	2	1,763	7
	<u>\$ 291</u>	<u>4,888</u>	<u>14,965</u>

(5)其他應付及代墊款項

	其他應付款(含代墊款項)		
	112.9.30	111.12.31	111.9.30
合資	\$ 28	554	313
其他關係人	1,406	192	2,800
主要管理人員	-	3	-
	<u>\$ 1,434</u>	<u>749</u>	<u>3,113</u>

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
短期員工福利	\$ 41,054	24,319	113,319	96,996
退職後福利	417	404	1,467	3,450
	<u>\$ 41,471</u>	<u>24,723</u>	<u>114,786</u>	<u>100,446</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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
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	"	267,606	289,120	292,617
投資性不動產	"	591,266	592,397	592,817
存貨—營建用地	"	5,384,525	7,863,722	7,863,602
存貨—在建房地	"	10,052,463	8,309,120	7,338,789
存貨—待售房地	短期借款額度	7,820	7,820	7,820
其他金融資產—流動	銀行承兌匯票	28,845	8,001	40,976
"	信託管理	881,480	1,125,004	932,005
		<u>\$ 18,638,720</u>	<u>19,619,899</u>	<u>18,493,341</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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
已開立未使用信用狀	<u>\$ -</u>	<u>286</u>	<u>112</u>

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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
合約總價	<u>\$ 15,492,021</u>	<u>15,572,738</u>	<u>16,239,498</u>
已依約支付金額(註)	<u>\$ 10,290,631</u>	<u>8,730,814</u>	<u>10,444,299</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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
預售合約總價	<u>\$ 14,907,963</u>	<u>17,267,153</u>	<u>17,446,973</u>
已依約收取金額(帳列合約負債—流動)	<u>\$ 4,801,175</u>	<u>4,825,091</u>	<u>4,519,236</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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
合約總價	<u>\$ 168,748</u>	<u>168,748</u>	<u>168,748</u>
已依約支付金額(帳列預付款項)	<u>\$ 84,374</u>	<u>84,374</u>	<u>84,374</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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
合建保證金(帳列其他金融資產－ 流動及非流動)	\$ <u>399,878</u>	<u>306,707</u>	<u>307,307</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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
存出保證金(帳列其他金融資產－ 流動及非流動)	\$ <u>101,540</u>	<u>101,650</u>	<u>103,650</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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
合約總價	\$ <u>67,080</u>	<u>839,376</u>	<u>82,080</u>
已依約支付金額(帳列存貨－預付 土地款)	\$ <u>60,070</u>	<u>226,765</u>	<u>64,570</u>

8.(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，截至民國一一二年及一一一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)民國一一二年及一一一年九月三十日，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皆為101,460千元。

9.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：

1.民國一一二年及一一一年九月三十日，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。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。
日華投資	日華投資自民國一〇〇年起陸續接獲台北市國稅局就大廣三不良債權案之營業稅、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(十七)。

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，最高法院於民國一一一年九月七日將原判決廢棄發回，現由臺灣高等法院審理中。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年7月至9月			111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	174,518	210,377	384,895	183,770	164,244	348,014
勞健保費用	15,009	14,376	29,385	15,782	13,181	28,963
退休金費用	11,764	9,316	21,080	12,417	8,819	21,236
其他員工福利費用	20,212	14,467	34,679	22,222	10,161	32,383
折舊費用	187,993	79,585	267,578	200,343	78,488	278,831
攤銷費用	354	776	1,130	326	1,077	1,403

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111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	506,444	571,084	1,077,528	536,673	487,564	1,024,237
勞健保費用	45,457	40,398	85,855	46,903	38,482	85,385
退休金費用	36,052	30,009	66,061	37,113	26,231	63,344
其他員工福利費用	55,395	39,754	95,149	51,995	38,958	90,953
折舊費用	559,453	235,795	795,248	563,080	233,993	797,073
攤銷費用	1,063	2,442	3,505	981	3,200	4,181

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：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	UEA	應收關係 人款項	是	32,270	32,270	-	4.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,936,666	5,248,888
0	本公司	台中勤美飯店	應收關係 人款項	是	1,260,000	1,260,000	-	2.50%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,936,666	5,248,888
1	天津勤美達	蘇州勤堡	應收關係 人款項	是	111,250	-	-	0.75%	2	-	營業週轉	-	-	-	330,150	440,200
1	天津勤美達	勤美達(武漢)	應收關係 人款項	是	311,500	309,400	309,400	0.75%	2	-	營業週轉	-	-	-	330,150	440,200
2	蘇州勤美達	勤美達(武漢)	應收關係 人款項	是	934,500	707,200	707,200	0.75%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,382,108	1,842,811
3	天津(勤威)	勤美達(武漢)	應收關係 人款項	是	221,000	221,000	221,000	0.75%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,718,872	2,291,829
4	CMAI	Pilot	應收關係 人款項	是	39,975	35,497	35,497	3.05%	2	-	營業週轉	-	土地、建 築物及其 改良物	72,723	53,302	71,069
5	CMW(C.I.)	CMI	應收關係 人款項	是	445,000	442,000	180,889	6.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,720,740	2,294,321

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	5,248,888	160,000	160,000	90,000	-	1.22 %	6,561,110	Y	N	N
0	本公司	全國大飯店	1	5,248,888	50,000	50,000	-	-	0.38 %	6,561,110	Y	N	N
0	本公司	香格里拉公司	1	5,248,888	1,226,500	624,000	387,500	-	4.76 %	6,561,110	Y	N	N
0	本公司	日華金典國際酒店股份有限公司	2	5,248,888	3,400,000	3,400,000	1,450,000	-	25.91 %	6,561,110	N	N	N
0	本公司	沁美健康事業股份有限公司	2	5,248,888	32,500	32,500	10,443	-	0.25 %	6,561,110	N	N	N
1	CMI	UEA	3	3,915,066	864,940	690,182	690,182	-	7.05 %	4,893,833	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%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	99,955	3.12 %	99,955	
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	31,134	3.91 %	31,134	
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	15,062	4.00 %	15,062	
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	653,530	-	19.80 %	-	
日華投資	il.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	4,320,000	30,000	6.17 %	54,986	
日華投資	永佳捷科技	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,000,000	20,000	5.95 %	20,000	

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	
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：

單位：新台幣千元

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額(註)
本公司	股票	採用權益 法之投資	台中勤美飯 店	子公司	33,880,000	338,800	20,000,000	200,000	-	-	-	-	53,880,000	538,800

註：係原始投資金額。

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	667,772	38.56 %	180天	-	-	1,847,159	79.78 %	
蘇州勤堡	CMI	子公司	銷貨	196,585	15.72 %	180天	-	-	266,987	32.22 %	
天津(勤威)	CMW (C.I.)	子公司	銷貨	755,974	24.84 %	180天	-	-	1,731,943	51.81 %	

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		
天津(勤威)	CMW (C.I.)	子公司	應收關係人款項—帳款 1,731,943	0.59 次	-	-	CNY 15,783,596	-
天津勤美達	CMI	子公司	應收關係人款項—帳款 297,710	-	-	-	-	-
蘇州勤堡	CMI	子公司	應收關係人款項—帳款 266,987	0.91 次	-	-	CNY 9,120,885	-
蘇州勤美達	CMI	子公司	應收關係人款項—帳款 1,847,159	0.48 次	-	-	-	-
CMW (C.I.)	CMI	子公司	應收關係人款項—其他 180,889	(註2)	-	-	-	-
天津(勤威)	勤美達(武漢)	聯屬公司	應收關係人款項—其他 221,000	(註2)	-	-	-	-
天津勤美達	勤美達(武漢)	聯屬公司	應收關係人款項—其他 309,400	(註2)	-	-	-	-
蘇州勤美達	勤美達(武漢)	聯屬公司	應收關係人款項—其他 707,200	(註2)	-	-	-	-

註1：表列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：係資金貸與款項。

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	CMJ	1	銷貨收入	30,630	90天	0.24 %
0	勤美	化新公司	1	銷貨收入	21,675	60~90天	0.17 %
1	天津(勤威)	CMW(C.I.)	2	銷貨收入	755,974	180天	5.82 %
3	蘇州勤美達	CMI	2	銷貨收入	667,772	180天	5.14 %
3	蘇州勤美達	蘇州勤堡	3	銷貨收入	29,193	90天	0.22 %
3	蘇州勤美達	CMP (H.K.)	2	銷貨收入	34,756	180天	0.27 %
4	蘇州勤堡	蘇州勤美達	3	銷貨收入	40,621	90天	0.31 %
4	蘇州勤堡	CMI	2	銷貨收入	196,585	180天	1.51 %
4	蘇州勤堡	CMB(H.K.)	2	銷貨收入	67,234	180天	0.52 %
5	全國物業	勤美	2	銷貨收入	63,224	月結25天	0.49 %
7	CMW(C.I.)	CMAI	3	銷貨收入	11,603	180天	0.09 %
9	勤美達(武漢)	天津(勤威)	3	銷貨收入	84,990	90天	0.65 %
9	勤美達(武漢)	蘇州勤堡	3	銷貨收入	17,471	90天	0.13 %
9	勤美達(武漢)	蘇州勤美達	3	銷貨收入	33,243	90天	0.26 %
10	CMAI(N.A)	CMAI	2	銷貨收入	47,817	90~120天	0.37 %
10	CMAI(N.A)	CMW(C.I.)	3	銷貨收入	15,853	90~120天	0.12 %
10	CMJ	CMI	3	銷貨收入	10,729	90~120天	0.08 %
0	勤美	CMJ	1	應收關係人款	10,300	90天	0.02 %
1	天津(勤威)	CMW(C.I.)	2	應收關係人款	1,731,943	180天	3.27 %
2	天津勤美達	CMI	2	應收關係人款	297,710	180天	0.56 %
2	天津勤美達	天津(勤威)	3	應收關係人款	43,958	90天	0.08 %
9	勤美達(武漢)	蘇州勤美達	3	應收關係人款	23,710	90天	0.04 %
9	勤美達(武漢)	天津(勤威)	3	應收關係人款	15,179	90天	0.03 %
9	勤美達(武漢)	蘇州勤堡	3	應收關係人款	14,759	90天	0.03 %
3	蘇州勤美達	CMI	2	應收關係人款	1,847,159	180天	3.49 %
3	蘇州勤美達	CMP (H.K.)	2	應收關係人款	11,330	180天	0.02 %
4	蘇州勤堡	CMB(H.K.)	2	應收關係人款	70,358	180天	0.13 %
4	蘇州勤堡	CMI	2	應收關係人款	266,987	180天	0.50 %
4	蘇州勤堡	蘇州勤美達	3	應收關係人款	25,372	90天	0.05 %
10	CMAI(N.A)	CMAI	2	應收關係人款	66,377	90~120天	0.13 %
2	天津勤美達	蘇州勤美達	3	其他應收關係人款	11,516	-	0.02 %
2	天津勤美達	勤美達(武漢)	3	其他應收關係人款	309,400	-	0.59 %
3	蘇州勤美達	勤美達(武漢)	3	其他應收關係人款	707,200	-	1.34 %
1	天津(勤威)	勤美達(武漢)	3	其他應收關係人款	221,000	-	0.42 %
6	CMI	勤美達(武漢)	1	其他應收關係人款	24,742	-	0.05 %
7	CMW(C.I.)	天津(勤威)	1	其他應收關係人款	47,000	-	0.09 %
7	CMW(C.I.)	CMI	2	其他應收關係人款	180,889	-	0.34 %
10	CMAI (N.A)	CMAI	2	其他應收關係人款	20,156	-	0.04 %
11	CMAI	Pilot	1	其他應收關係人款	35,497	-	0.07 %
11	CMAI	CMAI(N.A.)	1	其他應收關係人款	58,544	-	0.11 %
8	CMB(H.K.)	蘇州勤堡	1	其他長期應收關係人款	27,609	-	0.05 %

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。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一十二年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(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	本期歸列之投資(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 %	7,654,479	163,242	163,242	子公司
本公司	日華投資	台灣	一般投資業	99,096	99,096	67,013,057	99.01 %	980,555	136,845	135,490	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 %	443,947	61,430	45,600	子公司
本公司	CMJ	日本	鑄件買賣	4,887	4,887	500	83.33 %	120,519	27,305	22,753	子公司
本公司	CMAI	香港	汽車零件買賣	24,036	24,036	1,000,000	100.00 %	207,272	28,369	28,369	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 %	4,534,118	864,191	487,435	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)	(561)	-	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 %	1,286,279	167	(1,287)	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 %	22,122	6,385	6,385	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	1,125,000	32,500,000	50.00 %	247,948	(25,291)	(22,151)	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	564,303	22,664,800	100.00 %	377,444	(45,436)	(44,321)	子公司
本公司	沁美健康事業(股)公司	台灣	管理顧問業務	50,000	50,000	5,000,000	50.00 %	46,136	6,275	3,020	採權益法評價之合資企業
本公司	台中勤美飯店	台灣	經營國際觀光旅館業務	538,800	338,800	53,880,000	100.00 %	521,535	(17,161)	(17,161)	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 %	66,059	6,341	6,341	子公司
本公司	大博物町	台灣	管理顧問業務	20,000	-	2,000,000	100.00 %	19,265	(735)	(735)	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	288,437	288,437	42,568,300	15.18 %	1,179,989	864,191	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 %	80,943	61,430	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)	(561)	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 %	11,662	(2,475)	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 256,955,505	USD 7,378,513	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 1,291,139,426	CNY 28,918,079	得免揭露	CMI之子公司
CMI	CMW (C.L)	開曼群島	投資天津(勤威)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 1,350,942,843	CNY 29,220,539	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 92,970,000	USD 85,820,000	151,120,350	100.00 %	CNY 588,893,779	CNY (8,444,981)	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 1,293,173,966	CNY 28,918,079	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 3,038,408	USD 459,656	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 3,038,408	USD 459,656	得免揭露	CMAI Holding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			
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 1,907,070	USD 405,221	得免揭露	Pilot之子公司
化新公司	FAR HSING (SAMOA)	薩摩亞	控股公司	USD 2,422,055	USD 2,422,055	2,422,055	100.00 %	73,321	(5)	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 1,114,934	(80)	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	234,496	31,220,979	30.00 %	323,211	(63,396)	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 %	5,369	(81)	得免揭露	璞真之子公司
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	199,500	129,500	19,950,000	70.00 %	173,831	(27)	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	-	- %	-	-	得免揭露	璞真之子公司
璞真公司	璞致公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	34,800	34,800	22,500	100.00 %	31,553	(2,836)	得免揭露	璞真之子公司
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業	5,000	5,000	500,000	50.00 %	5,457	783	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 %	3,210	2,404	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)	截至本期末已匯回投資收益(註五)
天津勤美達	設計、開發、生產及銷售各種鑄鐵製品及各式機械、汽車零件	968,100 (USD30,000)	2	388,238	-	388,238	1,330 (CNY303)	83.27 %	1,108 (CNY252)	1,100,501 (CNY248,982)	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	774,480 (USD24,000)	2	423,406	-	423,406	121,094 (CNY27,584)	83.27 %	100,753 (CNY22,951)	4,607,544 (CNY1,042,431)	14,601
蘇州勤堡	設計、生產及買賣鑄件	2,646,140 (USD82,000)	2	-	-	-	(30,342) (CNY6,912)	83.27 %	(25,266) (CNY5,755)	2,604,442 (CNY589,240)	-
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	1,032,640 (USD32,000)	2	-	-	-	217,546 (CNY49,555)	83.27 %	188,457 (CNY42,929)	5,707,342 (CNY1,291,254)	-
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	1,032,640 (USD32,000)	2	-	-	-	(109,890) (CNY25,032)	83.27 %	(91,505) (CNY20,844)	717,830 (CNY162,405)	-
青島勤和	鑄件買賣	3,227 (USD100)	2	-	-	-	3,972 (JPY17,699)	83.33 %	3,310 (JPY14,748)	52,953 (JPY244,928)	-

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(註六)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註四)
811,644	6,732,199 (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。
- 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，有效期間自民國一一二年三月三日至一一五年三月一日，故不適用對大陸地區累計投資金額或比例之限制。
- 註五：本公司截至民國一一二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3,221,038千元(USD106,993千元)，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：係依民國一一二年九月三十日即期匯率換算。
- 註七：上述投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

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		56,369,965	14.93 %
何明憲		26,312,540	6.96 %

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 創新部門	調節及銷除	合 計
112年7月至9月					
來自外部客戶之收入	\$ 2,974,888	2,311,246	163,013	-	5,449,147
部門收入	<u>754,163</u>	<u>850</u>	<u>24,911</u>	<u>(779,924)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 3,729,051</u>	<u>2,312,096</u>	<u>187,924</u>	<u>(779,924)</u>	<u>5,449,147</u>
部門損益	<u>\$ (11,393)</u>	<u>619,550</u>	<u>(548)</u>	<u>(1,105)</u>	<u>606,504</u>
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>

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 創新部門	調節及銷除	合 計
112年1月至9月					
來自外部客戶之收入	\$ 8,311,980	4,193,783	476,096	-	12,981,859
部門收入	<u>2,103,646</u>	<u>2,550</u>	<u>71,340</u>	<u>(2,177,536)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 10,415,626</u>	<u>4,196,333</u>	<u>547,436</u>	<u>(2,177,536)</u>	<u>12,981,859</u>
部門損益	<u>\$ 256,738</u>	<u>1,098,286</u>	<u>9,521</u>	<u>(247,793)</u>	<u>1,116,752</u>
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>

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「生活休閒部門」名稱改為「生活創新部門」表達。