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

民國一一五年及一一四年第二季

公 司 地 址：台北市仁愛路四段85號4樓
電　　話：(02)2711-2831

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～41
(七)關係人交易	41～47
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47～49
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其　　他	50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51～54
2.轉投資事業相關資訊	54～55
3.大陸投資資訊	55～56
(十四)部門資訊	56～57

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一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則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，民國一一五年及一一四年六月三十日之資產總額分別為5,732,005千元及5,509,536千元，分別占合併資產總額之10.41%及10.45%；負債總額分別為3,028,303千元及3,009,219千元，分別占合併負債總額之8.48%及8.62%；民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為61,478千元、(50,004)千元、45,341千元及(78,210)千元，分別占合併綜合損益之22.77%、4.98%、8.47%及8.59%。

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一一五年及一一四年六月三十日採用權益法之投資分別為676,276千元及707,992千元，暨民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(22,375)千元、6,295千元、(39,873)千元及(11,344)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。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

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一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：鄒依芸

韓沂達

證券主管機關核准簽證文號：金管證審字第1130332775號
金管證審字第1090332798號

民 國 一一五 年 八 月 十三 日

勤美股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		115.6.30		114.12.31		114.6.30	
	資　產	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(二十五))	$ 5,585,644	10	5,957,616	11	5,525,964	11
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)、(二十二)及(二十五))	3,446,097	6	3,145,888	6	2,878,431	6
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(二十二)、(二十五)及七)	560	-	148	-	1,523	-
1200	其他應收款(附註六(二十五))	206,668	-	187,383	-	149,775	-
1210	其他應收款－關係人(附註六(二十五)及七)	102	-	3,533	-	168	-
130X	存貨(附註六(四)、八及九(一))	21,247,680	39	19,831,625	37	20,435,954	39
1410	預付款項(附註七及九(一))	232,364	1	273,838	1	225,187	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)、(十一)、(二十五)、八及九(一))	4,349,765	8	4,311,919	8	3,791,980	7
1479	其他流動資產	625,940	1	505,566	1	584,844	1
1480	取得合約之增額成本－流動	962,437	2	882,238	2	694,450	1
	流動資產合計	36,657,257	67	35,099,754	66	34,288,276	65
	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(二十五))	215,656	-	197,881	-	202,194	-
1550	採用權益法之投資(附註六(五)及(六))	676,276	1	715,118	1	707,992	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、八及九(一))	13,727,513	25	13,677,422	26	13,675,868	26
1755	使用權資產(附註六(八)及九(一))	1,154,425	2	1,210,843	2	1,372,307	3
1760	投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	738,577	1	746,675	1	788,448	2
1780	無形資產(附註六(十))	455,165	1	445,686	1	416,246	1
1840	遞延所得稅資產	123,028	-	101,357	-	114,586	-
1975	淨確定福利資產－非流動	6,373	-	6,127	-	-	-
1980	其他金融資產－非流動(附註六(一)、(十一)、(二十五)、七、八及九(一))	971,206	2	959,707	2	939,925	2
1990	其他非流動資產(附註六(五)、(十二)、七、八及九(一))	314,632	1	278,896	1	222,366	-
	非流動資產合計	18,382,851	33	18,339,712	34	18,439,932	35
	資產總計	**$ 55,040,108**	**100**	**53,439,466**	**100**	**52,728,208**	**100**

		115.6.30		114.12.31		114.6.30	
	負債及權益	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(十三)及(二十五))	$ 13,048,434	24	12,908,541	24	13,396,722	26
2130	合約負債－流動(附註六(二十二)、七及九(一))	6,383,712	12	4,981,693	9	5,269,553	10
2170	應付票據及帳款(附註六(二十五))	3,032,397	6	3,344,092	6	2,734,874	5
2180	應付票據及帳款－關係人(附註六(二十五)及七)	409	-	5,026	-	32,925	-
2200	其他應付款(附註六(二十五))	1,750,751	3	1,233,579	3	2,241,511	4
2220	其他應付款項－關係人(附註六(二十五)及七)	877	-	1,610	-	701	-
2230	本期所得稅負債	36,169	-	201,238	-	54,663	-
2280	租賃負債－流動(附註六(十五)及(二十五))	204,536	-	194,612	-	203,301	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四)及(二十五))	1,116,000	2	1,746,271	4	904,271	2
2399	其他流動負債－其他	150,850	-	93,641	-	164,556	-
	流動負債合計	25,724,135	47	24,710,303	46	25,003,077	47
	非流動負債：						
2540	長期借款(附註六(十四)及(二十五))	8,352,930	15	7,786,609	15	8,009,953	15
2570	遞延所得稅負債	504,689	1	469,088	1	525,454	1
2580	租賃負債－非流動(附註六(十五)及(二十五))	731,760	1	806,195	1	1,010,780	2
2640	淨確定福利負債－非流動	32,860	-	30,174	-	30,002	-
2670	其他非流動負債(附註六(五)、(十六)、(二十五)及七)	346,303	1	352,296	1	332,673	1
	非流動負債合計	9,968,542	18	9,444,362	18	9,908,862	19
	負債總計	35,692,677	65	34,154,665	64	34,911,939	66
	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十))：						
3100	股本	4,226,043	8	4,226,043	8	4,226,043	8
3200	資本公積	2,534,806	4	2,533,890	5	2,527,961	5
3300	保留盈餘	7,998,193	14	8,288,561	15	7,818,854	15
3400	其他權益	554,227	1	187,208	-	(610,326)	(1)
3500	庫藏股票	(163,070)	-	(163,070)	-	(38,169)	-
	歸屬母公司業主之權益總計	15,150,199	27	15,072,632	28	13,924,363	27
36XX	**非控制權益**	4,197,232	8	4,212,169	8	3,891,906	7
	權益總計	19,347,431	35	19,284,801	36	17,816,269	34
	負債及權益總計	**$ 55,040,108**	**100**	**53,439,466**	**100**	**52,728,208**	**100**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林廷芳　　經理人：麥聖偉　林靖誼　　會計主管：王佩瑋

勤美股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
		金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%
4000	**營業收入(附註六(二十二)及七)**	$ 3,621,628	100	3,099,283	100	6,825,663	100	6,062,350	100
5000	**營業成本(附註六(四)、(十八)及七)**	(2,791,484)	(77)	(2,280,129)	(74)	(5,303,291)	(78)	(4,648,084)	(77)
	營業毛利	830,144	23	819,154	26	1,522,372	22	1,414,266	23
	營業費用(附註六(十八)、(二十三)及七)：								
6100	推銷費用	(145,424)	(4)	(125,666)	(4)	(283,326)	(4)	(256,992)	(4)
6200	管理費用(附註九(一))	(478,490)	(14)	(478,691)	(15)	(983,535)	(15)	(982,935)	(16)
6300	研究發展費用	(9,048)	-	(2,400)	-	(17,556)	-	(6,810)	-
6450	預期信用減損迴轉利益(附註六(三))	1,996	-	1,655	-	8,720	-	13,671	-
	營業費用合計	(630,966)	(18)	(605,102)	(19)	(1,275,697)	(19)	(1,233,066)	(20)
	營業淨利	199,178	5	214,052	7	246,675	3	181,200	3
	營業外收入及支出：								
7100	利息收入(附註六(二十四)及七)	26,052	1	27,518	1	46,414	1	48,045	-
7010	其他收入(附註六(二十四)及七)	54,263	1	47,958	2	88,534	1	73,635	1
7020	其他利益及損失(附註六(二十四))	(15,654)	-	(16,544)	(1)	(27,037)	-	(3,546)	-
7050	財務成本(附註六(二十四)及七)	(74,286)	(2)	(100,421)	(3)	(166,993)	(3)	(205,474)	(3)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	(22,375)	(1)	6,295	-	(39,873)	-	(11,344)	-
	營業外收入及支出合計	(32,000)	(1)	(35,194)	(1)	(98,955)	(1)	(98,684)	(2)
	繼續營業部門稅前淨利	167,178	4	178,858	6	147,720	2	82,516	1
7950	**減：所得稅費用(附註六(十九))**	(44,852)	(1)	(69,340)	(2)	(48,806)	(1)	(85,988)	(1)
8200	**本期淨利(損)**	122,326	3	109,518	4	98,914	1	(3,472)	-
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)及(二十五))	18,385	-	-	-	17,775	-	-	-
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	18,385	-	-	-	17,775	-	-	-
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))	129,308	4	(1,113,943)	(36)	418,664	7	(906,933)	(15)
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	129,308	4	(1,113,943)	(36)	418,664	7	(906,933)	(15)
8300	**本期其他綜合損益(稅後淨額)**	147,693	4	(1,113,943)	(36)	436,439	7	(906,933)	(15)
8500	**本期綜合損益總額**	**$ 270,019**	**7**	**(1,004,425)**	**(32)**	**535,353**	**8**	**(910,405)**	**(15)**
	本期淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	$ 80,341	2	55,390	2	42,643	-	(56,251)	(1)
8620	非控制權益	41,985	1	54,128	2	56,271	1	52,779	1
		$ 122,326	**3**	**109,518**	**4**	**98,914**	**1**	**(3,472)**	**-**
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	$ 205,913	5	(879,429)	(28)	409,662	6	(817,929)	(13)
8720	非控制權益	64,106	2	(124,996)	(4)	125,691	2	(92,476)	(2)
		$ 270,019	**7**	**(1,004,425)**	**(32)**	**535,353**	**8**	**(910,405)**	**(15)**
	每股盈餘(虧損)(附註六(二十一))								
9750	**基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)**	**$**	**0.19**		**0.13**		**0.10**		**(0.13)**
9850	**稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)**	**$**	**0.19**		**0.13**		**0.10**		**(0.13)**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林廷芳　　經理人：麥聖偉　林靖誼　　會計主管：王佩璋

勤美股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										
	股本		保留盈餘			其他權益項目					
	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	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
民國一一四年一月一日餘額	$ 4,167,782	2,385,924	2,142,575	110,385	6,377,617	120,963	30,389	-	15,335,635	4,080,936	19,416,571
本期淨(損)利	-	-	-	-	(56,251)	-	-	-	(56,251)	52,779	(3,472)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(761,678)	-	-	(761,678)	(145,255)	(906,933)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(56,251)	(761,678)	-	-	(817,929)	(92,476)	(910,405)
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	119,790	-	(119,790)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(729,362)	-	-	-	(729,362)	-	(729,362)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(61,304)	61,304	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	58,261	115,940	-	-	-	-	-	-	174,201	-	174,201
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(38,169)	(38,169)	-	(38,169)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	26,097	-	-	(26,110)	-	-	-	(13)	-	(13)
非控制權益現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,000	30,000
購入非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(113)	(113)
分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(126,441)	(126,441)
民國一一四年六月三十日餘額	**$ 4,226,043**	**2,527,961**	**2,262,365**	**49,081**	**5,507,408**	**(640,715)**	**30,389**	**(38,169)**	**13,924,363**	**3,891,906**	**17,816,269**
民國一一五年一月一日餘額	$ 4,226,043	2,533,890	2,262,365	49,081	5,977,115	156,445	30,763	(163,070)	15,072,632	4,212,169	19,284,801
本期淨利	-	-	-	-	42,643	-	-	-	42,643	56,271	98,914
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	349,448	17,571	-	367,019	69,420	436,439
本期綜合損益總額	-	-	-	-	42,643	349,448	17,571	-	409,662	125,691	535,353
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	38,734	-	(38,734)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(333,011)	-	-	-	(333,011)	-	(333,011)
對子公司所有權權益變動數	-	916	-	-	-	-	-	-	916	362	1,278
非控制權益現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,000	30,000
購入非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,325)	(5,325)
分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(165,665)	(165,665)
民國一一五年六月三十日餘額	**$ 4,226,043**	**2,534,806**	**2,301,099**	**49,081**	**5,648,013**	**505,893**	**48,334**	**(163,070)**	**15,150,199**	**4,197,232**	**19,347,431**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林廷芳　　經理人：參聖偉　林靖誼　　會計主管：王佩璋

勤美股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 147,720	82,516
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	675,539	659,125
攤銷費用	5,852	5,605
預期信用減損迴轉利益	(8,720)	(13,671)
利息費用	166,993	205,474
利息收入	(46,414)	(48,045)
股利收入	-	(3,750)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	39,873	11,344
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	3,570	555
不動產、廠房及設備轉列成本費用數	(719)	2,233
遞延貸項轉列成本減項	(12,314)	(12,226)
長短借匯率影響數	916	15,933
收益費損項目合計	824,576	822,577
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：		
合約資產	-	1,397
應收票據及帳款淨額	(163,547)	(42,288)
應收帳款－關係人淨額	(8,889)	(39,613)
其他應收款(含關係人)	(13,086)	353,008
存貨	(1,258,656)	(449,561)
預付款項	32,573	(28,690)
其他流動資產	(98,679)	(34,172)
其他金融資產	159,806	(418,695)
取得合約之增額成本	(80,199)	(163,118)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,430,677)	(821,732)
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)	(350,045)	(392,571)
其他應付款(含關係人)	(21,676)	(740,017)
合約負債	1,398,074	1,473,821
其他流動負債	56,696	46,804
淨確定福利負債	1,630	1,785
其他非流動負債	(2,469)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	1,082,210	389,822
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(348,467)	(431,910)
調整項目合計	476,109	390,667
營運產生之現金流入	623,829	473,183
收取之利息	40,609	49,098
收取之股利	63	13
支付之利息	(279,474)	(302,767)
支付之所得稅	(197,246)	(82,282)
營業活動之淨現金流入	187,781	137,245

勤美股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
投資活動之現金流量：		
採用權益法之被投資公司減資退回股款	$ 3,360	-
取得不動產、廠房及設備	(250,025)	(330,460)
處分不動產、廠房及設備	2,431	176
取得無形資產	(3,357)	(669)
取得投資性不動產	-	(12,058)
其他金融資產增加	(155,845)	(358,185)
其他非流動資產增加	(192,392)	(84,017)
投資活動之淨現金流出	(595,828)	(785,213)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,467,448	2,002,679
短期借款減少	(3,578,474)	(1,583,956)
應付短期票券增加	144,946	79,937
舉借長期借款	1,179,726	1,407,081
償還長期借款	(1,243,071)	(1,255,222)
租賃本金償還	(103,292)	(103,898)
其他非流動負債增加	150	9,163
庫藏股票買回成本	-	(38,169)
贖回可轉換公司債	-	(85,200)
非控制權益參與現金增資	30,000	30,000
支付非控制權益現金股利	(1,291)	-
非控制權益變動	(4,248)	(66)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(108,106)	462,349
匯率變動對現金及約當現金之影響	144,181	(318,824)
本期現金及約當現金減少數	(371,972)	(504,443)
期初現金及約當現金餘額	5,957,616	6,030,407
期末現金及約當現金餘額	**$ 5,585,644**	**5,525,964**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林廷芳　　經理人：麥聖偉　　林靖誼　　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
民國一一五年及一一四年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

勤美股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國六十一年九月九日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市仁愛路四段八十五號四樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為從事各種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一一五年八月十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

・更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。

・管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。

・較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2.國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(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二十號「管制資產及管制負債」

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會計準則」)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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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一一四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一四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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
本公司	United Elite Agents Limited (UEA)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
本公司及日華投資	化新精密工業(股)公司(化新公司)	汽車零件加工	85.53 %	85.53 %	85.53 %	(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 %	(註一)
本公司	CMAI CO., LIMITED. (CMAI)	汽車零組件買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
本公司	CMJ CO., LTD. (CMJ)	鑄件買賣	83.33 %	83.33 %	83.33 %	(註一)
本公司	勤美生活創新(股)公司(勤美生活創新)	管理顧問業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一及註四)
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 %	71.82 %	(註二)
本公司及全國大飯店	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)
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)	管理顧問及百貨零售業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
本公司	勤美智能科技(股)公司(勤美智能)	智慧製造業務	100.00 %	100.00 %	70.00 %	(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)
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)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 115.6.30	114.12.31	114.6.30	說明
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)
CMJ	SIAM SST Co., LTD (SIAM SST)	鑄件買賣	99.99 %	99.99 %	99.99 %	(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	100.00 %	50.00 %	50.00 %	(註一及註六)
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 %	(註一及註三)
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 %	100.00 %	(註一)
CMAI	CMAI Holding, Inc. (CMAI Holding)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
CMAI Holding	Pilot Drive LLC (Pilot)	資產租賃	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
Pilot	CMAI INDUSTRIES, INC. (CMAI N.A.)	汽車零組件買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
CMAI Holding	CMAI-MEX Holding LLC(CMAI-MEX)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
CMAI Holding&CMAI-MEX	MEXICO CMI-CMAI S. de R.L. de C.V. (MEXICO CMI-CMAI)	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：璞真誠美公司分別於民國一一五年一月二十三日及民國一一四年三月二十五日辦理現金增資，合併公司及非控制權益分別按原持股比例認購，合併公司增資金額皆為70,000千元，非控制權益增資金額皆為30,000千元。

註四：民國一一四年九月二十二日經經濟部核准更名為勤美生活創新(股)公司，原名全國物業管理(股)公司。

註五：合併公司於民國一一四年七月七日以3,000千元取得勤美智能非控制權益股權，故持股比例由70%上升至100%。

註六：合併公司於民國一一五年五月五日以4,248千元取得勤耕公司非控制權益股權，故持股比例由50%上升至100%。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)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。

(四)所得稅

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

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

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

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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一四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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
庫存現金	$ 6,676	5,856	6,469
支票及活期存款	3,834,086	4,272,900	3,097,645
定期存款	1,744,882	1,678,860	2,421,850
現金及約當現金	**$ 5,585,644**	**5,957,616**	**5,525,964**

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，銀行定期存款原始到期期間為三個月至一年之間者，係分類至其他金融資產－流動項下，分別為1,242,403千元、1,494,405千元及814,400千元，銀行定期存款原始到期期間為一年以上者，係分類至其他金融資產－非流動項下，分別為234,547千元、238,833千元及214,263千元。

合併公司金融資產之敏感度分析之揭露請詳附註六(二十五)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

		115.6.30	114.12.31	114.6.30
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	$	77,573	78,985	85,730
廣源投資(股)公司		25,594	26,698	22,424
范特喜微創文化股份有限公司		2,692	-	-
開發文創價值創業投資(股)公司(註)		12,486	12,839	12,994
世久營造探勘工程(股)公司		63,304	60,126	53,212
永佳捷科技(股)公司		8,258	13,531	17,418
龍門壹號基金創業投資有限合夥		25,749	5,702	10,416
合　　計	**$**	**215,656**	**197,881**	**202,194**

註：開發文創價值創業投資(股)公司已於民國一一三年一月二十四日辦理解散登記。

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，於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列之股利收入分別為0元、3,750千元、0元及3,750千元。

3.信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

4.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

		115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據－因營業而發生	$	267,238	345,219	288,441
應收帳款－按攤銷後成本衡量		3,189,112	2,819,585	2,598,590
小計		3,456,350	3,164,804	2,887,031
減：備抵損失		(10,253)	(18,916)	(8,600)
	$	**3,446,097**	**3,145,888**	**2,878,431**

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：

	115.6.30		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 3,262,610	0%	-
逾期30天以下	127,089	0%	-
逾期31~90天	32,823	0%~2%	570
逾期91~120天	16,720	0%~5%	790
逾期121天~一年	16,133	23%~100%	7,918
逾期一年以上	975	100%	975
	$ 3,456,350		**10,253**

	114.12.31		
	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	$ 2,947,500	0%	-
逾期30天以下	171,302	0%~0.29%	482
逾期31~90天	26,019	8.46%~99.90%	2,200
逾期91~120天	734	2.04%	15
逾期121天~一年	15,978	6.55%~100%	12,948
逾期一年以上	3,271	100%	3,271
	$ 3,164,804		**18,916**

	114.6.30		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 2,732,455	0%	-
逾期30天以下	125,380	0%~0.34%	424
逾期31~90天	18,512	1.96%	362
逾期91~120天	1,982	1.97%	39
逾期121天~一年	4,561	5.98%~79.68%	3,634
逾期一年以上	4,141	100%	4,141
	$ 2,887,031		**8,600**

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	$ 18,916	25,048
認列之迴轉利益	(8,720)	(13,671)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(2,247)
外幣換算損益	57	(530)
期末餘額	**$ 10,253**	**8,600**

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存　　貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原物料商品	$ 154,127	148,778	122,570
在製品	280,659	208,570	191,970
半成品	108,507	106,209	86,222
製成品	772,827	870,810	740,450
買賣商品	141,765	155,234	137,370
營建用地	1,331,614	1,367,518	1,365,857
待售房地	1,227,752	1,533,422	1,546,618
在建房地	16,751,486	15,308,844	16,123,165
預付土地款	401,583	60,070	61,041
其他	77,360	72,170	60,691
	$ 21,247,680	**19,831,625**	**20,435,954**

1.民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列營業成本分別為2,791,484千元、2,280,129千元、5,303,291千元及4,648,084千元。民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日因存貨淨變現價值提升而認列之存貨回升利益，金額分別為7,253千元、12,646千元、5,903千元及17,665千元，已計入銷貨成本。

2.民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

3.合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日因存貨認列之利息資本化金額分別為110,659千元及90,110千元，利息資本化利率分別為2.55%~2.84%及2.70%~2.71%。

(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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
關聯企業	$ 433,388	444,169	414,125
合資	242,888	270,949	293,867
	$ 676,276	**715,118**	**707,992**

1.關聯企業

日華資產管理(股)公司已於民國一一四年七月四日辦理解散登記，解散取得剩餘財產之現金3,878千元及按公告現值衡量之土地12,912千元。該土地已於民國一一五年二月二十五日完成過戶程序，帳列其他非流動資產，請詳附註六(十二)及七。

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：

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
關聯企業	$ 414,285	428,072	414,125
加：採用權益法之投資貸餘轉列非流動負債	19,103	16,097	-
	$ 433,388	**444,169**	**414,125**

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	**$ 414,285**	**428,072**	**414,125**

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
歸屬於合併公司之份額				
本期淨(損)利	$ (4,055)	23,358	(10,361)	13,675
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	**$ (4,055)**	**23,358**	**(10,361)**	**13,675**

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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
對個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	**$ 242,888**	**270,949**	**293,867**

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
歸屬於合併公司之份額				
本期淨損	$ (18,320)	(17,063)	(29,512)	(25,019)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	**$ (18,320)**	**(17,063)**	**(29,512)**	**(25,019)**

3.擔　　保

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司採用權益法之投資均未有提供作為質押擔保之情形。

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

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日分別以現金4,248千元及67千元增加取得勤耕公司及化新公司股權，使合併公司之權益分別由50.00%增加至100.00%及85.51%增加至85.53%。

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：

	115年1月至6月	114年1月至6月
	勤耕公司	化新公司
購入非控制權益之帳面金額	$ 5,325	113
支付予非控制權益之對價	(4,248)	(67)
資本公積	**$ 1,077**	**46**

(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115年1月1日餘額	$ 3,279,640	8,523,012	10,999,941	142,024	52,749	338,073	1,270,765	419,812	25,026,016
增　添	-	804	84,054	2,768	1,700	9,943	11,410	139,346	250,025
處　分	-	(19,793)	(55,238)	(1,058)	(6,814)	(16,883)	(40,754)	-	(140,540)
重分類	-	-	44,657	1,620	-	11,953	11,849	94,961	165,040
匯率變動之影響	115	138,160	406,623	3,271	1,352	13,729	21,759	8,200	593,209
民國115年6月30日餘額	**$ 3,279,755**	**8,642,183**	**11,480,037**	**148,625**	**48,987**	**356,815**	**1,275,029**	**662,319**	**25,893,750**
民國114年1月1日餘額	$ 3,138,538	8,768,217	10,876,724	140,806	56,792	342,955	1,229,093	264,364	24,817,489
增　添	-	42,726	67,144	3,033	798	8,386	46,189	162,184	330,460
處　分	-	-	(52,553)	(576)	(4,641)	(10,301)	(1,908)	-	(69,979)
重分類	111,172	100,182	31,752	1,586	-	34,254	16,384	(108,644)	186,686
匯率變動之影響	(952)	(306,371)	(831,657)	(7,098)	(3,289)	(32,003)	(44,321)	(9,532)	(1,235,223)
民國114年6月30日餘額	**$ 3,248,758**	**8,604,754**	**10,091,410**	**137,751**	**49,660**	**343,291**	**1,245,437**	**308,372**	**24,029,433**

	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
累計折舊及減損損失：									
民國115年1月1日餘額	$ -	2,197,152	8,054,798	118,192	46,186	171,222	761,044	-	11,348,594
本期折舊	-	185,681	280,609	6,343	1,114	16,393	72,400	-	562,540
處　分	-	(19,793)	(49,726)	(1,055)	(6,443)	(16,883)	(40,639)	-	(134,539)
匯率變動之影響	-	57,727	303,511	2,890	1,260	6,996	17,258	-	389,642
民國115年6月30日餘額	**$ -**	**2,420,767**	**8,589,192**	**126,370**	**42,117**	**177,728**	**810,063**	**-**	**12,166,237**
民國114年1月1日餘額	$ -	2,016,285	7,642,096	110,430	48,517	152,957	669,150	-	10,639,435
本期折舊	-	164,395	266,095	7,251	1,420	24,053	84,189	-	547,403
處　分	-	-	(51,843)	(568)	(4,641)	(10,301)	(1,895)	-	(69,248)
重 分 類	-	11,126	-	-	-	-	-	-	11,126
匯率變動之影響	-	(113,651)	(604,885)	(6,127)	(2,863)	(14,319)	(33,306)	-	(775,151)
民國114年6月30日餘額	**$ -**	**2,078,155**	**7,251,463**	**110,986**	**42,433**	**152,390**	**718,138**	**-**	**10,353,565**
帳面價值：									
民國115年1月1日	**$ 3,279,640**	**6,325,860**	**2,945,143**	**23,832**	**6,563**	**166,851**	**509,721**	**419,812**	**13,677,422**
民國115年6月30日	**$ 3,279,755**	**6,221,416**	**2,890,845**	**22,255**	**6,870**	**179,087**	**464,966**	**662,319**	**13,727,513**
民國114年1月1日	**$ 3,138,538**	**6,751,932**	**3,234,628**	**30,376**	**8,275**	**189,998**	**559,943**	**264,364**	**14,178,054**
民國114年6月30日	**$ 3,248,758**	**6,526,599**	**2,839,947**	**26,765**	**7,227**	**190,901**	**527,299**	**308,372**	**13,675,868**

合併公司經重新檢視各類不動產、廠房及設備之使用用途及出租情況，並將部分不動產、廠房及設備以變更用途時之帳面金額重分類至投資性不動產，請詳附註六(九)。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司提供不動產、廠房及設備作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備、運輸設備、辦公及其他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	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總計
成本：							
民國115年1月1日餘額	$ 935,166	2,397,636	40,574	22,850	2,582	123,089	3,521,897
增　添	-	-	30,708	6,470	733	189	38,100
本期到期除列	-	-	(26,958)	(3,968)	-	-	(30,926)
匯率變動之影響	14,801	277	1,706	-	18	-	16,802
民國115年6月30日餘額	**$ 949,967**	**2,397,913**	**46,030**	**25,352**	**3,333**	**123,278**	**3,545,873**
民國114年1月1日餘額	$ 1,015,679	2,395,020	42,205	23,727	2,657	123,089	3,602,377
增　添	-	6,669	-	1,146	412	-	8,227
本期到期除列	-	(4,280)	-	(1,804)	(430)	-	(6,514)
匯率變動之影響	(30,383)	(518)	(3,369)	-	(148)	-	(34,418)
民國114年6月30日餘額	**$ 985,296**	**2,396,891**	**38,836**	**23,069**	**2,491**	**123,089**	**3,569,672**

	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
折舊：							
民國115年1月1日餘額	$ 275,468	1,953,720	34,447	16,366	1,552	29,501	2,311,054
本年度折舊	10,627	81,780	7,153	3,069	297	1,975	104,901
本期到期除列	-	-	(26,958)	(3,968)	-	-	(30,926)
匯率變動之影響	5,212	133	1,062	-	12	-	6,419
民國115年6月30日餘額	**$ 291,307**	**2,035,633**	**15,704**	**15,467**	**1,861**	**31,476**	**2,391,448**
民國114年1月1日餘額	$ 251,890	1,796,710	23,100	12,759	1,384	25,584	2,111,427
本年度折舊	11,778	81,201	6,485	3,365	310	1,959	105,098
本期到期除列	-	(4,280)	-	(1,804)	(430)	-	(6,514)
匯率變動之影響	(10,193)	(130)	(2,264)	-	(59)	-	(12,646)
民國114年6月30日餘額	**$ 253,475**	**1,873,501**	**27,321**	**14,320**	**1,205**	**27,543**	**2,197,365**
帳面價值：							
民國115年1月1日	**$ 659,698**	**443,916**	**6,127**	**6,484**	**1,030**	**93,588**	**1,210,843**
民國115年6月30日	**$ 658,660**	**362,280**	**30,326**	**9,885**	**1,472**	**91,802**	**1,154,425**
民國114年1月1日	**$ 763,789**	**598,310**	**19,105**	**10,968**	**1,273**	**97,505**	**1,490,950**
民國114年6月30日	**$ 731,821**	**523,390**	**11,515**	**8,749**	**1,286**	**95,546**	**1,372,307**

合併公司於民國一一四年度與出租人協議調減未來每月租金，經重衡量使用權資產調整請詳民國一一四年度合併財務報告附註六(八)。

(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及營業場所。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為一至三年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，部份租賃合約約定承租人於屆滿時具有延長期間選擇權，相關資訊請詳附註六(十七)。

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餘額明細如下：

	土地	房屋及建築	未完工程	總計
成本或認定成本：				
民國115年6月30日餘額（即期初餘額）	**$ 494,873**	**311,625**	**-**	**806,498**
民國114年1月1日餘額	$ 629,379	240,207	70,537	940,123
新增	-	12,058	-	12,058
重分類	(111,172)	73,096	(70,537)	(108,613)
民國114年6月30日餘額	**$ 518,207**	**325,361**	**-**	**843,568**

	土地	房屋及建築	未完工程	總　計
折舊：				
民國115年1月1日餘額	$ -	59,823	-	59,823
折舊	-	8,098	-	8,098
民國115年6月30日餘額	**$ -**	**67,921**	**-**	**67,921**
民國114年1月1日餘額	$ -	59,704	-	59,704
折舊	-	6,624	-	6,624
重分類	-	(11,208)	-	(11,208)
民國114年6月30日餘額	**$ -**	**55,120**	**-**	**55,120**
帳面金額：				
民國115年1月1日	**$ 494,873**	**251,802**	**-**	**746,675**
民國115年6月30日	**$ 494,873**	**243,704**	**-**	**738,577**
民國114年1月1日	**$ 629,379**	**180,503**	**70,537**	**880,419**
民國114年6月30日	**$ 518,207**	**270,241**	**-**	**788,448**

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一四年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

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

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之投資性不動產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(十)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	商　譽	專利權	客戶關係	電腦軟體	總　計
成　　本：					
民國115年1月1日餘額	$ 422,326	65,414	236,148	81,120	805,008
單獨取得	-	-	-	3,357	3,357
本期處分	-	-	-	(1,753)	(1,753)
重分類	-	-	-	37	37
匯率變動影響數	11,937	2,762	9,970	45	24,714
民國115年6月30日餘額	**$ 434,263**	**68,176**	**246,118**	**82,806**	**831,363**
民國114年1月1日餘額	$ 427,151	65,123	235,098	75,958	803,330
單獨取得	-	-	-	669	669
匯率變動影響數	(35,881)	(5,669)	(20,466)	(376)	(62,392)
民國114年6月30日餘額	**$ 391,270**	**59,454**	**214,632**	**76,251**	**741,607**

	商　譽	專利權	客戶關係	電腦軟體	總　計
攤　　銷：					
民國115年1月1日餘額	$ -	65,414	236,148	57,760	359,322
本期攤銷	-	-	-	5,852	5,852
本期處分	-	-	-	(1,753)	(1,753)
匯率變動影響數	-	2,762	9,970	45	12,777
民國115年6月30日餘額	**$ -**	**68,176**	**246,118**	**61,904**	**376,198**
民國114年1月1日餘額	$ -	65,123	235,098	46,046	346,267
本期攤銷	-	-	-	5,605	5,605
匯率變動影響數	-	(5,669)	(20,466)	(376)	(26,511)
民國114年6月30日餘額	**$ -**	**59,454**	**214,632**	**51,275**	**325,361**
帳面價值：					
民國115年1月1日	**$ 422,326**	**-**	**-**	**23,360**	**445,686**
民國115年6月30日	**$ 434,263**	**-**	**-**	**20,902**	**455,165**
民國114年1月1日	**$ 427,151**	**-**	**-**	**29,912**	**457,063**
民國114年6月30日	**$ 391,270**	**-**	**-**	**24,976**	**416,246**

(十一)其他金融資產－流動及非流動

		115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他金融資產－流動：				
受限制資產	$	2,712,769	2,427,922	2,566,034
存出保證金		394,593	389,592	411,546
銀行定期存款－原始到期日三個月至一年之間		1,242,403	1,494,405	814,400
	$	**4,349,765**	**4,311,919**	**3,791,980**
其他金融資產－非流動：				
應收債權－日華金典	$	575,000	575,000	575,000
存出保證金		161,649	145,199	148,909
銀行定期存款－原始到期日一年以上		234,547	238,833	214,263
長期借款備償存款		10	675	1,753
	$	**971,206**	**959,707**	**939,925**

1.受限制資產

主係預售房地之信託專戶、借款備償戶及禮券信託專戶，其供作質押擔保之情形，請詳附註八。

2.存出保證金

主係合建保證金、租賃保證金、園區開發保證金及教會開發權利金等。

3.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：

	115.6.30			
債權標的	債權成本	債權本金	評估鑑價金額	設定抵押物權標的
日華金典	$ 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8,943,307千元，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2,491,654千元。	日華金典國際酒店大樓第二順位

	114.12.31			
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8,942,754千元，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2,491,377千元。	日華金典國際酒店大樓第二順位

	114.6.30			
債權標的	債權成本	債權本金	評估鑑價金額	設定抵押物權標的
日華金典	$ 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8,942,754千元，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2,491,377千元。	日華金典國際酒店大樓第二順位

(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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
住變商回饋金	$ 48,662	49,467	50,271
土地	27,071	14,159	14,159
預付設備款	102,890	84,011	45,621
其他	136,009	131,259	112,315
	$ 314,632	**278,896**	**222,366**

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，作為保全措施。

(十三)短期借款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款	$ 7,063,917	6,707,010	6,570,694
擔保銀行借款	4,910,844	5,272,804	5,900,429
應付短期票券	1,073,673	928,727	925,599
合　　計	**$ 13,048,434**	**12,908,541**	**13,396,722**
尚未使用額度	**$ 7,426,424**	**7,175,450**	**7,659,044**
利率區間	**1.12%~3.10%**	**0.99%~4.68%**	**0.50%~5.56%**

1.借款之發行及償還

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日新增之金額分別為3,467,448千元及2,002,679千元，利率分別為1.88%～3.02%及2.04%～3.02%；償還之金額分別為3,578,474千元及1,583,956千元，利息費用請詳附註六(二十四)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十四)長期借款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款	$ 1,350,000	1,400,000	1,050,000
擔保銀行借款	8,136,015	8,149,360	7,875,360
減：一年內到期部分	(1,116,000)	(1,746,271)	(904,271)
長期借款成本未攤銷餘額	(17,085)	(16,480)	(11,136)
合　　計	**$ 8,352,930**	**7,786,609**	**8,009,953**
尚未使用額度	**$ 648,006**	**498,006**	**1,246,000**
利率區間	**1.88%~2.84%**	**1.88%~2.84%**	**1.88%~2.84%**

1.借款之發行及償還

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日新增之金額分別為1,179,726千元及1,407,081千元，利率分別為2.08%～2.40%及2.10%～2.84%；償還之金額分別為1,243,071千元及1,255,222千元，利息費用請詳附註六(二十四)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

3.重要借款合約財務比例限制

合併公司於民國一一三年九月十六日與永豐商業銀行等四家聯貸授信銀行簽署授信總額度為3,150,000千元之聯合授信合約，資金用以清償簽約原有聯合授信合約之未清償餘額及支應台中勤美飯店開發案之一切直接或間接成本與費用，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。截至民國一一五年六月三十日，合併公司無違反以上借款合約條件。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	$ 204,536	194,612	203,301
非流動	$ 731,760	806,195	1,010,780

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃負債之利息費用	$ 4,742	4,077	9,654	8,282
不計入租賃負債衡量之變動				
租賃給付	$ 4,975	4,029	10,152	9,399
短期租賃之費用	$ 3,828	6,295	8,296	12,758

認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃之現金流出總額	$ 131,394	134,337

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。

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。

(十六)其他非流動負債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
財務保證合約	$ 26,230	30,625	36,282
法律事項	236,052	236,052	236,052
存入保證金	24,737	26,404	26,178
採用權益法之投資貸餘	19,103	16,097	-
長期負債準備	18,203	20,675	10,804
其他	21,978	22,443	23,357
合　　計	**$ 346,303**	**352,296**	**332,673**

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)2.。

3.採用權益法之投資貸餘

合併公司民國一一五年六月三十日及一一四年十二月三十一日因繼續按持股比認列關聯企業之虧損，致其採用權益法之投資帳面金額分別為貸餘19,103千元及16,097千元，合併公司業將相關貸餘轉列為其他非流動負債，請詳附註六(五)。

4.長期負債準備

係飯店修繕資本支出提存準備金。

(十七)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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
低於一年	$ 8,021	9,157	10,731
一至二年	2,629	5,257	5,392
二至三年	-	-	2,629
未折現租賃給付總額	**$ 10,650**	**14,414**	**18,752**

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為2,979千元、4,399千元、5,957千元及8,805千元。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。

(十八)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一一四年及一一三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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業成本	$ 118	68	1,010	177
管理費用	(17)	18	(27)	35
合計	**$ 101**	**86**	**983**	**212**

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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業成本	$ 17,915	14,785	33,979	30,289
推銷費用	1,234	923	2,295	1,851
管理費用	11,152	9,485	21,810	19,804
研究發展費用	88	85	181	165
合計	**$ 30,389**	**25,278**	**58,265**	**52,109**

(十九)所得稅

1.國外各區子公司適用之法定稅率分別為：大陸：15%~25%、日本：33.79%、美國：21%、泰國20%及墨西哥21%。

2.合併公司之所得稅費用明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	$ 24,045	30,878	45,827	49,514
土地增值稅	2,058	1,238	2,948	1,925
未分配盈餘加徵	3,569	29,813	3,569	29,813
調整前期之當期所得稅	3,121	6,428	(18,277)	1,948
	32,793	68,357	34,067	83,200
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	12,059	983	14,739	2,788
所得稅費用	**$ 44,852**	**69,340**	**48,806**	**85,988**

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一一三年度，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)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.股　　本

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為5,000,000千元，每股面額10元，實收資本額皆為4,226,043千元。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日流通在外股數調節表如下：

	普　通　股		
(以千股表達)	**115.6.30**	**114.12.31**	**114.6.30**
期初餘額	416,263	416,778	416,778
可轉換公司債轉換	-	5,826	5,826
買回本公司股份	-	(6,341)	(1,412)
期末餘額	**416,263**	**416,263**	**421,192**

於民國一一四年一月一日至六月三十日，持有人已將面額174,200千元之無擔保可轉換公司債以轉換價格每股29.9元轉換為本公司之普通股5,826,048股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行股票溢價	$ 1,616,500	1,616,500	1,616,500
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	2,758	2,758	2,758
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	5,987	5,987	6,219
認列對子公司所有權權益變動數	33,174	32,258	26,097
	$ 2,534,806	**2,533,890**	**2,527,961**

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。

(1)盈餘分配

本公司分別於民國一一五年三月十二日及民國一一四年三月十日經董事會決議民國一一四年度及一一三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：

	114年度		113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	$ 0.80	**333,011**	1.75	**729,362**

4.庫藏股

民國一一四年一月一日至六月三十日及一月一日至十二月三十一日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為將本公司股份轉讓員工而累計買回之庫藏股分別為1,412千股及6,341千股。截至民國一一五年六月三十日止，未註銷之股數共計6,341千股。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

5.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利益	非控制權益	合　計
民國115年1月1日餘額	$ 156,445	30,763	4,212,169	4,399,377
歸屬於非控制權益之本期淨利	-	-	56,271	56,271
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	349,448	-	69,216	418,664
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	-	17,571	204	17,775
對子公司所有權權益變動數	-	-	362	362
非控制權益現金增資	-	-	30,000	30,000
購入非控制權益	-	-	(5,235)	(5,235)
分配股利予非控制權益	-	-	(165,665)	(165,665)
民國115年6月30日餘額	**$ 505,893**	**48,334**	**4,197,322**	**4,751,549**
民國114年1月1日餘額	$ 120,963	30,389	4,080,936	4,232,288
歸屬於非控制權益之本期淨利	-	-	52,779	52,779
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(761,678)	-	(145,255)	(906,933)
非控制權益現金增資	-	-	30,000	30,000
購入非控制權益	-	-	(113)	(113)
分配股利予非控制權益	-	-	(126,441)	(126,441)
民國114年6月30日餘額	**$ (640,715)**	**30,389**	**3,891,906**	**3,281,580**

(二十一)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	**$ 80,341**	**55,390**	**42,643**	**(56,251)**
普通股加權平均流通在外股數	**416,263**	**422,501**	**416,263**	**422,062**
基本每股盈餘(虧損)(元)	**$ 0.19**	**0.13**	**0.10**	**(0.13)**

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
稀釋每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	**$ 80,341**	**55,390**	**42,643**	**(56,251)**
普通股加權平均流通在外股數	416,263	422,501	416,263	422,062
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	41	-	228	450
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)	416,304	422,501	416,491	422,512
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	**$ 0.19**	**0.13**	**0.10**	**(0.13)**

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年4月至6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	$ 104,056	384,228	334,609	822,893
美國	607,499	-	-	607,499
日本	429,820	-	-	429,820
中國	1,369,550	-	-	1,369,550
歐洲	273,637	-	-	273,637
南美洲	12,955	-	-	12,955
其他國家	105,274	-	-	105,274
	$ 2,902,791	**384,228**	**334,609**	**3,621,628**
主要產品/服務線：				
零配件之鑄件	$ 2,892,561	-	-	2,892,561
建築工程	-	382,564	-	382,564
專櫃佣金	-	-	94,706	94,706
住宿及餐飲	-	-	192,859	192,859
其他	10,230	1,664	47,044	58,938
	$ 2,902,791	**384,228**	**334,609**	**3,621,628**

	114年4月至6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	$ 64,824	287,951	330,636	683,411
美國	458,633	-	-	458,633
日本	387,531	-	-	387,531
中國	1,232,742	-	-	1,232,742
歐洲	181,071	-	-	181,071
南美洲	10,922	-	-	10,922
其他國家	144,973	-	-	144,973
	$ 2,480,696	**287,951**	**330,636**	**3,099,283**
主要產品/服務線：				
零配件之鑄件	$ 2,474,739	-	-	2,474,739
建築工程	-	284,723	-	284,723
專櫃佣金	-	-	113,834	113,834
住宿及餐飲	-	-	168,394	168,394
其他	5,957	3,228	48,408	57,593
	$ 2,480,696	**287,951**	**330,636**	**3,099,283**

	115年1月至6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	$ 198,642	543,200	715,652	1,457,494
美國	1,186,645	-	-	1,186,645
日本	829,303	-	-	829,303
中國	2,599,009	-	-	2,599,009
歐洲	524,049	-	-	524,049
南美洲	24,978	-	-	24,978
其他國家	204,185	-	-	204,185
	$ 5,566,811	**543,200**	**715,652**	**6,825,663**

	115年1月至6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	$ 5,550,732	-	-	5,550,732
建築工程	-	539,872	-	539,872
專櫃佣金	-	-	212,813	212,813
住宿及餐飲	-	-	409,271	409,271
其他	16,079	3,328	93,568	112,975
	$ 5,566,811	**543,200**	**715,652**	**6,825,663**

	114年1月至6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	$ 141,109	481,596	702,564	1,325,269
美國	850,829	-	-	850,829
日本	750,129	-	-	750,129
中國	2,436,340	-	-	2,436,340
歐洲	365,871	-	-	365,871
南美洲	22,833	-	-	22,833
其他國家	311,079	-	-	311,079
	$ 4,878,190	**481,596**	**702,564**	**6,062,350**
主要產品/服務線：				
零配件之鑄件	$ 4,865,706	-	-	4,865,706
建築工程	-	475,276	-	475,276
專櫃佣金	-	-	233,948	233,948
住宿及餐飲	-	-	372,523	372,523
其他	12,484	6,320	96,093	114,897
	$ 4,878,190	**481,596**	**702,564**	**6,062,350**

2.合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據及帳款	$ 3,456,350	3,164,804	2,887,031
減：備抵損失	(10,253)	(18,916)	(8,600)
應收帳款－關係人	560	148	1,523
合　　計	**$ 3,446,657**	**3,146,036**	**2,879,954**

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
合約負債－預收房地款	$ 6,321,698	4,898,022	5,197,080
合約負債－預收貨款	45,441	62,991	50,033
合約負債－建築工程	16,573	20,680	22,440
合　　計	**$ 6,383,712**	**4,981,693**	**5,269,553**

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為86,003千元及143,905千元。

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。

(二十三)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十七日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥2.5%以上為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於30%)及不高於2.5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依章程所訂比例計算分派之員工酬勞及董事酬勞。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。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。

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為928千元、0元、928千元及0元，董事酬勞提列金額分別為829千元、0元、829千元及0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。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為11,580千元及38,599千元，董事酬勞提列金額分別為10,339千元及34,463千元，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事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
銀行存款利息	$ 22,361	23,856	39,186	41,002
保證負債攤銷數	2,940	2,904	5,860	5,820
其他利息收入	751	758	1,368	1,223
利息收入合計	**$ 26,052**	**27,518**	**46,414**	**48,045**

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
租金收入	$ 3,653	4,006	14,234	8,993
股利收入	-	3,750	-	3,750
其他	50,610	40,202	74,300	60,892
其他收入合計	**$ 54,263**	**47,958**	**88,534**	**73,635**

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	$ (251)	(555)	(3,570)	(555)
外幣兌換損失	(15,246)	(15,946)	(23,053)	(2,885)
其他損失	(157)	(43)	(414)	(106)
其他利益及損失淨額	**$ (15,654)**	**(16,544)**	**(27,037)**	**(3,546)**

4.財務成本

合併公司之利息費用明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
借款利息費用	$ 132,492	139,427	267,006	286,310
租賃負債利息費用	4,742	4,077	9,654	8,282
利息資本化	(63,447)	(43,582)	(110,659)	(90,110)
發行成本攤銷數	499	499	992	992
財務成本淨額	**$ 74,286**	**100,421**	**166,993**	**205,474**

(二十五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十六)。

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。民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日提列備抵損失之情形請詳附註六(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
115年6月30日						
非衍生金融負債						
銀行借款	$ 23,266,138	10,063,072	1,151,196	5,865,368	6,186,502	-
租賃負債	1,179,331	111,867	109,641	214,645	104,575	638,603
應付票據及帳款(含關係人)	3,032,806	3,032,806	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,751,628	1,751,628	-	-	-	-
存入保證金	24,737	5,926	7,401	1,251	6,886	3,273
	$ 29,254,640	**14,965,299**	**1,268,238**	**6,081,264**	**6,297,963**	**641,876**
114年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	$ 23,352,691	6,927,744	4,491,330	4,668,693	7,264,924	-
租賃負債	1,250,895	106,773	105,026	203,539	188,346	647,211
應付票據及帳款(含關係人)	3,349,118	3,349,118	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,235,189	1,235,189	-	-	-	-
存入保證金	26,404	6,584	4,486	5,772	6,290	3,272
	$ 29,214,297	**11,625,408**	**4,600,842**	**4,878,004**	**7,459,560**	**650,483**
114年6月30日						
非衍生金融負債						
銀行借款	$ 20,910,751	6,691,688	1,617,176	3,716,839	8,885,048	-
租賃負債	1,374,429	111,393	106,263	207,117	280,912	668,744
應付票據及帳款(含關係人)	2,767,799	2,767,799	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	2,242,212	2,242,212	-	-	-	-
存入保證金	26,178	6,410	4,594	1,494	10,407	3,273
	$ 27,321,369	**11,819,502**	**1,728,033**	**3,925,450**	**9,176,367**	**672,017**

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：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	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	$ 4,939	31.85	157,310	5,148	31.43	161,812	5,528	29.30	161,982
美金：人民幣	43,279	6.79	1,378,439	37,040	6.98	1,164,177	31,114	7.16	911,632
美金：日幣	2,421	162.25	77,117	2,207	156.52	69,373	1,888	144.05	55,308
歐元：台幣	1,041	36.29	37,772	644	36.90	23,760	1,406	34.35	48,301
歐元：人民幣	7,947	7.74	288,389	7,347	8.20	271,091	7,199	8.40	247,293
日幣：台幣	48,026	0.20	9,427	50,336	0.20	10,108	110,576	0.20	22,491
日幣：人民幣	53,137	0.04	10,431	66,444	0.04	13,342	75,319	0.05	15,320
人民幣：台幣	33	4.69	157	105,700	4.50	475,651	1	4.09	4
金融負債									
貨幣性項目									
美金：人民幣	12,466	6.79	397,047	29,004	6.98	911,605	32,088	7.16	940,178
歐元：人民幣	3,477	7.74	126,191	6,356	8.20	234,523	6,335	8.40	217,605

(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。於民國一一五年及一一四年六月三十日當合併個體功能性貨幣相對於各項主要外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別(減少)增加4,411千元、1,572千元、5,743千元及1,218千元。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，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為(15,246)千元、(15,946)千元、(23,053)千元及(2,885)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，合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之淨利將分別減少或增加29,645千元、32,382千元、57,797千元及62,257千元，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：

	115年1月至6月		114年1月至6月	
報導日證券價格	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
上漲10%	$ 21,566	-	20,219	-
下跌10%	$ (21,566)	-	(20,219)	-

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：

	115.6.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	$ 215,656	-	-	215,656	215,656
按攤銷後成本衡量之金融資產	$ 14,557,425	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債	$ 28,262,831	-	-	-	-

	114.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	$ 197,881	-	-	197,881	197,881
按攤銷後成本衡量之金融資產	$ 14,551,486	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債	$ 28,052,939	-	-	-	-

	114.6.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	$ 202,194	-	-	210,398	210,398
按攤銷後成本衡量之金融資產	$ 13,274,644	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債	$ 28,561,216	-	-	-	-

(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。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日並無任何移轉情形。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動
	無公開報價之權益工具
民國115年1月1日	$ 197,881
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	17,775
民國115年6月30日	**$ 215,656**

	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114年1月1日	$ 216,256
現金減資	(14,062)
民國114年6月30日	**$ 202,194**

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」。其中與民國一一五年及一一四年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
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」）	**$ 18,385**	-	17,775	-

(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：

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	‧預期未來五年之平均股利收入（115.6.30、114.12.31及114.6.30皆為2,175千元至17,565千元）	‧預期未來五年之平均股利收入愈高，公允價值愈高

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	・加權平均資金成本(115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為4.48%、3.90%及3.66%) ・缺乏市場流通性折價(115.6.30、114.12.31及114.6.30皆為15%)	・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
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	淨資產價值法	・淨資產價值	・淨資產價值愈高，公允價值愈高
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	淨資產價值法	・缺乏市場流通性折價(115.6.30、114.12.31及114.6.30皆為30%)	・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(註)	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	公允價值變動反應於其他綜合損益 不利變動
民國115年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	4.48 %	1 %	4,167	(3,961)
民國114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	3.90 %	1 %	4,316	4,101
民國114年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	3.66 %	1 %	4,347	(4,130)

註：輸入值為加權平均資金成本。

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。

(二十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十七)所揭露者無重大變動。

(二十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十八)。

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

2.來自籌資活動之負債調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動 公司債轉換	114.6.30
可轉換公司債	**$ 259,400**	**(85,200)**	**(174,200)**	**-**

可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(二十)。

3.來自投資活動之資產之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動 重分類	115.6.30
其他非流動資產	**$ 278,896**	**192,392**	**(156,656)**	**314,632**

	114.1.1	現金流量	非現金之變動 重分類	114.6.30
其他非流動資產	**$ 212,973**	**84,017**	**(74,624)**	**222,366**

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
ADVANCISION (CAYMAN) Industries CO., LTD. (ADVANCISION (CAYMAN))	子公司之關聯企業
耕薪都市更新股份有限公司(耕薪都市)	子公司之關聯企業
超越體能顧問股份有限公司(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(註1)
新密股份有限公司(台北新密)	子公司之關聯企業之子公司(註1)
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
啾寶投資股份有限公司(啾寶投資)	其他關係人
利嘉建設股份有限公司(利嘉建設)	其他關係人(註2)
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
華韻花藝有限公司(華韻花藝)	其他關係人
兆鴻投資股份有限公司(兆鴻投資)	其他關係人
瑞鏵投資股份有限公司(瑞鏵投資)	其他關係人
焜源開發股份有限公司(焜源開發)	其他關係人
加利利旅行社股份有限公司(加利利)	其他關係人
財團法人臺中市發展體育教育基金會(基金會)	其他關係人
何明憲先生	其他關係人
何佩玲小姐	其他關係人
何致寧小姐	其他關係人
何佩芬小姐	其他關係人
鄭傑仁先生	其他關係人
謝明珠小姐	其他關係人
吳奎縉先生	其他關係人
林廷芳先生	主要管理人員

註1：於民國一一五年第一季起已非合併公司之關係人。

註2：於民國一一四年第三季起已非合併公司之關係人。

(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			預收款項(帳列合約負債)		
	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月	115.6.30	114.12.31	114.6.30	115.6.30	114.12.31	114.6.30
關聯企業	$ 481	837	962	2,689	-	-	1,400	-	-	-
合資	159	289	311	313	8	-	-	175	25	200
其他關係人	2,385	2,020	4,328	3,929	552	148	123	10	4	581
	$ 3,025	**3,146**	**5,601**	**6,931**	**560**	**148**	**1,523**	**185**	**29**	**781**

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			
	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
其他關係人	**$ -**	**63,940**	**-**	**63,940**

	已簽約合約總價(含稅)			預收房地款(帳列合約負債)		
	115.6.30	114.12.31	114.6.30	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他關係人	**$ 113,700**	**83,120**	**176,120**	**14,557**	**8,758**	**39,225**

對上述關係人之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

(1)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		
	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月	115.6.30	114.12.31	114.6.30
關聯企業	$ -	32,783	-	54,855	28	370	31,617
合資	21	7	28	14	2	2	2
其他關係人	226	-	526	-	379	4,654	1,306
	$ 247	**32,790**	**554**	**54,869**	**409**	**5,026**	**32,925**

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。

(2)關係人提供其他服務或交易於合併公司產生相關成本如下：

	本期認列成本			
	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
其他關係人	**$ 3,413**	**305**	**5,134**	**638**

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			
	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
其他關係人	$ 861	651	1,789	1,302

	存出保證金（帳列其他金融資產－非流動）		
	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他關係人	$ 443	443	443

(2)租金收入

關係人向合併公司承租辦公場所情形如下：

	租金收入			
	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
關聯企業	$ -	65	41	131
其他關係人	15	15	30	30
	$ 15	80	71	161

	存入保證金（帳列其他非流動負債）		
	115.6.30	114.12.31	114.6.30
關聯企業	$ 300	300	300
其他關係人	2	2	2
	$ 302	302	302

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等金額如下：

	服務收入			
	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
關聯企業	$ -	-	-	19
合資	976	1,342	1,952	2,685
其他關係人	285	400	571	1,000
	$ 1,261	1,742	2,523	3,704

5.不良債權交易

	應收債權總額		
	115.6.30	114.12.31	114.6.30
合資：日華金典	$ 796,845	796,845	796,845

	債權成本		
	115.6.30	114.12.31	114.6.30
合資：日華金典	**$ 575,000**	**575,000**	**575,000**

上述應收債權帳列其他金融資產-非流動項下，請詳附註六(十一)。

6.票據背書及保證情形

合併公司提供合資背書保證做為取得融資用途額度、實際動支餘額及相關收入如下：

	額度		
	115.6.30	114.12.31	114.6.30
合資：日華金典	$ 1,700,000	1,750,000	1,750,000
其他合資企業	10,000	10,000	10,000
	$ 1,710,000	**1,760,000**	**1,760,000**

	實際動支餘額		
	115.6.30	114.12.31	114.6.30
合資：日華金典	**$ 1,400,000**	**1,425,000**	**1,450,000**

	利息收入			
	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
合資：日華金典	$ 2,922	2,886	5,823	5,783
其他合資企業	18	18	37	37
	$ 2,940	**2,904**	**5,860**	**5,820**

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.工程款項

合併公司為開發案應支付之工程保留款如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他關係人	**$ -**	**-**	**360**

9.其他

(1)對關係人捐贈之金額如下：

	捐贈支出			
	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
其他關係人：基金會	**$ 6,357**	**4,500**	**11,036**	**9,000**

(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			
	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
關聯企業	$ 14	2	28	3
合資	12	-	173	-
其他關係人	650	5	671	34
	$ 676	**7**	**872**	**37**

(3)其他應收及代墊款項：

	其他應收款(含代墊款項)		
	115.6.30	114.12.31	114.6.30
關聯企業	$ -	3,497	23
合資	2	23	90
其他關係人	100	13	55
	$ 102	**3,533**	**168**

(4)其他應付及代墊款項：

	其他應付款(含代墊款項)		
	115.6.30	114.12.31	114.6.30
合資	$ 21	415	9
其他關係人	856	1,093	692
主要管理人員	-	102	-
	$ 877	**1,610**	**701**

(5)預付款項：

	預付款項		
	115.6.30	114.12.31	114.6.30
合資	$ 60	60	-
其他關係人	-	370	-
	$ 60	**430**	**-**

(6)合併公司向關係人取得其他資產之彙總如下：

關係人類別	帳列項目	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
關聯企業	其他非流動資產	$ -	-	12,912	-

上述其他資產係取得日華資產管理(股)公司剩餘財產之土地，帳列其他非流動資產項下，請詳附註六(五)及(十二)。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
短期員工福利	$ 39,347	28,102	95,737	85,500
退職後福利	1,220	638	3,928	3,248
	$ 40,567	**28,740**	**99,665**	**88,748**

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
土地(含其他非流動資產)	長、短期借款額度	$ 1,544,468	1,544,468	1,510,765
房屋及建築	〃	140,478	146,638	212,671
投資性不動產	〃	444,082	444,401	478,429
存貨－營建用地	〃	827,586	827,496	827,666
存貨－在建房地	〃	12,846,529	11,645,154	13,098,968
存貨－待售房地	短期借款額度	1,122,241	1,413,313	1,477,862
其他金融資產－流動	信託管理	2,712,304	2,427,385	2,562,991
其他金融資產－流動及非流動	備償戶	475	1,212	4,796
		$ 19,638,163	**18,450,067**	**20,174,148**

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日合併公司以子公司之股票作為銀行借款額度之擔保品分別為211,961千股、88,181千股及88,181千股。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
已開立未使用信用狀	**$ 113**	**89**	**78**

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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
合約總價	**$ 14,872,748**	**12,113,775**	**15,029,638**
已依約支付金額(註)	**$ 7,961,487**	**5,751,111**	**8,167,608**

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」、「不動產、廠房及設備」、「投資性不動產」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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
預售合約總價	$ 30,180,123	26,809,559	26,352,747
已依約收取金額(帳列合約負債－流動)	$ 6,321,698	4,898,022	5,197,080

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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
合約總價	$ 168,748	168,748	168,748
已依約支付金額(帳列預付款項)	$ 84,374	84,374	84,374

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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
合建保證金(帳列其他金融資產－流動及非流動)	$ 382,140	376,997	408,199

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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
存出保證金(帳列其他金融資產－流動及非流動)	$ 107,027	106,839	106,839

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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
合約總價	$ 1,052,330	67,080	70,315
已依約支付金額(帳列存貨－預付土地款)	$ 401,583	60,070	61,041

8.合併公司之工程承攬合約總額及依約收取之款項如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
已簽訂之工程合約價款	$ 277,946	227,946	227,946
已依約收取金額	$ 58,126	49,008	33,052

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，截至民國一一五年及一一四年六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。合併公司於民國一一四年度與其協議調減未來每月租金並重衡量使用權資產，請詳民國一一四年度合併財務報告附註六(八)。

(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)民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司因前述台中開發案及飯店營運所承租土地及建築物，依合約支付之存出保證金均為106,080千元。

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：

1.民國一一五年及一一四年六月三十日，合併公司為關係人借款提供背書保證情形，請詳附註七之說明。

2.有關本公司及子公司－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，本案由台北高等行政法院審理中。
日華投資	日華投資自民國一〇〇年起陸續接獲台北市國稅局就大廣三不良債權案之營業稅、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日華投資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緩金額後，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)，惟日華投資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，本案目前由台北高等行政法院審理中。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(十六)。

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，經最高法院發回後續由臺灣高等法院臺南分院審理。投保中心已於民國一一五年八月五日撤回起訴，本公司於民國一一五年八月十三日收到法院通知及撤回狀繕本，本案已終結。

(二)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別	115年4月至6月			114年4月至6月		
性質別	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	227,045	186,038	413,083	206,013	181,245	387,258
勞健保費用	22,743	17,865	40,608	19,404	16,503	35,907
退休金費用	18,033	12,457	30,490	14,853	10,511	25,364
其他員工福利費用	26,247	10,880	37,127	23,434	15,125	38,559
折舊費用	226,513	113,378	339,891	217,691	108,717	326,408
攤銷費用	225	2,671	2,896	269	2,505	2,774

功能別	115年1月至6月			114年1月至6月		
性質別	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	448,302	407,822	856,124	419,371	380,613	799,984
勞健保費用	44,607	34,221	78,828	40,426	32,433	72,859
退休金費用	34,989	24,259	59,248	30,466	21,855	52,321
其他員工福利費用	49,401	24,962	74,363	44,300	27,092	71,392
折舊費用	450,692	224,847	675,539	441,826	217,299	659,125
攤銷費用	449	5,403	5,852	555	5,050	5,605

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額(註1)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註3)	資金貸與總限額(註4)
													名稱	價值		
1	蘇州勤美達	勤美達(武漢)	應收關係人款項	是	703,500	703,500	703,500	2.11%	2	-	營業週轉	-	無	-	1,509,131	2,012,174
2	CMAI	Pilot	應收關係人款項	是	25,600	25,480	25,480	4.00%	2	-	營業週轉	-	土地、建築物及其改良物	66,354	64,381	85,842
3	CMW(C.I.)	CMI	應收關係人款項	是	469,000	469,000	469,000	2.50%	2	-	營業週轉	-	無	-	1,924,991	2,566,655
4	天津(勤威)	勤美達(武漢)	應收關係人款項	是	815,400	609,700	609,700	2.11%~2.41%	2	-	營業週轉	-	無	-	1,881,605	2,508,807

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	背書保證以財產設定擔保金額	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	6,060,079	210,000	210,000	74,000	-	1.39 %	7,575,099	Y	N	N
0	本公司	全國大飯店	1	6,060,079	50,000	50,000	-	-	0.33 %	7,575,099	Y	N	N
0	本公司	香格里拉公司	1	6,060,079	724,000	674,000	429,000	-	4.45 %	7,575,099	Y	N	N
0	本公司	日華金典國際酒店股份有限公司	2	6,060,079	1,900,000	1,700,000	1,400,000	-	11.22 %	7,575,099	N	N	N
0	本公司	沁美健康事業股份有限公司	2	6,060,079	10,000	10,000	-	-	0.07 %	7,575,099	N	N	N
0	本公司	台中勤美飯店	1	6,060,079	1,460,000	1,460,000	684,000	-	9.64 %	7,575,099	Y	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%及天津(勤威)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%及天津(勤威)50%。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值或淨值	
本公司	美達工業(股)公司股票	本公司為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,351,164	77,573	3.12 %	77,573	
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	2,343,750	25,594	3.91 %	25,594	
本公司	開發文創價值創業投資(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,260,000	12,486	4.00 %	12,486	
本公司	太平洋電線電纜股份有限公司股票	-	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(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	415,883	2,692	19.80 %	2,692	
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	龍門壹號基金創業投資	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	25,749	4.73 %	25,749	
日華投資	世久營造(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	6,429,563	63,304	6.43 %	63,304	
日華投資	永佳捷科技(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	2,922,600	8,258	2.24 %	8,258	
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	合新材料科技(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	42,466	-	2.12 %	-	

4.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	422,544	32.67 %	180天	-	-	429,876	40.22 %	
天津(勤威)	CMW (C.I.)	子公司	銷貨	981,186	51.24 %	180天	-	-	2,320,122	73.21 %	
蘇州勤堡	CMI	子公司	銷貨	229,112	21.79 %	180天	-	-	320,941	33.71 %	

註：表列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

5.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	2,320,122	0.92次	-	-	CNY 35,984,757	-
天津勤美達	CMI	子公司	應收關係人款項－帳款	301,016	-	-	-	-	-
蘇州勤堡	CMI	子公司	應收關係人款項－帳款	320,941	1.57次	-	-	-	-
蘇州勤美達	CMI	子公司	應收關係人款項－帳款	429,876	1.14次	-	-	-	-
天津(勤威)	勤美達(武漢)	聯屬公司	應收關係人款項－其他	609,700	(註2)	-	-	-	-
CMW (C.I.)	CMI	子公司	應收關係人款項－其他	484,785	(註2)	-	-	-	-

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		
蘇州勤美達	勤美達(武漢)	聯屬公司	應收關係人款項－其他	703,500	(註2)	-	-	-	-
勤美	璞真	母公司	應收關係人款項－其他	333,615	(註3)	-	-	-	-

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。

註3：係應收股利款。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率(註四)
1	天津(勤威)	CMW(C.I.)	2	銷貨收入	981,186	180天	14.37 %
3	蘇州勤美達	CMI	2	銷貨收入	422,544	180天	6.19 %
3	蘇州勤美達	CMP (H.K.)	2	銷貨收入	46,385	180天	0.68 %
3	蘇州勤美達	蘇州勤堡	3	銷貨收入	17,010	90天	0.25 %
4	蘇州勤堡	CMI	2	銷貨收入	229,112	180天	3.36 %
4	蘇州勤堡	CMB(H.K.)	2	銷貨收入	47,470	180天	0.70 %
4	蘇州勤堡	蘇州勤美達	3	銷貨收入	22,978	90天	0.34 %
5	勤美生活創新	勤美	2	銷貨收入	38,635	月結25天	0.57 %
6	CMI	CMAI	3	銷貨收入	12,336	75天	0.18 %
9	勤美達(武漢)	蘇州勤美達	3	銷貨收入	19,279	90天	0.28 %
9	勤美達(武漢)	天津(勤威)	3	銷貨收入	44,832	90天	0.66 %
9	勤美達(武漢)	蘇州勤堡	3	銷貨收入	11,914	90天	0.17 %
9	勤美達(武漢)	CMW(C.I.)	2	銷貨收入	73,855	90天	1.08 %
10	CMAI(N.A)	CMAI	2	銷貨收入	23,949	180天	0.35 %
12	璞致	璞真	2	銷貨收入	124,210	30天	1.82 %
13	CMP(H.K.)	SIAM SST	3	銷貨收入	49,589	210天	0.73 %
0	勤美	化新公司	1	銷貨收入	16,256	90天	0.24 %
1	天津(勤威)	CMW(C.I)	2	應收關係人款	2,320,122	180天	4.22 %
2	天津勤美達	CMI	2	應收關係人款	301,016	180天	0.55 %
9	勤美達(武漢)	蘇州勤美達	3	應收關係人款	19,273	90天	0.04 %
9	勤美達(武漢)	天津(勤威)	3	應收關係人款	14,754	90天	0.03 %
9	勤美達(武漢)	蘇州勤堡	3	應收關係人款	12,295	90天	0.02 %
9	勤美達(武漢)	CMW(C.I.)	2	應收關係人款	60,565	90天	0.11 %
3	蘇州勤美達	CMI	2	應收關係人款	429,876	180天	0.78 %
3	蘇州勤美達	CMP (H.K.)	2	應收關係人款	26,292	180天	0.05 %
3	蘇州勤美達	蘇州勤堡	3	應收關係人款	14,741	90天	0.03 %
4	蘇州勤堡	CMB(H.K.)	2	應收關係人款	84,435	180天	0.15 %
4	蘇州勤堡	CMI	2	應收關係人款	320,941	180天	0.58 %
4	蘇州勤堡	蘇州勤美達	3	應收關係人款	22,272	90天	0.04 %
12	璞致	璞真	2	應收關係人款	18,742	30天	0.03 %
13	CMP(H.K.)	SIAM SST	3	應收關係人款	45,865	210天	0.08 %
0	勤美	化新公司	1	應收關係人款	12,794	90天	0.02 %
1	天津(勤威)	勤美達(武漢)	3	其他應收關係人款	609,700	-	1.11 %
3	蘇州勤美達	勤美達(武漢)	3	其他應收關係人款	703,500	-	1.28 %
5	勤美生活創新	勤美	2	其他應收關係人款	11,354	-	0.02 %
6	CMI	勤美達(武漢)	1	其他應收關係人款	26,884	-	0.05 %
7	CMW(C.I.)	CMI	2	其他應收關係人款	484,785	-	0.88 %
10	CMAI (N.A)	CMAI	2	其他應收關係人款	28,457	-	0.05 %
11	CMAI	Pilot	1	其他應收關係人款	26,244	-	0.05 %
11	CMAI	CMAI(N.A.)	1	其他應收關係人款	14,430	-	0.03 %
14	日華投資	璞真	3	其他應收關係人款	88,542	-	0.16 %
0	勤美	璞真	1	其他應收關係人款	333,615	-	0.61 %
8	CMB(H.K.)	蘇州勤堡	1	其他長期應收關係人款	27,791	-	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。

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：

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元／美金元／人民幣元／泰銖元／日幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	UEA	英屬維京群島	投資CMI之控股公司	865,286	865,286	667,820	100.00 %	8,845,454	245,167	245,434	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 %	1,164,481	33,951	33,615	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 %	430,863	9,428	5,782	子公司
本公司	CMJ	日本	鑄件買賣	4,887	4,887	500	83.33 %	168,551	30,227	25,189	子公司
本公司	CMAI	香港	汽車零件買賣	24,036	24,036	1,000,000	100.00 %	235,853	21,086	21,086	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	165,232,748	56.65 %	4,531,683	(14,495)	1,632	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 %	-	-	-	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 %	1,428,486	30,844	29,899	子公司
本公司	勤美生活創新	台灣	管理顧問業務	10,000	10,000	1,000,000	100.00 %	53,651	5,424	5,424	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 %	189,022	(48,097)	(29,872)	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	631,186	564,303	29,353,081	55.74 %	298,653	(11,348)	(6,325)	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 %	48,743	826	376	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	1,237,800	1,237,800	123,780,000	100.00 %	717,022	(51,822)	(55,148)	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 %	61,295	(280)	(280)	子公司
本公司	大博物町公司	台灣	管理顧問及百貨零售業務	50,000	50,000	5,000,000	100.00 %	33,562	(1,667)	(1,667)	子公司
本公司	勤美智能公司	台灣	智慧製造業務	10,000	10,000	1,000,000	100.00 %	10,001	1,778	1,866	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	44,271,032	15.18 %	1,178,991	(14,495)	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	77,903	77,903	4,741,489	13.29 %	78,579	9,428	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 %	-	-	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	22,884	23,457	1,871,288	4.46 %	1,471	(28)	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 277,069,571	USD 9,320,432	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 1,177,411,671	CNY 36,720,034	得免揭露	CMI之子公司
CMI	CMW (C.I.)	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 1,421,403,061	CNY 11,568,810	得免揭露	CMI之子公司

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			
CMI	CMB (H.K.)	香港	投資蘇州勤堡之控股公司	USD 77,970,000	USD 77,970,000	125,693,596	100.00 %	CNY 528,029,366	CNY 15,323,119	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 13,000,000	USD 13,000,000	13,000,000	100.00 %	CNY 1,177,999,288	CNY 36,720,034	得免揭露	CMI(BVI)之子公司
CMAI	CMAI Holding	美國	控股公司	USD 8,376,644	USD 8,376,644	10,000	100.00 %	USD 2,816,470	USD (66,599)	得免揭露	CMAI之子公司
CMAI Holding	Pilot	美國	資產租賃	USD 8,328,644	USD 8,328,044	-	100.00 %	USD 2,801,619	USD (66,599)	得免揭露	CMAI Holding之子公司
CMAI Holding	CMAI-MEX	墨西哥	控股公司	USD 47,520	USD 47,520	47,520	100.00 %	USD 14,702	USD -	得免揭露	CMAI Holding之子公司
CMAI Holding及CMAI-MEX	MEXICO CMI-CMAI	墨西哥	汽車零組件買賣	USD 48,000	USD 48,000	48,000	100.00 %	USD 14,850	USD -	得免揭露	CMAI Holding及CMAI-MEX之子公司
Pilot	CMAI N.A.	美國	汽車零組件買賣	USD 7,792,972	USD 7,792,972	10,000	100.00 %	USD 1,338,495	USD (136,361)	得免揭露	Pilot之子公司
化新公司	FAR HSING (SAMOA)	薩摩亞	控股公司	USD 2,055	USD 2,055	2,055	100.00 %	(178)	11	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 3,964,035	USD 4,052,188	9,068,414	21.59 %	USD (599,794)	USD (891)	得免揭露	FAR HSING (SAMOA)採權益法評價之被投資公司
CMJ	SIAM SST	泰國	鑄件買賣	THB 31,300,000	THB 31,300,000	312,998	99.99 %	JPY 136,677,683	JPY (7,453,075)	得免揭露	CMJ之子公司
璞真公司	耕薪都市更新(股)公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	374,756	374,756	48,416,511	31.30 %	425,894	(35,634)	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	5,748	1,500	300,000	100.00 %	10,663	42	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	339,500	269,500	33,950,000	70.00 %	258,217	174	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等	134,800	134,800	122,500	100.00 %	77,503	(23,841)	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等	5,000	5,000	500,000	50.00 %	5,123	(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	27.51 %	6,023	3,183	得免揭露	璞真採權益法評價之被投資公司
金國大飯店	香格里拉公司	台灣	觀光遊樂園及經營一般旅館等業務	233,117	180,000	23,311,719	44.26 %	237,153	(11,348)	得免揭露	本公司之子公司

註：上述投資子公司於編製合併財務報告時業已沖銷。

(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)	備註
					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	318,500 (USD10,000)	2	388,238	-	-	388,238	(15,135) (CNY(3,283))	83.27 %	(12,603) (CNY(2,734))	467,849 (CNY99,755)	82,542	註二
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	127,400 (USD4,000)	2	423,406	-	-	423,406	184,117 (CNY39,939)	83.27 %	153,257 (CNY33,244)	5,030,598 (CNY1,072,622)	14,601	註二
蘇州勤堡	設計、生產及買賣鑄件	2,133,950 (USD67,000)	2	-	-	-	-	81,186 (CNY17,611)	83.27 %	67,604 (CNY14,665)	2,502,957 (CNY533,680)	-	註二
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	1,019,200 (USD32,000)	2	-	-	-	-	96,539 (CNY20,941)	83.27 %	82,242 (CNY17,840)	6,265,603 (CNY1,335,949)	-	註二
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	1,337,700 (USD42,000)	2	-	-	-	-	(59,995) (CNY(13,014))	83.27 %	(49,958) (CNY(10,837))	675,859 (CNY144,106)	-	註二
青島勤和	鑄件買賣	3,185 (USD100)	2	-	-	-	-	8,980 (JPY44,902)	83.33 %	7,483 (JPY37,417)	59,076 (JPY300,949)	-	

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	6,909,793 (USD 216,947)	11,608,458

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： 依經濟部投審會「在大陸地區投資或技術合作審查原則」之相關規定，大陸地區之投資限額為本公司淨值或合併公司淨值之百分之六十，其較高者。

註五： 本公司截至民國一一五年六月三十日累計已取得第三地區投資設立公司盈餘匯回3,727,802千元(USD123,075千元)，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： 係依民國一一五年六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。

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
115年4月至6月					
來自外部客戶之收入	$ 2,902,791	384,228	334,609	-	3,621,628
部門收入	1,087,274	119,364	18,694	(1,225,332)	-
收入合計	**$ 3,990,065**	**503,592**	**353,303**	**(1,225,332)**	**3,621,628**
部門損益	**$ 207,682**	**104,418**	**(38,566)**	**(106,356)**	**167,178**
114年4月至6月					
來自外部客戶之收入	$ 2,480,696	287,951	330,636	-	3,099,283
部門收入	788,018	54,619	21,944	(864,581)	-
收入合計	**$ 3,268,714**	**342,570**	**352,580**	**(864,581)**	**3,099,283**
部門損益	**$ 151,073**	**180,235**	**(34,924)**	**(117,526)**	**178,858**

	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
115年1月至6月					
來自外部客戶之收入	$ 5,566,811	543,200	715,652	-	6,825,663
部門收入	2,092,829	126,895	45,355	(2,265,079)	-
收入合計	**$ 7,659,640**	**670,095**	**761,007**	**(2,265,079)**	**6,825,663**
部門損益	**$ 365,669**	**37,677**	**(48,123)**	**(207,503)**	**147,720**
114年1月至6月					
來自外部客戶之收入	$ 4,878,190	481,596	702,564	-	6,062,350
部門收入	1,528,945	89,101	45,911	(1,663,957)	-
收入合計	**$ 6,407,135**	**570,697**	**748,475**	**(1,663,957)**	**6,062,350**
部門損益	**$ 246,540**	**93,300**	**(43,996)**	**(213,328)**	**82,516**

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。