

股票代碼：1532

勤美股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市仁愛路四段85號4樓
電話：(02)2711-2831

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(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)重要會計科目之說明	11~31
(七)關係人交易	32~34
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35~36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~42
2.轉投資事業相關資訊	43~45
3.大陸投資資訊	45
(十四)部門資訊	46
(十五)首次採用國際財務報導準則	46~56

會計師核閱報告

勤美股份有限公司董事會 公鑒：

勤美股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

勤美股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日其資產總額分別為16,989,902千元、0千元、10,641,377千元及0千元，分別佔合併資產總額之44.26%、0.00%、31.09%及0.00%，負債總額分別為10,497,515千元、0千元、9,014,165千元及0千元，分別佔合併負債總額之47.96%、0.00%、48.13%及0.00%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為247,350千元及(102,398)千元，分別佔合併綜合損益之20.20%及34.85%。

如合併財務季報告附註六(五)所述，勤美股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日採用權益法之投資分別為937,696千元、939,640千元、927,085千元及928,316千元，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額分別為6,653千元及8,450千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

簡蒂暖

會計師：

曾國揚

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一〇二年八月十四日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

勤美股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,769,360	5	1,971,237	6	1,475,885	4	1,181,188	4	2100 短期借款(附註六(十二)、(廿三)及八)	\$ 8,222,519	21	5,914,416	16	6,406,456	20	4,997,853	16	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	160,787	-	155,494	-	5,287	-	100,262	-	2170 應付帳款及票據	2,272,601	6	1,667,879	5	2,190,273	6	2,226,560	7	
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	605	-	623	-	617	-	628	-	2181 應付帳款-關係人(附註七)	16,693	-	131,559	-	149,258	-	135,831	-	
1170 應收帳款及票據淨額(附註六(三))	4,005,005	10	3,435,718	10	4,107,346	12	3,799,622	12	2200 其他應付款	1,140,157	3	633,452	2	843,404	2	932,767	3	
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	6,183	-	29,117	-	20,023	-	26,322	-	2230 當期所得稅負債	154,805	-	131,417	-	127,215	-	108,310	-	
1200 其他應收款	111,804	-	359,173	1	37,406	-	327,836	1	2300 其他流動負債(附註六(十四)、(十六)及九)	1,829,781	5	971,415	3	1,223,208	4	990,886	3	
130X 存貨(附註六(四)、八及九)	13,310,471	36	11,623,955	33	11,785,082	34	10,367,207	31	流動負債合計	13,636,556	35	9,450,138	26	10,939,814	32	9,392,207	29	
1410 預付款項(附註七)	875,116	2	505,760	1	637,168	2	723,019	2	非流動負債：									
1476 其他金融資產-流動(附註八)	675,553	2	346,942	1	518,406	2	515,141	2	2541 長期借款(附註六(十三)及八)	7,548,851	20	8,610,496	25	7,173,177	21	6,786,100	21	
1470 其他流動資產(附註九)	624,039	2	196,095	2	403,682	1	165,000	1	2570 遞延所得稅負債	490,879	1	486,371	1	412,416	1	401,053	1	
流動資產合計	21,538,923	57	18,624,114	54	18,990,902	55	17,206,225	53	2600 其他非流動負債(附註六(十四)、(十六)及七)	210,971	1	216,416	1	204,437	1	213,481	1	
非流動資產：									非流動負債合計	8,250,701	22	9,313,283	27	7,790,030	23	7,400,634	23	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	151,304	-	282,608	1	290,370	1	291,598	1	負債總計	21,887,257	57	18,763,421	53	18,729,844	55	16,792,841	52	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	937,696	2	939,640	3	927,085	3	928,316	3	歸屬母公司業主之權益(附註六(十七)及(十八))：									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、(十)、八及九)	13,209,835	34	12,256,078	35	11,354,312	33	11,275,338	35	3100 股本	3,859,374	10	3,783,700	11	3,783,700	11	3,638,173	11	
1760 投資性不動產(附註六(八)、(十五)及八)	834,850	2	838,458	2	842,066	3	844,762	3	3200 資本公積	1,614,818	4	1,584,093	5	1,568,062	5	1,532,533	5	
1780 無形資產(附註六(九))	622,830	2	618,438	2	649,909	2	672,985	2	3300 保留盈餘	3,765,673	10	3,789,448	11	3,515,546	10	3,599,347	11	
1840 遞延所得稅資產	22,552	-	22,307	-	19,008	-	18,625	-	3400 其他權益	530,063	1	282,084	1	345,678	1	421,158	1	
1900 其他非流動資產(附註六(七)、(十一)及九)	457,775	1	461,675	1	344,332	1	293,191	1	歸屬母公司業主之權益總計	9,769,928	25	9,439,325	28	9,212,986	27	9,191,211	28	
1940 長期應收款項-關係人(附註七)	8,765	-	8,734	-	9,096	-	9,919	-	36XX 非控制權益	6,731,199	18	6,641,220	19	6,281,425	18	6,348,894	20	
1980 其他金融資產-非流動(附註六(十)、七及八)	603,854	2	791,914	2	797,175	2	791,987	2	權益總計	16,501,127	43	16,080,545	47	15,494,411	45	15,540,105	48	
非流動資產合計	16,849,461	43	16,219,852	46	15,233,353	45	15,126,721	47	負債及權益總計	\$ 38,388,384	100	34,843,966	100	34,224,255	100	32,332,946	100	
資產總計	\$ 38,388,384	100	34,843,966	100	34,224,255	100	32,332,946	100										

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：何 明 憲

經理人：金 奉 天

會計主管：孫 玉 珍

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

勤美股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一)及七)	\$ 4,159,961	100	3,681,581	100	\$ 7,181,704	100	7,060,389	100
5000 營業成本(附註六(四)、(七)、(九)、(十一) (十五)、(十六)、(十八)及七)	(3,158,303)	(76)	(2,979,545)	(81)	(5,526,582)	(77)	(5,825,601)	(83)
營業毛利	1,001,658	24	702,036	19	1,655,122	23	1,234,788	17
營業費用(附註六(七)、(八)、(九)、(十四) (十五)、(十六)、(十八)及七)：								
6100 推銷費用	(152,442)	(4)	(179,796)	(5)	(254,786)	(4)	(245,057)	(3)
6200 管理費用	(287,020)	(7)	(225,664)	(6)	(559,773)	(7)	(521,523)	(7)
	(439,462)	(11)	(405,460)	(11)	(814,559)	(11)	(766,580)	(10)
6500 其他收益及費損淨額(附註六(廿二))	1,775	-	1,255	-	3,610	-	2,345	-
營業淨利	563,971	13	297,831	8	844,173	12	470,553	7
營業外收入及支出：								
7100 其他收入(附註六(廿三)及七)	76,212	2	130,506	4	162,355	2	214,819	3
7510 利息費用(附註六(廿三))	(66,781)	(2)	(57,011)	(2)	(132,898)	(2)	(109,371)	(2)
7020 其他利益及損失(附註六(二)及(廿三))	(69,865)	(2)	5,943	-	1,727	-	10,205	-
7375 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份 額(附註六(五))	(9,203)	-	(10,704)	-	(6,653)	-	(8,450)	-
營業外收入及支出合計	(69,637)	(2)	68,734	2	24,531	-	107,203	1
繼續營業部門稅前淨利	494,334	11	366,565	10	868,704	12	577,756	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	(55,746)	(1)	(68,659)	(2)	(94,763)	(1)	(100,093)	(1)
本期淨利	438,588	10	297,906	8	773,941	11	477,663	7
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	150,290	4	42,797	1	450,706	6	(183,835)	(3)
8325 備供出售金融資產之未實現評價損失 (附註六(廿四))	(36)	-	(42)	-	(19)	-	(11)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	150,254	4	42,755	1	450,687	6	(183,846)	(3)
本期綜合損益總額	\$ 588,842	14	340,661	9	1,224,628	17	293,817	4
本期淨利歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 245,821	5	150,593	4	430,459	6	210,801	3
8620 非控制權益	192,767	5	147,313	4	343,482	5	266,862	4
	\$ 438,588	10	297,906	8	773,941	11	477,663	7
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 344,067	8	182,446	5	678,438	9	135,321	2
8620 非控制權益	244,775	6	158,215	4	546,190	8	158,496	2
	\$ 588,842	14	340,661	9	1,224,628	17	293,817	4
基本每股盈餘(元)(附註六(二十))								
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.64		0.39		1.12		0.55	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.64		0.39		1.11		0.55	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：何明憲

經理人：金奉天

會計主管：孫玉珍

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

勤美股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一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						其他權益項目			非控制權益	權益總計
	股本		資本公積	保留盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益	歸屬於母公司業主權益總計		
	普通股股本	待分配股票股利		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 3,638,173	-	1,532,533	816,862	49,081	2,733,404	420,947	211	9,191,211	6,348,894	15,540,105
本期淨利	-	-	-	-	-	210,801	-	-	210,801	266,862	477,663
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(75,471)	(9)	(75,480)	(108,366)	(183,846)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	210,801	(75,471)	(9)	135,321	158,496	293,817
提列法定盈餘公積	-	-	-	44,472	-	(44,472)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(145,527)	-	-	(145,527)	-	(145,527)
普通股股票股利	-	145,527	-	-	-	(145,527)	-	-	-	-	-
資本公積變動：											
子公司認股權憑證酬勞成本	-	-	4,927	-	-	-	-	-	4,927	4,861	9,788
取得非控制權益	-	-	30,553	-	-	-	-	-	30,553	(98,807)	(68,254)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	49	-	-	-	-	-	49	7	56
非控制權益增加	-	-	-	-	-	(3,548)	-	-	(3,548)	(1,255)	(4,803)
分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(130,771)	(130,771)
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 3,638,173	145,527	1,568,062	861,334	49,081	2,605,131	345,476	202	9,212,986	6,281,425	15,494,411
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 3,783,700	-	1,584,093	861,334	49,081	2,879,033	281,877	207	9,439,325	6,641,220	16,080,545
本期淨利	-	-	-	-	-	430,459	-	-	430,459	343,482	773,941
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	247,993	(14)	247,979	202,708	450,687
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	430,459	247,993	(14)	678,438	546,190	1,224,628
提列法定盈餘公積	-	-	-	67,483	-	(67,483)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(378,370)	-	-	(378,370)	-	(378,370)
普通股股票股利	-	75,674	-	-	-	(75,674)	-	-	-	-	-
資本公積變動：											
子公司認股權憑證酬勞成本	-	-	4,572	-	-	-	-	-	4,572	3,382	7,954
取得非控制權益	-	-	25,741	-	-	(190)	-	-	25,551	(355,685)	(330,134)
採用權益法認列之關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	412	-	-	-	-	-	412	177	589
分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(104,085)	(104,085)
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 3,783,700	75,674	1,614,818	928,817	49,081	2,787,775	529,870	193	9,769,928	6,731,199	16,501,127

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：何 明 憲

經理人：金 奉 天

會計主管：孫 玉 珍

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

勤美股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 868,704	577,756
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	416,541	379,819
攤銷費用	28,612	27,539
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(8,112)	(430)
利息費用	132,898	109,371
利息收入	(21,153)	(12,249)
股份基礎給付酬勞成本	7,954	9,788
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	6,653	8,450
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失(利益)	(838)	610
處分其他非流動資產淨利益	(8,089)	-
處分金融資產淨損失	4,057	848
不影響現金流量之收益費損項目合計	558,523	523,746
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	(416,191)	(364,862)
應收帳款-關係人	(789)	6,091
其他應收款	89,168	68,349
存貨	(1,622,719)	(1,431,661)
預付款項	(363,978)	83,050
其他金融資產-流動	(335,785)	(5,309)
其他流動資產	(230,930)	(53,349)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(2,881,224)	(1,697,691)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	550,392	29,817
應付帳款-關係人	(3,430)	15,224
其他流動負債	838,410	(51,605)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	1,385,372	(6,564)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,495,852)	(1,704,255)
調整項目合計	(937,329)	(1,180,509)
營運產生之現金流出	(68,625)	(602,753)
收取之利息	18,364	6,497
收取之股利	-	351
支付之利息	(139,354)	(123,094)
支付之所得稅	(72,327)	(68,725)
營業活動之淨現金流出	(261,942)	(787,724)
投資活動之現金流量：		
以成本衡量之金融資產減資退回股款	4,815	-
取得採用權益法之投資	(5,000)	(19,428)
採用權益法之被投資公司減資退回款	4,900	1,169
取得不動產、廠房及設備	(810,107)	(585,876)
處分不動產、廠房及設備	13,412	2,381
取得無形資產	(1,271)	(1,910)
長期應收關係人款	(31)	823
處分其他金融資產	215,497	-
取得其他金融資產	(90,178)	(15,630)
處分其他非流動資產價款	9,200	-
其他非流動資產退回款	6,579	-
取得其他非流動資產	(59,730)	(59,883)
投資活動之淨現金流出	(711,914)	(678,354)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,775,670	1,410,893
舉借長期借款	2,345,449	3,324,203
償還長期借款	(2,931,243)	(2,895,118)
發放現金股利	-	(130,770)
取得非控制權益	(376,701)	(64,754)
非控制權益變動	(87,016)	(3,500)
籌資活動之淨現金流入	726,159	1,640,954
匯率變動對現金及約當現金之影響	45,820	119,821
本期現金及約當現金增加(減少)數	(201,877)	294,697
期初現金及約當現金餘額	1,971,237	1,181,188
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,769,360	1,475,885

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：何明憲

經理人：金奉天

會計主管：孫玉珍

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
勤美股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

勤美股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國六十一年九月九日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市仁愛路四段八十五號四樓。本公司民國一〇二年六月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下簡稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。合併公司主要營業項目為從事各種鑄鐵件之製造加工、銑鐵之買賣、鋼筋銷售、住宅及大樓開發租售、國際觀光旅館業務及經營零售百貨業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年八月十四日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.20	• 國際財務報導解釋第21號「政府徵收款」	• 政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1， 得提前適用

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2013.6.27	<ul style="list-style-type: none"> • 國際會計準則第39號「金融工具」之修正 	<ul style="list-style-type: none"> • 發布「衍生工具債務變更(novations)後繼續採用避險會計」修正條文，若係因法令或引進新法令，致使原合約之每一交易方均變為集中交易結算機制(Central counterparties, CCPs)之交易對手，則將繼續採用避險會計(依現行規定，除非避險文件載明，否則應停止採用避險會計)。 	2014.1.1， 得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(二) 合併基礎

本合併財務季報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
本公司	United Elite Agents Limited(UEA)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	化新精密工業(股)公司(化新公司)	汽車零件加工	73.87 %	73.87 %	73.87 %	73.87 %	-
本公司	日華投資企業(股)公司(日華公司)	一般投資業	99.00 %	99.00 %	99.00 %	99.00 %	-

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
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	96.83 %	96.83 %	96.83 %	96.83 %	-
本公司	CHINA METAL AUTOMOTIVE INTERNATIONAL CO., LTD.(CMAI)	汽車零組件買賣	94.00 %	77.50 %	55.00 %	55.00 %	民國一〇一年第四季未依持股比例認購現金增資；另於民國一〇二年上半年度向非控制權益購入股權。
本公司	CHINA METAL JAPAN COMPANY LIMITED(CMJ)	鑄件銑鐵買賣	83.33 %	83.33 %	83.33 %	83.33 %	-
本公司	全國物業管理(股)公司 (全國物業)	管理顧問業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司及日華公司	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	70.13 %	70.13 %	70.09 %	70.09 %	民國一〇一年第四季未依持股比例認購現金增資。
本公司及璞真公司	璞昇建設(股)公司(璞昇公司)	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	50.00 %	50.00 %	50.00 %	50.00 %	-
本公司及璞真公司	香格里拉農牧花卉股份有限公司	觀光遊樂園及經營一般旅館等業務	100.00 %	79.83 %	-	-	民國一〇一年十二月三十一日取得之子公司
UEA	China Metal International Holdings Inc.(CMI)	控股公司及買賣鑄件	50.84 %	50.56 %	50.33 %	49.07 %	合併公司於民國一〇一年一月一日未直接或間接持有CMI超過半數之有表決權股份，但因本公司擁有CMI半數之董事席次，該董事會可控制CMI之財務及營運政策，另本公司之總經理為CMI之總經理，故將CMI視為子公司。
CMI	Capital Charm Associates Limited(CCA)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
CMI	CMW (Cayman Islands) Co.,Ltd.(CMW(CI))	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
CMI	CMB (HK) Co.,Ltd.(CMB(H.K.))	控股公司	100.00 %	51.00 %	51.00 %	51.00 %	於民國一〇二年上半年度向非控制權益購入股權。
CMB (HK)	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 %	100.00 %	-
CCA	CMP (H.K) Industry Co., Ltd. (CMP(H.K.))	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
CMP (H.K.)	天津勤美達有限公司(天津勤美達)	設計、開發、生產及銷售各種鑄鐵製品計各式機械、汽車零件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
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 %	100.00 %	-
CMW (CI)	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 %	100.00 %	-

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
日華公司及璞真公司	勤軒建設(股)公司(勤軒公司)	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
化新公司	FAR HSING(SAMOA) ENTERPRISE CO.,LTD.(FAR HSING(SAMOA))	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
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 %	72.22 %	50.00 %	股權比例變動係未依持股比例認購現金增資。
璞真公司	璞真誠美建築開發股份有限公司(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 %	70.00 %	-
璞真公司	璞嘉建設股份有限公司(璞嘉公司)	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	50.00 %	50.00 %	50.00 %	50.00 %	-
CMAI	CMAI INDUSTRIES LLC.(CMAI N.A)	汽車零組件買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
CMAI	上海勤信貿易有限公司(上海勤信)	汽車零組件買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
全國物業	英茶倫股份有限公司(英茶倫)	服飾、餐飲買賣業	70.00 %	62.50 %	71.43 %	-	民國一〇一年度新成立之子公司，股權比例變動係未依持股比例認購現金增資。

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)現金及約當現金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
庫存現金	\$ 13,696	10,896	9,227	8,183
支票及活期存款	1,122,580	1,505,602	1,405,102	1,070,206
定期存款	633,084	454,739	61,556	102,799
現金及約當現金	<u>\$ 1,769,360</u>	<u>1,971,237</u>	<u>1,475,885</u>	<u>1,181,188</u>

合併公司已於附註六(廿五)揭露與金融工具相關之風險及敏感度分析。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 160,787	155,494	5,287	100,262
備供出售金融資產—流動	605	623	617	628
以成本衡量之金融資產—非流動	<u>151,304</u>	<u>282,608</u>	<u>290,370</u>	<u>291,598</u>
合 計	<u>\$ 312,696</u>	<u>438,725</u>	<u>296,274</u>	<u>392,488</u>
流 動	\$ 161,392	156,117	5,904	100,890
非 流 動	<u>151,304</u>	<u>282,608</u>	<u>290,370</u>	<u>291,598</u>
合 計	<u>\$ 312,696</u>	<u>438,725</u>	<u>296,274</u>	<u>392,488</u>

合併公司持有透過損益按公允價值衡量之金融商品，於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日分別認列金融商品評價利益為8,112千元及430千元，列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。因備供出售金融資產而認列於其他綜合損益項目請詳附註六(廿四)說明。

合併公司所持有以成本衡量之金融資產，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間高度不確定且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司已於附註六(廿五)揭露與金融工具相關之風險及敏感度分析。

截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.敏感度分析—權益價格風險：

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	102年1月至6月		101年1月至6月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲10%	\$ <u>60</u>	<u>16,079</u>	<u>62</u>	<u>529</u>
下跌10%	\$ <u>(60)</u>	<u>(16,079)</u>	<u>(62)</u>	<u>(529)</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 176,784	191,706	178,138	141,747
應收帳款	<u>3,833,675</u>	<u>3,249,386</u>	<u>3,934,610</u>	<u>3,663,312</u>
小計	4,010,459	3,441,092	4,112,748	3,805,059
減：備抵呆帳	<u>5,454</u>	<u>5,374</u>	<u>5,402</u>	<u>5,437</u>
淨額	<u>\$ 4,005,005</u>	<u>3,435,718</u>	<u>4,107,346</u>	<u>3,799,622</u>

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

(四)存 貨

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
原物料商品	\$ 442,114	534,737	646,213	780,682
在製品	343,497	319,519	366,741	376,332
製成品	416,213	473,993	546,374	527,404
買賣商品	1,025,507	852,058	782,002	803,893
營建用地	5,610,920	5,836,100	5,415,763	4,659,081
待售房地	505,821	505,821	505,821	505,821
在建房地	4,831,886	2,822,365	3,107,605	2,508,213
預付土地款	7,977	118,888	228,723	70
其他	<u>126,536</u>	<u>160,474</u>	<u>185,840</u>	<u>205,711</u>
	<u>\$ 13,310,471</u>	<u>11,623,955</u>	<u>11,785,082</u>	<u>10,367,207</u>

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為5,526,582千元及5,825,601千元。民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日存貨跌價損失之迴轉金額分別為1,194千元及4,582千元，已計入銷貨成本。

截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之存貨提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 518,991	513,351	488,111	484,639
聯合控制個體	<u>418,705</u>	<u>426,289</u>	<u>438,974</u>	<u>443,677</u>
	<u>\$ 937,696</u>	<u>939,640</u>	<u>927,085</u>	<u>928,316</u>

1.關聯企業

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日認列關聯企業利益及損失分別為1,032千元及1,247千元。

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，前述財務資訊未依合併公司持有之所有權比例列示：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
總資產	<u>\$ 3,475,726</u>	<u>3,115,525</u>	<u>2,920,140</u>	<u>2,757,739</u>
總負債	<u>\$ 1,415,901</u>	<u>1,088,448</u>	<u>1,052,040</u>	<u>1,003,768</u>
收入		<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	
		<u>\$ 698,039</u>	<u>716,066</u>	
本期淨利		<u>\$ 15,007</u>	<u>14,228</u>	

2.聯合控制個體

合併公司之聯合控制個體為天賀建設股份有限公司、富真誠建設股份有限公司、日華金典國際酒店股份有限公司及金典資產管理股份有限公司，合併公司持有50%之股權。合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日認列聯合控制個體損失分別為7,685千元及7,203千元。有關聯合控制個體之財務資訊彙總如下，前述財務資訊未依合併公司持有之所有權比例列示：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
流動資產	\$ 150,873	236,896	209,623	119,623
非流動資產	<u>5,887,264</u>	<u>5,904,352</u>	<u>5,804,638</u>	<u>5,581,256</u>
總資產	<u>\$ 6,038,137</u>	<u>6,141,248</u>	<u>6,014,261</u>	<u>5,700,879</u>
流動負債	\$ 625,351	383,814	339,311	365,356
非流動負債	<u>4,575,377</u>	<u>4,904,856</u>	<u>4,803,228</u>	<u>4,448,168</u>
總負債	<u>\$ 5,200,728</u>	<u>5,288,670</u>	<u>5,142,539</u>	<u>4,813,524</u>
收益		<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	
		<u>\$ 666,742</u>	<u>591,711</u>	
費損		<u>\$ 682,112</u>	<u>606,117</u>	

3.擔保

截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司採用權益法之投資均未有提供作為質押擔保之情形。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)取得子公司

合併公司分別於民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇二年一月三日及民國一〇二年四月二十四日併購香格里拉農牧花卉股份有限公司(以下簡稱香格里拉公司)，合計持股比例為100.00%，相關資訊如下：

(1)香格里拉公司簡介

香格里拉公司主要經營觀光遊樂園及一般旅遊等業務。

(2)收購成本及相關折溢價

收購香格里拉公司之股權，以購買總價款減除可辨認淨資產公平價值之差額，認列為商譽。民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇二年一月三日及民國一〇二年四月二十四日因取得香格里拉公司之成本及產生之折溢價列示如下：

收購成本		\$ 349,344
收購日取得可辨認資產之公允價值：		
銀行存款	\$ 17,551	
應收票據及帳款	4,829	
存貨	1,178	
土地	526,202	
建築物	120,959	
設備	29,975	
	46,903	
資產總額		747,597
收購日取得可辨認負債之公允價值：		
應付票據及帳款	3,831	
其他流動負債	20,007	
長期借款	297,652	
其他負債	76,763	
負債總額		<u>398,253</u>
淨值		<u><u>349,344</u></u>
股權比例		100.00 %
股權淨值		<u>349,344</u>
收購成本超過股權淨值		<u><u>-</u></u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建築物</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>預付設備款 及在建工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：									
民國102年1月1日餘額	\$ 4,374,033	3,960,010	7,702,635	225,976	106,615	150,988	498,155	1,124,684	18,143,096
增 添	1,440	3,715	24,533	2,743	2,117	25,926	6,065	738,235	804,774
處 分	-	(56,855)	(52,223)	(1,026)	(9,381)	(16,470)	(10,526)	(271)	(146,752)
重 分 類	239,924	50,507	90,305	547	3,387	-	6,990	(106,846)	284,814
匯率變動之影響	-	78,288	340,566	2,869	3,545	7,466	17,363	66,394	516,491
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 4,615,397</u>	<u>4,035,665</u>	<u>8,105,816</u>	<u>231,109</u>	<u>106,283</u>	<u>167,910</u>	<u>518,047</u>	<u>1,822,196</u>	<u>19,602,423</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 3,899,408	3,856,435	7,790,732	222,802	116,806	180,501	425,967	134,879	16,627,530
增 添	1	8,814	15,028	6,439	4,260	5,919	10,076	514,209	564,746
處 分	-	(95,335)	(7,958)	(3,143)	(9,443)	(23,703)	(136)	-	(139,718)
重 分 類	-	8,739	27,909	289	2,772	-	8,251	(40,665)	7,295
匯率變動之影響	-	(35,140)	(149,642)	(1,298)	(1,952)	(3,796)	(7,321)	(1,411)	(200,560)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 3,899,409</u>	<u>3,743,513</u>	<u>7,676,069</u>	<u>225,089</u>	<u>112,443</u>	<u>158,921</u>	<u>436,837</u>	<u>607,012</u>	<u>16,859,293</u>
累計折舊及減損損失：									
民國102年1月1日餘額	\$ -	1,099,634	4,167,542	125,759	73,406	68,866	351,811	-	5,887,018
本期折舊	-	91,982	256,468	11,125	7,667	21,143	24,548	-	412,933
處 分	-	(56,855)	(42,189)	(954)	(8,206)	(16,470)	(9,504)	-	(134,178)
匯率變動之影響	-	19,798	186,361	2,393	2,272	3,444	12,547	-	226,815
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,154,559</u>	<u>4,568,182</u>	<u>138,323</u>	<u>75,139</u>	<u>76,983</u>	<u>379,402</u>	<u>-</u>	<u>6,392,588</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	952,683	3,842,184	111,233	75,088	79,523	291,481	-	5,352,192
本期折舊	-	83,096	239,346	12,928	6,601	16,508	18,644	-	377,123
減損損失	-	(52,178)	(1,083)	(1,099)	-	-	-	-	(54,360)
處 分	-	(43,156)	(6,333)	(1,969)	(6,973)	(23,703)	(123)	-	(82,257)
重 分 類	-	-	-	(2)	-	-	2	-	-
匯率變動之影響	-	(7,437)	(71,493)	(1,043)	(1,200)	(1,690)	(4,854)	-	(87,717)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>933,008</u>	<u>4,002,621</u>	<u>120,048</u>	<u>73,516</u>	<u>70,638</u>	<u>305,150</u>	<u>-</u>	<u>5,504,981</u>
帳面價值：									
民國102年1月1日	<u>\$ 4,374,033</u>	<u>2,860,376</u>	<u>3,535,093</u>	<u>100,217</u>	<u>33,209</u>	<u>82,122</u>	<u>146,344</u>	<u>1,124,684</u>	<u>12,256,078</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 4,615,397</u>	<u>2,881,106</u>	<u>3,537,634</u>	<u>92,786</u>	<u>31,144</u>	<u>90,927</u>	<u>138,645</u>	<u>1,822,196</u>	<u>13,209,835</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 3,899,408</u>	<u>2,903,752</u>	<u>3,948,548</u>	<u>111,569</u>	<u>41,718</u>	<u>100,978</u>	<u>134,486</u>	<u>134,879</u>	<u>11,275,338</u>
民國101年6月30日	<u>\$ 3,899,409</u>	<u>2,810,505</u>	<u>3,673,448</u>	<u>105,041</u>	<u>38,927</u>	<u>88,283</u>	<u>131,687</u>	<u>607,012</u>	<u>11,354,312</u>

1. 截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司提供不動產、廠房及設備作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。
2. 合併公司於民國一〇二年第一季取得金陵鋼鐵股份有限公司債權之抵押土地及廠房，請詳附註六(十)。
3. 合併公司於民國一〇〇年度預計拆除部分建物，因而提列減損損失，截至民國一〇二年六月三十日止已拆除完成。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.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，因其目地係田地、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，並設定抵押權與合併公司，作為保全措施。上述土地之相關金額如下，並已列入其他非流動資產項下。

土地	<u>102.6.30</u> \$ <u>42,316</u>	<u>101.12.31</u> <u>42,316</u>	<u>101.6.30</u> <u>22</u>	<u>101.1.1</u> <u>22</u>
----	-------------------------------------	-----------------------------------	------------------------------	-----------------------------

(八)投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成 本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 766,427	89,872	856,299
增 添	-	-	-
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 766,427</u>	<u>89,872</u>	<u>856,299</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 766,427	89,872	856,299
增 添	-	-	-
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 766,427</u>	<u>89,872</u>	<u>856,299</u>
累計折舊：			
民國102年1月1日餘額	\$ -	17,841	17,841
本期折舊	-	3,608	3,608
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>21,449</u>	<u>21,449</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	11,537	11,537
本期折舊	-	2,696	2,696
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,233</u>	<u>14,233</u>
帳面金額：			
民國102年1月1日	<u>\$ 766,427</u>	<u>72,031</u>	<u>838,458</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 766,427</u>	<u>68,423</u>	<u>834,850</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 766,427</u>	<u>78,335</u>	<u>844,762</u>
民國101年6月30日	<u>\$ 766,427</u>	<u>75,639</u>	<u>842,066</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年第一季合併財報表所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之投資性不動產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商 譽	專 利 權	客 戶 關 係	電 腦 軟 體	總 計
成 本：					
民國102年1月1日餘額	\$ 396,712	64,604	233,225	10,016	704,557
單獨取得	-	-	-	1,271	1,271
匯率變動影響數	11,981	2,136	7,710	-	21,827
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 408,693</u>	<u>66,740</u>	<u>240,935</u>	<u>11,287</u>	<u>727,655</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 412,124	67,352	243,143	5,928	728,547
單獨取得	-	-	-	1,911	1,911
匯率變動影響數	(4,930)	(879)	(3,172)	-	(8,981)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 407,194</u>	<u>66,473</u>	<u>239,971</u>	<u>7,839</u>	<u>721,477</u>
攤銷及減損損失：					
民國102年1月1日餘額	\$ -	20,654	61,932	3,533	86,119
本期攤銷	-	2,761	11,914	1,138	15,813
匯率變動影響數	-	713	2,180	-	2,893
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>24,128</u>	<u>76,026</u>	<u>4,671</u>	<u>104,825</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	13,436	40,251	1,875	55,562
本期攤銷	-	3,966	11,910	713	16,589
匯率變動影響數	-	(146)	(437)	-	(583)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>17,256</u>	<u>51,724</u>	<u>2,588</u>	<u>71,568</u>
帳面價值：					
民國102年1月1日	<u>\$ 396,712</u>	<u>43,950</u>	<u>171,293</u>	<u>6,483</u>	<u>618,438</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 408,693</u>	<u>42,612</u>	<u>164,909</u>	<u>6,616</u>	<u>622,830</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 412,124</u>	<u>53,916</u>	<u>202,892</u>	<u>4,053</u>	<u>672,985</u>
民國101年6月30日	<u>\$ 407,194</u>	<u>49,217</u>	<u>188,247</u>	<u>5,251</u>	<u>649,909</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)其他金融資產－非流動

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
存出保證金	\$ 24,854	22,755	21,159	22,828
受限制資產	4,000	4,000	10,857	4,000
應收債權－日華金典	575,000	575,000	575,000	575,000
應收債權－金陵鋼鐵－有擔保	-	190,159	190,159	190,159
應收債權－金陵鋼鐵－無擔保	23,250	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)	(23,250)
	<u>\$ 603,854</u>	<u>791,914</u>	<u>797,175</u>	<u>791,987</u>

1.民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司對日華金典國際酒店股份有限公司大樓之部份抵押債權及其擔保物權、其他從屬權利等，相關資訊彙總如下：

<u>102.6.30</u>				
<u>債權標的</u>	<u>債權成本</u>	<u>債權本金</u>	<u>評估鑑價金額</u>	<u>設定抵押物權標的</u>
日華金典	<u>\$ 575,000</u>	<u>796,845</u>	經中聯不動產估價師聯合事務所評估此抵押物權價值為7,425,772千元，扣除第一順位抵押權所擔保之物權價值3,960,000千元後，屬於合併公司債權抵押物之鑑價金額為1,732,886千元。	日華金典國際酒店大樓第二順位

<u>101.12.31</u>				
<u>債權標的</u>	<u>債權成本</u>	<u>債權本金</u>	<u>評估鑑價金額</u>	<u>設定抵押物權標的</u>
日華金典	<u>\$ 575,000</u>	<u>796,845</u>	經中聯不動產估價師聯合事務所評估此抵押物權價值為6,875,780千元，扣除第一順位抵押權所擔保之物權價值3,960,000千元後，屬於合併公司債權抵押物之鑑價金額為1,457,890千元。	日華金典國際酒店大樓第二順位

<u>101.6.30</u>				
<u>債權標的</u>	<u>債權成本</u>	<u>債權本金</u>	<u>評估鑑價金額</u>	<u>設定抵押物權標的</u>
日華金典	<u>\$ 575,000</u>	<u>796,845</u>	經中聯不動產估價師聯合事務所評估此抵押物權價值為6,875,780千元，扣除第一順位抵押權所擔保之物權價值3,960,000千元後，屬於合併公司債權抵押物之鑑價金額為1,457,890千元。	日華金典國際酒店大樓第二順位

<u>101.1.1</u>				
<u>債權標的</u>	<u>債權成本</u>	<u>債權本金</u>	<u>評估鑑價金額</u>	<u>設定抵押物權標的</u>
日華金典	<u>\$ 575,000</u>	<u>796,845</u>	經中聯不動產估價師聯合事務所評估此抵押物權價值為6,180,873千元，扣除第一順位抵押權所擔保之物權價值3,960,000千元後，屬於合併公司債權抵押物之鑑價金額為1,110,437千元。	日華金典國際酒店大樓第二順位

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司對金陵鋼鐵股份有限公司之特定債權及相關擔保物權，相關資訊彙總如下：

102.6.30				
<u>債權標的</u>	<u>債權成本</u>	<u>債權本金</u>	<u>評估鑑價金額</u>	<u>設定抵押物權標的</u>
金陵鋼鐵	\$ <u>23,250</u>	<u>118,561</u>	-	-

101.12.31				
<u>債權標的</u>	<u>債權成本</u>	<u>債權本金</u>	<u>評估鑑價金額</u>	<u>設定抵押物權標的</u>
金陵鋼鐵	\$ <u>213,410</u>	<u>412,535</u>	合併公司已向臺灣桃園地方法院申請強制執行，經詳臺灣桃園地方法院強制執行金額分配表，此抵押物權執行清償(拍賣)所得金額為286,160千元。	金陵鋼鐵之土地及廠房

101.6.30				
<u>債權標的</u>	<u>債權成本</u>	<u>債權本金</u>	<u>評估鑑價金額</u>	<u>設定抵押物權標的</u>
金陵鋼鐵	\$ <u>213,410</u>	<u>412,535</u>	合併公司已向臺灣桃園地方法院申請強制執行，經詳臺灣桃園地方法院強制執行金額分配表，此抵押物權執行清償(拍賣)所得金額為286,160千元。	金陵鋼鐵之土地及廠房

101.1.1				
<u>債權標的</u>	<u>債權成本</u>	<u>債權本金</u>	<u>評估鑑價金額</u>	<u>設定抵押物權標的</u>
金陵鋼鐵	\$ <u>213,410</u>	<u>412,535</u>	合併公司已向臺灣桃園地方法院申請強制執行，經參考臺灣桃園地方法院委託不動產估價師評估該抵押物權價值為277,210千元後，屬於合併公司第一及第二順位抵押權所擔保之物權價值為380,000千元，其餘債權需待其他順位分配後再行分配。	金陵鋼鐵之土地及廠房

合併公司因向臺灣桃園地方法院申請強制執行而於民國一〇一年十二月取得法院核發之權利移轉證明書，並已於民國一〇二年二月五日取得金陵鋼鐵股份有限公司之土地及廠房所有權，故將上列債權成本190,159千元加計額外支付之成本，合計總成本計238,931千元列於不動產、廠房及設備項下。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)長期預付土地租金

合併公司帳列之長期預付土地租金係中國大陸地區之土地使用權，依合約以50年攤銷。

	<u>長期預付 土地租金</u>
成本：	
民國102年1月1日餘額	\$ 288,077
本期新增	4,736
本期減少	(1,424)
匯率變動之影響	<u>14,196</u>
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 305,585</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 242,193
匯率變動之影響	<u>(5,114)</u>
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 237,079</u>
攤銷：	
民國102年1月1日餘額	\$ 83,557
本期攤銷	12,799
本期減少	(313)
匯率變動之影響	<u>4,343</u>
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 100,386</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 92,768
本期攤銷	10,950
匯率變動之影響	<u>(1,928)</u>
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 101,790</u>
帳面價值：	
民國102年1月1日	<u>\$ 204,520</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 205,199</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 149,425</u>
民國101年6月30日	<u>\$ 135,289</u>

民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之長期預付土地租金均未有提供作為質押擔保之情形。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)短期借款(含一年內到期之長期借款)

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,910,537	145,795	801,357	596,408
擔保銀行借款	5,652,562	5,544,975	5,445,207	4,371,454
應付短期票券	659,420	223,646	159,892	29,991
合 計	<u>\$ 8,222,519</u>	<u>5,914,416</u>	<u>6,406,456</u>	<u>4,997,853</u>
尚未使用額度	<u>\$ 7,113,531</u>	<u>6,043,922</u>	<u>2,220,549</u>	<u>5,118,152</u>
利率區間	<u>0.95%~2.55%</u>	<u>0.98%~2.74%</u>	<u>1.10%~3.03%</u>	<u>0.358%~2.55%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ 2,050,000	2,047,200	1,091,608	605,500
擔保銀行借款	6,687,397	7,226,262	6,779,714	6,844,848
減：一年內到期部分	(1,183,860)	(655,209)	(693,723)	(658,678)
長期借款成本未攤銷餘額	(4,686)	(7,757)	(4,422)	(5,570)
合 計	<u>\$ 7,548,851</u>	<u>8,610,496</u>	<u>7,173,177</u>	<u>6,786,100</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,520,030</u>	<u>1,870,630</u>	<u>588,030</u>	<u>853,050</u>
利率區間	<u>1.3%~2.5%</u>	<u>1.3%~2.5%</u>	<u>1.3%~2.5%</u>	<u>1.01%~2.41%</u>

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。另有關聯合授信合約之財務百分比特殊約定，請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(十四)負債準備

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
保固準備	\$ 867	5,954	6,212	6,373
財務保證合約	36,531	40,343	45,876	51,628
合 計	<u>\$ 37,398</u>	<u>46,297</u>	<u>52,088</u>	<u>58,001</u>

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

(十五)營業租賃

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月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>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ 595	644	1,203	1,287
推銷費用	115	111	227	233
管理費用	799	994	1,596	3,284
研究發展費用	33	36	69	72
合計	<u>\$ 1,542</u>	<u>1,785</u>	<u>3,095</u>	<u>4,876</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>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ 13,017	12,933	26,646	25,897
推銷費用	996	745	1,965	1,476
管理費用	3,312	2,729	6,713	5,614
研究發展費用	32	32	64	64
合計	<u>\$ 17,357</u>	<u>16,439</u>	<u>35,388</u>	<u>33,051</u>

3.短期員工福利負債

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
帶薪假負債	<u>\$ 18,038</u>	<u>17,754</u>	<u>17,809</u>	<u>17,920</u>

(十七)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

1.合併公司之所得稅費用如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 40,416	57,739	79,433	89,173
未分配盈餘加增10%	15,330	10,920	15,330	10,920
	<u>\$ 55,746</u>	<u>68,659</u>	<u>94,763</u>	<u>100,093</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國九十七年度。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之 未分配盈餘	\$ -	-	-	-
屬民國八十七年度以後之 未分配盈餘	<u>2,787,775</u>	<u>2,879,033</u>	<u>2,605,131</u>	<u>2,733,404</u>
	<u>\$ 2,787,775</u>	<u>2,879,033</u>	<u>2,605,131</u>	<u>2,733,404</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 233,045</u>	<u>219,322</u>	<u>251,455</u>	<u>227,166</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度(實際)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>8.39 %</u>	<u>10.27 %</u>

上表所列示之民國一〇一年度實際稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第六十六條之六計算，截至通過發布財務報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1.股本

民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司額定股本總額均為4,000,000千元，每股面額10元，實收資本額分別為3,783,700千元、3,783,700千元、3,638,173千元及3,638,173千元。

本公司於民國一〇二年六月十四日經股東常會決議，以盈餘轉增資每千股配發20股計75,674千元，此項增資案業經行政院金融監督管理委員會核准在案，已於民國一〇二年七月十五日生效。

本公司於民國一〇一年六月十三日經股東常會決議，以盈餘轉增資每千股配發40股計145,527千元，此項增資案業經行政院金融監督管理委員會核准在案，增資基準日訂於民國一〇一年八月一日，並於同年八月十七日完成變更登記。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 639,769	639,769	639,769	639,769
取得非控制股權	67,703	41,961	30,553	-
子公司發行之員工認股權	24,010	19,439	15,356	10,429
轉換公司債轉換溢價	882,335	882,335	882,335	882,335
其他	<u>1,001</u>	<u>589</u>	<u>49</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,614,818</u>	<u>1,584,093</u>	<u>1,568,062</u>	<u>1,532,533</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，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

- (1) 百分之三為董事及監察人酬勞；
- (2) 百分之三為員工紅利；

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

本公司產業發展屬成長階段，未來數年皆有擴充生產線之計畫暨資金之需求，故採行剩餘股利政策；先以保留盈餘融通所需資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式發放，惟每年發放之現金股利不得低於當年度分派總股利百分之七十以下。

(1) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為49,081千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇二年六月三十日，該項特別盈餘公積餘額為49,081千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工紅利及董事監察人酬勞估列金額分別皆為5,376千元、4,468千元、9,361千元及7,245千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利及董事監察人酬勞估列金額分別皆為14,491千元及9,289千元，與實際配發情形並無差異。

本公司分別於民國一〇二年六月十四日及民國一〇一年六月十三日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	378,370	145,527
股票	<u>75,674</u>	<u>145,527</u>
合計	<u>\$ 454,044</u>	<u>291,054</u>

4.其他權益

	<u>國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額</u>	<u>備供出 售投資</u>
民國102年1月1日	\$ 281,877	207
外幣換算差異：		
合併公司	247,993	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	<u>-</u>	<u>(14)</u>
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 529,870</u>	<u>193</u>
	<u>國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額</u>	<u>備供出 售投資</u>
民國101年1月1日	420,947	211
外幣換算差異：		
合併公司	(75,471)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	<u>-</u>	<u>(9)</u>
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 345,476</u>	<u>202</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十九)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1.合併子公司CMI

(1)員工認股權計畫之相關資訊

(以千單位表達)

	102年1月至6月		101年1月至6月	
	加權平均履約價格(港幣元)	認股權數量(千股)	加權平均履約價格(港幣元)	認股權數量(千股)
1月1日流通在外	\$ 2.52	15,200	2.52	19,800
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	2.25	(1,400)	2.52	(2,300)
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
6月30日流通在外	2.25	<u>13,800</u>	2.52	<u>17,500</u>
6月30日可執行	2.25	<u>13,800</u>	2.52	<u>17,500</u>

(2)員工費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	102年1月至6月	101年1月至6月
因員工認股權憑證所產生之費用 (分別為美金171,633元及330,000元)	\$ <u>5,149</u>	<u>9,788</u>

2.合併子公司璞真公司：

(1)員工認股權計畫之相關資訊

(以千單位表達)

	102年1月至6月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量(千股)
1月1日流通在外	\$ -	-
本期給與	21.50	1,500,000
本期放棄	-	-
本期執行	-	-
本期逾期失效	-	-
6月30日流通在外	21.50	<u>1,500,000</u>
6月30日可執行	21.50	<u>1,500,000</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)員工費用

合併公司民國一〇二年一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>102年1月至6月</u>
因員工認股權憑證所產生之費用	<u>\$ 2,805</u>

(二十)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>245,821</u>	<u>150,593</u>	<u>430,459</u>	<u>210,801</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>385,937</u>	<u>385,937</u>	<u>385,937</u>	<u>385,937</u>
	<u>\$ 0.64</u>	<u>0.39</u>	<u>1.12</u>	<u>0.55</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(調整稀釋性潛在普通 股影響數後)	\$ <u>245,821</u>	<u>150,593</u>	<u>430,459</u>	<u>210,801</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>385,937</u>	<u>385,937</u>	<u>385,937</u>	<u>385,937</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影 響				
員工股票紅利之影響	<u>250</u>	<u>259</u>	<u>353</u>	<u>396</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數 後)	<u>386,187</u>	<u>386,196</u>	<u>386,290</u>	<u>386,333</u>
	<u>\$ 0.64</u>	<u>0.39</u>	<u>1.11</u>	<u>0.55</u>

(廿一)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 4,096,304	3,622,236	7,048,482	6,937,023
專櫃佣金收入	53,255	49,499	112,744	102,256
租賃收入	8,988	8,886	17,867	19,073
勞務收入	<u>1,414</u>	<u>960</u>	<u>2,611</u>	<u>2,037</u>
	<u>\$ 4,159,961</u>	<u>3,681,581</u>	<u>7,181,704</u>	<u>7,060,389</u>

(廿二)其他收益及費損淨額

合併公司之其他收益及費損淨額明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
租金收入	\$ <u>1,775</u>	<u>1,255</u>	<u>3,610</u>	<u>2,345</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿三)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息收入	\$ 13,080	6,157	21,153	12,249
股利收入	22,822	18,000	22,822	18,000
補償收入	13,176	61,611	74,637	122,551
其他	27,134	44,738	43,743	62,019
	<u>\$ 76,212</u>	<u>130,506</u>	<u>162,355</u>	<u>214,819</u>

2.利息費用

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
銀行利息	\$ <u>66,781</u>	<u>57,011</u>	<u>132,898</u>	<u>109,371</u>

3.其他利益及損失

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備淨 利益(損失)	\$ 169	(701)	838	(610)
處分其他非流動資產利益	8,089	-	8,089	-
外幣兌換利益(損益)	(12,494)	6,241	(11,255)	11,227
處分金融資產淨損失	(4,185)	-	(4,057)	(842)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益(損失)	(61,444)	403	8,112	430
	<u>\$ (69,865)</u>	<u>5,943</u>	<u>1,727</u>	<u>10,205</u>

(廿四)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
備供出售金融資產 當年度產生之公允價值淨變 動數	\$ <u>(27)</u>	<u>(31)</u>	<u>(14)</u>	<u>(9)</u>

(廿五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 信用風險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之最大信用暴險金額分別為7,493,220千元、7,444,769千元、7,261,610千元及6,960,783千元。

合併公司已逾期但未減損應收款之帳齡分析為：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
逾期0~30天	\$ 374,463	164,829	327,756	138,132
逾期31~90天	422,505	121,014	226,058	141,780
逾期超過90天	<u>116,042</u>	<u>98,311</u>	<u>216,591</u>	<u>54,401</u>
	<u>\$ 913,010</u>	<u>384,154</u>	<u>770,405</u>	<u>334,313</u>

2. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

	<u>102.6.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.6.30</u>		<u>101.1.1</u>		
	外幣	匯率	外幣	匯率	外幣	匯率	外幣	匯率	
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 173,864	30.00	160,848	29.04	163,073	29.88	154,943	30.28	
歐元	299	39.15	356	38.49	351	37.56	1,162	39.18	
日幣	254,648	0.3036	166,011	0.336	275,293	0.3754	216,045	0.3906	
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	3,451	30.00	6,203	29.04	10,915	29.88	4,143	30.28	
日幣	3,475	0.3036	449	0.336	2,677	0.3754	573	0.3906	
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	68,161	30.00	58,917	29.04	89,674	29.88	85,190	30.28	
歐元	23	39.15	1	38.49	13	37.56	-	39.18	
日幣	107,510	0.3036	61,661	0.336	113,620	0.3754	57,192	0.3906	
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	1,322	30.00	138	29.04	2,008	29.88	141	30.28	

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年六月三十日當新台幣相對於美金、歐元、及日幣升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之其他綜合損益將分別增加27,319千元及21,030千元。兩期分析係採用相同基礎。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.公允價值及帳面金額

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值：

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
透過損益按公允市價衡量之金融資產－流動	\$ 160,787	160,787	155,494	155,494	5,287	5,287	100,262	100,262
備供出售金融資產－流動	605	605	623	623	617	617	628	628

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ② 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③ 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
102年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 160,787	-	-	160,787
備供出售金融資產	605	-	-	605
	<u>\$ 161,392</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>161,392</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 155,494	-	-	155,494
備供出售金融資產	623	-	-	623
	<u>\$ 156,117</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>156,117</u>
101年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 5,287	-	-	5,287
備供出售金融資產	617	-	-	617
	<u>\$ 5,904</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,904</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 100,262	-	-	100,262
備供出售金融資產	628	-	-	628
	<u>\$ 100,890</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>100,890</u>

(廿六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者無重大變動。

(廿七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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) 主要管理階層交易

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 23,956	24,098	42,914	47,512
退職後福利	761	676	1,394	1,393
股份基礎給付	900	1,855	2,428	3,524
	<u>\$ 25,617</u>	<u>26,629</u>	<u>46,736</u>	<u>52,429</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(二十)。

(三) 其他關係人交易

1. 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：

	<u>進 貨</u>				<u>應付關係人款項</u>			
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 4,441	14,975	9,130	30,792	15,845	10,276	23,925	10,937
聯合控制個體	445	574	836	1,020	74	67	73	-
	<u>\$ 4,886</u>	<u>15,549</u>	<u>9,966</u>	<u>31,812</u>	<u>15,919</u>	<u>10,343</u>	<u>23,998</u>	<u>10,937</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。

合併公司因向關係人進貨而預付之貨款如下：

關係企業	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
	<u>\$ -</u>	<u>150</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2. 向關係人銷售商品

合併公司向關係人銷貨及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>				<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 3,974	1,044	17,958	7,949	662	20,932	12,689	14,006
聯合控制個體	1,407	1,503	2,583	2,869	536	-	-	953
	<u>\$ 5,381</u>	<u>2,547</u>	<u>20,541</u>	<u>10,818</u>	<u>1,198</u>	<u>20,932</u>	<u>12,689</u>	<u>14,959</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。

3. 不動產及其他資產之購買或銷售

合併公司以前年度代購機器出售予關聯企業所產生之未實現利益，及因而認列之利益餘額如下：

	<u>處分固定資產利益</u>				<u>其他非流動負債</u>			
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ -	37	-	95	-	-	110	205

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.租賃

合併公司向關係人承租辦公場所情形如下：

	租金支出				應付其他款項			
	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業	\$ 30	30	59	59	-	-	-	-
主要管理階層	564	564	1,129	1,129	729	1,198	737	1,198
	<u>\$ 594</u>	<u>594</u>	<u>1,188</u>	<u>1,188</u>	<u>729</u>	<u>1,198</u>	<u>737</u>	<u>1,198</u>

主要管理階層	存出保證金			
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
	443	443	443	443

上述存出保證金帳列其他金融資產-非流動項下。

5.向關係人提供服務

合併公司提供關係人管理諮詢及租賃服務金額及其未結清餘額如下：

	服務收入				應收其他款項			
	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
聯合控制個體	\$ 1,005	1,008	1,789	5,657	781	1,270	658	4,597

6.不良債權交易

本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，本公司與太子建設各有50%之權益義務，本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)，本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。本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，故本公司之應收債權轉為對日華金典之債權。本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，將約定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，由本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：

	應收債權總額			
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
聯合控制個體	796,845	796,845	796,845	796,845

	債權成本			
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
聯合控制個體	575,000	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。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7. 票據背書及保證情形

合併公司提供聯合控制個體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			
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
聯合控制個體	1,929,993	1,932,720	1,932,720	1,832,720

	實際動支餘額			
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
聯合控制個體	1,699,993	1,717,720	1,654,201	1,456,547

8. 其他

(1) 關聯企業於民國九十八年八月經股東會決議清算，應收清算分配款金額如下：

	應收其他款項			
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業	2,331	2,331	2,331	2,331

(2) 對關聯組織捐贈金額及尚未支付餘額如下：

	捐贈支出				應付其他款項			
	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業 \$	7,900	-	9,700	-	-	1,000	-	-

(3) 關聯企業於民國一〇〇年度經股東會決議九十九年度盈餘分配，應收股利金額如下：

	應收股利			
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業	-	-	-	1,682

(4) 其他應收及代墊款項：

	應收其他(含代墊款項)			
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業	1,873	4,584	4,282	2,753
關聯企業－長期	6,742	6,710	7,111	8,171

	利息收入				應收利息			
	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業 \$	-	-	-	-	-	-	63	-
關聯企業－長期	-	116	-	237	2,023	2,024	1,985	1,748

(5) 其他應付及代墊款項

	應付其他(含代墊款項)			
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業	45	119,018	124,523	123,696

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
土地(含其他非流動資產)	長、短期借款及已開立未使用信用狀保證	\$ 2,703,286	2,698,278	2,408,705	2,408,727
房屋及建築	"	1,252,282	1,126,308	1,152,354	1,179,180
機器設備	長、短期借款	15,563	-	24,030	165,972
投資性不動產	長期借款	834,850	838,458	830,744	824,510
存貨－營建用地	短期借款	5,177,522	5,638,122	5,217,785	4,402,175
存貨－在建房地	長、短期借款	2,926,245	2,657,857	2,811,946	2,660,925
存貨－待售房地	短期借款	402,989	287,049	287,049	-
定期存款－列於「其他金融資產－流動」項下	履約保證	5,866	9,735	-	10,412
"	銀行承兌匯票	81,180	88,354	105,106	91,756
"	工程保證金	8,697	8,697	2,198	1,119
"	信託管理	579,809	240,065	411,026	411,854
定期存款－列於「其他金融資產－非流動」項下	延吉A專款專用	-	91	76	-
定期存款－列於「其他金融資產－非流動」項下	長期借款	4,000	4,000	4,000	4,000
"	信託管理	-	-	6,857	-
		<u>\$ 13,992,289</u>	<u>13,597,014</u>	<u>13,261,876</u>	<u>12,160,630</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)於民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司購買機器設備及原料已開出尚未使用信用狀分別為106,153千元、146,557千元、238,666千元及201,809千元。
- (二)民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日合併公司與非關係人簽訂供未來營運使用之辦公大樓、設備買賣合約及裝修工程等，總價款分別為2,386,630千元、2,247,928千元、2,078,962千元及363,374千元，於民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日分別已預付2,189,773千元、1,115,508千元、444,157千元及176,281千元，列於不動產、廠房及設備或其他非流動資產項下。
- (三)於民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司為所推出工程與客戶已簽訂之預售契約總額分別為6,057,458千元、3,981,378千元、3,981,378千元及3,863,531千元，已依約收取房地款項分別為1,570,787千元、674,369千元、898,452千元及659,552千元，列於其他流動負債項下。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (四)於民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司為購地興建已簽訂之土地買賣合約總價分別為599,608千元、201,518千元、406,690千元及0元，並已依約支付562,657千元、118,888千元、228,723千元及0元，列於存貨－預付土地款及營建用地項下。
- (五)於民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司為購買容積移轉而簽訂之買賣合約總價分別為295,677千元、295,677千元、168,748千元及657,067千元，並已分別支付160,531千元、122,453千元、84,374千元及359,137千元，列於其他流動資產項下。
- (六)於民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司已簽訂之工程合約總價分別為155,513千元、189,946千元、162,404千元及272,479千元，已付金額分別為34,071千元、37,406千元、32,461千元及140,672千元，列於存貨－在建房地項下。
- (七)截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司為關係人借款提供背書保證情形，請詳附註七之說明。
- (八)有關本公司及子公司日華投資於民國九十四年及九十五年間與勁林爭青資產管理股份有限公司及齊林環球顧問股份有限公司間交易情形所涉及之稅務調查案件進度如下：

對象	內容	目前結果
本公司	對台北市國稅局就大廣三不動產交易案所為之營業稅款行政處分提出復查申請。	台北市國稅局核定本公司應補繳營業稅及罰款合計38,497千元，惟本公司不服核定，已對於上述裁處案提出復查申請，由主管機關審理中。本公司經評估已估列25,665千元負債。
日華投資	日華投資於最近二年度陸續接獲台北市國稅局就大廣三不良債權案之扣繳稅款、營業稅、營所稅及未分配盈餘稅額等之行政處分，已對上述裁案進行行政救濟程序中。	台北市國稅局核定日華投資公司應補繳稅款及罰鍰等，合計404,703千元，惟日華投資公司不服核定已對左列各項裁處案提起複查或訴願，由主管機關審理中。其中營業稅案已於民國一〇二年四月十八日由台北市國稅局駁回復查，駁回原因係台北市國稅局不認同本案件之交易事實，惟日華投資主張相同案件於台南地方法院刑事庭判決已確認交易事實，如依據上述判決所認定之事實作為本案件之事實認定基礎，將有利於日華投資，是以目前尚難以就上述調查案件估計其稅負之影響。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其 他

(一)有關本公司董事長及部分員工於民國九十八年七月遭臺灣臺南地方法院檢察署起訴一案，各訴訟案件進行進度如下：

- 1.大廣三大樓案：一審判決所有被告皆無罪，經檢察官上訴，目前於二審審理中。
- 2.金典酒店案：一審判決所有被告皆無罪，經檢察官上訴，目前於二審審理中。
- 3.全國大飯店案：一審判決部份有罪、部份無罪，無罪部份經檢察官上訴，目前於二審審理中。
- 4.庫藏股案：一審判決所有被告均無罪，二審判決結果，部分駁回一審判決，目前上訴三審中。

二審判決對本公司之營運與獲利並無影響。

(二)證券投資人及期貨投資人保護中心對董事長何明憲提起刑事附帶民事訴訟案：

本件一審已判決駁回原告之訴，投保中心已就駁回判決部分聲明上訴。

(三)證券投資人及期貨投資人保護中心，對本公司、本公司董事及監察人、本公司及子公司相關員工及簽證會計師等人提起損害賠償訴訟案：

本案目前於一審審理中。

(四)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	102年4月至6月			101年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	162,170	115,842	278,012	154,351	128,183	282,534
勞健保費用	13,240	7,948	21,188	24,378	7,436	31,814
退休金費用	13,677	5,222	18,899	13,646	4,579	18,225
其他員工福利費用	11,743	4,102	15,845	17,612	6,125	23,737
折舊費用	200,173	22,164	222,337	162,401	25,897	188,298
攤銷費用	189	13,681	13,870	-	18,281	18,281

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	301,321	231,955	533,276	288,444	231,307	519,751
勞健保費用	26,245	14,901	41,146	36,645	13,503	50,148
退休金費用	27,982	10,501	38,483	27,184	10,743	37,927
其他員工福利費用	22,920	11,313	34,233	30,481	12,175	42,656
折舊費用	363,277	53,264	416,541	323,507	56,312	379,819
攤銷費用	332	28,280	28,612	160	27,379	27,539

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二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	本期最高金額	期末餘額(註1)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	本公司	璞真建設(股)公司	應收關係人款項	500,000	500,000	350,000	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	以不逾本公司最近期財務報表淨值之30%計 2,930,978千元	以不逾本公司最近期財務報表淨值之40%計 3,907,971千元

註1：期末餘額係董事會通過之額度，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註2：1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要者。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額(註3)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	本公司	日華投資企業股份有限公司	1	以不逾本公司最近期財務報表淨值之40%計 3,907,971千元	168,400	168,400	95,000	-	1.72%	以不逾本公司最近期財務報表淨值之50%計 4,884,964千元	Y		
2	本公司	全國大飯店股份有限公司	1	"	400,000	400,000	266,000	-	5.82%	"	Y		
3	本公司	日華金典國際酒店股份有限公司	2	"	1,932,720	1,929,993	1,699,993	-	25.57%	"			
4	本公司	China Metal Automotive International Co., Ltd.	1	"	30,000	30,000	3,240	-	25.88%	"	Y		
5	United Elite Agents Ltd. (UEA)	勤美股份有限公司	4	以不逾UEA最近期財務報表淨值之100%計 5,217,492千元	1,700,000	1,700,000	1,000,000	1,700,000	32.58%	以不逾UEA最近期財務報表淨值之100%計 5,217,492千元		Y	

註1：直接或間接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註2：本公司因共同投資關係依持股比率對被投資公司背書保證。

註3：期末背書保證餘額為董事會通過之額度。

註4：對公司直接或間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/美金元

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	市價或淨值	
本公司	中興電工機械(股)公司股票	-	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	17,050	287	- %	287	
"	誠品生活(股)公司	-	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	500,000	80,250	1.11 %	80,250	
"	日華投資企業(股)公司股票	子公司	採用權益法之投資	62,042,862	889,473	99.00 %	889,473	
"	United Elite Agents Limited 股 票	"	"	667,820	5,238,408	100.00 %	5,217,492	
"	化新精密工業(股)公司股票	"	"	20,433,680	360,350	73.87 %	348,622	
"	CHINA METAL JAPAN COMPANY LIMITED股票	"	"	500	21,769	83.33 %	21,769	
"	CHINA METAL AUTOMOTIVE INTERNATIONAL CO., LTD. 股票	"	"	2,820,000	99,012	94.00 %	99,012	
"	璞昇建設(股)公司股票	"	"	300,000	22,666	30.00 %	22,666	
"	璞真建設(股)公司股票	"	"	128,242,239	3,037,314	54.04 %	2,883,817	
"	日華資產管理(股)公司股票	採權益法評價之被 投資公司	"	28,835,625	181,554	35.21 %	248,462	
"	全國大飯店(股)公司 股票	子公司	"	24,400,000	1,107,653	96.83 %	(213,581)	
"	全國物業管理(股)公司	"	"	1,000,000	14,152	100.00 %	14,152	
"	日華金典國際酒店(股)公司股 票	採權益法評價之被 投資公司	"	97,500,000	415,771	50.00 %	379,240	
"	金典資產管理(股)公司股票	"	"	50,000	487	50.00 %	487	
"	香格里拉農牧花卉(股)公司股 票	子公司	"	16,886,400	262,546	80.00 %	92,557	
"	美達工業(股)公司股票	本公司為該公司法 人董事	以成本衡量之金融 資產—非流動	1,351,164	21,388	3.12 %	21,388	
"	育華創業投資(股)公司股票	-	"	550,000	5,500	1.25 %	4,197	
"	富華創業投資(股)公司股票	-	"	550,000	5,500	1.67 %	4,174	
"	寶一科技(股)公司股票	-	"	1,448,283	12,256	2.38 %	17,162	
"	生揚創業投資(股)公司股票	-	"	3,000,000	24,180	3.00 %	25,590	
"	廣源投資(股)公司股票	本公司為該公司法 人監察人	"	5,000,000	50,000	3.91 %	48,650	
"	啟得科技(股)公司股票	-	"	311,619	-	0.71 %	2,748	
"	開發文創價值創業投資(股)公 司股票	-	"	3,000,000	30,000	4.00 %	29,730	
United Elite Agents Limited	China Metal International Holdings Inc. 股票	子公司	採用權益法之投資	510,564,059	USD 171,325,078	50.84 %	USD 168,403,872	
China Metal International Holdings Inc.	Capital Charm Associated Limited 股票	"	"	162	USD 185,772,373	100.00 %	USD 186,923,162	
"	CMW (Cayman Islands) Co., Ltd. 股票	"	"	50,000,000	USD 114,659,949	100.00 %	USD 114,659,948	
"	CMB (HK) Co., Ltd.	"	"	12,000,000	USD 23,764,472	100.00 %	USD 23,805,870	
CMB (HK) Co., Ltd.	蘇州勤堡精密機械有限公司 (CMB)	子公司	採用權益法之投資	52,000,000	USD 66,246,096	100.00 %	USD 66,246,097	
CMW (Cayman Islands) Co., Ltd.	勤威(天津)工業有限公司 (CMWT)股票	"	"	32,000,000	USD 64,551,435	100.00 %	USD 68,360,920	
Capital Charm Associated Limited	CMP (HK) Industry Co., Ltd. 股 票	"	"	21,000,000	USD 186,929,589	100.00 %	USD 186,929,591	
CMP (HK) Industry Co., Ltd	天津勤美達有限公司(CMT)股 票	"	"	30,000,000	USD 51,272,109	100.00 %	USD 51,678,041	
CMP (HK) Industry Co., Ltd	Asia Tech Taiwan Venture Fund L.P.	-	以成本衡量之金融 資產—非流動	-	USD 70,793	0.79 %	-	
"	蘇州勤美達精密機械有限公司 (CMS)股票	子公司	採用權益法之投資	24,000,000	USD 107,378,161	100.00 %	USD 107,711,376	
CHINA METAL AUTOMOTIVE INTERNATIONAL CO., LTD.	CMAI Industries, LLC.	"	"	492,972	USD (6,620,983)	100.00 %	USD (6,620,983)	
CHINA METAL AUTOMOTIVE INTERNATIONAL CO., LTD.	上海勤信貿易有限公司	"	"	140,000	USD (504,663)	100.00 %	USD (504,663)	

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	市價或淨值	
化新精密工業 (股)公司	FAR HSING (SAMOA) Enterprise Co., LTD. 股票	子公司	採用權益法之投資	3,509,207	130,587	100.00 %	130,587	
"	中華汽車(股)公司股票	-	備供出售金融資產 — 流動	22,851	605	- %	605	
FAR HSING (SAMOA) Enterprise Co., LTD.	SAMUEL (CAYMAN) Industry Co., LTD.	採權益法評價之被 投資公司	採用權益法之投資	3,534,717	USD 3,618,665	16.83 %	USD 3,618,665	
"	SHIN YUAN (SAMOA) Enterprise Co., LTD. 股票	"	"	550,000	USD 680,932	33.33 %	USD 680,932	
日華投資(股)公司	i1. COM, INC. 股票	-	以成本衡量之金融 資產—非流動	100,000	-	0.52 %	-	
"	勤軒建設(股)公司股票	子公司	採用權益法之投資	400,000	1,961	20.00 %	1,961	
"	璞真建設(股)公司股票	"	"	38,185,852	865,456	16.09 %	858,635	
"	日華資產管理(股)公司股票	採權益法評價之被 投資公司	"	10,237,500	54,048	12.50 %	88,207	
"	SAMUEL (CAYMAN) Industry Co., LTD.	"	"	1,871,288	34,051	4.46 %	34,051	
璞真建設(股)公司	璞昇建設(股)公司股票	子公司	採用權益法之投資	200,000	15,111	20.00 %	15,111	
"	勤軒建設(股)公司股票	"	"	1,600,000	7,844	80.00 %	7,844	
"	耕新都市更新(股)公司股票	採權益法評價之被 投資公司	"	13,776,800	120,282	29.53 %	107,265	
"	勤耕建設股份有限公司股票	子公司	"	2,250,000	21,693	50.00 %	21,693	
"	璞真誠美建築開發(股)公司股 票	"	"	4,900,000	48,512	70.00 %	48,512	
"	璞嘉建設(股)公司股票	"	"	3,500,000	36,608	50.00 %	36,608	
"	香格里拉農牧花卉股份有限公 司	"	"	4,221,600	65,637	20.00 %	23,139	
"	天賀建設(股)公司	採權益法評價之合 資企業	"	250,000	2,371	50.00 %	2,371	
"	富真誠建設股份有限公司	採權益法評價之被 投資公司	"	10,000	76	50.00 %	76	
"	誠品生活股份有限公司	-	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 — 流動	500,000	80,250	1.11 %	80,250	
全國大飯店(股)公司	百年國際科技有限公司股票	-	以成本衡量之金融 資產—非流動	35,600	356	2.51 %	(440)	
全國物業管理(股)公司	英泰輪(股)公司股票	子公司	採用權益法之投資	350,000	801	70.00 %	801	
"	太鼓判餐飲(股) 公司股票	採權益法評價之被 投資公司	"	200,000	67	40.00 %	67	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
上：

單位：新台幣千元/美金元

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
璞真建設(股)公司	聯邦貨幣市場基 金	交易目的金融 資產	聯邦證券投資 信託股份有限 公司	-	12,100,523	155,229	4,667,082	60,000	6,767,605	215,368	215,229	139	-	-
China Metal International Holdings Inc.(CMI)	CMB (HK) CO., LTD.	採用權益法之 投資	Vald Birn Holding A/S	-	6,120,000	USD 6,120,000	5,880,000	USD 9,700,000	-	-	-	-	12,000,000	USD 15,820,000
CMB (HK) CO., LTD.	蘇州勤堡精密機 械有限公司 (CMB)	採用權益法之 投資	-	-	37,000,000	USD 37,000,000	15,000,000	USD 15,000,000	-	-	-	-	52,000,000	USD 52,000,000

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.取得不動產之金額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

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
勤美股份有限公司	存貨	102.2.27	146,878	支付完畢	張義隆等人	-	-	-	-	-	市價	營建用地	-

6.處分不動產之金額達新台幣一億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	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		
天津勤美達有限公司(CMT)	CHINA METAL INTERNATIONAL HOLDINGS CO., LTD.	子公司	銷貨	637,056	61.93 %	60-90天	-	-	695,185	67.03 %	
蘇州勤美達精密機械有限公司(CMS)	"	"	"	617,994	36.61 %	60-90天	-	-	636,787	37.14 %	
勤威(天津)工業有限公司(CMWT)	CMW (C.I.) CO., LTD.	"	"	834,179	49.89 %	60-90天	-	-	837,183	52.35 %	
CHINA METAL INTERNATIONAL HOLDINGS CO., LTD.	CMB (HK) CO., LTD.	"	"	243,315	14.90 %	60-90天	-	-	109,111	3.36 %	
CMB(HK) CO., LTD.	蘇州勤堡精密機械有限公司(CMB)	"	"	243,315	93.65 %	60-90天	-	-	-	-	

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元／美金元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
CHINA METAL INTERNATIONAL HOLDINGS CO., LTD.	CMB (HK)	母公司	應收關係人款項－帳款 109,111 其他 332,646	5.46 次	-	-	-	-
"	CMW (C.I.) CO., LTD.	"	應收關係人款項－其他 901,642	-	-	-	-	-
CMW (C.I.) CO., LTD.	勤威(天津)工業有限公司(CMWT)	"	應收關係人款項－帳款 1,568,627 其他 100,496	4.01 次	-	-	-	-
"	CHINA METAL INTERNATIONAL HOLDINGS CO., LTD.	子公司	融資款 390,000 應收關係人款項－其他 290,594	-	-	-	-	-
勤威(天津)工業有限公司(CMWT)	CMW (C.I.) CO., LTD.	"	應收關係人款項－帳款 837,183	2.36 次	-	-	USD 8,318,823	-
蘇州勤美達精密機械有限公司(CMS)	CHINA METAL INTERNATIONAL HOLDINGS CO., LTD.	"	應收關係人款項－帳款 636,787	1.85 次	-	-	USD 3,836,269	-
天津勤美達有限公司(CMT)	CHINA METAL INTERNATIONAL HOLDINGS CO., LTD.	"	應收關係人款項－帳款 695,185	4.58 次	-	-	USD 2,707,826	-
CMP (HK) CO	CMI	"	應收款係人款項－其他 844,970	-	-	-	USD 32	-

註：表列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註二)	102年第二季交易往來情形(註三)			佔合併總營業收入或 總資產之比率(註四)
				科目	金額	交易條件	
0	勤美	化新	1	銷貨收入	33,755	60~90天	0.47 %
0	勤美	CMAI	1	"	14,051	60~90天	0.20 %
0	勤美	CMJ	1	"	18,673	60~90天	0.26 %
1	CMI	蘇州勤美達	1	"	27,000	60~90天	0.38 %
1	CMI	CMB(HK)	1	"	243,415	60~90天	3.39 %
2	天津勤美達	CMI	2	"	637,056	60~90天	8.87 %
3	蘇州勤美達	CMI	2	"	617,994	60~90天	8.61 %
3	蘇州勤美達	蘇州勤堡	3	"	13,528	60~90天	0.19 %
4	天津勤威	CMW(CI)	2	"	834,179	60~90天	11.62 %
4	蘇州勤堡	蘇州勤美達	3	"	32,330	60~90天	0.45 %
5	蘇州勤堡	CMB(HK)	2	"	15,515	60~90天	0.22 %
6	CMB(HK)	蘇州勤堡	1	"	243,415	60~90天	3.39 %
7	CMAI	CMI	3	"	58,630	60~90天	0.82 %
7	CMAI	CMW(CI)	3	"	65,166	60~90天	0.91 %
8	全國物業	勤美	2	"	28,793	60~90天	0.40 %
0	勤美	化新	1	應收關係人款	27,322	60~90天	0.07 %
0	勤美	CMJ	1	"	13,279	60~90天	0.03 %
1	CMI	蘇州勤美達	1	"	29,460	150天	0.08 %
1	CMI	CMW(CI)	1	"	27,000	150天	0.07 %
1	CMI	CMB(HK)	1	"	109,111	150天	0.28 %
2	天津勤美達	CMI	2	"	695,185	60~90天	1.81 %
3	蘇州勤美達	CMI	2	"	636,787	60~90天	1.66 %
3	蘇州勤美達	天津勤威	3	"	35,301	60~90天	0.09 %
3	蘇州勤美達	蘇州勤堡	3	"	23,800	60~90天	0.06 %
4	天津勤威	CMW(CI)	2	"	837,183	60~90天	2.18 %
9	CMW(CI)	天津勤威	1	"	1,568,627	60~90天	4.09 %
10	璞真	勤美	2	預付貨款	11,311	-	0.03 %
7	CMI	CMAI	3	"	48,074	-	0.13 %
0	勤美	璞真	1	其他應收關係人款	350,921	-	0.91 %
1	CMI	CMB(HK)	1	"	1,191,846	-	3.10 %
1	CMI	CMW(CI)	1	"	901,642	-	2.35 %
1	CMI	蘇州勤美達	1	"	27,300	-	0.07 %
9	CMW(CI)	天津勤威	1	"	494,156	-	1.29 %
9	CMW(CI)	CMI	2	"	290,594	-	0.76 %
3	蘇州勤美達	蘇州勤堡	3	"	84,663	-	0.22 %
11	CMP(HK)	CMI	2	"	844,970	-	2.20 %
4	天津勤威	CMW(CI)	2	"	11,923	-	0.03 %

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。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二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：

單位：新台幣千元／美金元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期編列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	United Elite Agents Limited	英屬維京群島	投資China Metal International Holdings Inc.之控股公司	865,286	865,286	667,820	100.00 %	5,238,408	314,343	314,343	子公司
本公司	日華投資企業(股)公司	台灣	一般投資業	99,000	99,000	62,042,862	99.00 %	889,473	11,575	11,459	子公司
本公司	化新精密工業(股)公司	台灣	汽車零件加工	236,780	236,780	20,433,680	73.87 %	360,350	31,115	22,985	子公司
本公司	CHINA METAL JAPAN COMPANY LIMITED	日本	鑄件純鐵買賣	4,887	4,887	500	83.33 %	21,769	4,579	3,816	子公司
本公司	CHINA METAL AUTOMOTIVE INTERNATIONAL CO., LTD.	香港	汽車零件買賣	71,644	71,644	2,820,000	94.00 %	99,012	46,421	41,356	子公司
本公司	璞真建設(股)公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃業	3,000	3,000	300,000	30.00 %	22,666	4,258	1,277	子公司
本公司	璞真建設(股)公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃業	1,486,046	1,486,046	128,242,239	54.04 %	3,037,314	83,521	45,349	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	86,057	86,057	28,835,625	35.21 %	181,554	2,121	747	採權益法評價之被投資公司
本公司	全國大飯店(股)公司	台灣	經營國際觀光旅館業務	904,549	904,549	24,400,000	96.83 %	1,107,653	(3,961)	(4,781)	子公司
本公司	全國物業管理(股)公司	台灣	管理顧問業務	10,000	10,000	1,000,000	100.00 %	14,152	2,051	2,051	子公司
本公司	日華金典國際酒店(股)公司	台灣	經營國際觀光旅館業務	975,000	975,000	97,500,000	50.00 %	415,771	(7,676)	(7,650)	採權益法評價之被投資公司
本公司	金典資產管理(股)公司	台灣	經營一般旅館業務	500	500	50,000	50.00 %	487	1	-	採權益法評價之被投資公司
本公司	香格里拉農牧花卉(股)公司	台灣	觀光遊樂園及經營一般旅館等業務	279,470	214,741	16,886,400	80.00 %	262,546	(21,897)	(16,923)	子公司
日華投資企業(股)公司	璞真建設(股)公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃業	238,390	238,390	38,185,852	16.09 %	865,456	83,521	-	本公司之子公司
日華投資企業(股)公司	勤軒建設(股)公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃業	4,000	4,000	400,000	20.00 %	1,961	(127)	-	璞真之子公司
日華投資企業(股)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	37,500	37,500	10,237,500	12.50 %	54,048	2,121	-	採權益法評價之被投資公司
日華投資企業(股)公司	SAMUEL CAYMAN Industry CO., LTD.	開曼群島	間接投資福州新密機電有限公司及福州新隆機械有限公司之控股公司	29,154	29,154	1,871,288	4.46 %	34,051	28,423	-	採權益法評價之被投資公司
United Elite Agents Limited (UEA)	China Metal International Holdings Inc.	開曼群島	投資Capital Charm Associates Limited之控股公司、買賣鑄件	USD 20,895,183	USD 20,285,616	510,564,059	50.84 %	USD 171,325,078	USD 20,910,671	-	UEA 之子公司
China Metal International Holdings Inc. (CMI)	Capital Charm Associates Limited	英屬維京群島	投資CMP (H.K.) Industry Co., Ltd.之控股公司	USD 280,426	USD 280,426	162	100.00 %	USD 185,772,373	USD 10,412,290	-	CMI 之子公司
China Metal International Holdings Inc. (CMI)	CMW (Cayman Islands) Co., Ltd.	開曼群島	投資勤威(天津)工業有限公司之控股公司	USD 75,156,500	USD 75,156,500	50,000,000	100.00 %	USD 114,659,949	USD 7,931,426	-	CMI 之子公司
China Metal International Holdings Inc. (CMI)	CMB (HK) Co., Ltd.	香港	投資蘇州勤堡精密有限公司	USD 15,820,000	USD 6,120,000	12,000,000	100.00 %	USD 23,764,472	USD (307,590)	-	CMI 之子公司

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期編列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
CMB (HK) Co., Ltd.	蘇州勤美精密機械有限公司(CMB)	中國大陸	設計、生產、買賣鑄件	USD 52,000,000	USD 37,000,000	52,000,000	100.00 %	USD 66,246,096	USD 1,697,184	-	CMB (HK) 之子公司
Capital Charm Associates Limited	CMP (H.K.) Industry Co., Ltd.	香港	投資天津勤美達工業有限公司及CMTS (Cayman Islands) Industry Co., Ltd.之控股公司	USD 21,000,000	USD 21,000,000	21,000,000	100.00 %	USD 186,929,589	USD 10,412,290	-	CCA之子公司
CMW (Cayman Islands) Co., Ltd.	勤威(天津)工業有限公司 (CMWT)	中國大陸	研發、生產及銷售汽車、機電用精密鑄造毛胚及加工完成品	USD 32,000,000	USD 32,000,000	32,000,000	100.00 %	USD 64,551,435	USD 5,790,737	-	CMW (CI) 之子公司
CMP (HK) INDUSTRY CO., LTD.	蘇州勤美達精密機械有限公司(CMS)	中國	設計、開發、生產及銷售各種鑄鐵製品及各式機械、汽車零件	USD 21,520,000	USD 21,520,000	24,000,000	100.00 %	USD 107,378,161	USD 6,541,489	-	CMP(HK) 之子公司
CMP (HK) INDUSTRY CO., LTD.	天津勤美達工業有限公司(CMT)	中國大陸	經營設計、開發、生產、銷售鑄件及相關諮詢服務	USD 30,000,000	USD 30,000,000	30,000,000	100.00 %	USD 51,272,109	USD 3,667,461	-	CMP(HK) 之子公司
CHINA METAL AUTOMOTIVE INTERNATIONAL CO., LTD.	CMAI Industries, LLC.	美國	汽車零件買賣	USD 492,972	USD 492,972	492,972	100.00 %	USD (6,620,983)	USD 1,038,699	-	CMAI之子公司
CHINA METAL AUTOMOTIVE INTERNATIONAL CO., LTD.	上海勤信貿易有限公司	中國大陸	汽車零件買賣	USD 140,000	USD 140,000	140,000	100.00 %	USD (504,663)	USD 35,251	-	CMAI之子公司
化新精密工業(股)公司	FAR HSING (SAMOA) ENTERPRISE CO., LTD.	薩摩亞	間接投資福州新密機電有限公司、福建金鵬鍛壓有限公司及福州新隆機械有限公司	USD 3,509,207	USD 3,509,207	3,509,207	100.00 %	USD 130,587	USD 5,033	-	化新之子公司
FAR HSING (SAMOA) ENTERPRIS E CO., LTD.	SAMUEL (CAYMAN) Industry CO., LTD	開曼群島	間接投資福州新密機電有限公司及福州新隆機械有限公司之控股公司	USD 3,534,717	USD 3,534,717	3,534,717	16.83 %	USD 3,618,665	USD 957,969	-	FAR HSING (SAMOA) 採權益法評價之被投資公司
FAR HSING (SAMOA) ENTERPRIS E CO., LTD.	SHIN YUAN ENTERPRISE CO., LTD.	薩摩亞	投資福建金鵬鍛壓有限公司	USD 550,000	USD 550,000	550,000	33.33 %	USD 680,932	USD 49,878	-	FAR HSING (SAMOA) 採權益法評價之被投資公司
璞真建設(股)公司	璞昇建設(股)公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃業	2,000	2,000	200,000	20.00 %	15,111	4,258	-	本公司之子公司
璞真建設(股)公司	勤軒建設(股)公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃業	16,000	16,000	1,600,000	80.00 %	7,844	(127)	-	璞真之子公司
璞真建設(股)公司	順達建設(股)公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃業	-	503	-	-	-	-	-	璞真採權益法評價之被投資公司
璞真建設(股)公司	耕薪都市更新(股)公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃業	137,768	137,768	13,776,800	29.53 %	120,282	(15,886)	-	璞真採權益法評價之被投資公司
璞真建設(股)公司	勤耕建設(股)公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃業	22,500	22,500	2,250,000	50.00 %	21,693	(371)	-	璞真之子公司
璞真建設(股)公司	璞真誠美建築開發股份有限公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃業	49,000	49,000	4,900,000	70.00 %	48,512	(65)	-	璞真之子公司
璞真建設(股)公司	璞嘉建設股份有限公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃業	35,000	35,000	3,500,000	50.00 %	36,608	1,257	-	璞真之子公司
璞真建設(股)公司	天賀建設(股)公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃等	2,500	2,500	250,000	50.00 %	2,371	(21)	-	璞真採權益法評價之合資企業
璞真建設(股)公司	香格里拉農牧花卉(股)公司	台灣	觀光遊樂園及經營一般旅館等業務	69,867	64,140	4,221,600	20.00 %	65,637	(21,897)	-	本公司之子公司

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
璞真建設(股)公司	富真誠建設股份有限公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發、租賃等	100	-	10,000	50.00%	76	(47)	-	璞真採權益法評價之被投資公司
全國物業管理(股)公司	英條倫(股)公司	台灣	服飾餐飲買賣	3,500	2,500	350,000	70.00%	801	(1,381)	-	全國物業之子公司
全國物業管理(股)公司	太鼓列餐飲(股)公司	台灣	服飾餐飲買賣	2,000	2,000	200,000	40.00%	67	-	-	全國物業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／美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二及註三)	期末投資帳面價值(註三)	截至本期止已匯回投資收益(註五)
					匯出	收回					
天津勤美達工業有限公司(CMT)	設計、開發、生產及銷售各種鑄鐵製品及各式機械、汽車零件	900,000 (USD30,000)	(註一)	299,462	-	-	299,462	50.84%	USD 3,772	USD 51,272	171,318
蘇州勤美達精密機械有限公司(CMS)	設計、開發、生產及銷售各種鑄鐵製品及各式機械、汽車零件	720,000 (USD24,000)	(註一)	314,902	-	-	314,902	50.84%	USD 6,640	USD 107,378	123,105

2.赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註四)
614,364	968,970 (USD 32,299)	-

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

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，故不適用對大陸地區累計投資金額或比例之限制。

註五：本公司於民國九十九年度取得第三地區投資設立公司盈餘匯回30,000千元(US1,000千元)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。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	鑄鐵及鋼鐵 製品部門	建設部門	商 場 百貨部門	其他部門	調節及銷除	合 計
102年4月至6月						
來自外部客戶之收入	\$ 3,428,224	549,822	73,455	108,460	-	4,159,961
部門收入	<u>1,838,010</u>	<u>-</u>	<u>14,961</u>	<u>57</u>	<u>(1,853,028)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 5,266,234</u>	<u>549,822</u>	<u>88,416</u>	<u>108,517</u>	<u>(1,853,028)</u>	<u>4,159,961</u>
部門利益	<u>\$ 545,783</u>	<u>112,145</u>	<u>9,218</u>	<u>(3,458)</u>	<u>(169,354)</u>	<u>494,334</u>
101年4月至6月						
來自外部客戶之收入	\$ 3,545,240	4,507	54,224	77,610	-	3,681,581
部門收入	<u>1,226,958</u>	<u>-</u>	<u>13,374</u>	<u>1,808</u>	<u>(1,242,140)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 4,772,198</u>	<u>4,507</u>	<u>67,598</u>	<u>79,418</u>	<u>(1,242,140)</u>	<u>3,681,581</u>
部門利益	<u>\$ 234,781</u>	<u>102,377</u>	<u>7,209</u>	<u>7,147</u>	<u>15,051</u>	<u>366,565</u>
102年1月至6月						
來自外部客戶之收入	\$ 6,247,680	554,315	148,323	231,386	-	7,181,704
部門收入	<u>2,904,560</u>	<u>-</u>	<u>29,128</u>	<u>117</u>	<u>(2,933,805)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 9,152,240</u>	<u>554,315</u>	<u>177,451</u>	<u>231,503</u>	<u>(2,933,805)</u>	<u>7,181,704</u>
部門利益	<u>\$ 906,823</u>	<u>88,871</u>	<u>20,980</u>	<u>(14,284)</u>	<u>(133,686)</u>	<u>868,704</u>
101年1月至6月						
來自外部客戶之收入	\$ 6,762,033	9,004	123,367	165,985	-	7,060,389
部門收入	<u>2,339,389</u>	<u>-</u>	<u>27,287</u>	<u>3,798</u>	<u>(2,370,474)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 9,101,422</u>	<u>9,004</u>	<u>150,654</u>	<u>169,783</u>	<u>(2,370,474)</u>	<u>7,060,389</u>
部門利益	<u>\$ 514,318</u>	<u>37,218</u>	<u>15,210</u>	<u>(2,803)</u>	<u>13,813</u>	<u>577,756</u>

合併公司之主要營運決策者係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎，並未取得部門資產資訊，故不揭露合併總資產。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.6.30		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
流動資產			
現金及約當現金	1,475,885	-	1,475,885
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,287	-	5,287
備供出售金融資產－流動	617	-	617
應收票據及帳款淨額	4,107,346	-	4,107,346
應收關係人款	20,023	-	20,023
其他應收款	37,406	-	37,406
存貨	12,031,887	(246,805)	11,785,082
遞延所得稅資產－流動	2,085	(2,085)	-
其他流動資產	1,650,248	(90,992)	1,559,256
流動資產合計	19,330,784	(339,882)	18,990,902
非流動資產：			
以成本衡量之金融資產	290,370	-	290,370
採用權益法之投資	881,255	45,830	927,085
不動產、廠房及設備	12,405,113	(1,050,801)	11,354,312
投資性不動產淨額	-	842,066	842,066
長期預付租金	-	135,289	135,289
無形資產	754,220	(104,311)	649,909
遞延所得稅資產	16,923	2,085	19,008
遞延退休金成本	11,018	(11,018)	-
其他非流動資產	309	208,735	209,044
其他金融資產－非流動	797,174	-	797,174
長期應收款項－關係人	9,096	-	9,096
非流動資產合計	15,165,478	67,875	15,233,353
資產總計	34,496,262	(272,007)	34,224,255

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.6.30		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負債			
流動負債：			
短期借款	6,406,456	-	6,406,456
應付票據及帳款淨額	2,190,273	-	2,190,273
應付帳款－關係人	149,258	-	149,258
其他應付款	843,404	-	843,404
當期所得稅負債	127,215	-	127,215
其他流動負債	1,204,513	18,695	1,223,208
流動負債合計	<u>10,921,119</u>	<u>18,695</u>	<u>10,939,814</u>
非流動負債：			
長期借款	7,173,177	-	7,173,177
遞延所得稅負債	310,182	102,234	412,416
其他非流動負債	229,487	(25,050)	204,437
非流動負債合計	<u>7,712,846</u>	<u>77,184</u>	<u>7,790,030</u>
負債總計	<u>18,633,965</u>	<u>95,879</u>	<u>18,729,844</u>
股本	3,783,700	-	3,783,700
資本公積	1,998,568	(430,506)	1,568,062
保留盈餘	3,300,765	214,781	3,515,546
其他權益	386,747	(41,069)	345,678
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>9,469,780</u>	<u>(256,794)</u>	<u>9,212,986</u>
非控制權益	6,392,517	(111,092)	6,281,425
權益總計	<u>15,862,297</u>	<u>(367,886)</u>	<u>15,494,411</u>
負債及權益總計	<u><u>34,496,262</u></u>	<u><u>(272,007)</u></u>	<u><u>34,224,255</u></u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
	營業收入					
銷貨收入	\$ 3,892,320	(252,524)	3,639,796	7,380,158	(409,031)	6,971,127
專櫃營業收入	479,180	(429,355)	49,825	963,456	(860,875)	102,581
租賃收入	8,886	-	8,886	19,073	-	19,073
銷貨退回及折讓	(16,926)	-	(16,926)	(32,392)	-	(32,392)
銷貨收入淨額	4,363,460	(681,879)	3,681,581	8,330,295	(1,269,906)	7,060,389
營業成本	(3,587,111)	(607,566)	(2,979,545)	(6,974,818)	(1,149,217)	(5,825,601)
營業毛利	776,349	(74,313)	702,036	1,355,477	(120,689)	1,234,788
推銷費用	(192,361)	(12,565)	(179,796)	(239,896)	5,161	(245,057)
管理費用	(226,464)	(800)	(225,664)	(523,124)	(1,601)	(521,523)
營業費用合計	(418,825)	(13,365)	(405,460)	(763,020)	3,560	(766,580)
其他收益及費損淨額	1,255	-	1,255	2,345	-	2,345
營業淨利	358,779	(60,948)	297,831	594,802	(124,249)	470,553
營業外收入及支出：						
其他利益及損失	5,943	-	5,943	11,047	(842)	10,205
其他收入	127,645	2,861	130,506	209,067	5,752	214,819
利息費用	(57,011)	-	(57,011)	(109,371)	-	(109,371)
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份類	(2,698)	(8,006)	(10,704)	(2,698)	(5,752)	(8,450)
營業外收入及支出合計	73,879	(5,145)	68,734	108,045	(842)	107,203
稅前淨利	432,658	(66,093)	366,565	702,847	(125,091)	577,756
所得稅費用	(68,659)	-	(68,659)	(100,093)	-	(100,093)
本期淨利	363,999	(66,093)	297,906	602,754	(125,091)	477,663
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	43,916	(1,119)	42,797	(184,189)	354	(183,835)
備供出售金融資產未實現 評價利益	(42)	-	(42)	(11)	-	(11)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	43,874	(1,119)	42,755	(184,200)	354	(183,846)
本期綜合損益總額	\$ 407,873	(67,212)	340,661	418,554	(124,737)	293,817
淨利歸屬於：						
母公司業主	198,091	(47,498)	150,593	325,951	(115,150)	210,801
非控制權益	165,909	(18,596)	147,313	276,803	(9,941)	266,862
本期淨利	\$ 364,000	(66,094)	297,906	602,754	(125,091)	477,663
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	229,652	(47,206)	182,446	250,118	(114,797)	135,321
非控制權益	178,222	(20,007)	158,215	168,436	(9,940)	158,496
本期綜合損益總額	\$ 407,874	(67,213)	340,661	418,554	(124,737)	293,817
基本每股盈餘(元)	\$ 0.52	(0.13)	0.39	0.86	(0.31)	0.55
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.52	(0.13)	0.39	0.86	(0.31)	0.55

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

- 1.合併公司依先前之一般公認會計原則，對於因投資之關係企業增發新股，合併公司未依持股比例認購致股權淨值產生變動者，認列為資本公積項下。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，應追溯調整未依持股比例認購致股權淨值變動數，惟若實務上無法計算者，可將原一般公認會計原則認列之資本公積轉列保留盈餘。合併公司於民國一〇一年六月三十日將帳列相關資本公積金額為461,183千元，轉列保留盈餘。
- 2.合併公司原依法令規定辦理固定資產重估增值所提列之土地增值稅準備及未實現重估增值，分別帳列於其他負債及股東權益其他調整項目。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時選擇以認定成本豁免，並依據國際會計準則第12號「所得稅」及第16號「不動產、廠房及設備」，將土地增值稅準備及未實現重估增值分別轉列遞延所得稅負債—非流動及保留盈餘。彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
其他非流動負債重分類至遞延所得稅負債	
—非流動	\$ <u>102,234</u>
未實現重估增值重分類至保留盈餘	\$ <u>49,081</u>

- 3.合併公司依先前之一般公認會計原則規定，將已出租資產及預付設備款帳列於不動產、廠房及設備項下。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時選擇以認定成本豁免，並依據國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」及第40號「投資性不動產」，分別重分類於投資性不動產與其他非流動資產項下。彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
重分類至投資性不動產	\$ 842,066
重分類至其他非流動資產	<u>208,735</u>
原帳列不動產、廠房及設備	\$ <u>1,050,801</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 4.合併公司依先前之一般公認會計原則規定，將土地使用權帳列於無形資產項下。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，依據土地使用權性質重分類至其他非流動資產之長期預付租金項下，於民國一〇一年六月三十日之淨額為135,289千元。
- 5.合併公司依先前之一般公認會計原則規定，無需認列對聯合控制個體之財務保證合約金額。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，依據國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，應依公允價值衡量財務保證合約，於民國一〇一年六月三十日增加採用權益法之投資及其他非流動負債金額45,876千元，並於民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日同額增加利息收入及減少採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額金額分別為2,861千元及5,752千元。
- 6.合併公司依先前之一般公認會計原則規定，無需認列員工因勞動法令規定而取得之帶薪假獎金。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，依據國際會計準則第19號「員工福利」，應認列員工帶薪假負債。茲彙總此項變動之影響如下：

	101.6.30
合併資產負債表	
採權益法之長期股權投資	\$ (46)
其他流動負債增加	(17,809)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	124
非控制權益調整	3,961
保留盈餘調整數	\$ (13,770)

- 7.合併公司依先前之一般公認會計原則規定，長期工程合約達相關條件規定時，採完工比例法認列工程收益。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，依據國際財務報導解釋第15號「不動產建造之協議」，合併公司於房地預售前已對建案開發完成規劃及建築設計，且購屋者不論於開始建築前或建築中對建物主要結構均無權參與設計或修改；則建屋過程中，因建造期間在建工程之風險並未移轉與購屋者，故此類型合約非屬工程合約，而係為產品銷售合約，應於房屋出售時始認列收入。茲彙總此項變動之影響如下：

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
銷貨收入	\$ (252,648)	(408,732)
銷貨成本	178,211	288,342
推銷費用	<u>9,666</u>	<u>15,629</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (64,771)</u>	<u>(104,761)</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
存貨	\$ (246,805)	
非控制權益調整	<u>74,221</u>	
保留盈餘調整數	<u>\$ (172,584)</u>	

8.合併公司及關聯企業依先前之一般公認會計原則規定，若屬專案銷售之廣告支出，確含預付性質且其效益尚未實現者，可予以遞延。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，僅限於因銷售房地而支付之佣金支出，如其可直接歸屬某一項合約且預期未來經濟效益將流入公司，則該增額支出應列為其他流動資產予以遞延。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
推銷費用	\$ <u>2,900</u>	<u>(20,790)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 2,900</u>	<u>(20,790)</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
其他流動資產減少	\$ (90,992)	
非控制權益調整	<u>27,364</u>	
保留盈餘調整數	<u>\$ (63,628)</u>	

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

9.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策規定，係將所有精算損益認列於其他綜合損益。而依先前一般公認會計原則規定，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。另合併公司於轉換日，將所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
管理費用	\$ 800	1,601
所得稅前調整數	<u>\$ 800</u>	<u>1,601</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
其他非流動負債增加	\$ (31,308)	
遞延退休金成本減少	(11,018)	
其他權益增加	(7,870)	
非控制權益調整	<u>5,453</u>	
保留盈餘調整數	<u>\$ (44,743)</u>	

10.合併公司依先前之一般公認會計原則規定，將遞延所得稅資產及負債依性質分類為流動及非流動項下，並以淨額表達。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，依據國際會計準則第12號「所得稅」，遞延所得稅資產及負債應全數重分類為非流動項下，並考量無互抵之法定租稅抵銷權，應採總額表達。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
遞延所得稅資產—流動	\$ (2,085)
遞延所得稅資產—非流動	<u>2,085</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

11. 合併公司依先前一般公認會計原則規定，投資公司未按持股比例認購被投資公司增發之新股，致使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積。

合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，投資公司若未按持股比例認購關聯企業發行之新股，除依上述方式調整資本公積外，若造成所有權權益減少者，尚應將先前已認列與該關聯企業相關之其他綜合損益項目金額，依減少比例重分類至損益。另，對子公司之所有權權益變動但未喪失控制者，應視為權益交易，非控制權益之調整金額與所支付對價之公允價值間之差額，應調整資本公積並按新持股比例調整先前已認列與該子公司相關之其他權益項目。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
處分投資損益	\$ -	<u>(842)</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
無形資產	\$ 30,978	
資本公積	(30,677)	
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(266)	
非控制權益調整	<u>(35)</u>	
保留盈餘調整數	\$ -	

12. 合併公司依先前一般會計準則規定，將部份商場分租予其他廠商，並採總額認列專櫃廠商銷售收入。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，因合併公司並未承擔此交易之重大風險與報酬，符合營業代理人定義，應以淨額認列收入。依此，合併公司民國一〇一年四月至六月及民國一〇一年一月至六月同額調整減少營業收入及營業成本之金額分別為429,355千元及860,875千元。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 13.對於銷售獎勵計畫，合併公司依先前一般會計準則規定，係俟客戶實際履行對換時，始認列相關費用。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，銷售之相關已收或應收對價之公允價值應分攤至贈品及該原始銷售商品部分，於原始銷售時僅認列分攤至原始銷售商品部份之對價為收入，待給予客戶之贈品實際履行兌換義務時，再認列分攤至贈品之對價為收入。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
銷貨收入	\$ <u>124</u>	<u>(299)</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
其他流動負債增加	\$ (886)	
非控制權益調整	<u>28</u>	
保留盈餘調整數	<u>(858)</u>	

- 14.依金管證發字第1010012865號函規定，於首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部份，提列相同數額之特別盈餘公積。依此，於民國一〇一年六月三十日提列之特別盈餘公積之金額計49,081千元。
- 15.合併公司依先前一般會計準則規定，投資者認列之投資損失原則上宜以使對該被投資公司之長期投資及墊款之帳面餘額降至零為限，惟投資公司若屬已達控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，應由該投資公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，投資者應停止認列進一步之損失，投資者之權益減至零後，僅應於發生法定義務、推定義務或已代關係企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。依此，合併公司依持股比例調整應分攤予非控制權益之子公司超額虧損而增加民國一〇一年六月三十日之保留盈餘金額計100千元，並同額減少非控制權益。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

16.上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.6.30</u>
資本公積重分類	\$ 461,183
重估價利益之重分類	49,081
員工帶薪假	(13,770)
在建工程調整	(172,584)
遞延行銷費用調整	(63,628)
員工退休金調整	(44,743)
銷售獎勵計畫調整	(858)
合併公司承擔非控制權益損失調整	<u>100</u>
保留盈餘增加數	<u><u>\$ 214,781</u></u>