

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九月三十日
(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	12
(六)重要會計科目之說明	12~32
(七)關係人交易	33~36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37~38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~44
2.轉投資事業相關資訊	45~47
3.大陸投資資訊	47
(十四)部門資訊	48
(十五)首次採用國際財務報導準則	48~57

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九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九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七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九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九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，民國一〇二年及一〇一年九月三十日其資產總額分別為12,024,615千元及11,124,063千元，分別佔合併資產總額之31.49%及32.69%，負債總額分別為10,159,066千元及9,513,389千元，分別佔合併負債總額之47.09%及51.47%；民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日其綜合(損)益分別為(38,885)千元、(73,110)千元、208,465千元及(175,508)千元，分別佔合併綜合損益之(13.51)%、(3,501.44)%、13.78%及(59.31)%。

如合併財務季報告附註六(六)所述，勤美股份有限公司及其子公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日採用權益法之投資分別為848,826千元、939,640千元、920,893千元及928,316千元，暨民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九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11,459千元、3,881千元、18,112千元及12,331千元，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
民國一〇二年十一月十四日

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

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			負債及權益	102.9.30		101.12.31		101.9.30		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))	\$ 1,895,756	5	1,971,237	6	1,229,916	4	1,181,188	4	2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 6,691,722	18	5,259,207	14	5,849,701	17	4,339,175	14	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	265,398	1	155,494	-	5,380	-	100,262	-	2170 應付帳款及票據	1,817,727	5	1,667,879	5	1,813,993	5	2,226,560	7	
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	600	-	623	-	617	-	628	-	2181 應付帳款-關係人(附註七)	16,015	-	131,559	-	21,184	-	135,831	-	
1170 應收帳款及票據淨額(附註六(三))	4,033,107	10	3,435,718	10	3,734,741	11	3,799,622	12	2200 其他應付款	949,718	2	633,452	2	662,376	2	932,767	3	
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	8,861	-	29,117	-	16,369	-	26,322	-	2230 當期所得稅負債	171,094	-	131,417	-	113,925	-	108,310	-	
1200 其他應收款(附註六(三))	87,460	-	359,173	1	65,724	-	327,836	1	2260 與待出售非流動資產直接相關之負債(附註六(五)及九)	2,325,212	5	-	-	-	-	-	-	
130X 存貨(附註六(四)、八及九)	12,840,308	34	11,623,955	33	12,080,468	35	10,367,207	31	2300 其他流動負債(附註六(五)、(十五)、(十七)及九)	1,390,115	4	971,415	3	1,464,645	4	990,886	3	
1410 預付款項(附註七)	841,255	2	505,760	1	558,991	2	723,019	2	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十三)及(十四))	1,040,269	3	655,209	2	894,138	3	658,678	2	
1460 待出售非流動資產(淨額)(附註六(五)及八)	2,058,627	5	-	-	-	-	-	-	流動負債合計	14,401,872	37	9,450,138	26	10,819,962	31	9,392,207	29	
1476 其他金融資產-流動(附註八)	690,108	2	346,942	1	571,837	2	515,141	2	非流動負債：									
1470 其他流動資產(附註九)	643,649	2	196,095	2	434,104	1	165,000	1	2541 長期借款(附註六(十四))	6,416,962	17	8,610,496	25	7,052,482	21	6,786,100	21	
流動資產合計	23,365,129	61	18,624,114	54	18,698,147	55	17,206,225	53	2570 遞延所得稅負債	490,832	1	486,371	1	403,440	1	401,053	1	
非流動資產：									2600 其他非流動負債(附註六(十五)及七)	264,979	1	216,416	1	209,121	1	213,481	1	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	145,496	-	282,608	1	282,626	1	291,598	1	非流動負債合計	7,172,773	19	9,313,283	27	7,665,043	23	7,400,634	23	
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	848,826	2	939,640	3	920,893	3	928,316	3	負債總計	21,574,645	56	18,763,421	53	18,485,005	54	16,792,841	52	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、(十一)、八及九)	11,234,488	30	12,256,078	35	11,490,518	34	11,275,338	35	歸屬母公司業主之權益(附註六(十八)及(十九))：									
1760 投資性不動產(附註六(九)、(十六)及八)	854,947	2	838,458	2	840,262	2	844,762	3	3100 股本	3,859,374	10	3,783,700	11	3,783,700	11	3,638,173	11	
1780 無形資產(附註六(十))	604,819	2	618,438	2	631,078	2	672,985	2	3200 資本公積	1,620,802	5	1,584,093	5	1,572,754	5	1,532,533	5	
1840 遞延所得稅資產	22,265	-	22,307	-	18,602	-	18,625	-	3300 保留盈餘	3,981,904	10	3,789,448	11	3,558,660	10	3,599,347	11	
1900 其他非流動資產(附註六(八)、(十二)、八及九)	503,534	1	461,675	1	338,219	1	293,191	1	3400 其他權益	476,899	1	282,084	1	293,827	1	421,158	1	
1940 長期應收款項-關係人(附註七)	5,765	-	8,734	-	8,734	-	9,919	-	歸屬母公司業主之權益總計	9,938,979	26	9,439,325	28	9,208,941	27	9,191,211	28	
1980 其他金融資產-非流動(附註六(十一)、七及八)	604,275	2	791,914	2	797,477	2	791,987	2	36XX 非控制權益	6,675,920	18	6,641,220	19	6,332,610	19	6,348,894	20	
非流動資產合計	14,824,415	39	16,219,852	46	15,328,409	45	15,126,721	47	權益總計	16,614,899	44	16,080,545	47	15,541,551	46	15,540,105	48	
資產總計	\$ 38,189,544	100	34,843,966	100	34,026,556	100	32,332,946	100	負債及權益總計	\$ 38,189,544	100	34,843,966	100	34,026,556	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七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二)及七)	\$ 3,814,293	100	2,995,396	100	10,995,997	100	10,055,785	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	(3,024,922)	(79)	(2,494,838)	(83)	(8,551,504)	(78)	(8,320,439)	(83)
營業毛利	789,371	21	500,558	17	2,444,493	22	1,735,346	17
營業費用(附註七)：								
6100 推銷費用	(114,095)	(3)	(126,477)	(4)	(368,881)	(3)	(371,534)	(3)
6200 管理費用	(297,718)	(8)	(281,031)	(10)	(857,491)	(8)	(802,554)	(8)
	(411,813)	(11)	(407,508)	(14)	(1,226,372)	(11)	(1,174,088)	(11)
6500 其他收益及費損淨額(附註六(廿三))	1,651	-	1,291	-	5,261	-	3,636	-
營業淨利	379,209	10	94,341	3	1,223,382	11	564,894	6
營業外收入及支出：								
7100 其他收入(附註六(廿四)及七)	100,136	2	69,252	2	262,491	3	284,071	3
7510 利息費用(附註六(廿四))	(55,105)	(2)	(64,757)	(2)	(188,003)	(2)	(174,128)	(2)
7020 其他利益及損失(附註六(廿四))	57,984	2	24,609	1	59,711	-	34,814	-
7375 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(附註六(六))	(11,459)	-	(3,881)	-	(18,112)	-	(12,331)	-
營業外收入及支出合計	91,556	2	25,223	1	116,087	1	132,426	1
繼續營業部門稅前淨利	470,765	12	119,564	4	1,339,469	12	697,320	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	(75,706)	(2)	(17,268)	(1)	(170,469)	(1)	(117,361)	(1)
本期淨利	395,059	10	102,296	3	1,169,000	11	579,959	6
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	(107,253)	(3)	(100,208)	(3)	343,453	3	(284,043)	(3)
8325 備供出售金融資產之未實現評價損失(附註六(廿五))	(4)	-	-	-	(23)	-	(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)	(107,257)	(3)	(100,208)	(3)	343,430	3	(284,054)	(3)
本期綜合損益總額	\$ 287,802	7	2,088	-	1,512,430	14	295,905	3
本期淨利歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 216,231	6	43,120	1	646,690	6	253,921	3
8620 非控制權益	178,828	4	59,176	2	522,310	5	326,038	3
	\$ 395,059	10	102,296	3	1,169,000	11	579,959	6
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 163,067	4	(8,731)	-	841,505	8	126,590	1
8620 非控制權益	124,735	3	10,819	-	670,925	6	169,315	2
	\$ 287,802	7	2,088	-	1,512,430	14	295,905	3
基本每股盈餘(元)(附註六(廿一))								
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.56		0.11		1.68		0.66	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.56		0.11		1.67		0.66	

(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九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									
	股本		保留盈餘			其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售 金融資產 之未實現 評價(損)益			
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	-	-	-	-	253,921	-	-	253,921	326,038	579,959
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(127,323)	(8)	(127,331)	(156,723)	(284,054)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	253,921	(127,323)	(8)	126,590	169,315	295,905
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	-	8,457	-	-	-	-	-	8,457	8,332	16,789
取得非控制權益	-	31,714	-	-	-	-	-	31,714	18,109	49,823
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	50	-	-	-	-	-	50	-	50
非控制權益增加	-	-	-	-	(3,554)	-	-	(3,554)	(1,255)	(4,809)
分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(210,785)	(210,785)
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ 3,783,700	1,572,754	861,334	49,081	2,648,245	293,624	203	9,208,941	6,332,610	15,541,551
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	-	-	-	-	646,690	-	-	646,690	522,310	1,169,000
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	194,832	(17)	194,815	148,615	343,430
本期綜合損益總額	-	-	-	-	646,690	194,832	(17)	841,505	670,925	1,512,430
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	-	6,860	-	-	-	-	-	6,860	4,983	11,843
取得非控制權益	-	29,359	-	-	(190)	-	-	29,169	(399,647)	(370,478)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	490	-	-	-	-	-	490	210	700
分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(241,771)	(241,771)
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 3,859,374	1,620,802	928,817	49,081	3,004,006	476,709	190	9,938,979	6,675,920	16,614,899

(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九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,339,469	697,320
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	627,196	561,818
攤銷費用	40,089	41,210
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(62,742)	(559)
利息費用	188,003	174,128
利息收入	(29,393)	(17,383)
股利收入	(29,164)	(20,422)
存貨跌價(回升利益)損失	(15,720)	6,232
股份基礎給付酬勞成本	11,843	16,789
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	18,112	12,331
處分及報廢不動產、廠房及設備淨(利益)損失	(13,141)	1,290
不動產、廠房及設備轉列費用數	1,193	-
處分其他非流動資產淨利益	(8,126)	-
處分金融資產淨損失(利益)	534	(32,009)
不影響現金流量之收益費損項目合計	728,684	743,425
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	(489,355)	(38,057)
應收帳款-關係人	41,180	9,534
其他應收款	113,754	75,478
存貨	(1,157,600)	(1,743,982)
預付款項	(333,575)	157,424
其他金融資產-流動	(375,065)	(60,177)
其他流動資產	(234,546)	(87,895)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(2,435,207)	(1,687,675)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	123,643	(376,173)
應付帳款-關係人	(61,786)	(112,757)
其他流動負債	384,024	178,268
負債準備及員工福利	(8,228)	1,178
其他非流動負債	750	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	438,403	(309,484)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,996,804)	(1,997,159)
調整項目合計	(1,268,120)	(1,253,734)
營運產生之現金流入(出)	71,349	(556,414)
收取之利息	27,252	8,865
收取之股利	34,129	20,772
支付之利息	(197,285)	(192,058)
支付之所得稅	(130,395)	(107,050)
營業活動之淨現金流出	(194,950)	(825,885)
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	9,915	-
取得採用權益法之投資	(5,000)	(19,428)
處分子公司	(144)	-
採用權益法之被投資公司減資退回款	75,232	1,172
取得不動產、廠房及設備	(1,013,482)	(969,328)
處分不動產、廠房及設備	529,897	4,039
取得無形資產	(1,329)	(3,206)
長期應收關係人款減少	2,969	1,185
處分其他金融資產	429,715	-
取得其他金融資產	(350,178)	(13,622)
處分其他非流動資產價款	9,242	-
其他非流動資產退回款	6,579	-
取得其他非流動資產	(118,776)	(60,825)
投資活動之淨現金流出	(425,360)	(1,060,013)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	6,613,965	5,262,502
短期借款減少	(5,183,588)	(3,711,873)
舉借長期借款	4,463,222	5,819,490
償還長期借款	(4,392,557)	(5,294,495)
其他非流動負債增加	-	3,261
發放現金股利	(378,370)	(145,527)
非控制權益變動	(637,886)	(160,967)
籌資活動之淨現金流入	484,786	1,772,391
匯率變動對現金及約當現金之影響	60,043	162,235
本期現金及約當現金(減少)增加數	(75,481)	48,728
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	\$ 1,895,756	1,229,916

(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九月三十日

(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九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十一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附註三之揭露一致。

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附註三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附註四。

(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附註四(三)。

1. 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
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	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
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	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	51.29 %	50.56 %	50.37 %	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
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	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 %	民國一〇二年第三季出售
CMJ	青島勤和專業調達商貿有限公司	鑄件銑鐵買賣	100.00 %	- %	- %	- %	民國一〇二年度新設立之子公司
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 %	62.50 %	-	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。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇二年第三季經董事會決議通過出售位於台中後壠子段土地及其建物等，故自民國一〇二年九月一日開始適用與待出售非流動資產相關之會計政策。

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售或待分配予業主。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售或待分配予業主前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售或待分配予業主後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售或待分配予業主所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售或待分配予業主時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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附註五一致，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附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金	\$ 9,896	10,896	9,526	8,183
支票及活期存款	1,298,306	1,505,602	1,112,697	1,070,206
定期存款	<u>587,554</u>	<u>454,739</u>	<u>107,693</u>	<u>102,799</u>
現金及約當現金	<u>\$ 1,895,756</u>	<u>1,971,237</u>	<u>1,229,916</u>	<u>1,181,188</u>

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 265,398	155,494	5,380	100,262
備供出售金融資產－流動	600	623	617	628
以成本衡量之金融資產－非流動	<u>145,496</u>	<u>282,608</u>	<u>282,626</u>	<u>291,598</u>
合計	<u>\$ 411,494</u>	<u>438,725</u>	<u>288,623</u>	<u>392,488</u>

合併公司持有透過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產之金融商品，分別認列金融商品評價利益及其他綜合損益之金額請詳附註六(十九)及(廿四)。

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具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。

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九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。

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、應收帳款及其他應收款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 125,076	191,706	180,528	141,747
應收帳款	3,913,461	3,249,386	3,559,591	3,663,312
其他應收款	<u>87,460</u>	<u>359,173</u>	<u>65,724</u>	<u>327,836</u>
小計	4,125,997	3,800,265	3,805,843	4,132,895
減：備抵呆帳	<u>5,430</u>	<u>5,374</u>	<u>5,378</u>	<u>5,437</u>
淨額	<u><u>\$ 4,120,567</u></u>	<u><u>3,794,891</u></u>	<u><u>3,800,465</u></u>	<u><u>4,127,458</u></u>

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九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。

(四)存 貨

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
原物料商品	\$ 302,717	534,737	538,985	780,682
在製品	421,758	319,519	363,393	376,332
製成品	419,796	473,993	445,881	527,404
買賣商品	957,430	852,058	795,541	803,893
營建用地	5,654,577	5,836,100	5,753,419	4,659,081
待售房地	477,603	505,821	505,821	505,821
在建房地	4,488,299	2,822,365	3,355,988	2,508,213
預付土地款	959	118,888	88,711	70
其他	<u>117,169</u>	<u>160,474</u>	<u>232,729</u>	<u>205,711</u>
	<u><u>\$ 12,840,308</u></u>	<u><u>11,623,955</u></u>	<u><u>12,080,468</u></u>	<u><u>10,367,207</u></u>

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為3,024,922千元、2,494,838千元、8,551,504千元及8,320,439千元。民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日存貨回升利益(跌價損失)金額分別為14,526千元、(10,814)千元、15,720千元及(6,232)千元，已計入銷貨成本。

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九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)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇二年九月六日經董事會決議通過出售位於台中後壠子段土地及其建物等之計劃，並已於民國一〇二年十月十五日完成過戶，該等不動產據此予以列報於待出售群組。民國一〇二年九月三十日該待出售群組之資產及負債金額分別為2,058,627千元及2,325,212千元，其明細如下：

	102.9.30
不動產、廠房及設備	\$ 2,058,627
短期借款	(242,788)
長期借款	(1,602,424)
預收款項	<u>(480,000)</u>
淨額	<u>\$ (266,585)</u>

(六)採用權益法之投資

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	\$ 443,464	513,351	487,637	484,639
聯合控制個體	<u>405,362</u>	<u>426,289</u>	<u>433,256</u>	<u>443,677</u>
	<u>\$ 848,826</u>	<u>939,640</u>	<u>920,893</u>	<u>928,316</u>

1.關聯企業

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列關聯企業利益分別為1,883千元、1,838千元、2,915千元及591千元。

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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列聯合控制個體損失分別為13,342千元、5,719千元、21,027千元及12,922千元。

3.擔保

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九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)

(七)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	
其他資產		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)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<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	4,661	82,828	4,189	5,298	11,355	12,357	1,081,028	1,203,156
處 分	-	(57,112)	(92,286)	(5,012)	(14,028)	(26,706)	(25,177)	(5)	(220,326)
重 分 類	(903,695)	(968,714)	1,084,634	3,477	6,615	-	31,049	(1,386,112)	(2,132,746)
匯率變動之影響	-	59,571	260,284	2,134	2,621	5,334	12,780	39,649	382,373
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 3,471,778</u>	<u>2,998,416</u>	<u>9,038,095</u>	<u>230,764</u>	<u>107,121</u>	<u>140,971</u>	<u>529,164</u>	<u>859,244</u>	<u>17,375,553</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	11,199	17,346	8,876	4,539	9,429	14,563	832,412	898,365
處 分	-	(95,335)	(36,813)	(6,355)	(10,691)	(30,069)	(2,827)	-	(182,090)
重 分 類	-	9,008	45,517	1,075	2,770	-	8,000	(21,838)	44,532
匯率變動之影響	-	(51,037)	(208,102)	(1,879)	(2,777)	(5,416)	(10,992)	(9,335)	(289,538)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 3,899,409</u>	<u>3,730,270</u>	<u>7,608,680</u>	<u>224,519</u>	<u>110,647</u>	<u>154,445</u>	<u>434,711</u>	<u>936,118</u>	<u>17,098,799</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	-	128,213	405,885	16,804	10,567	23,590	36,497	-	621,556
處 分	-	(57,455)	(72,158)	(4,566)	(11,903)	(24,647)	(22,441)	-	(193,170)
重 分 類	-	(345,330)	-	(1)	-	-	783	-	(344,548)
匯率變動之影響	-	15,041	140,144	1,767	1,647	2,485	9,125	-	170,209
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>840,103</u>	<u>4,641,413</u>	<u>139,763</u>	<u>73,717</u>	<u>70,294</u>	<u>375,775</u>	<u>-</u>	<u>6,141,065</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	-	127,736	338,159	17,166	8,398	38,072	27,787	-	557,318
減損損失	-	(52,178)	(1,083)	(1,099)	-	-	-	-	(54,360)
處 分	-	(43,156)	(33,509)	(4,867)	(8,094)	(30,069)	(2,545)	-	(122,240)
重 分 類	-	-	-	(2)	-	-	2	-	-
匯率變動之影響	-	(11,283)	(100,236)	(1,525)	(1,712)	(2,494)	(7,379)	-	(124,629)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>973,802</u>	<u>4,045,515</u>	<u>120,906</u>	<u>73,680</u>	<u>85,032</u>	<u>309,346</u>	<u>-</u>	<u>5,608,281</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9月30日	<u>\$ 3,471,778</u>	<u>2,158,313</u>	<u>4,396,682</u>	<u>91,001</u>	<u>33,404</u>	<u>70,677</u>	<u>153,389</u>	<u>859,244</u>	<u>11,234,488</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9月30日	<u>\$ 3,899,409</u>	<u>2,756,468</u>	<u>3,563,165</u>	<u>103,613</u>	<u>36,967</u>	<u>69,413</u>	<u>125,365</u>	<u>936,118</u>	<u>11,490,518</u>

- 1.截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九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(十一)。
- 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，截至民國一〇二年九月三十日止已拆除完成。
- 4.合併公司於民國一〇二年第三季經董事會決議通過出售位於台中後壠子段地號土地及其建築等，已於民國一〇二年十月十五日完成過戶，故截至民國一〇二年九月三十日重分類至待出售資產之成本及累計折舊分別為2,402,792千元及344,165千元。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.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>102.9.30</u> \$ <u>42,316</u>	<u>101.12.31</u> <u>42,316</u>	<u>101.9.30</u> <u>22</u>	<u>101.1.1</u> <u>22</u>
----	-------------------------------------	-----------------------------------	------------------------------	-----------------------------

(九)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	-	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	<u>20,634</u>	<u>1,876</u>	<u>22,510</u>
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 787,061</u>	<u>91,748</u>	<u>878,809</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 766,427	89,872	856,299
增 添	-	-	-
民國101年9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	-	5,640	5,640
自不動產、廠房及設備轉入	-	<u>381</u>	<u>381</u>
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>23,862</u>	<u>23,862</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	11,537	11,537
本期折舊	-	<u>4,500</u>	<u>4,500</u>
民國101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>16,037</u>	<u>16,037</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9月30日	<u>\$ 787,061</u>	<u>67,886</u>	<u>854,947</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9月30日	<u>\$ 766,427</u>	<u>73,835</u>	<u>840,262</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附註六(八)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇二年九月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、九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)

(十)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	-	-	-	1,329	1,329
匯率變動影響數	6,614	1,179	4,258	-	12,051
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 403,326</u>	<u>65,783</u>	<u>237,483</u>	<u>11,345</u>	<u>717,937</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	-	-	-	3,205	3,205
匯率變動影響數	(12,168)	(2,169)	(7,830)	-	(22,167)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 399,956</u>	<u>65,183</u>	<u>235,313</u>	<u>9,133</u>	<u>709,585</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	-	5,963	17,907	1,750	25,620
匯率變動影響數	-	344	1,035	-	1,379
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>26,961</u>	<u>80,874</u>	<u>5,283</u>	<u>113,118</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	13,436	40,251	1,875	55,562
本期攤銷	-	5,959	17,895	1,149	25,003
匯率變動影響數	-	(515)	(1,543)	-	(2,058)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>18,880</u>	<u>56,603</u>	<u>3,024</u>	<u>78,507</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9月30日	<u>\$ 403,326</u>	<u>38,822</u>	<u>156,609</u>	<u>6,062</u>	<u>604,819</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9月30日	<u>\$ 399,956</u>	<u>46,303</u>	<u>178,710</u>	<u>6,109</u>	<u>631,078</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)其他金融資產－非流動

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
存出保證金	\$ 25,275	22,755	23,503	22,828
受限制資產	4,000	4,000	8,815	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>\$ 604,275</u>	<u>791,914</u>	<u>797,477</u>	<u>791,987</u>

- 1.民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九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>102.9.30</u>				
<u>債權標的</u>	<u>債權成本</u>	<u>債權本金</u>	<u>評估鑑價金額</u>	<u>設定抵押物權標的</u>
日華金典	<u>\$ 575,000</u>	<u>796,845</u>	經中聯不動產估價師聯合事務所評估此抵押物權價值為7,425,772千元，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>101.9.30</u>				
<u>債權標的</u>	<u>債權成本</u>	<u>債權本金</u>	<u>評估鑑價金額</u>	<u>設定抵押物權標的</u>
日華金典	<u>\$ 575,000</u>	<u>796,845</u>	經中聯不動產估價師聯合事務所評估此抵押物權價值為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.民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九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：

102.9.30				
<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	\$ 23,250	118,561	-	-

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	\$ 213,410	412,535	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

101.9.30				
<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	\$ 213,410	412,535	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	\$ 213,410	412,535	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)

(十二)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	4,758
本期減少	(55,610)
匯率變動之影響	<u>10,390</u>
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 247,615</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 242,193
匯率變動之影響	<u>(7,427)</u>
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 234,766</u>
攤銷：	
民國102年1月1日餘額	\$ 83,557
本期攤銷	14,469
本期減少	(54,494)
匯率變動之影響	<u>2,945</u>
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 46,477</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 92,768
本期攤銷	16,207
匯率變動之影響	<u>(2,949)</u>
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 106,026</u>
帳面價值：	
民國102年1月1日	<u>\$ 204,520</u>
民國102年9月30日	<u>\$ 201,138</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 149,425</u>
民國101年9月30日	<u>\$ 128,740</u>

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九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)

(十三)短期借款(含一年內到期之長期借款)

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款 \$	1,535,375	145,795	1,433,137	596,408
擔保銀行借款	5,577,379	5,544,975	5,231,795	4,371,454
應付短期票券	<u>619,237</u>	<u>223,646</u>	<u>78,907</u>	<u>29,991</u>
合計	<u>\$ 7,731,991</u>	<u>5,914,416</u>	<u>6,743,839</u>	<u>4,997,853</u>
尚未使用額度	<u>\$ 4,319,804</u>	<u>6,043,922</u>	<u>5,309,204</u>	<u>5,118,152</u>
利率區間	<u>0.75%~2.75%</u>	<u>0.98%~2.74%</u>	<u>0.9%~2.83%</u>	<u>0.358%~2.55%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日新增金額分別為6,613,965千元及5,262,502千元，利率分別為1.20%~3.00%及1.25%~3.03%；償還之金額分別5,183,588千元及3,711,873千元，利息費用請詳附註六(廿四)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告附註六(十二)。

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

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ 2,022,050	2,047,200	980,621	605,500
擔保銀行借款	5,439,603	7,226,262	6,969,699	6,844,848
減：一年內到期部分	(1,040,269)	(655,209)	(894,138)	(658,678)
長期借款成本未攤銷餘額	<u>(4,422)</u>	<u>(7,757)</u>	<u>(3,700)</u>	<u>(5,570)</u>
合計	<u>\$ 6,416,962</u>	<u>8,610,496</u>	<u>7,052,482</u>	<u>6,786,100</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,124,430</u>	<u>1,870,630</u>	<u>1,509,900</u>	<u>853,050</u>
利率區間	<u>1.3%~2.65%</u>	<u>1.3%~2.5%</u>	<u>1.3%~2.5%</u>	<u>1.01%~2.41%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日發行之金額分別為4,463,222千元及5,819,490千元利率分別為1.40%~2.19%及1.30%~2.50%；償還之金額分別為4,392,557千元及5,294,495千元，利息費用請詳附註六(廿四)。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附註六(十二)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)負債準備

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
保固準備	\$ 839	5,954	6,088	6,373
財務保證合約	33,175	40,343	43,109	51,628
合計	<u>\$ 34,014</u>	<u>46,297</u>	<u>49,197</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九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附註六(十三)。

(十六)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消營業租賃之預計租金付款情形如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
五年內	\$ 841,248	32,903	35,089	39,652
五年以上	1,760,754	-	-	-
	<u>\$ 2,602,002</u>	<u>32,903</u>	<u>35,089</u>	<u>39,652</u>

合併公司以營業租賃承租土地及建築物。租賃期間通常為二至十五年。租金給付於更新租賃合約時調整以反映市場租金。

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為2,715千元、2,583千元、8,147千元及7,744千元。

2.出租人租賃

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間，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附註六(十四)。

(十七)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7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業成本	\$ 605	656	1,808	1,943
推銷費用	108	119	335	352
管理費用	800	684	2,396	3,968
研究發展費用	30	38	99	110
合計	<u>\$ 1,543</u>	<u>1,497</u>	<u>4,638</u>	<u>6,373</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. 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7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業成本	\$ 13,455	12,063	40,101	37,960
推銷費用	1,009	763	2,974	2,239
管理費用	3,277	2,524	9,990	8,138
研究發展費用	29	32	93	96
合計	<u>\$ 17,770</u>	<u>15,382</u>	<u>53,158</u>	<u>48,433</u>

3. 短期員工福利負債

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
帶薪假負債	<u>\$ 17,966</u>	<u>17,754</u>	<u>17,752</u>	<u>17,920</u>

(十八) 所得稅

1. 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。
2. 合併公司之所得稅費用如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 73,529	17,268	152,962	106,441
未分配盈餘加增10%	-	-	15,330	10,920
土地增值稅	2,177	-	2,177	-
	<u>\$ 75,706</u>	<u>17,268</u>	<u>170,469</u>	<u>117,361</u>

3. 合併公司所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
稅前淨利	\$ 1,339,469	697,320
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	227,710	118,544
外國轄區稅率差異影響數	(44,417)	(57,710)
投資(利益)損失	(12,410)	18,795
未分配盈餘加徵10%	15,330	10,920
其他	(15,744)	26,812
	<u>\$ 170,469</u>	<u>117,361</u>

4. 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及民國一〇〇年度，惟本公司對民國一〇〇年度之營利事業結算申報案件不服，並已向國稅局提出復查。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</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	3,004,006	2,879,033	2,648,245	2,733,404
	<u>\$ 3,004,006</u>	<u>2,879,033</u>	<u>2,648,245</u>	<u>2,733,404</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 200,440</u>	<u>219,322</u>	<u>217,531</u>	<u>227,166</u>

	<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>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十九)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九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十七)。

1.股本

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九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3,859,374千元、3,783,700千元、3,783,700千元及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，增資基準日訂於民國一〇二年八月十二日，並於同年八月三十日完成變更登記。

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。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</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	71,320	41,961	31,714	-
子公司發行之員工認股權	26,299	19,439	18,886	10,429
轉換公司債轉換溢價	882,335	882,335	882,335	882,335
其他	1,079	589	50	-
	<u>\$ 1,620,802</u>	<u>1,584,093</u>	<u>1,572,754</u>	<u>1,532,533</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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，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，其中百分之三為董事及監察人酬勞，百分之三為員工紅利。

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。截至民國一〇二年九月三十日，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，自當期損益與前期未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，則自前期未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。

(2)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工紅利及董監酬勞估列金額分別皆為4,804千元、2,778千元、14,165千元及10,023千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利並考量預估盈餘分配後，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。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利及董監酬勞帳列金額分別皆為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	194,832	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	<u>-</u>	<u>(17)</u>
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 476,709</u>	<u>190</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	(127,323)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	<u>-</u>	<u>(8)</u>
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 293,624</u>	<u>203</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二十)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九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附註六(十八)。

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9月		101年1月至9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	2.52	(1,900)	2.52	(4,600)
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
9月30日流通在外	2.52	<u>13,300</u>	2.52	<u>15,200</u>
9月30日可執行	2.52	<u>13,300</u>	2.52	<u>15,200</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九月三十日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	102年1月至9月	101年1月至9月
因員工認股權憑證所產生之費用 (分別為美金256,846元及565,100元)	\$ <u>7,636</u>	<u>16,789</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9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	-	-
9月30日流通在外	21.50	<u>1,500,000</u>
9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九月三十日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	102年1月至9月
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ 4,207

(廿一)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7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9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	\$ 216,231	43,120	646,690	253,921
普通股加權平均流通在外股數	385,937	385,937	385,937	385,937
	\$ 0.56	0.11	1.68	0.66
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)	\$ 216,231	43,120	646,690	253,921
普通股加權平均流通在外股數	385,937	385,937	385,937	385,937
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	127	109	589	395
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)	386,064	386,046	386,526	386,332
	\$ 0.56	0.11	1.67	0.66

(廿二)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
商品銷售	\$ 3,731,947	2,932,583	10,780,429	9,869,606
專櫃佣金收入	58,009	51,759	170,753	154,015
租賃收入	22,256	10,064	40,123	29,137
勞務收入	2,081	990	4,692	3,027
	\$ 3,814,293	2,995,396	10,995,997	10,055,785

(廿三)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7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
租金收入	\$ 1,651	1,291	5,261	3,636

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿四)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息收入	\$ 8,240	5,134	29,393	17,383
股利收入	6,342	2,422	29,164	20,422
補償收入	-	-	74,637	122,551
其他	85,554	61,696	129,297	123,715
	<u>\$ 100,136</u>	<u>69,252</u>	<u>262,491</u>	<u>284,071</u>

2.利息費用

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
銀行利息	\$ 66,617	72,427	220,362	199,467
減：利息資本化	(11,512)	(7,670)	(32,359)	(25,339)
	<u>\$ 55,105</u>	<u>64,757</u>	<u>188,003</u>	<u>174,128</u>

3.其他利益及損失

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備淨 損益	\$ 12,303	(680)	13,141	(1,290)
處分其他非流動資產利益	37	-	8,126	-
外幣兌換損益	(12,509)	(7,691)	(23,764)	3,536
處分金融資產淨損益	3,523	32,851	(534)	32,009
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨損益	54,630	129	62,742	559
	<u>\$ 57,984</u>	<u>24,609</u>	<u>59,711</u>	<u>34,814</u>

(廿五)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7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
備供出售金融資產				
當年度產生之公允價值淨變 動數	\$ (3)	1	(17)	(8)

(廿六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(廿四)。

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。民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之最大信用暴險金額分別為7,736,824千元、7,444,769千元、6,713,421千元及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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
逾期0~30天	\$ 259,842	164,829	231,701	138,132
逾期31~90天	456,517	121,014	343,359	141,780
逾期超過90天	31,490	98,311	24,424	54,401
	\$ 747,849	384,154	599,484	334,313

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：

	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	外幣	匯率	外幣	匯率	外幣	匯率	外幣	匯率
金融資產								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$178,490	29.57	160,848	29.04	148,307	29.30	154,943	30.28
日幣	221,581	0.3021	166,011	0.336	266,280	0.3777	216,045	0.3906
<u>非貨幣性項目</u>								
美金	3,888	29.57	6,203	29.04	20,436	29.30	4,143	30.28
日幣	6,743	0.3021	449	0.336	2,611	0.3777	573	0.3906
金融負債								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	71,808	29.57	58,917	29.04	64,783	29.30	85,190	30.28
日幣	139,639	0.3021	61,661	0.336	92,677	0.3777	57,192	0.3906
<u>非貨幣性項目</u>								
美金	1,536	29.57	138	29.04	5,249	29.30	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九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九月三十日之其他綜合損益將分別增加27,058千元及24,636千元。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

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。

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)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
102年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 265,398	-	-	265,398
備供出售金融資產	<u>600</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>600</u>
	<u>\$ 265,998</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>265,998</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	<u>623</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>623</u>
	<u>\$ 156,117</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>156,117</u>
101年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 5,380	-	-	5,380
備供出售金融資產	<u>617</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>617</u>
	<u>\$ 5,997</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,997</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	<u>628</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>628</u>
	<u>\$ 100,890</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>100,890</u>

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日並無任何移轉情形。

(廿七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(廿五)所揭露者無重大變動。

(廿八)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附註六(廿六)。

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7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 36,613	42,501	79,527	90,013
退職後福利	842	808	2,236	2,201
股份基礎給付	<u>1,259</u>	<u>3,324</u>	<u>3,687</u>	<u>6,848</u>
	<u>\$ 38,714</u>	<u>46,633</u>	<u>85,450</u>	<u>99,062</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7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 5,173	9,662	14,303	40,454	15,611	10,276	12,205	10,937
聯合控制個體	<u>570</u>	<u>144</u>	<u>1,406</u>	<u>1,164</u>	<u>82</u>	<u>67</u>	<u>79</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,743</u>	<u>9,806</u>	<u>15,709</u>	<u>41,618</u>	<u>15,693</u>	<u>10,343</u>	<u>12,284</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：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
關係企業	\$ <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7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 2,372	15,292	20,330	23,241	481	20,932	10,474	14,006
聯合控制個體	<u>1,952</u>	<u>465</u>	<u>4,535</u>	<u>3,334</u>	<u>530</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>953</u>
	<u>\$ 4,324</u>	<u>15,757</u>	<u>24,865</u>	<u>26,575</u>	<u>1,011</u>	<u>20,932</u>	<u>10,474</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。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

	處分固定資產利益				其他非流動負債			
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	\$ -	66	-	161	-	-	44	205

4.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				應付其他款項			
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	\$ 29	29	88	88	-	-	-	-
主要管理階層	565	565	1,694	1,694	322	1,198	330	1,198
	\$ 594	594	1,782	1,782	322	1,198	330	1,198

	存出保證金			
	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
主要管理階層	\$ 443	443	443	443

上述存出保證金帳列其他金融資產-非流動項下。

(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				應收其他款項			
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	\$ 1,289	-	1,289	-	-	-	-	-
聯合控制個體	45	-	45	-	-	-	-	-
	\$ 1,334	-	1,334	-	-	-	-	-

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7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	\$ 3,000	-	3,000	-	2,103	-	-	-
聯合控制個體	3,613	978	5,402	6,635	2,999	1,270	629	4,597
	\$ 6,613	978	8,402	6,635	5,102	1,270	629	4,597

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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			
	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
聯合控制個體	\$ 796,845	796,845	796,845	796,845

	債權成本			
	102.9.30	101.12.31	101.9.30	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。

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			
	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
聯合控制個體	\$ 1,928,630	1,932,720	1,932,720	1,832,720

	實際動支餘額			
	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
聯合控制個體	\$ 1,708,630	1,717,720	1,673,084	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			
	102.9.30	101.12.31	101.9.30	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7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	\$ 5,800	-	15,500	-	-	1,000	-	-

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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			
	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	\$ -	-	-	<u>1,682</u>

(4)其他應收及代墊款項：

	應收其他(含代墊款項)			
	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	\$ 417	4,584	2,935	2,753
關聯企業－長期	3,741	6,710	6,710	8,171
	<u>\$ 4,158</u>	<u>11,294</u>	<u>9,645</u>	<u>10,924</u>

	利息收入				應收利息			
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業－長期	\$ -	38	-	275	2,024	2,024	2,024	1,748

(5)其他應付及代墊款項

	應付其他(含代墊款項)			
	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	\$ -	119,018	8,570	123,696

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	102.9.30	101.12.31	101.9.30	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	\$ 1,066,756	2,698,278	2,218,372	2,408,727
房屋及建築	"	421,506	1,126,308	1,124,076	1,179,180
機器設備	長、短期借款	15,352	-	21,756	165,972
投資性不動產	長期借款	854,947	838,458	1,034,569	824,510
存貨－營建用地	短期借款	5,499,881	5,638,122	5,555,441	4,402,175
存貨－在建房地	長、短期借款	3,016,953	2,657,857	3,009,854	2,660,925
存貨－待售房地	短期借款	402,989	287,049	287,049	-
待出售之非流動資產－土地	長、短期借款及已開立未使用信用狀保證	1,122,984	-	-	-
待出售之非流動資產－房屋及建築	"	817,350	-	-	-
定期存款－列於「其他金融資產－流動」項下	履約保證	4,466	9,735	-	10,412
"	銀行承兌匯票	65,151	88,354	118,171	91,756
"	工程保證金	-	8,697	1,080	1,119
"	信託管理	620,491	240,065	452,396	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	190	-
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
"	履約保證金	-	-	4,815	-
		<u>\$ 13,912,826</u>	<u>13,597,014</u>	<u>13,831,769</u>	<u>12,160,630</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)於民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九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290,953千元、146,557千元、56,508千元及201,809千元。

(二)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之總價款而未認列之承諾如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
合約總價	\$ <u>1,146,930</u>	<u>2,247,928</u>	<u>1,514,624</u>	<u>363,374</u>
已依約支付金額(註)	\$ <u>897,091</u>	<u>1,115,508</u>	<u>742,267</u>	<u>176,281</u>
未認列之承諾金額	\$ <u>249,839</u>	<u>1,132,420</u>	<u>772,357</u>	<u>187,093</u>

註：帳列預付設備、未完工程及其他非流動資產項下。

(三)合併公司與非關係人簽訂台中不動產買賣合約總價(未稅)如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
合約總價	\$ <u>4,800,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
已依約收取金額(帳列與待出售 非流動資產直接相關之負債)	\$ <u>480,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(四)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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
預售合約總價	\$ <u>4,739,550</u>	<u>3,981,378</u>	<u>3,981,378</u>	<u>3,863,531</u>
已依約收取金額(帳列其他 流動負債)	\$ <u>1,058,735</u>	<u>674,369</u>	<u>1,072,836</u>	<u>659,552</u>

(五)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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
合約總價	\$ <u>8,758</u>	<u>201,518</u>	<u>161,272</u>	<u>-</u>
已依約支付金額(帳列存貨— 預付土地款)	\$ <u>959</u>	<u>118,888</u>	<u>88,642</u>	<u>-</u>
未認列之承諾金額	\$ <u>7,799</u>	<u>82,630</u>	<u>72,630</u>	<u>-</u>

(六)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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
合約總價	\$ <u>295,677</u>	<u>295,677</u>	<u>168,748</u>	<u>657,067</u>
已依約支付金額(帳列其他 流動資產)	\$ <u>211,303</u>	<u>122,453</u>	<u>84,374</u>	<u>359,137</u>
未認列之承諾金額	\$ <u>84,374</u>	<u>173,224</u>	<u>84,374</u>	<u>297,930</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)合併公司已簽訂之工程合約總價而未認列之承諾如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
合約總價	\$ <u>197,898</u>	<u>189,946</u>	<u>162,404</u>	<u>272,479</u>
已依約支付金額(帳列存貨— 在建房地)	\$ <u>67,819</u>	<u>37,406</u>	<u>32,633</u>	<u>140,672</u>
未認列之承諾金額	\$ <u>130,079</u>	<u>152,540</u>	<u>129,771</u>	<u>131,807</u>

(八)截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九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。

(九)有關本公司及子公司一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	1.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。 2.台北市國稅局於民國一〇二年十月二十九日就大廣三不動產交易案之營業稅事件重覆核定本公司應補繳稅款及罰鍰。	1.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。其中本公司已於民國一〇一年度繳納本稅25,665千元。 2.台北市國稅局本次核定與前揭已進行復查申請之案件係屬同一交易事件，應屬重覆核定，本公司已委請律師向台北市國稅局請求更正。
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，已對上述裁處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604,171千元，惟日華投資公司不服核定已對左列各項裁處案提起復查或訴願，由主管機關審理中。其中營業稅案已於民國一〇二年十月二十五日遭財政部駁回訴願，惟日華投資公司擬向台北高等行政法院提出行政訴訟，且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案件之事實認定基礎，將有利於日華投資，故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)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7月至9月			101年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	203,732	123,510	327,242	155,311	106,890	262,201
勞健保費用	14,353	7,433	21,786	3,380	6,013	9,393
退休金費用	14,272	5,041	19,313	12,719	4,160	16,879
其他員工福利費用	13,890	31,878	45,768	1,813	9,258	11,071
折舊費用	186,439	24,216	210,655	154,431	27,568	181,999
攤銷費用	189	11,288	11,477	120	13,551	13,671

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	505,053	355,465	860,518	443,755	338,197	781,952
勞健保費用	40,598	22,334	62,932	40,025	19,516	59,541
退休金費用	42,254	15,542	57,796	39,903	14,903	54,806
其他員工福利費用	36,810	43,191	80,001	32,294	21,433	53,727
折舊費用	549,716	77,480	627,196	477,938	83,880	561,818
攤銷費用	521	39,568	40,089	280	40,930	41,210

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

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	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 2,981,693千元	以不逾本公司最近期財務報表淨值之40%計 3,975,591千元
2	本公司	United Elite Agents Limited	"	88,710	88,710	-	2.5%	2	-	"	-	-	-	"	"

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。

註3：於編製合併財務季報表時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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2)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	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(註1)										
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 3,975,591千元	168,400	168,400	75,000	-	1.69%	以不逾本公司最近期財務報表淨值之50%計 4,969,489千元	Y	N	N
2 本公司	全國大飯店股份有限公司	1	"	400,000	400,000	100,000	-	5.72%	"	Y	N	N
3 本公司	日華金典國際酒店股份有限公司	2	"	1,932,720	1,928,630	1,708,630	-	25.12%	"			
4 本公司	China Metal Automotive International Co., Ltd.	1	"	29,570	29,570	-	-	25.42%	"	Y	N	N
5 United Elite Agents Ltd.)	勤美股份有限公司	3	以不逾UEA最近期財務報表淨值之100%計 5,339,234千元	1,700,000	1,700,000	800,000	1,700,000	31.84%	以不逾UEA最近期財務報表淨值之100%計 5,339,234千元	N	Y	N

註1：1.直接或間接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

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。

3.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。

註2：期末背書保證餘額為董事會通過之額度。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元／美金元／日幣元

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	290	- %	290	
"	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	107,500	1.11 %	107,500	
"	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	900,303	99.00 %	900,303	
"	United Elite Agents Limited 股票	"	"	667,820	5,360,150	100.00 %	5,339,234	
"	化新精密工業(股)公司股票	"	"	21,659,701	361,129	73.87 %	357,574	
"	CHINA METAL JAPAN COMPANY LIMITED 股票	"	"	500	22,825	83.33 %	22,825	
"	CHINA METAL AUTOMOTIVE INTERNATIONAL CO., LTD. 股票	"	"	2,820,000	114,072	94.00 %	114,072	
"	璞昇建設(股)公司股票	"	"	300,000	23,175	30.00 %	23,175	
"	璞真建設(股)公司股票	"	"	128,242,239	3,061,463	54.04 %	2,907,859	
"	日華資產管理(股)公司股票	採權益法評價之被 投資公司	"	23,645,213	130,596	35.21 %	197,504	
"	全國大飯店(股)公司 股票	子公司	"	24,400,000	1,098,086	96.83 %	(222,675)	
"	全國物業管理(股)公司	"	"	1,000,000	15,146	100.00 %	15,146	
"	日華金典國際酒店(股)公司股票	採權益法評價之合 資企業	"	97,500,000	402,445	50.00 %	369,271	
"	金典資產管理(股)公司股票	"	"	50,000	483	50.00 %	483	
"	香格里拉農牧花卉(股)公司 股票	子公司	"	16,886,400	252,185	80.00 %	81,898	
"	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 %	4,274	
"	富華創業投資(股)公司股票	-	"	550,000	5,500	1.67 %	4,879	
"	寶一科技(股)公司股票	-	"	1,368,283	11,579	2.25 %	16,324	
"	生揚創業投資(股)公司股票	-	"	2,490,000	19,080	3.00 %	17,729	
"	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 %	55,250	
"	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 %	29,550	
CHINA METAL JAPAN COMPANY	青島勤和專業調達商貿有限公 司	子公司	採用權益法之投資	-	JPY 8,959,676	100.00 %	JPY 8,959,676	
United Elite Agents Limited	China Metal International Holdings Inc. 股票	"	"	515,140,059	USD 174,171,428	51.29 %	USD 171,372,378	
China Metal International Holdings Inc.	Capital Charm Associated Limited 股票	"	"	162	USD 191,413,705	100.00 %	USD 192,469,034	
"	CMW (Cayman Islands) Co., Ltd. 股票	"	"	50,000,000	USD 118,558,974	100.00 %	USD 118,558,973	
"	CMB (HK) Co., Ltd.	"	"	12,000,000	USD 25,450,736	100.00 %	USD 25,490,087	
CMB (HK) Co., Ltd.	蘇州勤堡精密機械有限公司 (CMB)	"	"	57,000,000	USD 73,056,862	100.00 %	USD 73,056,863	
CMW (Cayman Islands) Co., Ltd.	勤威(天津)工業有限公司 (CMWT)股票	"	"	32,000,000	USD 68,051,338	100.00 %	USD 71,705,206	
Capital Charm Associated Limited	CMP (HK) Industry Co., Ltd. 股票	"	"	21,000,000	USD 192,475,461	100.00 %	USD 192,475,463	
CMP (HK) Industry Co., Ltd	天津勤美達有限公司(CMT)股 票	"	"	30,000,000	USD 53,722,909	100.00 %	USD 54,086,712	
"	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 110,394,447	100.00 %	USD 110,678,498	
CHINA METAL AUTOMOTIVE INTERNATIONAL CO., LTD.	CMAI Industries, LLC.	"	"	492,972	USD (6,366,051)	100.00 %	USD (6,366,051)	
"	上海勤信貿易有限公司	"	"	140,000	USD (500,404)	100.00 %	USD (500,404)	

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	持股比例	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	131,976	100.00 %	131,976	
"	中華汽車(股)公司股票	-	備供出售金融資產—流動	22,851	600	- %	600	
FAR HSING (SAMOA) Enterprise Co., LTD.	SAMUEL (CAYMAN) Industry Co., LTD. 股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	3,534,717	USD 3,552,013	16.83 %	USD 3,552,013	
"	SHIN YUAN (SAMOA) Enterprise Co., LTD. 股票	"	"	550,000	USD 716,063	33.33 %	USD 716,063	
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 %	-	
"	璞真建設(股)公司股票	子公司	採用權益法之投資	38,185,852	872,646	16.09 %	865,793	
"	日華資產管理(股)公司股票	採權益法評價之被投資公司	"	8,394,750	34,835	12.50 %	70,116	
"	SAMUEL (CAYMAN) Industry Co., LTD.	"	"	1,871,288	35,717	4.46 %	35,717	
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	15,450	20.00 %	15,450	
"	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	116,042	29.53 %	100,991	
"	勤耕建設股份有限公司股票	子公司	"	2,250,000	21,668	50.00 %	21,668	
"	璞真誠美建築開發(股)公司股票	"	"	4,900,000	48,490	70.00 %	48,490	
"	璞嘉建設(股)公司股票	"	"	3,500,000	36,870	50.00 %	36,870	
"	香格里拉農牧花卉股份有限公司	"	"	4,221,600	63,047	20.00 %	20,475	
"	天賀建設(股)公司	採權益法評價之合資企業	"	250,000	2,364	50.00 %	2,364	
"	富真誠建設股份有限公司	"	"	10,000	69	50.00 %	69	
"	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	107,500	1.11 %	107,500	
"	聯邦貨幣市場基金	-	"	3,887,339	50,108	- %	50,108	
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 %	(498)	
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	479	70.00 %	479	
"	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	

註：表列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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：

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	20,972,731	270,000	29,185,915	375,368	375,121	206	3,887,339	50,108
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	採用權益法之投資	-	-	37,000,000	USD 37,000,000	20,000,000	USD 20,000,000	-	-	-	-	57,000,000	USD 57,000,000

註：表列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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	取得目的及使用情形	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	-

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收	處分	交易	關係	處分	價格決定之參考依據	其他約定事項
							損益	對象		目的		註
勤美股份有限公司	土地及建物	102.9	95.9	2,058,627	4,800,000 (未稅)	480,000 (未稅)	-	南山人壽保險(股)公司	非關係人	降低負債比例	鑑價報告	

註：尚未完成過戶程序。

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	
CMB(HK) CO., LTD.	蘇州勤堡精密機械有限公司(CMB)	母公司	銷貨	256,639	92.80 %	60-90天	-	-	-	-	
CHINA METAL INTERNATIONAL HOLDINGS CO., LTD.	CMB (HK) CO., LTD.	"	"	256,639	10.71 %	60-90天	-	-	107,547	11.81 %	
天津勤美達有限公司(CMT)	CHINA METAL INTERNATIONAL HOLDINGS CO., LTD.	子公司	"	938,326	61.44 %	60-90天	-	-	756,643	72.86 %	
蘇州勤美達精密機械有限公司(CMS)	"	"	"	987,597	38.59 %	60-90天	-	-	696,440	42.93 %	
勤威(天津)工業有限公司(CMWT)	CMW (Cayman Islands) Co., LTD.	"	"	1,237,917	47.21 %	60-90天	-	-	709,604	43.68 %	
CHINA METAL AUTOMOTIVE INTERNATIONAL CO., LTD.	CMW (Cayman Islands) Co., Ltd.	聯屬公司	"	100,106	41.94 %	60-90天	-	-	6,834	9.49 %	

註：表列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元/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) CO., LTD.	母公司	應收關係人款項— 帳款 107,547 其他 1,320,470	1.63 次	-		-	-
"	CMW (Cayman Islands) Co., LTD.	"	應收關係人款項— 其他 888,615	0.98 次	-		-	-
CMW (Cayman Islands) Co., LTD.	勤威(天津)工業有限公司(CMWT)	"	應收關係人款項— 帳款 1,879,151	3.42 次	-		-	-
天津勤美達有限公司(CMT)	CHINA METAL INTERNATIONAL HOLDINGS CO., LTD.	子公司	應收關係人款項— 帳款 756,643	2.39 次	-		USD 3,739,044	-
蘇州勤美達精密機械有限公司(CMS)	"	"	應收關係人款項— 帳款 696,440	1.02 次	-		USD 3,012,504	-
CMW (Cayman Islands) Co., LTD.	"	"	應收關係人款項— 其他 305,915	0.29 次	-		USD -	-
CMP (HK) Iduatry Co., LTD.	"	"	應收款項— 其他 835,190	2.45 次	-		USD -	-
勤威(天津)工業有限公司(CMWT)	CMW (Cayman Islands) Co., LTD.	"	應收關係人款項— 帳款 709,604	4.25 次	-		USD 3,151,162	-

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年第三季交易往來情形(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	48,833	60~90天	0.44 %
0	勤美	璞真	1	"	17,659	60~90天	0.16 %
0	勤美	CMAI	1	"	18,880	60~90天	0.17 %
0	勤美	CMJ	1	"	28,651	60~90天	0.26 %
1	CMI	蘇州勤美達	1	"	27,054	60~90天	0.25 %
1	CMI	CMB(HK)	1	"	256,639	60~90天	2.33 %
2	天津勤美達	CMI	2	"	938,326	60~90天	8.53 %
3	蘇州勤美達	CMI	2	"	987,597	60~90天	8.98 %
3	蘇州勤美達	蘇州勤堡	3	"	19,266	60~90天	0.18 %
4	天津勤威	CMW(CI)	2	"	1,237,917	60~90天	11.26 %
5	蘇州勤堡	蘇州勤美達	3	"	52,663	60~90天	0.48 %
5	蘇州勤堡	CMB(HK)	2	"	18,742	60~90天	0.17 %
6	CMB(HK)	蘇州勤堡	1	"	256,639	60~90天	2.33 %
7	CMAI	CMI	3	"	94,843	60~90天	0.86 %
7	CMAI	CMW(CI)	3	"	100,106	60~90天	0.91 %
8	全國物業	勤美	2	"	43,331	60~90天	0.39 %
0	勤美	化新	1	應收關係人款	26,010	60~90天	0.07 %
1	CMI	CMW(CI)	1	"	888,615	150天	2.33 %
1	CMI	CMB(HK)	1	"	107,547	150天	0.28 %
2	天津勤美達	CMI	2	"	756,643	60~90天	1.98 %
3	蘇州勤美達	CMI	2	"	696,440	60~90天	1.82 %
3	蘇州勤美達	天津勤威	3	"	20,385	60~90天	0.05 %
3	蘇州勤美達	蘇州勤堡	3	"	30,052	60~90天	0.08 %
4	天津勤威	CMW(CI)	2	"	709,604	60~90天	1.86 %
9	CMW(CI)	天津勤威	1	"	1,879,151	60~90天	4.92 %
1	CMI	CMAI	3	預付貨款	41,316	-	0.11 %
0	勤美	璞真	1	其他應收關係人款	352,045	-	0.92 %
1	CMI	CMB(HK)	1	"	1,320,470	-	3.46 %
1	CMI	蘇州勤美達	1	"	26,909	-	0.07 %
9	CMW(CI)	CMI	2	"	305,915	-	0.80 %
3	蘇州勤美達	蘇州勤堡	3	"	62,400	-	0.16 %
10	CMP(HK)	CMI	2	"	835,190	-	2.19 %

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九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／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 %	5,360,150	481,005	481,005	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 %	900,303	22,270	22,047	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	21,659,701	73.87 %	361,129	45,137	33,343	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 %	22,825	5,943	4,953	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 %	114,072	64,393	58,250	子公司
本公司	璞昇建設(股)公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租賃業	3,000	3,000	300,000	30.00 %	23,175	5,956	1,787	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 %	3,061,463	126,496	68,680	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	34,153	86,057	23,645,213	35.21 %	130,596	4,816	1,696	採權益法評價之被投資公司
本公司	全園大飯店(股)公司	台灣	經營國際觀光旅館業務	904,549	904,549	24,400,000	96.83 %	1,098,086	(13,353)	(14,348)	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 %	15,146	3,044	3,044	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 %	402,445	(27,614)	(20,975)	採權益法評價之合資企業
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 %	483	(7)	(4)	採權益法評價之合資企業
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 %	252,185	(35,220)	(27,285)	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 %	872,646	126,496	-	本公司之子公司
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	19,073	37,500	8,394,750	12.50 %	34,835	4,816	-	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 %	35,717	41,840	-	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 22,101,510	USD 20,285,616	515,140,059	51.29 %	USD 174,171,428	USD 31,872,098	-	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 191,413,705	USD 15,307,773	-	CMI 之子公司
China Metal International Holdings Inc. (CMI)	CMW (Cayman Islands) Co., Ltd.	開曼群島	投資勤成(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 118,558,974	USD 11,761,603	-	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 25,450,736	USD 1,195,170	-	CMI 之子公司
CMB (HK) Co., Ltd.	蘇州勤堡精密機械有限公司(CMB)	中國大陸	設計、生產、買賣鑄件	USD 57,000,000	USD 37,000,000	57,000,000	100.00 %	USD 73,056,862	USD 3,326,493	-	CMB (HK) 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			
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 192,475,461	USD 15,307,773	-	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 68,051,338	USD 9,066,175	-	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 110,394,447	USD 9,236,805	-	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 53,722,909	USD 5,776,362	-	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 (6,366,051)	USD 1,293,631	-	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 (500,404)	USD 39,193	-	CMAI 之子公司
CHINA METAL JAPAN COMPANY	青島勤和專業調達商貿有限公司	中國大陸	鑄件純鐵買賣	JPY 9,898,000	-	-	100.00 %	JPY 8,959,676	JPY (895,584)	-	CMJ 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 131,976	USD 8,322	-	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 3,552,013	USD 1,404,446	-	FAR HSING (SAMOA) 採權益法評價之被投資公司
FAR HSING (SAMOA) ENTERPRIS E CO., LTD.	SHIN YUAN (SAMOA) 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 716,063	USD 130,641	-	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 %	15,450	5,956	-	本公司之子公司
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 %	116,042	(21,724)	-	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 %	21,668	(421)	-	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 %	48,490	(98)	-	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 %	36,870	1,780	-	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 %	2,364	(35)	-	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 %	63,047	(35,220)	-	本公司之子公司
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 %	69	(62)	-	璞真採權益法評價之合資企業
全國物業管理(股)公司	英泰倫(股)公司	台灣	服飾餐飲買賣	3,500	2,500	350,000	70.00 %	479	(1,840)	-	全國物業之子公司

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			
全國物業管理(股)公司	太鼓判餐飲(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)
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	887,100 (USD30,000)	(註一)	299,462	-	-	299,462	51.29 %	USD 3,038	USD 27,555	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	709,680 (USD24,000)	(註一)	314,902	-	-	314,902	51.29 %	USD 4,813	USD 56,621	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	955,081 (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29,570千元(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7月至9月						
來自外部客戶之收入	\$ 3,439,688	185,373	74,765	114,467	-	3,814,293
部門收入	<u>1,265,992</u>	<u>-</u>	<u>14,687</u>	<u>772</u>	<u>(1,281,451)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 4,705,680</u>	<u>185,373</u>	<u>89,452</u>	<u>115,239</u>	<u>(1,281,451)</u>	<u>3,814,293</u>
部門利益	<u>\$ 580,610</u>	<u>45,494</u>	<u>11,349</u>	<u>(12,020)</u>	<u>(154,668)</u>	<u>470,765</u>
101年7月至9月						
來自外部客戶之收入	\$ 2,830,522	4,478	80,882	79,514	-	2,995,396
部門收入	<u>1,152,044</u>	<u>-</u>	<u>13,634</u>	<u>1,216</u>	<u>(1,166,894)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 3,982,566</u>	<u>4,478</u>	<u>94,516</u>	<u>80,730</u>	<u>(1,166,894)</u>	<u>2,995,396</u>
部門利益	<u>\$ 339,772</u>	<u>(205,703)</u>	<u>9,325</u>	<u>(11,290)</u>	<u>(12,540)</u>	<u>119,564</u>
102年1月至9月						
來自外部客戶之收入	\$ 9,687,368	739,688	223,088	345,853	-	10,995,997
部門收入	<u>4,170,552</u>	<u>-</u>	<u>43,815</u>	<u>889</u>	<u>(4,215,256)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 13,857,920</u>	<u>739,688</u>	<u>266,903</u>	<u>346,742</u>	<u>(4,215,256)</u>	<u>10,995,997</u>
部門利益	<u>\$ 1,487,433</u>	<u>133,712</u>	<u>32,329</u>	<u>(26,304)</u>	<u>(287,701)</u>	<u>1,339,469</u>
101年1月至9月						
來自外部客戶之收入	\$ 9,592,555	13,482	204,249	245,499	-	10,055,785
部門收入	<u>3,491,433</u>	<u>-</u>	<u>40,921</u>	<u>5,014</u>	<u>(3,537,368)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 13,083,988</u>	<u>13,482</u>	<u>245,170</u>	<u>250,513</u>	<u>(3,537,368)</u>	<u>10,055,785</u>
部門利益	<u>\$ 854,090</u>	<u>(168,485)</u>	<u>24,535</u>	<u>(14,093)</u>	<u>1,273</u>	<u>697,320</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附註十五。

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.9.30		
	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	1,229,916	-	1,229,916
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,380	-	5,380
備供出售金融資產－流動	617	-	617
應收票據及帳款淨額	3,734,741	-	3,734,741
應收關係人款	16,369	-	16,369
其他應收款	65,724	-	65,724
存貨	12,442,944	(362,476)	12,080,468
遞延所得稅資產－流動	1,813	(1,813)	-
其他流動資產	1,671,296	(106,364)	1,564,932
流動資產合計	<u>19,168,800</u>	<u>(470,653)</u>	<u>18,698,147</u>
非流動資產：			
以成本衡量之金融資產	282,626	-	282,626
採用權益法之投資	878,992	41,901	920,893
不動產、廠房及設備	12,539,805	(1,049,287)	11,490,518
投資性不動產淨額	-	840,262	840,262
長期預付租金	-	128,740	128,740
無形資產	728,345	(97,267)	631,078
遞延所得稅資產	16,789	1,813	18,602
遞延退休金成本	11,018	(11,018)	-
其他非流動資產	454	209,025	209,479
其他金融資產－非流動	797,477	-	797,477
長期應收款項－關係人	8,734	-	8,734
非流動資產合計	<u>15,264,240</u>	<u>64,169</u>	<u>15,328,409</u>
資產總計	<u>34,433,040</u>	<u>(406,484)</u>	<u>34,026,556</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.9.30		
	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	6,743,839	-	6,743,839
應付票據及帳款淨額	1,813,993	-	1,813,993
應付帳款－關係人	21,184	-	21,184
其他應付款	662,376	-	662,376
當期所得稅負債	113,925	-	113,925
其他流動負債	1,446,485	18,160	1,464,645
流動負債合計	<u>10,801,802</u>	<u>18,160</u>	<u>10,819,962</u>
非流動負債：			
長期借款	7,052,482	-	7,052,482
遞延所得稅負債	301,206	102,234	403,440
其他非流動負債	237,739	(28,618)	209,121
非流動負債合計	<u>7,591,427</u>	<u>73,616</u>	<u>7,665,043</u>
負債總計	<u>18,393,229</u>	<u>91,776</u>	<u>18,485,005</u>
股本	3,783,700	-	3,783,700
資本公積	2,002,098	(429,344)	1,572,754
保留盈餘	3,435,899	122,761	3,558,660
其他權益	335,581	(41,754)	293,827
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>9,557,278</u>	<u>(348,337)</u>	<u>9,208,941</u>
非控制權益	6,482,533	(149,923)	6,332,610
權益總計	<u>16,039,811</u>	<u>(498,260)</u>	<u>15,541,551</u>
負債及權益總計	<u>34,433,040</u>	<u>(406,484)</u>	<u>34,026,556</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7月至9月			101年1月至9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	\$ 3,390,040	(433,178)	2,956,862	10,770,198	(842,209)	9,927,989
專櫃營業收入	413,245	(361,811)	51,434	1,376,701	(1,222,686)	154,015
租賃收入	10,064	-	10,064	29,137	-	29,137
銷貨退回及折讓	(22,964)	-	(22,964)	(55,356)	-	(55,356)
銷貨收入淨額	3,790,385	(794,989)	2,995,396	12,120,680	(2,064,895)	10,055,785
營業成本	(3,152,819)	(657,981)	(2,494,838)	(10,127,637)	(1,807,198)	(8,320,439)
營業毛利	637,566	(137,008)	500,558	1,993,043	(257,697)	1,735,346
推銷費用	(132,920)	(6,443)	(126,477)	(372,816)	(1,282)	(371,534)
管理費用	(281,832)	(801)	(281,031)	(804,956)	(2,402)	(802,554)
營業費用合計	(414,752)	(7,244)	(407,508)	(1,177,772)	(3,684)	(1,174,088)
其他收益及費損淨額	1,291	-	1,291	3,636	-	3,636
營業淨利	224,105	(129,764)	94,341	818,907	(254,013)	564,894
營業外收入及支出：						
其他利益及損失	24,609	-	24,609	35,656	(842)	34,814
其他收入	66,485	2,767	69,252	275,552	8,519	284,071
利息費用	(64,757)	-	(64,757)	(174,128)	-	(174,128)
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份類	(13)	(3,868)	(3,881)	(2,711)	(9,620)	(12,331)
營業外收入及支出合計	26,324	(1,101)	25,223	134,369	(1,943)	132,426
稅前淨利	250,429	(130,865)	119,564	953,276	(255,956)	697,320
所得稅費用	(17,268)	-	(17,268)	(117,361)	-	(117,361)
本期淨利	233,161	(130,865)	102,296	835,915	(255,956)	579,959
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(99,535)	(673)	(100,208)	(283,724)	(319)	(284,043)
備供出售金融資產未實現 評價利益	-	-	-	(11)	-	(11)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(99,535)	(673)	(100,208)	(283,735)	(319)	(284,054)
本期綜合損益總額	\$ 133,626	(131,538)	2,088	552,180	(256,275)	295,905
淨利歸屬於：						
母公司業主	135,140	(92,020)	43,120	461,091	(207,170)	253,921
非控制權益	98,021	(38,845)	59,176	374,824	(48,786)	326,038
本期淨利	\$ 233,161	(130,865)	102,296	835,915	(255,956)	579,959
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	83,974	(92,705)	(8,731)	334,092	(207,502)	126,590
非控制權益	49,652	(38,833)	10,819	218,088	(48,773)	169,315
本期綜合損益總額	\$ 133,626	(131,538)	2,088	552,180	(256,275)	295,905
基本每股盈餘(元)	\$ 0.36	(0.25)	0.11	1.22	(0.56)	0.66
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.36	(0.25)	0.11	1.22	(0.56)	0.66

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九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>101.9.30</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>101.9.30</u>
合併資產負債表	
重分類至投資性不動產	\$ 840,262
重分類至其他非流動資產	<u>209,025</u>
原帳列不動產、廠房及設備	\$ <u>1,049,287</u>

- 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，於民國一〇一年九月三十日之淨額為128,740千元。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 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，於民國一〇一年九月三十日增加採用權益法之投資及其他非流動負債金額43,109千元，並於民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九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2,767千元及8,519千元。
- 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：

	<u>101.9.30</u>
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	(17,752)
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	<u>3,904</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (13,770)</u>

- 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：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
銷貨收入	\$ (433,656)	(842,388)
銷貨成本	296,170	584,512
推銷費用	<u>21,815</u>	<u>37,444</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (115,671)</u>	<u>(220,432)</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
存貨	\$ (362,476)	
非控制權益調整	<u>109,006</u>	
保留盈餘調整數	<u>\$ (253,470)</u>	

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
推銷費用	\$ (15,372)	(36,162)
所得稅前調整數	<u>\$ (15,372)</u>	<u>(36,162)</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
其他流動資產減少	\$ (106,364)	
非控制權益調整	<u>31,987</u>	
保留盈餘調整數	<u>\$ (74,377)</u>	

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7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
管理費用	\$ 801	2,402
所得稅前調整數	<u>\$ 801</u>	<u>2,402</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
其他非流動負債增加	\$ (30,507)	
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>5,315</u>	
保留盈餘調整數	<u>\$ (44,080)</u>	

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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>101.9.30</u>
合併資產負債表	
遞延所得稅資產－流動	\$ (1,813)
遞延所得稅資產－非流動	<u>1,813</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

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7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
處分投資損益	\$ <u>-</u>	<u>(842)</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
無形資產	\$ 31,473	
資本公積	(31,839)	
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	374	
非控制權益調整	<u>(8)</u>	
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	

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七月至九月及民國一〇一年一月至九月同額調整減少營業收入及營業成本之金額分別為361,811千元及1,222,686千元。

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7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
銷貨收入	\$ <u>478</u>	<u>179</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
其他流動負債增加	\$ (408)	
非控制權益調整	<u>13</u>	
保留盈餘調整數	<u>(395)</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，於民國一〇一年九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九月三十日之保留盈餘金額計153千元，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. 合併公司依先前一般會計準則規定，持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上但未超過百分之五十者，在編製第一季及前三季財務報表時，不需採權益法認列投資損益。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上者，於期中報告均應依持股比例認列投資損益。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
採權益法認列之關聯企業及合資損益之分額	\$ <u>(1,101)</u>	<u>(1,101)</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
採用權益法之投資	\$ (1,162)	
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	45	
非控制權益調整	<u>(447)</u>	
保留盈餘調整數	<u>\$ (1,564)</u>	

17. 上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.9.30</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	(253,470)
遞延行銷費用調整	(74,377)
員工退休金調整	(44,080)
銷售獎勵計畫調整	(395)
合併公司承擔非控制權益損失調整	153
期中報告權益法認列損益	<u>(1,564)</u>
保留盈餘增加數	<u>\$ 122,761</u>