

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三月三十一日
(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	9~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計科目之說明	23~58
(七)關係人交易	58~61
(八)質押之資產	62~63
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	63~64
(十)重大之災害損失	64
(十一)重大之期後事項	64
(十二)其 他	64~65
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	66~71
2.轉投資事業相關資訊	72~74
3.大陸投資資訊	74
(十四)部門資訊	75
(十五)首次採用國際財務報導準則	75~84

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三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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公司管理階層之責任，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，民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日其資產總額分別為11,301,359千元、0千元、9,647,591千元及0千元，分別佔合併資產總額之31.18%、0.00%、29.21%及0%，負債總額分別為9,476,887千元、0千元、7,956,943千元及0千元，分別佔合併負債總額之48.45%、0.00%、45.32%及0.00%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為152,432千元及(19,490)千元，分別佔合併綜合損益之23.98%及41.61%。

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三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日採用權益法之投資分別為950,644千元、939,640千元、941,380千元及928,316千元，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額分別為2,550千元及2,254千元，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及金融監督管理委員會認可之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
民國一〇二年五月十四日

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

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		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)及(廿四))	\$ 2,119,386	6	1,971,237	6	1,549,343	5	1,181,188	4	2100 短期借款(附註六(十二)、(廿四)及八)	\$ 7,274,731	20	5,914,416	16	5,985,939	19	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)及(廿四))	222,279	1	155,494	-	100,289	-	100,262	-	2170 應付帳款及票據	1,635,042	5	1,667,879	5	2,025,338	6	2,226,560	7	
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二)及(廿四))	641	-	623	-	659	-	628	-	2181 應付帳款-關係人(附註七)	22,809	-	131,559	-	140,472	-	135,831	-	
1170 應收帳款及票據淨額(附註六(三))	3,479,894	10	3,435,718	10	3,855,172	12	3,799,622	12	2219 其他金融負債-流動	647,810	2	633,452	2	880,037	3	932,767	3	
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	35,851	-	29,117	-	40,576	-	26,322	-	2230 當期所得稅負債	130,090	-	131,417	-	98,796	-	108,310	-	
1200 其他應收款	91,182	-	359,173	1	199,660	1	327,836	1	2300 其他流動負債(附註六(十三)、(十五)及九)	1,191,488	4	971,415	3	1,120,114	3	990,886	3	
130X 存貨(附註六(四)、八及九)	12,352,935	34	11,623,955	33	10,826,007	33	10,367,207	31	流動負債合計	10,901,970	31	9,450,138	26	10,250,696	31	9,392,207	29	
1410 預付款項(附註七)	606,199	2	505,760	1	399,578	1	723,019	2	非流動負債：									
1476 其他金融資產-流動(附註六(四)及八)	462,233	1	346,942	1	474,055	1	515,141	2	2541 長期借款(附註六(十二)及八)	7,953,471	22	8,610,496	25	6,689,523	20	6,786,100	21	
1470 其他流動資產(附註六(四)、七及九)	493,183	1	196,095	2	446,880	1	165,000	1	2570 遞延所得稅負債(附註六(廿四))	490,860	1	486,371	1	405,637	1	401,053	1	
流動資產合計	19,863,783	55	18,624,114	54	17,892,219	54	17,206,225	53	2600 其他非流動負債(附註六(十三)、(十五)及七)	212,888	1	216,416	1	210,356	1	213,481	1	
非流動資產：									非流動負債合計	8,657,219	24	9,313,283	27	7,305,516	22	7,400,634	23	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)及(廿四))	160,292	-	282,608	1	291,502	1	291,598	1	負債總計	19,559,189	55	18,763,421	53	17,556,212	53	16,792,841	52	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	950,644	3	939,640	3	941,380	3	928,316	3	歸屬母公司業主之權益(附註六(十六)、(十七)、(廿三)及(廿六))：									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、(十)、八及九)	12,764,994	35	12,256,078	35	11,293,956	34	11,275,338	35	3100 股本	3,783,700	10	3,783,700	11	3,638,173	11	3,638,173	11	
1760 投資性不動產(附註六(八)、(十四)及八)	836,655	2	838,458	2	843,870	3	844,762	3	3200 資本公積	1,601,589	4	1,584,093	5	1,543,888	5	1,532,533	5	
1780 無形資產(附註六(九))	626,613	2	618,438	2	650,388	2	672,985	2	3300 保留盈餘	3,973,895	11	3,789,448	11	3,659,555	11	3,599,347	11	
1840 遞延所得稅資產	22,371	-	22,307	-	18,298	-	18,625	-	3400 其他權益	431,818	1	282,084	1	313,825	1	421,158	1	
1900 其他非流動資產(附註六(七)、(十一)及九)	410,810	1	461,675	1	298,482	1	293,191	1	歸屬母公司業主之權益總計	9,791,002	26	9,439,325	28	9,155,441	28	9,191,211	28	
1940 長期應收款項-關係人(附註七)	8,734	-	8,734	-	9,962	-	9,919	-	36XX 非控制權益	6,897,867	19	6,641,220	19	6,320,059	19	6,348,894	20	
1980 其他金融資產-非流動(附註六(十)、七及八)	603,162	2	791,914	2	791,655	2	791,987	2	權益總計	16,688,869	45	16,080,545	47	15,475,500	47	15,540,105	48	
非流動資產合計	16,384,275	45	16,219,852	46	15,139,493	46	15,126,721	47	負債及權益總計	\$ 36,248,058	100	34,843,966	100	33,031,712	100	32,332,946	100	
資產總計	\$ 36,248,058	100	34,843,966	100	33,031,712	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一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 3,021,743	100	3,378,808	100
5000 營業成本(附註六(四)、六(七)、六(九)、六(十一)、六(十四)、六(十五)、六(十七)及七)	(2,368,279)	(78)	(2,846,056)	(84)
營業毛利	653,464	22	532,752	16
營業費用(附註六(七)、六(八)、六(九)、六(十三)、六(十四)、六(十五)、六(十七)及七)：				
6100 推銷費用	(102,344)	(4)	(65,261)	(2)
6200 管理費用	(272,753)	(9)	(295,859)	(9)
	(375,097)	(13)	(361,120)	(11)
6500 其他收益及費損淨額(附註六(廿一)及七)	1,835	-	1,090	-
營業淨利	280,202	9	172,722	5
營業外收入及支出(附註六(廿二))：				
7100 其他收入(附註六(十三)及七)	86,143	3	84,313	3
7510 利息費用	(66,117)	(2)	(52,360)	(2)
7020 其他利益及損失(附註六(二))	71,592	2	4,262	-
7375 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額(附註六(五))	2,550	-	2,254	-
營業外收入及利益合計	94,168	3	38,469	1
稅前淨利	374,370	12	211,191	6
7950 所得稅費用(附註六(十六))	(39,017)	(1)	(31,434)	(1)
本期淨利	335,353	11	179,757	5
其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	300,416	10	(226,632)	(7)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(附註六(廿三))	18	-	31	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	300,434	10	(226,601)	(7)
本期綜合損益總額	\$ 635,787	21	(46,844)	(2)
本期淨利歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 184,638	6	60,208	2
8620 非控制權益	150,715	5	119,549	3
	\$ 335,353	11	179,757	5
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 334,372	11	(47,125)	(2)
8620 非控制權益	301,415	10	281	-
	\$ 635,787	21	(46,844)	(2)
基本每股盈餘(附註六(十九))				
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.49		0.16	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.49		0.16	

(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三月三十一日

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
	普通股 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		
			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
資本公積變動：										
子公司認股權憑證酬勞成本	-	2,426	-	-	-	-	-	2,426	2,474	4,900
取得非控制權益	-	8,929	-	-	-	-	-	8,929	(32,002)	(23,073)
民國一〇一年第一季淨利	-	-	-	-	60,208	-	-	60,208	119,549	179,757
民國一〇一年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(107,355)	22	(107,333)	(119,268)	(226,601)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	60,208	(107,355)	22	(47,125)	281	(46,844)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000	1,000
分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(588)	(588)
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ <u>3,638,173</u>	<u>1,543,888</u>	<u>816,862</u>	<u>49,081</u>	<u>2,793,612</u>	<u>313,592</u>	<u>233</u>	<u>9,155,441</u>	<u>6,320,059</u>	<u>15,475,500</u>
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
資本公積變動：										
子公司認股權憑證酬勞成本	-	2,774	-	-	-	-	-	2,774	2,167	4,941
取得非控制權益	-	14,606	-	-	(191)	-	-	14,415	(46,722)	(32,307)
採用權益法認列之關聯企業及合資股權淨 值之變動數	-	116	-	-	-	-	-	116	50	166
民國一〇二年第一季淨利	-	-	-	-	184,638	-	-	184,638	150,715	335,353
民國一〇二年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	149,721	13	149,734	150,700	300,434
本期綜合損益總額	-	-	-	-	184,638	149,721	13	334,372	301,415	635,787
分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(263)	(263)
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ <u>3,783,700</u>	<u>1,601,589</u>	<u>861,334</u>	<u>49,081</u>	<u>3,063,480</u>	<u>431,598</u>	<u>220</u>	<u>9,791,002</u>	<u>6,897,867</u>	<u>16,688,869</u>

(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三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 374,370	211,191
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	194,204	191,520
攤銷費用	14,742	9,098
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(69,556)	(27)
利息費用	66,117	52,360
利息收入	(8,073)	(6,092)
股份基礎給付酬勞成本	4,941	4,900
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(2,550)	(2,254)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨利益	(669)	(91)
處分金融資產淨損失(利益)	(128)	842
不影響現金流量之收益費損項目合計	199,028	250,256
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	41,483	(121,614)
應收帳款-關係人	(6,065)	22,820
其他應收款	109,291	(95,896)
存貨	(682,379)	(502,217)
預付款項	(101,687)	318,181
其他金融資產-流動	115,291	(41,086)
其他流動資產	(359,679)	(21,657)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(883,745)	(441,469)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(62,797)	(129,683)
應付帳款-關係人	(110,280)	7,667
其他流動負債	223,277	35,160
其他非流動負債	(363)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	49,837	(86,856)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(833,908)	(528,325)
調整項目合計	(634,880)	(278,069)
營運產生之現金流出	(260,510)	(66,878)
收取之利息	5,437	3,200
收取之股利	-	351
支付之利息	(64,368)	(50,096)
支付之所得稅	(39,500)	(34,447)
營業活動之淨現金流出	(358,941)	(147,870)
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(14,928)
取得不動產、廠房及設備	(239,649)	(352,687)
處分不動產、廠房及設備	8,179	117
取得無形資產	(976)	(13)
長期應收關係人款	-	(43)
處分其他金融資產	155,449	1,642
取得其他金融資產	(35,178)	-
其他非流動資產	(6,982)	(11,119)
投資活動之淨現金流出	(119,157)	(377,031)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	832,326	725,862
應付短期票券增加	245,872	153,134
舉借長期借款	1,233,112	1,459,404
償還長期借款	(1,659,602)	(1,385,572)
取得非控制股權	(73,627)	(23,073)
籌資活動之淨現金流入	578,081	929,755
匯率變動對現金及約當現金之影響	48,166	(36,700)
本期現金及約當現金增加數	148,149	368,154
期初現金及約當現金餘額	1,971,237	1,181,189
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,119,386	1,549,343

(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三月三十一日

(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三月三十一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五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

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱「理事會」)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金管會認可，但尚未公布生效日，因此金管會規定我國於民國一〇二年適用國際會計準則時，企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導期間結束日(以下簡稱「報導日」)止尚未經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>
2011.5.12	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	2013.1.1
2012.6.28			

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
2011.5.12 2012.6.28	• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策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。

(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」)與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。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融工具；
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3)依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利計畫資產；

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣作為表達貨幣，本公司之功能性貨幣為新台幣。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

- (1)合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。子公司係指合併公司有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有超過50%表決權之股份。在評估合併公司是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，包括子公司營運虧損因而造成非控制權益之損失。
- (2)合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。
- (3)子公司之會計政策已作必要之調整，與合併公司採用之政策一致。
- (4)合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2.列入合併財務季報告之子公司

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
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	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 %	-
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 %	-

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
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
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 %	-
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 %	-
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	99.35 %	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	50.66 %	50.56 %	49.50 %	49.07 %	合併公司於民國一〇一年一月一日及三月三十一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	51.00 %	51.00 %	51.00 %	51.00 %	-
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
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	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 %	-
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	英條倫股份有限公司(英條倫)	服飾、餐飲買賣業	70.00 %	62.50 %	71.43 %	-	民國一〇一一年度新成立之子公司

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為表達貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為表達貨幣，所產生之兌換差額應認列於其他綜合損益。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一者列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- 1.合併公司因營業所產生之資產，預期將於正常營運週期中實現、或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

負債符合下列條件之一者列為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

- 1.合併公司因營業而發生之債務，預期將於正常營運週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而發生者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，若於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，仍應列為流動負債。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司持有之金融資產於原始認列後，依持有之目的分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產與放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，且依交易慣例採用交易日會計處理。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本於發生時認列為當期損益；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動列報於營業外收入及支出項下。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2) 備供出售金融資產

原始認列時係按公允價值衡量加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。若有減損之客觀證據顯示，則將原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失重分類為損益。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。

(3) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公允價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，列報於營業外收入及支出項下，且此減損金額不予迴轉。

(4) 放款及應收款項

合併公司放款及應收款項於原始認列時按公允價值入帳，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。公允價值係將未來可能之現金流入按實質利率法折現計算，惟短期內到期且可回收者不在此限。

合併公司評估是否存在客觀證據顯示個別金融資產發生減損，若評估個別金融資產並無減損之客觀證據，須再將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，並評估該組資產是否發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須以前述方式評估減損。若有減損之客觀證據，則應認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付短期票券、應付帳款及票據、其他應付款等)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(5)財務保證合約

財務保證合約係指發行人於特定債務人到期無法依債務工具條款償還時，必須支付特定金額，以歸墊持有人損失之合約。

合併公司發行且未指定為透過損益按公允價值衡量之財務保證合約，原始係以其公允價值減除直接可歸屬之交易成本衡量，後續則依下列孰高者衡量：

(a)依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」決定之合約義務金額；及(b)原始認列金額減除依收入會計政策認列之適當累計攤銷數後之餘額。

(八)存 貨

存貨之原始成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中變動製造費用則以實際產量為分攤基礎，固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，但因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。實際產能若高於正常產能，應以實際產能分攤固定製造費用。成本採加權平均法計算。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

存貨之後續衡量則依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低衡量，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將沖減之金額認列為當期銷貨成本，若後續期間原淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為回升時銷貨成本之減少。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務季報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現損益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。但未實現損失之消除僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)合資權益

聯合控制個體係指合併公司藉由與其他合資控制者間之合約協議，以約定其策略性財務與營運決策必須取得分享控制者之一致共識，而對其具有聯合控制能力之企業。合併公司對於聯合控制個體之權益依持有之所有權比例，採用權益法處理。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

2.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更改用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更改用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

3.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

4.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築物	3~60年
(2)機器設備	2~20年
(3)運輸設備	2~10年
(4)辦公及其他設備	2~25年
(5)租賃改良	2~39年

折舊方法、耐用年限及殘值於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

5.除 列

帳列之固定資產或任一重大組成項目，若於日後發生出售、報廢等情事應予以除列，其因除列資產而產生之損益列報於營業外收入及支出項下。

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)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用與任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(十三)租賃

1.出租人

合併公司未將資產所有權之重大風險及報酬移轉予承租人之租賃分類為營業租賃，營業租賃之租金收益依直線基礎於租賃期間認列為收益。

2.承租人

依租賃條件，當合併公司並未承擔幾乎全部之所有權重大風險及報酬者，分類為營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。營業租賃之租金給付依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十四)無形資產

1.商譽

商譽係因企業合併採購買法而產生，並按成本減累計減損列報。

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- | | |
|---------|------|
| (1)電腦軟體 | 3~5年 |
| (2)客戶關係 | 10年 |
| (3)專利權 | 9年 |

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

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)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十六)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

1.保 固

保固負債準備係於銷售商品服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

2.虧損性合約

當合併公司預期一項合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。該項負債準備係以終止合約之預計成本與持續該合約之預計淨成本孰低者之現值衡量，並於認列虧損性合約負債準備前先行認列與該合約相關資產之所有減損損失。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在、重大之所有權風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時予以認列。

備抵銷貨退回及折讓，係依客戶訴怨狀況、歷史經驗以及任何會影響之因素合理估計可能會發生之銷貨退回及折讓，並於產品出售當年度列為銷貨退回及折讓。

2.佣金收入

當合併公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

3.勞 務

合併公司提供顧問及管理服務予客戶時，提供勞務所產生之收入係按報導期間結束日之交易完成程度認列。合併公司依已履行勞務量佔全部應履行勞務量之百分比衡量交易完成程度。

4.股利收入

來自投資之股利收入於除息日認列。

5.利息收入

利息收入係按實際利率法計算及認列。

6.租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列。

(十八)政府補助

政府補助應於可合理確信將收到該項補助，且將遵循該補助之相關條件時，按公允價值認列為遞延收益，並於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列於損益。若係作為對早已發生之費用或損失之補償，則於其可收取之期間認列為損益。

(十九)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與退職福利義務之幣別相同之政府公債之市場殖利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

民國一〇一年一月一日為金管會認可之國際財務報導準則之轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

4. 員工紅利及董監酬勞

合併公司之員工紅利及董監酬勞係為當年度估列之費用並依其性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目，惟其實際發放數係依據次年度股東會之決議。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為股東會決議年度之當期損益。

(二十) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿一)所得稅

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

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

(廿二)企業合併

1.民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

於民國一〇一年一月一日(含)以後之收購，合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

2.民國一〇一年一月一日以前之收購

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

(廿三)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(廿四)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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

合併公司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；因實際結果可能與估計存有差異，故此差異將影響合併公司採用之會計政策及資產、負債、收益及費用之報導金額。

合併公司於編製合併財務季報告時，所採用會計政策所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源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。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(八)，投資性不動產之分類

(二)附註六(十四)，租賃之分類

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(十三)，負債準備

(二)附註六(十五)，確定福利義務之衡量

(三)附註六(十六)，所得稅虧損扣抵之可實現性

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金	\$ 19,468	10,896	8,206	8,183
支票及活期存款	1,239,684	1,505,602	1,511,137	1,070,206
定期存款	<u>860,234</u>	<u>454,739</u>	<u>30,000</u>	<u>102,799</u>
現金及約當現金	<u><u>\$ 2,119,386</u></u>	<u><u>1,971,237</u></u>	<u><u>1,549,343</u></u>	<u><u>1,181,188</u></u>

合併公司已於附註六(廿四)揭露與金融工具相關之風險及敏感度分析。

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 222,279	155,494	100,289	100,262
備供出售金融資產—流動	641	623	659	628
以成本衡量之金融資產—非流動	<u>160,292</u>	<u>282,608</u>	<u>291,502</u>	<u>291,598</u>
合計	<u><u>\$ 383,212</u></u>	<u><u>438,725</u></u>	<u><u>392,450</u></u>	<u><u>392,488</u></u>
流動	\$ 222,920	156,117	100,948	100,890
非流動	<u>160,292</u>	<u>282,608</u>	<u>291,502</u>	<u>291,598</u>
合計	<u><u>\$ 383,212</u></u>	<u><u>438,725</u></u>	<u><u>392,450</u></u>	<u><u>392,488</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)

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第一季分別認列金融商品評利益為69,556千元及27千元，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(廿三)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(廿四)揭露與金融工具相關之風險及敏感度分析。

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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年第一季		101年第一季	
	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%	\$ 64	22,228	66	10,029
下跌10%	\$ (64)	(22,228)	(66)	(10,029)

(三) 應收帳款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收票據	\$ 212,147	191,706	168,227	141,747
應收帳款	3,273,177	3,249,386	3,692,336	3,663,312
小計	3,485,324	3,441,092	3,860,563	3,805,059
減：備抵呆帳	5,430	5,374	5,391	5,437
淨額	\$ 3,479,894	3,435,718	3,855,172	3,799,622

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，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。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
原物料商品	\$ 546,424	534,737	658,464	780,682
在製品	376,670	319,519	430,251	376,332
製成品	417,081	473,993	500,698	527,404
買賣商品	935,630	852,058	742,673	803,893
營建用地	5,343,938	5,836,100	4,660,285	4,659,081
待售房地	505,821	505,821	505,821	505,821
在建房地	3,872,358	2,822,365	2,893,482	2,508,213
預付土地款	203,977	118,888	137,039	70
其他	151,036	160,474	297,294	205,711
	<u>\$ 12,352,935</u>	<u>11,623,955</u>	<u>10,826,007</u>	<u>10,367,207</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為2,368,279千元及2,846,056千元。民國一〇二年及一〇一年第一季存貨跌價損失之迴轉金額分別為1,334千元及3,003千元，已計入銷貨成本。

1.營建用地明細：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
碧湖案	2,533,539	2,533,539	1,531,843	1,810,064
綠緣道	1,013,266	1,013,266	1,013,237	1,013,238
文昌街	-	729,821	729,821	729,097
中心復興	440,108	439,068	337,630	337,630
新店二案	317,640	317,640	317,640	317,640
碧湖B案	278,701	278,701	278,702	-
永吉案	263,257	263,257	263,257	263,257
其他	497,427	260,808	188,155	188,155
	<u>\$ 5,343,938</u>	<u>5,836,100</u>	<u>4,660,285</u>	<u>4,659,081</u>

(1)營建用地提供擔保情形請詳附註八。

(2)截至民國一〇二年三月三十一日止，合併公司因配合土地開發所需，爰將部份土地指定他人為土地所有權登記名義人。為確保合併公司資產之保全，已取得登記名義人出具之保證票據。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.待售房地明細：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
信義案	\$ 453,104	453,104	453,104	453,104
南京案	50,793	50,793	50,793	50,793
仰哲案(延吉案)	1,924	1,924	1,924	1,924
	<u>\$ 505,821</u>	<u>505,821</u>	<u>505,821</u>	<u>505,821</u>

截至民國一〇二年三月三十一日止，南京案及信義案待售房地尚未解除與金融機構簽訂之信託契約書，相關信託情形請詳附註六(四)3項下。

3.在建房地明細：

	<u>102.3.31</u>			
	<u>在建土地</u>	<u>在建房屋</u>	<u>合計</u>	<u>興建方式</u>
中山永盛案	\$ 84,002	269,307	353,309	部分自地自建， 部分合建分屋
文昌街	730,052	230,307	960,359	自地自建
潮州街案	1,304,094	428,436	1,732,530	自地自建
綠緣道案等	33,939	549,018	582,957	未定
民生案	45,099	28,183	73,282	"
太原A案	-	4,590	4,590	"
太原D案	109,534	4,054	113,588	"
延吉A案	37,836	9,923	47,759	"
中山A案	-	3,356	3,356	"
其他	-	628	628	"
	<u>\$ 2,344,556</u>	<u>1,527,802</u>	<u>3,872,358</u>	
	<u>101.12.31</u>			
	<u>在建土地</u>	<u>在建房屋</u>	<u>合計</u>	<u>興建方式</u>
中山永盛案	\$ 83,295	217,797	301,092	部分自地自建， 部分合建分屋
文昌街	230	225,677	225,907	自地自建
潮州街案	1,304,094	374,302	1,678,396	"
綠緣道案等	21,379	347,902	369,281	"
民生案	45,098	28,135	73,233	未定
太原A案	-	4,590	4,590	"
太原C案	-	5,491	5,491	"
太原D案	109,534	3,657	113,191	"
延吉A案	37,836	9,380	47,216	"
中山A案	-	3,353	3,353	"
其他	-	615	615	"
	<u>\$ 1,601,466</u>	<u>1,220,899</u>	<u>2,822,365</u>	

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.3.31

	<u>在建土地</u>	<u>在建房屋</u>	<u>合 計</u>	<u>興建方式</u>
中山永盛案	\$ 83,295	109,648	192,943	部分自地自建， 部分合建分屋
天母崇仰	365,086	95,824	460,910	自地自建
潮州街案	1,304,094	295,970	1,600,064	"
綠緣道案等	18,486	415,833	434,319	未定
民生案	45,098	27,777	72,875	自地自建
太原A案	-	4,590	4,590	"
太原D案	109,533	2,515	112,048	"
延吉A案	1,510	9,081	10,591	"
中山A案	-	3,349	3,349	"
西松A案	-	12	12	"
古亭A案	-	308	308	"
其他	-	1,473	1,473	"
	<u>\$ 1,927,102</u>	<u>966,380</u>	<u>2,893,482</u>	

101.1.1

	<u>在建土地</u>	<u>在建房屋</u>	<u>合 計</u>	<u>興建方式</u>
潮州街案	\$ 1,304,094	286,863	1,590,957	自地自建
天母崇仰	365,086	76,286	441,372	"
中山永盛案	80,468	90,356	170,824	部份自地自建， 部份合建分屋
延吉A案	1,509	8,474	9,983	"
中山A案	-	3,349	3,349	"
民生案	45,099	27,725	72,824	"
太原A案	-	4,590	4,590	"
太原D案	109,534	1,687	111,221	"
綠緣道案等	18,445	83,468	101,913	未定
西松A案	-	11	11	"
古亭A案	-	308	308	"
其他	-	861	861	"
	<u>\$ 1,924,235</u>	<u>583,978</u>	<u>2,508,213</u>	

(1)於民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司在建房地利息資本化之金額分別為8,237千元及8,708千元；利息資本化利率分別為2.25%及2.22%。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司分別就上列信義案、南京案、中山永盛案、天母崇仰案及潮州街案等工程與銀行訂定信託契約，將上列各案之土地信託登記予銀行名下，委其辦理資金控管、產權管理、融資貸款償還及各案有關之稅費繳納等事項；上述信託契約之信託期間依約至建物所有權完成過戶予受益人止。民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日與銀行訂定信託契約而受控管之資金餘額分別為376,001千元、240,065千元、381,927千元及411,854千元，列於其他金融資產流動項下。

4.預付土地款明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
延吉A案	\$ -	-	61,779	-
碧湖案	196,000	105,000	75,190	-
其他	<u>7,977</u>	<u>13,888</u>	<u>70</u>	<u>70</u>
	<u>\$ 203,977</u>	<u>118,888</u>	<u>137,039</u>	<u>70</u>

於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司因購買營建用地而簽訂土地買賣契約情形詳附註九(五)。

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(五)採用權益法之投資

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 948,270	937,259	941,380	928,316
聯合控制個體	<u>2,374</u>	<u>2,381</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 950,644</u>	<u>939,640</u>	<u>941,380</u>	<u>928,316</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 關聯企業

民國一〇二年及一〇一年第一季認列有關聯企業利益分別為2,557千元及2,252千元。

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：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
總資產	<u>\$ 9,248,752</u>	<u>9,717,173</u>	<u>8,730,785</u>	<u>8,355,362</u>
總負債	<u>\$ 6,416,502</u>	<u>6,376,965</u>	<u>6,094,298</u>	<u>5,817,292</u>
		102年第一季	101年第一季	
收入		<u>\$ 452,058</u>	<u>499,517</u>	
本期淨利		<u>\$ 8,971</u>	<u>5,541</u>	

2. 聯合控制個體

合併公司之合資投資標的為天賀建設股份有限公司，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第一季認列聯合控制個體損失分別為7千元及0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：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
流動資產	<u>\$ 4,914</u>	<u>4,914</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
流動負債	<u>\$ 166</u>	<u>151</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		102年第一季	101年第一季	
收益		<u>\$ 5</u>	<u>-</u>	
費損		<u>\$ 20</u>	<u>-</u>	

3. 擔保

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之採用權益法之投資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)

(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及民國一〇二年一月三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99.35%，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及民國一〇二年一月三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		\$	348,890
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			99.35 %
股權淨值			<u>348,890</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

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築物	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	預付設備款 及在建工程	總 計
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	2,461	3,855	622	664	8,521	3,271	220,751	241,585
處 分	-	-	(20,608)	(478)	(7,164)	(13,444)	-	(4)	(41,698)
重 分 類	238,540	50,382	57,209	378	2,173	-	3,718	(69,711)	282,689
匯率變動之影響	-	52,083	219,448	1,882	2,337	4,745	11,510	37,905	329,910
民國102年3月31日餘額	\$ <u>4,614,013</u>	<u>4,064,936</u>	<u>7,962,539</u>	<u>228,380</u>	<u>104,625</u>	<u>150,810</u>	<u>516,654</u>	<u>1,313,625</u>	<u>18,955,582</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	-	3,091	2,487	2,132	1,508	2,181	6,895	311,285	329,579
處 分	-	(95,334)	(1,374)	(2,931)	(555)	-	(69)	-	(100,263)
重 分 類	-	-	5,880	-	-	-	1,136	-	7,016
匯率變動之影響	-	(39,992)	(163,018)	(1,482)	(2,323)	(4,351)	(8,563)	(3,747)	(223,476)
民國101年3月31日餘額	\$ <u>3,899,408</u>	<u>3,724,200</u>	<u>7,634,707</u>	<u>220,521</u>	<u>115,436</u>	<u>178,331</u>	<u>425,366</u>	<u>442,417</u>	<u>16,640,386</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	-	46,478	115,430	5,571	2,520	10,410	11,992	-	192,401
處 分	-	-	(13,824)	(459)	(6,462)	(13,443)	-	-	(34,188)
匯率變動之影響	-	13,515	118,386	1,568	1,463	2,162	8,263	-	145,357
民國102年3月31日餘額	\$ -	<u>1,159,627</u>	<u>4,387,534</u>	<u>132,439</u>	<u>70,927</u>	<u>67,995</u>	<u>372,066</u>	-	<u>6,190,588</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	-	48,111	116,202	7,015	2,870	7,370	9,060	-	190,628
減損損失	-	(52,178)	(1,083)	(1,099)	-	-	-	-	(54,360)
處 分	-	(43,156)	(291)	(1,809)	(499)	-	(61)	-	(45,816)
匯率變動之影響	-	(8,610)	(77,331)	(1,201)	(1,453)	(1,925)	(5,694)	-	(96,214)
民國101年3月31日餘額	\$ -	<u>896,850</u>	<u>3,879,681</u>	<u>114,139</u>	<u>76,006</u>	<u>84,968</u>	<u>294,786</u>	-	<u>5,346,430</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3月31日	\$ <u>4,614,013</u>	<u>2,905,309</u>	<u>3,575,005</u>	<u>95,941</u>	<u>33,698</u>	<u>82,815</u>	<u>144,588</u>	<u>1,313,625</u>	<u>12,764,994</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3月31日	\$ <u>3,899,408</u>	<u>2,827,350</u>	<u>3,755,026</u>	<u>106,382</u>	<u>39,430</u>	<u>93,363</u>	<u>130,580</u>	<u>442,417</u>	<u>11,293,956</u>

- 截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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。
- 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)。
- 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，截至民國一〇二年三月三十一日止已拆除完成。

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>102.3.31</u> \$ <u>42,316</u>	<u>101.12.31</u> <u>42,316</u>	<u>101.3.31</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3月31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3月31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	-	1,803	1,803
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>19,644</u>	<u>19,644</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	11,537	11,537
本期折舊	-	892	892
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,429</u>	<u>12,429</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3月31日	<u>\$ 766,427</u>	<u>70,228</u>	<u>836,655</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3月31日	<u>\$ 766,427</u>	<u>77,443</u>	<u>843,870</u>
公允價值：			
民國102年1月1日			<u>\$ 995,241</u>
民國102年3月31日			<u>\$ 995,241</u>
民國101年1月1日			<u>\$ 995,241</u>
民國101年3月31日			<u>\$ 995,241</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期1~3年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(十四)。

投資性不動產之公允價值係參考內政部不動產交易實價查詢服務網及房仲業網站查詢，相似區位及類型於近期內成交價格為評價基礎。

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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。

(九)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>商 譽</u>	<u>專 利 權</u>	<u>客 戶 關 係</u>	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>總 計</u>
成 本：					
民國102年1月1日餘額	\$ 396,712	64,604	233,225	10,016	704,557
單獨取得	-	-	-	976	976
匯率變動影響數	9,859	1,758	6,345	-	17,962
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 406,571</u>	<u>66,362</u>	<u>239,570</u>	<u>10,992</u>	<u>723,495</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	-	-	-	1,651	1,651
匯率變動影響數	(9,547)	(1,702)	(6,144)	-	(17,393)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 402,577</u>	<u>65,650</u>	<u>236,999</u>	<u>7,579</u>	<u>712,805</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	-	1,971	5,919	533	8,423
匯率變動影響數	-	585	1,755	-	2,340
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>23,210</u>	<u>69,606</u>	<u>4,066</u>	<u>96,882</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	13,436	40,251	1,875	55,562
本期攤銷	-	1,986	5,963	314	8,263
匯率變動影響數	-	(353)	(1,055)	-	(1,408)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>15,069</u>	<u>45,159</u>	<u>2,189</u>	<u>62,417</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3月31日	<u>\$ 406,571</u>	<u>43,152</u>	<u>169,964</u>	<u>6,926</u>	<u>626,613</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3月31日	<u>\$ 402,577</u>	<u>50,581</u>	<u>191,840</u>	<u>5,390</u>	<u>650,388</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>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
存出保證金	\$ 24,162	22,754	22,495	22,828
受限制資產	4,000	4,000	4,000	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	<u>(23,250)</u>	<u>(23,250)</u>	<u>(23,250)</u>	<u>(23,250)</u>
	<u>\$ 603,162</u>	<u>791,913</u>	<u>791,654</u>	<u>791,987</u>

1.民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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>102.3.31</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>101.12.31</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>101.3.31</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6,180,873千元，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

<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、三月三十一日及一月一日，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：

102.3.31				
<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>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
101.3.31				
<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>
日華金典	\$ <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一拍最低價額，此抵押物權價值為332,700千元。	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>
日華金典	\$ <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	\$ 316,997
本期新增	4,679
匯率變動之影響	<u>10,270</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 331,946</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 242,193
匯率變動之影響	<u>(5,819)</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 236,374</u>
攤銷：	
民國102年1月1日餘額	\$ 112,477
本期攤銷	6,319
匯率變動之影響	<u>3,715</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 122,511</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 92,768
本期攤銷	835
匯率變動之影響	<u>(2,230)</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 91,373</u>
帳面價值：	
民國102年1月1日	<u>\$ 204,520</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 209,435</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 149,425</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 145,001</u>

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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)長短期借款

102.3.31				
類別	利率區間	到期年度	金額	
擔保銀行借款	短期	1.078%~2.75%	102	\$ 6,233,805
擔保銀行借款	長期	1.3%~2.5%	103~115	6,219,755
無擔保銀行借款	短期	1.05%~2.55%	102	571,408
無擔保銀行借款	長期	1.52%~2%	104~106	1,740,650
應付短期票券		1.158%~2.59%	102	470,000
減：預扣利息				482
長期借款成本未攤銷餘額				<u>6,934</u>
合 計				<u>\$ 15,228,202</u>
流 動				\$ 7,274,731
非 流 動				<u>7,953,471</u>
合 計				<u>\$ 15,228,202</u>

101.12.31				
類別	利率區間	到期年度	金額	
擔保銀行借款	短期	1.18%~2.74%	102	\$ 5,544,975
擔保銀行借款	長期	1.30%~2.50%	103~115	6,571,053
無擔保銀行借款	短期	0.98%~1.98%	102	145,795
無擔保銀行借款	長期	1.51%~2.1%	102~106	2,047,200
應付短期票券款		0.90%~1.74%	102	224,000
減：預扣利息				354
長期借款成本未攤銷餘額				<u>7,757</u>
合 計				<u>\$ 14,524,912</u>
流 動				\$ 5,914,416
非 流 動				<u>8,610,496</u>
合 計				<u>\$ 14,524,912</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.3.31

	類別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	短期	1.25%~2.56%	102	\$ 4,876,862
擔保銀行借款	長期	1.3%~2.5%	102~115	5,761,465
無擔保銀行借款	短期	0.98%~6.31%	102	929,317
無擔保銀行借款	長期	1.471%~2.34%	102~106	932,696
應付短期票券		0.9%~1.338%	102	180,000
減：預扣利息				240
長期借款成本未攤銷餘額				4,638
合 計				<u>\$ 12,675,462</u>
流 動				\$ 5,985,939
非 流 動				6,689,523
合 計				<u>\$ 12,675,462</u>

101.1.1

	類別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	短期	0.775%~2.55%	102	\$ 4,371,454
擔保銀行借款	長期	1.615%~2.41%	103~115	6,186,170
無擔保銀行借款	短期	0.358%~2.3%	102	596,408
無擔保銀行借款	長期	1.01%~2.34%	103~106	605,500
應付短期票券		0.9%~1.388%	102	30,000
減：預扣利息				9
長期借款成本未攤銷餘額				5,570
合 計				<u>\$ 11,783,953</u>
流 動				\$ 4,997,853
非 流 動				6,786,100
合 計				<u>\$ 11,783,953</u>

合併公司已於附註六(廿四)揭露與金融工具相關之風險及敏感度分析。

1. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定質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)

2. 尚未動支信用額度

於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一、三月三十一日及一月一日，金融機構授予之擔保及無擔保借款尚未動支信用額度如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
擔保	\$ 4,368,122	4,784,007	3,046,642	4,634,035
無擔保	<u>3,150,902</u>	<u>3,130,545</u>	<u>4,944,905</u>	<u>1,337,167</u>
	<u>\$ 7,519,024</u>	<u>7,914,552</u>	<u>7,991,547</u>	<u>5,971,202</u>

合併公司並未支付承諾費。

3. 財務百分比特殊約定

合併公司與銀行簽訂之聯合授信合約，其限制本公司之個體財務報表需符合以下之條件：

- A. 流動比率不得低於100%。
- B. 負債比率不得高於125%。
- C. 利息保障倍數不得低於3倍。
- D. 有形淨值不得低於新台幣柒拾億元~捌拾億元。

上述各款財務比率與規定，應以經管理銀行認可之會計師查核簽證之半年度及年度個體財務報告為計算基礎。

本公司依上述約定，採民國一〇一年十二月三十一日之個體財務報告為計算基礎，並未違反聯合授信合約中有關財務比率之限制。

(十三) 負債準備

	<u>保固準備</u>	<u>財務保證 合 約</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 5,954	40,343
當期使用之負債準備	(15)	-
負債準備之折現攤銷	-	(2,734)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 5,939</u>	<u>37,609</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 6,373	51,628
當期使用之負債準備	(33)	-
負債準備之折現攤銷	-	(2,891)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 6,340</u>	<u>48,737</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.保固準備

合併公司之保固負債準備主要係與建案銷售相關，依據歷史保固資料估計，並預估將於銷售後三～五年發生。

2.財務保證合約

合併公司協助聯合控制個體借款之背書保證，依國際會計準則公報第三十九號「金融工具認列與衡量」之規定，依公允價值衡量財務保證合約。

(十四)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消營業租賃之應付租金付款情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
五年內	\$ <u>31,862</u>	<u>32,903</u>	<u>38,512</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第一季營業租賃列報於損益之費用分別為2,716千元及2,522千元。

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(八)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
	\$ <u>52,425</u>	<u>50,451</u>	<u>64,307</u>	<u>65,620</u>

(十五)員工福利

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，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ 192,471	170,687
計畫資產之公允價值	<u>(30,211)</u>	<u>(23,902)</u>
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 162,260</u>	<u>146,785</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一〇二年三月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計29,340千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，可於行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站查詢。

(2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
營業成本	\$ 608	643
推銷費用	112	122
管理費用	797	2,290
研究發展費用	36	36

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司截至民國一〇一年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之精算損益為7,781千元。

(4)精算假設

本公司民國一〇一年度之主要精算假設如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.75%
12月31日計畫資產預期報酬	1.75%
未來薪資增加	1.00%~4.00%

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率分別為1.75%及2.00%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為9,933千元。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 192,471	170,687
計畫資產之公允價值	(30,211)	(23,902)
確定福利義務淨負債	<u>\$ 162,260</u>	<u>146,785</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 7,524</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 257</u>	<u>-</u>

- (6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇一年十二月三十一日，合併公司確定福利義務之現值為162,260千元，當採用之折現率增減變動0.5%時，合併公司認列之確定義務之現值將分別減少5,263千元或增加5,502千元。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫依相關法規之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為17,408千元及16,135千元。

3.短期員工福利負債

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
帶薪假負債	\$ <u>17,940</u>	<u>17,754</u>	<u>17,791</u>	<u>17,920</u>

(十六)所得稅

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

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
所得稅費用	\$ <u>39,017</u>	<u>31,434</u>

- 2.合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。其說明如下：

- (1)合併公司屬中華民國境內之法人者，於民國一〇一年度及一〇〇年度，適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並採用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (2)合併子公司UEA、FAR HSING (SAMOA)、CMI、CCA及CMW (CI)係設立於免稅區無須課徵所得稅。
- (3)合併子公司CMP (H.K.)、CMAI及CMB (HK)之營利事業所得稅稅率為百分之十六點五，然因民國一〇一年度及一〇〇年度之營運皆為境外交易，依當地稅法規定無須課徵所得稅。
- (4)根據中華人民共和國外商投資外國企業所得稅法之規定，外商投資企業自獲利年度起，二年內免繳企業所得稅，並在之後的三年度內按標準所得稅的50%計稅。另依據中華人民共和國新發布並於民國九十七年一月一日開始實施之企業所得稅法規定，在新法公佈前已批准設立之企業，依據當時稅收法律享受低稅率優惠者，應在新法實施後五年內，逐步調整至實際稅率25%，然於民國一〇一年度及一〇〇年度，天津勤美達與蘇州勤美達已獲准適用高新技術企業之優惠稅率15%，適用期間至民國一〇三年十二月三十一日止。各大陸子公司於民國一〇一年度及一〇〇年度之實際稅率分別如下：

	101年第一季	100年第一季
天津勤美達	15%	15%
蘇州勤美達	15%	15%
天津勤威	25%	享有過渡性稅率，一〇〇年度為24%，因屬於第五個獲利年度，故優惠稅率為12%。
蘇州勤堡	享有稅率優惠期，本年度為第五個稅務優惠年度，所得稅率為12.5%。	享有稅率優惠期，本年度為第四個稅務優惠年度，所得稅率為12.5%。
上海勤信	20%	20%

- (5)合併子公司CMJ之營利事業所得稅率為40.87%。
- (6)合併子公司CMAI(N.A.)之營利事業所得稅稅率為15%。
- 3.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。
- 4.依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損為244,772千元，最後扣抵年度為民國一〇八年。

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>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</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>3,068,749</u>	<u>2,884,302</u>	<u>2,793,613</u>	<u>2,733,404</u>
	<u>\$ 3,068,749</u>	<u>2,884,302</u>	<u>2,793,613</u>	<u>2,733,404</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 219,425</u>	<u>219,322</u>	<u>227,434</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(預計)</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>7.61 %</u>	<u>10.27 %</u>

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，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估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十七)資本及其他權益

1.股本

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</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	56,567	41,961	8,929	-
子公司發行之員工認股權	22,213	19,439	12,855	10,429
轉換公司債轉換溢價	882,335	882,335	882,335	882,335
其他	<u>705</u>	<u>589</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,601,589</u>	<u>1,584,093</u>	<u>1,543,888</u>	<u>1,532,533</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

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

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依中華民國原證券暨期貨管理委員會(89)台財證(一)第100116號函之規定，除依法提撥法定盈餘公積外，就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未提撥保留盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未提撥保留盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

另依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號規定，公司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及累積換算調整數（利益），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分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、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。依此，本公司於民國一〇一年一月一日因上述規定提列之特別盈餘公積之金額計49,081千元，截至民國一〇二年三月三十一日止尚未迴轉。

(3)盈餘分配

依本公司之公司章程規定，每年決算時如有盈餘，除依法提繳所得稅及彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達法令規定數額時，不在此限，另應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額，自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；如所提之特別盈餘公積屬前期累積之股東權益減項淨額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。另如尚有盈餘，則於加計上一年度累積未分配盈餘後，由董事會擬具盈餘分配案，分配董監事酬勞百分之三、員工紅利百分之三，餘額為股東紅利，按股份總數比例以現金或發行新股分派之。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司處於企業成長階段，盈餘及未來現金流量穩定，且未來有重大投資計劃，故考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，股東紅利採行「剩餘股利政策」，以現金股利及股票股利互相配合之方式發放，其中股票股利為股利總額之百分之七十以下。

本公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額合計分別為7,970千元及5,555千元，其估列基礎係以本公司截至各該季之稅後淨利依公司章程所定成數估計員工紅利及董監酬勞金額，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業成本及營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為14,491千元及9,289千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為14,491千元及9,289千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇一年及一〇〇年之營業成本或營業費用。員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇〇年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇一年度之員工紅利及董事和監察人酬勞分配數，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度損益。

本公司分別於民國一〇二年三月二十九日經董事會擬議民國一〇一年度盈餘分配案及民國一〇一年六月十三日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.00	378,370	0.40	145,527
股票	0.20	<u>75,674</u>	0.40	<u>145,527</u>
合計		<u>\$ 454,044</u>		<u>291,054</u>

民國一〇一年度之盈餘分配議案，尚待本公司股東會決議，相關資訊可俟會議於民國一〇二年度召開後，至公開資訊觀測站查詢。

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出 售投資
民國102年1月1日	\$ 281,877	207
外幣換算差異：		
合併公司	149,721	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	<u>-</u>	<u>13</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 431,598</u>	<u>220</u>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出 售投資
民國101年1月1日	\$ 420,947	211
外幣換算差異：		
合併公司	(107,355)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	22
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 313,592</u>	<u>233</u>

(十八)股份基礎給付

1.合併子公司CMI

CMI截至民國一〇二年三月三十一日止，計有下列二項股份基礎給付交易：

	權益交割	
	員工認股 權憑證	董事認股 權憑證
給與日	100.1.3	100.1.3
給與數量(千股)	17,500	4,800
合約期間	10年	10年
授予對象	員工	董事
既得條件	註(1)	註(1)

註1：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿三年後可依下列認股權憑證行使期間及比例行使認股權：

認股權憑證給付期間	最高可行使 認股權比例
屆滿三年	40%
屆滿四年	30%
屆滿五年	30%

(1)給與日公允價值之衡量參數

CMI公司採用Binomial選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	102年第一季	
	員工認股 權憑證	董事認股 權憑證
給與日股價(港幣元)	1.02	1.02
執行價格(港幣元)	2.52	2.52
預期波動率(%)	55.83 %	55.83 %
認股權存續期間(年)	10	10
預期股利率(%)	3.477 %	3.477 %
無風險利率(%)	2.821 %	2.821 %

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)員工認股權計畫之相關資訊

(以千單位表達)

	102年第一季		101年第一季	
	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	(900)	2.52	(1,300)
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
3月31日流通在外	2.25	<u>14,300</u>	2.52	<u>18,500</u>
3月31日可執行	2.25	<u>14,300</u>	2.52	<u>18,500</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季執行之認股權於執行日之加權平均股價均為港幣2.52元。

合併公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日流通在外之認股權資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
執行價格區間	2.52	2.52	2.52	2.52
加權平均剩餘合約期間	8年	8年	9年	9年

(3)員工費用及負債

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	102年第一季	101年第一季
因員工認股權憑證所產生之費用 (分別為美金120,023元及165,000元)	\$ <u>3,539</u>	<u>4,900</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.合併子公司璞真公司：

璞真公司截至民國一〇二年三月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易：

	<u>權益交割 員工認股 權憑證</u>
給與日	101.10.12
給與數量(千股)	1,500,000
合約期間	5 年
授予對象	員工
既得條件	未來二年之服務及未來 三年之服務(註1)

註1：璞真公司發行員工認股權憑證單位，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股，以發行新股方式為之。授與對象為璞真公司員工。認股權之存續期間為五年，不得轉讓，但因繼承者不在此限。憑證持有人之自被授予員工認股權憑證屆滿二年之日起，可按下列時程行使認購璞真公司之普通股股票：

<u>認股權憑證給付期間</u>	<u>最高可行使 認股權比例</u>
屆滿二年	50%
屆滿三年	100%

(1)給與日公允價值之衡量參數

璞真公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>員工認股 權憑證</u>
給與日股價	23.78
執行價格	21.50
認股權存續期間(年)	5
預期股利率(%)	0.5 %

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)員工認股權計畫之相關資訊

(以千單位表達)

	102年第一季	
	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	-	-
3月31日流通在外	2.15	<u>1,500,000</u>
3月31日可執行	2.15	<u>1,500,000</u>

合併公司民國一〇二年第一季執行之認股權於執行日之加權平均股價為21.5元。

合併公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日流通在外之認股權資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
執行價格區間	21.5	21.5	-	-
加權平均剩餘合約期間	3.5~4年	3.5~4年	-	-

(3)員工費用及負債

合併公司民國一〇二年第一季因股份基礎給付所產生之費用及負債如：

	102年第一季
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>1,402</u>

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為184,638千元及60,208千元，及普通股加權平均流通在外股數均為378,370千股為基礎計算之。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為184,638千元及60,208元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為378,996千股及379,161千股為基礎計算之。

	<u>102.3.31</u>	<u>101.3.31</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 378,370	378,370
視為全部發行股票之員工紅利	626	791
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>\$ 378,996</u>	<u>379,161</u>

(二十)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
商品銷售	\$ 2,952,178	3,314,787
專櫃佣金收入	59,489	52,757
租賃收入	8,879	10,187
勞務收入	1,197	1,077
	<u>\$ 3,021,743</u>	<u>3,378,808</u>

(廿一)其他收益及費損淨額

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收益及費損淨額明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
租金收入	<u>\$ 1,835</u>	<u>1,090</u>

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息收入		
放款及應收款	\$ -	121
銀行存款	5,339	3,080
背書保證	2,734	2,891
補償收入	61,461	60,940
其他	16,609	17,281
	<u>\$ 86,143</u>	<u>84,313</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.利息費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之利息費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
銀行利息	\$ <u>66,117</u>	<u>52,360</u>

3.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
處分不動產、廠房及設備淨利益	\$ 669	91
外幣兌換淨利益	1,239	4,986
處分金融資產淨(損失)利益	128	(842)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	<u>69,556</u>	<u>27</u>
	<u>\$ 71,592</u>	<u>4,262</u>

(廿三)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ <u>13</u>	<u>22</u>

(廿四)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為7,167,328千元、7,444,769千元、7,160,094千元及6,960,783千元。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)減損損失

報導日放款及應收款(含應收款—關係人)之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 3,265,567	1,984	3,094,789	1,969	3,448,546	1,978	3,506,987	1,994
逾期0~30天	87,027	-	164,829	-	144,281	-	138,132	-
逾期31~90天	119,915	-	121,014	-	147,727	-	141,780	-
逾期超過90天	57,400	3,446	98,311	3,405	170,547	3,413	54,401	3,443
	<u>\$ 3,529,909</u>	<u>5,430</u>	<u>3,478,943</u>	<u>5,374</u>	<u>3,911,101</u>	<u>5,391</u>	<u>3,841,300</u>	<u>5,437</u>

另合併公司已積極針對逾期超過九十天之應收款催收，合併公司評估尚無客戶無法償還之情形。

應收款項之備抵減損科目係用於記錄減損損失，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵減損沖轉金融資產。合併公司於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日並無任何已沖轉之應收款項回收。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
102年3月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 15,228,202	16,094,671	2,774,248	2,168,461	2,320,768	7,256,946	1,574,248
應付票據及帳款(含關係人)	1,657,851	1,657,851	1,657,851	-	-	-	-
其他應付款	647,810	647,810	647,810	-	-	-	-
	<u>\$ 17,533,863</u>	<u>18,400,332</u>	<u>5,079,909</u>	<u>2,168,461</u>	<u>2,320,768</u>	<u>7,256,946</u>	<u>1,574,248</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 14,524,912	15,271,851	2,212,940	786,197	2,860,325	7,732,306	1,680,083
應付票據及帳款(含關係人)	1,799,438	1,799,438	1,799,438	-	-	-	-
其他金融負債—流動	633,452	633,452	633,452	-	-	-	-
	<u>\$ 16,957,802</u>	<u>17,704,741</u>	<u>4,645,830</u>	<u>786,197</u>	<u>2,860,325</u>	<u>7,732,306</u>	<u>1,680,083</u>
101年3月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 12,675,462	13,622,550	1,947,493	1,585,215	4,929,908	3,123,271	2,036,663
應付票據及帳款(含關係人)	2,165,810	2,165,810	2,165,810	-	-	-	-
其他金融負債—流動	880,037	880,037	880,037	-	-	-	-
	<u>\$ 15,721,309</u>	<u>16,668,397</u>	<u>4,993,340</u>	<u>1,585,215</u>	<u>4,929,908</u>	<u>3,123,271</u>	<u>2,036,663</u>
101年1月1日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 11,783,953	12,530,879	741,254	1,178,236	4,041,480	5,130,988	1,438,921
應付票據及帳款(含關係人)	2,362,391	2,362,391	2,362,391	-	-	-	-
其他金融負債—流動	932,767	932,767	932,767	-	-	-	-
	<u>\$ 15,079,111</u>	<u>15,826,037</u>	<u>4,036,412</u>	<u>1,178,236</u>	<u>4,041,480</u>	<u>5,130,988</u>	<u>1,438,921</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 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：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	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	\$ 168,341	29.83	160,848	29.04	161,504	29.51	154,943	30.28
歐 元	256	38.23	356	38.49	695	39.41	1,162	39.18
日 幣	182,600	0.317	166,011	0.336	224,410	0.3592	216,045	0.3906
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金	8,646	29.83	6,203	29.04	12,215	29.51	4,143	30.28
日 幣	6,041	0.317	449	0.336	4,259	0.3592	573	0.3906
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	62,695	29.83	58,917	29.04	82,826	29.51	85,190	30.28
歐 元	20	28.23	1	38.49	17	39.41	-	39.18
日 幣	91,315	0.317	61,661	0.336	62,920	0.3592	57,192	0.3906
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金	1,737	29.83	138	29.04	1,444	29.51	141	30.28

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一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第一季之其他綜合損益將分別增加28,198千元及22,625千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依金融商品於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少或增加38,070千元及31,689千元，主因係合併公司之變動利率借款產生。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

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：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		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	\$ 222,279	222,279	155,494	155,494	100,289	100,289	100,262	100,262
備供出售金融資產－流動	641	641	623	623	659	659	628	628

(2)公允價值層級

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3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 222,279	-	-	222,279
備供出售金融資產	641	-	-	641
	<u>\$ 222,920</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>222,920</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3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 100,289	-	-	100,289
備供出售金融資產	659	-	-	659
	<u>\$ 100,948</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>100,948</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>

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿五)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之風險管理政策係由財務部統籌辨認及分析合併公司所面臨之重大風險，在風險事故發生之前收集相關資訊加以辨認及評估，並監測風險走勢，進而實施風險控管。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入並未有地區信用風險顯著集中之情形。

合併公司已建立授信政策，依該政策規定，合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投資

銀行存款及有價證券投資之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。持有人以成本衡量之金融資產，於投資時已評估交易相對人之信用狀況，故預期不致產生重大信用風險。

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 證

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司提供予聯合控制個體之背書保證，請詳附註七「關係人交易」。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，以致未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司確保有足夠之現金以支應預期營運支出需求，合併公司於民國一〇二年三月三十一日未使用之借款額度共計7,519,024千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金、日幣及人民幣。合併公司銷售、採購及借款等交易主要之計價貨幣有新台幣、歐元、美元、日幣及人民幣。

合併公司持有以功能性貨幣以外之外幣計價之應收帳款，其匯率變動產生之兌換損益與以外幣計價之短期借款兌換損益相互抵銷，因此將降低合併公司因匯率所暴露之風險。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣及美元。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

合併公司其他子公司之投資並未避險。

(2)利率風險

合併公司長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場變動將使其長短期借款之有效利率隨之變動。合併公司財務部會就市場變動進行衡量及監控。

(3)其他市價風險

合併公司除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿六)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
負債總額	\$ 19,559,189	18,763,421	17,556,212	16,792,841
減：現金及約當現金	<u>(2,119,386)</u>	<u>(1,971,237)</u>	<u>(1,549,343)</u>	<u>(1,181,188)</u>
淨負債	17,439,803	16,792,184	16,006,869	15,611,653
權益總額	<u>16,668,869</u>	<u>16,080,545</u>	<u>15,475,500</u>	<u>15,540,105</u>
資本總額	<u>\$ 34,108,672</u>	<u>32,872,729</u>	<u>31,482,369</u>	<u>31,151,758</u>
負債資本比率	<u>51.10 %</u>	<u>51.08 %</u>	<u>50.84 %</u>	<u>50.11 %</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 18,958	23,414
退職後福利	633	717
股份基礎給付	<u>1,528</u>	<u>1,669</u>
	<u>\$ 21,119</u>	<u>25,800</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十八)。

(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年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 5,080	16,263	13,041	10,343	18,954	10,937

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。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司因向關係人進貨而預付之貨款如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關係企業	\$ -	150	-	-

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>應收帳款</u>			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 12,173	8,271	25,799	20,932	9,563	14,959

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.財產交易

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年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ -	58	-	-	147	205

4.資金貸與關係人

合併公司資金貸與關係人情形如下：

	<u>應收資金融通款</u>			
	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業－ 其他應收款	-	-	23,000	-

5.租賃

合併公司向關係人承租辦公場所情形如下：

	<u>租金支出</u>		<u>應付其他款項</u>			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 550	594	703	1,198	703	1,198
	<u>存出保證金</u>					
	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>		
關聯企業	443	443	443	443		

上述存出保證金帳列其他金融資產-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)

6.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年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	\$ 3,771	4,649	275	1,270	1,613	4,597

7.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40%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)其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			
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	796,845	796,845	796,845	796,845

	債權成本			
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	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。

8.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			
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
聯合控制個體	1,882,720	1,932,720	1,832,720	1,832,720

	實際動支餘額			
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
聯合控制個體	1,702,720	1,717,720	1,616,023	1,456,547

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

9.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			
	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
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			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯組織	\$ -	-	-	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			
	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	-	-	1,297	1,682

(4)其他應收及代墊款項：

	應收其他(含代墊款項)			
	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	7,446	4,584	2,772	2,753
關聯企業－長期	6,710	6,710	8,092	8,171

	利息收入		應收利息			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業－長期	\$ -	121	2,024	2,024	1,870	1,748

(5)其他應付及代墊款項

	應付其他(含代墊款項)			
	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	9,065	119,018	120,815	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	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
土地(含其他資產)	長、短期借款及已開立未使用信用狀保證	\$ 2,703,286	2,698,278	2,408,727	2,408,727
房屋及建築	"	1,267,784	1,126,308	1,165,254	1,179,180
機器設備	長、短期借款	17,228	-	26,303	165,972
投資性不動產	短期借款	836,654	838,458	823,645	824,510
存貨－營建用地	短期借款	4,909,341	5,638,122	4,403,379	4,402,175
存貨－在建房地	長、短期借款	3,238,667	2,657,857	2,631,467	2,660,925
存貨－待售房地	短期借款	402,989	287,049	-	-
定期存款－列於「其他金融資產－流動」項下	履約保證	7,574	9,735	10,066	10,412
"	銀行承兌匯票	69,961	88,354	80,943	91,756
"	工程保證金	8,697	8,697	1,119	1,119
"	信託管理	376,001	240,065	381,927	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	-	-
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
		<u>\$ 13,842,182</u>	<u>13,597,014</u>	<u>11,936,830</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)於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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80,146千元、146,557千元、135,263千元及201,809千元。
- (二)民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一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1,708,704千元、2,247,928千元、964,027千元及363,374千元，於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別已預付1,236,983千元、1,115,508千元、355,119千元及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)於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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5,493,578千元、3,981,378千元、3,863,531千元及3,863,531千元，已依約收取房地款項分別為925,751千元、674,369千元、744,053千元及659,552千元，列於其他流動負債項下。
- (四)於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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、777,353千元及0元，並已依約支付203,477千元、118,888千元、137,039千元及0元，列於存貨－預付土地款項下。
- (五)於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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、657,067千元及657,067千元，並已分別支付122,453千元、122,453千元、376,011千元及359,137千元，列於其他流動資產項下。
- (六)於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司已簽訂之工程合約總價分別為190,235千元、189,946千元、162,404千元及272,479千元，已付金額分別為43,089千元、37,406千元、32,033千元及140,672千元，列於存貨－在建房地項下。
- (七)截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，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。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)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	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。
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申請，由主管機關審理中。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。

十二、其他

(一)台南地檢署起訴案：本公司董事長何明憲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，各案件進行進度如下：

1.大廣三大樓案：台南地方法院已於民國一〇〇年十一月三十日作出一審判決，所有被告皆獲無罪判決。

本案經台南地檢署提出上訴，於台灣高等法院台南分院進行二審審理中。

2.金典酒店案：台南地檢署起訴關於金典酒店不良債權及不動產交易涉嫌違反證券交易法及刑法等之部分，台南地方法院已於民國一〇〇年十一月三十日作出一審判決，所有被告皆獲無罪判決。

本案經台南地檢署提出上訴，於台灣高等法院台南分院進行二審審理中。

3.全國大飯店案：已於民國一〇〇年十月四日接獲台南地方法院之一審判決書。原檢察官起訴本公司董事長何明憲業務侵佔罪部分經變更起訴法條後，依背信罪判處六個月有期徒刑，得易科罰金。其餘被訴犯違反證券交易法第一百七十一條第一款之申報不實罪、商業會計法第七十一條第四款之不為記錄致生不實罪、背信罪部分均獲判無罪。本公司雖然對於董事長背信之部分遭有罪判決感到遺憾，亦對於其他不實指控得經由司法程序澄清獲判無罪。本案經台南地檢署提出上訴，於台灣高等法院台南分院進行二審審理中。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.庫藏股案：台南地方法院已於民國一〇一年三月七日作出一審判決，所有被告皆獲無罪判決。本案業經台南地檢署聲明上訴，於台灣高等法院台南分院進行二審審理中。

(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：

本公司董事長何明憲於民國九十九年四月二十二日接獲投保中心向台南地方法院對其提起刑事附帶民事訴訟之起訴書。投保中心依起訴書所載內容，依證券投資人及期貨交易人保護法第十條之一之規定，在監察人或董事會不提起訴訟時，得對董事長提起刑事附帶民事訴訟。惟本公司監察人尊重投保中心之要求，已經基於同一事實於民國九十九年四月十六日向台南地檢署對董事長提起刑事附帶民事訴訟，故投保中心本件起訴與本公司監察人於民國九十九年四月十六日代表公司所提起訴訟應為同一案件。本件台南地方法院業已於民國一〇〇年十一月三十日判決駁回原告之訴，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：

投保中心之主張無非係以台南地檢署前述起訴書所載為據，認為本公司未於民國九十七年財務報告及合併財務報告中揭露全國大飯店為銓遠投資背書保證3,300萬元之性質乙節，造成投資人買賣本公司股票之損失。惟該案經台南地方法院判決結果，本公司董事長及相關人員被訴犯違反證券交易法第一百七十一條第一款之申報不實罪、商業會計法第七十一條第四款之不為記錄致生不實罪部分所有被告均獲判無罪。本案仍有待法院審理後認定。

(四)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	102年第一季			101年第一季		
	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	139,151	116,113	255,264	134,093	103,124	237,217
勞健保費用	13,005	6,953	19,958	12,267	6,067	18,334
退休金費用	14,468	4,493	18,961	13,301	5,925	19,226
其他員工福利費用	11,177	7,211	18,388	12,869	6,050	18,919
折舊費用	163,104	31,100	194,204	161,106	30,414	191,520
攤銷費用	143	14,599	14,742	-	9,098	9,098

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

民國一〇二年第一季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	United Elite Agents Ltd.	應收關係人款項	29,830	29,830	-	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	以不逾本公司最近期財務報表淨值之30%計 2,937,300千元	以不逾本公司最近期財務報表淨值之40%計 3,916,400千元
3	本公司	瓊真建設(股)公司	應收關係人款項	400,000	400,000	-	4%	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。

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 3,916,400千元	168,400	168,400	43,500	-	1.72%	以不逾本公司最近期財務報表淨值之50%計 4,895,501千元	Y		
2	本公司	全國大板店股份有限公司	1	"	400,000	400,000	233,000	-	5.81%	"	Y		
3	本公司	日華金典國際酒店股份有限公司	2	"	1,932,720	1,882,720	1,702,720	-	25.03%	"	Y		
4	本公司	China Metal Automotive International Co., Ltd.	1	"	29,830	29,830	28,362	-	25.34%	"	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 5,001,089千元	1,700,000	1,700,000	950,000	1,700,000	33.99%	以不逾UEA最近期財務報表淨值之100%計 5,001,089千元		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例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	278,767	- %	278,767	
"	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	111,000,000	1.22 %	111,000,000	
"	日華投資企業(股)公司股票	子公司	採權益法之長期股 權投資	62,042,862	874,057,919	99.00 %	874,057,920	
"	United Elite Agents Limited 股 票	"	"	667,820	5,022,005,004	100.00 %	5,001,089,054	
"	化新精密工業(股)公司股票	"	"	20,433,680	346,379,544	73.87 %	342,824,344	
"	CHINA METAL JAPAN COMPANY LIMITED股票	"	"	500	20,076,480	83.33 %	20,076,480	
"	CHINA METAL AUTOMOTIVE INTERNATIONAL CO., LTD. 股票	"	"	2,820,000	73,045,211	94.00 %	73,045,211	
"	璞昇建設(股)公司股票	"	"	300,000	22,331,914	30.00 %	22,331,914	
"	璞真建設(股)公司股票	"	"	128,242,239	2,978,196,126	54.04 %	2,850,456,723	
"	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	181,180,180	35.21 %	248,088,567	
"	全國大飯店(股)公司 股票	子公司	"	24,400,000	1,114,999,609	96.83 %	(206,707,040)	
"	全國物業管理(股)公司	"	"	1,000,000	13,006,493	100.00 %	13,006,493	
"	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	425,307,864	50.00 %	387,698,478	
"	金典資產管理(股)公司股票	"	"	50,000	486,765	50.00 %	486,765	
"	香格里拉農牧花卉(股)公司股 票	子公司	"	16,748,727	269,346,534	79.35 %	101,038,615	
"	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	21,388,192	3.12 %	21,388,192	
"	育華創業投資(股)公司股票	-	"	1,000,000	10,000,000	1.25 %	7,680,000	
"	富華創業投資(股)公司股票	-	"	1,000,000	10,000,000	1.67 %	8,720,000	
"	寶一科技(股)公司股票	-	"	1,448,283	12,255,600	2.38 %	17,422,844	
"	生揚創業投資(股)公司股票	-	"	3,000,000	24,180,000	3.00 %	25,710,000	
"	廣源投資(股)公司股票	本公司為該公司法 人監察人	"	5,000,000	50,000,000	3.91 %	51,200,000	
"	敬得科技(股)公司股票	-	"	311,619	-	0.71 %	2,679,923	
"	開發文創價值創業投資(股)公 司股票	-	"	3,000,000	30,000,000	4.00 %	29,860,942	
United Elite Agents Limited	China Metal International Holdings Inc. 股票	子公司	採權益法之長期股 權投資	508,822,059	USD 165,144,714	50.66 %	USD 162,157,089	
China Metal International Holdings Inc.	Capital Charm Associated Limited 股票	"	"	162	USD 177,606,134	100.00 %	USD 178,851,858	
"	CMW (Cayman Islands) Co., Ltd. 股票	"	"	50,000,000	USD 109,133,208	100.00 %	USD 109,133,207	
"	CMB (HK) Co., Ltd.	"	"	6,120,000	USD 12,659,252	51.00 %	USD 12,702,696	
CMB (HK) Co., Ltd.	蘇州勤堡精密機械有限公司 (CMB)	子公司	採權益法之長期股 權投資	41,500,000	USD 54,904,920	100.00 %	USD 54,904,920	
CMW (Cayman Islands) Co., Ltd.	勤威(天津)工業有限公司 (CMWT)股票	"	"	32,000,000	USD 59,757,177	100.00 %	USD 63,728,326	
Capital Charm Associated Limited	CMP (HK) Industry Co., Ltd. 股票	"	"	21,000,000	USD 178,858,285	100.00 %	USD 178,858,287	
CMP (HK) Industry Co., Ltd	天津勤美達有限公司(CMT)股 票	"	"	30,000,000	USD 48,342,125	100.00 %	USD 48,793,496	
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 %	USD -	
"	蘇州勤美達精密機械有限公司 (CMS)股票	子公司	採權益法之長期股 權投資	24,000,000	USD 102,236,929	100.00 %	USD 102,619,310	
CHINA METAL AUTOMOTIVE INTERNATIONAL CO., LTD.	CMAI Industries, LLC.	"	"	492,972	USD (7,177,903)	100.00 %	USD (7,177,903)	
CHINA METAL AUTOMOTIVE INTERNATIONAL CO., LTD.	上海勤信貿易有限公司	"	"	140,000	USD (580,255)	100.00 %	USD (580,255)	

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	採權益法之長期股 權投資	3,509,207	127,051,736	100.00 %	127,051,736	
	中華汽車(股)公司股票	-	備供出售金融資產 — 流動	22,851	640,971	- %	640,971	
FAR HSING (SAMOA) Enterprise Co., LTD.	SAMUEL (CAYMAN) Industry Co., LTD. SHIN YUAN (SAMOA) Enterprise Co., LTD. 股票	採權益法評價之被 投資公司	採權益法之長期股 權投資	3,534,717	3,522,611	16.83 %	3,522,611	USD
				550,000	683,278	33.33 %	683,278	USD
日華投資(股)公司	l. 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	採權益法之長期股 權投資	400,000	1,971,117	20.00 %	1,971,117	
	璞真建設(股)公司股票	-		38,185,852	847,853,790	16.09 %	848,701,863	
	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	53,915,760	12.50 %	88,074,612	
	SAMUEL (CAYMAN) Industry Co., LTD.	-		1,871,288	34,360,145	4.46 %	34,360,145	
璞真建設(股)公司	璞真建設(股)公司股票	子公司	採權益法之長期股 權投資	200,000	14,887,942	20.00 %	14,887,942	
	勤軒建設(股)公司股票	-		1,600,000	7,884,470	80.00 %	7,884,470	
	碩達建設(股)公司股票	採權益法評價之被 投資公司		50,328	525,639	25.16 %	525,639	
	赫軒都市更新(股)公司股票	-		13,776,800	121,975,786	29.85 %	106,902,344	
	勤軒建設股份有限公司股票	子公司		2,250,000	21,853,312	50.00 %	21,853,312	
	璞真誠美建築開發(股)公司股 票	-		4,900,000	48,537,477	70.00 %	48,537,477	
	璞真建設(股)公司股票	-		3,500,000	36,294,486	50.00 %	36,294,486	
	香格里拉農牧花卉股份有限公 司	-		4,221,600	67,890,190	20.00 %	25,466,570	
	天貿建設(股)公司	採權益法評價之合 資企業		250,000	2,373,907	50.00 %	2,373,907	
	富真誠建設股份有限公司	採權益法評價之被 投資公司		500,000	4,989,644	50.00 %	4,989,644	
	璞品生活股份有限公司	-	透過權益按公允價 值衡量之金融資產 — 流動	500,000	111,000,000	1.22 %	111,000,000	
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	356,000	2.51 %	(353,147)	
全國物業管理(股)公司	英泰梅(股)公司股票	子公司	採權益法之長期股 權投資	350,000	1,259,985	70.00 %	1,259,985	
	大鼓對餐飲(股) 公司股票	採權益法評價之被 投資公司		200,000	67,120	40.00 %	67,120	

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/美金千元

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額	
璞真建設(股)公司	聯裕資產管理基金	交易目的金 融資產	聯裕證券投 資信託股份 有限公司	-	12,100,523	155,229	-	-	12,100,523	155,321	155,229	-	92	-	-
CMB (HK) Co Ltd	廣州勤堡精密機械 有限公司	採用權益法 之投資	-	-	37,000,000	USD 37,000	4,500,000	USD 4,500	-	-	-	-	-	41,500,000	USD 41,500

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	投資性不動產、土地	102.2.27	146,878	支付完畢	張義隆等人	-	-	-	-	-	市價	投產性不動產	-

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	283,076	60.56 %	60-90天	-	-	475,744	58.14 %	
蘇州勤美達精密機械有限公司(CMS)	"	"	"	270,283	37.49 %	60-90天	-	-	506,565	39.14 %	
勤威(天津)工業有限公司(CMWT)	CMW (C.I.) CO., LTD.	"	"	366,569	51.85 %	60-90天	-	-	623,355	49.08 %	

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 109,137 其他 872,996	1.02 次	-	-	-	-
"	CMW (C.I.) CO., LTD.	"	應收關係人款項－其他 1,133,604	0.93 次	-	-	-	-
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 1,616,090 融資金 447,450	1.02 次	-	-	-	-
"	CHINA METAL INTERNATIONAL HOLDINGS CO., LTD.	子公司	應收關係人款項－其他 288,172	1.02 次	-	-	-	-
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 623,355	1.12 次	-	-	USD 141,406	-
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 506,565	0.98 次	-	-	USD 134,459	-
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 475,744	1.14 次	-	-	USD 71,677	-
CMB INDUSTRY Co., Ltd.	CMB (HK)	"	應收關係人款項－其他 150,492	1.32 次	-	-	USD 60,295	-
CMP (HK)	CMI	"	應收款係人款項－其他 840,182	1.01 次	-	-	USD 11,113,911	-

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年第一季交易往來情形(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	12,270	60~90天	0.41 %
0	勤美	CMAI	1	"	10,444	60~90天	0.35 %
1	天津勤美達	CMI	2	"	283,076	60~90天	9.37 %
2	蘇州勤美達	CMI	2	"	270,283	60~90天	8.94 %
3	天津勤威	CMW(CI)	2	"	366,569	60~90天	12.13 %
4	蘇州勤堡(CMB)	蘇州勤美達	3	"	11,419	60~90天	0.38 %
4	蘇州勤堡	CMB(HK)	2	"	12,711	60~90天	0.42 %
5	CMAI	CMI	3	"	28,071	60~90天	0.93 %
5	CMAI	CMW(CI)	3	"	29,373	60~90天	0.97 %
6	全國物業	勤美	2	"	14,005	60~90天	0.46 %
0	勤美	化新	1	應收關係人款	12,697	60~90天	0.04 %
0	勤美	CMAI	1	"	11,818	60~90天	0.03 %
7	CMI	蘇州勤美達	1	"	39,264	150天	0.11 %
7	CMI	CMW(CI)	1	"	26,847	150天	0.07 %
7	CMI	CMB(HK)	1	"	109,137	150天	0.30 %
1	天津勤美達	CMI	2	"	475,744	60~90天	1.31 %
1	天津勤美達	天津勤威	3	"	20,645	60~90天	0.06 %
2	蘇州勤美達	CMI	2	"	506,565	60~90天	1.40 %
2	蘇州勤美達	天津勤威	3	"	48,437	60~90天	0.13 %
2	蘇州勤美達	蘇州勤堡	3	"	16,953	60~90天	0.05 %
3	天津勤威	CMW(CI)	2	"	623,355	60~90天	1.72 %
4	蘇州勤堡	CMB(HK)	2	"	11,455	60~90天	0.03 %
8	CMB(HK)	蘇州勤堡	1	"	61,480	60~90天	0.17 %
9	CMW(CI)	天津勤威	1	"	1,616,090	60~90天	4.46 %
7	CMI	CMAI	3	預付貨款	22,505	-	0.06 %
4	蘇州勤堡	CMB(HK)	2	"	150,492	-	0.42 %
7	CMI	CMB(HK)	1	其他應收關係人款	872,996	-	2.41 %
7	CMI	CMW(CI)	1	"	1,133,604	-	3.13 %
9	CMW(CI)	天津勤威	1	"	546,961	-	1.51 %
9	CMW(CI)	CMI	2	"	288,172	-	0.79 %
2	蘇州勤美達	蘇州勤堡	3	"	11,511	-	0.03 %
3	天津勤威	CMW(CI)	2	"	11,855	-	0.03 %
10	璞真	璞昇	3	"	22,695	-	0.06 %

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註二)	101年第一季交易往來情形(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	18,633	60~90天	0.55 %
0	勤美	璞真	1	"	10,000	60~90天	0.30 %
0	勤美	CMJ	1	"	28,213	60~90天	0.84 %
1	天津勤美達	CMI	2	"	176,658	60~90天	5.23 %
2	CMW(CI)	天津勤威	1	"	15,266	60~90天	0.45 %
3	蘇州勤美達	CMI	2	"	314,979	60~90天	9.32 %
4	天津勤威	天津勤美達	3	"	40,563	60~90天	1.20 %
4	天津勤威	CMW(CI)	2	"	388,260	60~90天	11.49 %
5	蘇州勤堡	蘇州勤美達	3	"	19,837	60~90天	0.59 %
6	CMAI	CMI	3	"	17,071	60~90天	0.51 %
6	CMAI	CMW(CI)	3	"	38,530	60~90天	1.14 %
7	全國物業	勤美	2	"	13,721	60~90天	0.41 %
0	勤美	化新	1	應收關係人款	25,007	60~90天	0.74 %
0	勤美	CMAI	1	"	10,208	60~90天	0.03 %
0	勤美	CMJ	1	"	20,591	60~90天	0.06 %
8	CMI	蘇州勤美達	1	"	44,231	60~90天	0.13 %
8	CMI	CMW(CI)	1	"	26,559	150天	0.08 %
1	天津勤美達	CMI	2	"	215,097	150天	0.65 %
1	天津勤美達	天津勤美達	3	"	10,214	150天	0.03 %
3	蘇州勤美達	CMI	2	"	511,544	60~90天	1.55 %
4	天津勤威	天津勤美達	3	"	10,214	60~90天	0.03 %
4	天津勤威	CMW(CI)	2	"	499,908	60~90天	1.51 %
5	蘇州勤堡	蘇州勤美達	3	"	66,102	60~90天	0.20 %
2	CMW(CI)	天津勤威	1	"	1,595,083	60~90天	4.82 %
8	CMI	CMAI	3	預付貨款	34,087	60~90天	0.10 %
9	CMB(HK)	CMI	2	"	195,356	60~90天	0.59 %
5	蘇州勤堡	CMB(HK)	3	"	20,750	120天	0.63 %
0	勤美	全國物業	1	其他應收關係人款	10,205	-	0.03 %
0	勤美	CMAI	1	"	22,476	-	0.07 %
8	CMI	天津勤美達	1	"	53,701	-	0.16 %
8	CMI	CMW(CI)	1	"	1,497,935	-	4.53 %
8	CMI	蘇州美達	1	"	183,104	-	0.55 %
2	CMW(CI)	天津勤威	1	"	636,929	-	1.92 %
2	CMW(CI)	CMI	2	"	257,935	-	0.78 %
10	CMP(HK)	CMI	2	"	831,170	-	2.51 %
11	璞真	璞昇	3	"	21,425	-	0.06 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

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：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣元／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	865,285,675	865,285,675	667,820	100.00 %	5,022,005,004	131,576,971	131,576,971	子公司
本公司	日華投資企業(股)公司	台灣	一般投資業	99,000,000	99,000,000	62,042,862	99.00 %	874,057,919	(3,702,651)	(3,665,624)	子公司
本公司	化新精密工業(股)公司	台灣	汽車零件加工	236,780,400	236,780,400	20,433,680	73.87 %	346,379,544	12,906,257	9,533,852	子公司
本公司	CHINA METAL JAPAN COMPANY LIMITED	日本	鑄件純鐵買賣	4,887,400	4,887,400	500	83.33 %	20,076,480	1,485,410	1,237,792	子公司
本公司	CHINA METAL AUTOMOTIVE INTERNATIONAL CO., LTD.	香港	汽車零件買賣	71,644,181	71,644,181	2,820,000	94.00 %	73,045,211	21,071,151	17,526,983	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	3,000,000	3,000,000	300,000	30.00 %	22,331,914	(161,614)	(48,484)	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	1,486,045,575	1,486,045,575	128,242,239	54.04 %	2,978,196,126	(23,851,516)	(12,782,230)	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	86,056,500	86,056,500	28,835,625	35.21 %	181,180,180	1,060,901	373,450	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	904,548,884	904,548,884	24,400,000	96.83 %	1,114,999,609	3,137,631	2,565,422	子公司
本公司	全園物業管理(股)公司	台灣	管理顧問業務	10,000,000	10,000,000	1,000,000	100.00 %	13,006,493	905,299	905,299	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	975,000,000	975,000,000	97,500,000	50.00 %	425,307,864	9,241,758	1,887,036	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	500,000	500,000	50,000	50.00 %	486,765	-	-	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	277,191,437	214,741,005	16,748,727	79.35 %	269,346,534	(10,260,404)	(7,844,903)	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	238,389,557	238,389,557	38,185,852	16.09 %	847,853,790	(23,851,516)	-	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	4,000,000	4,000,000	400,000	20.00 %	1,971,117	(76,075)	-	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	37,500,000	37,500,000	10,237,500	12.50 %	53,915,760	1,060,901	-	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	29,153,614	29,153,614	1,871,288	4.46 %	34,360,145	11,415,905	-	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 20,470,452	USD 20,285,616	508,822,059	50.66 %	USD 165,144,714	USD 8,815,873	-	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 177,606,134	USD 4,011,954	-	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 109,133,208	USD 2,822,173	-	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 6,120,000	USD 6,120,000	6,120,000	51.00 %	USD 12,659,252	USD 1,551,312	-	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.	蘇州勤堡精密機械有限公司(CMB)	中國大陸	設計、生產、買賣鑄件	USD 41,500,000	USD 37,000,000	41,500,000	100.00 %	USD 54,904,920	USD 1,613,532	-	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 178,858,285	USD 4,011,954	-	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 59,757,177	USD 1,575,631	-	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 102,236,929	USD 2,577,172	-	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 48,342,125	USD 1,326,046	-	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 (7,177,903)	USD 481,779	-	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 (580,255)	USD 15,946	-	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 127,051,736	USD 2,238,430	-	化新之子公司
FAR HSING (SAMOA) ENTERPRISE 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 3,522,611	USD 381,571	-	FAR HSING (SAMOA) 採權益法評價之被投資公司
FAR HSING (SAMOA) ENTERPRISE 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 683,278	USD 32,276	-	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	2,000,000	2,000,000	200,000	20.00 %	14,887,942	(161,614)	-	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	16,000,000	16,000,000	1,600,000	80.00 %	7,884,470	(76,075)	-	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	503,280	503,280	50,328	25.16 %	525,639	-	-	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	137,768,000	137,768,000	13,776,800	29.85 %	121,975,786	(8,725,882)	-	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	22,500,000	22,500,000	2,250,000	50.00 %	21,853,312	(49,844)	-	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	49,000,000	49,000,000	4,900,000	70.00 %	48,537,477	(29,719)	-	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	35,000,000	35,000,000	3,500,000	50.00 %	36,294,486	629,241	-	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	2,500,000	2,500,000	250,000	50.00 %	2,373,907	(14,676)	-	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	69,867,480	64,139,524	4,221,600	20.00 %	67,890,190	(10,260,404)	-	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	5,000,000	-	500,000	50.00 %	4,989,644	(20,759)	-	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	3,500,000	2,500,000	350,000	70.00 %	1,259,985	(725,396)	-	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	2,000,000	2,000,000	200,000	40.00 %	67,120	905,299	-	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：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	894,900 (USD30,000)	(註一)	299,462	-	-	299,462	50.66 %	USD 1,386	USD 48,342	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	715,920 (USD24,000)	(註一)	314,902	-	-	314,902	50.66 %	USD 2,626	USD 102,237	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	963,479 (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29,830千元(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：

	102年第一季					
	鑄鐵及鋼鐵		商場			合計
	製品部門	建設部門	百貨部門	其他部門	調節及銷除	
來自外部客戶之收入	\$ 2,819,456	4,493	74,868	122,926	-	3,021,743
部門收入	<u>1,066,550</u>	<u>-</u>	<u>14,167</u>	<u>60</u>	<u>(1,080,777)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 3,886,006</u>	<u>4,493</u>	<u>89,035</u>	<u>122,986</u>	<u>(1,080,777)</u>	<u>3,021,743</u>
部門利益	<u>\$ 361,040</u>	<u>(23,274)</u>	<u>11,762</u>	<u>(10,826)</u>	<u>-</u>	<u>374,370</u>

	101年第一季					
	鑄鐵及鋼鐵		商場			合計
	製品部門	建設部門	百貨部門	其他部門	調整及沖銷	
來自外部客戶之收入	\$ 3,216,793	4,497	69,143	88,375	-	3,378,808
部門收入	<u>1,112,431</u>	<u>-</u>	<u>13,913</u>	<u>1,990</u>	<u>(1,128,334)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 4,329,224</u>	<u>4,497</u>	<u>83,056</u>	<u>90,365</u>	<u>(1,128,334)</u>	<u>3,378,808</u>
部門利益	<u>\$ 279,537</u>	<u>(65,159)</u>	<u>8,001</u>	<u>(9,950)</u>	<u>(1,238)</u>	<u>211,191</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」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一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。

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。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	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	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	\$ 1,971,237	-	1,971,237	1,549,343	-	1,549,343	1,181,188	-	1,181,188
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	155,494	-	155,494	100,289	-	100,289	100,262	-	100,262
備供出售金融資產－流動	623	-	623	659	-	659	628	-	628
應收票據及帳款淨額	3,435,718	-	3,435,718	3,855,172	-	3,855,172	3,799,622	-	3,799,622
應收關係人款	29,117	-	29,117	40,576	-	40,576	26,322	-	26,322
其他應收款	359,173	-	359,173	199,660	-	199,660	327,836	-	327,836
存貨	11,958,440	(334,485)	11,623,955	11,008,043	(182,036)	10,826,007	10,509,253	(142,046)	10,367,207
遞延所得稅資產－流動	2,437	(2,437)	-	1,811	(1,811)	-	2,125	(2,125)	-
其他流動資產	1,149,195	(100,398)	1,048,797	1,414,404	(93,891)	1,320,513	1,473,361	(70,201)	1,403,160
流動資產合計	19,061,434	(437,320)	18,624,114	18,169,957	(277,738)	17,892,219	17,420,597	(214,372)	17,206,225
非流動資產：									
以成本衡量之金融資產	282,608	-	282,608	291,502	-	291,502	291,598	-	291,598
採用權益法之投資	901,354	38,286	939,640	888,406	52,974	941,380	876,734	51,582	928,316
不動產、廠房及設備	13,300,704	(1,044,626)	12,256,078	12,286,648	(992,692)	11,293,956	12,263,844	(988,506)	11,275,338
投資性不動產淨額	-	838,458	838,458	-	843,870	843,870	-	844,762	844,762
長期預付租金	-	204,520	204,520	-	145,001	145,001	-	149,425	149,425
無形資產	786,851	(168,413)	618,438	786,370	(135,982)	650,388	822,410	(149,425)	672,985
遞延所得稅資產	19,870	2,437	22,307	16,487	1,811	18,298	16,500	2,125	18,625
遞延退休金成本	16,087	(16,087)	-	11,018	(11,018)	-	11,018	(11,018)	-
其他非流動資產	47,316	209,839	257,155	4,659	148,822	153,481	22	143,744	143,766
其他金融資產－非流動	791,914	-	791,914	791,655	-	791,655	791,987	-	791,987
長期應收款項－關係人	8,734	-	8,734	9,962	-	9,962	9,919	-	9,919
非流動資產合計	16,155,438	64,414	16,219,852	15,086,707	52,786	15,139,493	15,084,032	42,689	15,126,721
資產總計	\$ 35,216,872	(372,906)	34,843,966	33,256,664	(224,952)	33,031,712	32,504,629	(171,683)	32,332,946
負 債									
流動負債：									
短期借款	\$ 5,914,416	-	5,914,416	5,985,939	-	5,985,939	4,997,853	-	4,997,853
應付票據及帳款淨額	1,667,879	-	1,667,879	2,025,338	-	2,025,338	2,226,560	-	2,226,560
應付帳款－關係人	131,559	-	131,559	140,472	-	140,472	135,831	-	135,831
其他應付款	633,452	-	633,452	880,037	-	880,037	932,767	-	932,767
當期所得稅負債	131,417	-	131,417	98,796	-	98,796	108,310	-	108,310
其他流動負債	952,681	18,734	971,415	1,101,314	18,800	1,120,114	972,366	18,520	990,886
流動負債合計	9,431,404	18,734	9,450,138	10,231,896	18,800	10,250,696	9,373,687	18,520	9,392,207
非流動負債：									
長期借款	8,610,496	-	8,610,496	6,689,523	-	6,689,523	6,786,100	-	6,786,100
遞延所得稅負債	311,344	175,027	486,371	303,402	102,235	405,637	298,818	102,235	401,053
其他非流動負債	317,014	(100,598)	216,416	231,745	(21,389)	210,356	231,178	(17,697)	213,481
非流動負債合計	9,238,854	74,429	9,313,283	7,224,670	80,846	7,305,516	7,316,096	84,538	7,400,634
負債總計	18,670,258	93,163	18,763,421	17,456,566	99,646	17,556,212	16,689,783	103,058	16,792,841
股 本									
資本公積	3,783,700	-	3,783,700	3,638,173	-	3,638,173	3,638,173	-	3,638,173
資本公積	2,008,547	(424,454)	1,584,093	1,999,567	(455,679)	1,543,888	1,997,264	(464,731)	1,532,533
保留盈餘	3,649,516	139,932	3,789,448	3,394,318	265,237	3,659,555	3,266,456	332,891	3,599,347
其他權益	321,326	(39,242)	282,084	355,185	(41,361)	313,824	462,581	(41,423)	421,158
歸屬於母公司業主之權益合計	9,763,089	(323,764)	9,439,325	9,387,243	(231,803)	9,155,440	9,364,474	(173,263)	9,191,211
非控制權益	6,783,525	(142,305)	6,641,220	6,412,855	(92,796)	6,320,059	6,450,372	(101,478)	6,348,894
權益總計	16,546,614	(466,069)	16,080,545	15,800,098	(324,599)	15,475,499	15,814,846	(274,741)	15,540,105
負債及權益總計	\$ 35,216,872	(372,906)	34,843,966	33,256,664	(224,953)	33,031,711	32,504,629	(171,683)	32,332,946

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	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	\$ 14,340,570	(497,477)	13,843,093	3,487,838	(156,507)	3,331,331
專櫃營業收入	1,863,782	(1,652,125)	211,657	484,276	(431,520)	52,756
租賃收入	37,683	-	37,683	10,187	-	10,187
銷貨退回及折讓	(69,856)	-	(69,856)	(15,466)	-	(15,466)
銷貨收入淨額	16,172,179	(2,149,602)	14,022,577	3,966,835	(588,027)	3,378,808
營業成本	(13,297,192)	(1,935,930)	(11,361,262)	(3,387,707)	(541,651)	(2,846,056)
營業毛利	2,874,987	(213,672)	2,661,315	579,128	(46,376)	532,752
推銷費用	(521,879)	9,360	(531,239)	(47,535)	17,726	(65,261)
管理費用	(1,085,491)	(3,414)	(1,082,077)	(296,660)	(801)	(295,859)
營業費用合計	(1,607,370)	5,946	(1,613,316)	(344,195)	16,925	(361,120)
其他收益及費損淨額	4,928	-	4,928	1,090	-	1,090
營業淨利	1,272,545	(219,618)	1,052,927	236,023	(63,301)	172,722
營業外收入及支出：						
其他利益及損失	47,126	(789)	46,337	5,104	(842)	4,262
其他收入	342,274	11,285	353,559	81,422	2,891	84,313
利息費用	(231,684)	-	(231,684)	(52,360)	-	(52,360)
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	19,283	(13,293)	5,990	-	2,254	2,254
營業外收入及支出合計	176,999	(2,797)	174,202	34,166	4,303	38,469
稅前淨利	1,449,544	(222,415)	1,227,129	270,189	(58,998)	211,191
所得稅費用	(167,033)	-	(167,033)	(31,434)	-	(31,434)
本期淨利	1,282,511	(222,415)	1,060,096	238,755	(58,998)	179,757
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(302,118)	(800)	(302,918)	(228,105)	1,473	(226,632)
備供出售金融資產未實現 評價利益	(5)	-	(5)	31	-	31
確定福利精算損益	-	(7,717)	(7,717)	-	-	-
採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額	(17,835)	13,782	(4,053)	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(319,958)	5,265	(314,693)	(228,074)	1,473	(226,601)
本期綜合損益總額	\$ <u>962,553</u>	<u>(217,150)</u>	<u>745,403</u>	<u>10,681</u>	<u>(57,525)</u>	<u>(46,844)</u>
淨利歸屬於：						
母公司業主	674,826	(183,131)	491,695	127,861	(67,653)	60,208
非控制權益	607,685	(39,284)	568,401	110,894	8,655	119,549
本期淨利	\$ <u>1,282,511</u>	<u>(222,415)</u>	<u>1,060,096</u>	<u>238,755</u>	<u>(58,998)</u>	<u>179,757</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	532,357	(190,276)	342,081	20,467	(67,592)	4,406
非控制權益	430,196	(26,874)	403,322	(9,786)	10,067	281
本期綜合損益總額	\$ <u>962,553</u>	<u>(217,150)</u>	<u>745,403</u>	<u>10,681</u>	<u>(57,525)</u>	<u>(46,844)</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.78</u>	<u>(0.48)</u>	<u>1.30</u>	<u>0.34</u>	<u>(0.18)</u>	<u>0.16</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.78</u>	<u>(0.48)</u>	<u>1.30</u>	<u>0.34</u>	<u>(0.18)</u>	<u>0.16</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)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

- 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一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將帳列相關資本公積金額分別為464,731千元、466,016千元及466,360千元，轉列保留盈餘。
- 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：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
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	\$ 175,027	102,235	102,235
未實現重估增值重分類至保留盈餘	\$ 49,081	49,081	49,081

- 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：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
重分類至投資性不動產	\$ 838,458	843,870	844,762
重分類至其他非流動資產	209,839	148,822	143,744
原帳列不動產、廠房及設備	\$ 1,048,297	992,692	988,506

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，於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日金額淨額分別為149,425千元、145,001千元及204,520千元。
- 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，於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日分別增加採用權益法之投資及其他非流動負債金額51,628千元、48,737千元及40,343千元，並於民國一〇一年第一季及一〇一年度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2,891千元及11,285千元。
- 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>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
其他流動負債增加	\$ (17,754)	(17,791)	(17,935)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	57	134	211
非控制股權調整	<u>3,944</u>	<u>4,096</u>	<u>3,986</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (13,753)</u>	<u>(13,561)</u>	<u>(13,738)</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：

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年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
銷貨收入	\$ (497,083)	(156,084)
銷貨成本	283,805	110,131
推銷費用	<u>20,837</u>	<u>5,963</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (192,441)</u>	<u>(39,990)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
存貨	\$ (334,485)	(182,036)
非控制股權調整	<u>100,447</u>	<u>54,743</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (234,038)</u>	<u>(99,328)</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年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
推銷費用	\$ (30,197)	(23,689)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>(2,008)</u>	<u>-</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (32,205)</u>	<u>(23,689)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
其他流動資產減少	\$ (100,398)	(93,891)
非控制股權調整	<u>30,152</u>	<u>28,236</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (70,246)</u>	<u>(49,090)</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年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
管理費用	\$ (3,414)	(801)
確定福利計畫精算損失	<u>(7,717)</u>	<u>-</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (11,131)</u>	<u>(801)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
其他非流動負債增加	\$ (34,086)	(32,109)
遞延退休金成本減少	(16,087)	(11,018)
其他權益增加	(10,555)	(7,869)
非控制股權調整	<u>10,859</u>	<u>5,589</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (49,869)</u>	<u>(46,069)</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>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
遞延所得稅資產－流動	\$ (2,437)	(1,811)	(2,125)
遞延所得稅資產－非流動	<u>2,437</u>	<u>1,811</u>	<u>2,125</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<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)

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年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
處分投資損益	\$ <u>(789)</u>	<u>(842)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
採權益法之長期股權投資	\$ (2,057)	(908)
無形資產	36,107	9,019
不動產、廠房及設備	3,671	-
資本公積	(41,906)	(10,337)
國外營運機構財務報告換算之兌換 差額	659	14
非控制股權調整	<u>(3,127)</u>	<u>99</u>
保留盈餘調整數	\$ <u>(6,653)</u>	<u>(2,113)</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度及民國一〇一年第一季同額調整減少營業收入及營業成本之金額分別為1,652,125千元及431,520千元。

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年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
銷貨收入	\$ <u>(394)</u>	<u>(423)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
其他流動負債增加	\$ (980)	(1,009)
非控制股權調整	<u>30</u>	<u>33</u>
保留盈餘調整數	\$ <u>(950)</u>	<u>(976)</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，於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日均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一月一日之保留盈餘金額計27,904千元。

勤美股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。合併公司於民國一〇一年第一季認列持股比例達百分之二十以上但未超過百分之五十之投資利益為5,145千元，同額增加採權益法之長期股權投資及採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額。

17.上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
資本公積重分類	\$ 466,360	464,731	464,731
重估價利益之重分類	49,081	49,081	49,081
員工帶薪假	(13,753)	(13,561)	(13,738)
在建工程調整	(234,038)	(127,293)	(99,328)
遞延行銷費用調整	(70,246)	(65,655)	(49,090)
員工退休金調整	(49,869)	(45,407)	(46,069)
銷售獎勵計畫調整	(950)	(976)	(568)
合併公司承擔非控制權益損失調整	-	-	27,904
合併公司未按持股比例認購子公司淨值調整	(6,653)	(2,113)	(32)
期中報告權益法認列損益	-	6,430	-
保留盈餘增加數	<u>\$ 139,932</u>	<u>265,237</u>	<u>332,891</u>