

股票代碼：1532

勤美股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一〇年及一〇九年第二季

公司地址：台北市仁愛路四段85號4樓
電話：(02)2711-2831

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~36
(七)關係人交易	37~41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42~43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45~48
2.轉投資事業相關資訊	48~49
3.大陸投資資訊	50~51
4.主要股東資訊	51
(十四)部門資訊	51



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師核閱報告

勤美股份有限公司董事會 公鑒：

前言

勤美股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一〇年及一〇九年六月三十日之資產總額分別為5,095,029千元及5,279,323千元，分別占合併資產總額之10.45%及12.30%；負債總額分別為4,199,026千元及3,469,451千元，分別占合併負債總額之12.65%及12.33%；民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(13,550)千元、(50,239)千元、(22,546)千元及(110,663)千元，分別占合併綜合損益之(49.33)%、88.72%、(15.02)%及43.74%。



除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，勤美股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年六月三十日採用權益法之投資分別為696,554千元及777,708千元，暨民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(38,964)千元、(37,420)千元、(61,419)千元及(68,314)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達勤美股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
邱世欽
黃明揚



證券主管機關：金管證審字第1020000737號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一一〇年八月十二日

民國一〇九年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
勤美股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	110.6.30		109.12.31		109.6.30			110.6.30		109.12.31		109.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(廿六))	\$ 4,186,529	9	4,213,805	9	3,728,199	9	2100 短期借款(附註六(十三)及(廿六))	\$ 10,624,062	22	7,990,614	18	10,142,156	24
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及(廿六))	-	-	-	-	45,440	-	2130 合約負債—流動(附註六(廿二)、七及九(一))	3,933,184	8	2,492,984	6	1,894,100	4
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)、(廿二)及(廿六))	3,887,874	8	3,818,110	9	3,247,212	7	2170 應付票據及帳款(附註六(廿六)及七)	2,725,266	6	2,636,629	6	1,996,624	5
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(廿六)及七)	3,094	-	979	-	370	-	2180 應付帳款—關係人(附註六(廿六)及七)	29,341	-	26,663	-	22,838	-
1200 其他應收款(附註六(廿六))	73,653	-	58,957	-	60,519	-	2200 其他應付款(附註六(廿六))	2,176,141	5	1,441,633	4	1,213,645	3
1210 其他應收款—關係人(附註六(廿六)及七)	46,455	-	35,408	-	41,911	-	2220 其他應付款項—關係人(附註六(廿六)及七)	197,382	-	11,008	-	8,205	-
130X 存貨(附註六(五)、八及九(一))	21,131,088	43	18,216,289	41	18,397,727	43	2230 本期所得稅負債	63,086	-	81,350	-	56,298	-
1410 預付款項(附註九(一))	300,459	1	245,146	-	285,789	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十五)及(廿六))	180,389	-	184,634	-	185,769	-
1470 其他流動資產	448,526	1	284,867	1	294,932	1	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四)及(廿六))	1,007,366	2	100,240	-	1,169,705	3
1476 其他金融資產—流動(附註六(廿六)、八及九(一))	1,525,948	3	1,562,746	4	1,241,626	3	2399 其他流動負債—其他(附註六(十六)及(十八))	150,135	-	89,023	-	89,933	-
1480 取得合約之增額成本—流動	360,182	1	223,041	-	192,482	-	流動負債合計	21,086,352	43	15,054,778	34	16,779,273	39
流動資產合計	31,963,808	66	28,659,348	64	27,536,207	64	非流動負債：						
非流動資產：													
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三)及(廿六))	216,561	1	257,587	1	208,065	-	2540 長期借款(附註六(十四)及(廿六))	9,428,600	19	10,939,362	24	8,420,602	20
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	696,554	1	748,266	2	777,708	2	2570 遞延所得稅負債	585,258	1	602,386	1	621,429	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、八及九(一))	10,254,114	21	10,164,563	23	9,438,819	22	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五)及(廿六))	1,732,016	4	1,812,222	4	1,896,870	4
1755 使用權資產(附註六(九))	2,125,231	4	2,222,519	5	2,305,525	5	2600 其他非流動負債(附註六(十六)、(廿六)及七)	321,458	1	336,708	1	370,033	1
1760 投資性不動產淨額(附註六(十)及八)	708,211	2	691,156	1	636,589	2	2640 淨確定福利負債—非流動	27,468	-	39,792	-	40,226	-
1780 無形資產(附註六(十一))	393,294	1	400,762	1	398,061	1	非流動負債合計	12,094,800	25	13,730,470	30	11,349,160	26
1840 遞延所得稅資產	31,451	-	38,213	-	36,463	-	負債總計	33,181,152	68	28,785,248	64	28,128,433	65
1900 其他非流動資產(附註六(八)、七、八及九(一))	1,648,775	3	907,794	2	903,750	2	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十))：						
1975 淨確定福利資產—非流動	13,931	-	13,053	-	8,443	-	3100 股本	3,761,221	8	3,761,221	8	3,852,521	9
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十二)、(廿六)、七及九(一))	683,655	1	684,059	1	679,748	2	3200 資本公積	1,487,802	3	1,487,802	4	1,523,104	4
非流動資產合計	16,771,777	34	16,127,972	36	15,393,171	36	3300 保留盈餘	6,494,665	13	6,651,340	15	6,235,756	15
資產總計	\$ 48,735,585	100	44,787,320	100	42,929,378	100	3400 其他權益	(2,803)	-	126,031	-	(283,467)	(1)
							3500 庫藏股票	-	-	-	-	(224,905)	(1)
							歸屬母公司業主之權益總計	11,740,885	24	12,026,394	27	11,103,009	26
							36XX 非控制權益	3,813,548	8	3,975,678	9	3,697,936	9
							權益總計	15,554,433	32	16,002,072	36	14,800,945	35
							負債及權益總計	\$ 48,735,585	100	44,787,320	100	42,929,378	100

董事長：林廷芳



經理人：林廷芳



會計主管：王佩璋



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年4月至6月		109年4月至6月		110年1月至6月		109年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二)及七)	\$ 3,308,803	100	2,341,945	100	6,918,516	100	4,608,128	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	(2,626,182)	(79)	(1,752,371)	(75)	(5,383,370)	(78)	(3,585,429)	(78)
營業毛利	682,621	21	589,574	25	1,535,146	22	1,022,699	22
營業費用(附註七)：								
6100 推銷費用	(150,687)	(5)	(98,360)	(4)	(307,473)	(4)	(207,067)	(4)
6200 管理費用	(361,531)	(11)	(331,859)	(14)	(729,076)	(11)	(649,992)	(14)
6300 研究發展費用	(2,681)	-	(2,512)	-	(6,306)	-	(4,984)	-
6450 預期信用減損(損失)利益(附註六(四))	(185)	-	1,026	-	127	-	8,057	-
營業費用合計	(515,084)	(16)	(431,705)	(18)	(1,042,728)	(15)	(853,986)	(18)
6500 其他收益及費損淨額(附註六(廿四)及七)	-	-	1,885	-	-	-	3,861	-
營業淨利	167,537	5	159,754	7	492,418	7	172,574	4
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(廿五)及七)	11,568	-	16,171	1	29,032	-	27,345	1
7010 其他收入(附註六(廿五)及七)	42,611	1	55,460	2	64,772	1	60,128	1
7020 其他利益及損失(附註六(七)及(廿五))	(14,123)	(1)	(33,366)	(1)	(24,902)	-	(7,017)	-
7050 財務成本(附註六(廿五)及七)	(63,663)	(1)	(67,254)	(3)	(119,157)	(2)	(145,485)	(3)
7375 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(附註六(六))	(38,964)	(1)	(37,420)	(2)	(61,419)	(1)	(68,314)	(1)
營業外收入及支出合計	(62,571)	(2)	(66,409)	(3)	(111,674)	(2)	(133,343)	(2)
繼續營業部門稅前淨利	104,966	3	93,345	4	380,744	5	39,231	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	(19,456)	(1)	(3,804)	-	(74,618)	(1)	(15,242)	(1)
8200 本期淨利	85,510	2	89,541	4	306,126	4	23,989	1
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(二十)及(廿六))	(9,506)	-	-	-	(12,189)	-	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(9,506)	-	-	-	(12,189)	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(二十))	(48,535)	(1)	(146,168)	(6)	(143,828)	(2)	(276,992)	(6)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(48,535)	(1)	(146,168)	(6)	(143,828)	(2)	(276,992)	(6)
8300 本期其他綜合損益	(58,041)	(1)	(146,168)	(6)	(156,017)	(2)	(276,992)	(6)
8500 本期綜合損益總額	\$ 27,469	1	(56,627)	(2)	150,109	2	(253,003)	(5)
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 57,806	1	70,308	3	231,315	3	12,802	1
8620 非控制權益	27,704	1	19,233	1	74,811	1	11,187	-
	\$ 85,510	2	89,541	4	306,126	4	23,989	1
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 13,664	-	(47,260)	(2)	105,587	1	(214,556)	(4)
8720 非控制權益	13,805	1	(9,367)	-	44,522	1	(38,447)	(1)
	\$ 27,469	1	(56,627)	(2)	150,109	2	(253,003)	(5)
每股盈餘(附註六(廿一))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.15		0.18		0.62		0.03	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.15		0.18		0.61		0.03	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林廷芳



經理人：林廷芳



會計主管：王佩璋



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子公司
合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本		保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權 益 總 計
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 (損) 益	庫 藏 股 票			
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 3,852,521	1,523,104	1,756,147	49,081	4,764,453	(143,749)	87,640	-	11,889,197	3,852,894	15,742,091
本期淨利	-	-	-	-	12,802	-	-	-	12,802	11,187	23,989
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(227,358)	-	-	(227,358)	(49,634)	(276,992)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	12,802	(227,358)	-	-	(214,556)	(38,447)	(253,003)
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	45,022	-	(45,022)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	7,028	(7,028)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(346,727)	-	-	-	(346,727)	-	(346,727)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(224,905)	(224,905)	-	(224,905)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,414	11,414
分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(127,925)	(127,925)
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 3,852,521	1,523,104	1,801,169	56,109	4,378,478	(371,107)	87,640	(224,905)	11,103,009	3,697,936	14,800,945
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 3,761,221	1,487,802	1,801,169	56,109	4,794,062	32,198	93,833	-	12,026,394	3,975,678	16,002,072
本期淨利	-	-	-	-	231,315	-	-	-	231,315	74,811	306,126
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(113,526)	(12,202)	-	(125,728)	(30,289)	(156,017)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	231,315	(113,526)	(12,202)	-	105,587	44,522	150,109
盈餘指撥及分配：											
普通股現金股利	-	-	-	-	(387,406)	-	-	-	(387,406)	-	(387,406)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(3,690)	-	-	-	(3,690)	-	(3,690)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,927)	(12,927)
分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(193,725)	(193,725)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	3,106	-	(3,106)	-	-	-	-
民國一一〇年六月三十日餘額	\$ 3,761,221	1,487,802	1,801,169	56,109	4,637,387	(81,328)	78,525	-	11,740,885	3,813,548	15,554,433

董事長：林廷芳



經理人：林廷芳



~6~

會計主管：王佩璋



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司
合併現金流量表

民國一〇九年及一〇一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 380,744	39,231
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	479,134	475,180
攤銷費用	2,366	10,333
預期信用減損利益	(127)	(8,057)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	6,000
利息費用	119,157	145,485
利息收入	(29,032)	(27,345)
股利收入	(13,512)	(27,590)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	61,419	68,314
處分報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	3,532	(5,496)
不動產、廠房及設備轉列費用數	160	171
處分投資損失	5,013	-
租賃修改利益	(8)	(1,185)
其他損失	-	25,564
長短借匯率影響數	(17,802)	-
收益費損項目合計	610,300	661,374
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款淨額	(130,283)	575,863
應收帳款一關係人淨額	(3,055)	(2,414)
其他應收款	288,184	(13,031)
存貨	(2,915,666)	(698,012)
預付款項	(55,848)	(61,815)
其他流動資產	(184,993)	(52,611)
其他金融資產	36,836	(162,090)
取得合約之增額成本	(137,141)	(36,379)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(3,101,966)	(450,489)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款淨額(含關係人)	317,931	(538,002)
其他應付款	37,792	(60,601)
合約負債	1,441,164	506,109
其他流動負債	50,231	(16,150)
其他非流動負債	(13,537)	(1,140)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	1,833,581	(109,784)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,268,385)	(560,273)
調整項目合計	(658,085)	101,101
營運產生之現金(流出)流入	(277,341)	140,332
收取之利息	22,118	20,770
收取之股利	13,888	28,614
支付之利息	(143,785)	(172,016)
支付之所得稅	(103,354)	(49,418)
營業活動之淨現金流出	(488,474)	(31,718)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(460)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	29,297	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	8,000
處分子公司(淨現金影響數)	3,632	-
取得不動產、廠房及設備	(539,174)	(351,858)
處分不動產、廠房及設備	2,726	10,390
取得無形資產	(928)	(499)
其他金融資產減少	232	629
其他非流動資產增加	(771,717)	(23,888)
投資活動之淨現金流出	(1,276,392)	(357,226)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	5,565,901	4,916,152
短期借款減少	(3,012,230)	(3,029,240)
應付短期票券增加	105,074	314,780
舉借長期借款	2,696,202	2,503,907
償還長期借款	(3,251,392)	(3,791,288)
租賃本金償還	(95,299)	(94,113)
其他非流動負債增加	3,718	2,927
庫藏股票買回成本	-	(224,905)
支付非控制權益現金股利	(192,744)	(126,761)
非控制權益變動	(25,121)	11,414
籌資活動之淨現金流入	1,794,109	482,873
匯率變動對現金及約當現金之影響	(56,519)	(66,277)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(27,276)	27,652
期初現金及約當現金餘額	4,213,805	3,700,547
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,186,529	3,728,199

董事長：林廷芳



經理人：林廷芳

~7~



會計主管：王佩璋



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子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年及一〇九年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

勤美股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國六十一年九月九日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市仁愛路四段八十五號四樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為從事各種金屬件之製造加工及組裝、住宅及大樓開發租售、國際觀光旅館業務及經營零售百貨業務等，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年八月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇九年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇九年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
本公司	United Elite Agents Limited (UEA)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
本公司及日華投資	化新精密工業(股)公司(化新公司)	汽車零件加工	85.51 %	85.51 %	83.74 %	(註一)
本公司	日華投資企業(股)公司(日華投資)	一般投資業	99.00 %	99.00 %	99.00 %	(註一)
本公司	全國大飯店(股)公司(全國大飯店)	國際觀光旅館及其他經交通部核定與觀光旅館有關之業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
本公司	CHINA METAL AUTOMOTIVE INTERNATIONAL CO., LTD. (CMAI)	汽車零組件買賣	94.00 %	94.00 %	94.00 %	(註一)
本公司	CMJ CO., LTD. (CMJ)(註三)	鑄件買賣	83.33 %	83.33 %	83.33 %	(註一)
本公司	全國物業管理(股)公司(全國物業)	管理顧問業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
本公司及日華投資	璞真建設(股)公司(璞真公司)	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	71.72 %	71.72 %	71.72 %	(註二)

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
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 %	(註一及五)
本公司及璞真公司	香格里拉農牧花卉(股)公司(香格里拉公司)	觀光遊樂園及經營一般旅館等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
本公司	臺中勤美洲際酒店(股)公司(臺中勤美洲際酒店)	經營國際觀光旅館業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
本公司	行草悟道(股)公司(行草悟道)	管理顧問業務	100.00 %	100.00 %	- %	(註一及四)
UEA	China Metal International Holdings Inc. (CMI)	控股公司及買賣鑄件	82.74 %	82.55 %	82.55 %	(註二)
CMI	China Metal International (BVI) Limited (CMI (BVI))	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
CMI	CMW (Cayman Islands) Co., Ltd.(CMW (C.I.))	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
CMI	CMB (H.K.) Co., Ltd. (CMB (H.K.))	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
CMB (H.K.)	蘇州勤堡精密機械有限公司(蘇州勤堡)	設計、生產及買賣鑄件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
CMI (BVI)	CMP (H.K.) Industry Co., Ltd.(CMP (H.K.))	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
CMP (H.K.)	天津勤美達工業有限公司(天津勤美達)	設計、開發、生產及銷售各種鑄鐵製品暨各式機械、汽車零件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
CMP (H.K.)	蘇州勤美達精密機械有限公司(蘇州勤美達)	研發、生產及銷售汽車、機電用精密鑄造毛胚及加工完成品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
CMW (C.I.)	勤威(天津)工業有限公司(天津(勤威))	研發、生產及銷售汽車、機電用精密鑄造毛胚及加工完成品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
CMW (C.I.)	勤美達(武漢)精密機械有限公司(勤美達(武漢))	研發設計、製造及銷售各種汽車、農機車、工機車、家用電器等零件、精密鑄造毛胚及模具等，及相關售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
CMJ	青島勤和專業調達商貿有限公司(青島勤和)	鑄件買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
化新公司	FAR HSING (SAMOA) ENTERPRISE CO., LTD. (FAR HSING (SAMOA))	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
璞真公司	勤耕建設(股)公司(勤耕公司)	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	50.00 %	50.00 %	50.00 %	(註一)
璞真公司	璞真誠美建築開發(股)公司(璞真誠美公司)	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	70.00 %	70.00 %	70.00 %	(註一)
璞真公司	璞嘉建設(股)公司(璞嘉公司)	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	50.00 %	50.00 %	50.00 %	(註一)
CMAI	CMAI Holding, Inc. (CMAI Holding)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
CMAI Holding	Pilot Drive LLC (Pilot)	資產租賃	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
Pilot	CMAI INDUSTRIES, INC. (CMAI N.A.)	汽車零組件買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註二：財務報告經會計師核閱。

註三：原名CHINA METAL JAPAN COMPANY LIMITED。

註四：民國一〇九年第四季新設立之子公司。

註五：合併公司於民國一一〇年三月三十一日完成股權交易，請詳附註六(七)。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)所得稅

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

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

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

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇九年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
庫存現金	\$ 6,345	6,673	6,794
支票及活期存款	3,093,545	2,680,248	2,337,212
定期存款	<u>1,086,639</u>	<u>1,526,884</u>	<u>1,384,193</u>
現金及約當現金	<u>\$ 4,186,529</u>	<u>4,213,805</u>	<u>3,728,199</u>

合併公司金融資產之敏感度分析之揭露請詳附註六(廿六)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			
上市(櫃)公司股票	\$ -	-	<u>45,440</u>

1.合併公司持有透過損益按公允價值衡量之金融資產，認列金融資產評價損益之金額請詳附註六(廿五)。

2.合併公司已於附註六(廿六)揭露與金融工具相關之風險。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票－永大機電工業(股)公司	\$ 35,297	62,763	-
非上市(櫃)公司股票－美達工業(股)公司	118,425	135,300	135,300
非上市(櫃)公司股票－育華創業投資(股)公司	485	435	830
非上市(櫃)公司股票－富華創業投資(股)公司	1,107	1,574	1,920
非上市(櫃)公司股票－廣源投資(股)公司	32,923	31,580	44,080
非上市(櫃)公司股票－開發文創價值創業投資(股)公司	28,324	25,935	25,935
合 計	\$ 216,561	257,587	208,065

- 1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列之股利收入分別為13,512千元、27,590千元、13,512千元及27,590千元。
- 3.合併公司於民國一一〇年第二季因對永大機電工業(股)公司之持有目的改變，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之永大機電工業(股)公司，處分時之公允價值為29,297千元，累積處分利益計3,137千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。合併公司民國一〇九年第二季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
- 4.信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(廿六)。
- 5.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收票據－因營業而發生	\$ 489,390	455,795	494,221
應收帳款－按攤銷後成本衡量	3,401,456	3,365,435	2,770,508
小計	3,890,846	3,821,230	3,264,729
減：備抵損失	(2,972)	(3,120)	(17,517)
	\$ 3,887,874	3,818,110	3,247,212

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.6.30		
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 3,738,295	0%	-
逾期30天以下	108,403	0%	-
逾期31~90天	33,098	0%~6%	1,050
逾期91~120天	9,667	0%~10.54%	967
逾期121天~一年	611	25.08%~32.97%	183
逾期一年以上	<u>772</u>	100%	<u>772</u>
	<u><u>\$ 3,890,846</u></u>		<u><u>2,972</u></u>
		109.12.31	
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 3,675,883	0%	-
逾期30天以下	87,468	0%	-
逾期31~90天	55,840	0%~3.3%	1,824
逾期91~120天	490	0%~10.54%	49
逾期121天~一年	431	25.08%~32.97%	129
逾期一年以上	<u>1,118</u>	100%	<u>1,118</u>
	<u><u>\$ 3,821,230</u></u>		<u><u>3,120</u></u>
		109.6.30	
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,970,414	0%	-
逾期30天以下	191,939	0%	-
逾期31~90天	45,615	0%	-
逾期91~120天	8,239	0%~9%	729
逾期121天~一年	41,865	20%~57.38%	10,131
逾期一年以上	<u>6,657</u>	100%	<u>6,657</u>
	<u><u>\$ 3,264,729</u></u>		<u><u>17,517</u></u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 3,120	26,005
減損損失迴轉	(127)	(8,057)
外幣換算損益	(21)	(431)
期末餘額	<u><u>\$ 2,972</u></u>	<u><u>17,517</u></u>

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
原物料商品	\$ 155,735	122,981	114,000
在製品	297,145	211,745	223,955
半成品	133,190	103,020	133,127
製成品	1,098,158	884,993	816,676
買賣商品	71,308	59,948	73,920
營建用地	7,346,655	5,998,833	6,061,064
待售房地	3,594,038	2,234,588	3,858,817
在建房地	7,969,841	8,116,786	6,681,366
預付土地款	166,995	166,995	121,229
其他	298,023	316,400	313,573
	<u>\$ 21,131,088</u>	<u>18,216,289</u>	<u>18,397,727</u>

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列營業成本分別為2,626,182千元、1,752,371千元、5,383,370千元及3,585,429千元。民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值及因存貨淨變現價值提升而認列之(存貨跌價損失)回升利益，金額分別為(2,285)千元、51,523千元、(420)千元及35,570千元，已計入銷貨成本。

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(六)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
關聯企業	\$ 451,901	452,283	453,909
合資	244,653	295,983	323,799
	<u>\$ 696,554</u>	<u>748,266</u>	<u>777,708</u>

1.關聯企業

因合併公司並無承擔額外損失之義務，合併公司已停止認列對日華資產管理(股)公司之損失份額，民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日未認列之損失分別為73千元、97千元、144千元及164千元，累積未認列之損失分別為57,553千元及57,211千元。

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	<u>\$ 451,901</u>	<u>452,283</u>	<u>453,909</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨損	\$ (4,300)	(4,788)	(8,565)	(9,431)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (4,300)</u>	<u>(4,788)</u>	<u>(8,565)</u>	<u>(9,431)</u>

2. 合 資

合併公司採用權益法之合資屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
對個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 244,653</u>	<u>295,983</u>	<u>323,799</u>

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨損	\$ (34,664)	(32,632)	(52,854)	(58,883)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (34,664)</u>	<u>(32,632)</u>	<u>(52,854)</u>	<u>(58,883)</u>

3. 擔 保

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司採用權益法之投資均未有提供作為質押擔保之情形。

4. 未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，皆係按未經會計師核閱之財務報表計算。

(七) 喪失對子公司之控制

合併公司於民國一一〇年三月三十一日處分璞昇公司50%股權並喪失對其之控制，處分價款為4,614千元，其處分損失為5,013千元。

(八) 不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成本或認定成本：	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築物</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>預付設備款及在建工程</u>	<u>總 計</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 3,118,236	3,445,580	9,433,335	110,764	53,189	168,203	700,247	1,202,077	18,231,631
增 添	-	-	39,485	4,290	1,781	28,390	5,255	459,973	539,174
處 分	-	(1,756)	(42,027)	(1,582)	(1,630)	(48,261)	(35,484)	-	(130,740)
重 分 類	-	677	157,378	(4,471)	2,937	-	6,594	(136,781)	26,334
匯率變動之影響	(169)	(38,645)	(134,748)	(1,003)	(767)	(2,552)	(5,534)	(20,861)	(204,279)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 3,118,067</u>	<u>3,405,856</u>	<u>9,453,423</u>	<u>107,998</u>	<u>55,510</u>	<u>145,780</u>	<u>671,078</u>	<u>1,504,408</u>	<u>18,462,120</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
民國109年1月1日餘額	\$ 3,106,656	3,361,551	9,176,092	122,759	56,945	199,768	849,881	543,517	17,417,169
增 添	53,615	771	79,487	7,213	1,574	8,210	10,048	190,940	351,858
處 分	-	-	(95,892)	(1,294)	(403)	(32,142)	(754)	-	(130,485)
重 分 類	-	4,588	126,755	4,972	-	377	1,247	(126,574)	11,365
匯率變動之影響	(96)	(62,997)	(220,824)	(1,536)	(958)	(5,026)	(10,749)	(13,870)	(316,056)
民國109年6月30日餘額	\$ <u>3,160,175</u>	<u>3,303,913</u>	<u>9,065,618</u>	<u>132,114</u>	<u>57,158</u>	<u>171,187</u>	<u>849,673</u>	<u>594,013</u>	<u>17,333,851</u>
累計折舊及減損損失：									
民國110年1月1日餘額	\$ -	1,448,672	5,881,466	83,577	43,317	91,996	518,040	-	8,067,068
本期折舊	-	50,744	264,880	5,296	2,081	20,548	30,405	-	373,954
處 分	-	(1,757)	(38,069)	(1,510)	(1,612)	(48,261)	(33,273)	-	(124,482)
重 分 類	-	-	3,036	(3,036)	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(14,569)	(86,804)	(847)	(673)	(1,234)	(4,407)	-	(108,534)
民國110年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>1,483,090</u>	<u>6,024,509</u>	<u>83,480</u>	<u>43,113</u>	<u>63,049</u>	<u>510,765</u>	<u>-</u>	<u>8,208,006</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	1,327,569	5,674,431	96,102	45,102	108,067	575,939	-	7,827,210
本期折舊	-	51,578	255,455	5,869	1,729	18,318	34,368	-	367,317
處 分	-	-	(93,905)	(1,187)	(363)	(29,451)	(685)	-	(125,591)
重 分 類	-	-	-	40	-	-	(40)	-	-
匯率變動之影響	-	(22,465)	(139,314)	(1,254)	(767)	(2,763)	(7,341)	-	(173,904)
民國109年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>1,356,682</u>	<u>5,696,667</u>	<u>99,570</u>	<u>45,701</u>	<u>94,171</u>	<u>602,241</u>	<u>-</u>	<u>7,895,032</u>
帳面價值：									
民國110年1月1日	\$ <u>3,118,236</u>	<u>1,996,908</u>	<u>3,551,869</u>	<u>27,187</u>	<u>9,872</u>	<u>76,207</u>	<u>182,207</u>	<u>1,202,077</u>	<u>10,164,563</u>
民國110年6月30日	\$ <u>3,118,067</u>	<u>1,922,766</u>	<u>3,428,914</u>	<u>24,518</u>	<u>12,397</u>	<u>82,731</u>	<u>160,313</u>	<u>1,504,408</u>	<u>10,254,114</u>
民國109年1月1日	\$ <u>3,106,656</u>	<u>2,033,982</u>	<u>3,501,661</u>	<u>26,657</u>	<u>11,843</u>	<u>91,701</u>	<u>273,942</u>	<u>543,517</u>	<u>9,589,959</u>
民國109年6月30日	\$ <u>3,160,175</u>	<u>1,947,231</u>	<u>3,368,951</u>	<u>32,544</u>	<u>11,457</u>	<u>77,016</u>	<u>247,432</u>	<u>594,013</u>	<u>9,438,819</u>

- 1.民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司提供不動產、廠房及設備作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。
- 2.合併公司之部份土地分別位於新豐鄉坑子口段及造橋鄉牛欄湖段，因其地目係田地、墓地及山坡地保育區，依法令規定無法以合併公司名義登記，基於此事實原因，故以私人名義登記為所有權人，合併公司則以持有土地所有權狀與所有權狀上登記之所有人簽訂協議書，書明該等土地之一切權利義務均屬合併公司所有，並設定抵押權予合併公司，作為保全措施。上述土地之相關金額如下，並已列入「其他非流動資產」項下。

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
土地	<u>\$ 44,299</u>	<u>44,299</u>	<u>44,299</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等所認列之使用權資產，其成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

成本：	土地	房 屋 及 建 築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總計
民國110年1月1日餘額	\$ 1,007,888	2,394,673	48,195	17,318	2,228	122,262	3,592,564
增 添	-	1,316	-	9,276	723	-	11,315
本期到期除列	-	(1,090)	-	(1,864)	(889)	-	(3,843)
匯率變動之影響	(5,452)	-	(629)	(16)	(13)	-	(6,110)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 1,002,436</u>	<u>2,394,899</u>	<u>47,566</u>	<u>24,714</u>	<u>2,049</u>	<u>122,262</u>	<u>3,593,926</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 1,002,435	2,397,748	54,032	25,475	2,240	122,607	3,604,537
增 添	-	237	-	728	430	196	1,591
本期到期除列	-	(2,075)	(13,755)	(3,764)	(343)	(604)	(20,541)
匯率變動之影響	(9,348)	(12)	(1,083)	(9)	(7)	-	(10,459)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 993,087</u>	<u>2,395,898</u>	<u>39,194</u>	<u>22,430</u>	<u>2,320</u>	<u>122,199</u>	<u>3,575,128</u>
折舊及減損損失：							
民國110年1月1日餘額	\$ 155,174	1,158,342	29,119	12,171	1,122	14,117	1,370,045
本年度折舊	11,747	80,390	6,721	2,792	220	1,773	103,643
轉入工程成本	-	400	-	-	-	-	400
本期到期除列	-	(1,090)	-	(1,864)	(586)	-	(3,540)
匯率變動之影響	(1,379)	-	(452)	(15)	(7)	-	(1,853)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 165,542</u>	<u>1,238,042</u>	<u>35,388</u>	<u>13,084</u>	<u>749</u>	<u>15,890</u>	<u>1,468,695</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 130,437	999,972	24,730	15,221	1,022	10,997	1,182,379
本年度折舊	11,635	80,682	6,842	3,694	264	1,762	104,879
轉入工程成本	-	433	-	-	-	-	433
本期到期除列	-	(1,701)	(9,124)	(3,764)	(329)	(412)	(15,330)
匯率變動之影響	(2,178)	(7)	(563)	(7)	(3)	-	(2,758)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 139,894</u>	<u>1,079,379</u>	<u>21,885</u>	<u>15,144</u>	<u>954</u>	<u>12,347</u>	<u>1,269,603</u>
帳面價值：							
民國110年1月1日	<u>\$ 852,714</u>	<u>1,236,331</u>	<u>19,076</u>	<u>5,147</u>	<u>1,106</u>	<u>108,145</u>	<u>2,222,519</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 836,894</u>	<u>1,156,857</u>	<u>12,178</u>	<u>11,630</u>	<u>1,300</u>	<u>106,372</u>	<u>2,125,231</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 871,998</u>	<u>1,397,776</u>	<u>29,302</u>	<u>10,254</u>	<u>1,218</u>	<u>111,610</u>	<u>2,422,158</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 853,193</u>	<u>1,316,519</u>	<u>17,309</u>	<u>7,286</u>	<u>1,366</u>	<u>109,852</u>	<u>2,305,525</u>

(十)投資性不動產

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產及以營業租賃出租予第三方之辦公大樓。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為五至十年，部份租賃合約約定承租入於屆滿時具有延長期間選擇權。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額，但部份合約要求承租人歸墊保險費用，其金額係每年另行決定。

合併公司之投資性不動產變動明細如下：

帳面金額：	自有資產		總 計
	土地	房屋及建築	
民國110年1月1日	\$ <u>593,697</u>	<u>97,459</u>	<u>691,156</u>
民國110年6月30日	\$ <u>609,567</u>	<u>98,644</u>	<u>708,211</u>
民國109年1月1日	\$ <u>545,783</u>	<u>93,790</u>	<u>639,573</u>
民國109年6月30日	\$ <u>545,783</u>	<u>90,806</u>	<u>636,589</u>

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期一至三年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(十七)。

合併公司投資性不動產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(三)，本期租金收入及所發生之直接營運費用請詳附註六(十七)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇九年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之投資性不動產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(十一)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

成 本：	商 譽	專 利 權	客 戶 關 係	電 腦 軟 體	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 390,862	63,669	229,850	32,878	717,259
單獨取得	-	-	-	928	928
重分類	-	-	-	383	383
匯率變動影響數	<u>(6,412)</u>	<u>(1,017)</u>	<u>(3,673)</u>	<u>(68)</u>	<u>(11,170)</u>
民國110年6月30日餘額	\$ <u>384,450</u>	<u>62,652</u>	<u>226,177</u>	<u>34,121</u>	<u>707,400</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 393,630	62,652	226,177	32,427	714,886
單獨取得	-	-	-	499	499
匯率變動影響數	<u>(7,905)</u>	<u>(1,745)</u>	<u>(6,297)</u>	<u>(37)</u>	<u>(15,984)</u>
民國109年6月30日餘額	\$ <u>385,725</u>	<u>60,907</u>	<u>219,880</u>	<u>32,889</u>	<u>699,401</u>
攤銷及減損損失：					
民國110年1月1日餘額	\$ -	63,669	229,850	22,978	316,497
本期攤銷	-	-	-	2,366	2,366
匯率變動影響數	<u>-</u>	<u>(1,017)</u>	<u>(3,673)</u>	<u>(67)</u>	<u>(4,757)</u>
民國110年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>62,652</u>	<u>226,177</u>	<u>25,277</u>	<u>314,106</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商 譽	專利權	客戶關係	電腦軟體	總 計
民國109年1月1日餘額	\$ -	62,652	218,384	17,960	298,996
本期攤銷	-	-	7,702	2,631	10,333
匯率變動影響數	-	(1,745)	(6,206)	(38)	(7,989)
民國109年6月30日餘額	\$ -	<u>60,907</u>	<u>219,880</u>	<u>20,553</u>	<u>301,340</u>
帳面價值：					
民國110年1月1日	\$ <u>390,862</u>	-	-	<u>9,900</u>	<u>400,762</u>
民國110年6月30日	\$ <u>384,450</u>	-	-	<u>8,844</u>	<u>393,294</u>
民國109年1月1日	\$ <u>393,630</u>	-	<u>7,793</u>	<u>14,467</u>	<u>415,890</u>
民國109年6月30日	\$ <u>385,725</u>	-	-	<u>12,336</u>	<u>398,061</u>

(十二)其他金融資產－非流動

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收債權－日華金典	\$ 575,000	575,000	575,000
應收債權－金陵鋼鐵－無擔保	23,250	23,250	23,250
減：累計減損－應收債權－金陵鋼鐵	(23,250)	(23,250)	(23,250)
存出保證金	108,655	109,059	104,748
	\$ <u>683,655</u>	<u>684,059</u>	<u>679,748</u>

1. 合併公司於民國九十五年六月與太子建設開發股份有限公司(以下簡稱太子建設)共同向日華資產簽訂債權讓與契約書，合併公司與太子建設各有50%之權益義務，合併公司與太子建設各出資50%以取得台中中港金典國際酒店股份有限公司(以下簡稱為中港金典)之主要抵押債權及其擔保物權、其他從屬權利等(中港金典酒店大樓)，合併公司與太子建設同意於本件標的完成物權化之同時支付日華資產取得剩餘抵押債權及受託協助將債權物權化之成本及報酬。合併公司與太子建設分別出資50%共同成立日華金典國際酒店股份有限公司(以下簡稱日華金典)，日華金典於民國九十五年十一月與中港金典簽訂「特定資產讓與協議書」，以承擔債務之方式，取得其特定資產，故合併公司之應收債權轉為對日華金典之債權。合併公司與太子建設及日華資產於民國九十五年十二月訂定增補協議，約定將全部債權買賣價金提高，並取消原與日華資產債權物權化之成本及報酬，由合併公司與太子建設各負擔50%。扣除於民國九十六年度已受償金額，應收債權總額及債權成本如下：

110.6.30				
債權標的	債權成本	債權本金	評估鑑價金額	設定抵押物權標的
日華金典	\$ <u>575,000</u>	<u>796,845</u>	經中聯不動產估價師聯合事務所評估此抵押物權價值為7,674,024千元，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1,857,012千元。	日華金典國際酒店大樓第二順位

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.12.31

債權標的	債權成本	債權本金	評估鑑價金額	設定抵押物權標的
日華金典	\$ 575,000	796,845	經仲量聯行不動產估價師聯合事務所評估此抵押物權價值為7,056,000千元，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1,548,000千元。	日華金典國際酒店大樓第二順位

109.6.30

債權標的	債權成本	債權本金	評估鑑價金額	設定抵押物權標的
日華金典	\$ 575,000	796,845	經仲量聯行不動產估價師聯合事務所評估此抵押物權價值為7,056,000千元，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1,548,000千元。	日華金典國際酒店大樓第二順位

2.民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司對金陵鋼鐵股份有限公司之債權成本及債權本金皆分別為23,250千元及118,561千元。

(十三)短期借款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
無擔保銀行借款	\$ 2,757,511	1,820,974	2,440,417
擔保銀行借款	7,311,911	5,720,074	7,157,241
應付短期票券	554,640	449,566	544,498
合計	\$ 10,624,062	7,990,614	10,142,156
尚未使用額度	\$ 4,993,516	6,543,281	5,163,880
利率區間	0.52%~3.72%	0.52%~2.25%	0.51%~2.25%

1.借款之發行及償還

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日新增之金額分別為5,565,901千元及4,916,152千元，利率分別為0.52%~3.72%及0.51%~2.25%；償還之金額分別3,012,230千元及3,029,240千元，利息費用請詳附註六(廿五)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四)長期借款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
無擔保銀行借款	\$ 2,887,543	2,889,763	2,234,937
擔保銀行借款	7,549,080	8,150,663	7,356,344
減：一年內到期部分	(1,007,366)	(100,240)	(1,169,705)
長期借款成本未攤銷餘額	(657)	(824)	(974)
合計	\$ 9,428,600	10,939,362	8,420,602
尚未使用額度	\$ 914,243	341,821	1,125,623
利率區間	0.63%~3.70%	0.63%~3.70%	0.63%~4.21%

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日新增之金額分別為2,696,202千元及2,503,907千元，利率分別為0.90%~1.90%及0.63%~2.00%；償還之金額分別為3,251,392千元及3,791,288千元，利息費用請詳附註六(廿五)。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3. 重要借款合同財務比例限制

合併公司於民國一〇八年四月二十三日與多家金融機構簽訂授信總額度為3,150,000千元之聯合授信合約，依合約規定勤美公司應於借款存續期間內，提出經會計師查核簽證之年度合併財務報告及核閱之半年度合併財務報告，並維持雙方約定之財務指標，其財務限制為流動比率大於等於100%、負債比率小於等於200%、利息保障倍數大於等於5倍、有形淨值大於等於14,000,000千元，均須符合，上述各項財務比率與標準每半年審查一次。截至民國一一〇年六月三十日由於房地銷售多採預售方式，且多個建案同時進行並依施工進度陸續收期款，產生合約負債3,884,387千元，導致合併公司因負債比率大於200%違反借款合同條件，不立即構成違約，惟應向管理銀行提出具體改善措施，如於下次檢核時已符合上述財務比率及標準，則無違約之情事。

合併公司於民國一〇九年十一月十日與金融機構簽訂授信總額度為美金43,230千元之授信合約，依合約規定UEA應於借款存續期間內，提出年度UEA個體及CMI合併財務報告，並維持雙方約定之財務指標，其財務限制為依CMI合併財務報告計算之民國一〇九年度及一〇八年度EBITDA/(CPLTD+I)大於等於1，及依UEA個體加CMI合併財務報告計算之負債比率小於等於80%，均須符合，上述各項財務比率與標準每年審查一次。截至民國一〇九年十二月三十一日，合併公司無違反以上借款合同條件。

(十五) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
流動	\$ 180,389	184,634	185,769
非流動	\$ 1,732,016	1,812,222	1,896,870

到期分析請詳附註六(廿六)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 7,611	6,802	12,516	13,851
短期租賃之費用	\$ 3,040	2,864	7,158	7,287
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(認列為租金費用之減少)	\$ -	10	5	10

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ 114,973	115,251

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所、零售專櫃商場及未來開發案使用，辦公處所之租賃期間通常為二年，商場大樓為十五年，用於未來計畫開發所承租之土地使用權之租賃期間則為四十至五十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動，或係依據合併公司所承租店面於租賃期間內之銷售金額計算。部份合約並約定由合併公司墊付出租人與不動產相關之稅負及保險支出，該等費用通常係每年發生一次。

部分設備之租賃合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2. 其他租賃

合併公司承租機器及運輸設備等之租賃期間為二至六年間，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

另，合併公司承租部分機器設備、員工宿舍及公務車等之租賃期間通常為一年，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十六) 負債準備

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
流動：			
保固準備	\$ -	186	204
小計	-	186	204
非流動：			
財務保證合約	27,933	33,269	40,099
法律事項	236,052	236,052	236,052
小計	263,985	269,321	276,151
合計	\$ 263,985	269,507	276,355

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。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.財務保證合約

合併公司協助合資企業向金融機構取得信用額度借款之背書保證，依國際財務報導準則第九號「金融工具」之規定，依公允價值衡量財務保證合約。

3.法律事項

合併公司法律事件估列之負債準備及費損，請詳附註九(二)。

(十七)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
低於一年	\$ 16,644	17,020	7,583
一至二年	8,049	12,355	2,730
二至三年	2,483	5,265	-
三至四年	-	355	-
未折現租賃給付總額	\$ 27,176	34,995	10,313

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為3,460千元、2,979千元、6,832千元及5,961千元。投資性不動產產生之設備及保養費用(列報於「營業成本」)如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
產生租金收入者	\$ -	2	-	4

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
營業成本	\$ 543	576	1,079	1,169
推銷費用	98	106	199	206
管理費用	237	283	475	560
研究發展費用	95	92	193	179
合計	\$ 973	1,057	1,946	2,114

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
營業成本	\$ 10,711	5,344	21,398	13,399
推銷費用	608	418	1,253	930
管理費用	7,108	6,016	14,603	11,274
研究發展費用	86	83	173	166
合計	<u>\$ 18,513</u>	<u>11,861</u>	<u>37,427</u>	<u>25,769</u>

3.短期員工福利負債

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
帶薪假負債及其他	<u>\$ 13,366</u>	<u>17,034</u>	<u>16,703</u>

(十九)所得稅

- 1.國外各區子公司適用之法定稅率分別為：大陸：15%~25%、日本：29.05%~33.79%及美國：21%。
- 2.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 29,512	26,911	76,877	45,936
土地增值稅	4,859	567	13,701	567
未分配盈餘加徵	-	6,551	-	6,551
調整前期之當期所得稅	<u>(5,224)</u>	<u>(27,764)</u>	<u>(5,259)</u>	<u>(27,764)</u>
	<u>29,147</u>	<u>6,265</u>	<u>85,319</u>	<u>25,290</u>
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(9,691)</u>	<u>(2,461)</u>	<u>(10,701)</u>	<u>(10,048)</u>
所得稅費用	<u>\$ 19,456</u>	<u>3,804</u>	<u>74,618</u>	<u>15,242</u>

- 3.合併公司營利事業所得稅結算申報除本公司已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度外，其餘國內合併公司業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇八年度。本公司及日華投資對營利事業結算申報案件不服，並提出行政救濟情形請詳附註九(二)。

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(二十)。

1.股本

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為5,000,000千元，每股面額10元，實收資本額分別為3,761,221千元及3,761,221千元及3,852,521千元。所有已發行股份之股款均已收取。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
發行股票溢價	\$ 611,272	611,272	626,110
子公司發行之員工認股權	33,352	33,352	33,352
轉換公司債轉換溢價	843,035	843,035	863,499
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	143	143	143
	\$ 1,487,802	1,487,802	1,523,104

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次以本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達法令規定數額時，不在此限，另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。盈餘分配案中分派股息及紅利之全部或一部如以現金方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

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

(1) 盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年三月三十日及民國一〇九年五月十二日經董事會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額，並分別於民國一一〇年七月三十日及民國一〇九年六月二十二日經股東常會決議民國一〇九年度及一〇八年度其他盈餘分配項目，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度		108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	\$ 1.03	387,406	0.92	346,727

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 (損)益	非控制權益	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ 32,198	93,833	3,975,678	4,101,709
歸屬於非控制權益之本期淨利	-	-	74,811	74,811
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(113,526)	-	(30,302)	(143,828)
金融資產未實現損益變動	-	(12,202)	13	(12,189)
非控制權益變動數	-	-	(12,927)	(12,927)
分配予非控制權益之股利	-	-	(193,725)	(193,725)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(3,106)	-	(3,106)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ (81,328)</u>	<u>78,525</u>	<u>3,813,548</u>	<u>3,810,745</u>
民國109年1月1日餘額	\$ (143,749)	87,640	3,852,894	3,796,785
歸屬於非控制權益之本期淨利	-	-	11,187	11,187
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(227,358)	-	(49,634)	(276,992)
非控制權益變動數	-	-	11,414	11,414
分配予非控制權益之股利	-	-	(127,925)	(127,925)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ (371,107)</u>	<u>87,640</u>	<u>3,697,936</u>	<u>3,414,469</u>

(廿一)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>57,806</u>	<u>70,308</u>	<u>231,315</u>	<u>12,802</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>376,122</u>	<u>383,965</u>	<u>376,122</u>	<u>383,965</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 0.15</u>	<u>0.18</u>	<u>0.62</u>	<u>0.03</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>57,806</u>	<u>70,308</u>	<u>231,315</u>	<u>12,802</u>
普通股加權平均流通在外股數	376,122	383,965	376,122	383,965
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	44	7	457	339
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>376,166</u>	<u>383,972</u>	<u>376,579</u>	<u>384,304</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.15</u>	<u>0.18</u>	<u>0.61</u>	<u>0.03</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年4月至6月			
	金屬 成型部門	建築 住宅部門	生活 休閒部門	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 211,494	195,571	96,203	503,268
美國	435,283	-	-	435,283
日本	405,058	-	-	405,058
中國	1,589,071	-	-	1,589,071
歐洲	114,852	-	-	114,852
南美洲	164,941	-	-	164,941
其他國家	96,330	-	-	96,330
	<u>\$ 3,017,029</u>	<u>195,571</u>	<u>96,203</u>	<u>3,308,803</u>
主要產品/服務線：				
零配件之鑄件	\$ 3,006,329	-	-	3,006,329
建築工程	-	187,898	-	187,898
專櫃佣金	-	-	57,554	57,554
其他	10,700	7,673	38,649	57,022
	<u>\$ 3,017,029</u>	<u>195,571</u>	<u>96,203</u>	<u>3,308,803</u>
	109年4月至6月			
	金屬 成型部門	建築 住宅部門	生活 休閒部門	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 123,629	18,947	135,857	278,433
美國	250,594	-	-	250,594
日本	230,668	-	-	230,668
中國	1,428,564	-	-	1,428,564
歐洲	54,126	-	-	54,126
南美洲	9,716	-	-	9,716
其他國家	89,844	-	-	89,844
	<u>\$ 2,187,141</u>	<u>18,947</u>	<u>135,857</u>	<u>2,341,945</u>
主要產品/服務線：				
零配件之鑄件	\$ 2,175,856	-	-	2,175,856
建築工程	-	15,488	-	15,488
專櫃佣金	-	-	81,473	81,473
其他	11,285	3,459	54,384	69,128
	<u>\$ 2,187,141</u>	<u>18,947</u>	<u>135,857</u>	<u>2,341,945</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110年1月至6月			
		金屬 成型部門	建築 住宅部門	生活 休閒部門	合計
主要地區市場：					
臺灣	\$	376,595	576,681	264,012	1,217,288
美國		878,111	-	-	878,111
日本		810,584	-	-	810,584
中國		3,250,224	-	-	3,250,224
歐洲		208,720	-	-	208,720
南美洲		354,998	-	-	354,998
其他國家		198,591	-	-	198,591
	\$	<u>6,077,823</u>	<u>576,681</u>	<u>264,012</u>	<u>6,918,516</u>
主要產品/服務線：					
零配件之鑄件	\$	6,051,517	-	-	6,051,517
建築工程		-	569,008	-	569,008
專櫃佣金		-	-	150,605	150,605
其他		26,306	7,673	113,407	147,386
	\$	<u>6,077,823</u>	<u>576,681</u>	<u>264,012</u>	<u>6,918,516</u>
		109年1月至6月			
		金屬 成型部門	建築 住宅部門	生活 休閒部門	合計
主要地區市場：					
臺灣	\$	231,037	22,410	283,751	537,198
美國		757,292	-	-	757,292
日本		579,985	-	-	579,985
中國		2,414,617	-	-	2,414,617
歐洲		117,594	-	-	117,594
南美洲		16,587	-	-	16,587
其他國家		184,855	-	-	184,855
	\$	<u>4,301,967</u>	<u>22,410</u>	<u>283,751</u>	<u>4,608,128</u>
主要產品/服務線：					
零配件之鑄件	\$	4,281,017	-	-	4,281,017
建築工程		-	15,488	-	15,488
專櫃佣金		-	-	165,053	165,053
其他		20,950	6,922	118,698	146,570
	\$	<u>4,301,967</u>	<u>22,410</u>	<u>283,751</u>	<u>4,608,128</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
應收票據及帳款	\$ 3,890,846	3,821,230	3,264,729
減：備抵損失	(2,972)	(3,120)	(17,517)
合 計	<u>\$ 3,887,874</u>	<u>3,818,110</u>	<u>3,247,212</u>
合約資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合約負債-預收房地款	<u>\$ 3,884,387</u>	<u>2,443,869</u>	<u>1,847,001</u>
合約負債-預收貨款	<u>\$ 48,797</u>	<u>49,115</u>	<u>47,099</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為75,979千元及0元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(廿三)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2.5%以上為員工酬勞及不高於2.5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損，再依章程所訂比例計算應分派之員工酬勞及董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提送董事會決議，並報告股東會。本公司分派員工酬勞、發行限制員工權利新股、發給員工認股權憑證、發行新股承購股份及收買股份轉讓之對象包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。

本公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為1,485千元、200千元、6,869千元及200千元，董事酬勞提列金額分別為1,326千元、193千元、6,133千元及193千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價計算。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工及董事酬勞經董事會決議配發之金額與估列數並無重大差異。

上述有關本公司員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿四)其他收益及費損淨額

合併公司之其他收益及費損淨額明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
租金收入	\$ -	1,885	-	3,861

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 8,101	12,938	22,118	20,771
保證負債攤銷數	3,467	3,233	6,914	6,574
利息收入合計	<u>\$ 11,568</u>	<u>16,171</u>	<u>29,032</u>	<u>27,345</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
股利收入	\$ 13,512	27,590	13,512	27,590
租金收入	4,647	3,841	9,934	7,606
其他	24,452	24,029	41,326	24,932
其他收入合計	<u>\$ 42,611</u>	<u>55,460</u>	<u>64,772</u>	<u>60,128</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	\$ (3,309)	(693)	(3,532)	5,496
外幣兌換(損失)利益	(8,634)	(6,247)	(13,730)	18,567
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	-	(1,760)	-	(6,000)
處分投資損失	-	-	(5,013)	-
其他損失	(2,180)	(24,666)	(2,627)	(25,080)
其他利益及損失淨額	<u>\$ (14,123)</u>	<u>(33,366)</u>	<u>(24,902)</u>	<u>(7,017)</u>

4.財務成本

合併公司之利息費用明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
銀行借款利息費用	\$ 55,626	60,027	105,790	130,767
租賃負債利息費用	7,611	6,802	12,516	13,851
其他財務費用	426	425	851	867
財務成本淨額	<u>\$ 63,663</u>	<u>67,254</u>	<u>119,157</u>	<u>145,485</u>

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日利息費用扣除之資本化金額分別為12,097千元、11,689千元、26,349千元及21,713千元。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿六)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶群廣大且並無關聯，故信用風險集中度有限。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日提列備抵損失之情形請詳附註六(四)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
110年6月30日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 21,452,493	4,772,997	2,712,075	9,343,814	4,596,211	27,396
租賃負債	2,150,583	103,251	100,246	197,176	602,039	1,147,871
應付票據及帳款(含關係人)	2,754,607	2,754,607	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	2,373,523	2,373,523	-	-	-	-
	<u>\$ 28,731,206</u>	<u>10,004,378</u>	<u>2,812,321</u>	<u>9,540,990</u>	<u>5,198,250</u>	<u>1,175,267</u>
109年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 19,559,149	2,626,081	1,895,083	8,906,212	6,101,100	30,673
租賃負債	2,247,285	107,124	101,805	195,978	594,921	1,247,457
應付票據及帳款(含關係人)	2,663,292	2,663,292	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,452,641	1,452,641	-	-	-	-
	<u>\$ 25,922,367</u>	<u>6,849,138</u>	<u>1,996,888</u>	<u>9,102,190</u>	<u>6,696,021</u>	<u>1,278,130</u>
109年6月30日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 20,174,586	7,794,367	1,525,967	5,912,622	4,895,814	45,816
租賃負債	2,345,813	106,086	105,170	198,588	588,927	1,347,042
應付票據及帳款(含關係人)	20,149,462	20,149,462	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,221,850	1,221,850	-	-	-	-
	<u>\$ 43,891,711</u>	<u>29,271,765</u>	<u>1,631,137</u>	<u>6,111,210</u>	<u>5,484,741</u>	<u>1,392,858</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

3.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	110.6.30			109.12.31			109.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	\$ 21,356	27.86	594,973	21,890	28.48	623,430	30,979	29.63	917,912
美金：人民幣	125,991	6.46	3,510,120	116,751	6.50	3,325,082	110,901	7.07	3,285,986
美金：日幣	1,379	110.51	38,432	1,063	103.08	30,277	925	107.71	27,394
歐元：台幣	1,671	33.15	55,394	408	35.02	14,287	742	33.27	24,677
歐元：人民幣	1,793	7.69	59,439	845	8.00	29,602	913	7.94	30,370
日幣：台幣	71,386	0.25	17,996	54,520	0.28	15,064	101,717	0.2751	27,982
日幣：人民幣	70,552	0.06	17,786	50,832	0.06	14,045	35,097	0.07	9,655
港幣：美金	3,642	0.13	13,076	6,370	0.13	23,376	9,461	0.13	36,140
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	74	27.86	2,062	63	28.48	1,781	1,029	29.63	30,482
美金：人民幣	150,238	6.46	4,185,637	138,325	6.50	3,939,509	114,538	7.07	3,393,774
歐元：人民幣	1,442	7.69	47,792	1,655	8.00	57,947	15,275	7.94	508,189
港幣：美金	335,040	0.13	1,202,794	335,088	0.13	1,229,771	335,040	0.13	1,279,853
日幣：人民幣	61,442	0.058	15,490	17,626	0.063	4,870	9,731	0.066	2,677

(1)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年六月三十日當合併個體功能性貨幣相對於各項主要外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少(2,154)千元、(1,321)千元、(4,586)千元及(3,419)千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(8,634)千元、(6,247)千元、(13,730)千元及18,567千元。

4.利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 上市之可贖回公司債、上市(櫃)公司股票、匯票及公司債等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日並無任何移轉情形。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動 無公開報價之權益工具	
民國110年1月1日	\$	194,824
總利益或損失		
認列於其他綜合損益		(13,560)
民國110年6月30日	\$	<u>181,264</u>
民國109年1月1日	\$	216,065
減資退回股款		(8,000)
民國109年6月30日	\$	<u>208,065</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」。其中與民國一一〇年及一〇九年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
總利益或損失				
認列於其他綜合損益 (列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	\$ (13,560)	-	(13,560)	-

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	股利現金流量折現法	<ul style="list-style-type: none"> 預期未來五年之平均股利收入(110.6.30、109.12.31及109.6.30分別為18千元至26,213千元、18千元至29,388千元及0元至29,388千元) 	<ul style="list-style-type: none"> 預期未來五年之平均股利收入愈高，公允價值愈高
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	股利現金流量折現法	<ul style="list-style-type: none"> 加權平均資金成本(110.6.30、109.12.31及109.6.30分別為3.75%、4.70%及4.99%) 缺乏市場流通性折價(110.6.30、109.12.31及109.6.30皆為15%) 	<ul style="list-style-type: none"> 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國110年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	3.75 %	1 %	6,779	(6,437)
民國109年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	4.70 %	1 %	6,755	(6,421)
民國109年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	4.99 %	1 %	7,185	(6,827)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(廿七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿七)所揭露者無重大變動。

(廿八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿八)。

(廿九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

來自投資活動之資產之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動	
			重分類	110.6.30
其他非流動資產	\$ 907,794	771,717	(30,736)	1,648,775
非現金之變動				
	109.1.1	現金流量	重分類	109.6.30
其他非流動資產	\$ 905,188	23,888	(25,326)	903,750

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 關係人名稱及關係

於合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
日華金典國際酒店股份有限公司(日華金典)	合資企業
沁美健康事業股份有限公司(沁美)	合資企業
華璞建設股份有限公司(華璞)	合資企業
日華資產管理股份有限公司(日華資產)	關聯企業
耕薪都市更新股份有限公司(耕薪都市)	子公司之關聯企業
ADVANCISION (CAYMAN) Industries CO., LTD. (ADVANCISION (CAYMAN))	子公司之關聯企業
超越體能顧問有限公司(超越體能)	子公司之關聯企業
福州新密機電有限公司(福州新密)	子公司之關聯企業之子公司
新密股份有限公司(台北新密)	子公司之關聯企業之子公司
銓遠投資股份有限公司(銓遠投資)	其他關係人
三聯科技股份有限公司(三聯科技)	其他關係人
多聯科技股份有限公司(多聯科技)	其他關係人
財團法人勤美璞真文化藝術基金會(基金會)	其他關係人
璞永建設股份有限公司(璞永建設)	其他關係人
利嘉建設股份有限公司(利嘉建設)	其他關係人
啾寶投資股份有限公司(啾寶投資)	其他關係人
瑞鏵投資股份有限公司(瑞鏵投資)	其他關係人
吉聯資源開發股份有限公司(吉聯資源)	其他關係人
翊熙投資股份有限公司(翊熙投資)	其他關係人
何明憲先生	其他關係人
林廷芳先生	主要管理人員

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 向關係人銷售商品

(1) 合併公司向關係人銷貨及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收票據及帳款		
	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月	110.6.30	109.12.31	109.6.30
關聯企業	\$ 1,037	844	4,750	1,991	2,986	797	365
合資	-	6	342	6	-	-	-
其他關係人	119	29	205	64	108	182	5
	<u>\$ 1,156</u>	<u>879</u>	<u>5,297</u>	<u>2,061</u>	<u>3,094</u>	<u>979</u>	<u>370</u>

合併公司與關係人發生之銷貨均比照一般銷售條件辦理。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司對關係人之重大房地銷售金額及其未結清餘額如下：

	本期認列收入				預收房地款		
	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月	110.6.30	109.12.31	109.6.30
	其他關係人	\$ -	-	-	-	51,216	9,300

上述出售房地予關係人之已簽約合約總價為253,190千元(含稅)，其價格與一般銷售價格無顯著不同，其收款條件與非關係人無重大差異。

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付票據及帳款		
	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月	110.6.30	109.12.31	109.6.30
	關聯企業	\$ 31,754	12,261	64,135	26,943	28,663	26,026
合資	-	20	-	20	-	-	-
其他關係人	-	1,311	-	2,974	695	641	1,523
	\$ 31,754	13,592	64,135	29,937	29,358	26,667	23,767

上述向關係人之進貨，因未向非關係人採購相同品項，故無從比價。而對上述關係人之付款期限與一般廠商並無顯著不同。

3.租賃

(1)租金支出

合併公司向關係人承租辦公場所情形如下：

	租金支出			
	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
合資	\$ 30	-	60	-
其他關係人：				
何明憲先生	608	578	1,216	1,156
其他關係人	149	15	276	30
	\$ 787	593	1,552	1,186

存出保證金

(帳列其他金融資產—非流動)

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他關係人	\$ 443	443	443

(2)租金收入

關係人向合併公司承租辦公場所情形如下：

	租金收入			
	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
關聯企業	\$ 66	76	131	152
其他關係人	244	321	565	642
	\$ 310	397	696	794

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	存入保證金 (帳列其他非流動負債)		
	110.6.30	109.12.31	109.6.30
關聯企業	\$ 300	300	300

4.向關係人提供服務

合併公司提供關係人管理諮詢及資訊服務金額如下：

	服務收入			
	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
關聯企業	\$ 75	76	150	151
合資	1,396	1,985	2,847	3,825
	\$ 1,471	2,061	2,997	3,976

5.不良債權交易

	應收債權總額		
	110.6.30	109.12.31	109.6.30
合資：日華金典	\$ 796,845	796,845	796,845

	債權成本		
	110.6.30	109.12.31	109.6.30
合資：日華金典	\$ 575,000	575,000	575,000

上述應收債權帳列其他金融資產-非流動項下，請詳附註六(十二)。

6.票據背書及保證情形

合併公司提供合資背書保證做為取得融資用途額度及實際動支餘額如下：

	額度		
	110.6.30	109.12.31	109.6.30
合資：日華金典	\$ 2,000,000	1,900,000	2,100,000
其他合資企業	45,680	45,680	45,680
	\$ 2,045,680	1,945,680	2,145,680

	實際動支餘額		
	110.6.30	109.12.31	109.6.30
合資：日華金典	\$ 1,640,000	1,620,000	1,645,000
其他合資企業	45,680	45,680	45,680
	\$ 1,685,680	1,665,680	1,690,680

7.銀行借款擔保

合併公司未支付予貸款擔保之關係人任何保證費用。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8. 財產交易

合併公司向關係人取得資產(含開發案資本化之款項，帳列「其他非流動資產」)如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
其他關係人	\$ <u>172</u>	<u>654</u>	<u>172</u>	<u>1,488</u>

合併公司為開發案應支付之工程保留款如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他關係人	\$ <u>336</u>	<u>318</u>	<u>207</u>

9. 其他

(1) 對關係人捐贈之金額如下：

	捐贈支出			
	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
其他關係人：基金會	\$ <u>2,560</u>	<u>-</u>	<u>2,560</u>	<u>15</u>

(2) 關係人提供管理服務於合併公司產生相關費用如下：

	管理服務費			
	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
其他關係人：基金會	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,500</u>

(3) 關係人提供其他服務或交易於合併公司產生相關費用如下：

	其他費用			
	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
關聯企業	\$ 1	-	1	-
合資	9	-	9	-
其他關係人	42	37	42	65
	\$ <u>52</u>	<u>37</u>	<u>52</u>	<u>65</u>

(4) 向關係人提供背書保證產生相關收入如下：

	利息收入			
	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
合資：日華金典	\$ 3,383	3,153	6,748	6,413
其他合資企業	83	80	165	161
	\$ <u>3,466</u>	<u>3,233</u>	<u>6,913</u>	<u>6,574</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)其他應收及代墊款項：

	其他應收款(含代墊款項)		
	110.6.30	109.12.31	109.6.30
關聯企業：耕薪都市	\$ 45,836	35,114	37,542
其他關聯企業	373	95	104
合資	230	77	90
其他關係人	16	122	4,172
主要管理人員	-	-	3
	<u>\$ 46,455</u>	<u>35,408</u>	<u>41,911</u>

(6)其他應付及代墊款項

	其他應付款(含代墊款項)		
	110.6.30	109.12.31	109.6.30
關聯企業：耕薪都市	\$ 197,262	8,384	7,701
其他關聯企業	42	-	-
合資	39	2,514	12
其他關係人	39	25	492
主要管理人員	-	85	-
	<u>\$ 197,382</u>	<u>11,008</u>	<u>8,205</u>

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
短期員工福利	\$ 9,503	1,905	56,035	35,602
退職後福利	469	(13)	946	401
	<u>\$ 9,972</u>	<u>1,892</u>	<u>56,981</u>	<u>36,003</u>

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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
土地(含其他非流動資產)	長、短期借款額度	\$ 1,424,638	1,424,638	1,466,374
房屋及建築	"	311,786	319,590	327,630
投資性不動產	"	636,018	637,021	596,137
存貨－營建用地	"	7,046,459	5,790,877	5,841,338
存貨－在建房地	"	5,788,812	5,330,961	5,198,239
存貨－待售房地	短期借款額度	3,586,849	2,226,801	3,836,643
其他金融資產－流動	銀行承兌匯票	67,279	13,850	14,234
"	信託管理	979,019	967,447	655,458
		<u>\$ 19,840,860</u>	<u>16,711,185</u>	<u>17,936,053</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併未認列之合約承諾如下：

1.合併公司購買機器設備及原料已開出尚未使用信用狀情形如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
已開立未使用信用狀	\$ <u>1,288</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2.合併公司簽訂供未來營運使用之辦公大樓、設備買賣合約、裝修工程及建案工程等之總價款而未認列之承諾如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
合約總價	\$ <u>12,363,682</u>	<u>11,020,485</u>	<u>9,331,246</u>
已依約支付金額(註)	\$ <u>5,471,020</u>	<u>3,787,659</u>	<u>2,053,495</u>

註：帳列「預付設備及未完工程」、「其他非流動資產」、「存貨—在建房地」及「管理費用」項下。

3.合併公司為所推出工程與客戶已簽訂之預售契約總額如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
預售合約總價	\$ <u>18,761,440</u>	<u>15,265,856</u>	<u>11,304,999</u>
已依約收取金額(帳列合約負債—流動)	\$ <u>3,550,373</u>	<u>2,434,499</u>	<u>1,841,412</u>

4.合併公司為購買容積移轉而簽訂之買賣合約總價而未認列之承諾如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
合約總價	\$ <u>200,944</u>	<u>200,944</u>	<u>200,944</u>
已依約支付金額(帳列預付款項)	\$ <u>116,570</u>	<u>116,570</u>	<u>116,570</u>

5.合併公司與地主因合作興建住宅大樓而支付合建方之合建保證金情形如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
合建保證金(帳列其他金融資產—流動及非流動)	\$ <u>380,925</u>	<u>352,223</u>	<u>330,842</u>

6.合併公司因承租土地及建築物而依合約存出保證金情形如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
存出保證金(帳列其他金融資產—流動及非流動)	\$ <u>99,289</u>	<u>97,289</u>	<u>97,289</u>

7.合併公司為購地興建已簽訂之土地買賣合約總價而未認列之承諾如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
合約總價	\$ <u>283,842</u>	<u>283,842</u>	<u>279,342</u>
已依約支付金額(帳列存貨—預付土地款)	\$ <u>166,995</u>	<u>166,995</u>	<u>121,229</u>

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.合併公司與財團法人台灣基督長老教會簽署不動產租賃契約書，租賃期間為本約簽訂日民國一〇五年九月三十日之次日起40年，為促成教會同意合併公司於租賃標的上之開發，合併公司應支付126,000千元之開發權利金，截至民國一一〇年及一〇九年六月三十日已累計支付開發權利金均為126,000千元。其金額原帳列其他非流動資產，於民國一〇八年一月一日初次始用國際財務報導準則第十六號公報時轉列使用權資產，並依約分期攤銷。

(二)或有負債：

- 1.民國一一〇年及一〇九年六月三十日，合併公司為關係人借款提供背書保證情形，請詳附註七之說明。
- 2.有關本公司及子公司一日華投資分別就大廣三不動產買賣及大廣三不良債權投資等案所涉及之稅務調查案件進度說明如下：

對象	內容	目前結果
本公司	對台北市國稅局就大廣三不動產交易案所為之營業稅款行政處分提起行政訴訟。	台北市國稅局核定本公司應補繳營業稅及罰款合計38,497千元。其中本公司已於民國一〇一年度繳納本稅25,665千元。本公司不服原處分機關之復查決定暨財政部之訴願決定，已提起行政訴訟，本案目前依台北高等行政法院之裁定停止訴訟程序中。
日華投資	日華投資自民國一〇〇年起陸續接獲台北市國稅局就大廣三不良債權案之營業稅、營所稅及未分配盈餘稅額等之行政處分，已對上述裁處案進行行政救濟程序中。	有關台北市國稅局對於本公司就大廣三不良債權投資乙案所涉及營業稅之行政處分，於民國一〇三年六月六日主動縮減核定稅額與罰鍰金額後，就本件投資案所涉及之各項核定稅額及罰鍰等之總金額合計降為564,452千元(其中46,174千元已繳納)，惟本公司不服核定已對各項裁處案分別提起復查及行政訴訟，由主管機關審理中。其中營業稅案已於民國一〇二年十二月二十四日向台北高等行政法院提起行政訴訟，台北高等行政法院於民國一〇五年七月二十五日依行政訴訟法第177條第1項、第2項規定裁定停止本件訴訟程序。考量未來可能產生之敗訴風險，依保守原則評估上述很有可能發生之損失情形而估列相關負債準備請詳附註六(十六)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

- (一)證券投資人及期貨交易人保護中心代本公司向前董事長何明憲先生提起刑事附帶民事訴訟案：本案件於民國一〇八年八月二十二日經最高法院第二次判決發回，現由臺灣高等法院臺南分院審理中。
- (二)證券投資人及期貨交易人保護中心，對本公司、本公司董事及監察人、本公司及子公司相關員工等人提起損害賠償訴訟案：臺灣高等法院於民國一〇九年一月二日第二次判決駁回投保中心之上訴，投保中心於民國一〇九年二月五日對前述更一審判決提起上訴，現由最高法院審理中。
- (三)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年4月至6月			109年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	175,889	138,330	314,219	155,288	136,396	291,684
勞健保費用	14,805	12,055	26,860	7,996	7,878	15,874
退休金費用	11,254	8,232	19,486	5,920	6,998	12,918
其他員工福利費用	17,161	10,744	27,905	16,099	9,734	25,833
折舊費用	150,688	73,751	224,439	160,751	72,567	233,318
攤銷費用	374	764	1,138	466	4,658	5,124

功 能 別 性 質 別	110年1月至6月			109年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	351,926	294,544	646,470	299,337	271,537	570,874
勞健保費用	29,475	24,078	53,553	19,358	17,912	37,270
退休金費用	22,477	16,896	39,373	14,568	13,315	27,883
其他員工福利費用	33,936	22,725	56,661	29,815	19,302	49,117
折舊費用	331,964	147,170	479,134	331,308	143,872	475,180
攤銷費用	813	1,553	2,366	925	9,408	10,333

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額(註1)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額		擔保品		對個別對象資金貸與限額(註3)	資金貸與總限額(註4)
												名稱	價值	名稱	價值		
0	本公司	全國大飯店	應收關係人款項	是	106,615	53,000	53,000	1.15%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	3,522,265	4,696,353
1	天津勤美達	蘇州勤堡	應收關係人款項	是	219,000	215,500	215,500	0.75%	2	-	營業週轉	-	-	-	320,650	427,533	
1	天津勤美達	天津(勤威)	應收關係人款項	是	197,100	-	-	0.75%	2	-	營業週轉	-	-	-	320,650	427,533	
1	天津勤美達	勤美達(武漢)	應收關係人款項	是	215,500	215,500	215,500	0.75%	2	-	營業週轉	-	-	-	320,650	427,533	
2	蘇州勤美達	勤美達(武漢)	應收關係人款項	是	437,000	431,000	431,000	0.75%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,182,722	1,576,963	

註1：期末餘額係董事會通過之額度。

註2：1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要者。

註3：以不逾貸出資金之公司最近期財務報表淨值之30%為限額。

註4：以不逾貸出資金之公司最近期財務報表淨值之40%為限額。

註5：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註4)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額(註2)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註5)	屬母公司對子公司背書保證(註3)	屬子公司對母公司背書保證(註3)	屬對大陸地區背書保證(註3)
		公司名稱	關係(註1)										
0	本公司	日華投資	1	4,696,353	220,000	110,000	-	-	0.94 %	5,870,442	Y	N	N
0	本公司	全國大飯店	1	4,696,353	100,000	50,000	50,000	-	0.43 %	5,870,442	Y	N	N
0	本公司	香格里拉公司	1	4,696,353	902,500	702,500	448,500	-	5.98 %	5,870,442	Y	N	N
0	本公司	日華金典國際酒店股份有限公司	2	4,696,353	2,150,000	2,000,000	1,640,000	-	17.03 %	5,870,442	N	N	N
0	本公司	沁美健康事業股份有限公司	2	4,696,353	45,680	45,680	45,680	-	0.39 %	5,870,442	N	N	N
1	CMAI N.A.	Pilot	4	50,626	47,228	46,103	44,343	-	91.07 %	50,626	N	N	N
2	CMI	UEA	3	3,927,600	1,229,597	1,202,794	1,202,794	-	12.25 %	4,909,500	N	N	N

註1：1.本公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

2.本公司因共同投資關係全體出資股東依持股比例對其背書保證之公司。

3.直接或間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。

註2：期末背書保證餘額為董事會通過之額度。

註3：屬本公司對子公司背書保證者、屬子公司對本公司背書保證者、屬對大陸地區背書保證者始填列Y。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註4：以不逾提供背書保證之公司最近期財務報表淨值之百分比為限額：本公司40%、CMAI N.A.100%及CMI 40%。

註5：以不逾提供背書保證之公司最近期財務報表淨值之百分比為限額：本公司50%、CMAI N.A.100%及CMI 50%。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值 或淨值	
本公司	美達工業(股)公司股票	本公司為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,351,164	118,425	3.12 %	118,425	
本公司	育華創業投資(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	73,173	485	1.25 %	485	
本公司	富華創業投資(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	51,975	1,107	1.67 %	1,107	
本公司	廣源投資(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,750,000	32,923	3.91 %	32,923	
本公司	開發文創價值創業投資(股)公司股票	本公司為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,400,000	28,324	4.00 %	28,324	
本公司	太平洋電線電纜股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	81,666	-	0.01 %	-	
日華投資	永大機電工業(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	573,000	35,297	0.14 %	35,297	
日華投資	i1. COM, INC. 股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	100,000	-	0.52 %	-	
全國大飯店	百年國際科技有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	35,600	-	2.34 %	-	
化新	合新材料(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	42,466	-	2.12 %	-	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
蘇州勤美達	CMI	子公司	銷貨	697,806	40.30 %	180天	-	-	1,515,233	72.26 %	
天津(勤威)	CMW (C.I.)	子公司	銷貨	779,966	36.67 %	180天	-	-	1,841,791	60.55 %	

註：表列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元／人民幣元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
						金額	處理方式		
CMI	CMB (H.K.)	母公司	應收關係人款項－其他	185,771	-	-	-	-	-
CMW (C.I.)	CMI	子公司	應收關係人款項－其他	2,477,332	-	-	-	CNY 26,000,000	-
CMP (H.K.)	CMI	子公司	應收關係人款項－其他	347,958	-	-	-	-	-
天津(勤威)	CMW (C.I.)	子公司	應收關係人款項－帳款	1,841,791	0.90 次	-	-	CNY 28,415,277	-
天津勤美達	CMI	子公司	應收關係人款項－帳款	262,972	-	-	-	-	-
天津勤美達	蘇州勤堡	聯屬公司	應收關係人款項－其他	215,500	-	-	-	-	-
天津勤美達	勤美達(武漢)	聯屬公司	應收關係人款項－其他	215,500	-	-	-	-	-
蘇州勤美達	CMI	子公司	應收關係人款項－帳款	1,515,233	0.98 次	-	-	-	-
蘇州勤美達	勤美達(武漢)	聯屬公司	應收關係人款項－其他	431,000	-	-	-	-	-
蘇州勤堡	CMI	子公司	應收關係人款項－帳款	143,953	1.14 次	-	-	-	-
璞真	勤耕公司	母公司	應收關係人款項－其他	197,263	-	-	-	-	-

註：表列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形(註三)			佔合併總營業收入或總資產之比率(註四)
				科目	金額	交易條件	
0	勤美	化新公司	1	銷貨收入	21,791	60~90天	0.31 %
0	勤美	CMJ	1	銷貨收入	12,864	90天	0.19 %
1	天津(勤威)	CMW(C.I.)	2	銷貨收入	799,966	180天	11.56 %
3	蘇州勤美達	CMI	2	銷貨收入	697,807	180天	10.09 %
4	蘇州勤堡	蘇州勤美達	3	銷貨收入	42,818	90天	0.62 %
4	蘇州勤堡	CMI	2	銷貨收入	67,250	180天	0.97 %
4	蘇州勤堡	CMB(H.K.)	2	銷貨收入	18,567	180天	0.27 %
4	蘇州勤堡	青島勤和	3	銷貨收入	13,158	90天	0.19 %
5	全國物業	勤美	2	銷貨收入	29,300	月結25天	0.42 %
7	CMW(C.I.)	CMAI	3	銷貨收入	13,600	90天	0.20 %
14	勤美達(武漢)	蘇州勤堡	3	銷貨收入	23,144	90天	0.33 %
12	CMJ	CMI	3	銷貨收入	10,665	90~120天	0.15 %
13	CMAI(N.A.)	CMAI	2	銷貨收入	13,924	90~120天	0.20 %
0	勤美	化新公司	1	應收關係人款	16,474	60~90天	0.03 %
1	天津(勤威)	CMW(C.I.)	2	應收關係人款	1,841,791	180天	3.78 %
2	天津勤美達	CMI	2	應收關係人款	262,972	180天	0.54 %
2	天津勤美達	天津(勤威)	3	應收關係人款	42,864	90天	0.09 %
14	勤美達(武漢)	蘇州勤堡	3	應收關係人款	25,912	90天	0.05 %
3	蘇州勤美達	CMI	2	應收關係人款	1,515,233	180天	3.11 %
4	蘇州勤堡	CMB(H.K.)	2	應收關係人款	29,590	180天	0.06 %
4	蘇州勤堡	CMI	2	應收關係人款	143,953	180天	0.30 %

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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)	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	
4	蘇州勤堡	蘇州勤美達	3	應收關係人款	35,166	90天	0.07 %
7	CMW(C.I.)	CMAI	3	應收關係人款	24,725	90天	0.05 %
0	勤美	全國大飯店	1	其他應收關係人款	53,035	-	0.11 %
0	勤美	日華投資	1	其他應收關係人款	97,159	-	0.20 %
2	天津勤美達	蘇州勤美達	3	其他應收關係人款	11,229	-	0.02 %
2	天津勤美達	蘇州勤堡	3	其他應收關係人款	215,500	-	0.44 %
2	天津勤美達	勤美達(武漢)	3	其他應收關係人款	215,500	-	0.44 %
3	蘇州勤美達	勤美達(武漢)	3	其他應收關係人款	431,000	-	0.88 %
6	CMI	CMB(H.K.)	1	其他應收關係人款	185,771	-	0.38 %
7	CMW(C.I.)	天津(勤威)	1	其他應收關係人款	45,830	-	0.09 %
7	CMW(C.I.)	CMI	2	其他應收關係人款	2,477,332	-	5.08 %
9	CMP(H.K.)	CMI	2	其他應收關係人款	347,958	-	0.71 %
11	CMAI	CMAI(N.A.)	1	其他應收關係人款	17,532	-	0.04 %
10	勤耕公司	璞真	2	其他應收關係人款	45,836	-	0.09 %
15	璞真	勤耕公司	1	其他應收關係人款	197,263	-	0.40 %
8	CMB(H.K.)	蘇州勤堡	1	其他長期應收關係人款	24,214	-	0.05 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

註五：表列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元／美金元／人民幣元

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	UEA	英屬維京群島	投資CMI之控股公司	865,286	865,286	667,820	100.00 %	7,090,008	295,915	295,915	子公司
本公司	日華投資	台灣	一般投資業	99,000	99,000	67,006,291	99.00 %	831,264	5,588	5,532	子公司
本公司	化新公司	台灣	汽車零件加工	247,218	247,218	25,782,134	72.24 %	381,904	4,060	3,765	子公司
本公司	CMJ	日本	鑄件買賣	4,887	4,887	500	83.33 %	92,517	28,539	23,782	子公司
本公司	CMAI	香港	汽車零件買賣	15,466	15,466	940,000	94.00 %	138,016	6,726	6,322	子公司
本公司	璞昇公司	台灣	住宅、大樓及工業 廠房之開發租賃業	-	30	-	- %	-	(17)	5,538	子公司
本公司	璞真公司	台灣	住宅、大樓及工業 廠房之開發租賃業	2,003,067	2,003,067	158,877,643	56.65 %	3,901,996	71,262	29,079	子公司

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期歸列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	日華資產管理(股)公司	台灣	不動產開發、租賃、金融機構金錢債權收買業務	44,576	44,576	16,763,726	35.21 %	(21,760)	(303)	-	採權益法評價之被投資公司
本公司	全國大飯店	台灣	經營國際觀光旅館業務	1,305,952	1,305,233	31,200,000	100.00 %	714,964	(30,982)	(31,927)	子公司
本公司	全國物業	台灣	管理顧問業務	10,000	10,000	1,000,000	100.00 %	10,920	(3,183)	(4,077)	子公司
本公司	日華金典國際酒店(股)公司	台灣	經營國際觀光旅館業務	975,000	975,000	97,500,000	50.00 %	198,111	(99,939)	(56,717)	採權益法評價之合資企業
本公司	香格里拉公司	台灣	觀光遊樂園及經營一般旅館等業務	359,470	359,470	18,131,840	80.00 %	189,646	(5,184)	(4,752)	子公司
本公司	沁美健康事業(股)公司	台灣	管理顧問業務	50,000	50,000	5,000,000	50.00 %	41,278	6,489	3,685	採權益法評價之合資企業
本公司	臺中勤美洲際酒店	台灣	經營國際觀光旅館業務	88,800	300	8,880,000	100.00 %	88,720	(27)	(27)	子公司
本公司	行草悟道公司	台灣	管理顧問業務	30,000	30,000	3,000,000	100.00 %	31,263	428	1,323	子公司
日華投資	璞真公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	280,768	280,768	42,269,213	15.07 %	1,002,782	71,262	得免揭露	本公司之子公司
日華投資	化新公司	台灣	汽車零件加工	77,836	77,836	4,737,380	13.27 %	69,670	4,060	得免揭露	本公司之子公司
日華投資	日華資產管理(股)公司	台灣	不動產開發、租賃、金融機構金錢債權收買業務	-	-	5,951,619	12.50 %	(7,727)	(303)	得免揭露	採權益法評價之被投資公司
日華投資	ADVANCISION (CAYMAN) Industries CO., LTD.	開曼群島	控股公司、買賣鑄件	29,154	29,154	1,871,288	4.46 %	27,423	(29,676)	得免揭露	採權益法評價之被投資公司
日華投資	范特喜微創	台灣	室內裝潢及設計、景觀設計及都市更新整建	19,793	19,793	1,742,746	19.80 %	18,133	-	得免揭露	採權益法評價之被投資公司
UEA	CMI	開曼群島	投資CMI (BVI)之控股公司、買賣鑄件	USD 136,536,250	USD 136,536,250	823,281,475	82.74 %	USD 295,990,811	USD 13,136,626	得免揭露	UEA 之子公司
CMI	CMI(BVI)	英屬維京群島	投資CMP (H.K.)之控股公司	USD 280,426	USD 280,426	161	100.00 %	CNY 1,241,655,075	CNY 45,103,129	得免揭露	CMI 之子公司
CMI	CMW (C.I.)	開曼群島	投資天津(動威)及勤美達(武漢)之控股公司	USD 75,156,500	USD 75,156,500	50,000,000	100.00 %	CNY 1,783,039,473	CNY 41,492,205	得免揭露	CMI 之子公司
CMI	CMB (H.K.)	香港	投資蘇州勤堡之控股公司	USD 85,820,000	USD 85,820,000	82,000,000	100.00 %	CNY 566,526,081	CNY (9,260,180)	得免揭露	CMI 之子公司
CMI(BVI)	CMP (H.K.)	香港	投資天津勤美達及蘇州勤美達之控股公司	USD 21,000,000	USD 21,000,000	21,000,000	100.00 %	CNY 1,244,102,720	CNY 45,103,129	得免揭露	CMI (BVI) 之子公司
CMAI	CMAI Holding	美國	控股公司	USD 8,328,644	USD 8,328,644	10,000	100.00 %	USD 2,406,921	USD (259,788)	得免揭露	CMAI 之子公司
CMAI Holding	Pilot	美國	資產租賃	USD 8,328,644	USD 8,328,644	-	100.00 %	USD 2,406,921	USD (259,788)	得免揭露	CMAI Holding 之子公司
Pilot	CMAI N.A.	美國	汽車零件買賣	USD 7,792,972	USD 7,792,972	10,000	100.00 %	USD 1,498,797	USD (318,373)	得免揭露	Pilot 之子公司
化新公司	FAR HSING (SAMOA)	薩摩亞	控股公司	USD 3,922,055	USD 3,922,055	3,922,055	100.00 %	USD 124,655	USD (6,407)	得免揭露	化新之子公司
FAR HSING (SAMOA)	ADVANCISION (CAYMAN) Industries CO., LTD.	開曼群島	控股公司、買賣鑄件	USD 4,959,029	USD 4,959,029	9,068,414	21.59 %	USD 4,333,621	USD (1,053,448)	得免揭露	FAR HSING (SAMOA) 採權益法評價之被投資公司
璞真公司	璞昇公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	-	20	-	- %	-	(17)	得免揭露	本公司之子公司
璞真公司	耕薪都市更新(股)公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	250,928	250,928	32,864,188	30.00 %	311,213	-	得免揭露	璞真採權益法評價之被投資公司
璞真公司	勤耕公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	72,500	72,500	7,250,000	50.00 %	68,392	(1,925)	得免揭露	璞真之子公司
璞真公司	璞真誠美公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	94,500	94,500	9,450,000	70.00 %	69,015	(72)	得免揭露	璞真之子公司
璞真公司	璞嘉公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	35,000	35,000	3,500,000	50.00 %	27,437	(764)	得免揭露	璞真之子公司
璞真公司	香格里拉公司	台灣	觀光遊樂園及經營一般旅館等業務	89,867	89,867	4,532,960	20.00 %	47,712	(5,184)	得免揭露	本公司之子公司
璞真公司	華璞建設(股)公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租售等	5,000	5,000	500,000	50.00 %	5,264	356	得免揭露	璞真採權益法評價之合資企業
璞真公司	超越體能顧問有限公司	台灣	運動訓練業、其他顧問服務業	4,050	4,050	405,000	36.82 %	3,884	(2,266)	得免揭露	璞真採權益法評價之被投資公司

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元／人民幣千元／美金千元／日幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註二及註三)	期末投資 帳面價值 (註三)	截至本期止 已匯回投資 收益(註五)
					匯出	收回						
天津勤美達	設計、開發、 生產及銷售各 種鑄鐵製品及 各式機械、汽 車零件	835,800 (USD30,000)	2	388,238	-	-	388,238	(10,229) (CNY2,352)	82.74 %	(8,450) (CNY1,943)	1,068,834 (CNY247,989)	82,542
蘇州勤美達	設計、開發、 生產及銷售各 種鑄鐵製品及 各式機械、汽 車零件	668,640 (USD24,000)	2	423,406	-	-	423,406	207,819 (CNY47,775)	82.74 %	171,626 (CNY39,454)	3,943,201 (CNY914,896)	14,601
蘇州勤堡	設計、生產及 買賣鑄件	2,284,520 (USD82,000)	2	-	-	-	-	(33,490) (CNY7,699)	82.74 %	(27,666) (CNY6,360)	2,618,248 (CNY607,482)	-
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	891,520 (USD32,000)	2	-	-	-	-	201,462 (CNY46,313)	82.74 %	165,730 (CNY38,099)	4,789,863 (CNY1,111,337)	-
勤美達(武漢)	研發設計、製 造及銷售各種 汽車、農機 車、工機車、 家用電器等零 件、精密鑄造 毛坯及模具 等，及相關售 後服務	891,520 (USD32,000)	2	-	-	-	-	(2,143) (CNY493)	82.74 %	(1,770) (CNY407)	940,013 (CNY218,100)	-
青島勤和	鑄件買賣	2,786 (USD100)	2	-	-	-	-	6,419 (JPY24,520)	83.33 %	5,349 (JPY20,432)	47,835 (JPY189,747)	-

2.赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元／美金千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額(註七)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註四)
811,644	5,812,181 (USD 208,621)	-

註一：投資方式分為下列三種：

- 1.直接赴大陸地區從事投資。
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- 3.其他方式。

註二：係依與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表，採權益法認列投資收益。

註三：表列之金額係透過第三地區投資設立之子公司本期認列之投資損益及期末投資帳面價值。

註四：本公司符合經審字第9704604680號函修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定，為已取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件之企業，有效期間自民國一〇九年三月三日至一一二年三月二日，故不適用對大陸地區累計投資金額或比例之限制。

註五：本公司截至民國一一〇年六月三十日累計已取得第三地區投資設立公司盈餘匯回2,796,724千元(USD92,255千元)，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。

勤美股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註六：上述投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

註七：係依民國一一〇年六月三十日即期匯率換算。

3.重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
銓遠投資股份有限公司		51,768,965	13.76 %
富邦人壽保險股份有限公司		27,944,000	7.42 %
何明憲		26,312,540	6.99 %

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	金屬 成型部門	建築 住宅部門	生活 休閒部門	調節及銷除	合 計
110年4月至6月					
來自外部客戶之收入	\$ 3,017,029	195,571	96,203	-	3,308,803
部門收入	<u>892,218</u>	<u>848</u>	<u>14,045</u>	<u>(907,111)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 3,909,247</u>	<u>196,419</u>	<u>110,248</u>	<u>(907,111)</u>	<u>3,308,803</u>
部門損益	<u>\$ 236,237</u>	<u>(6,140)</u>	<u>(46,250)</u>	<u>(78,881)</u>	<u>104,966</u>
109年4月至6月					
來自外部客戶之收入	\$ 2,187,141	18,947	135,857	-	2,341,945
部門收入	<u>393,783</u>	<u>1,241</u>	<u>17,937</u>	<u>(412,961)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 2,580,924</u>	<u>20,188</u>	<u>153,794</u>	<u>(412,961)</u>	<u>2,341,945</u>
部門損益	<u>\$ 151,574</u>	<u>(31,641)</u>	<u>12,157</u>	<u>(38,745)</u>	<u>93,345</u>
110年1月至6月					
來自外部客戶之收入	\$ 6,077,823	576,681	264,012	-	6,918,516
部門收入	<u>1,768,595</u>	<u>1,698</u>	<u>37,656</u>	<u>(1,807,949)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 7,846,418</u>	<u>578,379</u>	<u>301,668</u>	<u>(1,807,949)</u>	<u>6,918,516</u>
部門損益	<u>\$ 500,362</u>	<u>87,790</u>	<u>(36,375)</u>	<u>(171,033)</u>	<u>380,744</u>
109年1月至6月					
來自外部客戶之收入	\$ 4,301,967	22,410	283,751	-	4,608,128
部門收入	<u>875,280</u>	<u>2,533</u>	<u>37,277</u>	<u>(915,090)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 5,177,247</u>	<u>24,943</u>	<u>321,028</u>	<u>(915,090)</u>	<u>4,608,128</u>
部門損益	<u>\$ 321,287</u>	<u>(109,361)</u>	<u>(25,830)</u>	<u>(146,865)</u>	<u>39,231</u>

註1：合併公司之主要營運決策者係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎，並未取得部門資產資訊，故不揭露合併總資產及總負債。