

股票代碼：1532

勤美股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一四年度及一一三年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	10~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24
(六)重要會計項目之說明	25~55
(七)關係人交易	56~62
(八)質押之資產	62
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	62~63
(十)重大之災害損失	63
(十一)重大之期後事項	63
(十二)其 他	63~64
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	64~66
2.轉投資事業相關資訊	67~68
3.大陸投資資訊	68~69
(十四)部門資訊	69
九、重要會計項目明細表	70~77



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

勤美股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

勤美股份有限公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達勤美股份有限公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與勤美股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對勤美股份有限公司民國一一四年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、金屬成型部門之收入認列

有關該部門之收入認列會計政策請詳個體財務報告附註四(十七)銷售商品之說明；收入認列明細，請詳個體財務報告附註六(二十二)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

勤美股份有限公司金屬成型部門主要生產鑄鐵製品，其銷售收入認列時點為將商品的控制移轉予客戶，以及對於已出售之商品既不持續參與管理，亦未維持其有效控制。收入按商品控制之移轉而認列，勤美股份有限公司與客戶依據個別銷售合約之交易條件辨認商品控制移轉情形，據以認列銷貨收入。另，勤美股份有限公司所處鑄鐵產業之營業收入表現易受市場供需環境等多項因素影響。因此，收入之認列為本會計師執行勤美股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解並測試勤美股份有限公司認列銷貨收入之相關內部控制的設計、實施和執行有效性；瞭解主要收入之型態、合約條款及交易條件，以評估收入認列時點的會計政策是否適當，抽樣選取主要客戶並抽查銷售合約或訂單，評估合約條款及交易條件等對收入認列之影響，確認會計處理是否適當；以抽樣方式選擇資產負債表日前後收入交易記錄，取得交易證明憑證以評估收入已在適當的財務報導期間認列；瞭解財務報導日前後一段期間是否產生重大銷貨退回及折讓。

二、採用權益法之投資減損評估

有關採用權益法對投資減損之會計政策，請詳個體財務報告附註四(八)投資關聯企業及四(九)投資子公司；採用權益法對投資減損之說明，請詳個體財務報告附註六(五)採用權益法之投資。

關鍵查核事項之說明：

勤美股份有限公司採用權益法之子公司日華投資公司與台北市國稅局就大廣三不良債權案之營利事業所得稅、營業稅及未分配盈餘稅額案之行政處分，已提出行政救濟，總核定稅額與罰鍰金額等計564,452千元，截至資產負債表日已繳納46,174千元並估列訴訟負債準備金額計236,052千元。未確定訴訟案件或有負債之認列，係依據管理階層評估未來很有可能不利於其子公司之結果予以合理估計損失準備，惟因訴訟案本身存有重大不確定性。因此，訴訟負債準備估列之測試為本會計師執行勤美股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：訪談勤美股份有限公司管理階層以了解其對未決訴訟案之評估方式；取得管理階層相關重大訴訟案備查簿及其負債準備評估文件，並檢視重大訴訟案件之最新判決文件以評估其負債估列之合理性；取具外部律師針對未決訴訟案件之法律詢證函，以驗證未決訴訟案之進度情形；評估勤美股份有限公司對重大未決訴訟案件及或有負債是否已適當揭露。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估勤美股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算勤美股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

勤美股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對勤美股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使勤美股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致勤美股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成勤美股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對勤美股份有限公司民國一一四年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

鄒依芸



會計師：

韓沂璉



證券主管機關：金管證審字第1130332775號

核准簽證文號：金管證審字第1090332798號

民國 一 一 五 年 三 月 十 二 日

勤美股份有限公司

資產負債表

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114.12.31		113.12.31			114.12.31		113.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
資 產					負債及權益						
流動資產：					流動負債：						
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(二十五))	\$ 907,683	3	363,128	1	2100	短期借款(附註六(十二)、(二十五)及八)	\$ 3,709,769	13	3,268,661	12
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)、(二十二)及(二十五))	122,593	1	150,939	1	2130	合約負債-流動(附註六(二十二))	4,238	-	2,580	-
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(二十五)及七)	14,700	-	13,102	-	2170	應付票據及帳款(附註六(二十五)及七)	348,638	1	348,861	1
1200	其他應收款(附註六(二十五))	29,622	-	30,277	-	2200	其他應付款(附註六(二十五))	225,248	1	457,014	2
1210	其他應收款-關係人(附註六(二十五)及七)	17,709	-	33,628	-	2220	其他應付款-關係人(附註六(二十五)及七)	35,200	-	31,768	-
130X	存貨(附註六(四))	68,852	-	74,237	-	2230	本期所得稅負債	30,004	-	11,505	-
1410	預付款項	24,237	-	21,392	-	2280	租賃負債-流動(附註六(十五)及(二十五))	185,597	1	189,499	1
1470	其他流動資產	75,162	-	81,720	-	2300	其他流動負債	5,848	-	5,607	-
1476	其他金融資產-流動(附註八)	537	-	482	-	2310	預收款項	901	-	331	-
	流動資產合計	<u>1,261,095</u>	<u>4</u>	<u>768,905</u>	<u>2</u>	2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十四)及(二十五))	-	-	259,400	1
	非流動資產：					2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十三))	-	-	300,000	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註六(二)及(二十五))	118,522	-	135,210	-		流動負債合計	<u>4,545,443</u>	<u>16</u>	<u>4,875,226</u>	<u>18</u>
1550	採用權益法之投資(附註六(五)、(六)及八)	17,838,692	64	17,850,186	65		非流動負債：				
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、八及九)	667,168	3	731,732	3	2527	合約負債-非流動(附註六(二十二)及七)	257,278	1	-	-
1755	使用權資產(附註六(八)及九)	537,090	2	700,678	3	2541	長期借款(附註六(十三)、(二十五)及八)	6,780,723	25	5,884,295	21
1760	投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	6,334,170	23	6,618,522	24	2580	租賃負債-非流動(附註六(十五)及(二十五))	803,994	3	1,098,177	4
1780	無形資產	16,411	-	23,474	-	2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十八))	5,924	-	5,923	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十九))	53,462	-	64,154	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十九))	327,340	1	383,179	1
1900	其他非流動資產(附註六(五)、(十一)、七及九)	188,103	1	57,957	-	2600	其他非流動負債(附註六(十六))	43,173	-	53,036	-
1980	其他金融資產-非流動(附註六(十)、七、八及九)	821,794	3	684,653	3		非流動負債合計	<u>8,218,432</u>	<u>30</u>	<u>7,424,610</u>	<u>26</u>
	非流動資產合計	<u>26,575,412</u>	<u>96</u>	<u>26,866,566</u>	<u>98</u>		負債總計	<u>12,763,875</u>	<u>46</u>	<u>12,299,836</u>	<u>44</u>
	資產總計	<u>\$ 27,836,507</u>	<u>100</u>	<u>27,635,471</u>	<u>100</u>		權益(附註六(六)及(二十))：				
						3100	股本	4,226,043	15	4,167,782	15
						3200	資本公積	2,533,890	9	2,385,924	9
						3300	保留盈餘	8,288,561	30	8,630,577	31
						3400	其他權益	187,208	1	151,352	1
						3500	庫藏股票	(163,070)	(1)	-	-
							權益總計	<u>15,072,632</u>	<u>54</u>	<u>15,335,635</u>	<u>56</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 27,836,507</u>	<u>100</u>	<u>27,635,471</u>	<u>100</u>

董事長：林廷芳



經理人：麥聖偉



林靖瑛



會計主管：王佩璋



(請詳閱後附個體財務報告附註)

勤美股份有限公司

綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 989,401	100	1,054,640	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	(581,320)	(59)	(640,050)	(61)
營業毛利	408,081	41	414,590	39
營業費用(附註六(二十三)及七)：				
6100 推銷費用	(25,772)	(2)	(29,254)	(3)
6200 管理費用	(828,939)	(84)	(767,157)	(72)
6300 研究發展費用	(800)	-	-	-
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	(10,005)	(1)	(27)	-
營業費用合計	(865,516)	(87)	(796,438)	(75)
營業淨損	(457,435)	(46)	(381,848)	(36)
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十四)及七)	16,297	2	17,165	2
7010 其他收入(附註六(二十四)及七)	113,601	12	339,209	32
7020 其他利益及損失(附註六(二十四))	102,381	10	(5,820)	(1)
7050 財務成本(附註六(二十四)及七)	(238,999)	(24)	(192,788)	(18)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 (附註六(五))	855,809	86	1,529,555	145
營業外收入及支出合計	849,089	86	1,687,321	160
7900 繼續營業單位稅前淨利	391,654	40	1,305,473	124
7950 減：所得稅利益(費用)(附註六(十九))	19,463	2	(110,282)	(11)
8000 繼續營業單位淨利	411,117	42	1,195,191	113
本期淨利	411,117	42	1,195,191	113
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(二十五))	374	-	(19,315)	(2)
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損 益之份額	2,432	-	3,452	-
不重分類至損益之項目合計	2,806	-	(15,863)	(2)
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	35,482	3	281,052	27
後續可能重分類至損益之項目合計	35,482	3	281,052	27
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	38,288	3	265,189	25
8500 本期綜合損益總額	\$ 449,405	45	1,460,380	138
每股盈餘(附註六(二十一))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.98		3.05	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.98		2.93	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林廷芳



經理人：麥聖偉



林靖誼



會計主管：王佩璋



勤美股份有限公司

權益變動表

民國一一年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本		保留盈餘				其他權益項目				
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現利益(損失)	合計	庫藏股票	權益總計
民國一一年一月一日餘額	\$ 3,787,865	1,600,373	2,046,183	49,081	5,909,382	8,004,646	(160,089)	49,704	(110,385)	-	13,282,499
本期淨利	-	-	-	-	1,195,191	1,195,191	-	-	-	-	1,195,191
本期其他綜合損益	-	-	-	-	3,452	3,452	281,052	(19,315)	261,737	-	265,189
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,198,643	1,198,643	281,052	(19,315)	261,737	-	1,460,380
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	96,392	-	(96,392)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	61,304	(61,304)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(571,968)	(571,968)	-	-	-	-	(571,968)
可轉換公司債轉換	379,917	785,551	-	-	-	-	-	-	-	-	1,165,468
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(744)	(744)	-	-	-	-	(744)
民國一一年十二月三十一日餘額	4,167,782	2,385,924	2,142,575	110,385	6,377,617	8,630,577	120,963	30,389	151,352	-	15,335,635
本期淨利	-	-	-	-	411,117	411,117	-	-	-	-	411,117
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,432	2,432	35,482	374	35,856	-	38,288
本期綜合損益總額	-	-	-	-	413,549	413,549	35,482	374	35,856	-	449,405
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	119,790	-	(119,790)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(729,362)	(729,362)	-	-	-	-	(729,362)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(61,304)	61,304	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	58,261	115,940	-	-	-	-	-	-	-	-	174,201
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(163,070)	(163,070)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	32,026	-	-	(26,203)	(26,203)	-	-	-	-	5,823
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 4,226,043	2,533,890	2,262,365	49,081	5,977,115	8,288,561	156,445	30,763	187,208	(163,070)	15,072,632

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林廷芳



經理人：麥聖偉



林靖誼



會計主管：王佩璋



民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 391,654	1,305,472
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	421,643	326,576
攤銷費用	9,056	7,300
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	156
利息費用	238,999	192,788
預期信用減損損失數	10,005	27
利息收入	(16,297)	(17,165)
股利收入	(24,099)	(30,855)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(855,809)	(1,529,555)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(67)	1,059
不動產、廠房及設備轉列費用數	1,198	395
處分投資性不動產利益	(62,277)	-
處分投資利益	(34,152)	-
遞延貸項轉列收入	(15,694)	(254,643)
收益費損項目合計	(327,494)	(1,303,917)
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	18,341	49,806
應收帳款-關係人	(1,598)	1,869
其他應收款(含關係人)	(10,421)	(5,521)
存貨	5,372	13,134
預付款項	(5,297)	(7,902)
其他流動資產	7,004	(4,857)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	13,401	46,529
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)	(223)	28,711
其他應付款	(231,476)	(28,947)
其他應付款-關係人	3,432	17,470
合約負債	1,658	(1,073)
其他流動負債	241	1,389
預收款項	570	10
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(225,798)	17,560
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(212,397)	64,089
調整項目合計	(539,891)	(1,239,828)
營運產生之現金流入	(148,237)	65,644
收取之利息	4,746	6,056
收取之股利	1,018,766	1,273,322
支付之利息	(236,982)	(214,266)
支付之所得稅	(7,185)	(11,710)
營業活動之淨現金流入	631,108	1,119,046
投資活動之現金流量：		
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	14,062	-
取得採用權益法之投資	(42,000)	(297,000)
處分採用權益法之投資	2,862	-
取得不動產、廠房及設備	(62,816)	(126,678)
處分不動產、廠房及設備	557	1,118
取得無形資產	(1,734)	(5,747)
取得投資性不動產	(38,349)	(3,184)
處分投資性不動產	140,492	-
其他應收款-關係人減少(增加)	26,995	(29,622)
其他金融資產(增加)減少	(137,196)	381
其他非流動資產增加	(120,617)	(214,660)
合約負債-非流動增加	257,278	-
投資活動之淨現金流入(出)	39,534	(675,392)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,181,000	3,832,000
短期借款減少	(1,790,000)	(2,524,500)
應付短期票券增加	50,108	349,594
舉借長期借款	2,178,882	6,678,800
償還長期借款	(1,580,000)	(8,089,757)
其他非流動負債增加(減少)	515	(1,175)
發放現金股利	(729,362)	(571,968)
租賃本金償還	(188,960)	(188,030)
買回庫藏股票	(163,070)	-
贖回可轉換公司債	(85,200)	-
籌資活動之淨現金流出	(126,087)	(515,036)
本期現金及約當現金增加(減少)數	544,555	(71,382)
期初現金及約當現金餘額	363,128	434,510
期末現金及約當現金餘額	\$ 907,683	363,128

董事長：林廷芳



經理人：麥聖權



林靖韶



會計主管：王佩璋



(請詳閱後附個體財務報告附註)

勤美股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一四年度及一一三年度
(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。其主要營業項目為從事各種鑄鐵件之製造加工、住宅及大樓、開發租售、金融機構金融債權收買及經營零售百貨業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一五年三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

本公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)已尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
<p>國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」</p>	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三之說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務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金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產；
- (3) 淨確定福利負債(或資產)，係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值及附註四(十九)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 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。於後續每一報導期間之結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。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。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具。

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新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額應認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、聯合控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

本公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指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。定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產)，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

本公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級以上之金融機構，故視為信用風險低。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)金融資產之除列

本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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本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。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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。

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

(4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之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。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)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。

本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)依國際財務報導準則第九號決定之備抵損失金額；及(b)原始認列之金額，於適當時，減除依下列收入原則認列之累積收益金額。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。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。

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本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。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當本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。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本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。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)聯合協議

聯合協議係兩方以上具有聯合控制之協議。聯合協議包括聯合營運及合資，並具有下列特性：(a)參與協議者皆受合約協議所約束；(b)合約協議賦予協議者中，至少兩方對該協議具有聯合控制。國際財務報導準則第十一號「聯合協議」將聯合控制定義為合約上同意分享對一協議之控制，其僅於與攸關活動（即對該協議之報酬有重大影響之活動）有關之決策必須取得分享控制之各方一致同意時方始存在。

合資係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方（即合資者）對於該協議之淨資產具有權利，而非對資產具有權利且負債有義務。合資者應將其合資權益認列為一項投資，並依IAS28之規定採用權益法處理該投資，除非企業依該準則之規定豁免適用權益法。有關權益法之會計處理，請參考附註四(八)。

本公司於評估聯合協議之分類時，考量了該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。於事實及情況改變時，本公司將重新評估所參與之聯合協議類型是否改變。

(十一)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。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收益。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十二)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|------------|-------|
| (1)房屋及建築物 | 2~60年 |
| (2)機器設備 | 3~20年 |
| (3)運輸設備 | 3~5年 |
| (4)辦公及其他設備 | 2~25年 |

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產係以變更為投資性不動產時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(十三)租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

針對部分辦公室、辦公設備、員工宿舍及公務車等之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)無形資產

1.認列及衡量

本公司取得之有限耐用年限之無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。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。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體 2~10年

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十五)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至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。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(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，使本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。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)收入之認列

1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，本公司將於客戶取得對產品之控制時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2) 客戶忠誠計畫

本公司提供客戶忠誠計畫予客戶，客戶購買產品所取得之點數，使客戶有權於未來向本公司以折扣購買產品。本公司認為該等點數提供客戶倘未簽訂該合約則無法取得之重要權利，故提供點數予客戶之承諾係一履約義務。本公司係以相對單獨售價為基礎將交易價格分攤至該產品及該等點數。管理階層係依過去之經驗，以點數被兌換時所給予之折扣及兌換之可能性為基礎，估計每個點數之單獨售價；以產品之零售價格為基礎估計其出售時之單獨售價。本公司係於銷售產品時以上述基礎認列合約負債，並於該等點數被兌換或失效時轉列收入。

(3) 財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔通常不超過一年，其超過一年以上者，其交易價格之貨幣時間價值影響經評估係屬不重大。

(4) 土地開發及房地銷售

本公司開發及銷售住宅不動產，且經常於興建期間或之前預售不動產。本公司係於對不動產之控制移轉時認列收入。因合約限制，該不動產對本公司通常不具其他用途，然而，將不動產之法定所有權移轉予客戶後，本公司始對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利。因此，本公司係於不動產之法定所有權移轉予客戶之時點認列收入。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

收入係依合約協議之交易價格衡量。若係銷售成屋，大部分情況下，於不動產交付或法定所有權移轉時可收取對價，少數情況下，依合約協議可遞延支付帳款，但遞延期間不超過十二個月。因此，不調整交易價格以反映重大財務組成部分之影響。若係預售不動產，通常於簽訂合約至不動產交付或移轉予客戶之期間分期收取款項，若合約包含重大財務組成部分，則於該期間依建案之專案借款利率調整交易價格以反映貨幣時間價值之影響。預收之款項係認列為合約負債，調整貨幣時間價值之影響時則認列利息費用及合約負債。累積之合約負債金額，於不動產交付或移轉予客戶時轉列收入。

2. 客戶合約之成本

(1) 取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2) 履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十八) 政府補助

本公司係於可收到與相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為營業外收入。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收入認列為營業外收入。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十九) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(二十)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(二十一)每股盈餘

本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。本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。

(二十二)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與本公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)佣金收入主理人與代理人之判斷

有關佣金收入交易，本公司所扮演角色係代理人而非主理人，因本公司評估於特定商品移轉予客戶前未控制該等商品，考量之判斷因素如下：

- 1.本公司無義務於供應商無法移轉商品予客戶時提供商品，亦不對商品之可接受性負有責任。
- 2.本公司未承諾於於客戶購買商品前自供應商取得商品，且未接受任何損壞品或退回商品之責任。
- 3.本公司對於供應商不設定銷售價格之調整。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(三)商譽之減損評估

商譽減損之評估依賴本公司之管理階層決定評價方式、選擇重要假設及計算股權價值金額等，所採用之預計成長率、毛利率及現金基礎下之收益等有關之假設，且須仰賴管理階層之主觀判斷且涉及高度估計不確定性。商譽減損評估之說明請參閱民國一一四年度合併財務報告。

(四)負債準備及或有負債之認列及衡量

訴訟賠償準備係針對很有可能對本公司產生不利結果且損失金額可合理估計之未決訟案所估列。惟因訴訟案本身之不確定性較高，最終結果或實際賠償金額可能與估計金額有重大差異。訴訟負債準備估列之說明請詳民國一一四年度合併財務報告。

評價流程

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司對於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。

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 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。
- 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)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註：

(一)附註六(二十五)，金融工具

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
庫存現金	\$ 1,380	1,380
支票及活期存款	906,303	361,748
現金及約當現金	<u>\$ 907,683</u>	<u>363,128</u>

本公司金融資產之敏感度分析之揭露請詳附註六(二十五)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
非上市(櫃)公司股票—美達工業(股)公司	\$ 78,985	85,730
非上市(櫃)公司股票—廣源投資(股)公司	26,698	36,486
非上市(櫃)公司股票—開發文創價值創業投資(股)公司(註)	12,839	12,994
合計	<u>\$ 118,522</u>	<u>135,210</u>

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

- 1.本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.本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，於民國一一四年度及一一三年度認列之股利收入分別為24,099千元及30,855千元。
- 3.信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(二十五)。
- 4.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 6,711	11,957
應收帳款—按攤銷後成本衡量	125,983	139,078
小計	132,694	151,035
減：備抵損失	(10,101)	(96)
	<u>\$ 122,593</u>	<u>150,939</u>

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)存 貨

	114.12.31	113.12.31
原料	\$ 4,247	3,673
物料	6,987	6,602
在製品	19,263	20,879
半成品	14,120	14,834
製成品	18,819	21,660
買賣商品	5,416	6,589
	\$ 68,852	74,237

民國一一四年度及一一三年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為581,320千元及640,050千元。民國一一四年度及一一三年度因存貨淨變現價值提升及因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨回升利益(跌價損失)，金額分別為548千元及(4,626)千元，已計入銷貨成本。

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	114.12.31	113.12.31
子公司	\$ 17,572,897	17,559,298
關聯企業	-	(21,760)
合資	265,795	312,648
	\$ 17,838,692	17,850,186

1.子公司

請參閱民國一一四年度合併財務報告。

子公司日華投資股份有限公司與台北市國稅局就大廣三不良債權案之營利事業所得稅、營業稅及未分配盈餘稅額案之行政處分，已提出行政救濟，總核定稅額與罰鍰金額等計564,452千元，截至資產負債表日已繳納46,174千元，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，已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金額計236,052千元。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 關聯企業

本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，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	114.12.31	113.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ -	(21,760)

民國一一三年度歸屬於本公司繼續營業單位本期淨損及其他綜合損益之份額為0元。

因本公司並無承擔額外損失之義務，本公司已停止認列對日華資產管理(股)公司之損失份額，民國一一三年度未認列之損失為128千元，累積未認列之損失為35,645千元。

日華資產管理(股)公司已於民國一一四年七月四日辦理解散登記，解散取得剩餘財產之現金2,862千元及按公告現值衡量之土地9,529千元(帳列其他非流動資產)，截至本財務報導日，尚未完成過戶程序。本公司於同日認列處分投資利益，請詳附註六(二十四)。

3. 合 資

本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，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	114.12.31	113.12.31
對個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	\$ 265,795	312,648
	114年度	113年度
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (48,026)	(37,878)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ (48,026)	(37,878)

4. 擔 保

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司採用權益法之投資提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(六) 對子公司所有權權益之變動

1. 取得子公司額外股權

本公司於民國一一四年度以現金3,000千元增加取得勤美智能公司股權，使本公司之權益由70.00%增加至100.00%。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	勤美智能公司
購入非控制權益之帳面金額	\$ 2,768
支付予非控制權益之對價	<u>(3,000)</u>
資本公積	<u>\$ (232)</u>

(七)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建築物</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：								
民國114年1月1日餘額	\$ 113,667	313,689	925,104	21,215	7,041	271,428	19,943	1,672,087
增 添	-	7,031	21,557	384	-	16,442	17,402	62,816
處 分	-	-	(999)	-	-	(260)	(476)	(1,735)
重 分 類	-	-	9,544	-	-	(2,445)	(8,958)	(1,859)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 113,667</u>	<u>320,720</u>	<u>955,206</u>	<u>21,599</u>	<u>7,041</u>	<u>285,165</u>	<u>27,911</u>	<u>1,731,309</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 113,667	291,065	864,216	20,659	8,082	263,750	29,566	1,591,005
增 添	-	22,782	20,262	646	471	4,153	78,364	126,678
處 分	-	(1,456)	(34,453)	(90)	(1,512)	(2,990)	-	(40,501)
重 分 類	-	1,298	75,079	-	-	6,515	(87,987)	(5,095)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 113,667</u>	<u>313,689</u>	<u>925,104</u>	<u>21,215</u>	<u>7,041</u>	<u>271,428</u>	<u>19,943</u>	<u>1,672,087</u>
累計折舊：								
民國114年1月1日餘額	\$ -	156,576	589,438	20,054	6,294	167,993	-	940,355
本期折舊	-	12,970	77,733	558	625	33,114	-	125,000
處 分	-	-	(999)	-	-	(246)	-	(1,245)
重 分 類	-	-	1,804	-	-	(1,773)	-	31
民國114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>169,546</u>	<u>667,976</u>	<u>20,612</u>	<u>6,919</u>	<u>199,088</u>	<u>-</u>	<u>1,064,141</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	146,967	554,401	19,562	7,204	137,143	-	865,277
本期折舊	-	10,767	67,611	582	602	33,840	-	113,402
處 分	-	(1,158)	(32,574)	(90)	(1,512)	(2,990)	-	(38,324)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>156,576</u>	<u>589,438</u>	<u>20,054</u>	<u>6,294</u>	<u>167,993</u>	<u>-</u>	<u>940,355</u>
帳面價值：								
民國114年12月31日	<u>\$ 113,667</u>	<u>151,174</u>	<u>287,230</u>	<u>987</u>	<u>122</u>	<u>86,077</u>	<u>27,911</u>	<u>667,168</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 113,667</u>	<u>144,098</u>	<u>309,815</u>	<u>1,097</u>	<u>878</u>	<u>126,607</u>	<u>29,566</u>	<u>725,728</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 113,667</u>	<u>157,113</u>	<u>335,666</u>	<u>1,161</u>	<u>747</u>	<u>103,435</u>	<u>19,943</u>	<u>731,732</u>

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司提供不動產、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。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)使用權資產

本公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	總 計
成本：							
民國114年1月1日餘額	\$ -	2,390,941	1,804	16,744	1,263	120,843	2,531,595
增 添	-	2,023	-	2,094	413	-	4,530
重 分 類	-	-	(1,804)	-	-	-	(1,804)
本期到期除列	-	(1,875)	-	(2,971)	(430)	-	(5,276)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,391,089</u>	<u>-</u>	<u>15,867</u>	<u>1,246</u>	<u>120,843</u>	<u>2,529,045</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 666,672	2,391,243	1,804	16,298	1,153	120,726	3,197,896
增 添	-	629	-	2,204	110	117	3,060
重分類	(666,672)	-	-	-	-	-	(666,672)
本期到期除列	-	(931)	-	(1,758)	-	-	(2,689)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,390,941</u>	<u>1,804</u>	<u>16,744</u>	<u>1,263</u>	<u>120,843</u>	<u>2,531,595</u>
折舊：							
民國114年1月1日餘額	\$ -	1,792,961	1,534	10,244	968	25,210	1,830,917
本年度折舊	-	160,178	270	4,249	252	3,169	168,118
重分類	-	-	(1,804)	-	-	-	(1,804)
本期到期除列	-	(1,875)	-	(2,971)	(430)	-	(5,276)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,951,264</u>	<u>-</u>	<u>11,522</u>	<u>790</u>	<u>28,379</u>	<u>1,991,955</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 120,834	1,633,612	1,173	7,558	730	22,053	1,785,960
本年度折舊	-	160,280	361	4,444	238	3,157	168,480
重分類	(120,834)	-	-	-	-	-	(120,834)
本期到期除列	-	(931)	-	(1,758)	-	-	(2,689)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,792,961</u>	<u>1,534</u>	<u>10,244</u>	<u>968</u>	<u>25,210</u>	<u>1,830,917</u>
帳面價值：							
民國114年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>439,825</u>	<u>-</u>	<u>4,345</u>	<u>456</u>	<u>92,464</u>	<u>537,090</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 545,838</u>	<u>757,631</u>	<u>631</u>	<u>8,740</u>	<u>423</u>	<u>98,673</u>	<u>1,411,936</u>
民國113年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>597,980</u>	<u>270</u>	<u>6,500</u>	<u>295</u>	<u>95,633</u>	<u>700,678</u>

本公司位於台中之土地及飯店開發案，請詳附註九(一).2，該開發案已於民國一十三年十月二十三日完工並營運，故將其土地轉入投資性不動產—使用權資產，請詳附註六(九)。

(九)投資性不動產

投資性不動產包含本公司所持有之自有資產及以營業租賃出租予第三方之使用權資產。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人於屆滿時具有延長期間選擇權。

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。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之投資性不動產餘額明細如下：

	自有資產		使用權資產	總計
	土地	建築物	土地	
成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 2,892,174	3,225,204	666,672	6,784,050
本期增添	-	6,765	31,584	38,349
本期減少	(78,215)	-	-	(78,215)
重衡量	-	-	(113,655)	(113,655)
重分類轉出	-	(2,306)	-	(2,306)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 2,813,959</u>	<u>3,229,663</u>	<u>584,601</u>	<u>6,628,223</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 2,892,174	-	-	2,892,174
本期增添	-	3,184	-	3,184
重分類轉入	-	3,222,020	666,672	3,888,692
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 2,892,174</u>	<u>3,225,204</u>	<u>666,672</u>	<u>6,784,050</u>
折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ -	28,027	137,501	165,528
本年度折舊	-	112,520	16,005	128,525
民國114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>140,547</u>	<u>153,506</u>	<u>294,053</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本年度折舊	-	28,027	16,667	44,694
重分類轉入	-	-	120,834	120,834
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>28,027</u>	<u>137,501</u>	<u>165,528</u>
帳面金額：				
民國114年12月31日	<u>\$ 2,813,959</u>	<u>3,089,116</u>	<u>431,095</u>	<u>6,334,170</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 2,892,174</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,892,174</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 2,892,174</u>	<u>3,197,177</u>	<u>529,171</u>	<u>6,618,522</u>
公允價值：				
民國114年12月31日				<u>\$ 4,011,511</u>
民國113年1月1日				<u>\$ 3,301,148</u>
民國113年12月31日				<u>\$ 7,027,496</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五年，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)。

本公司投資性不動產，本期折舊金額請詳附註十二(二)，本期租金收入及所發生之直接營運費用請詳附註六(十七)。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司於民國一一四年度與出租人協議調減未來每月租金，請詳附註九(一).2(1)。

本公司位於台中之土地及飯店開發案，請詳附註九(一).2，其他非流動資產於民國一一三年度利息資本化金額為11,076千元，利息資本化利率為2.50%。該開發案已於民國一一三年十月二十三日完工並營運，故自使用權資產及其他非流動資產轉入，並轉租予子公司台中勤美飯店，請詳附註七。

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司投資性不動產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(十)其他金融資產－非流動

	114.12.31	113.12.31
受限制資產	\$ 136,729	-
存出保證金	110,065	109,653
應收債權－日華金典	575,000	575,000
	\$ 821,794	684,653

- 1.受限制資產主係預售房地之信託專戶，其供作質押擔保之情形，請詳附註八。
- 2.本公司於民國九十五年六月與太子建設開發股份有限公司(以下簡稱太子建設)共同向日華資產簽訂債權讓與契約書，本公司與太子建設各有50%之權益義務，本公司與太子建設各出資50%以取得台中中港金典國際酒店股份有限公司(以下簡稱為中港金典)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：

	114.12.31		評估鑑價金額
債權標的 日華金典	\$ 575,000	796,845	經高力國際不動產估價師聯合事務所評 估此抵押物權價值為8,942,754千元，扣 除第一順位抵押權所擔保之物權價值 3,960,000千元後，屬於本公司債權抵押 物之鑑價金額為2,491,377千元。
			設定抵押物權標的 日華金典國際酒店 大樓第二順位

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

113.12.31				
債權標的	債權成本	債權本金	評估鑑價金額	設定抵押物權標的
日華金典	\$ 575,000	796,845	經高力國際不動產估價師聯合事務所評 估此抵押物權價值為8,671,540千元，扣 除第一順位抵押權所擔保之物權價值 3,960,000千元後，屬於本公司債權抵押 物之鑑價金額為2,355,770千元。	日華金典國際酒店 大樓第二順位

(十一)其他非流動資產

本公司其他非流動資產之明細如下：

	114.12.31	113.12.31
取得合約之增額成本	\$ 120,858	-
住變商回饋金	49,467	51,075
土地	22	22
其他	17,756	6,860
	<u>\$ 188,103</u>	<u>57,957</u>

- 1.本公司預期可回收為取得房地買賣合約所支付予代銷公司之佣金或內部銷售部門自行銷售建案之獎金，故將其列為資產，於認列銷售房地之收入時予以攤銷。本公司與關係人為此開發案所簽訂合作契約書情形，請詳附註七(三)8.(13)。
- 2.土地係本公司持有位於新豐鄉坑子口段之土地，因其地目係田地，屬農林用地，依法令規定無法以本公司名義登記，故以私人名義登記為所有權人，且為確保本公司資產之保全，業已由本公司保管收存土地權狀。

(十二)短期借款

	114.12.31	113.12.31
無擔保銀行借款	\$ 2,061,000	1,870,000
擔保銀行借款	800,000	600,000
應付短期票券	848,769	798,661
合計	<u>\$ 3,709,769</u>	<u>3,268,661</u>
尚未使用額度	<u>\$ 549,000</u>	<u>1,130,000</u>
利率區間	<u>0.99%~2.6%</u>	<u>1.88%~2.1%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

114.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.88%~2.10%	116	\$ 1,400,000
擔保銀行借款	新台幣	2.00%~2.84%	116~119	5,393,089
減：一年內到期部份				-
長期借款成本未攤銷餘額				(12,366)
合 計				\$ 6,780,723
尚未使用額度				\$ 377,048
113.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.88%~2.11%	114~115	\$ 1,350,000
擔保銀行借款	新台幣	2.00%~2.68%	115~118	4,844,207
減：一年內到期部份				(300,000)
長期借款成本未攤銷餘額				(9,912)
合 計				\$ 5,884,295
尚未使用額度				\$ 809,922

1. 銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2. 重要借款合同財務比例限制

本公司於民國一一三年九月十六日與永豐商業銀行等四家聯貸授信銀行簽署授信總額度為3,150,000千元之聯合授信合約，資金用以清償簽約原有聯合授信合約之未清償餘額及支應台中勤美飯店開發案之一切直接或間接成本與費用，依合約規定本公司應於借款存續期間內，提出經會計師查核簽證之年度合併財務報告及核閱之半年度合併財務報告，並維持雙方約定之財務指標，其財務限制為流動比率大於等於100%、金融負債比率小於等於180%、利息保障倍數大於等於5倍、有形淨值大於等於14,000,000千元，均須符合，上述各項財務比率與標準每半年審查一次。截至民國一一四年十二月三十一日，本公司無違反以上借款合同條件。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)應付公司債

本公司發行無擔保轉換公司債明細如下：

	114.12.31	113.12.31
無擔保轉換公司債	\$ -	259,400
減：一年內到期或執行賣回權公司債	-	(259,400)
	\$ -	-
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	\$ -	8,398
	114年度	113年度
嵌入式衍生工具－按公允價值再衡量之損失(列報於其他利益及損失)	\$ -	(156)
利息費用	\$ -	(20,894)

本公司於民國一一一年一月二十四日發行國內第四次無擔保轉換公司債，發行總面額為新台幣十五億元整，其主要發行條件如下：

- 1.票面利率：0%
- 2.發行期間：三年（於民國一一四年一月二十四日到期）
- 3.償還方法：除提前贖回、賣回及轉換外，到期時本公司依可轉換公司債面額以現金一次還本。
- 4.贖回辦法：本公司得向債權人在下列情況下將債券贖回：
 - (2)轉換公司債發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票在台灣證券交易所股份有限公司之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得按債券面額以現金贖回本轉換公司債流通在外全部債券。
 - (3)轉換公司債發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，轉換公司債經債權人請求轉換後，當期尚未轉換之債券總金額低於發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間按其債券面額以現金贖回。
- 5.債權人賣回辦法：

本公司於上述轉換公司債發行滿二年為債權人提前賣回上述轉換公司債之賣回基準日，債券持有人可依本公司所訂辦法行使賣回權，要求本公司以面額加計利息補償金(滿二年為債券面額之100.5%)以現金贖回。
- 6.轉換辦法：
 - (1)上述轉換公司債自發行之日起滿三個月後至到期日止，持有人可依本公司所訂轉換辦法轉換為普通股。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)轉換公司債價格之訂定以民國一一一年一月四日為轉換價格訂定基準日，取基準日前一個、前三個及前五個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算數平均數擇一者為基準價格，乘以104%之轉換溢價率為計算轉換價格之依據，依上述之方式，本轉換公司債之轉換價格為每股34.2元。配合辦理民國一一三年除息作業，自民國一一三年九月五日(除息基準日)起，轉換價格由民國一一二年每股31.0元調整為每股29.9元。

7.於民國一一四年度，持有人已將面額174,200千元之無擔保可轉換公司債以轉換價格每股29.9元轉換為本公司之普通股5,826,048股，於民國一一三年度，持有人已分別將面額536,800千元及面額621,200千元之無擔保可轉換公司債分別以轉換價格每股29.9元及31.0元轉換為本公司之普通股17,953,058股及20,038,661股。

8.民國一一四年一月二十四日本公司已將面額85,200千元之到期無擔保可轉換公司債以現金贖回。

(十五)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.12.31	113.12.31
流動	\$ <u>185,597</u>	<u>189,499</u>
非流動	\$ <u>803,994</u>	<u>1,098,177</u>

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

民國一一四年度及一一三年度新增之租賃負債金額分別為4,530千元及3,060千元，利率分別為2.28%~2.46%及2.36%~2.42%，租賃期間結束日皆為民國一一五年至一一八年。

認列於損益之金額如下：

	114年度	113年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>16,151</u>	<u>17,433</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>13,549</u>	<u>13,351</u>
短期租賃之費用	\$ <u>13,980</u>	<u>12,881</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年度	113年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>232,640</u>	<u>231,695</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司承租土地、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。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動，或係依據本公司所承租店面於租賃期間內之銷售金額計算。部份合約並約定由本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本公司內有所不同。該等選擇權僅本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

本公司承租機器及運輸設備等之租賃期間為二至六年間，部份租賃合約約定本公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權，部份合約則於租賃期間屆滿時由本公司保證所承租資產之殘值。

另，本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，本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

	<u>財務保證合約</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 41,003
當期新增之負債準備	1,173
負債準備之折現攤銷	<u>(11,551)</u>
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 30,625</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 50,203
當期新增之負債準備	1,910
負債準備之折現攤銷	<u>(11,110)</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 41,003</u>

財務保證合約係本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。

(十七)營業租賃

本公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(九)投資性不動產。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	114.12.31	113.12.31
低於一年	\$ 45,900	33,300
一至二年	44,210	44,220
二至三年	44,100	44,210
三至四年	44,100	44,100
四至五年	11,025	44,100
五年以上	-	11,025
未折現租賃給付總額	\$ 189,335	220,955

民國一一四年度及一一三年度由投資性不動產產生之租金收入分別為32,515千元及7,668千元。民國一一四年度及一一三年度投資性不動產產生之設備及保養費用(列報於「營業成本」)皆為0元。

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	114.12.31	113.12.31
確定福利義務現值	\$ 6,008	5,958
計畫資產之公允價值	(84)	(35)
淨確定福利淨負債	\$ 5,924	5,923

本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。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)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。

(2)認列為損益之費用

本公司民國一一四年度及一一三年度列報為費用之金額分別為48千元及38元。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一四年度及一一三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為9,358千元及9,259千元，已提撥至勞工保險局。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)所得稅

1.本公司之所得稅(利益)費用如下：

本公司民國一一四年度及一一三年度所得稅(利益)費用明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 9,948	-
未分配盈餘加徵	20,503	11,713
土地增值稅	307	-
調整前期之當期所得稅	<u>(5,074)</u>	<u>(687)</u>
	<u>25,684</u>	<u>11,026</u>
遞延所得稅(利益)費用		
兌換損益	-	(113)
海外投資利益	(42,755)	44,120
售後租回利益	(13,084)	(13,084)
課稅損失	10,692	59,127
不良債權利益	<u>-</u>	<u>9,206</u>
	<u>(45,147)</u>	<u>99,256</u>
所得稅(利益)費用	<u>\$ (19,463)</u>	<u>110,282</u>

本公司民國一一四年度及一一三年度所得稅(利益)費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨利	\$ 391,654	1,305,473
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	78,331	261,094
依權益法認列之投資收益	(114,025)	(261,790)
依所得稅法42條取得之國內投資收益	(4,820)	(6,171)
未認列暫時性差異之變動	(341)	54,422
土地增值稅	307	-
未分配盈餘加徵5%稅額	20,503	11,713
以前年度所得稅高低估	(5,074)	(687)
其他	<u>5,656</u>	<u>51,701</u>
所得稅(利益)費用	<u>\$ (19,463)</u>	<u>110,282</u>

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產及(負債)

本公司未認列為遞延所得稅資產及(負債)之項目如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
課稅損失	\$ 160,385	149,693
可減除暫時性差異	(43)	298
	<u>\$ 160,342</u>	<u>149,991</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一四年度及一一三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	<u>不良債權利益</u>	<u>課稅損失</u>	<u>合計</u>
民國114年1月1日	\$ -	64,154	64,154
借記損益表	-	(10,692)	(10,692)
民國114年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>53,462</u>	<u>53,462</u>
民國113年1月1日	\$ 9,206	123,281	132,487
借記損益表	(9,206)	(59,127)	(68,333)
民國113年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>64,154</u>	<u>64,154</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供其使用。

截至民國一一四年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一一〇年度	\$ <u>801,926</u>	民國一二〇年度

遞延所得稅負債：

	<u>土地重估增值</u>	<u>兌換損益</u>	<u>海外投資利益</u>	<u>售後租回利益</u>	<u>合計</u>
民國114年1月1日	\$ 28,979	(113)	305,245	49,068	383,179
(貸記)借記損益表	-	-	(42,755)	(13,084)	(55,839)
民國114年12月31日	<u>\$ 28,979</u>	<u>(113)</u>	<u>262,490</u>	<u>35,984</u>	<u>327,340</u>
民國113年1月1日	\$ 28,979	-	261,125	62,152	352,256
(貸記)借記損益表	-	(113)	44,120	(13,084)	30,923
民國113年12月31日	<u>\$ 28,979</u>	<u>(113)</u>	<u>305,245</u>	<u>49,068</u>	<u>383,179</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)資本及其他權益

1.股本

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，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4,226,043千元及4,167,782千元。所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,616,500	1,494,920
子公司發行之員工認股權	33,352	33,352
轉換公司債認股權	2,758	8,398
轉換公司債轉換溢價	843,035	843,035
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	5,987	6,219
認列對子公司所有權益變動數	<u>32,258</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,533,890</u>	<u>2,385,924</u>

依公司法規定，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。

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，次提百分之十法定盈餘公積，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派盈餘，由董事會擬具分派案，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。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

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

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為49,081千元，依金管會規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為49,081千元。

另依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積。民國一一二年度分配民國一一一年度盈餘時自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積，民國一一三年度分配民國一一二年度盈餘時自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一四年三月十日及民國一一三年三月十四日經董事會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案之現金股利金額，並分別於民國一一四年六月十七日及民國一一三年六月二十五日經股東常會決議民國一一三年度及一一二年度其他盈餘分配項目，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度		112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	\$ 1.75	<u>729,362</u>	1.51	<u>571,968</u>

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一五年三月十二日經董事會決議民國一一四年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	114年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.80	333,011

4.庫藏股

民國一一四年度，本公司因證券交易法第28條之2規定，為將本公司股份轉讓員工而買回之庫藏股共計6,341千股。民國一一四年十二月三十一日止，未註銷之股數共計6,341千股。

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

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ 120,963	30,389	151,352
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	35,482	-	35,482
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	-	374	374
民國114年12月31日餘額	\$ 156,445	30,763	187,208
民國113年1月1日餘額	\$ (160,089)	49,704	(110,385)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	281,052	-	281,052
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	-	(19,315)	(19,315)
民國113年12月31日餘額	\$ 120,963	30,389	151,352

(二十一)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	114年度	113年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 411,117	1,195,191
普通股加權平均流通在外股數	419,549	392,189
基本每股盈餘(元)	\$ 0.98	3.05

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 411,117	1,195,191
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
轉換公司債	<u>-</u>	<u>(16,559)</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 411,117</u>	<u>1,178,632</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)		
普通股加權平均流通在外股數	419,549	392,189
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	671	1,389
可轉換公司債之影響	<u>-</u>	<u>8,675</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>420,220</u>	<u>402,253</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)		
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.98</u>	<u>2.93</u>

(二十二) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	<u>114年度</u>		
	<u>金屬成型部門</u>	<u>生活創新部門</u>	<u>合計</u>
主要地區市場：			
臺灣	\$ 276,957	488,036	764,993
美國	55,111	-	55,111
加拿大	48,716	-	48,716
日本	16,411	-	16,411
中國	61	-	61
歐洲	88,551	-	88,551
南美洲	1,435	-	1,435
其他	<u>14,123</u>	<u>-</u>	<u>14,123</u>
	<u>\$ 501,365</u>	<u>488,036</u>	<u>989,401</u>
主要商品/服務線：			
零配件之鑄件	\$ 496,244	-	496,244
專櫃佣金	-	409,844	409,844
其他	<u>5,121</u>	<u>78,192</u>	<u>83,313</u>
	<u>\$ 501,365</u>	<u>488,036</u>	<u>989,401</u>

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

	113年度		
	金屬成型部門	生活創新部門	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 328,369	458,319	786,688
美國	57,583	-	57,583
加拿大	84,990	-	84,990
日本	27,194	-	27,194
中國	2,335	-	2,335
歐洲	59,835	-	59,835
南美洲	1,520	-	1,520
其他	34,495	-	34,495
	<u>\$ 596,321</u>	<u>458,319</u>	<u>1,054,640</u>
主要商品/服務線：			
零配件之鑄件	\$ 594,008	-	594,008
專櫃佣金	-	380,971	380,971
其他	2,313	77,348	79,661
	<u>\$ 596,321</u>	<u>458,319</u>	<u>1,054,640</u>
2.合約餘額			
	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.1.1</u>
應收票據及帳款	\$ 132,694	151,035	200,841
減：備抵損失	(10,101)	(96)	(69)
應收帳款-關係人	14,700	13,102	14,971
合計	<u>\$ 137,293</u>	<u>164,041</u>	<u>215,743</u>
合約資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合約負債-預收貨款	<u>\$ 4,238</u>	<u>2,580</u>	<u>3,653</u>
合約負債-預收房地款	<u>\$ 257,278</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年度及一一三年度認列為收入之金額分別為472千元及531千元。

合約負債之變動主要係源自本公司鑄件銷貨合約及商場管理合約之預收款項所產生，並於產品交付予客戶及專櫃請款時滿足履約義務時認列收入。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十三)員工及董事酬勞

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

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞估列金額分別為11,580千元及38,599千元，董事酬勞估列金額分別為10,339千元及34,463千元，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。

本公司民國一一三年度員工及董事酬勞實際分派金額與估列數並無差異。

上述有關本公司員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	114年度	113年度
銀行存款利息	\$ 2,996	2,448
保證負債攤銷數	11,551	11,110
資金貸與利息	311	1,622
其他利息收入	1,439	1,985
利息收入合計	\$ 16,297	17,165

2.其他收入

	114年度	113年度
股利收入	\$ 24,099	30,855
租金收入	33,822	9,671
管理服務費收入	19,148	17,892
其他	36,532	280,791
收入合計	\$ 113,601	339,209

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

	114年度	113年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	\$ -	(156)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	67	(1,059)
處分投資性不動產利益	62,277	-
處分投資利益	34,152	-
外幣兌換利益	6,398	6,646
什項支出	-	(11,251)
賠償損失	(513)	-
	\$ 102,381	(5,820)

4.財務成本

	114年度	113年度
借款利息費用	\$ 220,848	205,540
公司債攤銷利息	-	(20,894)
利息資本化	-	(11,076)
租賃負債利息費用	16,151	17,433
發行成本攤銷數	2,000	1,785
	\$ 238,999	192,788

(二十五)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。

(2)信用風險集中情況

本公司之客戶群廣大且並無關聯，故信用風險集中度有限。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。民國一一四年度及一一三年度提列備抵損失之情形請詳附註六(三)。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

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
114年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 10,995,432	3,794,228	80,504	1,935,004	5,185,696	-
租賃負債	1,239,395	101,606	100,918	201,350	188,310	647,211
應付票據及帳款(含關係人)	348,638	348,638	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	260,448	260,448	-	-	-	-
存入保證金	12,548	3,895	1,410	2,020	2,150	3,073
	<u>\$ 12,856,461</u>	<u>4,508,815</u>	<u>182,832</u>	<u>2,138,374</u>	<u>5,376,156</u>	<u>650,284</u>
113年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 9,870,228	2,771,181	644,692	2,342,820	4,111,535	-
應付公司債	259,400	259,400	-	-	-	-
租賃負債	1,455,204	102,624	101,935	201,560	371,725	677,360
應付票據及帳款(含關係人)	348,861	348,861	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	488,782	488,782	-	-	-	-
存入保證金	12,033	1,762	2,658	1,790	2,750	3,073
	<u>\$ 12,434,508</u>	<u>3,972,610</u>	<u>749,285</u>	<u>2,546,170</u>	<u>4,486,010</u>	<u>680,433</u>

本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

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.12.31			113.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 1,266	31.43	39,781	1,038	32.79	34,040
歐 元	558	36.90	20,607	773	34.14	26,377
日 幣	14,905	0.2008	2,993	49,645	0.2099	10,420
人 民 幣	105,700	4.50	475,651	1	4.48	3
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 19	31.43	609	31	32.79	1,020
歐 元	29	36.90	1,073	11	34.14	376
人 民 幣	45	4.50	204	45	4.48	203

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、日幣、港幣及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年度及一一三年度之稅後淨利將分別增加或減少4,297千元及554千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於本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，民國一一四年度及一一三年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為6,398千元及6,646千元。

4. 利率分析

本公司之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，本公司民國一一四年度及一一三年度之淨利將減少或增加96,541千元及86,642千元，主因係本公司之變動利率借款產生。

5. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	114年度		113年度	
	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%	\$ 11,852	-	13,521	-
下跌10%	\$ (11,852)	-	(13,521)	-

6. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	114.12.31				
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	\$ 118,522	-	-	118,522	118,522
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 1,914,638	-	-	-	-

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一四年度及一一三年度並無任何移轉情形。

(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114年1月1日	\$ 135,210
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(2,626)
減資退回股款	(14,062)
民國114年12月31日	\$ 118,522
民國113年1月1日	\$ 142,751
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(7,541)
民國113年12月31日	\$ 135,210

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」。其中與民國一一四年及一一三年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	114年度	113年度
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」）	\$ (2,626)	(7,541)

(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

本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。

本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。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	股利現金流量折現法	• 預期未來五年之平均股利收入 (114.12.31及113.12.31分別為2,175千元至17,565千元及1,425千元至18,916千元)	• 預期未來五年之平均股利收入愈高，公允價值愈高
"	"	• 加權平均資金成本 (114.12.31及113.12.31分別為3.90%及3.65%)	• 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 (114.12.31及113.12.31皆為15%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值 (註)	向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國114年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	3.90 %	1 %	4,316	(4,101)
民國113年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	3.65 %	1 %	5,101	(4,842)

註：輸入值為加權平均資金成本。

本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。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十六)財務風險管理

1.概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。

2.風險管理架構

本公司針對策略風險、財務風險、營運風險分別指派相關單位主管負責評估、控制、追蹤及監督，不定期向管理階層匯報風險管控進度，並視風險影響程度適時呈報董事會。

3.信用風險

信用風險係本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，主要來自於本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

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本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。本公司民國一一四年度及一一三年度之收入並未有地區信用風險顯著集中之情形。

本公司已建立授信政策，依該政策規定，本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。

本公司設置有備抵損失帳戶以反映對應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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。本公司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。

(3)保證

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司提供予子公司及合資企業之背書保證，請詳附註七及十三(一)2。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.流動性風險

流動性風險係本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。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本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本公司之聲譽遭受到損害之風險。

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，而影響本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

本公司暴露於非以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。本公司銷售、採購及借款等交易主要之計價貨幣有歐元、美元、日幣、港幣及人民幣。

本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，因此將降低本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，借款幣別係與本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，本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。

(2)利率風險

本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。本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

本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。

(二十七)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。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一四年度本公司之資本管理策略與民國一一三年度一致。民國一一四年及一一三年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
負債總額	\$ 12,763,875	12,299,836
減：現金及約當現金	<u>(907,683)</u>	<u>(363,128)</u>
淨負債	11,856,192	11,936,708
權益總額	<u>15,072,632</u>	<u>15,335,635</u>
資本總額	<u>\$ 26,928,824</u>	<u>27,272,343</u>
負債資本比率	<u>44.03%</u>	<u>43.77%</u>

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一四年度及一一三年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.來自籌資活動之負債調節如下表：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u> <u>公司債轉換</u>	<u>114.12.31</u>
可轉換公司債	\$ <u>259,400</u>	<u>(85,200)</u>	<u>(174,200)</u>	<u>-</u>

可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十四)。

2.來自投資活動之資產之調節如下表：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u> <u>重衡量</u>	<u>114.12.31</u>
投資性不動產－ 使用權資產土地	\$ <u>666,672</u>	<u>31,584</u>	<u>(113,655)</u>	<u>584,601</u>

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u> <u>重分類</u>	<u>114.12.31</u>
其他非流動資產	\$ <u>57,957</u>	<u>120,617</u>	<u>9,529</u>	<u>188,103</u>

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u> <u>重分類</u>	<u>113.12.31</u>
其他非流動資產	\$ <u>3,065,317</u>	<u>214,660</u>	<u>(3,222,020)</u>	<u>57,957</u>

投資性不動產－使用權資產土地之重衡量，請詳附註六(九)。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(二) 關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
United Elite Agents Limited (UEA)	子公司
化新精密工業(股)公司(化新公司)	子公司
日華投資企業(股)公司(日華投資)	子公司
全國大飯店(股)公司(全國大飯店)	子公司
CMAI CO., LIMITED. (CMAI)	子公司
CMJ Co., Ltd. (CMJ)	子公司
勤美生活創新(股)公司(勤美生活創新)(註)	子公司
璞真建設(股)公司(璞真公司)	子公司
香格里拉農牧花卉(股)公司(香格里拉公司)	子公司
台中勤美飯店管理顧問(股)公司(台中勤美飯店)	子公司
行草悟道(股)公司(行草悟道)	子公司
大博物町(股)公司(大博物町)	子公司
勤美智能科技(股)公司(勤美智能)	子公司
China Metal International Holdings Inc. (CMI)	子公司
China Metal International (BVI) Limited (CMI (BVI))	子公司
CMW (Cayman Islands) Co., Ltd. (CMW (C.I.))	子公司
CMB (H.K.) Co., Ltd. (CMB (H.K.))	子公司
蘇州勤堡精密機械有限公司(蘇州勤堡)	子公司
CMP (H.K.) Industry Co., Ltd. (CMP (H.K.))	子公司
天津勤美達有限公司(天津勤美達)	子公司
蘇州勤美達精密機械有限公司(蘇州勤美達)	子公司
勤威(天津)工業有限公司(天津(勤威))	子公司
勤美達(武漢)精密機械有限公司(勤美達(武漢))	子公司
青島勤和專業調達商貿有限公司(青島勤和)	子公司
SIAM SST CO., LTD (SIAM SST)	子公司
FAR HSING (SAMOA) ENTERPRISE CO., LTD. (FAR HSING (SAMOA))	子公司
勤耕建設(股)公司(勤耕公司)	子公司
璞真誠美建築開發(股)公司(璞真誠美公司)	子公司

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
璞致營造(股)公司(璞致公司)	子公司
CMAI Holding, Inc. (CMAI Holding)	子公司
Pilot Drive, LLC. (Pilot)	子公司
CMAI INDUSTRIES, INC. (CMAI N.A.)	子公司
CMAI-MEX Holding LLC (CMAI-MEX)	子公司
MEXICO CMI-CMAI S. de R.L. de C.V. (MEXICO CMI-CMAI)	子公司
日華金典國際酒店股份有限公司(日華金典)	合資企業
沁美健康事業股份有限公司(沁美)	合資企業
日華資產管理股份有限公司(日華資產)	關聯企業
ADVANCISION (CAYMAN) Industries CO., LTD. (ADVANCISION (CAYMAN))	子公司之關聯企業之子公司
新密(開曼)工業(股)公司(新密開曼)	子公司之關聯企業
林廷芳先生	本公司之主要管理人員
銓遠投資股份有限公司(銓遠投資)	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
吉聯資源開發股份有限公司(吉聯資源)	其他關係人
三聯科技股份有限公司(三聯科技)	其他關係人
華韻花藝有限公司(華韻花藝)	其他關係人
何明憲先生	其他關係人
何佩芬小姐	其他關係人
鄭傑仁先生	其他關係人
吳奎縉先生	其他關係人

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

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	114年度	113年度
子公司	\$ 41,096	45,786
合資	322	1,070
其他關係人	46	3
	<u>\$ 41,464</u>	<u>46,859</u>

本公司與關係人發生之銷貨均比照一般銷售條件辦理。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
子公司	\$ -	<u>186</u>

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

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應收帳款	子公司	\$ 14,700	<u>13,102</u>
其他應收款	子公司	14,811	3,973
其他應收款	關聯企業	2,862	23
其他應收款	合資	23	10
其他應收款	其他關係人	13	-
小計		<u>\$ 17,709</u>	<u>4,006</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
其他應付款	子公司	\$ 34,571	30,369
其他應付款	合資	324	530
其他應付款	其他關係人	202	782
其他應付款	主要管理人員	103	87
小計		<u>\$ 35,200</u>	<u>31,768</u>

5.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
子公司	\$ -	<u>28,000</u>
收取之利息		
	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
子公司	<u>\$ 311</u>	<u>1,622</u>

本公司資金貸與關係人係依撥款當年度本公司向金融機構短期借款之平均利率計息，且均為無擔保放款，經評估後無須提列減損損失。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.背書保證

本公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日提供銀行融資所需之背書保證予子公司及合資企業，背書保證餘額分別為4,154,000千元及3,954,000千元，已動支金額分別為2,658,000千元及2,504,000千元。

7.不良債權交易

	應收債權總額	
	114.12.31	113.12.31
合資：日華金典	\$ 796,845	796,845

	債權成本	
	114.12.31	113.12.31
合資：日華金典	\$ 575,000	575,000

8.其他

(1)本公司向關係人承租辦公室而認列租金支出

	114年度	113年度
子公司	\$ 3,978	3,805
其他關係人	2,544	2,401
	\$ 6,522	6,206

(2)本公司出租予關係人辦公室而認列租金收入

	114年度	113年度
子公司	\$ 30,023	17
關聯企業	249	262
	\$ 30,272	279

(3)本公司提供予關係人管理諮詢服務而認列服務收入

	114年度	113年度
子公司	\$ 14,024	12,259
合資	5,124	5,633
	\$ 19,148	17,892

(4)本公司向關係人提供背書保證產生相關收入如下：

	利息收入	
	114年度	113年度
合資：日華金典	\$ 11,478	11,037
其他合資企業	73	73
	\$ 11,551	11,110

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)關係人發放董監酬勞予本公司而認列相關收入如下：

	其他收入	
	114年度	113年度
子公司	\$ <u>-</u>	<u>1,737</u>

(6)子公司提供管理諮詢服務予本公司而支付之管理費用如下：

	114年度	113年度
子公司	\$ <u>117,164</u>	<u>97,046</u>

(7)關係人提供餐飲及住宿而支付之交際費及旅費如下：

	114年度	113年度
子公司	\$ 1,706	1,203
合資	16	51
其他關係人	<u>6</u>	<u>3</u>
	\$ <u>1,728</u>	<u>1,257</u>

(8)關係人提供其他服務或交易予本公司產生相關費用如下：

	114年度	113年度
子公司	\$ 6,676	5,274
合資	256	200
其他關係人	<u>143</u>	<u>21</u>
	\$ <u>7,075</u>	<u>5,495</u>

(9)對關係人捐贈之金額如下：

	114年度	113年度
其他關係人：基金會	\$ <u>12,150</u>	<u>15,000</u>

(10)預付款項：

	預付款項	
	114.12.31	113.12.31
合資	\$ <u>60</u>	<u>-</u>

(11)本公司為台中開發案支付關係人相關工程款項(帳列「投資性不動產」項下)：

累計支付金額：

	114.12.31	113.12.31
子公司	\$ 204,424	204,424
其他關係人	<u>5,351</u>	<u>5,351</u>
	\$ <u>209,775</u>	<u>209,775</u>

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

本期支付金額：

	114年度	113年度
子公司	\$ -	15,352
其他關係人	-	745
	\$ -	16,097

(12)本公司為台中開發案應支付之工程保留款如下：

	114.12.31	113.12.31
其他關係人	\$ -	360

(13)本公司支付其他關係人璞真建設合建案之銷售佣金(帳列「其他非流動資產」項下)

	114.12.31	113.12.31
累計支付金額	\$ 120,858	-

本公司於民國一一二年十一月七日經董事會決議，與子公司全國大飯店所持有台中市西區後壠子段共19筆土地，與子公司璞真建設簽訂合作開發契約書，以合建分售方式進行開發，待興建完成後本公司、全國大飯店及璞真建設共同銷售房屋與土地，地主與建方分別以40.5:59.5方式分配。本公司支付予璞真建設之銷售佣金係依土地款6%計算。

(14)本公司為前述所推出合建案與其他關係人已簽訂之預售合約總價及收取金額如下：

	114.12.31	113.12.31
預售合約總價(含稅)	\$ 12,590	-
已依約收取金額(帳列合約負債-非流動)	\$ 1,260	-

本公司於民國一一四年十二月經董事會決議，與其他關係人簽訂預售屋銷售合約，預售合約總價12,380千元(含稅)，該交易截至本財務報導日，尚未完成簽約。

(15)本公司於民國一一三年三月十四日經董事會決議，與子公司台中勤美飯店簽訂租賃契約書，租賃標的為台中市西區館前路77號之全棟建築物及其附屬設備，以做為飯店營運使用，租賃期間自民國一一三年三月十五日至民國一一九年三月三十一日，開始計收租金首年，每個月固定租金2,500千元(未稅)，其後每個月固定租金3,500千元(未稅)，另依臺中勤美洲際酒店每季經營結果，按營收金額計算變動租金，依約未收取存出保證金。本公司爰此將使用權資產—土地及其他非流動資產重分類至投資性不動產，請詳附註六(九)。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 65,613	95,569
退職後福利	904	842
	\$ 66,517	96,411

八、質押之資產

本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	114.12.31	113.12.31
土地(含其他非流動資產)	長、短期借款額度	\$ 13,319	13,319
房屋及建築	長、短期借款額度	2,591	2,718
採權益法之長期股權投資	長期借款額度	3,636,032	3,746,482
投資性不動產－土地	長期借款額度	2,361,924	2,616,852
其他金融資產－流動	長期借款	537	482
其他金融資產－非流動	信託管理	136,729	-
		\$ 6,151,132	6,379,853

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司未認列之合約承諾如下：

1.本公司因興建飯店簽訂之建築工程及設備買賣之合約承諾如下：

	114.12.31	113.12.31
合約總價	\$ 95,057	2,633,227
已依約支付金額	\$ 78,216	2,472,197

2.(1)本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，為促成教會同意本公司於租賃標的上之開發，本公司應支付126,000千元之開發權利金，截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日已累計支付開發權利金均為126,000千元，帳列使用權資產。本公司於民國一一四年度與其協議調減未來每月租金，經重衡量使用權資產應調減為金額113,655千元。

(2)本公司前述承租土地租賃標的物(以下簡稱台中開發案)係為興建建物供飯店及相關附屬設施及教堂使用，並約定於興建完成後由台灣基督長老教會取得建物所有權並出租予本公司使用。於租賃期間屆滿時，本公司應將地上建物及其相關附屬設施拆除清理完畢，並將土地租賃標的物返還台灣基督長老教會。

(3)民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司因前述台中開發案及飯店營運所承租土地及建築物，依合約支付之存出保證金皆為106,080千元。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.本公司與洲際酒店集團簽署飯店規劃興建階段、建造與籌備階段、籌備期間至開幕後及開幕日後起算15年之各項服務合約規定，依合約書應按服務內容支付相關費用或按每一營業年度總營收及每一會計期間營運餘額之一定比率計算相關服務費用。

(二)或有負債：

- 1.截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，本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.有關本公司就大廣三不動產買賣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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)證券投資人及期貨交易人保護中心代本公司向前董事長何明憲先生提起刑事附帶民事訴訟案：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，臺灣高等法院臺南分院於一一三年五月三十日裁定，本案件於一一三年度金上重更三字第二一號違反證券交易法刑事案件終結確定前，停止訴訟程序。

(二)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	114年度			113年度		
	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	110,541	148,370	258,911	117,927	164,814	282,741
勞健保費用	11,548	13,951	25,499	12,130	14,056	26,186
退休金費用	3,400	6,006	9,406	3,348	5,949	9,297
董事酬金	-	30,251	30,251	-	54,327	54,327
其他員工福利費用	7,957	5,684	13,641	5,667	6,405	12,072
折舊費用	98,996	322,647	421,643	86,782	239,794	326,576
攤銷費用	1,065	7,991	9,056	1,185	6,115	7,300

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一四年度及一一三年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	114年度	113年度
員工人數	318	332
未兼任員工之董事人數	8	8
平均員工福利費用	\$ 992	1,019
平均員工薪資費用	\$ 835	873
平均員工薪資費用調整情形	(4.35)%	2.46 %
監察人酬金	\$ -	-

本公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)資訊如下：

1. 董事：本公司目前給付董事之酬金組合為董事薪資、酬勞及車馬費等，均依照公司章程辦理，依據本公司章程第廿七條之一所載，本公司年度如有獲利，應提撥不高於2.5%為董事酬勞，並訂有「董事、薪資報酬委員、審計委員及經理人薪酬政策」，且考量公司營運成果，及參酌其對公司營運參與程度及貢獻之價值，給予合理報酬，相關報酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核。本公司於民國106年6月19日設置審計委員會，廢除監察人制度。
2. 經理人與員工：依據本公司章程第廿七條之一所載，本公司年度如有獲利，應提撥2.5%以上為員工酬勞，並訂有「董事、薪資報酬委員、審計委員及經理人薪酬政策」及「薪酬管理辦法」，酬金包含薪資及獎金，其中薪資依其工作年資及職務價值核定，獎金係包含員工酬勞、預算達成獎金與年終獎金等，員工酬勞依公司年度公司盈餘狀況提撥金額，考量其職務、職責、年資及對公司之特殊貢獻，並能與公司長期發展等標準分配之；預算達成獎金與年終獎金依各部門績效或財務績效(指標營收及利潤、預算目標達成、成長及新市場；有效的財務運作及風險管理)、人才培育(菁英人才培育、人員之留任率)、品質及風險(對法令規章之遵循情形)，給予合理報酬，並依據同業通常水準支給情形，並考量個人表現、公司經營績效及未來風險之關聯之合理性分配，隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年度本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		
0	本公司	台中勤美飯店	應收關係人款項	是	1,260,000	-	-	-%	2	-	營業週轉	-	無	-	4,521,789	6,029,052

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額(註1)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註3)	資金貸與總限額(註4)
													名稱	價值		
1	蘇州勤美達	勤美達(武漢)	應收關係人款項	是	457,000	450,000	450,000	2.11%~2.43%	2	-	營業週轉	-	無	-	1,394,076	1,858,768
2	CMAI	Pilot	應收關係人款項	是	36,531	25,144	25,144	4.00%	2	-	營業週轉	-	土地、建築物及其改良物	66,452	63,532	84,710
3	CMW(C.I.)	CMI	應收關係人款項	是	457,000	450,000	450,000	2.50%	2	-	營業週轉	-	無	-	1,927,176	2,569,569
4	天津(勤威)	勤美達(武漢)	應收關係人款項	是	868,300	810,000	810,000	2.11%~2.41%	2	-	營業週轉	-	無	-	1,872,895	2,497,193

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。

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	6,029,052	270,000	160,000	72,000	-	1.06 %	7,536,316	Y	N	N
0	本公司	全國大飯店	1	6,029,052	50,000	50,000	-	-	0.33 %	7,536,316	Y	N	N
0	本公司	香格里拉公司	1	6,029,052	774,000	724,000	432,000	-	4.80 %	7,536,316	Y	N	N
0	本公司	日華金典國際酒店股份有限公司	2	6,029,052	1,950,000	1,750,000	1,425,000	-	11.61 %	7,536,316	N	N	N
0	本公司	沁美健康事業股份有限公司	2	6,029,052	20,000	10,000	-	-	0.07 %	7,536,316	N	N	N
0	本公司	台中勤美飯店	1	6,029,052	1,460,000	1,460,000	729,000	-	9.69 %	7,536,316	Y	N	N
1	天津(勤威)	勤美達(武漢)	4	2,497,193	137,100	-	-	-	- %	3,121,492	N	N	Y

註1：1.本公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

2.本公司因共同投資關係全體出資股東依持股比率對其背書保證之公司。

3.直接或間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。

註2：期末背書保證餘額為董事會通過之額度。

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

註4：以不逾提供背書保證之公司最近期財務報表淨值之百分比為限額：本公司40%及天津(勤威)40%。

註5：以不逾提供背書保證之公司最近期財務報表淨值之百分比為限額：本公司50%及天津(勤威)50%。

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	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	78,985	3.12 %	78,985	
本公司	廣源投資(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,343,750	26,698	3.91 %	26,698	

勤美股份有限公司個體財務報告附註(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	公允價值 或淨值	
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	3,260,000	12,839	4.00 %	12,839	
本公司	太平洋電線電纜股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	81,666	-	0.01 %	-	
日華投資	范特喜微創(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	415,883	-	19.80 %	-	
日華投資	i1. COM, INC. 股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	100,000	-	0.52 %	-	
日華投資	龍門壹號基金創業投資	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	5,702	4.73 %	5,702	
日華投資	世久營造(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	6,429,563	60,126	6.43 %	60,126	
日華投資	永佳捷科技(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,922,600	13,531	2.24 %	13,531	
全國大飯店	百年國際科技有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	35,600	-	2.34 %	-	
化新	合新材料科技(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	42,466	-	2.12 %	-	

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨 金額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率		
蘇州勤美達	CMI	子公司	銷貨	685,366	31.12 %	180天	-	-	1,052,027	61.00 %	
天津(勤威)	CMW (C.I.)	子公司	銷貨	1,565,928	43.60 %	180天	-	-	1,943,709	69.19 %	
蘇州勤堡	CMI	子公司	銷貨	300,985	18.08 %	180天	-	-	261,558	33.36 %	
蘇州勤堡	CMB (H.K.)	子公司	銷貨	110,690	6.65 %	180天	-	-	77,600	9.90 %	
璞致	璞真	子公司	銷貨	233,456 (註1)	83.33 %	30天	-	-	47,235	97.40 %	

註1：係本期計價及其他勞務服務收入。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元／人民幣元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
			金額	帳項餘額		金額	處理方式		
天津(勤威)	CMW (C.I.)	子公司	應收關係人款項-帳款	1,943,709	0.80 次	-	-	CNY 40,795,440	-
天津勤美達	CMI	子公司	應收關係人款項-帳款	298,560	-	-	-	-	-
蘇州勤堡	CMI	子公司	應收關係人款項-帳款	261,558	1.28 次	-	-	-	-
蘇州勤美達	CMI	子公司	應收關係人款項-帳款	1,052,027	0.61 次	-	-	-	-
天津(勤威)	勤美達(武漢)	聯屬公司	應收關係人款項-其他	810,000	(註)	-	-	-	-
CMW (C.I.)	CMI	子公司	應收關係人款項-其他	450,845	(註)	-	-	-	-
蘇州勤美達	勤美達(武漢)	聯屬公司	應收關係人款項-其他	450,000	(註)	-	-	-	-

註：係資金貸予款項。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一四一四年度本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	UEA	英屬維京群島	投資CMI之控股公司	865,286	865,286	667,820	100.00 %	8,252,186	467,803	466,736	子公司
本公司	日華投資	台灣	一般投資業	99,096	99,096	67,013,057	99.01 %	1,110,259	148,730	147,258	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 %	431,664	37,223	27,489	子公司
本公司	CMI	日本	鑄件買賣	4,887	4,887	500	83.33 %	144,577	26,491	22,075	子公司
本公司	CMAI	香港	汽車零件買賣	24,036	24,036	1,000,000	100.00 %	211,776	30,242	30,242	子公司
本公司	璞真公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	2,003,067	2,003,067	165,232,748	56.65 %	4,859,792	759,263	423,289	子公司
本公司	日華資產管理(股)公司	台灣	不動產開發、租賃、金融機構金錢債權收買業務	44,576	44,576	16,763,726	35.21 %	-	-	-	採權益法評價之被投資公司
本公司	全國大飯店	台灣	經營國際觀光旅館業務	1,515,952	1,515,952	5,000,000	100.00 %	1,395,555	10,313	8,422	子公司
本公司	勤美生活創新	台灣	管理顧問業務	10,000	10,000	1,000,000	100.00 %	48,227	19,226	19,226	子公司
本公司	日華金典國際酒店(股)公司	台灣	經營國際觀光旅館業務	1,125,000	1,125,000	32,500,000	50.00 %	217,428	(73,469)	(48,213)	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	564,303	564,303	22,664,800	55.74 %	238,096	(84,503)	(49,642)	子公司
本公司	沁美健康事業(股)公司	台灣	管理顧問業務	50,000	50,000	5,000,000	50.00 %	48,367	518	187	採權益法評價之合資企業
本公司	台中勤美飯店	台灣	經營國際觀光旅館業務	1,237,800	1,198,800	123,780,000	100.00 %	772,169	(196,118)	(190,201)	子公司
本公司	行草悟道公司	台灣	管理顧問業務	59,000	59,000	5,900,000	100.00 %	65,232	4,063	4,063	子公司
本公司	大博物町公司	台灣	管理顧問及百貨零售業務	50,000	50,000	5,000,000	100.00 %	35,229	(3,541)	(3,541)	子公司
本公司	勤美智能公司	台灣	智慧製造業務	10,000	7,000	1,000,000	100.00 %	8,135	(1,357)	(1,581)	子公司
日華投資	璞真公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	288,437	288,437	44,271,032	15.18 %	1,267,246	759,263	得免揭露	本公司之子公司
日華投資	化新公司	台灣	汽車零件加工	77,903	77,836	4,741,489	13.29 %	78,536	37,223	得免揭露	本公司之子公司
日華投資	日華資產管理(股)公司	台灣	不動產開發、租賃、金融機構金錢債權收買業務	-	-	5,951,619	12.50 %	-	-	得免揭露	採權益法評價之被投資公司
日華投資	ADVANCISION (CAYMAN) Industries CO., LTD.	開曼群島	控股公司、買賣鑄件	23,457	23,457	1,871,288	4.46 %	2,126	301,526	得免揭露	採權益法評價之被投資公司
UEA	CMI	開曼群島	投資CMI (BVI)之控股公司、買賣鑄件	USD 136,536,250	USD 136,536,250	823,281,475	83.27 %	USD 261,899,873	USD 18,026,125	得免揭露	UEA之子公司
CMI	CMI(BVI)	英屬維京群島	投資CMI (H.K.)之控股公司	USD 280,426	USD 280,426	161	100.00 %	CNY 1,196,991,714	CNY 66,288,800	得免揭露	CMI之子公司
CMI	CMW (C.I.)	開曼群島	投資天津(勤威)及勤美達(武漢)之控股公司	USD 75,156,500	USD 75,156,500	50,000,000	100.00 %	CNY 1,480,788,251	CNY 45,881,768	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 77,970,000	USD 92,970,000	125,693,596	100.00 %	CNY 619,455,985	CNY 21,513,182	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 1,427,813,154	CNY 66,288,800	得免揭露	CMI(BVI)之子公司
CMAI	CMAI Holding	美國	控股公司	USD 8,376,644	USD 8,364,644	10,000	100.00 %	USD 2,883,069	USD 133,019	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 2,868,218	USD 139,824	得免揭露	CMAI Holding之子公司
CMAI Holding	CMAI-MEX	墨西哥	控股公司	USD 47,520	USD 35,640	47,520	100.00 %	USD 14,702	USD (6,737)	得免揭露	CMAI Holding之子公司
CMAI Holding及CMAI-MEX	MEXICO CMI-CMAI	墨西哥	汽車零組件買賣	USD 48,000	USD 36,000	48,000	100.00 %	USD 14,850	USD (6,805)	得免揭露	CMAI Holding及CMAI-MEX之子公司
Pilot	CMAI N.A.	美國	汽車零組件買賣	USD 7,792,972	USD 7,792,972	10,000	100.00 %	USD 1,474,856	USD (10,898)	得免揭露	Pilot之子公司
化新公司	FAR HSING (SAMOA)	薩摩亞	控股公司	USD 2,055	USD 1,272,055	2,055	100.00 %	USD (15,460)	USD 65,266	得免揭露	化新之子公司

勤美股份有限公司個體財務報告附註(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	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
FAR HSING (SAMOA)	ADVANCISION (CAYMAN) Industries CO., LTD.	開曼群島	控股公司、買賣鑄件	USD 4,052,188	USD 4,052,188	9,068,414	21.59 %	USD (512,147)	USD 9,662,903	得免揭露	FAR HSING (SAMOA) 採權益法評價之被投資公司
CMJ	SIAM SST	泰國	鑄件買賣	THB 31,300,000	THB 3,000,000	312,998	99.99 %	JPY 146,361,453	JPY 2,858,636	得免揭露	CMJ之子公司
璞真公司	耕薪都市更新(股)公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租售業	374,756	300,800	48,416,511	31.30 %	436,847	(89,986)	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	1,500	1,500	150,000	50.00 %	5,311	(18)	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	269,500	199,500	26,950,000	70.00 %	198,953	1,050	得免揭露	璞真之子公司
璞真公司	璞致公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租售等	134,800	134,800	122,500	100.00 %	112,388	9,020	得免揭露	璞真之子公司
璞真公司	華璞建設(股)公司	台灣	住宅、大樓及工業廠房之開發租售等	5,000	5,000	500,000	50.00 %	5,154	30	得免揭露	璞真採權益法評價之合資企業
璞真公司	超越體能顧問有限公司	台灣	運動訓練業、其他顧問服務業	4,050	4,050	494,333	27.51 %	5,196	4,108	得免揭露	璞真採權益法評價之被投資公司
全國大飯店	香格里拉公司	台灣	觀光遊樂園及經營一般旅館等業務	180,000	-	18,000,000	44.26 %	189,058	(84,503)	得免揭露	本公司之子公司

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元／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)	備註
					匯出	收回							
天津勤美達	設計、開發、生產及銷售各種鑄鐵製品及各式機械、汽車零件	314,300 (USD10,000)	2	388,238	-	-	388,238	(10) (CNY2,309)	83.27 %	(8,327) (CNY1,923)	463,670 (CNY103,038)	82,542	註二
蘇州勤美達	設計、開發、生產及銷售各種鑄鐵製品及各式機械、汽車零件	125,720 (USD4,000) (註七)	2	423,406	-	-	423,406	291,236 (CNY67,260)	83.27 %	242,404 (CNY55,982)	4,647,143 (CNY1,032,698)	14,601	註二
蘇州勤堡	設計、生產及買賣鑄件	2,105,810 (USD67,000) (註六)	2	-	-	-	-	86,966 (CNY20,084)	83.27 %	72,416 (CNY16,724)	2,322,309 (CNY516,069)	-	註二
天津(勤威)	研發、生產及銷售汽車、機電用精密鑄造毛胚及加工完成品	1,005,760 (USD32,000)	2	-	-	-	-	257,138 (CNY59,385)	83.27 %	215,471 (CNY49,762)	6,234,656 (CNY1,385,479)	-	註二
勤美達(武漢)	研發設計、製造及銷售各種汽車、農機車、工機車、家用電器等零件、精密鑄造毛胚及模具等，及相關售後服務	1,320,060 (USD42,000) (註八)	2	-	-	-	-	(159,293) (CNY36,788)	83.27 %	(132,643) (CNY30,633)	707,043 (CNY157,121)	-	註二
青島勤和	鑄件買賣	3,143 (USD100)	2	-	-	-	-	4,062 (JPY19,481)	83.33 %	3,385 (JPY16,233)	47,908 (JPY238,584)	-	

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(註九)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註四)
811,644	6,556,958 (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。

勤美股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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查核之財務報表，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，有效期間自民國一一二年三月二日至一一五年三月一日，故不適用對大陸地區累計投資金額或比例之限制。
- 註五：本公司截至民國一一四年十二月三十一日累計已取得第三地區投資設立公司盈餘匯回3,727,802千元(USD123,075千元)，此盈餘係大陸地區間接投資之子公司匯回第三地區投資設立公司，再匯回台灣，故無法直接區分由何大陸公司所匯回。
- 註六：於民國一一四年三月二十五日經董事會決議減資退回股款USD15,000千元，同年五月完成減資登記程序，並於同年六月將減資股款匯回至其控股公司CMB(H.K.)後，再匯回至母公司CMI。
- 註七：於民國一一四年八月十五日經董事會決議減資退回股款USD8,000千元，同年十月完成減資登記程序，並於同年十一月將減資股款匯回至其控股公司CMP(H.K.)後，再匯回至母公司CMI。
- 註八：控股公司CMW(C.I.)於民國一一四年七月十日經董事會決議現金增資勤美達(武漢)USD10,000千元，同年十月完成法定登記程序。
- 註九：係依民國一一四年十二月三十一日即期匯率換算。
- 3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

請詳民國一一四年度合併財務報告。

勤美股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
零用金		\$ 1,380
在途現金		2,159
銀行存款	支票存款	1,173
	活期存款	413,436
	外幣存款USD109千元	3,439
	EUR263千元	9,721
	JPY3,573千元	717
	HKD1千元	3
	CNY105,700千元	475,651
	THB4千元	4
		<u>\$ 907,683</u>

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原料	\$ 5,972	4,247	淨變現價值
物料	9,522	6,987	"
在製品	19,263	19,263	"
半成品	18,820	14,120	"
製成品(含在途存貨)	24,435	18,819	"
買賣商品	5,416	5,416	"
減：備抵跌價損失	(14,576)	-	
合 計	<u>\$ 68,852</u>	<u>68,852</u>	

勤美股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		權益法 認列之 投資(損)益	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	採用權益法 認列之子公司 、關聯企業及 合資之其他 綜合損益份額	其他(註3)	期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供保證 或質押情形	
	股 數	金 額	股 數	金 額(註1)	股 數	金 額(註2)					股 數	持 股 比率%	金 額	單價(元)	市 價		
長期股權投資																	
採權益法評價者：																	
United Elite Agents Limited	667,820	\$ 8,212,816	-	-	-	471,718	466,736	44,352	-	-	667,820	100.00	8,252,186	12,327.18	8,232,336		無
日華投資企業股份有限公司	67,013,057	1,026,350	-	-	-	67,013	147,258	(1,025)	4,689	-	67,013,057	99.01	1,110,259	16.57	1,110,259		"
化新精密工業股份有限公司	25,782,134	413,327	-	-	-	12,891	27,489	1,680	2,059	-	25,782,134	72.24	431,664	16.56	426,922		"
CMJ Co., Ltd.	500	124,422	-	-	-	-	22,075	(1,920)	-	-	500	83.33	144,577	289,154.61	144,577		"
日華資產管理股份有限公司	16,763,726	(21,760)	-	-	16,763,726	(21,760)	-	-	-	-	-	35.21	-	-	-		"
CMAI CO., LIMITED.	1,000,000	221,889	-	-	-	32,750	30,242	(7,605)	-	-	1,000,000	100.00	211,776	211.78	211,776		"
璞真建設股份有限公司	158,877,643	4,685,968	6,355,105	-	-	254,204	423,289	-	4,739	-	165,232,748	56.65	4,859,792	28.82	4,762,072		註4
全國大飯店股份有限公司	5,000,000	1,499,911	-	-	-	150,115	8,422	-	21,643	15,694	5,000,000	100.00	1,395,555	32.16	160,794		註5
日華金典國際酒店股份有限公司	32,500,000	264,541	-	1,100	-	-	(48,213)	-	-	-	32,500,000	50.00	217,428	5.75	186,863		無
勤美生活創新股份有限公司	1,000,000	29,001	-	-	-	-	19,226	-	-	-	1,000,000	100.00	48,227	47.67	47,674		"
香格里拉農牧花卉股份有限公司	22,664,800	309,381	-	-	-	-	(49,642)	-	(21,643)	-	22,664,800	55.74	238,096	3.67	83,098		"
沁美健康事業股份有限公司	5,000,000	48,107	-	73	-	-	187	-	-	-	5,000,000	50.00	48,367	9.67	48,367		"
台中勤美飯店管理顧問股份有限公司	119,880,000	923,370	3,900,000	39,000	-	-	(190,201)	-	-	-	123,780,000	100.00	772,169	5.95	736,073		"
行草悟道股份有限公司	5,900,000	67,145	-	-	-	5,976	4,063	-	-	-	5,900,000	100.00	65,232	11.06	65,231		"
大博物町股份有限公司	5,000,000	38,770	-	-	-	-	(3,541)	-	-	-	5,000,000	100.00	35,229	7.05	35,229		"
勤美智能科技股份有限公司	700,000	6,948	300,000	3,000	-	-	(1,581)	-	(232)	-	1,000,000	100.00	8,135	8.57	8,568		"
合 計		\$ 17,850,186		43,173		972,907	855,809	35,482	11,255	15,694			17,838,692				

(註1)本期增加係新增背書負債準備\$1,173千元及現金增資\$42,000千元。

(註2)本期減少金額主係取得現金股利\$994,667千元及日華資產(股)公司辦理解散登記。

(註3)係遞延貸項轉列其他收入。

(註4)76,180,771股提供金融機構設定質押以取得借款額度。

(註5)5,000,000股提供金融機構設定質押以取得借款額度。

勤美股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一一四年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

相關資訊請參閱附註六(七)。

使用權資產變動明細表

相關資訊請參閱附註六(八)。

投資性不動產變動明細表

相關資訊請參閱附註六(九)。

勤美股份有限公司

短期借款明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	抵押或擔保	備註
信用借款	台新銀行	\$ 630,000	114.08.12~115.08.12	2.16%	-	
信用借款	台新銀行	100,000	114.10.31~115.10.31	2.10%	-	
信用借款	台新銀行	400,000	114.10.31~115.10.31	2.10%	-	
信用借款	新光銀行	300,000	114.02.10~115.02.10	2.05%	-	
信用借款	合庫銀行	100,000	114.12.31~115.12.31	2.04%	-	
信用借款	板信銀行	1,000	114.11.07~115.11.07	2.60%	-	
信用借款	輸出入銀行	200,000	114.02.17~115.02.17	0.99%	-	
信用借款	富邦銀行	330,000	114.04.06~115.04.06	2.01%	-	
抵押借款	彰化銀行	200,000	114.10.31~115.03.31	1.88%	新竹廠土地廠房	
抵押借款	永豐銀行	600,000	114.01.31~115.01.31	2.08%	璞真公司股票	
		\$ 2,861,000				

應付短期票券明細表

項 目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金 額			備註
				發行金額	未攤銷應付商業本票折價	帳面金額	
短期票券	國際票券	115.01.02	2.058%	\$ 100,000	(6)	99,994	
"	萬通票券	115.01.13	2.028%	150,000	(100)	149,900	
"	兆豐票券	115.01.13	2.048%	100,000	(67)	99,933	
"	中華票券	115.02.02	2.068%	150,000	(272)	149,728	
"	大中票券	115.02.10	2.048%	150,000	(337)	149,663	
"	台灣票券	115.02.10	2.058%	100,000	(226)	99,774	
"	合庫票券	115.02.10	2.038%	100,000	(223)	99,777	
				\$ 850,000	(1,231)	848,769	

勤美股份有限公司

長期借款明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

發行公司 或債權人	摘要	契約期間	利率區間	借 款 金 額		保證機構 或擔保品
				一年內 到期部份	一年以上 到期部份	
國泰世華銀行	信用借款	114.12.30~116.12.30	2.02%	-	200,000	
永豐銀行	抵押借款	114.01.31~117.01.31	2.08%	-	1,000,000	註1、註2、 註3
東亞銀行	信用借款	114.12.20~116.12.20	2.10%	-	200,000	
新光銀行	抵押借款	114.02.10~117.02.10	2.10%	-	200,000	註1
兆豐銀行	抵押借款	114.07.27~116.07.26	2.00%	-	300,000	註2
安泰銀行	信用借款	114.10.31~116.10.31	2.09%	-	100,000	
安泰銀行	信用借款	114.10.31~116.10.31	2.09%	-	50,000	
土地銀行	信用借款	114.04.21~116.04.21	1.88%	-	150,000	
元大銀行	信用借款	114.12.18~116.12.28	2.07%	-	300,000	
凱基銀行	信用借款	114.04.11~116.04.11	2.10%	-	300,000	
中信銀行	抵押借款	114.08.31~116.08.31	2.10%	-	600,000	註1
中信銀行	信用借款	114.08.31~116.08.31	2.09%	-	100,000	
永豐銀行	土地融資	114.04.02~119.04.02	2.84%	-	1,463,289	註4
永豐銀行	聯貸案	113.10.15~118.10.15	2.46%	-	1,829,800	註1
減：發行成本				-	(12,366)	
				\$ -	<u>6,780,723</u>	

註1：以持有之採權益法之長期股權投資股票抵質押。

註2：以位於台北市之土地及建築物抵質押。

註3：以位於新竹之土地及廠房抵質押。

註4：以位於台中之土地抵質押。

勤美股份有限公司

營業收入明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
製造業：	
鑄 件	\$ <u>501,365</u>
商場：	
租賃	42,068
專櫃銷貨收入	<u>409,844</u>
小 計	<u>451,912</u>
其他營業收入	<u>36,124</u>
營業收入淨額	<u><u>\$ 989,401</u></u>

註：上列金額係已減除銷貨退回及銷貨折讓金額14,457千元後淨額。

勤美股份有限公司

營業成本明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原 料	
期初原料	\$ 5,398
加：本期進貨	79,537
原料盤盈	35
減：期末原料	(5,972)
轉入費用	(260)
本期耗用原料	<u>78,738</u>
物 料	
期初物料	9,034
加：本期進料	81,085
物料盤盈	3
減：期末物料	(9,522)
轉入費用	(27,501)
本期耗用物料	53,099
直接人工	63,378
製造費用	<u>316,082</u>
製造成本	511,297
加：期初在製品	20,879
減：期末在製品	(19,263)
加：期初半成品	19,148
本期進貨	987
半成品盤盈	286
減：期末半成品	(18,820)
轉入費用	(6,703)
製成品成本	507,811
加：期初製成品	28,313
減：製成品盤虧	(72)
期末製成品	(24,435)
轉入費用	(8,357)
銷售成本—製成品	503,260
期初商品存貨	6,589
加：本期進貨	8,405
減：期末存貨	(5,416)
轉入費用	(450)
轉入其他預付費用	(3,427)
銷貨成本—商品	5,701
加：閒置產能	71,254
盤盈	(252)
存貨回升利益	(548)
其他	2,810
加：下腳收入	(905)
營業成本	<u><u>\$ 581,320</u></u>

勤美股份有限公司

營業費用明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用
薪資支出	\$ 8,668	161,632	-
運費	3,828	84	-
出口費用	8,869	-	-
管理服務費	-	175,670	-
折舊	220	322,427	-
廣告費	-	42,094	-
樣品費	1,852	-	-
其他(未達本科目餘額5%)	<u>2,335</u>	<u>127,032</u>	<u>800</u>
	<u>\$ 25,772</u>	<u>828,939</u>	<u>800</u>

其他收益及費損明細表

相關資訊請參閱附註六(二十四)。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1150610 號

會員姓名： (1) 鄒依芸

副簽證會計師名稱： (2) 韓沂璉

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666



委託人統一編號： 03474311

會員證書字號： (1) 北市會證字第 4590 號

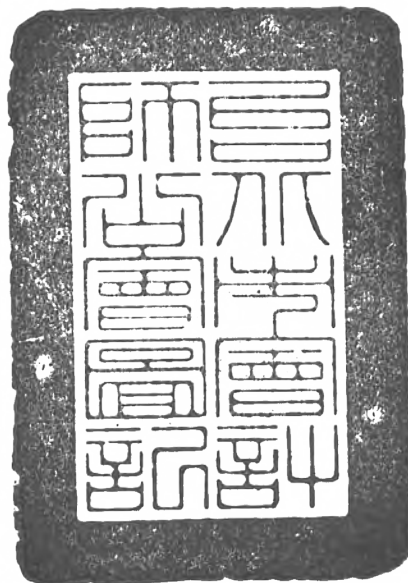
(2) 北市會證字第 4215 號

印鑑證明書用途： 辦理 勤美股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	鄒依芸	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	韓沂璉	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 01 月 23 日