

勤益投資控股股份有限公司及其子公司
(原名：勤益股份有限公司)

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：台北市忠孝東路四段320號9樓
電 話：(02)2741-5000

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~32
(七)關係人交易	33
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34~35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	41
(十四)部門資訊	41~42



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師核閱報告

勤益投資控股股份有限公司董事會 公鑒：

勤益投資控股股份有限公司(原名：勤益股份有限公司)及其子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

勤益投資控股股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據編入。民國一〇五年及一〇四年九月三十日其資產總額分別為333,260千元及343,303千元，分別佔合併資產總額之3.58%及3.66%，負債總額分別為21,399千元及24,789千元，分別佔合併負債總額之0.50%及0.53%；民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日其綜合(損)益分別為6,351千元、162千元、(2,277)千元及(1,893)千元，分別佔合併綜合(損)益之13.47%、0.49%、(0.70)%及(2.13)%。

勤益投資控股股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日採用權益法評價之投資分別為86,655千元及66,529千元，暨民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為0千元、(471)千元、3,162千元及(471)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。



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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇五年十一月十一日

民國一〇五年及一〇四年九月三十日合併資產負債表，未依一般公認審計準則查核
勤益投資控股股份有限公司(原名：勤益股份有限公司)及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日 民國一〇四年九月三十日

單位：新台幣千元

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 416,490	5	366,883	4	716,414	7	2100		
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動									
(附註六(二))									
應收票據淨額(附註六(三))	523,192	6	205,850	2	205,927	2	2110		
應收帳款淨額(附註六(三))	849	-	7,744	-	9,794	-	2150		
存貨(附註六(四))	22,694	-	58,955	1	80,294	1	2321		
其他應收款(附註六(三)及(五))	40,975	-	57,246	1	65,532	1	2322		
其他應收款(附註六(三)及(五))	419,123	5	162,048	2	-	-	2399		
其他應收款—關係人(附註六(三)及七)	20,003	-	20,053	-	20,052	-			
待出售非流動資產(附註六(五)及八)	-	-	386,497	4	-	-			
其他金融資產—流動(附註六(一))	22,307	-	221,914	2	-	-	2510		
其他流動資產—其他	29,555	-	25,813	-	60,194	1	2530		
流動資產合計	1,495,188	16	1,513,003	16	1,158,207	12	2540		
非流動資產：									
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動									
(附註六(二))									
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二))	41,164	-	-	-	215,846	2			
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	197,594	2	228,476	2	29,559	-	2xxx		
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	23,718	-	29,559	-	66,529	1			
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	86,655	1	68,493	1	295,974	3	3100		
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	76,788	1	144,170	2	7,454,280	80			
1840 遞延所得稅資產	7,176,129	77	7,169,996	77	47,701	1	3200		
1935 長期應收租賃款(附註六(十三))	47,338	1	47,338	1	95,701	1			
1975 淨確定福利資產—非流動	111,937	1	94,448	1	999	-	3310		
1990 其他非流動資產—其他(附註八)	-	-	-	-	2,593	-	3320		
非流動資產合計	47,244	1	2,452	-	8,209,182	88	3350		
	7,808,567	84	7,784,932	84					
資產總計	\$ 9,303,755	100	9,297,935	100	9,367,389	100			
負債及權益									
流動負債：									
短期借款(附註六(九))	153,000	2	133,913	2	224,823	2			
應付短期票款(附註六(十))	10,000	-	10,000	-	10,000	-			
應付票據	13,307	-	24,097	-	24,624	-			
應付帳款	8,079	-	23,120	-	30,435	-			
一年內到期應付公司債(附註六(十二))	200,000	2	-	-	-	-			
一年內到期長期借款(附註六(十一))	2,112,000	23	137,500	2	93,750	1			
其他流動負債—其他(附註六(五))	94,212	1	125,502	1	87,692	1			
流動負債合計	2,590,598	28	454,132	5	471,324	5			
非流動負債：									
應付之衍生金融負債—非流動(附註六(二))	19,939	-	34,077	-	23,985	-			
應付公司債(附註六(十二))	400,000	4	600,000	6	600,000	7			
長期借款(附註六(十一))	656,250	7	2,886,500	31	2,926,250	31			
遞延所得稅負債	436,761	5	436,761	5	437,243	5			
存入保證金	184,627	2	185,455	2	173,192	2			
其他非流動負債—其他	2,984	-	3,863	-	7,818	-			
非流動負債合計	1,700,561	18	4,146,656	44	4,168,488	45			
負債總計	4,291,159	46	4,600,788	49	4,639,812	50			
歸屬於母公司業主之權益(附註六(二)、(十五)及(十六))：									
股本	1,981,899	21	2,001,899	22	2,026,899	22			
資本公積	323,713	4	310,817	4	314,688	3			
保留盈餘：									
法定盈餘公積	28,959	-	28,959	-	28,959	-			
特別盈餘公積	2,494,772	27	2,494,772	27	2,494,772	27			
未分配盈餘(待彌補虧損)	78,544	1	(311,488)	(3)	(284,934)	(3)			
其他權益	2,602,275	28	2,212,243	24	2,238,797	24			
庫藏股票	125,213	1	190,821	2	196,390	2			
歸屬於母公司業主之權益小計	(48,708)	-	(48,708)	(1)	(79,510)	(1)			
非控制權益	4,984,392	54	4,667,072	51	4,697,264	50			
權益總計	28,204	-	30,075	-	30,313	-			
負債及權益總計	5,012,596	54	4,697,147	51	4,727,577	50			
	\$ 9,303,755	100	9,297,935	100	9,367,389	100			



(請詳閱後附合併財務季報附註)

經理人：顧肇基

會計主管：曾瑞澤

董事長：顧肇基



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
勤益投資控股股份有限公司(原名：勤益股份有限公司)及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)及七)：								
4110 銷貨收入	\$ 24,483	19	44,134	23	92,565	21	108,158	17
4300 租賃收入	103,389	80	96,647	52	340,368	78	320,927	52
4660 加工收入	804	1	47,407	25	3,585	1	191,963	31
4170 減：銷貨退回	-	-	7	-	-	-	7	-
4190 減：銷貨折讓	-	-	924	-	23	-	2,046	-
營業收入淨額	<u>128,676</u>	<u>100</u>	<u>187,257</u>	<u>100</u>	<u>436,495</u>	<u>100</u>	<u>618,995</u>	<u>100</u>
營業成本(附註六(四)及(十四))：								
5110 銷貨成本	27,348	21	50,289	27	87,640	20	127,542	21
5300 租賃成本	19,640	15	19,606	11	57,863	13	59,165	9
5660 加工成本	(1,439)	(1)	72,012	38	3,320	1	275,896	45
營業成本	<u>45,549</u>	<u>35</u>	<u>141,907</u>	<u>76</u>	<u>148,823</u>	<u>34</u>	<u>462,603</u>	<u>75</u>
營業毛利	<u>83,127</u>	<u>65</u>	<u>45,350</u>	<u>24</u>	<u>287,672</u>	<u>66</u>	<u>156,392</u>	<u>25</u>
營業費用(附註六(三)、(十三)及(十四))：								
6100 推銷費用	4,819	4	865	-	13,579	3	17,511	3
6200 管理費用	21,190	16	18,577	10	76,351	17	54,142	9
6300 研究發展費用	-	-	191	-	-	-	1,197	-
營業費用合計	<u>26,009</u>	<u>20</u>	<u>19,633</u>	<u>10</u>	<u>89,930</u>	<u>20</u>	<u>72,850</u>	<u>12</u>
營業淨利	<u>57,118</u>	<u>45</u>	<u>25,717</u>	<u>14</u>	<u>197,742</u>	<u>46</u>	<u>83,542</u>	<u>13</u>
營業外收入及支出(附註六(五)、(六)、(七)、(十九)及七)：								
7010 其他收入	32,156	25	27,258	14	53,126	12	41,132	7
7020 其他利益及損失	12,279	10	(11,221)	(6)	236,872	54	15,189	2
7050 財務成本	(18,688)	(15)	(21,060)	(11)	(56,787)	(13)	(62,836)	(10)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	-	(471)	-	3,162	1	(471)	-
營業外收入及支出合計	<u>25,747</u>	<u>20</u>	<u>(5,494)</u>	<u>(3)</u>	<u>236,373</u>	<u>54</u>	<u>(6,986)</u>	<u>(1)</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利	82,865	65	20,223	11	434,115	100	76,556	12
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十五))	22,593	18	(1,700)	(1)	42,251	10	3,462	-
本期淨利	<u>60,272</u>	<u>47</u>	<u>21,923</u>	<u>12</u>	<u>391,864</u>	<u>90</u>	<u>73,094</u>	<u>12</u>
8300 其他綜合損益(附註六(十六))：								
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	(16,268)	(13)	13,943	8	(50,367)	(12)	2,387	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(3,400)	(3)	(12,560)	(7)	(31,258)	(7)	(1,107)	-
8363 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益	6,536	5	9,889	5	14,138	3	14,427	2
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(13,132)</u>	<u>(11)</u>	<u>11,272</u>	<u>6</u>	<u>(67,487)</u>	<u>(16)</u>	<u>15,707</u>	<u>2</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 47,140</u>	<u>36</u>	<u>\$ 33,195</u>	<u>18</u>	<u>\$ 324,377</u>	<u>74</u>	<u>\$ 88,801</u>	<u>14</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 60,361	47	21,735	12	391,856	90	72,603	12
8620 非控制權益	(89)	-	188	-	8	-	491	-
	<u>\$ 60,272</u>	<u>47</u>	<u>\$ 21,923</u>	<u>12</u>	<u>\$ 391,864</u>	<u>90</u>	<u>\$ 73,094</u>	<u>12</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 48,121	37	32,310	18	326,248	74	88,253	14
8720 非控制權益	(981)	(1)	885	-	(1,871)	-	548	-
	<u>\$ 47,140</u>	<u>36</u>	<u>\$ 33,195</u>	<u>18</u>	<u>\$ 324,377</u>	<u>74</u>	<u>\$ 88,801</u>	<u>14</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.31		0.11		1.99		0.36	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.31		0.11		1.99		0.36	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：顧肇基

經理人：顧肇基

會計主管：曾瑞澤

合併權益變動表

單位：新台幣千元



澤瑞：會計主管：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：顧肇基

董事長：顧肇基

29

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
勤益投資控股股份有限公司(原名：勤益股份有限公司)及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 434,115	76,556
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	47,289	107,092
呆帳費用轉列收入數	(1,125)	(5,151)
利息費用	56,787	62,836
利息收入	(11,988)	(12,312)
股利收入	(24,943)	(26,105)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	(3,162)	471
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	14,780	(4,245)
處分投資性不動產損失	2	-
處分待出售非流動資產利益	(245,849)	-
處分投資利益	(3,956)	-
處分採用權益法之投資利益	-	(1,240)
非金融資產減損迴轉利益	(12,991)	(19,692)
收益費損項目合計	(185,156)	101,654
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：		
持有供交易之金融資產	(358,506)	(12,305)
應收票據	6,895	(948)
應收帳款	22,178	52,316
其他應收款	(423)	-
存貨	16,271	23,826
其他流動資產	(3,795)	(13,980)
淨確定福利資產	-	(905)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(317,380)	48,004
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(10,790)	(8,985)
應付帳款	(15,041)	(13,388)
其他流動負債	(5,884)	(5,805)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(31,715)	(28,178)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(349,095)	19,826
調整項目合計	(534,251)	121,480
營運產生之現金流入(流出)	(100,136)	198,036
收取之利息	12,038	12,260
收取之股利	24,943	26,105
支付之利息	(59,026)	(65,048)
支付所得稅	(14,962)	(17,455)
營業活動之淨現金流入(流出)	(137,143)	153,898
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(2,866)	(7,381)
處分備供出售金融資產	6,446	-
處分以成本衡量之金融資產	81	803
以成本衡量之金融資產減資退回股款	5,760	-
除列避險之衍生金融負債	-	7,200
取得採用權益法之投資	(15,000)	(69,250)
處分採用權益法之投資	-	1,240
處分待出售非流動資產	418,469	-
取得不動產、廠房及設備	(4,065)	(6,155)
處分不動產、廠房及設備	159	4,245
其他應收款增加	(81,066)	-
其他應收款-關係人增加	-	(20,000)
取得投資性不動產	(685)	-
其他金融資產減少	199,607	-
其他非流動資產減少(增加)	(44,792)	(512)
投資活動之淨現金流入(流出)	482,048	(89,810)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	19,286	(16,334)
長期借款增加	62,000	730,000
償還長期借款	(317,750)	(610,000)
存入保證金減少	(828)	(44)
庫藏股票買回成本	(24,922)	(79,510)
非控制權益變動	-	(6,080)
其他籌資活動	15,994	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(246,220)	18,032
匯率變動對現金及約當現金之影響	(49,078)	2,231
本期現金及約當現金增加(減少)數	49,607	84,351
期初現金及約當現金餘額	366,883	632,063
期末現金及約當現金餘額	\$ 416,490	716,414

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：顧肇基

經理人：顧肇基

會計主管：曾瑞澤

民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
勤益投資控股股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

勤益投資控股股份有限公司(原名：勤益股份有限公司，以下稱「本公司」)原於民國四十一年八月二十五日奉經濟部核准設立，本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為經營紡織品、針織品、羊毛被、西服成衣等產品之製造買賣，電子零組件及電子材料等產品之製造買賣，委託營造廠商興建大樓及住宅出租、出售等。

本公司為進行組織重組及專業分工，以提高競爭力及經營績效，於民國一〇三年十一月十七日經股東會決議通過，以民國一〇三年十二月三十一日為分割基準日，將電子事業部及不動產事業部份，以既存分割之方式，分別分割讓與本公司百分之百持有之子公司勤益電子股份有限公司及勤德股份有限公司。

為配合轉型投資控股公司，本公司名稱由「勤益股份有限公司」更名為「勤益投資控股股份有限公司」，並於民國一〇三年十二月十一日取得核准。分割後主要業務為一般投資。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年十一月十一日經董事會通過後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。前述將於民國一〇六年一月一日生效，但合併公司尚未採用之理事會相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布，惟截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： - 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 - 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 - 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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。

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(一)遵循聲明

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

(二)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四。

列入本合併財務季報告之子公司列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			105.9.30	104.12.31	104.9.30
本公司	勤德股份有限公司(以下簡稱勤德公司)	不動產開發及租賃	100.00 %	100.00 %	100.00 %
"	勤投投資股份有限公司(以下簡稱勤投公司)	對各種生產事業之投資及對證券投資公司、銀行保險公司、貿易公司、文化事業公司等之投資等	100.00 %	100.00 %	100.00 %
"	勤益電子股份有限公司	電子零組件、電子材料等產品之製造買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
"	勤益國際紡織股份有限公司(以下簡稱勤益國際紡織公司)	布疋批發零售業	91.35 %	91.35 %	91.35 %
"	中勤(亞洲)投資有限公司(以下簡稱中勤公司)	對各種生產事業之投資	97.07 %	97.07 %	97.07 %
中勤公司	上海中勤生物電子實業有限公司(以下簡稱中勤生物電子公司)	生物製品及電子產品	67.00 %	67.00 %	67.00 %
"	上海勤特曼有限公司(以下簡稱上海勤特曼公司)	毛織品生產銷售	50.00 %	50.00 %	50.00 %
"	GTM Electronics Ltd.(以下簡稱GTM Electronics)	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
GTM Electronics	勤益電子(上海)有限公司(以下簡稱勤益電子(上海)公司)	半導體器件、分立器件的封裝與測試，銷售自產產品並提供相關技術諮詢及技術服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司並無未列入合併財務季報告之子公司。

合併公司之子公司勤益電子(上海)公司於民國一〇五年三月三十日經董事會決議辦理減資退回股款美金3,000千元整，並訂定減資基準日為民國一〇五年三月三十一日，該減資程序已於民國一〇五年六月取得當地主管機關核准，並於民國一〇五年六月二十七日完成退回股款程序。

(三)所得稅

合併公司係依金管會認可之國際會計準則第三十四號「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財務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

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇四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，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
現金	\$ 431	437	338
活期存款	241,589	139,211	166,073
支票存款	174,470	97,732	169,302
定期存款	-	129,503	380,701
	<u>\$ 416,490</u>	<u>366,883</u>	<u>716,414</u>

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

銀行定期存款非屬滿足短期現金承諾、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小者，列報於其他金融資產一流動如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
結構型存款	\$ -	197,902	-
超過三個月以上之定期存款	22,307	24,012	-
	<u>\$ 22,307</u>	<u>221,914</u>	<u>-</u>

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
持有供交易之金融資產：			
上市及上櫃公司股票	\$ 38,827	21,814	21,050
金融債券	15,665	-	-
受益憑證	238,467	181,054	181,901
可轉換公司債	2,990	2,982	2,976
結構型商品	212,073	-	-
信用連結商品	15,170	-	-
	<u>523,192</u>	<u>205,850</u>	<u>205,927</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：

信用連結商品	41,164	-	-
	<u>\$ 564,356</u>	<u>205,850</u>	<u>205,927</u>

2.備供出售金融資產

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
國內非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 197,594</u>	<u>228,476</u>	<u>215,846</u>

3.以成本衡量之金融資產

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
國內非上市(櫃)普通股	\$ 23,718	29,478	29,478
國外非上市(櫃)普通股	-	81	81
	<u>\$ 23,718</u>	<u>29,559</u>	<u>29,559</u>

合併公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 避險之衍生金融工具

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因融資活動所暴露之利率風險，依此政策，所持有之衍生金融工具係以避險為目的。

合併公司所承擔之浮動利率債務，可能因市場利率變動而使該負債未來現金流量產生波動，並導致風險。合併公司評估該風險可能重大，故簽定利率交換合約以進行避險。民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日之現金流量避險項目及指定避險之衍生金融工具明細如下：

避險項目	指定為避險工具之金融工具及公允價值			現金流量預期產生期間	預期影響損益期間
	避險工具	105.9.30	104.12.31	104.9.30	
浮動利率長期借款	利率交換合約	\$ (19,939)	(34,077)	(23,985)	99.08~106.08

項 目	105年		104年	
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
當期認列於其他綜合損益之金額	\$ 6,536	9,889	14,138	14,427

勤德公司與玉山銀行簽訂利率交換合約，上述合約屬於以規避因財務活動所暴露之利率風險為主要目的，截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，已簽訂未結清之利率交換合約，名目金額分別為1,925,000千元、1,975,000千元及1,975,000千元，而民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日餘額中符合避險會計之金融負債名目金額分別為1,925,000千元、1,975,000千元及1,975,000千元，請詳下段避險會計之說明。合併公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日調整合併公司股東權益項下之未實現評價損失分別為19,939千元及23,985千元。

勤德公司之利率避險工具目前以利率交換契約為主(目前皆為Plain Vanilla形式)，勤德公司支付固定利率，並自交易對手收取市場浮動利率，其目的係規避因市場利率變動而使浮動利率債務未來現金流量產生波動之風險，屬現金流量避險，符合適用避險會計之條件。

(三) 應收票據、帳款及其他應收款

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應收票據	\$ 849	7,744	9,794
應收帳款	53,886	93,554	116,100
其他應收款	419,123	162,048	-
其他應收款—關係人	20,003	20,053	20,052
減：備抵壞帳—應收帳款	(31,192)	(34,599)	(35,806)
	<u>\$ 462,669</u>	<u>248,800</u>	<u>110,140</u>

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
逾期60天以下	\$ 143,890	7,604	3,443
逾期61~90天	-	429	391
逾期91~120天	-	150	173
逾期121~180天	-	390	863
逾期181~365天	841	-	-
	<u>\$ 144,731</u>	<u>8,573</u>	<u>4,870</u>

合併公司民國一〇五年九月三十日已逾期但未減損之其他應收款，相關說明請詳附註十二(三)。

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 34,344	255	34,599
認列(迴轉)之減損損失	(1,140)	15	(1,125)
匯率影響數	(2,282)	-	(2,282)
105年9月30日餘額	<u>\$ 30,922</u>	<u>270</u>	<u>31,192</u>
104年1月1日餘額	\$ 40,171	968	41,139
認列(迴轉)之減損損失	(4,728)	(423)	(5,151)
匯率影響數	(182)	-	(182)
104年9月30日餘額	<u>\$ 35,261</u>	<u>545</u>	<u>35,806</u>

(四)存 貨

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
製 成 品	\$ 17,970	21,786	20,729
在 製 品	3,550	3,459	9,478
物 料	116	4,279	5,571
原 料	19,339	27,722	29,754
	<u>\$ 40,975</u>	<u>57,246</u>	<u>65,532</u>

合併公司之存貨均無提供作抵押擔保之情形。

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

存貨相關損失之明細如下：

	105年 7月至9月	104年 7月至9月	105年 1月至9月	104年 1月至9月
存貨跌價及呆滯損失迴轉 利益	\$ -	(42)	(25,000)	(18,781)
存貨報廢損失	-	66	19,417	590
出售下腳料收入	-	(558)	(517)	(2,546)
列入營業成本	<u>\$ -</u>	<u>(534)</u>	<u>(6,100)</u>	<u>(20,737)</u>

(五)待出售非流動資產

民國一〇四年十二月三十一日該符合分類為待出售非流動資產，主要類別如下：

	104.12.31			
	土 地	機器設備	其他設備	合 計
成 本	\$ 271,721	128,034	1,146	400,901
減：累計減損	-	14,404	-	14,404
	<u>\$ 271,721</u>	<u>113,630</u>	<u>1,146</u>	<u>386,497</u>

- 1.合併公司於民國一〇四年十月經董事會決議，合併公司將於民國一〇四年十二月三十一日前縮小生產規模，封測相關產品擬改以委外模式生產，預期於民國一〇五年度出售相關設備，該等設備據此由不動產、廠房及設備轉列至待出售非流動資產，並於民國一〇四年十二月三十一日按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，認列待出售非流動資產減損損失14,404千元。

合併公司於民國一〇五年度處分待出售非流動資產—機器設備及其他設備及迴轉減損損失，出售價款為120,466千元，待出售非流動資產減損迴轉12,991千元，處分資產損失6,579千元，帳列營業外收入及支出—其他利益及損失項下，民國一〇五年九月三十日依合約約定尚有18,965千元尚未收取，帳列其他應收款項下。

- 2.合併公司於民國一〇四年六月決議處分座落於新竹縣湖口鄉之土地予非關係人，相關過戶程序已於民國一〇五年六月三十日登記完畢，出售價款為524,871千元，處分資產利益252,428千元，帳列營業外收入及支出—其他利益及損失項下，相關說明請詳附註十二(三)。

民國一〇四年十二月三十一日，合併公司部分待出售非流動資產作為應付公司債擔保者，已於民國一〇五年一月塗銷，詳附註八。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
關聯企業	<u>\$ 86,655</u>	<u>68,493</u>	<u>66,529</u>

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 關聯企業

合併公司於民國一〇四年五月以現金69,000千元取得龍德造船工業股份有限公司20%之股份，另於民國一〇五年及一〇四年合計以現金30,000千元取得尚騰汽車股份有限公司計25%之股份，並因而取得各該公司之重大影響力。

合併公司採用權益法之關聯企業，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季報告中所包含之金額：

		105.9.30	104.12.31	104.9.30
關聯企業之期末彙總帳面金額	\$	<u>86,655</u>	<u>68,493</u>	<u>66,529</u>
		105年	104年	105年
		7月至9月	7月至9月	1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	\$	-	(471)	3,162
				(471)
其他綜合損益		-	-	-
綜合損益總額	\$	-	(471)	3,162
				(471)

2. 擔保

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司採用權益法之投資均無提供質押擔保之情形。

(七) 不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	機器設備	其他設備	總 計
成本或認定成本：					
民國105年1月1日餘額	\$ 61,027	172,614	116,756	42,993	393,390
增 添	-	-	-	4,065	4,065
重分類至投資性不動產	-	(103,277)	-	-	(103,277)
處 分	-	(55,952)	(823)	-	(56,775)
匯率變動之影響	-	(3,624)	(1,373)	(927)	(5,924)
民國105年9月30日餘額	\$ 61,027	9,761	114,560	46,131	231,479
民國104年1月1日餘額	\$ 61,027	175,324	1,067,985	68,100	1,372,436
增 添	-	-	818	5,337	6,155
處 分	-	-	(479,236)	(14,314)	(493,550)
匯率變動之影響	-	(120)	(14,673)	(451)	(15,244)
民國104年9月30日餘額	\$ 61,027	175,204	574,894	58,672	869,797

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	機器設備	其他設備	總 計
折舊及減損損失：					
民國105年1月1日餘額	\$ -	104,952	114,768	29,500	249,220
本期折舊	-	4,444	1,489	3,660	9,593
重分類至投資性不動產	-	(58,093)	-	-	(58,093)
處 分	-	(41,284)	(552)	-	(41,836)
匯率變動之影響	-	(2,125)	(1,372)	(696)	(4,193)
民國105年9月30日餘額	\$ -	<u>7,894</u>	<u>114,333</u>	<u>32,464</u>	<u>154,691</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	98,492	880,983	53,928	1,033,403
本期折舊	-	5,623	58,953	4,811	69,387
減損損失提列(迴轉)	-	-	(18,424)	(1,268)	(19,692)
處 分	-	-	(479,236)	(14,314)	(493,550)
匯率變動之影響	-	44	(15,283)	(486)	(15,725)
民國104年9月30日餘額	\$ -	<u>104,159</u>	<u>426,993</u>	<u>42,671</u>	<u>573,823</u>
帳面價值：					
民國105年1月1日	\$ <u>61,027</u>	<u>67,662</u>	<u>1,988</u>	<u>13,493</u>	<u>144,170</u>
民國105年9月30日	\$ <u>61,027</u>	<u>1,867</u>	<u>227</u>	<u>13,667</u>	<u>76,788</u>
民國104年1月1日	\$ <u>61,027</u>	<u>76,832</u>	<u>187,002</u>	<u>14,172</u>	<u>339,033</u>
民國104年9月30日	\$ <u>61,027</u>	<u>71,045</u>	<u>147,901</u>	<u>16,001</u>	<u>295,974</u>

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日處分部分不動產、廠房及設備並迴轉資產減損損失，處分資產(損)益分別計(14,780)千元及4,245千元，減損迴轉利益分別為0元及19,692千元，帳列營業外收入及支出－其他利益及損失項下。

(八)投資性不動產

	土地 及改良物	房屋 及建築	其他設備	總 計
成本或認定成本：				
民國105年1月1日餘額	\$ 5,290,869	2,366,781	490	7,658,140
增 添	-	651	34	685
自不動產、廠房及設備轉入	-	103,277	-	103,277
處 分	-	-	(38)	(38)
匯率變動之影響	-	(4,658)	-	(4,658)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>5,290,869</u>	<u>2,466,051</u>	<u>486</u>	<u>7,757,406</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 5,562,590	2,366,859	490	7,929,939
處 分	-	(79)	-	(79)
民國104年9月30日餘額	\$ <u>5,562,590</u>	<u>2,366,780</u>	<u>490</u>	<u>7,929,860</u>

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土地 及改良物	房屋 及建築	其他設備	總 計
折舊及減損損失：				
民國105年1月1日餘額	\$ 54,614	433,047	483	488,144
本期折舊	-	37,695	1	37,696
自不動產、廠房及設備轉入	-	58,093	-	58,093
處 分	-	-	(36)	(36)
匯率變動之影響	-	(2,620)	-	(2,620)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 54,614</u>	<u>526,215</u>	<u>448</u>	<u>581,277</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 54,614	382,862	478	437,954
本期折舊	-	37,702	3	37,705
處 分	-	(79)	-	(79)
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 54,614</u>	<u>420,485</u>	<u>481</u>	<u>475,580</u>
帳面金額：				
民國105年1月1日	<u>\$ 5,236,255</u>	<u>1,933,734</u>	<u>7</u>	<u>7,169,996</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 5,236,255</u>	<u>1,939,836</u>	<u>38</u>	<u>7,176,129</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 5,507,976</u>	<u>1,983,997</u>	<u>12</u>	<u>7,491,985</u>
民國104年9月30日	<u>\$ 5,507,976</u>	<u>1,946,295</u>	<u>9</u>	<u>7,454,280</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇四年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。

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，其後續租期則與承租人協商，相關資訊請詳附註六(十三)。

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，投資性不動產已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)短期借款

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
無擔保銀行借款	\$ 123,000	97,500	199,500
擔保銀行借款	30,000	36,413	25,323
合 計	<u>\$ 153,000</u>	<u>133,913</u>	<u>224,823</u>
尚未使用額度	<u>\$ 267,000</u>	<u>632,500</u>	<u>678,000</u>
利率區間(%)	<u>1.01~2.74</u>	<u>1.22~2.80</u>	<u>1.25~3.33</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)應付短期票券

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應付商業本票	<u>\$ 10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
擔保銀行借款	\$ 2,768,250	3,024,000	3,020,000
減：一年內到期部分	2,112,000	137,500	93,750
合 計	\$ 656,250	2,886,500	2,926,250
尚未使用額度	\$ 1,048,000	897,588	495,677
利率區間(%)	1.60	1.54~1.70	1.56~1.70

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。

合併公司中之勤德公司與玉山商業銀行股份有限公司暨兆豐國際商業銀行股份有限公司等四家金融機構(以下簡稱玉山及兆豐授信銀行團)於民國九十九年六月二十九日擬訂之償還購置不動產暨充實營運資金借款計劃案聯合授信合約中之主要承諾事項如下：

1.本授信案存續期間，借款人承諾維持下列財務比率與規定：

- (1)利息保障倍數((稅前損益+利息費用+折舊+攤銷)/利息費用)：應維持250%(含)以上。
- (2)最低有形淨值(股東權益－無形資產)：應維持新台幣十二億元以上。

上述之財務比率以年度會計師查核簽證之勤德公司財務報表為計算基礎，若不符上述之比率，應於該會計年度結束後九個月內調整之。若調整後經會計師核閱之財務比率符合約定者，即不視為違約，調整期間額度仍可繼續動用；惟就已動用部分，自額度管理銀行(玉山商業銀行股份有限公司)通知後之次一付息日起，至財務比率符合約定之次一付息日止；尚未動用部分，自額度管理銀行通知後之任一動用日起，至符合約定之次一付息日止，本合約各項授信之貸款利率加碼幅度均應增加0.125%。

2.借款人未取得管理銀行事前之書面同意前，不得出售、轉讓、承租人退租或以其他方式處理該聯貸案擔保品。

若有違反，額度管理銀行(玉山商業銀行股份有限公司)及擔保品管理銀行(兆豐國際商業銀行股份有限公司)有權依本合約或依授信銀行團多數決議採取行動，包括但不限於部份或全部之下列措施：

- (1)撤銷本授信未動用額度之一部或全部；
- (2)將本授信已動用未清償之本金餘額、利息及其他依本合約應付之款項視為全部提前立即到期；
- (3)就擔保品為付款之請求；
- (4)行使擔保品管理銀行依本合約所取得之本票上之權利；

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(5)依本合約及相關文件行使法律上及契約上之所有權利，於法律允許之最大範圍內，管理銀行行使此項權利無需另為任何提示、通知、催告等程序；

(6)授信銀行團多數決議同意之處理方式。

(十二)應付公司債

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
有擔保普通公司債	\$ 600,000	600,000	600,000
減：一年內到期部分	200,000	-	-
合 計	<u>\$ 400,000</u>	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>

	105年 7月至9月	104年 7月至9月	105年 1月至9月	104年 1月至9月
利息費用	<u>\$ 1,950</u>	<u>1,950</u>	<u>5,850</u>	<u>5,850</u>

合併公司於民國一〇二年五月二十一日董事會決議及民國一〇二年七月十一日經金融監督管理委員會申報生效後，於民國一〇二年七月二十四日發行國內第一次有擔保普通公司債，發行總額為600,000千元。

上述公司債主要發行條款如下：

- 1.票面利率：固定利率1.3%。
- 2.發行期間：五年(民國一〇二年七月二十四日至民國一〇七年七月二十四日止)。
- 3.償還方法：自發行日起屆滿第四年及第五年分次還本。

上述公司債係由元大商業銀行股份有限公司擔任保證人，保證範圍包括公司債本金新臺幣陸億元及應計利息(包含應計遲延利息)。保證期間自公司債發行之日起至公司債本息完全清償之日止。

(十三)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
一年內	\$ 1,753	6,311	6,620
一年至五年	3,859	2,513	4,160
	<u>\$ 5,612</u>	<u>8,824</u>	<u>10,780</u>

合併公司以營業租賃承租營業場所及員工宿舍。租賃期間通常為一至五年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為1,430千元、1,966千元、4,690千元及5,837千元。

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.出租人租賃

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

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
一年內	\$ 408,932	396,008	366,709
一年至五年	1,401,995	1,525,494	1,414,416
超過五年	609,894	743,923	357,846
	<u>\$ 2,420,821</u>	<u>2,665,425</u>	<u>2,138,971</u>

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為103,389千元、96,647千元、340,368千元及320,927千元。

按直線基礎於租賃期間認列為租賃收益而產生之應收營業租賃款明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應收營業租賃款	<u>\$ 111,937</u>	<u>94,448</u>	<u>95,701</u>

(十四)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一〇三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：

	105年 7月至9月	104年 7月至9月	105年 1月至9月	104年 1月至9月
營業成本	\$ -	76	-	223
推銷費用	-	2	-	8
管理費用	-	4	-	13
研究發展費用	-	-	-	3
	<u>\$ -</u>	<u>82</u>	<u>-</u>	<u>247</u>

合併公司於民國一〇四年十二月三十一日起已無適用確定福利計畫之員工。

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	105年 7月至9月	104年 7月至9月	105年 1月至9月	104年 1月至9月
營業成本	\$ -	1,063	-	3,689
推銷費用	113	432	401	600
管理費用	329	374	1,242	1,376
研究發展費用	-	7	-	46
	<u>\$ 442</u>	<u>1,876</u>	<u>1,643</u>	<u>5,711</u>

(十五)所得稅

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	105年 7月至9月	104年 7月至9月	105年 1月至9月	104年 1月至9月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 22,632	(1,700)	42,290	3,462
前期高估	(39)	-	(39)	-
	<u>\$ 22,593</u>	<u>(1,700)</u>	<u>42,251</u>	<u>3,462</u>

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一〇一年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	78,544	(311,488)	(284,934)
	<u>\$ 78,544</u>	<u>(311,488)</u>	<u>(284,934)</u>

	104年度(實際)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十六)資本及其他權益

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為2,500,000千元，每股面額10元，均為250,000千股。前述額定股本總額包含普通股及特別股，民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日已發行股份分別為普通股198,190千股、200,190千股及202,690千股。所有已發行股份之股款均已收取。

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日流通在外股數調節表如下：

	單位：千股	
	105年 1月至9月	104年 1月至9月
1月1日期初餘額	197,887	202,690
買回庫藏股	(2,000)	(4,524)
9月30日期末餘額	<u>195,887</u>	<u>198,166</u>

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
發行股票溢價	\$ 230,822	233,151	236,062
轉換公司債轉換普通股	76,139	76,908	77,868
現金股利逾時未領取	758	758	758
資本公積—其他	15,994	-	-
	<u>\$ 323,713</u>	<u>310,817</u>	<u>314,688</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。

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先彌補歷年累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，嗣餘盈餘併同上一年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。

除依上述程序發放股利外，本公司之股利政策係評估公司未來之資本預算，規畫未來之資金需求，財務結構及盈餘等情形，由董事會擬定盈餘分派案，經股東會決議後辦理。本公司營運正值轉型期，將視公司經營狀況，適度採用股票股利或現金股利發放方式，其中現金股利發放額度為0%至50%間。前述股利發放政策僅供參考，得依當年實際營運情況，並考量次一年度之資本規劃，決定最適股利政策。

(1) 法定盈餘公積

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

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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之保留盈餘，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定轉列特別盈餘公積2,494,772千元，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。民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，該項特別盈餘公積餘額皆為2,494,772千元。

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

(3)盈餘分配

本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日為待彌補虧損，相關議案已經董事會通過決議不分配，並於民國一〇五年六月二十一日及一〇四年六月十六日經股東會決議通過。

本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

3.庫藏股

民國一〇三年十一月十七日經股東臨時會決議通過分割案，部份股東依據公司法及企業併購法提出異議聲明書，要求本公司買回其所持有股份。本公司於民國一〇四年一月買回2,303千股，金額為48,708千元。

民國一〇四年五月十一日依證券交易法第二十八條之二規定為維護公司信用及股東權益，經董事會決議預計買回庫藏股1,000千股，預定執行期間為民國一〇四年五月十二日至一〇四年七月十日止，買回價格區間為15元~20元，實際買回股數為1,000千股，金額為16,447千元，業於民國一〇四年十一月二十三日辦理股份註銷登記。

民國一〇四年八月十四日依證券交易法第二十八條之二規定為維護公司信用及股東權益，經董事會決議預計買回庫藏股1,500千股，預定執行期間為民國一〇四年八月十七日至一〇四年十月十三日止，買回價格區間為10元~13.18元，實際買回股數為1,500千股，金額為17,789千元，業於民國一〇四年十一月二十三日辦理股份註銷登記。

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇五年一月十四日依證券交易法第二十八條之二規定為維護公司信用及股東權益，經董事會決議預計買回庫藏股1,000千股，預定執行期間為民國一〇五年一月十五日至一〇五年三月十三日止，買回區間價格為10元至15元，實際買回股數為1,000千股，金額為12,002千元，業經董事會決議以民國一〇五年六月二十七日為減資基準日，並於民國一〇五年七月二十一日辦理股份註銷登記。

民國一〇五年四月八日依證券交易法第二十八條之二規定為維護公司信用及股東權益，經董事會決議預計買回庫藏股1,000千股，預定執行期間為民國一〇五年四月十一日至一〇五年六月六日止，買回區間價格為10元至15元，實際買回股數為1,000千股，金額為12,920千元，業經董事會決議以民國一〇五年六月二十七日為減資基準日，並於民國一〇五年七月二十一日辦理股份註銷登記。

於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司持有之庫藏股票分別為2,303千股、2,303千股及4,524千股，金額分別為48,708千元、48,708千元及79,510千元。

收回原因	105年1月至9月			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
買回異議股東股份	2,303	-	-	2,303
維護公司信用及股東權益	-	2,000	(2,000)	-
	<u>2,303</u>	<u>2,000</u>	<u>(2,000)</u>	<u>2,303</u>

收回原因	104年1月至9月			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
買回異議股東股份	-	2,303	-	2,303
維護公司信用及股東權益	-	2,221	-	2,221
	<u>-</u>	<u>4,524</u>	<u>-</u>	<u>4,524</u>

依中華民國證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

本公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日最高持有已收回股數分別為2,000千股及2,221千股，最高收回股份之總金額分別為24,922千元及30,802千元，符合規定。

買回異議股東股份係依企業併購法規定，不受中華民國證券交易法之買回股份總數及總金額限制。

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	備 供 出 售 投 資	現 金 流 量 避 險	非 控 制 權 益	合 計
民國105年1月1日	\$ 163,604	61,294	(34,077)	5,363	196,184
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(48,488)	-	-	(1,879)	(50,367)
備供出售金融資產未實現損 益	-	(31,258)	-	-	(31,258)
現金流量避險之份額	-	-	14,138	-	14,138
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 115,116</u>	<u>30,036</u>	<u>(19,939)</u>	<u>3,484</u>	<u>128,697</u>
民國104年1月1日	\$ 170,793	48,359	(38,412)	5,875	186,615
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	2,330	-	-	57	2,387
備供出售金融資產未實現損 益	-	(1,107)	-	-	(1,107)
現金流量避險之份額	-	-	14,427	-	14,427
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 173,123</u>	<u>47,252</u>	<u>(23,985)</u>	<u>5,932</u>	<u>202,322</u>

(十七)每股盈餘

	105年 7月至9月	104年 7月至9月	105年 1月至9月	104年 1月至9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>\$ 60,361</u>	<u>21,735</u>	<u>391,856</u>	<u>72,603</u>
普通股加權平均流通在 外股數	<u>195,887</u>	<u>199,013</u>	<u>196,550</u>	<u>199,943</u>
基本每股盈餘(單位：新 台幣元)	<u>0.31</u>	<u>0.11</u>	<u>1.99</u>	<u>0.36</u>

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日均無流通在外具稀釋作用之潛在普通股。

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司之公司章程規定，本年度如有獲利，應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥員工酬勞百分之二至百分之五及董監酬勞不高於百分之二。員工酬勞、董監酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。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。

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日未估列員工及董監酬勞。
若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年度為待彌補虧損，故未估列員工及董監酬勞。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	105年 7月至9月	104年 7月至9月	105年 1月至9月	104年 1月至9月
利息收入	\$ 3,426	4,034	11,988	12,312
租金收入	5	5	15	19
股利收入	23,851	23,078	24,943	26,105
其 他	4,874	141	16,180	2,696
	<u>\$ 32,156</u>	<u>27,258</u>	<u>53,126</u>	<u>41,132</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	105年 7月至9月	104年 7月至9月	105年 1月至9月	104年 1月至9月
外幣兌換利益(損失)	\$ (6,739)	3,778	(12,061)	2,741
持有供交易透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	6,127	(11,286)	1,896	(7,427)
處分投資性不動產損失	-	-	(2)	-
處分採權益法之投資之利益	-	1,240	-	1,240
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	-	9	(14,780)	4,245
處分備供出售金融資產利益	352	-	3,956	-
處分待出售非流動資產利益	12,611	-	245,849	-
非金融資產減損迴轉利益	-	40	12,991	19,692
其他利益(損失)	(72)	(5,002)	(977)	(5,302)
	<u>\$ 12,279</u>	<u>(11,221)</u>	<u>236,872</u>	<u>15,189</u>

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	105年 7月至9月	104年 7月至9月	105年 1月至9月	104年 1月至9月
銀行借款利息費用	\$ 16,738	19,110	50,937	56,986
公司債利息費用	1,950	1,950	5,850	5,850
	<u>\$ 18,688</u>	<u>21,060</u>	<u>56,787</u>	<u>62,836</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之種類、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一〇四年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日之應收帳款餘額中，分別有25%、23%及33%係由三家主要客戶所組成。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	6個月 以內	6-12 個月	1-2年	2-5年	超過 5年
105年9月30日							
短期借款	\$ 153,000	153,246	153,246	-	-	-	-
應付短期票券	10,000	10,004	10,004	-	-	-	-
應付公司債	600,000	613,000	-	207,800	405,200	-	-
長期借款	2,768,250	2,820,934	137,518	2,006,166	184,450	492,800	-
應付帳款及票據	21,386	21,386	21,386	-	-	-	-
衍生性金融商品	19,939	19,864	10,922	8,942	-	-	-
其他流動負債	24,172	24,172	24,172	-	-	-	-
	<u>\$ 3,596,747</u>	<u>3,662,606</u>	<u>357,248</u>	<u>2,222,908</u>	<u>589,650</u>	<u>492,800</u>	<u>-</u>
104年12月31日							
短期借款	\$ 133,913	134,420	134,420	-	-	-	-
短期票券	10,000	10,011	10,011	-	-	-	-
應付公司債	600,000	617,382	3,900	3,900	206,661	402,921	-
長期借款	3,024,000	3,070,506	29,798	178,085	2,232,208	542,403	88,012
應付帳款及票據	47,217	47,217	47,217	-	-	-	-
衍生性金融商品	34,077	40,028	9,359	9,670	20,999	-	-
其他流動負債	71,879	71,879	71,879	-	-	-	-
	<u>\$ 3,921,086</u>	<u>3,991,443</u>	<u>306,584</u>	<u>191,655</u>	<u>2,459,868</u>	<u>945,324</u>	<u>88,012</u>

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面 金額	合約現 金流量	6個月 以內	6-12 個月	1-2年	2-5年	超過 5年
104年9月30日							
短期借款	\$ 224,823	225,453	225,453	-	-	-	-
應付短期票券	10,000	10,012	10,012	-	-	-	-
應付公司債	600,000	619,333	3,900	3,900	207,311	404,222	-
長期借款	3,020,000	3,129,851	48,754	92,504	2,312,316	676,277	-
應付帳款及票據	55,059	55,059	55,059	-	-	-	-
衍生性金融商品	23,985	38,559	9,228	9,125	20,206	-	-
其他流動負債	45,667	45,667	45,667	-	-	-	-
	<u>\$ 3,979,534</u>	<u>4,123,934</u>	<u>398,073</u>	<u>105,529</u>	<u>2,539,833</u>	<u>1,080,499</u>	<u>-</u>

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 8,530	31.3600	267,501	6,848	32.8250	224,786	4,780	32.8700	157,119
人民幣	53,446	4.6962	250,993	44,323	4.9950	221,393	5,133	5.1760	26,568
金融負債									
貨幣性項目									
美金	103	31.3600	3,230	863	32.8250	28,328	967	32.8700	31,785

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年九月三十日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少21,383千元及6,304千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司外幣交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(6,739)千元、3,778千元、(12,061)千元及2,741千元。

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

105.9.30					
帳面金額	公允價值			合 計	
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 295,949	295,949	-	-	295,949
結構型商品	212,073	-	212,073	-	212,073
信用連結商品	56,334	-	-	56,334	56,334
	564,356	295,949	212,073	56,334	564,356
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	197,594	-	197,594	-	197,594
合 計	\$ 761,950	295,949	409,667	56,334	761,950
避險之衍生金融負債	\$ (19,939)	-	(19,939)	-	(19,939)
104.12.31					
帳面金額	公允價值			合 計	
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 205,850	205,850	-	-	205,850
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	228,476	-	228,476	-	228,476
合 計	\$ 434,326	205,850	228,476	-	434,326
避險之衍生金融負債	\$ (34,077)	-	(34,077)	-	(34,077)
104.9.30					
帳面金額	公允價值			合 計	
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 205,927	205,927	-	-	205,927
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	215,846	-	215,846	-	215,846
合 計	\$ 421,773	205,927	215,846	-	421,773
避險之衍生金融負債	\$ (23,985)	-	(23,985)	-	(23,985)

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

名 稱	期初餘額	列入損益	列入其他綜合損益	105年1月至9月 本期增加			本期減少			期末餘額
				買 進 或 發 行	轉 入 第三等級	自第三等級金融資產 債權轉入第 三等金融 融 資 產	賣出、處 分或交割	自第三層 級 轉 出	自第三等 級金融資 產轉出第 三等金融 融 資 產	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產										
原始認列透過損益按 公允價值衡量之金 融資產	\$ -	-	-	56,334	-	-	-	-	-	56,334

合併公司民國一〇四年一月一日至九月三十日以公允價值衡量者無第三等級

(3)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為信用連結商品，其屬第三方資料源之部位(對手交易報價之債券)，因實務上無法充分掌握重大不可觀察輸入值及公允價值之關係，故不納入重大不可觀察輸入值之量化資訊及「公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析」之揭露範圍。

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

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。

無公開報價之權益工具係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之現金流量折現評價模型評價。對第三等級之公允價值衡量，本公司未自行開發評價模型，均以目前交易證券商之報價作為公允價值，故不適用。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(廿二)。

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.租賃收入

合併公司對關係人之重大租賃金額如下：

	105年 7月至9月	104年 7月至9月	105年 1月至9月	104年 1月至9月
關聯企業	\$ <u>7,654</u>	<u>-</u>	<u>22,963</u>	<u>-</u>

合併公司出租予關係人之租賃條件與一般租賃條件無顯著不同。

2.對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
關聯企業	\$ <u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>

合併公司對關係人資金貸與之融資利率不低於金融業短期放款之平均利率，經評估後無須提列呆帳費用。民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日因資金貸與關係人產生之利息收入分別為303千元、52千元、612千元及52千元。民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，應收利息分別為3千元、53千元及52千元。前述資金貸與及應收利息帳列其他應收款－關係人項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年 7月至9月	104年 7月至9月	105年 1月至9月	104年 1月至9月
短期員工福利	\$ 4,083	4,092	14,499	12,519
退職後福利	181	200	580	680
	\$ <u>4,264</u>	<u>4,292</u>	<u>15,079</u>	<u>13,199</u>

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	105.9.30	104.12.31	104.9.30
待出售非流動資產、不動產、廠房及設備及投資性不動產淨額：				
土地	長、短期銀行借款及應付公司債	\$ 4,837,917	4,898,944	4,898,944
房屋及建築	長、短期銀行借款及應付公司債	1,854,922	1,906,435	1,919,208
機器設備	應付公司債	-	60,693	70,274
其他非流動資產—其他：				
存出保證金	法院假扣押擔保	45,667	-	-
		<u>\$ 6,738,506</u>	<u>6,866,072</u>	<u>6,888,426</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)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	105年7月至9月			104年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	9,978	9,978	22,935	12,688	35,623
勞健保費用	-	814	814	2,396	796	3,192
退休金費用	-	442	442	1,139	819	1,958
其他員工福利費用	-	468	468	745	450	1,195
折舊費用	13,011	2,441	15,452	33,261	1,452	34,713
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	105年1月至9月			104年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	37,259	37,259	83,838	40,441	124,279
勞健保費用	-	2,986	2,986	8,736	2,352	11,088
退休金費用	-	1,643	1,643	3,912	2,046	5,958
其他員工福利費用	-	1,821	1,821	2,567	1,421	3,988
折舊費用	38,689	8,600	47,289	102,908	4,184	107,092
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(三)其 他

- 合併公司之子公司勤德股份有限公司(以下簡稱：勤德公司)，於民國一〇四年六月十五日就座落新竹縣湖口鄉之不動產出售予非關係人(以下簡稱：買受人)，買賣雙方均委託安新建築經理股份有限公司(以下簡稱：安新公司)辦理買賣價金履約保證，並於民國一〇五年六月三十日完成土地分割及移轉登記予買受人。

惟前述不動產買賣價金，截至民國一〇五年十一月十一日止，勤德公司尚未收訖安新公司應轉交之買賣價金約新臺幣1億3千餘萬元。勤德公司業委請律師於民國一〇五年九月依臺灣臺北地方法院裁定就安新公司之財產137,000千元予以扣押，並持續進行追討。

- 民國一〇五年九月三十日，合併公司之長期借款於一年內到期之部分，預計未來以新授信案償還之。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

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	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	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(註一、二、 三)	資金貸與 總 限 額 (註一、二、 三)
													名稱	價值		
2	勤德公司	勤益國際 紡織	其他應收款 —關係人	是	12,000	-	-	0	2	-	營運週轉	-	-	-	1,676,520	1,676,520
2	勤德公司	勤德公司	其他應收款 —關係人	是	20,000	20,000	20,000	6	2	-	營運週轉	-	本票	20,000	1,676,520	1,676,520
3	中勤公司	GTM Electronics Ltd.	其他應收款 —關係人	是	156,800	156,800	113,342 (註四)	-	2	-	償還借款	-	-	-	234,334	234,334

單位：新台幣千元

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	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	擔保品名稱	價值	對個別對象資金貸與限額(註一、二、三)	資金貸與總額(註一、二、三)
5	上海勤益電子	永豐金融租賃(天津)有限公司	其他應收款	否	150,278	150,278	150,278	4.35	2	-	營運資金需求	-	-	-	291,846	291,846
5	上海勤益電子	遠榮國際融資租賃有限公司	其他應收款	否	93,924	93,924	93,924	4.45	2	-	營運資金需求	-	-	-	291,846	291,846

註一：依勤德(股)公司訂定「資金貸與他人作業程序」中規定，對個別貸與及貸與總額不得超過勤德(股)公司最近期會計師查核簽證財務報表淨值之40%為限。

註二：依中勤公司訂定「資金貸與他人作業程序」中規定，對個別貸與及貸與總額不得超過中勤公司最近期會計師查核簽證財務報表淨值之50%為限。

註三：依上海勤益電子訂定「資金貸與他人作業程序」中規定，對個別貸與及貸與總額不得超過上海勤益電子最近期會計師查核簽證財務報表淨值之100%為限。

註四：業已合併沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者名稱	被背書保證對象公司名稱	關係(註六)	對單一企業背書保證限額(註一、四及五)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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(註二)	背書保證最高限額(註一、四及五)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	GTM Electronics	2	1,495,318	61,280	-	-	-	- %	2,492,196	Y	N	N
0	本公司	勤德(股)公司	2	1,495,318	80,000	80,000	30,000	-	1.61 %	2,492,196	Y	N	N
0	本公司	勤益電子(股)公司	2	1,495,318	780,000	470,000	91,000	-	9.43 %	2,492,196	Y	N	N
0	本公司	勤益國際紡織	2	1,495,318	21,000	21,000	14,000	-	0.42 %	2,492,196	Y	N	N
2	勤德(股)公司	本公司	4	6,286,949	1,137,800	1,137,800	607,800	1,137,800	27.15 %	6,286,949	N	Y	N
4	勤益電子(股)公司	本公司	4	803,720	600,000	-	-	-	- %	803,720	N	Y	N

註一：依本公司訂定之「背書保證作業程序」中規定本公司背書保證之總額以勤益公司最近期財務報表淨值50%為限，對單一企業之背書保證以不超過本公司最近期財務報表淨值30%為限，對單一企業之背書保證及資金貸放金額合計數不得超過勤益公司最近期財務報表淨值40%為限。

註二：係以本期期末背書保證餘額佔本公司、勤德公司及勤益電子(股)公司最近期財務報表之淨值為計算基礎。

註三：係勤德(股)公司為本公司之銀行借款額1,137,800千元提供連帶保證，並開立存出保證票據計180,000千元。

註四：依勤德(股)公司訂定之「背書保證辦法」中規定，勤德(股)公司對本公司背書保證金額不得超過勤德(股)公司最近期財務報表淨值之150%。

註五：依勤益電子(股)公司訂定之「背書保證辦法」規定，勤益電子(股)公司對本公司背書保證金額不得超過勤益電子(股)公司最近期財務報表淨值之400%。

註六：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母子公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係人由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股 票： 茂矽電子(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量—流動	95	-	- %	-	
	京華—永利地產	-	"	5,783	29	- %	29	
	京華—美加醫學	-	"	38,400	53	- %	53	
	京華—中民控股	-	"	3,985	2	- %	2	
					84		84	
	受益憑證： 日盛貨幣市場基金	-	"	3,412,247	50,023	- %	50,023	
	國內可轉債： 新光金控第二次無擔保可轉債	-	"	30,000	2,990	- %	2,990	
	合 計				53,097		53,097	
	股 票： 上海商業儲蓄銀行(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	11,809,234	152,575	0.29 %	152,575	
	普實創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,304,000	23,040	1.71 %	(註一)	
	勤永實業(股)公司	-	"	779,917	-	4.88 %	(註一)	
	能元科技(股)公司	-	"	610,732	-	0.24 %	(註一)	
	合 計				23,040			

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
勤投投資公 司	股票： 台灣水泥(股)公司	-	透過損益按公 允價值衡量 一流動	15,972	569	- %	569	
	聯華實業(股)公司	-	"	26,988	567	- %	567	
	南亞塑膠工業(股)公司	-	"	15,900	986	- %	986	
	廣 豐	-	"	10,000	229	- %	229	
	東元電機(股)公司	-	"	15,000	405	- %	405	
	花 仙 子	-	"	10,000	364	- %	364	
	台 玻	-	"	20,450	302	- %	302	
	和成欣業(股)公司	-	"	15,000	122	- %	122	
	寶 榮	-	"	10,000	115	- %	115	
	榮 成	-	"	100,000	1,510	- %	1,510	
	永 豐 餘	-	"	40,000	368	- %	368	
	鴻 海	-	"	95,104	7,513	- %	7,513	
	台 積 電	-	"	35,742	6,523	- %	6,523	
	漢 唐	-	"	5,000	238	- %	238	
	中 華 電	-	"	9,000	995	- %	995	
	華 航	-	"	42,945	402	- %	402	
	長 榮 航	-	"	13,251	189	- %	189	
	富 邦 金	-	"	186,498	8,635	- %	8,635	
	富邦金特別股	-	"	5,562	339	- %	339	
	國 泰 金	-	"	100,000	4,010	- %	4,010	
	遠 東 銀	-	"	78,475	703	- %	703	
	永 豐 金	-	"	51,764	479	- %	479	
	健 和 興	-	"	20,000	766	- %	766	
	禾 瑞 亞	-	"	10,400	506	- %	506	
	同 協	-	"	15,506	185	- %	185	
	瀧 澤 科	-	"	11,696	273	- %	273	
	禾 昌	-	"	55,000	930	- %	930	
	品 安	-	"	20,000	520	- %	520	
					38,743		38,743	
	受益憑證： 台灣50	-	"	35,000	2,483	- %	2,483	
	FB科技	-	"	10,000	442	- %	442	
	富邦上證180基金	-	"	80,000	2,132	- %	2,132	
	元大2001基金	-	"	9,588	534	- %	534	
	元大寶來中國平衡基金	-	"	35,208	479	- %	479	
	摩根JF平衡	-	"	188,054	4,814	- %	4,814	
	摩根JF中國A股	-	"	130,066	1,532	- %	1,532	
	摩根JF多元入息成長基金	-	"	300,000	3,216	- %	3,216	
	摩根亞太高息(季)	-	"	86,247	951	- %	951	
	保德信金平衡	-	"	74,280	1,910	- %	1,910	
	國泰新興市場	-	"	125,807	1,223	- %	1,223	
	國泰中小成長基金	-	"	29,851	1,208	- %	1,208	
	國泰小龍基金	-	"	170,744	2,416	- %	2,416	
	國泰國泰基金	-	"	116,483	2,373	- %	2,373	
	國泰新興高收益債券-配息	-	"	107,878	835	- %	835	
	國泰中港台基金	-	"	93,371	1,232	- %	1,232	
	國泰大中華基金	-	"	86,775	1,678	- %	1,678	
	野村亞太複合債	-	"	152,001	1,468	- %	1,468	
	野村全球生技醫療	-	"	80,950	1,324	- %	1,324	
	永豐亞洲民生消費基金	-	"	200,000	2,028	- %	2,028	
	永豐趨勢平衡平街	-	"	21,990	877	- %	877	
	元大全球不動產一配息	-	"	172,165	1,357	- %	1,357	
	保德信全球消費商機	-	"	54,728	922	- %	922	
	保德信中國中小	-	"	116,369	1,125	- %	1,125	
	富蘭克林新世界股票基金	-	"	109,971	1,328	- %	1,328	

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
勤投投資公 司	受益憑證： JF東方內需	-	透過損益按公 允價值衡量 一流動	98,344	1,358	- %	1,358	
	MAN IP 220 Index Notes S4-EUR	-	"	51,451	1,930	- %	1,930	
	MAN AHL Div.Futures-USD	-	"	3,492	4,300	- %	4,300	
	MAN Bluecrest Multi-Strategy USD	-	"	85,152	4,259	- %	4,259	
	MAN GLG Global Equity Alternative	-	"	1,026	3,009	- %	3,009	
	德意志DWS Invest可轉債A2H	-	"	580	2,933	- %	2,933	
	ING 美國高股息月配	-	"	352	2,738	- %	2,738	
	ING 環球高股息月配	-	"	340	2,454	- %	2,454	
	ING 亞洲高股息	-	"	50	1,425	- %	1,425	
	新光投信全球高股息	-	"	911	6,046	- %	6,046	
	野村Europe Mid Small Cap Growth	-	"	5,000	1,497	- %	1,497	
	施羅德歐洲大型股	-	"	466	3,390	- %	3,390	
	施羅德新興歐洲歐元	-	"	1,427	1,111	- %	1,111	
	施羅德新興亞洲美元	-	"	4,126	3,706	- %	3,706	
	施羅德亞洲收益股票	-	"	969	759	- %	759	
	施羅德美國大型股	-	"	677	2,294	- %	2,294	
	施羅德中小型股	-	"	321	2,549	- %	2,549	
	景順亞機權	-	"	908	3,183	- %	3,183	
	景順健康護理權	-	"	587	2,183	- %	2,183	
	景順開發權	-	"	1,516	1,870	- %	1,870	
	策略債券A半年配美元	-	"	4,955	1,947	- %	1,947	
	景順亞富權	-	"	2,706	1,184	- %	1,184	
	景順東協權	-	"	553	1,674	- %	1,674	
	景順新興市場債券A月息	-	"	4,715	3,101	- %	3,101	
	景順亞洲標A權	-	"	5,405	2,448	- %	2,448	
	富坦科技權	-	"	6,073	2,417	- %	2,417	
	富實源美權	-	"	4,554	971	- %	971	
	中國A年配美元	-	"	746	1,278	- %	1,278	
	中國好時平衡美元月配	-	"	5,000	1,435	- %	1,435	
	野村多元收益平衡	-	"	6,000	1,900	- %	1,900	
	NN(L)亞洲債券X股美元(月配息)	-	"	2,995	9,455	- %	9,455	
	NN(L)亞洲收益X股美元(月配息)	-	"	223	1,571	- %	1,571	
	NN(L)亞太複合高詩意債(月配息)	-	"	52,810	2,441	- %	2,441	
	大中華A股美元	-	"	808	1,255	- %	1,255	
	富蘭克林全球成長基金	-	"	10,000	2,932	- %	2,932	
	富蘭克林亞洲成長基金	-	"	1,470	1,246	- %	1,246	
	貝萊德世界健康基金	-	"	1,372	1,472	- %	1,472	
	HSBC HLDGS A PFD 6.2%	-	"	1,287	1,035	- %	1,035	
	恆生H股ETF	-	"	4,000	1,580	- %	1,580	
					134,223		134,223	
	合 計				172,966		172,966	
	股 票：							
	上海商銀(股)	-	備供出售金融 資產—非流動	3,484,404	45,019	0.08 %	45,019	
	泰合生技藥品(股)	-	以成本衡量之 金融資產—非 流動	25,000	676	0.05 %	(註一)	
	普羅強生半導體(股)	-	"	2,568,531	-	- %	(註一)	
	桂宏企業(股)	-	"	15,400	-	- %	(註一)	
	紐新企業(股)	-	"	184	-	- %	(註一)	
	太平洋電線電纜(股)	-	"	7,435	-	- %	(註一)	
	TPI POLENE PUBLIC COMPANY LIMITED FOREIGN	-	"	6,844	-	- %	(註一)	
					676			

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
勤投投資公 司	可轉換公司債： 大穎一	-	以成本衡量之 金融資產—非 流動	12,000	-	- %	(註一)	
					676			
勤德公司	股 票： 瑞興商業銀行(股)公司	-	以成本衡量之 金融資產—非 流動	222	2	- %	(註一)	
	受益憑證： 凱基凱旋貨幣市場基金	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產—流 動	4,359,122	50,022	- %	50,022	
中勤公司	受益憑證： 上海成長基金	-	"	103,000	4,199	- %	4,199	
GTM Electronics Ltd.	債 券： 中國工商銀行債券	-	"	260	8,962	- %	8,962	
	蘇格蘭皇家銀行債券	-	"	200	6,703	- %	6,703	
					15,665		15,665	

註一：非屬上市櫃公司，無市價可循。

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：

單位：新台幣千元

處分不動產之 公司	財產名稱	事實 發生日 (註1)	原取得 日 期	帳面 價值	交易 金額 (註2)	價款收 取情形	處分 損益	交易 對象	關 係	處分 目的	價格決定 之參考依據 (註3)	其他 約定 事項
勤德公司	待出售非流動 資產	104.6	100.2	194,916	240,750	依不動產買 賣契約書	42,953	明揚特殊氣 體有限公司人	非關係 人	活化資 產	雙方議價	無
勤德公司	待出售非流動 資產	104.6	100.2	76,805	284,121	依不動產買 賣契約書	209,475	晶兆成科技 股份有限公司	非關係 人	活化資 產	雙方議價	無

註1：本交易係民國一〇四年六月十五日經董事會決議處分不動產，於民國一〇五年六月三十日完成過戶登記程序。

註2：交易金額不包括必要之相關稅費。

註3：參考京瑞不動產估價師聯合事務所鑑價報告及市場行情交易價格，並於民國一〇四年六月十五日經董事會決議通過。

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：無。
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

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 呆帳金額
					金 額	處理方式		
中勤公司	GTM Electronics Ltd.	子公司	113,342 (註一)	- %	-		-	-

註一：係資金貸與。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	中勤公司	GTM Electronics Ltd.	3	其他應收款－關係人	113,342	資金貸與，未計息，無一般客戶可供比較	1.22 %

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、茲就該科目金額屬資產負債表科目占合併總資產1%以上及損益科目占合併總營收1%以上予以揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千元

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			
本公司	勤德公司	台灣	不動產開發及租賃	390,538	390,538	105,000,000	100.00 %	4,191,299	412,977 (註三)	412,977 (註三)	子公司
本公司	勤投投資公司	台灣	對各種生產事業之投資及對 證券投資公司、銀行保險公 司、貿易公司、文化事業公 司等之投資等	100,000	100,000	23,600,000	100.00 %	280,367	10,151	10,151	子公司
"	勤益國際紡織 公司	台灣	布疋批發零售業	30,100	30,100	3,694,426	91.35 %	28,769	(3,650)	(3,334)	"
"	中勤公司	British Virgin Islands	對各種生產事業之投資	1,459,038	1,459,038	(註一)	97.07 %	454,935	11,041 (註三)	10,717 (註三)	"
"	勤益電子	台灣	電子產品	420,500	420,500	42,050,000	100.00 %	200,930	(42,124) (註三)	(42,124) (註三)	"
"	尚勝汽車股份 有限公司	台灣	汽車批發業	30,000	15,000	3,000,000	25.00 %	29,941	-	-	權益法 評價之 被投資 公司
"	龍德造船工業 股份有限公司	台灣	各種船舶之製造修理維護買 賣業務	69,000	69,000	5,000,000	20.00 %	56,714	15,808	3,162	"
中勤公司	GTM Electronics Ltd.	British Virgin Islands	一般投資業務	1,254,964 (USD40,018)	1,287,979 (USD40,018)	(註一)	100.00 %	325,946	12,487 (註三)	(註二)	子公司

註一：係有限公司組織。

註二：其相關投資損益已包含於中勤(亞洲)投資有限公司之損益中。

註三：本公司認列之投資損益係依據被投資公司經會計師核閱之財務報表，以權益法評價計列。

註四：本公司與合併個體之各子公司間之交易，包含業務往來金額、應收應付款項、長期投資帳面價值及本期認列之投資損益均已於編製合併財務報表時予以沖銷。

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：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)	期末投資帳 面價值 (註二)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
上海中勤生物 電子實業有限 公司(上海中 勤)	生物製品及電 子產品	25,088 (USD800)	(二)	16,809 (USD536)	-	-	16,809 (USD536)	-	67.00 %	-	20,873	-
上海勤特豐有 限公司(上海 勤特豐)	毛織品生產銷 售	34,496 (USD1,100)	(二)	17,248 (USD550)	-	-	17,248 (USD550)	-	50.00 %	-	1,467	-
勤益電子(上 海)有限公司 (上海勤益電 子)	半導體器件 、分立器件的 封裝與測試 、銷售自產產 品並提供相關 技術諮詢及技 術服務	1,317,747 (USD42,020)	(二)	1,371,749 (USD43,742)	-	-	1,371,749 (USD43,742)	2,766	100.00 %	2,766	291,846	-

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司(中勤公司)再投資大陸。

(三)其他方式。

註二：係依本公司簽證會計師核閱之財務報表，以權益法評價認列。

註三：已合併沖銷。

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
1,405,806 (USD 44,828)	1,444,755 (USD 46,070)	2,990,635 (註二)

註一：以上大陸地區投資之相關金額，係依民國一〇五年九月三十日之匯率計算(USD：NTD=1：31.3600)

註二：淨值之60%。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇五年一月一日至九月三十日與大陸投資公司間直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

105年7月至9月						
	紡 織 事業部	電 子 事業部	不動產 部 門	其 他 部 門	調 整 及沖銷	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 11,995	13,292	103,389	-	-	128,676
部門間收入	-	2,256	200	-	(2,456)	-
收入總計	\$ 11,995	15,548	103,589	-	(2,456)	128,676
應報導部門損益	\$ (1,463)	(8,957)	74,179	(6,641)	-	57,118

勤益投資控股股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

104年7月至9月						
	紡織 事業部	電子 事業部	不動產 部 門	其 他 部 門	調 整 及沖銷	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 21,537	69,073	96,647	-	-	187,257
部門間收入	-	639	200	-	(839)	-
收入總計	<u>\$ 21,537</u>	<u>69,712</u>	<u>96,847</u>	<u>-</u>	<u>(839)</u>	<u>187,257</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,375</u>	<u>(42,336)</u>	<u>71,156</u>	<u>(4,293)</u>	<u>(185)</u>	<u>25,717</u>

105年1月至9月						
	紡織 事業部	電子 事業部	不動產 部 門	其 他 部 門	調 整 及沖銷	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 29,313	66,814	340,368	-	-	436,495
部門間收入	-	5,027	600	-	(5,627)	-
收入總計	<u>\$ 29,313</u>	<u>71,841</u>	<u>340,968</u>	<u>-</u>	<u>(5,627)</u>	<u>436,495</u>
應報導部門損益	<u>\$ (3,310)</u>	<u>(42,347)</u>	<u>257,055</u>	<u>(16,913)</u>	<u>3,257</u>	<u>197,742</u>

104年1月至9月						
	紡織 事業部	電子 事業部	不動產 部 門	其 他 部 門	調 整 及沖銷	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 38,022	260,046	320,927	-	-	618,995
部門間收入	-	2,471	600	-	(3,071)	-
收入總計	\$ 38,022	262,517	321,527	-	(3,071)	618,995
應報導部門損益	\$ (2,003)	(148,049)	246,944	(13,165)	(185)	83,542

合併公司報導營運部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	105年 7月至9月	104年 7月至9月	105年 1月至9月	104年 1月至9月
應報導營運部門損益	\$ 57,118	25,717	197,742	83,542
營業外收入及支出	<u>25,747</u>	<u>(5,494)</u>	<u>236,373</u>	<u>(6,986)</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 82,865</u>	<u>20,223</u>	<u>434,115</u>	<u>76,556</u>

合併公司並未提供總資產及總負債資訊予營運決策者。

