

股票代碼：1437

勤益投資控股股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇七年度及一〇六年度

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	12~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22~39
(七)關係人交易	39~40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~46
2.轉投資事業相關資訊	46~47
3.大陸投資資訊	47~48
(十四)部門資訊	48
九、重要會計項目明細表	49~56



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

會計師查核報告

勤益投資控股股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

勤益投資控股股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六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，足以允當表達勤益投資控股股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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，與勤益投資控股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，對勤益投資控股股份有限公司民國一〇七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：

採用權益法之投資評估

有關採用權益法之投資評估之相關揭露請詳個體財務報告附註四(八)、附註四(九)及附註六(八)。

關鍵查核事項之說明：

勤益投資控股股份有限公司主要業務為一般投資業，帳列採用權益法之投資金額計5,126,710千元，占勤益投資控股股份有限公司資產總額88%。因此，採用權益法之投資列為本會計師查核需高度關注之事項。

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，提供其他組成個體查核人員查核指示函，與組成個體查核人員溝通；取得組成個體之財務報告；驗算採用權益法之投資認列金額及歸屬期間之正確性；評估管理階層針對採用權益法之投資之揭露是否允當。

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，管理階層之責任包括評估勤益投資控股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益投資控股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。

勤益投資控股股份有限公司之治理單位(含監察人)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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對勤益投資控股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，以及使勤益投資控股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益投資控股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，並負責形成勤益投資控股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，決定對勤益投資控股股份有限公司民國一〇七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

會計師：

趙敏如
王勇勝



證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號：金管證審字第1040010193號
民國一〇八年三月十五日

勤益投資控股股份有限公司

資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		107.12.31		106.12.31				107.12.31		106.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 19,166	-	9,295	-	2150	應付票據	497	-	985	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					2170	應付帳款	613	-	613	-
	(附註六(二))	4,493	-	3,563	-	2321	一年內到期應付公司債(附註六(十一))	-	-	400,000	7
1212	其他應收款－關係人(附註六(六)、(十四)及七)	39,315	1	32,217	1	2200	其他應付款	16,920	-	22,456	-
1460	待出售非流動資產(附註六(七))	70,488	1	-	-	2230	當期所得稅負債	34,978	1	28,496	1
1479	其他流動資產	94	-	8,120	-	2300	其他流動負債	573	-	535	-
	流動資產合計	133,556	2	53,195	1		流動負債合計	53,581	1	453,085	8
非流動資產：						非流動負債：					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流					2570	遞延所得稅負債(附註六(十四))	35,109	-	29,842	-
	動(附註六(三))	479,558	8	-	-	2600	其他非流動負債(附註六(十三))	282	-	25	-
1523	備供出售金融資產－非流動(附註六(四))	-	-	283,895	5		非流動負債合計	35,391	-	29,867	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(五))	-	-	10,368	-		負債總計	88,972	1	482,952	8
1550	採用權益法之投資(附註六(八))	5,126,710	88	5,393,422	92	權 益(附註六(十五))：					
1761	投資性不動產(附註六(十))	81,290	1	81,290	1	3100	股本	2,033,713	35	1,936,869	33
1840	遞延所得稅資產((附註六(十四))	35,830	1	30,127	1	3200	資本公積	292,594	5	299,765	5
1900	其他非流動資產	400	-	400	-		保留盈餘：				
	非流動資產合計	5,723,788	98	5,799,502	99	3310	法定盈餘公積	71,761	1	40,696	1
						3320	特別盈餘公積	2,494,772	43	2,494,772	42
						3350	未分配盈餘	356,784	6	332,238	6
								2,923,317	50	2,867,706	49
						3400	其他權益	518,748	9	265,405	5
							權益總計	5,768,372	99	5,369,745	92
資產總計		\$ 5,857,344	100	5,852,697	100	負債及權益總計		\$ 5,857,344	100	5,852,697	100

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：顧肇基

經理人：顧肇基

會計主管：曾瑞澤

勤益投資控股股份有限公司

綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ -	-	-	-
5000 營業成本	-	-	-	-
5900 營業毛利	-	-	-	-
6200 管理費用(附註六(十二)、(十三)、(十七)及十二)	30,258	-	33,757	-
營業淨損	(30,258)	-	(33,757)	-
營業外收入及支出(附註六(八)、(十一)、(十八)及七):				
7010 其他收入	30,258	-	25,044	-
7020 其他利益及損失	879	-	257	-
7050 財務成本	(2,923)	-	(6,657)	-
7070 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	244,411	-	322,285	-
營業外收入及支出合計	272,625	-	340,929	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	242,367	-	307,172	-
7950 減：所得稅利益(附註六(十四))	(6,931)	-	(3,482)	-
本期淨利	249,298	-	310,654	-
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	190,803	-	-	-
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	57,138	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	247,941	-	-	-
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	8,174	-	(50,867)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	128,604	-
8380 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	50	-	52,203	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	8,224	-	129,940	-
8300 本期其他綜合損益	256,165	-	129,940	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 505,463	-	440,594	-
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.23		1.52	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.22		1.52	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：顧肇基



經理人：顧肇基



會計主管：曾瑞澤



勤益投資控股股份有限公司

權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			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 量之權益工具投 資利益(損失)	其他權益項目		合計	庫藏股票	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘				備 供 出售金融 商品未實 現(損)益	現金流量避險 中屬有效避險 部分之避險工具 利益(損失)			
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,981,899	323,713	28,959	2,494,772	117,374	2,641,105	116,352	-	32,928	(13,815)	135,465	(54,404)	5,027,778
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	11,737	-	(11,737)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(48,672)	(48,672)	-	-	-	-	-	-	(48,672)
其他資本公積變動：													
資本公積配發現金股利	-	(48,672)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(48,672)
其他資本公積變動數	-	30,891	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,891
本期淨利	-	-	-	-	310,654	310,654	-	-	-	-	-	-	310,654
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(50,859)	-	166,984	13,815	129,940	-	129,940
本期綜合損益總額	-	-	-	-	310,654	310,654	(50,859)	-	166,984	13,815	129,940	-	440,594
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(32,165)	(32,165)
庫藏股註銷	(45,030)	(6,158)	-	-	(35,381)	(35,381)	-	-	-	-	-	86,569	-
對子公司所有權權益變動	-	(9)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	1,936,869	299,765	40,696	2,494,772	332,238	2,867,706	65,493	-	199,912	-	265,405	-	5,369,745
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	197,090	(199,912)	-	(2,822)	-	(2,822)
期初重編後餘額	1,936,869	299,765	40,696	2,494,772	332,238	2,867,706	65,493	197,090	-	-	262,583	-	5,366,923
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	31,065	-	(31,065)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(96,843)	(96,843)	-	-	-	-	-	-	(96,843)
普通股股票股利	96,844	-	-	-	(96,844)	(96,844)	-	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：													
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	1,350	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,350
其他資本公積變動數	-	(8,521)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,521)
本期淨利	-	-	-	-	249,298	249,298	-	-	-	-	-	-	249,298
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	8,224	247,941	-	-	256,165	-	256,165
本期綜合損益總額	-	-	-	-	249,298	249,298	8,224	247,941	-	-	256,165	-	505,463
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 2,033,713	292,594	71,761	2,494,772	356,784	2,923,317	73,717	445,031	-	-	518,748	-	5,768,372

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：顧肇基

經理人：顧肇基

會計主管：曾瑞澤

勤益投資控股股份有限公司

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 242,367	307,172
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	-	1
利息費用	2,923	6,657
利息收入	(2)	(5)
股利收入	(21,567)	(17,715)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(244,411)	(322,285)
處分投資利益	(2,807)	-
收益費損項目合計	(265,864)	(333,347)
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	-	(462)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,877	-
其他流動資產	1,336	758
與營業活動相關之資產之淨變動合計	3,213	296
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(488)	315
其他應付款	(3,259)	9,465
其他流動負債	38	(57)
其他非流動負債	257	(7)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(3,452)	9,716
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(239)	10,012
調整項目合計	(266,103)	(323,335)
營運產生之現金流出	(23,736)	(16,163)
收取之利息	2	5
收取之股利	575,167	430,135
支付之利息	(5,201)	(7,799)
退還之所得稅	12,572	7,728
營業活動之淨現金流入	558,804	413,906
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	3,110	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	12,672
取得採用權益法之投資	(55,200)	(30,296)
取得投資性不動產	-	(81,290)
投資活動之淨現金流出	(52,090)	(98,914)
籌資活動之現金流量：		
償還公司債	(400,000)	(200,000)
發放現金股利	(96,843)	(97,344)
庫藏股票買回成本	-	(32,165)
籌資活動之淨現金流出	(496,843)	(329,509)
本期現金及約當現金增加(減少)數	9,871	(14,517)
期初現金及約當現金餘額	9,295	23,812
期末現金及約當現金餘額	\$ 19,166	9,295

董事長：顧肇基

(請詳閱後附個體財務報告附註)
經理人：顧肇基

會計主管：曾瑞澤



勤益投資控股股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇七年度及一〇六年度

(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

勤益投資控股股份有限公司，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，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，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。分割後本公司之主要業務為一般投資。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇八年三月十五日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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

本公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。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	國際會計準則理事會發布之生效日
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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，本公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前本公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，本公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產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三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(六)。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(六)。

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	9,295	攤銷後成本	9,295
權益工具投資	備供出售金融資產(註)	283,895	透過其他綜合損益按公允價值衡量	283,895
	以成本衡量之金融資產(註)	10,368	透過其他綜合損益按公允價值衡量	10,368
其他非流動資產 (存出保證金)	放款及應收款	400	攤銷後成本	400

註：過去分類為備供出售及以成本衡量之權益工具投資均非持有供交易，於初次適用國際財務報導準則第九號時，本公司選擇將其全部指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額及其他權益項目減少2,397千元。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 294,263	-	(2,397)	291,866	-	(2,397)

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述變動對本公司民國一〇七年度及一〇六年度之基本及稀釋每股盈餘無重大影響。

2.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司已於附註六(廿二)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。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	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019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個體財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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3號之修正「業務之定義」	2020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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

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。

勤益投資控股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。除附註三及四(六)有關會計變動之說明者外，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

本個體財務報告除另有註明(參閱各項會計政策之說明)外，主要係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣為表達貨幣。

國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為表達貨幣，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。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

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(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重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一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.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

1.金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

本公司之金融資產分類為：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及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，始依規定重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。
- 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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。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

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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之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。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，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)。

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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，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。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4)經營模式評估

本公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量；
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告；
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與本公司繼續認列該資產之目的不一致。

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。

(5)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產之預期信用損失認列備抵損失。

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：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 其他債務證券及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。

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。

若合約款項已逾期，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過三百六十五天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

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，諸如延滯或逾期超過三百六十五天；
- 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。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

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。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，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。

(6)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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、應收款、備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產。

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列及後續評價均係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。

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)，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)以成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產係指對非上市、櫃公司之投資且本公司對其不具有控制能力或重大影響力者。因相關權益商品投資無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量，係以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(4)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(5)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

應收款之減損損失提列係依各應收款項之可收現性評估。本公司針對應收款考量於特定資產與整體層級減損之證據來評估應收款之減損損失。所有重大個別之應收款針對具體之減損作評估。未有具體減損之應收款則係依據過去收款經驗、帳齡分析並考量內部授信政策後，依逾期帳齡之期間來提列減損損失。

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

以成本衡量之金融資產認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於營業費用。

(6)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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

3.金融負債及權益工具

(1)權益工具

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。

(2)其他金融負債

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

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

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

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)待出售非流動資產

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

採用權益法之投資分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

(八)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，作為子公司其他業主間之權益交易處理。

(九)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，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

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

不動產、廠房及設備之處分損益，係由帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2.後續成本

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

3.折 舊

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

當期及比較期間各類資產之估計耐用年限如下：

其他設備	3~5年
------	------

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

(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。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用。

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

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)租 賃

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

凡承租之租約屬營業租賃者，其租賃資產未認列於本公司之資產負債表。租金給付依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十三)非金融資產減損

針對遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額予以評估減損。

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

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

(十四)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.其他長期員工福利

本公司除退休金計畫以外，另有長期員工福利。其淨義務係以預計單位福利法計算。按員工當期或過去提供服務所賺得之未來福利金折現現值，減任何相關資產公允價值後之金額衡量。折現率則採到期日與本公司義務期限接近之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於報導日的利率。所有精算損益於產生當期認列為損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，於提供相關服務時認列為費用。

(十六)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與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。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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的調整。

遞延所得稅係就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，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以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。

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司與子公司採連結稅制辦理營利事業所得稅結算申報，並選擇以本公司為納稅義務人，與持有期間在一個課稅年度內滿十二個月之子公司，依所得稅法相關規定採連結稅制與子公司合併辦理營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅申報。另本公司按比例分攤因採連結稅制致影響本公司及其子公司之當期所得稅費用(利益)、遞延所得稅及應付所得稅(應收退稅款)金額。

(十七)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。

(十八)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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本個體財務報告未有會計政策涉及重大判斷、估計及假設，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107.12.31	106.12.31
現金	\$ 81	81
活期存款	17,962	5,178
支票存款	1,123	4,036
	<u>\$ 19,166</u>	<u>9,295</u>

本公司金融資產及負債之敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107.12.31	106.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
上市及上櫃公司股票	\$ <u>4,493</u>	<u>-</u>
持有供交易之金融資產：		
上市及上櫃公司股票	\$ <u>-</u>	<u>3,563</u>

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.12.31
國內上市公司股票	\$ 474,731
國內非上市(櫃)公司股票	<u>4,827</u>
合 計	\$ <u>479,558</u>

本公司選擇將全部之權益工具投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日係列報於備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產。

(四)備供出售金融資產

	106.12.31
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>283,895</u>

民國一〇七年十二月三十一日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(三)。

(五)以成本衡量之金融資產

	106.12.31
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>10,368</u>

本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。於民國一〇七年十二月三十一日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(三)。

(六)其他應收款

	107.12.31	106.12.31
其他應收款－關係人	\$ <u>39,315</u>	<u>32,217</u>

本公司民國一〇六年十二月三十一日之其他應收款皆未逾期。
其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(七)待出售非流動資產

本公司之子公司GTM Electronics Ltd.於民國一〇七年十二月與非關係人簽訂股權轉讓協議，處分該公司轉投資之勤益電子(上海)有限公司全數股權。勤益電子(上海)有限公司相關之資產及負債據此予以列報於待出售群組。

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司待出售群組之資產及負債金額分別為70,637千元及149千元，其明細如下：

	<u>107.12.31</u>
流動資產	38,636
非流動資產	<u>32,001</u>
資產總計	<u>\$ 70,637</u>
流動負債	<u>\$ (149)</u>
待出售非流動資產淨額	<u>\$ 70,488</u>

(八)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：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
子公司	\$ 4,742,110	5,073,188
關聯企業	<u>384,600</u>	<u>320,234</u>
	<u>\$ 5,126,710</u>	<u>5,393,422</u>

1.子公司

子公司請參閱民國一〇七年度合併財務報告。

2.關聯企業

尚騰汽車股份有限公司於民國一〇七年六月及一〇六年十一月辦理現金增資分別為60,000千元及80,000千元，本公司依持股比例分別認購15,000千元及20,000千元。

龍德造船工業股份有限公司民國一〇七年六月辦理盈餘轉增資9,000千股及現金增資60,000千元，其中現金增資保留15%由員工承購，其餘由原股東按原持股比例認購，合併公司依持股比例取得1,800千股及認購10,200千元，認購後持股比例下降為19.60%。

龍德造船工業股份有限公司民國一〇六年十一月辦理現金增資50,000千元，本公司依持股比例認購計10,000千元。

本公司於民國一〇七年十月以現金30,000千元，取得達和貳創業投資股份有限公司12.11%之股份。

(1)對本公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所／公 司註冊之 國 家	所有權權益及表決權 之比例	
			<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
達駿創業 投資股份 有限公司	創業投資業務	臺灣	39.22 %	39.22 %

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下。

達駿創業投資股份有限公司之彙總財務資訊：

	107.12.31	106.12.31
流動資產	\$ 513,342	575,880
非流動資產	-	102
流動負債	(1,166)	(55,426)
淨資產	<u>\$ 512,176</u>	<u>520,556</u>
期末帳面金額	<u>\$ 200,854</u>	<u>204,140</u>
	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 12,593</u>	<u>26,857</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 800	11,536
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 800</u>	<u>11,536</u>

(2)對本公司屬個別不重大者之關聯企業，其彙總財務資訊如下：

	107.12.31	106.12.31
期末彙總帳面金額	<u>\$ 183,746</u>	<u>116,094</u>
	107年度	106年度
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 11,052	8,710
其他綜合損益	50	8
綜合損益總額	<u>\$ 11,102</u>	<u>8,718</u>

3.擔保

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司採用權益法之投資均無提供質押擔保之情形。

(九)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇七年及一〇六年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成本或認定成本：	其他設備
民國107年12月31日餘額(即民國107年1月1日餘額)	\$ <u>22</u>
民國106年12月31日餘額(即民國106年1月1日餘額)	\$ <u>22</u>

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

	其他設備
折舊及減損損失：	
民國107年12月31日餘額(即民國107年1月1日餘額)	\$ <u>22</u>
民國106年12月31日餘額(即民國106年1月1日餘額)	\$ <u>22</u>
帳面價值：	
民國106年12月31日餘額(即民國107年12月31日餘額)	\$ <u>-</u>

(十)投資性不動產

	土地及改良物
成本或認定成本：	
民國107年12月31日餘額(即民國107年年1月1日餘額)	\$ <u>81,290</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -
增 添	<u>81,290</u>
民國106年12月31日餘額	\$ <u>81,290</u>
帳面金額：	
民國106年12月31日餘額(即民國107年12月31日餘額)	\$ <u>81,290</u>
公允價值：	
民國107年12月31日餘額	\$ <u>101,648</u>
民國106年12月31日餘額	\$ <u>101,820</u>

民國一〇七年度及一〇六年度投資性不動產之公允價值係管理階層考量出租不動產預期收取之估計現金流量彙總數及到期之處分價值，並採用反映該淨現金流量固定特定風險之收益率予以折現，以決定該不動產之價值。其公允價值評價技術所使用輸入值係屬第三等級。民國一〇七年度及一〇六年度所採用之收益率分別為3.000%及2.795%。

(十一)應付公司債

	107.12.31	106.12.31
有擔保普通公司債	\$ -	400,000
減：一年內到期部分	-	(400,000)
合 計	\$ <u>-</u>	<u>-</u>
	107年度	106年度
利息費用	\$ <u>2,923</u>	<u>6,657</u>

本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。

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司之有擔保普通公司債已於民國一〇七年七月二十四日到期，並全數清償完畢。

(十二)營業租賃

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：

	107.12.31	106.12.31
一年內	\$ 600	720
一年至五年	600	1,440
	<u>\$ 1,200</u>	<u>2,160</u>

本公司以營業租賃承租營業場所。租賃期間通常為一至六年。

民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為635千元及692千元。

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資之固定提繳率，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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為307千元及294千元，已提撥至勞工保險局。

2.其他長期員工福利

本公司就退職後福利以外之其他長期員工福利估計未來可能支付之義務：

	107.12.31	106.12.31
其他長期員工福利(帳列其他非流動負債)	\$ -	<u>2</u>

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。

1.本公司之民國一〇七年度及一〇六年度所得稅費用(利益)明細如下：

	107年度	106年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ (4,337)	(3,467)
調整前期之當期所得稅	(2,158)	(59)
	(6,495)	(3,526)
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(386)	44
所得稅稅率變動	(50)	-
	(436)	44
所得稅費用(利益)	\$ (6,931)	(3,482)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	\$ 242,367	307,172
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 48,473	52,219
未認列暫時性差異之變動	-	800
免稅所得	(53,196)	(56,442)
前期高估	(2,158)	(59)
所得稅稅率變動	(50)	-
	\$ (6,931)	(3,482)

本公司與子公司勤德股份有限公司及勤益電子股份有限公司採連結稅制辦理營利事業所得稅結算申報，民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日因連結稅制應收關係人稅款如下：

	107.12.31	106.12.31
應收聯屬公司款(帳列其他應收款－關係人項下)	\$ 39,315	32,217

勤益投資控股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

本公司未認列遞延所得稅資產之項目如下：

	107.12.31	106.12.31
與中勤公司有關之投資損失	\$ <u>236,176</u>	<u>201,757</u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日與中勤公司相關之暫時性差異金額分別為1,180,880千元及1,186,805千元，因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時間點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	採權益 法認列之 投資損益	其 他	合 計
民國107年1月1日	\$ 29,839	288	30,127
貸記(借記)損益表	5,266	437	5,703
民國107年12月31日	\$ <u>35,105</u>	<u>725</u>	<u>35,830</u>
民國106年1月1日	\$ 29,839	335	30,174
貸記(借記)損益表	-	(47)	(47)
民國106年12月31日	\$ <u>29,839</u>	<u>288</u>	<u>30,127</u>

遞延所得稅負債：

	換算調整數	其 他	合 計
民國107年1月1日	\$ 29,839	3	29,842
借記(貸記)記損益表	5,266	1	5,267
民國107年12月31日	\$ <u>35,105</u>	<u>4</u>	<u>35,109</u>
民國106年1月1日	\$ 29,839	6	29,845
借記(貸記)記損益表	-	(3)	(3)
民國106年12月31日	\$ <u>29,839</u>	<u>3</u>	<u>29,842</u>

3.所得稅核定情形

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一〇五年度。

(十五)資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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，已發行股份分別為普通股203,371千股及193,687千股。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個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	107年	106年
1月1日期初餘額	193,687	195,538
股票股利	9,684	-
庫藏股註銷	-	(1,851)
12月31日期末餘額	<u>203,371</u>	<u>193,687</u>

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.12.31	106.12.31
發行股票溢價	\$ 177,722	177,722
轉換公司債轉換普通股	74,409	74,409
現金股利逾時未領取	758	758
資本公積－其他	<u>39,705</u>	<u>46,876</u>
	<u>\$ 292,594</u>	<u>299,765</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。本公司屬資本密集之產業，股利政策需考量公司目前及未來之投資環境、資金需求、市場競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，本公司股東紅利之發放分為股票股利及現金股利方式，其中現金股利以不超過股利總額之百分之五十為原則。唯得視經營業務及投資資金需要、股市狀況考量、重大法令修改等，適度調整股票股利及現金股利之發放比例。

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(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號令規定提列特別盈餘公積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。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為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

本公司於民國一〇七年六月十二日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案及民國一〇六年六月二日經股東常會決議民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	106年度	105年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	96,843	48,672
股票	96,844	-
	<u>\$ 193,687</u>	<u>48,672</u>

另本公司股東會於民國一〇六年六月二日決議將資本公積48,672千元以現金方式分配。

本公司民國一〇六年度股票股利96,844千元，業經金融監督管理委員會民國一〇七年七月五日申報生效在案，並由本公司董事長依民國一〇七年六月十三日董事會授權訂定除權基準日為民國一〇七年八月一日。前述股票股利已辦理變更登記完竣。

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。

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。業經董事會決議以民國一〇六年十一月十日為減資基準日，並於民國一〇六年十二月十二日辦理股份註銷完成。

民國一〇五年十二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1,200千股，預計執行期間為民國一〇五年十二月九日至一〇六年二月七日止，買回區間價格為11元至23元，截至民國一〇五年十二月三十一日止，實際買回股數為349千股，金額為5,696千元。並於民國一〇六年二月七日執行完畢，累積實際買回股數為1,200千股，金額為20,316千元，業經董事會決議以民國一〇六年三月十四日為減資基準日，並於民國一〇六年四月七日辦理股份註銷或登記。

民國一〇六年八月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一〇六年八月七日至一〇六年十月六日止，買回區間價格為15元至25元。實際買回股數為1,000千股，金額為17,545千元，業經董事會決議以民國一〇六年十一月十日為減資基準日，並於民國一〇六年十二月十二日辦理股份註銷登記。

收回原因	106年度			期末股數
	期初股數	本期增加	本期減少	
買回異議股東股份	2,303	-	(2,303)	-
維護公司信用及股東權益	349	1,851	(2,200)	-
合 計	<u>2,652</u>	<u>1,851</u>	<u>(4,503)</u>	<u>-</u>

本公司民國一〇七年度無庫藏股交易之情形。

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。本公司於民國一〇七年度及一〇六年度最高持有已收回股數分別為0千股及1,200千股，最高收回股份之總金額分別為0千元及20,316千元，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個體財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他 綜合損益 按公允價值 衡量之金融資 產未實現損益	備供出售 金融商品 未實現損益	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ 65,493	-	199,912	265,405
追溯適用新準則之調整數	-	197,090	(199,912)	(2,822)
民國107年1月1日重編後餘額	65,493	197,090	-	262,583
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換 差額	8,174	190,803	-	198,977
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	50	57,138	-	57,188
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 73,717</u>	<u>445,031</u>	<u>-</u>	<u>518,748</u>

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現損益	現金流量避險 中屬有效避險 部分之避險工 具利益(損失)	合 計
民國106年1月1日	\$ 116,352	32,928	(13,815)	135,465
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差 額	(50,867)	-	-	(50,867)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	8	-	-	8
備供出售金融資產未實現損益	-	128,604	-	128,604
採用權益法之子公司之備供出售金融資產 未實現損益之份額	-	38,380	-	38,380
採權益法認列子司現金流量避險之份額	-	-	13,815	13,815
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 65,493</u>	<u>199,912</u>	<u>-</u>	<u>265,405</u>

(十六)每股盈餘

	107年度	106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	\$ <u>249,298</u>	<u>310,654</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>203,371</u>	<u>204,083</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.23</u>	<u>1.52</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>249,298</u>	<u>310,654</u>
普通股加權平均流通在外股數	203,371	204,083
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工紅利之影響	566	588
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>203,937</u>	<u>204,671</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.22</u>	<u>1.52</u>

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，本公司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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞分別為7,500千元及9,700千元；董監酬勞分別為5,000千元及6,467千元，係以本公司民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利扣除員工及董監酬勞前之金額及彌補以前年度虧損後，乘上本公司章程擬訂之員工及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇七年度及一〇六年度之營業費用。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前一日之收盤價計算。若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之損益。民國一〇六年度員工及董監酬勞於民國一〇七年四月二十七日之董事會決議金額與民國一〇六年度個體財務報告估列金額相差(1,167)千元，主要係會計估計差異，本公司依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇七年度之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他收入明細如下：

	107年度	106年度
銀行存款利息收入	\$ 2	5
租金收入	1,487	-
股利收入	21,567	17,715
顧問收入	7,200	7,200
其 他	2	124
	<u>\$ 30,258</u>	<u>25,044</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他利益及損失明細如下：

	107年度	106年度
外幣兌換(損失)利益	\$ (33)	161
處分投資利益	2,807	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 (損失)	(1,895)	96
	<u>\$ 879</u>	<u>257</u>

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.財務成本

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之財務成本明細如下：

	107年度	106年度
公司債利息費用	\$ 2,923	6,657

(十九)金融工具

1.信用風險

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司最大信用風險之暴險係指資產負債表上所認列之金融資產帳面價值。

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
107年12月31日							
應付帳款及票據	\$ 1,110	1,110	1,110	-	-	-	-
其他應付款	1,811	1,811	1,811	-	-	-	-
	<u>\$ 2,921</u>	<u>2,921</u>	<u>2,921</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年12月31日							
應付公司債	\$ 400,000	401,456	1,296	400,160	-	-	-
應付帳款及票據	1,598	1,598	1,598	-	-	-	-
其他應付款	3,459	3,459	3,459	-	-	-	-
	<u>\$ 405,057</u>	<u>406,513</u>	<u>6,353</u>	<u>400,160</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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：

	107.12.31			106.12.31		
	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>						
歐 元	\$ 109	35.2031	3,847	109	33.5700	3,668

(2)敏感性分析

本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等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當新台幣相對於歐元貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，於民國一〇七年度及一〇六年度之稅後淨利分別增加或減少154千元及152千元。兩期分析係採用相同基礎。

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於本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，民國一〇七年度及一〇六年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(33)千元及161千元。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本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：

107.12.31					
	公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 4,493	4,493	-	-	4,493
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市公司股票	474,731	474,731	-	-	474,731
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	4,827	-	-	4,827	4,827
小 計	479,558	474,731	-	4,827	479,558
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	19,166	-	-	-	-
其他應收款－關係人	39,315	-	-	-	-
小 計	58,481	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	1,110	-	-	-	-
其他應付款	1,811	-	-	-	-
合 計	\$ 545,453	479,224	-	4,827	484,051
106.12.31					
	公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之金融資產	\$ 3,563	3,563	-	-	3,563
備供出售金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	283,895	-	283,895	-	283,895
放款及應收款					
現金及約當現金	9,295	-	-	-	-
其他應收款－關係人	32,217	-	-	-	-
小 計	41,512	-	-	-	-
合 計	\$ 328,970	3,563	283,895	-	287,458

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

106.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 1,598	-	-	-	-
應付公司債	400,000	-	-	-	-
其他應付款	3,459	-	-	-	-
合 計	\$ 405,057	-	-	-	-

(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	本期增加		自第三等級金融負債轉入第三等級金融資產	本期減少		自第三等級金融資產轉出第三等級金融負債	期末餘額
				買 進或發行	轉 入第三等級		賣出、處分或交割	自第三等級轉出		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產										
按公允價值衡量之無公g開權益工具	-	-	-	-	4,827	-	-	-	-	4,827
	\$ -	-	-	-	4,827	-	-	-	-	4,827

(3)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股權淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之股權淨值乘數為基礎衡量。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。

(二十)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

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

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金融商品。

本公司依內部明定之授信政策，於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。並定期監控信用額度之使用。

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，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。

本公司確保有足夠之現金以支應履行所有合約義務。另外，本公司於民國一〇七年十二月三十一日未使用之借款額度共計604,500千元。

5.市場風險

市場風險主要係指匯率變動、利率變動及權益證券市場價格變動之公平價值風險，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理匯率風險，本公司將持有之外幣淨部位維持一定限額內，並從事遠期外匯交易以規避可能之匯率風險。另，本公司從事遠期外匯交易均選擇信譽良好之銀行，透過專業經理人管理市場風險。

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動主要為國外受益憑證，除匯率變動使價值波動外，將曝露於權益證券市場價格變動之風險。本公司慎選專業及信譽良好之投資管理公司，透過專業經理人管理市場風險。本公司具利率變動之公平價值風險之金融資產為銀行存款，金融負債為應付公司債。

(廿一)資本管理

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

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇七年度本公司之資本管理策略與民國一〇六年度一致。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
負債總額	\$ 88,972	482,952
減：現金及約當現金	<u>19,166</u>	<u>9,295</u>
淨 負 債	69,806	473,657
權益總額	<u>5,768,372</u>	<u>5,369,745</u>
資本總額	<u>\$ 5,838,178</u>	<u>5,843,402</u>
負債資本比率	<u>1.20 %</u>	<u>8.11 %</u>

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

本公司民國一〇七年度來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>107.12.31</u>
			<u>收 購</u>	<u>匯率變動</u>	<u>公允價值 變 動</u>	
應付公司債	\$ 400,000	(400,000)	-	-	-	-
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 400,000</u>	<u>(400,000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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與本公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
勤德股份有限公司	本公司之子公司
勤投投資股份有限公司	本公司之子公司
勤益國際紡織股份有限公司	本公司之子公司
勤益電子股份有限公司	本公司之子公司
中勤(亞洲)投資有限公司	本公司之子公司
GTM Electronics Ltd.	本公司之子公司
勤益電子(深圳)有限公司	本公司之子公司
勤益電子(上海)有限公司	本公司之子公司
上海中勤生物電子實業有限公司	本公司之子公司
上海勤特曼實業有限公司	本公司之子公司

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
其他應收款	勤德股份有限公司	\$ <u>39,315</u>	<u>32,217</u>

2.關係人間勞務提供

本公司與子公司簽定顧問服務合約書，委託本公司為子公司提供資訊系統支援管理與營運所需各項經營策略、人事、總務、法務、保險業務、會計帳務及稅務支援等諮詢服務。

本公司於民國一〇七年度及一〇六年度因上述交易而收取顧問管理服務收入如下：

	107年度	106年度
勤德股份有限公司	\$ 4,320	4,320
勤益電子股份有限公司	<u>2,880</u>	<u>2,880</u>
	\$ <u>7,200</u>	<u>7,200</u>

3.背書保證

	107.12.31	106.12.31
勤德股份有限公司	\$ 80,000	80,000
勤益電子股份有限公司	290,000	360,000
勤益國際紡織股份有限公司	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>
	\$ <u>395,000</u>	<u>465,000</u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日與關係企業共用借款額度尚未動用金額中由勤德股份有限公司提供連帶保證者皆為180,000千元。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日勤德股份有限公司為本公司之銀行借款額度提供連帶保證分別為480,000千元及1,085,200千元，並分別提供質押資產657,721千元及659,626千元；開立存出保證票據皆為180,000千元予銀行。

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 14,862	9,456
退職後福利	<u>202</u>	<u>195</u>
	\$ <u>15,064</u>	<u>9,651</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

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	107年度			106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	-	16,574	16,574	-	19,216	19,216
勞健保費用	-	815	815	-	593	593
退休金費用	-	307	307	-	294	294
董事酬金	-	4,153	4,153	-	4,419	4,419
其他員工福利費用	-	157	157	-	156	156
折舊費用	-	-	-	-	1	1
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

本公司民國一〇七年度及一〇六年度平均員工人數皆為9人，其中未兼任員工之董事人數皆為4人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七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	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 抵損失 金額	擔 保 品		對個別對象資 金貸與總額 (註一、二 及三)	資金貸與 總額 (註一、二 及三)
													名稱	價值		
3	中勤公司	GTM Electronics Ltd.	其他應收 款— 關係人	是	153,665	153,665	12,730	-	2	-	償還借款	-	-	-	231,645	231,645
2	勤德(股)公 司	龍德造船工業 (股)公司	其他應收 款— 關係人	是	40,000	40,000	40,000	6	2	-	營運周轉	-	銀行本票	40,000	1,480,064	1,480,064
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	74,126	-	-	5	2	-	營運資金需求	-	-	-	70,488	70,488

註一：依中勤公司訂定「資金貸與他人作業程序」中規定，資金貸與總額不得超過中勤公司最近經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之50%。

註二：依勤德(股)公司訂定「資金貸與他人辦法」中規定，資金貸與總額不得超過勤德(股)公司最近經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之40%。

註三：依上海勤益電子訂定「資金貸與他人辦法」中規定，資金貸與總額不得超過上海勤益電子最近經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之100%。

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

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 公司名稱	關係 (註五)	對單一企業 背書保證 限額 (註一 及四)	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 (註一及四)	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	勤德(股)公司	2	1,730,512	80,000	80,000	-	-	1.39 %	2,884,186	Y	N	N
0	本公司	勤益電子(股)公司	2	1,730,512	360,000	290,000	25,500	-	5.03 %	2,884,186	Y	N	N
0	本公司	勤益國際紡織	2	1,730,512	25,000	25,000	25,000	-	0.43 %	2,884,186	Y	N	N
2	勤德(股)公司	本公司	4	5,550,240	1,085,200	480,000	-	-	12.97 %	5,550,240	N	Y	N
2	勤德(股)公司	尚騰汽車(股)公司	1	5,550,240	437,400	437,400	379,298	-	11.82 %	5,550,240	N	N	N

註一：依本公司訂定之「背書保證作業程序」中規定本公司及子公司背書保證之總額以勤益公司最近期財務報表淨值50%，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%，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%。

註二：係以本期期末背書保證餘額佔本公司及勤德(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度480,000千元提供連帶保證，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)公司對外保證責任總額不得超過勤德(股)公司最近期財務報表淨值之150%。

註五：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。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/股

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	持股比例	公允價值	
本公司	股票： 露方國際(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50,000	4,450	- %	4,450	
	京華—佳兆業健康	—	"	38,400	24	- %	24	
	京華—永利地產	—	"	5,783	18	- %	18	
	京華—中民控股	—	"	3,985	1	- %	1	
	合計				<u>4,493</u>		<u>4,493</u>	
	股票： 上海商業儲蓄銀行(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	11,809,234	474,731	0.29 %	474,731	
勤投投資公司	普實創業投資(股)公司	—	"	725,760	4,827	1.71 %	4,827	
	合計				<u>479,558</u>		<u>479,558</u>	
	股票： 台泥	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	27,569	981	- %	981	
	聯華	—	"	31,170	924	- %	924	
	南亞	—	"	15,900	1,200	- %	1,200	
	廣豐	—	"	7,020	100	- %	100	
	東元	—	"	15,000	262	- %	262	
	花仙子	—	"	10,000	642	- %	642	
	台玻	—	"	20,450	264	- %	264	
	和成	—	"	15,000	117	- %	117	
	正隆	—	"	10,000	187	- %	187	
	榮成	—	"	51,038	727	- %	727	
	永豐餘	—	"	40,000	450	- %	450	
	台達電	—	"	40,000	5,180	- %	5,180	
	鴻海	—	"	88,083	6,236	- %	6,236	
	台積電	—	"	35,742	8,060	- %	8,060	
	所羅門	—	"	20,000	363	- %	363	
	漢唐	—	"	4,000	359	- %	359	

勤益投資控股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/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
勤投投資公司	股 票：							
	中華電	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	24,000	2,712	- %	2,712	
	華航	—	"	42,945	472	- %	472	
	長榮航	—	"	45,830	724	- %	724	
	富邦金	—	"	186,498	8,775	- %	8,775	
	國泰金	—	"	100,000	4,700	- %	4,700	
	遠東銀	—	"	84,104	841	- %	841	
	玉山金	—	"	137,351	2,761	- %	2,761	
	兆豐金	—	"	10,000	260	- %	260	
	永豐金	—	"	54,645	563	- %	563	
	健和興	—	"	20,000	865	- %	865	
	遠見	—	"	5,000	151	- %	151	
	禾瑞亞	—	"	51,616	2,046	- %	2,046	
	欣陸	—	"	70,000	987	- %	987	
	同協	—	"	15,506	158	- %	158	
	瀧澤科	—	"	11,929	326	- %	326	
	禾昌	—	"	50,000	1,122	- %	1,122	
	露方	—	"	19,000	1,691	- %	1,691	
	品安	—	"	21,058	263	- %	263	
	Walmart Inc	—	"	345	987	- %	987	
	Facebook Inc	—	"	178	717	- %	717	
	ING Groep NV 6.125PCT PFD Shares	—	"	7,890	6,037	- %	6,037	
	HSBC HLDGS A PFD 6.2%	—	"	5,187	4,106	- %	4,106	
	Well Fargo & Company	—	"	575	814	- %	814	
	ING Groep NV 6.375PCT PFD Shares	—	"	7,780	6,055	- %	6,055	
	Citigroup 6.875 PCT PFD Shares	—	"	1,980	1,546	- %	1,546	
	合 計				<u>75,731</u>		<u>75,731</u>	
	特 別 股：							
	富邦金特別股	—	"	5,562	361	- %	361	
	國泰金特別股	—	"	4,180	266	- %	266	
	合 計				<u>627</u>		<u>627</u>	
	受益憑證：							
	台灣50	—	"	43,000	3,246	- %	3,246	
	FB科技	—	"	10,000	484	- %	484	
	富邦上證180基金	—	"	80,000	2,018	- %	2,018	
	元大2001基金	—	"	9,588	515	- %	515	
	元大寶來中國平衡基金	—	"	35,208	428	- %	428	
	摩根JF平衡	—	"	188,054	4,899	- %	4,899	
	摩根JF中國A股	—	"	130,066	1,463	- %	1,463	
	摩根JF多元入息成長基金	—	"	300,000	3,237	- %	3,237	
	摩根亞太高息(季)	—	"	86,247	868	- %	868	
	保德信金平衡	—	"	74,280	2,081	- %	2,081	
	國泰新興市場	—	"	125,807	1,378	- %	1,378	
	國泰中小成長基金	—	"	29,851	1,127	- %	1,127	
	國泰小龍基金	—	"	170,744	2,320	- %	2,320	
	國泰國泰基金	—	"	116,483	2,312	- %	2,312	
	國泰新興高收益債券- 配息	—	"	107,878	698	- %	698	
	國泰中港台基金	—	"	93,371	1,092	- %	1,092	

勤益投資控股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/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： 國泰大中華基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	86,775	1,493	- %	1,493	
	野村全球生技醫療	—	"	80,950	1,237	- %	1,237	
	永豐亞洲民生消費基金	—	"	200,000	2,072	- %	2,072	
	永豐趨勢平衡平衡	—	"	21,990	841	- %	841	
	元大全球不動產-配息	—	"	172,165	1,484	- %	1,484	
	保德信全球消費商機	—	"	54,728	893	- %	893	
	保德信中國中小	—	"	116,369	811	- %	811	
	富蘭克林新世界股票基金	—	"	109,971	1,562	- %	1,562	
	JF東方內需	—	"	98,344	1,603	- %	1,603	
	南方A50	—	"	38,200	1,717	- %	1,717	
	PowersharesPRFDPortfolio	—	"	3,330	1,378	- %	1,378	
	GlobalXRpbpticsSNArtificial	—	"	3,380	1,738	- %	1,738	
	IsharesUSPreferredStockETF	—	"	1,310	1,377	- %	1,377	
	PIMCO多元收益債券基金-季息	—	"	7,502	2,903	- %	2,903	
	華夏滬深三百	—	"	11,600	1,603	- %	1,603	
	德意志DWSInvest可轉債A2H	—	"	580	2,913	- %	2,913	
	ING美國高股息月配	—	"	352	2,770	- %	2,770	
	ING環球高股息月配	—	"	340	2,343	- %	2,343	
	ING亞洲高股息	—	"	50	1,528	- %	1,528	
	新光投信全球高股息	—	"	911	6,087	- %	6,087	
	野村	—	"	5,000	1,441	- %	1,441	
	EuropeMidSmallCapGrowth	—	"					
	施羅德歐洲大型股	—	"	466	3,300	- %	3,300	
	施羅德新興歐洲歐元	—	"	1,427	1,319	- %	1,319	
	施羅德新興亞洲美元	—	"	4,126	4,244	- %	4,244	
	施羅德亞洲收益股票	—	"	969	777	- %	777	
	施羅德美國大型股	—	"	1,059	3,986	- %	3,986	
	施羅德中小型股	—	"	321	2,595	- %	2,595	
	景順亞機權	—	"	1,513	5,706	- %	5,706	
	景順健康護理權	—	"	587	2,250	- %	2,250	
	景順開發權	—	"	1,516	1,929	- %	1,929	
	策略債券A半年配美元	—	"	5,614	1,947	- %	1,947	
	景順亞富權	—	"	2,706	1,239	- %	1,239	
	景順東協權	—	"	563	1,690	- %	1,690	
	景順新興市場債券A月息	—	"	4,715	2,634	- %	2,634	
	富坦科技權-A	—	"	6,073	3,244	- %	3,244	
	富坦科技權	—	"	2,719	1,452	- %	1,452	
	富興國家固美	—	"	3,155	736	- %	736	
	中國A年配美元	—	"	746	1,439	- %	1,439	
	中國好時平衡美元月配	—	"	5,000	1,336	- %	1,336	
	策略成長ETF組合	—	"	10,726	3,232	- %	3,232	
	印度機會債券	—	"	5,000	1,603	- %	1,603	
	野村多元收益平衡	—	"	6,000	1,566	- %	1,566	
	野村亞太複合高收益債(美元累)	—	"	5,000	1,499	- %	1,499	
	野村美國高收益債-TD美元	—	"	514	1,340	- %	1,340	

勤益投資控股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/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： 瑞銀中國特選股票基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	36	1,287	- %	1,287	
	NN(L)亞洲債券X股美元 (月配息)	—	"	2,995	8,141	- %	8,141	
	NN(L)亞洲收益X股美元 (月配息)	—	"	223	1,403	- %	1,403	
	NN(L)亞太複合高詩意 債(月配息)	—	"	52,810	2,007	- %	2,007	
	大中華A股美元	—	"	808	1,388	- %	1,388	
	富蘭克林全球成長基金	—	"	10,000	2,890	- %	2,890	
	富蘭克林亞洲成長基金	—	"	2,917	2,564	- %	2,564	
	富蘭克林印度基金	—	"	530	582	- %	582	
	富蘭克林美國機會基金	—	"	2,989	1,359	- %	1,359	
	貝萊德世界健康基金	—	"	2,458	3,133	- %	3,133	
	貝萊德全方位資產	—	"	8,000	2,266	- %	2,266	
	恆生H股ETF	—	"	7,200	2,891	- %	2,891	
	日盛全球智能車基金	—	"	3,000	920	- %	920	
	群益全球特別股收益基 金B-美元月配	—	"	19,986	5,335	- %	5,335	
	合 計				<u>155,189</u>		<u>155,189</u>	
	股 票：							
	上海商業儲蓄銀行(股) 公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	3,543,404	142,445	0.09 %	142,445	
	泰合生技藥品(股)	—	"	25,000	126	0.05 %	126	
					<u>142,571</u>		<u>142,571</u>	
勤德公司	特 別 股：							
	國泰甲種特別股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,500,000	95,550	0.18 %	95,550	
	國泰乙種特別股	—	"	250,000	15,475	- %	15,475	
	合 計				<u>111,025</u>		<u>111,025</u>	
	股 票：							
中勤公司	00636國泰中國A50	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	130,000	<u>2,152</u>	- %	<u>2,152</u>	
	受益憑證：							
	兆豐國際寶鑽貨幣市場 基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,405,446	<u>30,121</u>	- %	<u>30,121</u>	
	特 別 股：							
	AMTRUST FINANCIAL AFSI 7.25 06/15/55	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,000	1,725	- %	1,725	
	AT&T INC-T 5.625 08/01/67	—	"	4,000	2,851	- %	2,851	
	PRUDENTIAL FIN- PRU 5.625 08/15/58	—	"	4,000	2,906	- %	2,906	
	SOUTHERN CO-SO 5.25 10/01/76	—	"	4,500	3,016	- %	3,016	
	EBAY INC-EBAY 6 02/01/562	—	"	4,000	3,132	- %	3,132	
	AT&T INC 5.35 11/01/66	—	"	4,000	2,736	- %	2,736	
	BRIGHTHOUSE FINANCIAL IN 6.25 09/15/58	—	"	1,000	652	- %	652	
					<u>17,018</u>		<u>17,018</u>	

勤益投資控股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/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
中勤公司 GTM Electronics Ltd.	受益憑證： 上海成長基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	103,000	2,122	- %	2,122	
	歌斐海外互動媒體娛樂產業基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	10,356	- %	10,356	
	Cherubic Ventures Fund	—	"	-	10,607	- %	10,607	
	Midas Fund	—	"	-	29,037	- %	29,037	
	合 計				50,000		50,000	
	債 券：				69,140		69,140	
	中國工商銀行債券	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	260	8,209	- %	8,209	
	蘇格蘭皇家銀行債券	—	"	200	6,269	- %	6,269	
	中國華融債券	—	"	490	14,218	- %	14,218	
					28,696		28,696	

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：

取得不動產 之公司	財產 名稱	事實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定事 項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金 額			
勤德公司	房屋及建築	107年9月	510,000	註	尚騰汽車股份有限公司(以下簡稱尚騰公司)	關係人	-	-	-	-	參酌專業鑑價機構之估價報告	出租建物	註

註：建物係由尚騰公司出資興建完成，勤德公司作為建物所有權人，並以交易金額作為租賃期間租金折抵。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：無。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七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)：

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	320,538	320,538	98,000,000	100.00 %	3,700,160	240,504	240,504	子公司
"	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	27,000,000	100.00 %	389,238	(15,592)	(15,592)	"
"	勤益國際紡織公司	台灣	布疋批發零售業	30,396	30,396	3,731,247	92.26 %	28,209	193	179	"
"	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 %	449,713	5,925	5,751	"
"	勤益電子	台灣	電子產品	420,500	420,500	42,050,000	100.00 %	245,278	2,203	2,203	"
"	尚騰汽車股份有限公司	台灣	汽車批發業	65,000	50,000	6,000,000	25.00 %	47,875	(23,380)	(5,845)	權益法評價之被投資公司

勤益投資控股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			
本公司	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	89,200	79,000	8,820,000	19.60 %	105,965	85,985	16,991	權益法評價之被投資公司
"	達順創業投資股份有限公司	台灣	創業投資業務	200,000	200,000	20,000,000	39.22 %	200,854	800	314	"
"	達和貳股份有限公司	台灣	創業投資業務	30,000	-	3,000,000	12.11 %	29,906	(773)	(94)	"
中勤公司	GTM Electronics Ltd.	British Virgin Islands	一般投資業務	1,229,873 (USD40,018)	1,229,873 (USD40,018)	(註一)	100.00 %	326,925	6,861 (註三)	6,861 (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：勤益公司認列之投資損益係依據被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註四)	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	24,586 (USD800)	(二)	16,473 (USD536)	-	-	16,473 (USD536)	79	67.00 %	53	19,360	-
上海勤特實業有限公司(上海勤特實)	毛織品生產銷售	33,806 (USD1,100)	(二)	16,903 (USD550)	-	-	16,903 (USD550)	194	50.00 %	97	678	-
勤益電子(深圳)有限公司(深圳勤益電子)	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	15,367 (USD500)	(二)	-	-	-	-	(2,090)	100.00 %	(2,090)	13,413	-
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	1,076,270 (USD35,020)	(二)	1,344,323 (USD43,742)	-	-	1,344,323 (USD43,742)	3,028	100.00 %	3,028	70,488	-

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- 1.直接赴大陸地區從事投資。
- 2.透過第三地區公司(中勤公司)再投資大陸。
- 3.其他方式。

註二：係依本公司簽證會計師查核之財務報表，以權益法評價認列。

註三：已合併沖銷。

註四：深圳勤益電子係民國一〇七年第三季新設立之子公司。

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
1,377,699 (USD 44,828)	1,415,869 (USD 46,070)	3,461,023 (註二)

註一：以上大陸地區投資之相關金額，係依民國一〇七年十二月三十一日之匯率計算(USD：NTD=1：30.733)

註二：淨值之60%。

勤益投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

本公司民國一〇七年度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

請詳民國一〇七年度合併財務報告。

勤益投資控股股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

外幣元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零 用 金	\$ 81
銀行存款		
	支票存款	1,123
	活期存款	14,113
	外幣存款	
	USD28.03	1
	GBP32.70	1
	HKD3.07	-
	EUR109,275.85	3,847
	小 計	19,085
		\$ 19,166

勤益投資控股股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

股票 金融工具	摘	要	股 數 或張數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公允價值		歸屬於信用 風險變動之 公允價值變動	備註
								單價(元)	總 額		
票：											
需方國際(股)公司			50,000	-	-	-	% \$	6,232	89.00	4,450	-
京華－美加醫學			38,400	-	-	-	%	85 HKD	0.16	24	-
京華－永利地產			5,783	-	-	-	%	- HKD	0.81	18	-
京華－中民控股			3,985	-	-	-	%	135 HKD	0.07	1	-
				-	-		\$	6,452		4,493	-

勤益投資控股股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
關 係 人：			
勤德股份有限公司	採連結稅制辦理營利事業所得稅	\$ 39,315	
減：備抵損失		-	
		<u>\$ 39,315</u>	

勤益投資控股股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		期 末		提供擔保或質押情形	備 註
	股 數 或張數	公平價值	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	公平價值		
上海商業銀行儲蓄銀行(股)公司	11,809,234	\$ 283,895	-	190,836	-	-	11,809,234	474,731	無	
普實創業投資(股)公司	1,036,800	10,368	-	-	311,040	5,541	725,760	4,827	無	
合 計		\$ -		190,836		5,541		479,558		

勤益投資控股股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加(註三)		本期減少(註四)		期末餘額		市價或股權淨值(註二)		提供擔保或質押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	持股比例	金額	單價	總價		備註
勤德(股)公司	98,000,000	\$ 4,009,656	-	240,504	-	550,000	98,000,000	3,700,160	37.76	3,700,160	無	
勤投投資(股)公司	24,800,000	348,117	2,200,000	56,712	-	15,591	27,000,000	389,238	14.42	389,238	"	
勤益國際紡織(股)公司	3,731,247	28,030	-	179	-	-	3,731,247	28,209	7.56	28,209	"	
中勤(亞洲)投資有限公司	(註一)	444,310	-	13,924	-	79,009	-	379,225	-	379,225	"	
勤益電子(股)公司	42,050,000	243,075	-	2,203	-	-	42,050,000	245,278	5.83	245,278	"	
尚騰汽車(股)公司	5,000,000	38,720	1,000,000	15,000	-	5,845	6,000,000	47,875	7.98	47,875	"	
龍德造船(股)公司	6,000,000	77,374	2,820,000	28,591	-	-	8,820,000	105,965	13.82	121,914	"	
達駿創業投資(股)	20,000,000	204,140	-	314	-	3,600	20,000,000	200,854	10.04	200,854	"	
達和貳創業投資(股)公司	-	-	3,000,000	30,000	-	94	3,000,000	29,906	9.97	29,906	"	
		<u>\$ 5,393,422</u>		<u>387,427</u>		<u>654,139</u>		<u>5,126,710</u>		<u>5,142,659</u>		

註一：係有限公司組織。

註二：長期股權若無市價可循者，係以資產負債表日之股權淨值為公平價值。

註三：含本期新增投資30,000千元、本期現金增資25,200千元、本期投資利益265,941千元、資本公積1,350千元、國外營運機構財務報告換算之兌換差額8,224千元及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益56,712千元。

註四：含本期現金股利發放數553,600千元、本期投資損失21,530千元、資本公積8,521千元及採用權益法認列之子公司重分類至待出售資產70,488千元。

勤益投資控股股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金：			
聯誼會證保證金		\$ 212	
中國信託股務備付金		100	
COMDA7A系統保證金		20	
其他(個別餘額未達本科目餘額5%者)		68	
		<u>\$ 400</u>	

應付票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
A 公 司	營 業	\$ 360	
B 公 司	"	134	
其他(個別金額未超過本科目餘額5%者)	"	3	
		<u>\$ 497</u>	

勤益投資控股股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
甲 公 司	營 業	387	
乙 公 司	"	154	
丙 公 司	"	67	
其他(個別金額未超過本科目餘額5%者)	"	5	
		<u>\$ 613</u>	

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
員工酬勞		\$ 7,500
董監酬勞		5,000
應付年終獎金		2,427
其他(個別金額未超過本科目餘額5%者)		<u>1,993</u>
		<u>\$ 16,920</u>

勤益投資控股股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫收及代收款		\$ <u>573</u>	

管理費用明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 18,274	
董監酬勞		5,000	
勞 務 費		2,154	
其他(個別餘額未達本科目餘額5%者)		<u>4,830</u>	
		\$ <u>30,258</u>	

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(九)。

不動產、廠房及設備變動累計折舊明細表請詳財務報告附註六(九)。

投資性不動產變動明細表請詳財務報告附註六(十)。

其他收入明細表請詳財務報告附註六(十八)。

其他利益及損失明細表請詳財務報告附註六(十八)。

財務成本明細表請詳財務報告附註六(十八)。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

1071961

會員姓名：(1) 趙敏如
(2) 王勇勝

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第三九五四號
(2) 北市會證字第三八二三號

委託人統一編號：35535607

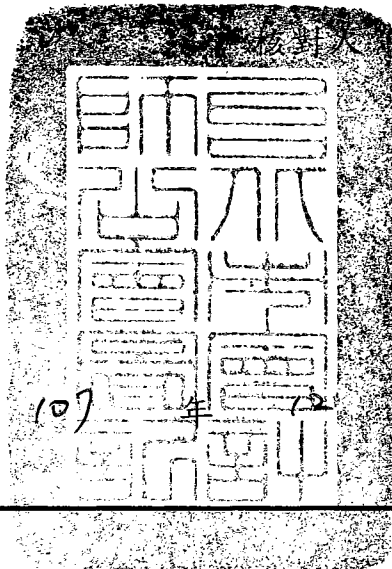
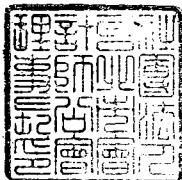
印鑑證明書用途：辦理 勤益投資控股股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日起至

一〇七年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式（一）	趙敏如	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	王勇勝	存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

107

年

12

月

12

日

裝

訂

線