

股票代碼：1437

勤益投資控股股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一〇年度及一〇九年度

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21～22
(六)重要會計項目之說明	22～47
(七)關係人交易	48
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50～56
2.轉投資事業相關資訊	56～57
3.大陸投資資訊	57～58
4.主要股東資訊	58
(十四)部門資訊	59～60

聲 明 書

本公司民國一一〇年度(自一一〇年一月一日至一一〇年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：勤益投資控股股份有限公司



董 事 長：顧肇基



日 期：民國一一一年三月十一日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

電話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網址 Web	home.kpmg/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及其子公司(勤益集團)民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達勤益集團民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

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合併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及其子公司保持超然獨立，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，對勤益集團民國一一〇年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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：

收入認列

有關收入認列之相關揭露請詳合併財務報告附註四(十四)及附註六(十八)。

關鍵查核事項之說明：

勤益集團營業收入係管理階層評估公司財務或業務績效之主要指標，且受投資大眾的高度注意，故收入認列為本會計師執行該集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

勤益集團營業收入主要為銷貨收入及租賃收入。本會計師針對銷貨收入之主要查核程序包括執行與銷貨收入認列有關之內部控制設計及執行有效性測試；針對前十大銷售客戶進行趨勢分析，以評估有無重大異常；抽核銷貨交易，以評估銷貨收入認列金額之正確性及入帳時點之合理性；針對租賃收入之查核程序包括檢視相關租賃合約；抽核及驗算租賃收入認列金額及歸屬期間之正確性。

其他事項

勤益投資控股股份有限公司已編製民國一一〇年度及一〇九年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估勤益集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

勤益集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併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合併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合併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.辨認並評估合併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，惟其目的非對勤益集團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，以及使勤益集團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合併財務報告使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對勤益集團民國一一〇年度合併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
民國一一一年三月十一日

勤益投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年及一一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110.12.31			109.12.31				110.12.31			109.12.31		
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%
資產：							負債及權益：						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$	949,383	8	1,060,619	10	2100 短期借款(附註六(十一)及八)	\$	297,000	2	265,000	2		
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二)及八)		604,877	5	603,194	5	2150 應付票據		1,725	-	1,962	-		
1150 應收票據淨額(附註六(四))		1,018	-	938	-	2170 應付帳款		89,281	1	2,917	-		
1170 應收帳款淨額(附註六(四))		14,110	-	7,338	-	2230 本期所得稅負債		46,718	1	65,672	-		
1310 存貨(附註六(七))		195,963	2	7,853	-	2322 一年內到期長期借款(附註六(十二)及八)		37,500	-	28,123	-		
1200 其他應收款(附註六(五)及(六))		14,360	-	4,701	-	2300 其他流動負債(附註七)		127,408	1	91,900	2		
1470 其他流動資產(附註八)		15,829	-	8,876	-	流動負債合計		599,632	5	455,574	4		
流動資產合計		1,795,540	15	1,693,519	15	非流動負債：							
非流動資產：							2540 長期借款(附註六(十二)及八)		3,635,000	30	3,358,377	30	
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(二))		176,547	1	95,632	1	2570 遞延所得稅負債(附註六(十五))		426,525	4	431,807	4		
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))		771,330	6	676,423	6	2645 存入保證金		129,460	1	201,486	2		
1550 採用權益法之投資(附註六(八))		762,566	6	672,229	6	2670 其他非流動負債(附註七)		364,286	3	392,300	3		
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))		1,368	-	5,178	-	非流動負債合計		4,555,271	38	4,383,970	39		
1760 投資性不動產淨額(附註六(十)及八)		8,296,412	70	7,961,418	71	負債總計		5,154,903	43	4,839,544	43		
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))		61,522	1	59,817	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：							
1935 長期應收租賃款(附註六(四)及七)		81,172	1	71,607	1	3110 普通股股本		2,033,713	17	2,033,713	18		
1990 其他非流動資產		835	-	1,361	-	3200 資本公積		254,436	2	254,847	2		
非流動資產合計		10,151,752	85	9,543,665	85	保留盈餘：							
						3310 法定盈餘公積		221,667	2	185,874	2		
						3320 特別盈餘公積		2,494,772	21	2,494,772	22		
						3350 未分配盈餘		1,447,200	12	1,167,037	11		
						保留盈餘合計		4,163,639	35	3,847,683	35		
						3400 其他權益		339,037	3	261,206	2		
						歸屬母公司業主之權益小計		6,790,825	57	6,397,449	57		
						36xx 非控制權益		1,564	-	191	-		
						3xxx 權益總計		6,792,389	57	6,397,640	57		
1xxx 資產總計	\$	11,947,292	100	11,237,184	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$	11,947,292	100	11,237,184	100		

董事長：顧肇基



經理人：顧立楷



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~5~

會計主管：曾瑞澤



勤益投資控股股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年度一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)、(十八)及七)	\$ 698,041	100	605,384	100
5000 營業成本(附註六(七)及十二)	222,329	32	156,429	26
5900 營業毛利	475,712	68	448,955	74
6000 營業費用(附註六(四)、(十四)、(十九)及十二)：				
6100 推銷費用	13,517	2	29,299	5
6200 管理費用	94,279	13	57,929	9
營業費用合計	107,796	15	87,228	14
6900 營業淨利	367,916	53	361,727	60
7000 營業外收入及支出(附註六(五)、(六)、(八)及(二十))：				
7100 利息收入	1,901	-	8,384	1
7010 其他收入	8,321	1	7,335	1
7020 其他利益及損失	122,311	18	35,775	6
7050 財務成本	(51,393)	(7)	(50,453)	(8)
7055 預期信用迴轉利益	1,908	-	10,700	2
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	71,881	10	54,766	9
營業外收入及支出合計	154,929	22	66,507	11
7900 繼續營業部門稅前淨利	522,845	75	428,234	71
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	64,567	9	71,257	12
8200 本期淨利	458,278	66	356,977	59
8300 其他綜合損益(附註六(十六))：				
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	100,350	14	(178,917)	(29)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	100,350	14	(178,917)	(29)
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	(22,551)	(3)	(40,409)	(7)
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	32	-	18	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(22,519)	(3)	(40,391)	(7)
8300 本期其他綜合損益	77,831	11	(219,308)	(36)
8500 本期綜合損益總額	\$ 536,109	77	\$ 137,669	23
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 458,316	66	357,933	59
8620 非控制權益	(38)	-	(956)	-
	\$ 458,278	66	\$ 356,977	59
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 536,147	77	138,184	23
8720 非控制權益	(38)	-	(515)	-
	\$ 536,109	77	\$ 137,669	23
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.25		1.76	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.25		1.75	

董事長：顧肇基



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：顧立楷



會計主管：曾瑞澤



勤益投資控股股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益			
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 2,033,713	254,250	96,691	2,494,772	1,121,995	3,713,458	(156,022)	636,977	480,955	6,482,376	6,516,780
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	89,183	-	(89,183)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(223,708)	(223,708)	-	-	(223,708)	-	(223,708)
其他資本公積變動數	-	62	-	-	-	-	-	-	62	-	62
處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,964)	(9,964)
本期淨利	-	-	-	-	357,933	357,933	-	-	357,933	(956)	356,977
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(40,832)	(178,917)	(219,749)	441	(219,308)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	357,933	357,933	(40,832)	(178,917)	(219,749)	(515)	137,669
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,199)	(23,199)
非控制權益變動	-	535	-	-	-	-	-	-	535	(535)	-
民國一〇九年十二月三十一日餘額	2,033,713	254,847	185,874	2,494,772	1,167,037	3,847,683	(196,854)	458,060	261,206	6,397,449	6,397,640
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	35,793	-	(35,793)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(142,360)	(142,360)	-	-	(142,360)	-	(142,360)
本期淨利	-	-	-	-	458,316	458,316	-	-	458,316	(38)	458,278
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(22,519)	100,350	77,831	-	77,831
本期綜合損益總額	-	-	-	-	458,316	458,316	(22,519)	100,350	77,831	(38)	536,109
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000	1,000
非控制權益變動	-	(411)	-	-	-	-	-	-	(411)	411	-
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 2,033,713	254,436	221,667	2,494,772	1,447,200	4,163,639	(219,373)	558,410	339,037	6,790,825	6,792,389

董事長：顧肇基



經理人：顧立楷



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：曾瑞澤



勤益投資控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 522,845	428,234
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	102,647	88,858
租賃收入	(21,017)	(28,022)
預期信用迴轉利益	(1,787)	(10,883)
透過損益按公允價值衡量金融資產之利益	(91,304)	(26,378)
利息費用	51,393	50,453
利息收入	(1,901)	(8,384)
股利收入	(5,409)	(5,001)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(71,881)	(54,766)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1)	122
處分投資性不動產損失	-	1,041
處分投資損失(利益)	(1,171)	(899)
處分子公司利益	(34,574)	(17,609)
收益費損項目合計	(75,005)	(11,468)
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：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,877	(93,468)
應收票據	(80)	(244)
應收帳款	(19,691)	16,385
其他應收款	492	2,186
存貨	(188,110)	13,515
長期應收帳款	1,908	10,787
其他流動資產	(7,363)	373
其他非流動資產	(57)	185
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(203,024)	(50,281)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(237)	(1,562)
應付帳款	87,941	715
其他流動負債	31,644	(25,817)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	119,348	(26,664)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(83,676)	(76,945)
調整項目合計	(158,681)	(88,413)
營運產生之現金流入	364,164	339,821
收取之利息	1,830	9,311
收取之股利	32,685	5,001
支付之利息	(51,399)	(50,360)
支付之所得稅	(93,273)	(11,294)
營業活動之淨現金流入	254,007	292,479
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(200)
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	5,443	-
取得採用權益法之投資	(45,700)	(94,225)
處分子公司債款	30,014	28,056
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	14,400
取得不動產、廠房及設備	(276)	(4,106)
處分不動產、廠房及設備價款	1	476
存出保證金減少	341	291
取得投資性不動產	(437,129)	(467,037)
收取之股利	-	11,640
投資活動之淨現金流出	(447,306)	(510,705)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	297,000	376,000
短期借款減少	(265,000)	(152,000)
舉借長期借款	330,000	1,011,500
償還長期借款	(44,000)	(881,250)
存入保證金增加(減少)	(72,026)	15,863
發放現金股利	(142,360)	(223,708)
非控制權益增加(減少)	1,000	(23,199)
籌資活動之淨現金流入	104,614	123,206
匯率變動對現金及約當現金之影響	(22,551)	(40,383)
本期現金及約當現金減少數	(111,236)	(135,403)
期初現金及約當現金餘額	1,060,619	1,196,022
期末現金及約當現金餘額	\$ 949,383	1,060,619

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：顧肇基

經理人：顧立楷

會計主管：曾瑞澤

勤益投資控股股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年度及一〇九年度
(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。分割後主要業務為一般投資。

本公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為一般投資、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等產品之製造買賣，辦公大樓、商場與物流中心等開發與租賃。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一一年三月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

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

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

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

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
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」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。	尚待理事會決定
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： • 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策； • 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及 • 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。	2023年1月1日

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第8號之修正 「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023年1月1日

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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務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」)及金融監督管理委員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」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務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		說明
			110.12.31	109.12.31	
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 %	
"	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 %	
"	勤益電子股份有限公司(以下簡稱勤益電子公司)	電子零組件、電子材料等產品之製造買賣	- %	100.00 %	(註一)
本公司	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	96.30 %	92.26 %	(註二)
"	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	100.00 %	100.00 %	(註三)
"	聲浪媒體科技股份有限公司(以下簡稱聲浪公司)	資訊軟體服務業	- %	100.00 %	(註四)
中勤公司	勤益電子(深圳)有限公司(以下簡稱勤益電子(深圳)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 %	(註五)

註一：勤益電子公司於民國一一〇年一月十五日經董事會決議解散並進行清算，並於民國一一〇年七月三十日經董事長同意自即日起解散，且於民國一一〇年十月六日完成清算申報程序。

註二：勤益國際紡織公司於民國一一〇年五月七日經董事長同意辦理現金增資39,000千元，合併公司認購38,000千元，致持有股權比例上升為96.30%，合併公司因股權淨值變動而調減資本公積411千元，並訂定增資基準日為民國一一〇年五月十九日，前述增資已辦理變更登記完竣。

註三：中勤公司於民國一〇九年五月八日經董事會決議向其股東Bright Valley Ltd. 購買其持有中勤公司2.93%之股權，買回後隨即辦理股份註銷，合併公司因股權淨值變動而調增資本公積535千元。

註四：聲浪公司係民國一一〇年一月十五日經董事會同意出售全數股權，於民國一一〇年一月二十日與非關係人簽訂股權買賣合約，出售聲浪公司全數股權，並於民國一一〇年二月一日完成股權移轉。

註五：勤益電子(深圳)公司於民國一一〇年一月十五日經董事會決議解散並進行清算，並於民國一一〇年十一月五日完成清算完稅申報程序。

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之子公司聲浪公司分別於民國一〇九年十月二十九日及一〇九年二月二十六日經董事長同意分別辦理現金增資10,000千元及12,000千元，並分別訂定增資基準日為民國一〇九年十月三十日及一〇九年二月二十七日，前述增資皆已辦理變更登記完竣。

合併公司之子公司勤益國際紡織公司於民國一〇九年十二月八日經股東臨時會決議為調整資本結構，辦理減資彌補虧損18,510千元，並訂定減資基準日為民國一〇九年十二月九日，前述減資已辦理變更登記完竣。

合併公司之子公司勤益電子公司於民國一〇九年十一月二十五日經董事長同意辦理減資彌補虧損計16,000千元，銷除股份1,600千股，並訂定減資基準日為民國一〇九年十一月三十日，該減資已辦理變更登記完竣。

合併公司之子公司勤德公司於民國一一〇年三月十八日經董事長同意辦理盈餘轉增資80,000千元，並訂定除權基準日為民國一一〇年七月二十六日，前述增資已辦理變更登記完竣。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下簡稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一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.預期於合併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.預期將於合併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.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金、活期存款及支票存款。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。

(七)金融工具

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

1.金融資產

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

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

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含相關股利及利息收入)認為損益。

(4)經營模式評估

合併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。

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，此與合併公司繼續認列該資產之目的致一致。

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

合併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
- 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，合併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，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項已逾期，合併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合併公司時，合併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，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併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。

於每一報導日合併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，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併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。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

2.金融負債

(1)權益工具

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

(2)金融負債

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

(3)金融負債之除列

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

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

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

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

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

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併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。

合併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，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。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合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併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。

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

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

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	20年
(2)機器設備	4～5年
(3)其他設備	1～10年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

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

(十二)租 賃

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

(十三)非金融資產減損

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

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

(十四)收入之認列

1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

2. 租賃收入

租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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

合併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合併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

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

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

遞延所得稅係就資產及負債於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、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及

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

合併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及子公司合併財務報告附註(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，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十七)每股盈餘

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

(十八)部門資訊

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

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財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司分別持有達駿創業投資股份有限公司及龍德造船工業股份有限公司39.22%及20.29%之有表決權股份，達駿創業投資股份有限公司及龍德造船工業股份有限公司其餘持股部分雖未集中於特定股東，合併公司仍無法取得達駿創業投資股份有限公司及龍德造船工業股份有限公司過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對達駿創業投資股份有限公司及龍德造船工業股份有限公司係具重大影響力。

(二)對被投資公司是否具重大影響之判斷

合併公司持有達和貳創業投資股份有限公司及達昌創業投資股份有限公司之有表決權股份皆低於20%，惟本公司依照合約協議，可指派達和貳創業投資股份有限公司及達昌創業投資股份有限公司董事會五席董事會席次中之一席董事，並參與達和貳創業投資股份有限公司及達昌創業投資股份有限公司財務及營運政策之決定，故對達和貳創業投資股份有限公司及達昌創業投資股份有限公司具有重大影響力。

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有尚鵬汽車股份有限公司之有表決權股份低於20%，惟本公司能參與尚鵬汽車股份有限公司之重大決策及經營管理等，故主張對於該公司具有重大影響力。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
現 金	\$ 131	100
活期存款	305,423	419,537
支票存款	6,959	39,463
定期存款	636,870	601,519
	<u>\$ 949,383</u>	<u>1,060,619</u>

合併公司金融資產及負債之敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

(二)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金融資產：

	110.12.31	109.12.31
流 動：		
上市及上櫃公司股票	\$ 175,489	155,065
上市及上櫃公司特別股	181,206	186,614
國內非上市(櫃)公司股票	9,209	2,746
受益憑證	238,973	258,769
	<u>604,877</u>	<u>603,194</u>
非 流 動：		
上市公司股票	14,160	-
受益憑證	162,387	95,632
	<u>176,547</u>	<u>95,632</u>
合 計	<u>\$ 781,424</u>	<u>698,826</u>

市場風險資訊請詳附註六(廿一)。

上述金融資產作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.12.31	109.12.31
國內上市公司股票	\$ 771,067	670,706
國內非上市(櫃)公司股票	263	5,717
合 計	<u>\$ 771,330</u>	<u>676,423</u>

市場風險資訊請詳附註六(廿一)。

(四)應收款項

	110.12.31	109.12.31
應收票據	\$ 1,018	938
應收帳款	15,648	8,755
應收營業租賃款	81,172	71,607
減：備抵損失	(1,538)	(1,417)
	<u>\$ 96,300</u>	<u>79,883</u>

合併公司應收款項均未貼現或提供作為擔保品。

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

合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	110.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 10,912	-	-
逾期30天以下	349	-	-
逾期31~60天	75	-	-
逾期61~90天	4	-	-
逾期91~120天	2,912	0.11	3
逾期121~180天	-	0.38	-
逾期181~270天	2	6.49	-
逾期271~365天	-	39.39	-
逾期365天以上	1,394	100.00	1,394
	<u>\$ 15,648</u>		<u>1,397</u>

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 6,084	-	-
逾期30天以下	744	0.06	-
逾期31~60天	107	0.14	-
逾期61~90天	426	0.17	1
逾期365天以上	1,394	100.00	1,394
	<u>\$ 8,755</u>		<u>1,395</u>

合併公司應收營業租賃款之預期信用損失分析如下：

	110.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 81,172</u>	-	<u>-</u>

	109.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 71,607</u>	-	<u>-</u>

合併公司應收款項之備抵損失變動表如下：

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 1,417	1,600
認列之減損損失(迴轉利益)	121	(183)
期末餘額	<u>\$ 1,538</u>	<u>1,417</u>

合併公司

(五)其他應收款及長期應收款

	110.12.31	109.12.31
其他應收款	\$ 14,360	4,701
長期應收款	8,092	10,000
減：備抵損失	(8,092)	(10,000)
	<u>\$ 14,360</u>	<u>4,701</u>

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司其他應收款項及長期應收款之備抵損失變動如下：

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 10,000	20,700
減損損失迴轉利益	(1,908)	(10,700)
期末餘額	<u>\$ 8,092</u>	<u>10,000</u>

合併公司評估上述其他應收款及長期應收款之信用風險，於民國一一〇年度及一〇九年度迴轉減損損失分別為1,908千元及10,700千元。

信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

(六)處分子公司

1.合併公司於民國一一〇年一月二十日與非關係人簽訂股權轉讓協議，處分子公司聲浪媒體科技股份有限公司全數股權，業於民國一一〇年二月一日完成股權移轉所有程序，喪失對聲浪媒體科技股份有限公司之控制，並認列處分利益34,574千元。

(1)聲浪媒體科技股份有限公司於處分日之資產及負債帳面金額明細如下：

	110.1.27
流動資產	\$ 11,502
非流動資產	6,580
資產總計	18,082
流動負債	(3,636)
處分之淨資產	<u>\$ 14,446</u>

(2)處分子公司之利益

	110.1.27
交易價款	\$ 49,020
處分之淨資產	(14,446)
處分利益	<u>\$ 34,574</u>

(3)處分子公司之淨現金流入

	110年度
以現金收取之款項	\$ 49,020
減：處分之現金及約當現金	(9,426)
總現金流量	<u>\$ 39,594</u>

截至民國一一〇年十二月三十一日止，上述交易價款尚有10,080千元尚未收回，帳列其他應收款項下。

2.合併公司於民國一〇九年一月十六日與非關係人簽訂股權轉讓協議，處分子公司上海中勤生物電子實業有限公司67%股權，業於民國一〇九年十一月九日完成股權移轉所有程序，喪失對上海中勤生實業有限公司之控制，並認列處分利益6,554千元。

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)上海中勤生物實業有限公司於處分日之資產及負債帳面金額明細如下：

	109.11.9
流動資產	\$ 26,532
非流動資產	785
資產總計	27,317
流動負債	(298)
處分之淨資產	<u>\$ 27,019</u>

(2)處分子公司之利益

	109.11.9
交易價款	\$ 24,680
處分之淨資產	(27,019)
非控制權益	8,893
處分利益	<u>\$ 6,554</u>

(3)處分子公司之淨現金流入

	110年度
以現金收取之交易價款	\$ 24,680
減：處分之現金及約當現金	(6,923)
總現金流量	<u>\$ 17,757</u>

3.合併公司於民國一〇九年度決議清算上海勤特曼實業有限公司，業已於民國一〇九年十二月三十一日完成清算所有程序，清算之淨現金流入為10,299千元，非控制權益變動1,071千元，認列處分利益11,055千元。

(七)存 貨

	110.12.31	109.12.31
製 成 品	\$ 193,844	4,913
在 製 品	680	708
原 料	1,439	2,232
	<u>\$ 195,963</u>	<u>7,853</u>

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度除因正常銷貨將存貨轉列營業成本外，其他直接列入營業成本之費損總額列示如下：

	110年度	109年度
存貨跌價損失	\$ 291	5,656
存貨盤盈	(10)	(41)
列入營業成本	<u>\$ 281</u>	<u>5,615</u>

合併公司之存貨均無提供作抵押擔保之情形。

(八)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：

	110.12.31	109.12.31
關聯企業	<u>\$ 762,566</u>	<u>672,229</u>

1.關聯企業

合併公司於民國一一〇年三月以現金5,700千元取得尚鵬汽車股份有限公司10.00%之股份。

達昌創業投資股份有限公司於民國一一〇年十二月辦理現金增資550,000千元，本公司認購40,000千元，認購後持股比例不變。

合併公司於民國一〇九年五月以現金8,000千元取得凱勤能源股份有限公司40.00%之股份。

達駿創業投資股份有限公司於民國一〇九年五月辦理減資退回股款36,720千元，合併公司依持股比例收回14,400千元，收回後持股比例不變。

合併公司於民國一〇九年九月以現金40,000千元取得達昌創業投資股份有限公司10.00%之股份。

龍德造船工業股份有限公司於民國一〇九年九月辦理現金增資250,000千元，合併公司認購46,225千元，認購後持股比例降低為20.29%。

達昌創業投資股份有限公司於民國一〇九年十二月辦理現金增資150,000千元，合併公司因未參與認購，致股權比例降低為7.27%，因股權淨值變動而調整資本公積62千元。

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)對合併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	
			110.12.31	109.12.31
達駿創業 投資股份 有限公司	創業投資業務	臺灣	39.22 %	39.22 %
龍德造船 工業股份 有限公司	各種船舶之製造修理維護買賣業 務	臺灣	20.29 %	20.29 %

合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下。

A.達駿創業投資股份有限公司之彙總財務資訊：

	110.12.31	109.12.31
流動資產	\$ 487,597	502,808
流動負債	(8,361)	(3,714)
淨 資 產	<u>\$ 479,236</u>	<u>499,094</u>
期末帳面金額	<u>\$ 187,936</u>	<u>195,723</u>
	110年度	109年度
營業收入	<u>\$ 11,360</u>	<u>33,946</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 492	22,978
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 492</u>	<u>22,978</u>

B.龍德造船工業股份有限公司之彙總財務資訊：

	110.12.31	109.12.31
流動資產	\$ 2,378,868	1,723,706
非流動資產	2,962,999	2,208,772
流動負債	(2,194,780)	(1,433,964)
非流動負債	(1,483,144)	(1,006,782)
淨 資 產	<u>\$ 1,663,943</u>	<u>1,491,732</u>
期末帳面金額	<u>\$ 327,383</u>	<u>292,445</u>

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年度	109年度
營業收入	\$ <u>2,244,444</u>	<u>1,935,269</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 213,689	143,480
其他綜合損益	157	98
綜合損益總額	\$ <u>213,846</u>	<u>143,578</u>

(2)對合併公司屬個別不重大者之關聯企業，其彙總財務資訊如下：

	110.12.31	109.12.31
期末彙總帳面金額	\$ <u>247,247</u>	<u>184,061</u>
	110年度	109年度
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 27,369	16,423
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>27,369</u>	<u>16,423</u>

2.擔 保

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司對採用權益法之被投資公司均未有提供質押擔保之情形。

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋 及建築	機器設備	其他設備	總 計
成本或認定成本：				
民國110年1月1日餘額	\$ -	-	10,372	10,372
增 添	-	-	276	276
處 分	-	-	(852)	(852)
處分子公司	-	-	(4,949)	(4,949)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,847</u>	<u>4,847</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 6,823	96,793	36,414	140,030
增 添	-	-	4,106	4,106
處 分	(6,591)	(96,793)	(30,105)	(133,489)
匯率變動之影響	(232)	-	(43)	(275)
民國109年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,372</u>	<u>10,372</u>

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋 及建築	機器設備	其他設備	總 計
折舊及減損損失：				
民國110年1月1日餘額	\$ -	-	5,194	5,194
本年度折舊	-	-	512	512
處 分	-	-	(852)	(852)
處分子公司	-	-	(1,375)	(1,375)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>3,479</u>	<u>3,479</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 6,140	96,670	32,983	135,793
本年度折舊	-	19	1,738	1,757
處 分	(5,931)	(96,689)	(29,487)	(132,107)
匯率變動之影響	(209)	-	(40)	(249)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5,194</u>	<u>5,194</u>
帳面價值：				
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,368</u>	<u>1,368</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5,178</u>	<u>5,178</u>
民國109年1月1日餘額	<u>\$ 683</u>	<u>123</u>	<u>3,431</u>	<u>4,237</u>

(十)投資性不動產

	土地 及改良物	房屋 及建築	未完工程	其他設備	總 計
成本或認定成本：					
民國110年1月1日餘額	\$ 5,372,160	3,400,732	919	-	8,773,811
增 添	264,908	34,577	137,644	-	437,129
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 5,637,068</u>	<u>3,435,309</u>	<u>138,563</u>	<u>-</u>	<u>9,210,940</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 5,372,160	2,858,136	130,366	-	8,360,662
增 添	-	2,132	412,788	-	414,920
處 分	-	(1,771)	-	-	(1,771)
重 分 類	-	542,235	(542,235)	-	-
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 5,372,160</u>	<u>3,400,732</u>	<u>919</u>	<u>-</u>	<u>8,773,811</u>
折舊及減損損失：					
民國110年1月1日餘額	\$ 54,614	757,779	-	-	812,393
本年度折舊	-	102,135	-	-	102,135
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 54,614</u>	<u>859,914</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>914,528</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 54,614	671,408	-	-	726,022
本年度折舊	-	87,101	-	-	87,101
處 分	-	(730)	-	-	(730)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 54,614</u>	<u>757,779</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>812,393</u>

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地 及改良物	房屋 及建築	未完工程	其他設備	總 計
帳面金額：					
民國110年12月31日餘額	\$ 5,582,454	2,575,395	138,563	-	8,296,412
民國109年12月31日餘額	\$ 5,317,546	2,642,953	919	-	7,961,418
民國109年1月1日餘額	\$ 5,317,546	2,186,728	130,366	-	7,634,640
公允價值：					
民國110年12月31日餘額					\$ 12,510,863
民國109年12月31日餘額					\$ 9,566,072
民國109年1月1日餘額					\$ 8,894,300

合併公司於民國一一〇年九月十五日簽訂不動產買賣契約，買入總價款為295,162千元。相關土地及建物已於民國一一〇年十月十五日完成過戶登記。

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)。

民國一一〇年度及一〇九年度投資性不動產之公允價值係管理階層考量出租該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有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。民國一一〇年度及一〇九年度所採用之收益率皆為3.00%。

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，投資性不動產已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十一)短期借款

	110.12.31	109.12.31
無擔保銀行借款	\$ 197,000	65,000
擔保銀行借款	100,000	200,000
合 計	\$ 297,000	265,000
尚未使用額度	\$ 205,000	101,000
利率區間(%)	0.85~1.68	0.85~1.47

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。

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

110.12.31			
	幣 別	借款期間	金 額
106年玉山銀行等聯貸擔保借款	新台幣	106.7~113.8	\$ 1,462,500
彰化銀行擔保借款	新台幣	109.2~119.2	750,000
應付長期票券	新台幣	106.7~113.8	1,460,000
			3,672,500
減：一年內到期部分			37,500
合 計			\$ <u>3,635,000</u>
尚未使用額度			\$ <u>1,368,000</u>
利率區間(%)			<u>1.10~1.79</u>

109.12.31			
	幣 別	借款期間	金 額
106年玉山銀行等聯貸擔保借款	新台幣	106.7~113.8	\$ 1,487,500
彰化銀行擔保借款	新台幣	109.2~119.2	750,000
第一銀行無擔保借款	新台幣	109.8~112.8	19,000
應付長期票券	新台幣	106.7~113.8	1,130,000
		循環發行	
			3,386,500
減：一年內到期部分			28,123
合 計			\$ <u>3,358,377</u>
尚未使用額度			\$ <u>1,285,000</u>
利率區間(%)			<u>1.00~1.79</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。

合併公司中之勤德公司與玉山商業銀行股份有限公司等六家金融機構(以下簡稱主辦銀行)於民國一〇六年七月二十六日擬訂之償還銀行借款暨充實中期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。

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，若不符合上述之比率，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；惟調整期間內(1)本授信未動用之授信額度即暫停動用權益至財務比率符合規定為止，倘為乙項授信之借新還舊或丙項授信之到期續發，則不在此限；(2)就已動用未清償授信餘額，自額度管理銀行通知後之次一付息日/發行日起，至財務比率符合約定之次一付息日/發行日止，本合約各分項授信之貸款利率/保證費率加碼幅度均應增加0.125%。除本合約另有規定外，各該款會計名詞之定義內容，均應依國際會計準則(IFRSs)處理之。

- 2.本授信案之擔保品不得再設定他項權利或負擔、轉讓、出售、出借、無償供他人使用、設定其他擔保權利、交付信託或為其他足生減損擔保品價值之行為，惟經額度管理銀行及擔保品管理銀行同意、或經多數聯合授信銀行之決議更換擔保物者，不在此限。

若發生違約情事時，管理銀行應依多數聯合授信銀行之決議或請求多數聯合授信銀行以書面同意方式採取行動。額度管理銀行及擔保品管理銀行得依前述決議採取下列行為之全部或任何部分：

- (1)撤銷本合約各項授信未動用額度之一部或全部；
- (2)將本合約各項授信已動用未清償之授信餘額、利息及其他依本合約應付之款項視為全部提前立即到期，借款人應立即清償；
- (3)發行公司應立即依已發行商業本票未清償授信餘額，繳付等額現金或等值公債或國庫券供作備償款存於額度管理銀行指定之專戶；
- (4)由擔保品管理銀行行使依本合約所取得對擔保品之各項權利；
- (5)行使額度管理銀行依本合約所取得之本票上之權利，向借款人為付款之請求；
- (6)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。
- (7)其他經多數聯合授信銀行決議同意之處理方式。

依上述聯合授信合約，勤德公司於七年期限內得循環發行商業本票，且各筆商業本票之發行期間不得逾六十日，因原始合約期間超過十二個月，且本公司擬繼續長期性再融資，故列為長期借款項下。

(十三)營業租賃－出租人租賃

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

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	110.12.31	109.12.31
低於一年	\$ 530,777	358,516
一至五年	1,810,279	989,359
五年以上	4,024,921	858,338
未折現租賃給付總額	<u>\$ 6,365,977</u>	<u>2,206,213</u>

民國一一〇年度及一〇九年度由勤德公司投資性不動產產生之租金收入分別為565,058千元及515,408千元。

按直接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請詳附註六(四)。

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

(十四)員工福利－確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資之固定提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併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。

合併公司於民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,334千元及1,846千元，已提撥至勞工保險局。

(十五)所得稅

1.合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用明細如下：

	110年度	109年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 71,043	75,682
調整前期之當期所得稅	511	1,916
	<u>71,554</u>	<u>77,598</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(6,987)	(6,341)
所得稅費用	<u>\$ 64,567</u>	<u>71,257</u>

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	\$ <u>522,845</u>	<u>428,234</u>
依合併公司所在地稅率計算之所得稅	\$ 104,569	85,647
外國轄區稅率差異影響數	(10,980)	(5,022)
免稅所得	(32,189)	(25,040)
前期低估數	511	1,916
減資彌補虧損	-	(6,615)
未分配盈餘加徵	4,025	21,569
其 他	<u>(1,369)</u>	<u>(1,198)</u>
合 計	\$ <u>64,567</u>	<u>71,257</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	110.12.31	109.12.31
可減除暫時性差異	\$ 95,797	106,748
課稅損失	<u>2,145</u>	<u>2,263</u>
	\$ <u>97,942</u>	<u>109,011</u>

民國一一〇年及一〇九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467,968千元及522,869千元，因合併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。

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

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一〇年度及一〇九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 投資收益	備抵存貨 跌價損失	折舊費用 差異	其 他	合 計
民國110年1月1日	\$ 35,105	2,175	6,601	15,936	59,817
貸記(借記)損益表	-	29	2,829	(1,153)	1,705
民國110年12月31日	\$ <u>35,105</u>	<u>2,204</u>	<u>9,430</u>	<u>14,783</u>	<u>61,522</u>
民國109年1月1日	\$ 35,105	3,872	3,772	16,551	59,300
貸記(借記)損益表	-	(1,697)	2,829	(615)	517
民國109年12月31日	\$ <u>35,105</u>	<u>2,175</u>	<u>6,601</u>	<u>15,936</u>	<u>59,817</u>

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	換 調 整 數	資 產 重 估 增 值	其 他	合 計
民國110年1月1日	\$ 35,105	390,705	5,997	431,807
借記(貸記)損益表	-	-	(5,282)	(5,282)
民國110年12月31日	<u>\$ 35,105</u>	<u>390,705</u>	<u>715</u>	<u>426,525</u>
民國109年1月1日	\$ 35,105	390,705	11,821	437,631
借記(貸記)損益表	-	-	(5,824)	(5,824)
民國109年12月31日	<u>\$ 35,105</u>	<u>390,705</u>	<u>5,997</u>	<u>431,807</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民國一〇八年度。

(十六)資本及其他權益

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，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，已發行股份皆為普通股203,371千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.12.31	109.12.31
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	1,547	1,958
	<u>\$ 254,436</u>	<u>254,847</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。

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，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

本公司於民國一一〇年八月二十五日及一〇九年六月十二日經股東常會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	109年度	108年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 142,360	223,708

本公司於民國一一一年三月十一日經董事會擬議民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度
分派予普通股業主之現金股利	\$ 183,034

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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.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 實現評價損益	非控制權益	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ (196,854)	458,060	(15,623)	245,583
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(22,551)	-	-	(22,551)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	32	-	-	32
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	-	100,350	-	100,350
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (219,373)</u>	<u>558,410</u>	<u>(15,623)</u>	<u>323,414</u>
民國109年1月1日餘額	\$ (156,022)	636,977	(6,100)	474,855
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(40,850)	-	441	(40,409)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	18	-	-	18
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	-	(178,917)	-	(178,917)
處分子公司	-	-	(9,964)	(9,964)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ (196,854)</u>	<u>458,060</u>	<u>(15,623)</u>	<u>245,583</u>

(十七)每股盈餘

	110年度	109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>\$ 458,316</u>	<u>357,933</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>203,371</u>	<u>203,371</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 2.25</u>	<u>1.76</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>\$ 458,316</u>	<u>357,933</u>
普通股加權平均流通在外股數	203,371	203,371
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞之影響	696	582
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>204,067</u>	<u>203,953</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 2.25</u>	<u>1.75</u>

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

		110年度			
		紡織 事業部	不動產 部 門	其他 部門	合 計
主要地區市場：					
台 灣	\$	92,632	565,058	37,818	695,508
其他國家		921	-	1,612	2,533
	\$	<u>93,553</u>	<u>565,058</u>	<u>39,430</u>	<u>698,041</u>
主要產品/服務線：					
商品銷售	\$	93,553	-	-	93,553
股利收入		-	-	38,478	38,478
租賃收入		-	565,058	-	565,058
其 他		-	-	952	952
	\$	<u>93,553</u>	<u>565,058</u>	<u>39,430</u>	<u>698,041</u>

		109年度				
		紡織 事業部	電子 事業部	不動產 部 門	其他 部門	合 計
主要地區市場：						
台 灣	\$	27,230	10,625	515,408	43,512	596,775
中 國		292	3,350	-	-	3,642
其他國家		1,196	54	-	3,717	4,967
	\$	<u>28,718</u>	<u>14,029</u>	<u>515,408</u>	<u>47,229</u>	<u>605,384</u>
主要產品/服務線：						
商品銷售	\$	28,718	13,178	-	-	41,896
租賃收入		-	-	515,408	-	515,408
投資收入		-	-	-	41,185	41,185
其 他		-	851	-	6,044	6,895
	\$	<u>28,718</u>	<u>14,029</u>	<u>515,408</u>	<u>47,229</u>	<u>605,384</u>

(十九)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事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事酬勞不高於百分之二。員工酬勞、董事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子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞分別為16,110千元及7,360千元；董事酬勞分別為9,590千元及5,040千元，係以合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額及彌補以前年度虧損後，乘上合併公司章程擬訂之員工及董事酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一一〇年度及一〇九年度之營業費用。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。合併公司民國一一〇年度及一〇九年度發給從屬公司員工之員工酬勞估列金額分別為6,708千元及3,227千元。民國一一〇年度及一〇九年度員工及董事酬勞分別於民國一一一年三月十一日及一一〇年三月十九日之董事會決議金額與民國一一〇年度及一〇九年度合併財務報告估列金額分別相差3,935千元及3,130千元，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一一一年度及一一〇年度之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之利息收入明細如下：

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$ 1,901	8,384

2.其他收入

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之其他收入明細如下：

	110年度	109年度
租金收入	\$ 1,496	1,499
股利收入	5,409	5,001
其他收入	1,416	835
	\$ 8,321	7,335

3.其他利益及損失

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之其他利益及損失明細如下：

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 1	(122)
處分投資性不動產損失	-	(1,041)
處分投資利益(損失)	1,171	899
處分子公司利益	34,574	17,609
外幣兌換損失	(4,319)	(7,948)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	91,304	26,378
其他損失	(420)	-
	\$ 122,311	35,775

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之財務成本明細如下：

	110年度	109年度
銀行借款利息費用	\$ 51,393	50,451
其 他	-	2
	<u>\$ 51,393</u>	<u>50,453</u>

(廿一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

合併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)信用風險集中情況

合併公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之應收帳款餘額中，分別有82.47%及43%係由三家主要客戶所組成。

(3)應收款項之信用風險

應收款項之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他應收款及長期應收款請詳附註六(五)。其他應收款及長期應收款均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

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
110年12月31日							
短期借款	\$ 297,000	297,526	297,526	-	-	-	-
長期借款	3,672,500	3,851,569	29,244	50,502	114,557	2,921,175	736,091
應付帳款及票據	91,006	91,006	91,006	-	-	-	-
其他流動負債	126,899	126,899	126,899	-	-	-	-
存入保證金	129,460	129,460	3,411	3,729	20,320	24,415	77,585
	<u>\$ 4,316,865</u>	<u>4,496,460</u>	<u>548,086</u>	<u>54,231</u>	<u>134,877</u>	<u>2,945,590</u>	<u>813,676</u>
109年12月31日							
短期借款	\$ 265,000	265,746	265,746	-	-	-	-
長期借款	3,386,500	3,851,517	288,865	39,454	98,516	2,665,138	759,544
應付帳款及票據	4,879	4,879	4,879	-	-	-	-
其他流動負債	91,622	91,622	91,622	-	-	-	-
存入保證金	201,486	201,486	124,020	2,496	6,974	40,411	27,585
	<u>\$ 3,949,487</u>	<u>4,415,250</u>	<u>775,132</u>	<u>41,950</u>	<u>105,490</u>	<u>2,705,549</u>	<u>787,129</u>

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

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

110.12.31				109.12.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	4,143	27.6900	114,720	5,019	28.5080	143,082
人 民 幣		234	4.3406	1,016	174	4.3592	758
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	-	-	-	19	28.5080		542

(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、應付帳款及其他流動負債等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一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，於民國一一〇年度及一〇九年度之稅後淨利增加或減少分別為4,630千元及5,732千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之新台幣金額如下：

	110年度		109年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台幣	\$ (4,319)	-	(7,948)	-

4.利率分析

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利分別減少或增加9,924千元及9,129千元，主係因本公司之變動利率借款產生。

5.其他價格風險

	110年度		109年度	
	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
報導日證券價格				
上漲5%	\$ 38,567	19,003	33,821	17,221
下跌5%	\$ (38,567)	(19,003)	(33,821)	(17,221)

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及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：

	110.12.31				
	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					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 781,424	609,828	-	171,596	781,424
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	771,067	771,067	-	-	771,067
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	263	-	-	263	263
小 計	771,330	771,067	-	263	771,330
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	949,383	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	15,128	-	-	-	-
其他應收款	14,360	-	-	-	-
長期應收租賃款	81,172	-	-	-	-
存出保證金	835	-	-	-	-
小 計	1,060,878	-	-	-	-
合 計	\$ 2,613,632	1,380,895	-	171,859	1,552,754
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 3,969,500	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	91,006	-	-	-	-
其他流動負債	126,899	-	-	-	-
存入保證金	129,460	-	-	-	-
合 計	\$ 4,316,865	-	-	-	-

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.12.31				
	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					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 698,826	600,448	-	98,378	698,826
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	670,706	670,706	-	-	670,706
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	5,717	-	-	5,717	5,717
小 計	676,423	670,706	-	5,717	676,423
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,060,619	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	8,276	-	-	-	-
其他應收款	4,701	-	-	-	-
長期應收租賃款	71,607	-	-	-	-
存出保證金	1,176	-	-	-	-
小 計	1,146,379	-	-	-	-
合 計	\$ 2,521,628	1,271,154	-	104,095	1,375,249
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 3,651,500	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	4,879	-	-	-	-
其他流動負債	91,622	-	-	-	-
存入保證金	201,486	-	-	-	-
合 計	\$ 3,949,487	-	-	-	-

(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	110年度										期 末 餘 額
	期 初 餘 額	列 入 損 益	列 入 其 他 綜 合 損 益	本 期 增 加			本 期 減 少				
				買 進 或 發 行	轉 入 第 三 等 級	自 第 三 等 級 金 融 負 債 轉 入 第 三 等 級 金 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 級 金 融 負 債		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產											
國內非上市(櫃)公司股票	5,717	-	(11)	-	-	-	(5,443)	-	-	263	
透過損益按公允價值衡量之金融資產—私募基金投資	95,632	43,227	-	24,516	-	-	(988)	-	-	162,387	
透過損益按公允價值衡量之金融資產											
國內非上市(櫃)公司股票	2,746	-	-	6,463	-	-	-	-	-	9,209	
\$	104,095	43,227	(11)	30,979	-	-	(6,431)	-	-	171,859	

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

名 稱	109年度									期 末 餘 額
	期 初 餘 額	列 入 損 益	列 入 其 他 綜 合 損 益	本 期 增 加			本 期 減 少			
				買 進 或 發 行	轉 入 第 三 等 級	自 第 三 等 級 金 融 負 債 轉 入 第 三 等 級 金 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 級 金 融 負 債	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產										
國內非上市(櫃)公司股票	6,558	-	(841)	-	-	-	-	-	-	5,717
透過損益按公允價值衡量之金融資產—私募基金投資	67,093	6,160	-	22,379	-	-	-	-	-	95,632
透過損益按公允價值衡量之金融資產										
國內非上市(櫃)公司股票	2,746	-	-	-	-	-	-	-	-	2,746
衍生金融資產	83	(83)	-	-	-	-	-	-	-	-
\$	76,480	6,077	(841)	22,379	-	-	-	-	-	104,095

(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主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產—私募基金投資及按公允價值衡量之無公開報價權益工具等。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項 目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產—私募基金投資	淨資產價值法	• 淨資產價值	• 淨資產價值愈高，公允價值愈高
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	淨資產價值法	• 淨資產價值	• 淨資產價值愈高，公允價值愈高

(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淨資產價值法估算公允價值，係經由評估標的涵蓋之資產及負債之總價值，以反映該權益工具之整體價值。

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。

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，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合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、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。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併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

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

合併公司依內部明定之授信政策，集團內各營運個體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

流動性風險係合併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。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司確保有足夠之現金以支應履行所有合約義務。另外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日未使用之借款額度分別為1,573,000千元及1,386,000千元。

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，而使合併公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理匯率風險，合併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，合併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。

合併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。合併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。合併公司具利率變動之公平價值風險之金融資產為銀行存款，金融負債為短期借款。

(廿三)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。

民國一一〇年度合併公司之資本管理策略與民國一〇九年度一致。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	110.12.31	109.12.31
負債總額	\$ 5,154,903	4,839,544
減：現金及約當現金	949,383	1,060,619
淨 負 債	4,205,520	3,778,925
權益總額(含非控制權益)	6,792,389	6,397,640
資本總額	<u>\$ 10,997,909</u>	<u>10,176,565</u>
負債資本比率	<u>38.24 %</u>	<u>37.13 %</u>

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度來自籌資活動之負債之調節如下表：

		非現金之變動				
	110.1.1	現金流量	收	購	匯率變動	公允價值變動
長期借款	\$ 3,386,500	286,000	-	-	-	-
短期借款	265,000	32,000	-	-	-	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,651,500</u>	<u>318,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
						110.12.31
						3,672,500
						297,000
						3,969,500

		非現金之變動				
	109.1.1	現金流量	收	購	匯率變動	公允價值變動
長期借款	\$ 3,256,250	130,250	-	-	-	-
短期借款	41,000	224,000	-	-	-	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,297,250</u>	<u>354,250</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
						109.12.31
						3,386,500
						265,000
						3,651,500

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
尚騰汽車股份有限公司 (以下簡稱尚騰公司)	合併公司之關聯企業
凱勤能源股份有限公司 (以下簡稱凱勤公司)	合併公司之關聯企業

(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收入金額如下：

	110年度	109年度
關聯企業	\$ <u>55,204</u>	<u>58,626</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。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日應收尚騰公司之租賃款項分別為49,803千元及50,247千元，帳列長期應收租賃款項下。

尚騰公司於民國一〇七年九月以勤德公司為起造人，在承租之土地上出資興建建物，建物所有權歸屬勤德公司，其建物之建造成本依合約作為預收租金，並於租賃期間作為租金折抵，截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日預收尚騰公司之租賃款項分別為392,308千元及420,330千元。前述款項帳列其他流動負債及其他非流動負債項下。

2.其他

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日關係人借款額度由合併公司提供質押資產金額如下：

	110.12.31	109.12.31
尚騰公司	\$ <u>437,400</u>	<u>437,400</u>

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 40,331	31,905
退職後福利	521	583
	\$ <u>40,852</u>	<u>32,488</u>

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	110.12.31	109.12.31
投資性不動產淨額：		\$	
土地	長、短期銀行借款	4,837,917	4,837,917
房屋及建築	長、短期銀行借款	1,994,063	2,071,508
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：			
上市及上櫃公司特別股	短期銀行借款	168,772	167,101
		<u>\$ 7,000,752</u>	<u>7,076,526</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

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下

功 能 別 性 質 別	110年度			109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	-	45,812	45,812	-	46,859	46,859
勞健保費用	-	3,032	3,032	-	3,958	3,958
退休金費用	-	1,334	1,334	-	1,846	1,846
董事酬金	-	12,950	12,950	-	1,872	1,872
其他員工福利費用	-	1,323	1,323	-	1,765	1,765
折舊費用	101,896	751	102,647	87,038	1,820	88,858
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註一)	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 (註四)	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註二)	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 金貸與限額 (註三)	資金貸與 總限額 (註三)
													名稱	價值		
2	勤德股份有 限公司	勤益國際紡織 (股)公司	其他應收 款— 關係人	是	60,000	60,000	-	2.2869	2	-	營運週轉	-	銀行本票	60,000	1,555,732	1,555,732

註一：編號之填列方式如下：

1. 公司填寫0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註二：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者請填寫1。
2. 有短期融通資金之必要者請填2。

註三：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%。

註四：累計當年度至申報月份止資金貸與他人之最高餘額。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額 (註一 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
		公司名稱	關係 (註五)										
0	本公司	勤德(股)公司	2	2,037,248	80,000	80,000	20,000	-	1.18 %	3,395,413	Y	N	N
0	本公司	勤益電子(股) 公司	2	2,037,248	30,000	-	-	-	- %	3,395,413	Y	N	N
0	本公司	勤益國際紡織	2	2,037,248	250,000	250,000	105,000	-	3.68 %	3,395,413	Y	N	N
2	勤德(股)公 司	本公司	4	5,833,995	480,000	480,000 (註三)	-	-	12.34 %	5,833,995	N	Y	N
2	勤德(股)公 司	尚騰汽車(股) 公司	1	5,833,995	437,400	437,400	254,549	-	11.25 %	5,833,995	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整體得對外背書保證之總額不得超過本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本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從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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				期中最高 持 股 或 出 資 情 形	備 註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	股 票：								
	滯方國際(股)公司	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 — 流動	50,000	2,400	- %	2,400	50,000	
	富邦金	—	"	15,248	1,163	- %	1,163	15,248	
	京華—佳兆業健康	—	"	38,400	10	- %	10	38,400	
	京華—永利地產	—	"	5,783	10	- %	10	5,783	
	京華—中民控股	—	"	3,985	1	- %	1	3,985	
	台泥循環能源科技(股) 公司	—	"	1,109,544	9,209	- %	9,209	1,109,544	
				-	<u>12,793</u>		<u>12,793</u>		
	三商家購	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 — 非流動	200,000	<u>14,160</u>	- %	<u>14,160</u>	200,000	
	特 別 股：								
	富邦甲種特別股	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 — 流動	400,000	25,280	- %	25,280	400,000	
	新光甲種特別股	—	"	398,000	<u>16,955</u>	- %	<u>16,955</u>	398,000	
	合 計				<u>42,235</u>		<u>42,235</u>		
勤投投資公司	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	12,768,708	603,321	0.29 %	603,321	12,768,708	
	普實創業投資(股)公司	—	"	181,440	<u>263</u>	1.71 %	<u>263</u>	181,440	
	合 計				<u>603,584</u>		<u>603,584</u>		
	股 票：								
	台泥	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 — 流動	30,976	1,487	- %	1,487	30,976	
	聯華	—		41,760	2,585	- %	2,585	41,760	
	南亞	—	"	15,900	1,358	- %	1,358	15,900	
	東元	—	"	15,000	475	- %	475	15,000	
	花仙子	—	"	10,000	635	- %	635	10,000	
	台玻	—	"	31,450	841	- %	841	31,450	
	和成	—	"	10,000	176	- %	176	10,000	
	正隆	—	"	10,000	353	- %	353	10,000	
	榮成	—	"	54,866	1,339	- %	1,339	54,866	
	永豐餘	—	"	40,000	1,422	- %	1,422	40,000	
	台達電	—	"	40,000	11,000	- %	11,000	40,000	
	鴻海	—	"	93,083	9,681	- %	9,681	93,083	
	台積電	—	"	35,742	21,981	- %	21,981	35,742	
	所羅門	—	"	20,000	478	- %	478	20,000	
	台星科	—	"	30,000	964	- %	964	30,000	
	中華電	—	"	24,000	2,796	- %	2,796	24,000	
	華航	—	"	22,945	632	- %	632	22,945	
	長榮航	—	"	27,197	760	- %	760	27,197	
	華南金	—	"	11,429	242	- %	242	11,429	
	富邦金	—	"	127,109	9,698	- %	9,698	127,109	

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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				期中最高 持 股 或 出 資 情 形	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：								
	國泰金	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 — 流動	103,582	6,474	- %	6,474	103,582	
	遠東銀	—	"	90,400	972	- %	972	90,400	
	玉山金	—	"	168,547	4,728	- %	4,728	168,547	
	兆豐金	—	"	20,000	711	- %	711	20,000	
	永豐金	—	"	54,645	883	- %	883	54,645	
	健和興	—	"	15,000	1,375	- %	1,375	15,000	
	遠見	—	"	5,000	190	- %	190	5,000	
	禾瑞亞	—	"	37,714	2,851	- %	2,851	37,714	
	欣陸	—	"	80,000	2,012	- %	2,012	80,000	
	同協	—	"	12,652	166	- %	166	12,652	
	瀧澤科	—	"	11,929	363	- %	363	11,929	
	禾昌	—	"	10,000	539	- %	539	10,000	
	霽方	—	"	19,000	912	- %	912	19,000	
	品安	—	"	21,058	529	- %	529	21,058	
	Walmart Inc	—	"	345	1,382	- %	1,382	345	
	Well Fargo & Company	—	"	2,795	3,712	- %	3,712	2,795	
	Facebook Inc	—	"	178	1,657	- %	1,657	178	
	佳醫	—	"	10,000	576	- %	576	10,000	
	元太	—	"	3,000	453	- %	453	3,000	
	台聚	—	"	20,000	631	- %	631	20,000	
	長榮海運	—	"	15,000	2,138	- %	2,138	15,000	
	陽明海運	—	"	10,000	1,210	- %	1,210	10,000	
	群創	—	"	30,000	588	- %	588	30,000	
	和碩	—	"	10,000	691	- %	691	10,000	
	合 計				104,646		104,646		
	特 別 股：								
	富邦金特別股	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 — 流動	5,562	352	- %	352	5,562	
	富邦金丙特	—	"	2,714	163	- %	163	2,714	
	國泰金特別股	—	"	4,180	265	- %	265	4,180	
	合 計				780		780		
	受益憑證：								
	台灣50	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 — 流動	43,000	6,257	- %	6,257	43,000	
	FB科技	—	"	10,000	1,342	- %	1,342	10,000	
	富邦上證180基金	—	"	12,000	442	- %	442	12,000	
	元大高股息	—	"	230,000	7,723	- %	7,723	230,000	
	元大未來關鍵	—	"	110,000	3,695	- %	3,695	110,000	
	國泰台灣5G	—	"	165,000	3,133	- %	3,133	165,000	
	全球未來通訊	—	"	10,000	330	- %	330	10,000	
	元大2001基金	—	"	9,588	1,354	- %	1,354	9,588	
	元大寶來中國平衡基金	—	"	35,208	624	- %	624	35,208	
	摩根JF平衡	—	"	188,054	8,363	- %	8,363	188,054	
	摩根JF多元入息成長基金	—	"	150,000	2,010	- %	2,010	150,000	
	摩根亞太高息(季)	—	"	86,247	872	- %	872	86,247	

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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				期中最高 持 股 或 出 資 情 形	備 註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值		
	保德信金平衡	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 — 流動	170,588	8,190	- %	8,190	170,588	
	國泰新興市場	—		125,807	1,573	- %	1,573	125,807	
	國泰中小成長基金	—	"	29,851	3,042	- %	3,042	29,851	
	國泰小龍基金	—	"	170,744	5,478	- %	5,478	170,744	
	國泰國泰基金	—	"	116,483	6,261	- %	6,261	116,483	
	國泰新興高收益債券- 配息	—	"	107,878	583	- %	583	107,878	
	國泰大中華基金	—	"	86,775	4,162	- %	4,162	86,775	
	野村全球生技醫療	—	"	80,950	1,753	- %	1,753	80,950	
	永豐亞洲民生消費基金	—	"	200,000	2,434	- %	2,434	200,000	
	永豐趨勢平衡平衡	—	"	21,990	1,430	- %	1,430	21,990	
	元大全球不動產-配息	—	"	172,165	1,644	- %	1,644	172,165	
	保德信全球消費商機	—	"	54,728	1,482	- %	1,482	54,728	
	保德信中國中小	—	"	116,369	1,556	- %	1,556	116,369	
	富蘭克林新世界股票基 金	—	"	109,971	3,111	- %	3,111	109,971	
	SPDR S and P 500 ETF Trust	—	"	125	1,643	- %	1,643	125	
	Robo Global Robotics & Automation	—	"	1,695	3,289	- %	3,289	1,695	
	Ishares Automation & Robotics Ucits ETF	—	"	2,850	1,132	- %	1,132	2,850	
	貝萊德全球智慧數據股 票入息基金	—	"	441	232	- %	232	441	
	南方A50	—	"	38,200	2,413	- %	2,413	38,200	
	Invesco PRFD	—	"	8,780	3,645	- %	3,645	8,780	
	Global X Rpbptics S N Artificial	—	"	3,380	3,363	- %	3,363	3,380	
	Ishares US Preferred Stock ETF	—	"	3,955	4,317	- %	4,317	3,955	
	PIMCO多元收益債券基 金-季息	—	"	7,502	2,907	- %	2,907	7,502	
	匯豐亞洲高收益債券基金	—	"	6,374	2,713	- %	2,713	6,374	
	貝萊德亞洲老虎債券基 金A2	—	"	2,325	2,781	- %	2,781	2,325	
	華夏滬深三百	—	"	11,600	2,534	- %	2,534	11,600	
	德意志DWS Invest可轉 債A2H	—	"	580	3,515	- %	3,515	580	
	ING 美國高股息月配	—	"	352	3,642	- %	3,642	352	
	ING 環球高股息月配	—	"	340	2,811	- %	2,811	340	
	ING 亞洲高股息	—	"	116	4,330	- %	4,330	116	
	新光投信全球高股息	—	"	911	7,139	- %	7,139	911	
	施羅德歐洲大型股	—	"	466	4,119	- %	4,119	466	
	施羅德新興歐洲歐元	—	"	1,427	1,769	- %	1,769	1,427	
	施羅德新興亞洲美元	—	"	4,126	6,032	- %	6,032	4,126	
	施羅德亞洲收益股票	—	"	969	971	- %	971	969	
	施羅德美國大型股	—	"	1,059	6,762	- %	6,762	1,059	
	施羅德中小型股	—	"	321	3,777	- %	3,777	321	

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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				期中最高 持 股 或 出 資 情 形	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：								
	景順亞機權	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 — 流動	604	2,667	- %	2,667	604	
	景順健康護理權	—	"	587	3,351	- %	3,351	587	
	景順開發權	—	"	1,516	2,545	- %	2,545	1,516	
	策略債券A半年配美元	—	"	6,434	2,105	- %	2,105	6,434	
	景順亞富權	—	"	2,706	1,428	- %	1,428	2,706	
	景順東協權	—	"	568	1,549	- %	1,549	568	
	景順新興市場債券A月 息	—	"	4,715	2,404	- %	2,404	4,715	
	富坦科技權	—	"	2,719	3,588	- %	3,588	2,719	
	中國A年配美元	—	"	746	1,448	- %	1,448	746	
	中國好時平衡美元月配	—	"	5,000	1,575	- %	1,575	5,000	
	策略成長ETF組合	—	"	10,726	4,225	- %	4,225	10,726	
	印度機會債券	—	"	5,000	1,564	- %	1,564	5,000	
	野村平衡基金	—	"	144,858	5,978	- %	5,978	144,858	
	野村亞太複合高收益債 (美元累)	—	"	5,000	1,175	- %	1,175	5,000	
	野村美國高收益債-TD 美元	—	"	514	1,202	- %	1,202	514	
	瑞銀盧森堡美元基金	—	"	34	1,717	- %	1,717	34	
	NN(L)亞洲收益X股美元 (月配息)	—	"	223	1,369	- %	1,369	223	
	NN(L)亞太複合高收益 債(月配息)	—	"	55,979	1,493	- %	1,493	55,979	
	大中華A股美元	—	"	808	1,608	- %	1,608	808	
	富蘭克林全球成長基金	—	"	5,000	1,706	- %	1,706	5,000	
	富蘭克林亞洲成長基金	—	"	2,917	3,157	- %	3,157	2,917	
	富蘭克林印度基金	—	"	530	799	- %	799	530	
	富蘭克林美國機會基金	—	"	2,989	2,689	- %	2,689	2,989	
	華美-AI新科技	—	"	14,448	4,611	- %	4,611	14,448	
	貝萊德世界健康基金	—	"	2,458	4,570	- %	4,570	2,458	
	貝萊德全方位資產	—	"	8,000	2,194	- %	2,194	8,000	
	恆生H股ETF	—	"	7,200	2,123	- %	2,123	7,200	
	日盛全球智能車基金	—	"	3,000	1,620	- %	1,620	3,000	
	群益全球特別股收益基 金B-美元月配	—	"	19,986	4,708	- %	4,708	19,986	
	ARK Innovation ETF	—	"	1,002	2,623	- %	2,623	1,002	
	安聯AI人工智慧基金	—	"	2,615	2,264	- %	2,264	2,615	
	大中華X股美元	—	"	106	4,672	- %	4,672	106	
	華美-新世界股票基金	—	"	3,843	2,893	- %	2,893	3,843	
	合 計				<u>238,300</u>		<u>238,300</u>		
	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	3,550,173	167,746	0.09 %	167,746	3,550,173	

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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				期中最高 持 股 或 出 資 情 形	備 註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值		
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	94,350	0.18 %	94,350	1,500,000	
	國泰乙種特別股	—	"	250,000	15,875	- %	15,875	250,000	
	新光特別股	—	"	150,000	6,390	- %	6,390	150,000	
	富邦甲特別股	—	"	157,000	9,922	- %	9,922	157,000	
	合 計				<u>126,537</u>		<u>126,537</u>		
	股 票：								
	三洋電	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 — 流動	537,000	19,386	- %	19,386	537,000	
	宏和	—	"	515,000	17,716	- %	17,716	515,000	
	國泰金控	—	"	60,000	3,750	- %	3,750	60,000	
	大同	—	"	40,000	1,304	- %	1,304	40,000	
	富邦金	—	"	5,984	457	- %	457	5,984	
	合 計				<u>42,613</u>		<u>42,613</u>		
	股 票：								
中勤公司	iShares Global REIT ETF	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 — 流動	17,500	14,833	- %	14,833	17,500	
	Corrections Corporation of America	—	"	20,000	5,521	- %	5,521	20,000	
	Geo Group	—	"	20,000	4,292	- %	4,292	20,000	
	合 計				<u>24,646</u>		<u>24,646</u>		
	特 別 股：								
	AMTRUST FINANCIA- 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	1,627	- %	1,627	3,000	
	AT&T INC-T 5.625 08/01/67	—	"	4,000	3,009	- %	3,009	4,000	
	PRUDENTIAL FIN- PRU 5.625 08/15/58	—	"	4,000	3,008	- %	3,008	4,000	
	AT&T INC 5.35 11/01/66	—	"	4,000	2,888	- %	2,888	4,000	
	BRIGHTHOUSE FINANCIAL IN 6.25 09/15/58	—	"	1,500	1,122	- %	1,122	1,500	
	合 計				<u>11,654</u>		<u>11,654</u>	-	

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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				期中最高 持 股 或 出 資 情 形	備 註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值		
中勤公司	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	673	- %	673	103,000	
	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	-	57,512	- %	57,512	-	
	Midas Fund	—	"	-	32,807	- %	32,807	-	
	Cherubic Ventures Fund IV, L.P.	—	"	-	27,913	- %	27,913	-	
	Cherubic Ventures Fund V, L.P.	—	"	-	10,441	- %	10,441	-	
	Ortus	—	"	-	9,691	- %	9,691	-	
	TRENDFORCE CAPITAL FUND	—	"	-	24,023	- %	24,023	-	
	合 計				162,387		162,387	-	

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/股

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			期中最高 持股或出資 產情形	被投資公司 本期損益 (註二)	本期認列之 投資損益 (註二)	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	106,000,000	100.00 %	3,889,330	320,538	277,381	277,381	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	30,000,000	100.00 %	548,350	100,000	45,942	45,942	"
"	勤益國際紡 織公司	台灣	布疋批發零售業	58,310	20,310	4,814,872	96.30 %	40,711	58,310	806	844	"
"	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)	100.00 %	796,854	1,459,038	54,901	54,901	"
"	勤益電子	台灣	電子產品	(註三)	40,000	-	- %	-	-	112	112	"
"	聲浪公司	台灣	資訊軟體服務業	(註四)	30,000	-	- %	-	-	(1,295)	(1,295)	"

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出資產情形	被投資公司本期損益(註二)	本期認列之投資損益(註二)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	尚騰汽車股份有限公司	台灣	汽車批發業	65,000	65,000	6,000,000	25.00 %	90,989	65,000	100,392	25,098	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	235,523	235,523	16,229,985	20.29 %	327,383	235,523	218,454	44,319	"
"	達駿創業投資股份有限公司	台灣	創業投資業務	185,600	185,600	18,560,000	39.22 %	187,936	185,600	492	193	"
"	達和貳創業投資股份有限公司	台灣	創業投資業務	60,000	60,000	6,000,000	8.57 %	62,468	60,000	26,165	2,243	"
"	凱勤能源股份有限公司	台灣	能源技術業務	8,000	8,000	800,000	40.00 %	10,122	8,000	4,554	1,821	"
"	達昌創業投資股份有限公司	台灣	創業投資業務	80,000	40,000	8,000,000	7.27 %	79,863	80,000	1,399	102	"
"	尚騰汽車股份有限公司	台灣	汽車批發業	5,700	-	380,000	10.00 %	3,805	5,700	12,547	(1,895)	"

註一：係有限公司組織。

註二：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。

註三：本公司於民國一一〇年度決議清算勤益電子股份有限公司，於民國一一〇年十月六日完成清算所有程序。

註四：聲浪公司係民國一一〇年一月十五日經董事會同意出售全數股權，於民國一一〇年一月二十日與非關係人簽訂股權買賣合約，出售聲浪公司全數股權，並於民國一一〇年二月一日完成股權移轉。

註五：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。

(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(註三)	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	期中最高持股或出資情形	本期認列投資(損)益(註二)	期末投資帳面價值(註二及四)	截至本期止已匯回投資收益
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	13,845(USD500)	(2)	-	-	-	-	(600)	100.00 %	-	(600)	5,681	-

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：勤益電子(深圳)公司之實收資本額中，USD500千元係直接由中勤公司匯出。

註四：本公司於民國一一〇年度決議清算勤益電子(深圳)有限公司，並於民國一一〇年十一月五日完成清算完稅申報程序。

註五：已合併沖銷。

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(註三)	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
- (USD -)	1,289,108 (USD 46,555)	4,074,495 (註二)

註一：以上大陸地區投資之相關金額，係依民國一一〇年十二月三十一日之匯率計算(USD：NTD=1：27.690)

註二：淨值之60%。

註三：不包含已處分但尚未匯回台灣之投資金額1,241,287千元(USD44,828千元)。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一〇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。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
基立投資股份有限公司		32,290,380	15.87 %
顧肇基		14,010,184	6.88 %
顧弘基		12,464,044	6.12 %
顧克基		10,393,646	5.11 %

- 1.本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於本公司財務報告所記載股本與本公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- 2.上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。
- 3.持股比例以無條件捨去至小數點後兩位計算。

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有三個應報導部門：紡織事業部、電子事業部及不動產部門。紡織事業部係銷售及製造紡織產品；電子事業部係銷售及製造類比IC封裝及測試電子產品；不動產部門係從事不動產之出租業務。合併公司之應報導部門係依交付或提供之產品或勞務之不同，故須分別管理。此外應報導部門損益均包含折舊攤銷及其以外之非重大非現金項目，合併公司未分攤所得稅費用或非經常發生之損益至應報導部門，另其他營業部門係於民國一一〇年度及一〇九年度均未達應報導部門任何量化門檻者。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以營業淨利(不包括非經常發生之損益)衡量，並作為評估績效之基礎。

	110年度					
	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	\$ 93,553	-	565,058	39,430	-	698,041
部門間收入	-	-	643	-	(643)	-
利息收入	1	22	81	1,797	-	1,901
收入合計	<u>\$ 93,554</u>	<u>22</u>	<u>565,782</u>	<u>41,227</u>	<u>(643)</u>	<u>699,942</u>
利息費用	<u>\$ 672</u>	<u>31</u>	<u>50,200</u>	<u>490</u>	<u>-</u>	<u>51,393</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 19</u>	<u>-</u>	<u>102,409</u>	<u>219</u>	<u>-</u>	<u>102,647</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 1,455</u>	<u>(323)</u>	<u>378,383</u>	<u>(18,799)</u>	<u>7,200</u>	<u>367,916</u>
應報導部門資產	<u>\$ 238,658</u>	<u>-</u>	<u>8,672,496</u>	<u>8,362,373</u>	<u>(5,326,235)</u>	<u>11,947,292</u>
應報導部門負債	<u>\$ 196,383</u>	<u>-</u>	<u>4,783,165</u>	<u>220,663</u>	<u>(45,308)</u>	<u>5,154,903</u>

	109年度					
	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	\$ 28,718	14,029	515,408	47,229	-	605,384
部門間收入	-	43	686	-	(729)	-
利息收入	1	361	102	7,920	-	8,384
收入合計	<u>\$ 28,719</u>	<u>14,433</u>	<u>516,196</u>	<u>55,149</u>	<u>(729)</u>	<u>613,768</u>
利息費用	<u>\$ 329</u>	<u>264</u>	<u>49,788</u>	<u>72</u>	<u>-</u>	<u>50,453</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 38</u>	<u>82</u>	<u>87,517</u>	<u>1,221</u>	<u>-</u>	<u>88,858</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ (10,099)</u>	<u>5,425</u>	<u>360,905</u>	<u>(1,704)</u>	<u>7,200</u>	<u>361,727</u>
應報導部門資產	<u>\$ 24,122</u>	<u>55,290</u>	<u>8,419,484</u>	<u>7,857,437</u>	<u>(5,119,149)</u>	<u>11,237,184</u>
應報導部門負債	<u>\$ 21,653</u>	<u>21,337</u>	<u>4,661,443</u>	<u>192,864</u>	<u>(57,753)</u>	<u>4,839,544</u>

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：

	110年度	109年度
應報導營運部門損益	\$ 367,916	361,727
營業外收入及支出	154,929	66,507
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 522,845</u>	<u>428,234</u>

勤益投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)產品別及勞務別資訊

合併公司之部門資訊係以不同產品及勞務為基礎劃分應報導部門，且來自外部客戶收入已於其中揭露，故不額外揭露產品別及勞務別資訊。

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

地 區 別	110年度	109年度
臺 灣	\$ 695,508	596,510
大 陸	-	3,642
其他國家	2,533	5,232
合 計	<u>\$ 698,041</u>	<u>605,384</u>

非流動資產：

地 區	110.12.31	109.12.31
臺 灣	<u>\$ 8,297,780</u>	<u>7,966,596</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備及投資性不動產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

(四)主要客戶資訊

	110年度	109年度
來自電子事業部之某客戶	\$ -	3,686
來自不動產部門之某客戶	263,106	239,963
合 計	<u>\$ 263,106</u>	<u>243,649</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1110301 號

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

一一〇年度（自民國一一〇年 一 月 一 日至

一一〇年十二月三十一日）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：



核對人



中 華 民 國

月

〇

日

裝

訂

線