

股票代碼：1437

勤益股份有限公司

個體財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市忠孝東路四段320號9樓
電話：(02)2741-5000

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	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	11~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	20~39
(七)關係人交易	39~41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~46
2.轉投資事業相關資訊	46~47
3.大陸投資資訊	47
(十四)部門資訊	47
(十五)首次採用國際財務報導準則	48~53
九、重要會計項目明細表	54~70



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, 11049, Taiwan, R.O.C.

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

會計師查核報告

勤益股份有限公司董事會 公鑒：

勤益股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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，足以允當表達勤益股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

呂新利
何新成



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇三年三月二十一日

勤益股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

資 產		102.12.31		101.12.31		101.1.1		負債及權益		102.12.31		101.12.31		101.1.1			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：								流動負債：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	68,372	1	63,354	1	38,691	1	2100	短期借款(附註六(七))	\$	80,000	1	190,000	3	329,101	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							2110	應付短期票券(附註六(八))		-	-	10,000	-	25,000	-	
	(附註六(二))		25,483	-	23,540	-	31,146	1	2150	應付票據(附註七)		25,440	-	30,720	1	34,152	1
1150	應收票據淨額(附註六(三)、七及八)		837	-	1,906	-	3,448	-	2170	應付帳款(附註七)		50,876	1	42,201	1	51,421	1
1170	應收帳款淨額(附註六(三)、七及八)		150,520	3	191,240	3	230,203	4	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九))		-	-	170,000	3	106,667	2
1212	其他應收款－關係人(附註六(三)、(十三)及七)		38,800	1	32,893	1	26,306	1	2200	其他應付款		76,163	1	95,436	2	84,765	1
130X	存 貨(附註六(四)及八)		57,347	1	95,743	2	85,531	1	2300	其他流動負債(附註九)		5,332	-	8,273	-	8,425	-
1479	其他流動資產(附註九)		9,278	-	5,684	-	6,655	-		流動負債合計		237,811	3	546,630	10	639,531	11
	流動資產合計		350,637	6	414,360	7	421,980	8	非流動負債：								
非流動資產：								2530	應付公司債(附註六(十))		600,000	11	-	-	-	-	
1523	備供出售金融資產－非流動(附註六(二))		158,027	3	140,384	2	145,174	2	2540	長期借款(附註六(九))		-	-	305,000	5	203,333	3
1543	以成本衡量之金融資產－非流動							2570	遞延所得稅負債(附註六(十三))		30,881	1	23,011	-	29,756	1	
	(附註六(二))		36,000	1	36,000	1	36,333	1	2600	其他非流動負債(附註六(十二)及九)		9,261	-	12,038	-	19,511	-
1550	採用權益法之投資(附註六(五))		4,229,763	79	4,489,659	77	4,420,041	75	2640	應計退休金負債(附註六(十二))		-	-	7,112	-	12,503	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		523,031	10	652,532	11	726,530	12		非流動負債合計		640,142	12	347,161	5	265,103	4
1840	遞延所得稅資產(附註六(十三))		39,492	1	111,880	2	115,406	2		負債總計		877,953	15	893,791	15	904,634	15
1900	其他非流動資產		1,480	-	1,480	-	1,990	-	權 益(附註六(十三)及(十四))：								
1975	預付退休金－非流動(附註六(十二))		725	-	-	-	-	3100	股 本		2,039,649	39	2,039,649	36	2,039,649	36	
	非流動資產合計		4,988,518	94	5,431,935	93	5,445,474	92	3200	資本公積		316,664	6	316,664	5	316,664	5
									保留盈餘：								
								3310	法定盈餘公積		28,959	1	28,959	-	28,959	-	
								3320	特別盈餘公積		2,494,772	47	2,494,772	43	2,494,772	43	
								3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(563,220)	(11)	14,202	-	-	-	
											1,960,511	37	2,537,933	43	2,523,731	43	
								3400	其他權益		147,347	3	61,227	1	85,745	1	
								3500	庫藏股票		(2,969)	-	(2,969)	-	(2,969)	-	
									權益總計		4,461,202	85	4,952,504	85	4,962,820	85	
資產總計		\$	5,339,155	100	5,846,295	100	5,867,454	100	負債及權益總計		\$	5,339,155	100	5,846,295	100	5,867,454	100

董事長：



經理人：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：



勤益股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		102年度		101年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註七)：				
4110	銷貨收入	\$ 130,036	21	163,369	19
4660	加工收入	492,366	80	698,364	82
4170	減：銷貨退回	-	-	167	-
4190	銷貨折讓	8,171	1	6,036	1
	營業收入淨額	614,231	100	855,530	100
	營業成本(附註六(四)、(十二)及七)：				
5110	銷貨成本	146,780	24	143,766	17
5660	加工成本	614,418	100	795,481	93
	營業成本	761,198	124	939,247	110
	營業毛利	(146,967)	(24)	(83,717)	(10)
	營業費用(附註六(十二))：				
6100	推銷費用	9,137	1	8,191	1
6200	管理費用	42,192	7	44,912	5
6300	研究發展費用	899	-	1,069	-
	營業費用合計	52,228	8	54,172	6
	營業淨損	(199,195)	(32)	(137,889)	(16)
	營業外收入及支出(附註六(十)及(十六))：				
7010	其他收入	44,894	7	45,238	5
7020	其他利益及損失	(376,217)	(61)	95,337	11
7050	財務成本	(8,884)	(1)	(9,118)	(1)
	營業外收入及支出合計	(340,207)	(55)	131,457	15
7900	繼續營業部門稅前淨損	(539,402)	(87)	(6,432)	(1)
7950	減：所得稅費用(利益)(附註六(十三))	39,212	6	(22,445)	(3)
	本期淨利(損)	(578,614)	(93)	16,013	2
8300	其他綜合損益(附註六(十一)及(十四))：				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	44,057	7	(37,827)	(4)
8325	備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	17,643	3	(4,790)	(1)
8360	確定福利計畫精算利益(損失)	1,495	-	(1,888)	-
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜	31,861	5	11,424	1
	合損益份額				
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	7,744	1	(6,752)	(1)
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	87,312	14	(26,329)	(3)
	本期綜合損益總額	\$ (491,302)	(79)	(10,316)	(1)
	基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ (2.84)		0.08	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



勤益股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘						其他權益項目					
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	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	庫 藏 股	權益總計
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 2,039,649	316,664	28,959	2,494,772	-	2,523,731	140,514	29,380	(84,149)	85,745	(2,969)	4,962,820
民國一〇一年度淨利	-	-	-	-	16,013	16,013	-	-	-	-	-	16,013
民國一〇一年度其他綜合損益	-	-	-	-	(1,811)	(1,811)	(31,396)	(6,174)	13,052	(24,518)	-	(26,329)
民國一〇一年度綜合損益總額	-	-	-	-	14,202	14,202	(31,396)	(6,174)	13,052	(24,518)	-	(10,316)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	2,039,649	316,664	28,959	2,494,772	14,202	2,537,933	109,118	23,206	(71,097)	61,227	(2,969)	4,952,504
民國一〇二年度淨損	-	-	-	-	(578,614)	(578,614)	-	-	-	-	-	(578,614)
民國一〇二年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,192	1,192	36,567	22,741	26,812	86,120	-	87,312
民國一〇二年度綜合損益總額	-	-	-	-	(577,422)	(577,422)	36,567	22,741	26,812	86,120	-	(491,302)
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 2,039,649	316,664	28,959	2,494,772	(563,220)	1,960,511	145,685	45,947	(44,285)	147,347	(2,969)	4,461,202

董事長：



經理人：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：



勤益股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (539,402)	(6,432)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	103,482	114,896
呆帳費用迴轉數	(9,805)	(1,147)
利息費用	8,884	9,118
利息收入	(29)	(27)
股利收入	(16,308)	(16,565)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	334,938	(97,830)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	41,769	(3)
金融資產減損損失	-	333
不影響現金流量之收益費損項目合計	462,931	8,775
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	(1,943)	7,606
應收票據	1,069	1,542
應收帳款	50,525	40,110
其他應收款－關係人	(5,907)	(6,587)
存貨	38,396	(10,212)
其他流動資產	(3,594)	971
與營業活動相關之資產之淨變動合計	78,546	33,430
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(5,280)	(3,432)
應付帳款	8,675	(9,220)
其他應付款項	(4,789)	(3,813)
其他流動負債	(8,946)	(5,624)
應計退休金負債	(6,596)	(6,958)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(16,936)	(29,047)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	61,610	4,383
調整項目合計	524,541	13,158
營運產生之現金流入	(14,861)	6,726
收取之利息	29	27
收取之股利	17,184	18,374
支付之利息	(5,656)	(9,201)
退還之所得稅	33,556	23,739
營業活動之淨現金流入	30,252	39,665
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(30,234)	(26,422)
處分不動產、廠房及設備價款	-	11
其他投資活動	-	510
投資活動之淨現金流出	(30,234)	(25,901)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(110,000)	(139,101)
應付短期票券減少	(10,000)	(15,000)
發行公司債	600,000	-
長期借款增加	835,000	305,000
償還長期借款	(1,310,000)	(140,000)
籌資活動之淨現金流入	5,000	10,899
本期現金及約當現金增加數	5,018	24,663
期初現金及約當現金餘額	63,354	38,691
期末現金及約當現金餘額	\$ 68,372	63,354

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



勤益股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

勤益股份有限公司(以下稱「本公司」)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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇三年三月二十一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)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理 事 會 發 布 之生效日
2011.5.12	●國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	●2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	2013.1.1
2012.6.28	●國際財務報導準則第11號「聯合協議」		
	●國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」		
	●國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正		
	●國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	●2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定 若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。	
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理 事 會 發 布 之生效日
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	2013.1.1
2013.5.29	國際會計準則第36號「資產減損」之修正	現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。若採用上述規定，將增加本公司對於公允價值及關鍵評價假設於財務報告之揭露。	2014.1.1， 得提前適用

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理 事 會 發 布 之生效日
2013.12.12	<ul style="list-style-type: none"> ●國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正 ●國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正 ●國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正 ●國際財務報導準則第8號「營運部門」之修正 ●國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 ●國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正 ●國際會計準則第38號「無形資產」之修正 ●國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正 ●國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正 	發布「2010—2012及2011—2013週期之年度改善」，主要修正： <ul style="list-style-type: none"> ●釐清股份基礎給付「既得條件」(包括績效條件及服務條件)之定義 ●釐清企業合併或有對價之分類及衡量 ●明訂應揭露管理階層於適用彙總條件時所作之判斷 ●釐清以淨額基礎衡量公允價值金融工具合約之範圍 ●釐清關係人包括提供主要管理階層服務(KMP service)予報導個體或集團之管理個體(management entity) ●明訂取得投資性不動產時尚應評估其是否構成一項業務 若採用上述規定，將可能改變關係人交易之範圍及表達。	2014.7.1， 得提前適用

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。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及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(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」編製之首份年度個體財務報告。

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具；
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣—新台幣表達。

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

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

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。

(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。

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。合併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。

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推銷費用。

(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。

2.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。

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(七)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。

(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，作為與業主間之權益交易處理。

(九)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。

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

3.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。

4.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。

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

當期及比較期間各類資產之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	5～60年
(2)機器設備	5～10年
(3)其他設備	3～5年
(4)租賃改良	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)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。

(十一)非金融資產減損

針對存貨及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。

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十二)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。

(十三)收入認列

收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件為：1.取得具說服力之證據證明雙方交易已存在；2.貨物之所有權及風險已移轉；3.價款係屬固定或可決定；4.價款收現性可合理確定。

投資性不動產產生之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。

(十四)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.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於報導日之利率為主。

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3.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。

4.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。

(十五)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

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

(十六)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。買回庫藏股時則減少流通在外股數，因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份則追溯調整計算。若未分配盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報表提出日之前，亦追溯調整計算之。

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。本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工紅利屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(十七)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，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。

管理當局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。

對於估計及假設之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(十二)－確定福利義務之衡量及附註六(十三)－遞延所得稅資產之可實現性。

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金	\$ 127	138	113
活期存款	26,009	26,114	16,190
支票存款	42,236	37,102	22,388
	<u>\$ 68,372</u>	<u>63,354</u>	<u>38,691</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
持有供交易之金融資產：			
上市及上櫃公司股票	\$ 27	29	20
受益憑證	22,289	20,539	31,126
可轉換公司債	3,167	2,972	-
合 計	<u>\$ 25,483</u>	<u>23,540</u>	<u>31,146</u>

2.備供出售金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未上市(櫃)投資：			
國內非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 158,027</u>	<u>140,384</u>	<u>145,174</u>

3.以成本衡量之金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
國內非上市(櫃)普通股	<u>\$ 36,000</u>	<u>36,000</u>	<u>36,332</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，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

(三)應收票據、帳款及其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ 837	1,906	3,448
應收帳款	153,787	204,313	244,423
其他應收款－關係人	38,800	32,893	26,306
減：備抵呆帳－應收帳款	(3,267)	(13,073)	(14,220)
	<u>\$ 190,157</u>	<u>226,039</u>	<u>259,957</u>

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
逾期60天以下	\$ 32,741	2,723	8,245
逾期61~90天	140	-	-
	<u>\$ 32,881</u>	<u>2,723</u>	<u>8,245</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 10,677	2,396	13,073
減損損失迴轉	(9,233)	(573)	(9,806)
102年12月31日餘額	<u>\$ 1,444</u>	<u>1,823</u>	<u>3,267</u>
101年1月1日餘額	\$ 11,318	2,902	14,220
減損損失迴轉	(641)	(506)	(1,147)
101年12月31日餘額	<u>\$ 10,677</u>	<u>2,396</u>	<u>13,073</u>

本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日以應收帳款作為銀行借款及融資額擔保之明細，詳附註八。

(四)存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
製 成 品	\$ 20,792	28,902	42,992
在 製 品	10,011	16,167	7,792
物 料	8,386	17,535	7,118
原 料	18,158	33,139	27,629
	<u>\$ 57,347</u>	<u>95,743</u>	<u>85,531</u>

民國一〇二年度因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失為15,000千元；民國一〇一年度因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而減少認列銷貨成本為26,280千元。

本公司之存貨均未有提供作抵押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	<u>\$ 4,229,763</u>	<u>4,489,659</u>	<u>4,420,041</u>

本公司於民國一〇三年一月，經董事會決議擬進行資源的整合與整併，故停止子公司勤益電子(上海)之生產製造活動，並認列相關減損損失及費用約352,500千元。

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

子公司請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇二年及一〇一年不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	機器設備	其他設備	租賃 改良物	未完工程 及待驗設備	總 計
成本或認定成本：							
民國102年1月1日餘額	\$ 332,748	121,350	1,797,305	37,157	4,985	24,889	2,318,434
增 添	-	-	2,548	5,296	-	7,906	15,750
重 分 類	-	-	29,995	-	-	(29,995)	-
處 分	-	(65,398)	(1,479,416)	(25,707)	(4,985)	-	(1,575,506)
民國102年12月31日餘額	\$ 332,748	55,952	350,432	16,746	-	2,800	758,678
民國101年1月1日餘額	\$ 332,748	121,350	1,775,702	41,195	4,985	9,281	2,285,261
增 添	-	-	1,067	2,771	-	37,068	40,906
重 分 類	-	-	20,536	924	-	(21,460)	-
處 分	-	-	-	(7,733)	-	-	(7,733)
民國101年12月31日餘額	\$ 332,748	121,350	1,797,305	37,157	4,985	24,889	2,318,434
折舊及減損損失：							
民國102年1月1日餘額	\$ -	92,232	1,538,181	30,637	4,852	-	1,665,902
本年度折舊	-	5,604	92,232	5,579	67	-	103,482
處 分	-	(63,562)	(1,440,011)	(25,245)	(4,919)	-	(1,533,737)
民國102年12月31日餘額	\$ -	34,274	190,402	10,971	-	-	235,647
民國101年1月1日餘額	\$ -	85,697	1,435,844	32,471	4,719	-	1,558,731
本年度折舊	-	6,535	102,337	5,891	133	-	114,896
處 分	-	-	-	(7,725)	-	-	(7,725)
民國101年12月31日餘額	\$ -	92,232	1,538,181	30,637	4,852	-	1,665,902
帳面價值：							
民國102年12月31日	\$ 332,748	21,678	160,030	5,775	-	2,800	523,031
民國101年12月31日	\$ 332,748	29,118	259,124	6,520	133	24,889	652,532
民國101年1月1日	\$ 332,748	35,653	339,858	8,724	266	9,281	726,530

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)短期借款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ 80,000	115,000	160,000
擔保銀行借款	-	75,000	169,101
合 計	\$ 80,000	190,000	329,101
尚未使用額度	\$ 1,270,195	802,615	967,424
利率區間	1.2~1.25%	1.12~1.85%	0.95~2.37%

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

101.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	大眾商業銀行(股)公司	0.81%	\$ 10,000
減：應付短期票券折價			-
合 計			<u>\$ 10,000</u>

101.1.1			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	兆豐票券金融(股)公司 及大眾商業銀行(股)公 司	0.78%~0.92%	\$ 25,000
減：應付短期票券折價			-
合 計			<u>\$ 25,000</u>

本公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

(九)長期借款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
擔保銀行借款	\$ -	475,000	310,000
減：一年內到期	-	170,000	106,667
合 計	<u>\$ -</u>	<u>305,000</u>	<u>203,333</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>33,333</u>	<u>96,667</u>
利率區間	-	1.55~1.68%	1.39~1.64%

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

本公司於民國九十七年六月十六日與玉山商業銀行股份有限公司等六家金融機構簽訂總授信額度新台幣陸億捌仟萬元之合約，於民國一〇二年十二月三十一日已全數償還完畢。

本公司於民國九十七年六月十六日與玉山商業銀行股份有限公司等六家金融機構簽訂聯合授信合約(以下簡稱玉山銀行聯貸案合約)，總授信額度為新台幣陸億捌仟萬元，於民國一〇〇年十二月二十三日與授信銀行團簽訂聯合授信合約第一次增補合約。玉山銀行聯貸案合約中主要承諾事項如下：

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)負債比率(負債／有形淨值)維持在200%(含)以下。
- (2)流動比率(流動資產／流動負債)維持在100%(含)以上。
- (3)利息保障倍數[(稅前利益+利息費用+折舊+攤銷)／利息費用]維持在2倍(含)以上。

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)最低有形淨值(淨值－無形資產－遞延費用－遞延所得稅資產)維持在新台幣參拾億元(含)以上。

上述之財務比率以每年度會計師查核簽證之合併財務報表為計算基礎。若不符上述任一項之比率時，應於次年度九月三十日前改善，但如有未依期限改善之情事，應自各該期限屆滿之日起至完成改善之前一日止，就本授信未償還餘額，依年費率0.125%，按日計算補償金。

2.借款人如有經董事會決議通過之重大投資計劃(如增購或處理資產等計劃)，或受讓他人全部營業或財產而對公司營運有影響，或將其主要資產出售、移轉、出租或以其他方式處理之重大事項，或其他對借款人之營運或財務狀況有重大不利影響者，須以書面通知管理銀行(玉山商業銀行股份有限公司)。

若有違反，管理銀行有權依本合約或依授信銀行團多數決議採取行動，包括但不限於部份或全部之下列措施：

- (1)暫停借款人動用本合約授信額度之權利；
- (2)取消本合約任何尚未動用授信額度之全部或一部；
- (3)主張本合約授信額度下借款人已動用而未償還之本金餘額、利息、費用及其他依本合約應付之款項全部提前即日到期；
- (4)就擔保品行使抵押權；
- (5)就票據為付款之請求；
- (6)逕行行使依法律、本合約或其相關合約文件所賦予各授信銀行或管理銀行之各項權利；
- (7)授信銀行團多數決議同意之處理方式。

(十)應付公司債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
有擔保普通公司債	\$ <u>600,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利息費用	\$ <u>102年度</u> <u>3,421</u>	<u>101年度</u> <u>-</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。

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。

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(十一)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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 5,267	5,267	2,444
一年至五年	18,434	18,434	-
	<u>\$ 23,701</u>	<u>23,701</u>	<u>2,444</u>

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

民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為5,416千元及5,259千元。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務	\$ 100,078	103,355	102,424
計畫資產之公允價值	(96,654)	(91,265)	(84,113)
計劃短絀	3,424	12,090	18,311
未認列前期服務成本	(4,149)	(4,978)	(5,808)
已認列之確定福利義務負債(資產)	<u>\$ (725)</u>	<u>7,112</u>	<u>12,503</u>

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計95,746千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 103,355	102,424
計畫支付之福利	(4,119)	(2,999)
當期服務成本及利息	2,952	2,976
精算損(益)	(2,110)	954
12月31日確定福利義務	<u>\$ 100,078</u>	<u>103,355</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 91,265	84,113
已提撥至計畫之金額	8,233	9,313
計畫支付之福利	(4,025)	(2,999)
計畫資產預計報酬	1,796	1,772
精算(損)益	(615)	(934)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 96,654</u>	<u>91,265</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度列報為費用之明細如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 1,273	1,184
利息成本	1,679	1,792
前期服務成本攤銷數	829	830
計畫資產預計報酬	(1,796)	(1,772)
	<u>\$ 1,985</u>	<u>2,034</u>
營業成本	\$ 1,570	1,653
推銷費用	47	47
管理費用	358	321
研究發展費用	10	13
	<u>\$ 1,985</u>	<u>2,034</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 1,181</u>	<u>838</u>

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算(損)益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ (1,888)	-
本期認列	1,495	(1,888)
12月31日累積餘額	<u>\$ (393)</u>	<u>(1,888)</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	1.75 %	1.625 %
計畫資產預期報酬	2.00 %	1.875 %
未來薪資增加	1.00 %	1.00 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)經驗調整之歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 100,078	103,355	102,424
計畫資產之公允價值	(96,654)	(91,265)	(84,113)
前期服務成本攤銷餘額	(4,149)	(4,978)	(5,808)
確定福利義務淨負債(資產)	<u>\$ (725)</u>	<u>7,112</u>	<u>12,503</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (2,110)</u>	<u>954</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (615)</u>	<u>(934)</u>	<u>-</u>

本公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為8,400千元。

(8)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年度報導日，本公司確定福利資產之帳面金額為725千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之確定福利義務將分別減少2,699千元或增加2,808千元。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資8.26%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,286千元及7,930千元，已提撥至勞工保險局。

3.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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他長期員工福利	\$ <u>4,571</u>	<u>4,035</u>	<u>4,081</u>

(十三)所得稅

1.本公司之民國一〇二年度及一〇一年度所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ (33,302)	(25,978)
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	72,514	3,533
所得稅費用(利益)	\$ <u>39,212</u>	<u>(22,445)</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	102年度	101年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 7,490	(6,431)
確定福利計畫之精算(損)益	254	(321)
	\$ <u>7,744</u>	<u>(6,752)</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨損	\$ <u>(539,402)</u>	<u>(6,432)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (91,698)	(1,093)
備抵遞延所得稅資產提列	76,397	-
免稅所得	(2,743)	(2,796)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	56,939	(17,545)
前期低(高)估	317	(1,011)
合 計	\$ <u>39,212</u>	<u>(22,445)</u>

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司自民國一〇〇年五月辦理民國九十九年度營利事業所得稅結算申報起與子公司勤德公司採連結稅制辦理營利事業所得稅結算申報，民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日因連結稅制應收關係人稅款如下：

	102.12.31	101.12.31
應收聯屬公司款(帳列其他應收款－關係人項下)	\$ <u>31,118</u>	<u>26,667</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 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，係因本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。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國九十三年度	\$ 213,305	民國一〇三年度
民國九十四年度	51,960	民國一〇四年度
民國一〇二年度	<u>26,643</u>	民國一一二年度
	<u>\$ 291,908</u>	

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	換算調整數	其 他	合 計
民國102年1月1日	\$ 22,349	662	23,011
借記(貸記)記損益表	-	380	380
借記(貸記)其他綜合損益	<u>7,490</u>	-	<u>7,490</u>
民國102年12月31日	<u>\$ 29,839</u>	<u>1,042</u>	<u>30,881</u>
民國101年1月1日	\$ 28,780	976	29,756
借記(貸記)損益表	-	(314)	(314)
借記(貸記)其他綜合損益	<u>(6,431)</u>	-	<u>(6,431)</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 22,349</u>	<u>662</u>	<u>23,011</u>

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅資產：

	備抵存貨 跌價損失	採權益 法認列之 投資損益	其 他	合 計
民國102年1月1日	\$ 4,250	101,708	5,922	111,880
貸記(借記)損益表	2,550	(71,869)	(2,815)	(72,134)
貸記(借記)其他綜合損益	-	-	(254)	(254)
民國102年12月31日	<u>\$ 6,800</u>	<u>29,839</u>	<u>2,853</u>	<u>39,492</u>
民國101年1月1日	\$ 6,766	101,708	6,932	115,406
貸記(借記)損益表	(2,516)	-	(1,331)	(3,847)
貸記(借記)其他綜合損益	-	-	321	321
民國101年12月31日	<u>\$ 4,250</u>	<u>101,708</u>	<u>5,922</u>	<u>111,880</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九十九年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(563,220)	14,202	-
	<u>\$ (563,220)</u>	<u>14,202</u>	<u>-</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 147,948</u>	<u>142,957</u>	<u>129,720</u>

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>- %</u>	<u>20.48 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十四)資本及其他權益

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，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，已發行股份均為普通股203,965千股。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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 237,547	237,547	237,547
轉換公司債轉換普通股	78,359	78,359	78,359
現金股利逾時未領取	758	758	758
	<u>\$ 316,664</u>	<u>316,664</u>	<u>316,664</u>

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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，每年度決算如有盈餘，提繳稅捐，彌補虧損，提撥法定盈餘公積後，餘額依下列順序分配如下：

- (1)董事、監察人酬勞金百分之二。
- (2)員工紅利百分之五。
- (3)其餘經股東會決議於必要時酌予保留盈餘。
- (4)餘額為股東紅利按股份總額比例分派之。

本公司於民國一〇二年六月十九日經股東常會決議通過修訂公司章程議案。依修訂後公司章程規定，每年度盈餘分派時，當期決算如有淨利，應先彌補歷年虧損及提撥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。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。次提所餘盈餘不高於百分之二作為董事及監察人酬勞，及百分之二至百分之五作為員工紅利。嗣餘盈餘併同上一年度累積未分配盈餘，依本公司章程之股利政策，擬定盈餘分派案，經股東會決議後分派之。

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

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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保留盈餘之金額，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定轉列特別盈餘公積2,494,772千元，並於使

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇二年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為2,494,772千元。

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

(3) 盈餘分配

本公司民國一〇二年度及一〇一年度均為稅後淨損，故未估列員工紅利及董監酬勞。

依據先前一般公認會計原則，本公司於民國一〇一年十二月三十一日為待彌補虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞，相關議案已經董事會通過決議不分配，並於民國一〇二年六月十九日經股東會決議通過。

本公司於民國一〇〇年十二月三十一日為待彌補虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞，相關議案已經董事會通過決議不分配，業已經民國一〇一年六月十九日經股東常會決議通過。

本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配相關資訊，可自公開資訊觀測站查詢。

3. 庫藏股

民國一〇〇年八月二十三日及一〇〇年十一月十五日經董事會決議為激勵員工留任及提高員工向心力，依本公司買回股份轉讓員工辦法，預計買回庫藏股2,000千股及1,000千股，預定執行期間為民國一〇〇年八月二十四日至一〇〇年十月二十三日及一〇〇年十一月二十五日至一〇一年一月二十四日止，買回價格區間為10.92元~28.88元及8.40元~22.38元。惟為兼顧市場機制，視股價變化及成交量狀況採行分批買回策略，截至預定執行期間止，實際買回股數僅為200千股。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，本公司持有之庫藏股票均為200千股，金額均為2,969千元。

收回原因	102年度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	200	-	-	200

收回原因	101年度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	200	-	-	200

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

依中華民國證券交易法之規定，公司買回之股份之數量比例，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。本公司於民國一〇二年度及一〇一年度最高持有已收回股數均為200千股，最高收回股份之總金額均為2,969千元，符合證券交易法之規定。

4.其他權益

	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	備供出 售投資	現金流 量避險
民國102年1月1日	\$ 109,118	23,206	(71,097)
外幣換算差異(稅後淨額)：			
本公司	36,567	-	-
備供出售金融資產未實現損益：			
本公司	-	17,643	-
子公司	-	5,098	-
現金流量避險有效部分(稅後淨額)：			
子公司	-	-	26,812
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 145,685</u>	<u>45,947</u>	<u>(44,285)</u>
民國101年1月1日	\$ 140,514	29,380	(84,149)
外幣換算差異(稅後淨額)：			
本公司	(31,396)	-	-
備供出售金融資產未實現損益：			
本公司	-	(4,790)	-
子公司	-	(1,384)	-
現金流量避險有效部分(稅後淨額)：			
子公司	-	-	13,052
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 109,118</u>	<u>23,206</u>	<u>(71,097)</u>

(十五)每股盈餘

	102年度	101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(損)	\$ <u>(578,614)</u>	<u>16,013</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>203,765</u>	<u>203,765</u>
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ <u>(2.84)</u>	<u>0.08</u>

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他收入明細如下：

	102年度	101年度
銀行存款利息收入	\$ 30	28
租金收入	457	457
股利收入	16,308	16,565
顧問收入	27,762	27,870
其他	337	318
	<u>\$ 44,894</u>	<u>45,238</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

	102年度	101年度
處分投資利益	\$ 169	355
外幣兌換利益	508	778
採權益法之投資利益(損失)	(334,938)	97,830
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	1,348	(1,851)
處分固定資產利益(損失)	(41,769)	3
金融資產減損損失	-	(333)
其他損失	(1,535)	(1,445)
	<u>\$ (376,217)</u>	<u>95,337</u>

3.財務成本

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之財務成本明細如下：

	102年度	101年度
銀行借款利息費用	\$ 5,463	9,118
公司債利息費用	3,421	-
	<u>\$ 8,884</u>	<u>9,118</u>

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)金融工具

1.金融工具之種類

金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 25,483	23,540	31,146
以成本衡量之金融資產	36,000	36,000	36,333
備供出售之金融資產	158,027	140,384	145,174
放款及應收款：			
現金及約當現金	68,372	63,354	38,691
應收票據、應收帳款及其他應收款	190,157	226,039	259,957
小計	258,529	289,393	298,648
合計	\$ 478,039	489,317	511,301

金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 80,000	190,000	329,101
應付短期票券	-	10,000	25,000
應付帳款及票據	76,316	72,921	85,573
應付公司債	600,000	-	-
其他應付款	76,163	95,436	84,765
長期借款	-	305,000	203,333
一年內到期之長期借款	-	170,000	106,667
合計	\$ 832,479	843,357	834,439

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為258,529千元、289,393千元及298,648千元。

(2)信用風險集中情況

本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之應收帳款餘額中，分別有74%及73%係由三家主要客戶所組成。

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.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
102年12月31日							
短期借款	\$ 80,000	80,037	80,037	-	-	-	-
應付公司債	600,000	636,400	3,900	3,900	7,800	620,800	-
應付帳款及票據	76,316	76,316	76,316	-	-	-	-
其他應付款	76,163	76,163	76,163	-	-	-	-
	<u>\$ 832,479</u>	<u>868,916</u>	<u>236,416</u>	<u>3,900</u>	<u>7,800</u>	<u>620,800</u>	<u>-</u>
101年12月31日							
短期借款	\$ 190,000	190,131	190,131	-	-	-	-
應付短期票券	10,000	10,004	10,004	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	475,000	482,822	3,874	172,687	306,261	-	-
應付帳款及票據	72,921	72,921	72,921	-	-	-	-
其他應付款	95,436	95,436	95,436	-	-	-	-
	<u>\$ 843,357</u>	<u>851,314</u>	<u>372,366</u>	<u>172,687</u>	<u>306,261</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年1月1日							
短期借款	\$ 329,101	329,554	329,554	-	-	-	-
應付短期票券	25,000	25,019	25,019	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	310,000	316,315	2,548	108,484	205,283	-	-
應付帳款及票據	85,573	85,573	85,573	-	-	-	-
其他應付款	84,765	84,765	84,765	-	-	-	-
	<u>\$ 834,439</u>	<u>841,226</u>	<u>527,459</u>	<u>108,484</u>	<u>205,283</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。

4.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：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 1,786	29.8050	53,246	2,599	29.0400	75,474	2,337	30.2750	70,749
歐元	109	41.0900	4,489	109	38.4900	4,204	-	-	-
金融負債									
貨幣性項目									
美金	2,052	29.8050	61,148	3,100	29.0400	90,018	2,687	30.2750	81,352
日幣	2,541	0.2839	721	4,386	0.3364	1,476	11,031	0.3906	4,309

(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、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及日幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，於民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將分別增加或減少172千元及490千元。兩期分析係採用相同基礎。

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.利率分析

本公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依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5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇二年度及一〇一年度之淨利將減少或增加444千元及456千元，主因係本公司之變動利率借款產生。

6.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年12月31日				
持有供交易之金融資產	\$ 25,483	-	-	25,483
備供出售金融資產	-	158,027	-	158,027
	<u>\$ 25,483</u>	<u>158,027</u>	<u>-</u>	<u>183,510</u>
101年12月31日				
持有供交易之金融資產	\$ 23,540	-	-	23,540
備供出售金融資產	-	140,384	-	140,384
	<u>\$ 23,540</u>	<u>140,384</u>	<u>-</u>	<u>163,924</u>
101年1月1日				
持有供交易之金融資產	\$ 31,146	-	-	31,146
備供出售金融資產	-	145,174	-	145,174
	<u>\$ 31,146</u>	<u>145,174</u>	<u>-</u>	<u>176,320</u>

(十八)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。

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。董事長負責發展及控管本公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

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。

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，本公司於民國一〇二年十二月三十一日未使用之借款額度共計1,270,195千元。

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，金融負債為短期借款、長期借款及避險之衍生金融負債—非流動。其中避險之衍生金融負債—非流動係為規避因市場利率變動而

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

使浮動利率債務產生波動之風險，其因利率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場利率變動風險應不重大。綜上所述，相關金融商品及金融負債因匯率、利率及權益證券市場價格變動產生之公平價值變動之風險並不重大。

(十九)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、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本年度本公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
勤德股份有限公司	台灣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
勤益投資股份有限公司	台灣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
中勤(亞洲)投資有限公司	British virgin Islands	97.05 %	97.05 %	97.05 %
勤益國際紡織股份有限公司	台灣	91.35 %	91.35 %	91.35 %
勤益染整股份有限公司	台灣	76.75 %	76.75 %	76.75 %
英創科技股份有限公司	台灣	35.43 %	35.43 %	35.43 %
GTM Electronics Ltd.	British virgin Islands	97.05 %	97.05 %	97.05 %
勤益電子(上海)有限公司	中國	97.05 %	97.05 %	97.05 %
中勤生物電子實業有限公司	中國	67.00 %	67.00 %	67.00 %
上海勤特曼有限公司	中國	50.00 %	50.00 %	50.00 %

(二)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。

勤益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.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ <u>10,684</u>	<u>12,375</u>

本公司銷售關係人之交易條件及收款期間與一般客戶無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ <u>37,915</u>	<u>71,465</u>

本公司對係透過子公司購買原物料及製成品，付款期間為45～70天，其原物料之進貨價格與一般廠商並無顯著差異，其製成品之進貨價格並無一般廠商可供比較，主係參考市價行情依雙方議定價格計算而定。

3.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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	子公司	\$ 70	1,470	244
應收票據	子公司	149	549	1,654
其他應收款	子公司	38,800	32,893	26,306
		\$ <u>39,019</u>	<u>34,912</u>	<u>28,204</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付帳款	子公司	\$ 13,401	17,243	23,426
應付票據	子公司	-	18	172
應付費用	子公司	24,902	43,710	34,893
應付設備款	子公司	-	13,855	-
其他應付款	子公司	57	-	-
		\$ <u>38,360</u>	<u>74,826</u>	<u>58,491</u>

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

	102年度	101年度
子公司	\$ <u>67</u>	<u>28,328</u>

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度透過GTM Electronics Ltd.向勤益電子(上海)有限公司購入機器設備，總價67千元及28,328千元，截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，未付尾款為0千元及13,855千元。

6.背書保證

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ <u>387,213</u>	<u>392,771</u>	<u>578,034</u>

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日與關係企業共用借款額度尚未動用金額中由本公司提供連帶保證者分別為771,675千元、570,333千元及643,733千元。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日子公司為本公司之銀行借款額度提供連帶保證均為480,000千元，並開立存出保證票據均為480,000千元予銀行。

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 9,656	10,970
退職後福利	<u>682</u>	<u>716</u>
	\$ <u>10,338</u>	<u>11,686</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	短期銀行借款	\$ 66,568	106,436	123,248
不動產、廠房及設備及投資性不動產淨額：				
土地	長、短期銀行借款	61,027	61,027	61,027
房屋及建築	長、短期銀行借款	21,678	29,118	35,653
機器設備	長期銀行借款	<u>156,685</u>	<u>15,425</u>	<u>28,199</u>
		\$ <u>305,958</u>	<u>212,006</u>	<u>248,127</u>

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，本公司為購買原物料及機器設備已開出尚未使用之信用狀金額分別約為0元及113千元。
- (二)本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日為原物料進口關稅，由銀行提供保證之金額均為10,000千元。
- (三)本公司分別於民國一〇二年及一〇一年與主要客戶(以下簡稱A公司)簽訂共同購置機器設備合約。雙方約定由A公司分別預付100%及50%機器設備款項予本公司，分別於驗收完成起，按六十期及三十七期自代工貨款中攤還，並於合約期滿將上述機器設備所有權無條件轉予本公司。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日上述已收訖尚未攤還之預收款項分別為8,580千元及15,780千元，帳列其他流動負債及其他非流動負債項下

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101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	135,476	33,055	168,531	153,865	35,758	189,623
勞健保費用	17,090	2,722	19,812	16,093	2,678	18,771
退休金費用	7,413	1,858	9,271	8,118	1,846	9,964
其他員工福利費用	6,573	894	7,467	7,909	956	8,865
折舊費用	103,112	370	103,482	114,555	341	114,896
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年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 抵呆帳 金 額	擔 保 品	對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸與 總 限 額
3	中勤公司 (註一)	GTM Electronics Ltd.	其他應收 款－關係 人	是	150,000	15,000	92,698		2	-	償還借款	-	-	210,935	210,935
1	GTM Electronics Ltd. (註二)	勤益電子(上 海)有限公司	應收關係 人款	是	145,175	-	-		2	-	營運週轉及 償還借款	-	-	143,705	143,705

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

註一：依中勤(亞洲)投資有限公司訂定之「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(亞洲)投資有限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GTM Electronics Ltd.訂定之「資金貸與他人作業程序」中規定資金貸與總額不得超過GTM Electronics Ltd.最近經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之50%。

2.為他人背書保證：

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	GTM Electronics	2	1,338,361	343,244	337,213	-	-	7.56 %	2,230,601	Y	N	N
0	本公司	勤德(股)公司	2	1,338,361	50,000	50,000	50,000	-	1.12 %	2,230,601	Y	N	N
2	勤德(股)公司	本公司	4	5,299,154	480,000	480,000	-	480,000	13.59 %	5,299,154	N	Y	N

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

註二：係以本期期末背書保證餘額佔勤益公司及勤德公司最近期財務報表之淨值為計算基礎。

註三：係勤德(股)公司為勤益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480,000千元。

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

註五：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。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股 票：							
	茂矽電子(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量一流動	95.00	1	- %	1	
	京華一永利	-	"	4,800.00	12	- %	12	
	京華一永利地產	-	"	4,800.00	12	- %	12	
	京華一中民燃氣	-	"	2,800.00	2	- %	2	
	受益憑證：							
	INVESCO ASEAN Equity Fund-A	-	"	570.67	1,601	- %	1,601	
	INVESCO Global Technology Fund-A	-	"	3,948.44	1,618	- %	1,618	
	INVESCO Global High Income Fund-A	-	"	4,906.03	1,903	- %	1,903	
	INVESCO Energy Fund-A	-	"	1,629.12	1,370	- %	1,370	
	INVESCO Asia Infrastructure Equity Fund A-Dist (AINFS)	-	"	2,744.06	1,048	- %	1,048	
	INVESCO Asia Opportunities Equity Fund A (ASENA)	-	"	966.90	2,745	- %	2,745	
	Schroders ISF Global Emerging Market Opp USD A1 Acc	-	"	8,064.00	3,218	- %	3,218	
	Schroders ISF US Large Cap-USD A ACC	-	"	948.37	2,903	- %	2,903	
	Schroders ISF-Emerging Asia-USD A1 ACC	-	"	815,850.00	5,883	- %	5,883	
	國內可轉債：							
	新光金控第二次無擔保可轉債	-	"	30,000.00	3,167	- %	3,167	
	合 計				25,483		25,483	
本公司	股 票：							
	英創科技(股)公司	-	採權益法之長期股權投資	1,240,000.00	-	35.429 %	-	
本公司	上海商業儲蓄銀行(股)公司	-	備供出售金融資產一非流動	10,757,428.00	158,027	0.289 %	158,027	

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	普實創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	3,600,000.00	36,000	1.705 %	(註三)	
	勤永實業(股)公司	-	"	779,917.00	-	4.875 %	(註三)	
	寬華網路科技(股)公司	-	"	13,403.00	-	0.50 %	(註三)	
	能元科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	610,732.00	-	0.24 %	(註三)	
	合 計				36,000			
勤益投資公司	台灣水泥(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,972.00	507	- %	507	
	聯華實業(股)公司	-	"	25,318.00	491	- %	491	
	台玻	-	"	10,450.00	346	- %	346	
	富邦金	-	"	21,498.00	937	- %	937	
	南亞塑膠工業(股)公司	-	"	15,900.00	1,096	- %	1,096	
	東元電機(股)公司	-	"	10,000.00	342	- %	342	
	和成欣業(股)公司	-	"	15,000.00	160	- %	160	
	台灣積體電路(股)公司	-	"	25,742.00	2,716	- %	2,716	
	勝華科技(股)公司	-	"	10,999.00	114	- %	114	
	中華電信(股)公司	-	"	4,000.00	372	- %	372	
	中華航空(股)公司	-	"	32,945.00	361	- %	361	
	長榮航空(股)公司	-	"	11,000.00	183	- %	183	
	遠東商銀(股)公司	-	"	41,706.00	519	- %	519	
	兆豐金融控股(股)公司	-	"	58,120.00	1,458	- %	1,458	
	永豐金融控股(股)公司	-	"	22,753.00	338	- %	338	
	同協電子(股)公司	-	"	15,506.00	177	- %	177	
	台灣潤澤科技(股)公司	-	"	11,696.00	579	- %	579	
	鴻海精密工業(股)公司	-	"	11,000.00	881	- %	881	
	品 安	-		10,000.00	349	- %	349	
					11,926		11,926	
	受益憑證：							
	台灣50	-	"	20,000.00	1,174	- %	1,174	
	FB科技	-	"	10,000.00	349	- %	349	
	富邦上證180基金	-	"	65,000.00	1,326	- %	1,326	
	元大多元基金	-	"	46,999.50	556	- %	556	
	元大雙盈基金	-	"	20,098.40	447	- %	447	
	元大亞太政府公債	-	"	50,000.00	433	- %	433	
	摩根JF平衡基金	-	"	188,053.70	4,611	- %	4,611	
	摩根JF中美G2基金	-	"	50,000.00	569	- %	569	
	摩根JF中國A股	-	"	100,000.00	1,052	- %	1,052	
	保德信金平衡基金	-	"	74,280.20	1,663	- %	1,663	
	保德信全球資源基金	-	"	100,000.00	848	- %	848	
	國泰全球環保趨勢基金	-	"	100,000.00	860	- %	860	
	國泰新興市場基金	-	"	150,000.00	1,286	- %	1,286	
	國泰中小成長基金	-	"	29,850.70	1,007	- %	1,007	
	國泰小龍基金	-	"	170,744.00	2,107	- %	2,107	
	國泰台灣計量基金	-	"	386,987.80	4,222	- %	4,222	
	國泰全球資源基金	-	"	100,000.00	699	- %	699	
	國泰新興高收益債券—配息	-	"	215,758.60	2,013	- %	2,013	
	國泰中港台基金	-	"	93,370.70	918	- %	918	
	國泰大中華基金	-	"	48,614.50	957	- %	957	
	安泰ING巴西基金	-	"	137,267.10	876	- %	876	
	安泰ING亞太複合債	-	"	56,061.45	567	- %	567	
	永豐亞洲民生消費基金	-	"	200,000.00	2,120	- %	2,120	
	永豐永益平衡基金	-	"	21,989.78	683	- %	683	
	施羅德中國高收益債券基金	-	"	96,891.71	1,003	- %	1,003	
	施羅德全球策略高收益債券基金	-	"	109,135.75	904	- %	904	
	元大寶來全球不動產基金—配息	-	"	120,862.60	983	- %	983	

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
勤益投資公司	摩根JP東方內需基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	98,344.00	1,195	- %	1,195	
	Invesco GT Funds Korean Equity A	-	"	587.77	426	- %	426	
	Invesco GT Funds Global Health Care Fund A	-	"	627.87	2,022	- %	2,022	
	Invesco GT Funds Great China Equity A	-	"	2,824.00	3,847	- %	3,847	
	Invesco GT Funds Energy Fund A	-	"	1,723.41	1,449	- %	1,449	
	Invesco Emerging Mkts Equity A	-	"	3,187.70	3,739	- %	3,739	
	Invesco GT Funds Global High Income Fund A	-	"	4,808.16	1,837	- %	1,837	
	Invesco GT Funds Global Technology Fund A	-	"	4,053.99	1,661	- %	1,661	
	Invesco GT Funds Asia Opps Equity A	-	"	1,884.14	5,351	- %	5,351	
	Invesco GT Funds Asia Infrastructure A Dis	-	"	12,247.11	4,676	- %	4,676	
	Invesco Emg Mkts Bd A	-	"	10,077.93	6,025	- %	6,025	
	Invesco Asia Consumer Demand A Dist	-	"	6,258.95	2,464	- %	2,464	
	Schroders SISF US Smaller Companies-USD A-Acc	-	"	385.24	1,256	- %	1,256	
	Schroders ISF US Large Cap-USD A Acc	-	"	861.90	2,637	- %	2,637	
	Schroders ISF-Emerging Asia EQ YD A1 Dis	-	"	1,420.29	675	- %	675	
	Schroders ISF-Emerging Europe-EUR A Acc	-	"	1,464.50	1,439	- %	1,439	
	Schroders SISF Emg Asia A1 Acc	-	"	8,653.15	6,239	- %	6,239	
	Schroders ISF Asia Bond Absolute Return	-	"	3,178.25	581	- %	581	
	Schroders ISF European Large Cap-EUR	-	"	440.66	3,742	- %	3,742	
	Man-IP 220 Index Notes S4-EUR	-	"	51,451.00	2,040	- %	2,040	
	Man GLG Global Equity Alternation	-	"	1,025.64	2,992	- %	2,992	
	MAN Man AHL Div. Futures Ltd.-USD	-	"	3,492.00	3,357	- %	3,357	
	Invesco ASEANE QA	-	"	532.56	1,495	- %	1,495	
	MAN Man GLG Multi-strategy Shares Class A	-	"	85,152.00	4,189	- %	4,189	
	MAN Man AHL Div Strategies-USD Income	-	"	396,027.00	7,187	- %	7,187	
	MAN Man AHL Div Strategies-EUR	-	"	150,024.00	6,018	- %	6,018	
	MAN Synergy Series A Ltd.	-	"	150,000.00	2,881	- %	2,881	
	Citigroup INC.	-	"	1,448.00	2,241	- %	2,241	
	Citigroup PIMCO GIGC Atl Cash Dist	-	"	13,731.83	5,005	- %	5,005	
	Citigroup Templeton Glb TOT RTN Fd	-	"	9,935.71	5,437	- %	5,437	
	Lloyds Senior Note	-	"	5,910.00	4,677	- %	4,677	
	HSBC Holding PLC	-	"	3,620.00	2,893	- %	2,893	
	HSBC Holdings PLC 6.2% Series A	-	"	10,100.00	7,411	- %	7,411	
	Citybank Global Health Care - C	-	"	30.00	2,033	- %	2,033	
	SPDR Gold Trust	-	"	290.00	997	- %	997	
	Glencore International PLC	-	"	1,500.00	231	- %	231	
	新光德意志DWS Invest可轉債A2H	-	"	201.91	910	- %	910	
	ING(L)美國高股息投資基金月配	-	"	121.37	895	- %	895	
	ING(L)環球高股息基金月配	-	"	117.27	897	- %	897	
					149,280		149,280	
	合 計				161,206		161,206	

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
勤益投資公司	股 票： 上海儲蓄商業銀行(股)公司	-	備供出售金融資產	3,108,495.00	49,133	- %	49,133	
	TPI Polene Public Company Limited Foreign	-	以成本衡量之金融資產—非流動	6,844.00	-	- %	(註三)	
	能元科技(股)公司	-	"	80,274.00	803	0.030 %	(註三)	
	普羅強生半導體(股)公司	-	"	2,568,531.00	-	- %	(註三)	
	紐斯企業(股)公司	-	"	184.00	-	- %	(註三)	
	太電(股)公司	-	"	7,435.00	-	- %	(註三)	
	桂宏企業(股)公司	-	"	15,400.00	-	- %	(註三)	
	公司債： 大穎實業(股)公司	-	"	12,000.00	-	- %	(註三)	
	創投基金： C Squared Venture Capital Inc.	-	"	20,000.00	808	- %	(註三)	
	合 計				1,611			
勤德公司	股 票： 大台北商業銀行(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	220.00	2	- %	(註三)	
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	103,000.00	2,302	- %	2,302	

註一：係有限公司組織。

註二：採權益法之長期股權投資係以資產負債表日之股權淨值為公允價值。

註三：非屬上市公司，無市價可循。

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：

民國一〇二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 (註三)	本期認列之 投資損益 (註三)	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	319,538	319,538	72,344,000	100.00 %	3,532,769	173,892	173,892	子公司
"	勤益投資公司	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	18,984,966	100.00 %	234,086	12,463	12,463	"
"	勤益國際紡織 公司	台灣	布疋批發零售業	30,100	30,100	3,694,426	91.35 %	33,141	(3,298)	(3,012)	"
"	中勤公司	British Virgin Islands	對各種生產事業之投資	1,451,350	1,451,350	(註一)	97.05 %	409,426	(535,013)	(519,232)	"

單位：新台幣千元

勤益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 (註三)	本期認列之 投資損益 (註三)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	勤益染整公司	台灣	紡織業	17,500	17,500	1,750,000	76.75 %	20,341	1,239	951	子公司
"	英刻科技股份有限公司	台灣	電腦軟硬體及週邊設備之設計研究開發經銷業務	19,500	19,500	1,240,000	35.429 %	-	-	-	權益法評價之被投資公司
中勤公司	GTM Electronics Ltd.	British Virgin Islands	一般投資業務	1,192,736 (USD40,018)	1,192,736 (USD40,018)	(註一)	100.00 %	287,411	(536,268)	(註二)	子公司 (註五)

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	主要營業	實 收	投資方	本期期初自 台灣匯出累	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累	被投資公司	本公司直接 或間接投資	本期認列 投資(損) 益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回
公 司 名 稱	項 目	資本額	式(註一)	積投資金額	匯出	收回	積投資金額	本期損益	之持股比例	(註二)	(註二)	投資收益
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(影 響：無)	23,844 (USD800)	(二)	15,976 (USD536)	-	-	15,976 (USD536)	1,140	67.00 %	764	21,430	-
上海勤特實有 限公司(上海勤 特實)	毛織品生產銷售(影響：該公司係以高毛量及低單價布疋行銷與本公司產品並未重疊，可收相輔相成之效)	32,786 (USD1,100)	(二)	16,393 (USD550)	-	-	16,393 (USD550)	(273)	50.00 %	(137)	1,590	-
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	1,341,821 (USD45,020)	(二)	1,303,730 (USD43,742)	-	-	1,303,730 (USD43,742)	(534,904)	100.00 %	(534,904)	359,691	-

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。

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
1,336,099 (USD 44,828)	1,373,116 (USD 46,070)	- (註二)

註一：以上大陸地區投資之相關金額，係依民國一〇二年十二月三十一日之匯率計算(USD：NTD=1：29.8050)

註二：係依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三點規定，本公司於民國一〇〇年三月十八日經經濟部工業局核發符合營運總部範圍證明文件，故不受大陸地區投資金額限制。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇二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

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之個體財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
現金及約當現金	\$ 63,354	-	63,354	38,691	-	38,691
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	23,540	-	23,540	31,146	-	31,146
應收票據淨額	1,906	-	1,906	3,448	-	3,448
應收帳款淨額	191,240	-	191,240	230,203	-	230,203
遞延所得稅資產—流動	6,569	(6,569)	-	8,855	(8,855)	-
存貨	95,743	-	95,743	85,531	-	85,531
其他應收款—關係人	32,893	-	32,893	26,306	-	26,306
其他流動資產	5,684	-	5,684	6,655	-	6,655
流動資產合計	<u>420,929</u>	<u>(6,569)</u>	<u>414,360</u>	<u>430,835</u>	<u>(8,855)</u>	<u>421,980</u>
採權益法之投資	3,091,906	1,397,753	4,489,659	3,024,422	1,395,619	4,420,041
備供出售金融資產—非流動	-	140,384	140,384	-	145,174	145,174
以成本衡量之金融資產—非流動	163,190	(127,190)	36,000	163,523	(127,190)	36,333
不動產、廠房及設備	652,532	-	652,532	726,530	-	726,530
遞延所得稅資產—非流動	80,423	31,457	111,880	75,202	40,204	115,406
其他非流動資產	1,480	-	1,480	1,990	-	1,990
其他資產合計	<u>3,989,531</u>	<u>1,442,404</u>	<u>5,431,935</u>	<u>3,991,667</u>	<u>1,453,807</u>	<u>5,445,474</u>
資產總計	<u>\$ 4,410,460</u>	<u>1,435,835</u>	<u>5,846,295</u>	<u>4,422,502</u>	<u>1,444,952</u>	<u>5,867,454</u>

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一 般公認會 計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
短期借款	\$ 190,000	-	190,000	329,101	-	329,101
應付短期票券	10,000	-	10,000	25,000	-	25,000
一年內到期之長期借款	170,000	-	170,000	106,667	-	106,667
應付票據	30,720	-	30,720	34,152	-	34,152
應付帳款	42,201	-	42,201	51,421	-	51,421
其他應付款	95,436	-	95,436	84,765	-	84,765
其他流動負債	2,114	6,159	8,273	2,266	6,159	8,425
流動負債合計	540,471	6,159	546,630	633,372	6,159	639,531
長期借款	305,000	-	305,000	203,333	-	203,333
遞延所得稅負債－非流動	-	23,011	23,011	-	29,756	29,756
應計退休金負債	6,264	848	7,112	13,376	(873)	12,503
其他非流動負債	8,830	3,208	12,038	15,430	4,081	19,511
非流動負債合計	320,094	27,067	347,161	232,139	32,964	265,103
負債總計	860,565	33,226	893,791	865,511	39,123	904,634
歸屬於母公司之業主權益						
股 本	2,039,649	-	2,039,649	2,039,649	-	2,039,649
資本公積	318,310	(1,646)	316,664	318,310	(1,646)	316,664
法定盈餘公積	28,959	-	28,959	28,959	-	28,959
特別盈餘公積	-	2,494,772	2,494,772	-	2,494,772	2,494,772
保留盈餘(待彌補虧損)	(71,219)	85,421	14,202	(82,467)	82,467	-
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	109,118	-	109,118	140,514	-	140,514
備供出售金融商品未實現損益	-	23,206	23,206	-	29,380	29,380
現金流量避險中屬有效避險部分之 避險工具損失	(71,097)	-	(71,097)	(84,149)	-	(84,149)
未實現重估增值	1,199,144	(1,199,144)	-	1,199,144	(1,199,144)	-
庫藏股票	(2,969)	-	(2,969)	(2,969)	-	(2,969)
權益總計	3,549,895	1,402,609	4,952,504	3,556,991	1,405,829	4,962,820
負債及權益總計	\$ 4,410,460	1,435,835	5,846,295	4,422,502	1,444,952	5,867,454

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一般 公認會計原則	轉換至IFRSs 影 響 數	IFRSs
營業收入	\$ 855,530	-	855,530
營業成本	(939,247)	-	(939,247)
營業毛利	(83,717)	-	(83,717)
營業費用	(56,359)	2,187	(54,172)
營業淨損	(140,076)	2,187	(137,889)
營業外收入及支出：			
其他收入	46,385	(1,147)	45,238
其他利益及損失	91,576	3,761	95,337
財務成本	(9,118)	-	(9,118)
稅前淨利(損)	(11,233)	4,801	(6,432)
所得稅費用(利益)	22,481	(36)	22,445
本期淨利(損)	11,248	4,765	16,013
其他綜合損益：			
累積換算調整數	(37,827)	-	(37,827)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	(4,790)	(4,790)
確定福利計畫之精算(損)益	-	(1,888)	(1,888)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資之其他綜合損益份額	-	11,424	11,424
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	6,752	6,752
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(37,827)	11,498	(26,329)
本期綜合損益總額	\$ (26,579)	16,263	(10,316)

(三)現金流量表之重大調整

本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

(四)調節說明

- 1.本公司之子公司配合本公司轉換至IFRSs進行調節，故本公司同步調整採權益法評價之公司。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
子公司調節項目：		
投資性不動產以公允價值作為認定成本	\$ 1,314,784	1,314,784
租賃收入按直線法認列	73,967	70,259
退職後福利	(1,010)	(820)
備供出售金融資產以公允價值衡量	10,012	11,396
長期股權投資	\$ 1,397,753	1,395,619

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

除備供出售金融資產以公允價值衡量之調整數係認列於其他綜合損益項下，餘1,387,741千元及1,384,223千元係認列於保留盈餘項下。

2. 本公司因子公司選擇適用IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免項目，將部分固定資產以先前一般公認會計原則之重估價值作為認定成本之豁免項目，於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日同時減少未實現重估增值及增加保留盈餘之金額皆為1,199,144千元。
3. 本公司因選擇適用IFRS 1豁免項目，將帳列股東權益項下之未實現重估增值轉列保留盈餘，且因子公司將部分投資性不動產依規定以轉換日公允價值作為認定成本，其所增加之保留盈餘應依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定轉列特別盈餘公積，本公司因此於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日轉列特別盈餘公積之金額皆為2,494,772千元。
4. 本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，本公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。於民國一〇一年一月一日轉換日，依金管會認可之國際財務報導準則規定採用豁免，將所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘。轉換至IFRS後，確定福利計劃之精算損益將於發生期間立即認列於其他綜合損益。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
本期淨利：		
管理及總務費用	\$	(167)
所得稅前調整數	\$	<u>(167)</u>
其他綜合損益：		
確定福利精算損益	\$	(1,888)
其他綜合損益稅前調整數	\$	<u>(1,888)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
應計退休金負債	\$	(848) 873
遞延所得稅資產	<u>144</u>	<u>(148)</u>
保留盈餘調整數	\$ <u>(704)</u>	<u>725</u>

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 5.我國會計準則就累積帶薪假未有相關規範；採用IFRSs後，員工休假權利如為累積給薪休假者，應於員工提供服務而增加未來給薪休假之權利時認列。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
其他流動負債	\$ (6,159)	(6,159)
遞延所得稅資產	1,047	1,047
保留盈餘調整數	<u>\$ (5,112)</u>	<u>(5,112)</u>

- 6.我國會計準則就退職後福利以外之其他長期員工福利未有相關規範；採用IFRSs後，亦應就該等福利計畫估計未來可能支付之義務，並將員工因當期提供服務而預期增加之長期員工福利義務認列為當期損益。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度
綜合損益表	
營業費用	\$ (873)
所得稅前調整數	<u>\$ (873)</u>

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
其他非流動負債	\$ (3,208)	(4,081)
遞延所得稅資產	686	694
保留盈餘調整數	<u>\$ (2,522)</u>	<u>(3,387)</u>

- 7.未依持股比例參與被投資公司增資而產生之股權比例異動，依我國會計準則應計算可享淨值差異，並調整資本公積或保留盈餘；採用IFRSs後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用IFRSs問答集」，不符合IFRSs規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。因此，合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用IFRSs問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日將資本公積轉列保留盈餘之金額皆為1,646千元。

勤益股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 8.依金管會認可之國際財務報導準則，指定為備供出售金融資產以公允價值衡量，此類資產先前係按成本列報。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
其他綜合損益：		
備供出售金融資產未實現評價利益	\$	(4,790)
其他綜合損益稅前調整數	\$	<u>(4,790)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
備供出售金融資產	\$ 140,384	145,174
以成本衡量之金融資產	<u>(127,190)</u>	<u>(127,190)</u>
保留盈餘調整數	\$ <u>13,194</u>	<u>17,984</u>

- 9.本公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日將原依我國會計準則項下之遞延所得稅資產一流動重分類至非流動資產項下分別為6,569千元及8,855千元。

本公司於民國一〇一年度將原列於營業外收入項下之壞帳轉回利益重分類至營業費用項下分別為1,147千元。

- 10.先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債謹於同是符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債分別同時增加均為2,094千元。

- 11.上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
長期股權投資	\$ 1,387,741	1,384,223
重估增值	1,199,144	1,199,144
退職後福利	(704)	725
員工福利－未休假獎金	(5,112)	(5,112)
其他長期員工福利	(2,522)	(3,387)
資本公積	1,646	1,646
轉列特別盈餘公積	<u>(2,494,772)</u>	<u>(2,494,772)</u>
保留盈餘	\$ <u>85,421</u>	<u>82,467</u>

勤益股份有限公司
現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零 用 金	\$ 127
銀行存款		
	支票存款	42,236
	活期存款	16,130
	外幣存款	
	USD180,777.10	5,388
	GBP32.70	2
	EUR109,239.49	4,489
	小 計	68,245
		\$ 68,372

勤益股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

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	備註
							單 價	總 額	風險變動之 公允價值變動	
股 票：										
茂矽電子(股)公司		95	10	-	-	% \$ 27	7.15	1	-	
京華—永利		4,800	-	-	-	% 85 HKD	0.66	12	-	
京華—永利地產		2,800	-	-	-	% - HKD	0.68	12	-	
京華—中民燃氣		-	-	-	-	% 135 HKD	0.27	2	-	
				-		247		27	-	
受益憑證：										
INVESCO ASEAN Equity Fund A		570.67	-	-	-	% 1,354 USD	94.18	1,601	-	
INVESCO Global Technology Fund A		3,948.44	-	-	-	% 1,277 USD	13.75	1,618	-	
INVESCO Global High Income Fund A		4,906.03	-	-	-	% 1,965 USD	13.02	1,903	-	
INVESCO Energy Fund A		1,629.12	-	-	-	% 1,291 USD	28.21	1,370	-	
INVESCO Asia Infrastructure Equity Fund A Dist		2,744.06	-	-	-	% 1,063 USD	12.81	1,048	-	
INVESCO Asia Opportunities Equity Fund A		966.90	-	-	-	% 2,390 USD	95.28	2,745	-	
Schroders ISF Global Emerging Market Opp USD A1 Acc		8,064.00	-	-	-	% 3,241 USD	13.39	3,218	-	
Schroders ISF US Large Cap USD A Acc		948.37	-	-	-	% 1,600 USD	02.66	2,903	-	
Schroders ISF Emerging Asia USD A1 Acc		8,158.50	-	-	-	% 4,310 USD	24.19	5,883	-	
				-		18,491		22,289	-	
國內可轉債：										
28883新光金控第2次無擔保可轉債		30,000	-	-	-	% 3,000	105.55	3,167	-	
				-		\$ 21,738		25,483	-	

勤益股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關 係 人：			
勤益國際紡織公司	營 業	\$ 149	
非關係人：			
E 公 司	營 業	344	
F 公 司	"	133	
G 公 司	"	117	
H 公 司	"	80	
其他(個別金額未超過本科目餘額5%者)	"	14	
		688	
減：備抵呆帳		-	
		\$ 837	

勤益股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關 係 人：			
GTM Electronics Ltd.	營 業	\$ 63	
勤益國際紡織公司	"	7	
		<u>70</u>	
非關係人：			
A 公 司	營 業	86,700	
B 公 司	"	14,584	
C 公 司	"	11,175	
其他(個別金額未超過本科目餘額5%者)	"	39,815	
		<u>152,274</u>	
減：備抵呆帳		<u>1,824</u>	
		<u>\$ 150,520</u>	

其他應收款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
關 係 人：			
應收代購原物料款	GTM Electronics Ltd.	\$ 7,682	
採連稅制辦理營利業所得稅	勤德公司	<u>31,118</u>	
合 計		<u>\$ 38,800</u>	

勤益股份有限公司

存貨明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原 料	\$ 28,887	21,578	晶圓、金線、釘架、毛條、織布紗等
物 料	16,571	10,161	染料、助劑及機料等
在 製 品	17,240	12,211	羊毛被、胚布等
製 成 品	34,649	24,209	電子零組件、疋布等
	97,347	<u>68,159</u>	
減：備抵存貨跌價損失	40,000		
	<u>\$ 57,347</u>		

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款項	預付費用及購料款等	\$ 4,244	
用品盤存		1,656	
應收退稅款		2,827	
應收收益		419	
其他(個別餘額未達本科目餘額5%者)		<u>131</u>	
		<u>\$ 9,277</u>	

勤益股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國一〇二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	10,757,428	\$ <u>140,384</u>	-	<u>17,643</u>	-	<u>-</u>	10,757,428	<u>158,027</u>	無	

勤益股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇二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
	張 數	帳面金額	張 數	金 額	張 數	金 額	張 數	帳面金額		
普實創業投資(股)公司	3,600,000	\$ 36,000	-	-	-	-	3,600,000	36,000	無	
勤永實業(股)公司	779,917	-	-	-	-	-	779,917	-	無	
寬華網路科技(股)公司	13,403	-	-	-	-	-	13,403	-	無	
能元科技(股)公司	620,732	-	-	-	10,000	-	610,732	-	無	
合 計		\$ 36,000		-		-		36,000		

勤益股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單 價	總 價		
勤德(股)公司	58,615,000	\$ 3,332,064	13,729,000	200,705	-	-	72,344,000	- %	3,532,769	48.83	3,532,769	無	
勤益投資(股)公司	18,704,400	216,676	280,566	17,410	-	-	18,984,966	- %	234,086	12.32	234,086	"	
勤益國際紡織(股)公司	3,694,426	36,153	-	-	-	3,012	3,694,426	- %	33,141	8.97	33,141	"	
中勤(亞洲)投資有限公司	(註一)	884,601	-	-	-	475,175	-	- %	409,426	-	409,426	"	
勤益染整(股)公司	1,750,000	20,165	-	176	-	-	1,750,000	- %	20,341	11.62	20,341	"	
英創科技(股)公司	1,240,000	-	-	-	-	-	1,240,000	- %	-	-	-	"	
		<u>\$ 4,489,659</u>		<u>218,291</u>		<u>478,187</u>			<u>4,229,763</u>		<u>4,229,763</u>		

註一：係有限公司組織。

勤益股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金：			
租賃保證金		\$ 1,069	
聯誼會證保證金		212	
其他(個別餘額未達本科目餘額5%者)		<u>199</u>	
		<u>\$ 1,480</u>	

勤益股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間%	融資額度	抵押或擔保	備 註
信用借款	台灣銀行	\$ 30,000	一年	1.22	70,000	無	
	永豐銀行	30,000	一年	1.2	30,000	無	
	華南銀行	20,000	一年	1.25	註一	無	
		<u>\$ 80,000</u>					

註一：係短期放款、進口信用融資及關稅擔保等之綜合額度40,000千元。

勤益股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
己 公 司	營 業	\$ 1,929	
庚 公 司	"	2,130	
丁 公 司	"	4,454	
其他(個別金額未超過本科目餘額5%者)	"	16,927	
		<u>\$ 25,440</u>	

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關 係 人：			
GTM Electronics Ltd.	營 業	\$ 13,401	
非關係人：			
戊 公 司	營 業	2,944	
丙 公 司	"	14,168	
其他(個別金額未超過本科目餘額5%者)	"	20,363	
		<u>37,475</u>	
減：備抵呆帳		-	
		<u>\$ 50,876</u>	

勤益股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付加工費—關係人		\$ 24,902
應付薪資及獎金		15,044
應付職工福利		8,258
應付年終獎金		11,157
其他(個別金額未超過本科目餘額5%者)		<u>16,802</u>
		<u>\$ 76,163</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款		\$ 4,140	
暫收及代收款		<u>1,192</u>	
		<u>\$ 5,332</u>	

勤益股份有限公司

應付公司債明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額					償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已還數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面金額			
普通公司債	元大銀行	102.07.24	每滿一年 支付當期 利息	1.30 %	\$ <u>600,000</u>	<u>-</u>	<u>600,000</u>	<u>-</u>	<u>600,000</u>	第四年還本 1/3，第五 年還本2/3	有	

勤益股份有限公司
其他非流動負債明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金		\$ 250	
預收貨款		4,440	
員工福利負債準備		4,571	
		<u>\$ 9,261</u>	

營業收入明細表
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

項 目	數 量	金 額	備 註
加工收入淨額		\$ 492,366	註
電子產品銷貨收入		121,094	
紡織產品		560	
材料轉讓收入		211	
		<u>\$ 614,231</u>	

註：係減除銷貨退回、銷貨及加工折讓金額8,171千元後淨額。

勤益股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
自製產品銷貨成本		
直接原料：		
期初盤存	\$ 39,218	
加：本期進料	240,019	
減：期末盤存	(28,887)	
轉製造費用	(83)	
存貨報廢損失	(209)	
直接原料小計	250,058	
直接物料：		
期初盤存	21,743	
加：本期進料	52,112	
減：期末盤存	(16,572)	
轉製造費用	(57,053)	
存貨報廢損失	(82)	
出售物料	(148)	
直接物料小計	-	
直接人工	91,643	
製造費用	(230,781)	
製造成本	110,920	
加：期初在製品盤存	18,365	
減：期末在製品盤存	(17,240)	
內部移撥	(1,125)	
製成品成本小計	110,920	
加：期初成品盤存	41,417	
本期購入	22,789	
內部移撥	1,125	
減：期末製成品	(34,649)	
轉銷管費用	(45)	
存貨報廢損失	(4,092)	
銷貨成本合計		137,465
出售物料		148
存貨報廢損失		4,383
存貨跌價損失		15,000
出售下腳及廢料		(10,216)
加工成本		614,418
營業營本總計	\$	<u>761,198</u>

勤益股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 7,657	
保 險 費		633	
交 際 費		539	
旅 費		445	
運 費		463	
呆帳迴升		(1,538)	
其他(個別餘額未達本科目餘額5%者)		<u>938</u>	
		<u>\$ 9,137</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 26,583	
勞 務 費		3,703	
其他(個別餘額未達本科目餘額5%者)		<u>11,906</u>	
		<u>\$ 42,192</u>	

勤益股份有限公司
研究及發展費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 587	
折 舊		125	
保 險 費		105	
其他(個別餘額未達本科目餘額5%者)		<u>82</u>	
		<u>\$ 899</u>	

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(六)。

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(六)。

其他收入明細表請詳財務報告附註六(十六)。

其他利益及損失明細表請詳財務報告附註六(十六)。

財務成本明細表請詳財務報告附註六(十六)。