

股票代號：4426



利 勤 實 業 股 份 有 限 公 司  
**LI CHENG ENTERPRISE CO., LTD.**  
**104 年度年報**

中華民國 105 年 4 月 30 日 刊印

公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>

公開資訊觀測站申報系統：<https://sii.twse.com.tw/>

公司年報網址：<http://www.li-cheng.com.tw/tw/investor/>

**一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：**

發言人姓名：林玉芳  
職 稱：財務部經理  
電 話：(05)5571010  
電子郵件信箱：fanny.lin@li-cheng.com.tw

代理發言人姓名：杜幸芳  
職 稱：業務處協理  
電 話：(05)5571010  
電子郵件信箱：lily.tu@li-cheng.com.tw

**二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：**

總 公 司：雲林縣斗六市斗工十二路 5 號  
電 話：(05)5571010  
雲 科 廠：雲林縣斗六市科加路 28 號  
電 話：(05)5515493  
員 林 廠：彰化縣員林鎮中山路一段 6 巷 11 號  
電 話：(04)8392730

**三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：**

名稱：台新國際商業銀行股務代理部  
地址：台北市建國北路一段 96 號 B1 樓  
網址：<http://www.taishinbank.com.tw>  
電話：(02) 2504-8125

**四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：**

會計師姓名：郭士華、陳君滿會計師  
事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所  
地 址：台北市信義區信義路五段 7 號 68 樓  
網 址：<http://www.kpmg.com.tw>  
電 話：(02)8101-6666

**五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無**

**六、公司網址：<http://www.li-cheng.com.tw>**

# 利勤實業股份有限公司

## 目 錄

	<u>頁次</u>
壹、致股東報告書 .....	1
貳、公司簡介 .....	3
一、設立日期 .....	3
二、公司沿革 .....	3
參、公司治理報告 .....	5
一、組織系統 .....	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 .....	7
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 .....	10
四、公司治理運作情形 .....	14
五、會計師公費資訊 .....	29
六、更換會計師資訊 .....	30
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者 .....	30
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東，股權移轉及股權質押變動情形 .....	30
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊 .....	31
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 .....	32
肆、募資情形 .....	33
一、資本及股份 .....	33
二、公司債辦理情形 .....	38
三、特別股辦理情形 .....	38
四、海外存託憑證辦理情形 .....	38

五、員工認股權憑證辦理情形.....	38
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	38
七、資金運用計劃執行情形.....	38
伍、營運概況.....	39
一、業務內容.....	39
二、市場及產銷概況.....	45
三、從業員工.....	51
四、環保支出資訊.....	52
五、勞資關係.....	52
六、重要契約.....	55
陸、財務概況.....	56
一、最近五年度財務資料.....	56
二、最近五年度財務分析.....	62
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	67
四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告及附註.....	68
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告及附註.....	115
六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難 情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	168
七、其他財務補充資訊.....	168
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	169
一、財務狀況.....	169
二、財務績效.....	170
三、現金流量.....	171
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	172
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年 投資計劃.....	172

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之.....	173
七、其他重要事項.....	177
捌、特別記載事項.....	178
一、關係企業相關資料.....	178
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	179
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形...	179
四、其他必要補充說明事項.....	179
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第 二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	179



## 壹、致股東報告書

各位親愛的股東：

台灣在全球機能性運動服飾、用品的布料產品領先地位已然確立，這是在政府不斷鼓勵發展高值化化纖產品之際，機能性紡織品已然成為市場『主流產品』。身為運動鞋材生產者之利勤實業本著穩健經營，使營業收入淨額總計為新台幣 13.8 億元，較上年度成長約 15.6%；稅後淨利為新台幣 2.7 億元，較上年度成長約 37.6%。展望 2016 年，利勤實業仍將以立體織物為主力，一方面積極拓展全球行銷據點，並配合上、下游供應鏈之市場策略，不斷增加開發新產品、新客戶及發展新業務，以提高市場佔有率；另方面積極掌握原物料市場之供需動態、持續降低與控制進貨成本。

在新市場開發計劃方面，由於亞洲地區已成為世界各大知名品牌運動鞋最主要的生產基地，為配合市場生產趨勢，將持續加強大陸及越南辦事處的業務服務品質及能量。在產品開發計劃方面，除為拓展新產品市場、持續努力紡織技術優質化，更將在紡織基礎研究上投入更多的心力，特別是與綠色環保潮流結合，包括使用更友善、人性化的天然與有機材料，致力履行企業社會責任（Corporate Social Responsibility, CSR），使得環保紡織品成為地球人共同追求的目標產品。隨 2016 年巴西里約奧運之來臨，營運期待創新格局，營收獲利達到更佳狀態。在公司經營之規劃方面，今年工作重點仍在強化內部管理，建構核心競爭力，提升獲利能力及落實公司之治理。

最後，誠摯感謝各位股東長久以來對利勤實業的支持與肯定，新的一年，利勤實業經營團隊及全體員工將持續秉持創新的精神與永續經營的理念，努力開創新的經營格局，與各位股東共享經營成果。

敬祝

闔家平安，萬事如意！

董事長：洪文耀





## 貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 86 年 9 月 26 日設立。

### 二、公司沿革

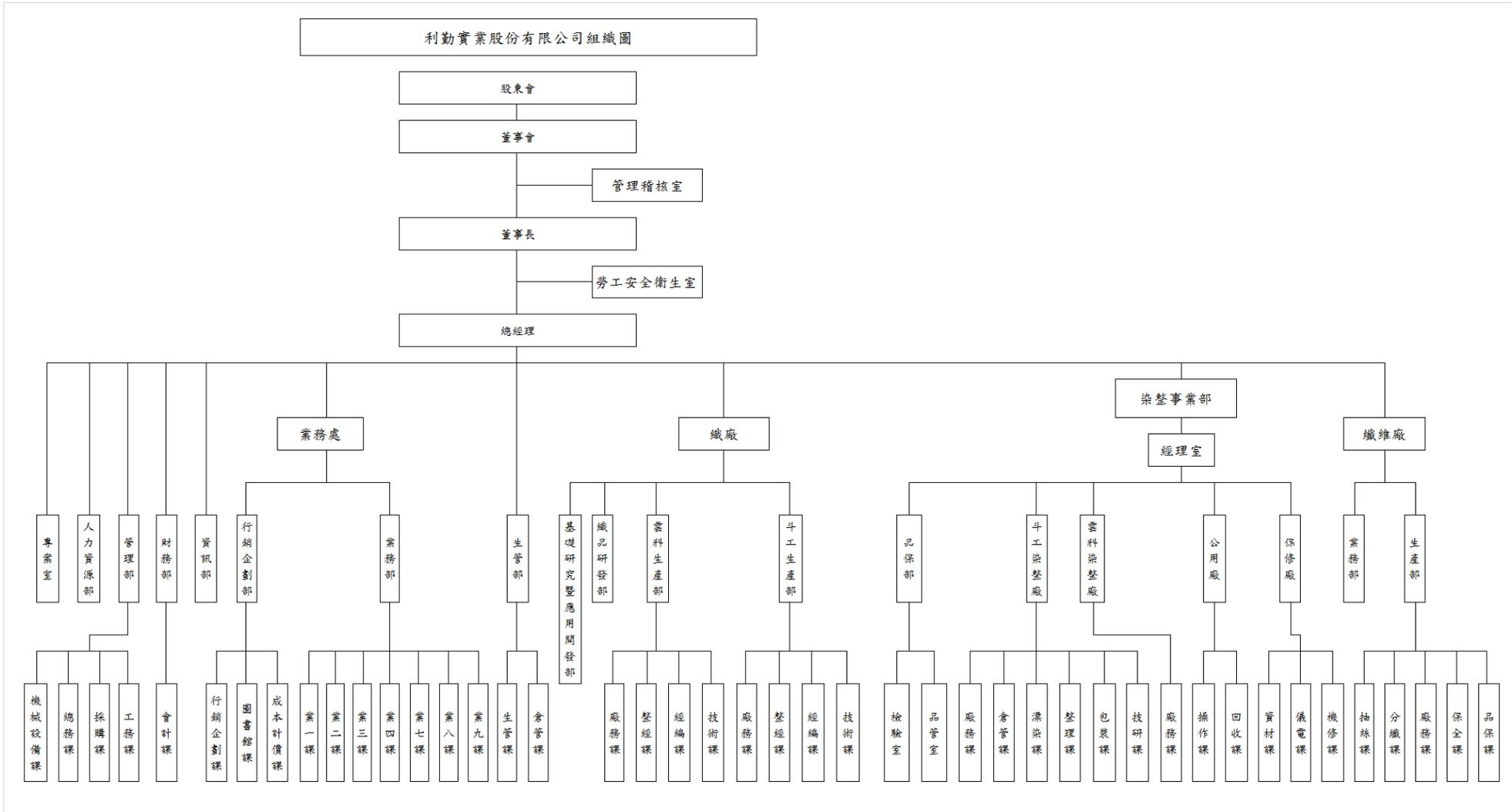
日期	記 事
86 年 09 月	於 86 年 9 月 26 日成立，資本額為新台幣 5,000,000 元，分為 500,000 股，每股面額 10 元，原公司名稱為利冠實業股份有限公司，營業地址設於雲林縣斗六市，主要營業項目為布疋、成衣和服飾品批發零售、紡紗、織布及印染整理等業務。
88 年 03 月	入選為 NIKE 之全球少數 QA 供應商。
88 年 06 月	為健全財務結構，股東以對公司之債權轉增資 53,500,000 元，實收資本額擴增為 58,500,000 元。
88 年 11 月	為健全財務結構，股東以對公司之債權轉增資 71,500,000 元，實收資本額擴增為 130,000,000 元。
89 年 01 月	為擴展產品線，自德國進口可織超厚立體織物之粗針雙針床經編針織機，開始開發保健床墊等產業用布。
90 年 08 月	辦理減資彌補虧損 30,000,000 元，實收資本額減少至 100,000,000 元。
90 年 10 月	本年度為擴大經營規模及增進經濟效益，與利勤實業股份有限公司合併，並更名為利勤實業股份有限公司，因合併增發新股 8,818,308 股，每股 10 元，計 88,183,080 元，實收資本額擴增為 188,183,080 元。
91 年 07 月	導入內控內稽制度，提高企業競爭力。
91 年 10 月	辦理現金增資 30,000,000 元及盈餘轉增資 26,345,630 元，實收資本額增至 244,528,710 元。
92 年 11 月	辦理現金增資 31,000,000 元及盈餘轉增資 44,471,290 元，實收資本額增至 320,000,000 元。
92 年 12 月	財政部核定為九十二年度開立統一發票績優營業人。
93 年 04 月	於 4 月 28 日股票公開發行。
93 年 05 月	成為 NIKE 全球織品唯一策略夥伴廠商及通過 ADIDAS 實驗室認證。
93 年 10 月	辦理盈餘暨員工紅利轉增資 100,000,000 元，實收資本額增至 420,000,000 元。
93 年 11 月	於 11 月 12 日興櫃股票開始交易買賣。
93 年 11 月	位於斗六廠對面之環保辦公大樓開始動工。
95 年 05 月	因應營運規模擴充，購買雲林縣科技工業區竹圍子區（原絲織工業區）土地案。
94 年 02 月	獲 ADIDAS 選任全球 29 家"TOOL BOX"之廠家之一。
94 年 05 月	線西織廠遷移至斗六工廠。
94 年 06 月	本公司與 NIKE 合作研發，並由本公司生產之第一塊全電腦無接縫鞋型圖案立體織物，於 94 年底在全球市場推出。
94 年 11 月	辦理盈餘轉增資 16,800,000 元，實收資本額增至 436,800,000 元。
95 年 11 月	於 11 月 10 日股票正式掛牌上櫃，股票代號 4426。
95 年 11 月	辦理現金增資 50,600,000 元，實收資本額增至 487,400,000 元。
95 年 12 月	辦理盈餘轉增資 21,840,000 元，實收資本額增至 509,240,000 元。
96 年 05 月	環保新辦大樓竣工啟用。
96 年 08 月	辦理盈餘轉增資 15,277,200 元，實收資本額增至 524,517,200 元。
97 年 05 月	因應營運規模擴充，購入彰化縣員林鎮田中央段田中央小段之土地及建物。

97年08月	辦理盈餘轉增資 10,490,340 元，實收資本額增至 535,007,540 元。
98年09月	辦理盈餘轉增資 16,050,220 元，實收資本額增至 551,057,760 元。
99年09月	辦理盈餘轉增資 23,144,420 元，實收資本額增至 574,202,180 元。
100年06月	於 6 月 13 日通過 ISO 14001 驗證。為強化公司治理，於 6 月 28 日成立薪資報酬委員會。
100年08月	因應營運規模擴充，購入斗六擴大工業區土地。辦理盈餘轉增資 40,194,180 元，實收資本額增至 614,396,360 元。
100年12月	於 12 月 16 日股票正式掛牌上市，股票代號 4426。
101年10月	辦理盈餘轉增資 25,804,700 元，實收資本額增至 640,201,060 元。
102年10月	辦理盈餘轉增資 53,776,880 元，實收資本額增至 693,977,940 元。
103年09月	辦理盈餘轉增資 72,173,700 元，實收資本額增至 766,151,640 元。
104年09月	辦理盈餘轉增資 145,568,810 元，實收資本額增至 911,720,450 元。

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統

### (一)組織結構(105.04.30)



(二)各主要部門所營業務

部門名稱	所營業務
董事會	於股東會授權範圍內，執行股東會決議事項，並決定公司經營計劃及投資方案。
管理稽核室	依據公司內部控制制度建立及修訂各項管理辦法、規劃年度稽核計劃並依計劃進行稽核、提出稽核報告及改善方針。
勞工安全衛生室	負責勞工安全衛生及職業災害預防之運作及執行等。
專案室	負責專案之企劃、執行及協調等。
人力資源部	負責人事制度之運作、人才招募及在職教育等。
管理部	統籌公司行政支援體系。負責一般總務行政、保險作業及原物料之採購。
財務部	負責財務資金調度、公司理財、預算帳務、成本之結算。
資訊部	負責資訊軟硬體之建立、管理及維護。
行銷企劃部	負責國內外地區之產品銷售計劃之擬訂及計劃之執行管控。
業務部	負責國內外地區之產品銷售服務、市場開拓。
生管部	負責產品製造之排程及交期之管控及倉儲管理。
基礎研究暨 應用開發部	負責創新產品、新功能產品、新原物料之開發。
織品研發部	負責研發專案規劃、統籌運用研發資源、客戶委託設計、技術更新、產品改良及品質提升。
織廠	負責三層網布之織造。
染整事業部	負責產品之染整加工、污水處理、機器保修。
品保部	負責產品品質管控。
纖維廠	負責紗品之製造。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一)董事及監察人

1.董事及監察人資料

105年4月8日

職稱	國籍或註冊地	姓名	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
						股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			股數	持股比率	職稱
董事長	台灣	達昇投資股份有限公司	103.06.09	3年	94.03.28	9,872,736	14.23%	12,970,404	14.23%	0	0.00%	0	0.00%	美國布瑞利大學電腦工程組碩士 利勤實業股份有限公司董事長	達昇投資(股)公司董事長 億和投資(股)公司董事長	董事	洪江泉	父子
	台灣	代表人：洪文耀	86.08.26	3年	86.08.26			8,117,499	8.90%	10,057,733	11.03%	0	0.00%					
董事	台灣	洪江泉(註1)	104.06.09	3年	104.06.09	640,985	0.84%	762,772	0.84%	648,906	0.71%	0	0.00%	彰化高商 利勤實業股份有限公司董事	億富勝投資(股)公司董事 達昇投資(股)公司監察人 億和投資(股)公司監察人 合益紡織(股)公司監察人	董事長	洪文耀	父子
董事	台灣	許張阿勉	103.06.09	3年	100.10.13	2,259	0.00%	2,966	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	頂番國小 長頸鹿塑膠企業公司帳務人員(退休)	無	無	無	無
獨立董事	台灣	王緯宸	103.06.09	3年	88.06.16	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	美國休士頓大學會計碩士 聯廣股份有限公司財務長 環華證券金融股份有限公司副總經理	百達精密化學(股)公司監察人	無	無	無
獨立董事	台灣	黃全期	103.06.09	3年	103.06.09	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	國小畢 理明有限公司負責人	彰美高爾夫球場負責人	無	無	無
監察人	台灣	黃鴻隆	103.06.09	3年	97.06.19	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	東海大學會計學系 東海大學會計學系EMBA 上海財經大學會計研究所	誠品聯合會計師事務所彰化負責人 會計師公會全國聯合會專業教育委員會法規組召集人 彰化縣政府訴願審議委員會委員 昭輝實業股份有限公司獨立董事	無	無	無
監察人	台灣	陳阿全(註2)	103.06.09	3年	94.05.27	1,084,285	1.86%	463,549	0.51%	853	0.00%	0	0.00%	和美國中 一億紡織(股)公司廠長	一億紡織(股)公司廠長	無	無	無
監察人	台灣	陳俊合	103.06.09	3年	95.09.15	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	台灣大學會計系博士 明基電通(股)公司-財務處管理師 雲林科技大學會計系-助理教授	國立中興大學會計系副教授	無	無	無

註1：董事洪江泉先生於104.6.9就任。

註2：監察人陳阿全先生於104.12.16辭任。

2.法人股東之主要股東：

法人股東名稱(註 1)	法人股東之主要股東(註 2)
達昇投資股份有限公司	洪文耀(94%)、游如櫻(2%)、洪謝翠黛(2%)、洪江泉(2%)
億和投資股份有限公司	洪文耀(16.67%)、洪如櫻(16.67%)、洪承佑(22.22%)、洪承億(22.22%)、洪承裕(22.22%)

3.董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
		商務、法務、財務、會計或 公司業務所須相關科系之 公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計 師或其他與公司業務所需 之國家考試及格領有證書 之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計 或公司業務所須之工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
達昇投資股份有限公司 代表人：洪文耀			√						√	√			√		無
許張阿勉			√		√		√	√	√	√	√	√	√	√	無
洪江泉			√		√		√	√	√	√	√	√	√	√	無
王緯宸		√	√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
黃全期			√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
黃鴻隆		√	√		√		√	√	√	√	√	√	√	√	1
陳阿全			√		√		√	√	√	√	√	√	√	√	無
陳俊合	√		√		√		√	√	√	√	√	√	√	√	無

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

## (二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

105年4月8日

職稱	國籍	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
				股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
業務處協理	台灣	杜幸芳	86.09.02	77,540	0.09%	0	0.00%	0	0.00%	日本專修大學會計系 致遠會計師事務所查帳副組長 昱晟管理顧問(股)公司顧問襄理	無	無	無	無
生產部協理	台灣	陳萱蓉	100.07.01	558	0.00%	3,877	0.00%	0	0.00%	斗六家商商業經營科 韋碩工程有限公司會計人員	無	無	無	無
財會主管經理	台灣	林玉芳	103.06.09	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	立德大學應用日文系 新能微電子股份有限公司(台達電之子公司)人資部及財務部經理 台灣積體電路製造股份有限公司會計處資深管理師	無	無	無	無

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事之酬金

104年12月31日,單位:新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等 四項總額占稅後 純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、 F及G等七項總 額占稅後純益 之比例		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 業 酬 金				
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞 (C)(註2)		業務執行費 用(D)				薪資、獎金及特 支費等(E)		退職退休金(E)		盈餘分配員工紅利(G)							員工認股權 憑證得認購 股數(H)			
		本公司	合併報 表內所 有公司	本公 司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公 司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司		合併報表內 所有公司		本公司	合併 報表 內所 有公 司		本公司	合併報 表內所 有公司		
董事	達昇投資股份有限公司																									
董事	洪江泉(註1)	0	0	0	0	17,561	17,561	0	0	2.89%	2.89%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.89%	2.89%	0
董事	許張阿勉																									
董事	王緯宸																									
董事	黃全期																									

註1：洪江泉先生於104.06.09就任。

註2：104年度盈餘分配案待提請105年股東會通過。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
低於2,000,000元	洪江泉	洪江泉	洪江泉	洪江泉
2,000,000元(含)~5,000,000元	達昇投資股份有限公司、王緯宸、黃全期、許張阿勉	達昇投資股份有限公司、王緯宸、黃全期、許張阿勉	達昇投資股份有限公司、王緯宸、黃全期、許張阿勉	達昇投資股份有限公司、王緯宸、黃全期、許張阿勉
5,000,000元(含)~10,000,000元	0	0	0	0
10,000,000元(含)~15,000,000元	0	0	0	0
15,000,000元(含)~30,000,000元	0	0	0	0
30,000,000元(含)~50,000,000元	0	0	0	0
50,000,000元(含)~100,000,000元	0	0	0	0
100,000,000元以上	0	0	0	0
總計	5	5	5	5

## 2. 監察人之酬金

104年12月31日;單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B、C等三項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B) <sup>(註2)</sup>		業務執行費用(C)		本公司	合併報表內所有公司	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司			
監察人	陳阿全(註1)	0	0	11,374	11,374	60	60	1.88%	1.88%	0
監察人	陳俊合									
監察人	黃鴻隆									

註1：陳阿全先生於104.12.16辭任。

註2：104年度盈餘分配案待提請105年股東會通過。

### 酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	合併報表內所有公司 D
低於2,000,000元		
2,000,000元(含)~5,000,000元	陳阿全、陳俊合、黃鴻隆	陳阿全、陳俊合、黃鴻隆
5,000,000元(含)~10,000,000元	0	0
10,000,000元(含)~15,000,000元	0	0
15,000,000元(含)~30,000,000元	0	0
30,000,000元(含)~50,000,000元	0	0
50,000,000元(含)~100,000,000元	0	0
100,000,000元以上	0	0
總計	3	3

3.總經理及副總經理之酬金

104年12月31日;單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D) (註)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司		合併報表內所有公司		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額					
執行長	洪文耀	1,836	1,836	0	0	1,504	1,504	0	0	0	0	0.55%	0.55%	0	0	0

註：104年度盈餘分配案待提請105年股東會通過。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	合併報表內所有公司(E)
低於 2,000,000 元	0	0
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	洪文耀	洪文耀
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	0	0
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	0	0
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	0	0
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	0	0
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元	0	0
100,000,000 元以上	0	0
總計	2	2

4.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

104年12月31日;單位:新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額 (註)	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	執行長	洪文耀	0	10,091	10,091	1.66%
	協理	杜幸芳				
	協理	陳萱蓉				
	財會經理	林玉芳				

註：104年度盈餘分配案待提請105年股東會通過。

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

本公司103年度及104年度支付董監事酬金總額占稅後純益比例分別為4.51%及4.78%。董監事之酬金包括報酬、盈餘分配之酬勞及業務執行費用。在車馬費方面，係參考同業水準；盈餘分配之董事酬勞方面，係依本公司章程第二十七條之規定辦理，於本公司決算有盈餘時，就可供分配盈餘不高於之百分之五提列為董監事酬勞，由董事會擬具分派案，提報股東會通過。

本公司103年度及104年度支付總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例分別為3.25%及0.55%。總經理及副總經理之酬金包含薪資及員工紅利，係依所擔任之職位及所承擔的責任及經營績效未來風險為考量，並參考同業水準發放。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一) 董事會運作情形

最近年度董事會開會 6 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數 B	委託出席次數	實際出席(列)席率(%) 【 B/A 】	備註
董事長	洪文耀	6	0	100%	
董事	洪江泉	1	2	33%	104.06.09 就任
董事	許張阿勉	0	0	0%	
獨立董事	王緯宸	6	0	100%	
獨立董事	黃全期	1	4	16.67%	
監察人	黃鴻隆	6	0	100%	
監察人	陳阿全	0	0	0%	104.12.16 辭任
監察人	陳俊合	6	0	100%	

其他應記載事項：

- (1) 證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。
- (2) 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。
- (3) 當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：無

(二) 審計委員會運作情形：本公司已依法選任三位監察人監督公司業務，截至目前為止並無設置審計委員會。

##### (三) 監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 7 次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 ( B )	實際列席率(%) ( B/A )	備註
監察人	黃鴻隆	6	100%	
監察人	陳阿全	0	0%	104.12.16 辭任
監察人	陳俊合	6	100%	

其他應記載事項：

##### (1) 監察人之組成及職責：

###### ① 監察人與公司員工及股東之溝通情形：

本公司網站設有捷徑與公開資訊觀測站相連結，相關發言人聯繫資訊可即時取得，如員工及股東需與監察人接洽，可透此一管道聯繫；此外監察人會參與股東會，達到直接溝通效益。

###### ② 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1. 稽核主管每季董事會開會時以會議方式向監察人報告稽核結果，另不定期就內部控制相關議題進行溝通。
2. 會計師在每季或半年度之核閱及查核後，會依審計公報第 39 號-與治理單位溝通中所列之項次，就書面或當面與監察人進行溝通。
3. 在民國 104 年度之相關溝通上，監察人與內部稽核主管及會計師並無意見不一致之情形。

(2) 監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無

(四)公司治理運作情形及其與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		√	本公司暫無訂定「上市上櫃公司治理實務守則」，但為建立良好之公司治理及獨立董事制度，已參考上市上櫃公司治理實務守則第二十六條第一項之規定，已實際遵循運作中，使獨立董事對董事會及公司營運發揮其功能。 本公司在公司治理實務上皆依循相關法令辦理，並無違法或違規情事。	無
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√	√	(一) 本公司依內部各主要部門所營業務，由財務部門處理股東、疑義、糾紛及訴訟等事宜，並依程序實施。 (二) 本公司董事、監察人及主要股東每月均定期向公司申報持股異動情形。本公司並隨時掌握實際控制公司之主要股東名單。 (三) 本公司訂有『集團企業、特定公司及關係人交易作業程序』，規範公司與關係企業間有業務往來者，需經董事會通過，並據以執行。 (四) 本公司訂有「內線交易防制辦法」，規範本公司所有員工、經理人與董事，以及任何基於職業或控制關係而知悉本公司消息之人，禁止任何可能涉及內線交易之行為，並定期作內部教育訓練及宣導。	無
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	√		(一) 本公司訂有「董事及監察人選舉辦法」並落實執行。	無

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？		✓  ✓  ✓	(二) 本公司目前已有設置薪資報酬委員會，其中二位聘請具有專業素養及相關背景人士擔任，餘其他尚未設立。 (三) 本公司尚未訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，唯董事會之運作，皆依循相關法令辦理，並無違法或違規情事。 (四) 本公司目前未有簽證會計師連續簽證五年以上之情事。本公司除內部自行評估外，亦會考量會計師執業準則關於獨立性之要求及該事務所之自律規範。	
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設有發言人及代理發言人擔任公司對外溝通管道。本公司於公司網站設置利害關係人專區，可透過該管道與公司聯絡。	無
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		委任台新國際商業銀行股務代理部辦理	無
六、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	✓  ✓		(一) 本公司已架設服務網站，且已與公開資訊觀測站連線，有關揭露財務業務及公司治理資訊均依主管機關規定輸入公開資訊觀測站。 (二) 公司已設有專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，並已落實發言人制度。	無
七、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之	✓		1.員工權益：本公司為安定員工生活，使員工無後顧之憂，依勞基法保障員工權益。 2.僱員關懷：提供增進員工生活之福利制度及良好之教育訓練，與員工建立互信互賴關係。例如	無

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？			<p>節慶獎金、員工住宿生活照顧及不定期舉辦餐會及慶生會。</p> <p>3.投資者關係：本公司設有發言人制度，由專人負責回應投資法人及處理股東建議。</p> <p>4.供應商關係：本公司與供應商間維持良好關係，確保雙方權益。</p> <p>5.利害關係人之權利：利害關係人得與本公司進行溝通、建議，以維護其應有之合法權益。</p> <p>6.董事及監察人進修之情形：(註1)</p> <p>7.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司訂有各種內部規章，進行各種風險管理及評估。</p> <p>8.客戶政策之執行情形： 本公司憑藉其豐厚的產業智能及技術，可提供客戶技術諮詢，並協助客戶開發新產品，且不斷投入產品開發、技術改良、製程改善及業務拓展，也深獲客戶的好評。</p> <p>9.公司為董事及監察人購買責任保險之情形： 目前尚未替董事及監察人購買責任保險，已在審慎規劃中。 經理人與稽核主管對公司治理相關進修情形進修之情形：(註2)</p>	
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？(若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形)		√	本公司無委外評鑑，公司治理評估報告均自行評估，其程序皆依規定辦理，自評結果並無重大缺失。	無

註1.董事及監察人進修之情形：

職稱	姓名	就任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
			起	迄				
獨立董事	王緯宸	103/06/09	104/10/16	104/10/16	中華民國會計師公會全國聯合會	(台北一)非公開發行企業會計處理規範之變革與解悉	7	是
董事	許張阿勉	103/06/09	104/08/14	104/08/14	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	是
監察人	黃鴻隆	103/06/09	104/05/19	104/05/19	社團法人中華公司治理協會	董事會最佳實務，健康、動態、領導的董事會(上)	3	是
			104/05/26	104/05/26		董事會最佳實務，健康、動態、領導的董事會(上)	3	
監察人	陳阿全	103/06/09	104/08/14	104/08/14	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	是

註2.公司財會主管及稽核主管對公司治理相關進修情形：

職稱	姓名	就任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
			起	迄				
財會主管	林玉芳	103/06/09	104/12/01	104/12/02	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12	是
代理稽核主管	李宜芳	104/03/20	104/07/17	104/07/17	財團法人證券暨期貨發展基金會	製造業資材體系查核實務研習班	6	是
			104/07/27	104/07/27	財團法人證券暨期貨發展基金會	公司內部稽核之實務運作與最新法令解悉研習班	6	是

(五)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

(1)薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家數	備註 (註3)
		商務、法 務、會計 師或公司 業務所需 相關料系 之公私立 大專院校 講師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及領有證 書之專門 技術人員	具有商 務、法 務、會計 師或公司 業務所需 之工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	王緯宸		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無
其他	許恩得	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無
其他	林民凱	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

1、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

2、本屆委員任期：103年07月30日至106年07月29日，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	王緯宸	2	0	100%	
委員	許恩得	2	0	100%	
委員	林民凱	2	0	100%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理。

註：(1)年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2)年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(六)履行社會責任情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一) 本公司雖未訂定企業社會責任政策或制度，但本公司自成立以來不斷履行企業社會責任的理念，未來亦會視情況訂立相關政策。</p> <p>(二) 本公司定期向董、監事宣導參加「公司治理」相關課程，並將企業文化落實於員工教育訓練課程中，未來研擬將教育訓練結果提供給直屬主管，供直屬主管做為考核的參考指標。</p> <p>(三) 本公司雖未設置推動企業社會責任專職單位，但本公司從自身做起，秉承對企業負責、對營業地負責、對社會負責的態度，不遺餘力的貫徹環保及社會公義。本公司為協助台灣社會經濟發展，建構公平、公正等財經法律有關台灣社會經濟發展之法律制度，而獎勵、支持舉辦或參與相關學術研究計畫暨其成果之發表或研討會等活動之大學院校、優質社團、基金會、協會及個人，本公司參與成立「公益信託誠品法務會計研究發展基金」公益信託，以回饋社會。</p> <p>(四) 本公司訂有合理薪資報酬政策，但尚未將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合。未來將會設立明確有效之獎勵與懲戒制度。</p>	無
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p>	<p>✓</p>	<p>✓</p>	<p>(一) 本公司各廠為善盡各項資源之利用效率，加裝廢水回收設備、廢氣處理設備，以能重覆使用，減少大氣污染，從而降低對環境負荷之影響。</p>	無

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(二) 本公司各廠已依『ISO14001環境管理系統』及『OHSAS18001職業安全衛生管理系統』辦理。</p> <p>(三) 本公司一方面積極配合政府節能減碳排量活動，在指定時間限電，另一方面引進了廢熱氣二次回收裝置，利用廢熱氣預熱冷空氣，以達節能效果。鼓勵員工隨手關燈，在溫度未達一定溫度前，儘量減少使用空調，從多方達到節能減碳及溫室氣體減量的政策。</p>	
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司依勞基法規定，制定各項保障員工合法利益規定。並設有職工福利委員會，為員工提供各項福利。</p> <p>(二) 本公司設置有員工申訴機制與管道，並妥適處理勞資關係和諧。</p> <p>(三) 本公司在員工正式就職前需進行身體健康檢查，以瞭解健康情況。正式就職後，亦依法對員工實施安全與健康教育訓練及健康檢查，以維護員工健康。</p> <p>(四) 本公司定期舉辦各式與員工溝通之會議，傳達公司政策與訊息。</p> <p>(五) 本公司重視人才培育及教育訓練，升遷管道順暢。</p> <p>(六) 本公司研發、採購、生產、作業及服務流程等，設有檢驗程序，另提供第三公證單位檢驗報告。對消費者的申訴，盡快予以回覆並改善。</p> <p>(七) 本公司產品銷售對象為世界國際品牌，提供之產品必須遵循相關法規及國際準則。</p>	無

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	✓		(八) 本公司與供應商簽訂供應協議，要求供應商提供之原材料均需無有害物質。公司檢驗人員嚴格把關，確保企業產品安全。	
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	✓		(九) 本公司與其主要供應商之契約包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款。	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	✓		本公司依規定定期於公司網站、年報、公開說明書中揭露履行社會責任之資訊。	無
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司截至目前為止並未明確訂定企業社會責任實務守則，但仍積極參與各項活動以履行企業社會責任。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 1. 參與成立「公益信託誠品法務會計研究發展基金」公益信託： 本公司為協助台灣社會經濟發展，建構公平、公正並有助於台灣經濟發展需要之公司法制、證券交易法制、稅捐法制及公司治理法制等財經法律，及有關台灣社會經濟發展之法律制度，而獎勵、支持舉辦或參與相關學術研究計畫暨其成果之發表或研討會等活動之大學院校、優質社團、基金會、協會及個人，本公司參與成立「公益信託誠品法務會計研究發展基金」公益信託，以回饋社會。 2. 成立薪資報酬委員會： 為符合社會大眾反肥貓現象，本公司配合證券交易法於99年11月24日增修第14條之6的規定於100年6月28日成立薪資報酬委員會，以落實公司治理、健全監督功能及強化管理機制。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 本公司為維護企業永續經營，善盡企業公民責任，於環境管理系統及安全衛生管理系統方面，經由相關驗證機關認證通過後，已通過下列標準之驗證： 1、ISO14001 環境管理系統認證 2、OHSAS 18001 安全衛生管理系統認證				

(七)公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司董事會與管理階層秉持誠信原則，訂定誠信經營守則，積極落實誠信經營政策。</p> <p>(二) 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。</p> <p>(三) 本公司藉由良好的治理、風控機制及完善的規章制度，防範不誠信行為之發生及落實誠信經營。</p>	無
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p>	<p>(一) 本公司所有營業活動公平且資訊透明，交易前會確認交易對象的真實性與商業誠信，防止有與不誠信行為紀錄者進行交易或訂約。</p> <p>(二) 本公司尚未設置推動企業誠信經營專職單位，由各部門依其職務所及範疇盡力履行落實誠信經營。另於董事會議事辦法中訂定：董事與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。</p> <p>(三) 本公司工作規則中規範員工對於公司業務或技術上之機密，均不得對外洩漏；亦不得任意翻閱、保存不屬自己掌理之文件、函電、設計圖面、電子檔及相關資料等。</p>	無

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？	✓		(四) 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。此外，內部稽核人員隸屬於董事會，於董事會開會時列席參加，並可直接向董事會報告，以確保公司經營與董事會決議的一致性。	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五) 本公司定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		(一) 本公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度，運作情形良好。 (二) 本公司訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制。 (三) 本公司採取保護檢舉人不因檢而遭受不當置之措施。	無
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？		✓	目前公司網站尚在建置中。	無
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司截至目前為止並未明確訂定企業誠信經營守則，於公司治理已涵蓋主要治理原則。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 無				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1. 股東會議事規則
2. 董事及監察人選舉辦法
3. 取得或處份資產處理程序
4. 獨立董事權責範疇規則
5. 資金貸與及背書保證作業程序
6. 公司章程
7. 薪資報酬委員會規程

查詢方式：詳公司網址 <http://www.li-cheng.com.tw/tw/investor/>

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

本公司董事會，已因應政府法令變更以及公司治理需求，在董事會下成立薪資報酬委員會，並訂定薪資報酬委員會規程。亦訂定獨立董事權責範疇規則，以整體促進公司治理重要原則的有效達成。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1.內部控制聲明書

利勤實業股份有限公司  
內部控制制度聲明書



日期：105年 3 月 16 日

本公司民國 104 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國104年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國105年3月16日董事會通過，出席董事 3 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

利勤實業股份有限公司

董事長：



總經理：



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：

本公司訂有完整的內部控制制度並已有效執行，董事會及管理階層均會定期檢討各單位之稽核報告，落實公司所有同仁遵行政府法令，故截至年報刊印日止公司及內部人員未有依法被處罰的情形。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

(1) 股東會：

日期	股東會決議	執行情形
104年6月9日	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.承認 103 年度營業報告書及財務報表案。</li> <li>2.承認 103 年度盈餘分配案。</li> <li>3.通過修訂公司章程案。</li> <li>4.通過修訂盈餘轉增資發行新股案。</li> <li>5.通過董事補選案。</li> </ol>	已依修訂後程序運作業經 104 年 09 月 15 日經授商字第 10401194520 號核准變更登記。

(2) 董事會：

日期	重要決議事項
104年8月5日 (104年第四次)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過擬訂 103 年盈餘轉增資發行新股、訂定增資配股基準日及現金股利配息基準日案。</li> <li>2.通過因應長期營運需求，擬向銀行申請設備貸款案。</li> <li>3.通過修訂「核決權限表」案。</li> </ol>
104年11月6日 (104年第五次)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.承認本公司104年第三季合併財務報表會計師核閱報告。</li> </ol>
104年12月16日 (104年第六次)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過因應長期營運需求，擬向銀行申請設備貸款案。</li> <li>2.通過審議105年度稽核計劃案</li> <li>3.通過本公司104年度經理人年終獎金發放款案。</li> </ol>
105年3月16日 (105年第一次)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過修訂本公司章程案。</li> <li>2.通過本公司 104 年度董監酬勞及員工酬勞分配案。</li> <li>3.通過本公司因簽證會計師事務所內部業務調整變更簽證會計師案。</li> <li>4.通過本公司 104 年度營業報告書及財務報表承認案。</li> <li>5.通過本公司 104 年度內部控制制度聲明書案。</li> <li>6.通過訂定「申請暫停及恢復交易作業程序」案。</li> <li>7.通過本公司 104 年度盈餘分配案。</li> <li>8.通過本公司擬盈餘轉增資發行新股案。</li> <li>9.通過 105 年度營運計劃案。</li> <li>10.通過監察人補選案。</li> <li>11.通過召集 105 年股東常會開會事宜案。</li> <li>12.通過土地購置案。</li> </ol>
105年4月22日 (105年第二次)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過本公司105年股東常會補選監察人提名候選人審查案。</li> </ol>
105年5月11日 (105年第三次)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.承認本公司105年第一季合併財務報表會計師核閱報告。</li> <li>2.通過本公司104年度董監酬勞及相關經理人員工酬勞分派明細案。</li> </ol>

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：

本公司 104 年度及截至年報刊印日止，無董事或監察人對董事會通過的重要決議有不同意見。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等)辭職解任之彙總：

**公司有關人士辭職解任情形彙總表**

105 年 4 月 30 日

職稱	姓名	就任日期	解任日期	辭職或解任原因
內部稽核主管	李宜芳	104.3.20	105.4.18	個人因素

五、會計師公費資訊：

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業會計事務所	張字信	陳君滿	104/1/1~104/12/31	

新台幣：仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元		✓	✓	✓
2	2,000 仟元 (含) ~4,000 仟元				
3	4,000 仟元 (含) ~6,000 仟元				
4	6,000 仟元 (含) ~8,000 仟元				
5	8,000 仟元 (含) ~10,000 仟元				
6	10,000 仟元 (含) 以上				

1. 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：不適用。
2. 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。
3. 審計公費較前一年度減少金額達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

六、更換會計師資訊：

本公司 104 年度，並無更換會計師事務所；因安侯建業會計師事務所內部調整，故自 105 年第一季起簽證會計師調整變更為郭士華、陳君滿會計師。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：

本公司現任之董事長、總經理、會計主管於 104 年度及截至年報刊印日止，不曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東，股權移轉及股權質押變動情形：

1. 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	104 年度		105 年度截至 4 月 8 日	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長	達昇投資股份有限公司	2,070,904	0	0	0
董事長代表人	洪文耀	1,299,290	0	0	0
董事	洪江泉(註)	121,787	0	0	0
董事	許張阿勉	473	0	0	0
獨立董事	王緯宸	0	0	0	0
獨立董事	黃全期	0	0	0	0
監察人	黃鴻隆	0	0	0	0
監察人	陳俊合	0	0	0	0
大股東	達昇投資股份有限公司	2,070,904	0	0	0
執行長	洪文耀	1,299,290	0	0	0
經理人	杜幸芳	12,380	0	0	0
經理人	陳萱蓉	(2,432)	0	0	0
經理人	林玉芳	0	0	0	0

註：洪江泉先生於 104.06.09 就任。

2. 股權移轉資訊：

本公司無股權移轉之相關情事。

3. 股權質押資訊：

本公司無股權質押之相關情事。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶二親等以內之親屬關係之資訊

105年4月8日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
達昇投資股份有限公司	12,970,404	14.23%	0	0.00%	0	0.00%	洪文耀	董事長	
洪文耀	8,117,499	8.90%	10,057,733	11.03%	0	0.00%	游如櫻 洪承佑 洪承億 洪承裕 達昇投資(股)公司 億和投資(股)公司	配偶 子 子 子 董事長 董事長	
游如櫻	7,957,738	8.73%	10,217,494	11.21%	0	0.00%	洪文耀	配偶	
億和投資股份有限公司	7,507,799	8.23%	0	0.00%	0	0.00%	洪文耀	董事長	
南山人壽保險股份有限公司	3,588,000	3.94%	0	0.00%	0	0.00%			
陳盈儒	2,262,229	2.48%	0	0.00%	0	0.00%			
洪承佑	2,123,709	2.33%	0	0.00%	0	0.00%	洪文耀	父	
洪承億	2,123,622	2.33%	0	0.00%	0	0.00%	洪文耀	父	
洪承裕	2,099,995	2.30%	0	0.00%	0	0.00%	洪文耀	父	
統一大滿貫基金專戶	1,909,000	2.09%	0	0.00%	0	0.00%			

十、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例。

綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Time Leader Investments Limited	1,200	100%	0	0	1,200	100%
Occupation North Trading Co., Ltd.	250	100%	0	0	250	100%

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股份種類

單位：仟股 105年4月8日

股份種類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份	未發行股份	合 計	
普通股	91,172,045	58,827,955	150,000,000	上市股票

#### (二)股本來源

年 月	發 行 價 格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外之財產 抵充股款者	其 他
86.09	10	500	5,000	500	5,000	創立股本	無	註 1
88.06	10	5,850	58,500	5,850	58,500	以股東對公司之債權轉增資	債權金額為 53,500 仟元	註 2
88.11	10	13,000	130,000	13,000	130,000	以股東對公司之債權轉增資	債權金額為 71,500 仟元	註 3
90.08	10	13,000	130,000	10,000	100,000	減資彌補虧損	無	註 4
90.10	10	20,126	201,260	18,818	188,183	合併增資	無	註 5
91.10	10	25,434	254,335	24,453	244,529	現金及盈餘轉增資	無	註 6
92.11	20	50,000	500,000	32,000	320,000	現金及盈餘轉增資	無	註 7
93.10	10	50,000	500,000	42,000	420,000	盈餘轉增資	無	註 8
94.11	10	50,000	500,000	43,680	436,800	盈餘轉增資	無	註 9
95.11	11	50,000	500,000	48,740	487,400	現金增資	無	註 10
95.12	10	60,000	600,000	50,924	509,240	盈餘轉增資	無	註 11
96.08	10	60,000	600,000	52,452	524,517	盈餘轉增資	無	註 12
97.08	10	60,000	600,000	53,501	535,007	盈餘轉增資	無	註 13
98.09	10	60,000	600,000	55,106	551,057	盈餘轉增資	無	註 14
99.09	10	60,000	600,000	57,420	574,201	盈餘轉增資	無	註 15
100.08	10	80,000	800,000	61,440	614,396	盈餘轉增資	無	註 16
101.10	10	80,000	800,000	64,020	640,201	盈餘轉增資	無	註 17
102.10	10	80,000	800,000	69,398	693,978	盈餘轉增資	無	註 18
103.09	10	80,000	800,000	76,615	766,151	盈餘轉增資	無	註 19
104.09	10	150,000	1,500,000	91,172	911,720	盈餘轉增資	無	註 20

註 1：業經 86 年 9 月 26 日經 86 建三戊字第 238142 號核准變更登記。

註 2：業經 88 年 6 月 23 日經 88 建三丑字第 190190 號核准變更登記。

註 3：業經 88 年 12 月 24 日經(088)商字第 088146051 號核准變更登記。

註 4：業經 90 年 9 月 28 日經(九〇)商字第 09001386700 號核准變更登記。

註 5：業經 90 年 12 月 14 日經(九〇)商字第 09001495920 號核准變更登記。

註 6：業經 91 年 11 月 26 日經授商字第 09101470600 號核准變更登記。

註 7：業經 92 年 12 月 22 日經授中字第 09233137390 號核准變更登記。

- 註 8：業經 93 年 11 月 4 日經授中字第 09332976720 號核准變更登記。  
 註 9：業經 94 年 11 月 3 日經授中字第 09433102120 號核准變更登記。  
 註 10：業經 95 年 11 月 17 日經授中字第 09533157020 號核准變更登記。  
 註 11：業經 96 年 01 月 16 日經授商字第 09601011130 號核准變更登記。  
 註 12：業經 96 年 8 月 31 日經授商字第 09601213450 號核准變更登記。  
 註 13：業經 97 年 08 月 13 日經授商字第 09701200900 號核准變更登記。  
 註 14：業經 98 年 09 月 29 日經授商字第 09801223180 號核准變更登記。  
 註 15：業經 99 年 09 月 02 日經授商字第 09901194650 號核准變更登記。  
 註 16：業經 100 年 08 月 03 日經授商字第 10001174250 號核准變更登記。  
 註 17：業經 101 年 10 月 19 日經授商字第 10101218010 號核准變更登記。  
 註 18：業經 102 年 10 月 29 日經授商字第 10201216690 號核准變更登記。  
 註 19：業經 103 年 09 月 04 日經授商字第 10301182740 號核准變更登記。  
 註 20：業經 104 年 09 月 15 日經授商字第 10401194520 號核准變更登記。

### (三)股東結構

105 年 4 月 8 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人 數	1	46	28	5,442	53	5,570
持有股數(股)	608,659	11,530,268	20,789,216	52,358,297	5,885,605	91,172,045
持股比率(%)	0.67%	12.65%	22.80%	57.43%	6.46%	100.00%

### (四)股權分散情形

105 年 4 月 8 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 - 999	1,566	352,238	0.39%
1,000 - 5,000	3,202	5,835,732	6.40%
5,001 - 10,000	341	2,678,806	2.94%
10,001 - 15,000	130	1,646,242	1.81%
15,001 - 20,000	82	1,514,613	1.66%
20,001 - 30,000	64	1,600,634	1.76%
30,001 - 40,000	28	965,185	1.06%
40,001 - 50,000	26	1,170,112	1.28%
50,001 - 100,000	54	3,923,194	4.30%
100,001 - 200,000	36	4,920,267	5.40%
200,001 - 400,000	12	3,181,126	3.49%
400,001 - 600,000	7	3,054,763	3.35%
600,001 - 800,000	7	4,613,461	5.06%
800,001 - 1,000,000	4	3,660,850	4.02%
1,000,000,000 以上	11	52,054,822	57.10%
合 計	5,570	91,172,045	100.00%

## (五)主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東或股權比例佔前十名之股東名稱、持股數額及比例

105年4月8日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
達昇投資股份有限公司		12,970,404	14.23%
洪文耀		8,117,499	8.90%
游如櫻		7,957,738	8.73%
億和投資股份有限公司		7,507,799	8.23%
南山人壽保險股份有限公司		3,588,000	3.94%
陳盈儒		2,262,229	2.48%
洪承佑		2,123,709	2.33%
洪承億		2,123,622	2.33%
洪承裕		2,099,995	2.30%
統一大滿貫基金專戶		1,909,000	2.09%

## (六)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；股

項 目		年 度	103 年度	104 年度	105 年度截至 3 月 31 日止
每股市價	最 高		42.4	227	205
	最 低		29.1	33.3	139
	平 均		33.7	128.76	181.68
每股淨值	分 配 前		18.80	21.94	24.64
	分 配 後		17.31	21.94(註)	24.64(註)
每股盈餘	加 權 平 均 股 數		76,615,164	91,172,045	91,172,045
	追 溯 調 整 前		3.51	6.65	2.70
	追 溯 調 整 後		3.48	6.62	2.69
每股股利	現 金 股 利		0.60	0.6	無
	無償配股	盈餘配股(元)	1.90	2.4	無
		資本公積配股	0	0	無
	累 積 未 付 股 利		0	0	無
投資報酬分析	本 益 比		9.60	19.36	無
	本 利 比		56.17	214.6	無
	現 金 股 利 殖 利 率		1.78%	0.47%	無

註：104年度盈餘分配案經105年3月16日董事會決議通過，待提請105年股東會通過，故未計算調整後金額。

(七)公司股利政策及執行狀況

(1)公司章程所訂之股利政策：

依本公司章程規定：公司每年決算後如有盈餘，依下列順序分派之：

- ① 依法提繳所得稅款。
- ② 彌補以往年度虧損。
- ③ 提存百分之十為法定盈餘公積。
- ④ 必要時酌提特別盈餘公積。

扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具股東股利分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司股利之分配，應考量本公司目前及未來之投資機會、資金需求、國內外競爭狀況及公司之預算，並兼顧股東利益，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會決議之。惟現金股利之比率原則上不低於擬分配股東股利之 10%。

(2)本次股東會擬議股利分配之情形：

本次股東會擬議股利分配之情形

單位：新台幣元

項目	每股配發	來源
股票股利	2.40	未分配盈餘
現金股利	0.60	未分配盈餘
合計	3.00	

民國 104 年度盈餘分配案，業經民國 105 年 3 月 16 日董事會擬訂，擬議於民國 105 年 6 月 6 日股東常會決議通過後，授權董事長另訂配息基準日辦理。計發放現金股利每股 0.60 元及股票股利每股 2.40 元。

(八)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

單位：新台幣仟元；股

項目	年度	104 年度 (預估)
期初實收資本額		911,720,450
本年度配股配息情形	每股現金股利(元)	0.60
	盈餘轉增資每股配股數(註一)	2.40
	資本公積轉增資每股配股數	0
營業績效變化情形	營業利益	註二
	營業利益較去年同期增(減)比率	
	稅後純益	
	稅後純益較去年同期增(減)比率	
	每股盈餘(元)	
	每股盈餘較去年同期增(減)比率	
擬制性每股盈餘及本益比	若盈餘轉增資全數改配放現金股利	擬制每股盈餘(元)
		擬制年平均投資報酬率
	若未辦理資本公積轉增資	擬制每股盈餘(元)
		擬制年平均投資報酬率

	若未辦理資本公積且盈餘轉 增資改以現金股利發放	擬制每股盈餘(元)	
		擬制年平均投資報酬率	

(1)若盈餘轉增資全數改配放現金股利之擬制每股盈餘

$$= \left[ \text{稅後純益} - \text{設算現金股利應負擔利息費用} \times (1 - \text{稅率}) \right] / \left[ \text{當年年底發行股份總數} - \text{盈餘配股股數}^{**} \right]$$

設算現金股利應負擔利息費用\* = 盈餘轉增資數額 × 一年期一般放款利率

盈餘配股股數\*\*：係就前一年度盈餘配股所增加股份之股數

(2)年平均本益比 = 年平均每股市價 / 年度財務報告每股盈餘

註一：俟民國 105 年股東常會決議。

註二：依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司無須公開民國 105 年度財務預測資訊。

(九)員工酬勞及董事、監察人酬勞：

(1)公司章程所載員工酬勞及董事、監察人酬勞之成數或範圍

① 員工酬勞，公司年度如有獲利應提撥員工酬勞，分派則依當年度稅前利益之數提撥不低於百分之二。

② 董事、監察人酬勞，依當年度稅前利益之數提撥不高於百分之五。

但有累積虧損時，應先保留彌補數額，再依前述比例提撥員工酬勞及董監酬勞；員工酬勞由董事會決議以股票或現金為之，發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

(2)本期估列員工酬勞及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

股東會決議之盈餘分配案若員工酬勞及董事、監察人酬勞金額有變動，其差異金額應依會計估計變動處理，列為次年度損益，不影響已承認之財務報告案。

(3)董事會通過之擬議配發員工酬勞等資訊：

①擬配發員工酬勞 36,168,000 元及董事、監察人酬金 28,935,000 元，全數以現金發放，合計 65,103,000 元與 104 年度認列數 108,090,377 元差異 42,987,377 元，係本公司考量未來財務規劃及法令修改調整金額所致，差異數將調整發放年度之損益。

項 目	認列金額(a)	實際配發金額(b)	差異數(a-b)	原因及處理情形
員工酬勞	66,517,155 元	36,168,000 元	+30,349,155 元	調整年度損益
董事、監察人酬勞	41,573,222 元	28,935,000 元	+12,638,222 元	調整年度損益
合 計：	108,090,377 元	65,103,000 元	+42,987,377 元	調整年度損益

②擬議配發員工股票紅利金額及其占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：

本公司近年來未配發員工股票紅利，故員工股票紅利金額及其占 104 度稅後純益及員工紅利總額合計數之比例為 0%。

③考慮擬議配發員工酬勞及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：

稅後淨利	員工紅利及董事、監察人酬勞	104 年度已流通在外股數	設算每股盈餘
606,712 仟元	65,103 仟元	91,172 仟股	5.94

(4)前一年度員工酬勞及董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

項 目	認列金額(a)	實際配發金額(b)	差異數(a-b)	原因及處理情形	配發股數、金額及股價
員工酬勞	19,381,751 元	19,380,000 元	+1,751 元	調整年度損益	因發放現金尚無股數、及股價資訊
董事、監察人酬勞	12,556,812 元	12,100,000 元	+456,812 元	調整年度損益	因發放現金尚無股數、及股價資訊
合 計：	31,938,563 元	31,480,000 元	+458,563 元	調整年度損益	因發放現金尚無股數、及股價資訊

(十)公司買回本公司股份情形：

本公司 104 年度及截至年報刊印日止，本公司未有買回公司股份的情形。

二、公司債辦理情形：

本公司 104 年度及截至年報刊印日止，本公司並無發行公司債的情形。

三、特別股辦理情形：

本公司 104 年度及截至年報刊印日止，本公司並無發行特別股的情形。

四、海外存託憑證辦理情形：

本公司 104 年度及截至年報刊印日止，本公司並無發行海外存託憑證的情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：

本公司 104 年度及截至年報刊印日止，本公司並無發行員工認股權憑證的情形。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：

本公司 104 年度及截至年報刊印日止，本公司並無發行員工認股權憑證的情形。

七、資金運用計劃執行情形：

本公司 104 年度及截至年報刊印日止，並無透過發行有價證券取得資金的情形。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### 1.主要內容

- A.布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品批發業。
- B.紡紗業。
- C.織布業。
- D.印染整理業。
- E.成衣業。
- F.服飾品製造業。
- G.國際貿易業。
- H.除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

註：其他項目包含染整加工及盤頭紗、原物料之買賣部份。

##### 2.營業比重

本公司 104 年度之營業收入淨額為 2,185,678 仟元，營收來源主要為針織布及染整加工，各產品之營業收入比重如下：

產 品	104 年度營業額	佔 104 年度營業比重(%)
三層網布	2,151,146	98.4
其他	34,532	1.6
合 計	2,185,678	100

註：其他項目包含染整加工及盤頭紗、原物料之買賣部份。

##### 3.公司目前之商品及服務項目

本公司之產品為技術層次較高之立體織物，其產品特性為

- (1)高透氣性。
- (2)質輕具避震效果。
- (3)無需再加工貼合，環保性高。
- (4)厚度可彈性調整。

因備有上述多重之特性，而非一般之織物所能比擬，故可被廣泛應用於不同之領域。

##### A.運動鞋用品

本產品之特有功能最適於運動鞋上之需求，舉凡鞋面、鞋身或內裡都可廣泛使用。而其輕便、涼爽及舒適感，將會在鞋上完全表現無遺。

#### B.運動服用品

因織物有立體之效果，可透過巧思之設計將不同功能之纖維應用於織物之兩面，而達到冬暖夏涼、吸溼排汗及抗菌防臭等不同之效果。

#### C.汽車之內裝及辦公室用椅

不同樣式之設計及多種不同顏色之組合搭配，可增加本立體織物之視覺效果，再加上特有的吸震效果，可讓使用者感到涼爽、舒適，進而提昇商品之價值。

#### D.個人防護用品

特有的吸震效果可取代傳統的 PU 或 PVC 材質，使悶熱及沉重的護手套、護肘、護膝、護墊具有輕便、涼爽、舒適與安全的感覺。

#### E.女性內衣用品

特有的立體、多樣的視覺效果、透氣、涼爽及質輕的特性，造就了它成為女性內衣不可替代的最佳材料。

### 4.計劃開發之新產品(服務)

A.持續開發符合市場趨勢的各式立體織物。

B.高耐磨布種之研發。

C.提花織物結構之研發。

## (二)產業概況

### 1.產業之現況與發展

本公司所生產織造之產品，不論是單層網布或是立體織物，目前之應用仍以運動鞋材為主，僅少部分被應用於鞋材以外之領域，例如運動服、女性內衣、醫療保健用品等等。

以鞋材而言，因全球人口仍持續不斷的再增加，目前全球人口將進入 70 億大關，到西元 2025 年全球將達 80 億人數，其中尤以亞洲地區增長數最多。因此，在鞋類的需求上有增無減，尤以亞洲地區之需求增加為整體產業增加之主要原因。

加上全球健康意識逐漸提升，體育運動不再局限於運動員和體育愛好者之間，而成為了一般群眾日常休閒活動的重要組成部分。運動行業生活化、休閒化、時尚化的潮流推動運動鞋市場分化為“專業運動”與“運動休閒”兩大細分領域。專業運動類產品以功能性為首要考慮因素，輔以舒適性和時尚性設計。運動休閒類產品則首先考慮舒適性和時尚性，輔以功能性設計。因此，在鞋類的需求上是有增無減。

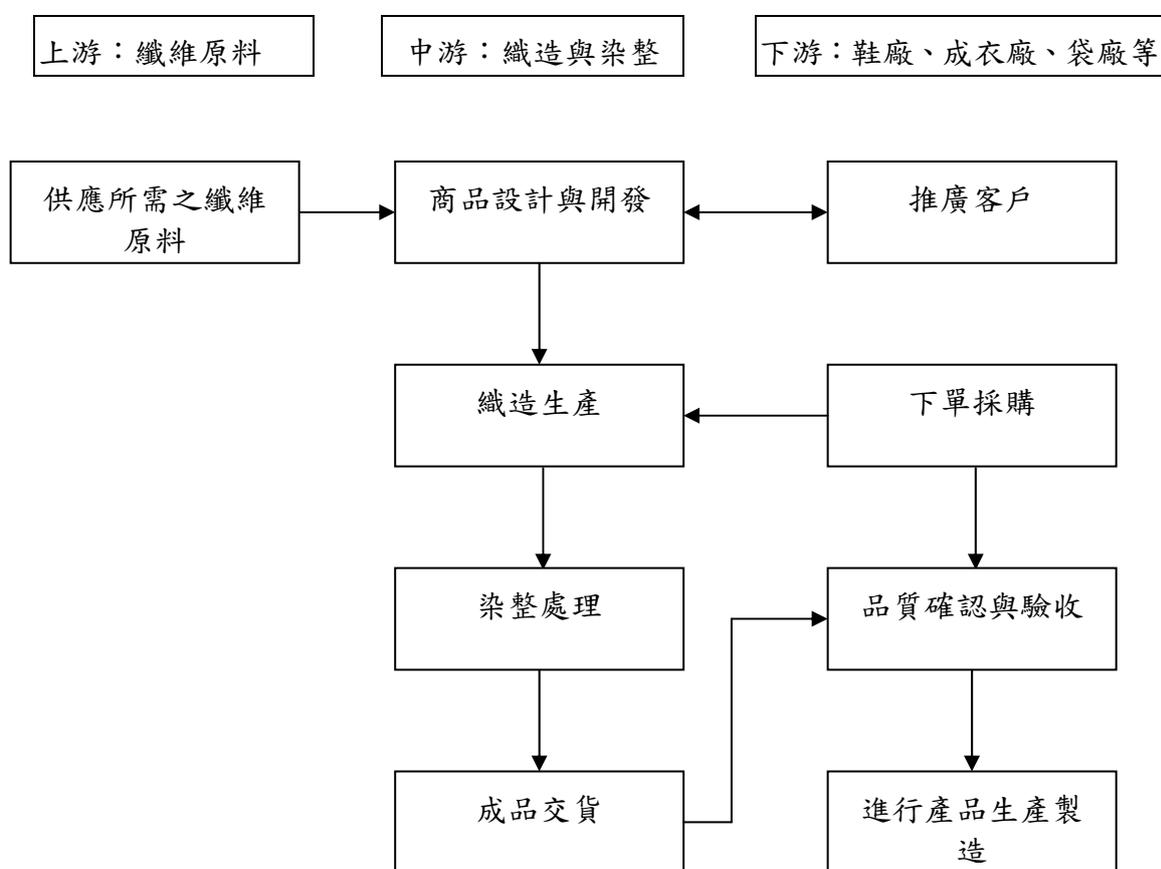
本公司所生產之立體織物，透氣、輕便、避震效果、舒適且環保是為該織物之主要特徵，是故最適應用於運動鞋材之上，是目前各主要品牌如 Nike、Adidas、Reebok、Asics、Brooks、Decathlon、NB、puma 等廣泛使用，而其市場之接受度亦受消費者好評，故在未來仍可預期該立體織物仍將是運動鞋材中不可缺少之材料。

由於立體織物具有透氣、輕便、具彈性等特殊效果，因此，除運動器材以外，漸漸的，在其他的領域如女性內衣、醫療保健用品或汽車內裝、辦公室用椅等，均已開始使用此種新材料；因此對本公司生產之立體織物而言，這些新領域都是值得開發的新市場。

製造業環境仍因材料及工資上漲帶來挑戰，唯有結合鞋業相關上下游產業，以科技開發更符合品牌客戶或消費者需要的產品，持續加強與客戶緊密合作之關係，並努力提升經營效益，這就是提升毛利、對抗成本上升的方法。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

我國紡織產業在製造技術日益精進，專業分工型態成熟的發展下，紡織產業體系可說相當的完整，本公司所生產之立體織物乃屬整體紡織產業的中游位置，如下圖所示。



## 3. 產品發展之趨勢

### A. 健康機能性之產品

隨著生活品質不斷的提昇，消費者不再只停留在滿足基本需求了，人類的慾望正推動他們不斷的追求任何可滿足精神上舒暢及身體上健康，藉以達到身心健康的目的。所以一些健康機能性的產品需求，也就因應而生，以滿足在不同的生活及工作環境之需求與慾望，例如：

- (a) 遠紅外線功能性產品。
- (b) 抗菌防臭功能性產品。

- (c)吸濕排汗功能性產品。
- (d)防潑水、防污功能性產品。
- (e)防紫外線功能性產品。
- (f)保護、蓄熱功能性產品。

以上這些功能性之產品需求，不論是在鞋材、醫療保健或是運動服上均可明顯看出已是日趨重要，在未來將成為主要的產品發展趨勢。

## B.環保性產品

環保不再是一句口號而已，它是代表對地球保衛的一種意識、一種行動。在享受科技所帶來的生活上方便與滿足外，應同時思考如何減少或避免為地球帶來污染或破壞，因此不論是消費者或是業者，彼此都有一份共識，即推廣一個綠色的消費，是故對於可回收、可重複使用或可經生物分解之產品，將會受到消費者所青睞。

目前一些全球知名的運動用品品牌，如 Nike、Adidas、Asics、Reebok、Brooks 也都致力於環保功能之運動用品的開發，相信在這些國際知名的品牌帶動之下，將可成為一種主流。

## 4.產業競爭情形

本公司所生產的立體織物，雖為紡織產品的一種，但其所需之生產技術層次較高，且其擁有的特性與一般傳統織物有所不同，故在產品之應用領域範圍與一般傳統織物有著明顯不同的市場區隔。再者本產業不論是進入障礙或退出障礙，皆較一般傳統紡織業高出許多，若無掌握生產技術與完沛的資金，一般而言都不敢貿然進入本產業。

本公司不僅掌握研發能力，且與上游原料供應商及下游客戶都維持良好且穩定的合作關係，故本公司在業界極具競爭力。

### (三)技術及研發概況

#### 1.技術及研發概況

本公司係國內三層立體紡織品之專業製造廠商，為纖維、織造、染整合一之專業加工廠，基於對客戶品質及創新理念之堅持，本公司積極從事三層立體紡織品相關技術開發，並充分運用先進之電腦布樣設計系統與新材料進行技術組合與加值，以建立公司專業且差異化的優勢能量。

在纖維端，持續運用新材料或跨領域應用材料，研發出環保原料之創新應用產品；在織造端，深化一體成型立體織物紡織品相關加工技術，研發出複合機能性之三層立體紡織品及跨領域用途之產業用紡織品；在染整端，強化染整核心技術能量，研發出多樣化之環保染整製程技術。

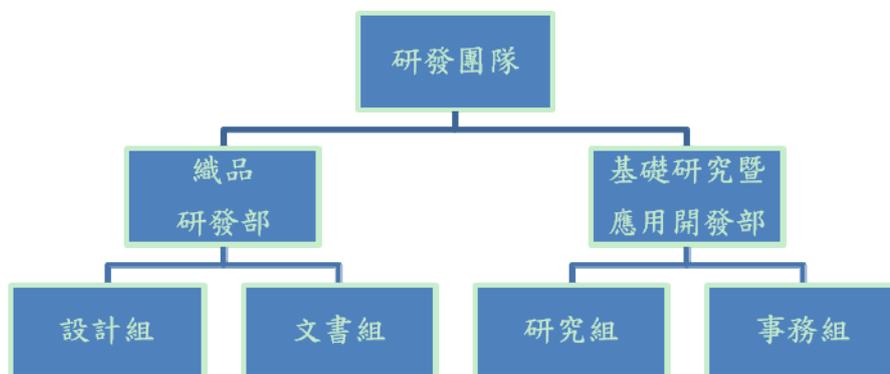
#### 2.研究發展

本公司將在既有基礎下，與綠色環保潮流結合，包括使用更友善、人性化的天然與有機材料等，期能降低石化鞋材的倚重。並經由每年二次材料展之專業業務人員直接向設計者推廣介紹本公司產品，並同步獲取更多設計上及功能上之創新與需

求，得以全心致力開發出新產品符合客戶需求；並積極與品牌客戶共同開發消費者所需要之產品，以期許能領先、帶動市場需求趨勢；並致力於建立品牌行銷策略，以求取公司永續經營長期發展利基。

### 3. 研究發展組織現況

茲列示本公司整體研發團隊之組織現況如下：



### 4. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年 1-3 月
研發費用	48,573	36,580	41,882	56,757	9,462
研發費用/營業額	4.74%	3.06%	3.03%	2.60%	1.32%
研發費用成長率	30.09%	(24.74%)	14.49%	35.52%	估計換算全年, (33.32)%

本公司最近年度及本年度截至 105 年 3 月 31 日之研發經費及其佔營業額之比例如表列，各項研發計劃均為提升產品機能性、客戶滿意度，並可望推動企業整體營運之成長。

### 5. 截至年報刊印日止，主要開發成功技術或產品：

最近年度開發成功技術或產品	計劃說明	目前進度	未來研發得以成功之主要影響因素
緹花織物結構開發	緹花織物之變化研究，開發出不同於市面上既有緹花織物之創新產品。	持續研發中	結構創新單層網布、透氣性佳
特殊染色織物	運用創新染色技術，開發出特殊視覺效果之創新產品。	持續研發中	目標設計為傳統蜂巢網孔
緹花織物特殊結構研究	針對緹花織物，持續研究特殊織法之可能性，藉以提升既有緹花織物之性能表現。	持續研發中	結構創新網布、透氣性佳、輕便

#### (四) 長、短期業務發展計畫：

##### 1.短期計畫

本公司持續不斷的在立體織物上創新與研發新技術，期許成為立體織物的領導廠商，未來在產品規劃發展上，仍以立體織物為主力，短期發展計畫如下：

- ①提昇產效能以加強準時交貨率：本公司屬訂單委託及計劃性生產並行，客製化程度高，因此藉由擴大產能及改善生產流程來加強準時交貨率。
- ②掌握市場趨勢及消費產品銷售資訊，使立體織布之訂單比例維持於銷售額 90%以上。
- ③加強立體織物在高機能性及高附加價值產品的應用，以提昇市場佔有率。

##### 2.長期計畫

積極拓展全球行銷據點，並配合上、下游合作廠商之市場策略，不斷增加開發新產品、新客戶及發展新業務，以提高市場佔有率。另積極掌握原物料市場之供需動態，持續降低與控制進貨成本，持續維持高毛利率，長期發展計畫如下：

- ①加強全球市場之開發，提高國外接單比例：近年來因積極參與各式國際性的參展，業務部門掌握海外市場資訊的來源更為充足，足以加強開發國外市場。
- ②於國外低成本產區設廠：得以擴大生產規模並壓低銷貨成本。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1.主要商品(服務)之銷售(提供)地區：

單位：新台幣仟元

年度 地區		103 年度		104 年度	
		金額	比例(%)	金額	比例(%)
外銷	亞 洲	718,533	52.06	1,403,754	64.23
	歐 洲	2,620	0.19	3,132	0.14
	美 洲	37,857	2.75	25,309	1.16
	非 洲	0	0.00	0	0.00
內 銷		621,149	45.00	753,483	34.47
合 計		1,380,159	100	2,185,678	100

#### 2.市場佔有率

本公司為生產三層網布之專業公司，本公司 104 年在針織布產業中市場佔有率約 2.80%。

#### 3.市場未來之供需狀況與成長性

##### A.供給情況

全球三層網布的生產基地以台灣、大陸、韓國為大宗。三層網布其透氣、輕便、舒適及具避震效果的特性，最適應用於運動鞋材之上，本公司之銷售客戶亦以運動鞋材為大宗。亞洲地區在全球鞋類生產基地之角色上一直都扮演重要地位，鞋業曾為台灣創造極大的出口貿易利潤，其中又以運動鞋的生產最具代表性，在 1975 年曾為台灣贏得全球製鞋王國的美名。國際品牌大廠基於市場與風險等因素，逐漸將採購重心移位。為搶食大陸、東南亞國協二十三億人口與自由貿易協定帶來的商機，目前大陸、越南、印尼為大廠優先採購選擇。台商跟隨著國際大品牌的腳步，前往大陸、越南、印尼設廠組成新聚落，成為世界重要的鞋業上中下游生產基地。

##### B.需求狀況

全球鞋類產品主要消費市場集中在兩類地區：一類是經濟發達的國家和地區，如美國、歐盟、日本、加拿大等；另一類是人口眾多的國家和地區，如中國、印度、巴西、印度尼西亞等。根據市場調研機構 Technavio 的最新報告顯示，全球鞋業市場將以 2% 的年複合率增長，預計到 2019 年市場價值將超過 2150 億美元。成長幅度更是每年向上攀升。而整體運動鞋的銷售額預計 2018 年將增長 1.8%，至 844 億美元，全球的運動鞋價格也將相當穩定。

展望 2012-2016 年的長期未來階段，總計市場預估在倫敦奧林匹克運動會結束後的這段期間，由 1,535.2 億美元成長至 1,635.5 億美元。全球除北美、日本、韓國與歐洲等地區以外的其他市場，預估將成長 37.3 億美元，也將是成長最快速的地區。

在鞋業消費市場上，亞洲在世界人口中消費鞋子的比例約占 40%、美國約占 17%、西歐和世界其他地區各自佔據約 16%、東歐占約 7%；北美洲與中美洲其他地區佔據約 4%。

#### C. 成長性

其核心業務上：

運動用品龍頭 Nike Inc 於 2016 年第三季營收年增 8%。預估 2016 年 3-7 月全球接單金額可望年增 12%，其中北美地區金額成長 10%、大中華地區成長 36%。

德國運動用品廠商愛迪達(adidas AG)在鞋材營收上，因運動用品需求看好加上里約奧運等賽事助長運動風氣，在 2015 年也持續穩定成長，營收年增 10%，且預估今年營收和獲利可望成長 10%至 15%。

我司在核心業務努力上，作為全球兩大領導品牌主力供應商之一，這都說明了我方在此領域上的基本優勢。

未來其他應用產品上：

近年，台灣紡織產業積極研發新紡織技術，並發展差異化的產業用紡織品。舉凡醫療、環保、工業、休閒等產業，都可以看見紡織創新的技術。這也是最有利於我國紡織產業發展的要項，也都在符合全球趨勢，拉高產業用紡織比重。

台灣紡織業對於世界潮流的掌握，有著比其他開發中國家的紡織業者，更具有敏銳的觸覺與能力發展高附加價值的產業用紡織品，進一步領先取得市場商機。

#### 4. 競爭利基

##### A. 堅強經營團隊及技術開發能力

本公司之經營團隊均具備完整的產業背景及知識，因此憑藉其豐厚的產業智能及技術，可提供客戶技術諮詢，並協助客戶開發新產品，且不斷投入產品開發、技術改良、製程改善及業務拓展，所以在經驗豐富及專業的經營團隊管理下，無論在提昇生產技術、品質控管及交期管理上都有相當優異的表現也深獲客戶的好評。

##### B. 堅強的研發能力

本公司擁有相當堅強的研發能力，自公司設立以來，即不斷投入大量的人力、物力與經費進行各項研發，以持續保有技術領先之優勢。本公司最近二年度研發費用占銷售收入比例呈現逐年成長之趨勢，可知本公司對於產品及技術研發投入之努力，而截至目前為止本公司在美國及台灣已申請並已陸續取得數個專利，可知本公司擁有相當堅強的研發團隊，可藉由厚實的研發能力，持續維持公司之競爭力。

#### C.與下游客戶維持長期穩定之合作關係

本公司致力於研究發展，經營團隊皆已累積多年立體織物設計經驗，可協助下游客戶開發最新與最具市場競爭力之產品，助使客戶掌握市場性，領先開發新產品，在服務品質及技術能力上深獲客戶滿意及稱許。

#### D.提供少量多樣化產品

本公司所生產之立體織物從細緻之運動服用料到較耐用運動鞋及床墊用料，可謂相當齊全，這不但可滿足客戶少量多樣之需求，以建立良好的客戶關係，加深客戶對本公司之依賴，並以此開發新客戶，且有利於本公司進入各種戶外運動用品之行列。

### 5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

#### A.有利因素

##### (a)戶外運動用品市場將持續成長：

依據國外廠商 Aigle 發布的資料及鞋技財團法人所提供之統計資料顯示，隨著生活品質不斷提昇，生活型態亦跟隨轉變，戶外活動已是目前時下另一種生活型態之一，而活躍戶外生活必然帶動運動鞋、運動服及戶外背包等市場之蓬勃發展。

##### (b)研發團隊自行開發能力強，研發成果良好：

本公司之研發團隊均具豐富之研發經驗，除因應不同的客戶需求外，並且積極不斷的自行研發與創新，以期拉大與競爭同業間的差距。

##### (c)產品結構的多樣化，有利於滿足許多不同領域之需求與應用：

目前公司所生產之立體織物從細緻之運動服用料到較耐用運動鞋及床墊用料，可謂相當齊全，這不但有利於本公司有機會進入各種戶外運動用品之行列，更有助於市場風險之降低。

#### B.不利因素與因應對策

##### (a)專業人才養成不易，且人力成本上升：

國內現有的產品開發人才不足，主因是大部分投入電子、金融等行業，對於一般傳統製造業大多興致缺缺，再加上近年來各知名品牌對產品品質的要求甚嚴，且交貨日期又縮短，使得員工工作壓力大及工作時間長，以致人員流動性高，這對於原本先天就較不利的產業，可謂是雪上加霜。

因應對策：

- ①提供完整的教育訓練和成長環境，使每個人可依個人專長及特質發展其潛力。
- ②提供完善的福利制度，並設立相關員工分紅計畫及員工認股計畫，減少員工流動率及提高員工向心力。
- ③經營透明化，股票公開化，以強化公司形象，有效吸引人才。

## (b)產品交期愈來愈短

隨著各大知名品牌極欲快速上架以搶攻市場先機，故不斷縮短產品開發時間與量產交貨期，此舉造成工廠運作上之困難度，也增加了許多營業成本。

因應對策：

① 預估模式之建立，透過預估模式運作將未來之可能需求，不論是原料之需求、胚布安全庫存之設定或是染整交期之排定，都可獲得較積極性及時效性之控管，將有助於減緩交期縮短所帶來的衝擊。

② 作業流程之簡化，充分利用經驗學習曲線，將過去長期累積起來的成功或失敗的經驗作一完整及詳細的分析，以利流程之改善及簡化，以提昇運作之效率，解決交期縮短所帶來的壓力。

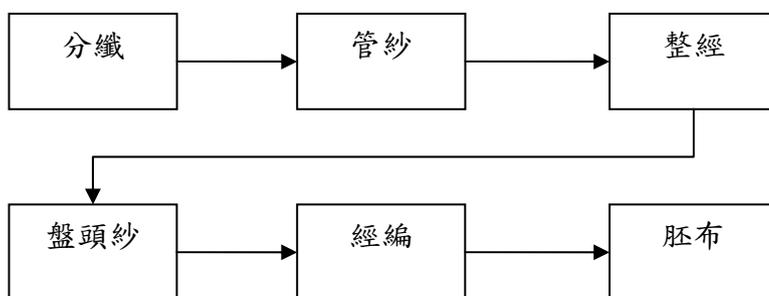
## (二)主要產品之重要用途及產製過程

### 1.主要產品之重要用途

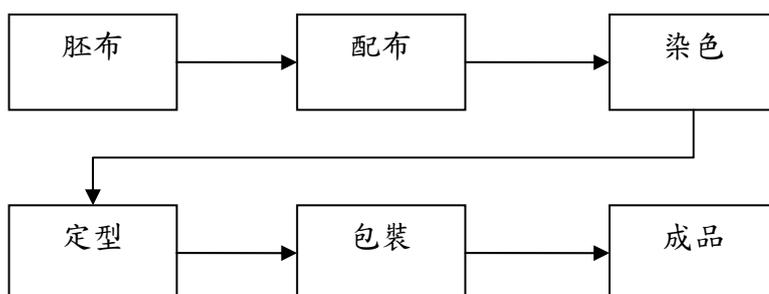
主要產品	應用領域
三層立體織物	運動鞋、運動服、汽車內裝(坐椅墊、車內頂)、女性內衣及肩墊、個人護具(安全帽、防碰撞護墊等等)、背包、床墊、手套、傢俱、帽子
單層織物	運動鞋、運動服、背包、洗衣袋、帽子

### 2.產製過程:

#### (1)織布製程流程圖



#### (2)印染整理製程流程圖



### (三)主要原料之供應狀況

公司之主要原料為原紗，原料供應商大都為國內知名廠商，在該行業具有良好品質信譽且均與本公司往來多年，具有穩定之合作關係，故主要原料之供應情況相當穩定，本公司生產原料來源不虞匱乏。

原料名稱	供應廠商	供應狀況
原 紗	南亞等...	良 好

(四) 最近二年度任一年度中曾佔進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及進(銷)貨金額與比例

1. 最近二年度主要供應商資料

單位:新台幣仟元

項目	103 年				104 年				105 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率 [%]	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率 [%]	與發行人 之關係	名稱	金額	占當年度截至 前一季止進貨 淨額比率 [%]	與發行人 之關係
1	A	145,117	42	無	A	220,021	46	無	A	53,310	47	無
2	B	65,212	19	無	B	69,261	15	無	E	18,547	16	無
3	D	39,100	11	無	D	43,965	9	無	B	8,767	8	無
	其他	97,825	28	無	其他	140,845	30	無	其他	32,006	29	無
	進貨淨額	347,254	100		進貨淨額	474,092	100		進貨淨額	112,630	100	

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料

單位:新台幣仟元

項目	103 年				104 年				105 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率 [%]	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率 [%]	與發行人 之關係	名稱	金額	占當年度截至 前一季止銷貨 淨額比率 [%]	與發行人 之關係
1	A	243,102	18	無	A	402,929	18	無	A	125,499	17	無
2	C	105,176	7	無	D	263,843	12	無	D	64,887	9	無
3	其他	1,031,881	75	無	其他	1,518,906	70	無	其他	527,219	74	無
	銷貨淨額	1,380,159	100		銷貨淨額	2,185,678	100		銷貨淨額	717,605	100	

(五)最近二年度生產量值表

單位:噸;新台幣仟元

生產量值 產品類別	年度	103年度			104年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
三層網布(含單層網布)		5,458	4,004	750,939	7,184	4,599	841,473
其他		318	276	45,870	527	316	50,344
合計		5,776	4,280	796,809	7,711	4,915	891,817

註1:其他項目包括染整加工及盤頭紗、原物料之買賣部份。

(六)最近二年度銷售量值表

單位:噸;新台幣仟元

銷售量值 主要商品	年度	103年度				104年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
三層網布(含單層網布)		1,542	582,869	1,834	758,485	1,888	788,592	3,033	1,468,189
其他		219	38,280	2	525	211	33,417	5	1,515
合計		1,761	621,149	1,836	759,010	2,099	822,009	3,038	1,469,704

註1:其他項目包括染整加工及盤頭紗、原物料之買賣部份。

三、從業員工

(一)最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率。

105年4月30日

年度		103年度	104年度	截至105年4月30日
員工人數	生產人員	391	514	545
	管理人員	44	60	62
	研發人員	26	35	31
	銷售人員	70	79	77
	合計	531	688	715
平均年歲		31.5	31.5	31.2
平均服務年資		3.6	3.6	3.1
學歷分布比率	博士	1.51	1.31	1.26
	碩士	4.52	4.51	4.06
	大專	40.68	42.44	42.65
	高中	40.30	38.66	39.44
	高中以下	12.99	13.08	12.59

#### 四、環保支出資訊

(一)最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額：

年度 地區	104 年度	105 年度截至 4 月 30 日
賠償金額或處分情形	無	無
其他損失	無	無

(二)未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：不適用

#### 五、勞資關係

本公司為協調勞資關係，促進勞資合作，提升工作效率，其有關勞動條件及員工權利，諸如僱用、工作時間、考勤、請假、獎懲、晉升、退休等，除遵照政府有關法令規定外，並經由勞資協商訂定本公司工作規則，且於每季召開勞資會議，聽取員工問題反映，尋求解決方案，因此勞資關係一向和諧。

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

為安定員工生活，使員工無後顧之憂，專心致力工作，公司依法辦理勞工保險及全民健保，提撥職工福利金及退休準備金，組織職工福利委員會及退休準備金監督委員會，統籌辦理職工福利及退休等業務。其相關福利措施如下：

1.員工福利措施、本公司依法令替員工辦理勞工保險及全民健康保險，本公司並設置職工福利委員會，除定期舉辦各項活動以紓解員工工作情緒外，另訂有各項員工福利措施：

- ①補助：員工婚喪喜慶及旅遊、社團活動及旅遊，均享有補助。
- ②獎金：發放年節禮品或獎金。
- ③不定期舉辦餐會及慶生會，以慰勞員工辛勞。

2.員工進修及訓練

本公司教育訓練主要分成新進人員訓練及專業職能訓練，新進人員訓練係為使新進員工了解公司概况及熟悉主要工作內容，專業職能訓練除專業訓練外，尚包含培養員工創新觀念及提升基本學能之非專業訓練。

3.退休制度及其實施情形：

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付

全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

本公司採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產與退休金損益依十八年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

(二)本公司訂有職工獎懲辦法，用以規範員工相關行為之獎懲，保障員工工作權益及履行相關義務。

(三)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

本公司成立至今尚未有因勞資糾紛遭受損失，未來本公司仍將秉持著以往勞資和諧創造優良工作環境之經營理念，並擬定各項教育訓練計劃，使員工之學識、經驗隨著公司成長而精進。

(四)員工工作環境與人身安全的保護措施公司主要從事紡織及染整業，在秉持維護安全至上、永續經營的理念下，本公司所有組織控制下之人員將共同努力推動OHSAS 18001職業安全衛生管理系統，建立符合安全衛生無虞的環境，做為員工工作環境與人身安全的保護措施。

1.本公司重大目標及管理方案彙總：

編號	目標	方案	現況說明	執行情形
1	持續環境改善	機車停車棚停車格規劃。	廠內道路重新鋪設柏油，而覆蓋原有之停車格，導致車輛擺放凌亂。	重新進行機車棚車位標線劃設，並統一車輛停放相關規定，及其公告，已達車輛整齊擺放目的。

2.後續對環境及職業安全衛生促進活動：

(1) 符合法規要求：

遵守職業安全衛生法規中目前符合適用的法令規章，及本公司需遵守的其他要求事項，以提供員工一個安全的工作環境。

(2) 尊重生命：

各級主管及全體員工有責任確保其管轄範圍內設備、人員之安全與衛生，以降低包括承攬商、供應商、契約工、臨時工以及外包等人員受傷、火災、感電、墜落、交通事故、財產損失等風險，以達成「零災害、零事故、零污染」目標，並建立完善的健康檢查制度，促進健康管理與員工福利。

(3) 持續推動職業安全衛生政策：

持續推動改善職業安全衛生管理與績效活動，預防傷害與疾病，降低本公司全體員工的職業傷害及財產損失，並加強承攬商之管理，致力避免因承攬作業引起的危害。

(4) 落實教育訓練推動職業安全衛生管理相關訓練及活動，使本公司全體員工認知職業安全衛生政策及各自應負之責任，本政策將向大眾公開並定期審查以確保其適用性。

(五)公司基於企業長期發展的願景，訂定員工服務原則

- 1.勞工應忠勤職守，遵守公司合於理法之規章，服從各級主管人員之合理指揮。
- 2.勞工對內應認真工作、愛惜公物、減少損耗、提高品質、增加生產，對外絕對保守業務、技術或職務上之機密。
- 3.勞工對於職務及公事，均應循級而上，不得越級呈報，但緊急或特殊狀況不在此限。
- 4.本公司勞工除經辦公司有關業務外，對外不得擅用公司名義行使；並不得再外兼任有妨害本公司業務或從事與本公司相同之業務。
- 5.勞工於工作時間內，未經請准不得接見親友或擅離工作崗位。但確有重要事故時，得在指定地點會客。
- 6.勞工不得攜帶槍砲、彈藥、兇器、易燃物或易爆物進入工作場所。
- 7.勞工未經核准不得擅將公物攜出工作場所。

(六)員工進修及訓練

104年訓練項目	班次數	總人次	總時數	總費用
新進人員訓練	48	293	144	0
主管才能訓練	5	29	116	28,138
專業職能訓練	47	99	696	173,800
總計	100	421	956	201,938

## 六、重要契約

目前仍有效存續及最近一年度到期之供銷契約、技術合作契約，工程契約、長期借款契約及其他足以影響投資人權益之重要契約：

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
長期借款	台灣中小企業銀行	96.08.09~111.08.09	長期擔保借款合同	無
長期借款	台灣中小企業銀行	98.04.01~113.04.01	長期擔保借款合同	無
長期借款	台灣銀行	100.09.26~115.09.25	長期擔保借款合同	無
長期借款	玉山商業銀行	101.01.09~106.01.09	長期擔保借款合同	無
長期借款	玉山商業銀行	101.08.28~106.08.28	長期擔保借款合同	無
長期借款	台灣中小企業銀行	101.09.28~106.09.28	長期擔保借款合同	無
長期借款	玉山商業銀行	101.12.19~106.12.19	長期擔保借款合同	無
長期借款	土地銀行	101.12.25~110.12.25	長期擔保借款合同	無
長期借款	台灣中小企業銀行	102.09.25~109.09.15	長期擔保借款合同	無
長期借款	台灣銀行	102.12.16~117.12.16	長期擔保借款合同	無
長期借款	台灣銀行	102.12.16~109.12.16	長期擔保借款合同	無

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度財務資料

#### (一)簡明資產負債表及綜合損益表資料-國際財務報導準則

##### (1) 簡明資產負債表-合併

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				當年度截至 105年3月31日 財務資料(註1)
		101年	102年	103年	104年	
流動資產		498,731	540,938	826,891	1,105,799	1,206,930
不動產、廠房及設備		1,069,374	1,266,219	1,226,088	1,559,468	2,037,021
無形資產		8,042	7,664	6,481	5,694	5,199
其他資產(註2)		139,052	40,581	159,442	401,951	321,732
資產總額		1,715,199	1,855,402	2,218,902	3,072,912	3,570,882
流動負債	分配前	250,096	251,330	364,148	579,494	706,080
	分配後	273,143	281,865	410,117	註2	無
非流動負債		435,138	402,712	414,232	493,257	618,449
負債總額	分配前	685,234	654,042	778,380	1,072,751	1,324,529
	分配後	708,281	684,577	824,349	註2	無
歸屬於母公司業主之權益		1,029,965	1,201,360	1,440,522	2,000,161	2,246,353
股本		640,200	693,978	766,152	911,721	911,721
資本公積		42,859	42,859	42,859	42,859	42,859
保留盈餘	分配前	346,943	464,366	630,895	1,044,808	1,291,002
	分配後	270,118	361,657	439,357	註2	無
其他權益		(37)	157	616	773	771
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	1,029,965	1,201,360	1,440,522	2,000,161	2,246,353
	分配後	1,006,918	1,170,825	1,394,553	註2	無

註1：截至105年第一季係採用國際會計準則，財務資料業經郭士華會計師、陳君滿會計師查核簽證。

註2：104年度盈餘分配案待提請105年股東會通過。

## (1) 簡明資產負債表-個體

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				當年度截至 105年3月31日 財務資料(註1)
		101年	102年	103年	104年	
流動資產		496,522	532,854	818,952	1,097,243	1,206,930
不動產、廠房及設備		1,068,833	1,265,663	1,225,498	1,558,856	2,037,021
無形資產		8,042	7,664	6,481	5,694	5,199
其他資產		147,808	49,567	168,976	411,839	321,732
資產總額		1,721,205	1,855,748	2,219,907	3,073,632	3,570,882
流動負債	分配前	256,102	251,676	365,153	580,214	706,080
	分配後	279,149	282,211	411,122	註2	無
非流動負債		435,138	402,712	414,232	493,257	618,449
負債總額	分配前	691,240	654,388	779,385	1,073,471	1,324,529
	分配後	714,287	684,923	825,354	註2	無
歸屬於母公司業主之權益		1,029,965	1,201,360	1,440,522	2,000,161	2,246,353
股本		640,200	693,978	766,152	911,721	911,721
資本公積		42,859	42,859	42,859	42,859	42,859
保留盈餘	分配前	346,943	464,366	630,895	1,044,808	1,291,002
	分配後	270,118	361,657	439,357	註2	無
其他權益		(37)	157	616	773	771
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	1,029,965	1,201,360	1,440,522	2,000,161	2,246,353
	分配後	1,006,918	1,170,825	1,394,553	註2	無

註1：截至105年第一季係採用國際會計準則，財務資料業經郭士華會計師、陳君滿會計師查核簽證。第一季核閱僅有合併報表，未有個體報表。

註2：104年度盈餘分配案待提請105年股東會通過。

## (2) 簡明綜合損益表-合併

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當 年 度 截 至 105 年 3 月 31 日 財 務 資 料 ( 註 2 )
	101 年	102 年	103 年	104 年		
營 業 收 入	1,024,298	1,194,375	1,380,159	2,185,678		717,605
營 業 毛 利	382,749	424,888	521,056	1,043,297		385,373
營 業 損 益	176,463	228,616	304,624	708,071		306,715
營業外收入及支出	(5,665)	5,447	15,738	15,303		(14,858)
稅 前 淨 利	170,798	234,063	320,362	723,374		291,857
繼續營業單位 本 期 淨 利	146,509	195,651	269,191	606,712		246,194
停業單位損失	0	0	0	0		0
本期淨利(損)	146,509	195,651	269,191	606,712		246,194
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(2,337)	(1,209)	506	(1,104)		(2)
本期綜合損益總額	144,172	194,442	269,697	605,608		246,192
淨利歸屬於 母 公 司 業 主	146,509	195,651	269,191	606,712		246,194
淨利歸屬於非控制 權 益	0	0	0	0		0
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	144,172	194,442	269,697	605,608		246,192
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	0	0	0	0		0
每 股 盈 餘	2.29	2.82	3.51	6.65		2.70

註1：截至105年第一季係採用國際會計準則，財務資料業經郭士華會計師、陳君滿會計師查核簽證。

## (2) 簡明綜合損益表-個體

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料					當 年 度 截 至 105 年 3 月 31 日 財 務 資 料 ( 註 1 )
	101 年	102 年	103 年	104 年	年	
營 業 收 入	1,024,298	1,194,375	1,380,159	2,185,678		717,605
營 業 毛 利	382,749	424,888	521,056	1,043,297		385,373
營 業 損 益	176,463	228,619	304,624	708,071		306,715
營業外收入及支出	(5,665)	5,444	15,738	15,303		(14,858)
稅 前 淨 利	170,798	234,063	320,362	723,374		291,857
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	146,509	195,651	269,191	606,712		246,194
停 業 單 位 損 失	0	0	0	0		0
本 期 淨 利 ( 損 )	146,509	195,651	269,191	606,712		246,194
本 期 其 他 綜 合 損 益 ( 稅 後 淨 額 )	(2,337)	(1,209)	506	(1,104)		(2)
本 期 綜 合 損 益 總 額	144,172	194,442	269,697	605,608		246,192
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	146,509	195,651	269,191	606,712		246,194
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	0	0	0	0		0
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	144,172	194,442	269,697	605,608		246,192
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	0	0	0	0		0
每 股 盈 餘	2.29	2.82	3.51	6.65		2.70

註 1：截至 105 年第一季係採用國際會計準則，財務資料業經郭士華會計師、陳君滿會計師查核簽證。第一季核閱僅有合併報表，未有個體報表。

(二)簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則

(1) 簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位:新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)			
		100年度	101年度		
流動資產		395,184	516,605		
基金及投資		5,916	11,598		
固定資產		854,333	1,181,494		
無形資產		2,677	8,042		
其他資產		82,145	3,466		
資產總額		1,340,255	1,721,205		
流動負債	分配前	275,070	256,102		
	分配後	286,129	279,149		
長期負債		163,346	428,511		
其他負債		4,442	4,192		
負債總額	分配前	442,858	688,805		
	分配後	453,917	711,852		
股本		614,395	640,200		
資本公積		42,859	42,859		
保留盈餘	分配前	240,195	349,602		
	分配後	203,331	272,778		
金融商品未實現損益		172	154		
累積換算調整數		(224)	(415)		
未認列為退休金成本之淨損失		0	0		
股東權益總額	分配前	897,397	1,032,400		
	分配後	886,338	1,009,353		

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

## (2) 簡明損益表-我國財務會計準則

單位:新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)			
	100 年度	101 年度		
營業收入	619,027	1,024,298		
營業毛利	210,822	382,623		
營業損益	71,728	176,225		
營業外收入及利益	10,655	10,086		
營業外費用及損失	10,715	15,751		
繼續營業部門 稅前損益	71,668	170,560		
繼續營業部門 損益	71,668	170,560		
停業部門損益	0	0		
非常損益	0	0		
會計原則變動 之累積影響數	0	0		
本期損益	57,380	146,271		
每股盈餘(元)	追溯調整前	0.93	2.28	
	追溯調整後	0.90	2.11	

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

## (三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度(註)	事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
100 年度	安侯建業聯合會計師事務所	郭士華會計師、張字信會計師	無保留意見
101 年度	安侯建業聯合會計師事務所	郭士華會計師、張字信會計師	無保留意見
102 年度	安侯建業聯合會計師事務所	張字信會計師、陳君滿會計師	無保留意見
103 年度	安侯建業聯合會計師事務所	張字信會計師、陳君滿會計師	無保留意見
104 年度	安侯建業聯合會計師事務所	張字信會計師、陳君滿會計師	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (一)最近五年度財務分析

#### (1) 財務分析-國際財務報導準則

##### ①財務分析-合併

分析項目 (註3)		最近五年度財務分析				當年度截至 105年3月31日 財務資料(註1)	
		101年	102年	103年	104年		
財務結構 (%)	負債占資產比率	39.95	35.25	35.08	34.91	37.09	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	137.01	126.68	151.27	159.89	140.64	
償債能力 %	流動比率	199.42	215.23	227.08	190.82	170.93	
	速動比率	116.06	122.47	172.14	134.98	125.23	
	利息保障倍數	18.80	24.92	35.75	74.28	80.01	
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.08	5.67	5.37	6.25	6.48	
	平均收現日數	60.03	64.37	67.97	58.4	56.32	
	存貨週轉率(次)	3.27	3.56	4.06	4.67	4.44	
	應付款項週轉率(次)	13.59	20.03	13.54	11.05	14.4	
	平均銷貨日數	111.62	102.52	89.9	78.15	82.2	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.11	1.02	1.11	1.57	1.6	
	總資產週轉率(次)	0.67	0.67	0.68	0.83	0.88	
獲利能力	資產報酬率(%)	10.12	11.42	13.59	23.24	30.04	
	權益報酬率(%)	15.21	17.54	20.38	35.27	46.40	
	占實收資本比率(%)	營業利益	27.56	32.94	39.76	77.66	33.64
		稅前純益	26.68	33.73	41.81	79.34	32.01
	純益率(%)	14.30	16.38	19.50	27.76	34.31	
現金流量	每股盈餘(元)	2.29	2.82	3.51	6.65	2.70	
	現金流量比率(%)	67.34	85.61	120.41	112.4	無	
	現金流量允當比率(%)	69.52	74.97	125.52	127.99	無	
槓桿度	現金再投資比率(%)	7.79	8.56	15.66	18.01	無	
	營運槓桿度	1.35	1.39	1.37	1.19	無	
	財務槓桿度	1.06	1.04	1.03	1.01	無	

#### 請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

速動比率：減少 21.59%，預付機器零件，致預付費用增加，速動資產減少，導致速動比率下降。

利息保障倍數：增加 107.78%，係因為稅前淨利增加。

不動產、廠房及設備週轉率(次)：增加 41.44%，銷貨淨額增加比率大於不動產、廠房及設備增加比率。

總資產週轉率(次)：增加 22.06%，銷貨淨額增加比率大於總資產增加比率。

資產報酬率：增加 71.01%，淨利率及總資產週轉率增加。

權益報酬率：增加 73.06%，淨利率及總資產週轉率增加。

營業利益占實收資本比率：增加 95.32%，營業利益增加。

稅前純益占實收資本比率：增加 89.76%，稅前淨利增加。

純益率：增加 42.36%，稅後淨利增加。

每股盈餘：增加 89.46%，稅後淨利增加。

註 1：截至 105 年第一季係採用國際會計準則，財務資料業經郭士華會計師、陳君滿會計師查核簽證。

註 2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

### 1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

### 2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

### 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

### 4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

### 5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。(註5)

### 6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：外國公司前開有關占實收資本比率，則改以占淨值比率計算之。

②財務分析-個體

年 度 (註1)		最近五年度財務分析					當年度截至 105年3月31日 財務資料(註1)
		101年	102年	103年	104年	年	
分析項目(註3)							
財務結構 (%)	負債占資產比率	40.16	35.26	35.11	34.93		37.09
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	137.08	126.74	151.35	159.95		140.64
償債能力 %	流動比率	193.88	211.72	224.28	189.11		170.93
	速動比率	112.47	119.25	169.50	133.42		125.23
	利息保障倍數	18.8	24.92	35.75	74.28		80.01
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.08	5.67	5.36	6.25		6.48
	平均收現日數	60.03	64.37	68.03	58.4		56.32
	存貨週轉率(次)	3.27	3.56	4.06	4.67		4.44
	應付款項週轉率(次)	13.59	20.03	13.54	11.05		14.4
	平均銷貨日數	111.62	102.52	89.85	78.15		82.2
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.11	1.02	1.11	1.57		1.6
	總資產週轉率(次)	0.67	0.67	0.62	0.83		0.88
獲利能力	資產報酬率(%)	10.11	11.4	12.47	23.24		30.04
	權益報酬率(%)	15.21	17.54	20.38	35.27		46.40
	占實收資本比率(%)	27.53	32.94	39.76	77.66		33.64
	營業利益						
	稅前純益	26.64	33.73	41.81	79.34		32.01
純益率(%)	14.30	16.38	19.50	27.76		34.31	
每股盈餘(元)	2.29	2.82	3.51	6.65		2.70	
現金流量	現金流量比率(%)	69.02	83.38	120.17	112.23		無
	現金流量允當比率(%)	70.52	75.32	125.68	128.26		無
	現金再投資比率(%)	8.21	8.33	15.68	18.01		無
槓桿度	營運槓桿度	1.35	1.39	1.37	1.19		無
	財務槓桿度	1.06	1.04	1.03	1.01		無

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

速動比率：減少 21.29%，預付機器零件，致預付費用增加，速動資產減少，導致速動比率下降。

利息保障倍數：增加 107.78%，係因為稅前淨利增加。

不動產、廠房及設備週轉率(次)：增加 41.44%，銷貨淨額增加比率大於不動產、廠房及設備增加比率。

總資產週轉率(次)：增加 33.87%，銷貨淨額增加比率大於總資產增加比率。

資產報酬率：增加 86.37%，淨利率及總資產週轉率增加。

權益報酬率：增加 73.06%，淨利率及總資產週轉率增加。

營業利益占實收資本比率：增加 95.32%，營業利益增加。

稅前純益占實收資本比率：增加 89.76%，稅前淨利增加。

純益率：增加 42.36%，稅後淨利增加。

每股盈餘：增加 89.46%，稅後淨利增加。

## (2) 財務分析-我國財務會計準則

分析項目 (註 2)		最近五年度財務分析				
		100 年度	101 年度			
財務結構 (%)	負債占資產比率	33.04	40.02			
	長期資金占固定資產比率	124.16	123.65			
償債能力 (%)	流動比率	143.67	201.72			
	速動比率	69.64	120.31			
	利息保障倍數	26.87	18.78			
經營能力	應收款項週轉率 (次)	4.30	6.08			
	平均收現日數	84.88	60.03			
	存貨週轉率 (次)	2.38	3.27			
	應付款項週轉率 (次)	10.96	13.59			
	平均銷貨日數	153.36	111.62			
	固定資產週轉率 (次)	0.72	0.87			
	總資產週轉率 (次)	0.46	0.6			
獲利能力	資產報酬率 (%)	4.68	10.08			
	股東權益報酬率 (%)	6.54	15.16			
	占實收資本 比率 (%)	營業利益	11.67	27.53		
		稅前純益	11.66	26.64		
	純益率 (%)	9.27	14.28			
	每股盈餘 (元)	0.93	2.28			
	每股盈餘 (元) (註 2)	0.90	2.11			
現金流量	現金流量比率 (%)	30.61	69.39			
	現金流量允當比率 (%)	63.71	53.98			
	現金再投資比率 (%)	4.31	8.29			
槓桿度	營運槓桿度	1.25	1.35			
	財務槓桿度	1.04	1.06			

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：每股盈餘就已發行之普通股股數按加權平均法計算，其因盈餘或資本公積轉作資本而增加之股數。則追溯調整計算。

註 3：計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收帳款、應收關係人款項 (屬應收帳款、票據部份) 與因營業而產生之應收票據) 餘額。

- (2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。  
 (3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。  
 (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。  
 (5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。  
 (6)固定資產週轉率=銷貨淨額/固定資產淨額。  
 (7)總資產週轉率=銷貨淨額/資產總額。

#### 4.獲利能力

- (1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。  
 (2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。  
 (3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。  
 (4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。

#### 5.現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。  
 (2)現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。  
 (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。

#### 6.槓桿度

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。  
 (2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

### (二) 本公司之關鍵績效指標

#### 1.財務指標

意義：企業財務結構與償債能力之最適化及銀行融資合約限制之控管。

比率	公式	目標 KPI	103 年度	104 年度
(1)負債比率	負債 / 資產總額(%)	≤35%	35.08%	34.91%
(2)流動比率	流動資產 / 流動負債(%)	>200%	227.08%	190.82%
(3)利息保障倍數	所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出(倍)	≥20	35.75	74.28

#### 2.績效指標

意義：人員與費用之控管效益與利潤之創造。

比率	公式	目標 KPI	103 年度	104 年度
(1)生產力效益指標	營收 / 年底實際員工數 (萬元)	>180	261	317
(2)研發效益指標	營收 / 研發費(倍)	>20	32.95	38.51

三、最近年度財務報告之監察人審查報告：

利勤實業股份有限公司  
監察人審查報告書

董事會造具本公司民國一〇四年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託安侯建業聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本監察人查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

利勤實業股份有限公司一〇五年股東常會

監察人：陳 俊 合



監察人：黃 鴻 隆



中 華 民 國 一 〇 五 年 三 月 十 六 日

四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告及附註：

股票代碼：4426

利勤實業股份有限公司及其子公司  
合併財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：雲林縣斗六市斗工十二路5號  
電話：(05)557-1010

## 聲 明 書

本公司民國一〇四年度(自民國一〇四年一月一日至十二月三十一日止)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表之公司均相同，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表中均已揭露，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：利勤實業股份有限公司

董 事 長：洪文耀

日 期：民國一〇五年三月十六日



## 會計師查核報告

利勤實業股份有限公司董事會 公鑒：

利勤實業股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報告表示意見。

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，以合理確信合併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合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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、解釋及解釋公告編製，足以允當表達利勤實業股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

利勤實業股份有限公司已編製民國一〇四年及一〇三年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

信字



會計師：

陳君瑞



證券主管機關：金管證六字第 0940100754 號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 18311 號  
民國一〇五年三月十六日

利勤實業股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	104.12.31		103.12.31			104.12.31		103.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
<b>資 產</b>											
<b>流動資產：</b>											
1100	現金及銀行存款(附註六(一))	\$ 336,839	11	329,048	15	2100	短期借款(附註六(九)及八)	\$ 30,000	1	27,500	1
1125	備供出售金融資產-流動(附註六(二))	326	-	469	-	2150	應付票據	58,188	2	51,654	2
1150	應收票據淨額(附註六(三))	17,831	-	21,534	1	2170	應付帳款	57,694	2	39,285	2
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	398,577	13	260,947	12	2200	其他應付款	207,496	7	90,194	4
1200	其他應收款(附註六(三))	23	-	-	-	2230	本期所得稅負債	104,263	3	49,012	3
1310	存貨(附註六(四))	293,739	10	195,270	9	2300	其他流動負債	2,756	-	2,257	-
1470	其他流動資產(附註六(八))	58,464	2	19,623	1	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十))	119,097	4	104,246	5
	<b>流動資產合計</b>	<u>1,105,799</u>	<u>36</u>	<u>826,891</u>	<u>38</u>		<b>流動負債合計</b>	<u>579,494</u>	<u>19</u>	<u>364,148</u>	<u>17</u>
<b>非流動資產：</b>											
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	1,160	-	1,160	-	2540	長期借款(附註六(十)及八)	483,788	16	405,484	18
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	5,493	-	7,835	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十二))	1,551	-	1,596	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	1,559,468	51	1,226,088	55	2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十一))	7,918	-	7,152	-
1780	無形資產(附註六(七))	5,694	-	6,481	-		<b>非流動負債合計</b>	<u>493,257</u>	<u>16</u>	<u>414,232</u>	<u>18</u>
1840	遞延所得稅資產(附註六(十二))	29,483	1	24,932	1		<b>負債總計</b>	<u>1,072,751</u>	<u>35</u>	<u>778,380</u>	<u>35</u>
1915	預付設備款(附註六(八))	280,842	9	122,742	6		<b>權益(附註六(十三))</b>				
1920	存出保證金(附註六(八))	7,523	-	2,273	-	3100	股本	911,721	30	766,152	35
1984	其他金融資產-非流動(附註六(八)及八)	500	-	500	-	3200	資本公積	42,859	1	42,859	2
1990	其他非流動資產(附註六(八))	76,950	3	-	-	3300	保留盈餘	1,044,808	34	630,895	28
	<b>非流動資產合計</b>	<u>1,967,113</u>	<u>64</u>	<u>1,392,011</u>	<u>62</u>	3400	其他權益	773	-	616	-
	<b>資產總計</b>	<u>\$ 3,072,912</u>	<u>100</u>	<u>2,218,902</u>	<u>100</u>		<b>權益總計</b>	<u>2,000,161</u>	<u>65</u>	<u>1,440,522</u>	<u>65</u>
							<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 3,072,912</u>	<u>100</u>	<u>2,218,902</u>	<u>100</u>

董事長：洪文耀



(請詳 後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：林玉芳



利勤實業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	2,185,678	100	1,380,159	100
5000 營業成本	1,142,381	52	859,103	62
營業毛利	1,043,297	48	521,056	38
營業費用：				
6100 推銷費用	138,661	6	87,201	6
6200 管理費用	139,808	7	87,349	6
6300 研究發展費用	56,757	3	41,882	3
	335,226	16	216,432	15
營業淨利	708,071	32	304,624	23
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十七))	7,030	-	6,278	-
7020 其他利益及損失(附註六(十七))	20,486	1	21,212	2
7050 財務成本(附註六(十七))	(9,871)	-	(9,220)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(五))	(2,342)	-	(2,532)	-
	15,303	1	15,738	1
7900 稅前淨利	723,374	33	320,362	24
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	116,662	5	51,171	4
本期淨利	606,712	28	269,191	20
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十一))	(1,261)	-	47	-
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	362	-	568	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(143)	-	(12)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	(62)	-	(97)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	157	-	459	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,104)	-	506	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 605,608	28	\$ 269,697	20
每股盈餘(元)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 6.65		\$ 3.51	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 6.62		\$ 3.48	

(請詳 後附合併財務報告附註)

董事長：洪文耀



經理人：



會計主管：林玉芳



利勤實業股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表  
民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘					其他權益項目				權益總計
	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告換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現利益	合計	
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 693,978	42,859	93,301	262	370,803	464,366	4	153	157	1,201,360
本期淨利	-	-	-	-	269,191	269,191	-	-	-	269,191
本期其他綜合損益變動	-	-	-	-	47	47	471	(12)	459	506
本期綜合損益總額	-	-	-	-	269,238	269,238	471	(12)	459	269,697
提列法定盈餘公積	-	-	19,565	-	(19,565)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	67	(67)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(30,535)	(30,535)	-	-	-	(30,535)
股東紅利轉增資	72,174	-	-	-	(72,174)	(72,174)	-	-	-	-
	72,174	-	19,565	67	(122,341)	(102,709)	-	-	-	(30,535)
民國一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 766,152	42,859	112,866	329	517,700	630,895	475	141	616	1,440,522
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 766,152	42,859	112,866	329	517,700	630,895	475	141	616	1,440,522
本期淨利	-	-	-	-	606,712	606,712	-	-	-	606,712
本期其他綜合損益變動	-	-	-	-	(1,261)	(1,261)	300	(143)	157	(1,104)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	605,451	605,451	300	(143)	157	605,608
提列法定盈餘公積	-	-	26,919	-	(26,919)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(45,969)	(45,969)	-	-	-	(45,969)
股東紅利轉增資	145,569	-	-	-	(145,569)	(145,569)	-	-	-	-
	145,569	-	26,919	-	(218,457)	(191,538)	-	-	-	(45,969)
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 911,721	42,859	139,785	329	904,694	1,044,808	775	(2)	773	2,000,161

董事長：洪文耀



(請詳 後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：林玉芳



利勤實業股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	104年度	103年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 723,374	320,362
<b>調整項目：</b>		
收益費損項目		
折舊費用	129,839	110,998
攤銷費用	1,973	2,011
呆帳費用提列(轉列收入)數	717	(3,769)
利息費用	9,871	9,220
利息收入	(141)	(110)
股利收入	(18)	(12)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(960)	(1)
採用權益法認列子公司、關聯企業及合資損失之份額	2,342	2,532
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	242
收益費損項目合計	<u>143,623</u>	<u>121,111</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少(增加)	3,703	(5,578)
應收帳款增加	(138,347)	(41,520)
其他應收款增加	(23)	-
存貨減少(增加)	(98,469)	32,412
預付款項增加	(19,724)	(6,344)
其他流動資產增加	(19,117)	(432)
與營業活動相關之資產之淨變動	<u>(271,977)</u>	<u>(21,462)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	6,534	38,830
應付帳款增加	18,409	16,165
其他流動負債增加	499	495
其他應付款增加	107,123	10,650
應計退休金負債減少	(495)	(369)
與營業活動相關之負債之淨變動	<u>132,070</u>	<u>65,771</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	<u>(139,907)</u>	<u>44,309</u>
調整項目	<u>3,716</u>	<u>165,420</u>
營運產生之現金	727,090	485,782
支付之利息	(9,811)	(9,148)
收取之利息	141	110
收取之股利	18	12
支付之所得稅	(66,069)	(38,271)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>651,369</u>	<u>438,485</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分不動產、廠房及設備	963	1
取得不動產、廠房及設備	(441,647)	(66,502)
存出保證金減少(增加)	(5,250)	76
取得無形資產	(1,186)	(828)
其他非流動資產增加	(76,950)	-
預付設備款增加	(169,534)	(119,992)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(693,604)</u>	<u>(187,245)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	2,500	7,500
舉借長期借款	200,000	135,000
償還長期借款	(106,845)	(103,005)
發放現金股利	(45,969)	(30,535)
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<u>49,686</u>	<u>8,960</u>
匯率變動之影響	340	534
本期現金及約當現金異動數	7,791	260,734
期初現金及約當現金餘額	329,048	68,314
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 336,839</u>	<u>329,048</u>

(請詳 後附合併財務報告附註)

董事長：洪文耀



經理人：



會計主管：林玉芳



**利勤實業股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

**一、公司沿革**

利勤實業股份有限公司(以下稱「本公司」)原名為利冠實業股份有限公司，於民國八十六年九月二十六日奉經濟部核准設立，目前公司登記之地址為雲林縣斗六市斗工十二路5號。民國九十年間合併原利勤實業股份有限公司，合併後更名為利勤實業股份有限公司。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為布疋、成衣和服飾品批發零售、紡紗、織布及印染整理等業務，請詳附註十四。

本公司股票自民國一〇〇年十二月十六日起改在台灣證券交易所上市買賣。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一〇五年三月十六日經董事會通過發佈。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

除下列項目外，適用 2013 年版國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。

合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

合併公司依該準則增加有關子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

4. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策。

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下稱理事會）已發布，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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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。

# 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

## 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。除另有說明者外，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) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (2) 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

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，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

### (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由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			104.12.31	103.12.31
本公司	Time Leader Investments Ltd.	投資控股	100%	100%
本公司	Occupation North Trading Co., Ltd.	投資控股	100%	100%

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (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。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

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。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，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新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額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。

### (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。

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (七) 金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：備供出售金融資產及放款及應收款。

##### (1) 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之綜合損益表項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

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)，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

##### (2) 放款及應收款

放款及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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

##### (3) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。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。

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增,及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外,備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時,亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後,另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況,以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後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原始有效利率折現之現值間之差額。

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。

當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。

當金融資產以攤銷後成本衡量時,若後續期間減損損失金額減少,且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項,則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益,惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

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。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項,則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於銷售費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

### (4) 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。

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

### 2. 金融負債及權益工具

#### (1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

#### (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係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

#### (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。

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之綜合損益表項目。

#### (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。

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (八)存 貨

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

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

### (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力，但非控制或聯合控制者。

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力之日起至喪失重大影響力之日止，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，合併公司將所有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，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

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、推定義務或已代被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

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。

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

### 2. 後續成本

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

### 3. 折 舊

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。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1) 房屋及建築物：3~50 年
- (2) 機器設備：5~10 年
- (3) 運輸設備：2~5 年
- (4) 辦公及其他設備：2~10 年
- (5) 房屋及建築重大組成項目及其耐用年限如下：

組成項目	耐用年限
房屋及建築：	
主建物/廠房	35~50 年
給水工程	15 年
排水工程	15 年
其他	3~10 年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十一) 租 賃

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

### (十二) 無形資產

#### 1. 認列與衡量

合併公司取得無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

### 3. 攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體成本：5~7 年

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十三) 非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併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，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

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

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產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。

### (十四) 收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

## 利勤實業股份有限公司及其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.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。合併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。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併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政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以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合併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，對合併公司而言，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，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。惟合併公司得選擇將該等已認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘或其他權益，若採用轉入其他權益者，後續期間不得重分類至損益或轉入保留盈餘，應於未來期間一致採用。本合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併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及確定福利義務現值之變動。

#### 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，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十六)所得稅

所得稅費用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。

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

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。

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。合併公司之潛在稀釋普通股包括尚未經股東會決議得以股票發放之員工分紅。

### (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(包括與合併公司內部其它組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之經營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。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 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認列。

對於假設及估計之不確定性中，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(四)，存貨之評價。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
現金及零用金	\$ 1,111	732
支票及活期存款	335,728	328,316
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 336,839</u>	<u>329,048</u>

合併公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

#### (二)金融資產

明細如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
以成本衡量之金融資產：		
國內非上市(櫃)普通股	\$ 1,160	1,160
備供出售金融資產：		
國內上市普通股	326	469
	<u>\$ 1,486</u>	<u>1,629</u>

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

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
報導日		
證券價格	其他綜合損	其他綜合損
上漲 0.5%	益稅後金額	益稅後金額
	<u>\$ 1</u>	<u>2</u>
下跌 0.5%	<u>\$ (1)</u>	<u>(2)</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作為借款及融資額度擔保之情形。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
應收票據	\$ 17,831	21,534
應收帳款	399,824	261,477
減：備抵減損損失	(1,247)	(530)
	<u>\$ 398,577</u>	<u>260,947</u>
其他應收款	<u>\$ 23</u>	<u>-</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
逾期 60 天以下	\$ 57,482	33,523
逾期 61~90 天	3,526	6,016
	<u>\$ 61,008</u>	<u>39,539</u>

備抵減損損失主要係因經濟環境所致，預期部分客戶將無法償還未付餘額。基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等，合併公司相信已逾期未提列減損損失之應收帳款仍可收回。

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<b>個別評估</b>
	<b>之減損損失</b>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 530
認列之減損損失	717
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,247</u>
	<b>個別評估</b>
	<b>之減損損失</b>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,299
減損損失迴轉	(3,769)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 530</u>

備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司之應收票據及帳款並未提供作為借款及融資額度之擔保。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
原料	\$ 41,524	29,875
在製品	177,251	116,041
製成品	<u>74,964</u>	<u>49,354</u>
	<u><u>\$ 293,739</u></u>	<u><u>195,270</u></u>

民國一〇四年度及一〇三年度認列為銷貨成本及費用之存貨相關費損分別為 25,735 仟元及 43,464 仟元。民國一〇四年度及一〇三年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為 26,407 仟元及 42,372 仟元，並已列報為銷貨成本。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)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：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
關聯企業	<u>\$ 5,493</u>	<u>7,835</u>

1.關聯企業

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日合併公司所投資之關聯企業未具有公開報價。

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
合併公司所享有關聯企業本期淨損之份額	<u>\$ 2,342</u>	<u>2,532</u>

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
總資產	\$ 38,768	50,444
總負債	<u>12,191</u>	<u>12,541</u>
	<u><u>\$ 26,577</u></u>	<u><u>37,903</u></u>
	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
本期淨損	<u>\$ (10,175)</u>	<u>(12,249)</u>

2.擔 保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資未有提供作為借款及融資額度擔保之情形。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇四年及一〇三年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公及 其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
<b>成本：</b>							
民國 104 年 1 月 1 日餘額 \$	418,669	401,421	1,046,210	12,301	44,139	54,407	1,977,147
增 添	-	7,448	149,592	3,683	5,797	296,680	463,200
處 分	-	-	(9,808)	(2,150)	(57)	-	(12,015)
重 分 類	-	49,471	-	-	-	(49,471)	-
匯率變動之影響	-	-	-	27	41	-	68
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 418,669</u>	<u>458,340</u>	<u>1,185,994</u>	<u>13,861</u>	<u>49,920</u>	<u>301,616</u>	<u>2,428,400</u>
額							
民國 103 年 1 月 1 日餘額 \$	418,669	296,369	991,409	12,057	37,703	150,508	1,906,715
增 添	-	290	33,096	201	6,376	26,142	66,105
處 分	-	-	(503)	-	(5)	-	(508)
重 分 類	-	104,762	22,209	-	-	(122,243)	4,728
匯率變動之影響	-	-	(1)	43	65	-	107
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 418,669</u>	<u>401,421</u>	<u>1,046,210</u>	<u>12,301</u>	<u>44,139</u>	<u>54,407</u>	<u>1,977,147</u>
額							
<b>折舊：</b>							
民國 104 年 1 月 1 日餘額 \$	-	116,378	592,259	8,931	33,491	-	751,059
本年度折舊	-	21,028	104,832	1,023	2,956	-	129,839
處 分	-	-	(9,805)	(2,150)	(57)	-	(12,012)
匯率變動之影響	-	-	-	15	31	-	46
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>137,406</u>	<u>687,286</u>	<u>7,819</u>	<u>36,421</u>	<u>-</u>	<u>868,932</u>
額							
民國 103 年 1 月 1 日餘額 \$	-	99,219	502,161	7,947	31,169	-	640,496
本年度折舊	-	17,159	90,523	962	2,354	-	110,998
處 分	-	-	(503)	-	(5)	-	(508)
匯率變動之影響	-	-	78	22	(27)	-	73
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>116,378</u>	<u>592,259</u>	<u>8,931</u>	<u>33,491</u>	<u>-</u>	<u>751,059</u>
額							
<b>帳面價值：</b>							
民國 104 年 12 月 31 日	<u>\$ 418,669</u>	<u>320,934</u>	<u>498,708</u>	<u>6,042</u>	<u>13,499</u>	<u>301,616</u>	<u>1,559,468</u>
民國 103 年 1 月 1 日	<u>\$ 418,669</u>	<u>197,150</u>	<u>489,248</u>	<u>4,110</u>	<u>6,534</u>	<u>150,508</u>	<u>1,266,219</u>
民國 103 年 12 月 31 日	<u>\$ 418,669</u>	<u>285,043</u>	<u>453,951</u>	<u>3,370</u>	<u>10,648</u>	<u>54,407</u>	<u>1,226,088</u>

截至民國一〇四年度及一〇三年十二月三十一日已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
成 本：	
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,529
單獨取得	<u>1,186</u>
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u><b>\$ 19,715</b></u>
民國 103 年 1 月 1 日餘額	17,701
單獨取得	<u>828</u>
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u><b>\$ 18,529</b></u>
攤 銷：	
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,048
本期攤銷	<u>1,973</u>
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u><b>\$ 14,021</b></u>
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,037
本期攤銷	<u>2,011</u>
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u><b>\$ 12,048</b></u>
帳面價值：	
民國 104 年 12 月 31 日	<u><b>\$ 5,694</b></u>
民國 103 年 1 月 1 日	<u><b>\$ 7,664</b></u>
民國 103 年 12 月 31 日	<u><b>\$ 6,481</b></u>

1.攤銷費用

民國一〇四年度及一〇三年度無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
營業成本	\$ 34	62
營業費用	<u>1,939</u>	<u>1,949</u>
	<u><b>\$ 1,973</b></u>	<u><b>2,011</b></u>

2.擔 保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未提供作為借款及融資額度之擔保。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
其他流動資產：		
預付費用	\$ 29,844	4,762
預付貨款	4,225	9,582
其他	<u>24,395</u>	<u>5,279</u>
	<u><b>\$ 58,464</b></u>	<u><b>19,623</b></u>
其他非流動資產：		
預付設備款	\$ 280,842	122,742
存出保證金	7,523	2,273
其他金融資產-非流動	500	500
其他非流動資產	<u>76,950</u>	<u>-</u>
	<u><b>\$ 365,815</b></u>	<u><b>125,515</b></u>

其他金融資產-非流動係受限制之銀行存款之質押擔保情形，請詳附註八。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
無擔保銀行借款	<u><b>\$ 30,000</b></u>	<u><b>27,500</b></u>
尚未使用額度	<u><b>\$ 100,000</b></u>	<u><b>100,000</b></u>
利率區間	<u><b>1.71%</b></u>	<u><b>1.78%</b></u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>104.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	新台幣	0.495%~2.05%	105~117年	\$ 602,885
減：一年到期部分				<u>(119,097)</u>
合計				<u><b>\$ 483,788</b></u>
尚未使用額度				<u><b>\$ 200,000</b></u>
<u>103.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	新台幣	0.565%~1.980%	104~115年	\$ 509,730
減：一年內到期部分				<u>(104,246)</u>
合計				<u><b>\$ 405,484</b></u>
尚未使用額度				<u><b>\$ 243,000</b></u>

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

### (十一)員工福利

#### 1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<b>104.12.31</b>	<b>103.12.31</b>
確定福利義務現值	\$ 15,883	15,781
計畫資產之公允價值	(7,965)	(8,629)
淨確定福利負債	<u>\$ 7,918</u>	<u>7,152</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計7,886仟元。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，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

#### (2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	<b>104 年度</b>	<b>103 年度</b>
1 月 1 日確定福利義務	\$ 15,781	17,194
當期服務成本及利息	316	449
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一因財務假設變動所產生之精算損益	1,338	40
計畫支付之福利	(1,552)	(1,902)
12 月 31 日確定福利義務	<u>\$ 15,883</u>	<u>15,781</u>

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 8,629	9,626
利息收入	154	147
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一因財務假設變動所產生之精算損益	77	87
已提撥至計畫之金額	657	671
計畫已支付之福利	<u>(1,552)</u>	<u>(1,902)</u>
12 月 31 日計畫資產之公允價值	<u><u>\$ 7,965</u></u>	<u><u>8,629</u></u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為損益之費用如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
當期服務成本	\$ 45	162
淨確定福利負債之淨利息	<u>117</u>	<u>139</u>
	<u><u>\$ 162</u></u>	<u><u>301</u></u>
營業成本	133	244
推銷費用	20	40
管理費用	5	11
研究發展費用	<u>4</u>	<u>6</u>
	<u><u>\$ 162</u></u>	<u><u>301</u></u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量

合併公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
1 月 1 日累積餘額	\$ (3,484)	(3,531)
本期認列	<u>(1,261)</u>	<u>47</u>
12 月 31 日累積餘額	<u><u>\$ (4,745)</u></u>	<u><u>(3,484)</u></u>

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (6)精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
折現率	1.58%	1.72%
未來薪資增加	1.50%	1.50%

本公司預計於民國一〇四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663仟元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9年。

### (7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併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，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加 0.5%</u>	<u>減少 0.5%</u>
104年12月31日		
折現率	(1,152)	1,267
未來薪資增加	1,177	(1,086)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2.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6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下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。

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為 11,172 仟元及 9,417 仟元，已提撥至勞工保險局。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用明細如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 121,320	56,431
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(4,658)</u>	<u>(5,260)</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 116,662</u></u>	<u><u>51,171</u></u>

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ 62</u>	<u>97</u>

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
稅前淨利	\$ 723,374	320,362
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	122,974	54,462
外國轄區稅率差異影響數	(3)	(2)
依稅法規定調整項目之稅負影響數	(62)	(56)
不可扣抵之費用	398	430
前期所得稅費用低估	2,848	-
免稅所得	(14,571)	(11,001)
租稅獎勵	<u>5,078</u>	<u>7,338</u>
合 計	<u><u>\$ 116,662</u></u>	<u><u>51,171</u></u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，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。其相關金額如下：

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>2,341</u>	<u>2,532</u>
未認列為遞延所得稅資產之金額	\$ <u>398</u>	<u>430</u>

(2)已認列遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年度及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	備抵呆 帳超限	存貨跌價及 呆滯損失	其他	合計
<b>遞延所得稅資產：</b>				
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ (295)	25,279	(52)	24,932
貸記損益表	123	4,489	1	4,613
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	-	(62)	(62)
<b>民國 104 年 12 月 31 日</b>	<b>\$ (172)</b>	<b>29,768</b>	<b>(113)</b>	<b>29,483</b>

	備抵呆 帳超限	存貨跌價及 呆滯損失	其他	合計
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 346	18,076	45	18,467
(借記)/貸記損益表	(641)	7,203	-	6,562
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	-	(97)	(97)
<b>民國 103 年 12 月 31 日餘額</b>	<b>\$ (295)</b>	<b>25,279</b>	<b>(52)</b>	<b>24,932</b>

	未實現兌 換利益
<b>遞延所得稅負債：</b>	
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ (1,596)
(貸記)損益表	45
<b>民國 104 年 12 月 31 日</b>	<b>\$ (1,551)</b>

	未實現兌 換利益
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ (294)
(貸記)損益表	(1,302)
<b>民國 103 年 12 月 31 日</b>	<b>\$ (1,596)</b>

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 所得稅核定情形：

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

### 4. 兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<b>104.12.31</b>	<b>103.12.31</b>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 61	61
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	904,633	517,639
	<b>\$ 904,694</b>	<b>517,700</b>
可扣抵稅額帳戶餘額	<b>\$ 92,515</b>	<b>75,835</b>
	<b>104 年度(預計)</b>	<b>103 年度(實際)</b>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<b>10.23%</b>	<b>22.63%</b>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部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。自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲取之股利或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%之營利事業所得稅實際繳納之稅額，得以該稅額之半數抵繳該股利或盈餘淨額之應扣繳稅額。

### (十三) 資本及其他權益

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為1,500,000仟元及800,000仟元，每股面額10元，為150,000仟股及80,000仟股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份分別為91,172仟股及76,615仟股。所有已發行股份之股款已收取。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度流通在外股數調節表如下：

(以仟股表達)	普 通 股	
	104 年度	103 年度
1 月 1 日期初餘額	\$ 76,615	69,398
股東紅利轉增資	14,557	7,217
12 月 31 日期末餘額	<b>91,172</b>	<b>76,615</b>

#### 1. 普通股之發行

本公司於民國一〇四年六月九日經股東常會決議以股東紅利145,569仟元增資發行新股14,557仟股，每股面額10元，並以民國一〇四年八月二十六日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

本公司於民國一〇三年六月九日經股東會決議以股東紅利72,174仟元增資發行新股7,217仟股，每股面額10元，並以民國一〇三年八月二十三日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 32,060	32,060
庫藏股票交易	837	837
處分資產增益	3	3
合併溢額	<u>9,959</u>	<u>9,959</u>
	<u>\$ 42,859</u>	<u>42,859</u>

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。

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，提存百分之十為盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，並加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，按下列比率順序擬訂分配之議案提請股東會決議分派：

- A. 員工酬勞不低於百分之二。分配員工酬勞市價總額，以不高於稅後純益百分之五十，或不高於可分配盈餘淨額之百分之五十為限。
- B. 董事及監察人酬勞不高於百分之五。
- C. 剩餘數由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具股東股利分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司股利之分配，應考量本公司目前及未來之投資機會、資金需求、國內外競爭狀況及公司預算等因素，並兼顧股東利益，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會決議之。惟現金股利之比率原則上不低於擬分配股東股利之百分之十。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工酬勞及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

#### (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。

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 特別盈餘公積

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，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

本公司民國一〇三年度員工酬勞實際配發金額為19,380仟元，董事及監察人酬勞實際配發金額為12,100仟元。

民國一〇三年度本公司員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇三年度合併財務報告估列金額差異如下，差額則列為民國一〇四年度之成本及費用：

	103年度		
	股東會決議	財務報告	差異數
	配發情形	認列之金額	
員工酬勞	\$ 19,380	19,382	(2)
董監酬勞	12,100	12,114	(14)
	<b>\$ 31,480</b>	<b>31,496</b>	<b>(16)</b>

本公司於民國一〇四年六月九日及一〇三年六月九日經股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	103年度		102年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.60	45,969	0.44	30,535
股票	1.90	145,569	1.04	72,174
		<b>\$ 191,538</b>		<b>102,709</b>

### 4. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構		備供出售	合計
	財務報表換算	之兌換差額		
民國 104 年 1 月 1 日	\$	475	141	616
外幣換算差異(稅後淨額)		300	-	300
備供出售金融資產未實現利益		-	(143)	(143)
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<b>\$</b>	<b>775</b>	<b>(2)</b>	<b>773</b>
民國 103 年 1 月 1 日	\$	4	153	157
外幣換算差異(稅後淨額)		471	-	471
備供出售金融資產未實現利益		-	(12)	(12)
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<b>\$</b>	<b>475</b>	<b>141</b>	<b>616</b>

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三年度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淨利分別為606,712仟元及269,191仟元，及普通股加權平均流通在外股數為91,172仟股及76,615仟股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	104 年度	103 年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<u>\$ 606,712</u>	<u>269,191</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	104 年度	103 年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)(註 1)	76,615	91,172
股東紅利轉增資	14,557	-
12 月 31 日普通股加權平均流通在外股數	<u>91,172</u>	<u>91,172</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為606,712仟元及269,191仟元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為91,687仟股及77,394仟股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	104 年度	103 年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 606,712</u>	<u>269,191</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	104 年度	103 年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)(註 1)	91,172	91,172
員工酬勞之影響	515	779
12 月 31 日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>91,687</u>	<u>91,951</u>

註1:民國一〇三年度之普通股流通在外股數已考慮追溯調整影響數。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十五)收入

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
商品銷售	<u>\$ 2,185,678</u>	<u>1,380,159</u>

(十六)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額分別為 66,517 仟元及 41,573 仟元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業成本或營業費用。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，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他收入明細如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
利息收入	\$ 141	110
股利收入	18	12
其他	6,871	6,156
	<u>\$ 7,030</u>	<u>6,278</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
外幣兌換利益	\$ 19,728	21,839
什項支出	(202)	(628)
處分不動產、廠房及設備利益	960	1
	<u>\$ 20,486</u>	<u>21,212</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之財務成本明細如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
利息費用	<u>\$ 9,871</u>	<u>9,220</u>

# 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

## (十八)金融工具

### 1.信用風險

#### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為760,182仟元及613,570仟元。

#### (2)信用風險集中情況

合併公司為減低應收帳款用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收款回收之可能性並提列備抵減損失，而減損損失總在管理人員預期之內。合併公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，應收帳款分別有33%及27%係分別由2家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，合約現金流量係包含估計利息。

	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
<b>104年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
固定利率銀行借款	\$ 30,000	30,471	16,505	13,966	-	-	-
浮動利率銀行借款	602,885	681,121	65,663	66,194	118,094	227,553	203,617
應付票據及帳款	115,882	115,882	115,605	277	-	-	-
其他應付款	75,869	75,869	64,199	11,670	-	-	-
	<u>\$ 824,636</u>	<u>903,343</u>	<u>261,972</u>	<u>92,107</u>	<u>118,094</u>	<u>227,553</u>	<u>203,617</u>
<b>103年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
固定利率銀行借款	\$ 27,500	27,921	16,095	11,826	-	-	-
浮動利率銀行借款	509,730	566,852	57,063	57,902	114,448	221,881	115,558
應付票據及帳款	90,939	90,939	90,845	94	-	-	-
其他應付款	42,631	42,631	41,080	1,551	-	-	-
	<u>\$ 670,800</u>	<u>728,343</u>	<u>205,083</u>	<u>71,373</u>	<u>114,448</u>	<u>221,881</u>	<u>115,558</u>

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

### 3.匯率風險

#### (1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
貨幣性項目						
美金	\$ 14,930	32.825	490,077	13,251	31.650	419,394
歐元	427	35.880	15,321	284	38.470	10,925

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (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及應收帳款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當新台幣相對於外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨利將分別增加或減少20,974仟元及17,858仟元。兩期分析係採用相同基礎。

### (3) 貨幣性項目之兌換損益

合併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金額，以及換算至本公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	104 年度		103 年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美 金	13,435	31.7557	22,120	30.3181
歐 元	5,594	35.2265	(273)	40.2410
日 幣	699	0.2623	(8)	0.2866

### 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衍生及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。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少50基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少50基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之淨利將分別減少或增加23,456仟元及15,380仟元，主因係合併公司之變動利率借款。

### 5. 公允價值資訊

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	104.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>金融資產：</b>					
備供出售金融資產	\$ 326	326	-	-	326
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 1,160	-	-	-	-
<b>放款及應收款</b>					
現金及約當現金	\$ 336,839	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	416,408	-	-	-	-
其他應收款	23	-	-	-	-
存出保證金	7,523	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	500	-	-	-	-
小計	\$ 761,293	-	-	-	-
合計	<b>\$ 762,779</b>	<b>326</b>	-	-	<b>326</b>
<b>金融負債：</b>					
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 30,000	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	119,097	-	-	-	-
應付款項	191,751	-	-	-	-
長期借款	483,788	-	-	-	-
合計	<b>\$ 824,636</b>	-	-	-	-

	103.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>金融資產：</b>					
備供出售金融資產	\$ 469	469	-	-	469
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 1,160	-	-	-	-
<b>放款及應收款</b>					
現金及約當現金	\$ 329,048	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	282,481	-	-	-	-
存出保證金	2,273	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	500	-	-	-	-
小計	\$ 614,302	-	-	-	-
合計	<b>\$ 615,931</b>	<b>469</b>	-	-	<b>469</b>
<b>金融負債：</b>					
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 27,500	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	104,246	-	-	-	-
應付款項	133,570	-	-	-	-
長期借款	405,484	-	-	-	-
合計	<b>\$ 670,800</b>	-	-	-	-

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### (2.1)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。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有上市公司股票、基金及債券等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

#### (3)等級間之移轉

民國一〇四年及一〇三年度並無任何移轉。

### (十九)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

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

#### 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。

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (1) 應收帳款及其他應收款

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並定期覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

### (2) 投資

銀行存款之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### 4. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度皆為100,000仟元。

### 5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金及歐元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2)利率風險

合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

### (3)其他市場風險

權益證券價格變動風險之敏感度分析，請詳附註六(二)。

### (二十)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

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

民國一〇四年度合併公司之資本管理策略與民國一〇三年度一致，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
負債總額	1,072,751	778,380
減：現金及銀行存款	<u>(336,839)</u>	<u>(329,048)</u>
淨負債	<u>\$ 735,912</u>	<u>449,332</u>
權益總額	<u>\$ 2,000,161</u>	<u>1,440,522</u>
資本總額	<u>\$ 2,736,073</u>	<u>1,889,854</u>
負債資本比率	<u>26.90%</u>	<u>23.78%</u>

民國一〇四年十二月三十一日負債資本比率之增加，主要係因受近來運動風氣之盛行及相關銷售客戶新開發之鞋型布亦進入量產，造成營收成長，為因應訂單增加購置相關設備及原物料供應生產，致使民國一〇四年十二月三十一日之負債資本比率較民國一〇三年十二月三十一日之負債資本比率上升。

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
短期員工福利	\$ 49,202	23,377
退職後福利	-	99
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 49,202</u>	<u>23,476</u>

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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
不動產、廠房及設備	借款擔保	\$ 923,650	854,562
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	購料質押及借款擔保	500	500
		<u>\$ 924,150</u>	<u>855,062</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

合併公司於民國一〇四年度為新建新廠房購入土地，簽約合約價款為334,565仟元，截至一〇四年十二月三十一日計267,652仟元尚未付訖。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

合併公司於民國一〇五年一月十九日付訖簽約土地款且業已辦妥過戶程序，合併公司已開始進行新廠房之規劃興建。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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	104 年度			103 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	220,650	172,193	392,843	157,966	102,301	260,267
勞健保費用	18,666	8,350	27,016	16,185	8,057	24,242
退休金費用	7,063	4,271	11,334	5,820	3,898	9,718
其他員工福利費用	10,992	1,620	12,612	8,525	1,424	9,949
折舊費用	124,972	4,867	129,839	105,378	5,620	110,998
攤銷費用	34	1,939	1,973	62	1,949	2,011

十三、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四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：無。
2. 為他人背書保證：無。
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)：

股數：仟股

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		備註	
				股 數	帳面金額	持股比率 %	市 價	股權/單位		持股比率
本公司	普通股—中鋼	-	備供出售金融 資產—流動	18.167	326	-	326	18.167	-	
	普通股—台中國際 育樂股份有限公司	-	以成本衡量之 金融資產—非 流動	0.002	1,160	0.06	-	0.002	0.06	(註一)

(註一)：股票未於公開市場交易且無明確市價。

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. 從事衍生商品交易：無。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	104 年度交易往來情形				佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
0	利勤實業股份有限公司	Time Leader Investments Ltd.	1	銷售管理費	7,098	無可供比較	0.32%	
				其他應付款	1,012		0.03%	
0	利勤實業股份有限公司	Occupation North Trading Co., Ltd.	1	銷售管理費	2,330	無可供比較	0.11%	
				其他應付款	259		0.01%	

註一、編號之填寫方式如下：

1.0 代表母公司。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣仟元/美金仟元/仟股

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		被投資公司 本期認 列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額	股權/單位	持股比例		
本公司	Time Leader Investments Ltd.	薩摩亞	售後服務	37,882 (US\$1,200)	37,882 (US\$1,200)	1,200	100.00%	7,760	1,200	100.00%	-	-
	Occupation North Trading Co., Ltd.	塞席爾共 和國	售後服務	7,684 (US\$250)	7,684 (US\$250)	250	100.00%	2,343	250	100.00%	-	-
	鍊諾紡能源股 份有限公司	台灣	超級電容器、能 源模組、行動電 源及電動自行 車能源系統	12,630	12,630	1,137	20.67%	5,493	1,137	20.67%	(10,175)	(2,342)

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司為單一應報導部門：針織布染整加工部門。主要從事三層網布等布料之製造與銷售。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益（不包括非經常發生之損益及兌換損益）作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。

合併公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊與合併財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	針織布染整加工部門	
	104 年度	103 年度
收入：		
來自外部客戶收入	2,185,678	1,380,159
利息收入	141	110
收入總計	<u>\$ 2,185,819</u>	<u>1,380,269</u>
利息費用	<u>\$ 9,871</u>	<u>9,220</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 131,812</u>	<u>113,009</u>
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	<u>\$ 2,342</u>	<u>2,532</u>
<b>應報導部門損益</b>	<u><b>\$ 606,712</b></u>	<u><b>269,191</b></u>
採權益法之投資	\$ 5,493	7,835
非流動資產資本支出	463,200	66,105
<b>應報導部門資產</b>	<u><b>\$ 3,072,912</b></u>	<u><b>2,218,902</b></u>
<b>應報導部門負債</b>	<u><b>\$ 1,072,751</b></u>	<u><b>778,380</b></u>

(三)產品別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品名稱</u>	104 年度	103 年度
成品布	\$ 2,151,146	1,329,848
原 絲	27,585	31,706
盤頭絲	5,474	5,818
其他	1,473	12,787
	<u><b>\$ 2,185,678</b></u>	<u><b>1,380,159</b></u>

(四)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。

<u>地 區</u>	104 年度	103 年度
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 753,483	621,149
中 國	393,941	203,449
其他國家	1,038,254	555,561
	<u><b>\$ 2,185,678</b></u>	<u><b>1,380,159</b></u>

<u>地 區</u>	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 1,845,392	1,354,721
其他國家	<u>612</u>	<u>590</u>
	<u><b>\$ 1,846,004</b></u>	<u><b>1,355,311</b></u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產。

(五)主要客戶資訊

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
來自針織布染整加工部門之 A 客戶	\$ 402,929	243,102
來自針織布染整加工部門之 B 客戶	<u>263,843</u>	<u>92,887</u>
	<u><b>\$ 666,772</b></u>	<u><b>335,989</b></u>

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告及附註：

股票代碼：4426

## 利勤實業股份有限公司

### 個體財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：雲林縣斗六市斗工十二路5號  
電話：(05)557-1010

## 會計師查核報告

利勤實業股份有限公司董事會 公鑒：

利勤實業股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，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，足以允當表達利勤實業股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三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

信字宏



會計師：

陳君滿



證券主管機關：金管證六字第 0940100754 號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 18311 號  
民國一〇五年三月十六日

利勤實業股份有限公司

資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	104.12.31		103.12.31			104.12.31		103.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
<b>資 產</b>					<b>負債及權益</b>						
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>						
1100	現金及銀行存款(附註六(一))	\$ 328,737	11	321,469	14	2100	短期借款(附註六(九)及八)	\$ 30,000	1	27,500	1
1125	備供出售金融資產-流動(附註六(二))	326	-	469	-	2150	應付票據	58,188	2	51,654	2
1150	應收票據淨額(附註六(三))	17,831	-	21,534	1	2170	應付帳款	57,694	2	39,285	2
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	399,004	13	261,404	12	2200	其他應付款	206,943	7	89,867	4
1200	其他應收款(附註六(三))	23	-	-	-	2220	其他應付款項-關係人(附註七)	1,271	-	1,330	-
1310	存貨(附註六(四))	293,739	10	195,270	9	2230	本期所得稅負債	104,263	3	49,012	2
1470	其他流動資產(附註六(八))	57,583	2	18,806	1	2300	其他流動負債	2,758	-	2,259	-
	<b>流動資產合計</b>	<b>1,097,243</b>	<b>36</b>	<b>818,952</b>	<b>37</b>	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十))	119,097	4	104,246	5
							<b>流動負債合計</b>	<b>580,214</b>	<b>19</b>	<b>365,153</b>	<b>16</b>
<b>非流動資產：</b>					<b>非流動負債：</b>						
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	1,160	-	1,160	-	2540	長期借款(附註六(十)及八)	483,788	16	405,484	18
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	15,596	-	17,576	1	2570	遞延所得稅負債(附註六(十二))	1,551	-	1,596	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	1,558,856	51	1,225,498	55	2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十一))	7,918	-	7,152	-
1780	無形資產(附註六(七))	5,694	-	6,481	-		<b>非流動負債合計</b>	<b>493,257</b>	<b>16</b>	<b>414,232</b>	<b>18</b>
1840	遞延所得稅資產(附註六(十二))	29,483	1	24,932	1		<b>負債總計</b>	<b>1,073,471</b>	<b>35</b>	<b>779,385</b>	<b>34</b>
1915	預付設備款(附註六(八))	280,842	9	122,742	6	<b>權益(附註六(十三))</b>					
1920	存出保證金(附註六(八))	7,308	-	2,066	-	3100	股本	911,721	30	766,152	36
1984	其他金融資產-非流動(附註六(八)及八)	500	-	500	-	3200	資本公積	42,859	1	42,859	2
1990	其他非流動資產(附註六(八))	76,950	3	-	-	3300	保留盈餘	1,044,808	34	630,895	28
	<b>非流動資產合計</b>	<b>1,976,389</b>	<b>64</b>	<b>1,400,955</b>	<b>63</b>	3400	其他權益	773	-	616	-
							<b>權益總計</b>	<b>2,000,161</b>	<b>65</b>	<b>1,440,522</b>	<b>66</b>
<b>資產總計</b>							<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 3,073,632</b>	<b>100</b>	<b>2,219,907</b>	<b>100</b>

董事長：洪文耀



經理人：



(請詳 後附個體財務報告附註)

會計主管：林玉芳

利勤實業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	2,185,678	100	1,380,159	100
5000 營業成本	1,142,381	52	859,103	62
營業毛利	1,043,297	48	521,056	38
營業費用：				
6100 推銷費用	138,661	6	87,201	6
6200 管理費用	139,808	7	87,349	6
6300 研究發展費用	56,757	3	41,882	3
	335,226	16	216,432	15
營業利益	708,071	32	304,624	23
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十七))	7,030	-	6,278	-
7020 其他利益及損失(附註六(十七))	20,486	1	21,212	2
7050 財務成本(附註六(十七))	(9,871)	-	(9,220)	(1)
7060 採用權益法認列之子公司、關聯企業損失之份額 (附註六(五))	(2,342)	-	(2,532)	-
	15,303	1	15,738	1
7900 稅前淨利	723,374	33	320,362	24
7950 所得稅費用(附註六(十二))	116,662	5	51,171	4
8200 本期淨利	606,712	28	269,191	20
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十一))	(1,261)	-	47	-
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	362	-	568	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(143)	-	(12)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	(62)	-	(97)	-
	157	-	459	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,104)	-	506	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 605,608	28	\$ 269,697	20
每股盈餘(元)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 6.65		\$ 3.51	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 6.62		\$ 3.48	

董事長：洪文耀



(請詳 後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：林玉芳

利勤實業股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

	保留盈餘					其他權益項目				權益總計
	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告換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現利益	合計	
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 693,978	42,859	93,301	262	370,803	464,366	4	153	157	1,201,360
本期淨利	-	-	-	-	269,191	269,191	-	-	-	269,191
本期其他綜合損益變動	-	-	-	-	47	47	471	(12)	459	506
本期綜合損益總額	-	-	-	-	269,238	269,238	471	(12)	459	269,697
盈餘指撥及分配(註1):										
提列法定盈餘公積	-	-	19,565	-	(19,565)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	67	(67)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(30,535)	(30,535)	-	-	-	(30,535)
股東紅利轉增資	72,174	-	-	-	(72,174)	(72,174)	-	-	-	-
	72,174	-	19,565	67	(122,341)	(102,709)	-	-	-	(30,535)
民國一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 766,152	42,859	112,866	329	517,700	630,895	475	141	616	1,440,522
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 766,152	42,859	112,866	329	517,700	630,895	475	141	616	1,440,522
本期淨利	-	-	-	-	606,712	606,712	-	-	-	606,712
本期其他綜合損益變動	-	-	-	-	(1,261)	(1,261)	300	(143)	157	(1,104)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	605,451	605,451	300	(143)	157	605,608
盈餘指撥及分配(註2):										
提列法定盈餘公積	-	-	26,919	-	(26,919)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(45,969)	(45,969)	-	-	-	(45,969)
股東紅利轉增資	145,569	-	-	-	(145,569)	(145,569)	-	-	-	-
	145,569	-	26,919	-	(218,457)	(191,538)	-	-	-	(45,969)
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 911,721	42,859	139,785	329	904,694	1,044,808	775	(2)	773	2,000,161

註1:董監酬勞 8,800 仟元及員工酬勞 14,080 仟元已於綜合損益表中扣除。

註2:董監酬勞 12,100 仟元及員工酬勞 19,380 仟元已於綜合損益表中扣除。

董事長: 洪文耀



(請詳 後附個體財務報告附註)

經理人:



會計主管: 林玉芳

## 利勤實業股份有限公司

## 現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

	104年度	103年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 723,374	320,362
<b>調整項目：</b>		
收益費損項目		
折舊費用	129,839	110,998
攤銷費用	1,973	2,011
呆帳費用提列(轉列收入)數	717	(3,769)
利息費用	9,871	9,220
利息收入	(141)	(110)
股利收入	(18)	(12)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	2,342	2,532
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	242
處分不動產、廠房利益	(960)	(1)
收益費損項目合計	143,623	121,111
<b>與營業活動相關之資產及負債變動數：</b>		
<b>與營業活動相關之資產之淨變動：</b>		
應收票據減少(增加)	3,703	(5,578)
應收帳款增加	(138,317)	(42,022)
其他應收款增加	(23)	-
存貨(增加)減少	(98,469)	32,412
其他流動資產增加	(38,777)	(6,605)
與營業活動相關之資產之淨變動	(271,883)	(21,793)
<b>與營業活動相關之負債之淨變動：</b>		
應付票據增加	6,534	38,830
應付帳款增加	18,409	16,165
其他應付款-關係人減少	(59)	(210)
其他流動負債增加	499	494
其他應付款增加	106,897	11,520
應計退休金負債減少	(495)	(369)
與營業活動相關之負債之淨變動	131,785	66,430
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	(140,098)	44,637
調整項目	3,525	165,748
營運產生之現金	726,899	486,110
支付之利息	(9,811)	(9,148)
收取之利息	141	110
收取之股利	18	12
支付所得稅	(66,069)	(38,271)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>651,178</b>	<b>438,813</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(441,647)	(66,502)
處分不動產及設備	963	1
存出保證金增加	(5,242)	96
取得無形資產	(1,186)	(828)
其他非流動資產增加	(76,950)	-
預付設備款增加	(169,534)	(119,992)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(693,596)</b>	<b>(187,225)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	2,500	7,500
舉借長期借款	200,000	135,000
償還長期借款	(106,845)	(103,005)
發放現金股利	(45,969)	(30,535)
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<b>49,686</b>	<b>8,960</b>
本期現金及約當現金增加數	7,268	260,548
期初現金及約當現金餘額	321,469	60,921
期末現金及約當現金餘額	\$ <b>328,737</b>	<b>321,469</b>

(請詳 後附個體財務報告附註)

董事長：洪文耀



經理人：



會計主管：林玉芳

**利勤實業股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
 民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日  
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

**一、公司沿革**

利勤實業股份有限公司(以下稱「本公司」)原名為利冠實業股份有限公司，於民國八十六年九月二十六日奉經濟部核准設立，目前公司登記之地址為雲林縣斗六市斗工十二路5號。民國九十年間合併原利勤實業股份有限公司，合併後更名為利勤實業股份有限公司。本公司主要營業項目為布疋、成衣和服飾品批發零售、紡紗、織布及印染整理等業務，請詳附註十四。

本公司股票自民國一〇〇年十二月十六日起改在台灣證券交易所上市買賣。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本個體財務報告已於民國一〇五年三月十六日經董事會通過發佈。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製個體財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

## 利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

除下列項目外，適用 2013 年版國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。

本公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

### 2. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。本公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(十八))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對本公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

### 3. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

本公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策。

## (二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者尚待理事會決定與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	
國際財務報導準則第 10 號、國際財務報導準則第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日

利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號之修正「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 41 號之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
2010-2012 及 2011-2013 週期之年度改善	2014 年 7 月 1 日
2012-2014 年國際財務報導年度改善	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (2) 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。

## 利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均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。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

#### (三)外 幣

##### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

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。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，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新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額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。

#### (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、清償負債或其他限制者。

## 利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (六)金融工具

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：備供出售金融資產及放款及應收款。

##### (1) 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之綜合損益表項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

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之綜合損益表項目。

##### (2) 放款及應收款

放款及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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

## 利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。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。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後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原始有效利率折現之現值間之差額。

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。

當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。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

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。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於銷售費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

## 利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (4)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。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

### (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係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

### (3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下綜合損益表項目。

## 利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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

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

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

### (八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

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

### (九)投資子公司

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

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

## 利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

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，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

#### 2.後續成本

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

#### 3.折 舊

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。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築物：3~50年
- (2)機器設備：5~10年
- (3)運輸設備：2~5年
- (4)辦公及其他設備：2~10年
- (5)房屋及建築重大組成項目及其耐用年限如下：

<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築：	
主建物/廠房	35~50年
給水工程	15年
排水工程	15年
其他	3~10年

## 利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先  
前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十一)租賃

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間  
認列為費用。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

### (十二)無形資產

#### 1.認列與衡量

本公司取得無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有  
其他支出於發生時認列於損益。

#### 3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列  
估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體成本：5~7 年

本公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若  
有變動，視為會計估計變動。

### (十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於  
每一報導期間結束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  
收金額以評估減損。

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

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產  
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。

## 利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十四)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

### (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.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政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

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，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。惟本公司得選擇將該等已認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘或其他權益，若採用轉入其他權益者，後續期間不得重分類至損益或轉入保留盈餘，應於未來期間一致採用。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

## 利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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及確定福利義務現值之變動。

### 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，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十六)所得稅

所得稅費用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。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

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

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

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。

## 利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括尚未經股東會決議得以股票發放之員工分紅。

### (十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理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。

對於假設及估計之不確定性中，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(四)，存貨之評價。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<b>104.12.31</b>	<b>103.12.31</b>
現金及零用金	\$ 715	350
支票及活期存款	328,022	321,119
現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 328,737</b>	<b>321,469</b>

本公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

### (二)金融資產

明細如下：

	<b>104.12.31</b>	<b>103.12.31</b>
以成本衡量之金融資產：		
國內非上市(櫃)普通股	\$ 1,160	1,160
備供出售金融資產：		
國內上市普通股	326	469
	<b>\$ 1,486</b>	<b>1,629</b>

利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

報導日 證券價格	104 年度	103 年度
	其他綜合損 益稅後金額	其他綜合損 益稅後金額
上漲 0.5%	\$ <u>1</u>	<u>2</u>
下跌 0.5%	\$ <u>(1)</u>	<u>(2)</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之金融資產均未有提供作為借款及融資額度擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	104.12.31	103.12.31
應收票據	\$ <u>17,831</u>	<u>21,534</u>
應收帳款	\$ 400,251	261,934
減：備抵減損損失	(1,247)	(530)
	\$ <u>399,004</u>	<u>261,404</u>
其他應收款	\$ <u>23</u>	<u>-</u>

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：

	104.12.31	103.12.31
逾期 60 天以下	\$ 57,482	33,523
逾期 61~90 天	3,526	6,016
	\$ <u>61,008</u>	<u>39,539</u>

備抵減損損失主要係因經濟環境所致，預期部分客戶將無法償還未付餘額。基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等，本公司相信已逾期未提列減損損失之應收帳款仍可收回。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之應收票據、應收帳款及其他應收款之備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 530
認列之減損損失	717
104 年 12 月 31 日餘額	\$ <u>1,247</u>
	個別評估 之減損損失
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,299
減損損失迴轉	(3,769)
103 年 12 月 31 日餘額	\$ <u>530</u>

## 利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

本公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之應收票據、帳款及其他應收款並未提供作為借款及融資額度之擔保。

### (四)存 貨

	<b>104.12.31</b>	<b>103.12.31</b>
原料	\$ 41,524	29,875
在製品	177,251	116,041
製成品	74,964	49,354
	<b>\$ 293,739</b>	<b>195,270</b>

民國一〇四年度及一〇三年度認列為銷貨成本及費用之存貨相關費損分別為 25,735 仟元及 43,464 仟元。民國一〇四年度及一〇三年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為 26,407 仟元及 42,372 仟元，並已列報為銷貨成本。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<b>104.12.31</b>	<b>103.12.31</b>
子公司	\$ 10,103	9,741
關聯企業	5,493	7,835
	<b>\$ 15,596</b>	<b>17,576</b>

#### 1.子公司

請參閱民國一〇四年度合併財務報告。

#### 2.關聯企業

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本公司所投資之關聯企業未具有公開報價。

本公司民國一〇四年及一〇三年度所享有關聯企業損失之份額彙總如下：

	<b>104 年度</b>	<b>103 年度</b>
本公司所享有關聯企業本期淨損之份額	<b>\$ 2,342</b>	<b>2,532</b>

## 利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依本公司持有之所有權比例作調整：

	<b>104.12.31</b>	<b>103.12.31</b>
總資產	\$ 38,768	50,444
總負債	12,191	12,541
	<b>\$ 26,577</b>	<b>37,903</b>
	<b>104 年度</b>	<b>103 年度</b>
本期淨損	\$ (10,175)	(12,249)

### 3. 擔保

截至民國一〇四年度及一〇三年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作為借款及融資額度擔保之情形。

#### (六) 不動產、廠房及設備

本公司民國一〇四年度及一〇三年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公及 其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>總 計</u>
<b>成本：</b>							
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ 418,669	401,421	1,046,211	11,573	43,036	54,407	1,975,317
增 添	-	7,448	149,592	3,683	5,797	296,680	463,200
處 分	-	-	(9,808)	(2,150)	(57)	-	(12,015)
重 分 類	-	49,471	-	-	-	(49,471)	-
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 418,669</b>	<b>458,340</b>	<b>1,185,995</b>	<b>13,106</b>	<b>48,776</b>	<b>301,616</b>	<b>2,426,502</b>
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 418,669	296,369	991,409	11,372	36,665	150,508	1,904,992
增 添	-	290	33,096	201	6,376	26,142	66,105
處 分	-	-	(503)	-	(5)	-	(508)
重 分 類	-	104,762	22,209	-	-	(122,243)	4,728
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 418,669</b>	<b>401,421</b>	<b>1,046,211</b>	<b>11,573</b>	<b>43,036</b>	<b>54,407</b>	<b>1,975,317</b>
<b>折舊：</b>							
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	116,378	592,181	8,555	32,705	-	749,819
本年度折舊	-	21,028	104,832	1,023	2,956	-	129,839
處 分	-	-	(9,805)	(2,150)	(57)	-	(12,012)
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ -</b>	<b>137,406</b>	<b>687,208</b>	<b>7,428</b>	<b>35,604</b>	<b>-</b>	<b>867,646</b>
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	99,219	502,161	7,593	30,356	-	639,329
本年度折舊	-	17,159	90,523	962	2,354	-	110,998
處 分	-	-	(503)	-	(5)	-	(508)
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ -</b>	<b>116,378</b>	<b>592,181</b>	<b>8,555</b>	<b>32,705</b>	<b>-</b>	<b>749,819</b>
<b>帳面價值：</b>							
民國 104 年 12 月 31 日	<b>\$ 418,669</b>	<b>320,934</b>	<b>498,787</b>	<b>5,678</b>	<b>13,172</b>	<b>301,616</b>	<b>1,558,856</b>
民國 103 年 1 月 1 日	<b>\$ 418,669</b>	<b>197,150</b>	<b>489,248</b>	<b>3,779</b>	<b>6,309</b>	<b>150,508</b>	<b>1,265,663</b>
民國 103 年 12 月 31 日	<b>\$ 418,669</b>	<b>285,043</b>	<b>454,030</b>	<b>3,018</b>	<b>10,331</b>	<b>54,407</b>	<b>1,225,498</b>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)無形資產

本公司民國一〇四年度及一〇三年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體</u>	
成 本：		
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$	18,529
單獨取得		<u>1,186</u>
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<b>\$</b>	<b><u>19,715</u></b>
民國 103 年 1 月 1 日餘額		17,701
單獨取得		<u>828</u>
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<b>\$</b>	<b><u>18,529</u></b>
攤 銷：		
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$	12,048
本期攤銷		<u>1,973</u>
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<b>\$</b>	<b><u>14,021</u></b>
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$	10,037
本期攤銷		<u>2,011</u>
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<b>\$</b>	<b><u>12,048</u></b>
帳面價值：		
民國 104 年 12 月 31 日	<b>\$</b>	<b><u>5,694</u></b>
民國 103 年 1 月 1 日	<b>\$</b>	<b><u>7,664</u></b>
民國 103 年 12 月 31 日	<b>\$</b>	<b><u>6,481</u></b>

1.攤銷費用

民國一〇四年度及一〇三年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項

目：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
營業成本	\$ 34	62
營業費用	<u>1,939</u>	<u>1,949</u>
	<b>\$ <u>1,973</u></b>	<b><u>2,011</u></b>

2.擔 保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之無形資產均未提供作為借款及融資額度之擔保。

利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
其他流動資產：		
預付費用	\$ 29,356	4,313
預付貨款	4,225	9,582
其他	<u>24,002</u>	<u>4,911</u>
	<u><b>\$ 57,583</b></u>	<u><b>18,806</b></u>
其他非流動資產：		
預付設備款	\$ 280,842	122,742
存出保證金	7,308	2,066
其他金融資產-非流動	500	500
其他非流動資產	<u>76,950</u>	<u>-</u>
	<u><b>\$ 365,600</b></u>	<u><b>125,308</b></u>

其他金融資產-非流動係受限制之銀行存款之質押擔保情形，請詳附註八。

(九)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
無擔保銀行借款	<u><b>\$ 30,000</b></u>	<u><b>27,500</b></u>
尚未使用額度	<u><b>\$ 100,000</b></u>	<u><b>100,000</b></u>
利率區間	<u><b>1.71%</b></u>	<u><b>1.78%</b></u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>104.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	新台幣	0.495%~2.05%	105~117年	\$ 602,885
減：一年到期部分				<u>(119,097)</u>
合計				<u><b>\$ 483,788</b></u>
尚未使用額度				<u><b>\$ 200,000</b></u>
<u>103.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	新台幣	0.565%~1.980%	104~115年	\$ 509,730
減：一年到期部分				<u>(104,246)</u>
合計				<u><b>\$ 405,484</b></u>
尚未使用額度				<u><b>\$ 243,000</b></u>

利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 15,883	15,781
計畫資產之公允價值	<u>(7,965)</u>	<u>(8,629)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 7,918</u>	<u>7,152</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

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7,886仟元。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，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
1 月 1 日確定福利義務	\$ 15,781	17,194
當期服務成本及利息	316	449
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一因財務假設變動所產生之精算損益	1,338	40
計畫支付之福利	<u>(1,552)</u>	<u>(1,902)</u>
12 月 31 日確定福利義務	<u>\$ 15,883</u>	<u>15,781</u>

利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 8,629	9,626
利息收入	154	147
淨確定福利負債再衡量數		
一因財務假設變動所產生之精算損益	77	87
已提撥至計畫之金額	657	671
計畫已支付之福利	<u>(1,552)</u>	<u>(1,902)</u>
12 月 31 日計畫資產之公允價值	<u>\$ 7,965</u>	<u>8,629</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為損益之費用如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
當期服務成本	\$ 45	162
淨確定福利負債之淨利息	<u>117</u>	<u>139</u>
	<u>\$ 162</u>	<u>301</u>
營業成本	133	244
推銷費用	20	40
管理費用	5	11
研究發展費用	<u>4</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 162</u>	<u>301</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
1 月 1 日累積餘額	\$ (3,484)	(3,531)
本期認列	<u>(1,261)</u>	<u>47</u>
12 月 31 日累積餘額	<u>\$ (4,745)</u>	<u>(3,484)</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：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
折現率	1.58%	1.72%
未來薪資增加	1.50%	1.50%

## 利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司預計於民國一〇四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663仟元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9年。

### (7) 敏感度分析

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。

民國一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加 0.5%	減少 0.5%
104 年 12 月 31 日		
折現率	(1,152)	1,267
未來薪資增加	1,177	(1,086)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2. 確定提撥計畫

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

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為 11,172 仟元及 9,417 仟元，已提撥至勞工保險局。

## (十二) 所得稅

### 1. 所得稅費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用明細如下：

	104 年度	103 年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 121,320	56,431
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(4,658)	(5,260)
所得稅費用	\$ 116,662	51,171

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用 明細如下：

利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	104 年度	103 年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>62</u>	<u>97</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	104 年度	103 年度
稅前淨利	\$ 723,374	320,362
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	122,974	54,462
股利收入	(3)	(2)
依稅法規定調整項目之稅負影響數	(62)	(56)
依權益法認列投資收益之稅額影響數	398	430
前期所得稅費用低估	2,848	-
免稅所得	(14,571)	(11,001)
未分配盈餘加徵 10%	5,078	7,338
合 計	\$ <u>116,662</u>	<u>51,171</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之始點，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。其相關金額如下：

	104.12.31	103.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>2,341</u>	<u>2,532</u>
未認列為遞延所得稅資產之金額	\$ <u>398</u>	<u>430</u>

(2) 已認列遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年度及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	備抵呆 帳超限	存貨跌價及 呆滯損失	其他	合計
遞延所得稅資產：				
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ (295)	25,279	(52)	24,932
貸記損益表	123	4,489	1	4,613
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	-	-	(62)	(62)
民國 104 年 12 月 31 日	\$ <u>(172)</u>	<u>29,768</u>	<u>(113)</u>	<u>29,483</u>

利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	備抵呆 帳超限	存貨跌價及 呆滯損失	其他	合計
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 346	18,076	45	18,467
(借記)/貸記損益表	(641)	7,203	-	6,562
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	-	-	(97)	(97)
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ (295)</u>	<u>25,279</u>	<u>(52)</u>	<u>24,932</u>

	未實現兌 換利益
遞延所得稅負債：	
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ (1,596)
(貸記)損益表	45
民國 104 年 12 月 31 日	<u>\$ (1,551)</u>
遞延所得稅負債：	
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ (294)
(貸記)損益表	(1,302)
民國 103 年 12 月 31 日	<u>\$ (1,596)</u>

3. 所得稅核定情形：

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

4. 兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 61	61
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	904,633	517,639
	<u>\$ 904,694</u>	<u>517,700</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 92,515</u>	<u>75,835</u>
	104 年度(預計)	103 年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>10.23%</u>	<u>22.63%</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部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。自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲取之股利或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵 10%之營利事業所得稅實際繳納之稅額，得以該稅額之半數抵繳該股利或盈餘淨額之應扣繳稅額。

## 利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十三)資本及其他權益

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為 1,500,000 仟元及 800,000 仟元，每股面額 10 元，為 150,000 仟股及 80,000 仟股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份分別為 91,172 仟股及 76,615 仟股。所有已發行股份之股款已收取。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度流通在外股數調節表如下：

(以仟股表達)	普 通 股	
	104 年度	103 年度
1 月 1 日期初餘額	76,615	69,398
股東紅利轉增資	14,557	7,217
12 月 31 日期末餘額	<b>91,172</b>	<b>76,615</b>

#### 1. 普通股之發行

本公司民國一〇四年六月九日經股東常會決議以股東紅利 145,569 仟元增資發行新股 14,557 仟股，每股面額 10 元，並以民國一〇四年八月二十六日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

本公司民國一〇三年六月九日經股東會決議以股東紅利 72,174 仟元增資發行新股 7,217 仟股，每股面額 10 元，並以民國一〇三年八月二十三日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.12.31	103.12.31
發行股票溢價	\$ 32,060	32,060
庫藏股票交易	837	837
處分資產增益	3	3
合併溢額	9,959	9,959
	<b>\$ 42,859</b>	<b>42,859</b>

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。

## 利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，提存百分之十為盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，並加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，按下列比率順序擬訂分配之議案提請股東會決議分派：

- A.員工酬勞不低於百分之二。分配員工酬勞市價總額，以不高於稅後純益百分之五十，或不高於可分配盈餘淨額之百分之五十為限。
- B.董事及監察人酬勞不高於百分之五。
- C.剩餘數由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具股東股利分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司股利之分配，應考量本公司目前及未來之投資機會、資金需求、國內外競爭狀況及公司預算等因素，並兼顧股東利益，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會決議之。惟現金股利之比率原則上不低於擬分配股東股利之百分之十。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工酬勞及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

#### (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，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

本公司民國一〇三年度員工酬勞實際配發金額為19,380仟元，董事及監察人酬勞實際配發金額為12,100仟元。

利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇三年度本公司員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇三年度個體財務報告估列金額差異如下，差額則列為民國一〇四年度之成本及費用。

	103年度		
	股東會決議 配發情形	財務報告 認列之金額	差異數
員工酬勞	\$ 19,380	19,382	(2)
董監酬勞	12,100	12,114	(14)
	<b>\$ 31,480</b>	<b>31,496</b>	<b>(16)</b>

本公司於民國一〇四年六月九日及一〇三年六月九日經股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	103年度		102年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.60	45,969	0.44	30,535
股票	1.90	145,569	1.04	72,174
		<b>\$ 191,538</b>		<b>102,709</b>

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		備供出售 金融商品	合計
	民國 104 年 1 月 1 日	\$ 475	141	
外幣換算差異(稅後淨額)	300	-		300
備供出售金融資產未實現利益	-	(143)		(143)
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 775</b>	<b>(2)</b>		<b>773</b>
民國 103 年 1 月 1 日	\$ 4	153		157
外幣換算差異(稅後淨額)	471	-		471
備供出售金融資產未實現利益	-	(12)		(12)
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 475</b>	<b>141</b>		<b>616</b>

利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三年度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淨利分別為606,712仟元及269,191仟元，及普通股加權平均流通在外股為91,172仟股及76,615仟股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	104 年度	103 年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>606,712</u>	<u>269,191</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	104 年度	103 年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)(註 1)	76,615	91,172
股東紅利轉增資	14,557	-
12 月 31 日普通股加權平均流通在外股數	<u>91,172</u>	<u>91,172</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為606,712仟元及269,191仟元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為91,687仟股及77,394仟股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	104 年度	103 年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>606,712</u>	<u>269,191</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	104 年度	103 年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)(註 1)	\$ 91,172	91,172
員工酬勞之影響	515	779
12 月 31 日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>\$ 91,687</u>	<u>91,951</u>

註1:民國一〇三年度之普通股流通在外股數已考慮追溯調整影響數。

(十五)收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	104 年度	103 年度
商品銷售	\$ <u>2,185,678</u>	<u>1,380,159</u>

利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額分別為 66,517 仟元及 41,573 仟元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業成本或營業費用。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，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他收入明細如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
利息收入	\$ 141	110
股利收入	18	12
其他	<u>6,871</u>	<u>6,156</u>
	<u>\$ 7,030</u>	<u>6,278</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
外幣兌換利益	\$ 19,728	21,839
什項支出	(202)	(628)
處分固定資產利益(損失)	<u>960</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 20,486</u>	<u>21,212</u>

3.財務成本

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之財務成本明細如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
利息費用	<u>\$ 9,871</u>	<u>9,220</u>

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇四年及一〇三年 十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為752,688仟元及606,623仟元。

## 利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)信用風險集中情況

本公司為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收款回收之可能性並提列備抵減損損失，而減損損失總在管理人員預期之內。本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，應收帳款分別有33%及27%係分別由2家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6 個月 以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年
<b>104 年 12 月 31 日</b>							
非衍生金融負債							
固定利率銀行借款	\$ 30,000	30,471	16,505	13,966	-	-	-
浮動利率銀行借款	602,885	681,121	65,663	66,194	118,094	227,553	203,617
應付票據及帳款	115,882	115,882	115,605	277	-	-	-
其他應付款(含關係人)	76,587	76,587	64,917	11,670	-	-	-
	<b>\$ 825,354</b>	<b>904,061</b>	<b>262,690</b>	<b>92,107</b>	<b>118,094</b>	<b>227,553</b>	<b>203,617</b>
<b>103 年 12 月 31 日</b>							
非衍生金融負債							
固定利率銀行借款	\$ 27,500	27,921	16,095	11,826	-	-	-
浮動利率銀行借款	509,730	566,852	57,063	57,902	114,448	221,881	115,558
應付票據及帳款	90,939	90,939	90,845	94	-	-	-
其他應付款(含關係人)	43,633	43,633	42,082	1,551	-	-	-
	<b>\$ 671,802</b>	<b>729,345</b>	<b>206,085</b>	<b>71,373</b>	<b>114,448</b>	<b>221,881</b>	<b>115,558</b>

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

### 3.匯率風險

#### (1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.12.31			103.12.31		
	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	\$ 14,930	32.825	490,077	13,251	31.650	419,394
歐 元	427	35.880	15,321	284	38.470	10,925

#### (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及應收帳款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當新台幣相對於外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨利將分別增加或減少20,974仟元及17,858仟元。兩期分析係採用相同基礎。

## 利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3) 貨幣性項目之兌換損益

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金額,以及換算至本公司功能性貨幣新台幣(即本公司表達貨幣)之匯率資訊如下:

	104 年度		103 年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美 金	13,435	31.7557	22,120	30.3181
歐 元	5,594	35.2265	(273)	40.2410
日 幣	699	0.2623	(8)	0.2866

### 4. 利率分析

本公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少50基本點,此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少50基本點,在所有其他變數維持不變之情況下,本公司民國一〇四年度及一〇三年度之淨利將分別減少23,456仟元及15,380仟元,主因係本公司之變動利率借款。

### 5. 公允價值資訊

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊,但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者,及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資,依規定無須揭露公允價值資訊)本公司在衡量其資產和負債時,盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下:

第一級:相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級:除包含於第一級之公開報價外,資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級:資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。



## 利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### (2.1)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。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有上市公司股票、基金及債券等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

### (3)等級間之移轉

民國一〇四年及一〇三年度並無任何移轉。

## (十九)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。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

### 2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

### 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。

## 利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1) 應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並定期覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

### (2) 投資

銀行存款之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### 4. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司未動用之短期銀行融資額度皆為100,000仟元。

### 5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1) 匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金及歐元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

#### (2) 利率風險

本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

## 利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3)其他市價風險

權益證券價格變動風險之敏感度分析請詳附註六(二)。

### (二十)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

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

民國一〇四年度本公司之資本管理策略與民國一〇三年度一致，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇四年一〇三年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<b>104.12.31</b>	<b>103.12.31</b>
負債總額	\$ 1,073,471	779,385
減：現金及銀行存款	(328,737)	(321,469)
淨負債	<b>\$ 744,734</b>	<b>457,916</b>
權益總額	<b>\$ 2,000,161</b>	<b>1,440,522</b>
資本總額	<b>\$ 2,744,895</b>	<b>1,898,438</b>
負債資本比率	<b>27.13%</b>	<b>24.12%</b>

民國一〇四年十二月三十一日負債資本比率之增加，主要係因受近來運動風氣之盛行及相關銷售客戶新開發之鞋型布亦進入量產，造成營收成長，為因應訂單增加，購置相關設備及原物料供應生產，致使民國一〇四年十二月三十一日之負債資本比率較民國一〇三年十二月三十一日之負債資本比率上升。

## 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：

	<u>設 立 地</u>	業主權益(持股%)	
		<b>104.12.31</b>	<b>103.12.31</b>
Time Leader Investments Ltd.	薩摩亞	100%	100%
Occupation North Trading Co., Ltd.	塞席爾共和國	100%	100%

### (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。

## 利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)與關係人間重大交易事項

本公司於民國一〇四年度及一〇三年度與 Time Leader Investments Ltd. 及 Occupation North Trading Co., Ltd 訂定產品推廣與售後服務契約，由其分別代為處理大陸地區及越南之售後服務，截至民國一〇四年度及一〇三年度所需支付之產品售後服務費(帳列銷售費用—售後服務費)及期末其他應付款明細分別如下：

	104 年度		103 年度	
	本期發生數	期 末 其 他 應 付 款	本期發生數	期 末 其 他 應 付 款
Time Leader Investments Ltd.	\$ 7,098	1,012	7,725	1,099
Occupation North Trading Co., Ltd.	2,330	259	1,796	231
	<b>\$ 9,428</b>	<b>1,271</b>	<b>9,521</b>	<b>1,330</b>

### (四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104 年度	103 年度
短期員工福利	\$ 49,202	23,377
退職後福利	-	99
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<b>\$ 49,202</b>	<b>23,476</b>

### 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	104.12.31	103.12.31
不動產、廠房及設備	借款擔保	\$ 923,650	854,562
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	購料質押及借款擔保	500	500
		<b>\$ 924,150</b>	<b>855,062</b>

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

本公司於民國一〇四年度為新建廠房購入土地，簽約合約價款為334,565仟元，截至一〇四年十二月三十一日計267,652仟元尚未付訖。

### 十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項：

本公司於民國一〇五年一月十九日付訖簽約土地款且業已辦妥過戶程序，本公司已開始進行新廠房之規劃興建。

利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	104 年度			103 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	220,650	172,193	392,843	157,966	102,301	260,267
勞健保費用	18,666	8,350	27,016	16,185	8,057	24,242
退休金費用	7,063	4,271	11,334	5,820	3,898	9,718
其他員工福利費用	10,992	1,620	12,612	8,525	1,424	9,949
折舊費用	124,972	4,867	129,839	105,378	5,620	110,998
攤銷費用	34	1,939	1,973	62	1,949	2,011

本公司民國一〇四年度及一〇三年度員工人數分別為 697 人及 541 人。

十三、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
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)：

股數：仟股

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率 %	市 價	
本公司	普通股—中鋼	-	備供出售金融資產—流動	18.167	326	-	326	
	普通股—台中國際育樂股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	0.002	1,160	0.06	-	(註一)

(註一)：股票未於公開市場交易且無明確市價。

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. 從事衍生性商品交易：無。

利勤實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年度本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣仟元/美金仟元/仟股

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			被投資公司 本期損益	本期認列 之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	Time Leader Investments Ltd.	薩摩亞	售後服務	37,882 (US\$1,200)	37,882 (US\$1,200)	1,200	100.00%	7,760	-	-	
	Occupation North Trading Co., Ltd.	塞席爾共和國	售後服務	7,684 (US\$250)	7,684 (US\$250)	250	100.00%	2,343	-	-	
	銖諾紡能源股份有限公司	台灣	超級電容器、能源模組、行動電源及電動自行車能源系統研發	12,630	12,630	1,137	20.67%	5,493	(10,175)	(2,342)	

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

利勤實業股份有限公司

現金及銀行存款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

外幣元

股數：仟股

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金、庫存外幣	\$ 715
銀行存款	外幣存款(美元 6,130,776x32.825、 日幣 391,331x0.2727、 歐元 423,680x35.88)	216,551
	活期存款	102,857
	支票存款	8,614
合 計		<u>\$ 328,737</u>

備供出售金融資產-流動明細表

證 券 名 稱	摘 要	股數(仟股)	單位成本(元)	取得成本	市 價	
					單價(元)	總 額
中 鋼	上市公司股票	18.167	\$ 18.05	<u>328</u>	17.95	<u>326</u>

利勤實業股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
非關係人之應收票據：		
豐泰企業(股)公司	營 業	\$ 13,717
中傑鞋業(股)公司	"	1,614
其他(註)	"	2,500
		<u>\$ 17,831</u>
非關係人之應收帳款：		
寶成工業(股)有限公司	"	\$ 85,345
TAE KWANG VINA IND CO.,LTD	"	43,385
PT.CHANGSHIN INDONESIA	"	40,281
LONG DEAN COMPANY LTD	"	25,845
其他(註)	"	205,395
		<u>400,251</u>
減：備抵減損損失		<u>(1,247)</u>
		<u>\$ 399,004</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

其他應收款

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
其他應收款	應收員工出差超支	<u>\$ 23</u>

利勤實業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註	提供擔保或抵質押情形
	成 本	市 價		
製成品	\$ 178,532	128,513	市價採淨變現價值	無
在製品	238,040	171,348	市價採淨變現價值	無
原料	<u>52,275</u>	<u>52,522</u>	市價採淨變現價值	無
	468,847	<u><b>352,383</b></u>		
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失	<u>(175,108)</u>			
合計	<u><b>\$ 293,739</b></u>			

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
預付設備款	預付機器設備款項	\$ 280,842
預付貨款	預付廠商原物料貨款	4,225
預付費用	預付租金及保險費等	29,356
其他	留抵稅額等	<u>24,002</u>
合 計		<u><b>\$ 338,425</b></u>

利勤實業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣仟元

股數：仟股

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		採權益法認列 之投資損益	累積換算 調整數	期末餘額			提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股比例%	金額	
採權益法評價：												
Time Leader Investments Ltd.	1,200	\$ 7,482	-	-	-	-	-	278	1,200	100	7,760	無
Occupation North Trading Co.,Ltd	250	2,259	-	-	-	-	-	84	250	100	2,343	無
銖諾紡能源股 份有限公司	1,137	7,835	-	-	-	-	(2,342)	-	1,137	20.67	5,493	無
		<u>\$ 17,576</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>(2,342)</u>	<u>362</u>			<u>15,596</u>	

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		重分類		期末餘額			提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例%	金額	
台中國際育樂 (股)公司	-	\$ 1,160	-	-	-	-	-	-	0.002	0.06	1,160	無

利勤實業股份有限公司  
 固定資產及累計折舊變動明細表  
 民國一〇四年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣仟元

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳個體財務報告附註六(六)。

無形資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期攤提	本期重分類	期末餘額
電腦軟體	\$ 6,481	1,186	-	1,973	-	5,694

利勤實業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

貸款銀行	貸款性質	期末餘額	契約期限	利率%	融資額度	抵押或擔保
土地銀行	信用借款	<u>\$ 30,000</u>	104.12.01~105.12.01	1.71	<u>-</u>	無

註：本公司尚有台灣銀行未動支之融資額度新台幣 100,000 仟元。

應付票據及帳款明細表

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人之應付票據：		
東庚實業(股)公司	營 業	\$ 10,089
良濤科技企業(股)公司	"	8,610
長鑫織造(股)公司	"	6,907
中孚染料(股)公司	"	4,028
建成機械(股)公司	"	3,686
其他(註)	其 他	<u>24,868</u>
小計		<u>58,188</u>
非關係人之應付帳款：		
良瑋纖維(股)公司	營 業	25,862
合益紡織(股)公司	"	9,783
良濤科技企業(股)公司	"	6,857
汰原實業有限公司	"	3,992
樺良企業(股)公司	"	3,146
其他(註)	"	<u>8,054</u>
小計		<u>57,694</u>
合計		<u><u>\$ 115,882</u></u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

利勤實業股份有限公司  
應付費用及其他流動負債明細表  
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	薪資及年終獎金	\$ 39,913
	應付員工紅利	68,827
	應付董監酬勞	41,578
	應付工程款	10,365
	其他各項費用(註)	46,260
	小 計	206,943
其他流動負債	代收款	2,451
	預收貨款	307
	小 計	2,758
	合 計	\$ 209,701

註：個別金額未達本科目總額百分之五部份，不予列示。

利勤實業股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

貸 款 銀 行	貸款性質	貸款金額	契 約 期 限	利 率%	擔 保
台灣中小企業銀行	抵押貸款	\$ 248	90.04.25~105.04.15	0.495	房屋及建築
"	抵押貸款	19,166	96.08.09~111.08.09	1.70	房屋及建築
"	抵押貸款	69,094	98.04.01~113.04.01	1.84	土地
"	抵押貸款	36,110	101.09.28~106.09.28	1.81	土地
"	抵押貸款	67,716	102.09.25~109.09.15	1.76	土地
台灣銀行	抵押貸款	19,443	100.09.26~115.09.26	1.755	土地
"	抵押貸款	106,579	102.12.16~109.12.16	1.81	機器設備
"	抵押貸款	195,705	102.12.16~117.12.16	1.54	土地
玉山商業銀行	抵押貸款	2,500	101.01.09~106.01.09	1.88	機器設備
"	抵押貸款	24,500	101.08.28~106.08.28	1.88	機器設備
"	抵押貸款	28,000	101.12.28~106.12.28	1.88	機器設備
土地銀行	抵押貸款	33,824	101.12.25~111.12.25	2.05	房屋及建築
小 計		602,885			
一年內到期部分		(119,097)			
		<u>\$ 483,788</u>			

營業收入明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

項 目	數 量	單 位	金 額
三層網布	2,667	噸	\$ 1,077,931
單層網布	2,254	噸	1,178,849
紗	216	噸	34,143
加工收入			790
小計			2,291,713
減：銷貨退回			8,078
銷貨折讓			97,957
合 計			<u>\$ 2,185,678</u>

利勤實業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣仟元

項 目	金 額
原 料	
期初存料	\$ 43,185
加：本期進料	473,678
盤盈	1,687
減：期末存料	52,275
出售	5,741
盤虧	1,036
轉列費用及其他	3,626
本期耗用原物料	455,872
直接人工	161,884
製造費用	526,594
製造成本	1,144,350
期初在製品	184,781
加：本期進貨	119,530
盤盈	291
減：期末在製品	238,040
出售	65,626
盤虧	756
轉列費用及其他	46,206
製成品成本	1,098,324
加：期初製成品	116,005
本期進貨	6,578
盤盈	341
費用轉列	3,066
減：期末製成品	178,532
盤虧	503
銷售成本	1,045,279
存貨呆滯及跌價損失	26,407
出售原料及在製品成本	71,367
出售下腳廢料收入	(4,450)
盤(盈)虧淨額	(24)
未分攤固定製造費用	3,802
合 計	<u>\$ 1,142,381</u>

利勤實業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>銷售費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展費用</u>
薪資支出	\$ 57,397	62,482	10,396
運 費	13,412	6	-
出口費用	34,408	3	10
管理服務費用	9,394	78	-
租金支出	-	10,078	-
開 發 費	111	-	43,010
董監酬勞	-	41,920	-
其 他(註)	<u>23,939</u>	<u>25,241</u>	<u>3,341</u>
合 計	<u><b>\$ 138,661</b></u>	<u><b>139,808</b></u>	<u><b>56,757</b></u>

註：個別金額皆未達該科目總額百分之五以上者，不予列示。

六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響：

本公司 104 年度及截至年報刊印日止，關係企業並未發生財務週轉困難情事，未對公司財務狀況產生不良影響。

七、其他財務補充資訊：

(一) 本公司資產負債評價科目提列政策：

項次	資產負債評價科目	評估依據	評估基礎
1	備抵呆帳	帳齡分析法	A.未逾期帳款者，提列比率 0%
			B.未收帳款逾 30-90 天，提列比率 0%
			C.未收帳款逾 90 天以上，提列比率 100%
			D.確定無法收回者，提列比率 100%
2	折舊	直線法	A.房屋及建築：3~50 年
			B.機器設備：5~10 年
			C.運輸設備：2~5 年
			D.其他設備：2~10 年
3	備抵存貨跌價損失	成本與淨變現價值孰低法	A.採逐項比較法
			B.成本係採加權平均法計算
			C.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費用為計算基礎。
			D.成本與淨變現價值的差額提列為跌價損失

(二) 公司人員取得主管機關指明之相關證照情形：

- (1)國際內部稽核師證照：0 人
- (2)企業內部控制基本能力測驗：0 人
- (3)中華民國內部稽核師：0 人
- (4)中華民國會計師：0 人

(三) 已於財報揭露國內會計原則針對國際會計準則所作的調整項目：

(1)放款及應收款評估減損：

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定，此項會計原則變動對本公司民國一〇〇年度本期淨利及每股盈餘並無重大影響。

(2)營運部門資訊揭露：

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項目	年度	104 年度(實際)	103 年度(實際)	成長率	
				金額	百分比
流動資產		1,105,799	826,891	278,908	33.73%
長期投資		6,653	8,995	(2,342)	-26.04%
固定資產		1,559,468	1,226,088	333,380	27.19%
無形資產		5,694	6,481	(787)	-12.14%
其他資產		395,298	150,447	244,851	162.75%
資產總額		3,072,912	2,218,902	854,010	38.49%
流動負債		579,494	364,148	215,346	59.14%
長期負債		483,788	405,484	78,304	19.31%
其他負債		9,469	8,748	721	8.24%
負債總額		1,072,751	778,380	294,371	37.82%
股本		911,721	766,152	145,569	19.00%
資本公積		42,859	42,859	0	0.00%
保留盈餘		1,045,581	631,511	414,070	65.57%
股東權益總額		2,000,161	1,440,522	559,639	38.85%

重大科目變動說明：

1. 流動資產較去年同期成長，主要係應收帳款及存貨增加所致。
2. 其他資產較去年同期成長，主要預付土地款增加所致。
3. 流動負債較去年同期成長，主要係應付款項增加所致。

## 二、經營結果

### 經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元

項目	年度	104 年度(實際)	103 年度(實際)	成長率	
				金額	百分比
營業收入總額		2,291,714	1,440,608	851,106	59.08%
減：銷貨退回及折讓		106,036	60,449	45,587	75.41%
營業收入淨額		2,185,678	1,380,159	805,519	58.36%
營業成本		1,142,381	859,103	283,278	32.97%
營業毛利		1,043,297	521,056	522,241	100.23%
已實現營業毛利		1,043,297	521,056	522,241	100.23%
營業費用		335,226	216,432	118,794	54.89%
營業利益		708,071	304,624	403,447	132.44%
營業外收入及利益		27,516	27,490	26	0.09%
營業外費用及損失		12,213	11,752	461	3.92%
繼續營業部門稅前淨利		723,374	320,362	403,012	125.80%
所得稅		116,662	51,171	65,491	127.98%
繼續營業部門稅後淨利		606,712	269,191	337,521	125.38%
1. 本期營業收入淨額增加 58.36%，營業成本在有效控制下，僅增加 32.97%，致營業利益成長達 132.44%。					

### 三、現金流量

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
329,048	651,709	643,918	336,839	無	無

1.本年度現金流量變動情形分析：

(1)營業活動：營業活動之淨現金流入 651,709 仟元，主要係來自營業淨利及折舊費用所產生之純益所致。

(2)投資活動：投資活動之淨現金流出 693,604 仟元，主要係購入機器設備及新建廠房之現金流出所致。

(3)融資活動：融資活動之淨現金流入 49,686 仟元，主要係舉借長期借款所致。

2.現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

3.未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	預計全年來自營業活動淨現金流量	預計全年現金流出量	預計現金剩餘額(不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
336,839	1,030,258	348,767	1,018,330	無	無

(1)103年度現金流量變動情形分析：

分析說明如下：

① 營業活動：預計來自營業淨利及折舊費用產生之現金流入約 1,030,258 仟元。

② 投資活動：因應業績成長、持續擴編產線，新廠房工程陸續竣工及購置機器設備，預計淨現金流出約 200,288 仟元。

③ 融資活動：預計償還短期借款及長期借款 346,506 仟元。

(2)現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

重大資本支出之運用情形及資金來源

單位:新台幣仟元

計劃項目	實際或預期之資金來源	完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形	
				104 年度	105 年度
廠 房	營業獲利及融資	105.12.31	132,465	73,085	59,380
機器設備	營業獲利及融資	105.12.31	779,923	544,382	235,541

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)最近年度轉投資政策，其獲利或虧損之主要原因

基於法令規範及經營層面考量下，為就近服務客戶及市場商情調查，以取得未來業務競爭優勢以及有助於評估其大陸設立轉投資事業之必要性，遂於民國 92 年 11 月以新台幣 2,080 仟元於薩摩亞投資設立 Time Leader Investments Ltd.其持股比例為 100%。本公司並於 93 年 2 月 18 日透過其間接赴大陸地區投資設立名稱為薩摩亞利勤實業有限公司辦事處。該辦事處主要設立目的係就近服務客戶以及從事商情調查，截至民國 104 年 12 月 31 日止，累計已匯出美金為 1,199,700 元。

本公司為營運之需求，於民國 98 年 5 月透過持股 100%之 Occupation North Trading Co., Ltd.間接在越南設立辦事處從事服務客戶。截至民國 104 年 12 月 31 日止，累計已匯出美金為 250,000 元。

轉投資事業最近一年度之營運狀況如下：

單位:新台幣仟元

轉投資事業名稱	年度	營運狀況			簽證會計師	查核意見
		營業收入	稅前純損	股權淨值		
Time Leader Investments Ltd.	104	0	0	7,760	不適用	不適用
Occupation North Trading Co., Ltd.	104	0	0	2,343	不適用	不適用

本公司對轉投資事業之管理政策如下：

- (1)就轉投資事業之投資決策，係依據內部核決權限層層控管並遵循公開發行後所訂之「取得或處分資產處理程序」以及內部控制制度之投資循環等相關規定辦理。由財務單位主管基於業務需要或整體營運需求所需並進行轉投資，擬訂投資評估報告後呈請總經理核准，並經董事會通過後執行。相關海外轉投資案業經經濟部投資審議委員會核准。
- (2)對於關係企業及特定公司，訂有「集團企業、特定公司及關係人交易作業管理辦法」，舉凡該公司與集團企業間之交易、管理及往來事項，悉依照該辦法辦理。對於該公司以權益法評價之公司，另訂有「長短期投資管理辦法」以及「對子公司監控作業辦法」，以加強權益法評價公司之管理。
- (3)本公司將不定期與重要轉投資事業高階主管會談，回饋市場訊息以因應經營環境變化。

(二) 未來一年之投資計畫：未來一年度並無具體之投資計畫。

#### 六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止事項

(一)最近年度及截至年報刊印日止利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司最近年度利息支出占營業收入及營業利益比率如下：

單位：新台幣仟元

項 目	104 年度
營業收入淨額	2,185,678
營業利益	708,071
利息支出	9,871
占營業收入淨額比率	0.45%
占營業利益比率	1.39%

由上表可知，本公司 104 年利息支出為 9,871 仟元，占營業收入淨額比率為 0.45%，利息支出對公司營運的影響甚小。本公司目前為營運擴充期，預期未來在營運規模持續成長下，資本支出將增加，本公司隨時注意市場利率變化情形，並與多家金融機構保持良好關係，配合中長期融資需求適時爭取較低利率，維持較低的資金成本，並隨時因應市場利率變化情形調整資金運用情形，降低利率變化對本公司營運的影響。

## (2)匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新台幣仟元

項目	年度	104年度	
		金額	比例(%)
內銷		753,483	34.47
外銷		1,432,195	65.53
合計		2,185,678	100

本公司 104 年度外銷比重 65.53%，淨匯兌利益 19,728 仟元，主要受到外銷客戶訂單成長，致外銷比率大幅增加，外銷係以美元計價；而原料採購大多為國內採購，僅部份商品係自國外進口，其交易方式亦以美元計價，整體外銷金額高於外購金額，故存在一定之匯率變動風險，但以美元計價之銷售及採購自可抵銷部份因匯率變動所產生之財務風險。

單位：新台幣仟元

項目	103 年度	104 度
淨匯兌(損)益	21,840	19,728
營業收入淨額	1,380,159	2,185,678
營業利益	304,624	708,071
淨匯兌(損)益／營業收入淨額(%)	1.58%	0.90%
淨匯兌(損)益／營業利益(%)	7.17%	2.79%

本公司為有效因應匯率之波動，除積極收集匯率變化資訊，以掌握匯率外，並採取下列具體措施，以降低匯率變動對公司之影響：

- ①與往來金融機構外匯部門保持密切聯繫，以取得匯率走勢之專業判斷。
- ②開立外幣存款帳戶，將外銷收到外幣貨款存放於外幣帳戶以支應國外原料採購付款，透過外幣債權債務相抵，減少匯率變動風險，並視外匯變動情形即時調整外幣資產部位。
- ③依據該公司所訂之「取得與處份資產處理程序」，可視市場情況採取預購或預售遠期外匯合約並機動調整避險比率，力求將匯率風險控制在一定範圍之內，以降低匯率變動之風險。

## (3)通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施

104 年臺灣地區通貨膨脹率約在(0.31%)，對本公司的營運並無重大影響。通貨膨脹率產生較大波動，否則對本公司不致產生影響。此外，本公司將透過提高生產效率的方式降低成本以因應可能產生的通貨膨脹率大幅度波動。

#### (4)風險管理組織表

重要風險評估事項	風險控制直接單位 (第一機制)	董事會及管理稽核室 (第二機制)
一、利率、匯率及財務風險 二、高風險高槓桿投資、資金貸予他人、 衍生性商品交易、金融理財投資	財務部 財務部	董事會(風險評估控管之 決策與最終控制)
三、研發計劃 四、政策與法律變動 五、科技及產業變動 六、企業形象改變 七、投資、轉投資及併購效益	基發部 董事長室 董事長室 董事長室 董事長室	管理稽核室(風險之檢 查、評估、督導、改善追 蹤、報告)
八、擴充廠房或生產 九、集中進貨或銷貨	生產部 營業部、管理部	
十、董監及大股東股權移動 十一、經營權變動	股務、董事會 股務、董事會	
十二、訴訟及非訟事項 十三、其他營運事項	董事長室	

(二)最近年度及截至年報刊印日止從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- 1.高風險或高槓桿投資：本公司截至年報刊印日止，並無從事高風險或高槓桿投資。
- 2.資金貸與他人：本公司截至年報刊印日止，並無資金貸予他人情事。
- 3.背書保證：本公司截至年報刊印日止，並無為他人背書保證之情事。
- 4.衍生性金融商品及其操作損益：本公司截至年報刊印日止，並無從事衍生性金融商品交易之情事。

(三)最近年度及截至年報刊印日止之未來研發計畫及預計投入之研發費用：

- 1.本公司為專業立體織物(SPACER FABRICS)之製造商，相關研發工作皆為符合客戶之需求、產業最新的發展趨勢及關鍵技術之掌握，相關說明請參閱本年報第 41 頁至第 42 頁「伍、營運概況(三)技術及研發概況」之說明。
- 2.展望未來本公司將積極擴充研發部門之陣容，並充分運用現有生產技術及客戶之優勢，研發高附加價值且符合消費者潮流之產品，以提高本公司之競爭力並維持領導廠商之地位。

(四)最近年度及截至年報刊印日止國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無任何政策和法律對本公司財務業務有重大不利影響，本公司經營團隊將會密切注意任何會對本公司財務業務產生重大影響之政策和法律，並適時提出因應措施。

(五)最近年度及截至年報刊印日止科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司主要產品三層網布長期以來即是製鞋之最適合材料，可預期之未來並無因科技或產業變化而致公司財務業務發生重大影響之虞；惟本公司經營團隊仍將密切注意任何會對本公司財務業務產生負面影響之科技或產業變動，並事先擬訂因應對策。

(六)最近年度及截至年報刊印日止企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司致力維護企業形象，截至目前及可預見之未來並無發生企業形象改變而對企業產生危機之情事。

(七)最近年度及截至年報刊印日止進行併購之預期效效益及可能風險：無。

(八)最近年度及截至年報刊印日止擴充廠房之預期效效益及可能風險：

由於本公司之主要產品其可預期之市場呈成長趨勢，已於斗六擴大工業區新購土地擴建廠房，預計年產值約一億元。其資金來源為以實物向銀行擔保融資，避免因擴張信用及大量使用槓桿而增加公司營運上的風險。

(九)最近年度及截至年報刊印日止進貨或銷貨集中所面臨的風險：

進貨集中所面臨風險為供應商代理之原料品質不佳或未能足量及時供應，影響公司生產；代理商不再代理原料，而造成貨源短缺；及原料價格漲價，生產成本提高，影響獲利。原絲為三層網布之關鍵原料，原絲的品質會影響經編及染整後的成品能否達到客戶要求，因此原絲的品質、供貨的穩定及原絲的價格皆直接影響三層網布業者獲利。惟國內廠商僅有南亞為有能力提供高品質之原絲製造商，其他廠商製造的原絲品質與穩定度不足；國外日、韓廠商亦有生產該特殊原絲，但相較國內採購成本增加許多。考慮此風險，本公司為降低採購成本與取得穩定、高品質的原料，已與南亞採取策略聯盟的合作方式，使原料風險降至最小，惟為分散供應風險，另透過原料市場上多家經銷代理商公司所供應。銷貨集中可能面臨之潛在風險乃銷貨產生之呆帳風險，公司前兩大客戶 103 年度及 104 年度之銷貨收入合計比重未達 50%，此因兩大下游客戶為國內製鞋業界市占率甚高之績優上市公司，其信用記錄良好，故此潛在風險甚低。但為降低銷貨集中的潛在風險，公司將持續拓展產品線及客戶群，以降低客戶集中之情形。

(十)最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人及持股逾 10% 之大股東，並未有大量股權移轉予他人之情形，然為符合主管機關之政策，及盼公司之經營管理更臻健全，並使本公司之董事會及監察人更有效率性及超然獨立性之運作，遂對本公司之董監事結構進行調整，引進獨立董事及監察人，對本公司具正面性之助益。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止經營權之改變對公司之影響及風險：

本公司最近一年度及截至年報刊印日止，董監事、持股逾 10% 之大股東及高階管理階層並無大量移轉股權之情形，故本公司並無經營權改變對公司產生影響及風險之情事。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

- 1.公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：

本公司 104 年度至年報刊印日止，未有因判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，故本公司並無可能對股東權益或證券價格有重大影響者。

- 2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：

本公司 104 年度至年報刊印日止，公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，未有因判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，故本公司並無可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者。

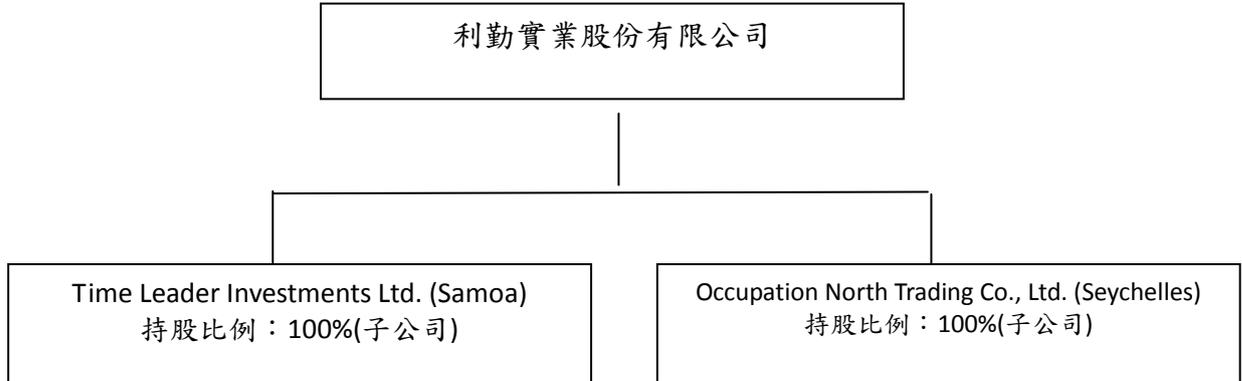
#### 七、其他重要事項：

主管機關為杜絕董事、監察人不顧企業經營虧損仍坐領高薪的現象，於 2010 年 11 月 24 日增修證券交易法第 14 條之 6，明訂資本額不足新台幣 100 億元的上市櫃公司必須於 2011 年 12 月 31 日前成立薪資報酬委員會。本公司董事會為了避免董監事薪資未與經營績效連結造成公司經營上的風險，及配合政府法令變更，健全公司治理，已於 100 年 6 月 28 日成立薪資報酬委員會，分別於 104 年 12 月 10 日及 105 年 5 月 4 日開會，目前藉由薪資報酬委員會的實質運作，降低公司經營風險及維護股東權益。透過薪酬委員會的有效實質運作，可協助公司制定更好的薪酬制度，使公司治理制度更趨完善，並在兼顧利害關係人價值和股東價值的情況下，以創造更多價值，已逐步達到公司永續經營的目標。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料：

#### (一) 關係企業組織圖



#### (二) 關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Time Leader Investments Ltd.	2002.10.11	P.O.Box 217, Apia, Samoa	USD 1,199,700	從事商情調查。
Occupation North Trading Co., Ltd.	2008.05.29	No. 24, Lesperance, Providence Industrial Estate, Mahe, Seychelles	USD 250,000	從事商情調查。

(三) 推定有控制與從屬關係者其相同股東資料：無此情形。

(四) 各關係企業董事、監察人及總經理資料：

單位：股

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Time Leader Investments Limited	董事長	利勤實業股份有限公司 代表人：洪文耀	1,199,700	100%
Occupation North Trading Co., Ltd.	董事長	利勤實業股份有限公司 代表人：洪文耀	250,000	100%

(五) 各關係企業營業概況

單位：除另予註明者及每股盈餘(純損)外，餘為美元

企業名稱	資本額	資產 總值	負債 總額	淨值	營業收入 淨額	營業(損)益	本期(損)益 (稅後)	每股盈餘 (純損)元 (稅後)
Time Leader Investments Limited	USD 1,199,700	USD 248,099.51	USD 10,082.93	USD 238,016.58	USD 0	USD 0	USD 0	USD 0
Occupation North Trading Co., Ltd.	USD 250,000	USD 77,869.52	USD 6,712.44	USD 71,157.08	USD 0	USD 0	USD 0	USD 0

(六) 關係企業合併財務報表：

由於 Time Leader Investments Ltd. 與 Occupation North Trading Co., Ltd.之合計總資產及合計營業收入僅分別佔本公司各該項金額之 0.430%及 0.04%，故基於重大性原則未編製合併財務報表。

(七) 關係企業報告書：

本公司已編製母子公司合併報表，故無需編製關係企業報告書。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：

本公司 104 年度及截至年報刊印日止，並無私募有價證券之情形。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：

本公司 104 年度及截至年報刊印日止，並無子公司持有或處分本公司股票情形。

四、其他必要補充說明事項：

本公司已充份揭露必要事項，無其他補充說明事項。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：

本公司 104 年度及截至年報刊印日止，並無發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項

利勤實業股份有限公司



董 事 長： 洪 文 耀

