

利勤實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第一季

公 司 地 址：雲林縣斗六市斗工十二路5號
電 話：(05)557-1010

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14~15
(六)重要會計項目之說明	15~31
(七)關係人交易	31
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~33
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34
(十四)部門資訊	34



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師核閱報告

利勤實業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

利勤實業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年三月三十一日之資產總額為317,967千元，占合併資產總額之6%；負債總額為91,841千元，占合併負債總額之2%；民國一〇八年一月一日至三月三十一日之綜合損益為(1,629)千元，占合併綜合損益之(1)%。

如合併財務報告附註六(六)所述，利勤實業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日採用權益法之投資分別為2,212仟元及0元，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(10)仟元及(371)仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。



保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達利勤實業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效暨合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

洪子信

吳俊源



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國一〇八年五月十日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日合併財務報告，未依一般公認審計準則查核
利勤實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣仟元

	108.3.31		107.12.31		107.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 863,996	17	788,137	16	732,822	16
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動						
(附註六(二))	460	-	441	-	426	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	8,412	-	15,066	-	13,255	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	386,764	7	278,912	6	367,343	8
1200 其他應收款(附註六(四))	3,867	-	5,942	-	-	-
1310 存貨(附註六(五))	298,168	6	336,056	7	291,272	6
1470 其他流動資產(附註六(十))	32,776	1	24,901	1	46,392	1
流動資產合計	1,594,443	31	1,449,455	30	1,451,510	31
非流動資產：						
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	2,212	-	2,222	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	3,028,253	59	3,105,929	64	2,962,842	62
1755 使用權資產(附註六(八))	281,560	5	-	-	-	-
1780 無形資產(附註六(九))	3,343	-	3,788	-	3,636	-
1840 遞延所得稅資產	80,868	2	80,868	2	71,466	1
1915 預付設備款	79,267	2	77,271	2	127,388	3
1920 存出保證金	43,532	1	43,617	1	43,020	1
1984 其他金融資產-非流動(附註八)	500	-	500	-	87,815	2
1900 其他非流動資產(附註六(十))	1,160	-	94,976	1	1,160	-
非流動資產合計	3,520,695	69	3,409,171	70	3,297,327	69
資產總計	<u>\$ 5,115,138</u>	<u>100</u>	<u>4,858,626</u>	<u>100</u>	<u>4,748,837</u>	<u>100</u>
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(十一)及八)	2100		2100		2100	
應付票據	2150		2150		2150	
應付帳款	2170		2170		2170	
其他應付款	2200		2200		2200	
本期所得稅負債	2230		2230		2230	
租賃負債-流動(附註六(十四))	2280		2280		2280	
其他流動負債(附註六(十二))	2300		2300		2300	
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十三)及八)	2320		2320		2320	
流動負債合計						
非流動負債：						
長期借款(附註六(十三)及八)	2540		2540		2540	
遞延所得稅負債	2570		2570		2570	
租賃負債-非流動(附註六(十四))	2580		2580		2580	
淨確定福利負債-非流動	2640		2640		2640	
其他非流動負債-其他	2670		2670		2670	
非流動負債合計						
負債總計						
權益(附註六(十七))						
股本	3100		3100		3100	
資本公積	3200		3200		3200	
保留盈餘	3300		3300		3300	
其他權益	3400		3400		3400	
權益總計						
負債及權益總計						
	<u>\$ 5,115,138</u>	<u>100</u>	<u>4,858,626</u>	<u>100</u>	<u>4,748,837</u>	<u>100</u>

董事長：洪文耀

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：洪文耀

會計主管：簡瑋倫


 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 利勤實業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

		單位：新台幣仟元			
		108年1月至3月		107年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十九))	\$ 635,240	100	560,194	100
5000	營業成本(附註六(五)、(十五)及(二十))	417,655	66	371,573	66
	營業毛利	217,585	34	188,621	34
	營業費用(附註六(十五)及(二十))：				
6100	推銷費用	30,331	5	23,996	5
6200	管理費用	24,290	4	22,292	4
6300	研究發展費用	5,450	1	4,475	1
6450	預期信用減損損失(附註六(三))	2,568	-	399	-
		62,639	10	51,162	10
	營業利益	154,946	24	137,459	24
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(二十一))	2,084	-	3,815	1
7020	其他利益及損失(附註六(二十一))	2,033	-	(16,426)	(3)
7050	財務成本(附註六(二十一))	(4,891)	(1)	(5,245)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(六))	(10)	-	(371)	-
		(784)	(1)	(18,227)	(3)
7900	稅前淨利	154,162	23	119,232	21
7950	所得稅費用(附註六(十六))	30,782	5	14,465	2
	本期淨利	123,380	18	104,767	19
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 未實現評價損益(附註六(十七))	19	-	(24)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
		19	-	(24)	-
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 (附註六(十七))	808	-	(200)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	808	-	(200)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	827	-	(224)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 124,207	18	104,543	19
	每股盈餘(元)(附註六(十八))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.83		0.71	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.83		0.70	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：洪文耀



經理人：洪文耀



會計主管：簡瑋倫



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

利勤實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘				國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	備供出售金 融資產未實 現(損)益	合 計	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計					
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,401,862	42,859	271,193	329	1,072,610	1,344,132	(56)	-	122	66	2,788,919
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	(1,828)	(1,828)	-	-	(122)	-	(1,828)
民國一〇七年一月一日重編後餘額	1,401,862	42,859	271,193	329	1,070,782	1,342,304	(56)	-	-	66	2,787,091
本期淨利	-	-	-	-	104,767	104,767	-	-	-	-	104,767
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(200)	(24)	-	(224)	(224)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	104,767	104,767	(200)	(24)	-	(224)	104,543
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 1,401,862	42,859	271,193	329	1,175,549	1,447,071	(256)	98	-	(158)	2,891,634
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,485,974	42,859	291,817	329	1,217,210	1,509,356	475	113	-	588	3,038,777
本期淨利	-	-	-	-	123,380	123,380	-	-	-	-	123,380
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	808	19	-	827	827
本期綜合損益總額	-	-	-	-	123,380	123,380	808	19	-	827	124,207
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 1,485,974	42,859	291,817	329	1,340,590	1,632,736	1,283	132	-	1,415	3,162,984

董事長：洪文耀

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：洪文耀

會計主管：簡璋倫

洪文耀

簡璋倫

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

利勤實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 154,162	119,232
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	103,875	89,524
攤銷費用	445	368
預期信用減損損失數	2,568	399
利息費用	4,891	5,245
利息收入	(14)	(603)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	10	371
收益費損項目合計	111,775	95,304
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	6,654	964
應收帳款增加	(110,420)	(89,128)
其他應收款減少	2,075	2,091
存貨減少	37,888	29,129
預付款項增加	(8,409)	(15,647)
其他流動資產減少(增加)	534	(1,938)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(71,678)	(74,529)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據(減少)增加	(2,352)	11,932
應付帳款增加(減少)	852	(3,064)
其他應付款減少	(12,006)	(3,567)
其他流動負債增加	484	5,468
其他非流動負債減少	(500)	(500)
淨確定福利負債減少	(115)	(119)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(13,637)	10,150
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	(85,315)	(64,379)
調整項目合計	26,460	30,925
營運產生之現金流入	180,622	150,157
收取之利息	14	632
支付之利息	(4,928)	(5,205)
支付之所得稅	-	(63)
營業活動之淨現金流入	175,708	145,521
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(30,329)	(133,269)
存出保證金減少(增加)	85	(2,007)
取得使用權資產	(70,898)	-
其他金融資產增加	-	1,965
預付設備款增加	(2,196)	(34,794)
投資活動之淨現金流出	(103,338)	(168,105)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	100,000	108,700
短期借款減少	-	(81,270)
舉借長期借款	-	100,000
償還長期借款	(91,130)	(49,448)
租賃本金償還	(6,186)	-
籌資活動之淨現金流入	2,684	77,982
匯率變動對現金及約當現金之影響	805	(188)
本期現金及約當現金增加數	75,859	55,210
期初現金及約當現金餘額	788,137	677,612
期末現金及約當現金餘額	\$ 863,996	732,822

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：洪文耀



經理人：洪文耀



會計主管：簡瑋倫



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
利勤實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第一季

(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一〇八年五月十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之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. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租事務機等適用短期租賃之認列豁免，

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額衡量，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於不動產租賃等所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為53,024千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.09%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 55,364
認列豁免：	
短期租賃	(1,274)
低價值標的資產租賃	(283)
	<u>\$ 53,807</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 53,024
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 53,024</u>

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，上述改變不致使合併公司民國一〇八年一月一日及三月三十一日之遞延所得稅負債及保留盈餘產生影響。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

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。

四、重大會計政策之彙總說明

(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」）及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」）所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
本公司	Time Leader Investments Ltd.	售後服務	100 %	100 %	100 %	
本公司	Occupation North Trading Co., Ltd.	售後服務	100 %	100 %	100 %	
本公司	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	布疋、成衣及服飾品批發零售、紡絲及織布	100 %	100 %	- %	註1

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對事務機等租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則以融資處理。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 出租人

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

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(四) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，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。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
現金及零用金	\$ 867	881	863
支票及活期存款	863,129	787,256	644,644
定期存款	-	-	87,315
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 863,996</u>	<u>788,137</u>	<u>732,822</u>

(二)金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市公司股票			
-中國鋼鐵股份有限公司	\$ 460	441	426

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一〇八年第一季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

上述金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ 8,412	15,066	13,255
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 389,556	279,136	367,998
減：備抵損失	(2,792)	(224)	(655)
	<u>\$ 386,764</u>	<u>278,912</u>	<u>367,343</u>

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

民國108年3月31日			
	應收帳款及票據 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 365,610	0.08%	299
逾期30天以下	28,393	1.58%	448
逾期30~60天	2,279	15.74%	359
逾期61~90天	1,589	100.00%	1,589
逾期91天以上	97	100.00%	97
合計	<u>\$ 397,968</u>		<u>2,792</u>

民國107年12月31日			
	應收帳款及票據 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 244,903	0.02%	50
逾期30天以下	48,894	0.12%	58
逾期30~60天	306	5.68%	17
逾期61~90天	11	95.76%	11
逾期91天以上	88	100%	88
合計	<u>\$ 294,202</u>		<u>224</u>

民國107年3月31日			
	應收帳款及票據 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 328,058	0.03%	99
逾期30天以下	49,898	0.16%	80
逾期30~60天	3,052	8.38%	257
逾期61~90天	216	88.01%	190
逾期91天以上	29	100%	29
合計	<u>\$ 381,253</u>		<u>655</u>

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
期初餘額	\$ 224	256
認列之減損損失	2,568	399
期末餘額	<u>\$ 2,792</u>	<u>655</u>

上述金融資產均未貼現或提供作為擔保品。

(四)其他應收款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他應收款	<u>\$ 3,867</u>	<u>5,942</u>	<u>-</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(五)存 貨

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
原料	\$ 30,113	33,249	27,326
在製品	189,107	213,946	199,526
製成品	78,948	88,861	64,420
	<u>\$ 298,168</u>	<u>336,056</u>	<u>291,272</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為4,136仟元及5,487仟元。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
關聯企業	<u>\$ 2,212</u>	<u>2,222</u>	<u>-</u>

	108年1月至3月	107年1月至3月
本期淨損(綜合損益總額)	<u>\$ (10)</u>	<u>(371)</u>

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按該公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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
民國108年1月1日餘額	\$ 880,293	754,266	2,293,310	19,948	84,734	842,138	4,874,689
增 添	-	395	470	-	158	18,223	19,246
處 分	-	-	(45)	(578)	(31)	-	(654)
重 分 類	-	-	201	-	-	(1)	200
匯率變動之影響	-	-	-	3	3	-	6
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 880,293</u>	<u>754,661</u>	<u>2,293,936</u>	<u>19,373</u>	<u>84,864</u>	<u>860,360</u>	<u>4,893,487</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 880,293	557,713	2,262,100	19,926	81,858	475,802	4,277,692
增 添	-	3,150	1,843	-	917	119,518	125,428
處 分	-	-	-	-	(687)	-	(687)
重 分 類	-	14,992	14,302	-	-	2,965	32,259
匯率變動之影響	-	-	-	(15)	(21)	-	(36)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 880,293</u>	<u>575,855</u>	<u>2,278,245</u>	<u>19,911</u>	<u>82,067</u>	<u>598,285</u>	<u>4,434,656</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	243,935	1,447,159	14,558	63,108	-	1,768,760
本年度折舊	-	12,884	79,382	610	4,249	-	97,125
處 分	-	-	(45)	(578)	(31)	-	(654)
匯率變動之影響	-	-	-	1	2	-	3
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>256,819</u>	<u>1,526,496</u>	<u>14,591</u>	<u>67,328</u>	<u>-</u>	<u>1,865,234</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	197,862	1,126,687	11,938	46,514	-	1,383,001
本年度折舊	-	9,742	74,733	674	4,375	-	89,524
處 分	-	-	-	-	(687)	-	(687)
匯率變動之影響	-	-	-	(8)	(16)	-	(24)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>207,604</u>	<u>1,201,420</u>	<u>12,604</u>	<u>50,186</u>	<u>-</u>	<u>1,471,814</u>
帳面價值：							
民國108年1月1日	\$ 880,293	510,331	846,151	5,390	21,626	842,138	3,105,929
民國108年3月31日	<u>\$ 880,293</u>	<u>497,842</u>	<u>767,440</u>	<u>4,782</u>	<u>17,536</u>	<u>860,360</u>	<u>3,028,253</u>
民國107年1月1日	\$ 880,293	359,851	1,135,413	7,988	35,344	475,802	2,894,691
民國107年3月31日	<u>\$ 880,293</u>	<u>368,251</u>	<u>1,076,825</u>	<u>7,307</u>	<u>31,881</u>	<u>598,285</u>	<u>2,962,842</u>

已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	土地	房屋及建築	總計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	-	53,024	53,024
增 添	235,286	-	235,286
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 235,286</u>	<u>53,024</u>	<u>288,310</u>

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋及建築	總計
使用權資產之折舊：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本年度折舊	-	6,750	6,750
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,750</u>	<u>6,750</u>
帳面金額：			
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 235,286</u>	<u>46,274</u>	<u>281,560</u>

(九)無形資產

	電腦軟體
帳面價值：	
民國108年1月1日	\$ <u>3,788</u>
民國108年3月31日	\$ <u>3,343</u>
民國107年1月1日	\$ <u>2,544</u>
民國107年3月31日	\$ <u>3,636</u>

合併公司無形資產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(八)。

合併公司之無形資產均未有提供作為質押擔保之情形。

(十)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：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他流動資產：			
預付費用	\$ 16,005	13,075	25,333
預付貨款	9,114	3,501	7,579
其他	<u>7,657</u>	<u>8,325</u>	<u>13,480</u>
	<u>\$ 32,776</u>	<u>24,901</u>	<u>46,392</u>
其他非流動資產：			
長期預付款項	\$ -	93,816	-
其他—非流動	<u>1,160</u>	<u>1,160</u>	<u>1,160</u>
	<u>\$ 1,160</u>	<u>94,976</u>	<u>1,160</u>

民國一〇七年十二月三十一日長期預付款項係預付越南土地基礎設施使用費價款。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
擔保銀行借款	\$ <u>170,000</u>	<u>70,000</u>	<u>163,700</u>
尚未使用額度	\$ <u>300,000</u>	<u>200,000</u>	<u>254,408</u>
利率區間	<u>1.09%~1.118%</u>	<u>1.09%</u>	<u>1.15%~1.4%</u>

1.借款之發行與償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間新增之金額分別為100,000仟元及108,700仟元，利率區間分別為1.118%及1.2%~1.4%，到期日分別為民國一〇八年一月至四月及一〇七年七月至八月；償還之金額分別為0元及81,270仟元。

2.銀行借款之擔保品

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。

(十二)其他流動負債

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
退款負債	\$ 10,038	3,519	5,974
合約負債—預收貨款	3,439	9,257	1,472
代收款	1,178	1,396	1,417
暫收款	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>14,656</u>	<u>14,172</u>	<u>8,863</u>

退款負債主要係逾期交貨而預估應補償客戶金額。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
無擔保銀行借款	\$ 50,000	100,000	-
擔保銀行借款	1,254,851	1,295,981	1,340,046
減：一年內到期部分	<u>(167,174)</u>	<u>(164,614)</u>	<u>(375,107)</u>
	\$ <u>1,137,677</u>	<u>1,231,367</u>	<u>964,939</u>
尚未使用額度	\$ <u>360,000</u>	<u>150,000</u>	<u>200,000</u>
利率區間	<u>1.15%~1.46%</u>	<u>1.15%~1.46%</u>	<u>1.4%~1.7%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇七年一月一日至三月三十一日間新增之金額為100,000仟元，利率區間為1.4%，到期日為民國一〇九年二月至三月；民國一〇八年一月一日至三月三十一日無新增借款；償還之金額分別為91,130仟元及49,448仟元。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.銀行借款之擔保品

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。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.3.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 93,429	377	93,052
一年至五年	24,632	274	24,358
	<u>\$ 118,061</u>	<u>651</u>	<u>117,410</u>
流動	\$ 93,429	377	93,052
非流動	24,632	274	24,358
	<u>\$ 118,061</u>	<u>651</u>	<u>117,410</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日間均未發行、再買回或償還租賃負債。

認列於損益之金額如下：

	108年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>132</u>
短期租賃之費用	\$ <u>622</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>82</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>7,022</u>

合併公司民國一〇八年三月三十一日承租土地、房屋及建築作為廠房、倉庫及員工宿舍，土地之租賃期間為三十六年又二個月，廠房之租賃期間通常為六年，倉庫及員工宿舍則為一至三年。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
營業成本	\$ 18	18
推銷費用	2	2
管理費用	2	3
研究發展費用	1	1
	<u>\$ 23</u>	<u>24</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
營業成本	\$ 2,527	2,442
推銷費用	541	583
管理費用	369	546
研究發展費用	163	148
	<u>\$ 3,600</u>	<u>3,719</u>

(十六)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 30,148	30,449
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生	634	(6,193)
所得稅稅率變動	-	(9,791)
	<u>634</u>	<u>(15,984)</u>
所得稅費用	<u>\$ 30,782</u>	<u>14,465</u>

本公司未有認列於權益及其他綜合損益下的所得稅費用。

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一〇六年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十五)。

1.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，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年三月十八日經董事會擬議民國一〇七年度盈餘分配案及民國一〇七年六月十一日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	107年度	106年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 53,495	56,074
股票	124,822	84,112
	<u>\$ 178,317</u>	<u>140,186</u>

2.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現損益	備供出售金 融資產未實 現(損)益	合計
民國108年1月1日餘額	\$ 475	113	-	588
外幣換算差額(稅後淨額)	808	-	-	808
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損失	-	19	-	19
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 1,283</u>	<u>132</u>	<u>-</u>	<u>1,415</u>
民國107年1月1日餘額	\$ (56)	-	122	66
追溯適用新準則之調整數	-	122	(122)	-
民國107年1月1日重編後餘額	(56)	122	-	66
外幣換算差異(稅後淨額)	(200)	-	-	(200)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損失	-	(24)	-	(24)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ (256)</u>	<u>98</u>	<u>-</u>	<u>(158)</u>

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 123,380	104,767
普通股加權平均流通在外股數	148,597	148,597
(單位：元)	\$ 0.83	0.71
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 123,380	104,767
普通股加權平均流通在外股數	148,597	148,597
員工酬勞之影響	195	222
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	148,792	148,819
(單位：元)	\$ 0.83	0.70

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年1月至3月	107年1月至3月
主要地區市場		
臺灣	\$ 175,185	242,494
越南	210,249	150,070
中國	149,085	112,783
其他國家	100,721	54,847
	\$ 635,240	560,194
主要產品/服務線		
成品布	\$ 630,995	552,789
原絲	1,514	3,311
盤頭絲	275	1,448
其他	2,456	2,646
合計	\$ 635,240	560,194

2.合約餘額

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據	\$ 8,412	15,066	13,255
應收帳款	\$ 389,556	279,136	367,998
減：備抵損失	(2,792)	(224)	(655)
	\$ 386,764	278,912	367,343
合約負債-預收貨款	\$ 3,439	9,257	1,472

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收票據及應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約負債主要係因成品布等銷售而預收款項而產生，合併公司將於產生交付予客戶時轉列收入。

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為3,279仟元及6,104仟元，董事及監察人酬勞提列金額分別為5,710仟元及4,546仟元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為8,050仟元及14,765仟元，董事、監察人酬勞提列金額分別為14,061仟元及10,995仟元。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工及董事、監察人酬勞決議發配情形與本公司民國一〇七年度及一〇六年度財務報告估列金額差異如下，差異則列為民國一〇八年度及一〇七年度之成本及費用。

	107年度		
	董事會決議 配發情形	財務報告 認列之金額	差異數
員工酬勞	\$ 9,491	8,050	1,441
董監酬勞	13,666	14,061	(395)
	<u>\$ 23,157</u>	<u>22,111</u>	<u>1,046</u>

	106年度		
	董事會決議 配發情形	財務報告 認列之金額	差異數
員工酬勞	\$ 6,283	14,765	(8,482)
董監酬勞	10,312	10,995	(683)
	<u>\$ 16,595</u>	<u>25,760</u>	<u>(9,165)</u>

前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額之相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
利息收入	\$ 14	603
其他	2,070	3,212
	<u>\$ 2,084</u>	<u>3,815</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
外幣兌換利益(損失)	\$ 2,033	(16,426)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
利息費用		
銀行借款	\$ (4,759)	(5,245)
租賃負債	(132)	-
	<u>\$ (4,891)</u>	<u>(5,245)</u>

(二十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，應收帳款分別有47%、39%及33%係分別由2至3家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(2)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、存出保證金及其他金融資產。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一〇七年度合併財務報告附註四(七))。其他應收款民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日並未有提列備抵損失之情形。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
108年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 1,474,851	1,614,694	349,350	481,517	312,752	471,075
應付票據及帳款	63,579	63,579	63,579	-	-	-
其他應付款	102,766	102,766	102,766	-	-	-
租賃負債	117,410	118,061	93,429	13,310	11,322	-
	<u>\$ 1,758,606</u>	<u>1,899,100</u>	<u>609,124</u>	<u>494,827</u>	<u>324,074</u>	<u>471,075</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 1,465,981	1,614,289	247,022	543,111	335,828	488,328
應付票據及帳款	65,079	65,079	65,079	-	-	-
其他應付款	56,789	56,789	56,789	-	-	-
	<u>\$ 1,587,849</u>	<u>1,736,157</u>	<u>368,890</u>	<u>543,111</u>	<u>335,828</u>	<u>488,328</u>
107年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 1,503,746	1,649,507	554,140	282,089	397,132	416,146
應付票據及帳款	88,714	88,714	88,714	-	-	-
其他應付款	55,241	55,241	55,241	-	-	-
	<u>\$ 1,647,701</u>	<u>1,793,462</u>	<u>698,095</u>	<u>282,089</u>	<u>397,132</u>	<u>416,146</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.市場風險

(1)匯率風險

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：

	108.3.31			107.12.31			107.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 28,186	30.82	868,682	20,802	30.715	638,934	30,321	29.105	882,493
歐 元	2,144	34.61	74,213	1,794	35.200	63,157	2,528	35.87	90,681

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。於民國一〇八年及一〇七年三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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少37,716仟元及38,927仟元。兩期分析係採用相同基礎。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美 金	3,110	30.8296	(14,272)	29.3008
歐 元	(1,085)	35.0253	(2,154)	35.9942
日 幣	8	0.2801	-	0.2704

(2)利率風險

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0.5%，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0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別減少或增加5,899仟元及6,015仟元，主因係合併公司之變動利率借款。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	108.3.31				
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡					
量之金融資產					
國內上市櫃股票	\$ 460	460	-	-	460
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	863,996	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	395,176	-	-	-	-
其他應收款	3,867	-	-	-	-
存出保證金	43,532	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	500	-	-	-	-
小計	1,307,071	-	-	-	-
合計	\$ 1,307,531	460	-	-	460

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.3.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 170,000	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	167,174	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	63,579	-	-	-	-
其他應付款	102,766	-	-	-	-
租賃負債	117,410	-	-	-	-
長期借款	1,137,677	-	-	-	-
合計	\$ 1,758,606	-	-	-	-
107.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過其他綜合損益按公允價值衡					
量之金融資產					
國內上市櫃股票	\$ 441	441	-	-	441
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	788,137	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	293,978	-	-	-	-
其他應收款	5,942	-	-	-	-
存出保證金	43,617	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	500	-	-	-	-
小計	1,132,174	-	-	-	-
合計	\$ 1,132,615	441	-	-	441
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 70,000	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	164,614	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	65,079	-	-	-	-
其他應付款	56,789	-	-	-	-
長期借款	1,231,367	-	-	-	-
合計	\$ 1,587,849	-	-	-	-
107.3.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過其他綜合損益按公允價值衡					
量之金融資產					
國內上市櫃股票	\$ 426	426	-	-	426
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	732,822	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	380,598	-	-	-	-
存出保證金	43,220	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	87,815	-	-	-	-
小計	1,244,455	-	-	-	-
合計	\$ 1,244,881	426	-	-	426

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 163,700	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	375,107	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	88,714	-	-	-	-
其他應付款	55,241	-	-	-	-
長期借款	964,939	-	-	-	-
合計	\$ 1,647,701	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

(4)等級間之移轉

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

合併公司來自籌資之負債之調節如下表：

	非現金之變動					108.3.31
	108.1.1	現金流量	本期增加	匯率變動	公允價值變動	
長期借款	\$ 1,395,981	(91,130)	-	-	-	1,304,851
短期借款	70,000	100,000	-	-	-	170,000
租賃負債	53,024	(6,186)	70,572	-	-	117,410
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,519,005</u>	<u>2,684</u>	<u>70,572</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,592,261</u>

	非現金之變動					107.3.31
	107.1.1	現金流量	匯率變動	公允價值變動		
長期借款	\$ 1,289,494	50,552	-	-		1,340,046
短期借款	136,270	27,430	-	-		163,700
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,425,764</u>	<u>77,982</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>1,503,746</u>

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年1月至3月	107年1月至3月
短期員工福利	\$ 5,675	4,811
退職後福利	36	69
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 5,711</u>	<u>4,880</u>

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.3.31	107.12.31	107.3.31
不動產、廠房及設備	長期借款及短期借款擔保	\$ 1,792,897	1,644,741	1,682,956
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	購料質押	500	500	500
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	長期借款及短期借款擔保	-	-	87,315
		<u>\$ 1,793,397</u>	<u>1,645,241</u>	<u>1,770,771</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年1月至3月			107年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	62,419	25,384	87,803	54,690	24,557	79,247
勞健保費用	6,508	2,215	8,723	6,418	2,501	8,919
退休金費用	2,545	1,078	3,623	2,460	1,283	3,743
其他員工福利費用	2,651	437	3,088	3,313	510	3,823
折舊費用	101,506	2,369	103,875	88,508	1,016	89,524
攤銷費用	5	440	445	7	361	368

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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%	公允價值	
本公司	普通股—中鋼	-	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產— 流動	18.167	460	-	460	-

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

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	108年1-3月交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	利勤實業股份有限公司	Time Leader Investments Ltd.	1	銷售管理費 其他應付款	965 705	無可供比較	0.15 % 0.01 %
0	利勤實業股份有限公司	Occupation North Trading Co., Ltd.	1	銷售管理費 其他應付款	551 225	無可供比較	0.09 % - %
0	利勤實業股份有限公司	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	1	其他應收款	20,496	無可供比較	0.40 %

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。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇八年一月一日至三月三十一日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			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%	7,286	-	-	註1
	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%	2,200	-	-	註1
	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%	2,212	(48)	(10)	
	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	越南	布疋、成衣及服飾品批發零售、紡絲及織布	226,747 (US\$7,390)	226,747 (US\$7,390)	責任有限	100.00%	226,126	(1,629)	(1,629)	註1

註1：合併公司間之交易事項，於編製合併財務報表業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司為單一營運部門-針織染整加工部門，部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

