

利勤實業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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、合併財務季報告附註	
(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	8～13
(四)重大會計政策之彙總說明	13～14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14～28
(七)關係人交易	28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29～30
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	31



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：

利勤實業股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

利勤實業股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日採用權益法之投資分別為924仟元及3,794仟元，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業損失份額分別為738仟元、669仟元、2,162仟元及1,699仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

郭士華



會計師：

陳若滿



證券主管機關：金管證六字第0950103298號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇六年十一月七日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日及九月三十日查核

利勤實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣仟元

	106.9.30			105.12.31			105.12.31			105.9.30		
	金額	%		金額	%		金額	%		金額	%	
<b>資產</b>												
<b>流動資產：</b>												
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 665,782	15		779,670	19		569,700	14		2100		
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	444	-		448	-		401	-		2150		
1150 應收票據淨額(附註六(三))	20,437	-		21,331	-		16,743	1		2170		
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	314,226	7		331,731	8		442,350	11		2200		
1200 其他應收款(附註六(三))	-	-		95	-		21	-		2230		
1221 本期所得稅資產	3,988	-		-	-		-	-		2300		
1310 存貨(附註六(四))	294,167	6		261,244	6		291,881	7		2320		
1470 其他流動資產(附註六(八))	29,966	1		33,513	1		30,830	1				
	<u>1,329,010</u>	<u>29</u>		<u>1,428,032</u>	<u>34</u>		<u>1,351,926</u>	<u>34</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	-		1,160	-		2540		
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	924	-		3,086	-		3,794	-		2570		
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及(八))	2,824,039	63		2,297,286	55		2,044,449	52		2640		
1780 無形資產(附註六(七))	2,929	-		3,728	-		4,218	-		2670		
1840 遞延所得稅資產	37,148	1		35,912	1		30,210	1				
1915 預付設備款(附註六(八))	142,320	3		368,071	9		490,812	12				
1920 存出保證金(附註六(八))	40,838	1		42,208	1		41,935	1		3100		
1984 其他金融資產-非流動(附註六(八)及(八))	141,449	3		500	-		500	-		3200		
	<u>3,190,807</u>	<u>71</u>		<u>2,751,951</u>	<u>66</u>		<u>2,617,078</u>	<u>66</u>		3300		
<b>非流動資產合計</b>										3400		
	<u>\$ 4,519,817</u>	<u>100</u>		<u>4,179,983</u>	<u>100</u>		<u>3,969,004</u>	<u>100</u>				
<b>資產總計</b>												
	<u>\$ 4,519,817</u>	<u>100</u>		<u>4,179,983</u>	<u>100</u>		<u>3,969,004</u>	<u>100</u>				
<b>負債及權益</b>												
<b>流動負債：</b>												
短期借款(附註六(九)及(八))	176,757	4		100,000	2		100,000	2		2		
應付票據	57,982	1		48,896	1		48,896	1		1		
應付帳款	30,577	1		28,996	1		28,996	1		1		
其他應付款	165,156	4		203,292	5		191,976	5		5		
本期所得稅負債	-	-		113,138	3		78,167	2		2		
其他流動負債	4,104	-		6,632	-		16,161	-		-		
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十)及(八))	179,176	4		144,756	4		154,239	4		4		
	<u>613,752</u>	<u>14</u>		<u>645,710</u>	<u>16</u>		<u>656,294</u>	<u>17</u>				
<b>非流動負債：</b>												
長期借款(附註六(十)及(八))	1,104,688	24		871,241	21		800,408	20		20		
遞延所得稅負債	2,718	-		2,718	-		1,550	-		-		
淨確定福利負債-非流動	7,760	-		8,113	-		7,548	-		-		
其他非流動負債-其他	34,304	1		-	-		-	-		-		
	<u>1,149,470</u>	<u>25</u>		<u>882,072</u>	<u>21</u>		<u>809,506</u>	<u>20</u>				
<b>非流動負債合計</b>												
	<u>1,763,222</u>	<u>39</u>		<u>1,527,782</u>	<u>37</u>		<u>1,465,800</u>	<u>37</u>				
<b>負債總計</b>												
	<u>1,401,862</u>	<u>31</u>		<u>1,130,534</u>	<u>27</u>		<u>1,130,534</u>	<u>29</u>				
資本公積	42,859	1		42,859	1		42,859	1		1		
保留盈餘	1,311,660	29		1,477,977	35		1,329,301	33		33		
其他權益	214	-		831	-		510	-		-		
	<u>2,756,595</u>	<u>61</u>		<u>2,652,201</u>	<u>63</u>		<u>2,503,204</u>	<u>63</u>		63		
<b>權益總計</b>												
	<u>\$ 4,519,817</u>	<u>100</u>		<u>4,179,983</u>	<u>100</u>		<u>3,969,004</u>	<u>100</u>				
<b>負債及權益總計</b>												
	<u>\$ 4,519,817</u>	<u>100</u>		<u>4,179,983</u>	<u>100</u>		<u>3,969,004</u>	<u>100</u>				

董事長：洪文耀

經理人：洪文耀

(請詳閱後附合併財務季報附註)

會計主管：李芳政

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

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	471,677	100	672,197	100	1,479,921	100	1,930,395	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十一)、(十六)及附註十二)	329,266	70	330,156	49	993,329	67	969,489	50
營業毛利	142,411	30	342,041	51	486,592	33	960,906	50
營業費用(附註六(十一)、(十六)及附註十二)：								
6100 推銷費用	26,792	6	27,784	4	97,629	7	111,584	6
6200 管理費用	28,167	6	14,733	2	84,885	6	85,070	4
6300 研究發展費用	4,963	1	11,517	2	16,019	1	34,965	2
	59,922	13	54,034	8	198,533	14	231,619	12
營業利益	82,489	17	288,007	43	288,059	19	729,287	38
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十七))	3,620	1	1,927	-	27,485	2	5,783	-
7020 其他利益及損失(附註六(十七))	(6,217)	(1)	(16,910)	(3)	(51,142)	(3)	(23,877)	(1)
7050 財務成本(附註六(十七))	(4,688)	(1)	(3,337)	-	(13,863)	(1)	(10,549)	(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(五))	(738)	-	(669)	-	(2,162)	-	(1,699)	-
	(8,023)	(1)	(18,989)	(3)	(39,682)	(2)	(30,342)	(2)
7900 稅前淨利	74,466	16	269,018	40	248,377	17	698,945	36
7950 所得稅費用(附註六(十二))	12,253	3	42,546	6	75,534	5	140,936	7
8200 本期淨利	62,213	13	226,472	34	172,843	12	558,009	29
其他綜合損益：								
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	(51)	-	(282)	-	(613)	-	(451)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價利益	(5)	-	22	-	(4)	-	75	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	-	-	-	-	-	-	113	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(56)	-	(260)	-	(617)	-	(263)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 62,157	13	\$ 226,212	34	\$ 172,226	12	\$ 557,746	29
每股盈餘(元)(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.44		\$ 1.62		\$ 1.23		\$ 3.98	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.44		\$ 1.61		\$ 1.23		\$ 3.97	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：洪文耀

經理人：洪文耀

會計主管：李芳玫

未依一般公認審  
股份有限公司及  
合併權益變動表

單位：新台幣仟元



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：洪文耀

292



董事長：洪文耀

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其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 248,377	698,945
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	234,074	145,707
攤銷費用	1,302	1,476
呆帳費用(迴轉)提列數	(510)	4,311
利息費用	13,863	10,549
利息收入	(1,600)	(130)
股利收入	(15)	(9)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	2,162	1,699
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	3	(93)
取得不動產、廠房及設備非現金支付調整數	(19,317)	-
收益費損項目合計	229,962	163,510
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	894	1,088
應收帳款減少(增加)	18,015	(48,084)
其他應收款減少	225	2
存貨(增加)減少	(32,923)	1,858
預付款項(增加)減少	(4,399)	18,698
其他流動資產減少	7,946	7,637
與營業活動相關之資產之淨變動	(10,242)	(18,801)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	9,086	17,096
應付帳款增加(減少)	1,581	(24,727)
其他應付款項減少	(29,521)	(13,657)
其他流動負債(減少)增加	(2,528)	13,405
淨確定福利負債減少	(353)	(370)
與營業活動相關之負債之淨變動	(21,735)	(8,253)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	(31,977)	(27,054)
調整項目	197,985	136,456
營運產生之現金	446,362	835,401
收取之利息	1,470	130
支付之利息	(13,560)	(10,404)
支付之所得稅	(193,896)	(167,647)
收取之股利	15	9
營業活動之淨現金流入	240,391	657,489
投資活動之現金流量：		
處分不動產、廠房及設備	-	100
取得不動產、廠房及設備	(394,030)	(464,148)
取得無形資產	(503)	-
預付設備款增加	(96,384)	(300,303)
存出保證金減少(增加)	1,370	(34,412)
其他金融資產-非流動增加	(140,949)	-
投資活動之淨現金流出	(630,496)	(798,763)
籌資活動之現金流量：		
新增短期借款	318,134	200,000
償還短期借款	(241,377)	(122,500)
舉借長期借款	456,740	667,000
償還長期借款	(188,873)	(315,238)
發放現金股利	(67,832)	(54,703)
籌資活動之淨現金流入	276,792	374,559
匯率變動之影響	(575)	(424)
本期現金及約當現金異動數	(113,888)	232,861
期初現金及約當現金餘額	779,670	336,839
期末現金及約當現金餘額	\$ 665,782	569,700

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：洪文耀



經理人：洪文耀



會計主管：李芳玫



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
利勤實業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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

本合併財務季報告已於民國一〇六年十一月七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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六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

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016調期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年九月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值444仟元及以成本衡量之金融資產帳面金額1,160仟元，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

### (2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司初步評估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。然而，合併公司尚未確定採用國際財務報導準則第九號之減損損失方法論。

### (3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

### (4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 一部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

## 2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (1)銷售商品

針對產品之銷售，現行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於買方，對於內銷交易通常於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

部分合約給予客戶折讓，現行係於能合理估計折讓且其他收入認列條件亦滿足時認列收入。國際財務報導準則第十五號下，將於累計收入高度很有可能不會重大迴轉之範圍內認列該等合約之收入。合併公司依合約估計折讓將單獨認列於資產負債表。合併公司初步預期該等收入認列時點不會有重大差異。

### (2)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(公司民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

### 3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

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

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

### 4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>

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

本合併財務季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。本合併財務季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(三)及(四)所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

#### 1.列入合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
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 %

#### 2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三)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。

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。

### (四)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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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一〇五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，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
現金及零用金	\$ 850	790	695
支票及活期存款	619,542	778,880	569,005
定期存款	45,390	-	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 665,782</u>	<u>779,670</u>	<u>569,700</u>

(二)金融資產

明細如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
以成本衡量之金融資產：			
國內非上市(櫃)普通股	\$ 1,160	1,160	1,160
備供出售金融資產：			
國內上市普通股	444	448	401
	<u>\$ 1,604</u>	<u>1,608</u>	<u>1,561</u>

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據—因營業而發生	<u>\$ 20,437</u>	<u>21,331</u>	<u>16,743</u>
應收帳款	318,259	336,557	447,908
減：備抵減損損失	(24)	(534)	(5,558)
備抵銷貨退回及折讓	(4,009)	(4,292)	-
	<u>\$ 314,226</u>	<u>331,731</u>	<u>442,350</u>
其他應收款	<u>\$ -</u>	<u>95</u>	<u>21</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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
逾期60天以下	\$ 42,382	48,984	56,232
逾期61~90天	93	2,049	665
	<u>\$ 42,475</u>	<u>51,033</u>	<u>56,897</u>

備抵銷貨退回及折讓主要係因歷史經驗、市場及經濟狀況，預期可能發生銷貨退回及折讓，合併公司已依據合約議定評估銷貨退回及折讓之提列。

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。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106年1月1日餘額	\$ 534	-	534
減損損失迴轉	(510)	-	(510)
106年9月30日餘額	<u>\$ 24</u>	<u>-</u>	<u>24</u>
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
105年1月1日餘額	\$ 1,247	-	1,247
認列應收帳款之減損損失	4,311	-	4,311
105年9月30日餘額	<u>\$ 5,558</u>	<u>-</u>	<u>5,558</u>

備抵減損損失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。

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)存 貨

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
原料	\$ 37,334	28,961	31,736
在製品	179,195	158,728	168,223
製成品	77,638	73,555	91,922
	<u>\$ 294,167</u>	<u>261,244</u>	<u>291,881</u>

民國一〇六年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為15,801仟元、70,657仟元及14,293仟元。

民國一〇五年七月一日至九月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消除，致淨變現價值增加而認列營業成本減少之金額為1,877仟元。

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>	
關聯企業	\$ <u>924</u>	<u>3,086</u>	<u>3,794</u>	
	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨損(綜合損益總額)	\$ (738)	(669)	(2,162)	(1,699)

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，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。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公及其他設備	未完工程及待驗設備	總 計
民國106年1月1日餘額	\$ 756,620	521,573	1,726,819	20,823	55,491	286,636	3,367,962
增 添	123,673	5,483	93,490	-	11,189	204,899	438,734
處 分	-	-	(733)	(839)	(4,188)	-	(5,760)
重 分 類	-	21,404	203,270	-	16,629	80,832	322,135
匯率變動之影響	-	-	-	(47)	(97)	-	(144)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 880,293</u>	<u>548,460</u>	<u>2,022,846</u>	<u>19,937</u>	<u>79,024</u>	<u>572,367</u>	<u>4,122,927</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 418,669	458,340	1,185,994	13,861	49,920	301,616	2,428,400
增 添	261,001	17,376	36,829	4,320	4,475	138,139	462,140
處 分	-	-	(2,005)	-	(343)	-	(2,348)
重 分 類	76,950	27,046	293,258	2,655	1,287	(232,613)	168,583
匯率變動之影響	-	-	-	(34)	(52)	-	(86)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 756,620</u>	<u>502,762</u>	<u>1,514,076</u>	<u>20,802</u>	<u>55,287</u>	<u>207,142</u>	<u>3,056,689</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	164,451	856,461	10,041	39,723	-	1,070,676
本年度折舊	-	24,044	201,078	2,086	6,866	-	234,074
處 分	-	-	(730)	(839)	(4,188)	-	(5,757)
匯率變動之影響	-	-	-	(24)	(81)	-	(105)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>188,495</u>	<u>1,056,809</u>	<u>11,264</u>	<u>42,320</u>	<u>-</u>	<u>1,298,888</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	137,406	687,286	7,819	36,421	-	868,932
本年度折舊	-	19,667	121,066	1,529	3,445	-	145,707
處 分	-	-	(2,005)	-	(336)	-	(2,341)
匯率變動之影響	-	-	-	(18)	(40)	-	(58)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>157,073</u>	<u>806,347</u>	<u>9,330</u>	<u>39,490</u>	<u>-</u>	<u>1,012,240</u>
帳面價值：							
民國106年1月1日	\$ 756,620	357,122	870,358	10,782	15,768	286,636	2,297,286
民國106年9月30日	<u>\$ 880,293</u>	<u>359,965</u>	<u>966,037</u>	<u>8,673</u>	<u>36,704</u>	<u>572,367</u>	<u>2,824,039</u>
民國105年1月1日	\$ 418,669	320,934	498,708	6,042	13,499	301,616	1,559,468
民國105年9月30日	<u>\$ 756,620</u>	<u>345,689</u>	<u>707,729</u>	<u>11,472</u>	<u>15,797</u>	<u>207,142</u>	<u>2,044,449</u>

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)無形資產

帳面價值：

	電腦軟體
民國106年1月1日	\$ <u>3,728</u>
民國106年9月30日	\$ <u>2,929</u>
民國105年1月1日	\$ <u>5,694</u>
民國105年9月30日	\$ <u>4,218</u>

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司無形資產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間均無重大增添、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一〇五年度合併財務報告附註六(七)。

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作為質押擔保之情形。

### (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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他流動資產：			
預付費用	\$ 9,161	8,694	9,001
預付貨款	8,860	4,928	5,070
其他	11,945	19,891	16,759
	<u>\$ 29,966</u>	<u>33,513</u>	<u>30,830</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 142,320	368,071	490,812
存出保證金	40,838	42,208	41,935
其他金融資產-非流動	141,449	500	500
	<u>\$ 324,607</u>	<u>410,779</u>	<u>533,247</u>

其他金融資產-非流動係受限制之銀行存款，其質押擔保情形，請詳附註八。

### (九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
無擔保銀行借款	\$ -	-	7,500
擔保銀行借款	176,757	100,000	100,000
合計	<u>\$ 176,757</u>	<u>100,000</u>	<u>107,500</u>
尚未使用額度	<u>\$ 278,244</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.15%~1.2%</u>	<u>1.4%~1.71%</u>	<u>1.4%~1.71%</u>

#### 1.借款之發行與償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間新增之金額分別為318,134仟元及200,000仟元，利率區間分別為1.15%~1.2%及1.47%~1.61%，到期日分別為民國一〇六年十月至一〇七年六月及一〇六年一月至一〇六年二月；償還之金額分別為241,377仟元及122,500仟元。

#### 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。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
無擔保銀行借款	\$ 50,000	50,000	-
擔保銀行借款	1,233,864	965,997	954,647
減：一年內到期部分	(179,176)	(144,756)	(154,239)
	<u>\$ 1,104,688</u>	<u>871,241</u>	<u>800,408</u>
尚未使用額度	\$ 350,000	-	100,000
利率區間	<u>1.4%~1.7%</u>	<u>0.425%~2.05%</u>	<u>0.425%~2.05%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間新增之金額分別為456,740仟元及667,000仟元，利率區間分別為1.4%~1.49%及1.47%~1.81%，到期日分別為民國一一一年一月至一二一年九月及民國一〇六年十月至一二五年九月；償還之金額分別為188,873仟元及315,238仟元。

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。

(十一)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一〇五年及一〇四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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業成本	\$ 21	24	62	73
推銷費用	3	1	7	8
管理費用	3	5	8	7
研究發展費用	-	-	2	2
	<u>\$ 27</u>	<u>30</u>	<u>79</u>	<u>90</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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業成本	\$ 2,395	2,099	6,865	6,221
推銷費用	624	641	1,915	1,925
管理費用	558	507	1,648	1,463
研究發展費用	153	134	442	386
	<u>\$ 3,730</u>	<u>3,381</u>	<u>10,870</u>	<u>9,995</u>

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 12,606	44,665	42,174	116,306
調整前期之當期所得稅	-	(1,881)	4,917	(1,881)
未分配盈餘加徵10%	-	-	29,679	27,126
	<u>12,606</u>	<u>42,784</u>	<u>76,770</u>	<u>141,551</u>
遞延所得稅(利益)費用				
暫時性差異之發生	(353)	(238)	(1,236)	(615)
所得稅費用	<u>\$ 12,253</u>	<u>42,546</u>	<u>75,534</u>	<u>140,936</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報告換算之 兌換差額	\$ -	-	-	113

3.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一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 61	61	61
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	1,040,077	1,277,131	1,128,455
	<u>\$ 1,040,138</u>	<u>1,277,192</u>	<u>1,128,516</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 207,008</u>	<u>186,793</u>	<u>125,274</u>
		105年度(實際)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>23.87%</u>	<u>21.96%</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配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原可扣抵稅額之半數。另外非中華民國境內居住之個人及總機構在中華民國境外之營利事業之所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十三)。

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 1. 普通股之發行

本公司於民國一〇六年六月十四日經股東常會決議以股東紅利271,328仟元增資發行新股27,133仟股，每股面額10元，並以民國一〇六年八月二十九日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

本公司於民國一〇五年六月六日經股東常會決議以股東紅利218,813仟元增資發行新股21,881仟股，每股面額10元，並以民國一〇五年八月二十八日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

民國一〇六年九月三十日與一〇五年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額皆為1,500,000仟元，每股面額10元，皆為150,000仟股。實收股本分別為1,401,862仟元、1,130,534仟元及1,130,534仟元。

### 2. 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。

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。

#### (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。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月十四日及民國一〇五年六月六日經股東常會決議民國一〇五年度及民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	105年度		104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	\$ 67,832	0.60	54,703
股票	2.40	271,328	2.40	218,813
		<u>\$ 339,160</u>		<u>273,516</u>

(十四) 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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
<b>基本每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 62,213	226,472	172,843	558,009
普通股加權平均流通在外股數	140,186	140,186	140,186	140,186
(單位：元)	<u>\$ 0.44</u>	<u>1.62</u>	<u>1.23</u>	<u>3.98</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 62,213	226,472	172,843	558,009
普通股加權平均流通在外股數	140,186	140,186	140,186	140,186
員工酬勞之影響	63	109	359	360
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)	140,249	140,295	140,545	140,546
(單位：元)	<u>\$ 0.44</u>	<u>1.61</u>	<u>1.23</u>	<u>3.97</u>

(十五) 收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
商品銷售	<u>\$ 471,677</u>	<u>672,197</u>	<u>1,479,921</u>	<u>1,930,395</u>

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十六)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。

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為3,812仟元、(15,404)仟元、12,716仟元及38,830仟元，董事及監察人酬勞提列金額分別為2,839仟元、2,307仟元、9,470仟元及38,830仟元，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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為45,000仟元及66,517仟元，董事、監察人酬勞提列金額分別為35,504仟元及41,573仟元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司民國一〇五年度員工及董事、監察人酬勞實際配發情形並無差異。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇四年度財務報告估列金額差異如下，差額則列為民國一〇五年度之成本及費用。

	104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	\$ 36,168	66,517	(30,349)
董監酬勞	28,935	41,573	(12,638)
	<u>\$ 65,103</u>	<u>108,090</u>	<u>(42,987)</u>

### (十七)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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
利息收入	\$ 669	4	1,600	130
其他	2,951	1,923	25,885	5,653
	<u>\$ 3,620</u>	<u>1,927</u>	<u>27,485</u>	<u>5,783</u>

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
外幣兌換利益(損失)	\$ (5,734)	(16,903)	(50,659)	(23,970)
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	(3)	(7)	(3)	93
其他損失	(480)	-	(480)	-
	<u>\$ (6,217)</u>	<u>(16,910)</u>	<u>(51,142)</u>	<u>(23,877)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
利息費用	<u>\$ (4,688)</u>	<u>(3,337)</u>	<u>(13,863)</u>	<u>(10,549)</u>

(十八)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一〇五年度合併財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

合併公司最重要之銷售客戶群於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日應收帳款之帳面金額分別為141,033仟元、115,131仟元及145,496仟元。

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>106年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
浮動利率銀行借款	\$ 1,460,621	1,614,652	232,920	134,923	372,919	427,376	446,514
應付票據及帳款	88,559	88,559	88,559	-	-	-	-
其他應付款	53,660	53,660	46,840	6,820	-	-	-
	<u>\$ 1,602,840</u>	<u>1,756,871</u>	<u>368,319</u>	<u>141,743</u>	<u>372,919</u>	<u>427,376</u>	<u>446,514</u>
<b>105年12月31日</b>							
非衍生性金融負債							
浮動利率銀行借款	\$ 1,115,997	1,250,640	246,022	136,603	215,670	236,307	416,038
應付票據及帳款	77,892	77,892	75,061	2,831	-	-	-
其他應付款	62,379	62,379	46,641	15,738	-	-	-
	<u>\$ 1,256,268</u>	<u>1,390,911</u>	<u>367,724</u>	<u>155,172</u>	<u>215,670</u>	<u>236,307</u>	<u>416,038</u>
<b>105年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
浮動利率銀行借款	\$ 1,062,147	1,198,613	190,748	81,164	218,786	249,891	458,024
應付票據及帳款	108,251	108,251	108,251	-	-	-	-
其他應付款	55,544	55,544	45,882	9,662	-	-	-
	<u>\$ 1,225,942</u>	<u>1,362,408</u>	<u>344,881</u>	<u>90,826</u>	<u>218,786</u>	<u>249,891</u>	<u>458,024</u>

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	外幣	匯率	台幣	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	\$ 20,250	30.26	612,765	25,498	32.25	822,310	24,038	31.36	753,832
歐 元	2,071	35.75	74,038	2,484	33.900	84,208	247	35.08	8,665

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。於民國一〇六年及一〇五年九月三十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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少28,502仟元及31,644仟元。兩期分析係採用相同基礎。

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：

	106年1月至9月		105年1月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美 金	(45,171)	30.5119	(24,108)	32.4014
歐 元	(5,882)	34.0472	329	36.1459
日 幣	4	0.2728	20	0.2994
法 郎	390	31.0377	(211)	33.0327

#### (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，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加6,062仟元及4,408仟元，主因係合併公司之變動利率借款。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

106.9.30					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
金融資產：					
備供出售金融資產	\$ 444	444	-	-	444
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 1,160	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 665,782	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	334,663	-	-	-	-
存出保證金	40,838	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	141,449	-	-	-	-
小計	\$ 1,182,732	-	-	-	-
合計	\$ 1,184,336	444	-	-	444
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 176,757	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	179,176	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	88,559	-	-	-	-
其他應付款	53,660	-	-	-	-
長期借款	1,104,688	-	-	-	-
合計	\$ 1,602,840	-	-	-	-
105.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
金融資產：					
備供出售金融資產	\$ 448	448	-	-	448
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 1,160	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 779,670	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	353,062	-	-	-	-
其他應收款	95	-	-	-	-
存出保證金	42,208	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	500	-	-	-	-
小計	\$ 1,175,535	-	-	-	-
合計	\$ 1,177,143	448	-	-	448

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
<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	\$ 100,000	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	144,756	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	77,892	-	-	-	-
其他應付款	62,379	-	-	-	-
長期借款	871,241	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,256,268</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		105.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
<b>金融資產：</b>					
備供出售金融資產	\$ 401	401	-	-	401
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	\$ 569,700	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	459,093	-	-	-	-
其他應收款	21	-	-	-	-
存出保證金	41,935	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	500	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,071,249</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,072,810</u>	<u>401</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>401</u>
<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	\$ 107,500	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	154,239	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	108,251	-	-	-	-
其他應付款	55,544	-	-	-	-
長期借款	800,408	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,225,942</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)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。

## 利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

### (3)等級間之移轉

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

### (十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六

(十九)所揭露者無重大變動。

### (二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(二十)。

## 七、關係人交易

### 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
短期員工福利	\$ 6,226	15,995	14,833	43,718
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 6,226</u>	<u>15,995</u>	<u>14,833</u>	<u>43,718</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：

資產名稱	質押擔保標的	106.9.30	105.12.31	105.9.30
不動產、廠房及設備	借款擔保	\$ 1,550,357	1,190,710	1,208,433
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)	借款擔保	140,949	-	-
		<u>\$ 1,691,806</u>	<u>1,191,210</u>	<u>1,208,933</u>

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(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	106年7月至9月			105年7月至9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	90,665	31,012	121,677	53,137	14,348	67,485
勞健保費用	6,620	2,723	9,343	5,609	2,396	8,005
退休金費用	2,416	1,341	3,757	2,123	1,288	3,411
其他員工福利費用	4,089	512	4,601	3,593	481	4,074
折舊費用	83,171	1,059	84,230	54,294	1,117	55,411
攤銷費用	8	384	392	7	483	490

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105年1月至9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	225,952	97,597	323,549	181,458	105,118	286,576
勞健保費用	19,348	8,071	27,419	16,675	7,148	23,823
退休金費用	6,927	4,022	10,949	6,294	3,791	10,085
其他員工福利費用	11,605	1,476	13,081	10,214	1,352	11,566
折舊費用	230,829	3,245	234,074	142,156	3,551	145,707
攤銷費用	18	1,284	1,302	14	1,462	1,476

(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

民國一〇六年一月一日至九月三十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其子公司合併財務季報告附註(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	-	備供出售金融資 產—流動	18.167	444	-	444	-
	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.從事衍生商品交易：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)	106年1-9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	5,204 907	無可供比較	0.35 % 0.02 %
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	1,332 97	無可供比較	0.09 % -

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其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇六年一月一日至九月三十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%	7,154	-	-	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%	2,160	-	-	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%	924	(10,369)	(2,162)	註2

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。

註2：係包含依權益法認列之投資損失2,143仟元，及被投資公司重編民國一〇五年度財報，本公司依權益法認列之投資損失19仟元。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	106年7月至9月 針織染整加工部門	106年1月至9月 針織染整加工部門
收入：		
來自外部客戶收入	\$ 471,677	1,479,921
應報導部門損益	\$ 62,213	172,843

	105年7月至9月 針織染整加工部門	105年1月至9月 針織染整加工部門
收入：		
來自外部客戶收入	\$ 672,197	1,930,395
應報導部門損益	\$ 226,472	558,009

應報導部門資產：

民國106年9月30日	\$ 4,519,817
民國105年12月31日	\$ 4,179,983
民國105年9月30日	\$ 3,969,004

應報導部門負債：

民國106年9月30日	\$ 1,763,222
民國105年12月31日	\$ 1,527,782
民國105年9月30日	\$ 1,465,800