股票代碼：4426

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

民國一〇九年及一〇八年第三季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～30
(七)關係人交易	30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其　　他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31～33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
4.主要股東資訊	33
(十四)部門資訊	33

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)
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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八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，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，民國一〇九年及一〇八年九月三十日之資產總額分別為426,218仟元及246,128仟元，分別占合併資產總額之9%及5%；負債總額分別為129仟元及53仟元，均占合併負債總額之0%；民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(1,541)仟元、(1,533)仟元、(6,210)仟元及(4,724)仟元，分別占合併綜合損益之4%、(1)%、7%及(1)%。

除上段所述者外，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一〇九年及一〇八年九月三十日採用權益法之投資分別為1,095仟元及2,161仟元，暨民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為0元、(30)仟元、(1,056)仟元及(61)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。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

KPMG

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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

證券主管機關核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
金管證審字第1040007866號

民國一〇九年十一月六日

民國一〇九年及一〇八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子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣仟元

	資　產	109.9.30 金額	%	108.12.31 金額	%	108.9.30 金額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 995,290	20	828,145	16	885,333	17
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))	371	-	435	-	418	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	6,161	-	13,795	-	8,994	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	205,833	4	298,452	6	412,339	8
1200	其他應收款(附註六(四))	34,036	1	20,872	1	24,377	-
1310	存貨(附註六(五))	214,586	4	281,494	6	286,111	6
1470	其他流動資產(附註六(十))	23,936	-	17,250	-	26,183	1
	流動資產合計	1,480,213	29	1,460,443	29	1,643,755	32
	非流動資產：						
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	14,204	-	14,204	-	34,904	1
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	1,095	-	2,151	-	2,161	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	2,894,025	59	2,990,884	60	2,962,215	56
1755	使用權資產(附註六(八))	224,121	5	238,914	5	254,606	5
1780	無形資產(附註六(九))	3,042	-	3,775	-	2,834	-
1840	遞延所得稅資產	116,428	2	98,498	2	80,868	2
1915	預付設備款	179,346	4	163,518	3	155,924	3
1920	存出保證金	44,232	1	44,184	1	44,809	1
1984	其他金融資產-非流動(附註八)	500	-	500	-	500	-
1900	其他非流動資產(附註六(十))	1,160	-	1,160	-	1,160	-
	非流動資產合計	3,478,153	71	3,557,788	71	3,539,981	68
	資產總計	$ 4,958,366	100	5,018,231	100	5,183,736	100

	負債及權益	109.9.30 金額	%	108.12.31 金額	%	108.9.30 金額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(十一)及八)	$ 179,000	4	-	-	100,000	2
2150	應付票據	16,870	-	38,364	1	55,770	1
2170	應付帳款	5,111	-	12,953	-	24,644	-
2200	其他應付款	113,955	2	144,903	3	143,327	3
2230	本期所得稅負債	5,368	-	73,107	2	46,461	1
2280	租賃負債-流動(附註六(十四))	19,767	-	17,362	-	20,527	-
2300	其他流動負債(附註六(十二))	6,594	-	9,474	-	9,664	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十三)及八)	225,412	5	224,116	5	225,122	4
	流動負債合計	572,077	11	520,279	11	625,515	11
	非流動負債：						
2540	長期借款(附註六(十三)及八)	1,179,630	24	1,117,570	22	1,170,949	24
2570	遞延所得稅負債	-	-	-	-	1,816	-
2580	租賃負債-非流動(附註六(十四))	11,727	-	18,989	-	22,895	-
2640	淨確定福利負債-非流動	6,287	-	6,593	-	8,701	-
2670	其他非流動負債-其他	28,147	1	29,642	1	30,141	1
	非流動負債合計	1,225,791	25	1,172,794	23	1,234,502	25
	負債總計	1,797,868	36	1,693,073	34	1,860,017	36
	權益(附註六(十七))						
3100	股本	1,726,773	35	1,610,796	32	1,610,796	31
3200	資本公積	42,859	1	42,859	1	42,859	1
3300	保留盈餘	1,422,945	29	1,697,089	33	1,666,994	32
3400	其他權益	(32,079)	(1)	(25,586)	-	3,070	-
	權益總計	3,160,498	64	3,325,158	66	3,323,719	64
	負債及權益總計	$ 4,958,366	100	5,018,231	100	5,183,736	100

(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

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位:新台幣仟元

		109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十九))	$ 330,901	100	633,377	100	941,009	100	1,842,776	100
5000	營業成本(附註六(五)、(十五)及(二十))	323,479	98	402,464	64	898,948	96	1,224,169	67
	營業毛利	7,422	2	230,913	36	42,061	4	618,607	33
	營業費用(附註六(十五)及(二十)):								
6100	推銷費用	18,809	6	30,412	5	65,480	7	99,257	5
6200	管理費用	22,460	7	27,591	4	71,449	8	76,769	4
6300	研究發展費用	5,203	1	4,577	1	14,513	2	15,204	1
6450	預期信用減損損失(回升利益)(附註六(三))	360	-	(3,119)	-	768	-	2,082	-
		46,832	14	59,461	10	152,210	17	193,312	10
	營業利益(損失)	(39,410)	(12)	171,452	26	(110,149)	(13)	425,295	23
	營業外收入及支出:								
7010	其他收入(附註六(二十一))	19,849	6	2,300	-	55,154	6	6,567	-
7020	其他利益及損失(附註六(二十一))	(17,580)	(5)	(2,631)	-	(31,146)	(3)	8,652	1
7050	財務成本(附註六(二十一))	(4,010)	(1)	(4,796)	(1)	(12,827)	(1)	(14,524)	(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))	-	-	(30)	-	(1,056)	-	(61)	-
7100	利息收入(附註六(二十一))	204	-	19	-	1,894	-	1,128	-
		(1,537)	-	(5,138)	(1)	12,019	2	1,762	-
7900	稅前淨(損)利	(40,947)	(12)	166,314	25	(98,130)	(11)	427,057	23
7950	所得稅(利益)費用(附註六(十六))	(1,816)	(1)	33,580	5	(17,281)	(2)	91,102	5
	本期淨(損)利	(39,131)	(11)	132,734	20	(80,849)	(9)	335,955	18
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))	(5)	-	(35)	-	(64)	-	(23)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
		(5)	-	(35)	-	(64)	-	(23)	-
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))	(3,872)	(1)	(144)	-	(6,429)	-	2,505	-
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	(3,872)	(1)	(144)	-	(6,429)	-	2,505	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(3,877)	(1)	(179)	-	(6,493)	-	2,482	-
8500	本期綜合損益總額	$ (43,008)	(12)	132,555	20	(87,342)	(9)	338,437	18
	每股盈餘(元)(附註六(十八))								
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	$ (0.23)		0.77		(0.47)		1.95	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)			$ 0.77				1.94	

(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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益									
			保留盈餘				其他權益項目			
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	合計	權益總計
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	-	-	-	-	335,955	335,955	-	-	-	335,955
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,505	(23)	2,482	2,482
本期綜合損益總額	-	-	-	-	335,955	335,955	2,505	(23)	2,482	338,437
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	30,818	-	(30,818)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(53,495)	(53,495)	-	-	-	(53,495)
股東紅利轉增資	124,822	-	-	-	(124,822)	(124,822)	-	-	-	-
	124,822	-	30,818	-	(209,135)	(178,317)	-	-	-	(53,495)
民國一〇八年九月三十日餘額	**$ 1,610,796**	**42,859**	**322,635**	**329**	**1,344,030**	**1,666,994**	**2,980**	**90**	**3,070**	**3,323,719**
民國一〇九年一月一日餘額	$ 1,610,796	42,859	322,635	329	1,374,125	1,697,089	(4,993)	(20,593)	(25,586)	3,325,158
本期淨損	-	-	-	-	(80,849)	(80,849)	-	-	-	(80,849)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(6,429)	(64)	(6,493)	(6,493)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(80,849)	(80,849)	(6,429)	(64)	(6,493)	(87,342)
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	36,405	-	(36,405)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	25,257	(25,257)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(77,318)	(77,318)	-	-	-	(77,318)
股東紅利轉增資	115,977	-	-	-	(115,977)	(115,977)	-	-	-	-
	115,977	-	36,405	25,257	(254,957)	(193,295)	-	-	-	(77,318)
民國一〇九年九月三十日餘額	**$ 1,726,773**	**42,859**	**359,040**	**25,586**	**1,038,319**	**1,422,945**	**(11,422)**	**(20,657)**	**(32,079)**	**3,160,498**

(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

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位:新台幣仟元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	$ (98,130)	427,057
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	331,351	318,923
攤銷費用	991	1,084
預期信用減損損失數	768	2,082
利息費用	12,827	14,524
利息收入	(1,894)	(1,128)
股利收入	(19)	(18)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	1,056	61
收益費損項目合計	345,080	335,528
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	7,634	6,072
應收帳款減少(增加)	91,851	(135,509)
其他應收款增加	(13,258)	(9,054)
存貨減少	66,908	49,945
預付款項增加	(9,342)	(5,686)
其他流動資產減少	2,656	4,184
與營業活動相關之資產之淨變動合計	146,449	(90,048)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據(減少)增加	(21,494)	19,934
應付帳款減少	(7,842)	(4,599)
其他應付款減少	(24,473)	(32,963)
其他流動負債減少	(2,880)	(4,508)
淨確定福利負債減少	(306)	(330)
其他非流動負債減少	(1,495)	(1,499)
與營業活動相關之負債之淨變動	(58,490)	(23,965)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	87,959	(114,013)
調整項目合計	433,039	221,515
營運產生之現金流入	334,909	648,572
收取之利息	1,988	1,128
收取之股利	19	18
支付之利息	(12,797)	(14,466)
支付之所得稅	(68,388)	(93,547)
營業活動之淨現金流入	255,731	541,705
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(192,184)	(115,676)
取得使用權資產	-	(130,984)
存出保證金減少(增加)	(48)	(1,192)
取得無形資產	(258)	(130)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(34,904)
預付設備款增加	(42,660)	(121,352)
投資活動之淨現金流出	(235,150)	(404,238)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	379,000	200,000
短期借款減少	(200,000)	(170,000)
舉借長期借款	248,000	485,000
償還長期借款	(184,644)	(484,910)
租賃本金償還	(21,436)	(19,363)
發放現金股利	(77,318)	(53,495)
籌資活動之淨現金流入(出)	143,602	(42,768)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,962	2,497
本期現金及約當現金增加數	167,145	97,196
期初現金及約當現金餘額	828,145	788,137
期末現金及約當現金餘額	**$ 995,290**	**885,333**

(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

<u>僅經核閱，未依一般公認審計準則查核</u>

利勤實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第三季

(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一〇九年十一月六日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇九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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020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「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司評估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

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(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17號「保險合約」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021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
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。
2020.5.14	國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	修正條文闡明履行合約而發生之成本應包含與合約直接相關之以下成本： ・履行該合約之增額成本－例如直接人工及原料；及 ・與履行合約直接相關之其他成本之分攤—例如履行該合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用之分攤等。

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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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 109.9.30	108.12.31	108.9.30	說明
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.	紡紗、織布及印染整理	100 %	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。

(三)政府補助

合併公司係於可收到與薪資、營運資金及電費相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(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。

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。

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一〇八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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
現金及零用金	$ 840	719	854
支票及活期存款	878,050	707,506	884,479
定期存款	116,400	119,920	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	**$ 995,290**	**828,145**	**885,333**

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—流動：			
國內上市(櫃)公司股票 -中國鋼鐵股份有限公司	**$ 371**	**435**	**418**
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動：			
國外非上市(櫃)公司股票 -Dyecoo Textile Sysyems B.V.	**$ 14,204**	**14,204**	**34,904**

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。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日皆未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及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

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據－因營業而發生	**$ 6,161**	**13,795**	**8,994**
應收帳款－按攤銷後成本衡量	$ 209,098	300,949	414,645
減：備抵損失	(3,265)	(2,497)	(2,306)
	$ 205,833	**298,452**	**412,339**

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，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	109.9.30		
	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	$ 207,114	1.25%	2,674
逾期30天以下	8,108	6.84%	554
逾期30~60天	-	37.35%	-
逾期61~90天	1	100%	1
逾期91天以上	36	100%	36
合計	**$ 215,259**		**3,265**

	108.12.31		
	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	$ 295,940	0.25%	757
逾期30天以下	16,529	3.88%	641
逾期30~60天	1,832	35.82%	656
逾期61~90天	1	100%	1
逾期91天以上	442	100%	442
合計	**$ 314,744**		**2,497**

	108.9.30		
	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	$ 403,402	0.26%	1,066
逾期30天以下	18,902	3.98%	752
逾期30~60天	1,230	31.15%	383
逾期61~90天	-	100%	-
逾期91天以上	105	100%	105
合計	**$ 423,639**		**2,306**

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至9月	108年1月至9月
期初餘額	$ 2,497	224
認列之減損損失	768	2,082
期末餘額	**$ 3,265**	**2,306**

上述金融資產均未貼現或提供作為擔保品。

(四)其他應收款

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他應收款	**$ 34,036**	**20,872**	**24,377**

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(五)存　　貨

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
原料	$ 47,971	55,865	55,356
在製品	121,001	155,116	143,988
製成品	45,614	70,513	86,767
	$ 214,586	**281,494**	**286,111**

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八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4,751仟元、22,260仟元、57,512仟元及46,938仟元。

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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業	$ 1,095	2,151	2,161

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
本期淨損(綜合損益總額)	$ -	(30)	(1,056)	(61)

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。

(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
成本：							
民國109年1月1日餘額	$ 880,293	759,210	2,572,342	18,331	87,349	835,704	5,153,229
增　添	-	1,690	13,160	4,412	1,740	164,677	185,679
處　分	-	-	(355)	(1,125)	(978)	-	(2,458)
重分類	-	214,615	92,754	-	-	(280,537)	26,832
匯率變動之影響	-	-	-	(20)	(30)	(3,495)	(3,545)
民國109年9月30日餘額	**$ 880,293**	**975,515**	**2,677,901**	**21,598**	**88,081**	**716,349**	**5,359,737**
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	-	2,089	16,081	-	1,336	89,241	108,747
處　分	-	-	(45)	(1,600)	(45)	-	(1,690)
重分類	-	2,855	207,065	-	-	(167,065)	42,855
匯率變動之影響	-	-	-	7	11	-	18
民國108年9月30日餘額	**$ 880,293**	**759,210**	**2,516,411**	**18,355**	**86,036**	**764,314**	**5,024,619**
累計折舊：							
民國109年1月1日餘額	$ -	292,841	1,779,517	15,369	74,618	-	2,162,345
本年度折舊	-	38,798	261,342	1,972	3,747	-	305,859
處　分	-	-	(355)	(1,125)	(978)	-	(2,458)
匯率變動之影響	-	-	-	(10)	(24)	-	(34)
民國109年9月30日餘額	**$ -**	**331,639**	**2,040,504**	**16,206**	**77,363**	**-**	**2,465,712**
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	-	37,053	246,328	1,819	10,122	-	295,322
處　分	-	-	(45)	(1,600)	(45)	-	(1,690)
匯率變動之影響	-	-	-	4	8	-	12
民國108年9月30日餘額	**$ -**	**280,988**	**1,693,442**	**14,781**	**73,193**	**-**	**2,062,404**
帳面價值：							
民國109年1月1日	**$ 880,293**	**466,369**	**792,825**	**2,962**	**12,731**	**835,704**	**2,990,884**
民國109年9月30日	**$ 880,293**	**643,876**	**637,397**	**5,392**	**10,718**	**716,349**	**2,894,025**
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9月30日	**$ 880,293**	**478,222**	**822,969**	**3,574**	**12,843**	**764,314**	**2,962,215**

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、房屋及建築所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

	土地	房屋及建築	總計
使用權資產成本：			
民國109年1月1日餘額	$ 208,062	62,785	270,847
增　　添	-	16,579	16,579
匯率變動之影響	(6,107)	-	(6,107)
民國109年9月30日餘額	**$ 201,955**	**79,364**	**281,319**
民國108年1月1日餘額	-	53,024	53,024
增　　添	215,419	9,761	225,180
民國108年9月30日餘額	**$ 215,419**	**62,785**	**278,204**
使用權資產之折舊：			
民國109年1月1日餘額	$ 4,315	27,618	31,933
提列折舊	4,288	21,204	25,492
匯率變動之影響	(227)	-	(227)
民國109年9月30日餘額	**$ 8,376**	**48,822**	**57,198**
民國108年1月1日餘額	$ -	-	-
提列折舊	2,980	20,620	23,600
其他減少	(2)	-	(2)
民國108年9月30日餘額	**$ 2,978**	**20,620**	**23,598**
帳面金額：			
民國109年9月30日餘額	**$ 193,579**	**30,542**	**224,121**
民國108年9月30日餘額	**$ 212,441**	**42,165**	**254,606**

(九)無形資產

	電腦軟體
帳面價值：	
民國109年1月1日	**$ 3,775**
民國109年9月30日	**$ 3,042**
民國108年1月1日	**$ 3,788**
民國108年9月30日	**$ 2,834**

合併公司無形資產於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(九)。

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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他流動資產：			
預付費用	$ 12,034	7,610	12,908
預付貨款	7,406	2,488	9,354
其他	4,496	7,152	3,921
	$ 23,936	**17,250**	**26,183**
其他非流動資產：			
其他—非流動	**$ 1,160**	**1,160**	**1,160**

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
無擔保銀行借款	$ -	-	100,000
擔保銀行借款	179,000	-	-
合計	**$ 179,000**	**-**	**100,000**
尚未使用額度	**$ 300,000**	**200,000**	**100,000**
利率區間	**0.88%~0.90%**	**1.4%**	**1.1%**

1.借款之發行與償還

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間新增之金額分別為379,000仟元及200,000仟元，利率區間分別為0.88%~0.9%及1.1%~1.118%，到期日分別為民國一〇九年十一月至一〇九年十二月及一〇八年十月；償還之金額分別為200,000仟元及170,000仟元。

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

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
退款負債	$ 3,028	6,290	5,943
合約負債－預收貨款	946	1,845	847
代收款	2,620	1,339	2,874
	$ 6,594	**9,474**	**9,664**

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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
擔保銀行借款	$ 1,405,042	1,341,686	1,396,071
減：一年內到期部分	(225,412)	(224,116)	(225,122)
	$ 1,179,630	**1,117,570**	**1,170,949**
尚未使用額度	**$ 387,000**	**635,000**	**635,000**
利率區間	**0.9%~1.3%**	**1.15%~1.46%**	**1.15%~1.46%**

1.借款之發行及償還

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間新增之金額分別為248,000仟元及485,000仟元，利率區間分別為0.9%~1.15%及1.15%~1.4%，到期日分別為民國一一一年九月至一一四年七月及一一〇年九月至一一四年七月；償還之金額分別為184,644仟元及484,910仟元。

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。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流動	**$ 19,767**	**17,362**	**20,527**
非流動	**$ 11,727**	**18,989**	**22,895**

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
租賃負債之利息費用	**$ 88**	124	295	372
短期租賃之費用	**$ 60**	152	446	897
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	**$ 81**	77	243	236

認列於現金流量表之金額如下：

	109年1月至9月	108年1月至9月
租賃之現金流出總額	**$ 22,420**	**20,868**

合併公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日承租房屋及建築作為廠房、倉庫及員工宿舍，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一〇八年及一〇七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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
營業成本	$ 9	17	28	55
推銷費用	1	2	3	5
管理費用	1	2	3	5
研究發展費用	-	1	1	2
	$ 11	**22**	**35**	**67**

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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
營業成本	$ 2,494	2,514	7,675	7,542
推銷費用	468	507	1,478	1,567
管理費用	433	396	1,337	1,135
研究發展費用	122	140	385	439
	$ 3,517	**3,557**	**10,875**	**10,683**

(十六)所得稅

合併公司所得稅(利益)費用明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
當期所得稅(利益)費用				
當期產生	$ -	32,888	-	84,049
調整前期之當期所得稅	-	-	(4,905)	381
未分配盈餘加徵	-	-	5,554	4,905
	-	32,888	649	89,335
遞延所得稅(利益)費用				
暫時性差異之發生	(1,816)	692	(17,930)	1,767
所得稅(利益)費用	**$ (1,816)**	**33,580**	**(17,281)**	**91,102**

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一〇七年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十七)。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇九年六月二十二日經股東常會決議以股東紅利115,977仟元增資發行新股11,598仟股，每股面額10元，並以民國一〇九年八月三十一日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

本公司於民國一〇八年六月十四日經股東常會決議以股東紅利124,822仟元增資發行新股12,482股面額10元，並以民國一〇八年九月十三日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

民國一〇九年九月三十日、一〇八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2,000,000仟元，每股面額10元，皆為200,000仟股。實收股本分別為1,726,773仟元、1,610,796仟元及1,610,796仟元。

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。

本公司分別於民國一〇九年六月二十二日及一〇八年六月十四日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	108年度	107年度
分派予普通股業主之股利：		
現　　金	$ 77,318	53,495
股　　票	115,977	124,822
	$ 193,295	**178,317**

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	合計
民國109年1月1日餘額	$ (4,993)	(20,593)	(25,586)
外幣換算差額(稅後淨額)	(6,429)	-	(6,429)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失	-	(64)	(64)
民國109年9月30日餘額	**$ (11,422)**	**(20,657)**	**(32,079)**
民國108年1月1日餘額	$ 475	113	588
外幣換算差異(稅後淨額)	2,505	-	2,505
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失	-	(23)	(23)
民國108年9月30日餘額	**$ 2,980**	**90**	**3,070**

(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:

1.基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)

股數單位：千股

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	**$ (39,131)**	**132,734**	**(80,849)**	**335,955**

(2)普通股加權平均流通在外股數

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
普通股加權平均流通在外股數	**172,677**	**172,677**	**172,677**	**172,677**

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	108年7月至9月	108年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	**$ 132,734**	**335,955**

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	108年7月至9月	108年1月至9月
普通股加權平均流通在外股數(基本)	172,677	172,677
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	63	208
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)	**172,740**	**172,885**

合併公司民國一〇九年一月一日至九月三十日為稅後淨損，無稀釋效果。

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
主要地區市場				
臺　　灣	$ 164,036	270,315	468,036	569,709
越　　南	78,312	170,262	235,588	628,537
中　　國	13,386	81,413	85,515	326,759
其他國家	75,167	111,387	151,870	317,771
	$ 330,901	**633,377**	**941,009**	**1,842,776**
主要產品/服務線				
成品布	$ 325,687	625,591	930,208	1,826,045
原絲	1,284	1,321	3,313	4,605
盤頭絲	164	822	439	2,084
其他	3,766	5,643	7,049	10,042
合計	**$ 330,901**	**633,377**	**941,009**	**1,842,776**

2.合約餘額

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據	**$ 6,161**	**13,795**	**8,994**
應收帳款	$ 209,098	300,949	414,645
減：備抵損失	(3,265)	(2,497)	(2,306)
	$ 205,833	**298,452**	**412,339**
合約負債-預收貨款	**$ 946**	**1,845**	**847**

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、不高於5%為董事酬勞，本公司審計委員會設置前，應提撥不低於2%為監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先保留彌補數額。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控制或從屬公司員工。

本公司民國一〇九年一月一日至九月三十日為稅前淨損，因此未估列員工及董事、監察人酬勞。

本公司民國一〇八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3,536仟元及9,084仟元，董事及監察人酬勞提列金額分別為6,161仟元及15,819仟元，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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為9,838仟元8,050仟元，董事、監察人酬勞提列金額分別為17,131仟元及14,061仟元。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工及董事、監察人酬勞決議發配情形與本公司民國一〇八年度及一〇七年度財務報告估列金額差異如下，主要係依各該年度結算實際績效增加員工酬勞提撥數及估列差異減少董事、監察人酬勞，本公司依會計估計變動處理，差異則列為民國一〇九年度及一〇八年度之成本及費用。

	108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	$ 18,037	9,838	8,199
董監酬勞	16,650	17,131	(481)
	$ 34,687	**26,969**	**7,718**

	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)
	$ 23,157	**22,111**	**1,046**

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。

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
銀行存款利息	$ 198	16	1,883	1,119
其他利息收入	6	3	11	9
	$ 204	**19**	**1,894**	**1,128**

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
政府補助收入	$ 17,608	-	47,213	-
其他	2,241	2,300	7,941	6,567
	$ 19,849	**2,300**	**55,154**	**6,567**

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
外幣兌換利益(損失)	**$ (17,580)**	**(2,631)**	**(31,146)**	**8,652**

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
利息費用				
銀行借款	$ (3,922)	(4,672)	(12,532)	(14,152)
租賃負債	(88)	(124)	(295)	(372)
	$ (4,010)	**(4,796)**	**(12,827)**	**(14,524)**

(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一〇八年度合併財務報告附註六(二十二)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款分別有42%、56%及29%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，按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。其他應收款民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日並未有提列備抵損失之情形。

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	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
109年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	$ 1,584,042	1,589,021	316,565	523,398	376,973	372,085
應付票據及帳款	21,981	21,981	21,981	-	-	-
其他應付款	113,955	113,955	113,955	-	-	-
租賃負債	31,494	31,786	19,999	10,495	1,292	-
	$ 1,751,472	**1,756,743**	**472,500**	**533,893**	**378,265**	**372,085**
108年12月31日						
非衍生性金融負債						
浮動利率銀行借款	$ 1,341,686	1,479,147	239,166	411,031	389,785	439,165
應付票據及帳款	51,317	51,317	51,317	-	-	-
其他應付款	144,903	144,903	144,903	-	-	-
租賃負債	36,351	36,783	17,651	13,038	6,094	-
	$ 1,574,257	**1,712,150**	**453,037**	**424,069**	**395,879**	**439,165**
108年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	$ 1,496,071	1,641,913	340,593	417,678	424,011	459,631
應付票據及帳款	80,414	80,414	80,414	-	-	-
其他應付款	143,327	143,327	143,327	-	-	-
租賃負債	43,422	43,960	20,866	14,325	8,769	-
	$ 1,763,234	**1,909,614**	**585,200**	**432,003**	**432,780**	**459,631**

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：

外幣：仟元

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	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	$ 30,730	29.1	894,243	25,813	29.98	773,874	30,232	31.04	938,401
歐　　元	2,660	34.15	90,839	2,935	33.59	98,587	1,482	33.95	50,314
非貨幣性項目									
歐　　元	423	34.15	14,445	423	33.59	14,204	1,000	33.95	33,950

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少39,981仟元及40,907仟元。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)，依功能性貨幣別換算為本公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之金額及匯率資訊如下：

	109年1月至9月		108年1月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美　金	(33,731)	29.8027	9,601	31.0618
歐　元	2,583	33.5488	(912)	34.9016
日　幣	2	0.2774	3	0.2850
法　郎	-	-	(40)	31.2177

(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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加6,336仟元及5,984仟元，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：

	109.9.30				
		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	$ 371	371	-	-	371
國外非上市櫃公司股票	14,204	-	-	14,204	14,204
小計	14,575	371	-	14,204	14,575

	109.9.30				
		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資產					
現金及約當現金	995,290	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	211,994	-	-	-	-
其他應收款	34,036	-	-	-	-
存出保證金	44,232	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	500	-	-	-	-
小計	1,286,052	-	-	-	-
合計	**$ 1,300,627**	**371**	**-**	**14,204**	**14,575**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 179,000	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	225,412	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	21,981	-	-	-	-
其他應付款	113,955	-	-	-	-
租賃負債	31,494	-	-	-	-
長期借款	1,179,630	-	-	-	-
合計	**$ 1,751,472**	**-**	**-**	**-**	**-**

	108.12.31				
		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	$ 435	435	-	-	435
國外非上市櫃公司股票	14,204	-	-	14,204	14,204
小計	14,639	435	-	14,204	14,639
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	828,145	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	312,247	-	-	-	-
其他應收款	20,872	-	-	-	-
存出保證金	44,184	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	500	-	-	-	-
小計	1,205,948	-	-	-	-
合計	**$ 1,220,587**	**435**	**-**	**14,204**	**14,639**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
一年內到期之長期借款	$ 224,116	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	51,317	-	-	-	-
其他應付款	144,903	-	-	-	-
租賃負債	36,351	-	-	-	-
長期借款	1,117,570	-	-	-	-
合計	**$ 1,574,257**	**-**	**-**	**-**	**-**

	108.9.30				
		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	$ 418	418	-	-	418
國外非上市櫃公司股票	34,904	-	-	34,904	34,904
小計	35,322	418	-	34,904	35,322
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	885,333	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	421,333	-	-	-	-
其他應收款	24,377	-	-	-	-
存出保證金	44,809	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	500	-	-	-	-
小計	1,376,352	-	-	-	-
合計	**$ 1,411,674**	**418**	**-**	**34,904**	**35,322**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 100,000	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	225,122	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	80,414	-	-	-	-
其他應付款	143,327	-	-	-	-
租賃負債	43,422	-	-	-	-
長期借款	1,170,949	-	-	-	-
合計	**$ 1,763,234**	**-**	**-**	**-**	**-**

(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金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其合併財務報告中之帳面金額為其公允價值合理近似值。

(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。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(4)等級間之移轉

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(5)第三等級之變動明細表

	109年1月至9月	108年1月至9月
期初餘額	$ 14,204	-
本期購買	-	34,904
期末餘額	**$ 14,204**	**34,904**

(6)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

合併公司持有不具活絡市場報價且非以短期買賣為目的之權益投資工具，管理階層取具該被投資公司近期之財務報表、評估產業發展及檢視公開可取得資訊，並據以檢視及評估該被投資公司之營運現況及未來營運表現，用以評估該被投資公司之公允價值。通常，行業和市場前景之變化與被投資公司經營和未來業績之變化具高度正相關。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產無絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	缺乏市場流通性折價 (109.9.30及108.12.31皆為30%)	缺乏市場流通性愈高，公允價值愈低

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益 有利變動	公允價值變動反應於其他綜合損益 不利變動
民國109年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價	10%	2,029	(2,029)
民國108年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價	10%	2,029	(2,029)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。

(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一〇八年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(二十四)。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動為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調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動 本期增加	非現金之變動 匯率變動	非現金之變動 公允價值變動	109.9.30
長期借款	$ 1,341,686	63,356	-	-	-	1,405,042
短期借款	-	179,000	-	-	-	179,000
租賃負債	36,351	(21,436)	16,579	-	-	31,494
來自籌資活動之負債總額	**$ 1,378,037**	**220,920**	**16,579**	**-**	**-**	**1,615,536**

	108.1.1	現金流量	非現金之變動 本期增加	匯率變動	公允價值變動	108.9.30
長期借款	$ 1,395,981	90	-	-	-	1,396,071
短期借款	70,000	30,000	-	-	-	100,000
租賃負債	53,024	(19,363)	9,761	-	-	43,422
來自籌資活動之負債總額	**$ 1,519,005**	**10,727**	**9,761**	**-**	**-**	**1,539,493**

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
短期員工福利	$ 536	5,582	1,606	14,470
退職後福利	51	14	152	79
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	$ 587	**5,596**	**1,758**	**14,549**

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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
不動產、廠房及設備	長期借款及短期借款擔保	$ 1,694,365	1,813,456	1,845,804
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	購料質押	500	500	500
		$ 1,694,865	**1,813,956**	**1,846,304**

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

合併公司民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾金額分別為42,394仟元、136,686仟元及153,386仟元。

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	109年7月至9月			108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	57,683	18,873	76,556	68,344	25,681	94,025
勞健保費用	6,666	2,083	8,749	6,824	2,170	8,994
退休金費用	2,503	1,025	3,528	2,531	1,048	3,579
其他員工福利費用	2,667	496	3,163	3,263	547	3,810
折舊費用	107,561	4,247	111,808	102,776	4,118	106,894
攤銷費用	26	291	317	15	273	288

功能別 性質別	109年1月至9月			108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	188,558	66,757	255,315	203,370	75,621	278,991
勞健保費用	20,872	6,629	27,501	20,331	6,706	27,037
退休金費用	7,703	3,207	10,910	7,597	3,153	10,750
其他員工福利費用	8,484	1,548	10,032	8,877	1,511	10,388
折舊費用	318,488	12,863	331,351	308,554	10,369	318,923
攤銷費用	83	908	991	25	1,059	1,084

(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

民國一〇九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訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	其他應收款	是	237,040	237,040	203,700	1.15%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	316,050	632,100

註1：本公司對個別資金貸與他人總金額以不超過本公司淨值百分之二十為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。

註2：淨值係指最近期經會計師簽證或核閱之財務報表金額。

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 股數	期末 帳面金額	期末 持股比率%	期末 公允價值	備註
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	371	-	371	-
	股票－Dyecoo Textile Systems B.V.	－	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	14,204	-	14,204	-

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：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項 金額	逾期應收關係人款項 處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
本公司	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	本公司之子公司	223,778	註2	-		-	-

註1：包含有短期融通資金之必要及非銷售交易產生之其他應收款項。

註2：係包括非銷售交易產生之其他應收款項。

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)	109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	2,090 1,001	無可供比較	0.22 % 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	1,998 252	無可供比較	0.21 % - %
0	利勤實業股份有限公司	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	1	其他應收款	20,078	無可供比較	0.40 %
0	利勤實業股份有限公司	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	1	利息收入 其他應收款	744 203,700	資金貸與依年利率1.10%~1.15%計息，借款期間1年	0.08 % 4.11 %

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(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇九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%	6,879	-	-	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%	2,077	-	-	註1
	錸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%	1,095	(5,110)	(1,056)	
	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	越南	紡紗、織布及印染整理	226,747 (US$7,390)	226,747 (US$7,390)	責任有限	100.00%	202,311	(6,953)	(6,953)	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。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
達昇投資股份有限公司	22,915,639	14.22 %
洪文耀	14,351,161	8.90 %
游如櫻	14,059,443	8.72 %
億和投資股份有限公司	13,264,505	8.23 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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。