

利勤實業股份有限公司

財 務 報 告

民國九十二年及九十一年十二月三十一日

公司地址：雲林縣斗六市斗工十二路5號
電 話：(05)557-1010

利勤實業股份有限公司

財 務 報 表

民國九十二年及九十一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：雲林縣斗六市斗工十二路5號
電 話：(05)557-1010

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~10
(三)會計變動之理由及其影響	10
(四)重要會計科目之說明	11~19
(五)關係人交易	19~20
(六)擔保之資產	21
(七)重大承諾事項及或有事項	無
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其 他	21
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項及轉投資事業相關資訊	21~22
2.大陸投資資訊	無
(十二)部門別財務資訊	22~23
九、重要會計科目明細表	24~34
十、重要查核說明	35~37

會計師查核報告

利勤實業股份有限公司董事會 公鑒：

利勤實業股份有限公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十二年度及九十一年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達利勤實業股份有限公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十二年度及九十一年度之經營成果與現金流量。

安侯建業會計師事務所

吳傳銓

會計師：

陳君滿

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽證文號

民國九十三年三月五日

會計師查核報告

利勤實業股份有限公司董事會 公鑒：

利勤實業股份有限公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十二年度及九十一年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達利勤實業股份有限公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十二年度及九十一年度之經營成果與現金流量。

民國九十二年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安侯建業會計師事務所

吳傳銓

會計師：

陳君滿

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽證文號

民國九十三年三月五日

利勤實業股份有限公司

資產負債表

民國九十二年及九十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	92.12.31		91.12.31			負債及股東權益		92.12.31		91.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%		
流動資產：						流動負債：					
1100 現金及銀行存款	\$ 118,254	17	61,667	10	2120	應付票據及帳款	\$ 15,427	2	17,663	3	
1110 短期投資(附註四)	10,440	1	302	-	2153	應付帳款-關係人(附註十五)	-	-	75	-	
1120 應收票據(附註五)	19,150	3	22,928	4	2160	應付所得稅	15,710	2	10,893	2	
1140 應收帳款淨額(附註五)	69,072	10	70,153	12	2170	應付費用	18,774	3	14,263	2	
1150 應收帳款-關係人淨額(附註十五)	556	-	1,204	-	2272	一年內到期之長期借款 (附註九及十六)	35,496	5	35,825	6	
1210 存貨(附註六)	62,371	9	45,576	8		其他流動負債	752	-	3,328	1	
1280 預付款項及其他流動資產(附註十二)	2,893	-	2,854	-	2280	流動負債合計	86,159	12	82,047	14	
流動資產合計	282,736	40	204,684	34							
長期投資(附註七)：						長期負債：					
142101 採權益法評價之長期股權投資	1,706	1	-	-		長期借款(附註九及十六)	112,557	16	139,113	23	
142102 採成本法評價之長期股權投資	1,160	-	1,160	-	2421	股東往來(附註十五)	-	-	21,912	3	
長期投資淨額	2,866	1	1,160	-	2428	長期負債合計	112,557	16	161,025	26	
1440 其他金融資產-非流動(附註十六)	2,294	-	2,029	-		其他負債：					
固定資產(附註八及十六)：						應計退休金負債(附註十)	1,323	-	1,309	-	
成 本：					2810	負債合計	200,039	28	244,381	40	
1501 土地	158,056	23	158,056	26		股東權益(附註十一)：					
1521 房屋及建築	119,808	17	117,938	20		股本	320,000	47	244,529	41	
1531 機器設備	249,080	35	205,027	34	3110	資本公積：					
1551 運輸設備	9,144	1	10,947	2		普通股股票溢價	31,000	4	-	-	
1681 其他設備	14,150	2	13,647	2	3210	庫藏股票交易	837	-	837	-	
	550,238	78	505,615	84	3220	處分資產增益	3	-	3	-	
15X9 減：累計折舊	(145,804)	(20)	(116,700)	(19)	3240	合併溢額	9,959	1	9,959	2	
1672 預付設備款	7,903	1	6,018	1	3270	資本公積合計	41,799	5	10,799	2	
固定資產淨額	412,337	59	394,933	66		保留盈餘：					
其他資產：						法定盈餘公積	16,126	2	6,918	1	
1770 遞延退休金成本(附註十)	613	-	1,309	-	3310	累積盈餘	125,157	18	97,928	16	
1830 未攤銷費用	1,275	-	440	-	3351	股東權益合計	503,082	72	360,174	60	
1861 遞延所得稅資產—非流動(附註十二)	1,000	-	-	-		負債及股東權益總計	\$ 703,121	100	604,555	100	
其他資產合計	2,888	-	1,749	-							
資產總計	\$ 703,121	100	604,555	100							

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

利勤實業股份有限公司

損益表

民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	92年度		91年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$ 472,816	106	374,534	109
4170 減：銷貨退回	7,066	2	15,842	4
4190 銷貨折讓	18,335	4	16,369	5
銷貨收入淨額	447,415	100	342,323	100
5110 營業成本	228,165	51	173,307	51
營業毛利	219,250	49	169,016	49
營業費用：				
6100 推銷費用	24,748	6	15,691	5
6200 管理費用	26,083	6	33,075	10
6300 研究發展費用	14,661	3	6,203	2
營業費用合計	65,492	15	54,969	17
營業淨利	153,758	34	114,047	32
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	585	-	1,152	-
7120 投資收益(附註四)	156	-	61	-
7130 處分固定資產利益	102	-	-	-
7150 存貨盤盈淨額	-	-	6,262	2
7480 其他收入淨額	2,696	1	4,226	1
	3,539	1	11,701	3
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註八)	5,393	1	9,043	3
7521 採權益法認列之投資損失(附註七)	374	-	-	-
7550 存貨盤損淨額	115	-	-	-
7570 存貨呆滯損失	1,802	-	-	-
	7,684	1	9,043	3
本期稅前淨利	149,613	34	116,705	32
8110 所得稅費用(附註十二)	24,688	6	24,625	7
本期淨利	\$ 124,925	28	\$ 92,080	25
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(附註十三)				
基本每股盈餘(元)	\$ 5.13	4.28	5.32	4.19
基本每股盈餘-追溯調整			\$ 4.50	3.55

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

利勤實業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保 留 盈 餘		合 計
			法定盈 餘公積	累積盈餘 (虧損)	
九十一年一月一日餘額 \$	188,183	10,799	-	75,407	274,389
現金增資	30,000	-	-	-	30,000
盈餘指撥及分派：					
提列法定盈餘公積	-	-	6,918	(6,918)	-
員工紅利	-	-	-	(4,720)	(4,720)
現金股利	-	-	-	(29,215)	(29,215)
董監事酬勞	-	-	-	(2,360)	(2,360)
股東紅利轉增資	26,346	-	-	(26,346)	-
九十一年度淨利	-	-	-	92,080	92,080
九十一年十二月三十一 日餘額	244,529	10,799	6,918	97,928	360,174
現金增資	31,000	31,000	-	-	62,000
盈餘指撥及分派：					
提列法定盈餘公積	-	-	9,208	(9,208)	-
員工紅利	-	-	-	(7,065)	(7,065)
現金股利	-	-	-	(33,420)	(33,420)
董監事酬勞	-	-	-	(3,532)	(3,532)
股東紅利轉增資	44,471	-	-	(44,471)	-
九十二年度淨利	-	-	-	124,925	124,925
九十二年十二月三十一 日餘額	<u>\$ 320,000</u>	<u>41,799</u>	<u>16,126</u>	<u>125,157</u>	<u>503,082</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

利勤實業股份有限公司

現金流量表

民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	92年度	91年度
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 124,925	92,080
調整項目：		
折舊及各項攤提	30,476	27,678
呆帳損失提列	352	-
存貨未實現跌價損失	1,802	-
依權益法認列之投資損失	374	-
短期投資市價回升利益	(138)	(51)
存貨增加數	(18,597)	(26,548)
應收票據及帳款(含關係人)減少數	5,155	19,178
應付票據及帳款(含關係人)減少數	(2,311)	(6,544)
處分固定資產利益	(102)	-
遞延所得稅資產(增加)減少	(1,259)	12,952
與營業活動相關之其他流動資產及負債淨變動	8,893	1,789
營業活動之淨現金流入	<u>149,570</u>	<u>120,534</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資增加	(10,000)	-
購置固定資產	(48,311)	(39,450)
出售固定資產價款	153	-
受限制銀行存款(增加)減少	178	(978)
長期投資增加	(2,080)	(1,160)
遞延費用增加	(1,126)	-
存出保證金(增加)減少	(443)	1,109
投資活動之淨現金流出	<u>(61,629)</u>	<u>(40,479)</u>
融資活動之現金流量：		
償還長期借款	(35,885)	(24,389)
長期借款增加	9,000	8,000
現金增資	62,000	30,000
股東往來減少	(21,912)	(36,314)
發放現金股利	(33,420)	(29,215)
支付董監事酬勞及員工紅利	(11,137)	(6,540)
融資活動之淨現金流入	<u>(31,354)</u>	<u>(58,458)</u>
本期現金及約當現金增加數	56,587	21,597
期初現金及約當現金餘額	61,667	40,070
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 118,254</u>	<u>\$ 61,667</u>
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 5,503</u>	<u>\$ 9,225</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 22,576</u>	<u>\$ 806</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 35,496</u>	<u>\$ 35,825</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

利勤實業股份有限公司
財務報表附註

民國九十二年及九十一年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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，成立於民國八十六年九月二十六日。

本公司主要營業項目為布疋、成衣和服飾品批發零售、紡紗、織布及印染整理等業務。於民國九十年間與原利勤實業股份有限公司合併，合併基準日為民國九十年十月十五日，以本公司為合併後存續公司，合併後本公司已更名為利勤實業股份有限公司。

民國九十二年十二月三十一日，本公司員工計有2,279人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(一)外幣交易

本公司以新台幣為記帳單位。以外幣計價之交易依交易日匯率換算為新台幣入帳。非為規避特定外匯匯率風險之資產負債表日外幣債權債務均按當日之匯率換算為新台幣。因匯率變動而產生之已實現或未實現兌換損益，列為當期營業外收支。

(二)短期投資

係投資於上市公司股票及受益憑證。投資上市公司股票及受益憑證以成本與市價孰低法評價，市價低於成本時，則提列備抵短期投資跌價損失；已提列之備抵跌價損失，若因市價已告回升，則應於已提列金額內予以沖回。短期投資成本按加權平均法計算，封閉型基金市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日該基金淨資產價值。出售時成本係按加權平均法計算。

(三)備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項帳齡分析評估其未來收回可能性而提列。

(四)存 貨

以成本與市價孰低法評價，成本採加權平均法，市價係以重置(製)成本或淨變現價值為基礎。

(五)長期股權投資

持股比例未達百分之二十且不具重大影響力之長期投資若為未上市(櫃)股票以成本法評價。持有普通股股數佔被投資公司發行普通股股數達百分之二十以上者，或持股雖未超過百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

持股比例達百分之五十以上之被投資公司為本公司之子公司，除依權益法評價外，於每會計年度終了時編製合併報表。惟若子公司總資產及營業收入均未達本公司各該項金額百分之十，且所有未編入合併報表之子公司合計總資產或營業收入均未達本公司該項金額百分之三十者，則不列入合併報表；但其所有未達編入合併報表標準之子公司合計總資產或營業收入達本公司各該項金額百分之三十以上，則仍將總資產或營業收入達本公司各該項金額百分之三以上之子公司編入合併報表。本公司依規定選擇不編製期中合併財務報表。

本公司與採權益法評價被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

長期股權投資無重大影響力者，按成本法計價。取得被投資公司發放之股票股利時，僅註記增加股數，不增加投資帳面金額，亦不認列投資收益。被投資公司發放現金股利時於股東會決議日(或除息日)認列投資收益。投資於未上市公司之股票，當投資價值確已減損且回復之希望甚小時，則調整其帳面價值，認列投資損失。

國外長期股權投資對象其財務報表皆以當地貨幣為功能性貨幣。因外幣財務報表換算為本國貨幣所產生之換算差額，以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之外幣換算調整數。

(六)固定資產及折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：5~35年
- 2.機器設備：5~11年
- 3.運輸設備：3~7年
- 4.辦公及其他設備：2~9年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(七)未攤銷費用

係染整鍋爐之基本用油、電力線路設定及模具等支出，以取得成本入帳列為未攤銷費用，以五年至七年平均攤提。

(八)退休金

本公司依據勞動基準法訂有職工退休辦法，依該辦法規定，員工退休金之支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休當時前六個月之平均薪資計算。每位員工前十五年之服務，每服務一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司依勞動基準法規定，按月依已付薪資總額百分之二提撥職工退休金準備金專戶儲存於中央信託局，實際支付退休金時，先自準備金專戶支付。

本公司依照財務會計準則第十八號公報「退休金會計處理準則」，以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債，並按精算結果認列淨退休金成本，包括當期成本及過渡性淨資產前期服務成本與退休金損益，依員工平均剩餘服務年限或十五年採直線攤銷之數。

(九)收入認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列，備抵退貨及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於商品出售年度列為銷貨之減項。加工之勞務收入係以資產負債表日勞務提供之完成程度認列。

(十)所得稅

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」處理。依此原則，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異其所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，將可減除未來課稅所得之暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

(十一)每股盈餘

普通股每股盈餘係就本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算；凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資而增加之股數，則另揭露採追溯計算之每股盈餘。

三、會計原則變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十一年度財務報表起，有關退休金之會計依證券暨期貨管理委員會規定，除淨退休金成本自民國九十二年一月一日起認列外，資產負債表係依財務會計準則公報第十八號之規定處理。民國九十二年之淨利因此減少約2,209千元(即減少每股盈餘0.08元)，惟此項會計原則變動對民國九十二年之財務報表並無重大影響。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

四、短期投資

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
封閉型基金	\$ 151	151
開放型基金	10,000	-
上市股票	<u>329</u>	<u>329</u>
小計	10,480	480
減：備抵跌價損失	<u>(40)</u>	<u>(178)</u>
淨額	<u>\$ 10,440</u>	<u>302</u>
總市值	<u>\$ 10,440</u>	<u>302</u>

短期投資並未提供質押或作為擔保品。

五、應收票據及帳款

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
應收票據	\$ <u>19,150</u>	<u>22,928</u>
應收帳款	70,354	71,083
減：備抵呆帳	<u>(1,282)</u>	<u>(930)</u>
	<u>69,072</u>	<u>70,153</u>
淨額	<u>\$ 88,222</u>	<u>93,081</u>

六、存貨

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
原料	\$ 20,357	10,630
在製品	25,542	23,898
製成品	<u>18,274</u>	<u>11,048</u>
	64,173	45,576
減：備抵存貨呆滯損失	<u>(1,802)</u>	<u>-</u>
淨額	<u>\$ 62,371</u>	<u>\$ 45,576</u>

民國九十二年及九十一年十二月三十一日對上述存貨投保金額均為5,000千元且均未提供作為擔保。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

七、長期投資

	92.12.31			
	原 始 投資成本	持 股 比 例 %	期 末 帳 面 價 值	本 期 認 列 投 資 損 失
採權益法評價者：				
Time Leader Investments Ltd.	\$ 2,080	100	1,706	(374)
採成本法評價者：				
台中國際育樂(股)公司	\$ 1,160	0.07	1,160	-
合計	<u>\$ 3,240</u>		<u>2,866</u>	<u>(374)</u>

本公司依經濟部投審會之核准，透過持股100%之Time Leader Investments Ltd.間接在大陸東莞設立辦事處從事商情調查。截至民國九十二年十二月三十一日止累計已匯出US\$ 61,200元。本公司以1,160千元取得台中國際育樂股份有限公司不足1%股權，採成本法評價。由於Time Leader Investments Ltd.總資產及營業收入均未達本公司各該項金額百分之十，而未予編入合併財務報表。

本公司長期股權投資股票未提供作為擔保品。

八、固定資產

本公司截至民國九十二年及九十一年十二月三十一日固定資產保險金額分別為267,877千元及249,399千元。民國九十二年度及九十一年度因購置機器設備所發生之利息費用資本化金額分別為368千元及424千元，其資本化之利率分別為3.56%及4.84%。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

九、長期借款

對 象	內 容 及 還 款 期 限	92.12.31	91.12.31
台灣中小企業銀行	87.09.10~102.03.10每三個月一期 ，計48期，自90.6.10起償付	\$ 30,833	34,167
"	87.07.21~102.04.21每三個月一期 ，計48期，自90.07.21起償付	39,583	43,750
"	88.09.27~93.07.15每三個月一期 ，計13期，自90.07.15起償付	12,210	28,490
"	88.09.27~95.07.15每三個月一期 ，計21期，自90.07.15起償付	11,088	15,120
"	88.09.27~98.09.10每三個月一期 ，計29期，自91.09.10起償付	15,862	18,621
"	89.03.27~104.03.27每月一期， 計156期，自92.04.27起償付	4,688	5,000
"	89.04.15~99.04.15每三個月一期 ，計29期，自92.04.15起償付	4,752	5,300
"	90.04.25~105.04.15每三個月一期 ，計49期，自93.04.25起償付	6,100	6,100
"	90.09.20~95.07.15每三個月一期 ，計17期，自91.07.20起償付	3,872	5,280
"	89.07.10~94.04.15每三個月一期 ，計17期，自90.4.15起償付	3,066	5,110
"	91.10.21~96.10.15每三個月一期 ，計17期，自92.7.15起償付	7,529	8,000
"	92.01.29~96.10.15每三個月一期 ，計17期，自92.10.15起償付	8,470	-
小 計		\$ 148,053	174,938
減：一年內到期長期借款		(35,496)	(35,825)
		<u>\$ 112,557</u>	<u>139,113</u>

民國九十二年度及九十一年度利率區間分別為3.00%~4.50%及3.00%~7.94%。

截至民國九十二年及九十一年十二月三十一日止，本公司之長期借款未使用額度分別為67,747千元及31,862千元。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十二年十二月三十一日之銀行借款餘額，未來應償還情形如下：

<u>期</u> <u>間</u>	<u>金</u> <u>額</u>
93.1.1~93.12.31	\$ 35,496
94.1.1~94.12.31	22,364
95.1.1~95.12.31	19,982
96.1.1~96.12.31	15,902
97年度以後	<u>54,309</u>
	<u>\$ 148,053</u>

十、退休金

民國九十二年及九十一年十二月三十一日之退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	
非既得給付義務	<u>(7,192)</u>	<u>(5,492)</u>
累積給付義務	(7,192)	(5,492)
未來薪資增加之影響數	<u>(2,421)</u>	<u>(3,232)</u>
預計給付義務	(9,613)	(8,724)
退休基金資產公平價值	<u>5,869</u>	<u>4,183</u>
提撥狀況	(3,744)	(4,541)
未認列退休金損失	(1,143)	-
未認列過渡性淨給付義務	4,177	4,541
補列之應計最低退休金負債	<u>(613)</u>	<u>(1,309)</u>
應計退休金負債	<u>\$ (1,323)</u>	<u>(1,309)</u>

本公司民國九十二年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>92年度</u>
服務成本	\$ 1,815
利息成本	327
退休基金資產實際報酬	(69)
攤銷與遞延數	<u>136</u>
淨退休金成本	<u>\$ 2,209</u>

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

精算假設如下：

	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
折現率	3.50 %	3.75 %
未來薪資水準增加率	2.00 %	3.00 %
退休金資產預期長期投資報酬率	3.50 %	3.75 %

十一、股東權益

(一)股本

本公司民國九十年度經股東會決議減資30,000千元彌補虧損。同年度另經股東臨時會決議通過合併原利勤實業股份有限公司，以本公司為合併後存續公司，並以民國九十年十月十五日為合併基準日，共發行新股10,126千股。惟因本公司部份股東對合併案表示異議而請求買回其股份共計1,308千股，該等股份買回後已於合併基準日銷除。上述減資案及合併案皆已獲主管機關核准生效，並辦妥法定登記程序。

本公司民國九十一年六月經股東常會決議以現金30,000千元及未分配盈餘26,346千元，合計61,200千元增資發行新股5,635千股，每股面額10元，並訂民國九十一年十月三十日為增資基準日辦妥變更登記。

本公司復於民國九十二年五月經股東常會決議以現金31,000千元及未分配盈餘44,471千元，合計75,471千元增資發行新股7,547千股，每股面額10元，並以民國九十二年十一月二十九日為增資基準日辦妥變更登記。

截至民國九十二年及九十一年十二月三十一日止，本公司額定股本分別為500,000千元及254,335千元，每股面額10元，實收股本分別為320,000千元及244,529千元。

(二)公積及盈餘分配限制

資本公積

依公司法規定，資本公積應優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依證券交易法施行細則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，使得將該次轉入之資本公積撥充資本。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十二年及九十一年十二月三十一日止，本公司資本公積分別為41,799千元及10,799千元，其明細如下：

	92.12.31	91.12.31
合併發行新股之溢價	\$ 9,959	9,959
庫藏股交易－買回反對合併股東股份	837	837
出售固定資產稅後利得	3	-
普通股股票溢價	31,000	3
	\$ 41,799	10,799

(三)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其半數之範圍內轉撥資本。

(四)盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，於提繳稅款及彌補以前年度虧損後，應先提列百分之十為法定盈餘公積，如有盈餘再按以下順序予以分派：

1. 員工紅利不低於百分之二。
2. 董事、監察人酬勞不高於百分之五。
3. 剩餘數授權由董事會處理。

本公司自民國九十一年度及九十年度可分配盈餘中分配之員工紅利及董監事酬勞等相關資訊如下：

	91年度金額	90年度金額
員工紅利	\$ 7,065	4,720
董監事酬勞	3,532	2,360
	\$ 10,597	7,080

若上述配發之員工紅利及董監事酬勞視為盈餘所屬九十一年度及九十年度之費用時，各該年度設算之基本每股盈餘(稅後)分別為3.71元及5.25元。

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃暨爭取股東權益最大化，本公司股利政策將依未來之資本支出預算及資金需求情形，先將保留盈餘以股票股利方式分配予股東，剩餘部份酌予保留部份後以現金股利分配之。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

十二、所得稅

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五。民國九十二年度及九十一年度所得稅費用項目組成如下：

	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
當 期	\$ 25,587	11,673
遞 延	(1,259)	12,952
未分配盈餘加徵10%	<u>360</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 24,688</u></u>	<u><u>24,625</u></u>

本公司損益表中所列之稅前淨利依上述稅率計算之所得稅額與帳載所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 37,393	29,166
依稅法規定調整數	234	19
以前年度所得稅費用低估數	4,745	665
購置機器設備等投資抵減	(18,044)	(1,987)
未分配盈餘加徵10%	360	-
遞延所得稅備抵評價	<u>-</u>	<u>(3,238)</u>
帳列所得稅費用	<u><u>\$ 24,688</u></u>	<u><u>24,625</u></u>

本公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日之遞延所得稅資產如下：

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
流 動	\$ 511	252
非 流 動	<u>1,000</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 1,511</u></u>	<u><u>252</u></u>

本公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日之遞延所得稅係由下列項目之稅負影響數累積組成：

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
遞延所得稅資產：		
開辦期間虧損遞延認列	\$ -	252
提撥職工福利金	1,000	-
備抵呆帳超限	95	-
短期投資未實現回升利益	(35)	-
備抵存貨呆滯損失	<u>451</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 1,511</u></u>	<u><u>252</u></u>

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

兩稅合一相關資訊：

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度		
八十六年度以前	\$ 61	61
八十七年度以後	<u>125,096</u>	<u>97,867</u>
合 計	<u>\$ 125,157</u>	<u>97,928</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 32</u>	<u>1,203</u>
	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>13.53%(預計)</u>	<u>17.21%(實際)</u>

本公司營利事業所得稅結算申報經主管稅捐稽徵機關核定至九十年度。

十三、每股盈餘

民國九十二年度及九十一年度，本公司基本每股盈餘計算如下：

單位：千元/千股
；每股盈餘：元

	<u>92年度</u>		<u>91年度</u>	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：				
本期淨利	<u>\$ 149,613</u>	<u>124,925</u>	<u>116,705</u>	<u>92,080</u>
加權平均流通在外股數	<u>29,180</u>	<u>29,180</u>	<u>21,953</u>	<u>21,953</u>
	<u>\$ 5.13</u>	<u>4.28</u>	<u>5.32</u>	<u>4.19</u>
基本每股盈餘—追溯調整				
92年度盈餘轉增資為基礎：				
本期淨利			<u>\$ 116,705</u>	<u>92,080</u>
加權平均流通在外股數			<u>\$ 25,945</u>	<u>25,945</u>
			<u>\$ 4.50</u>	<u>3.55</u>

十四、金融商品相關資訊

(一)衍生性金融商品

本公司未投資衍生性金融商品。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)非衍生性金融商品之公平價值

本公司之非衍生性金融資產包括現金及銀行存款、短期投資、應收票據、應收帳款、其他應收款項及長期股權投資，非衍生性金融負債包括銀行借款、應付票據、應付帳款及應付款項。上述非衍生性金融商品之公平價值請詳各科目相關附註說明，有關金融資產負債之公平價值與本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法適用於現金及銀行存款、應收票據及帳款、應付票據及帳款等。
- 2.短期投資係以該資產之市價為公平價值，請詳附註四。
- 3.長期股權係對非上市櫃公司之投資，因其未於公開市場交易，致使實務上無法估計公平價值，請詳附註七。
- 4.長期借款因係另付利息，故以其借款金額為其公平價值。

十五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
洪文耀	本公司董事長
易百利紡織(股)公司(易百利紡織)	負責人為本公司董事(至91年6月底已非關係人)
合益紡織(股)公司(合益紡織)	本公司董事長為該公司董事(至92年12月底已非關係人)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.加工收入及應收帳款

本公司民國九十二年度及九十一年度向關係人計收加工收入如下：

	92年度		91年度	
	金 額	佔本公 司營業 收入 淨額%	金 額	佔本公 司營業 收入 淨額%
易百利紡織	\$ -	-	2,609	1
合益紡織	1,689	-	3,667	1
	\$ 1,689	-	6,276	2

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十二年及九十一年十二月三十一日止，因上述加工收入產生而未收之應收帳款如下：

	92.12.31		91.12.31	
	金額	佔應收帳款及票據 %	金額	佔應收帳款及票據 %
易百利紡織	\$ -	-	583	-
合益紡織	556	1	621	1
	<u>\$ 556</u>	<u>1</u>	<u>1,204</u>	<u>1</u>

本公司向關係人收取之加工費及收款期間與一般公司無重大差異。

2.進貨、應付票據及帳款

本公司民國九十二年度及九十一年度向關係人進貨金額如下：

	92年度		91年度	
	金額	佔當年度進貨淨額 %	金額	佔當年度進貨淨額 %
易百利紡織	\$ -	-	165	-
合益紡織	565	1	704	1
	<u>\$ 565</u>	<u>1</u>	<u>869</u>	<u>1</u>

截至民國九十一年十二月三十一日止，因購貨而尚未支付之應付關係人貨款餘額如下：

	91.12.31	
	金額	佔應付帳款及票據 %
易百利紡織	\$ 71	-
合益紡織	4	-
	<u>\$ 75</u>	<u>-</u>

本公司向關係人進貨之交易價格及付款期限與一般公司並無顯著不同。

3.資金融通

本公司民國九十一年度向關係人取得無息融資情形如下：

	91年度	
	最高餘額	期末餘額
洪文耀	<u>\$ 58,226</u>	<u>21,912</u>

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

十六、質押之資產

受 押 資 產	擔 保 標 的	92.12.31	91.12.31
受限制銀行存款	外勞聘僱保證金及銀行借款擔保	\$ 1,117	1,295
土地	銀行借款擔保	158,056	158,056
建築物	銀行借款擔保	62,845	57,018
機器設備	銀行借款擔保	65,767	37,788
		<u>\$ 287,785</u>	<u>254,157</u>

十七、其他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	92年度			91年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用							
薪資費用		57,631	26,586	84,217	48,780	26,543	75,323
勞健保費用		3,601	1,192	4,793	2,950	1,066	4,016
退休金費用		1,690	519	2,209	456	318	774
其他用人費用		2,186	483	2,669	1,649	512	2,161
折舊費用		25,051	5,134	30,185	24,978	2,461	27,439
攤銷費用		291	-	291	239	-	239

(二)重分類

民國九十一年度財務報表中若干金額為配合九十二年度財務報表之表達方式，已作適當重分類，該重分類對財務報表並無重大影響。

十八、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股(單位)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	受益憑證—富邦基金	-	短期投資	10	151	-	58	
	普通股—中鋼	-	短期投資	13	329	-	357	
	受益憑證—怡富第一債券	-	短期投資	119	1,600		1,604	
	受益憑證—荷銀精選債券	-	短期投資	147	1,600		1,605	
	受益憑證—德盛債券大壩	-	短期投資	145	1,600		1,605	
	受益憑證—新光吉星	-	短期投資	262	3,600		3,607	
	受益憑證—倍立寶元	-	短期投資	137	1,600		1,604	
	普通股—台中國際育樂股份有限公司	-	長期投資	2	1,160	0.07	註	
	普通股—Time Leader Investment Ltd.	-	長期投資	61	1,706	100	註	

註：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一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產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。

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者：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

10. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊： 單位：新台幣千元/千股(單位)

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	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	Time Leader Investment Ltd.	Offshore Chambers, P. O Box217, Apia, Samoa.	貿易	2,080	-	61	100%	1,706	(374)	(374)	本公司之子公司

(二)大陸投資資訊：無。

十九、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

本公司主要為紡紗、織布及印染整理部門，故為單一產業。

(二)地區別資訊

本公司營運機構僅設於台灣，無國外營運部門。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國九十二年度及九十一年度外銷收入金額分別為61,970千元及45,909千元，其明細如下：

<u>地 區</u>	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
亞洲	\$ 61,805	45,909
歐洲	<u>165</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 61,970</u>	<u>45,909</u>

(四)重要客戶資訊

本公司其收入佔損益表之收入金額10%以上之客戶明細如下：

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>92年度</u>		<u>91年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所佔比例</u>	<u>金 額</u>	<u>所佔比例</u>
寶成工業	\$ 98,277	22 %	65,554	19 %
豐泰企業	<u>58,962</u>	<u>13 %</u>	<u>37,588</u>	<u>11 %</u>
	<u>157,239</u>	<u>35 %</u>	<u>103,142</u>	<u>30 %</u>

利勤實業股份有限公司
重要查核說明

民國九十二年度

利勤實業股份有限公司

現金及銀行存款明細表

民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金、庫存外幣	\$ 137
銀行存款	定期存款	76,943
	活期存款	41,080
	支票存款	94
合 計		<u>\$ 118,254</u>

短期投資明細表

證 券 名 稱	摘 要	單 位 數 (千)	單 位 成 本 (元)	總 價 (即取得成本)	市 價	
					單 價 (元)	總 額
受益憑證：						
富邦基金	封閉型基金	10	\$ 15.10	151	5.83	58
怡富第一債券	開放型基金	119	13.45	1,600	13.52	1,604
荷銀精選債券	開放型基金	147	10.88	1,600	10.89	1,605
德盛債券大壩	開放型基金	145	11.03	1,600	11.09	1,605
新光吉星	開放型基金	262	13.74	3,600	13.76	3,607
倍立寶元	開放型基金	137	11.68	<u>1,600</u>	11.68	<u>1,604</u>
				<u>10,151</u>		<u>10,083</u>
股 票：						
中 鋼	上市公司股票	13	25.31	<u>329</u>	27.70	<u>357</u>
				10,480		<u>10,440</u>
減：備抵跌價損失				<u>(40)</u>		
				<u>\$ 10,440</u>		

利勤實業股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據：		
豐泰企業	非關係人之營業收入	\$ 10,561
清錄鞋業	"	1,365
台灣松業國際	"	1,253
絃圖實業	"	1,020
其他(註)	"	<u>4,951</u>
		<u>\$ 19,150</u>
應收帳款：		
信良興業	非關係人之營業收入	\$ 9,756
鎰呈行	"	5,744
寶成工業	"	7,749
其他(註)	"	<u>47,105</u>
		70,354
		<u>(1,282)</u>
		<u>\$ 69,072</u>

註：個別金額皆未達該科目總額百分之五，不予列示。

利勤實業股份有限公司

存貨明細表

民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註	提供擔保或抵質押情形
	成 本	市 價		
製成品	\$ 18,274	35,343	市價採淨變現價值	無
在製品	25,542	25,542	市價採淨變現價值	無
原料	<u>20,357</u>	<u>20,313</u>	市價採重置成本	無
	64,173	<u>\$ 81,198</u>		
減：備抵存貨呆滯 損失	<u>(1,802)</u>			
合計	<u>\$ 62,371</u>			

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
預付費用	預付租金及保險費等	\$ 1,052
用品盤存	生產現場之助劑等	517
預付貨款	預付廠商原物料貨款等	791
遞延所得稅資產－流動		511
其他(註)	員工借支等	<u>22</u>
合 計		<u>\$ 2,893</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五部分，不予列示。

利勤實業股份有限公司

長期投資變動明細表

民國九十二年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			依權益法認列 之投資損益	提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例%	金額		
採權益法評價：											
Time Leader Investment Ltd.	-	-	61	2,080	-	-	61	100	1,706	(374)	無
採成本法評價：											
台中國際育樂 (股)公司	2	1,160	-	-	-	-	2	0.07	1,160	-	
		<u>1,160</u>		<u>2,080</u>					<u>2,866</u>	<u>(374)</u>	

利勤實業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十二年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額	提供質押情形
成 本：						
土地	\$ 158,056	-	-	-	158,056	全部已提供抵押
房屋及建築物	117,938	1,870	-	-	119,808	其中帳面價值62,845千元，已提供抵押
機器設備	205,027	2,287	-	41,766	249,080	其中帳面價值65,767千元，已提供抵押
運輸設備	10,947	-	1,803	-	9,144	無
其他設備	13,647	503	-	-	14,150	無
預付設備款	6,018	44,438	-	(42,553)	7,903	無
合 計	511,633	49,098	1,803	(787)	558,141	
累計折舊：						
房屋及建築物	17,327	5,230	-	-	22,557	
機器設備	85,807	22,015	-	-	107,822	
運輸設備	4,346	1,466	1,081	-	4,731	
生財器具	3,618	637	-	-	4,255	
其他設備	5,602	837	-	-	6,439	
合 計	116,700	30,185	1,081	-	145,804	
淨 額	<u>\$ 394,933</u>	<u>18,913</u>	<u>722</u>	<u>(787)</u>	<u>412,337</u>	

註：重分類787千元係轉列至未攤銷費用。

利勤實業股份有限公司

其他金融資產-非流動

民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
受限制銀行存款	外勞聘僱保證金及銀行借款擔保	\$ 1,117
存出保證金	廠房租賃押金	1,140
其 他(註)	電話保證金及宿舍瓦斯押金等	37
合 計		<u>\$ 2,294</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五部份，不予列示。

未攤銷費用明細表

民國九十二年一月一日至十二月三十一日

項 目	期初餘額	本期增加(註)	本期攤提	期末餘額
染整鍋爐之基本用油	\$ 298	-	188	110
高壓容量增設定	142	603	96	649
模具	-	523	7	516
	<u>\$ 440</u>	<u>1,126</u>	<u>291</u>	<u>1,275</u>

註：本期增加包含固定資產重分類至未攤銷費用787千元。

利勤實業股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
應付票據：		
勝隆纖維	貨款	\$ 632
月星化工	貨款	1,033
中孚染料	貨款	894
捷永實業	貨款	725
玉霖企業	貨款	1,033
其他(註)	一般事務費用	<u>3,641</u>
		<u>7,958</u>
應付帳款：		
樺良企業	貨款	5,286
日南紡織	貨款	407
其他(註)	一般事務費用	<u>1,776</u>
		<u>7,469</u>
		<u><u>\$ 15,427</u></u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

利勤實業股份有限公司
應付費用及其他流動負債明細表

民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付費用		
薪資	九十二年十二月份薪資及估列年終獎金	\$ 11,464
運費	貨物運送費	978
保險費	九十二年十一、十二月勞、健保費等	796
水電費	水電瓦斯費等	1,042
勞務費	會計師財稅簽證費	500
其他(註)	維修費、垃圾清運費、雜費等	<u>3,994</u>
小 計		<u>18,774</u>
其他流動負債		
預收貨款	預收客戶之貨款	241
代收款項	代扣所得稅、代收運費、勞健保費等	315
應付利息	借款利息	<u>196</u>
小 計		<u>752</u>
合 計		<u><u>\$ 19,526</u></u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五部份，不予列示。

利勤實業股份有限公司

長期借款明細表

民國九十二年度

單位：新台幣元

<u>貸 款 銀 行</u>	<u>貸款性質</u>	<u>貸款金額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率</u>	<u>擔 保</u>
台灣中小企業銀行	抵押貸款	\$ 30,833	87.9.10~102.3.10	3.00%	土地、建物
"	抵押貸款	39,583	87.7.21~102.4.21	3.00%	土地、建物
"	抵押貸款	12,210	88.9.27~93.7.15	3.04%	機 器
"	抵押貸款	11,088	88.9.27~95.7.15	3.04%	土地、建物
"	抵押貸款	15,862	88.9.27~98.9.10	3.00%	土地、建物
"	抵押貸款	4,688	89.3.27~104.3.27	3.85%	土地、建物
"	抵押貸款	4,752	89.4.15~99.4.15	3.00%	土地、建物
"	抵押貸款	6,100	90.4.25~105.4.15	3.00%	土地、建物
"	抵押貸款	3,872	90.9.20~95.7.15	3.00%	機 器
"	抵押貸款	3,066	89.7.10~94.4.15	4.495%	機 器
"	抵押貸款	7,529	91.10.21~96.10.15	3.00%	機 器
"	抵押貸款	<u>8,470</u>	92.1.29~96.10.15	3.00%	機 器
小 計		148,053			
		<u>(35,496)</u>			
		<u>\$ 112,557</u>			

營業收入明細表

<u>項 目</u>	<u>內 容</u>	<u>金 額</u>
銷貨收入	1,207,726公斤	\$ 414,524
加工收入	染整工繳收入	<u>58,292</u>
小計		472,816
減：銷貨退回		7,066
銷貨折讓		<u>18,335</u>
合 計		<u>\$ 447,415</u>

利勤實業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十二年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
期初存料	\$ 10,630
加：本期進料	109,699
減：期末存料	(20,357)
出售	(5,175)
盤虧	(242)
轉列費用及其他	<u>(1,060)</u>
本期耗用原物料	93,495
直接人工	31,811
製造費用	<u>109,961</u>
製造成本	235,267
期初在製品	23,898
加：本期進貨	3,043
盤盈	397
減：期末在製品	(25,542)
出售	(38,214)
轉列費用及其他	<u>(6,235)</u>
製成品成本	192,614
加：期初製成品	11,048
本期進貨	54
減：期末製成品	(18,274)
轉列費用及其他	(396)
盤虧	<u>(270)</u>
銷售成本	184,776
出售原料成本	5,175
出售在製品成本	<u>38,214</u>
合 計	<u>\$ 228,165</u>

利勤實業股份有限公司

營業費用明細表

民國九十二年度

單位：新台幣千元

項 目	銷售費用	管理費用	研究發展費用
薪資支出	\$ 9,954	13,963	3,188
旅 費	652	1,293	-
運 費	8,077	653	8
出口費用	1,349	-	-
折舊費用	485	1,590	3,059
勞 務 費	-	1,345	20
開 發 費	-	-	6,710
其他(註)	4,231	7,239	1,676
合 計	<u>\$ 24,748</u>	<u>26,083</u>	<u>14,661</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之三者，不予列示。

營業外收入及支出明細表

項 目	摘 要	金 額
營業外收入：		
利息收入	銀行存款、利息收入	\$ 585
投資收益	股利收入及短期投資市價回升利益	156
處分固定資產利益	出售固定資產之利益	102
其他收入淨額	樣品布收入、出售下腳及廢料收入	2,696
		<u>\$ 3,539</u>
營業外支出：		
利息費用	銀行借款之利息	\$ 5,393
存貨呆滯損失	提列呆滯存貨跌價損失	1,802
依權益法認列之投資損失		374
存貨盤損	存貨帳面數與實盤數差異之損失	115
合 計		<u>\$ 7,684</u>

利勤實業股份有限公司

重要查核說明

民國九十二年十二月三十一日

一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理利勤實業股份有限公司民國九十二年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本會計師於本次之研究評估工作，若發現利勤實業股份有限公司內部會計控制制度有缺失，將另行提出改進建議書，以供該公司管理當局參考改進，該建議書僅供公司內部使用不作其他用途，且不影響本會計師民國九十三年三月五日查核報告之意見。

二、存貨盤點觀察

(一)存貨盤點之規劃

本會計師於觀察利勤實業股份有限公司民國九十二年期末存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨的數量及狀況，並取得該公司盤點計劃，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所的確定及人員指派，存貨的整理、排列與過時品、呆廢料、瑕疵品之區分，存貨截止之控制、盤點表單之使用及控制，盤點期間存貨移動之控制與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本會計師決定觀察盤點所需耗用的時間、人力及抽點樣本，提供查核人員盤點時所應注意的事項。

(二)觀察存貨盤點

本會計師於民國九十二年十二月三十一日實施存貨盤點之實地觀察，瞭解該公司是否依盤點計劃執行盤點工作，並依本會計師選樣之方法，予以抽點。同時就盤點結果核對帳列期末餘額，並注意存貨有無變質滯銷及存貨進銷截止之控制等情事。經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚屬滿意。

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

依據本事務所之抽樣方法，對銀行存款、短期投資、長短期借款、應收票據及帳款與應付票據及帳款實施全部或抽樣函證，其函證及回函比率彙總如下：

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或	
			調節相符	結 論
銀行存款	100 %	100 %	100 %	滿 意
短期投資(不含上市股票)	100 %	100 %	100 %	滿 意
應收票據及帳款(含關係人)	75 %	58 %	100 %	滿 意
應付票據及帳款(含關係人)	77 %	60 %	100 %	滿 意
長短期借款	100 %	100 %	100 %	滿 意

有關上列函證未回函或回函不符者，均經調節並調查其差異原因或採行其他適當之查核程序，以驗證其餘額之允當性。至於長短期借款則另查閱其相關借款合同，查明其流動與非流動負債劃分之適當性，並確定未有違反借款合同規定之情事。

四、資金貸與他人之說明

經抽核公司民國九十二年度之帳冊記錄，並未發現有將資金貸予他人之情事。

五、重大財務比率變動說明

	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>	<u>變動率增(減)%</u>
毛 利 率	49 %	49 %	-
存 貨 週 轉 率	4.23 次	5.37 次	(21)
應收款項週轉率	4.89 次	3.33 次	47

(一)毛利率較上期變動未達20%，故不予分析說明。

(二)存貨週轉率變動原因分析如下：

	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>	<u>變動率增(減)%</u>
銷貨成本	228,165	173,307	32
平均存貨	53,974	32,302	67
存貨週轉率	4.23	5.37	(21)

民國九十二年度存貨週轉率較民國九十一年度降低，主係因考量公司未來一年度之營運規模及原物料價格波動之綜合影響，故增加期末備料所致。

(三)應收帳款週轉率變動分析如下：

	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>	<u>變動率增(減)%</u>
營業收入淨額	447,415	342,323	31
平均應收款項	90,652	102,751	(12)
應收款項週轉率	4.89 次	3.33 次	47

民國九十二年度應收款項週轉率較民國九十一年度增加，主要係因民國九十二年度營業額大幅成長，且公司內部加強應收款項之催收及控管，致使公司應收款項週轉率提高。

六、其他項目重大變動說明

	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
其他資產	\$ 5,182	3,778	1,404	37
營業外收(支)	(2,342)	2,658	(5,000)	(188)
淨現金流入	56,587	21,597	34,990	162

茲將前後期變動比率達百分之五十以上，且變動金額達新台幣一千萬元(淨現金流量達實收資本額百分之五)以上者說明如下：

- (一)其他資產:未達分析標準得免分析。
 (二)營業外支出:未達分析標準得免分析。
 (三)淨現金流量變動

	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
營業活動之淨現金流入	\$ 149,570	120,534	29,036	24
投資活動之淨現金流出	(61,629)	(40,479)	(21,150)	(52)
融資活動之淨現金流出	(31,354)	(58,458)	27,104	46
	<u>\$ 56,587</u>	<u>21,597</u>	<u>34,990</u>	

營業活動之淨現金流入較上期增加29,036千元，主要係因本期淨利增加所致。

投資活動之淨現金流出較上期增加21,150千元，主要係因增加長短期投資10,920千元及為營運需求增購固定資產所致。

融資活動之淨現金流出較上期減少27,104千元，主要係因本期辦理現金增資62,000千元所致。

綜上所述，本期淨現金流入較上期增加34,990千元。

七、證期會前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無

安侯建業會計師事務所

吳傳銓

會計師：

陳君滿

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
 簽證文號

民國九十三年三月五日