

股票代碼：4426

# 利勤實業股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十四年及九十三年六月三十日

公 司 地 址：雲林縣斗六市斗工十二路五號  
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 11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11 17
(五)關係人交易	17
(六)抵(質)押之資產	18
(七)重大承諾事項及或有事項	18
(八)重大之災害損失	18
(九)重大之期後事項	18
(十)其 他	19
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	19
2.轉投資事業相關資訊	20
3.大陸投資資訊	20
(十二)部門別財務資訊	20
九、重要會計科目明細表	21~32
十、重要查核說明	33~35

## 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九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年上半年度之損益表、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九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十四年上半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：

張字信

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號  
准簽證文號

金管會核准：金管證六字第0940100754號  
簽證文號

民國九十四年八月二十四日

利勤實業股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	94.6.30		93.6.30			94.6.30		93.6.30		
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產：</b>										
1100 現金及銀行存款	\$ 98,460	13	36,112	5	2120	\$ 10,569	2	9,600	1	
1110 短期投資(附註四(一))	329	-	50,480	7	2160	1,656	-	13,846	2	
1120 應收票據(附註四(二))	14,891	2	18,590	3	2170	15,437	2	12,613	2	
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	49,111	6	49,975	8	2216	54,600	7	-	-	
1190 其他金融資產-流動(附註六)	3,313	-	2,059	-	2270	30,231	4	23,386	4	
1210 存貨淨額(附註四(三))	80,665	11	69,212	10	2280	17,591	2	14,449	2	
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(九))	2,752	-	1,769	-		130,084	17	73,894	11	
1280 其他流動資產	2,518	-	3,266	-						
	<u>252,039</u>	<u>32</u>	<u>231,463</u>	<u>33</u>	2420					
<b>長期投資(附註四(四))：</b>										
142101 依權益法評價之長期股權投資	7,239	1	6,895	1	2810	2,248	-	1,695	-	
142102 依成本法評價之長期股權投資	1,160	-	1,160	-	2861	-	-	17	-	
	<u>8,399</u>	<u>1</u>	<u>8,055</u>	<u>1</u>		<u>2,248</u>	<u>-</u>	<u>1,712</u>	<u>-</u>	
<b>固定資產(附註四(五)及六)：</b>										
<b>成 本：</b>										
1501 土地	158,056	21	158,056	23						
1521 房屋及建築	126,822	16	119,808	17	3110	420,000	55	420,000	60	
1531 機器設備	349,809	45	254,007	36	3150	16,800	2	-	-	
1551 運輸設備	10,711	1	9,722	1		436,800	57	420,000	60	
1681 其他設備	11,648	2	16,842	2						
	<u>657,046</u>	<u>85</u>	<u>558,435</u>	<u>79</u>	3200	31,000	4	31,000	4	
15X9 減：累計折舊	200,814	26	162,054	23	3220	837	-	837	-	
1671 未完工程及預付設備款	54,268	7	64,164	10	3240	3	-	3	-	
	<u>510,500</u>	<u>66</u>	<u>460,545</u>	<u>66</u>	3270	<u>9,959</u>	<u>1</u>	<u>9,959</u>	<u>1</u>	
<b>無形資產：</b>										
1770 遞延退休金成本	468	-	613	-		41,799	5	41,799	5	
<b>其他資產：</b>										
1820 存出保證金	2,645	1	2,769	-	3351	38,020	5	28,618	4	
1830 遞延費用	933	-	1,218	-		17,971	2	33,635	5	
1861 遞延所得稅資產 非流動(附註四(九))	91	-	-	-	3420	55,991	7	62,253	9	
	<u>3,669</u>	<u>1</u>	<u>3,987</u>	<u>-</u>		<u>(258)</u>	<u>-</u>	<u>71</u>	<u>-</u>	
<b>資產總計</b>	<u>\$ 775,075</u>	<u>100</u>	<u>704,663</u>	<u>100</u>		<u>534,332</u>	<u>69</u>	<u>524,123</u>	<u>74</u>	
						<b>負債及股東權益</b>				
						<b>流動負債：</b>				
						應付票據及帳款	\$ 10,569	2	9,600	1
						應付所得稅(附註四(九))	1,656	-	13,846	2
						應付費用	15,437	2	12,613	2
						應付股利(附註四(八))	54,600	7	-	-
						一年內到期之長期借款(附註四(六))	30,231	4	23,386	4
						其他流動負債	17,591	2	14,449	2
							<u>130,084</u>	<u>17</u>	<u>73,894</u>	<u>11</u>
						<b>長期負債：</b>				
						長期借款(附註四(六))	108,411	14	104,934	15
						<b>其他負債：</b>				
						應計退休金負債(附註四(七))	2,248	-	1,695	-
						遞延所得稅負債-非流動(附註四(九))	-	-	17	-
							<u>2,248</u>	<u>-</u>	<u>1,712</u>	<u>-</u>
						<b>負債合計</b>	<u>240,743</u>	<u>31</u>	<u>180,540</u>	<u>26</u>
						<b>股東權益(附註四(八))：</b>				
						<b>股 本：</b>				
						普通股股本	420,000	55	420,000	60
						待分配股票股利	16,800	2	-	-
							<u>436,800</u>	<u>57</u>	<u>420,000</u>	<u>60</u>
						<b>資本公積：</b>				
						普通股股票溢價	31,000	4	31,000	4
						庫藏股票交易	837	-	837	-
						處分資產增益	3	-	3	-
						合併溢額	9,959	1	9,959	1
							<u>41,799</u>	<u>5</u>	<u>41,799</u>	<u>5</u>
						<b>保留盈餘：</b>				
						法定盈餘公積	38,020	5	28,618	4
						累積盈餘	17,971	2	33,635	5
							<u>55,991</u>	<u>7</u>	<u>62,253</u>	<u>9</u>
						累積換算調整數(附註四(四))	(258)	-	71	-
						<b>股東權益合計</b>	<u>534,332</u>	<u>69</u>	<u>524,123</u>	<u>74</u>
						<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
						<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 775,075</u>	<u>100</u>	<u>704,663</u>	<u>100</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

損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	94年上半年度		93年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$ 191,876	105	199,195	106
4170 銷貨退回	2,322	1	2,734	1
4190 銷貨折讓	7,781	4	8,811	5
銷貨收入淨額	181,773	100	187,650	100
5110 營業成本	120,502	66	103,518	55
營業毛利	61,271	34	84,132	45
營業費用：				
6100 推銷費用	11,057	6	9,129	5
6200 管理費用	13,467	7	12,542	7
6300 研究發展費用	10,945	6	10,105	5
	35,469	19	31,776	17
營業淨利	25,802	15	52,356	28
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	136	-	202	-
7140 處分短期投資利益(附註四(一))	496	-	-	-
7150 存貨盤盈淨額	-	-	260	-
7240 短期投資市價回升利益(附註四(一))	-	-	40	-
7480 其他收入淨額	2,357	1	2,061	1
	2,989	1	2,563	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(五))	1,589	1	1,638	1
7521 依權益法認列之投資損失(附註四(四))	1,136	1	1,539	1
7550 存貨盤損淨額	961	1	-	-
7560 兌換損失淨額	487	-	124	-
7570 存貨跌價及呆滯損失(附註四(三))	1,215	1	4,822	3
	5,388	4	8,123	5
稅前淨利	23,403	12	46,796	24
8110 所得稅費用(附註四(九))	6,212	3	13,326	7
本期淨利	\$ 17,191	9	33,470	17
	稅前	稅後	稅前	稅後
9700 基本每股盈餘(元)(附註四(十))	\$ 0.56	0.41	1.46	1.05
以當年度加權平均發行股數為基礎				
基本每股盈餘(元)-追溯調整			\$ 1.11	0.80

(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

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	待 分 配 股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	累 積 盈 餘		
民國九十三年一月一日餘額	\$ 320,000	-	41,799	16,126	125,157	-	503,082
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	12,492	(12,492)	-	-
員工紅利(部分轉增資)	4,000	-	-	-	(11,000)	-	(7,000)
股東紅利轉增資	96,000	-	-	-	(96,000)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(5,500)	-	(5,500)
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	71	71
九十三年上半年度淨利	-	-	-	-	33,470	-	33,470
民國九十三年六月三十日餘額	<u>\$ 420,000</u>	<u>-</u>	<u>41,799</u>	<u>28,618</u>	<u>33,635</u>	<u>71</u>	<u>524,123</u>
民國九十四年一月一日餘額	\$ 420,000	-	41,799	28,618	94,182	(195)	584,404
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	9,402	(9,402)	-	-
股東紅利轉增資	-	16,800	-	-	(16,800)	-	-
員工紅利	-	-	-	-	(8,400)	-	(8,400)
現金股利	-	-	-	-	(54,600)	-	(54,600)
董監事酬勞	-	-	-	-	(4,200)	-	(4,200)
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	(63)	(63)
九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	17,191	-	17,191
民國九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 420,000</u>	<u>16,800</u>	<u>41,799</u>	<u>38,020</u>	<u>17,971</u>	<u>(258)</u>	<u>534,332</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

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 17,191	33,470
調整項目：		
折舊及攤銷	21,842	16,472
採權益法認列之投資損失	1,136	1,539
短期投資市價回升利益	-	(40)
處分短期投資利益	(496)	-
存貨跌價及呆滯損失	1,215	4,822
存貨減少(增加)數	1,254	(11,663)
應收票據及帳款(含關係人)減少數	23,524	20,213
應付所得稅增加(減少)	1,656	(1,864)
應計退休金負債淨變動數	631	372
應付票據及帳款減少數	(4,661)	(5,827)
遞延所得稅資產減少(增加)	7,055	(265)
與營業活動相關之其他資產及負債淨變動	(6,408)	(6,790)
營業活動之淨現金流入	<u>63,939</u>	<u>50,439</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(26,922)	(64,458)
遞延費用增加	-	(165)
存出保證金增加(減少)	104	(1,592)
長期投資增加	-	(6,633)
短期投資減少(增加)	10,496	(40,000)
投資活動之淨現金流出	<u>(16,322)</u>	<u>(112,848)</u>
融資活動之現金流量：		
償還長期借款	(13,916)	(19,733)
融資活動之淨現金流出	<u>(13,916)</u>	<u>(19,733)</u>
本期現金及銀行存款增加(減少)數	33,701	(82,142)
期初現金及銀行存款餘額	64,759	118,254
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 98,460</u>	<u>36,112</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 2,321	1,677
本期支付所得稅	\$ 1	13,162
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ 30,231	23,386
盈餘轉增資(含員工紅利轉增資)	\$ 16,800	100,000
尚未發放之現金股利	\$ 54,600	-
尚未支付之董監酬勞及員工紅利	\$ 12,600	12,500
購入設備及未完工程尚待支付款項	\$ 2,418	-

(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**  
民國九十四年及九十三年六月三十日  
(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。於民國九十年間合併原利勤實業股份有限公司，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。

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司員工人數分別有228人及224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暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

**(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。

本公司以權益法評價之國外子公司外幣財務報表係以美元為功能性貨幣，並依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當年度加權平均匯率換算。對於採權益法評價被投資公司之外幣財務報表換算所產生之兌換差額，以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

**(二)資產及負債區分流動與非流動之分類標準**

以下項目之資產，列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- 1.用途未受限制之現金或銀行存款。
- 2.用途受限制之現金或銀行存款，提供債務作質者，其所擔保之債務為流動負債者。
- 3.為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。



## 利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (三)衍生性金融商品 - 遠期外匯合約

避險性質之遠期外匯買賣合約，以訂約當日之即期匯率衡量入帳，約定遠期匯率與訂約日即期匯率間之差額，於合約期間攤銷，分期認列損益。於資產負債表日，以該日之即期匯率調整合約本金，所產生之兌換差額列為當期損益，並於合約結清日，將產生之兌換差額列為當期損益。

為規避可辨認外幣承諾匯率變動風險者，其兌換損益均遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整項目；惟兌換損失遞延後若將導致以後會計期間發生損失時，該部分之兌換損益不予遞延。若遠期外匯買賣合約之金額超過其所規避之可辨認外幣承諾金額時，其兌換差額超過可辨認外幣承諾之兌換差額部分列為當期損益。

### (四)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，上市公司股票市價及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。

### (五)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後依各應收款項之可收現性評估提列。

### (六)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。

### (七)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。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，於每會計年度終了時，編製合併財務報表，惟基於重大性考量得不編製合併報表。

## 利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (八)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：

- ．房屋及建築：5 35年
- ．機器設備：5 11年
- ．運輸設備：1 10年
- ．辦公及其他設備：3 5年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

### (九)資產減損

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可收回金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

### (十)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。

### (十一)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。

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採直線法攤銷之數。

### (十二)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。

## 利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (十三)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。

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。

### (十四)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；凡有盈餘或員工紅利轉增資而增加之股數，則另追溯調整計算每一會計期間加權流通股數之每股盈餘。

## 三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該公報，本公司於民國九十四年六月三十日並無有減損跡象之資產需進行減損測試，故並無應予以認列之減損損失。

## 四、重要會計科目之說明

### (一)短期投資

	<b>94.6.30</b>	<b>93.6.30</b>
封閉型基金	\$ -	151
開放型基金	-	50,000
上市股票	329	329
	<b>\$ 329</b>	<b>50,480</b>
總市值	<b>\$ 421</b>	<b>50,797</b>

短期投資並未提供質押或作為擔保品。

### (二)應收票據及帳款

	<b>94.6.30</b>	<b>93.6.30</b>
應收票據	\$ 14,891	18,590
應收帳款	50,254	51,118
減：備抵呆帳	(1,143)	(1,143)
	49,111	49,975
淨額	<b>\$ 64,002</b>	<b>68,565</b>

本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)存 貨

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
原 料	\$ 19,428	21,711
在 製 品	48,697	35,721
製 成 品	<u>22,868</u>	<u>18,404</u>
	90,993	75,836
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(10,328)</u>	<u>(6,624)</u>
淨 額	<u>\$ 80,665</u>	<u>69,212</u>

民國九十四年及九十三年六月三十日對上述存貨投保金額分別為37,000千元及13,000千元，且均未提供作為擔保。

(四)長期投資

		<u>94.6.30</u>		
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>持股比例%</u>	<u>原始投資 成 本</u>	<u>期 末 帳面價值</u>	<u>本期認列 投資損失</u>
採權益法評價者：				
Time Leader Investments Ltd.	100.00	\$ 11,807	7,239	(1,136)
採成本法評價者：				
台中國際育樂(股)公司	0.07	1,160	1,160	-
合 計		<u>\$ 12,967</u>	<u>8,399</u>	<u>(1,136)</u>

		<u>93.6.30</u>		
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>持股比例%</u>	<u>原始投資 成 本</u>	<u>期 末 帳面價值</u>	<u>本期認列 投資損失</u>
採權益法評價者：				
Time Leader Investments Ltd.	100.00	\$ 8,713	6,895	(1,539)
採成本法評價者：				
台中國際育樂(股)公司	0.07	1,160	1,160	-
合 計		<u>\$ 9,873</u>	<u>8,055</u>	<u>(1,539)</u>

本公司於民國九十二年十月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。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止累計分別已匯出美金\$357,200元及\$261,200元。

由於Time Leader Investments Ltd. 之實收資本額未達三千萬元且營業收入未達五千萬元，未達會計師查核標準，故本公司民國九十四年及九十三年上半年度依權益法認列之投資損失分別為1,136千元及1,539千元，係依被投資公司自行編製未經會計師查核簽證之同期間財務報表認列。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

累積至民國九十四年及九十三年六月三十日因換算國外採權益法評價之長期股權投資財務報表為本國貨幣所產生之換算差額，扣除所得稅影響數各為(86)千元及24千元後之淨額分別為(258)千元及71千元。

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，上列股票均未提供作為擔保品。

(五)固定資產

本公司截至民國九十四年及九十三年六月三十日固定資產保險金額分別為293,586千元及295,090千元。民國九十四年及九十三年上半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744千元及429千元，其資本化之利率分別為3.14%及3.75%。

本公司固定資產設定抵質押情形，請詳附註六。

(六)長期借款

對 象	還 款 期 限	94.6.30	93.6.30
台灣中小企業銀行	87.07.21 105.04.15	\$ 100,864	128,320
玉山銀行	93.09.17 98.09.17	37,778	-
		138,642	128,320
減：一年內到期長期借款		(30,231)	(23,386)
		<u>\$ 108,411</u>	<u>104,934</u>

民國九十四年及九十三年上半年度利率區間分別為3.00% 4.62%及3.00% 4.50%。

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司尚未使用之長期借款額度均為0元。

民國九十四年六月三十日之銀行借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
94.7.1~95.6.30	\$ 30,231
95.7.1~96.6.30	26,151
96.7.1~97.6.30	22,791
97.7.1~98.6.30	20,791
98.7.1以後	38,678
合 計	<u>\$ 138,642</u>

(七)退 休 金

	94.6.30	93.6.30
本期認列退休金費用	<u>\$ 1,314</u>	<u>1,008</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 8,206</u>	<u>6,505</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 2,248</u>	<u>1,695</u>
期末既得退休金給付	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

## 利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (八)股東權益

#### 1.股本

本公司於民國九十四年五月二十七日經股東常會決議以股東紅利16,800千元增資發行新股1,680千股，每股面額10元，此增資案已於民國九十四年七月二十六日申報主管機關生效，相關增資事宜正在辦理中。

本公司於民國九十三年六月二十五日經股東常會決議以股東紅利96,000千元及員工紅利4,000千元，合計100,000千元增資發行新股10,000千股，每股面額10元，並以民國九十三年十月二十日為增資基準日辦妥變更登記。

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司額定股本均為500,000千元，每股面額10元，實收股本分別為420,000千元及320,000千元。

#### 2.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，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司資本公積均為41,799千元，其明細如下：

合併發行新股之溢價	\$	9,959
庫藏股交易 - 買回合併異議股東股份產生		837
出售固定資產稅後利得		3
普通股股票溢價		<u>31,000</u>
	\$	<u><u>41,799</u></u>

#### 3.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，得依股東會決議，於其半數之範圍內轉撥資本。

#### 4.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擬定議案，提請股東會決議分派之。

## 利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十四年五月二十七日及九十三年六月二十五日經股東會決議分配九十三年度及九十二年度盈餘相關資訊如下：

	<b>93年度</b>	<b>92年度</b>
股票股利	\$ 16,800	96,000
現金股利	54,600	-
員工紅利	8,400	11,000
董監事酬勞	4,200	5,500
	<b>\$ 84,000</b>	<b>112,500</b>

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。

### (九)所得稅

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五。民國九十四年及九十三年上半年度所得稅費用項目組成如下：

	<b>94年上半年度</b>	<b>93年上半年度</b>
當 期	\$ 1,023	12,140
遞 延	4,555	(264)
未分配盈餘加徵10%	634	1,450
	<b>\$ 6,212</b>	<b>13,326</b>

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：

	<b>94年上半年度</b>	<b>93年上半年度</b>
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 5,840	11,689
依權益法認列投資損失之稅額影響數	284	-
依稅法規定調整項目之稅負影響數	446	444
以前年度所得稅費用高估數	(783)	(257)
投資抵減	(209)	-
未分配盈餘加徵10%	634	1,450
帳列所得稅費用	<b>\$ 6,212</b>	<b>13,326</b>

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十四年及九十三年六月三十日遞延所得資產(負債)係因下列項目之所得稅影響數組成：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
遞延所得稅資產 - 流動：		
存貨跌價損失	\$ 2,582	1,656
按資本額提撥職工福金	2	2
備抵呆帳超限	<u>168</u>	<u>111</u>
	<u>\$ 2,752</u>	<u>1,769</u>
遞延所得稅資產 - 非流動：		
按資本額提撥職工福利金	\$ 5	7
累積換算調整數	<u>86</u>	<u>-</u>
	<u>91</u>	<u>7</u>
遞延所得稅負債 - 非流動：		
累積換算調整數	\$ -	(24)
遞延所得稅資產(負債) - 非流動淨額	<u>\$ 91</u>	<u>(17)</u>

兩稅合一相關資訊：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 61	61
八十七年度(含)以後	<u>17,910</u>	<u>33,574</u>
	<u>\$ 17,971</u>	<u>33,635</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 14,607</u>	<u>18,883</u>
	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>15.52%(預計)</u>	<u>16.78%(實際)</u>

本公司營利事業所得稅結算申報業經主管稅捐稽徵機關核定至民國九十一年度。

(十)每股盈餘

	<u>94年上半年度</u>		<u>93年上半年度</u>	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>23,403</u>	<u>17,191</u>	<u>46,796</u>	<u>33,470</u>
加權平均流通在外股數	<u>42,000</u>	<u>42,000</u>	<u>32,000</u>	<u>32,000</u>
	<u>\$ 0.56</u>	<u>0.41</u>	<u>1.46</u>	<u>1.05</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>46,796</u>	<u>33,470</u>
加權平均流通在外股數			<u>42,000</u>	<u>42,000</u>
			<u>\$ 1.11</u>	<u>0.80</u>



利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十四年五月二十七日股東會決議無償配股，假設此無償配股已於資產負債表日配發，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	94年上半年度		93年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 23,403	17,191	46,796	33,470
加權平均流通在外股數	43,680	43,680	43,680	43,680
	\$ 0.54	0.39	1.07	0.77

(十一)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品 - 遠期外匯合約

本公司操作之衍生性商品係遠期外匯交易，主要目的係為降低外幣匯率風險。因交易之相對人均係信用卓著之國際金融機構，本公司認為合約相對人違約之可能性甚低，發生信用風險之可能性不大。茲將有關資料揭露如下：

截至民國九十三年六月三十日止，本公司尚有若干未到期之預售遠期外匯買賣合約，其目的皆在於規避台幣對外幣匯率變動之風險。民國九十三年六月三十日所產生之相關資產、負債列示如下：

	<b>93.6.30</b>
應付購入遠匯款	\$ 36,608
減：應收遠匯款 - 外幣	36,333
應付購入遠匯款淨額	<u>\$ 275</u>

2.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、其他流動資產及長期股權投資等，非衍生性金融負債包括銀行借款、應付票據、應付帳款、應付費用及其他流動負債。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(一)。
- (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，請詳附註四(四)。
- (4)長期借款因係另付利息，故以其借款金額為其公平價值。

五、關係人交易：無。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

六、抵(質)押之資產

受 押 資 產	擔 保 標 的	帳面價值	
		94.6.30	93.6.30
定期存款(帳列其他金融資產)	銀行商務卡保證金、購料質押之定期存款	\$ 800	2,000
土地	銀行借款擔保	158,056	158,056
建築物	銀行借款擔保	61,547	63,022
機器設備	銀行借款擔保	99,000	56,359
		<u>\$ 319,403</u>	<u>279,437</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司重大承諾及或有事項明細如下：

- (一)已開立信用狀而尚未使用之金額分別為0千元及28,649千元。
- (二)已簽訂設備採購合約，而尚未發生之合約款分別為6,432千元及41,335千元。
- (三)已簽訂有效之土地營業租賃合約，未來五年度本公司估計應支付租金如下：

期 間	金 額
94.7.1~95.06.30	\$ -
95.7.1~96.06.30	3,229
96.7.1~97.06.30	3,229
97.7.1~98.06.30	4,306
98.7.1以後	4,306
	<u>\$ 15,070</u>

- (四)本公司民國九十一年度營利事業所得稅，經財政部台灣省中區國稅局核定調減研究發展支出抵減稅額3,763千元。此項核定主要係因國稅局認定本公司提示之研究發展支出證明文件不符促進產業升級條例規定抵減之意旨，本公司對核定內容仍有不服，已提出復查。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

十、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：

單位：新台幣千元

性質別	功能別	94年上半年度			93年上半年度		
		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		32,207	14,149	46,356	28,362	12,351	40,713
勞健保費用		2,607	1,084	3,691	1,962	714	2,676
退休金費用		1,004	310	1,314	779	229	1,008
其他用人費用		1,538	323	1,861	1,358	244	1,602
折舊費用		17,901	3,807	21,708	13,487	2,763	16,250
攤銷費用		134	-	134	222	-	222

(二)重分類

民國九十三年上半年度財務報表中若干金額為配合九十四年上半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。

十一、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。
- 3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣/美金千元

股數：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	普通股 中鋼	-	短期投資	13	329	-	421	
	普通股 台中國際育樂股份有限公司	-	長期投資	-	1,160	0.07	-	(註一)
	普通股 Time Leader Investments Ltd.	-	長期投資	357	7,239	100	USD229	(註二)

(註一)：股票未於公開市場交易且無明確市價。

(註二)：股票未於公開市場交易且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值。

- 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之情形：請詳附註四(十一)。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元

股數：千股

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	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	Time Leader Investments Ltd.	薩摩亞	貿易	11,807	11,807	357	100.00%	7,239	(1,136)	(1,136)	本公司 之子公司

- 2.資金貸與他人：無。
- 3.為他人背書保證：無。
- 4.期末持有有價證券情形：無。
- 5.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。
- 6.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。
- 7.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。
- 8.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。
- 9.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。
- 10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊：不適用。

**利勤實業股份有限公司**

**重要查核說明**

民國九十四年上半年度

利勤實業股份有限公司  
現金及銀行存款明細表  
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金、庫存外幣	\$ 96
銀行存款	定期存款	500
	活期存款	97,467
	支票存款	397
合 計		<u>\$ 98,460</u>

短期投資明細表

證 券 名 稱	摘 要	股數(千股)	單位成本(元)	取 得 成 本	市 價	
					單價(元)	總 額
股 票： 中 鋼	上市公司股票	13	25.31	\$ <u>329</u>	31.57	<u>421</u>

利勤實業股份有限公司  
應收票據及帳款明細表  
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人之應收票據：		
豐泰企業(股)公司	營 業	\$ 5,703
清祿鞋業(股)公司	"	3,441
福綠織造(股)公司	"	1,029
其他(註)	"	<u>4,718</u>
		<b><u>\$ 14,891</u></b>
非關係人之應收帳款：		
寶成工業(股)公司	營 業	\$ 6,871
豐泰企業(股)公司	"	6,833
Qingdao Tae Kwang Shoes Co., Ltd.	"	4,333
其他(註)	"	<u>32,217</u>
		50,254
減：備抵呆帳		<u>(1,143)</u>
		<b><u>\$ 49,111</u></b>

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

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註	提供擔保或抵質押情形
製成品	\$ 22,868	市價採淨變現價值	無
在製品	48,697	市價採淨變現價值	無
原料	19,428	市價採重置成本	無
	90,993	<b>117,021</b>	
減：備抵存貨呆滯 損失	(10,328)		
合計	<b>\$ 80,665</b>		

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
暫付款	暫付員工差旅費等	\$ 265
用品盤存	生產現場之助劑等	752
預付貨款	預付廠商原物料貨款等	697
預付費用	預付租金及保險費等	571
其他	預付耗用零件支出等	233
合 計		<b>\$ 2,518</b>



利勤實業股份有限公司

長期投資變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

股數：千股

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		其它異動(註)		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	金額	股數	持股比例%			金額
採權益法評價：													
Time Leader Investments Ltd.	357	\$ 8,459	-	-	-	-	-	(1,220)	357	100	7,239	(1,136)	無
採成本法評價：													
台中國際育樂 (股)公司	-	1,160	-	-	-	-	-	-	-	0.07	1,160	-	無
		<u>\$ 9,619</u>		<u>-</u>				<u>(1,220)</u>			<u>8,399</u>	<u>(1,136)</u>	

註：其它異動包括依權益法認列投資損失、累積換算調整數等之金額。

利勤實業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

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(註)	期末餘額	提供抵質押情形
成 本：						
土地	\$ 158,056	-	-	-	158,056	全部已提供抵押
房屋及建築物	126,078	744	-	-	126,822	其中帳面價值 61,547千元部分 已提供抵押
機器設備	348,194	-	-	1,615	349,809	其中帳面價值 99,000千元部分 已提供抵押
運輸設備	10,711	-	-	-	10,711	無
其他設備	11,648	-	-	-	11,648	無
預付設備款	27,452	28,596	-	(1,780)	54,268	無
合 計	682,139	29,340	-	(165)	711,314	
累計折舊：						
房屋及建築物	32,556	2,712	-	-	35,268	
機器設備	132,787	17,973	-	-	150,760	
運輸設備	6,424	633	-	-	7,057	
其他設備	7,339	390	-	-	7,729	
合 計	179,106	21,708	-	-	200,814	
淨 額	\$ 503,033	7,632	-	(165)	510,500	

(註)本期重分類餘額係自預付設備款轉列雜項購置。

利勤實業股份有限公司

其他金融資產 - 流動

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
受限制銀行存款	銀行商務卡保證金及購料質押之定期存款	\$ 800
應收退稅款	應收九十三年度營業稅退稅款	2,501
其他應收款	代付運費	12
合 計		<u>\$ 3,313</u>

存出保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	廠房租賃保證金	\$ 1,295
	斗六工業區土地承租押金	1,346
	其 他	4
		<u>\$ 2,645</u>

利勤實業股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期攤提</u>	<u>期末餘額</u>
高壓容量增設定	\$ 478	-	85	393
模具	589	-	49	540
	<u>\$ 1,067</u>	<u>-</u>	<u>134</u>	<u>933</u>

利勤實業股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人之應付票據：		
唐朝營造有限公司	貨款	\$ 956
月星化工(股)公司	貨款	759
中孚染料(股)公司	貨款	440
延昌機械廠	貨款	1,381
其他(註)		<u>2,915</u>
		<u>6,451</u>
非關係人之應付帳款：		
樺良企業(股)公司	貨款	2,128
良璋纖維(股)公司	貨款	656
日南紡織(股)公司	貨款	260
豪傑(股)公司	貨款	211
月星化工(股)公司	貨款	284
其他(註)		<u>579</u>
		<u>4,118</u>
合計		<u><u>\$ 10,569</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

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付費用		
薪資	九十四年六月份薪資及估列九十四年度 年終獎金	\$ 8,852
運費	貨物運送費等	775
勞健保費	九十四年五、六月勞、健保費等	1,198
電力費	水電瓦斯費等	1,354
勞務費	會計師財稅簽證費及律師顧問費等	659
其他	維修費、垃圾清運費、雜費等	<u>2,599</u>
小 計		<u>15,437</u>
其他流動負債		
應付設備款	購買機器設備款項等	2,418
應付利息	借款利息	177
應付員工紅利及董監事酬勞	應付員工紅利及董監事酬勞	12,600
其他應付款	應付違反水污染防治法罰款	1,560
其他	代扣所得稅、代收運費及應付營業稅等	<u>836</u>
小 計		<u>17,591</u>
合 計		<u>\$ 33,028</u>

利勤實業股份有限公司

長期借款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

貸款銀行	貸款性質	貸款金額	契約期限	利率	擔保
台灣中小企業銀行	抵押貸款	\$ 25,833	87.9.10~102.3.10	3.27%	土地、建物
"	抵押貸款	33,333	87.7.21~102.4.21	3.145%	土地、建物
"	抵押貸款	5,040	88.9.27~95.7.15	3.3%	機器
"	抵押貸款	11,724	88.9.27~98.9.10	3.27%	土地、建物
"	抵押貸款	4,063	89.3.27~104.3.27	4.12%	土地、建物
"	抵押貸款	3,655	89.4.15~99.4.15	3.00%	土地、建物
"	抵押貸款	5,456	90.4.25~105.4.15	3.21%	土地、建物
"	抵押貸款	1,760	90.9.20~95.7.15	3.27%	機器
"	抵押貸款	4,706	91.10.21~96.10.15	3.195%	機器
"	抵押貸款	5,294	92.1.29~96.10.15	3.00%	機器
玉山銀行	抵押貸款	<u>37,778</u>	93.9.17~98.9.17	3.14%	機器
小計		138,642			
一年內到期部分		<u>(30,231)</u>			
		<u>\$ 108,411</u>			

營業收入明細表

民國九十四年上半年度

項目	數量	單位	金額
針織布	527,092	公斤	\$ 169,713
染整加工	357,179	公斤	15,424
其他	52,924	公斤	<u>6,739</u>
小計			191,876
減：銷貨退回			2,322
銷貨折讓			<u>7,781</u>
合計			<u>\$ 181,773</u>

利勤實業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年上半年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
原 料	
期初存料	\$ 30,166
加：本期進料	42,382
減：期末存料	19,428
出售	5,858
盤虧	300
轉列費用及其他	<u>650</u>
本期耗用原物料	46,312
直接人工	19,791
製造費用	<u>64,716</u>
製造成本	130,819
期初在製品	39,960
加：本期進貨	168
減：期末在製品	48,697
出售	26,258
盤虧	248
轉列費用及其他	<u>6,489</u>
製成品成本	89,255
加：期初製成品	22,121
本期進貨	48
其他	243
減：期末製成品	22,868
盤虧	<u>413</u>
銷售成本	88,386
出售原料成本	5,858
出售在製品成本	<u>26,258</u>
合 計	<u><u>\$ 120,502</u></u>



利勤實業股份有限公司

營業費用明細表

民國九十四年上半年度

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	\$ 5,487	7,549	1,113
旅 費	120	584	-
運 費	1,651	67	-
出口費用	1,054	-	-
折舊費用	116	583	3,108
稅 捐	51	51	-
開 發 費	-	-	6,345
保 險 費	519	499	142
其 他	2,059	4,134	237
合 計	<u>\$ 11,057</u>	<u>13,467</u>	<u>10,945</u>

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	銀行存款之利息收入	\$ 136
處分短期投資利益	處分短期投資利益	496
其他收入淨額	樣品布收入、出售下腳及廢料收入	2,357
		<u>\$ 2,989</u>
營業外支出：		
利息費用	銀行借款之利息	\$ 1,589
依權益法認列之投資損失	依權益法認列之投資損失	1,136
兌換損失淨額	外幣兌換損失淨額	487
存貨盤損淨額	存貨帳面數與實盤數差異之損失	961
存貨跌價及呆滯損失	提列呆滯存貨跌價損失	1,215
合 計		<u>\$ 5,388</u>

**利勤實業股份有限公司**  
**重要查核說明**  
**民國九十四年上半年度**

**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九十四年上半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。

本會計師辦理上述研究評估工作，並未發現利勤實業股份有限公司內部會計控制制度有重大缺失，足以影響財務資訊允當表達。

**二、存貨盤點觀察**

**(一)存貨盤點之規劃**

本事務所於觀察利勤實業股份有限公司民國九十四年上半年度期末存貨盤點前，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畫，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。據此規劃本事務所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**

本會計師於民國九十四年六月三十日實施存貨盤點之實地觀察，瞭解該公司是否依盤點計畫執行盤點工作，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

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	100 %	100 %	100 %	滿 意
應收票據及帳款	66 %	70 %	100 %	滿 意
應付票據及帳款	88 %	84 %	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

於查核過程中，並未發現利勤實業股份有限公司於民國九十四年上半年度有資金貸與他人之情事。

### 五、重大財務比率變動說明

	94年上半年度	93年上半年度	變動率%增(減)
毛 利 率	34 %	45 %	(24)
存 貨 週 轉 率	2.94 次	3.15 次	(7)
應收款項週轉率	4.80 次	4.77 次	1

其說明如下：

(一)毛利率分析如下：

	94年上半年度	93年上半年度	變動金額	變動率%
營利毛利	\$ 61,271	84,132	(22,861)	(27)
營業收入淨額	181,773	187,650	(5,877)	(3)
毛利率	34	45	(11)	(24)

毛利率變動達24%，原因分析如下：

項 目	有利(不利) 差 異	原 因
售價差異	(32,762)	主係本期平均銷售價格降低所致。
成本價格差異	(5,940)	主係本期主要原料紗價格上漲所致。
銷售組合差異	13,283	主係本期毛利率較高之產品所佔比例較高所致。
數量差異	2,558	主係本期銷售量增加所致。
	<u>(22,861)</u>	

(二)存貨及應收帳款週轉率變動未達20%，故不予分析。

## 六、其他項目重大變動說明

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
其他資產	\$ 3,669	3,987	(318)	(8)
營業外收(支)淨額	(2,399)	(5,560)	3,161	57
淨現金流量	33,701	(82,142)	115,843	141

(一)其他資產及營業外收(支)淨額變動均未達分析標準，故不予分析。

(二)淨現金流量：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
營業活動之淨現金流入	\$ 63,939	50,439	13,500	27
投資活動之淨現金流出	(16,322)	(112,848)	96,526	86
融資活動之淨現金流出	(13,916)	(19,733)	5,817	29
	<u>\$ 33,701</u>	<u>(82,142)</u>	<u>115,843</u>	

二年度淨現金流量變動分析說明如下：

1.營業活動之淨現金流入較上期增加，主要係本期進貨金額較上期減少及本期積極催收應收帳款所致。

2.投資活動之淨現金流出較上期減少，主要係因本期處分短期投資及購置固定資產金額較上期減少所致。

綜上所述，本期淨現金流量較上期增加。

七、証券主管機關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

會計師：

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號  
准簽證文號：金管證六字第0940100754號  
簽證文號：金管證六字第0940100754號  
民國九十四年八月二十四日

**利勤實業股份有限公司**

**重要查核說明**

民國九十四年上半年度

利勤實業股份有限公司  
現金及銀行存款明細表  
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金、庫存外幣	\$ 96
銀行存款	定期存款	500
	活期存款	97,467
	支票存款	397
合 計		<u>\$ 98,460</u>

短期投資明細表

證 券 名 稱	摘 要	股數(千股)	單位成本(元)	取 得 成 本	市 價	
					單價(元)	總 額
股 票： 中 鋼	上市公司股票	13	25.31	\$ <u>329</u>	31.57	<u>421</u>

利勤實業股份有限公司  
應收票據及帳款明細表  
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人之應收票據：		
豐泰企業(股)公司	營 業	\$ 5,703
清祿鞋業(股)公司	"	3,441
福綠織造(股)公司	"	1,029
其他(註)	"	<u>4,718</u>
		<b><u>\$ 14,891</u></b>
非關係人之應收帳款：		
寶成工業(股)公司	營 業	\$ 6,871
豐泰企業(股)公司	"	6,833
Qingdao Tae Kwang Shoes Co., Ltd.	"	4,333
其他(註)	"	<u>32,217</u>
		50,254
減：備抵呆帳		<u>(1,143)</u>
		<b><u>\$ 49,111</u></b>

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

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註	提供擔保或抵質押情形
製成品	\$ 22,868	市價採淨變現價值	無
在製品	48,697	市價採淨變現價值	無
原料	19,428	市價採重置成本	無
	90,993	<b>117,021</b>	
減：備抵存貨呆滯 損失	(10,328)		
合計	<b>\$ 80,665</b>		

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
暫付款	暫付員工差旅費等	\$ 265
用品盤存	生產現場之助劑等	752
預付貨款	預付廠商原物料貨款等	697
預付費用	預付租金及保險費等	571
其他	預付耗用零件支出等	233
合 計		<b>\$ 2,518</b>



利勤實業股份有限公司

長期投資變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

股數：千股

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		其它異動(註)		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	金額	股數	持股比例%			金額
採權益法評價：													
Time Leader Investments Ltd.	357	\$ 8,459	-	-	-	-	-	(1,220)	357	100	7,239	(1,136)	無
採成本法評價：													
台中國際育樂 (股)公司	-	1,160	-	-	-	-	-	-	-	0.07	1,160	-	無
		<u>\$ 9,619</u>		<u>-</u>				<u>(1,220)</u>			<u>8,399</u>	<u>(1,136)</u>	

註：其它異動包括依權益法認列投資損失、累積換算調整數等之金額。

利勤實業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

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(註)	期末餘額	提供抵質押情形
成 本：						
土地	\$ 158,056	-	-	-	158,056	全部已提供抵押
房屋及建築物	126,078	744	-	-	126,822	其中帳面價值 61,547千元部分 已提供抵押
機器設備	348,194	-	-	1,615	349,809	其中帳面價值 99,000千元部分 已提供抵押
運輸設備	10,711	-	-	-	10,711	無
其他設備	11,648	-	-	-	11,648	無
預付設備款	27,452	28,596	-	(1,780)	54,268	無
合 計	682,139	29,340	-	(165)	711,314	
累計折舊：						
房屋及建築物	32,556	2,712	-	-	35,268	
機器設備	132,787	17,973	-	-	150,760	
運輸設備	6,424	633	-	-	7,057	
其他設備	7,339	390	-	-	7,729	
合 計	179,106	21,708	-	-	200,814	
淨 額	\$ 503,033	7,632	-	(165)	510,500	

(註)本期重分類餘額係自預付設備款轉列雜項購置。

利勤實業股份有限公司

其他金融資產 - 流動

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
受限制銀行存款	銀行商務卡保證金及購料質押之 定期存款	\$ 800
應收退稅款	應收九十三年度營業稅退稅款	2,501
其他應收款	代付運費	12
合 計		<u>\$ 3,313</u>

存出保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	廠房租賃保證金	\$ 1,295
	斗六工業區土地承租押金	1,346
	其 他	4
		<u>\$ 2,645</u>

利勤實業股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期攤提</u>	<u>期末餘額</u>
高壓容量增設定	\$ 478	-	85	393
模具	589	-	49	540
	<u>\$ 1,067</u>	<u>-</u>	<u>134</u>	<u>933</u>

利勤實業股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人之應付票據：		
唐朝營造有限公司	貨款	\$ 956
月星化工(股)公司	貨款	759
中孚染料(股)公司	貨款	440
延昌機械廠	貨款	1,381
其他(註)		<u>2,915</u>
		<u>6,451</u>
非關係人之應付帳款：		
樺良企業(股)公司	貨款	2,128
良瑋纖維(股)公司	貨款	656
日南紡織(股)公司	貨款	260
豪傑(股)公司	貨款	211
月星化工(股)公司	貨款	284
其他(註)		<u>579</u>
		<u>4,118</u>
合計		<u>\$ 10,569</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

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付費用		
薪資	九十四年六月份薪資及估列九十四年度 年終獎金	\$ 8,852
運費	貨物運送費等	775
勞健保費	九十四年五、六月勞、健保費等	1,198
電力費	水電瓦斯費等	1,354
勞務費	會計師財稅簽證費及律師顧問費等	659
其他	維修費、垃圾清運費、雜費等	<u>2,599</u>
小 計		<u>15,437</u>
其他流動負債		
應付設備款	購買機器設備款項等	2,418
應付利息	借款利息	177
應付員工紅利及董監事酬勞	應付員工紅利及董監事酬勞	12,600
其他應付款	應付違反水污染防治法罰款	1,560
其他	代扣所得稅、代收運費及應付營業稅等	<u>836</u>
小 計		<u>17,591</u>
合 計		<u>\$ 33,028</u>

利勤實業股份有限公司

長期借款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

貸款銀行	貸款性質	貸款金額	契約期限	利率	擔保
台灣中小企業銀行	抵押貸款	\$ 25,833	87.9.10~102.3.10	3.27%	土地、建物
"	抵押貸款	33,333	87.7.21~102.4.21	3.145%	土地、建物
"	抵押貸款	5,040	88.9.27~95.7.15	3.3%	機器
"	抵押貸款	11,724	88.9.27~98.9.10	3.27%	土地、建物
"	抵押貸款	4,063	89.3.27~104.3.27	4.12%	土地、建物
"	抵押貸款	3,655	89.4.15~99.4.15	3.00%	土地、建物
"	抵押貸款	5,456	90.4.25~105.4.15	3.21%	土地、建物
"	抵押貸款	1,760	90.9.20~95.7.15	3.27%	機器
"	抵押貸款	4,706	91.10.21~96.10.15	3.195%	機器
"	抵押貸款	5,294	92.1.29~96.10.15	3.00%	機器
玉山銀行	抵押貸款	<u>37,778</u>	93.9.17~98.9.17	3.14%	機器
小計		138,642			
一年內到期部分		<u>(30,231)</u>			
		<u>\$ 108,411</u>			

營業收入明細表

民國九十四年上半年度

項目	數量	單位	金額
針織布	527,092	公斤	\$ 169,713
染整加工	357,179	公斤	15,424
其他	52,924	公斤	<u>6,739</u>
小計			191,876
減：銷貨退回			2,322
銷貨折讓			<u>7,781</u>
合計			<u>\$ 181,773</u>

利勤實業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年上半年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
原 料	
期初存料	\$ 30,166
加：本期進料	42,382
減：期末存料	19,428
出售	5,858
盤虧	300
轉列費用及其他	<u>650</u>
本期耗用原物料	46,312
直接人工	19,791
製造費用	<u>64,716</u>
製造成本	130,819
期初在製品	39,960
加：本期進貨	168
減：期末在製品	48,697
出售	26,258
盤虧	248
轉列費用及其他	<u>6,489</u>
製成品成本	89,255
加：期初製成品	22,121
本期進貨	48
其他	243
減：期末製成品	22,868
盤虧	<u>413</u>
銷售成本	88,386
出售原料成本	5,858
出售在製品成本	<u>26,258</u>
合 計	<u>\$ 120,502</u>



利勤實業股份有限公司

營業費用明細表

民國九十四年上半年度

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	\$ 5,487	7,549	1,113
旅 費	120	584	-
運 費	1,651	67	-
出口費用	1,054	-	-
折舊費用	116	583	3,108
稅 捐	51	51	-
開 發 費	-	-	6,345
保 險 費	519	499	142
其 他	2,059	4,134	237
合 計	<u>\$ 11,057</u>	<u>13,467</u>	<u>10,945</u>

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	銀行存款之利息收入	\$ 136
處分短期投資利益	處分短期投資利益	496
其他收入淨額	樣品布收入、出售下腳及廢料收入	2,357
		<u>\$ 2,989</u>
營業外支出：		
利息費用	銀行借款之利息	\$ 1,589
依權益法認列之投資損失	依權益法認列之投資損失	1,136
兌換損失淨額	外幣兌換損失淨額	487
存貨盤損淨額	存貨帳面數與實盤數差異之損失	961
存貨跌價及呆滯損失	提列呆滯存貨跌價損失	1,215
合 計		<u>\$ 5,388</u>

**利勤實業股份有限公司**  
**重要查核說明**  
**民國九十四年上半年度**

**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九十四年上半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。

本會計師辦理上述研究評估工作，並未發現利勤實業股份有限公司內部會計控制制度有重大缺失，足以影響財務資訊允當表達。

**二、存貨盤點觀察**

**(一)存貨盤點之規劃**

本事務所於觀察利勤實業股份有限公司民國九十四年上半年度期末存貨盤點前，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畫，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。據此規劃本事務所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**

本會計師於民國九十四年六月三十日實施存貨盤點之實地觀察，瞭解該公司是否依盤點計畫執行盤點工作，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

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	100 %	100 %	100 %	滿 意
應收票據及帳款	66 %	70 %	100 %	滿 意
應付票據及帳款	88 %	84 %	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

於查核過程中，並未發現利勤實業股份有限公司於民國九十四年上半年度有資金貸與他人之情事。

### 五、重大財務比率變動說明

	94年上半年度	93年上半年度	變動率%增(減)
毛 利 率	34 %	45 %	(24)
存 貨 週 轉 率	2.94 次	3.15 次	(7)
應收款項週轉率	4.80 次	4.77 次	1

其說明如下：

(一)毛利率分析如下：

	94年上半年度	93年上半年度	變動金額	變動率%
營利毛利	\$ 61,271	84,132	(22,861)	(27)
營業收入淨額	181,773	187,650	(5,877)	(3)
毛利率	34	45	(11)	(24)

毛利率變動達24%，原因分析如下：

項 目	有利(不利) 差 異	原 因
售價差異	(32,762)	主係本期平均銷售價格降低所致。
成本價格差異	(5,940)	主係本期主要原料紗價格上漲所致。
銷售組合差異	13,283	主係本期毛利率較高之產品所佔比例較高所致。
數量差異	2,558	主係本期銷售量增加所致。
	<u>(22,861)</u>	

(二)存貨及應收帳款週轉率變動未達20%，故不予分析。

## 六、其他項目重大變動說明

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
其他資產	\$ 3,669	3,987	(318)	(8)
營業外收(支)淨額	(2,399)	(5,560)	3,161	57
淨現金流量	33,701	(82,142)	115,843	141

(一)其他資產及營業外收(支)淨額變動均未達分析標準，故不予分析。

(二)淨現金流量：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
營業活動之淨現金流入	\$ 63,939	50,439	13,500	27
投資活動之淨現金流出	(16,322)	(112,848)	96,526	86
融資活動之淨現金流出	(13,916)	(19,733)	5,817	29
	<u>\$ 33,701</u>	<u>(82,142)</u>	<u>115,843</u>	

二年度淨現金流量變動分析說明如下：

- 1.營業活動之淨現金流入較上期增加，主要係本期進貨金額較上期減少及本期積極催收應收帳款所致。
- 2.投資活動之淨現金流出較上期減少，主要係因本期處分短期投資及購置固定資產金額較上期減少所致。

綜上所述，本期淨現金流量較上期增加。

七、証券主管機關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：

張字信

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號  
准簽證文號：金管證六字第0940100754號  
簽證文號：金管證六字第0940100754號  
民國九十四年八月二十四日