

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

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 18
(五)關係人交易	18
(六)抵(質)押之資產	18
(七)重大承諾事項及或有事項	19
(八)重大之災害損失	19
(九)重大之期後事項	19
(十)其 他	19
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	20
2.轉投資事業相關資訊	20 21
3.大陸投資資訊	21
(十二)部門別財務資訊	21

項 目	頁 次
九、重要會計科目明細表	22-34
十、重要查核說明	35-37
十一、會計師複核報告	38
十二、其他揭露事項	39-48
(一)業 務	
(二)市價、股利及股權分散情形	
(三)重要財務資訊	
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	
(五)會計師資訊	

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九十四年度及九十三年度之損益表、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十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之經營成果與現金流量。

民國九十四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

民國九十五年二月二十二日

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度		93年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$ 422,008	105	433,875	105
4170 銷貨退回	3,659	1	5,683	1
4190 銷貨折讓	14,872	4	17,810	4
銷貨收入淨額	403,477	100	410,382	100
5110 營業成本	244,396	61	229,846	56
營業毛利	159,081	39	180,536	44
營業費用：				
6100 推銷費用	24,960	6	20,231	5
6200 管理費用	29,607	7	28,241	7
6300 研究發展費用	21,840	5	21,684	5
	76,407	18	70,156	17
營業淨利	82,674	21	110,380	27
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	446	-	315	-
7130 處分固定資產利益	10	-	14	-
7140 處分投資利益(附註四(一))	547	-	408	-
7150 存貨盤盈淨額	-	-	490	-
7160 兌換盈益淨額	2,300	1	-	-
7240 短期投資市價回升利益(附註四(一))	-	-	40	-
7480 其他收入淨額	4,940	1	5,386	2
	8,243	2	6,653	2
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(五))	3,045	1	2,310	1
7521 依權益法認列之投資損失(附註四(四))	2,358	1	2,714	1
7530 處分固定資產損失	294	-	14	-
7550 存貨盤損淨額	655	-	-	-
7560 兌換損失淨額	-	-	2,131	-
7570 存貨跌價及呆滯損失(附註四(三))	12,142	3	7,311	2
	18,494	5	14,480	4
稅前淨利	72,423	18	102,553	25
8110 所得稅費用(附註四(十))	29,110	7	8,536	2
本期淨利	\$ 43,313	11	94,017	23
	稅前	稅後	稅前	稅後
9700 基本每股盈餘(元)(附註四(十一))	\$ 1.66	0.99	2.44	2.24
基本每股盈餘(元)-追溯調整			\$ 2.35	2.15

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：洪文耀

經理人：洪文耀

會計主管：黃雅慧

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	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	-	-	-	-	(195)	(195)
九十三年度淨利	-	-	-	94,017	-	94,017
民國九十三年十二月三十一日餘額	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	-	-	-	-	149	149
九十四年度淨利	-	-	-	43,313	-	43,313
民國九十四年十二月三十一日餘額	\$ 436,800	41,799	38,020	44,093	(46)	560,666

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：洪文耀

經理人：洪文耀

會計主管：黃雅慧

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度	93年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 43,313	94,017
調整項目：		
折舊及攤銷	44,960	34,271
呆帳損失提列	-	23
採權益法認列之投資損失	2,358	2,714
短期投資市價回升利益	-	(40)
處分短期投資利益	(547)	(408)
處分固定資產損失淨額	284	-
存貨跌價及呆滯損失	12,142	7,311
存貨增加數	(8,165)	(28,074)
應收票據及帳款(含關係人)減少數	15,367	1,229
應付所得稅增加	19,076	-
應計退休金負債淨變動數	494	439
應付票據及帳款減少數	(5,694)	(197)
遞延所得稅資產減少(增加)	4,388	(8,301)
與營業活動相關之其他資產及負債淨變動	2,886	(13,302)
營業活動之淨現金流入	<u>130,862</u>	<u>89,682</u>
投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款	99	34
購置固定資產	(78,817)	(124,628)
受限制銀行存款減少(增加)	(5,924)	317
遞延費用增加	(1,093)	(165)
存出保證金減少(增加)	219	(1,572)
長期投資增加	-	(9,727)
短期投資減少	530	559
投資活動之淨現金流出	<u>(84,986)</u>	<u>(135,182)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	30,652	-
償還長期借款	(29,032)	(35,495)
長期借款增加	-	40,000
發放現金股利	(54,600)	-
支付董監事酬勞及員工紅利	(12,600)	(12,500)
融資活動之淨現金流出	<u>(65,580)</u>	<u>(7,995)</u>
本期現金及銀行存款減少數	(19,704)	(53,495)
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>\$ 45,055</u>	<u>64,759</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)	<u>\$ 3,049</u>	<u>2,341</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 8,780</u>	<u>31,698</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 28,871</u>	<u>29,031</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：洪文耀

經理人：洪文耀

會計主管：黃雅慧

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十二月三十一日止，本公司員工人數分別有249人及251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中華民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

本公司以新台幣記帳。所有非遠期外匯買賣合約之外幣交易依交易日匯率換算入帳；資產負債表日之外幣債權債務依當日之匯率換算。因實際結清及換算外幣債權債務而產生之已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，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)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。

(四)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。

(五)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。

(六)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。

(七)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：5~50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。

(八)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。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

(九)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)退休金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每月員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿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計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份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份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依十五年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十一)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。

(十二)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。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)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，則另揭露追溯調整後之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十二月三十一日並無有減損跡象之資產需進行減損測試。

四、重要會計科目之說明

(一)短期投資

	94.12.31	93.12.31
開放型基金	\$ 10,017	10,000
上市股票	329	329
	\$ 10,346	10,329
總 市 值	\$ 10,435	10,632

短期投資並未提供質押或作為擔保品。

(二)應收票據及帳款

	94.12.31	93.12.31
應收票據	\$ 23,405	18,863
應收帳款	49,897	69,829
減：備抵呆帳	(1,143)	(1,166)
	48,754	68,663
淨 額	\$ 72,159	87,526

本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(三)存 貨

	94.12.31	93.12.31
原 料	\$ 18,761	30,166
在 製 品	52,909	39,960
製 成 品	28,742	22,121
	100,412	92,247
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(21,255)	(9,113)
淨 額	\$ 79,157	83,134

民國九十四年及九十三年十二月三十一日對上述存貨投保金額分別為37,000千元及23,000千元，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)

(四)長期投資

		<u>94.12.31</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	6,299	(2,358)
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>7,459</u>	<u>(2,358)</u>

		<u>93.12.31</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	8,459	(2,714)
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>9,619</u>	<u>(2,714)</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十二月三十一日止累計均已匯出美金357,200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度及九十三年度依權益法認列之投資損失分別為2,358千元及2,714千元，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。

累積至民國九十四年及九十三年十二月三十一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(15)千元及(65)千元後之淨額分別為(46)千元及(195)千元。

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，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十二月三十一日固定資產保險金額分別為416,470千元及384,020千元。民國九十四年及九十三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1,468千元及1,875千元，其資本化之利率分別為3.33%及3.74%。

本公司固定資產設定抵質押情形，請詳附註六。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

(六)短期借款

本公司截至民國九十四年十二月三十一日本公司短期銀行信用狀借款餘額為30,652千元。

民國九十四年度向銀行借入之短期借款，利率為1.14%。截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司尚未使用之短期借款額度約為25,193千元。

(七)長期借款

對 象	還 款 期 限	94.12.31	93.12.31
台灣中小企業銀行	87.07.21 105.04.15	\$ 90,193	112,558
玉山銀行	93.09.17 98.09.17	<u>33,333</u>	<u>40,000</u>
		123,526	152,558
	減：一年內到期長期借款	<u>(28,871)</u>	<u>(29,031)</u>
		<u>\$ 94,655</u>	<u>123,527</u>

民國九十四年度及九十三年度長期借款利率區間分別為3.00%~4.62%及2.86%~4.62%。

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司尚未使用之長期借款額度分別約為40,000千元及0元。

民國九十四年十二月三十一日之銀行借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
95.1.1~95.12.31	\$ 28,871
96.1.1~96.12.31	24,791
97.1.1~97.12.31	20,791
98.1.1~98.12.31	17,879
99年後	<u>31,194</u>
合 計	<u>\$ 123,526</u>

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

(八)退休金

民國九十四年及九十三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>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	<u>(10,635)</u>	<u>(9,139)</u>
累積給付義務	(10,635)	(9,139)
未來薪資增加之影響數	<u>(3,183)</u>	<u>(3,046)</u>
預計給付義務	(13,818)	(12,185)
退休基金資產公平價值	<u>8,753</u>	<u>7,522</u>
提撥狀況	(5,065)	(4,663)
未認列過渡性淨給付義務	3,685	3,931
未認列退休金	(731)	(417)
補列之應計退休金負債	<u>-</u>	<u>(468)</u>
合 計	<u>\$ (2,111)</u>	<u>(1,617)</u>

淨退休金成本組成項目如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
服務成本	\$ 1,694	1,667
利息成本	426	336
退休基金資產實際報酬	(118)	(76)
攤銷及遞延數	<u>73</u>	<u>89</u>
淨退休金成本	<u>\$ 2,075</u>	<u>2,016</u>

精算假設如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
折 現 率	3.50 %	3.50 %
未來薪資水準增加率	2.00 %	2.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.50 %	3.50 %

本公司民國九十四年度確定提撥退休金辦法下之淨退休金成本為1,983千元。

(九)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，並以民國九十四年十月六日為增資基準日辦妥變更登記。

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十二月三十一日止，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436,800千元及420,000千元。

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十二月三十一日止，本公司資本公積均為41,799千元，其明細如下：

普通股股票溢價	\$	31,000
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		<u>3</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。

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)

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：

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

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異，若上述配發之員工紅利及董監事酬勞視為盈餘所屬九十三年度及九十二年度之費用時，各該年度設算之基本每股盈餘(稅後)分別為2.14元及3.72元。民國九十三年度並無發放員工股票紅利。

本公司民國九十四年度之員工紅利、股東紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十)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度所得稅費用項目組成如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
當 期	\$ 26,589	15,328
遞 延	1,887	(8,300)
未分配盈餘加徵10%	634	1,508
	<u>\$ 29,110</u>	<u>8,536</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>94年度</u>	<u>93年度</u>
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 18,096	25,628
依權益法認列投資損失之稅額影響數	589	679
依稅法規定調整項目之稅負影響數	637	392
以前年度所得稅費用低(高)估數	11,533	(320)
遞延所得稅資產變動數	-	(6,476)
投資抵減	(2,379)	(12,875)
未分配盈餘加徵10%	634	1,508
帳列所得稅費用	<u>\$ 29,110</u>	<u>8,536</u>

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十二月三十一日遞延所得資產(負債)係因下列項目之所得稅影響數組成：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
遞延所得稅資產 - 流動：		
存貨跌價損失	\$ 5,314	2,278
投資抵減	-	7,422
按資本額提撥職工福金	2	3
備抵呆帳超限	104	104
	<u>\$ 5,420</u>	<u>9,807</u>
遞延所得稅資產 - 非流動：		
按資本額提撥職工福利金	\$ 4	5
累積換算調整數	15	65
	<u>\$ 19</u>	<u>70</u>
兩稅合一相關資訊：		
	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 61	61
八十七年度(含)以後	44,032	94,121
	<u>\$ 44,093</u>	<u>94,182</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 14,607</u>	<u>17,076</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九十二年度。

(十一)每股盈餘

	<u>94年度</u>		<u>93年度</u>	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>72,423</u>	<u>43,313</u>	<u>102,553</u>	<u>94,017</u>
加權平均流通在外股數	<u>43,680</u>	<u>43,680</u>	<u>42,000</u>	<u>42,000</u>
	<u>\$ 1.66</u>	<u>0.99</u>	<u>2.44</u>	<u>2.24</u>
基本每股盈餘追溯調整94年度盈餘轉增資為基礎：				
本期淨利			\$ <u>102,553</u>	<u>94,017</u>
加權平均流通在外股數			<u>43,680</u>	<u>43,680</u>
			<u>\$ 2.35</u>	<u>2.15</u>

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

本公司未投資衍生性金融商品。

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)長短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。

六、抵(質)押之資產

受 押 資 產	擔 保 標 的	帳面價值	
		94.12.31	93.12.31
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	\$ 6,724	800
土地	銀行借款擔保	158,056	158,056
建築物	銀行借款擔保	97,233	62,794
機器設備	銀行借款擔保	89,528	107,996
		\$ 351,541	329,646

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)已簽訂設備採購合約，而尚未發生之合約款分別為59,716千元及25,560千元。

(二)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
95.1.1~95.12.31	\$ 1,615
96.1.1~96.12.31	3,229
97.1.1~97.12.31	3,768
98.1.1~98.12.31	4,305
99.1.1以後	2,153
	<u>\$ 15,070</u>

(三)本公司民國九十二年度及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分別為8,250千元及3,763千元。上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，已分別提出復查及訴願。惟相關之可能額外租稅費用已於本期認列。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

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：

功 能 別	94年度			93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	65,084	29,654	94,738	61,356	27,510	88,866
勞健保費用	5,100	2,270	7,370	4,306	1,618	5,924
退休金費用	2,841	1,217	4,058	1,556	460	2,016
其他用人費用	3,000	688	3,688	2,854	540	3,394
折舊費用	36,934	7,677	44,611	28,183	5,715	33,898
攤銷費用	349	-	349	373	-	373

(二)重分類

民國九十三年度財務報表中若干金額為配合九十四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。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

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	受益憑證	-	短期投資	688	10,017	-	10,094	
	普通股-中鋼	-	短期投資	14	329	-	341	
	普通股- 台中國際育樂股份有限公司	-	長期投資	2	1,160	0.07	-	(註一)
	普通股- Time Leader Investments Ltd.	-	長期投資	357	6,299	100	-	(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：無。

(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%	6,299	(2,358)	(2,358)	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。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

- 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：

(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。

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國九十四年度及九十三年度外銷收入金額分別為64,227千元及40,314千元，其明細如下：

地 區	94年度		93年度	
	銷貨淨額	所佔比例%	銷貨淨額	所佔比例%
亞 洲	\$ 63,980	16	40,187	10
歐 洲	229	-	125	-
美 洲	18	-	2	-
	<u>\$ 64,227</u>	<u>16</u>	<u>40,314</u>	<u>10</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十四年度及九十三年度收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶明細如下：

客 戶 名 稱	94年度		93年度	
	銷貨淨額	所佔比例%	銷貨淨額	所佔比例%
寶成工業(股)公司	\$ 96,858	24	97,281	24
豐泰企業(股)公司	33,949	8	54,529	13
	<u>\$ 130,807</u>	<u>32</u>	<u>151,810</u>	<u>37</u>

利勤實業股份有限公司

重要查核說明

民國九十四年度

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	\$ 104
銀行存款	活期存款	44,530
	支票存款	421
合 計		\$ 45,055

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
受益憑證：						
群益安信	開放型基金	688	\$ 14.55	10,017	14.66	10,094
股票：						
中 鋼	上市公司股票	14	23.49	329	24.37	341
				\$ 10,346		10,435

利勤實業股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國九十四年十二月三十一日

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	\$ 6,486
清祿鞋業(股)公司	"	4,513
其他(註)	"	<u>12,406</u>
		<u>\$ 23,405</u>
非關係人之應收帳款：		
寶成工業(股)公司	營 業	\$ 8,812
豐泰企業(股)公司	"	4,900
日寶企業(股)公司	"	3,062
明加企業(股)公司	"	3,036
其他(註)	"	<u>30,087</u>
		49,897
減：備抵呆帳		<u>(1,143)</u>
		<u>\$ 48,754</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

民國九十四年十二月三十一日

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	\$ 28,742	24,456	市價採淨變現價值	無
在製品	52,909	72,043	市價採淨變現價值	無
原料	18,761	20,514	市價採重置成本	無
	100,412	<u>117,013</u>		
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失	(21,255)			
合計	<u>\$ 79,157</u>			

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
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	241
預付費用	預付租金及保險費等	325
其他	預付耗用零件支出等	715
合 計		<u>\$ 2,033</u>

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十二月三十一日

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	-	-	-	-	-	(2,160)	357	100	6,299	(2,358)	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>(2,160)</u>			<u>7,459</u>	<u>(2,358)</u>	

註：其他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 (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	955	4,762	40,388	162,659	其中帳面價值 97,233千元部分 已提供抵押
機器設備	348,194	933	555	10,370	358,942	其中帳面價值 89,528千元部分 已提供抵押
運輸設備	10,711	-	-	-	10,711	無
其他設備	11,648	67	642	800	11,873	無
預付設備款	27,452	77,119	-	(51,815)	52,756	無
合 計	682,139	79,074	5,959	(257)	754,997	
累計折舊：						
房屋及建築物	32,556	5,569	4,491	-	33,634	
機器設備	132,787	36,870	480	-	169,177	
運輸設備	6,424	1,080	-	-	7,504	
其他設備	7,339	1,092	605	-	7,826	
合 計	179,106	44,611	5,576	-	218,141	
淨 額	\$ 503,033	34,463	383	(257)	536,856	

(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	銀行信用狀借款及購料質押之定期存款	\$ 6,724
應收退稅款	估計民國九十三年度營所稅退稅款	2,501
其他應收款	代付運費	38
合 計		\$ 9,263

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	\$ 1,179
	斗六工業區土地承租押金	1,346
	其 他	5
		\$ 2,530

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 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>
染整鍋爐之基本用油	\$ -	1,093	36	1,057
高壓容量增設定	478	-	215	263
模具	589	-	98	491
	<u>\$ 1,067</u>	<u>1,093</u>	<u>349</u>	<u>1,811</u>

短期借款明細表

<u>貸款銀行</u>	<u>貸款性質</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率%</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>
玉山銀行	信用狀借款	\$ <u>30,652</u>		1.14	<u>55,845</u>	無

利勤實業股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人之應付票據：		
揚程實業有限公司	貨款	\$ 1,150
月星化工(股)公司	貨款	812
有信營造(股)公司	貨款	810
泓億冷凍空調有限公司	貨款	696
中孚染料(股)公司	貨款	427
其他(註)		<u>2,764</u>
		<u>6,659</u>
非關係人之應付帳款：		
樺良企業(股)公司	貨款	1,138
良瑋纖維(股)公司	貨款	792
月星化工(股)公司	貨款	270
其他(註)		<u>677</u>
		<u>2,877</u>
合計		<u><u>\$ 9,536</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	民國九十四年十二月份薪資及估列九十四年度年終獎金	\$ 12,466
勞健保費	民國九十四年十一、十二月勞、健保費等	1,260
勞務費	專業服務公費等	1,190
電力費	水電瓦斯費等	1,076
運費	貨物運送費等	499
其他	維修費及雜費等	<u>4,738</u>
小 計		<u>\$ 21,229</u>
其他流動負債		
其他應付款	應付違反水污染防治法罰款	\$ 2,160
應付營業稅	民國九十四年十一、十二月應付營業稅	1,564
預收貨款	預收廠商貨款	520
應付利息	借款利息	161
其他	代扣所得稅等	<u>907</u>
小 計		<u>\$ 5,312</u>
合 計		<u><u>\$ 26,541</u></u>

利勤實業股份有限公司

長期借款明細表

民國九十四年十二月三十一日

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	\$ 24,167	87.9.10~102.3.10	3.47%	土地、建物
"	抵押貸款	31,250	87.7.21~102.4.21	3.345%	土地、建物
"	抵押貸款	3,024	88.9.27~95.7.15	3.5%	土地、建物
"	抵押貸款	10,345	88.9.27~98.9.10	3.47%	土地、建物
"	抵押貸款	3,854	89.3.27~104.3.27	4.32%	土地、建物
"	抵押貸款	3,290	89.4.15~99.4.15	3.00%	土地、建物
"	抵押貸款	5,208	90.4.25~105.4.15	3.273%	土地、建物
"	抵押貸款	1,056	90.9.20~95.7.15	3.47%	機器
"	抵押貸款	3,765	91.10.21~96.10.15	3.395%	機器
"	抵押貸款	4,234	92.1.29~96.10.15	3.395%	機器
玉山銀行	抵押貸款	<u>33,333</u>	93.9.17~98.9.17	3.24%	機器
小計		123,526			
一年內到期部分		<u>(28,871)</u>			
		<u>\$ 94,655</u>			

營業收入明細表

民國九十四年度

項目	數量	單位	金額
針織布	1,132,424	公斤	\$ 381,462
其他	716,438	公斤	<u>40,546</u>
小計			422,008
減：銷貨退回			3,659
銷貨折讓			<u>14,872</u>
合計			<u>\$ 403,477</u>

利勤實業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年度

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	96,802
減：期末存料	18,761
出售	13,770
盤虧	164
轉列費用及其他	<u>1,301</u>
本期耗用原物料	92,972
直接人工	40,834
製造費用	<u>128,182</u>
製造成本	261,988
期初在製品	39,960
加：本期進貨	286
減：期末在製品	52,909
出售	51,748
盤虧	103
轉列費用及其他	<u>12,097</u>
製成品成本	185,377
加：期初製成品	22,121
本期進貨	50
其他	460
減：期末製成品	28,742
盤虧	<u>388</u>
銷售成本	178,878
出售原料成本	13,770
出售在製品成本	<u>51,748</u>
合 計	<u>\$ 244,396</u>

利勤實業股份有限公司

營業費用明細表

民國九十四年度

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	\$ 11,902	15,084	2,668
旅 費	642	1,402	3
運 費	3,258	69	-
出口費用	2,842	-	-
折舊費用	228	1,232	6,217
稅 捐	84	76	1
勞務費	-	1,016	-
開 發 費	-	-	12,030
保 險 費	1,086	1,039	310
其 他	4,918	9,689	611
合 計	<u>\$ 24,960</u>	<u>29,607</u>	<u>21,840</u>

利勤實業股份有限公司
營業外收入及支出明細表
民國九十四年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
營業外收入：		
利息收入	銀行存款之利息收入	\$ 446
處分短期投資利益	處分短期投資利益	547
兌換利益淨額	外幣兌換利益淨額	2,300
其他收入淨額	出售固定資產利益、樣品布收入、 出售下腳及廢料收入	4,950
		<u>\$ 8,243</u>
營業外支出：		
利息費用	銀行借款之利息	\$ 3,045
依權益法認列之投資損失	依權益法認列之投資損失	2,358
存貨盤損淨額	存貨帳面數與實盤數差異之損失	655
處分固定資產損失	處分固定資產損失	294
存貨跌價及呆滯損失	提列呆滯存貨跌價損失	12,142
合 計		<u>\$ 18,494</u>

利勤實業股份有限公司
重要查核說明
民國九十四年度

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，發現利勤實業股份有限公司內部會計控制制度有若干缺失，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九十五年二月二十二日查核報告之意見。

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十二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
長期投資	100 %	100 %	100 %	滿 意
應收票據及帳款	55 %	72 %	100 %	滿 意
應付票據及帳款	65 %	86 %	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度有資金貸與他人之情事。

五、重大財務比率變動說明

	94年度	93年度	變動率%增(減)
毛 利 率	39 %	44 %	(11)
存 貨 週 轉 率	3.01 次	3.16 次	(4)
應收款項週轉率	5.05 次	4.66 次	8

毛利率、存貨及應收款項週轉率變動均未達20%，故不予分析。

六、其他項目重大變動說明

	94年度	93年度	變動金額	變動率%
其他資產	\$ 4,360	3,886	474	12
營業外收(支)淨額	(9,507)	(7,827)	(1,680)	(21)
淨現金流量	(19,704)	(53,495)	33,791	63

(一)其他資產及營業外收(支)淨額變動未達分析標準，故不予分析。

(二)淨現金流量：

	94年度	93年度	變動金額	變動率%
營業活動之淨現金流入	\$ 130,862	89,682	41,180	46
投資活動之淨現金流出	(84,986)	(135,182)	50,196	37
融資活動之淨現金流出	(65,580)	(7,995)	(57,585)	(720)
	<u>\$ (19,704)</u>	<u>(53,495)</u>	<u>33,791</u>	63

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，主要係因本期購置固定資產金額較上期減少所致。
- 3.融資活動之淨現金流出較上期增加，主係本期發放現金股利。

綜上所述，本期淨現金流出較上期減少。

七、證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
金管會核准：金管證六字第0940100754號
簽證文號
民國九十五年二月二十二日

利勤實業股份有限公司
財務報告其他揭露事項

民國九十四年度

利勤實業股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

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度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於九十五年二月二十二日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附利勤實業股份有限公司編製民國九十四年度之「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之複核結果，利勤實業股份有限公司民國九十四年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

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
民國九十五年二月二十二日

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
財務報告其他揭露事項
民國九十四年度

壹、業務之說明

一、重大業務事項

(一)購併或合併其他公司：

本公司為不斷成長及擴大經營規模，以提高企業整體競爭力，於民國九十年
度經股東臨時會決議通過，以發行新股方式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。

(二)最近五年度轉投資關係企業：

本公司為強化國際化之經營策略，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。

(三)最近五年度購置或處分重大資產：無。

單位：新台幣千元

時 間	項 目	金 額	用 途
90年	廠房及建築物	-	生產及辦公處所
90年	機器設備	8,502	生產布疋及染色
91年	廠房及建築物	6,416	生產及辦公處所
91年	機器設備	20,981	生產布疋及染色
92年	廠房及建築物	2,032	生產及辦公處所
92年	機器設備	42,276	生產布疋及染色
93年	廠房及建築物	13,224	生產及辦公處所
93年	機器設備	99,025	生產布疋及染色
94年	廠房及建築物	36,589	生產及辦公處所
94年	機器設備	36,813	生產布疋及染色

二、環保支出資訊

(一)最近二年度因污染環境所受損失

單位：千元

	94 年度	93 年度
污染狀況	違反水污染防治法第18條 水污染防治措施辦法第10、15及29條	違反水污染防治法第18條 違反廢棄物清理法第36條
處分單位	雲林縣政府	雲林縣政府
處分金額	\$2,160	216
其他損失	無	無

(二)因應對策

1.擬採行改善措施部份：

本公司斗六廠因違反水污染防治法、廢棄物清理法及事業水污染防治措施辦法規定，遭受罰鍰處分，本公司業已完成廢水專管排放，以降低相關損失及維持環境保護，且相關可能損失業已估列。

2.未來三年預計環保資本支出：無。

3.改善後之影響：符合環保要求。

三、最近年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊

(一)最近年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

單位：新台幣千元

職 稱	姓 名	薪資、獎金 特支費及紅利	其 他	
			帳面價值	個人使用之資產
董 事	洪文耀	600	-	
董 事	洪江泉	600	-	
董 事	游如櫻	600	-	
董 事	陳天恩(註2)	600	-	
董 事	陳正杰(註2)	600	-	
董 事	謝惠菁(註3)	-	-	
監 察 人	陳林鳳珍(註3)	-	-	
監 察 人	陳阿全(註3)	-	-	
監 察 人	王緯宸(註1)	600	393	汽車
監 察 人	陳金燕(註2)	600	-	
總 經 理	洪文耀	6,185	1,153	汽車
副總經理	吳 寧	2,880	-	
副總經理	施偉文	1,350	41	汽車

(註1)：民國九十四年五月以前為監察人，民國九十四年五月股東會改選董監事，經選任為獨立董事。

(註2)：民國九十四年五月以前為董事或監察人，民國九十四年五月股東會改選董監事，不再擔任董事或監察人。

(註3)：民國九十四年五月股東會改選，經選任為董事或監察人。

(二)最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業人員資料：無。

四、勞資關係

(一)現行重要勞資協議及實施情形

1.員工福利措施

本公司除依法令替員工辦理勞工保險及全民健康保險，亦定期舉辦教育訓練；本公司並設置職工福利委員會，除定期舉辦各項活動以紓解員工工作情緒外，另訂有各項員工福利措施：

(1)補助：員工婚喪喜慶及旅遊、社團活動及旅遊，均享有補助。

(2)獎金：發放年節禮品或獎金。

(3)不定期舉辦餐會及慶生會，以慰勞員工辛勞。

2.退休制度與實施情形

本公司照顧員工退休生活，依照勞動基準法規定每月提撥勞工退休準備金繳存中央信託局專戶備供員工退休時依退休辦法規定核算退休金予退休員工。

另，自民國九十四年七月一日起，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提撥率，提撥退休金至勞工保險局。

3.其他重要協議

本公司依照勞動基準法第八十三條規定之勞資會議實施辦法按時舉辦勞資會議，使勞資雙方意見獲得充分溝通及協調。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、每股市價：非上市(櫃)公司不適用。

二、每股股利

單位：新台幣元 / 每股

年 度		94年度	93年度
項 目			
現金股利		1.30	-
無 償	盈餘配股	0.40	3.00
配 股	資本公積配股	-	-
累積未付股利		-	-

三、股利政策

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。

四、股權分散情形

(一)普通股 / 每股面額十元

94年12月31日

持 股 分 級		股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1	999	2	672	-
1,000	5,000	198	242,478	0.56
5,001	10,000	16	115,077	0.26
10,001	15,000	9	102,223	0.23
15,001	20,000	6	103,937	0.24
20,001	30,000	14	318,948	0.73
30,001	40,000	19	698,943	1.60
40,001	50,000	34	1,483,845	3.40
50,001	100,000	12	779,254	1.78
100,001	200,000	7	957,951	2.19
200,001	400,000	4	1,297,169	2.97
400,001	600,000	4	1,813,214	4.15
600,001	800,000	-	-	-
800,001	1,000,000	6	5,311,640	12.16
1,000,001以上		11	30,454,649	69.73
合 計		342	43,680,000	100.00

(二)特別股：本公司並未發行特別股。

五、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形

職 稱	姓 名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持 股 比 率	質 押 股 數	持有股數 增(減)數	質 押 股 數 增(減)數	持有股數	持 股 比 率	質 押 股 數
董事長兼總經理	洪文耀	4,044,006	9.63	-	(1,398,185)	-	2,645,821	6.06	-
董事	洪江泉	392,093	0.93	-	15,683	-	407,776	0.93	-
董事	游如櫻	4,087,531	9.73	-	(1,396,499)	-	2,691,032	6.16	-
董事	謝惠菁	-	-	-	135,200	-	135,200	0.31	-
獨立董事	王緯宸	90,000	0.21	-	(38,000)	-	52,000	0.12	-
監察人	陳林鳳珍	898,253	2.14	-	(71,190)	-	827,063	1.89	-
監察人	陳阿全	962,014	2.29	-	38,480	-	1,000,494	2.29	-
副總經理	吳 寧	20,000	0.05	-	800	-	20,800	0.05	-
副總經理	施偉文	90,862	0.22	-	61,874	-	152,736	0.35	-
經理	杜幸芳	38,900	0.09	-	1,556	-	40,456	0.09	-
廠長	林志平	25,682	0.06	-	(19,773)	-	5,909	0.01	-
大股東	達昇投資 股份有限 公司	3,467,882	8.26	-	3,262,875	-	6,730,757	15.41	-

六、總括申報制度相關資訊：不適用。

七、員工認股權憑證相關資訊：不適用。

參、重要財務資訊之揭露

一、簡明資產負債表及損益表

(一)資產負債表資料

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註1)				
		94年度	93年度	92年度	91年度	90年度
流 動 資 產		223,433	259,303	283,853	204,684	175,680
長 期 投 資		7,459	9,619	2,866	1,160	-
固 定 資 產		536,856	503,033	412,337	394,933	382,922
無 形 資 產		-	468	613	-	-
其 他 資 產		4,360	3,886	3,452	3,778	15,791
流 動 負 債	分配前	114,676	66,761	86,159	82,047	74,840
	分配後	註2	133,961	98,659	126,064	111,135
長 期 負 債		94,655	123,527	112,557	161,025	225,164
其 他 負 債		2,111	1,617	1,323	1,309	-
股 本		436,800	420,000	320,000	244,529	188,183
資 本 公 積		41,799	41,799	41,799	10,799	10,799
保 留 盈 餘	分配前	82,113	122,800	141,283	104,846	75,407
	分配後	註2	38,800	28,783	16,358	12,766
資 產 總 額		772,108	776,309	703,121	604,555	574,393
負 債 總 額	分配前	211,442	191,905	200,039	244,381	300,004
	分配後	註2	259,105	212,539	288,398	336,299
股 東 權 益 總 額	分配前	560,666	584,404	503,082	360,174	274,389
	分配後	註2	517,204	490,582	316,157	238,094

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：九十四年度盈餘分配尚待股東會決議分配。

(二)損益表資料

年 度 項 目		最近五年度財務資料(註)				
		94年度	93年度	92年度	91年度	90年度
營業收入		403,477	410,382	447,415	342,323	223,486
營業毛利		159,081	180,536	219,250	169,016	110,535
營業(損)益		82,674	110,380	153,758	114,047	83,385
利息收入		446	315	585	1,152	128
利息費用		3,045	2,310	5,393	9,043	11,535
稅前(損)益		72,423	102,553	149,613	116,705	75,687
稅後(損)益		43,313	94,017	124,925	92,080	69,175
每股盈 餘(元)	追溯調整前	0.99	2.24	4.28	4.19	5.84
	追溯調整後	-	2.15	3.13	2.63	3.21

註：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

二、重要財務比率分析

年 度 項 目		最近五年度財務資料					
		94年度	93年度	92年度	91年度	90年度	
財務結 構(%)	負債占資產比率	27.39	24.72	28.45	40.42	52.23	
	長期資金占固定資產比率	122.07	140.73	150.23	132.93	130.46	
償 債 能 力	流動比率(%)	194.84	388.40	328.16	249.47	234.74	
	速動比率(%)	124.73	261.63	252.41	190.44	205.49	
經 營 能 力	利息保障倍數(倍)	25	45	27	13	7	
	應收款項週轉率(次)	5.05	4.66	4.89	3.30	3.34	
	應收款項收現日數	72	78	75	110	109	
	存貨週轉率(次)	3.01	3.16	4.23	5.37	9.56	
	平均售貨日數	121	116	86	68	38	
獲 利 能 力	固定資產週轉率(次)	0.75	0.82	1.09	0.87	0.58	
	總資產週轉率(次)	0.52	0.53	0.64	0.57	0.39	
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	5.89	12.94	19.73	16.77	16.67	
	股東權益報酬率(%)	7.57	17.29	28.94	29.02	36.35	
	占實收資本 比 率(%)	營業利益	18.93	26.28	48.05	46.64	44.31
		稅前純益	16.58	24.42	46.75	47.73	40.22
	純益率(%)	10.73	22.91	27.92	26.90	30.95	
現金流 量(%)	每股盈餘(元)	0.99	2.24	4.28	4.19	5.84	
	每股盈餘(元)追溯調整	-	2.15	3.13	2.63	3.21	
	現金流量比率	114.11	135.17	161.99	146.90	48.88	
槓桿度	現金流量允當比率	101.08	92.82	116.61	50.75	8.60	
	現金流量再投資比率	8.71	10.16	13.93	17.48	7.32	
槓桿度	營運槓桿度	3.44	3	2	2	2	
	財務槓桿度	1.04	1.02	1.04	1.09	1.16	

三、其他足以增進對財務狀況，營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊

(如物價、匯率變動之影響)：無。

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況比較分析

項 目	年 度		差 異	
	94年度	93年度	金 額	%
流動資產	223,433	259,303	(35,870)	(13.83)
長期投資	7,459	9,619	(2,160)	(22.46)
固定資產	536,856	503,033	33,823	6.72
無形資產	-	468	(468)	(100.00)
其他資產	4,360	3,886	474	12.20
資產總額	772,108	776,309	(4,201)	(0.54)
流動負債	114,676	66,761	47,915	71.77
長期負債	94,655	123,527	(28,872)	(23.37)
其他負債	2,111	1,617	494	30.55
負債總額	211,442	191,905	19,537	10.18
股 本	436,800	420,000	16,800	4.00
資本公積	41,799	41,799	-	-
保留盈餘	82,113	122,800	(40,687)	(33.13)
股東權益總額	560,666	584,404	(23,738)	(4.06)

重大變動項目說明：

- (一)流動負債增加主係因本期購置機器設備，短期銀行借款增加及因核定補繳稅款，應付所得稅增加所致。
- (二)長期負債減少係本期償還陸續到期之借款所致。
- (三)保留盈餘減少主係本期淨利較上期減少所致。

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析：

- (一)重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：新台幣千元

計劃目的	實際或預期 之資金來源	完工 日期	所需資金 總 額	實 際 或 預 定 資 金 運 用 情 形						
				93年度	94年度	95年度	96年度	97年度	98年度	99年度
新建廠房	營業獲利及融資	94.08.31	-	-	-	-	-	-	-	-
機器設備	營業獲利及融資	93.12.31	99,025	99,025	-	-	-	-	-	-
新建廠房	營業獲利及融資	94.08.31	39,009	13,224	25,785	-	-	-	-	-
新建辦公大樓	營業獲利及融資	95.08.31	75,000	-	10,804	64,196	-	-	-	-
機器設備	營業獲利及融資	95.12.31	70,000	-	36,813	33,187	-	-	-	-
土地	營業獲利及融資	95.03.31	79,000	-	-	79,000	-	-	-	-
廠房	營業獲利及融資	96.12.31	20,000	-	-	-	20,000	-	-	-

(二)預計可能產生效益(註)

年度	項 目	生產量 (公噸)	銷售量 (公噸)	銷售值 (佰萬元)	毛 利 (佰萬元)
95	單層網布	84	84	15	4
	三層網布	105	105	23	8
96	單層網布	170	170	31	8
	三層網布	130	130	29	10
97	單層網布	180	180	32	9
	三層網布	135	135	30	10
98	單層網布	180	180	32	9
	三層網布	135	135	30	10

註：本效益係就民國九十五年度新增機器設備所作的分析，至於新增土地及廠房初期的效益則為節省每年租金支出1,130千元及增加倉儲空間。

三、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

年 度 項 目	94年度	93年度	增(減)比例%
現金流量比率	114.11	135.17	(15.58)%
現金流量允當比率	101.08	92.82	8.9 %
現金再投資比率	8.71	10.16	(14.27)%

本期現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率未達分析標準，不予分析。

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額	全年來自營業 活動淨現金流量	全 年 現金流出量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
45,055	218,920	235,711	28,264	-	-

分析說明如下：

- 1.營業活動：預計來自營業活動產生之現金流入約402,670千元，購料款及營業費用現金流出183,750千元。
- 2.投資活動：預計興建廠房、購買設備及長期投資約182,000千元。
- 3.融資活動：預計償還借款28,871千元，發放員工紅利、董監酬勞及現金股利24,840千元。

四、經營結果分析

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣千元

年 度	94 年度		93 年度		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	422,008		433,875		(11,867)	(3)
減：銷貨退回	3,659		5,683		(2,024)	(36)
銷貨折讓	14,872		17,810		(2,938)	(16)
營業收入淨額		403,477		410,382	(6,905)	(2)
營業成本		244,396		229,846	14,550	6
營業毛利		159,081		180,536	(21,455)	(12)
減：聯屬公司間未實現 銷貨毛利		-		-	-	-
已實現營業毛利		159,081		180,536	(21,455)	(12)
營業費用		76,407		70,156	6,251	9
營業利益		82,674		110,380	(27,706)	(25)
營業外收入及利益		8,243		6,653	1,590	24
營業外支出及損失		18,494		14,480	4,014	28
繼續營業部門稅前淨利		72,423		102,553	(30,130)	(29)
減：所得稅費用		29,110		8,536	20,574	241
繼續營業部門稅後淨利		43,313		94,017	(50,704)	(54)

增減比率變動分析說明如下：

- 1.營業利益減少，主要係因本期擴充廠房設備，折舊費用較上期增加，及年終獎金較上期增加所致。
- 2.營業外收入增加，主要係因本期美金升值，應收帳款產生有利兌換利益所致。
- 3.營業外支出增加，主要係因本期提列存貨跌價及呆滯損失增加所致。

綜上所述，本期稅後淨利較上期減少。

(二)營業毛利變動分析

本期營業毛利及毛利率變動皆未達20%，故不予分析。

伍、會計師資訊

一、公費資訊

(一)非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或達新臺幣五十萬元以上者。

單位：新台幣千元

事務所名稱	會計師姓名		審計公費	非 審 計 公 費					會計師之 查核期間是 否涵 蓋完 整會計年度		備 註	
				制度設計	工商登記	人力資源	其 他	小 計	是	否		
安侯建業會計 師事務所	吳傳銓	張字信	740	-	-	-	450	450	V		94.1.1~ 94.12.31	輔導上櫃內 控專案審查

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。

(三)審計公費較前一年度減少百分之十五以上者：無。

二、更換會計師資訊：無。

利勤實業股份有限公司

董事長：洪文耀

經理人：洪文耀

會計主管：黃雅慧