

股票代碼：4426

利勤實業股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

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	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	14~25
(五)關係人交易	25
(六)抵質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	25
(八)重大之災害損失	25
(九)重大之期後事項	25
(十)其 他	26
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~27
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	27
(十二)營運部門資訊	28
九、重要會計科目明細表	29~40

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一〇〇年及九十九年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年及九十九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。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及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一〇〇年及九十九年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年及九十九年上半年度之經營成果與現金流量。

民國一〇〇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，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安侯建業聯合會計師事務所

郭士華

會計師：

張字信

證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇〇年八月十日

利勤實業股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

	100.6.30		99.6.30			100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 112,341	9	120,577	11	2100 短期借款(附註四(八)及六)	\$ 20,000	2	-	-
1120 應收票據淨額(附註四(三))	20,688	2	31,288	3	2120 應付票據及帳款	25,935	2	20,250	2
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	78,151	7	91,660	8	2160 應付所得稅	21,699	2	16,805	2
1190 其他金融資產—流動	783	-	382	-	2170 應付費用	44,581	4	40,366	4
1210 存貨淨額(附註四(四))	172,491	14	129,258	11	2272 一年內到期之長期借款(附註四(九)及六)	23,545	2	27,709	2
1280 預付款項及其他流動資產	21,537	2	9,247	1	2280 其他流動負債	19,827	2	12,281	1
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(十二))	9,632	1	8,488	1		155,587	14	117,411	11
1320 備供出售金融資產—流動(附註四(二))	572	-	477	-					
	<u>416,195</u>	<u>35</u>	<u>391,377</u>	<u>35</u>	長期負債：				
基金及長期投資：					2420 長期借款(附註四(九)及六)	185,960	15	210,553	19
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	2,561	-	5,010	-	其他負債：				
1481 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四(二))	2,660	-	2,660	-	2810 應計退休金負債(附註四(十))	4,863	-	4,588	-
	<u>5,221</u>	<u>-</u>	<u>7,670</u>	<u>-</u>	負債合計	<u>346,410</u>	<u>29</u>	<u>332,552</u>	<u>30</u>
固定資產(附註四(六)及六)：					股東權益(附註四(十一))：				
成 本：					3110 普通股股本	574,201	48	551,057	49
1501 土地	306,014	26	306,014	27	3150 待分配股票股利	40,194	3	23,144	2
1521 房屋及建築	241,519	20	233,975	21		<u>614,395</u>	<u>51</u>	<u>574,201</u>	<u>51</u>
1531 機器設備	455,264	37	428,173	38	資本公積：				
1551 運輸設備	8,139	1	7,152	1	3200 普通股股票發行溢價	32,060	3	32,060	3
1681 其他設備	30,963	3	28,741	3	3270 合併溢額	9,959	1	9,959	1
	<u>1,041,899</u>	<u>87</u>	<u>1,004,055</u>	<u>90</u>	3220 庫藏股票交易	837	-	837	-
15X9 減：累計折舊	471,740	39	428,507	38	3240 處分資產增益	3	-	3	-
1670 未完工程及預付設備款	121,837	10	67,530	6		<u>42,859</u>	<u>4</u>	<u>42,859</u>	<u>4</u>
	<u>691,996</u>	<u>58</u>	<u>643,078</u>	<u>58</u>	保留盈餘：				
無形資產：					3310 法定盈餘公積	72,936	6	60,312	5
1750 電腦軟體成本(附註四(七))	2,960	-	2,478	-	3320 特別盈餘公積	194	-	-	-
其他資產：					3351 累積盈餘	121,686	10	116,530	10
1810 閒置資產(附註四(六)及六)	79,517	7	79,517	7		<u>194,816</u>	<u>16</u>	<u>176,842</u>	<u>15</u>
1820 存出保證金	1,791	-	1,667	-	3420 累積換算調整數(附註四(五))	(449)	-	(131)	-
1830 遞延費用	3	-	157	-	3450 備供出售金融商品之未實現利益(附註四(二))	244	-	148	-
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(十二))	92	-	27	-	股東權益合計	851,865	71	793,919	70
1887 受限制資產(附註六)	500	-	500	-					
	<u>81,903</u>	<u>7</u>	<u>81,868</u>	<u>7</u>	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
資產總計	<u>\$ 1,198,275</u>	<u>100</u>	<u>1,126,471</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 1,198,275</u>	<u>100</u>	<u>1,126,471</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：洪文耀

經理人：吳 寧

會計主管：蔡文玲

利勤實業股份有限公司

損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 277,875	105	352,195	106
4170 銷貨退回	4,807	2	6,519	2
4190 銷貨折讓	8,154	3	12,845	4
營業收入淨額	264,914	100	332,831	100
5110 銷貨成本(附註四(四))	178,819	68	190,576	57
營業毛利	86,095	32	142,255	43
營業費用：				
6100 推銷費用	24,350	9	25,808	8
6200 管理費用	20,427	8	23,911	7
6300 研究發展費用	12,560	5	14,845	4
	57,337	22	64,564	19
營業淨利	28,758	10	77,691	24
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	182	-	100	-
7130 處分固定資產利益	15	-	-	-
7160 兌換利益淨額	-	-	904	-
7480 什項收入淨額	1,190	-	3,110	1
	1,387	-	4,114	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	2,139	1	2,716	1
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	3,740	1	3,803	1
7560 兌換損失淨額	4,105	2	-	-
	9,984	4	6,519	2
稅前淨利	20,161	6	75,286	23
8110 所得稅費用(附註四(十二))	8,160	3	12,444	4
本期淨利	\$ 12,001	3	62,842	19
	稅前	稅後	稅前	稅後
9700 基本每股盈餘(元)(附註四(十三))	\$ 0.33	0.20	1.37	1.14
基本每股盈餘(元)-追溯調整			1.23	1.02
稀釋每股盈餘(元)(附註四(十三))	\$ 0.32	0.19	1.36	1.13
稀釋每股盈餘(元)-追溯調整			1.22	1.02

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：洪文耀

經理人：吳 寧

會計主管：蔡文玲

利勤實業股份有限公司
股東權益變動表
民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本			保留盈餘			累積換算 調整數	備供出售金 融商品未 實現利益	合 計
	普通股 股本	待 分 配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未 提 撥 保留盈餘			
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 551,057	-	42,859	53,867	-	93,196	(142)	200	741,037
本期損益	-	-	-	-	-	62,842	-	-	62,842
盈餘指撥及分配(註)：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	6,445	-	(6,445)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(9,919)	-	-	(9,919)
股東紅利轉增資	-	23,144	-	-	-	(23,144)	-	-	-
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	11	-	11
備供出售金融資產未實現損益增減	-	-	-	-	-	-	-	(52)	(52)
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 551,057</u>	<u>23,144</u>	<u>42,859</u>	<u>60,312</u>	<u>-</u>	<u>116,530</u>	<u>(131)</u>	<u>148</u>	<u>793,919</u>
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 574,201	-	42,859	60,312	-	179,923	(419)	226	857,102
本期損益	-	-	-	-	-	12,001	-	-	12,001
盈餘指撥及分配(註)：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	12,624	-	(12,624)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	194	(194)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(17,226)	-	-	(17,226)
股東紅利轉增資	-	40,194	-	-	-	(40,194)	-	-	-
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	(30)	-	(30)
備供出售金融資產未實現損益增減	-	-	-	-	-	-	-	18	18
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 574,201</u>	<u>40,194</u>	<u>42,859</u>	<u>72,936</u>	<u>194</u>	<u>121,686</u>	<u>(449)</u>	<u>244</u>	<u>851,865</u>

註：民國九十九年度及九十八年度盈餘經股東會決議分配之董監酬勞分別為5,670千元及2,900千元，員工紅利分別為8,837千元及2,900千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：洪文耀

經理人：吳 寧

會計主管：蔡文玲

利勤實業股份有限公司
現金流量表
民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	100年上半年度	99年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 12,001	62,842
調整項目：		
折舊費用	22,674	22,624
攤銷費用	646	646
存貨跌價及呆滯損失	2,800	-
採權益法認列之投資損失	3,740	3,803
處分固定資產利益	(15)	-
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據	4,646	(3,865)
應收帳款	37,022	10,225
存貨	(20,379)	(40,352)
其他金融資產	-	(131)
遞延所得稅資產	457	1,772
其他營業資產	(8,334)	(4,446)
營業負債之淨變動：		
應付票據	997	2,833
應付帳款	3,963	(197)
應付所得稅	(5,279)	(15,447)
應付費用	(2,666)	6,751
其他流動負債	(4,309)	(1,009)
應計退休金負債	20	256
營業活動之淨現金流入	<u>47,984</u>	<u>46,305</u>
投資活動之現金流量：		
增加採權益法之長期股權投資	(3,487)	(6,392)
購置固定資產	(31,037)	(31,592)
處分固定資產價款	15	-
存出保證金減少	-	237
受限制資產減少	-	7,000
購置無形資產	(751)	(245)
投資活動之淨現金流出	<u>(35,260)</u>	<u>(30,992)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(20,000)
償還長期借款	(14,384)	(14,353)
融資活動之淨現金流出	<u>(14,384)</u>	<u>(34,353)</u>
本期現金及約當現金淨增減數	(1,660)	(19,040)
期初現金及約當現金餘額	114,001	139,617
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 112,341</u>	<u>120,577</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 2,135	2,748
支付所得稅	\$ 12,981	26,113
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 23,545	27,709
應付現金股利	\$ 17,226	9,919
購入設備待支付款項淨變動數	\$ (1,405)	-

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：洪文耀

經理人：吳 寧

會計主管：蔡文玲

利勤實業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

(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，於民國九十年間合併原利勤實業股份有限公司，合併後更名為利勤實業股份有限公司。

本公司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。

本公司股票自民國九十五年十一月一日起於證券商櫃檯買賣中心掛牌交易。

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司員工人數分別計334人及306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、商業會計法、商業會計處理準則及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)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)資產及負債區分流動與非流動之分類標準

資產符合下列條件之一者，列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- 1.企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- 4.現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

負債符合下列條件之一者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債：

- 1.企業因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營運週期中清償者。
- 2.須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- 3.不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(四)資產減損

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。

(五)金融商品

- 1.備供出售金融資產：本公司原始認列指定為備供出售金融資產係以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

- 2.以成本衡量之金融資產：係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

3. 應收票據及帳款、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之減損金額直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額認列為當期損益。民國九十九年十二月三十一日前，係依期末應收票據及帳款帳齡分析評估其未來收回可能性而提列備抵呆帳。

(六)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。惟，當實際產量與正常產能差異不大，得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產量分攤固定製造費用。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(七)採權益法評價之長期股權投資

持有普通股佔被投資公司發行普通股股權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，並分別按季編製合併報表。惟基於重大性考量得不編製合併財務報表。

(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。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

土地以外之固定資產折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。主要固定資產之耐用年數如下：

- 房屋及建築：3~50年
- 機器設備：5~10年
- 運輸設備：1~5年
- 其他設備：2~10年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(九)無形資產

除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

研究階段之支出除於企業合併認為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用。發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；同時未符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

電腦軟體係屬外部取得，於原始認列無形資產時以成本衡量。攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限三~五年期間以直線法攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估資本化之發展階段支出之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十)遞延費用

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

本公司原訂有職工退休辦法，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。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

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，適用原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。

本公司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與退休金損益依十八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，專戶儲存於台灣銀行。

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。

(十三)員工紅利及董監酬勞

本公司之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十四)所得稅

本公司所得稅之估計以會計所得調整永久性差異之餘額為基礎，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。應課稅之暫時性差異之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、虧損扣除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。

當稅法修正致稅率改變時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產(包含直接借記或貸記股東權益項目所認列之遞延所得稅資產或負債)重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

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，於次年度經股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十五)普通股每股盈餘

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；因累積盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，或為彌補虧損而減少之股份，採追溯調整計算並另揭露追溯調整計算之每股盈餘，若基準日在資產負債表日至財務報告提出日之間者，亦應追溯調整計算。

依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，本公司尚未經股東會決議得採股票發放方式之員工紅利，係屬潛在普通股，於計算稀釋每股盈餘時，係假設依會計研究發展基金會(97)基秘字第052號函規定估列之員工紅利將採股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股。潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(十六)營運部門資訊之揭露

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定，此項會計原則變動對本公司民國一〇〇年上半年度本期淨利及每股盈餘並無重大影響。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年上半年度財務報表不產生損益之影響。本公司業已重編前期之部門資訊以供附列比較參考。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
現金及零用金	\$ 120	91
銀行存款：		
活期存款	22,471	7,902
支票存款	600	-
外幣活存	23,082	28,994
外幣定存	<u>66,068</u>	<u>83,590</u>
小計	<u>112,221</u>	<u>120,486</u>
	<u>\$ 112,341</u>	<u>120,577</u>

(二)金融商品

本公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日持有之各類金融資產明細如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
備供出售金融資產－流動：		
上市股票－中國鋼鐵(股)公司	\$ <u>572</u>	<u>477</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－台中國際育樂(股)公司	\$ 1,160	1,160
股票投資－鍊諾紡能源(股)公司	<u>1,500</u>	<u>1,500</u>
	<u>\$ 2,660</u>	<u>2,660</u>

本公司之備供出售金融資產皆依公平價值衡量。截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，列入股東權益調整數之金融商品未實現利益分別計244千元及148千元。

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
應收票據	\$ <u>20,688</u>	<u>31,288</u>
應收帳款	80,723	94,232
減：備抵減損損失	<u>(2,572)</u>	<u>(2,572)</u>
	<u>78,151</u>	<u>91,660</u>
淨 額	<u>\$ 98,839</u>	<u>122,948</u>

本公司應收票據及帳款均未提供貼現或作為擔保品。

到期期間短之流動應收票據及帳款並未折現，其帳面價值假設為公允價值之近似值。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

(四)存貨淨額

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
製成品	\$ 68,023	58,097
減：備抵損失	<u>(18,729)</u>	<u>(19,549)</u>
	<u>49,294</u>	<u>38,548</u>
在製品	93,254	76,259
減：備抵損失	<u>(29,332)</u>	<u>(25,226)</u>
	<u>63,922</u>	<u>51,033</u>
原料	62,035	42,923
減：備抵損失	<u>(2,760)</u>	<u>(3,246)</u>
	<u>59,275</u>	<u>39,677</u>
	<u>\$ 172,491</u>	<u>129,258</u>

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度認列存貨相關費損(利益)分別為1,914千元及(95)千元，民國一〇〇年及九十九年上半年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而須認列之營業成本分別為2,800千元及0元。

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，上列存貨均未提供作為銀行借款之擔保品。

(五)採權益法評價之長期股權投資

<u>被投資公司</u>	<u>持股比例%</u>	<u>100.6.30</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>
Time Leader Investments Ltd.	100.00	\$ 30,226	2,146	(2,641)
Occupation North Trading Co., Ltd.	100.00	4,798	415	(1,099)
		<u>\$ 35,024</u>	<u>2,561</u>	<u>(3,740)</u>
		<u>99.6.30</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>
Time Leader Investments Ltd.	100.00	\$ 26,739	3,896	(2,681)
Occupation North Trading Co., Ltd.	100.00	3,252	1,114	(1,122)
		<u>\$ 29,991</u>	<u>5,010</u>	<u>(3,803)</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。截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止累計已匯出美金分別為939,700元及819,700元。

本公司為營運之需求，於民國九十八年五月透過持股100%之Occupation North Trading Co., Ltd.間接在越南設立辦事處從事商情調查。截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，累計已匯出美金分別為150,000元及100,000元。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

由於Time Leader Investments Ltd. 與Occupation North Trading Co., Ltd.之合計總資產及合計營業收入僅分別佔本公司各該項金額之0.28%及0%，故基於重大性原則未編製合併財務報表。

累積至民國一〇〇年及九十九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(分別為(92)千元及(27)千元)後之淨額分別為(449)千元及(131)千元。

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，上列股票均未提供作為擔保品。

(六)固定資產及閒置資產

1.固定資產

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度皆無利息資本化之情事。

2.閒置資產

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
土 地	\$ <u>79,517</u>	<u>79,517</u>

3.本公司固定資產及閒置資產設定抵質押情形，請詳附註六。

(七)電腦軟體成本

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度電腦軟體原始成本及累計攤銷明細如下：

	<u>100.01.01餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>100.6.30餘額</u>
原始成本	\$ 8,551	751	-	9,302
減：累計攤銷	<u>5,718</u>	<u>624</u>	<u>-</u>	<u>6,342</u>
	<u>\$ 2,833</u>	<u>127</u>	<u>-</u>	<u>2,960</u>
	<u>99.01.01餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>99.6.30餘額</u>
原始成本	\$ 7,361	245	-	7,606
減：累計攤銷	<u>4,658</u>	<u>470</u>	<u>-</u>	<u>5,128</u>
	<u>\$ 2,703</u>	<u>(225)</u>	<u>-</u>	<u>2,478</u>

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度認列電腦軟體攤銷費用分別為624千元及470千元，列於營業費用項下。

(八)短期借款

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
抵押借款	\$ <u>20,000</u>	<u>-</u>
未動用額度	<u>\$ -</u>	<u>20,000</u>
利率區間	<u>1.775%~1.825%</u>	<u>1.65%</u>

本公司以土地為短期借款之擔保品，請詳附註六。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

(九)長期借款

<u>金融機構</u>	<u>還款期限</u>	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
台灣中小企業銀行	87.07.21~105.04.15	\$ 18,209	26,622
台灣中小企業銀行	95.09.27~110.09.27	58,572	64,286
台灣中小企業銀行	96.08.09~111.08.09	30,839	33,336
台灣中小企業銀行	98.04.01~113.04.01	101,885	108,685
玉山銀行	95.04.03~100.04.03	-	5,333
		209,505	238,262
	減：一年內到期之長期借款	(23,545)	(27,709)
		<u>\$ 185,960</u>	<u>210,553</u>

民國一〇〇年及九十九年上半年度長期借款利率區間分別為0.345%~2.325%及0.225%~2.125%。

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司皆無尚未使用之長期借款額度。長期借款以土地、房屋及建築及機器設備為擔保品，請詳附註六。

民國一〇〇年六月三十日之銀行借款餘額，未來應償還情形如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
100.07.01~101.06.30	\$ 23,545
101.07.01~102.06.30	22,933
102.07.01~103.06.30	16,489
103.07.01~104.06.30	16,595
104.07.01~105.06.30	16,373
105.07.01以後	113,570
合 計	<u>\$ 209,505</u>

(十)退休金

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
本期認列退休金費用：		
確定給付辦法之淨退休金成本	\$ 264	276
確定提撥辦法之淨退休金成本	2,959	2,747
	<u>\$ 3,223</u>	<u>3,023</u>
	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 9,659</u>	<u>10,368</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 4,863</u>	<u>4,588</u>

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)股東權益

1.股本

本公司於民國九十九年六月十七日經股東常會決議以股東紅利23,144千元增資發行新股2,314千股，每股面額10元，並以民國九十九年八月十六日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

本公司於民國一〇〇年六月九日經股東常會決議以股東紅利40,194千元增資發行新股4,019千股，每股面額10元，並以民國一〇〇年七月十九日為增資基準日，相關增資事宜陸續辦理中。

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司額定股本均為600,000千元，每股面額10元，實收股本分別為574,201千元及551,057千元。

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。前述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。

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，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，於不超過其半數之範圍內分配股息及紅利。

4.盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算後之盈餘，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，必要時酌提特別盈餘公積，如尚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。分配員工紅利市價總額，以不高於稅後純益百分之五十，或不高於可分配盈餘淨額之百分之五十為限。
- (2)董事、監察人酬勞不高於百分之五。
- (3)剩餘數由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬定股東紅利分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司正處營業成長期，分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。惟現金股利之比率以不超過擬分配股東股利之百分之三十。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司以截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止之稅後淨利乘上本公司章程所定分配成數範圍內，員工紅利分配成數約10%及董監酬勞分配成數約5%，估計員工紅利金額分別為1,080千元及5,656千元，董監酬勞分別為540千元及2,828元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國一〇一年度及一〇〇年度之損益。

本公司於民國一〇〇年六月九日及九十九年六月十七日經股東會決議分配民國九十九年度及九十八年度盈餘相關資訊如下：

	99年度	98年度
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 0.30	0.18
股票(以面額計價)	0.70	0.42
	\$ 1.00	0.60
	99年度	98年度
員工紅利	\$ 8,837	2,900
董監酬勞	5,670	2,900
	\$ 14,507	5,800

上述分配情形與本公司董事會決議並無差異。

民國九十九年度及九十八年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	99年度		
	股東會決議 配發情形	財務報告 認列之金額	差異數
員工紅利	\$ 8,837	11,361	(2,524)
董監酬勞	5,670	5,681	(11)
	\$ 14,507	17,042	(2,535)
	98年度		
	股東會決議 配發情形	財務報告 認列之金額	差異數
員工紅利	\$ 2,900	5,801	(2,901)
董監酬勞	2,900	2,900	-
	\$ 5,800	8,701	(2,901)

本公司民國九十九年度及九十八年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額之差異數，視為會計估計變動，列為民國一〇〇年度及九十九年度之損益。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國一〇〇年度之董監酬勞及員工紅利分派數尚待年度結束後，由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。

5.截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，備供出售金融資產未實現利益列入股東權益之明細如下：

	100.6.30	99.6.30
本公司資產產生者	\$ 244	148

(十二)所得稅

依據促進產業升級條例之規定，符合其條件之製造業及其相關技術服務業於九十一年二月二十六日起至九十六年二月十五日止增資擴展者，得就其生產之產品產生之所得連續五年免徵營利事業所得稅。本公司自民國九十九年一月一日起開始適用前述租稅優惠。

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國一〇〇年及九十九年上半年度所得稅費用項目組成如下：

	100年上半年度	99年上半年度
當 期	\$ 2,103	8,177
遞 延	457	1,772
未分配盈餘加徵10%	5,600	2,495
	\$ 8,160	12,444

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：

	100年上半年度	99年上半年度
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 3,427	12,799
依權益法認列投資損失之稅額影響數	636	647
依稅法規定調整項目之稅負影響數	4	(1)
以前年度所得稅費用低估數	-	1,265
未分配盈餘加徵10%	5,600	2,495
免稅所得	(1,507)	(6,299)
所得稅稅率變動影響數	-	1,538
帳列所得稅費用	\$ 8,160	12,444

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日遞延所得資產係因下列項目之所得稅影響數組成：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
遞延所得稅資產－流動：		
存貨跌價損失	\$ 8,640	8,164
未實現兌換損失	694	26
備抵呆帳超限	298	298
投資抵減	-	3,969
	<u>9,632</u>	<u>12,457</u>
減：備抵評價	-	(3,969)
	<u>\$ 9,632</u>	<u>8,488</u>
遞延所得稅資產－非流動：		
累積換算調整數	\$ <u>92</u>	<u>27</u>

依據促進產業升級條例之規定，投資抵減可用以扣抵當年度應納所得稅之半數，其未扣抵餘額可遞延至以後四年內扣抵，最後一年之餘額則可全額扣抵應納稅額。

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九十七年度。

兩稅合一相關資訊：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</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>121,625</u>	<u>116,469</u>
	<u>\$ 121,686</u>	<u>116,530</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 53,680</u>	<u>47,132</u>
	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>28.73%(實際)</u>	<u>37.87%(實際)</u>

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)每股盈餘

民國一〇〇年及九十九年上半年度，本公司每股盈餘計算如下：

	100年上半年度		99年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 20,161	12,001	75,286	62,842
加權平均流通在外股數(千股)	61,440	61,440	55,106	55,106
基本每股盈餘(元)	\$ 0.33	0.20	1.37	1.14
基本每股盈餘—追溯調整98年度及99年度股東紅利轉增資為基礎：				
本期淨利			\$ 75,286	62,842
加權平均流通在外股數(千股)			61,440	61,440
基本每股盈餘(元)			\$ 1.23	1.02
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 20,161	12,001	75,286	62,842
加權平均流通在外股數(千股)	61,440	61,440	55,106	55,106
員工分紅(註)	615	615	411	411
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	62,055	62,055	55,517	55,517
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.32	0.19	1.36	1.13
稀釋每股盈餘—追溯調整98年度及99年度股東紅利轉增資為基礎：				
本期淨利			\$ 75,286	62,842
加權平均流通在外股數(千股)			61,851	61,851
每股盈餘—追溯調整(元)			\$ 1.22	1.02

註：本公司因係股票上櫃掛牌公司，故以資產負債表日之收盤價計算，計算員工分紅之稀釋股數。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)金融商品相關資訊

1.民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	100.6.30		99.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 112,341	112,341	120,577	120,577
備供出售金融資產－流動	572	572	477	477
應收票據及帳款淨額	98,839	98,839	122,948	122,948
其他金融資產－流動	783	783	382	382
以成本衡量之金融資產－非流動	2,660	-	2,660	-
受限制資產－非流動	500	500	500	500
金融負債：				
短期借款	20,000	20,000	-	-
應付票據及帳款	25,935	25,935	20,250	20,250
應付所得稅	21,699	21,699	16,805	16,805
應付費用	44,581	44,581	40,366	40,366
長期借款(含一年內到期之長期借款)	209,505	209,505	238,262	238,262

2.本公司估計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計其公平價值；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。此方法應用於應收及應付票據及帳款、其他金融資產－流動、短期借款、應付所得稅及應付費用。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)以成本衡量之金融資產係對非公開發行公司之投資，因其未於公開市場交易，致於實務上無法估計其公平價值。
- (4)長期借款因係另付利息，故以其借款金額為其公平價值。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>100.6.30</u>		<u>99.6.30</u>	
	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 112,341	-	120,577	-
備供出售金融資產－流動	572	-	477	-
應收票據及帳款淨額	-	98,839	-	122,948
其他金融資產－流動	-	783	-	382
受限制資產－非流動	500	-	500	-
金融負債：				
短期借款	-	20,000	-	-
應付票據及帳款	-	25,935	-	20,250
應付所得稅	-	21,699	-	16,805
應付費用	-	44,581	-	40,366
長期借款(含一年內到期 之長期借款)	-	209,505	-	238,262

4.本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債其利息收入總額分別為182千元及100千元，利息費用總額分別為2,139千元及2,716千元。

5.本公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為66,068千元及83,590千元，金融負債分別為20,000千元及0元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為46,153千元及36,896千元，金融負債分別為209,505千元及238,262千元。

6.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司持有之權益證券係分類為備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款、權益證券及應收帳款等金融商品。本公司之現金及銀行存款存放於不同之金融機構。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行上市股票。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及所持有之權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率風險

本公司之短期借款及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，依民國一〇〇年六月三十日之短期借款及長期借款餘額計算，市場利率增加1%，將使本公司每年現金流出增加約2,295千元。

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	
		100.6.30	99.6.30
定期存款(註)	購料質押及營所稅訴願擔保 之定期存款	\$ 500	500
土地(含閒置資產)	銀行借款擔保	385,531	385,351
房屋及建築	銀行借款擔保	81,215	71,095
機器設備	銀行借款擔保	-	17,540
		\$ 467,246	474,486

註：上述受質押之定期存款於民國一〇〇年及九十九年六月三十日帳列「受限制資產－非流動」項下。

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，已簽訂設備採購合約或工程合約，而尚未發生之合約款分別為15,387千元及3,760千元。

(二)已簽訂有效之土地及廠房營業租賃合約，未來年度本公司估計應支付租金如下：

期 間	金 額
100.07.01~105.06.29	\$ 31,164

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：

性質別	功能別	100年上半年度			99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		48,572	24,186	72,758	45,836	29,961	75,797
勞健保費用		3,771	2,352	6,123	3,111	2,014	5,125
退休金費用		1,820	1,403	3,223	1,717	1,306	3,023
其他用人費用		2,023	466	2,489	1,746	495	2,241
折舊費用		18,200	4,474	22,674	16,434	6,190	22,624
攤銷費用		6	640	646	158	488	646

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產資訊如下：

金額單位：千元

	100.6.30			99.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	USD 3,082	28.725	\$ 88,530	USD 3,478	32.150	\$ 111,818
採權益法之長期股權投資						
美金	USD 89	28.725	\$ 2,561	USD 154	32.150	\$ 5,010

註：匯率係民國一〇〇年及九十九年六月三十日台灣銀行買入賣出之平均匯率。

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：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	持股比例%	市價	
本公司	普通股—中鋼	-	備供出售金融資產—流動	16.5	572	-	572	
	普通股—台中國際育樂股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2	1,160	0.06	-	(註一)
	普通股—鍊諾紡能源股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	150	1,500	15	-	(註一)
	普通股—Time Leader Investments Ltd.	本公司之子公司	採權益法評價之長期股權投資	940	2,146	100	2,146	(註二)
	普通股—Occupation North Trading Co., Ltd.	本公司之子公司	採權益法評價之長期股權投資	150	415	100	415	(註二)

(註一)：股票未於公開市場交易且無明確市價。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

(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：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：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	從事情商調查	30,226 (US\$940)	26,739 (US\$820)	940	100.00%	2,146	(2,641)	(2,641)	本公司之子公司
	Occupation North Trading Co., Ltd.	塞席爾共和國	從事情商調查	4,798 (US\$150)	4,798 (US\$150)	150	100.00%	415	(1,099)	(1,099)	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。

利勤實業股份有限公司財務報表附註(續)

十二、營運部門資訊：

依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定揭露部門資訊如下：

單位：新台幣千元

	針織布染整加工部門	
	100年上半年度	99年上半年度
收入		
來自外部客戶收入 \$	264,914	332,831
部門間收入	-	-
收入合計	\$ 264,914	332,831
部門損益	\$ 12,001	62,842
部門總資產	\$ 1,198,276	1,126,471

本公司從事三層網布等布料之製造與銷售，應報導部門僅為針織布染整加工部門。

本公司之應報導部門係策略性事業單位，提供產品及勞務並管理所需技術及行銷策略。

本公司分攤所得稅費用(利益)及非經常發生之損益至應報導部門。此外，應報導部門之損益均包含折舊與攤銷及其他之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅後本期淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

利勤實業股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金、庫存外幣	\$ 120
銀行存款	外幣存款(美元781,769.98x28.725、 日幣671,031x0.3573、 歐元9,277.4x41.63)	23,082
	活期存款	22,471
	支票存款	600
	定期存款	66,068
合 計		<u>\$ 112,341</u>

備供出售金融資產-流動明細表

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
中 鋼	上市公司股票	16.5	\$ 19.94	<u>329</u>	34.60	<u>572</u>

利勤實業股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國一〇〇年六月三十日

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	\$ 11,509
湮福紡織(股)公司	"	2,165
順大工業(股)公司	"	1,100
其他(註)	"	<u>5,914</u>
		<u>\$ 20,688</u>
非關係人之應收帳款：		
寶成工業(股)公司	"	\$ 16,706
模里西斯商史伯太科有限公司台灣分公司	"	11,417
豐泰企業(股)公司	"	9,684
EVA FOOTWEAR LTD.	"	5,619
其他(註)	"	<u>37,297</u>
		80,723
減：備抵減損損失		<u>(2,572)</u>
		<u>\$ 78,151</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

存貨明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註	提供擔保或抵質押情形
	成 本	市 價		
製成品	\$ 68,023	77,392	市價採淨變現價值	無
在製品	93,254	100,357	市價採淨變現價值	無
原料	<u>62,035</u>	<u>93,062</u>	市價採淨變現價值	無
	223,312	<u><u>270,811</u></u>		
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失	<u>(50,821)</u>			
合計	<u><u>\$ 172,491</u></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	\$ 7,433
預付貨款	預付廠商原物料貨款	3,531
用品盤存	生產現場之助劑等	1,096
其他	留抵稅額等	<u>9,477</u>
合 計		<u><u>\$ 21,537</u></u>

利勤實業股份有限公司

採權益法評價之長期股權投資變動明細表

民國一〇〇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		其他異動(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.	820	\$ 1,327	120	3,487	-	-	-	(2,668)	940	100	2,146	(2,641)	無
Occupation North Trading Co.,Ltd	150	<u>1,522</u>	-	-	-	-	-	<u>(1,107)</u>	150	100	<u>415</u>	<u>(1,099)</u>	無
		<u>\$ 2,849</u>		<u>3,487</u>		<u>-</u>		<u>(3,775)</u>			<u>2,561</u>	<u>(3,740)</u>	

註：其他異動包括依權益法認列之投資損失及累積換算調整數等之金額。

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		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
台中國際育樂 (股)公司	2	\$ 1,160	-	-	-	-	2	0.06	1,160	無
銖諾紡能源 (股)公司	150	<u>1,500</u>	-	-	-	-	150	15.00	<u>1,500</u>	無
		<u>\$ 2,660</u>		<u>-</u>		<u>-</u>			<u>2,660</u>	

利勤實業股份有限公司

固定資產及累計折舊變動明細表

民國一〇〇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	期末餘額	提供抵質押情形
成 本：						
土地	\$ 306,014	-	-	-	306,014	請詳附註六說明
房屋及建築物	234,362	7,329	172	-	241,519	請詳附註六說明
機器設備	453,885	1,379	-	-	455,264	請詳附註六說明
運輸設備	8,129	92	82	-	8,139	無
其他設備	29,983	980	-	-	30,963	無
預付設備款及 未完工程	<u>101,985</u>	<u>19,852</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>121,837</u>	無
合 計	<u>1,134,358</u>	<u>29,632</u>	<u>254</u>	<u>-</u>	<u>1,163,736</u>	
累計折舊：						
房屋及建築物	69,579	4,330	172	-	73,737	
機器設備	351,867	17,380	-	(663)	368,584	
運輸設備	5,791	385	82	-	6,094	
其他設備	<u>22,083</u>	<u>579</u>	<u>-</u>	<u>663</u>	<u>23,325</u>	
合 計	<u>449,320</u>	<u>22,674</u>	<u>254</u>	<u>-</u>	<u>471,740</u>	
淨 額	<u>\$ 685,038</u>	<u>6,958</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>691,996</u>	

利勤實業股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一〇〇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	本期減少	本期攤提	本期重分類	期末餘額
電腦軟體	\$ 2,833	751	-	624	-	2,960

存出保證金明細表

民國一〇〇年六月三十日

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	廠房租賃保證金	\$ 164
	斗六工業區土地承租押金	1,346
	其 他	281
		\$ 1,791

利勤實業股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

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>
台電高壓電力容量增設	\$ 19	-	16	3
模具	6	-	6	-
	<u>\$ 25</u>	<u>-</u>	<u>22</u>	<u>3</u>

短期借款明細表

民國一〇〇年六月三十日

<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>
台灣中小企業銀行	擔保借款	\$ <u>20,000</u>	100.4.28~101.4.28	1.775%~1.825%	<u>20,000</u>	土地

利勤實業股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
非關係人之應付票據：		
蔡氏橡膠工業(股)公司	營 業	\$ 2,027
中孚染料(股)公司	"	1,162
月星化工(股)公司	"	706
泓億冷凍空調有限公司	"	-
台灣德司達(股)公司	"	-
捷永實業有限公司	"	-
其他(註)	"	<u>5,635</u>
小計		<u>9,530</u>
非關係人之應付帳款：		
良瑋纖維(股)公司	"	8,285
WOONGJIN CHEMICAL CO., LTD	"	1,511
台灣德司達(股)公司	"	1,429
湮福紡織(股)公司	"	1,023
宜進實業(股)公司	"	988
其他(註)	"	<u>3,169</u>
小計		<u>16,405</u>
合計		<u>\$ 25,935</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
民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付費用		薪資及年終獎金		\$	17,812
		應付員工紅利			9,917
		應付董監酬勞			6,210
		應付勞、健保費			2,621
		其他各項費用(註)			<u>8,021</u>
		小 計			<u>44,581</u>
其他流動負債		應付股利			17,226
		預收貨款			1,576
		其他(註)			<u>1,025</u>
		小 計			<u>19,827</u>
		合 計		\$	<u><u>64,408</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

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

<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	\$ 8,333	87.7.21~102.4.21	1.27~1.41	土地
"	抵押貸款	5,833	87.9.10~102.3.10	0.91~0.97	土地
"	抵押貸款	1,563	89.3.27~104.3.27	1.27~1.41	房屋及建築
"	抵押貸款	2,480	90.4.25~105.4.15	0.345~0.485	房屋及建築
"	抵押貸款	58,572	95.9.27~110.9.27	1.21~1.35	土地
"	抵押貸款	30,839	96.8.9~111.8.9	1.62~1.76	房屋及建築
"	抵押貸款	<u>101,885</u>	98.4.1~113.4.1	2.185~2.325	土地
小 計		209,505			
一年內到期部分		<u>(23,545)</u>			
		<u>\$ 185,960</u>			

營業收入明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

<u>項 目</u>	<u>數 量</u>	<u>單 位</u>	<u>金 額</u>
三層網布	727	噸	\$ 265,722
紗	71	噸	12,103
其他			<u>50</u>
小計			277,875
減：銷貨退回			4,807
銷貨折讓			<u>8,154</u>
合 計			<u>\$ 264,914</u>

利勤實業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原 料	
期初存料	\$ 60,304
加：本期進料	93,248
盤盈	807
減：期末存料	62,035
出售	10,323
盤虧	751
轉列費用及其他	<u>991</u>
本期耗用原物料	80,259
直接人工	36,625
製造費用	<u>73,735</u>
製造成本	190,619
期初在製品	75,019
加：本期進貨	26
盤盈	68
減：期末在製品	93,254
出售	14,661
盤虧	26
轉列費用及其他	<u>5,648</u>
製成品成本	152,143
加：期初製成品	67,610
本期進貨	200
盤盈	93
減：期末製成品	68,023
盤虧	110
轉列費用及其他	<u>307</u>
銷售成本	151,606
存貨呆滯及報廢損失	2,800
出售原料及在製品成本	24,984
出售下腳廢料收入	(805)
盤盈虧淨額	(81)
其他銷貨成本	<u>315</u>
合 計	<u><u>\$ 178,819</u></u>

利勤實業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>銷售費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展費用</u>
薪資支出	\$ 13,200	8,073	2,913
運 費	1,603	1	1
出口費用	2,064	-	-
旅 費	1,860	139	12
租金支出	-	3,336	-
折舊費用	194	2,419	1,861
開 發 費	-	-	6,098
其 他(註)	<u>5,429</u>	<u>6,459</u>	<u>1,675</u>
合 計	<u>\$ 24,350</u>	<u>20,427</u>	<u>12,560</u>

註：個別金額皆未達該科目總額百分之五以上者，不予列示。