

股票代碼：4426

利勤實業股份有限公司及其子公司
合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：雲林縣斗六市斗工十二路5號
電話：(05)557-1010

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計科目之說明	19~37
(七)關係人交易	37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	40
(十五)首次採用國際財務報導準則	40~44

會計師核閱報告

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及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳政學

會計師：

張字信

證券主管機關：金管證審字第1020002066號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇二年五月三日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

利勤實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及銀行存款(附註六(一))	\$ 39,282	2	81,332	5	33,043	2	24,476	2	2100 短期借款(附註六(七)及八)	\$ 7,500	-	15,000	1	140,000	9	35,000	3	
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	566	-	482	-	524	-	500	-	2150 應付票據	33,045	2	21,125	1	36,407	2	31,414	2	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	10,951	1	20,251	1	16,117	1	18,731	1	2170 應付帳款	25,890	2	19,764	1	23,010	1	22,126	2	
1170 應收帳款淨額淨額(附註六(三)及七)	198,112	11	169,215	10	170,575	11	128,921	10	2200 其他應付款	91,908	5	74,041	4	94,530	6	52,433	4	
1310 存貨(附註六(四))	232,820	13	204,332	12	211,665	14	188,395	14	2230 當期所得稅負債	48,245	3	40,509	3	24,260	2	21,903	2	
1410 預付款項	82,623	5	135,507	8	213,032	14	188,674	14	2300 其他流動負債	2,462	-	2,747	-	15,655	1	7,588	-	
1470 其他流動資產(附註六(二))	2,486	-	273	-	4,968	-	751	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(七))	77,390	4	76,910	5	184,539	12	107,200	8	
流動資產合計	566,840	32	611,392	36	649,924	42	550,448	41	流動負債合計	286,440	16	250,096	15	518,401	33	277,664	21	
非流動資產：										非流動負債：								
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	2,660	-	2,660	-	2,660	-	2,660	-	2540 長期借款(附註六(七)及八)	408,288	23	428,511	25	112,688	7	163,346	12	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	1,183,307	66	1,069,374	63	880,388	57	772,327	58	2570 遞延所得稅負債	95	-	-	-	-	-	-	-	
1780 無形資產(附註六(六))	7,585	1	8,042	-	2,699	-	2,677	-	2640 應計退休金負債(附註六(八))	6,513	-	6,627	-	4,869	-	4,987	-	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	19,688	1	20,466	1	12,416	1	12,194	1	非流動負債合計	414,896	23	435,138	25	117,557	7	168,333	12	
1920 存出保證金	2,856	-	2,765	-	3,739	-	2,043	-	負債總計	701,336	39	685,234	40	635,958	40	445,997	33	
1984 其他金融資產-非流動	500	-	500	-	500	-	500	-	權益(附註六(十))									
非流動資產合計	1,216,596	68	1,103,807	64	902,402	58	792,401	59	3100 股本	640,200	36	640,200	37	614,395	40	614,395	46	
資產總計	\$ 1,783,436	100	1,715,199	100	1,552,326	100	1,342,849	100	3200 資本公積	42,859	3	42,859	3	42,859	3	42,859	3	
									3300 保留盈餘	398,794	22	346,943	20	258,974	17	239,426	18	
									3400 其他權益	247	-	(37)	-	140	-	172	-	
									權益總計	1,082,100	61	1,029,965	60	916,368	60	896,852	67	
									負債及權益總計	\$ 1,783,436	100	1,715,199	100	1,552,326	100	1,342,849	100	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：洪文耀

經理人：羅國華

會計主管：郭憲璋

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
利勤實業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至3月</u>		<u>101年1月至3月</u>	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入(附註六(十二))	\$ 279,866	100	189,597	100
5000 營業成本	<u>170,956</u>	<u>61</u>	<u>123,109</u>	<u>65</u>
營業毛利	<u>108,910</u>	<u>39</u>	<u>66,488</u>	<u>35</u>
營業費用				
6100 推銷費用	27,359	10	16,389	9
6200 管理費用	16,367	6	15,341	8
6300 研究發展費用	<u>8,415</u>	<u>3</u>	<u>10,256</u>	<u>5</u>
	<u>52,141</u>	<u>19</u>	<u>41,986</u>	<u>22</u>
營業利益	<u>56,769</u>	<u>20</u>	<u>24,502</u>	<u>13</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(十三))：				
7010 其他收入	1,554	1	925	-
7020 其他利益及損失	4,450	1	(1,055)	-
7050 財務成本	<u>(2,354)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1,679)</u>	<u>(1)</u>
	<u>3,650</u>	<u>1</u>	<u>(1,809)</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前淨利	60,419	21	22,693	12
7950 所得稅費用(附註六(九))	<u>8,568</u>	<u>3</u>	<u>3,145</u>	<u>2</u>
8200 本期淨利(歸屬於母公司業主)	<u>51,851</u>	<u>18</u>	<u>19,548</u>	<u>10</u>
其他綜合損益(附註六)：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	242	-	(66)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益	83	-	23	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>41</u>	<u>-</u>	<u>(11)</u>	<u>-</u>
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>284</u>	<u>-</u>	<u>(32)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)	<u>\$ 52,135</u>	<u>18</u>	<u>\$ 19,516</u>	<u>10</u>
每股盈餘(附註六(十一))(元)				
9750 基本每股盈餘	<u><u>\$ 0.81</u></u>		<u><u>0.32</u></u>	
基本每股盈餘-追溯調整			<u><u>\$ 0.31</u></u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u><u>\$ 0.81</u></u>		<u><u>0.32</u></u>	
稀釋每股盈餘-追溯調整			<u><u>\$ 0.30</u></u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：洪文耀

經理人：羅國華

會計主管：郭憲璋

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
利勤實業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		
	股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機構財務報 告換算之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現利益	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘				
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 614,395	42,859	72,936	194	166,296	239,426	-	172	896,852
民國一〇一年第一季淨利	-	-	-	-	19,548	19,548	-	-	19,548
民國一〇一年第一季其他綜合損益異動	-	-	-	-	-	-	(55)	23	(32)
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 614,395</u>	<u>42,859</u>	<u>72,936</u>	<u>194</u>	<u>185,844</u>	<u>258,974</u>	<u>(55)</u>	<u>195</u>	<u>916,368</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 640,200	42,859	78,674	194	268,075	346,943	(191)	154	1,029,965
民國一〇二年第一季淨利	-	-	-	-	51,851	51,851	-	-	51,851
民國一〇二年第一季其他綜合損益異動	-	-	-	-	-	-	201	83	284
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 640,200</u>	<u>42,859</u>	<u>78,674</u>	<u>194</u>	<u>319,926</u>	<u>398,794</u>	<u>10</u>	<u>237</u>	<u>1,082,100</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：洪文耀

經理人：羅國華

會計主管：郭憲璋

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

利勤實業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 60,419	22,693
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	20,040	10,034
攤銷費用	476	204
提列呆帳損失	2,607	-
利息費用	2,354	1,679
利息收入	(2)	(1)
其他項目	8,683	2,262
不影響現金流量之收益費損項目合計	34,158	14,178
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	9,300	2,614
應收帳款	(31,504)	(41,654)
存貨	(37,171)	(25,532)
其他流動資產	(55,678)	(129,695)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(115,053)	(194,267)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	11,920	4,993
應付帳款	6,126	884
其他流動負債	(285)	8,068
其他應付款	17,885	41,928
應計退休金負債	(114)	(118)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	35,532	55,755
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(79,521)	(138,512)
調整項目合計	(45,363)	(124,334)
營運產生之現金流入(出)	15,056	(101,641)
收取之利息	2	1
支付之利息	(2,372)	(1,511)
支付之所得稅	-	(998)
營業活動之淨現金流入(出)	12,686	(104,149)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(27,628)	(17,001)
存出保證金增加	(91)	(1,696)
取得無形資產	-	(214)
投資活動之淨現金流出	(27,719)	(18,911)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(7,500)	105,000
舉借長期借款	-	33,000
償還長期借款	(19,743)	(6,319)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(27,243)	131,681
匯率變動之影響	226	(54)
本期現金及約當現金異動數	(42,050)	8,567
期初現金及約當現金餘額	81,332	24,476
期末現金及約當現金餘額	\$ 39,282	33,043

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：洪文耀

經理人：羅國華

會計主管：郭憲璋

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
利勤實業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(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，於民國八十六年九月二十六日奉經濟部核准設立，目前公司登記之地址為雲林縣斗六市斗工十二路5號。民國九十年間合併原利勤實業股份有限公司，合併後更名為利勤實業股份有限公司。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。

合併公司主要營業項目為布疋、成衣和服飾品批發零售、紡紗、織布及印染整理等業務，請詳附註十四。

本公司股票自民國一〇〇年十二月十六日起改在台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或條訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none"> 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正 	<ul style="list-style-type: none"> 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定 	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (2) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運機構所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本公司	Time Leader Investments Ltd.	投資控股	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	Occupation North Trading Co., Ltd.	投資控股	100 %	100 %	100 %	100 %

本公司並無未列入合併財務季報告之子公司

(四) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.現金或約當現金，但不包括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。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：備供出售金融資產及放款及應收款。

(1)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(4) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(3) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築物：3~50年
- (2)機器設備：5~10年
- (3)運輸設備：1~5年
- (4)辦公及其他設備：2~10年

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(5)房屋及建築重大組成項目及其耐用年限如下：

<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築：	
主建物/廠房	35~50年
給水工程	15年
排水工程	15年
其他	3~10年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)租賃

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十一)無形資產

1.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體成本：3-5年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，全數認列為當期所得稅費用，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(十六)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括尚未經股東會決議得以股票發放之員工分紅。

(十七)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(八)，確定福利義務之衡量。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
現金及零用金	\$ 903	737	637	714
支票及活期存款	<u>38,379</u>	<u>80,595</u>	<u>32,406</u>	<u>23,762</u>
現金及銀行存款	<u>\$ 39,282</u>	<u>81,332</u>	<u>33,043</u>	<u>24,476</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十四)。

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之現金及約當現金中，部分子公司所持有之銀行存款分別為7,007千元、1,867千元、3,210千元及4,488千元，因受外匯管制之限制，該銀行存款不能自由匯出。

(二)金融資產

明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
以成本衡量之金融資產	\$ 2,660	2,660	2,660	2,660
備供出售金融資產	<u>566</u>	<u>482</u>	<u>524</u>	<u>500</u>
	<u>3,226</u>	<u>3,142</u>	<u>3,184</u>	<u>3,160</u>

合併公司已於附註六(十四)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收票據及帳款

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ <u>10,951</u>	<u>20,251</u>	<u>16,117</u>	<u>18,731</u>
應收帳款	\$ 203,127	171,787	173,147	131,493
減：備抵減損損失	<u>(5,015)</u>	<u>(2,572)</u>	<u>(2,572)</u>	<u>(2,572)</u>
	<u>\$ 198,112</u>	<u>169,215</u>	<u>170,575</u>	<u>128,921</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之應收票據及應收帳款備抵減損損失變動如下：

	<u>102年第一季</u>
	<u>個別評估</u>
	<u>之減損損失</u>
102年1月1日餘額	\$ 2,572
認列應收帳款之減損損失	2,607
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(164)</u>
102年3月31日餘額	<u>\$ 5,015</u>

	<u>101年第一季</u>
	<u>個別評估</u>
	<u>之減損損失</u>
101年1月1日餘額(即3月31日餘額)	<u>\$ 2,572</u>

備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品亦未提供作為擔保。

(四)存 貨

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
原料	\$ 43,314	57,929	73,493	67,012
減：備抵跌價損失	<u>(13,047)</u>	<u>(10,206)</u>	<u>(5,741)</u>	<u>(5,430)</u>
	<u>30,267</u>	<u>47,723</u>	<u>67,752</u>	<u>61,582</u>
在製品	169,344	126,565	123,464	114,024
減：備抵跌價損失	<u>(39,309)</u>	<u>(40,903)</u>	<u>(28,598)</u>	<u>(28,709)</u>
	<u>130,035</u>	<u>85,662</u>	<u>94,866</u>	<u>85,315</u>
製成品	123,183	121,754	87,311	77,699
減：備抵跌價損失	<u>(50,665)</u>	<u>(50,807)</u>	<u>(38,264)</u>	<u>(36,201)</u>
	<u>72,518</u>	<u>70,947</u>	<u>49,047</u>	<u>41,498</u>
	<u>\$ 232,820</u>	<u>204,332</u>	<u>211,665</u>	<u>188,395</u>

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年及一〇一年第一季認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為7,925千元及2,583千元。民國一〇二年及一〇一年第一季因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為8,683千元及2,262千元，並已列報為銷貨成本。

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.3.31</u>
存貨呆滯及跌價損失	\$ 8,683	2,262
盤(盈)虧	(48)	874
下腳收入	(1,231)	(553)
未分攤固定製造費用	521	-
列入營業成本	<u>\$ 7,925</u>	<u>2,583</u>

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供做質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公及 其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>總 計</u>
成本：							
民國102年1月1日餘額	\$ 418,669	296,102	802,809	9,057	35,191	61,205	1,623,033
增添	-	-	672	-	400	26,556	27,628
重分類	-	-	2,688	-	1,720	101,922	106,330
匯率變動之影響	-	-	-	18	27	-	45
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 418,669</u>	<u>296,102</u>	<u>806,169</u>	<u>9,075</u>	<u>37,338</u>	<u>189,683</u>	<u>1,757,036</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 418,669	241,518	515,955	8,835	33,003	48,157	1,266,137
增添	-	692	12,680	-	1,226	2,403	17,001
重分類	-	-	101,134	-	(5)	(21)	101,108
匯率變動之影響	-	-	-	(17)	(27)	-	(44)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 418,669</u>	<u>242,210</u>	<u>629,769</u>	<u>8,818</u>	<u>34,197</u>	<u>50,539</u>	<u>1,384,202</u>
折舊：							
民國102年1月1日餘額	\$ -	87,831	430,522	7,319	27,987	-	553,659
本年度折舊	-	2,858	16,404	92	686	-	20,040
匯率變動之影響	-	-	-	9	21	-	30
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>90,689</u>	<u>446,926</u>	<u>7,420</u>	<u>28,694</u>	<u>-</u>	<u>573,729</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	78,366	383,611	6,649	25,184	-	493,810
本年度折舊	-	2,315	7,231	207	281	-	10,034
重分類	-	-	(320)	-	320	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	(5)	(25)	-	(30)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>80,681</u>	<u>390,522</u>	<u>6,851</u>	<u>25,760</u>	<u>-</u>	<u>503,814</u>
帳面價值：							
民國102年1月1日	\$ 418,669	208,271	372,287	1,738	7,204	61,205	1,069,374
民國102年3月31日	<u>\$ 418,669</u>	<u>205,413</u>	<u>359,243</u>	<u>1,655</u>	<u>8,644</u>	<u>189,683</u>	<u>1,183,307</u>
民國101年1月1日	\$ 418,669	163,152	132,344	2,186	7,819	48,157	772,327
民國101年3月31日	<u>\$ 418,669</u>	<u>161,529</u>	<u>239,247</u>	<u>1,967</u>	<u>8,437</u>	<u>50,539</u>	<u>880,388</u>

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為長期借款擔保之明細，請詳附註八。

(六)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產之成本及攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
成本：	
民國102年1月1日餘額(即3月31日餘額)	\$ <u><u>16,162</u></u>
民國101年1月1日餘額	9,404
單獨取得	<u>214</u>
民國101年3月31日餘額	\$ <u><u>9,618</u></u>
攤銷：	
民國102年1月1日餘額	\$ 8,120
本期攤銷	<u>457</u>
民國102年3月31日餘額	\$ <u><u>8,577</u></u>
民國101年1月1日餘額	\$ 6,727
本期攤銷	<u>192</u>
民國101年3月31日餘額	\$ <u><u>6,919</u></u>
帳面價值：	
民國102年1月1日	\$ <u><u>8,042</u></u>
民國102年3月31日	\$ <u><u>7,585</u></u>
民國101年1月1日	\$ <u><u>2,677</u></u>
民國101年3月31日	\$ <u><u>2,699</u></u>

1.認列之攤銷

民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
營業成本	\$ 29	-
營業費用	<u>428</u>	<u>192</u>
	\$ <u><u>457</u></u>	<u><u>192</u></u>

2.擔保

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

102.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	0.565%~1.980%	113年	\$ 485,678
無擔保銀行借款	台幣	1.78%	102年	7,500
				\$ 493,178
流動				\$ 84,890
非流動				408,288
				\$ 493,178
101.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	0.565%~1.980%	113年	\$ 505,421
無擔保銀行借款	台幣	1.78%~2.05%	102年	15,000
				\$ 520,421
流動				\$ 91,910
非流動				428,511
				\$ 520,421
101.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	0.345%~2.405%	113年	\$ 437,227
流動				\$ 324,539
非流動				112,688
				\$ 437,227
101.1.1				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	0.345%~2.405%	113年	\$ 305,546
流動				\$ 142,200
非流動				163,346
				\$ 305,546

有關合併公司利率，外幣及流動性風險之暴顯資訊，請詳附註六(十四)。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務負債之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ 17,709	15,211
計畫資產之公允價值	<u>(11,082)</u>	<u>(10,224)</u>
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 6,627</u>	<u>4,987</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
帶薪假負債	<u>\$ 3,242</u>	<u>-</u>	<u>2,793</u>	<u>-</u>

合併公司之員工於過去所提供服務估列帶薪假負債，依公司政策僅至當年度使用，不累積至未來年度，故民國一〇一年一月一日及十二月三十一日無估列負債。

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依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。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一〇二年三月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計11,239千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
營業成本	\$ 54	54
推銷費用	12	10
管理費用	5	1
研究發展費用	<u>3</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 74</u>	<u>67</u>

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損益分別為2,673千元及545千元。

(4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.64 %
1月1日計畫資產預期報酬	1.70 %
未來薪資增加率	1.50 %

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率分別為1.64%及1.70%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為757千元。

(5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 17,709	15,212
計畫資產之公允價值	(11,082)	(10,225)
確定福利義務淨負債	<u>\$ 6,627</u>	<u>4,987</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ -	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ -	-

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，對合併公司確定福利義務之金額並無重大影響。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,989千元及1,042千元，已提撥至勞工保險局。

(九)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 7,736	3,356
遞延所得稅(利益)費用		
遞延所得稅(利益)費用－暫時性差異之發生	\$ 832	(211)
所得稅費用	<u>\$ 8,568</u>	<u>3,145</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 41	(11)

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 61	61	61	61
屬民國八十七年度以後之累積盈餘	319,798	268,014	185,783	166,235
	<u>\$ 319,859</u>	<u>268,075</u>	<u>185,844</u>	<u>166,296</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 43,852</u>	<u>43,852</u>	<u>42,918</u>	<u>41,951</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>16.36%</u>	<u>28.21%</u>

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)資本及其他權益

1.普通股之發行

本公司於民國一〇一年六月十九日經股東常會決議以股東紅利25,805千元增資發行新股2,581千股，每股面額10元，並以民國一〇一年九月二十三日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額均為800,000千元，每股面額10元，均為80,000千股。前述額定股本總額，實收股本分別為640,200千元、640,200千元、614,396千元及614,396千元已發行股份均為普通股78,598千股，每股面額10元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 32,060	32,060	32,060	32,060
庫藏股票交易	837	837	837	837
處分資產增益	3	3	3	3
合併溢額	<u>9,959</u>	<u>9,959</u>	<u>9,959</u>	<u>9,959</u>
	<u>\$ 42,859</u>	<u>42,859</u>	<u>42,859</u>	<u>42,859</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，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。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以前年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，並加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，按下列比率順序擬訂分配之議案提請股東會決議分派：

- A.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。
- B.董事及監察人酬勞不高於百分之五。
- C.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。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司正處於營業成長期，分配股利之政策，需是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。唯現金股利之比率以不超過擬分配股東股利之百分之三十。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為3,510千元及1,805千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,193千元及983千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂分配成數範圍內，員工紅利分配成數分別為8%及9%與董監酬勞分配成數分別為5%及4.9%為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業成本及營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為10,532千元及4,648千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為6,582千元及2,530千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利分配成數分別為8%及9%與董監酬勞分配成數分別為5%及4.9%為估計基礎，並列報為民國一〇一年度及一〇〇年度之營業成本及營業費用。

民國一〇一年度之員工紅利及董事及監察人酬勞分派數，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度之損益。

本公司本公司於民國一〇二年五月三日董事會通過擬議分配民國一〇一年盈餘及民國一〇一年六月十九日經股東會決議分配民國一〇〇年度盈餘分派案，有關明細如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
員工紅利	\$ 10,525	4,131
董監酬勞	6,578	2,582
	<u>\$ 17,103</u>	<u>6,713</u>

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

上述分配情形與本公司董事會決議無差異。

民國一〇〇年度本公司員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形差異如下：

	100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	\$ 4,131	4,648	(517)
董監酬勞	2,582	2,530	52
	<u>\$ 6,713</u>	<u>7,178</u>	<u>(465)</u>

本公司民國一〇〇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，列為一〇一年度之營業成本或營業費用。

本公司於民國一〇一年六月十九日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	100年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.18	11,059
股票	0.42	25,805
		<u>\$ 36,864</u>

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		備供出售 金融商品
民國102年1月1日	\$ (191)	154	
外幣換算差異(稅後淨額)	201		
備供出售金融資產未實現利益	-	83	
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 10</u>	<u>237</u>	
民國101年1月1日	\$ -		
外幣換算差異(稅後淨額)	(55)	172	
備供出售金融資產未實現利益	-	23	
民國101年3月31日餘額	<u>\$ (55)</u>	<u>195</u>	

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>51,851</u>	<u>19,548</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
3月31日普通股加權平均流通在外股數 (即1月1日流通在外股數)	64,020	61,440
追溯調整101年度股東紅利轉增資	-	<u>2,580</u>
3月31日餘額追溯普通股加權平均流通在外 股數(基本)	<u>64,020</u>	<u>64,020</u>

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>51,851</u>	<u>19,548</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	64,020	61,440
員工分紅之影響	442	450
3月31日餘額普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	<u>64,462</u>	<u>61,890</u>
追溯調整101年度股東紅利轉增資	-	<u>2,580</u>
3月31日餘額追溯普通股加權平均流通在外 股數(稀釋)	<u>64,462</u>	<u>64,470</u>

(十二)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
商品銷售	\$ <u>279,866</u>	<u>189,597</u>

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息收入	\$ 2	1
其他	<u>1,552</u>	<u>924</u>
	<u>\$ 1,554</u>	<u>925</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換利益	\$ 4,450	691
其他損失	<u>-</u>	<u>(1,746)</u>
	<u>\$ 4,450</u>	<u>(1,055)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之財務成本明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息費用	<u>\$ (2,354)</u>	<u>(1,679)</u>

(十四)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為248,845千元、271,298千元、220,235千元及172,628千元。

合併公司最重要之銷售客戶群於民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日應收帳款之帳面金額分別為94,123千元、69,704千元、82,762千元及70,142千元。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)減損損失

報導日放款及應收款之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 191,677		169,135		122,471		98,470	
逾期0~30天	14,748		11,392		41,158		35,918	
逾期31~60天	1,825		4,237		11,554		8,381	
逾期61~90天	813		1,581		3,930		3,016	
逾期91~120天	197	197	577		3,718		124	
逾期121~180天	422	422	2,644	100	3,050		2,952	1,209
逾期181天以上	4,396	4,396	2,472	2,472	3,383	2,572	1,363	1,363
	<u>\$ 214,078</u>	<u>5,015</u>	<u>192,038</u>	<u>2,572</u>	<u>189,264</u>	<u>2,572</u>	<u>150,224</u>	<u>2,572</u>

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	102年第一季	101年第一季
1月1日餘額	\$ 2,572	2,572
提列之減損損失	2,607	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	(164)	-
3月31日餘額	<u>\$ 5,015</u>	<u>2,572</u>

備抵呆帳金額中以個別評估所認列之減損為應收帳款及應收票據帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等應收帳款及應收票據並未持有任何擔保品。

應收款項之減損損失科目係用於記錄壞帳費用或減損損失，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將累計減損沖轉金融資產。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，合約現金流量係包含估計利息。

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
102年3月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 7,500	7,565	-	7,565	-	-	-
擔保銀行借款	485,678	513,466	40,872	38,880	98,132	208,857	126,725
應付票據及帳款	58,935	58,935	58,911	24	-	-	-
其他應付款	91,908	91,908	70,372	21,536	-	-	-
	<u>\$ 644,021</u>	<u>671,874</u>	<u>170,155</u>	<u>68,005</u>	<u>98,132</u>	<u>208,857</u>	<u>126,725</u>
101年12月31日							
非衍生性金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 15,000	15,267	-	15,267	-	-	-
擔保銀行借款	505,421	531,088	40,248	37,619	95,573	220,665	136,983
應付票據及帳款	40,889	40,889	40,889	-	-	-	-
其他應付款	74,041	74,041	56,922	17,119	-	-	-
	<u>\$ 635,351</u>	<u>661,285</u>	<u>138,059</u>	<u>70,005</u>	<u>95,573</u>	<u>220,665</u>	<u>136,983</u>

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
101年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 437,227	447,702	116,742	212,276	21,630	63,746	33,308
應付票據及帳款	59,417	59,417	59,417	-	-	-	-
其他應付款	94,530	94,530	94,530	-	-	-	-
	<u>\$ 591,174</u>	<u>601,649</u>	<u>270,689</u>	<u>212,276</u>	<u>21,630</u>	<u>63,746</u>	<u>33,308</u>
101年1月1日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 305,546	319,439	61,949	82,124	21,454	55,690	98,222
應付票據及帳款	53,540	53,540	-	53,540	-	-	-
其他應付款	52,433	52,433	45,255	7,178	-	-	-
	<u>\$ 411,519</u>	<u>425,412</u>	<u>107,204</u>	<u>142,842</u>	<u>21,454</u>	<u>55,690</u>	<u>98,222</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
貨幣性項目												
美金	\$ 5,052	29.83	150,676	4,692	29.04	136,256	3,558	29.51	104,997	1,923	30.28	58,228

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應收帳款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加或減少6,253千元及4,357千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少50基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少50基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將分別減少或增加608千元及545千元，主因係合併公司之變動利率借款。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年3月31日				
以成本衡量之金融資產	\$ -	-	2,660	2,660
備供出售金融資產	566	-	-	566
	<u>\$ 566</u>	<u>-</u>	<u>2,660</u>	<u>3,226</u>
101年12月31日				
以成本衡量之金融資產	\$ -	-	2,660	2,660
備供出售金融資產	482	-	-	482
	<u>\$ 482</u>	<u>-</u>	<u>2,660</u>	<u>3,142</u>
101年3月31日				
以成本衡量之金融資產	\$ -	-	2,660	2,660
備供出售金融資產	524	-	-	524
	<u>\$ 524</u>	<u>-</u>	<u>2,660</u>	<u>3,184</u>
101年1月1日				
以成本衡量之金融資產	\$ -	-	2,660	2,660
備供出售金融資產	500	-	-	500
	<u>\$ 500</u>	<u>-</u>	<u>2,660</u>	<u>3,160</u>

(3)公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表

合併公司民國一〇二年及一〇一第一季公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表如下：

	102年第一季	101年第一季
	<u>以成本衡量之金融資產</u>	<u>以成本衡量之金融資產</u>
	<u>無公開報價之權益工具</u>	<u>無公開報價之權益工具</u>
1月1日餘額(即3月31日餘額)	\$ 2,660	2,660

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之財務管理部門係提供服務予各業務，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

3.信用風險

(1)應收帳款

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並定期覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

應收帳款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。合併公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。

(2)投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇二年及一〇一年三月三十一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為160,000千元及60,000千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循營運中心之指引。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主及美金。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美金為主。

(2)利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

(十六)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益加上淨負債）。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年第一季合併公司之資本管理策略與民國一〇一年一致。即維持負債資本比率於30%及45%之間，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之負債資本比率如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	701,336 \$	685,234	635,958	445,997
減：現金及銀行存款	<u>39,282</u>	<u>81,332</u>	<u>33,043</u>	<u>24,476</u>
淨負債	<u>\$ 662,054</u>	<u>\$ 603,902</u>	<u>602,915</u>	<u>421,521</u>
權益總額	<u>\$ 1,082,100</u>	<u>\$ 1,029,965</u>	<u>916,368</u>	<u>896,852</u>
資本總額	<u>\$ 1,744,154</u>	<u>\$ 1,633,867</u>	<u>1,519,283</u>	<u>1,318,373</u>
負債資本比率	<u>37.96%</u>	<u>36.96%</u>	<u>39.68%</u>	<u>31.97%</u>

截至民國一〇二年三月三十一日，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 2,868	2,433
退職後福利	27	27
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 2,895</u>	<u>2,460</u>

合併公司提供成本578千元之汽車一輛，供主要管理階層使用。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
不動產、廠房及設備	借款擔保	\$ 761,669	737,889	497,878	526,337
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	購料質押及借款擔保	500	500	500	500
		<u>\$ 762,169</u>	<u>738,389</u>	<u>498,378</u>	<u>526,837</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	39,503	17,118	56,621	27,314	18,969	46,283
勞健保費用	3,539	1,625	5,164	2,263	1,462	3,725
退休金費用	1,224	839	2,063	618	491	1,109
其他員工福利費用	1,904	329	2,233	1,481	291	1,772
折舊費用	16,984	3,056	20,040	8,045	1,989	10,034
攤銷費用	35	441	476	-	204	204

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併公司依之規定，應再揭露之重大交易事項相關訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

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	17.6	566	-	566	
	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)

(註一)：股票未於公開市場交易且無明確市價。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及業已沖銷之重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	102年第一季交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	利勤實業股份有限公司	Time Leader Investments Ltd.	1	銷售管理費 其他應付款	1,382 385	無可供比較	0.49 % 0.02 %
0	利勤實業股份有限公司	Occupation North Trading Co., Ltd.	1	銷售管理費 其他應付款	5,369 85	無可供比較	0.13 % -

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣/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	售後服務	37,882 (US\$1,200)	37,882 (US\$1,200)	1,200	100.00%	7,051	-	-	註
	Occupation North Trading Co., Ltd.	塞席爾共和國	售後服務	7,684 (US\$250)	7,684 (US\$250)	250	100.00%	2,129	-	-	註

註1：合併公司間之交易事項，於編製合併財務報表沖銷。

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及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司為單一應報導部門：針織布染整加工部門。主要從事三層網布等布料之製造與銷售。

(二)部門別資訊

合併公司應報導部門之損益包含折舊與攤銷、所得稅費用(利益)、非經常發生之損益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。

合併公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊與財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一) 權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 81,332	-	81,332	33,043	-	33,043	24,476	-	24,476
備供出售金融資產-流動	482	-	482	524	-	524	500	-	500
應收票據及帳款淨額	189,466	-	189,466	186,692	-	186,692	147,652	-	147,652
存 貨	204,332	-	204,332	211,665	-	211,665	188,395	-	188,395
預付款項	135,507	-	135,507	213,032	-	213,032	188,674	-	188,674
其他流動資產	273	-	273	4,968	-	4,968	751	-	751
遞延所得稅資產-流動	20,381	(20,381)	-	12,359	(12,359)	-	12,148	(12,148)	-
流動資產合計	631,773	(20,381)	611,392	662,283	(12,359)	649,924	562,596	(12,148)	550,448
以成本衡量之金融資產-非流動	2,660	-	2,660	2,660	-	2,660	2,660	-	2,660
不動產、廠房及設備	1,069,374	-	1,069,374	880,388	-	880,388	692,810	79,517	772,327
無形資產	8,042	-	8,042	2,699	-	2,699	2,677	-	2,677
遞延所得稅資產	85	20,381	20,466	57	12,359	12,416	46	12,148	12,194
存出保證金	2,765	-	2,765	3,739	-	3,739	2,043	-	2,043
閒置資產	-	-	-	-	-	-	79,517	(79,517)	-
其他非流動資產	500	-	500	500	-	500	500	-	500
非流動資產合計	1,083,426	20,381	1,103,807	890,043	12,359	902,402	780,253	12,148	792,401
資產總計	\$ 1,715,199	-	1,715,199	1,552,326	-	1,552,326	1,342,849	-	1,342,849
負 債									
短期借款	\$ 15,000	-	15,000	140,000	-	140,000	35,000	-	35,000
應付票據及帳款	40,889	-	40,889	59,417	-	59,417	53,540	-	53,540
其他應付款	74,041	-	74,041	94,530	-	94,530	52,433	-	52,433
當期所得稅負債	40,509	-	40,509	24,260	-	24,260	21,903	-	21,903
其他流動負債	2,747	-	2,747	12,862	2,793	15,655	7,588	-	7,588
一年或一營業週期內到期長期負債	76,910	-	76,910	184,539	-	184,539	107,200	-	107,200
流動負債合計	250,096	-	250,096	515,608	2,793	518,401	277,664	-	277,664
長期借款	428,511	-	428,511	112,688	-	112,688	163,346	-	163,346
應計退休金負債	4,192	2,435	6,627	4,384	485	4,869	4,442	545	4,987
非流動負債合計	432,703	2,435	435,138	117,072	485	117,557	167,788	545	168,333
負債總計	682,799	2,435	685,234	632,680	3,278	635,958	445,452	545	445,997
業主權益									
股 本	640,200	-	640,200	614,395	-	614,395	614,395	-	614,395
資本公積	42,859	-	42,859	42,859	-	42,859	42,859	-	42,859
保留盈餘	349,602	(2,659)	346,943	262,476	(3,502)	258,974	240,195	(769)	239,426
其他權益	(261)	224	(37)	(84)	224	140	(52)	224	172
權益總計	1,032,400	(2,435)	1,029,965	919,646	(3,278)	916,368	897,397	(545)	896,852
負債及權益總計	\$ 1,715,199	-	1,715,199	1,552,326	-	1,552,326	1,342,849	-	1,342,849

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 1,024,298	-	1,024,298	189,597	-	189,597
營業成本	641,675	(1,002)	642,677	121,671	1,438	120,233
營業毛利	382,623	(1,002)	381,621	67,926	1,438	69,364
推銷費用	92,264	434	92,698	15,762	627	16,389
管理費用	73,150	227	73,377	15,025	316	15,341
研發費用	48,602	227	48,829	9,904	352	10,256
營業費用合計	214,016	888	214,904	40,691	1,295	41,986
營業淨利	168,607	(1,890)	166,717	27,235	(2,733)	24,502
營業外收入及支出：						
其他收入	18,020	-	18,020	924	-	924
其他利益及損失	(6,473)	-	(6,473)	(1,055)	-	(1,055)
財務成本	(9,594)	-	(9,594)	(1,678)	-	(1,678)
稅前淨利	170,560	(1,890)	168,670	25,426	(2,733)	22,693
所得稅費用	(24,289)	-	(24,289)	(3,145)	-	(3,145)
本期淨利	146,271	(1,890)	144,381	22,281	(2,733)	19,548
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(230)	(230)	-	(66)	(66)
備供出售金融資產之未實現評價利益	-	(18)	(18)	-	23	23
減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	(39)	(39)	-	(11)	(11)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(209)	(209)	-	(32)	(32)
本期綜合損益總額	\$ 146,271	(2,099)	144,172	22,281	(2,765)	19,516
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 2.29	(0.03)	2.26	0.36	(0.04)	0.32
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.27	(0.03)	2.24	0.36	(0.04)	0.32

(三)調節說明

- 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
管理費用	\$ (238)	(60)
確定福利計畫精算損失	2,128	-
	\$ 1,890	(60)

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
員工福利	\$ (2,435)	(485)	(545)
保留盈餘調整數	<u>\$ (2,435)</u>	<u>(485)</u>	<u>(545)</u>

2. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
製造費用	\$ -	1,438
推銷費用	-	627
管理費用	-	376
研發費用	-	352
	<u>\$ -</u>	<u>2,793</u>

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
員工福利	\$ -	2,793	-
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>2,793</u>	<u>-</u>

3. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定，對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於轉換日選擇豁免，推定累積換算調整數為零。並將其重分類至保留盈餘計224千元。使項變動使民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日累積換算調整數及保留盈餘均減少224千元。
4. 合併公司依金管會認可之國際財務準則之會計政策，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動資產。此外，轉換至國際財務報導準則後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。此項重分類於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日之金額分別為12,148千元、12,359千元及20,381千元。
5. 合併公司依金管會認可之國際財務準則之會計政策，閒置資產之性質屬固定資產，揭露於固定資產項下，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於閒置資產項下，此重分類於民國一〇一年一月一日之金額為79,517千元。

利勤實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

6.上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
累積換算調整數	\$ (224)	(224)	(224)
員工福利	(2,435)	(3,278)	(545)
保留盈餘	<u>\$ (2,659)</u>	<u>(3,502)</u>	<u>(769)</u>