

股票代碼：4426

利勤實業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一一四年及一一三年第二季

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	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~26
(七)關係人交易	27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~30
2.轉投資事業相關資訊	30~31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	31



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台中市407544西屯區文心路二段201號7樓  
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,  
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 4 2415 9168  
傳真 Fax +886 4 2259 0196  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

利勤實業股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

利勤實業股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年及一一三年六月三十日之資產總額分別為974,637仟元及1,079,877仟元，分別占合併資產總額之23%及23%；負債總額分別為74,092仟元及18,561仟元，分別占合併負債總額之3%及1%；民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(38,719)仟元、(25,894)仟元、(68,386)仟元及(48,045)仟元，分別占合併綜合損益之12%、42%、18%及75%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，利勤實業股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日採用權益法之投資分別為13,234仟元及16,599仟元，暨民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(1,804)仟元、(2,027)仟元、(3,917)仟元及(3,830)仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達利勤實業股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳政學



會計師：

洪宇信



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

民國一一四年八月七日

利勤實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一四年六月三十日 114.6.30 113.12.31 113.6.30 114.6.30 113.12.31 113.6.30

單位：新台幣仟元

資 產	114.6.30		113.12.31		113.6.30		負債及權益	114.6.30		113.12.31		113.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>							<b>流動負債：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 404,948	10	569,364	12	502,233	11	2100 短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 436,979	11	425,894	9	458,030	10
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	341	-	356	-	419	-	2151 應付票據	11,060	-	14,774	1	13,376	1
1150 應收票據淨額(附註六(三))	28,164	1	19,652	-	22,418	-	2170 應付帳款	6,321	-	6,212	-	5,894	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	105,746	3	117,430	3	123,771	3	2200 其他應付款	82,775	2	94,971	2	98,133	2
1200 其他應收款(附註六(四))	2,070	-	1,986	-	18,191	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十四))	6,084	-	4,280	-	9,460	-
1220 當期所得稅資產	5,223	-	4,087	-	2,792	-	2300 其他流動負債(附註六(十二))	4,530	-	8,047	-	7,483	-
1310 存貨(附註六(五))	214,352	5	216,211	5	216,919	5	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十三)及八)	118,504	3	162,457	4	192,153	4
1476 其他金融資產—流動(附註八)	43,950	1	32,785	1	-	-	<b>流動負債合計</b>	<u>666,253</u>	<u>16</u>	<u>716,635</u>	<u>16</u>	<u>784,529</u>	<u>17</u>
1470 其他流動資產(附註六(十))	49,083	1	42,260	1	43,237	1	<b>非流動負債：</b>						
<b>流動資產合計</b>	<u>853,877</u>	<u>21</u>	<u>1,004,131</u>	<u>22</u>	<u>929,980</u>	<u>20</u>	2540 長期借款(附註六(十三)及八)	1,488,828	35	1,444,423	31	1,201,751	26
<b>非流動資產：</b>							2570 遞延所得稅負債	2,840	-	10,165	-	8,950	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	13,234	-	16,952	-	16,599	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十四))	1,623	-	2,933	-	1,172	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	2,706,463	64	2,880,991	62	2,936,426	64	2640 淨確定福利負債—非流動	4,231	-	4,485	-	3,016	-
1755 使用權資產(附註六(八))	156,329	4	180,291	4	185,023	4	2670 其他非流動負債—其他	21,992	1	22,343	1	22,656	1
1780 無形資產(附註六(九))	2,005	-	1,415	-	1,055	-	<b>非流動負債合計</b>	<u>1,519,514</u>	<u>36</u>	<u>1,484,349</u>	<u>32</u>	<u>1,237,545</u>	<u>27</u>
1840 遞延所得稅資產	206,894	5	209,277	5	220,617	5	<b>負債總計</b>	<u>2,185,767</u>	<u>52</u>	<u>2,200,984</u>	<u>48</u>	<u>2,022,074</u>	<u>44</u>
1915 預付設備款	47,999	1	69,101	2	78,129	2	<b>權益(附註六(十七))</b>						
1920 存出保證金	9,074	-	9,005	-	8,769	-	3100 股本	1,726,773	41	1,726,773	37	1,726,773	37
1960 預付投資款(附註六(六))	11,303	-	11,303	-	11,303	-	3200 資本公積	42,859	1	42,859	1	42,859	1
1984 其他金融資產—非流動(附註八)	205,600	5	229,995	5	227,650	5	3300 保留盈餘	301,949	7	631,074	14	811,445	18
1900 其他非流動資產	4,203	-	6,455	-	1,160	-	3400 其他權益	(40,576)	(1)	16,937	-	13,321	-
<b>非流動資產合計</b>	<u>3,363,104</u>	<u>79</u>	<u>3,614,785</u>	<u>78</u>	<u>3,686,731</u>	<u>80</u>	<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>	<u>2,031,005</u>	<u>48</u>	<u>2,417,643</u>	<u>52</u>	<u>2,594,398</u>	<u>56</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 4,216,981</u>	<u>100</u>	<u>4,618,916</u>	<u>100</u>	<u>4,616,711</u>	<u>100</u>	36xx 非控制權益	209	-	289	-	239	-
							<b>權益總計</b>	<u>2,031,214</u>	<u>48</u>	<u>2,417,932</u>	<u>52</u>	<u>2,594,637</u>	<u>56</u>
							<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 4,216,981</u>	<u>100</u>	<u>4,618,916</u>	<u>100</u>	<u>4,616,711</u>	<u>100</u>

董事長：洪文耀



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：洪文耀



會計主管：蕭偉佑



## 利勤實業股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日及一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 205,344	100	236,434	100	436,452	100	503,387	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十五)及(二十))	248,009	121	251,673	106	500,823	115	495,245	98
營業毛(損)利	(42,665)	(21)	(15,239)	(6)	(64,371)	(15)	8,142	2
營業費用(附註六(十五)及(二十)):								
6100 推銷費用	16,936	8	16,778	7	31,937	7	31,182	6
6200 管理費用	36,349	18	30,702	13	71,851	16	68,611	14
6300 研究發展費用	3,221	1	4,384	2	7,316	2	7,938	1
6450 預期信用損失迴轉利益(附註六(三))	(117)	-	(723)	-	(712)	-	(796)	-
	56,389	27	51,141	22	110,392	25	106,935	21
營業淨損	(99,054)	(48)	(66,380)	(28)	(174,763)	(40)	(98,793)	(19)
營業外收入及支出(附註六(二十一)):								
7010 其他收入	453	-	530	-	1,112	-	940	-
7020 其他利益及損失	(164,453)	(80)	8,966	4	(147,219)	(34)	50,677	10
7050 財務成本	(10,686)	(5)	(8,908)	(4)	(21,013)	(5)	(17,943)	(3)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	(1,804)	(1)	(2,027)	(1)	(3,917)	(1)	(3,830)	(1)
7100 利息收入	5,706	3	4,887	2	11,653	3	11,706	2
	(170,784)	(83)	3,448	1	(159,384)	(37)	41,550	8
7900 稅前淨損	(269,838)	(131)	(62,932)	(27)	(334,147)	(77)	(57,243)	(11)
7950 所得稅利益(附註六(十六))	-	-	(6,346)	(3)	(4,942)	(1)	(474)	-
本期淨損	(269,838)	(131)	(56,586)	(24)	(329,205)	(76)	(56,769)	(11)
8300 其他綜合損益:								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(十七))	(66)	-	(15)	-	(15)	-	(71)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(66)	-	(15)	-	(15)	-	(71)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十七))	(63,022)	(31)	(5,496)	(2)	(57,498)	(13)	(7,182)	(2)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(63,022)	(31)	(5,496)	(2)	(57,498)	(13)	(7,182)	(2)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(63,088)	(31)	(5,511)	(2)	(57,513)	(13)	(7,253)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ (332,926)	(162)	(62,097)	(26)	(386,718)	(89)	(64,022)	(13)
本期淨損歸屬於:								
8610 母公司業主	\$ (269,790)	(131)	(56,554)	(24)	(329,125)	(76)	(56,715)	(11)
8620 非控制權益	(48)	-	(32)	-	(80)	-	(54)	-
	\$ (269,838)	(131)	(56,586)	(24)	(329,205)	(76)	(56,769)	(11)
綜合損益總額歸屬於:								
8710 母公司業主	\$ (332,878)	(162)	(62,065)	(26)	(386,638)	(89)	(63,968)	(13)
8720 非控制權益	(48)	-	(32)	-	(80)	-	(54)	-
	\$ (332,926)	(162)	(62,097)	(26)	(386,718)	(89)	(64,022)	(13)
每股虧損(元)(附註六(十八))								
9750 基本每股虧損(單位:新台幣元)	\$ (1.56)		(0.33)		(1.91)		(0.33)	
9850 稀釋每股虧損(單位:新台幣元)	\$ (1.56)		(0.33)		(1.91)		(0.33)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：洪文耀

洪文耀

經理人：洪文耀

洪文耀

會計主管：蕭偉佑

蕭偉佑

利勤實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					合計	其他權益項目		合計	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益				
民國一十三年一月一日餘額	\$ 1,726,773	42,859	359,040	67,467	441,653	868,160	20,412	162	20,574	2,658,366	293	2,658,659
本期淨損	-	-	-	-	(56,715)	(56,715)	-	-	-	(56,715)	(54)	(56,769)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,182)	(71)	(7,253)	(7,253)	-	(7,253)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(56,715)	(56,715)	(7,182)	(71)	(7,253)	(63,968)	(54)	(64,022)
盈餘指撥及分配：												
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(46,892)	46,892	-	-	-	-	-	-	-
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 1,726,773	42,859	359,040	20,575	431,830	811,445	13,230	91	13,321	2,594,398	239	2,594,637
民國一十四年一月一日餘額	\$ 1,726,773	42,859	359,040	20,575	251,459	631,074	16,909	28	16,937	2,417,643	289	2,417,932
本期淨損	-	-	-	-	(329,125)	(329,125)	-	-	-	(329,125)	(80)	(329,205)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(57,498)	(15)	(57,513)	(57,513)	-	(57,513)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(329,125)	(329,125)	(57,498)	(15)	(57,513)	(386,638)	(80)	(386,718)
民國一十四年六月三十日餘額	\$ 1,726,773	42,859	359,040	20,575	(77,666)	301,949	(40,589)	13	(40,576)	2,031,005	209	2,031,214

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：洪文耀



經理人：洪文耀



會計主管：蕭偉佑



## 利勤實業股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (334,147)	(57,243)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	111,299	120,236
攤銷費用	321	282
預期信用迴轉利益	(712)	(796)
利息費用	21,013	17,943
利息收入	(11,653)	(11,706)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	3,917	3,830
處分不動產、廠房及設備利益	-	(35)
收益費損項目合計	124,185	129,754
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據增加	(8,512)	(6,998)
應收帳款減少	12,396	14,358
其他應收款增加	(183)	(11,864)
存貨減少	1,859	13,263
預付款項增加	(4,440)	(16,756)
其他流動資產(增加)減少	(2,383)	2,306
其他非流動資產減少	2,252	-
與營業活動相關之資產之淨變動	989	(5,691)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據(減少)增加	(3,714)	2,015
應付帳款增加(減少)	109	(12,589)
其他應付款(減少)增加	(9,921)	15,107
其他流動負債(減少)增加	(3,517)	3,829
其他非流動負債減少	(351)	(333)
淨確定福利負債減少	(254)	(219)
與營業活動相關之負債之淨變動	(17,648)	7,810
與營業活動相關之資產及負債之淨變動數	(16,659)	2,119
調整項目合計	107,526	131,873
營運產生之現金(流出)流入	(226,621)	74,630
收取之利息	11,752	11,252
支付之利息	(21,053)	(17,856)
支付之所得稅	(1,136)	(707)
營業活動之淨現金(流出)流入	(237,058)	67,319
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(10,643)	(26,505)
處分不動產、廠房及設備	-	48
存出保證金增加	(69)	(41)
取得無形資產	(978)	(235)
其他金融資產—流動增加	(11,165)	-
預付設備款增加	(1,911)	(11,336)
預付投資款增加	-	(11,303)
其他金融資產—非流動減少(增加)	24,395	(12,215)
投資活動之淨現金流出	(371)	(61,587)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	11,085	-
舉借長期借款	100,000	-
償還長期借款	(99,548)	(106,573)
租賃本金償還	(6,828)	(8,095)
籌資活動之淨現金流入(流出)	4,709	(114,668)
匯率變動對現金及約當現金之影響	68,304	1,359
本期現金及約當現金減少數	(164,416)	(107,577)
期初現金及約當現金餘額	569,364	609,810
期末現金及約當現金餘額	\$ 404,948	502,233

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：洪文耀



經理人：洪文耀



會計主管：蕭偉佑



**利勤實業股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一四年及一一三年第二季**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

**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。本公司及子公司(以下併稱「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**

本合併財務報告已於民國一一四年八月七日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

## 利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul>	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

## 利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說明
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
本公司	Time Leader Investments Ltd.	售後服務	100 %	100 %	100 %	
本公司	Occupation North Trading Co., Ltd.	售後服務	100 %	100 %	100 %	
本公司	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	紡紗、織布及印染整理	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	立豐華股份有限公司(立豐華)	家飾品批發業	97.50 %	97.50 %	97.50 %	註1

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導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。

#### (四) 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」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

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，並全數認列當期所得稅費用。

### 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」編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
現金及零用金	\$ 607	729	550
支票及活期存款	257,841	305,673	221,938
定期存款	<u>146,500</u>	<u>262,962</u>	<u>279,745</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 404,948</u>	<u>569,364</u>	<u>502,233</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—流動：			
國內上市公司股票—中國鋼鐵股份有限公司	\$ <u>341</u>	<u>356</u>	<u>419</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

上述金融資產均未有提供作為質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ <u>28,164</u>	<u>19,652</u>	<u>22,418</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 105,978	118,374	124,253
減：備抵損失	<u>(232)</u>	<u>(944)</u>	<u>(482)</u>
	<u>\$ 105,746</u>	<u>117,430</u>	<u>123,771</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<b>114.6.30</b>		
	應收帳款及票據 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 131,792	0.15%	184
逾期30天以下	2,319	1.23%	28
逾期30~60天	16	30.79%	5
逾期61~90天	-	91.94%	-
逾期91天以上	<u>15</u>	100%	<u>15</u>
	<u><b>\$ 134,142</b></u>		<u><b>232</b></u>

	<b>113.12.31</b>		
	應收帳款及票據 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 119,457	0.15%	177
逾期30天以下	17,450	1.30%	227
逾期30~60天	1,087	46.73%	508
逾期61~90天	17	100%	17
逾期91天以上	<u>15</u>	100%	<u>15</u>
	<u><b>\$ 138,026</b></u>		<u><b>944</b></u>

	<b>113.6.30</b>		
	應收帳款及票據 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 139,360	0.02%	21
逾期30天以下	6,076	0.34%	21
逾期30~60天	1,222	34.92%	427
逾期61~90天	-	94.13%	-
逾期91天以上	<u>13</u>	100%	<u>13</u>
	<u><b>\$ 146,671</b></u>		<u><b>482</b></u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 944	1,278
減損損失迴轉	<u>(712)</u>	<u>(796)</u>
期末餘額	<u><b>\$ 232</b></u>	<u><b>482</b></u>

合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作為質押擔保之情形。  
信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
其他應收款	\$ <u>2,070</u>	<u>1,986</u>	<u>18,191</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(五)存 貨

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
原料	\$ 46,642	42,217	42,283
在製品	110,366	123,502	121,620
製成品	<u>57,344</u>	<u>50,492</u>	<u>53,016</u>
	\$ <u>214,352</u>	<u>216,211</u>	<u>216,919</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
存貨出售轉列	\$ 214,704	217,167	437,086	431,005
存貨(迴升利益)跌價損失	(13,943)	12,940	(31,291)	29,009
未分攤製造費用	19,061	15,157	37,350	29,613
存貨報廢損失	29,135	6,842	59,270	6,899
其他	(948)	(433)	(1,592)	(1,281)
	\$ <u>248,009</u>	<u>251,673</u>	<u>500,823</u>	<u>495,245</u>

合併公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
關聯企業	\$ <u>13,234</u>	<u>16,952</u>	<u>16,599</u>

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>13,234</u>	<u>16,952</u>	<u>16,599</u>

	<u>114年 4月至6月</u>	<u>113年 4月至6月</u>	<u>114年 1月至6月</u>	<u>113年 1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨損	\$ <u>(1,804)</u>	<u>(2,027)</u>	<u>(3,917)</u>	<u>(3,830)</u>

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 預付投資款

合併公司於民國一一三年五月九日預付Dyeco Textile Systems B.V.之股款11,303仟元，截至報導日尚未變更登記完成。

合併公司之採用權益法之投資均未有提供作為質押擔保之情形。

民國一一四年及一一三年六月三十日，採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按該公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算。另鍊諾紡能源股份有限公司於民國一一四年六月底清算程序進行中。

(七) 不動產、廠房及設備

帳面金額：	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
民國114年1月1日	\$ 880,293	1,347,575	349,429	1,057	28,923	273,714	2,880,991
民國114年6月30日	\$ 880,293	1,241,542	290,402	514	22,217	271,495	2,706,463
民國113年1月1日	\$ 880,293	839,232	274,127	2,240	25,787	889,191	2,910,870
民國113年6月30日	\$ 880,293	832,995	299,558	1,648	31,551	890,381	2,936,426

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(七)。

合併公司於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，針對不動產、廠房及設備進行減損測試，評估後並無應提列減損損失之情形。

合併公司之不動產、廠房及設備已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八) 使用權資產

帳面金額：	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
民國114年1月1日	\$ 173,146	7,145	180,291
民國114年6月30日	\$ 148,692	7,637	156,329
民國113年1月1日	\$ 185,106	11,287	196,393
民國113年6月30日	\$ 174,487	10,536	185,023

合併公司承租土地及房屋及建築所認列之使用權資產於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)。其他相關資訊請參閱民國一一三年合併財務報告附註六(八)。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

	<u>電腦軟體</u>
帳面金額：	
民國114年1月1日	\$ <u>1,415</u>
民國114年6月30日	\$ <u>2,005</u>
民國113年1月1日	\$ <u>1,107</u>
民國113年6月30日	\$ <u>1,055</u>

合併公司無形資產於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(九)。

合併公司之無形資產均未有提供作為質押擔保之情形。

(十)其他流動資產

合併公司其他流動資產之明細如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
預付費用	\$ 11,262	10,882	31,734
預付貨款	13,760	9,700	7,998
其他	24,061	21,678	3,505
	<u>\$ 49,083</u>	<u>42,260</u>	<u>43,237</u>

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 100,000	100,000	100,000
擔保銀行借款	336,979	325,894	358,030
	<u>\$ 436,979</u>	<u>425,894</u>	<u>458,030</u>
尚未使用額度	<u>\$ 309,520</u>	<u>223,363</u>	<u>206,970</u>
利率區間	<u>1.73%~5.80%</u>	<u>1.73%~6.00%</u>	<u>1.73%~2.02%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間均無重大新增及償還借款之情形，利息費用請詳附註六(二十一)，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十一)。

2.銀行借款之擔保品

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子公司合併財務報告附註(續)

(十二)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
退款負債	\$ 1,055	2,414	3,965
合約負債－預收貨款	1,398	2,908	1,419
代收款	2,077	2,725	2,099
	<u>\$ 4,530</u>	<u>8,047</u>	<u>7,483</u>

退款負債主要係逾期交貨而預估應補償客戶金額。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

114.6.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.925%~2.115%	114.7.4~132.8.24	\$ 1,607,332
減：一年內到期部分				(118,504)
				<u>\$ 1,488,828</u>
尚未使用額度				<u>\$ 200,000</u>
113.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.925%~2.115%	114.7.4~132.8.24	\$ 1,606,880
減：一年內到期部分				(162,457)
				<u>\$ 1,444,423</u>
尚未使用額度				<u>\$ 300,000</u>
113.6.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.92%~2.32%	114.1.25~132.8.24	\$ 1,393,904
減：一年內到期部分				(192,153)
				<u>\$ 1,201,751</u>
尚未使用額度				<u>\$ 400,000</u>

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動	<u>\$ 6,084</u>	<u>4,280</u>	<u>9,460</u>
非流動	<u>\$ 1,623</u>	<u>2,933</u>	<u>1,172</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

## 利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>39</u>	\$ <u>35</u>	\$ <u>100</u>	\$ <u>83</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,451</u>	\$ <u>640</u>	\$ <u>2,267</u>	\$ <u>1,071</u>
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>151</u>	\$ <u>109</u>	\$ <u>289</u>	\$ <u>222</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至6月	113年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>9,484</u>	\$ <u>9,471</u>

合併公司民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日承租房屋及建築作為廠房、倉庫及員工宿舍，廠房之租賃期間通常為六年，倉庫及員工宿舍則為一至三年。

### (十五)員工福利

#### 1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年及一一二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
營業成本	\$ 40	\$ 7	\$ 77	\$ 15
推銷費用	3	-	7	1
管理費用	<u>6</u>	<u>2</u>	<u>14</u>	<u>3</u>
	\$ <u>49</u>	\$ <u>9</u>	\$ <u>98</u>	\$ <u>19</u>

#### 2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
營業成本	\$ 2,161	\$ 2,328	\$ 4,295	\$ 4,720
推銷費用	275	286	557	580
管理費用	585	565	1,142	1,143
研究發展費用	<u>107</u>	<u>119</u>	<u>212</u>	<u>243</u>
	\$ <u>3,128</u>	\$ <u>3,298</u>	\$ <u>6,206</u>	\$ <u>6,686</u>

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
所得稅費用	\$ -	(6,346)	(4,942)	(474)

合併公司未有認列於權益及其他綜合損益下之所得稅費用。

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國一一一年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十七)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利之分配，應考量本公司目前及未來之投資機會、資金需求、國內外競爭狀況及公司預算等因素，並兼顧股東利益，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會決議之。惟現金股利之比率原則上不低於擬分配股東股利之百分之十。

本公司分別於民國一一四年六月十九日及民國一一三年六月十八日經股東常會決議民國一一三年度及民國一一二年度虧損撥補案且不分派股利。

2.其他權益(稅後淨額)

	<u>國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額</u>	<u>透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價損益</u>	<u>合 計</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 16,909	28	16,937
換算國外淨資產所產生之兌換差額	(57,498)	-	(57,498)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益	-	(15)	(15)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ (40,589)</u>	<u>13</u>	<u>(40,576)</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 20,412	162	20,574
換算國外淨資產所產生之兌換差額	(7,182)	-	(7,182)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失	-	(71)	(71)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 13,230</u>	<u>91</u>	<u>13,321</u>

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)每股虧損

合併公司基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

	股數單位：仟股			
	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ (269,790)	(56,554)	(329,125)	(56,715)
普通股加權平均流通在外股數	172,677	172,677	172,677	172,677
基本每股虧損(元)	\$ (1.56)	(0.33)	(1.91)	(0.33)

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日為稅後淨損，無稀釋效果。

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
<u>主要地區市場</u>				
臺灣	\$ 98,006	95,744	205,374	177,484
越南	49,548	61,571	85,383	165,101
中國	30,662	35,703	64,539	80,456
其他國家	27,128	43,416	81,156	80,346
	<u>\$ 205,344</u>	<u>236,434</u>	<u>436,452</u>	<u>503,387</u>
<u>主要產品/服務線</u>				
成品布	\$ 192,267	229,537	412,128	488,954
原絲	4,403	653	7,234	1,709
其他	8,674	6,244	17,090	12,724
	<u>\$ 205,344</u>	<u>236,434</u>	<u>436,452</u>	<u>503,387</u>

2.合約餘額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據	\$ <u>28,164</u>	<u>19,652</u>	<u>22,418</u>
應收帳款	\$ 105,978	118,374	124,253
減：備抵損失	(232)	(944)	(482)
	<u>\$ 105,746</u>	<u>117,430</u>	<u>123,771</u>
合約負債－預收貨款	\$ <u>1,398</u>	<u>2,908</u>	<u>1,419</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年六月三十日度認列為收入之金額分別2,908仟元及4仟元。

## 利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合約負債主要係因成品布等銷售而預收款項所產生，合併公司將於產品交付予客戶時轉列收入。

### (二十)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十九日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但有累積虧損時，應先保留彌補數額，再依前述比例提撥員工酬勞及董事酬勞。前項員工酬勞數額中，應提撥不低於40%為基層員工分派酬勞。員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日皆為稅前淨損，因此未估列員工及董事酬勞。

前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額之相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十一)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
銀行存款利息	\$ 5,706	4,887	11,648	11,701
其他利息收入	-	-	5	5
	<u>\$ 5,706</u>	<u>4,887</u>	<u>11,653</u>	<u>11,706</u>

#### 2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
其他	\$ 453	530	1,112	940
	<u>\$ 453</u>	<u>530</u>	<u>1,112</u>	<u>940</u>

#### 3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	35	-	35
外幣兌換(損失)利益	(164,466)	8,931	(147,453)	50,644
其他	13	-	234	(2)
	<u>\$ (164,453)</u>	<u>8,966</u>	<u>(147,219)</u>	<u>50,677</u>

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
利息費用－銀行借款\$	(10,647)	(8,873)	(20,913)	(17,860)
租賃負債隱含利息	(39)	(35)	(100)	(83)
\$	<u>(10,686)</u>	<u>(8,908)</u>	<u>(21,013)</u>	<u>(17,943)</u>

(二十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)。

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。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款分別為47%、46%及38%係分別由2至4家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、存出保證金及其他金融資產，上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日並未有提列備抵損失之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
114年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 2,044,311	2,349,875	582,330	439,158	312,317	1,016,070
應付票據及帳款	17,381	17,381	17,381	-	-	-
其他應付款	82,775	82,775	82,775	-	-	-
租賃負債	7,707	7,782	6,145	1,395	242	-
	<u>\$ 2,152,174</u>	<u>2,457,813</u>	<u>688,631</u>	<u>440,553</u>	<u>312,559</u>	<u>1,016,070</u>

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>113年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 2,032,774	2,279,496	608,743	330,851	325,170	1,014,732
應付票據及帳款	20,986	20,986	20,986	-	-	-
其他應付款	94,971	94,971	94,971	-	-	-
租賃負債	7,213	7,317	4,351	2,124	842	-
	<u>\$ 2,155,944</u>	<u>2,402,770</u>	<u>729,051</u>	<u>332,975</u>	<u>326,012</u>	<u>1,014,732</u>
<b>113年6月30日</b>						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 1,851,934	2,098,481	673,149	231,518	423,468	770,346
應付票據及帳款	19,270	19,270	19,270	-	-	-
其他應付款	98,133	98,133	98,133	-	-	-
租賃負債	10,632	10,682	9,506	1,176	-	-
	<u>\$ 1,979,969</u>	<u>2,226,566</u>	<u>800,058</u>	<u>232,694</u>	<u>423,468</u>	<u>770,346</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.市場風險

(1)匯率風險

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：

	外幣：仟元								
	114.6.30			113.12.31			113.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$20,263	29.300	593,706	22,341	32.785	732,450	13,563	32.450	440,119
歐 元	110	34.350	3,779	121	34.140	4,131	162	34.710	5,623

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。於民國一一四年及一一三年六月三十日當新台幣於外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅後淨損將分別增加或減少23,899仟元及17,830仟元。兩期分析係採用相同基礎。

## 利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)，依功能性貨幣別換算為本公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之金額及匯率資訊如下：

	114年1月至6月		113年1月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美金	\$ (147,473)	31.82	50,552	31.9065
歐元	20	34.80	90	34.5071
日幣	-	-	2	0.2098

### (2)利率風險

合併公司之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人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅後淨損將分別減少或增加8,177仟元及7,408仟元，主因係合併公司之變動利率借款。

## 4.公允價值資訊

### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	114.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內上市(櫃)股票	\$ 341	341	-	-	341
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	404,948	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	133,910	-	-	-	-
其他應收款	2,070	-	-	-	-
存出保證金	9,074	-	-	-	-
其他金融資產－流動	43,950	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	205,600	-	-	-	-
	<u>799,552</u>				
	<u>\$ 799,893</u>				

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 436,979	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	118,504	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	17,381	-	-	-	-
其他應付款	82,775	-	-	-	-
租賃負債	7,707	-	-	-	-
長期借款	<u>1,488,828</u>	-	-	-	-
	<b>\$ <u>2,152,174</u></b>				

		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產</b>					
國內上市(櫃)股票	\$ <u>356</u>	356	-	-	356
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	569,364	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	137,082	-	-	-	-
其他應收款	1,986	-	-	-	-
存出保證金	9,005	-	-	-	-
其他金融資產－流動	32,785	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	<u>229,995</u>	-	-	-	-
	980,217				
	<b>\$ <u>980,573</u></b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 425,894	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	162,457	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	20,986	-	-	-	-
其他應付款	94,971	-	-	-	-
租賃負債	7,213	-	-	-	-
長期借款	<u>1,444,423</u>	-	-	-	-
	<b>\$ <u>2,155,944</u></b>				

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
<b>透過其他綜合損益按公允價值</b>					
<b>衡量之金融資產</b>					
國內上市(櫃)股票	\$ 419	419	-	-	419
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	502,233	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	146,189	-	-	-	-
其他應收款	18,191	-	-	-	-
存出保證金	8,769	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	227,650	-	-	-	-
	<u>903,032</u>				
	<u>\$ 903,451</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 458,030	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	192,153	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	19,270	-	-	-	-
其他應付款	98,133	-	-	-	-
租賃負債	10,632	-	-	-	-
長期借款	1,201,751	-	-	-	-
	<u>\$ 1,979,969</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其合併財務報告中之帳面金額為其公允價值合理近似值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有上市公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

## 利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

### (4)第一等級及第二等級間之移轉

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

### (二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

### (二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十四)。

### (二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1		非現金之變動			114.6.30
	現金流量	公允價值變動	本期增加	匯率變動	公允價值變動	114.6.30
長期借款	\$ 1,606,880	452	-	-	-	1,607,332
短期借款	425,894	11,085	-	-	-	436,979
租賃負債	7,213	(6,828)	7,322	-	-	7,707
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,039,987</u>	<u>4,709</u>	<u>7,322</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,052,018</u>

	113.1.1		非現金之變動			113.6.30
	現金流量	公允價值變動	本期增加	匯率變動	公允價值變動	113.6.30
長期借款	\$ 1,500,477	(106,573)	-	-	-	1,393,904
短期借款	458,030	-	-	-	-	458,030
租賃負債	11,392	(8,095)	7,335	-	-	10,632
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,969,899</u>	<u>(114,668)</u>	<u>7,335</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,862,566</u>

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 1,385	1,425	2,899	2,789
退職後福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 1,385</u>	<u>1,425</u>	<u>2,899</u>	<u>2,789</u>

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>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
不動產、廠房及設備	銀行借款擔保	\$ 1,425,324	1,480,324	1,753,970
定期存款(帳列其他金融資產—流動)	銀行借款擔保	43,950	32,785	-
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	銀行借款擔保	205,100	229,495	227,150
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	購料質押	<u>500</u>	<u>500</u>	<u>500</u>
		<u>\$ 1,674,874</u>	<u>1,743,104</u>	<u>1,981,620</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾金額分別為182,768仟元、183,434仟元及197,870仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年4月至6月			113年4月至6月		
	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	62,176	20,592	82,768	67,591	17,006	84,597
勞健保費用	8,189	2,343	10,532	8,026	2,336	10,362
退休金費用	2,201	976	3,177	2,335	972	3,307
其他員工福利費用	4,390	1,145	5,535	4,246	1,366	5,612
折舊費用	50,983	3,505	54,488	55,414	3,577	58,991
攤銷費用	20	119	139	-	147	147

功 能 別 性 質 別	114年1月至6月			113年1月至6月		
	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	125,034	39,326	164,360	130,502	38,007	168,509
勞健保費用	16,467	4,723	21,190	15,818	4,711	20,529
退休金費用	4,372	1,932	6,304	4,735	1,970	6,705
其他員工福利費用	8,800	2,257	11,057	6,664	2,321	8,985
折舊費用	104,145	7,154	111,299	113,151	7,085	120,236
攤銷費用	39	282	321	-	282	282

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最	期末	實際動	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸 與 限 額	資金貸與 總限額
					高金額	餘額	支金額						名稱	價值		
1	本公司	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	其他應 收款	是	492,525	492,525	471,730	1.80%	短期 融通 資金	-	營業週轉	-	無	-	609,302	812,402

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
2	本公司	Occupation North Trading Co., Ltd.	其他應收款	是	79,125	79,125	20,510	1.80%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	609,302	812,402

註1：本公司對個別資金貸與他人總金額以不超過本公司淨值百分之四十為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之三十為限。

註2：淨值係指最近期經會計師簽證之財務報表金額。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	本公司之子公司	406,201	159,950	159,950	43,950	-	7.88 %	812,402	Y	N	N

註1：本公司對外背書保證之總額不超過本公司淨值百分之四十，對單一企業之背書保證限額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

註2：淨值係指最近期經會計師簽證之財務報表金額。

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣仟元

股數：仟股

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	公允價值	
本公司	普通股—中鋼	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	18.167	341	- %	341	-

4. 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。

5. 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：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	本公司之子公司	504,988	註1	-	-	-	-

註1：係為短期融通資金之必要及非銷售交易產生之其他應收款項。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	利勤實業股份有限公司	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	1	其他應收款	474,742	註3	11.26 %
				利息收入	3,670	"	0.84 %
0	利勤實業股份有限公司	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	1	應收帳款	186	註3	- %
				其他應收款	30,060	"	0.71 %
				處分固定資產損益	30,273	"	6.94 %
0	利勤實業股份有限公司	立豐華股份有限公司	1	應收帳款	1,938	註3	0.05 %
				銷貨	1,842	"	0.42 %
				什項收入	595	"	0.14 %
0	利勤實業股份有限公司	Occupation North Trading Co., Ltd.	1	其他應收款	20,840	註3	0.49 %
				利息收入	166	"	0.04 %
1	Occupation North Trading Co., Ltd.	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	3	其他應收款	20,693	註3	0.49 %
				利息收入	111	"	0.03 %

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。

註三、參考市場行情，經雙方協商後訂定之。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣仟元/美金仟元/歐元仟元/仟股

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	去年年底	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 %	2,652	-	-	註
本公司	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 %	930	(124)	(124)	註
本公司	鍊諾紡能源股份有限公司	台灣	超級電容器、能源模組、行動電源及電動自行車能源系統	12,630	12,630	1,137	20.67 %	1,053	(245)	(51)	
本公司	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	越南	紡紗、織布及印染整理	678,514 (US\$22,553)	596,229 (US\$ 20,000)	責任有限	100.00 %	271,514	(65,198)	(65,217)	註
本公司	Dyecoo Textite Systems B.V.	荷蘭	無水染色開發	51,875 (EUR\$ 1,500)	51,875 (EUR\$ 1,500)	24,770	23.33 %	12,181	(16,573)	(3,866)	
本公司	立豐華股份有限公司	台灣	家飾品批發	21,937	21,937	2,194	97.50 %	8,525	(3,188)	(3,247)	註

## 利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：合併公司間之交易事項於編製合併財務報表業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

### 十四、部門資訊

合併公司為單一營運部門－針織染整加工部門，部門損益、部門資產及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。