

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
民國一一五年及一一四年第二季

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	11
(六)重要會計項目之說明	11～27
(七)關係人交易	28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30～31
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	32



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一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四年六月三十日之資產總額分別為1,149,408仟元及974,637仟元，分別占合併資產總額之28%及23%；負債總額分別為93,765仟元及74,092仟元，分別占合併負債總額之4%及3%；民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(5,187)仟元、(38,719)仟元、(16,900)仟元及(68,386)仟元，分別占合併綜合損益之6%、12%、24%及18%。

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一一五年及一一四年六月三十日採用權益法之投資分別為0元及13,234仟元，暨民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四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0元、(1,804)仟元、0元及(3,917)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一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四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

劉振興



會計師：

陳政學



證券主管機關：金管證審字第1150330539號
核准簽證文號：金管證審字第1020002066號
民國一一五年八月六日

利勤實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五五年六月三十日、一四四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣仟元

資 產	115.6.30		114.12.31		114.6.30		負債及權益	115.6.30		114.12.31		114.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 207,988	5	295,147	7	404,948	10	2100 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 537,044	13	531,174	12	436,979	11
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	-	344	-	341	-	2151 應付票據	3,781	-	8,177	-	11,060	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	33,803	1	33,423	1	28,164	1	2170 應付帳款	10,078	-	4,603	-	6,321	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	114,114	3	115,172	3	105,746	3	2200 其他應付款	68,811	2	90,212	2	82,775	2
1200 其他應收款(附註六(四))	857	-	1,754	-	2,070	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十五))	2,876	-	2,847	-	6,084	-
1220 當期所得稅資產	4,968	-	5,986	-	5,223	-	2300 其他流動負債(附註六(十三))	4,401	-	5,014	-	4,530	-
1310 存貨(附註六(五))	202,188	5	198,804	5	214,352	5	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十四)及八)	234,325	6	240,100	6	118,504	3
1476 其他金融資產—流動(附註八)	60,515	1	47,145	1	43,950	1	流動負債合計	861,316	21	882,127	20	666,253	16
1470 其他流動資產(附註六(十一))	69,868	2	61,534	1	49,083	1	非流動負債：						
流動資產合計	694,642	17	759,309	18	853,877	21	2540 長期借款(附註六(十四)及八)	1,476,965	36	1,481,282	35	1,488,828	35
非流動資產：							2570 遞延所得稅負債	2,736	-	984	-	2,840	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	-	-	1,053	-	13,234	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五))	2,933	-	4,378	-	1,623	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	2,670,905	65	2,724,490	64	2,706,463	64	2640 淨確定福利負債—非流動	6,477	-	6,597	-	4,231	-
1755 使用權資產(附註六(八))	160,701	4	162,798	4	156,329	4	2670 其他非流動負債—其他	21,600	-	21,642	1	21,992	1
1760 投資性不動產(附註六(九)及八)	129,329	3	130,748	3	-	-	非流動負債合計	1,510,711	36	1,514,883	36	1,519,514	36
1780 無形資產(附註六(十))	2,942	-	3,110	-	2,005	-	負債總計	2,372,027	57	2,397,010	56	2,185,767	52
1840 遞延所得稅資產	182,200	4	201,343	5	206,894	5	權益(附註六(十八))						
1915 預付設備款	29,129	1	42,637	1	47,999	1	3100 股本	1,726,773	42	1,726,773	40	1,726,773	41
1920 存出保證金	7,804	-	8,862	-	9,074	-	3200 資本公積	42,859	1	42,859	1	42,859	1
1960 預付投資款(附註六(六))	-	-	-	-	11,303	-	3300 保留盈餘	(14,506)	-	120,795	3	301,949	7
1984 其他金融資產—非流動(附註八)	223,450	6	220,510	5	205,600	5	3400 其他權益	(11,999)	-	(16,633)	-	(40,576)	(1)
1900 其他非流動資產	14,531	-	16,198	-	4,203	-	歸屬母公司業主之權益合計	1,743,127	43	1,873,794	44	2,031,005	48
非流動資產合計	3,420,991	83	3,511,749	82	3,363,104	79	36xx 非控制權益	479	-	254	-	209	-
資產總計	\$ 4,115,633	100	4,271,058	100	4,216,981	100	權益總計	1,743,606	43	1,874,048	44	2,031,214	48
							負債及權益總計	\$ 4,115,633	100	4,271,058	100	4,216,981	100

董事長：洪文耀



經理人：洪文耀



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：簡瑋倫



利勤實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五年及一四年四月一日至六月三十日及一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十))	\$ 219,751	100	205,344	100	436,961	100	436,452	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十六)及(二十一))	240,941	110	248,009	121	462,104	106	500,823	115
營業毛損	(21,190)	(10)	(42,665)	(21)	(25,143)	(6)	(64,371)	(15)
營業費用(附註六(十六)及(二十一))：								
6100 推銷費用	14,023	6	16,936	8	26,579	6	31,937	7
6200 管理費用	28,312	13	36,349	18	58,150	13	71,851	16
6300 研究發展費用	2,686	1	3,221	1	4,629	1	7,316	2
6450 預期信用損失(迴轉利益)(附註六(三))	331	-	(117)	-	350	-	(712)	-
	45,352	20	56,389	27	89,708	20	110,392	25
營業淨損	(66,542)	(30)	(99,054)	(48)	(114,851)	(26)	(174,763)	(40)
營業外收入及支出(附註六(二十二))：								
7010 其他收入	220	-	453	-	971	-	1,112	-
7020 其他利益及損失	(4,274)	(2)	(164,453)	(80)	16,166	4	(147,219)	(34)
7050 財務成本	(11,647)	(5)	(10,686)	(5)	(23,009)	(5)	(21,013)	(5)
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)	-	-	(3,917)	(1)
7100 利息收入	2,979	1	5,706	3	6,311	1	11,653	3
	(12,722)	(6)	(170,784)	(83)	439	-	(159,384)	(37)
7900 稅前淨損	(79,264)	(36)	(269,838)	(131)	(114,412)	(26)	(334,147)	(77)
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十七))	7,133	3	-	-	20,889	5	(4,942)	(1)
本期淨損	(86,397)	(39)	(269,838)	(131)	(135,301)	(31)	(329,205)	(76)
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(十八))	(2)	-	(66)	-	(3)	-	(15)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(2)	-	(66)	-	(3)	-	(15)	-
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(十八))	(1,244)	-	(63,022)	(31)	4,637	1	(57,498)	(13)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(1,244)	-	(63,022)	(31)	4,637	1	(57,498)	(13)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,246)	-	(63,088)	(31)	4,634	1	(57,513)	(13)
8500 本期綜合損益總額	\$ (87,643)	(39)	(332,926)	(162)	(130,667)	(30)	(386,718)	(89)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (86,409)	(39)	(269,790)	(131)	(135,301)	(31)	(329,125)	(76)
8620 非控制權益	12	-	(48)	-	-	-	(80)	-
	\$ (86,397)	(39)	(269,838)	(131)	(135,301)	(31)	(329,205)	(76)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (87,655)	(39)	(332,878)	(162)	(130,667)	(30)	(386,638)	(89)
8720 非控制權益	12	-	(48)	-	-	-	(80)	-
	\$ (87,643)	(39)	(332,926)	(162)	(130,667)	(30)	(386,718)	(89)
每股盈餘(元)(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.50)		(1.56)		(0.78)		(1.91)	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.50)		(1.56)		(0.78)		(1.91)	

(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：簡瑋倫



利勤實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五一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

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	其他權益項目 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	合 計	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
					未分配盈餘 (待彌補虧損)	合計						
民國一四一年一月一日餘額	\$ 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)
民國一四一年六月三十日餘額	\$ 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
民國一五一年一月一日餘額	\$ 1,726,773	42,859	359,040	20,575	(258,820)	120,795	(16,649)	16	(16,633)	1,873,794	254	1,874,048
本期淨損	-	-	-	-	(135,301)	(135,301)	-	-	-	(135,301)	-	(135,301)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,637	(3)	4,634	4,634	-	4,634
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(135,301)	(135,301)	4,637	(3)	4,634	(130,667)	-	(130,667)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	225	225
民國一五一年六月三十日餘額	\$ 1,726,773	42,859	359,040	20,575	(394,121)	(14,506)	(12,012)	13	(11,999)	1,743,127	479	1,743,606

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：洪文耀

董事長：洪文耀

會計主管：簡瑋倫

洪文耀

洪文耀

~6~

簡瑋倫

利勤實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (114,412)	(334,147)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	106,326	111,299
攤銷費用	434	321
預期信用減損損失(利益)	350	(712)
利息費用	23,009	21,013
利息收入	(6,311)	(11,653)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	3,917
收益費損項目合計	123,808	124,185
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	(380)	(8,512)
應收帳款減少	708	12,396
其他應收款減少(增加)	917	(183)
存貨(增加)減少	(3,384)	1,859
預付款項減少(增加)	715	(4,440)
其他流動資產增加	(9,049)	(2,383)
其他非流動資產減少	1,667	2,252
與營業活動相關之資產之淨變動	(8,806)	989
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(4,396)	(3,714)
應付帳款增加	5,475	109
其他應付款減少	(20,473)	(9,921)
其他流動負債減少	(42)	(3,517)
其他非流動負債減少	(613)	(351)
淨確定福利負債減少	(120)	(254)
與營業活動相關之負債之淨變動	(20,169)	(17,648)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動數	(28,975)	(16,659)
調整項目合計	94,833	107,526
營運產生之現金流出	(19,579)	(226,621)
收取之利息	6,291	11,752
支付之利息	(23,007)	(21,053)
退還(支付)之所得稅	1,024	(1,136)
營業活動之淨現金流出	(35,271)	(237,058)
投資活動之現金流量：		
採用權益法之被投資公司減資退回股款	1,053	-
取得不動產、廠房及設備	(13,711)	(10,643)
存出保證金減少(增加)	1,058	(69)
取得無形資產	(260)	(978)
其他金融資產—流動增加	(13,370)	(11,165)
預付設備款減少(增加)	(9,790)	(1,911)
其他金融資產—非流動(增加)減少	(2,940)	24,395
投資活動之淨現金流出	(37,960)	(371)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	5,870	11,085
舉借長期借款	50,000	100,000
償還長期借款	(60,092)	(99,548)
租賃本金償還	(1,416)	(6,828)
非控制權益變動	225	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(5,413)	4,709
匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,515)	68,304
本期現金及約當現金減少數	(87,159)	(164,416)
期初現金及約當現金餘額	295,147	569,364
期末現金及約當現金餘額	\$ 207,988	404,948

(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：簡瑋倫

利勤實業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季
(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一一五年八月六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

合併公司自民國一一五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」

(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一一六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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。

- 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。
- 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。
- 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。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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二十號「管制資產及管制負債」

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
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
本公司	耀穩機電股份有限公司(耀穩)	電器承裝業	92.50 %	- %	- %	註1及註2

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：本公司於民國一一五年五月五日透過投資新設立耀穩，本公司取得耀穩92.5%股權，並對該公司具有控制力。

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。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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一一四年度合併財務報告附註五一致。

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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
現金及零用金	\$ 496	640	607
支票及活期存款	151,436	247,362	257,841
定期存款	<u>56,056</u>	<u>47,145</u>	<u>146,500</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 207,988</u>	<u>295,147</u>	<u>404,948</u>

合併公司金融資產之信用風險、利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十三)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具一流動：			
國內上市公司股票－中國鋼鐵股份有限公司	\$ <u>341</u>	<u>344</u>	<u>341</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。

合併公司民國一一五年及一一四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(二十三)。

上述金融資產均未有提供作為質押擔保之情形。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ <u>33,803</u>	<u>33,423</u>	<u>28,164</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 114,517	115,225	105,978
減：備抵損失	(403)	(53)	(232)
	<u>\$ 114,114</u>	<u>115,172</u>	<u>105,746</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：

	115.6.30		
	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	\$ 145,064	0.01%	16
逾期30天以下	2,878	0.76%	22
逾期30~60天	26	50.92%	13
逾期61~90天	309	100%	309
逾期91天以上	43	100%	43
	<u>\$ 148,320</u>		<u>403</u>

	114.12.31		
	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	\$ 145,279	0.01%	18
逾期30天以下	3,359	0.78%	26
逾期30~60天	2	51.74%	1
逾期61~90天	2	100%	2
逾期91天以上	6	100%	6
	<u>\$ 148,648</u>		<u>53</u>

	114.6.30		
	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	15	100%	15
	<u>\$ 134,142</u>		<u>232</u>

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 53	944
減損損失提列(迴轉)	350	(712)
期末餘額	<u>\$ 403</u>	<u>232</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(二十三)。

(四)其他應收款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他應收款	<u>\$ 857</u>	<u>1,754</u>	<u>2,070</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(五)存 貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原料	\$ 55,442	50,263	46,642
在製品	89,263	96,845	110,366
製成品	57,483	51,696	57,344
	<u>\$ 202,188</u>	<u>198,804</u>	<u>214,352</u>

銷貨成本明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
存貨出售轉列	\$ 208,204	214,704	411,427	437,086
存貨回升利益	(30,111)	(13,943)	(83,630)	(31,291)
未分攤製造費用	19,974	19,061	38,748	37,350
存貨報廢損失	43,270	29,135	96,234	59,270
其他	(396)	(948)	(675)	(1,592)
	<u>\$ 240,941</u>	<u>248,009</u>	<u>462,104</u>	<u>500,823</u>

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日，因先前淨變現價值低於成本之存貨已去化，而迴轉先前認列之跌價損失。

合併公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
關聯企業	\$ -	1,053	13,234

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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ -	1,053	13,234

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨損	\$ -	(1,804)	-	(3,917)

Dyecoo Textile Systems B.V.於民國一一四年十一月三日經法院宣告破產，本公司管理階層針對該項投資進行減損評估，該項投資於民國一一四年度已全數認列減損損失。

鍊諾紡能源有限公司於民國一一五年二月二十四日經法院宣告清算完結，依持股比例20.67%退還合併公司股款1,053仟元。

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。

民國一一五年及一一四年六月三十日，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。

(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115年1月1日	\$ 939,783	1,284,903	376,842	365	18,306	104,291	2,724,490
民國115年6月30日	\$ 939,783	1,253,324	353,675	217	14,661	109,245	2,670,905
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

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(七)。

合併公司於民國一一五年六月三十日、一一四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。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)使用權資產

	土 地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國115年1月1日	\$ <u>155,608</u>	<u>7,190</u>	<u>162,798</u>
民國115年6月30日	\$ <u>154,949</u>	<u>5,752</u>	<u>160,701</u>
民國114年1月1日	\$ <u>173,146</u>	<u>7,145</u>	<u>180,291</u>
民國114年6月30日	\$ <u>148,692</u>	<u>7,637</u>	<u>156,329</u>

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一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(八)。

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，針對使用權資產進行減損測試，評估後並無應提列減損損失之情形。

(九)投資性不動產

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產，係以資產之用途作為投資性不動產之分類依據。

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產		總 計
	土 地	房屋及建築	
帳面金額：			
民國115年1月1日	\$ <u>74,932</u>	<u>55,816</u>	<u>130,748</u>
民國115年6月30日	\$ <u>74,932</u>	<u>54,397</u>	<u>129,329</u>

投資性不動產之原始認列係以成本衡量，後續衡量模式亦採成本模式衡量。

合併公司投資性不動產於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(九)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一四年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

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。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

	電腦軟體
帳面金額：	
民國115年1月1日	\$ <u>3,110</u>
民國115年6月30日	\$ <u>2,942</u>
民國114年1月1日	\$ <u>1,415</u>
民國114年6月30日	\$ <u>2,005</u>

合併公司無形資產於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十)。

合併公司之無形資產均未有提供作為質押擔保之情形。

合併公司於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，針對無形資產進行減損測試，評估後並無應提列減損損失之情形。

(十一)其他流動資產

合併公司其他流動資產之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
預付費用	\$ 8,665	7,904	11,262
預付貨款	10,807	12,283	13,760
其他	50,396	41,347	24,061
	<u>\$ 69,868</u>	<u>61,534</u>	<u>49,083</u>

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款	\$ 83,500	91,000	100,000
擔保銀行借款	453,544	440,174	336,979
	<u>\$ 537,044</u>	<u>531,174</u>	<u>436,979</u>
尚未使用額度	\$ 405,705	479,835	309,520
利率區間	<u>1.93%~5.19%</u>	<u>1.73%~5.4%</u>	<u>1.73%~5.80%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一一五年及一一四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(二十二)，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十二)。

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)

(十三)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
退款負債	\$ 855	376	1,055
合約負債－預收貨款	2,351	1,550	1,398
其他	1,195	3,088	2,077
	<u>\$ 4,401</u>	<u>5,014</u>	<u>4,530</u>

退款負債主要係逾期交貨而預估應補償客戶金額。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

115.6.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.925%~2.125%	115.9.26~134.8.6	\$ 1,711,290
減：一年內到期部分				(234,325)
				<u>\$ 1,476,965</u>
尚未使用額度				<u>\$ 150,000</u>

114.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.925%~2.125%	115.9.26~134.8.6	\$ 1,721,382
減：一年內到期部分				(240,100)
				<u>\$ 1,481,282</u>
尚未使用額度				<u>\$ 200,000</u>

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>

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。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	<u>\$ 2,876</u>	<u>2,847</u>	<u>6,084</u>
非流動	<u>\$ 2,933</u>	<u>4,378</u>	<u>1,623</u>

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>30</u>	<u>39</u>	<u>63</u>	<u>100</u>
短期租賃之費用	\$ <u>655</u>	<u>1,451</u>	<u>1,256</u>	<u>2,267</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>415</u>	<u>151</u>	<u>2,469</u>	<u>289</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,204</u>	<u>9,484</u>

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四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。

(十六)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一一四年及一一三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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業成本	\$ 42	40	101	77
推銷費用	2	3	7	7
管理費用	5	6	17	14
	\$ <u>49</u>	<u>49</u>	<u>125</u>	<u>98</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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業成本	\$ 1,396	2,161	2,917	4,295
推銷費用	178	275	377	557
管理費用	270	585	612	1,142
研究發展費用	77	107	153	212
	\$ <u>1,921</u>	<u>3,128</u>	<u>4,059</u>	<u>6,206</u>

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)所得稅

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
所得稅費用(利益)	\$ 7,133	-	20,889	(4,942)

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一一二年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十八)。

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。

(1)法定盈餘公積

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

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未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，則自前期未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

本公司分別於民國一一五年六月二十五日及民國一一四年六月十九日經股東常會決議民國一一四年度及民國一一三年度虧損撥補案，皆不分派股利。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他權益(稅後淨額)

	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	合 計
民國115年1月1日餘額	\$ (16,649)	16	(16,633)
換算國外淨資產所產生之兌換差額	4,637	-	4,637
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	-	(3)	(3)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ (12,012)</u>	<u>13</u>	<u>(11,999)</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損失	-	(15)	(15)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ (40,589)</u>	<u>13</u>	<u>(40,576)</u>

(十九)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	股數單位：仟股			
	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨損	<u>\$ (86,409)</u>	<u>(269,790)</u>	<u>(135,301)</u>	<u>(329,125)</u>
普通股加權平均流通在 外股數	<u>172,677</u>	<u>172,677</u>	<u>172,677</u>	<u>172,677</u>
基本每股虧損(元)	<u>\$ (0.50)</u>	<u>(1.56)</u>	<u>(0.78)</u>	<u>(1.91)</u>

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日為稅後淨損，無稀釋效果。

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
臺 灣	\$ 78,301	98,006	161,982	205,374
越 南	98,806	49,548	183,698	85,383
中 國	20,791	30,662	40,334	64,539
其他國家	<u>21,853</u>	<u>27,128</u>	<u>50,947</u>	<u>81,156</u>
	<u>\$ 219,751</u>	<u>205,344</u>	<u>436,961</u>	<u>436,452</u>

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

主要產品/服務線	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
成品布	\$ 204,739	192,267	410,076	412,128
原絲	8,439	4,403	10,890	7,234
其他	6,573	8,674	15,995	17,090
	<u>\$ 219,751</u>	<u>205,344</u>	<u>436,961</u>	<u>436,452</u>

2.合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據	<u>\$ 33,803</u>	<u>33,423</u>	<u>28,164</u>
應收帳款	\$ 114,517	115,225	105,978
減：備抵損失	(403)	(53)	(232)
	<u>\$ 114,114</u>	<u>115,172</u>	<u>105,746</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 2,351</u>	<u>1,550</u>	<u>1,398</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別46仟元及2,908仟元。

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。

(二十一)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。

本公司民國一一五年及一一四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。

本公司民國一一四年度及一一三年度皆為稅前淨損，故未估列員工及董事酬勞金額，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
銀行存款利息	\$ 2,979	5,706	6,311	11,648
其他利息收入	-	-	-	5
	<u>\$ 2,979</u>	<u>5,706</u>	<u>6,311</u>	<u>11,653</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
外幣兌換(損)益	\$ (4,271)	(164,466)	16,419	(147,453)
其他	(3)	13	(253)	234
	<u>\$ (4,274)</u>	<u>(164,453)</u>	<u>16,166</u>	<u>(147,219)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
利息費用－銀行借款	\$ (11,617)	(10,647)	(22,946)	(20,913)
租賃負債隱含利息	(30)	(39)	(63)	(100)
	<u>\$ (11,647)</u>	<u>(10,686)</u>	<u>(23,009)</u>	<u>(21,013)</u>

(二十三)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一一四年度合併財務報告附註六(二十三)。

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

合併公司於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款分別為44%、50%及47%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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日並未有提列備抵損失之情形。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
115年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 2,248,334	2,721,532	813,748	446,837	549,980	910,967
應付票據及帳款	13,859	13,859	13,859	-	-	-
其他應付款	68,811	68,811	68,811	-	-	-
租賃負債	5,809	5,919	2,960	2,959	-	-
	<u>\$ 2,336,813</u>	<u>2,810,121</u>	<u>899,378</u>	<u>449,796</u>	<u>549,980</u>	<u>910,967</u>
114年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 2,252,556	2,537,083	796,365	426,925	507,731	806,062
應付票據及帳款	12,780	12,780	12,780	-	-	-
其他應付款	90,212	90,212	90,212	-	-	-
租賃負債	7,225	7,432	2,992	2,960	1,480	-
	<u>\$ 2,362,773</u>	<u>2,647,507</u>	<u>902,349</u>	<u>429,885</u>	<u>509,211</u>	<u>806,062</u>
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>

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

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	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	\$13,926	31.850	443,543	13,739	31.430	431,817	20,263	29.300	593,706
歐 元	48	36.290	1,742	49	36.900	1,808	110	34.350	3,779

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。於民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨損將分別減少或增加17,811仟元及23,899仟元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為16,419仟元及(147,453)仟元。

(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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨損將分別增加或減少8,993仟元及8,177仟元，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：

	115.6.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 341	341	-	-	341
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	207,988	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	147,917	-	-	-	-
其他應收款	857	-	-	-	-
存出保證金	7,804	-	-	-	-
其他金融資產－流動	60,515	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	223,450	-	-	-	-
	648,531				
	<u>\$ 648,872</u>				

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		115.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 537,044	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	234,325	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	13,859	-	-	-	-
其他應付款	68,811	-	-	-	-
租賃負債	5,809	-	-	-	-
長期借款	<u>1,476,965</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 2,336,813</u>				
		114.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ <u>344</u>	344	-	-	344
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	295,147	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	148,595	-	-	-	-
其他應收款	1,754	-	-	-	-
存出保證金	8,862	-	-	-	-
其他金融資產－流動	47,145	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	<u>220,510</u>	-	-	-	-
	<u>722,013</u>				
	<u>\$ 722,357</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 531,174	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	240,100	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	12,780	-	-	-	-
其他應付款	90,212	-	-	-	-
租賃負債	7,225	-	-	-	-
長期借款	<u>1,481,282</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 2,362,773</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
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 341	341	-	-	341
按攤銷後成本衡量之金融資產					
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	-	-	-	-
	799,552				
	\$ 799,893				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
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	1,488,828	-	-	-	-
	\$ 2,152,174				

(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

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十五)。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四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：

			非現金之變動			
			本期增加	匯率變動	租賃給付之變動	
長期借款	115.1.1 \$ 1,721,382	現金流量 (10,092)	-	-	-	115.6.30 1,711,290
短期借款	531,174	5,870	-	-	-	537,044
租賃負債	7,225	(1,416)	-	-	-	5,809
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,259,781</u>	<u>(5,638)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,254,143</u>

			非現金之變動			
			本期增加	匯率變動	租賃給付之變動	
長期借款	114.1.1 \$ 1,606,880	現金流量 452	-	-	-	114.6.30 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>

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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
短期員工福利	\$ 1,515	1,385	3,029	2,899
退職後福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 1,515</u>	<u>1,385</u>	<u>3,029</u>	<u>2,899</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：

資產名稱	質押擔保標的	115.6.30	114.12.31	114.6.30
不動產、廠房及設備	銀行借款擔保	\$ 1,623,174	1,679,480	1,425,324
投資性不動產	銀行借款擔保	129,329	130,748	-
定期存款(帳列其他金融資產—流動)	銀行借款擔保	60,515	47,145	43,950
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	銀行借款擔保	222,950	220,010	205,100
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	購料質押	500	500	500
		<u>\$ 2,036,468</u>	<u>2,077,883</u>	<u>1,674,874</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四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0元、0元及182,768仟元。

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	115年4月至6月			114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	46,846	11,449	58,295	62,176	20,592	82,768
勞健保費用	5,865	1,438	7,303	8,189	2,343	10,532
退休金費用	1,438	532	1,970	2,201	976	3,177
其他員工福利費用	3,031	799	3,830	4,390	1,145	5,535
折舊費用	48,829	3,848	52,677	50,983	3,505	54,488
攤銷費用	3	215	218	20	119	139

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114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	92,098	22,848	114,946	125,034	39,326	164,360
勞健保費用	12,150	3,071	15,221	16,467	4,723	21,190
退休金費用	3,018	1,166	4,184	4,372	1,932	6,304
其他員工福利費用	6,427	1,622	8,049	8,800	2,257	11,057
折舊費用	98,629	7,697	106,326	104,145	7,154	111,299
攤銷費用	3	431	434	39	282	321

(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。

(三)合併公司民國一一五年六月三十日之流動資產小於流動負債之說明如下：

合併公司民國一一五年六月三十日之流動資產小於流動負債，主要係因合併公司之短期及一年內到期之長期銀行借款所致。合併公司與銀行之借款核貸之審核係依債權應適當被保障作為審查核貸與否之參考，尚無展期續約性問題。

合併公司未來一年現金流量情況，考量銀行借款額度及延展情形，合併公司預估未來一年之短期資金收入尚足以因應基本營運所需之支出。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五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		
0	本公司	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	其他應收款	是	639,900	639,900	618,084	1.8%~2.0%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	522,938	697,251

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	348,625	223,965	223,020	60,515	-	12.79 %	697,251	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	811,956	註1	-	-	-	-

註1：主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 之關係	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	622,745	註3	15.13 %
				利息收入	5,941	"	1.36 %
0	利勤實業股份有限公司	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	1	應收帳款	5,645	註3	0.14 %
				其他應收款	189,211	"	4.60 %
				銷貨	5,722	"	1.31 %
				處分固定資產損 益	14,929	"	3.42 %
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	615	註3	0.01 %
				銷貨	719	"	0.16 %
				什項收入	600	"	0.14 %

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。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一五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 %	2,876	-	-	註1
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 %	988	-	-	註1
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	11,577	12,630	-	- %	-	-	-	註2
本公司	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	越南	紡紗、織布及印染整理	678,514 (US\$ 22,886)	678,514 (US\$ 22,886)	責任有限	100.00 %	234,472	(4,030)	(4,030)	註1
本公司	Dyeco Textite Systems B.V.	荷蘭	無水染色開發	63,178 (US\$1,500)	63,178 (US\$1,500)	24,770	23.33 %	-	-	-	
本公司	立豐華股份有限公司	台灣	家飾品批發	26,812	26,812	2,194	97.50 %	10,443	201	196	註1
本公司	耀穩機電股份有限公司	台灣	電器承裝業	2,775	-	278	92.50 %	2,714	(66)	(61)	註1及 註3

註1：合併公司間之交易事項於編製合併財務報表業已沖銷。

註2：鍊諾紡能源股份有限公司已於民國一一五年二月二十四日經法院宣告清算完結。

註3：耀穩機電股份有限公司民國一一五年五月五日設立。

(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。