

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
民國一一二年及一一一年第一季

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	9~10
(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	11~29
(七)關係人交易	29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
4.主要股東資訊	33
(十四)部門資訊	33



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台中市407059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一一二年及一一一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一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，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，民國一一二年及一一一年三月三十一日之資產總額分別為810,373仟元及638,840仟元，分別占合併資產總額之17%及13%；負債總額分別為2,229仟元及233仟元，均占合併負債總額之0%；民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(8,413)仟元及(3,820)仟元，分別占合併綜合損益之(224)%及5%。

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一一二年及一一一年三月三十一日採用權益法之投資分別為17,111仟元及1,095仟元，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(1,748)仟元及0仟元，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一一二年及一一一年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

信子
陳政學



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1020002066號
民國一一二年五月十二日

民國一十二年及一十一年三月三十一日僅經核閱，未依審計準則查核
利勤實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年三月三十一日、一十一年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產	112.3.31		111.12.31		111.3.31		負債及權益	112.3.31		111.12.31		111.3.31	
	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))	\$ 413,048	9	402,732	8	705,561	14	2100 短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 443,030	9	444,670	9	445,980	9
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))	561	-	541	-	708	-	2151 應付票據	19,112	-	31,007	1	14,403	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	14,635	-	26,197	1	11,021	-	2170 應付帳款	5,704	-	12,895	-	21,263	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	234,886	5	265,614	5	154,991	3	2200 其他應付款	85,727	2	110,271	2	81,968	2
1200 其他應收款(附註六(四))	21,020	-	26,032	1	14,395	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十四))	17,002	1	15,288	1	19,331	-
1220 當期所得稅資產	780	-	463	-	221	-	2300 其他流動負債(附註六(十二))	10,836	-	7,311	-	12,517	-
1310 存貨(附註六(五))	268,370	6	266,349	5	273,268	6	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十三)及八)	209,416	4	209,379	4	238,967	5
1470 其他流動資產(附註六(十))	39,840	1	52,457	1	67,214	1	流動負債合計	790,827	16	830,821	17	834,429	16
流動資產合計	993,140	21	1,040,385	21	1,227,379	24	非流動負債：						
非流動資產：							2540 長期借款(附註六(十三)及八)	1,283,123	27	1,335,488	27	1,502,149	30
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(二))	-	-	-	-	16,970	-	2570 遞延所得稅負債	3,054	-	4,031	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	17,111	-	20,477	-	1,095	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十四))	7,952	-	9,992	-	11,621	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	2,991,540	62	3,018,778	62	2,977,485	59	2640 淨確定福利負債—非流動	4,757	-	4,861	-	4,123	-
1755 使用權資產(附註六(八))	212,282	4	216,182	5	212,868	4	2670 其他非流動負債—其他	23,498	1	23,666	1	25,163	1
1780 無形資產(附註六(九))	1,077	-	1,329	-	1,781	-	非流動負債合計	1,322,384	28	1,378,038	28	1,543,056	31
1840 遞延所得稅資產	208,490	4	214,364	4	219,416	4	負債總計	2,113,211	44	2,208,859	45	2,377,485	47
1915 預付設備款	132,115	3	121,654	3	45,946	1	權益(附註六(十七))						
1920 存出保證金	44,171	1	44,327	1	44,285	1	3100 股本	1,726,773	36	1,726,773	35	1,726,773	34
1960 預付投資款	-	-	12,188	-	-	-	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)	213,650	5	215,470	4	286,750	6	3300 保留盈餘	918,283	19	908,736	19	939,807	19
1990 其他非流動資產	1,160	-	1,160	-	1,160	-	3400 其他權益	13,318	-	19,087	-	(51,789)	(1)
非流動資產合計	3,821,596	79	3,865,929	79	3,807,756	75	歸屬母公司業主之權益小計	2,701,233	56	2,697,455	55	2,657,650	53
資產總計	\$ 4,814,736	100	4,906,314	100	5,035,135	100	36xx 非控制權益	292	-	-	-	-	-
							權益總計	2,701,525	56	2,697,455	55	2,657,650	53
							負債及權益總計	\$ 4,814,736	100	4,906,314	100	5,035,135	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



僅經核閱，未依審計準則查核
利勤實業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

		112年1月至3月		111年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十九))	\$ 379,641	100	241,912	100
5000	營業成本(附註六(五)、(十五)及(二十))	288,955	76	295,389	122
	營業毛利(損)	90,686	24	(53,477)	(22)
	營業費用(附註六(十五)及(二十))：				
6100	推銷費用	18,881	5	22,812	9
6200	管理費用	39,544	10	28,064	12
6300	研究發展費用	4,490	1	3,533	2
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(三))	(1,363)	-	264	-
		61,552	16	54,673	23
	營業淨利(損失)	29,134	8	(108,150)	(45)
	營業外收入及支出(附註六(二十一))：				
7010	其他收入	409	-	1,552	1
7020	其他利益及損失	(8,256)	(2)	39,428	16
7050	財務成本	(8,216)	(2)	(5,690)	(2)
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))	(1,748)	-	-	-
7100	利息收入	3,100	1	198	-
		(14,711)	(3)	35,488	15
7900	稅前淨利(損)	14,423	5	(72,662)	(30)
7950	所得稅費用(附註六(十六))	4,897	1	12,688	5
	本期淨利(損)	9,526	4	(85,350)	(35)
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))	20	-	66	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
		20	-	66	-
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))	(5,789)	(2)	15,612	6
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(5,789)	(2)	15,612	6
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(5,769)	(2)	15,678	6
8500	本期綜合損益總額	\$ 3,757	2	(69,672)	(29)
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 9,547	4	(85,350)	(35)
8620	非控制權益	(21)	-	-	-
		\$ 9,526	4	(85,350)	(35)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 3,757	2	(69,672)	(29)
		\$ 3,757	2	(69,672)	(29)
	每股盈餘(元)(附註六(十八))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.06		(0.49)	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.06			

(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

僅經核閱，未依審計準則查核
利勤實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益											
							其他權益項目				
保留盈餘							國外營運機 構財務報表 換算之兌換	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產	非控制		
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	合 計	差 額	未實現評價(損)益	合 計	權 益	權益總額	
民國一十一年一月一日餘額	\$ 1,726,773	42,859	359,040	50,631	615,486	1,025,157	(32,877)	(34,590)	(67,467)	-	2,727,322
本期淨損	-	-	-	-	(85,350)	(85,350)	-	-	-	-	(85,350)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	15,612	66	15,678	-	15,678
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(85,350)	(85,350)	15,612	66	15,678	-	(69,672)
民國一十一年三月三十一日餘額	\$ 1,726,773	42,859	359,040	50,631	530,136	939,807	(17,265)	(34,524)	(51,789)	-	2,657,650
民國一十二年一月一日餘額	\$ 1,726,773	42,859	359,040	67,467	482,229	908,736	18,874	213	19,087	-	2,697,455
本期淨利	-	-	-	-	9,547	9,547	-	-	-	(21)	9,526
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(5,789)	20	(5,769)	-	(5,769)
本期其他綜合損益總額	-	-	-	-	9,547	9,547	(5,789)	20	(5,769)	(21)	3,757
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	313	313
民國一十二年三月三十一日餘額	\$ 1,726,773	42,859	359,040	67,467	491,776	918,283	13,085	233	13,318	292	2,701,525

(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



僅經核閱，未依審計準則查核
利勤實業股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 14,423	(72,662)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	72,925	78,922
攤銷費用	252	273
預期信用損失(迴轉利益)	(1,363)	264
利息費用	8,216	5,690
利息收入	(3,100)	(198)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	1,748	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(102)	-
收益費損項目合計	78,576	84,951
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：		
應收票據減少(增加)	11,562	(4,459)
應收帳款減少(增加)	32,091	(53,576)
其他應收款減少(增加)	4,928	(7,988)
存貨(增加)減少	(2,021)	19,890
預付款項減少(增加)	16,373	(22,172)
其他流動資產減少(增加)	8,432	(711)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	71,365	(69,016)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據(減少)增加	(11,895)	1,579
應付帳款(減少)增加	(7,191)	13,408
其他應付款(減少)增加	(18,386)	4,492
其他流動負債增加	3,525	8,493
其他非流動負債減少	(168)	(500)
淨確定福利負債減少	(104)	(101)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(34,219)	27,371
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	37,146	(41,645)
調整項目合計	115,722	43,306
營運產生之現金流入(流出)	130,145	(29,356)
收取之利息	3,184	170
支付之利息	(8,208)	(5,559)
支付之所得稅	(317)	-
營業活動之淨現金流入(流出)	124,804	(34,745)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(16,970)
取得不動產、廠房及設備	(40,933)	(54,073)
處分不動產、廠房及設備	876	-
存出保證金減少	156	83
預付設備款增加	(16,600)	(7,468)
其他金融資產-非流動減少(增加)	1,820	(175,530)
投資活動之淨現金流出	(54,681)	(253,958)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	195,880
短期借款減少	(1,640)	(50,010)
舉借長期借款	-	50,000
償還長期借款	(52,328)	(72,932)
租賃本金償還	(7,480)	(7,548)
非控制權益變動	313	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(61,135)	115,390
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,328	(890)
本期現金及約當現金增加(減少)數	10,316	(174,203)
期初現金及約當現金餘額	402,732	879,764
期末現金及約當現金餘額	\$ 413,048	705,561

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：簡瑋倫



僅經核閱，未依審計準則查核
利勤實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一十二年及一十一年第一季

(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一十二年五月十二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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(二)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
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	<p>在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。</p> <p>企業在報導日後須遵循的合約條款（即未來的條款）並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。</p>	2024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十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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」)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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
			112.3.31	111.12.31	111.3.31	
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	布疋、衣著批發	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)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。

(四)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。

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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
現金及零用金	\$ 482	544	617
支票及活期存款	336,441	263,993	704,944
定期存款	76,125	138,195	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 413,048</u>	<u>402,732</u>	<u>705,561</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</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(櫃)公司股票— 中國鋼鐵股份有限公司	\$ <u>561</u>	<u>541</u>	<u>708</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具—非流動：			
國外非上市(櫃)公司股票 —Dyecoo Textile Systems B.V.	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,970</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。

合併公司於民國一一一年八月二十二日因持有之可轉換公司債轉換完成且對Dyecoo Textile Systems B.V.具重大影響力，故將民國一一一年度新增之取得成本16,970仟元，重分類透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具至採用權益法之投資，重分類時之公允價值為16,003仟元，累積評價損失計35,871仟元，故將前述累積評價損失自其他權益移轉至保留盈餘。

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日皆未處分策略性投資，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

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ <u>14,635</u>	<u>26,197</u>	<u>11,021</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 238,936	271,027	156,620
減：備抵損失	<u>(4,050)</u>	<u>(5,413)</u>	<u>(1,629)</u>
	<u>\$ 234,886</u>	<u>265,614</u>	<u>154,991</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：

112.3.31			
	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	\$ 240,743	1.06%	2,618
逾期30天以下	12,445	9.32%	1,160
逾期30~60天	365	69.78%	254
逾期61~90天	-	100%	-
逾期91天以上	18	100%	18
	<u>\$ 253,571</u>		<u>4,050</u>

111.12.31			
	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	\$ 272,982	1.03%	2,859
逾期30天以下	23,616	8.66%	2,045
逾期30~60天	87	44.77%	38
逾期61~90天	518	86.84%	450
逾期91天以上	21	100%	21
	<u>\$ 297,224</u>		<u>5,413</u>

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.3.31		
	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	\$ 151,983	0.21%	326
逾期30天以下	15,445	7.69%	1,188
逾期30~60天	190	48.60%	92
逾期61~90天	-	100%	-
逾期91天以上	23	100%	23
	<u>\$ 167,641</u>		<u>1,629</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
期初餘額	\$ 5,413	1,365
認列減損損失(迴轉)	(1,363)	264
期末餘額	<u>\$ 4,050</u>	<u>1,629</u>

上述金融資產均未貼現或提供作為擔保品。

(四)其他應收款

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
其他應收款	<u>\$ 21,020</u>	<u>26,032</u>	<u>14,395</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(五)存 貨

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
原料	\$ 57,368	56,918	61,325
在製品	160,724	162,934	171,091
製成品	50,278	46,497	40,852
	<u>\$ 268,370</u>	<u>266,349</u>	<u>273,268</u>

銷貨成本明細如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
存貨出售轉列	\$ 252,845	282,374
存貨跌價損失(迴升利益)	8,617	(26,476)
未分攤製造費用	25,140	31,258
存貨報廢損失	2,991	9,177
其他	(638)	(944)
合 計	<u>\$ 288,955</u>	<u>295,389</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

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

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
關聯企業	\$ <u>17,111</u>	<u>20,477</u>	<u>1,095</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>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>17,111</u>	<u>20,477</u>	<u>1,095</u>

	<u>112年 1月至3月</u>	<u>111年 1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利(淨損)	\$ (1,748)	-
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(1,748)</u>	<u>-</u>

如附註六(二)所述，合併公司於民國一一一年八月二十二日起因對Dyeco Textile Systems B.V.具重大影響力，故自透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具轉入之公允價值為16,003仟元。

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

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。另銖諾紡能源股份有限公司於民國一一二年三月底清算程序進行中。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	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
成本：							
民國112年1月1日餘額	\$ 880,293	1,107,973	2,998,511	22,284	114,461	1,053,425	6,176,947
增 添	-	-	816	-	484	33,467	34,767
處 分	-	-	-	(230)	(896)	-	(1,126)
重 分 類	-	-	24,703	-	-	(18,564)	6,139
匯率變動之影響	-	-	-	-	(2)	(3,878)	(3,880)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 880,293</u>	<u>1,107,973</u>	<u>3,024,030</u>	<u>22,054</u>	<u>114,047</u>	<u>1,064,450</u>	<u>6,212,847</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 880,293	1,088,645	2,871,926	20,836	96,619	930,138	5,888,457
增 添	-	532	604	-	141	43,142	44,419
處 分	-	-	-	-	(9)	-	(9)
重 分 類	-	5,344	11,166	-	-	(11,020)	5,490
匯率變動之影響	-	-	-	-	8	10,468	10,476
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 880,293</u>	<u>1,094,521</u>	<u>2,883,696</u>	<u>20,836</u>	<u>96,759</u>	<u>972,728</u>	<u>5,948,833</u>
累計折舊：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	459,396	2,593,600	18,896	86,277	-	3,158,169
本年度折舊	-	14,770	46,194	293	2,234	-	63,491
處 分	-	-	-	(230)	(122)	-	(352)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(1)	-	(1)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>474,166</u>	<u>2,639,794</u>	<u>18,959</u>	<u>88,388</u>	<u>-</u>	<u>3,221,307</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	401,868	2,400,045	17,796	81,504	-	2,901,213
本年度折舊	-	14,619	53,867	221	1,432	-	70,139
處 分	-	-	-	-	(9)	-	(9)
匯率變動之影響	-	-	-	-	5	-	5
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>416,487</u>	<u>2,453,912</u>	<u>18,017</u>	<u>82,932</u>	<u>-</u>	<u>2,971,348</u>
帳面價值：							
民國112年1月1日	<u>\$ 880,293</u>	<u>648,577</u>	<u>404,911</u>	<u>3,388</u>	<u>28,184</u>	<u>1,053,425</u>	<u>3,018,778</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 880,293</u>	<u>633,807</u>	<u>384,236</u>	<u>3,095</u>	<u>25,659</u>	<u>1,064,450</u>	<u>2,991,540</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 880,293</u>	<u>686,777</u>	<u>471,881</u>	<u>3,040</u>	<u>15,115</u>	<u>930,138</u>	<u>2,987,244</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 880,293</u>	<u>678,034</u>	<u>429,784</u>	<u>2,819</u>	<u>13,827</u>	<u>972,728</u>	<u>2,977,485</u>

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

合併公司承租土地、房屋及建築所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
使用權資產成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 213,128	140,594	353,722
增 添	-	7,154	7,154
匯率變動之影響	(1,804)	-	(1,804)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 211,324</u>	<u>147,748</u>	<u>359,072</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 192,100	113,636	305,736
增 添	-	9,804	9,804
匯率變動之影響	6,558	-	6,558
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 198,658</u>	<u>123,440</u>	<u>322,098</u>
使用權資產之折舊：			
民國112年1月1日餘額	\$ 22,099	115,441	137,540
提列折舊	1,945	7,489	9,434
匯率變動之影響	(184)	-	(184)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 23,860</u>	<u>122,930</u>	<u>146,790</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 14,607	85,313	99,920
提列折舊	1,345	7,438	8,783
匯率變動之影響	527	-	527
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 16,479</u>	<u>92,751</u>	<u>109,230</u>
帳面價值：			
民國112年1月1日	<u>\$ 191,029</u>	<u>25,153</u>	<u>216,182</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 187,464</u>	<u>24,818</u>	<u>212,282</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 177,493</u>	<u>28,323</u>	<u>205,816</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 182,179</u>	<u>30,689</u>	<u>212,868</u>

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

	電腦軟體
帳面價值：	
民國112年1月1日	\$ <u>1,329</u>
民國112年3月31日	\$ <u>1,077</u>
民國111年1月1日	\$ <u>2,054</u>
民國111年3月31日	\$ <u>1,781</u>

合併公司無形資產於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一一一年度合併財務報告附註六(九)。

合併公司之無形資產均未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：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
其他流動資產：			
預付費用	\$ 31,890	27,283	33,203
預付貨款	2,325	23,305	11,249
其他	5,625	1,869	22,762
	<u>\$ 39,840</u>	<u>52,457</u>	<u>67,214</u>

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
無擔保銀行借款	\$ 100,000	100,000	100,000
擔保銀行借款	343,030	344,670	345,980
合計	<u>\$ 443,030</u>	<u>444,670</u>	<u>445,980</u>
尚未使用額度	<u>\$ 421,970</u>	<u>420,330</u>	<u>433,020</u>
利率區間	<u>1.47%~1.785%</u>	<u>1.3318%~1.46%</u>	<u>0.82%~0.93%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間新增之金額分別為0仟元及195,880仟元，利率區間為0.82%~0.88%，到期日為民國一一一年四月至一一二年三月；民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為1,640仟元及50,010仟元。

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：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
退款負債	\$ 3,050	2,259	4,151
合約負債－預收貨款	5,914	3,359	7,049
代收款	1,828	1,693	1,317
暫收款	44	-	-
	<u>\$ 10,836</u>	<u>7,311</u>	<u>12,517</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：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
擔保銀行借款	\$ 1,492,539	1,544,867	1,741,116
減：一年內到期部分	(209,416)	(209,379)	(238,967)
	<u>\$ 1,283,123</u>	<u>1,335,488</u>	<u>1,502,149</u>
尚未使用額度	<u>\$ 100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>50,000</u>
利率區間	<u>1.525%~1.92%</u>	<u>1.4%~1.915%</u>	<u>0.9%~1.4305%</u>

1.借款之發行及償還

民國一二年及一一年一月一日至三月三十一日間新增之金額分別為0仟元及50,000仟元，利率區間為1.15%，到期日為民國一三年三月；償還之金額分別為52,328仟元及72,932仟元。

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。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動	<u>\$ 17,002</u>	<u>15,288</u>	<u>19,331</u>
非流動	<u>\$ 7,952</u>	<u>9,992</u>	<u>11,621</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 70</u>	<u>77</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,358</u>	<u>874</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>\$ 121</u>	<u>113</u>

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>9,029</u>	<u>8,612</u>

合併公司民國一一二年及一一一年三月三十一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一一一年及一一〇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：

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業成本	\$ 10	4
管理費用	3	1
	\$ <u>13</u>	<u>5</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：

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業成本	\$ 2,698	2,359
推銷費用	331	349
管理費用	576	510
研究發展費用	132	109
	\$ <u>3,737</u>	<u>3,327</u>

(十六)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生	\$ 4,897	12,688
所得稅費用(利益)	\$ <u>4,897</u>	<u>12,688</u>

合併公司未有認列於權益及其他綜合損益下的所得稅費用。

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一〇九年度。

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)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一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。

本公司於民國一一二年三月二十八日經董事會擬議不分派民國一一一年度之股利。本公司於民國一一一年六月十五日經股東常會決議民國一一〇年度虧損撥補案。

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112年1月1日餘額	\$ 18,874	213	19,087
外幣換算差額(稅後淨額)	(5,789)	-	(5,789)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現利益	-	20	20
民國112年3月31日餘額	\$ 13,085	233	13,318
民國111年1月1日餘額	\$ (32,877)	(34,590)	(67,467)
外幣換算差額(稅後淨額)	15,612	-	15,612
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	-	66	66
民國111年3月31日餘額	\$ (17,265)	(34,524)	(51,789)

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)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	112年1月至3月	111年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ 9,547	(85,350)
普通股加權平均流通在外股數	172,677	172,677
基本每股盈餘(元)	\$ 0.06	(0.49)

股數單位：千股

2.稀釋每股盈餘

歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ 9,547
普通股加權平均流通在外股數(基本)	172,677
員工股票酬勞之影響	12
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	172,689
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.06

本公司民國一一一年一月一日至三月三十一日為稅後淨損，無稀釋效果。

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年1月至3月	111年1月至3月
<u>主要地區市場</u>		
臺灣	\$ 98,447	77,316
越南	93,339	33,234
中國	120,745	79,631
其他國家	67,110	51,731
	\$ 379,641	241,912
<u>主要產品/服務線</u>		
成品布	\$ 378,593	239,326
原絲	258	593
盤頭絲	-	165
其他	790	1,828
合計	\$ 379,641	241,912

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收票據	\$ <u>14,635</u>	<u>26,197</u>	<u>11,021</u>
應收帳款	\$ 238,936	271,027	156,620
減：備抵損失	<u>(4,050)</u>	<u>(5,413)</u>	<u>(1,629)</u>
	<u>\$ 234,886</u>	<u>265,614</u>	<u>154,991</u>
合約負債-預收貨款	\$ <u>5,914</u>	<u>3,359</u>	<u>7,049</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

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、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞，本公司審計委員會設置前，應提撥不低於2%為監察人酬勞。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。

本公司民國一一二年一月一日至三月三十一日員工提列酬勞為304仟元，董事及監察人酬勞提列金額為530仟元，係以本公司該期間之稅前淨扣除員工及董事監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該期間之營業成本及營業費用。民國一一一年一月一日至三月三十一日為稅前淨損，因此未估列員工及董事酬勞。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一一年度及一一〇年度皆為稅前淨損，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、監察人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：

	112年1月至3月	111年1月至3月
銀行存款利息	\$ 3,099	189
其他利息收入	<u>1</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 3,100</u>	<u>198</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.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
其他	\$ <u>409</u>	<u>1,552</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：

	112年1月至3月	111年1月至3月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 102	-
外幣兌換(損失)利益	(8,358)	39,428
	\$ <u>(8,256)</u>	<u>39,428</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
利息費用		
銀行存款	\$ (8,146)	(5,613)
租賃負債	(70)	(77)
	\$ <u>(8,216)</u>	<u>(5,690)</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一一一年度合併財務報告附註六(二十二)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，應收帳款分別為56%、52%及51%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。

(2)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，按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。其他應收款民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一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
112年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 1,935,569	2,117,986	673,651	604,445	416,155	423,735
應付票據及帳款	24,816	24,816	24,816	-	-	-
其他應付款	85,727	85,727	85,727	-	-	-
租賃負債	24,954	25,133	17,133	5,861	2,139	-
	<u>\$ 2,071,066</u>	<u>2,253,662</u>	<u>801,327</u>	<u>610,306</u>	<u>418,294</u>	<u>423,735</u>
111年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 1,989,537	2,164,775	899,003	614,820	443,383	207,569
應付票據及帳款	43,902	43,902	43,902	-	-	-
其他應付款	110,271	110,271	110,271	-	-	-
租賃負債	25,280	25,483	15,427	6,956	3,100	-
	<u>\$ 2,168,990</u>	<u>2,344,431</u>	<u>1,068,603</u>	<u>621,776</u>	<u>446,483</u>	<u>207,569</u>
111年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 2,187,096	2,339,625	956,213	679,421	519,879	184,112
應付票據及帳款	35,666	35,666	35,666	-	-	-
其他應付款	81,968	81,968	81,968	-	-	-
租賃負債	30,952	31,216	19,496	6,795	4,925	-
	<u>\$ 2,335,682</u>	<u>2,488,475</u>	<u>1,093,343</u>	<u>686,216</u>	<u>524,804</u>	<u>184,112</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								
		112.3.31			111.12.31			111.3.31		
		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	\$ 15,550	30.45	473,498	16,862	30.71	517,832	21,882	28.625	626,372	
歐 元	910	33.15	30,167	910	32.72	29,775	1,115	31.92	35,591	

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、應收帳款及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年三月三十一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，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少20,147仟元及26,479仟元。兩期分析係採用相同基礎。

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：

		112年1月至3月		111年1月至3月	
		兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美	金	(8,754)	30.4021	36,861	28.0212
歐	元	395	32.6180	2,566	31.4225
日	幣	1	0.2297	1	0.2408

(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，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別減少或增加7,742仟元及8,748仟元，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

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及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：

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.3.31					
		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					
國內上市櫃股票	\$ 561	561	-	-	561
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	413,048	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	249,521	-	-	-	-
其他應收款	21,020	-	-	-	-
存出保證金	44,171	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	213,650	-	-	-	-
小計	941,410	-	-	-	-
合計	\$ 941,971	561	-	-	561
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 443,030	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	209,416	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	24,816	-	-	-	-
其他應付款	85,727	-	-	-	-
租賃負債	24,954	-	-	-	-
長期借款	1,283,123	-	-	-	-
合計	\$ 2,071,066	-	-	-	-
111.12.31					
		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					
國內上市櫃股票	\$ 541	541	-	-	541
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	402,732	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	291,811	-	-	-	-
其他應收款	26,032	-	-	-	-
存出保證金	44,327	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	215,470	-	-	-	-
小計	980,372	-	-	-	-
合計	\$ 980,913	541	-	-	541
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 444,670	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	209,379	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	43,902	-	-	-	-
其他應付款	110,271	-	-	-	-
租賃負債	25,280	-	-	-	-
長期借款	1,335,488	-	-	-	-
合計	\$ 2,168,990	-	-	-	-

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.3.31					
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					
國內上市櫃股票	\$ 708	708	-	-	708
國外非上市櫃公司股票	16,970	-	-	16,970	16,970
小計	17,678	708	-	16,970	17,678
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	705,561	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	166,012	-	-	-	-
其他應收款	14,395	-	-	-	-
存出保證金	44,285	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	286,750	-	-	-	-
小計	1,217,003	-	-	-	-
合計	\$ 1,234,681	708	-	16,970	17,678
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 445,980	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	238,967	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	35,666	-	-	-	-
其他應付款	81,968	-	-	-	-
租賃負債	30,952	-	-	-	-
長期借款	1,502,149	-	-	-	-
合計	\$ 2,335,682	-	-	-	-

(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

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

(5)第三等級之變動明細表

	112年1月至3月	111年1月至3月
期初餘額	\$ -	-
本期購買	-	16,970
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>16,970</u>

(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一一一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、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一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

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

2.重分類透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具至採用權益法之投資，請詳附註六(二)及六(六)。

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	本期增加	匯率變動	公允價值變動	112.3.31
長期借款	\$ 1,544,867	(52,328)	-	-	-	1,492,539
短期借款	444,670	(1,640)	-	-	-	443,030
租賃負債	25,280	(7,480)	7,154	-	-	24,954
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,014,817</u>	<u>(61,448)</u>	<u>7,154</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,960,523</u>

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.1.1	現金流量	非現金之變動			111.3.31
			本期增加	匯率變動	公允價值變動	
長期借款	\$ 1,764,048	(22,932)	-	-	-	1,741,116
短期借款	300,110	145,870	-	-	-	445,980
租賃負債	28,696	(7,548)	9,804	-	-	30,952
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,092,854</u>	<u>115,390</u>	<u>9,804</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,218,048</u>

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年1月至3月	111年1月至3月
短期員工福利	\$ 1,814	1,814
退職後福利	-	-
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 1,814</u>	<u>1,814</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	112.3.31	111.12.31	111.3.31
不動產、廠房及設備	長期借款及短期借款擔保	\$ 1,708,249	1,722,846	1,704,283
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	短期借款擔保	213,150	214,970	286,250
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	購料質押	500	500	500
		<u>\$ 1,921,899</u>	<u>1,938,316</u>	<u>1,991,033</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一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288,462仟元、367,996仟元及447,579仟元。

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、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年1月至3月			111年1月至3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	66,299	21,417	87,716	57,022	17,936	74,958
勞健保費用	8,462	2,348	10,810	6,464	2,137	8,601
退休金費用	2,708	1,042	3,750	2,363	969	3,332
董事酬金	-	530	530	-	-	-
其他員工福利費用	2,693	605	3,298	2,858	656	3,514
折舊費用	67,535	5,390	72,925	74,618	4,304	78,922
攤銷費用	10	242	252	21	252	273

(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

民國一一二年一月一日至三月三十一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		
1	本公司	Li Cheng Enterpris e Vietna m Co., Ltd.	暫付款	是	258,825	258,825	258,825	1.05% ~1.2%	短期 融通 資金	-	營業週轉	-	無	-	270,123	540,247
2	本公司	Occupati on North Trading Co., Ltd	暫付款	是	76,125	76,125	24,360	1.2%	短期 融通 資金	-	營業週轉	-	無	-	270,123	540,247

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二十為限，
個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。

註2：淨值係指最近期經會計師簽證或核閱之財務報表金額。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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										
1	本公司	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	本公司之子公司	540,247	-	286,230	-	-	10.60 %	1,080,493	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或核閱之財務報表金額。

3. 期末持有有價證券情形(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	持股比率	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	561	-	561	-

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億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：

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	302,815	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。

9. 從事衍生工具交易：無。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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				佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
0	利勤實業股份有限公司	Time Leader Investments Ltd.	1	其他應付款	55	無可供比較		- %
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	279 327	無可供比較		0.07 % 0.01 %
0	利勤實業股份有限公司	Occupation North Trading Co., Ltd.	1	其他應收款	24,360	資金貸與依年利率1.2%計息， 借款期間1年		0.51 %
0	利勤實業股份有限公司	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	1	利息收入 其他應收款	- 258,825	資金貸與依年利率1.05%~1.2% 計息，借款期間1年		- % 5.38 %
0	利勤實業股份有限公司	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	1	其他應收款	43,990	無可供比較		0.91 %
0	利勤實業股份有限公司	立豐華股份有限公司	1	其他應收款	77	無可供比較		- %
1	Occupation North Trading Co., Ltd.	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	3	其他應收款	19,138	無可供比較		0.40 %

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(不包含大陸被投資公司)：

民國一十二年一月一日至三月三十一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 %	2,757	-	-	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 %	2,174	-	-	註1
本公司	銖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 %	1,095	-	-	
本公司	Li Cheng Enterprise Vietnam Co., Ltd.	越南	紡紗、織布及印染整理	515,038 (US\$ 17,390)	515,038 (US\$ 17,390)	責任有限	100.00 %	474,516	(7,589)	(7,589)	註1
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 %	16,016	(7,494)	(1,748)	
本公司	立豐華股份有限公司	台灣	布疋、衣著批發	12,188	12,188	1,219	97.50 %	11,384	(824)	(803)	註1

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。

(三)大陸投資資訊：無。

利勤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
達昇投資股份有限公司	24,565,564	14.22 %
洪文耀	15,392,323	8.91 %
游如櫻	15,081,722	8.73 %
億和投資股份有限公司	14,219,549	8.23 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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。