股票代碼：4426

利勤實業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：雲林縣斗六市斗工十二路5號
電　　話：(05)557-1010

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～13
(四)重大會計政策之彙總說明	13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14～28
(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	29～30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	31

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)
Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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：

利勤實業股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年及一〇五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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

利勤實業股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日採用權益法之投資分別為1,662仟元及4,463仟元，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業損失份額分別為(711)仟元、(517)仟元、(1,424)仟元及(1,030)仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

郭士華

會計師：陳宏蒲

證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇六年八月八日

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG international Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

利勤實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣仟元

	資產	106.6.30 金額	%	105.12.31 金額	%	105.6.30 金額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 692,247	15	779,670	19	363,864	10
1125	備供出售金融資產-流動(附註六(二))	449	-	448	-	379	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	51,757	1	21,331	-	17,590	1
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	304,946	7	331,731	8	370,529	11
1200	其他應收款(附註六(三))	129	-	95	-	61	-
1310	存貨(附註六(四))	246,015	5	261,244	6	297,210	8
1470	其他流動資產(附註六(八))	32,363	1	33,513	1	35,472	1
	流動資產合計	1,327,906	29	1,428,032	34	1,085,105	31
	非流動資產：						
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	1,160	-	1,160	-	1,160	-
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	1,662	-	3,086	-	4,463	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	2,805,700	62	2,297,286	55	2,042,922	57
1780	無形資產(附註六(七))	3,321	-	3,728	-	4,708	-
1840	遞延所得稅資產	36,795	1	35,912	1	29,972	1
1915	預付設備款(附註六(八))	109,406	3	368,071	9	339,489	10
1920	存出保證金(附註六(八))	38,066	1	42,208	1	41,987	1
1984	其他金融資產-非流動(附註六(八)及八)	188,999	4	500	-	500	-
	非流動資產合計	3,185,109	71	2,751,951	66	2,465,201	69
	資產總計	$ 4,513,015	100	4,179,983	100	3,550,306	100

	負債及權益	106.6.30 金額	%	105.12.31 金額	%	105.6.30 金額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(九)及八)	$ 218,134	5	100,000	2	65,000	2
2150	應付票據	71,908	2	48,896	1	45,612	1
2170	應付帳款	23,281	-	28,996	1	34,078	1
2200	其他應付款	269,675	6	203,292	5	290,101	8
2230	本期所得稅負債	59,247	1	113,138	3	96,885	3
2300	其他流動負債	1,794	-	6,632	-	6,176	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十)及八)	147,339	3	144,756	4	154,575	5
	流動負債合計	791,378	17	645,710	16	692,427	20
	非流動負債：						
2540	長期借款(附註六(十)及八)	981,634	22	871,241	21	571,670	16
2570	遞延所得稅負債	2,718	-	2,718	-	1,550	-
2640	淨確定福利負債-非流動	7,877	-	8,113	-	7,667	-
2670	其他非流動負債-其他	34,970	1	-	-	-	-
	非流動負債合計	1,027,199	23	882,072	21	580,887	16
	負債總計	1,818,577	40	1,527,782	37	1,273,314	36
	權益(附註六(十三))						
3100	股本	1,130,534	25	1,130,534	27	911,721	26
3150	待分配股票股利	271,328	6	-	-	218,813	6
3200	資本公積	42,859	1	42,859	1	42,859	1
3300	保留盈餘	1,249,447	28	1,477,977	35	1,102,829	31
3400	其他權益	270	-	831	-	770	-
	權益總計	2,694,438	60	2,652,201	63	2,276,992	64
	負債及權益總計	$ 4,513,015	100	4,179,983	100	3,550,306	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：洪文耀　　經理人：洪文耀　　會計主管：李芳玫

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

利勤實業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位:新台幣仟元

		106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(十五))	495,262	100	540,593	100	1,008,244	100	1,258,198	100
5000	營業成本(附註六(四)、(十一)及(十六))	319,322	64	307,101	57	664,063	66	639,333	51
	營業毛利	175,940	36	233,492	43	344,181	34	618,865	49
	營業費用(附註六(十一)及(十六)):								
6100	推銷費用	34,210	7	37,116	7	70,837	7	83,800	7
6200	管理費用	30,082	6	47,825	9	56,718	6	70,337	5
6300	研究發展費用	5,480	1	13,986	2	11,056	1	23,448	2
		69,772	14	98,927	18	138,611	14	177,585	14
	營業利益	106,168	22	134,565	25	205,570	20	441,280	35
	營業外收入及支出:								
7010	其他收入(附註六(十七))	3,815	-	2,093	-	23,865	2	3,856	-
7020	其他利益及損失(附註六(十七))	9,770	2	5,446	1	(44,925)	(4)	(6,967)	-
7050	財務成本(附註六(十七))	(4,790)	(1)	(3,517)	-	(9,175)	(1)	(7,212)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	(711)	-	(517)	-	(1,424)	-	(1,030)	-
		8,084	1	3,505	1	(31,659)	(3)	(11,353)	(1)
7900	稅前淨利	114,252	23	138,070	26	173,911	17	429,927	34
7950	所得稅費用(附註六(十二))	52,179	10	52,727	10	63,281	6	98,390	8
8200	本期淨利	62,073	13	85,343	16	110,630	11	331,537	26
8300	其他綜合損益:								
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	28	-	27	-	(562)	-	(169)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價利益	(10)	-	(28)	-	1	-	53	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	-	-	-	-	-	-	113	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	18	-	(1)	-	(561)	-	(3)	-
8500	本期綜合損益總額	$ 62,091	13	85,342	16	110,069	11	331,534	26
	每股盈餘(元)(附註六(十四))								
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	$ 0.55		0.75		0.98		2.93	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	$ 0.55		0.75		0.98		2.93	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：洪文耀　　經理人：洪文耀　　會計主管：李芳玫

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

利勤實業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位:新台幣仟元

	股本	待分配股票股利	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	保留盈餘 合計	其他權益項目 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	其他權益項目 備供出售金融商品未實現利益	其他權益項目 合計	權益總計
民國一〇五年一月一日餘額	$ 911,721	-	42,859	139,785	329	904,694	1,044,808	775	(2)	773	2,000,161
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	60,671	-	(60,671)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(54,703)	(54,703)	-	-	-	(54,703)
股東紅利轉增資	-	218,813	-	-	-	(218,813)	(218,813)	-	-	-	-
	-	218,813	-	60,671	-	(334,187)	(273,516)	-	-	-	(54,703)
本期淨利	-	-	-	-	-	331,537	331,537	-	-	-	331,537
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(56)	53	(3)	(3)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	331,537	331,537	(56)	53	(3)	331,534
民國一〇五年六月三十日餘額	**$ 911,721**	**218,813**	**42,859**	**200,456**	**329**	**902,044**	**1,102,829**	**719**	**51**	**770**	**2,276,992**
民國一〇六年一月一日餘額	$ 1,130,534	-	42,859	200,456	329	1,277,192	1,477,977	711	120	831	2,652,201
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	70,737	-	(70,737)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(67,832)	(67,832)	-	-	-	(67,832)
股東紅利轉增資	-	271,328	-	-	-	(271,328)	(271,328)	-	-	-	-
	-	271,328	-	70,737	-	(409,897)	(339,160)	-	-	-	(67,832)
本期淨利	-	-	-	-	-	110,630	110,630	-	-	-	110,630
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(562)	1	(561)	(561)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	110,630	110,630	(562)	1	(561)	110,069
民國一〇六年六月三十日餘額	**$ 1,130,534**	**271,328**	**42,859**	**271,193**	**329**	**977,925**	**1,249,447**	**149**	**121**	**270**	**2,694,438**

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：洪文耀　　經理人：洪文耀　　會計主管：李芳玫

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

利勤實業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位:新台幣仟元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 173,911	429,927
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	149,844	90,296
攤銷費用	910	986
呆帳費用提列數	1,635	6,593
利息費用	9,175	7,212
利息收入	(931)	(126)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	1,424	1,030
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(100)
取得不動產、廠房及設備非現金支付調整數	(18,651)	-
收益費損項目合計	143,406	105,891
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據(增加)減少	(30,426)	241
應收帳款減少	25,150	21,455
其他應收款減少(增加)	91	(38)
存貨減少(增加)	15,229	(3,471)
預付款項(增加)減少	(5,338)	9,593
其他流動資產減少	6,488	12,416
與營業活動相關之資產之淨變動	11,194	40,196
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	23,012	(12,576)
應付帳款減少	(5,715)	(23,616)
其他應付款項增加	8,548	38,880
其他流動負債(減少)增加	(4,838)	3,420
淨確定福利負債減少	(236)	(251)
與營業活動相關之負債之淨變動	20,771	5,857
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	31,965	46,053
調整項目	175,371	151,944
營運產生之現金	349,282	581,871
收取之利息	806	126
支付之利息	(8,949)	(7,176)
支付之所得稅	(118,055)	(106,145)
營業活動之淨現金流入	223,084	468,676
投資活動之現金流量：		
處分不動產、廠房及設備	-	100
取得不動產、廠房及設備	(299,913)	(416,513)
取得無形資產	(503)	(34,464)
存出保證金減少	4,142	-
預付設備款增加	(56,317)	(148,975)
其他金融資產-非流動增加	(188,499)	-
投資活動之淨現金流出	(541,090)	(599,852)
籌資活動之現金流量：		
償還短期借款	(200,000)	(65,000)
新增短期借款	318,134	100,000
舉借長期借款	196,740	200,000
償還長期借款	(83,764)	(76,640)
籌資活動之淨現金流入	231,110	158,360
匯率變動之影響	(527)	(159)
本期現金及約當現金異動數	(87,423)	27,025
期初現金及約當現金餘額	779,670	336,839
期末現金及約當現金餘額	$ 692,247	363,864

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：洪文耀　　經理人：洪文耀　　會計主管：李芳玫

民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

利勤實業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(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

本合併財務季報告已於民國一〇六年八月八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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年六月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值449仟元及以成本衡量之金融資產帳面金額1,160仟元，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司初步評估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。然而，合併公司尚未確定採用國際財務報導準則第九號之減損損失方法論。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  －判定金融資產係以何種經營模式持有。
  －先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  －部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉於買方，對於內銷交易通常於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

部分合約給予客戶折讓，現行係於能合理估計折讓且其他收入認列條件亦滿足時認列收入。國際財務報導準則第十五號下，將於累計收入高度很有可能不會重大迴轉之範圍內認列該等合約之收入。合併公司依合約估計折讓將單獨認列於資產負債表。合併公司初步預期該等收入認列時點不會有重大差異。

(2)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季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(三)及(四)所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			106.6.30	105.12.31	105.6.30
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 %

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」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五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，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
現金及零用金	$ 792	790	832
支票及活期存款	691,455	778,880	363,032
合併現金流量表所列之現金及約當現金	**$ 692,247**	**779,670**	**363,864**

(二)金融資產

明細如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
以成本衡量之金融資產：			
國內非上市(櫃)普通股	$ 1,160	1,160	1,160
備供出售金融資產：			
國內上市普通股	449	448	379
	$ 1,609	**1,608**	**1,539**

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收票據－因營業而發生	$ 51,757	21,331	17,590
應收帳款	311,311	336,557	378,369
減：備抵減損損失	(2,169)	(534)	(7,840)
備抵銷貨退回及折讓	(4,196)	(4,292)	-
	$ 304,946	331,731	370,529
其他應收款	$ 129	95	61

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
逾期60天以下	$ 32,176	48,984	69,001
逾期61~90天	4,008	2,049	2,764
	$ 36,184	51,033	71,765

備抵銷貨退回及折讓主要係因歷史經驗、市場及經濟狀況，預期可能發生銷貨退回及折讓，合併公司已於民國一〇六年六月三十日依據合約議定評估銷貨退回及折讓之提列。

備抵減損損失主要係因經濟環境所致，預期部分客戶將無法償還未付餘額。基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等，合併公司相信已逾期未提列減損損失之應收帳款仍可收回。

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
106年1月1日餘額	$ 534	-	534
認列應收帳款之減損損失	1,635	-	1,635
106年6月30日餘額	$ 2,169	-	2,169

	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
105年1月1日餘額	$ 1,247	-	1,247
認列應收帳款之減損損失	6,593	-	6,593
105年6月30日餘額	$ 7,840	-	7,840

備抵減損損失其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)存　　貨

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
原料	$ 29,526	28,961	32,066
在製品	153,531	158,728	180,592
製成品	62,958	73,555	84,552
	$ 246,015	**261,244**	**297,210**

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為22,563仟元、5,694仟元、54,856仟元及16,170仟元。

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)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：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
關聯企業	$ 1,662	3,086	4,463

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨損(綜合損益總額)	**$ (711)**	**(517)**	**(1,424)**	**(1,030)**

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，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。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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
民國106年1月1日餘額	$ 756,620	521,573	1,726,819	20,823	55,491	286,636	3,367,962
增　　添	123,673	924	65,046	-	3,969	149,699	343,311
處　　分	-	-	(713)	(839)	(4,082)	-	(5,634)
重 分 類	-	7,551	195,882	-	-	111,549	314,982
匯率變動之影響	-	-	-	(43)	(91)	-	(134)
民國106年6月30日餘額	**$ 880,293**	**530,048**	**1,987,034**	**19,941**	**55,287**	**547,884**	**4,020,487**
民國105年1月1日餘額	$ 418,669	458,340	1,185,994	13,861	49,920	301,616	2,428,400
增　　添	261,001	11,178	34,276	622	2,755	95,667	405,499
處　　分	-	-	(1,904)	-	(6)	-	(1,910)
重 分 類	76,950	20,886	290,936	2,655	1,287	(224,451)	168,263
匯率變動之影響	-	-	-	(13)	(19)	-	(32)
民國105年6月30日餘額	**$ 756,620**	**490,404**	**1,509,302**	**17,125**	**53,937**	**172,832**	**3,000,220**
民國106年1月1日餘額	$ -	164,451	856,461	10,041	39,723	-	1,070,676
本年度折舊	-	15,750	129,956	1,400	2,738	-	149,844
處　　分	-	-	(713)	(839)	(4,082)	-	(5,634)
匯率變動之影響	-	-	-	(22)	(77)	-	(99)
民國106年6月30日餘額	**$ -**	**180,201**	**985,704**	**10,580**	**38,302**	**-**	**1,214,787**

	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105年1月1日餘額	$ -	137,406	687,286	7,819	36,421	-	868,932
本年度折舊	-	12,674	74,429	952	2,241	-	90,296
處　　分	-	-	(1,904)	-	(6)	-	(1,910)
匯率變動之影響	-	-	-	(7)	(13)	-	(20)
民國105年6月30日餘額	$ -	150,080	759,811	8,764	38,643	-	957,298
帳面價值：							
民國106年1月1日	$ 756,620	357,122	870,358	10,782	15,768	286,636	2,297,286
民國106年6月30日	$ 880,293	349,847	1,001,330	9,361	16,985	547,884	2,805,700
民國105年1月1日	$ 418,669	320,934	498,708	6,042	13,499	301,616	1,559,468
民國105年6月30日	$ 756,620	340,324	749,491	8,361	15,294	172,832	2,042,922

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)無形資產

	電腦軟體
帳面價值：	
民國106年1月1日	$ 3,728
民國106年6月30日	$ 3,321
民國105年1月1日	$ 5,694
民國105年6月30日	$ 4,708

合併公司無形資產於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(七)。

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作為質押擔保之情形。

(八)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他流動資產：			
預付費用	$ 11,757	8,694	16,619
預付貨款	7,203	4,928	6,884
其他	13,403	19,891	11,969
	$ 32,363	33,513	35,472
其他非流動資產：			
預付設備款	$ 109,406	368,071	339,489
存出保證金	38,066	42,208	41,987
其他金融資產-非流動	188,999	500	500
	$ 336,471	410,779	381,976

其他金融資產-非流動係受限制之銀行存款，其質押擔保情形，請詳附註八。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
無擔保銀行借款	$ -	-	15,000
擔保銀行借款	218,134	100,000	50,000
合計	**$ 218,134**	**100,000**	**65,000**
尚未使用額度	**$ 136,866**	**-**	**50,000**
利率區間	**1.15%~1.2%**	**1.4%~1.71%**	**1.47%~1.71%**

1.借款之發行與償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間新增之金額分別為318,134仟元及100,000仟元，利率區間分別為1.15%~1.2%及1.47%~1.54%，到期日分別為民國一〇六年九月至一〇七年六月及一〇五年七月；償還之金額分別為200,000仟元及65,000仟元。

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)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
無擔保銀行借款	$ 110,000	50,000	-
擔保銀行借款	1,018,973	965,997	726,245
減：一年內到期部分	(147,339)	(144,756)	(154,575)
	$ 981,634	**871,241**	**571,670**
尚未使用額度	**$ 340,000**	**-**	**-**
利率區間	**1.4%~1.7%**	**0.425%~2.05%**	**0.425%~2.05%**

1.借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間新增之金額分別為196,740仟元及200,000仟元，利率區間分別為1.4%~1.47%及1.47%~1.81%，到期日分別為民國一〇八年六月至一一一年二月及民國一一七年十二月；償還之金額分別為83,764仟元及76,640仟元。

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。

(十一)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、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇五年及一〇四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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
營業成本	$ 21	25	41	49
推銷費用	2	3	4	7
管理費用	2	1	5	2
研究發展費用	1	1	2	2
	$ 26	**30**	**52**	**60**

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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
營業成本	$ 2,257	2,104	4,470	4,122
推銷費用	644	649	1,291	1,284
管理費用	544	486	1,090	956
研究發展費用	142	123	289	252
	$ 3,587	**3,362**	**7,140**	**6,614**

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	$ 18,183	23,900	29,568	71,641
調整前期之當期所得稅	4,917	-	4,917	-
未分配盈餘加徵10%	29,679	27,126	29,679	27,126
	52,779	51,026	64,164	98,767
遞延所得稅(利益)費用				
暫時性差異之發生	(600)	1,701	(883)	(377)
所得稅費用	**$ 52,179**	**52,727**	**63,281**	**98,390**

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	**$ -**	**-**	**-**	**113**

3.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一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	$ 61	61	61
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	977,864	1,277,131	901,983
	$ 977,925	**1,277,192**	**902,044**
可扣抵稅額帳戶餘額	**$ 304,848**	**186,793**	**198,661**

	105年度(預計)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	**23.87%**	**21.96%**

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原可扣抵稅額之半數。另外非中華民國境內居住之個人及總機構在中華民國境外之營利事業之所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇六年六月十四日經股東常會決議以股東紅利271,328仟元增資發行新股27,133仟股，每股面額10元，此增資案經主管機關核准，授權董事會另訂增資配股日，相關增資事宜陸續辦理中。

本公司於民國一〇五年六月六日經股東常會決議以股東紅利218,813仟元增資發行新股21,881仟股，每股面額10元，並以民國一〇五年八月二十八日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

民國一〇六年六月三十日與一〇五年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額皆為1,500,000仟元，每股面額10元，皆為150,000仟股。實收股本分別為1,130,534仟元、1,130,534仟元及911,721仟元。

2.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

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

(2)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之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

本公司分別於民國一〇六年六月十四日及民國一〇五年六月六日經股東常會決議民國一〇五年度及民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	105年度		104年度	
	配股率(元)	金　額	配股率(元)	金　額
分派予普通股業主之股利：				
現　　金	$ 0.60	$ 67,832	0.60	54,703
股　　票	2.40	271,328	2.40	218,813
		$ 339,160		**273,516**

(十四)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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	$ 62,073	85,343	110,630	331,537
普通股加權平均流通在外股數	113,053	113,053	113,053	113,053
(單位：元)	**$ 0.55**	**0.75**	**0.98**	**2.93**

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	$ 62,073	85,343	110,630	331,537
普通股加權平均流通在外股數	113,053	113,053	113,053	113,053
員工酬勞之影響	64	-	323	242
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)	113,117	113,053	113,376	113,295
(單位：元)	**$ 0.55**	**0.75**	**0.98**	**2.93**

本公司於民國一〇六年六月十四日經股東會決議無償配股，並授權董事會另訂增資配股基準日，若此無償配股於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
基本每股盈餘：				
基本每股盈餘(元)	**$ 0.44**	**0.61**	**0.79**	**2.36**
稀釋每股盈餘：				
稀釋每股盈餘(元)	**$ 0.44**	**0.61**	**0.79**	**2.36**

(十五)收　　入

合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
商品銷售	**$ 495,262**	**540,593**	**1,008,244**	**1,258,198**

(十六)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。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從屬公司員工。

本公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為5,850仟元、27,397仟元、8,904仟元及54,234仟元，董事及監察人酬勞提列金額分別為4,356仟元、19,750仟元、6,631仟元及36,523仟元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、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，並列報為各該段期間之營業成本及營業費用。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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為45,000仟元及66,517仟元，董事、監察人酬勞提列金額分別為35,504仟元及41,573仟元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司民國一〇五年度員工及董事、監察人酬勞實際配發情形並無差異。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇四年度個體財務報告估列金額差異如下，差額則列為民國一〇五年度之成本及費用。

	104年度		
	股東會決議配發情形	財務報告認列之金額	差異數
員工酬勞	$ 36,168	66,517	(30,349)
董監酬勞	28,935	41,573	(12,638)
	$ 65,103	**108,090**	**(42,987)**

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
利息收入	$ 925	124	931	126
其他	2,890	1,969	22,934	3,730
	$ 3,815	**2,093**	**23,865**	**3,856**

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
外幣兌換利益(損失)	$ 9,770	5,346	(44,925)	(7,067)
處分不動產、廠房及設備利益	-	100	-	100
	$ 9,770	**5,446**	**(44,925)**	**(6,967)**

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
利息費用	**$ (4,790)**	**(3,517)**	**(9,175)**	**(7,212)**

(十八)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一〇五年度合併財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

合併公司最重要之銷售客戶群於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日應收帳款之帳面金額分別為158,552仟元、115,131仟元及147,303仟元。

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	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
106年6月30日							
非衍生金融負債							
浮動利率銀行借款	$ 1,347,107	1,480,727	268,858	105,272	392,318	301,687	412,592
應付票據及帳款	95,189	95,189	95,189	-	-	-	-
其他應付款	111,859	111,859	106,344	5,515	-	-	-
	$ 1,554,155	**1,687,775**	**470,391**	**110,787**	**392,318**	**301,687**	**412,592**
105年12月31日							
非衍生性金融負債							
浮動利率銀行借款	$ 1,115,997	1,250,640	246,022	136,603	215,670	236,307	416,038
應付票據及帳款	77,892	77,892	75,061	2,831	-	-	-
其他應付款	62,379	62,379	46,641	15,738	-	-	-
	$ 1,256,268	**1,390,911**	**367,724**	**155,172**	**215,670**	**236,307**	**416,038**
105年6月30日							
非衍生金融負債							
浮動利率銀行借款	$ 791,245	859,499	148,961	81,115	230,855	215,460	183,108
應付票據及帳款	79,690	79,690	79,690	-	-	-	-
其他應付款	94,209	94,209	93,553	656	-	-	-
	$ 965,144	**1,033,398**	**322,204**	**81,771**	**230,855**	**215,460**	**183,108**

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：

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美　　金	$25,181	30.42	766,006	25,498	32.25	822,310	17,062	32.275	550,676
歐　　元	633	34.72	21,978	2,484	33.900	84,208	136	35.890	4,881

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應收帳款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年六月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少32,701仟元及23,056仟元。兩期分析係採用相同基礎。

貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至本公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	106年1月至6月		105年1月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美　金	(42,311)	30.6479	(8,599)	32.7648
歐　元	(3,008)	33.2155	1,488	36.5375
日　幣	4	0.2728	44	0.2941
法　郎	390	30.8218	-	-

(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階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加5,590仟元及3,283仟元，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

合併公司備供出售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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	106.6.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
金融資產：					
備供出售金融資產	$ 449	449	-	-	449
以成本衡量之金融資產－非流動	$ 1,160	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	$ 692,247	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	356,703	-	-	-	-
其他應收款	129	-	-	-	-
存出保證金	38,066	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	188,999	-	-	-	-
小計	$ 1,276,144	-	-	-	-
合計	**$ 1,277,753**	**449**	**-**	**-**	**449**

	106.6.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 218,134	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	147,339	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	95,189	-	-	-	-
其他應付款	111,859	-	-	-	-
長期借款	981,634	-	-	-	-
合計	**$ 1,554,155**	-	-	-	-

	105.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
金融資產：					
備供出售金融資產	$ 448	448	-	-	448
以成本衡量之金融資產－非流動	$ 1,160	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	$ 779,670	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	353,062	-	-	-	-
其他應收款	95	-	-	-	-
存出保證金	42,208	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	500	-	-	-	-
小計	$ 1,175,535	-	-	-	-
合計	**$ 1,177,143**	**448**	-	-	**448**
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 100,000	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	144,756	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	77,892	-	-	-	-
其他應付款	62,379	-	-	-	-
長期借款	871,241	-	-	-	-
合計	**$ 1,256,268**	-	-	-	-

	105.6.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
金融資產：					
備供出售金融資產	$ 379	379	-	-	379
以成本衡量之金融資產－非流動	$ 1,160	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	$ 363,864	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	388,119	-	-	-	-
其他應收款	61	-	-	-	-
存出保證金	41,987	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	500	-	-	-	-
小計	$ 794,531	-	-	-	-
合計	**$ 796,070**	**379**	**-**	**-**	**379**
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 65,000	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	154,575	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	79,690	-	-	-	-
其他應付款	94,209	-	-	-	-
長期借款	571,670	-	-	-	-
合計	**$ 965,144**	**-**	**-**	**-**	**-**

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

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。

(3)等級間之移轉

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(二十)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
短期員工福利	$ 4,198	13,009	8,607	27,723
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	$ 4,198	**13,009**	**8,607**	**27,723**

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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
不動產、廠房及設備	借款擔保	$ 1,550,357	1,190,710	888,204
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	購料質押	500	500	500
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	借款擔保	188,499	-	-
		$ 1,739,356	**1,191,210**	**888,704**

九、重大或有負債及未認列之合約承諾 ：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	106年4月至6月			105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	65,780	34,109	99,889	66,373	59,893	126,266
勞健保費用	6,299	2,574	8,873	5,786	2,441	8,227
退休金費用	2,278	1,335	3,613	2,129	1,263	3,392
其他員工福利費用	3,872	458	4,330	3,398	439	3,837
折舊費用	77,040	1,098	78,138	48,089	1,184	49,273
攤銷費用	5	417	422	4	487	491

功能別 性質別	106年1月至6月			105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	135,287	66,585	201,872	128,321	90,770	219,091
勞健保費用	12,728	5,348	18,076	11,066	4,752	15,818
退休金費用	4,511	2,681	7,192	4,171	2,503	6,674
其他員工福利費用	7,516	964	8,480	6,621	871	7,492
折舊費用	147,658	2,186	149,844	87,862	2,434	90,296
攤銷費用	10	900	910	7	979	986

(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

民國一〇六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訊如下：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	－	備供出售金融資產－流動	18.167	449	-	449	-
	普通股－台中國際育樂股份有限公司	－	以成本衡量之金融資產－非流動	0.002	1,160	0.06	-	(註一)

(註一)：股票未於公開市場交易且無明確市價。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣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：無。

9.從事衍生商品交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

			與交易人	106年1-6月交易往來情形			
編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	之關係（註二）	科　目	金　額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	利勤實業股份有限公司	Time Leader Investments Ltd.	1	銷售管理費 其他應付款	3,511 937	無可供比較	0.35 % 0.02 %
0	利勤實業股份有限公司	Occupation North Trading Co., Ltd.	1	銷售管理費 其他應付款	866 104	無可供比較	0.09 % - %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六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/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%	7,191	-	-	註1
	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%	2,171	-	-	註1
	銶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%	1,662	(6,799)	(1,424)	註2

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：係包含依權益法認列之投資損失1,405仟元，及被投資公司重編民國一〇五年度財報，本公司依權益法認列之投資損失19仟元。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	106年4月至6月	106年1月至6月
	針織染整加工部門	針織染整加工部門
收入：		
來自外部客戶收入	$ 495,262	1,008,244
應報導部門損益	$ 62,073	110,630

	105年4月至6月	105年1月至6月
	針織染整加工部門	針織染整加工部門
收入：		
來自外部客戶收入	$ 540,593	1,258,198
應報導部門損益	$ 85,343	331,537

	針織染整加工部門
應報導部門資產：	
民國106年6月30日	**$ 4,513,015**
民國105年12月31日	**$ 4,179,983**
民國105年6月30日	**$ 3,550,306**
應報導部門負債：	
民國106年6月30日	**$ 1,818,577**
民國105年12月31日	**$ 1,527,782**
民國105年6月30日	**$ 1,273,314**