

耀億工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 105 年及 104 年第一季
(股票代碼 4430)

公司地址：彰化縣和美鎮彰美路 6 段 334 號
電 話：(04)755-6111

耀億工業股份有限公司及子公司
民國105年及104年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 58
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 41
	(七) 關係人交易	41 ~ 42
	(八) 質押之資產	43
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43 ~ 44

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	44	
(十一)	重大之期後事項	44	
(十二)	其他	44	~ 54
(十三)	附註揭露事項	55	
(十四)	部門資訊	56	~ 58



資誠

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16000196 號

耀億工業股份有限公司 公鑒：

耀億工業股份有限公司及其子公司民國 105 年 3 月 31 日及民國 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王玉娟

會計師

楊明經



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

中 華 民 國 1 0 5 年 5 月 1 1 日

耀億工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 3 月 31 日、民國 104 年 12 月 31 日及民國 104 年 3 月 31 日
(民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105 年 3 月 31 日		104 年 12 月 31 日		104 年 3 月 31 日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 375,863	13	\$ 354,604	12	\$ 266,208	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		-	-	1,176	-	1,535	-
1150	應收票據淨額		3,459	-	3,810	-	5,262	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	253,773	9	270,174	10	364,625	12
1180	應收帳款—關係人淨額	七(一)	16,981	1	18,612	1	11,131	1
130X	存貨	六(四)	456,175	16	466,518	16	507,787	17
1460	待出售非流動資產淨額	六(八)	-	-	-	-	8,000	-
1470	其他流動資產	六(五)及						
		七(一)	98,084	3	89,496	3	110,444	4
11XX	流動資產合計		<u>1,204,335</u>	<u>42</u>	<u>1,204,390</u>	<u>42</u>	<u>1,274,992</u>	<u>43</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		八	1,435,445	51	1,445,913	50	1,470,618	49
1780	無形資產	六(七)	28,863	1	31,627	1	34,760	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		七)	27,033	1	27,882	1	28,079	1
1900	其他非流動資產	六(九)及						
		八	152,665	5	157,644	6	164,464	6
15XX	非流動資產合計		<u>1,644,006</u>	<u>58</u>	<u>1,663,066</u>	<u>58</u>	<u>1,697,921</u>	<u>57</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,848,341</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,867,456</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,972,913</u>	<u>100</u>

(續次頁)

耀德工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 3 月 31 日、民國 104 年 12 月 31 日及民國 104 年 3 月 31 日
(民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	105 年 3 月 31 日		104 年 12 月 31 日		104 年 3 月 31 日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ 376,472	13	\$ 412,906	14	\$ 425,962	14
2110	應付短期票券	六(十一)	79,876	3	79,873	3	79,890	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十二)	2,200	-	259	-	261	-
2150	應付票據		10,400	-	15,802	1	19,790	1
2170	應付帳款		65,549	2	52,972	2	88,828	3
2180	應付帳款—關係人	七(一)	15	-	5,472	-	4,662	-
2200	其他應付款	六(十三)	135,530	5	143,511	5	129,905	4
2230	本期所得稅負債		28,855	1	21,603	1	31,037	1
2300	其他流動負債		16,365	1	9,854	-	94,474	3
21XX	流動負債合計		<u>715,262</u>	<u>25</u>	<u>742,252</u>	<u>26</u>	<u>874,809</u>	<u>29</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十七)	74,363	3	79,034	3	76,707	3
2600	其他非流動負債	六(十六)(十七)(十八)	88,711	3	90,504	3	93,817	3
25XX	非流動負債合計		<u>163,074</u>	<u>6</u>	<u>169,538</u>	<u>6</u>	<u>170,524</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計		<u>878,336</u>	<u>31</u>	<u>911,790</u>	<u>32</u>	<u>1,045,333</u>	<u>35</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十九)	562,736	20	562,736	20	562,590	19
資本公積								
3200	資本公積	六(二十)	734,559	26	734,559	26	734,206	24
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十一)	99,620	3	99,620	3	86,590	3
3320	特別盈餘公積		114,570	4	114,570	4	114,570	4
3350	未分配盈餘		413,536	14	380,716	13	373,155	13
其他權益								
3400	其他權益		43,624	2	62,077	2	56,469	2
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,968,645</u>	<u>69</u>	<u>1,954,278</u>	<u>68</u>	<u>1,927,580</u>	<u>65</u>
36XX	非控制權益		1,360	-	1,388	-	-	-
3XXX	權益總計		<u>1,970,005</u>	<u>69</u>	<u>1,955,666</u>	<u>68</u>	<u>1,927,580</u>	<u>65</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,848,341</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,867,456</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,972,913</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王昭仁



經理人：王贊景



會計主管：陳伯瑄



耀億工業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105 年 1 月 1 日		104 年 1 月 1 日	
		至 3 月 31 日	%	至 3 月 31 日	%
4000 營業收入	七(一)	\$ 492,142	100	\$ 549,886	100
5000 營業成本	六(四)(二十五)(二十六)及七(一)	(343,671)	(70)	(407,386)	(74)
5900 營業毛利		148,471	30	142,500	26
營業費用	六(二十五)(二十六)及七(一)				
6100 推銷費用		(33,807)	(7)	(28,292)	(5)
6200 管理費用		(61,136)	(12)	(56,261)	(10)
6300 研究發展費用		(6,263)	(1)	(5,847)	(1)
6000 營業費用合計		(101,206)	(20)	(90,400)	(16)
6900 營業利益		47,265	10	52,100	10
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十二)	3,482	1	1,060	-
7020 其他利益及損失	六(二十三)	(6,519)	(1)	(6,999)	(1)
7050 財務成本	六(二十四)	(2,080)	(1)	(2,733)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(5,117)	(1)	(8,672)	(2)
7900 稅前淨利		42,148	9	43,428	8
7950 所得稅費用	六(二十七)	(9,327)	(2)	(7,423)	(2)
8200 本期淨利		\$ 32,821	7	\$ 36,005	6
其他綜合損益					
不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		(\$ 22,271)	(5)	(\$ 14,797)	(3)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十七)	3,789	1	2,515	1
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(18,482)	(4)	(12,282)	(2)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 18,482)	(4)	(\$ 12,282)	(2)
8500 本期綜合損益總額		\$ 14,339	3	\$ 23,723	4
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 32,820	7	\$ 36,005	6
8620 非控制權益		1	-	-	-
本期淨利合計		\$ 32,821	7	\$ 36,005	6
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 14,367	3	\$ 23,723	4
8720 非控制權益		(28)	-	-	-
本期綜合損益合計		\$ 14,339	3	\$ 23,723	4
基本每股盈餘	六(二十八)				
9750 基本每股盈餘		\$ 0.58		\$ 0.64	
稀釋每股盈餘	六(二十八)				
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.58		\$ 0.62	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王昭仁



經理人：王贊景



會計主管：陳伯瑄





耀德工業股份有限公司及其子公司
 民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，並未查核)

單位：新台幣千元

附註	歸屬於本公司		本公司		保積		留業		主盈		之權		總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積—發行溢價	資本公積—處分資產	資本公積—認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表兌換之差異	國外營運機構財務報表兌換之差異	國外營運機構財務報表兌換之差異	國外營運機構財務報表兌換之差異				
104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日															
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 562,503	\$ 729,202	\$ 997	\$ 3,796	\$ 86,590	\$ 114,570	\$ 337,150	\$ 68,751	\$ 1,903,559	\$ -	\$ -	\$ 1,903,559	\$ -	\$ 1,903,559	
應付可轉換公司債轉換普通股	87	226	-	(15)	-	-	-	-	298	-	-	298	-	298	
104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	-	36,005	-	36,005	-	-	36,005	-	36,005	
104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(12,282)	(12,282)	-	-	(12,282)	-	(12,282)	
104 年 3 月 31 日餘額	\$ 562,590	\$ 729,428	\$ 997	\$ 3,781	\$ 86,590	\$ 114,570	\$ 373,155	\$ 56,469	\$ 1,927,580	\$ -	\$ -	\$ 1,927,580	\$ -	\$ 1,927,580	
105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日															
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 562,736	\$ 733,562	\$ 997	\$ -	\$ 99,620	\$ 114,570	\$ 380,716	\$ 62,077	\$ 1,954,278	\$ 1,388	\$ 1,388	\$ 1,955,666	\$ -	\$ 1,955,666	
105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	-	32,820	-	32,820	1	1	32,821	-	32,821	
105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(18,453)	(18,453)	(29)	(29)	(18,482)	-	(18,482)	
105 年 3 月 31 日餘額	\$ 562,736	\$ 733,562	\$ 997	\$ -	\$ 99,620	\$ 114,570	\$ 413,536	\$ 43,624	\$ 1,968,645	\$ 1,360	\$ 1,360	\$ 1,970,005	\$ -	\$ 1,970,005	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：王昭仁



經理人：王贊景



會計主管：陳伯瑄


 耀億工業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國105年1月1日至3月31日及民國104年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 42,148	\$ 43,428
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(二十五) 31,014	32,280
各項攤提	六(七)(二十五) 3,516	5,215
長期預付租金攤銷數	六(九)(二十五) 360	-
呆帳費用	六(三) 486	316
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨 利益	六(二)(二十三) -	(28)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨 損失	六(十二)(二十三) 2,200	261
利息費用	六(二十四) 2,080	2,733
利息收入	六(二十二) (194)	(168)
處分不動產、廠房及設備損失	六(六)(二十三) 203	5,537
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		
持有供交易之金融資產	1,176	(1,507)
應收票據	351	409
應收帳款(含關係人)	13,041	(34,506)
存貨	6,043	17,148
其他流動資產	(13,204)	23,466
與營業活動相關之負債之淨變動		
持有供交易之金融負債	(259)	-
應付票據	(5,390)	5,030
應付帳款(含關係人)	9,340	(30,270)
其他應付款	(3,907)	(39,395)
其他流動負債	6,547	(1,550)
淨確定福利負債減少	8,301	-
營運產生之現金流入	103,852	28,399
支付之所得稅	(2,108)	(1,958)
營業活動之淨現金流入	101,744	26,441

(續次頁)


 耀億工業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，並未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得不動產、廠房及設備	六(二十九)	(\$ 35,835)	(\$ 23,590)
處分不動產、廠房及設備價款		18	3,087
無形資產增加		(480)	(2,160)
收取之利息		194	168
其他非流動資產減少		-	(2,442)
投資活動之淨現金流出		(36,103)	(24,937)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加(減少)		(35,090)	64,124
應付短期票券減少		(157)	(52)
支付之利息		(1,929)	(2,356)
其他非流動負債減少		(3,464)	(1,107)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(40,640)	60,609
匯率變動數		(3,742)	(1,787)
本期現金及約當現金增加數		21,259	60,326
期初現金及約當現金餘額		354,604	205,882
期末現金及約當現金餘額		\$ 375,863	\$ 266,208

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王昭仁



經理人：王贊景



會計主管：陳伯瑄



耀億工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 105 年及 104 年第一季
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

耀億工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國 62 年 11 月設立於中華民國，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為釣魚線、割草線、尼龍線、工業用線、羽毛球拍線、網球拍線、內衣服飾、無紡布及其製品及各種寬緊帶之製造加工、買賣與外銷等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 105 年 5 月 10 日提報董事會後發布。

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、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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9號「金融工具」	民國107年1月1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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105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」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之釐清」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105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」	民國103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」	民國105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」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號

「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或租賃資產價值低外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發佈日止，本集團持續評估其他準則及解釋對本集團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

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公

告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105年3月31日	104年12月31日	
本公司	雅康寧(香港)貿易 有限公司(雅康寧貿 易)	進出口貿易業務	100	100	註1
本公司	Golden Crown Enterprise Ltd. (Golden Crown)	各種投資業務	100	100	註1
Golden Crown	耀億(香港)開發有 限公司(香港耀億)	各種投資業務	100	100	註1
Golden Crown	Golden Hold Enterprise Ltd. (Golden Hold)	各種投資業務	55	55	註2
香港耀億	耀輝呢龍線(深圳) 有限公司(深圳耀 輝)	製造加工及銷售 釣魚線、工業用 線和網球拍線等	100	100	註1
香港耀億	東莞雅康寧纖維製 品有限公司(東莞 雅康寧)	製造加工及銷售 纖維製品	100	100	註1
香港耀億	雅康寧科技纖維(深 圳)有限公司(深圳 雅康寧)	製造加工及銷售 纖維製品	100	100	
香港耀億	巧琺(上海)貿易有 限公司(上海巧琺)	進出口貿易業務	100	100	註2

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			104年3月31日	說明
本公司	雅康寧(香港)貿易有限公司(雅康寧貿易)	進出口貿易業務	100	註1
本公司	Golden Crown Enterprise Ltd. (Golden Crown)	各種投資業務	100	註1
Golden Crown	耀億(香港)開發有限公司(香港耀億)	各種投資業務	100	註1
Golden Crown	Golden Hold Enterprise Ltd. (Golden Hold)	各種投資業務	0	註2
香港耀億	耀輝呢龍線(深圳)有限公司(深圳耀輝)	製造加工及銷售釣魚線、工業用線和網球拍線等	100	註1
香港耀億	東莞雅康寧纖維製品有限公司(東莞雅康寧)	製造加工及銷售纖維製品	100	註1
香港耀億	雅康寧科技纖維(深圳)有限公司(深圳雅康寧)	製造加工及銷售纖維製品	100	
香港耀億	巧琺(上海)貿易有限公司(上海巧琺)	進出口貿易業務	0	註2

註 1：為本集團之重要子公司。

註 2：係民國 104 年度成立之子公司。

3. 未列入合併財務報告之子公司：
無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：
無此情形。
5. 重大限制：
無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：
無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之

條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即「損失事項」)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

- (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
 - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。
3. 本集團以攤銷後成本衡量之金融資產若經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 待出售非流動資產(或處分群組)

當非流動資產（或處分群組）之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	3年 ~ 45年
機器設備	2年 ~ 20年
營業器具	2年 ~ 20年
其他	2年 ~ 10年

(十四) 租賃資產/營業租賃(承租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 - (3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十五) 無形資產

1. 商標及特許權
 單獨取得之商標及特許權以取得成本認列，因企業合併所取得之商標及特許權按收購日之公允價值認列。商標及特許權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 5~24 年攤銷。
2. 電腦軟體
 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~14 年攤銷。
3. 商譽
 商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十六) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 定期估計商譽之可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十七) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十二) 金融負債及權益工具

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。

2. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十三) 衍生金融工具

衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術方式評估公允價值。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等所產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十六) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十七) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十八) 收入認列

本集團製造並銷售釣魚線、割草線、尼龍線、工業用線、羽毛球拍線、網球拍線、內衣服飾及各種寬緊帶之相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十九) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗，過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 105 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 456,175 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,496	\$ 1,893	\$ 2,135
支票存款及活期存款	261,587	221,103	242,151
定期存款	112,780	131,608	21,922
合計	<u>\$ 375,863</u>	<u>\$ 354,604</u>	<u>\$ 266,208</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
F-六暉公司債	\$ -	\$ 1,206	\$ 1,507
評價調整	-	(30)	-
非避險之衍生金融工具	-	-	28
小計	\$ -	\$ 1,176	\$ 1,535
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產			
公司債	\$ -	\$ -	\$ 1,049
評價調整	-	-	(1,049)
小計	\$ -	\$ -	\$ -
合計	\$ -	\$ 1,176	\$ 1,535

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益分別為 0 仟元及 28 仟元。
2. 本集團投資債務工具之對象的信用品質良好。
3. 有關非避險之衍生性金融資產之交易及合約資訊說明如下：

金融商品	104年3月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
利率交換合約	USD 500 仟元	104.1.30~104.4.30
利率交換合約	USD 800 仟元	104.2.09~104.5.11
利率交換合約	USD 700 仟元	104.3.30~104.5.29

民國 105 年 3 月 31 日及民國 104 年 12 月 31 日：無此情形

4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收帳款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收帳款	\$ 265,293	\$ 281,434	\$ 379,899
減：備抵呆帳	(11,520)	(11,260)	(15,274)
	\$ 253,773	\$ 270,174	\$ 364,625

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
群組1	\$ 4,494	\$ 11,297	\$ 14,829
群組2	37,269	74,482	43,148
群組3	189,961	175,521	272,707
	<u>\$ 231,724</u>	<u>\$ 261,300</u>	<u>\$ 330,684</u>

群組 1：為新客戶(首次交易迄今短於一年)。

群組 2：為現有客戶(首次交易迄今超過一年)且過去有違約記錄。

群組 3：為現有客戶(首次交易迄今超過一年)且過去未有違約記錄。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
30天內	\$ 1,681	\$ 1,780	\$ 21,453
31-90天	14,891	2,822	8,838
91-180天	2,090	35	328
181天以上	3,387	4,237	3,322
	<u>\$ 22,049</u>	<u>\$ 8,874</u>	<u>\$ 33,941</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 11,520 仟元、11,260 仟元及 15,274 仟元。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 11,260	\$ 11,260
提列減損損失	-	486	486
減損損失迴轉	-	(180)	(180)
因無法收回而沖銷之款項	-	(17)	(17)
匯率影響數	-	(29)	(29)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,520</u>	<u>\$ 11,520</u>
	104年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 14,958	\$ 14,958
提列減損損失	-	316	316
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,274</u>	<u>\$ 15,274</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

105年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 181,873	(\$ 21,328)	\$ 160,545
在製品	191,662	(26,703)	164,959
製成品	142,273	(17,855)	124,418
商品	966	-	966
在途存貨	5,287	-	5,287
合計	\$ 522,061	(\$ 65,886)	\$ 456,175

104年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 181,263	(\$ 20,200)	\$ 161,063
在製品	190,458	(26,923)	163,535
製成品	155,887	(16,903)	138,984
商品	786	-	786
在途存貨	2,150	-	2,150
合計	\$ 530,544	(\$ 64,026)	\$ 466,518

104年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 224,031	(\$ 23,695)	\$ 200,336
在製品	211,879	(23,456)	188,423
製成品	128,466	(13,738)	114,728
商品	1,044	-	1,044
在途存貨	3,256	-	3,256
合計	\$ 568,676	(\$ 60,889)	\$ 507,787

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 320,988	\$ 389,707
未分攤固定製造費用	16,184	11,921
報廢損失	6,004	5,189
跌價及呆滯損失	2,268	2,904
存貨盤(盈)虧	(51)	220
出售下腳收入	(1,722)	(2,555)
	\$ 343,671	\$ 407,386

(五) 其他流動資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
留抵稅額	\$ 22,645	\$ 19,454	\$ 32,811
預付貨款	34,377	32,624	41,449
其他	41,062	37,418	36,184
合計	<u>\$ 98,084</u>	<u>\$ 89,496</u>	<u>\$ 110,444</u>

(六) 不動產、廠房及設備

105年1月1日至3月31日						
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
成本						
土地	\$ 214,756	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 214,756
房屋及建築	876,391	1,385	(2,513)	3,223	(9,003)	869,483
機器設備	759,211	2,460	(4)	465	(6,236)	755,896
營業器具	55,306	994	-	998	(475)	56,823
其他	192,902	28,482	-	(4,221)	(1,903)	215,260
合計	<u>\$ 2,098,566</u>	<u>\$ 33,321</u>	<u>(\$ 2,517)</u>	<u>\$ 465</u>	<u>(\$ 17,617)</u>	<u>\$ 2,112,218</u>
累計折舊						
房屋及建築	\$ 158,855	\$ 6,845	\$ -	\$ -	(\$ 907)	\$ 164,793
機器設備	392,018	16,465	(2,295)	-	(2,373)	403,815
營業器具	40,257	1,147	(1)	-	(358)	41,045
其他	61,523	6,557	-	-	(960)	67,120
合計	<u>\$ 652,653</u>	<u>\$ 31,014</u>	<u>(\$ 2,296)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,598)</u>	<u>\$ 676,773</u>
總計	<u>\$ 1,445,913</u>					<u>\$ 1,435,445</u>

104年1月1日至3月31日						
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
成本						
土地	\$ 214,756	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 214,756
房屋及建築	879,122	1,409	(1,818)	-	(6,166)	872,547
機器設備	774,870	5,106	(26,611)	(10,127)	(1,903)	741,335
營業器具	59,912	1,555	(8,496)	-	(396)	52,575
其他	177,772	15,202	(14,753)	(7,584)	(1,106)	169,531
合計	<u>\$ 2,106,432</u>	<u>\$ 23,272</u>	<u>(\$ 51,678)</u>	<u>(\$ 17,711)</u>	<u>(\$ 9,571)</u>	<u>\$ 2,050,744</u>
累計折舊						
房屋及建築	\$ 133,490	\$ 6,635	(\$ 1,071)	\$ -	(\$ 421)	\$ 138,633
機器設備	381,343	18,613	(26,461)	(18,058)	482	355,919
營業器具	43,321	1,072	(6,293)	-	(286)	37,814
其他	51,484	5,960	(9,229)	-	(455)	47,760
合計	<u>\$ 609,638</u>	<u>\$ 32,280</u>	<u>(\$ 43,054)</u>	<u>(\$ 18,058)</u>	<u>(\$ 680)</u>	<u>\$ 580,126</u>
總計	<u>\$ 1,496,794</u>					<u>\$ 1,470,618</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 無形資產

	105年1月1日至3月31日				
	期初餘額	本期增加	本期減少	淨兌換差額	期末餘額
成本					
商標權	\$ 1,739	\$ -	(\$ 68)	(\$ 2)	\$ 1,669
專利權	42,314	-	-	(687)	41,627
電腦軟體	19,355	480	(197)	304	19,942
商譽	2,064	-	-	(44)	2,020
合計	<u>\$ 65,472</u>	<u>\$ 480</u>	<u>(\$ 265)</u>	<u>(\$ 429)</u>	<u>\$ 65,258</u>
累計攤銷					
商標權	\$ 888	\$ 27	(\$ 68)	(\$ 1)	\$ 846
專利權	21,295	2,112	-	(659)	22,748
電腦軟體	11,662	1,017	(197)	319	12,801
合計	<u>\$ 33,845</u>	<u>\$ 3,156</u>	<u>(\$ 265)</u>	<u>(\$ 341)</u>	<u>\$ 36,395</u>
總計	<u>\$ 31,627</u>				<u>\$ 28,863</u>

	104年1月1日至3月31日				
	期初餘額	本期增加	本期減少	淨兌換差額	期末餘額
成本					
商標權	\$ 1,077	\$ 284	\$ -	(\$ 3)	\$ 1,358
專利權	41,509	55	-	476	42,040
電腦軟體	20,204	1,821	(5,671)	(69)	16,285
商譽	1,987	-	-	(22)	1,965
合計	<u>\$ 64,777</u>	<u>\$ 2,160</u>	<u>(\$ 5,671)</u>	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 61,648</u>
累計攤銷					
商標權	\$ 787	\$ 38	\$ -	(\$ 1)	\$ 824
專利權	12,896	2,039	-	564	15,499
電腦軟體	13,146	3,138	(5,671)	(48)	10,565
合計	<u>\$ 26,829</u>	<u>\$ 5,215</u>	<u>(\$ 5,671)</u>	<u>\$ 515</u>	<u>\$ 26,888</u>
總計	<u>\$ 37,948</u>				<u>\$ 34,760</u>

無形資產攤銷明細如下：

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 1,227	\$ 1,617
管理費用	1,929	3,598
	<u>\$ 3,156</u>	<u>\$ 5,215</u>

(八) 待出售非流動資產淨額

本集團因應斗六廠區內衣用品事業部已停止其業務，業經董事會核准並出售其機器設備，並將相關之資產和負債轉列為待出售處分群組，該項交易業已於民國 104 年 5 月完成。

1. 待出售處分群組之資產：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ -	\$ 8,000

2. 本公司於民國 103 年 12 月 31 日與永生發實業有限公司簽訂機器設備轉讓協議書，買賣總價款計 8,000 仟元(未稅)。

(九) 其他非流動資產

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
長期預付租金			
成本	\$ 141,978	\$ 144,249	\$ 144,038
減：累計攤銷	(26,121)	(25,761)	(23,394)
長期預付租金帳面價值	115,857	118,488	120,644
預付設備款	10,320	12,101	12,213
存出保證金	9,140	9,707	2,101
質押定存	2,523	2,523	14,681
其他非流動資產	14,825	14,825	14,825
	<u>\$ 152,665</u>	<u>\$ 157,644</u>	<u>\$ 164,464</u>

1. 本集團於民國 80 年 9 月 19 日及民國 96 年 7 月 19 日與寶安縣觀瀾鎮松原村經濟發展公司及東莞市永利達實業有限公司簽訂位於深圳市寶安區觀瀾街道松元社區及東莞市橋頭鎮大洲村之設定土地使用權合約，租期年限分別為 50 年及 48 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列之租金費用為 360 仟元及 777 仟元。

2. 本公司取得位於彰化縣和美鎮福澤地號#1342、#1343、#1344(因地政單位重新劃分土地區域，故原地號為和美鎮月眉段地號#1342、#1343 及#1344 變更為和美鎮福澤地號#1342、#1343 及#1344)及和北段#1188 之土地帳面價值共計 14,825 仟元，該土地毗鄰工業區，因係屬農地無法過戶給本公司，暫以他人名義持有。本公司保有該土地所有權狀正本，並與名義所有人訂有信託契約，雙方約定於辦理所有權移轉登記前，名義持有人不得將該標的物之所有權移轉予第三人或設定任何抵押。

(十) 短期借款

借款性質	105年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 170,000	1.24%~1.31%	土地、房屋及建築
信用借款	206,472	1.12%~4.79%	-
	<u>\$ 376,472</u>		
借款性質	104年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 116,939	1.24%~1.30%	土地、房屋及建築
信用借款	295,967	1.13%~1.82%	-
	<u>\$ 412,906</u>		
借款性質	104年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 175,000	1.30%~1.31%	土地、房屋及建築
信用借款	250,962	1.57%~1.85%	-
	<u>\$ 425,962</u>		

(十一) 應付短期票券

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付短期票券	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ 80,000
減：應付短期票券折價	(124)	(127)	(110)
	<u>\$ 79,876</u>	<u>\$ 79,873</u>	<u>\$ 79,890</u>
利率	<u>1.24%~1.25%</u>	<u>1.30%</u>	<u>1.30%</u>

上述應付短期票券係由國際票券金融股份有限公司及中華票券金融股份有限公司保證發行。

(十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
非避險之衍生金融工具評價調整	\$ 2,200	\$ 259	\$ 261

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 105 年 3 月 31 日、民國 104 年 12 月 31 日及民國 104 年 3 月 31 日認列之淨損失分別為 2,200 仟元、259 仟元及 261 仟元。

2. 有關非避險之衍生性金融負債之交易及合約資訊說明如下：

105年3月31日		
金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間
利率交換合約	USD 400 仟元	105.02.01~105.05.03
利率交換合約	USD 700 仟元	105.03.01~105.06.01
利率交換合約	USD 1,000 仟元	105.03.07~105.06.07
利率交換合約	USD 1,000 仟元	105.03.08~105.06.08
104年12月31日		
金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間
利率交換合約	USD 1,000 仟元	104.12.04~105.03.08

民國 104 年 3 月 31 日：無此情形。

3. 本集團簽訂之利率交換係為規避浮動利率負債部分之現金流量波動所產生之風險，尚不適用避險會計。

(十三) 其他應付款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付薪資	\$ 49,399	\$ 56,441	\$ 41,957
應付勞務費	8,459	9,872	5,248
應付修繕費	5,358	5,478	3,984
應付設備款	5,240	9,305	3,077
應付燃料費	997	1,149	1,276
其他應付款-其他	66,077	61,266	74,363
	<u>\$ 135,530</u>	<u>\$ 143,511</u>	<u>\$ 129,905</u>

(十四) 應付公司債

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付公司債	\$ -	\$ -	\$ 74,800
減：應付公司債折價	-	-	(501)
	\$ -	\$ -	\$ 74,299
減：一年或一營業週期內 到期或執行賣回權公司債 (表列其他流動負債)	-	-	(74,299)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司發行之國內可轉換公司債

(1) 本公司國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，

發行總額計 300,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 101 年 7 月 30 日至 104 年 7 月 30 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 101 年 7 月 30 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時，要求本公司以債券面額將其所持有之轉換公司債買回。
- D. 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30% 時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- E. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(2) 本公司民國 104 年 6 月 18 日經股東會決議發放現金股利，依據本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定，於配息基準日後調整轉換價格為 34.3 元。

(3) 本債券發行後，截至民國 105 年 3 月 31 日止，債券持有人已行使轉換權。截至民國 105 年 3 月 31 日止，轉換公司債面額計 224,900 仟元，已轉換為普通股 6,225 仟股。

(4) 本公司發行之三年期國內第一次無擔保可轉換公司債業已於民國 104 年 7 月 30 日到期，並於民國 104 年 8 月 10 日以新台幣 74,300 仟元償還剩餘之 743 張公司債。

2. 本集團於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 15,163 仟元。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。持有人執行賣回權時，賣回價格與負債組成要素帳面價值間之差額應認列為當期損益，原認列之「資本公積－認股權」則應轉列為「資本公積－普通股溢價」科目。

(十五) 長期借款

民國 105 年 3 月 31 日及民國 104 年 12 月 31 日：無此情形。

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年3月31日
分期償付之借款				
擔保借款	自97年8月22日至104年8月22日，並按月付息，另自98年9月22日開始按月分期償還本金	1.85%	土地、房屋及建築	\$ 5,438
減：一年內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(5,438)
				\$ -

(十六) 其他非流動負債

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付租賃款	\$ 50,105	\$ 50,335	\$ 51,020
應計退休金負債	38,051	39,628	42,308
存入保證金	555	541	489
	<u>\$ 88,711</u>	<u>\$ 90,504</u>	<u>\$ 93,817</u>

(十七) 應付租賃款(帳列其他非流動負債)

本集團於民國 97 年 10 月與經濟部簽訂土地租賃契約，租賃總價款為 84,036 仟元，租賃期間為民國 97 年 10 月 16 日至民國 117 年 10 月 15 日。依據租賃契約之條款，本集團於契約到期時可以明顯較低之優惠承購價格買入該土地，租金給付每年不調增，而租金係依當地物價指數變動支付額外租金。民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列 97 仟元及 87 仟元之或有租金為當期損益。有關未來最低租賃給付總額及其現值如下：

		105年3月31日		
		融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
<u>非流動</u>				
1年~5年	\$	16,475	(\$ 9,240)	\$ 7,235
5年以上		54,529	(11,659)	42,870
	\$	<u>71,004</u>	<u>(\$ 20,899)</u>	<u>\$ 50,105</u>
		104年12月31日		
		融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
<u>非流動</u>				
1年~5年	\$	16,475	(\$ 9,310)	\$ 7,165
5年以上		55,255	(12,085)	43,170
	\$	<u>71,730</u>	<u>(\$ 21,395)</u>	<u>\$ 50,335</u>

104年3月31日

	融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
非流動			
1年~5年	16,475	(9,518)	6,957
5年以上	57,455	(13,392)	44,063
	\$ 73,930	(\$ 22,910)	\$ 51,020

(十八)退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2.21% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 6,724 仟元及 407 仟元。
- (3) 本集團於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 180 仟元。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 深圳耀輝、深圳雅康寧、東莞雅康寧及上海巧璐按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，其提撥比率均為 21%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 香港雅康寧貿易係按「香港強積金退休金制度」的相關退休金規定，本地員工每月依平均工資之 5% 提撥退休金至強積金專戶。本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (4) 民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 5,671 仟元及 6,826 仟元。

(十九)股本

1. 本公司國內可轉換公司債券持有人於民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日度申請轉換者計 300 仟元，依約定轉換價格分別轉換普通股 9 仟股。
2. 截至民國 105 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 680,000 仟元，分為 68,000 仟股，實收資本額為 562,736 仟元，每股面額 10 元，實際流通在外股數為 56,274 仟股。

	105年	104年
1月1日	56,274	56,250
應付可轉換公司債轉換普通股	-	9
3月31日	56,274	56,259

(二十)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(二十一)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年度如有獲利，應提撥不低於百分之三為員工酬勞(由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工)及不高於百分之二為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。每年決算如有盈餘，依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。
2. 本公司股利政策如下：公司得依財務、業務及經營面等因素之考量將當年度可分配盈餘全數分派。盈餘之分派得以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟現金股利分派之比例以不低於股利總額百分之二十為原則。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁

免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，故因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數提列特別盈餘公積計 114,570 仟元。

5. 本公司於民國 105 年 3 月 22 日經董事會決議通過民國 104 年度盈餘分派案及於民國 104 年 6 月 18 日經股東會決議通過民國 103 年度盈餘分派案如下：

	104年度		103年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 12,637		\$ 13,030	
現金股利	67,528	\$ 1.20	67,500	\$ 1.20
	<u>\$ 80,165</u>		<u>\$ 80,530</u>	

6. 前述民國 104 年度盈餘分派議案，截至民國 105 年 5 月 11 日止，尚待經股東會決議。

7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十六)。

(二十二) 其他收入

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 194	\$ 168
其他什項收入	3,288	892
合計	<u>\$ 3,482</u>	<u>\$ 1,060</u>

(二十三) 其他利益及損失

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ -	\$ 28
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	(2,200)	(316)
淨外幣兌換損失	(3,940)	(1,067)
處分不動產、廠房及設備損失	(203)	(5,537)
什項損失	(176)	(107)
合計	<u>(\$ 6,519)</u>	<u>(\$ 6,999)</u>

(二十四) 財務成本

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,326	\$ 1,759
應付租賃款	594	596
應付票券利息	160	378
財務成本	<u>\$ 2,080</u>	<u>\$ 2,733</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
員工福利費用	\$ 116,847	\$ 118,819
不動產、廠房及設備折舊費用	31,014	32,280
攤銷費用(註)	3,516	5,215
	<u>\$ 151,377</u>	<u>\$ 156,314</u>

註：係包含土地使用權攤銷數。

(二十六) 員工福利費用

	105年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 62,499	\$ 32,209	\$ 94,708
勞健保費用	2,131	1,756	3,887
退休金費用	4,480	7,915	12,395
其他用人費用	3,593	2,264	5,857
	<u>\$ 72,703</u>	<u>\$ 44,144</u>	<u>\$ 116,847</u>
	104年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 71,336	\$ 31,410	\$ 102,746
勞健保費用	2,129	1,783	3,912
退休金費用	5,240	1,993	7,233
其他用人費用	3,127	1,801	4,928
	<u>\$ 81,832</u>	<u>\$ 36,987</u>	<u>\$ 118,819</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利不低3%，董事監察人酬勞不高於2%。
2. 惟依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項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。本公司已於 104 年 11 月 10 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 3%，董事及監察人酬勞不高於 2%。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

3. 本公司民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日度員工酬勞估列金額分別為 2,105 仟元及 2,983 仟元；董監酬勞估列金額分別為 540 仟元及 435 仟元，前述金額帳列薪資費用科目。
4. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 9,360	\$ 12,133
當期所得稅總額	<u>9,360</u>	<u>12,133</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(33)	(4,710)
遞延所得稅變動數	(33)	(4,710)
所得稅費用	<u>\$ 9,327</u>	<u>\$ 7,423</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 3,789	\$ 2,515

2. 本公司符合「製造業及其相關技術服務業於中華民國 97 年 7 月 1 日至 98 年 12 月 31 日新增投資適用五年免徵營業事業所得稅獎勵辦法」得享受連續五年(民國 101 年至 105 年)免徵營業事業所得稅之獎勵。
3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。
4. 未分配盈餘相關資訊

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
86年度以前	\$ 21,427	\$ 21,427	\$ 21,427
87年度以後	392,109	359,289	351,728
	<u>\$ 413,536</u>	<u>\$ 380,716</u>	<u>\$ 373,155</u>

5. 本集團有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 57,518	\$ 57,518	\$ 43,378
盈餘分配之稅額扣抵比率		104年度(預計) 16.01%	103年度(實際) 19.37%

(二十八) 每股盈餘

	105年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 32,820	56,264	\$ 0.58
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	32,820	56,264	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	151	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 32,820	56,415	\$ 0.58
	104年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 36,005	56,250	\$ 0.64
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	36,005	56,250	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	346	
國內轉換公司債	313	2,190	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 36,318	58,786	\$ 0.62

於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅及於本期全數採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。

(二十九)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 33,321	\$ 19,589
加：期初應付設備款 及應付租賃款	59,640	54,415
期末預付設備款	10,320	12,213
減：期末應付設備款 及應付租賃款	(55,345)	(54,097)
期初預付設備款	(12,101)	(8,530)
本期支付現金	<u>\$ 35,835</u>	<u>\$ 23,590</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
可轉換公司債轉換成股本	\$ -	\$ 298

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
商品銷售：		
本公司之主要管理階層	\$ 36,588	\$ 66,838
其他關係人	11,440	12,103
合計	<u>\$ 48,028</u>	<u>\$ 78,941</u>

上開銷貨交易係同一般客戶計價，對該個體之主要管理階層收款條件民國105年1月1日至3月31日及民國104年1月1日至3月31日為對方收到提單後15日內收款；對其他關係人收款條件為對方收到提單15天內收款及月結30天收款；一般客戶收款條件民國105年1月1日至3月31日及民國104年1月1日至3月31日分別為月結30~90天及月結60~90天收款。

2. 進貨

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
商品購買：		
本公司之主要管理階層	\$ -	\$ 953
其他關係人	12,959	9,443
合計	<u>\$ 12,959</u>	<u>\$ 10,396</u>

上開進貨交易係比照一般供應商計價，對其他關係人之付款條件為月結 55 天付款；對該個體之主要管理階層付款條件為 L/C 150 天付款，而一般供應商則採月結 35~90 天票期、L/C 或 T/T 方式支付。

3. 其他費用

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
租金支出：		
其他關係人	\$ <u> -</u>	\$ <u> 1,532</u>

4. 應收關係人款項

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應收帳款：			
本公司之主要管理階層	\$ 12,689	\$ 11,533	\$ 7,914
其他關係人	<u>4,292</u>	<u>7,079</u>	<u>3,217</u>
合計	<u>\$ 16,981</u>	<u>\$ 18,612</u>	<u>\$ 11,131</u>

5. 應付關係人款項

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應付關係人款項：			
本公司之主要管理階層	\$ -	\$ -	\$ 626
其他關係人	<u>15</u>	<u>5,472</u>	<u>4,036</u>
小計	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 5,472</u>	<u>\$ 4,662</u>

其他應付關係人款項主要係關係人代採購機器設備款及租金之應付款。

6. 預付貨款(表列其他流動資產)

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
預付貨款			
其他關係人	<u>\$ 5,502</u>	<u>\$ 1,692</u>	<u>\$ 6,151</u>

7. 提供資金貸與他人及背書保證情形：請詳附註十三(一)1. 資金貸與他人及附註十三(一)2. 為他人背書保證之說明。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,532	\$ 7,297
退職後福利	<u>230</u>	<u>197</u>
總計	<u>\$ 7,762</u>	<u>\$ 7,494</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日	
土地	\$ 178,216	\$ 178,216	\$ 178,216	長、短期借款
房屋及建築	141,291	142,613	146,579	長、短期借款
定存單(帳列其他 非流動資產)	2,523	2,523	14,681	短期借款、 土地租賃擔保
	<u>\$ 322,030</u>	<u>\$ 323,352</u>	<u>\$ 339,476</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國 105 年 3 月 31 日、民國 104 年 12 月 31 日及民國 104 年 3 月 31 日止，本公司及子公司已開立未使用之信用狀金額分別為美金 1,102 仟元、美金 953 仟元及美金 549 仟元。
- 已簽約但尚未發生之資本支出

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 37,579	\$ 29,979	\$ 6,084

- 本公司與 R 公司於民國 97 年 7 月 10 日簽訂商標權資產買賣合約，總價款為 USD 10,000 仟元，合約主要內容如下：

(1)收款條件：簽約後，自 97 年開始分 8 年支付該筆款項，第 1 年 USD 2,000 仟元、第 2~3 年各 USD 1,500 仟元、第 4~8 年各 USD 1,000 仟元。

(2)承諾義務：

- 本公司應於簽約後，不得逾 60 天，以書面通知終止所有第三者經銷合約或關係。
- 本公司應於簽約後 60 天內，確保 R 公司之指定人接管 SUFIX 釣魚線業務，並終止透過本公司之子公司 Sufix Fishing North-America Inc. 於美國之釣魚線之經銷業務及取得 Sufix Fishing North-America Inc. 之 SUFIX 商標之所有既有存貨。
- 本公司應維持一研究開發團隊，並依前年銷貨收入提撥至少 2% 以上，做為研究與開發業務相關新產品之基金。
- 本公司自簽約起，於 18 個月後將不再製造、銷售及交付產品予非 R 公司及合約附件所述企業之其他人。
- 若瑕疵品佔各批銷貨達 30% 以上，連續三次或連續三個月總配置產品之 30% 以上，本公司需提出改善計畫。

- 本公司於民國 97 年 10 月與經濟部簽訂土地租賃契約，租賃總價款為 \$84,036 仟元，租賃期間為民國 97 年 10 月 16 日至 117 年 10 月 15 日，該資本租賃說明請詳參閱附註六(十七)。

5. 本公司於民國 99 年 9 月獲知，美國 Pure Fishing 公司於美國南卡羅來納州聯邦地方法院對販售本公司 Sufix 品牌編織釣線產品之 Normark USA 公司提出專利權侵權。經該美國聯邦地方法院審理後，業於民國 101 年 12 月 11 日認定本公司 Sufix 釣線產品未構成專利侵權。Pure Fishing 公司因不服該判決，已於 102 年 9 月提出上訴，於 103 年 7 月 8 日收到書面通知，得知美國聯邦巡迴上訴法院(CAFC)於 103 年 6 月 30 日做成維持原地區法院的判決，判決確認本公司銷美釣魚線產品未侵害 Pure Fishing, INC. 214' 號專利權。

另 Pure Fishing 公司持與上開美國專利侵權訴訟之相同事由，另於台灣對本公司提出專利權侵權訴訟案，訴訟標的金額係為新台幣 2,000 仟元，經台灣法院審理後，一審法院判決本公司勝訴，Pure Fishing 公司不服提起上訴，目前仍處二審上訴審理程序，依目前相關事證顯示，估計對本公司未來財務應無重大影響。

6. 本公司為降低原料採購成本，於民國 104 年 6 月 19 日與主要原料供應商 B 公司簽訂最低採購量合約，合約明訂本公司於民國 105 年 1 月 31 日前之最低採購量，付款條件為 B 公司出貨前電匯完畢或使用即期信用狀付款。經評估，本公司於合約到期前，履行合約所載明之義務應無疑慮。
7. 本公司為台灣華歌爾股份有限公司(以下簡稱該公司)生產內衣罩杯產品多年，因經營策略調整，本公司於 103 年 3 月間去函通知該公司將停止供應相關產品。而 103 年 11 月 7 日本公司接獲臺灣桃園地方法院民事庭通知該公司以產品瑕疵為由，對本公司提起民事損害賠償訴訟，要求本公司需給付其損失金額 46,561 仟元。本公司已委請律師處理，以維護本公司權利，依本公司委請之律師表示，該案敗訴之機會不大，故估計對本公司未來財務業務應無重大影響。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本集團成立迄今近四十年，所生產之漁線、網球拍線、工業用線等長纖線材於全球市場已佔一定比率，屬穩定成長之產品，惟短纖部分產品仍處於快速成長階段，管理資本之目標係確保集團內各事業群能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提供股東足夠之報酬。

本集團之資本結構管理策略，係依據本集團所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定本集團適當之市場佔有率，並據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對本集團長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據本集團產品競爭力推估可能之

產品邊際貢獻、營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定本集團適當之資本結構。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、存出保證金、其他金融資產、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、存入保證金及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)：

民國 105 年 3 月 31 日及民國 104 年 12 月 31 日：無此情形。

金融負債：	104年3月31日	
	帳面金額	公允價值
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 74,299	\$ 78,734
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	5,438	5,438
合計	<u>\$ 79,737</u>	<u>\$ 84,172</u>

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團之財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對集團財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本集團匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

- B. 匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理；規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本與避險期間為考量，目前以買入／賣出遠期外匯合約與舉借外幣負債為主要規避匯率風險之工具。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

105年3月31日

	帳面金額		敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	影響損益 影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$ 10,910	32.19	\$ 351,193	1%	\$ 3,512
歐元:新台幣	1,082	36.51	39,504	1%	395
日幣:新台幣	29,387	0.29	8,522	1%	85
新台幣:人民幣	3,833	4.97	19,050	1%	191
美金:人民幣	3,070	6.47	19,863	1%	199
港幣:人民幣	1,814	0.83	1,506	1%	15
美金:港幣	556	7.76	4,315	1%	43
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$ 206	32.19	\$ 6,631	1%	(66)
歐元:新台幣	170	36.51	6,207	1%	(62)
日幣:新台幣	33,044	0.29	9,583	1%	(96)
美元:人民幣	70	6.47	453	1%	(5)
美元:港幣	1,102	7.76	8,552	1%	(86)
					\$ 4,125

104年12月31日

	帳面金額			敏感度分析	
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	影響損益 影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$ 9,512	32.83	\$ 312,279	1%	\$ 3,123
歐元:新台幣	642	35.88	23,035	1%	230
日幣:新台幣	30,097	0.27	8,207	1%	82
新台幣:人民幣	5,705	0.20	1,124	1%	11
美金:人民幣	3,814	6.49	24,767	1%	248
港幣:人民幣	1,160	0.84	972	1%	10
美金:港幣	775	7.75	6,006	1%	60
英鎊:人民幣	190	9.59	1,822	1%	18
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$ 246	32.83	\$ 8,076	1%	(81)
歐元:新台幣	150	35.88	5,382	1%	(54)
日幣:新台幣	21,127	0.27	5,761	1%	(58)
美元:人民幣	699	6.49	4,539	1%	(45)
美元:港幣	833	7.75	6,456	1%	(65)
					\$ 3,479

104年3月31日

	帳面金額		敏感度分析	
	外幣(仟元)	匯率	變動幅度	影響損益 影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 8,913	31.30	\$ 278,977	1% \$ 2,790
歐元:新台幣	816	33.65	27,458	1% 275
日幣:新台幣	34,321	0.26	8,937	1% 89
新台幣:人民幣	5,926	0.20	5,926	1% 59
美金:人民幣	3,641	6.20	113,963	1% 1,140
港幣:人民幣	1,383	0.80	5,580	1% 56
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
歐元:新台幣	204	33.65	6,865	1% (69)
日幣:新台幣	36,718	0.26	9,561	1% (96)
美金:人民幣	6,069	6.20	189,960	1% (1,900)
港幣:人民幣	166	0.80	670	1% (7)
			\$ 2,338	

本集團民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失 3,940 仟元及損失 1,067 仟元。

利率風險

- A. 利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本集團之利率風險主要來自長、短期借款，按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。
- B. 下列敏感度分析係依非衍生工具於報導期間結束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期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。
- C. 若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將減少／增加 339 仟元及 764 仟元，主係來自本集團之變動利率淨負債利率暴險。

(2) 信用風險

本公司及子公司信用風險主要來自現金及約當現金(存放於銀行等金融機構之存款)、應收帳款及票據等金融工具。

- A. 本公司及子公司定期依外部信用機構評等(若無評等，則以存放比、逾放比、資本適足率等財務資料)，檢視存款銀行信用。另為有效分散信用風險，本公司及子公司也依各銀行評等高低分配存款比例，避免存款過度集中。經評估本公司及子公司主要往來銀行之信用評等在 A 以上，未有重大信用風險之疑慮。
- B. 針對應收帳款和票據，本公司及子公司係透過內部風險控管評估客戶信用品質，並考量其財務狀況、過往經驗等因素。經評估，本期未有重大客戶違約之跡象。
- C. 於民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- D. 本集團未逾期且未減損應收帳款信用品質、已逾期惟未減損應收帳款帳齡分析及已發生減損應收帳款之相關資訊請詳附註六(三)之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。

B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債

105年3月31日	3個月 以下	3個月至 1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$324,556	\$ 63,409	\$ -	\$ -	\$ -	\$387,965
應付短期票券	80,000	-	-	-	-	80,000
應付票據	10,019	381	-	-	-	10,400
應付帳款	65,549	-	-	-	-	65,549
應付帳款- 關係人	15	-	-	-	-	15
其他應付款	117,169	18,361	-	-	-	135,530
其他金融負債	555	-	-	-	-	555

非衍生金融負債

104年12月31日	3個月 以下	3個月至 1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$ 49,010	\$365,882	\$ -	\$ -	\$ -	\$414,892
應付短期票券	80,132	266	-	-	-	80,398
應付票據	15,259	543	-	-	-	15,802
應付帳款	52,972	-	-	-	-	52,972
應付帳款- 關係人	5,472	-	-	-	-	5,472
其他應付款	132,069	11,442	-	-	-	143,511
其他金融負債	541	-	-	-	-	541

非衍生金融負債

104年3月31日	3個月 以下	3個月至 1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$232,953	\$196,976	\$ -	\$ -	\$ -	\$429,929
應付短期票券	80,003	-	-	-	-	80,003
透過損益按公 允價值衡量 之金融負債	261	-	-	-	-	261
應付票據	19,790	-	-	-	-	19,790
應付帳款	88,828	-	-	-	-	88,828
應付帳款- 關係人	4,662	-	-	-	-	4,662
其他應付款	114,187	15,718	-	-	-	129,905
應付公司債 (包含一年 內到期)	-	74,800	-	-	-	74,800
長期借款 (包含一年 內到期)	-	5,489	-	-	-	5,489
其他金融負債	489	-	-	-	-	489

C. 本集團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。

(三)公允價值資訊

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之公司債的公允價值均屬之。

第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推倒而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本集團投資之衍生工具的公允價值及待出售非流動資產均屬之。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

2. 民國 105 年 3 月 31 日、民國 104 年 12 月 31 日及民國 104 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

105年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
非避險衍生性				
金融商品	\$ -	\$ 2,200	\$ -	\$ 2,200
104年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
F-六暉公司公司債	\$ 1,176	\$ -	\$ -	\$ 1,176
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
非避險衍生性				
金融商品	\$ -	\$ 259	\$ -	\$ 259
104年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
公司債	\$ 1,507	\$ -	\$ -	\$ 1,507
非避險衍生性				
金融商品	-	28	-	28
<u>非重複性公允價值</u>				
待出售非流動資產				
(註)	-	8,000	-	8,000
合計	\$ 1,507	\$ 8,028	\$ -	\$ 9,535
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
非避險衍生性				
金融商品	\$ -	\$ 261	\$ -	\$ 261

註：依國際財務報導準則第五號規定，當待出售資產之公允價值減出售成本低於其帳面價值時，需按公允價值減出售成本衡量之。

3. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	公司債 加權平均百元價
(2) 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，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。	
(3) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。	

(以下空白)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附表三。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：請參考附註六(二)、六(十二)及六(二十三)之說明。
10. 母公司與子公司及子各公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 大陸投資資訊-直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表七。

2. 本集團之應報導部門係將業務組織按營運公司別分類。
3. 本集團之收入主要係生產銷售體育用線、工業用線、釣魚線及不織布。
4. 本集團未分攤所得稅費用至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。
5. 營運部門之會計政策與本公司財務報告附註四所述之重大會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(四) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門收入	\$ 784,920	\$ 931,942
消除部門間收入	(292,778)	(382,056)
合併營業收入合計數	<u>\$ 492,142</u>	<u>\$ 549,886</u>

2. 本期調整後稅前損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門稅前利益	\$ 45,426	\$ 29,510
其他營運部門稅前(損)益	15,920	(13,556)
營運部門合計	61,346	15,954
消除部門間損益	(18,838)	26,843
已實現銷貨毛利	911	1,427
未實現銷貨毛利	(1,271)	(796)
合併稅前利益	<u>\$ 42,148</u>	<u>\$ 43,428</u>

耀德工業股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國105年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	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(註三)	往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註一)	備註
													名稱	價值			
1	雅康寧科技纖維(深圳)有限公司	東莞雅康寧纖維製品有限公司	其他應收	是	\$ 259,782	\$ 254,059	\$ 137,336	0%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 1,968,645	\$ 1,968,645	(註四)
2	雅康寧(香港)貿易有限公司	東莞雅康寧纖維製品有限公司	其他應收	是	58,459	56,248	56,248	0%	2	-	營業週轉	-	無	-	1,968,645	1,968,645	(註四)
3	耀輝呢龍線(深圳)有限公司	巧瑤(上海)貿易有限公司	其他應收	是	4,182	4,182	4,182	0%	2	-	營業週轉	-	無	-	1,968,645	1,968,645	(註四)

註一：本公司資金貸與之總額不超過本公司淨值之百分之四十為限。

註二：(1)本公司對有業務往來之單一企業，個別資金貸與金額以不超過雙方業務往來金額為限。

(2)本公司對有短期融通資金必要之單一企業，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

(3)本公司直接及間接持有表決權股份均為百分之百之國外公司間，因短期融通資金之必要從事資金貸與，其金額不受貸與企業淨值百分之四十之限制。

註三：(1)與本公司有業務往來。

(2)有短期融通資金必要者。

註四：合併財務報表已沖銷。

耀德工業股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國105年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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 (註四)	本期最高 背書保證總額	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 (註三)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	地 區背書保 證	備註
		公司名稱	關係											
0	耀德工業股份有限公司	雅康寧(香港)貿易有限公司	註一	\$ 787,458	\$ 189,800	\$ 189,800	\$ 35,482	\$ -	9.64	\$ 984,323	N	N	N	(註五)
0	耀德工業股份有限公司	東莞雅康寧織維製品有限公司	註二	787,458	328,170	328,170	42,499	-	16.67	984,323	Y	N	Y	(註五)

註一：背書保證對象本公司之關係為直接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 註二：背書保證對象本公司之關係為間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 註三：本公司背書保證總額以不超過本公司當期淨值之百分之五十為限。
 註四：本公司對單一企業背書保證限額以不超過本公司當期淨值之百分之四十為限。
 註五：合併財務報表已沖銷。

耀德工業股份有限公司及其子公司

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

民國105年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司		交易對象名稱		關係		進(銷)貨		交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		估總應收(付)票據、帳款之比率		備註	
耀德工業股份有限公司	雅康寧(香港)貿易有限公司	雅康寧(香港)貿易有限公司	雅康寧(香港)貿易有限公司	本公司之子公司	本公司	進貨	銷貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	單價	授信期間	應收(付)帳款	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	(註2)	(註六)	(註六)
								\$ 88,217	49.64%	註一	應收(付)帳款 沖抵後,月結	52,729	52,729	69.41%			
								42,570	8.65%	註二	90天 應收(付)帳款 沖抵後,月結	-	-	-			
								23,069	12.98%	註五	90天 月結	8,971	8,971	11.57%			
								24,048	4.89%	註四	按對方收到提單後15天內收款	5,388	5,388	1.91%			
								87,441	49.20%	註二	應收(付)帳款 沖抵後,月結	43,378	43,378	57.10%			

註一：成品係依採購成本加價2%計價，按月結並與應收帳款沖抵後90天內付款。
 註二：依生產成本加價1%-10%為其採購價，按月結並與應收帳款沖抵後90天內付款。
 註三：採購進貨價加價2%為其售價，按月結並與應付沖抵後90天付款。
 註四：係同一般客戶計價，按對方收到提單後14天內收款。
 註五：係依產品實際銷售單價98%，按月結90天付款。
 註六：合併財務報表已沖銷。

耀德工業股份有限公司及其子公司

母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國105年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註一)		交易人名稱	交易往來對象 (註二)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率 (註三)
0		耀德工業股份有限公司	耀輝呢龍線(深圳)有限公司	銷貨收入	\$ 23,016	原物料之價格係以採購成本加價1%-5%計價，半成品之價格係以生產成本加價1%-30%計價，按月結並與應付帳款沖抵後90天內收款。	4.68%
0		耀德工業股份有限公司	巧璐貿易(上海)有限公司	銷貨收入	254	樣品以成本價格為出售價，收款條件按月結90天。	0.05%
0		耀德工業股份有限公司	雅康寧(香港)貿易有限公司	管理服務收入	5,379	依諮詢服務之相關費用加計5%收取服務收入。收款條件按月結90天。	1.09%
0		耀德工業股份有限公司	耀輝呢龍線(深圳)有限公司	進貨	6,330	半成品之價格係以生產成本加價1%-30%計價，按月結並與應收帳款沖抵後90天內收款。	1.25%
0		耀德工業股份有限公司	雅康寧(香港)貿易有限公司	進貨	88,217	成品係依採購成本加價1%-2%計價，按月結並與應收帳款沖抵後90天內收款。	17.93%
0		耀德工業股份有限公司	東莞雅康寧纖維製品有限公司	進貨	76	依實際成本加價20%，月結90天。	0.02%
0		耀德工業股份有限公司	耀輝呢龍線(深圳)有限公司	應收帳款	9,829	原物料之價格係以採購成本加價1%-5%計價，半成品之價格係以生產成本加價1%-30%計價，按月結並與應付帳款沖抵後90天內收款。	0.34%
0		耀德工業股份有限公司	巧璐貿易(上海)有限公司	應收帳款	477	樣品以成本價格為出售價，收款條件按月結90天。	0.02%
0		耀德工業股份有限公司	東莞雅康寧纖維製品有限公司	應付帳款	67	依實際成本加價20%，月結90天。	0.00%
0		耀德工業股份有限公司	雅康寧(香港)貿易有限公司	應付帳款	52,729	成品係依採購成本加價1%-2%計價，按月結並與應收帳款沖抵後90天內收款。	1.84%
1		雅康寧(香港)貿易有限公司	耀輝呢龍線(深圳)有限公司	銷貨收入	42,570	採購進貨價加價1%-2%為其售價，按月結並與應付帳款沖抵後90天內付款。	8.65%
1		雅康寧(香港)貿易有限公司	東莞雅康寧纖維製品有限公司	銷貨收入	18,317	依該產品之原採購成本加價5%，按月結90天收款。	3.72%
1		雅康寧(香港)貿易有限公司	耀輝呢龍線(深圳)有限公司	進貨	87,441	依生產成本加價1%-10%為其採購價，按月結並與應收帳款沖抵後90天內付款。	17.77%
1		雅康寧(香港)貿易有限公司	東莞雅康寧纖維製品有限公司	進貨	23,069	原料係依採購成本加價5%計價，月結90天付款。	4.69%
1		雅康寧(香港)貿易有限公司	東莞雅康寧纖維製品有限公司	應收帳款	24,434	依該產品之原採購成本加價5%，按月結90天收款。	0.85%
1		雅康寧(香港)貿易有限公司	東莞雅康寧纖維製品有限公司	應付帳款	8,791	原料係依採購成本加價5%計價，月結90天付款。	0.31%
1		雅康寧(香港)貿易有限公司	耀輝呢龍線(深圳)有限公司	應付帳款	43,378	依生產成本加價1%-10%為其採購價，按月結並與應收帳款沖抵後90天內付款。	1.51%

耀德工業股份有限公司及其子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國105年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	科目	金額	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率 (註三)
						交易條件		
1	東莞雅康寧纖維製品有限公司	雅康寧科技纖維(深圳)有限公司	3	應付帳款	3,500	半成品、成品之價格係以生產成本加價25%-30%計價，其餘不分項目按採購成本加價3%。月結90天付款。		0.12%

註一：編號之填寫為母公司填 0；子公司填 1。

註二：與交易人之關係有 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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中央積金額佔合併總營收之方式計算。

耀德工業股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)
民國105年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原投資金額		期末持有		被投資公司本		本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益		
耀德工業股份有限公司	雅康寧(香港)貿易有限公司	香港	進出口貿易業務	\$ 32,185	\$ 32,825	1,000,000	100	\$ 84,546	5,888	5,888	註三、四
耀德工業股份有限公司	GOLDEN CROWN ENTERPRISE LTD.	薩摩亞	各種投資業務	1,125,924	1,148,313	34,982,873	100	1,277,143	7,960	7,600	註一、三、四
GOLDEN CROWN ENTERPRISE LTD.	耀德(香港)開發有限公司	香港	各種投資業務	1,122,222	1,144,538	34,867,873	100	1,278,331	-	-	註二、三、四
GOLDEN CROWN ENTERPRISE LTD.	GOLDEN HOLD ENTERPRISE LTD.	香港	各種投資業務	1,770	1,805	55,000	55	1,662	-	-	註二、三、四

註一：本期認列之投資損益係包含被投資公司逆流交易之損益沖銷數及實現數。

註二：係該公司，未予列示投資損益。

註三：本表相關數字涉及外幣數，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註四：合併財務報告已沖銷。

耀德工業股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國105年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額		被投資公司本期損益(註四)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註四)	期末投資帳面金額(註四)	截至本期末已匯回投資收益	備註
				匯出	收回		匯出	收回						
耀輝吧龍線(深圳)有限公司	製造加工及銷售釣魚線等	\$ 157,191	1	\$ 157,191	\$ -	\$ -	\$ 157,191	\$ 5,962	100	\$ 5,962	\$ 358,885	\$ -	無	
東莞雅康寧纖維製品有限公司	製造加工及銷售纖維製品	758,130	1	758,130	-	-	758,130	5,085	100	5,085	723,084	-	無	
雅康寧科技纖維(深圳)有限公司	製造加工及銷售纖維製品	193,851	1	193,851	-	-	193,851	120	100	(1,090)	182,436	-	無	
巧璐(上海)貿易有限公司	進出口貿易業務	16,093	1	16,093	-	-	16,093	(1,999)	100	(1,999)	12,865	-	無	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出大陸地區投資金額		核准投資金額
	金額	佔核准投資金額	
耀德工業股份有限公司	\$1,120,265	\$ 1,120,265	\$ -

註一：透過香港投資設立公司再投資大陸公司。

註二：依經濟部民國97年8月29日經審字第09704604680號令修正之「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總額範圍之證明文件，故無須設置投資限額。

註三：係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表評價而得。

註四：本表相關數字涉及外幣數，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註五：合併財務報告已沖銷。

耀德工業股份有限公司及其子公司

大陸投資實部直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國105年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或提供擔保品		資金融通		其他	
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	最高餘額	期末餘額	利率區間		
耀輝呢龍線(深圳)有限公司	\$ 23,010	4.68%	\$ -	-	\$ 9,829	3.58%	-	\$ -	\$ -	0	-	附註一、二、四
耀輝呢龍線(深圳)有限公司	(6,330)	3.56%	-	-	-	-	-	-	-	0	-	附註一、二、三、四

註一：合併財務報告已沖銷。

註二：本公司銷售予深圳耀輝半成品之價格係以生產成本加價5%-30%計價。收款條件採與期末應付款沖抵後，於90天收款，一般客戶則為30-90天收款。

註三：上開之進貨價格，對深圳要進貨之半成品價格係以生產成本加價1%-30%。

付款條件採月底與期末應收款沖抵後，於90天內收款，一般供應商則係採月結30-90天票期及付款後發貨。

註四：此被投資公司之銷(進)貨係透過第三地區子公司(雅康寧貿易)進行。