

耀億工業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 106 年度及 105 年度  
(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 106 年度及 105 年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	聲明書		4
四、	會計師查核報告		5 ~ 10
五、	合併資產負債表		11 ~ 12
六、	合併綜合損益表		13 ~ 14
七、	合併權益變動表		15
八、	合併現金流量表		16
九、	合併財務報表附註		17 ~ 61
	(一) 公司沿革		17
	(二) 通過財務報告之日期及程序		17
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		17 ~ 19
	(四) 重大會計政策之彙總說明		19 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		28
	(六) 重要會計項目之說明		29 ~ 47
	(七) 關係人交易		47 ~ 48
	(八) 質押之資產		49

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	49	
(十)	重大之災害損失	50	
(十一)	重大之期後事項	50	
(十二)	其他	50	~ 56
(十三)	附註揭露事項	56	~ 57
(十四)	部門資訊	58	~ 61

  
耀億工業股份有限公司  
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至民國 106 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：耀億工業股份有限公司

負責人：王昭仁



中華民國 107 年 3 月 23 日

會計師查核報告

(107)財審報字第 17002734 號

耀億工業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

耀億工業股份有限公司及子公司(以下簡稱「耀億集團」)民國 106 年 12 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達耀億工業股份有限公司及其子公司民國 106 年 12 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與耀億集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對耀億集團民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對耀億集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

## 銷貨收入認列之時點

### 關鍵查核事項之說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四(二十六)。

耀億集團銷貨收入來源分為外銷收入及內銷收入。其係與個別客戶約定交易條件並於出貨後確認商品之重大風險與報酬移轉後認列銷貨收入，此等認列收入流程通常涉及高度人工判斷及作業，而可能造成收入認列未適當記錄於正確期間之情形，特別是報導期間結束日前已出貨商品之重大風險及重大報酬是否移轉予買方將會影響銷貨收入所歸屬之財務報表期間，故本會計師將銷貨收入認列之時點列入關鍵查核事項。

### 因應之查核程序

本會計師針對上開關鍵查項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 已針對耀億集團銷貨收入認列時點之內部控制進行瞭解及評估，並測試該等控制之有效性。
2. 已抽查耀億集團認列收入之佐證文件，執行之程序包含核對訂單及出貨單等相關文件，以評估交易已被記錄於適當之期間。
3. 針對財務報導期間結束日前後一定期間之銷貨交易執行截止測試，以評估收入截止之適當性。
4. 針對財務報導期間結束日之應收帳款金額執行函證等餘額證實測試程序，進而評估應收帳款及銷貨收入認列時點之合理性。

## 應收帳款備抵呆帳之評估

### 關鍵查核事項之說明

有關應收帳款之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)及附註四(九)，應收帳款備抵呆帳之重要會計估計及假設請詳合併財務報告附註五(一)，應收帳款備抵呆帳之說明，請詳合併財務報告附註六(三)。耀億集團民國 106 年 12 月 31 日之應收帳款餘額及應收帳款備抵呆帳分別為新台幣 316,162 仟元及新台幣 5,497 仟元。

耀億集團之管理階層針對應收帳款備抵呆帳，先以存在個別減損客觀證據之應收帳

款執行個別評估，再依過往應收帳款逾期機率以群組評估提列金額，由於個別評估之備抵呆帳涉及管理階層對客戶信用風險之主觀判斷，而應收帳款逾期帳齡涉及歷史資訊之採用與複雜之計算過程，因此備抵呆帳之提列存在高度估計不確定性，故本會計師將應收帳款備抵呆帳之會計估計列入關鍵查核事項。

#### 因應之查核程序

本會計師針對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 針對管理階層評估應收帳款備抵呆帳之內部控制作業程序與內部控制進行瞭解及評估，並測試該等控制之有效性。
2. 已針對耀億集團計算備抵呆帳所使用之應收帳款逾期帳齡分析表之正確性與完整性進行測試、檢視個別客戶減損跡象之評估報告，進而評估公司決定其個別減損應收帳款之合理性。
3. 已針對耀億集團應收帳款逾期帳齡機率之正確性進行測試，包含歷史資訊涵蓋期間之正確性與完整性以及應收帳款逾期帳齡機率計算公式之正確性，進而評估公司決定備抵呆帳之合理性。
4. 針對耀億集團財務報導期間結束日之應收帳款金額執行函證與期後收款等餘額證實測試程序。

#### **存貨備抵評價損失之評估**

##### 關鍵查核事項之說明

有關存貨之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十一)；存貨評價之重要會計估計及假設請合併財務報告附註五(一)，存貨備抵評價損失之說明，請詳合併財務報告附註六(四)。耀億集團民國 106 年 12 月 31 日之存貨餘額及存貨備抵評價損失分別為新台幣 569,420 仟元及新台幣 84,141 仟元。

耀億集團之存貨產品生命週期短且受市場競爭激烈及國際尼龍價格之影響，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。耀億集團於每一報導期間結束日評估存貨因正常損耗、過時陳舊或銷售價格變化，將其存貨成本沖減至淨變現價值。因考量存貨淨變現價

值之估計，及對超過特定期間貨齡之過時陳舊存貨調整涉及管理階層之主觀判斷，考量存貨備抵評價損失金額對耀億集團財務報表有重大影響，故本會計師將存貨備抵評價損失列入關鍵查核事項。

#### 因應之查核程序

本會計師針對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 針對管理階層評估存貨備抵評價損失之內部控制作業程序與內部控制進行瞭解及評估，並測試該等控制之有效性。
2. 檢視耀億集團年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得用以評估存貨淨變現價值之報表、驗證報表之完整性並測試淨變現價值及相關計算之正確性，進而評估耀億集團決定備抵跌價損失之合理性。
4. 取得用以評估之存貨庫齡報表、驗證報表之完整性、報表邏輯之適當性及庫齡計算之正確性，進而評估耀億集團決定備抵跌價損失之合理性。

#### **其他事項- 個體財務報告**

耀億工業股份有限公司已編製民國 106 年度及民國 105 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估耀億集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算耀億集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。



耀億集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對耀億集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使耀億集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致耀億集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於耀億集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對耀億集團民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

會計師

楊明經

徐建業

楊明經



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 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 7 年 3 月 2 3 日

耀億工業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國106年12月31日及民國105年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年12月31日			105年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	453,202	16	\$	495,411	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)						
	融資產－流動			-	-		1,791	-
1150	應收票據淨額			5,840	-		5,522	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		310,665	11		228,207	8
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)		7,708	-		12,054	1
130X	存貨	六(四)		485,279	17		472,249	16
1470	其他流動資產	六(五)及七(二)		100,797	4		99,954	4
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>1,363,491</u>	<u>48</u>		<u>1,315,188</u>	<u>46</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		1,291,154	45		1,364,516	47
1780	無形資產	六(七)		37,097	1		37,552	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)		38,103	1		27,404	1
1900	其他非流動資產	六(八)及八		134,499	5		138,602	5
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>1,500,853</u>	<u>52</u>		<u>1,568,074</u>	<u>54</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>2,864,344</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,883,262</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106年12月31日及民國105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106年12月31日			105年12月31日				
			金	額	%	金	額	%		
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(九)	\$	491,453	17	\$	519,355	18		
2110	應付短期票券	六(十)		79,870	3		79,849	3		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十一)		556	-		-	-		
2150	應付票據			18,490	1		22,376	1		
2170	應付帳款			123,334	4		69,987	2		
2180	應付帳款—關係人	七(二)		-	-		1,184	-		
2200	其他應付款	六(十二)		140,405	5		124,949	4		
2230	本期所得稅負債	六(二十四)		8,184	-		12,891	1		
2300	其他流動負債			41,664	1		27,672	1		
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>903,956</u>	<u>31</u>		<u>858,263</u>	<u>30</u>		
<b>非流動負債</b>										
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)		55,357	2		58,906	2		
2600	其他非流動負債	六(十三)(十四)(十五)		82,926	3		85,224	3		
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>138,283</u>	<u>5</u>		<u>144,130</u>	<u>5</u>		
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>1,042,239</u>	<u>36</u>		<u>1,002,393</u>	<u>35</u>		
<b>股東權益</b>										
<b>股本</b>										
3110	普通股股本	六(十六)		562,736	20		562,736	20		
<b>資本公積</b>										
3200	資本公積	六(十七)		734,559	26		734,559	25		
<b>保留盈餘</b>										
3310	法定盈餘公積	六(十八)		120,803	4		112,257	4		
3320	特別盈餘公積			114,570	4		114,570	4		
3350	未分配盈餘	六(二十四)		338,633	12		383,258	13		
<b>其他權益</b>										
3400	其他權益		(	49,196)	(	2)	(	27,851)	(	1)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>			<u>1,822,105</u>	<u>64</u>		<u>1,879,529</u>	<u>65</u>		
36XX	非控制權益			-	-		1,340	-		
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>1,822,105</u>	<u>64</u>		<u>1,880,869</u>	<u>65</u>		
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>										
<b>重大之期後事項</b>										
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>2,864,344</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,883,262</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106年1月1日至12月31日及民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 金	年 額	度 %	105 金	年 額	度 %		
4000 營業收入	七(二)	\$	1,724,315	100	\$	1,762,621	100		
5000 營業成本	六(四)(二十 二)(二十三)及 七(二)	(	1,313,171)	(	76)	(	1,286,098)	(	73)
5900 營業毛利			411,144	24		476,523	27		
營業費用	六(二十二)(二 十三)及七(二)								
6100 推銷費用		(	144,308)	(	8)	(	127,012)	(	7)
6200 管理費用		(	184,439)	(	11)	(	212,354)	(	12)
6300 研究發展費用		(	26,870)	(	2)	(	28,918)	(	2)
6000 營業費用合計		(	355,617)	(	21)	(	368,284)	(	21)
6900 營業利益			55,527	3		108,239	6		
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十九)		20,203	1		16,268	1		
7020 其他利益及損失	六(二十)	(	40,874)	(	2)	(	2,410)	-	
7050 財務成本	六(二十一)	(	9,355)	(	1)	(	8,428)	-	
7000 營業外收入及支出合計		(	30,026)	(	2)		5,430	1	
7900 稅前淨利			25,501	1		113,669	7		
7950 所得稅費用	六(二十四)	(	5,932)	-	(	28,239)	(	2)	
8200 本期淨利		\$	19,569	1	\$	85,430	5		

(續次頁)

耀億工業股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國106年1月1日至12月31日及民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 度	105 年 度
		金 額 %	金 額 %
<b>其他綜合損益</b>			
8311 確定福利計畫之再衡量數		\$ 754 -	(\$ 3,306) -
8349 與不重分類之項目相關之 所得稅		( 128) -	562 -
8310 不重分類至損益之項目 總額		626 -	( 2,744) -
<b>後續可能重分類至損益之項 目</b>			
8361 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		( 25,717) ( 1)	( 108,374) ( 6)
8399 與可能重分類之項目相 關之所得稅	六(二十四)	4,372 -	18,419 1
8360 後續可能重分類至損益 之項目總額		( 21,345) ( 1)	( 89,955) ( 5)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 20,719) ( 1)	(\$ 92,699) ( 5)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 1,150) -	(\$ 7,269) -
<b>淨利(損)歸屬於：</b>			
8610 母公司業主		\$ 19,569 1	\$ 85,451 5
8620 非控制權益		- -	( 21) -
本期淨利合計		\$ 19,569 1	\$ 85,430 5
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>			
8710 母公司業主		(\$ 1,150) -	(\$ 7,221) -
8720 非控制權益		- -	( 48) -
本期綜合損益合計		(\$ 1,150) -	(\$ 7,269) -
<b>基本每股盈餘</b>			
9750 基本每股盈餘	六(二十五)	\$ 0.35	\$ 1.52
<b>稀釋每股盈餘</b>			
9850 稀釋每股盈餘	六(二十五)	\$ 0.35	\$ 1.51

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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	1 0 6 年 度	1 0 5 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 25,501	\$ 113,669
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(二十二) 116,777	126,019
各項攤提	六(七)(二十二) 10,566	11,180
長期預付租金攤銷數	六(八)(二十二) 2,745	2,988
呆帳(轉列收入數)費用	六(三) ( 901 )	1,553
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	六(二)(二十) -	( 1,791 )
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	六(十一)(二十) 556	-
利息費用	六(二十一) 9,355	8,428
利息收入	六(十九) ( 3,481 )	( 1,268 )
處分不動產、廠房及設備利益	六(六)(二十) ( 7,534 )	( 322 )
匯率影響數	( 6,591 )	10,482
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,791	1,176
應收票據	( 318 )	( 1,712 )
應收帳款(含關係人)	( 85,785 )	30,184
存貨	( 16,495 )	( 29,296 )
其他流動資產	( 4,770 )	( 19,527 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	-	( 259 )
應付票據	( 3,870 )	6,580
應付帳款(含關係人)	56,725	22,320
其他應付款(含關係人)	5,241	( 7,739 )
其他流動負債	16,307	17,970
淨確定福利負債減少	( 969 )	( 9,785 )
營運產生之現金流入	114,850	280,850
支付之所得稅	( 13,296 )	( 38,270 )
支付之利息	( 9,285 )	( 8,419 )
收取之利息	3,481	1,268
營業活動之淨現金流入	95,750	235,429
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得不動產、廠房及設備	六(二十六) ( 82,082 )	( 124,615 )
處分不動產、廠房及設備價款	40,883	15,238
無形資產增加	六(七) ( 10,293 )	( 17,295 )
存出保證金增加(減少)	( 597 )	5,767
其他非流動資產增加	( 5,925 )	( 9,162 )
投資活動之淨現金流出	( 58,014 )	( 130,067 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款(減少)增加數	( 24,049 )	111,460
其他非流動負債增加	525	2,213
發放現金股利	六(十八) ( 56,274 )	( 67,528 )
非控制權益變動	( 1,340 )	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 81,138 )	46,145
匯率變動數	( 5,398 )	( 218 )
匯率影響數	6,591	10,482
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 42,209 )	140,807
期初現金及約當現金餘額	495,411	354,604
期末現金及約當現金餘額	\$ 453,202	\$ 495,411

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 106 年度及民國 105 年度

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 107 年 3 月 23 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之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19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況及財務績效並無重大影響。

(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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107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」	民國107年1月1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『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107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「未實現損失之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40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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之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號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017之週期之年度改善	民國108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財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 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個月或低價值標的資產之租賃外）；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。

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）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 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
			106年12月31日	105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	100	100	
本公司	Golden Crown Enterprise Ltd. (Golden Crown)	各種投資業務	100	100	註1
本公司	耀億(越南)責任有限公司	製造加工及銷售釣魚線、工業用線和網球	100	-	註4
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	0	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	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

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106年12月31日	105年12月31日	
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3

註 1：為本集團民國 106 年度之重要子公司。

註 2：本公司民國 104 年 3 月 23 日董事會決議與策略夥伴於中國長春成立合資公司，以生產銷售不織布相關產品，預計總投資金額為美金 2,000 仟元。本公司透過 100% 持股之子公司 GOLDEN CROWN ENTERPRISE LTD. 與策略夥伴業於民國 104 年 9 月香港成立金厚實業有限公司，本公司持股比率為 55%。金厚實業有限公司初期股本為美金 100 仟元，本公司業已匯出美金 55 仟元，計畫將由該公司 100% 投資成立長春雅康寧纖維製品有限公司。惟本公司後續評估整體市場環境及客觀條件有所變化，經與策略夥伴合意終止該投資案，並於民國 105 年 6 月 22 日董事會決議。已設立之金厚實業有限公司已於民國 105 年 12 月 16 日辦理撤銷完竣。

註 3：為提升營運績效及簡化投資架構，上海巧琺於民國 106 年 10 月 31 日起結束營運，目前正辦理清算程序。

註 4：本公司於民國 106 年 11 月 27 日經董事會決議擬於越南設立子公司，名稱為耀億(越南)責任有限公司，投資金額美金 600 萬元。

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) 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	1年 ~ 20年
營業器具	1年 ~ 20年
其他	3年 ~ 10年

#### (十三) 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。

#### (十四) 無形資產

1. 商標權及專利權  
單獨取得之商標權及專利權以取得成本認列，因企業合併所取得之商標權按收購日之公允價值認列。商標權及專利權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 4~24 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 1~12 年攤銷。
3. 商譽  
商譽係因企業合併採收購法而產生。

#### (十五) 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。

#### (十六) 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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 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。

#### (十九) 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) 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。

#### (二十一) 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。

#### (二十二) 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。

## (二十三) 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。

## (二十四) 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。

## (二十五) 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。

#### (二十六) 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。

#### (二十七) 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

##### 1. 應收帳款之估計減損

應收帳款減損損失係參考應收帳款帳齡分析及收款紀錄等因素，當有客觀證據顯示減損跡象時，本集團考量未來現金流量之估計。減損損失金額係以該資產之帳面金額及預期回收金額按原始有效利率折現之現值間差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

民國 106 年 12 月 31 日，本集團應收帳款備抵呆帳之帳面金額為 5,497 仟元。

##### 2. 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。由於存貨產品生命週期短且受市場競爭激烈及國際尼龍價格之影響，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 106 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 485,279 仟元。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,298	\$ 991
支票存款及活期存款	151,905	316,389
定期存款	225,157	178,031
短期票券	74,842	-
合計	<u>\$ 453,202</u>	<u>\$ 495,411</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	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
非避險之衍生金融	\$ -	\$ 1,791
工具評價調整		

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年度及民國 105 年度認列之淨損益分別為利益 0 仟元及損失 1,791 仟元。
2. 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	105年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
匯率交換合約	USD 1,000仟元	105.11.08~106.02.08
匯率交換合約	USD 700仟元	105.12.01~106.02.02
匯率交換合約	USD 900仟元	105.12.20~106.02.21
匯率交換合約	USD 400仟元	105.12.20~106.02.21
匯率交換合約	USD 1,000仟元	105.12.20~106.02.21

3. 本集團簽訂之匯率交換合約係預購美元之交易，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。
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

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 316,162	\$ 234,654
減：備抵呆帳	( 5,497)	( 6,447)
	<u>\$ 310,665</u>	<u>\$ 228,207</u>

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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
群組1	\$ 41,477	\$ 5,103
群組2	63,903	27,968
群組3	<u>184,690</u>	<u>188,131</u>
	<u>\$ 290,070</u>	<u>\$ 221,202</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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
30天內	\$ 12,954	\$ 4,693
31-90天	7,919	3,487
91-180天	<u>1,484</u>	<u>1,537</u>
	<u>\$ 22,357</u>	<u>\$ 9,717</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 106 年 12 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 5,497 仟元及 6,447 仟元。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 3,735	\$ 2,712	\$ 6,447
呆帳迴轉利益	-	( 901)	( 901)
匯率影響數	-	( 49)	( 49)
12月31日	<u>\$ 3,735</u>	<u>\$ 1,762</u>	<u>\$ 5,497</u>
	<u>105年</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 3,735	\$ 7,525	\$ 11,260
提列減損損失	-	1,553	1,553
因無法收回而沖銷之款項	-	( 6,230)	( 6,230)
匯率影響數	-	( 136)	( 136)
12月31日	<u>\$ 3,735</u>	<u>\$ 2,712</u>	<u>\$ 6,447</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 226,078	(\$ 23,218)	\$ 202,860
在製品	181,154	( 33,375)	147,779
製成品	155,326	( 27,548)	127,778
商品	367	-	367
在途存貨	6,495	-	6,495
合計	<u>\$ 569,420</u>	<u>(\$ 84,141)</u>	<u>\$ 485,279</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 182,039	(\$ 29,279)	\$ 152,760
在製品	176,137	( 22,113)	154,024
製成品	176,885	( 21,419)	155,466
商品	2,114	-	2,114
在途存貨	7,885	-	7,885
合計	<u>\$ 545,060</u>	<u>(\$ 72,811)</u>	<u>\$ 472,249</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 1,203,150	\$ 1,176,092
未分攤固定製造費用	84,163	73,196
報廢損失	25,992	40,827
跌價及呆滯損失	11,670	11,245
存貨盤盈	( 218)	( 1,706)
出售下腳收入	( 11,586)	( 13,556)
	<u>\$ 1,313,171</u>	<u>\$ 1,286,098</u>

(五) 其他流動資產

	106年12月31日	105年12月31日
留抵稅額	\$ 33,651	\$ 19,271
預付貨款	44,831	55,455
其他	22,315	25,228
合計	<u>\$ 100,797</u>	<u>\$ 99,954</u>

## (六) 不動產、廠房及設備

		106年度					
		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	\$	227,377	\$ 72	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 227,449
房屋及建築		839,949	3,819	-	-	( 7,970)	835,798
機器設備		802,527	64,467	( 50,358)	5,912	( 5,661)	816,887
營業器具		58,437	1,330	( 1,221)	-	( 441)	58,105
其他		181,347	13,530	( 14,757)	132	( 1,757)	178,495
合計	\$	<u>2,109,637</u>	<u>\$ 83,218</u>	<u>(\$ 66,336)</u>	<u>\$ 6,044</u>	<u>(\$ 15,829)</u>	<u>\$ 2,116,734</u>
累計折舊							
房屋及建築	\$	181,695	\$ 27,053	\$ -	\$ -	(\$ 607)	\$ 208,141
機器設備		439,972	65,677	( 21,186)	-	( 1,591)	482,872
營業器具		42,849	4,257	( 576)	-	( 306)	46,224
其他		80,605	19,790	( 11,225)	-	( 827)	88,343
合計	\$	<u>745,121</u>	<u>\$ 116,777</u>	<u>(\$ 32,987)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,331)</u>	<u>\$ 825,580</u>
總計	\$	<u>1,364,516</u>					<u>\$ 1,291,154</u>
		105年度					
		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	\$ 12,621	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 227,377
房屋及建築		876,391	4,207	( 48)	6,287	( 46,888)	839,949
機器設備		759,211	89,711	( 21,354)	9,307	( 34,348)	802,527
營業器具		55,306	4,137	( 474)	1,963	( 2,495)	58,437
其他		192,902	7,491	( 667)	( 8,251)	( 10,128)	181,347
合計	\$	<u>2,098,566</u>	<u>\$ 118,167</u>	<u>(\$ 22,543)</u>	<u>\$ 9,306</u>	<u>(\$ 93,859)</u>	<u>\$ 2,109,637</u>
累計折舊							
房屋及建築	\$	158,855	\$ 27,899	(\$ 3)	\$ -	(\$ 5,056)	\$ 181,695
機器設備		392,018	68,410	( 6,899)	-	( 13,557)	439,972
營業器具		40,257	4,837	( 354)	-	( 1,891)	42,849
其他		61,523	24,873	( 371)	-	( 5,420)	80,605
合計	\$	<u>652,653</u>	<u>\$ 126,019</u>	<u>(\$ 7,627)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 25,924)</u>	<u>\$ 745,121</u>
總計	\$	<u>1,445,913</u>					<u>\$ 1,364,516</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無此情形。
2. 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

	106年度				
	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	\$ 1,123	\$ 334	(\$ 8)	\$ 1	\$ 1,450
專利權	24,190	179	( 3,518)	( 2)	20,849
電腦軟體	27,046	9,780	( 6,059)	( 16)	30,751
商譽	2,026	-	-	( 171)	1,855
合計	<u>\$ 54,385</u>	<u>\$ 10,293</u>	<u>(\$ 9,585)</u>	<u>(\$ 188)</u>	<u>\$ 54,905</u>
累計攤銷					
商標權	\$ 382	\$ 116	(\$ 8)	\$ 1	\$ 491
專利權	8,989	2,573	( 3,518)	-	8,044
電腦軟體	7,462	7,877	( 6,059)	( 7)	9,273
合計	<u>\$ 16,833</u>	<u>\$ 10,566</u>	<u>(\$ 9,585)</u>	<u>(\$ 6)</u>	<u>\$ 17,808</u>
總計	<u>\$ 37,552</u>				<u>\$ 37,097</u>

	105年度				
	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	\$ -	(\$ 599)	(\$ 17)	\$ 1,123
專利權	42,314	170	( 17,957)	( 337)	24,190
電腦軟體	19,355	17,125	( 9,309)	( 125)	27,046
商譽	2,064	-	-	( 38)	2,026
合計	<u>\$ 65,472</u>	<u>\$ 17,295</u>	<u>(\$ 27,865)</u>	<u>(\$ 517)</u>	<u>\$ 54,385</u>
累計攤銷					
商標權	\$ 888	\$ 100	(\$ 599)	(\$ 7)	\$ 382
專利權	21,295	5,919	( 17,957)	( 268)	8,989
電腦軟體	11,662	5,161	( 9,309)	( 52)	7,462
合計	<u>\$ 33,845</u>	<u>\$ 11,180</u>	<u>(\$ 27,865)</u>	<u>(\$ 327)</u>	<u>\$ 16,833</u>
總計	<u>\$ 31,627</u>				<u>\$ 37,552</u>

無形資產攤銷明細如下：

	106年度	105年度
營業成本	\$ 4,155	\$ 4,122
管理費用	6,411	7,058
	<u>\$ 10,566</u>	<u>\$ 11,180</u>

無形資產借款成本資本化金額及利率區間：無此情形。

(八) 其他非流動資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
長期預付租金		
成本	\$ 130,405	\$ 132,418
減：累計攤銷	( 28,912)	( 26,503)
長期預付租金帳面價值	101,493	105,915
預付設備款	12,945	9,522
存出保證金	2,661	3,504
質押定存	2,575	2,549
其他非流動資產	14,825	17,112
	<u>\$ 134,499</u>	<u>\$ 138,602</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 106 年度及民國 105 年度分別認列之租金費用為 2,745 仟元及 2,988 仟元。
2. 本公司取得位於彰化縣和美鎮福澤段地號#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 變更為和美鎮福澤段地號#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。

(九) 短期借款

借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 178,000	1.28%~1.30%	土地、房屋及建築 、定存單
信用借款	313,453	1.06%~1.30%	-
	<u>\$ 491,453</u>		
借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 198,441	1.20%~4.57%	土地、房屋及建築 、定存單
信用借款	320,914	1.06%~1.30%	-
	<u>\$ 519,355</u>		

(十) 應付短期票券

	106年12月31日	105年12月31日
應付短期票券	\$ 80,000	\$ 80,000
減：應付短期票券折價	( 130)	( 151)
	<u>\$ 79,870</u>	<u>\$ 79,849</u>
利率	<u>1.14%~1.19%</u>	<u>1.14%~1.20%</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。

(十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	106年12月31日	105年12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	\$ 556	\$ -

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 106 年度及民國 105 年度認列之淨損益分別為損失 556 仟元及損失 0 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：

金融商品	106年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
匯率交換合約	<u>USD 700 仟元</u>	106.11.02~107.05.02
匯率交換合約	<u>USD 1,000 仟元</u>	106.11.08~107.05.10

民國 105 年 12 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。

(十二) 其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資	\$ 55,755	\$ 55,870
應付回饋金	13,782	2,718
應付佣金	8,927	6,795
應付水電費	5,534	5,714
應付保險費	4,635	4,715
應付修繕費	6,047	5,124
應付設備款	6,045	3,837
其他應付款-其他	39,680	40,176
	<u>\$ 140,405</u>	<u>\$ 124,949</u>

(十三) 其他非流動負債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付租賃款	\$ 48,283	\$ 49,355
應計退休金負債	33,915	34,443
存入保證金	728	1,426
	<u>\$ 82,926</u>	<u>\$ 85,224</u>

(十四) 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 106 年度及民國 105 年度分別認列 304 仟元及 343 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：

	<u>106年12月31日</u>		
	<u>融資租賃負債總額</u>	<u>未來財務費用</u>	<u>融資租賃負債現值</u>
<u>非流動</u>			
1年~5年	\$ 16,475	(\$ 8,726)	\$ 7,749
5年以上	49,312	( 8,778)	40,534
	<u>\$ 65,787</u>	<u>(\$ 17,504)</u>	<u>\$ 48,283</u>
	<u>105年12月31日</u>		
	<u>融資租賃負債總額</u>	<u>未來財務費用</u>	<u>融資租賃負債現值</u>
<u>非流動</u>			
1年~5年	\$ 16,475	(\$ 8,969)	\$ 7,506
5年以上	52,303	( 10,454)	41,849
	<u>\$ 68,778</u>	<u>(\$ 19,423)</u>	<u>\$ 49,355</u>

(十五) 退休金

- (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) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 42,567	\$ 42,867
計畫資產公允價值	( 8,652)	( 8,424)
淨確定福利負債	<u>\$ 33,915</u>	<u>\$ 34,443</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
106年度			
1月1日餘額	\$ 42,867	(\$ 8,424)	\$ 34,443
當期服務成本	584	-	584
利息費用(收入)	<u>752</u>	<u>( 141)</u>	<u>611</u>
	<u>44,203</u>	<u>( 8,565)</u>	<u>35,638</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含 於利息收入或 費用之金額)	-	66	66
財務假設變動 影響數	584	-	584
經驗調整	<u>( 1,404)</u>	<u>-</u>	<u>( 1,404)</u>
	<u>( 820)</u>	<u>66</u>	<u>( 754)</u>
提撥退休基金	-	( 969)	( 969)
支付退休金	<u>( 816)</u>	<u>816</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>\$ 42,567</u>	<u>( \$ 8,652)</u>	<u>\$ 33,915</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年度			
1月1日餘額	\$ 40,319	(\$ 691)	\$ 39,628
當期服務成本	602	-	602
利息費用(收入)	706	(14)	692
	<u>41,627</u>	<u>(705)</u>	<u>40,922</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含 於利息收入或 費用之金額)	-	(31)	(31)
財務假設變動 影響數	(322)	-	(322)
經驗調整	3,659	-	3,659
	<u>3,337</u>	<u>(31)</u>	<u>3,306</u>
提撥退休基金	-	(8,139)	(8,139)
支付退休金	(2,097)	451	1,646
12月31日餘額	\$ <u>42,867</u>	(\$ <u>8,424</u> )	\$ <u>34,443</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國106年12月31日及民國105年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	106年度	105年度
折現率	1.70%	1.80%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%

對於未來死亡率之假設係採用台灣年金保險生命表。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加1%	減少1%
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,438)	\$ 1,512	\$ 6,522	(\$ 5,436)
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,562)	\$ 1,644	\$ 7,134	(\$ 5,907)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6) 本集團於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 948 仟元。
- (7) 截至民國 106 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 19 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	16,571
1-2年		2,006
2-5年		11,802
5年以上		20,005
	\$	<u>50,384</u>

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、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 106 年度及民國 105 年度，其提撥比率皆為 13%。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 106 年度及民國 105 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 22,895 仟元及 21,984 仟元。

#### (十六) 股本

截至民國 106 年 12 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。

### (十七) 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。

### (十八) 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，嗣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 107 年 3 月 23 日經董事會提議民國 106 年度盈餘分派案及於民國 106 年 6 月 19 日日經股東會決議通過民國 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,957		\$ 8,546	
現金股利	56,274	\$ 1.00	56,274	\$ 1.00
	<u>\$ 58,231</u>		<u>\$ 64,820</u>	



6. 前述民國 106 年度盈餘分派議案，截至民國 107 年 3 月 23 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(二十三)。

(十九) 其他收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銀行存款利息收入	\$ 3,481	\$ 1,268
其他什項收入	16,722	15,000
合計	<u>\$ 20,203</u>	<u>\$ 16,268</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ -	\$ 1,791
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	( 556)	-
淨外幣兌換(損失)利益	( 40,528)	575
處分金融資產/負債損失	( 5,867)	( 3,204)
處分不動產、廠房及設備利益	7,534	322
什項損失	( 1,457)	( 1,894)
合計	<u>(\$ 40,874)</u>	<u>(\$ 2,410)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 6,549	\$ 5,494
應付租賃款	2,223	2,315
應付票券利息	583	619
財務成本	<u>\$ 9,355</u>	<u>\$ 8,428</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工福利費用	\$ 435,475	\$ 439,223
不動產、廠房及設備折舊費用	116,777	126,019
攤銷費用(註)	13,311	14,168
	<u>\$ 565,563</u>	<u>\$ 579,410</u>

註：係包含土地使用權攤銷數。

(二十三)員工福利費用

	106年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 239,760	\$ 124,187	\$ 363,947
勞健保費用	13,472	7,808	21,280
退休金費用	16,858	7,232	24,090
其他用人費用	16,773	9,385	26,158
	<u>\$ 286,863</u>	<u>\$ 148,612</u>	<u>\$ 435,475</u>

	105年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 239,076	\$ 128,622	\$ 367,698
勞健保費用	12,759	7,644	20,403
退休金費用	17,243	6,035	23,278
其他用人費用	18,250	9,594	27,844
	<u>\$ 287,328</u>	<u>\$ 151,895</u>	<u>\$ 439,223</u>

1. 依本公司章程規定，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%。
2. 本公司於民國 106 年度及民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞估列情形如下：

	106年度	105年度
員工酬勞	\$ 1,453	\$ 5,520
董監酬勞	490	1,386
	<u>\$ 1,943</u>	<u>\$ 6,906</u>

前述金額帳列薪資費用科目，民國 106 年度及民國 105 年度係依截至當期止尚未估列員工酬勞及董監酬勞前之稅前淨利，以章程所定之成數為基礎估列。

3. 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。

## (二十四) 所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 13,427	\$ 25,491
未分配盈餘加徵	1,789	4,393
以前年度所得稅高估數	720	(976)
當期所得稅總額	<u>15,936</u>	<u>28,908</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(10,004)	(669)
遞延所得稅變動數	(10,004)	(669)
所得稅(利益)費用	<u>\$ 5,932</u>	<u>\$ 28,239</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
國外營運機構換算差額	\$ 4,372	\$ 18,419
確定福利義務之再衡量數	(128)	562
	<u>\$ 4,244</u>	<u>\$ 18,981</u>

### 2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅：		
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 3,208	\$ 25,649
按法令規定不得認列項目影響數	215	409
未分配盈餘加徵10%所得稅	1,789	4,393
以前年度所得稅低(高)估數	720	(976)
免稅所得影響數	-	(1,236)
所得稅費用	<u>\$ 5,932</u>	<u>\$ 28,239</u>

3. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	106年度			期末餘額
	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合淨利	
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵存貨呆滯及跌價損失	\$ 15,049	\$ 2,251	\$ -	\$ 17,300
退休金費用尚未提撥數	4,712	39	-	4,751
虧損扣抵	2,977	1,153	-	4,130
備抵呆帳超限	925	(214)	-	711
退休金再衡量數	2,133	-	(128)	2,005
未實現兌換損失	85	3,218	-	3,303
長期股權投資累積換算調整數	22	-	4,372	4,394
其他	1,501	8	-	1,509
小計	<u>\$ 27,404</u>	<u>\$ 6,455</u>	<u>\$ 4,244</u>	<u>\$ 38,103</u>
-遞延所得稅負債：				
土地增值稅準備提撥數	(\$ 29,544)	\$ -	\$ -	(\$ 29,544)
採權益法認列之投資收益	(29,058)	3,644	-	(25,414)
金融商品未實現利益	(304)	(95)	-	(399)
小計	<u>(\$ 58,906)</u>	<u>\$ 3,549</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 55,357)</u>
合計		<u>\$ 10,004</u>	<u>\$ 4,244</u>	

	105年度			期末餘額
	期初餘額	認列於損益	認列於其 他綜合淨利	
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵存貨呆滯及跌價損失	\$ 12,729	\$ 2,320	\$ -	\$ 15,049
退休金費用尚未提撥數	5,952	( 1,240)	-	4,712
虧損扣抵	4,316	( 1,339)	-	2,977
備抵呆帳超限	1,716	( 791)	-	925
退休金再衡量數	1,571	-	562	2,133
未實現兌換損失	-	85	-	85
長期股權投資累積換算調整數	-	-	22	22
其他	1,598	( 97)	-	1,501
小計	<u>\$ 27,882</u>	<u>(\$ 1,062)</u>	<u>\$ 584</u>	<u>\$ 27,404</u>
-遞延所得稅負債：				
土地增值稅準備提撥數	(\$ 29,544)	\$ -	\$ -	(\$ 29,544)
採權益法認列之投資收益	( 29,920)	862	-	( 29,058)
金融商品未實現利益	-	( 304)	-	( 304)
長期股權投資累積換算調整數	( 18,397)	-	18,397	-
未實現兌換利益	( 1,173)	1,173	-	-
小計	<u>(\$ 79,034)</u>	<u>\$ 1,731</u>	<u>\$ 18,397</u>	<u>(\$ 58,906)</u>
合計		<u>\$ 669</u>	<u>\$ 18,981</u>	

4. 本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

106年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減 之虧損扣抵	未認列遞延 所得稅資產之 尚未抵減虧損扣抵	最後 扣抵年度
106	申報數	<u>\$ 27,874</u>	<u>\$ 11,355</u>	111
105年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減 之虧損扣抵	未認列遞延 所得稅資產之 尚未抵減虧損扣抵	最後 扣抵年度
104	申報數	<u>\$ 1,685</u>	<u>\$ -</u>	109
105	申報數	<u>7,628</u>	<u>-</u>	110
		<u>\$ 9,313</u>	<u>\$ -</u>	

5. 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。
6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

7. 民國 105 年 12 月 31 日之未分配盈餘相關資訊如下：

	<u>105年12月31日</u>
86年度以前	\$ 21,427
87年度以後	<u>361,831</u>
	<u>\$ 383,258</u>

8. 民國 105 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 71,851 元，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 21.54%。

(二十五) 每股盈餘

	<u>106年度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 19,569	<u>56,274</u>	\$ 0.35
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	19,569	56,274	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	<u>87</u>	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 19,569	<u>56,361</u>	\$ 0.35
		<u>105年度</u>	
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 85,451	<u>56,274</u>	\$ 1.52
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	85,451	56,274	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	<u>360</u>	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 85,451	<u>56,634</u>	\$ 1.51

於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅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。

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	106年度	105年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 83,218	\$ 118,167
加：期初應付設備款 及應付租賃款	53,192	59,640
減：期末應付設備款 及應付租賃款	(54,328)	(53,192)
本期支付現金	<u>\$ 82,082</u>	<u>\$ 124,615</u>

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
日商豐田通商株式會社(豐田通商)	主要管理階層
豐田通商(廣州)有限公司(廣州豐通)	其他關係人
豐田通商(上海)有限公司(上海豐通)	其他關係人
台灣豐田通商股份有限公司(台灣豐通)	其他關係人

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	106年度	105年度
商品銷售		
主要管理階層	\$ 65,920	\$ 156,893
其他關係人	10,343	45,157
合計	<u>\$ 76,263</u>	<u>\$ 202,050</u>

上開銷貨交易係同一般客戶計價，對主要管理階層收款條件為對方收到提單後 15 日內收款，對其他關係人收款條件均為對方收到提單 15 天內收款及月結 30 天收款；一般客戶收款條件民國 106 年度及民國 105 年度皆為月結 30~90 天收款。

#### 2. 進貨

	106年度	105年度
主要管理階層	\$ 3,455	\$ 1,688
其他關係人	\$ 20,422	58,227
合計	<u>\$ 23,877</u>	<u>\$ 59,915</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. 財產交易

處分不動產、廠房及設備：

	106年度		105年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
主要管理階層	\$ 31,698	\$ 11,847	\$ -	\$ -

### 4. 應收關係人款項

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款：		
主要管理階層	\$ 7,508	\$ 9,246
其他關係人	200	2,808
合計	\$ 7,708	\$ 12,054

### 5. 應付關係人款項

	106年12月31日	105年12月31日
應付關係人款項：		
其他關係人	\$ -	\$ 1,184
其他應付關係人款項：		
主要管理階層	\$ 494	\$ 502

### 6. 預付貨款(表列其他流動資產)

	106年12月31日	105年12月31日
預付貨款		
其他關係人	\$ 5,101	\$ 5,642

### 7. 預收貨款(表列其他流動負債)

	106年12月31日	105年12月31日
預收貨款		
主要管理階層	\$ -	\$ 24,117

8. 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。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	106年度	105年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 23,535	\$ 27,823
退職後福利	818	931
總計	\$ 24,353	\$ 28,754



## 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
	106年12月31日	105年12月31日	
土地	\$ 178,216	\$ 178,216	長、短期借款
房屋及建築	132,037	137,325	長、短期借款
定存單(帳列其他非流動資產)	2,575	2,549	短期借款、 土地租賃擔保
定存單(帳列其他流動資產)	-	3,338	短期借款
	<u>\$ 312,828</u>	<u>\$ 321,428</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 106 年 12 月 31 日及民國 105 年 12 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 1,085 仟元及美金 1,245 仟元。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 8,460</u>	<u>\$ 19,724</u>

3. 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(十四)。

4. 美國 Pure Fishing 公司於台灣智慧財產法院對本公司提出專利權侵權訴訟，主張本公司侵害其第 112750 號發明專利，訴訟標的金額係為新台幣 2,000 仟元。本案第一、二及三審法院均判決本公司勝訴，Pure Fishing 公司不服，於民國 106 年 11 月提起上訴，於最高法院審理中，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。

5. 本公司為降低原料採購成本，於民國 106 年 5 月 1 日與主要原料供應商 B 公司簽訂最低採購量合約，合約明訂本公司於每年度須達一定之最低採購量，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。

6. 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

(一)民國 106 年度盈餘分派案請詳附註六(十九)5.。

(二)台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司評估此稅率變動將影響遞延所得稅資產及負債分別增加 4,235 仟元及 9,769 仟元，相關影響數將會調整於民國 107 年度第一季財務報表中。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團成立迄今近四十五年，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

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)。

#### 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：

106年12月31日

	帳面金額				敏感度分析		
	外幣(千元)	匯率	新台幣/人民幣/港幣	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>							
<b>金融資產</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
美金:新台幣	\$ 16,750	29.7600	\$ 498,480	1%	\$ 4,985	\$ -	
歐元:新台幣	290	35.5700	10,315	1%	103	-	
日幣:新台幣	31,163	0.2642	8,233	1%	82	-	
美金:人民幣	2,454	6.5342	16,035	1%	160	-	
港幣:人民幣	1,207	0.8359	1,009	1%	10	-	
新台幣:人民幣	1,932	0.2190	423	1%	4	-	
美金:港幣	136	7.8172	1,063	1%	11	-	
<b>金融負債</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
美金:新台幣	\$ 935	29.7600	\$ 27,826	1%	(\$ 278)	\$ -	
歐元:新台幣	103	35.5700	3,664	1%	( 37)	-	
日幣:新台幣	24,529	0.2642	6,481	1%	( 65)	-	
美金:港幣	1,098	7.8172	8,583	1%	( 86)	-	
					\$ 4,889		

105年12月31日

	帳面金額				敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣/人 民幣/港幣	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	\$ 12,737	32.2500	\$ 410,768	1%	\$ 4,108	\$	-
歐元:新台幣	1,319	33.9000	44,714	1%	447		-
日幣:新台幣	33,107	0.2756	9,124	1%	91		-
人民幣:新台幣	416	4.6406	1,930	1%	19		-
美金:人民幣	2,526	6.9370	17,523	1%	175		-
港幣:人民幣	2,199	0.8945	1,967	1%	20		-
新台幣:人民幣	3,745	0.2147	804	1%	8		-
美金:港幣	1,038	7.7561	8,051	1%	81		-

金融負債

貨幣性項目

美金:新台幣	\$ 158	32.2500	\$ 5,096	1%	(\$ 51)	\$	-
歐元:新台幣	170	33.9000	5,763	1%	( 58)		-
日幣:新台幣	32,955	0.2756	9,082	1%	( 91)		-
美金:港幣	1,190	7.7561	9,230	1%	( 92)		-
					\$ 4,657		

本集團民國 106 年度及民國 105 年度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 37,854 仟元及利益 575 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 106 年度及民國 105 年度之稅後淨利將減少／增加 438 仟元及 498 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 106 年度及民國 105 年度，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

106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	\$480,117	\$ 12,176	\$ -	\$ -	\$ -	\$492,293
應付短期票券	80,000	-	-	-	-	80,000
應付票據	17,753	737	-	-	-	18,490
應付帳款	123,334	-	-	-	-	123,334
其他應付款	127,187	13,218	-	-	-	140,405
其他金融負債	728	-	-	-	-	728

### 非衍生金融負債

105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	\$469,389	\$ 51,047	\$ -	\$ -	\$ -	\$520,436
應付短期票券	80,151	-	-	-	-	80,151
應付票據	22,376	-	-	-	-	22,376
應付帳款	69,987	-	-	-	-	69,987
應付帳款- 關係人	1,184	-	-	-	-	1,184
其他應付款	112,517	12,432	-	-	-	124,949
其他金融負債	1,426	-	-	-	-	1,426

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 106 年 12 月 31 日及民國 105 年 12 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：

106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>
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	\$ -	\$ 556	\$ -	\$ 556
105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				
非避險衍生性				
金融商品	\$ -	\$ 1,791	\$ -	\$ 1,791

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) 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。
- (2) 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。

### 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(十一)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。

#### 十四、部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織按子公司別分為耀億、深圳耀輝、香港雅康寧貿易、深圳雅康寧、東莞雅康寧、上海巧璐等部門。

##### (二)部門資訊

本集團營運部門損益係以稅前損益衡量，並做為評估績效之基礎。

##### (三)部門損益、資產與負債之資訊

##### 1. 供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

##### 106年度

	耀億	香港雅康寧					其他	沖銷	合計
		深圳耀輝	貿易	深圳雅康寧	東莞雅康寧	上海巧璐			
收入									
外部客戶收入	\$ 933,945	\$ 201,041	\$ 17,776	\$ -	\$ 570,366	\$ 1,187	\$ -	\$ 1,724,315	
內部部門收入	218,220	303,699	448,919	-	60,410	1,553	(1,032,801)	-	
收入合計	\$ 1,152,165	\$ 504,740	\$ 466,695	\$ -	\$ 630,776	\$ 2,740	\$ -	\$ 1,724,315	
部門稅前損益	\$ 23,250	(\$ 31,422)	\$ 6,113	(\$ 2)	\$ 22,143	(\$ 11,178)	(\$ 44,394)	\$ 25,501	
部門損益包括：									
利息費用	\$ 8,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 855	\$ -	\$ -	\$ 9,355	
折舊及攤銷	61,210	18,042	-	-	50,411	425	-	130,088	
所得稅費用	3,681	(4,746)	-	-	4,135	2,862	-	5,932	

105年度

	耀 億	深圳耀輝	香港雅康寧 貿易	深圳雅康寧	東莞雅康寧	上海巧珺	其 他	沖 銷	合 計
收入									
外部客戶收入	\$ 890,827	\$ 223,683	\$ 105,727	\$ -	\$ 541,819	\$ 565	\$ -	\$ -	\$ 1,762,621
內部部門收入	129,481	263,740	455,219	-	106,570	-	-	(955,010)	-
收入合計	\$ 1,020,308	\$ 487,423	\$ 560,946	\$ -	\$ 648,389	\$ 565	\$ -	(\$ 955,010)	\$ 1,762,621
部門稅前損益	\$ 106,076	\$ 20,132	(\$ 14,654)	(\$ 263)	\$ 21,443	(\$ 11,110)	\$ 40,182	(\$ 48,137)	\$ 113,669
部門損益包括：									
利息費用	\$ 7,181	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,247	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,428
折舊及攤銷	60,059	18,239	-	-	58,968	529	-	2,392	140,187
所得稅費用	20,626	4,789	-	-	5,534	(2,710)	-	-	28,239

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>106年度</u>	<u>105年度</u>
應報導營運部門收入	\$ 2,757,116	\$ 2,717,631
消除部門間收入	( 1,032,801)	( 955,010)
合併營業收入合計數	<u>\$ 1,724,315</u>	<u>\$ 1,762,621</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>106年度</u>	<u>105年度</u>
應報導營運部門稅前利益	\$ 8,904	\$ 121,624
其他營運部門稅前(損)益	( 44,394)	40,182
營運部門合計	( 35,490)	161,806
消除部門間損益	61,253	( 47,817)
已實現銷貨毛利	1,231	911
未實現銷貨毛利	( 1,493)	( 1,231)
合併稅前利益	<u>\$ 25,501</u>	<u>\$ 113,669</u>

#### (五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自於經營釣魚線、割草線、尼龍線、工業用線、羽毛球拍線、網球拍線、內衣服飾、各種寬緊帶、無紡布及其製品、床上用品及腳墊之製造加工、買賣及銷售。

收入餘額明細組成如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
長纖製品銷售收入	\$ 1,088,867	\$ 1,115,075
短纖製品銷售收入	635,448	647,546
	<u>\$ 1,724,315</u>	<u>\$ 1,762,621</u>

(六) 地區別資訊

本集團民國 106 年度及民國 105 年度外銷銷貨之明細如下：

	106年度		105年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
大陸	\$ 411,669	\$ 798,665	\$ 465,428	\$ 861,405
瑞典	289,817	-	240,382	-
美國	283,572	-	202,119	-
台灣	130,094	661,122	109,733	673,212
日本	99,122	-	193,349	-
香港	97,293	-	99,176	-
英國	32,337	-	15,069	-
芬蘭	26,481	-	17,446	-
德國	24,847	-	44,255	-
法國	21,910	-	30,317	-
其他	307,173	-	345,347	-
合計	<u>\$ 1,724,315</u>	<u>\$ 1,459,787</u>	<u>\$ 1,762,621</u>	<u>\$ 1,534,617</u>

本集團地區別收入係以銷售國別為計算基礎。非流動資產係指不動產、廠房及設備、無形資產及其他非流動資產，但不含金融工具及遞延所得稅資產。

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 106 年度及民國 105 年度銷貨收入占損益表上銷貨金額 10% 以上之客戶資訊如下：

	106年度		105年度	
	收入	部門	收入	部門
甲	\$ 270,632	耀億	\$ 269,503	耀億
乙	195,172	東莞雅康寧	179,930	東莞雅康寧

耀德工業股份有限公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元  
(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(註二)	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(註一)(3)	資金貸與總限額(註一)(3)	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	\$ 188,475	\$ 126,232	\$ 126,232	0%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 1,822,105	\$ 1,822,105	(註三)
2	耀輝呢龍線(深圳)有限公司	巧璐(上海)貿易有限公司	其他應收款	是	3,858	1,411	1,411	0%	2	-	營業週轉	-	無	-	1,822,105	1,822,105	(註三)

註一：(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。

註二：(1)與本公司有業務往來。

(2)有短期融通資金必要者。

註三：合併財務報表已沖銷。

耀德工業股份有限公司  
為他人背書保證

民國106年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(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 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以資產擔保 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	屬子公司對 屬子公司背書 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	\$ 728,842	\$ 128,400	\$ 120,800	\$ 32,278	\$ -	7.05	\$ 911,053	Y	N	N	N	(註五)
0	耀德工業股份有限公司	東莞雅康寧織雜製 品有限公司	註二	728,842	204,400	75,000	-	-	11.22	911,053	Y	N	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子公司。  
 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子公司。  
 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

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106年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

交易條件與一般交易不同之情形  
及原因

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨		金額	佔總進(銷)貨 之比率		授信期間	單價	授信期間	應收(付)帳款沖 抵後,月結90天	應收(付)帳款沖 抵後,月結90天	餘額	應收(付)票據、帳款	
			進貨	銷貨		佔總應收(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	本公司之 子公司	進貨		\$ 332,578	44.35%	應收(付)帳款沖 抵後,月結90天	註一		應收(付)帳款沖 抵後,月結90天			127,412	89.84%	(註七)
耀德工業股份有限公司	耀輝呢龍線(深圳)有限公司	本公司之 子公司	銷貨		201,855	11.67%	應收(付)帳款沖 抵後,月結90天	註二		應收(付)帳款沖 抵後,月結90天			68,232	21.52%	(註七)
雅康寧(香港)貿易有限公司	耀輝呢龍線(深圳)有限公司	最終同一 母公司	進貨		276,358	36.85%	應收(付)帳款沖 抵後,月結90天	註三		應收(付)帳款沖 抵後,月結90天			53,905	38.01%	(註七)

- 註一：成品係採採購成本加價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：依生產成本加價1%-12%為其採購價，按月結並與應收帳款沖抵後90天內付款。  
 註四：採購進貨加價2%為其售價，按月結並與應付沖抵後90天內付款。  
 註五：係依一般客戶計價，按對方收到提單後14天內收款。  
 註六：係依產品實際銷售單價96%，按月結90天內付款。  
 註七：合併財務報表已沖銷。



耀德工業股份有限公司

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106年1月1日至12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	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	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	耀德工業股份有限公司	耀輝呢龍線(深圳)有限公司	1	銷貨收入	\$ 201,355	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。	11.68	
0	耀德工業股份有限公司	巧瑪貿易(上海)有限公司	1	銷貨收入	830	樣品以成本價格為出售價，收款條件採月結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	1	管理服務收入	12,891	依諮詢服務之相關費用加計5%收取服務收入。收款條件採月結90天。	0.75	
0	耀德工業股份有限公司	耀輝呢龍線(深圳)有限公司	1	進貨	28,144	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。	1.63	
0	耀德工業股份有限公司	雅康寧(香港)貿易有限公司	1	進貨	332,578	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。	19.29	
0	耀德工業股份有限公司	東莞雅康寧纖維製品有限公司	1	進貨	3,213	依實際成本加價20%，月結90天。	0.19	
0	耀德工業股份有限公司	耀輝呢龍線(深圳)有限公司	1	應收帳款	68,232	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。	2.38	
0	耀德工業股份有限公司	巧瑪貿易(上海)有限公司	1	應收帳款	1,196	樣品以成本價格為出售價，收款條件採月結90天。	0.04	
0	耀德工業股份有限公司	雅康寧(香港)貿易有限公司	1	應付帳款	127,412	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。	4.45	
1	雅康寧(香港)貿易有限公司	耀輝呢龍線(深圳)有限公司	3	銷貨收入	68,312	採購進貨價加價1%-2%為其售價，按月結並與應付沖抵後90天付款。	3.96	
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	3	銷貨收入	51,167	依該產品之原採購成本加價5%，按月結90天收款。	2.97	
1	雅康寧(香港)貿易有限公司	耀輝呢龍線(深圳)有限公司	3	進貨	276,358	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。	16.03	
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	3	進貨	61,523	原料係依採購成本加價5%計價，月結90天付款。	3.57	
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	3	應收帳款	32,768	依該產品之原採購成本加價5%，按月結90天收款。	1.14	
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	3	應付帳款	25,983	原料係依採購成本加價5%計價，月結90天付款。	0.91	
1	雅康寧(香港)貿易有限公司	耀輝呢龍線(深圳)有限公司	3	應付帳款	53,905	依生產成本加價1%-12%為其採購價，按月結並與應收帳款沖抵後90天內付款。	1.88	
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	3,215	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。	0.11	
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	其他應付款	151,727	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。	5.30	

耀德工業股份有限公司

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106年1月1日至12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	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形		估合併總營收或總資產 之比率 (註三)	
			交易對象	金額		交易條件
1	東莞雅康寧纖維製品有限公司	3	耀輝呢龍線(深圳)有限公司	2,245	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。	0.08
1	耀輝呢龍線(深圳)有限公司	3	巧璐貿易(上海)有限公司	1,553	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。	0.05
1	耀輝呢龍線(深圳)有限公司	3	巧璐貿易(上海)有限公司	1,410	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。	0.05

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，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

耀德工業股份有限公司

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106年1月1日至12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	原始投資金額			期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期末	去年年底	股數					
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	\$ 29,760	\$ 32,260	1,000,000	100.00	\$ 75,400	\$ 6,113	\$ 6,113	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	1,047,638	1,128,198	35,202,873	100.00	1,168,542	( 22,211)	( 22,473)	註一、 三、四、 六
耀德工業股份有限公司	耀德(越南)責任有限公司	越南	製造加工及銷售 釣魚線等	11,032	-	-	100.00	11,032	-	-	註三、 四
GOLDEN CROWN ENTERPRISE LTD.	耀德(香港)開發有限公司	香港	各種投資業務	1,044,215	1,124,489	35,087,873	100.00	1,170,082	-	-	註二、 三、四、 五
GOLDEN CROWN ENTERPRISE LTD.	GOLDEN HOLD ENTERPRISE LTD.	香港	各種投資業務	-	1,774	-	0.00	-	-	-	註二、 三、 四、五

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：係孫公司，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。

註五：該孫公司已於民國105年12月16日辦理註銷完竣。

註六：該公司已於民國106年11月27日董事會決議於越南設立子公司，初期預計投入 USD 6,000千元(截至民國107年3月23日已匯出USD 380千元)，目前尚屬籌備階段。

耀德工業股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國106年1月1日至12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							
耀德吧龍線(深圳)有限公司	製造加工及銷售釣魚線等	\$ 145,347	1	\$	\$	\$	\$	\$ 145,347	(\$ 26,676)	100.00	(\$ 26,676)	\$ 311,362	\$	無
東莞雅康寧織維製品有限公司	製造加工及銷售織維製品	696,384	1	-	-	696,384	-	696,384	18,008	100.00	18,008	692,966	-	無
雅康寧科技織維(深圳)有限公司	製造加工及銷售織維製品	179,245	1	-	-	179,245	-	179,245	( 2)	100.00	( 2)	166,703	-	無
巧璐(上海)貿易有限公司	進出口貿易業務	21,706	1	6,826	-	14,880	6,826	21,706	( 14,040)	100.00	( 14,040)	1,770	-	無

公司名稱	金額	經濟部核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資金額
耀德工業股份有限公司	\$ 1,042,682	\$ 1,042,682	\$ -

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09704680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部營運範圍之證明文件，故無須設置投資限額。

註三：係依台灣母公司簽證會計師查核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

大陸投資資訊一直接或間接經由第三地區事業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106年1月1日至12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	目的	最高餘額	利率區間		當期利息
耀輝呢龍線(深圳)有限公司	\$ 201,355	11.68%	\$ 4,805	6.20%	\$ 68,232	21.01%	-	-	\$ -	0	\$ -	附註一、二
耀輝呢龍線(深圳)有限公司	( 28,144)	3.75%	-	19.73%	( 28,144)	1.54%	-	-	-	0	-	附註一、二、四
東莞雅康寧纖維製品有限公司	( 3,213)	0.19%	-	-	( 237)	0.19%	-	-	-	0	-	附註一、三、五

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，對香港雅康寧貿易進貨之成品及半成品分別係以其等之採購成本加價2%、生產成本加價8%及實際成本加價5%。

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。

註五：上開之進貨價格係實際成本加價20%，月結90天。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10700030 號

會員姓名：(1)徐建業

(2)楊明經

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：耀億工業股份有限公司

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

委託人統一編號：59021804

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533



會員證書字號：(1)中市會證字第 911 號


(2)中市會證字第 289 號

印鑑證明書用途：辦理 耀億工業股份有限公司

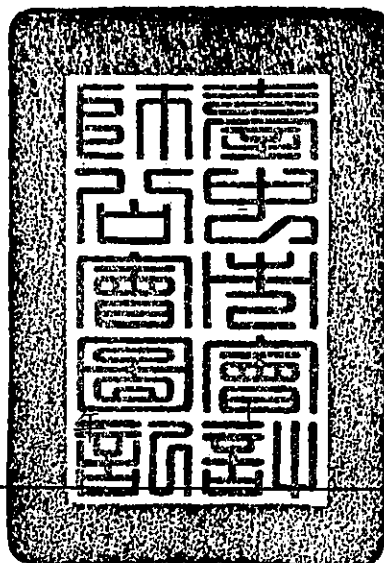
106 年度(自民國 106 年 1 月 1 日至

106 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	徐建業	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	楊明經	存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：



中華民國

(01)

月

10

日

