

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 108 年度及 107 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 108 年度及 107 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 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
七、	合併權益變動表	14
八、	合併現金流量表	15
九、	合併財務報表附註	16 ~ 64
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27
	(六) 重要會計項目之說明	28 ~ 48
	(七) 關係人交易	48 ~ 50
	(八) 質押之資產	50

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	50	~ 51
(十)	重大之災害損失	51	
(十一)	重大之期後事項	51	
(十二)	其他	51	~ 59
(十三)	附註揭露事項	59	~ 60
(十四)	部門資訊	61	~ 64



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 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至民國 108 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 109 年 3 月 13 日

會計師查核報告

(109)財審報字第 19004481 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 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 107 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子公司民國 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 107 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 108 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 108 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控制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控制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。

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詳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 108 年 12 月 31 日之存貨總額及存貨備抵評價損失分別為新台幣 556,943 仟元及新台幣 68,518 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。

出售子公司股權

關鍵查核事項之說明

對子公司投資之會計政策及出售子公司股權之說明，請分別詳合併財務報告附註四、(三)2. 註5、附註六(二十四)及附註六(三十)。

耀億工業股份有限公司經董事會決議處分透過 Golden Crown Enterprise Ltd. 持有 100% 股權之子公司-耀輝呢龍線(深圳)有限公司予深圳市鵬祥泰投資有限公司。該股權交易於民國 108 年度認列新台幣 564,318 仟元之處分股權利益及相關所得稅費用新台幣 62,700 仟元(表列其他利益及損失及所得稅費用)。因該股權出售為耀億集團本期之重大交易事項，且所認列之利益及費用對本期合併財務報表影響重大，故本會計師將出售子公司股權列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開所敘明之關鍵查核事項，執行之因應查核程序如下：

1. 取得董事會議事錄及取得或處分資產處理程序，確認上開出售子公司股權係依相關程序執行。
2. 取得耀輝呢龍線(深圳)有限公司截至股權讓售日前之資產、負債及損益表，據以評估及確認股權讓售日時依據合約條件移轉之資產帳面價值之正確性。
3. 評估該股權交易之會計處理，並取得處分相關合約及協議文件，抽樣驗證與該股權交易有關之憑證，以驗證處分損益計算及認列之正確性。
4. 取得銀行對帳單之往來記錄，確認應收取之處分價款係依合約收款時程收取。
5. 取得耀億集團向經濟部投資審議委員會申報轉讓耀輝呢龍線(深圳)有限公司之投資案核准文件，確認該處分交易已完結。

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 108 年度及民國 107 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。

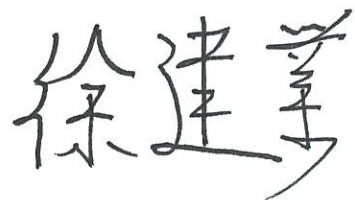
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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 108 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



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 9 年 3 月 1 3 日



耀德工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年12月31日及民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年12月31日		107年12月31日			
			金	額	金	額		
				%		%		
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	948,982	24	\$	297,832	9
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(二)						
	動			55,818	1		405,615	12
1150	應收票據淨額	六(三)		5,517	-		10,450	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		336,218	9		411,432	12
1180	應收帳款—關係人淨額	七(二)		16,383	-		2,887	-
130X	存貨	六(四)		488,425	13		523,193	15
1470	其他流動資產	六(五)及七(二)		144,782	4		104,837	3
11XX	流動資產合計			<u>1,996,125</u>	<u>51</u>		<u>1,756,246</u>	<u>51</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)		1,477,339	38		1,361,080	39
1755	使用權資產	六(七)		241,730	6		-	-
1780	無形資產	六(八)		23,059	1		27,401	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十八)		57,611	1		49,324	1
1900	其他非流動資產	六(九)及八		100,961	3		257,187	8
15XX	非流動資產合計			<u>1,900,700</u>	<u>49</u>		<u>1,694,992</u>	<u>49</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>3,896,825</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,451,238</u>	<u>100</u>

(續次頁)



耀億工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年12月31日及民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108年12月31日			107年12月31日				
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2100	短期借款	六(十)	\$	863,247	22	\$	576,602	17		
2110	應付短期票券	六(十一)		129,786	3		109,809	3		
2150	應付票據			9,886	-		16,793	-		
2170	應付帳款			130,902	4		102,581	3		
2180	應付帳款—關係人	七(二)		91,656	2		-	-		
2200	其他應付款	六(十二)		151,554	4		157,710	5		
2230	本期所得稅負債	六(二十八)		5,685	-		16,730	-		
2280	租賃負債—流動	六(七)		46,093	1		-	-		
2365	退款負債—流動			18,677	1		20,255	1		
2399	其他流動負債—其他	六(十三)		51,546	1		440,871	13		
21XX	流動負債合計			<u>1,499,032</u>	<u>38</u>		<u>1,441,351</u>	<u>42</u>		
非流動負債										
2540	長期借款	六(十四)		84,000	2		-	-		
2570	遞延所得稅負債	六(二十八)		159,130	4		72,401	2		
2580	租賃負債—非流動	六(七)		17,892	1		-	-		
2600	其他非流動負債	六(十五)(十六)		39,063	1		83,891	2		
25XX	非流動負債合計			<u>300,085</u>	<u>8</u>		<u>156,292</u>	<u>4</u>		
2XXX	負債總計			<u>1,799,117</u>	<u>46</u>		<u>1,597,643</u>	<u>46</u>		
股東權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十八)		562,736	14		562,736	16		
資本公積										
3200	資本公積	六(十九)		734,559	19		734,559	21		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(二十)		137,215	4		122,760	4		
3320	特別盈餘公積			114,570	3		114,570	4		
3350	未分配盈餘			714,053	18		422,195	12		
其他權益										
3400	其他權益	六(二十一)	(165,425)	(4)	(103,225)	(3)
3XXX	權益總計			<u>2,097,708</u>	<u>54</u>		<u>1,853,595</u>	<u>54</u>		
重大或有負債及未認列之合約承諾										
重大之期後事項										
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>3,896,825</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,451,238</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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 107 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	108 年 度			107 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(二十二)	\$ 2,024,650	100	\$ 2,014,009	100		
5000 營業成本	六(四)(二十六) (二十七)及七 (二)	(1,556,898)	(77)	(1,474,397)	(73)		
5900 營業毛利		467,752	23	539,612	27		
營業費用	六(二十六) (二十七)及七 (二)						
6100 推銷費用		(136,290)	(7)	(141,067)	(7)		
6200 管理費用		(289,997)	(14)	(202,258)	(10)		
6300 研究發展費用		(45,697)	(2)	(32,150)	(2)		
6000 營業費用合計		(471,984)	(23)	(375,475)	(19)		
6900 營業(損失)利益		(4,232)	-	164,137	8		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十三)	27,500	1	21,092	1		
7020 其他利益及損失	六(二十四)	551,480	27	15,955	1		
7050 財務成本	六(二十五)	(11,950)	-	(9,099)	(1)		
7000 營業外收入及支出合計		567,030	28	27,948	1		
7900 稅前淨利		562,798	28	192,085	9		
7950 所得稅費用	六(二十八)	(170,522)	(9)	(47,531)	(2)		
8200 本期淨利		\$ 392,276	19	\$ 144,554	7		
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數		(\$ 1,941)	-	(\$ 1,681)	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅		388	-	691	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		(1,553)	-	(990)	-		
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(77,750)	(4)	(65,229)	(3)		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十八)	15,550	1	11,200	-		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(62,200)	(3)	(54,029)	(3)		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 63,753)	(3)	(\$ 55,019)	(3)		
8500 本期綜合損益總額		\$ 328,523	16	\$ 89,535	4		
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 392,276	19	\$ 144,554	7		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 328,523	16	\$ 89,535	4		
基本每股盈餘	六(二十九)						
9750 基本每股盈餘		\$ 6.97		\$ 2.57			
稀釋每股盈餘	六(二十九)						
9850 稀釋每股盈餘		\$ 6.87		\$ 2.56			

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
合併資產負債表

民國108年1月1日至12月31日及民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司		業留		主盈		之權益	
	資本	公積	法定盈餘	特別盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額	
107								
107年1月1日餘額	\$ 562,736	\$ 733,562	\$ 997	\$ 120,803	\$ 114,570	\$ 338,633	(\$ 49,196)	\$ 1,822,105
追溯適用及追溯重編影響數	-	-	-	-	-	(1,771)	-	(1,771)
107年1月1日重編後餘額	562,736	733,562	997	120,803	114,570	336,862	(49,196)	1,820,334
107年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	-	144,554	-	144,554
107年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(990)	(54,029)	(55,019)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	143,564	(54,029)	89,535
106年盈餘指撥及分配	-	-	-	1,957	-	(1,957)	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(56,274)	-	(56,274)
現金股利	-	-	-	-	-	\$ 422,195	(\$ 103,225)	\$ 1,853,595
107年12月31日餘額	\$ 562,736	\$ 733,562	\$ 997	\$ 122,760	\$ 114,570	\$ 422,195	(\$ 103,225)	\$ 1,853,595
108								
108年1月1日餘額	\$ 562,736	\$ 733,562	\$ 997	\$ 122,760	\$ 114,570	\$ 422,195	(\$ 103,225)	\$ 1,853,595
108年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	-	392,276	-	392,276
108年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,553)	(62,200)	(63,753)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	390,723	(62,200)	328,523
107年盈餘指撥及分配	-	-	-	14,455	-	(14,455)	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(84,410)	-	(84,410)
現金股利	-	-	-	-	-	\$ 714,053	(\$ 165,425)	\$ 2,097,708
108年12月31日餘額	\$ 562,736	\$ 733,562	\$ 997	\$ 137,215	\$ 114,570	\$ 714,053	(\$ 165,425)	\$ 2,097,708

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子公司
合併現金流量表

民國108年1月1日至12月31日及民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 562,798	\$ 192,085
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用-不動產、廠房及設備	六(六)(二十六) 99,342	103,627
折舊費用-使用權資產	六(七)(二十六) 5,347	-
各項攤提	六(八)(二十六) 9,060	13,128
長期預付租金攤銷數	六(九) -	2,858
預期信用減損(迴轉利益)損失	六(二十三) (4,509)	3,237
利息費用	六(二十五) 11,950	9,099
利息費用-使用權資產	六(七)(二十五) 2,285	-
利息收入	六(二十三) (10,138)	(8,590)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十四) (2,528)	6,949
處分子公司利益	(564,318)	-
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		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(55,818)	-
應收票據	4,934	(4,610)
應收帳款(含關係人)	(20,502)	(108,825)
存貨	(159,157)	(44,434)
其他流動資產	(7,501)	(12,273)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據(減少)增加	(6,907)	(1,697)
應付帳款(含關係人)	192,248	(18,858)
其他應付款(含關係人)	33,464	23,321
其他流動負債(增加)減少	13,458	(2,284)
淨確定福利負債減少	(965)	(969)
營運產生之現金流入	102,543	151,764
支付之所得稅	(79,215)	(12,698)
收取之利息	10,138	8,590
支付之利息	(11,901)	(9,280)
營業活動之淨現金流入	21,565	138,376
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(373,718)	(195,377)
處分不動產、廠房及設備價款	63,557	18,316
使用權資產增加	(21,358)	-
土地使用權增加數	-	(91,694)
無形資產增加	(4,764)	(6,194)
存出保證金增加	(2,255)	(128)
處分子公司股權價款	758,316	-
其他非流動資產增加	(82,928)	(42,066)
投資活動之淨現金流入(流出)	336,850	(317,143)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加數	287,210	84,177
應付短期票券增加	20,000	30,000
長期借款新增數	120,000	-
長期借款償還數	(12,000)	-
租賃本金償還	(4,664)	-
其他非流動負債減少	(1,265)	(3,994)
發放現金股利	六(二十) (84,410)	(56,274)
籌資活動之淨現金流入	324,871	53,909
匯率變動數	(32,136)	(30,512)
本期現金及約當現金增加(減少)數	651,150	(155,370)
期初現金及約當現金餘額	297,832	453,202
期末現金及約當現金餘額	\$ 948,982	\$ 297,832

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：陳伯瑋





耀億工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
 民國 108 年度及 107 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 109 年 3 月 13 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 108 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16號「租賃」	民國108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「所得稅務處理之不確定性」	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：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 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。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時,本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」),將屬承租人之租賃合約,於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 230,416 仟元,並調增租賃負債 47,200 仟元。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該此合約於民國 108 年度認列之租金費用為 7,235 仟元。
 - (4) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 1.55%~4%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的金額相同。

(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 109 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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109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17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111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。

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：

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。

(4) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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	
			108年12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	
本公司	Golden Crown Enterprise Ltd.	各種投資業務	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、工業用線和網球拍線等	100	註1、2
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
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	0	註1、5
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	長興雅康寧材料科技有限公司(長興雅康寧)	製造加工及銷售纖維製品	100	註6

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			107年12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	
本公司	Golden Crown Enterprise Ltd.	各種投資業務	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、工業用線和網球拍線等	100	註2
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
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	註3
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	註4

註 1：為本集團民國 108 年度之重要子公司。

註 2：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，另於 107 年 8 月 2 日經董事會決議，現金增資美金 600 萬元，後續於 108 年 1 月 18 日經董事會決議，現金增資美金 400 萬元，本公司對耀億(越南)責任有限公司投資總額為美金 1,600 萬元。

註 3：為提升營運績效及簡化投資架構，深圳雅康寧於民國 104 年 2 月結束營運，並於民國 107 年 12 月 26 日通過深圳市市場監督管理局准予注銷登記，並於民國 108 年 1 月完成清算。

註 4：為提升營運績效及簡化投資架構，上海巧璐於民國 106 年 10 月 31 日起結束營運，並於民國 107 年 11 月 23 日通過上海市工商行政管理局准予注銷登記，並於民國 108 年 3 月完成清算。

註 5：本集團出售子公司 - 深圳耀輝 100% 股權予深圳市鵬祥泰投資有限公司，致本集團於民國 108 年第三季喪失對該子公司之控制，本集團因而分別認列新台幣 564,318 仟元之處分股權利益及相關所得稅費新台幣 62,700 仟元，該利益及所得稅費分別認列於綜合損益表「其他利益及損失」及「所得稅費用」中。詳見附註六、(二十四)及六、(二十八)。與該子公司相關之現金流量資訊，請見附註六、(三十)現金流量補充資訊。

註 6：本公司於民國 108 年 1 月 18 日經董事會決議通過於大陸地區投資設立嘉興雅康寧纖維製品有限公司(公司名稱暫定)，並取得經濟部投資審議委員會核准函在案。後因客觀條件變化故改赴浙江長興設廠，公司名稱正式定為「長興雅康寧材料科技有限公司」，亦向經濟部投資審議委員會完成投資大陸地區事業公司名稱變更。本公司係透過 100% 持股之子公司耀億(香港)開發有限公司轉投資，預計投資金額為美金 4,500 仟元，於民國 108 年 9 月 24 日完成設立登記，已於民國 108 年 10 月 28 日投入資本金美金 1,000 仟元。

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) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(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) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國108年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非

屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；

(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；

(3) 發生之任何原始直接成本；及

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十四) 租賃資產/營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

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 3~24 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。

(十六) 非金融資產減損

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。

(十七) 借款

係指向銀行借入之長期及短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減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程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(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) 非避險之衍生工具及嵌入衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(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

1. 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，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(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

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 108 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 488,425 仟元。

(以下空白)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,086	\$ 856
支票存款及活期存款	208,122	265,895
定期存款	739,774	31,081
合計	<u>\$ 948,982</u>	<u>\$ 297,832</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)按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
三個月以上之定期存款	\$ 55,818	\$ 405,615

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	108年度	107年度
利息收入	\$ 112	\$ 5,330

2. 民國 107 年 12 月 31 日餘額含讓售耀輝呢龍線(深圳)有限公司之全部股權所收取之暫收款，請詳附註六(十三)及六(二十四)之說明。
3. 本公司未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 55,818 仟元及 405,615 仟元。
5. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三)應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 5,517	\$ 10,450
應收帳款	\$ 338,672	\$ 420,166
減：備抵損失	(2,454)	(8,734)
	<u>\$ 336,218</u>	<u>\$ 411,432</u>

1. 應收帳款及票據之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 302,909	\$ 5,517	\$ 381,729	\$ 10,450
30天內	23,896	-	20,614	-
31-90天	11,859	-	13,446	-
91-180天	8	-	4,377	-
	<u>\$ 338,672</u>	<u>\$ 5,517</u>	<u>\$ 420,166</u>	<u>\$ 10,450</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 12 月 31 日、民國 107 年 12 月 31 日及民國 107 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 344,189 仟元、430,616 仟元及 318,267 仟元。

3. 本集團並未持有任何的擔保品。

4. 相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 216,488	(\$ 27,515)	\$ 188,973
在製品	145,615	(16,558)	129,057
製成品	169,942	(24,445)	145,497
商品	313	-	313
在途存貨	24,585	-	24,585
合計	<u>\$ 556,943</u>	<u>(\$ 68,518)</u>	<u>\$ 488,425</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 252,703	(\$ 24,965)	\$ 227,738
在製品	166,945	(28,347)	138,598
製成品	174,128	(28,014)	146,114
商品	1,572	-	1,572
在途存貨	9,171	-	9,171
合計	<u>\$ 604,519</u>	<u>(\$ 81,326)</u>	<u>\$ 523,193</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 1,468,365	\$ 1,376,312
未分攤固定製造費用	84,529	80,665
報廢損失	24,523	33,053
跌價及呆滯回升利益	(12,808)	(2,003)
存貨盤盈(虧)	1,896	(1,132)
出售下腳收入	(9,607)	(12,498)
	<u>\$ 1,556,898</u>	<u>\$ 1,474,397</u>

本集團民國 108 年度及 107 年度陸續去化部分已提列跌價損失之存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(五) 其他流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
留抵稅額	\$ 57,961	\$ 49,064
預付貨款	66,120	45,215
其他	20,701	10,558
合計	<u>\$ 144,782</u>	<u>\$ 104,837</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	108年度						
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期除列	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
成本							
土地	\$ 227,508	\$ 23	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 227,531
房屋及建築	828,071	141,605	(99)	(41,215)	532	(19,667)	909,227
機器設備	851,548	176,620	(102,666)	(149,975)	31,661	(13,287)	793,901
營業器具	56,034	7,718	(1,221)	(14,296)	559	(804)	47,990
其他	137,721	28,295	(8,068)	(27,092)	7,373	(5,108)	133,121
未完工程及 待驗設備	101,031	27,222	-	-	(532)	-	127,721
合計	<u>\$ 2,201,913</u>	<u>\$ 381,483</u>	<u>(\$ 112,054)</u>	<u>(\$ 232,578)</u>	<u>\$ 39,593</u>	<u>(\$ 38,866)</u>	<u>\$ 2,239,491</u>
累計折舊							
房屋及建築	\$ 228,050	\$ 22,374	(\$ 43)	(\$ 36,982)	\$ -	(\$ 3,172)	\$ 210,227
機器設備	522,705	59,331	(45,968)	(94,515)	-	(5,746)	435,807
營業器具	45,079	4,236	(1,049)	(13,025)	-	(529)	34,712
其他	95,103	13,401	(3,965)	(19,732)	-	(3,401)	81,406
合計	<u>\$ 890,937</u>	<u>\$ 99,342</u>	<u>(\$ 51,025)</u>	<u>(\$ 164,254)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,848)</u>	<u>\$ 762,152</u>
帳面價值	1,310,976						<u>\$ 1,477,339</u>
轉列使用權資 產之租賃資產	50,104						
	<u>\$ 1,361,080</u>						

	107年度						期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期除列	本期移轉	淨兌換差額	
成本							
土地	\$ 227,449	\$ 59	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 227,508
房屋及建築	835,798	2,655	-	-	289	(10,671)	828,071
機器設備	816,887	82,010	(44,467)	-	5,376	(8,258)	851,548
營業器具	58,105	3,154	(4,702)	-	-	(523)	56,034
其他	178,495	17,466	(6,062)	-	390	(2,464)	187,825
未完工程及待驗設備	-	101,031	-	-	-	-	101,031
合計	<u>\$2,116,734</u>	<u>\$ 206,375</u>	<u>(\$ 55,231)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,055</u>	<u>(\$ 21,916)</u>	<u>\$2,252,017</u>
累計折舊							
房屋及建築	\$ 208,141	\$ 21,718	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,809)	\$ 228,050
機器設備	482,872	64,608	(20,478)	-	-	(4,297)	522,705
營業器具	46,224	3,817	(4,547)	-	-	(415)	45,079
其他	88,343	13,484	(4,942)	-	-	(1,782)	95,103
合計	<u>\$ 825,580</u>	<u>\$ 103,627</u>	<u>(\$ 29,967)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,303)</u>	<u>\$ 890,937</u>
總計	<u>\$1,291,154</u>						<u>\$1,361,080</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。
3. 民國 108 年度除列數係出售子公司 - 深圳耀輝股權之影響，請詳附註六 (三十)。

(七)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本公司租賃之標的資產為民國 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，租賃合約之期間為民國 97 年 10 月 16 日至民國 117 年 10 月 15 日。依據租賃契約之條款，本公司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。
2. 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，民國 107 年度認列之租金費用為 2,858 仟元
3. 本公司於民國 106 年 11 月 27 日經董事會決議擬予越南設立子公司，並向越南 VSIP 工業區管理局承租位於越南平陽省順安市之越南-新加坡工業區土地，承租期間為 40 年。

4. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>108年度</u>
	帳面金額	折舊費用
土地	\$ 241,730	\$ 5,347

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 2,285
屬短期租賃合約之費用	6,585
屬低價值資產租賃之費用	619
	<u>\$ 9,489</u>

6. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為 4,664 仟元。

7. 於民國 108 年 12 月 31 日之租賃負債為 63,985 仟元。

(八) 無形資產

	<u>108年度</u>				
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>淨兌換差額</u>	<u>期末餘額</u>
成本					
商標權	\$ 1,440	\$ 138	(\$ 84)	\$ -	\$ 1,494
專利權	20,692	568	(232)	(5)	21,023
電腦軟體	28,523	4,058	(1,334)	(69)	31,178
合計	<u>\$ 50,655</u>	<u>\$ 4,764</u>	<u>(\$ 1,650)</u>	<u>(\$ 74)</u>	<u>\$ 53,695</u>
累計攤銷					
商標權	\$ 582	\$ 159	(\$ 84)	\$ -	\$ 657
專利權	10,350	2,547	(232)	(2)	12,663
電腦軟體	12,322	6,354	(1,334)	(26)	17,316
合計	<u>\$ 23,254</u>	<u>\$ 9,060</u>	<u>(\$ 1,650)</u>	<u>(\$ 28)</u>	<u>\$ 30,636</u>
總計	<u>\$ 27,401</u>				<u>\$ 23,059</u>

(以下空白)

	107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	\$ 1,450	\$ 149	(\$ 158)	(\$ 1)	\$ 1,440
專利權	20,849	89	(244)	(2)	20,692
電腦軟體	30,751	5,956	(8,176)	(8)	28,523
商譽	1,855	-	(1,875)	20	-
合計	<u>\$ 54,905</u>	<u>\$ 6,194</u>	<u>(\$ 10,453)</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 50,655</u>
累計攤銷					
商標權	\$ 491	\$ 147	(\$ 55)	(\$ 1)	\$ 582
專利權	8,044	2,551	(244)	(1)	10,350
電腦軟體	9,273	10,430	(7,375)	(6)	12,322
合計	<u>\$ 17,808</u>	<u>\$ 13,128</u>	<u>(\$ 7,674)</u>	<u>(\$ 8)</u>	<u>\$ 23,254</u>
總計	<u>\$ 37,097</u>				<u>\$ 27,401</u>

無形資產攤銷明細如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 3,167	\$ 4,940
管理費用	5,893	8,188
	<u>\$ 9,060</u>	<u>\$ 13,128</u>

無形資產借款成本資本化金額及利率區間：無此情形。

(九)其他非流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
長期預付租金		
成本	\$ -	\$ 219,412
減：累計攤銷	-	(31,121)
長期預付租金帳面價值	-	188,291
預付設備款	66,586	47,986
存出保證金	5,214	3,346
質押定存	5,454	2,599
其他非流動資產	23,707	14,965
	<u>\$ 100,961</u>	<u>\$ 257,187</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，租用年限分別為 50 年及 48 年，於租約簽訂時業已全額支付，民國 107 年度認列之租金費用為 2,858 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。
3. 本公司於民國 106 年 11 月 27 日經董事會決議擬予越南設立子公司，並向越南 VSIP 工業區管理局承租位於越南平陽省順安市之越南-新加坡工業區土地，承租期間為 40 年。

註：本集團於民國 108 年 1 月 1 日將土地使用權重分類至使用權資產，相關資訊請詳附註六(七)。

(十) 短期借款

借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 291,798	1.22%~1.30%	土地、房屋及建築、定存單
信用借款	571,449	1.08%~1.31%	-
	<u>\$ 863,247</u>		
借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 234,823	1.20%~1.28%	土地、房屋及建築、定存單
信用借款	341,779	1.07%~1.30%	-
	<u>\$ 576,602</u>		

於民國 108 年度及民國 107 年度認列於損益之利息費用分別為 8,803 仟元及 6,114 仟元。

(十一) 應付短期票券

	108年12月31日	107年12月31日
應付短期票券	\$ 130,000	\$ 110,000
減：應付短期票券折價	(214)	(191)
	<u>\$ 129,786</u>	<u>\$ 109,809</u>
利率	<u>1.14%~1.20%</u>	<u>1.14%~1.19%</u>

上述應付短期票券係由國際票券金融股份有限公司、大慶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)其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資	\$ 72,607	\$ 70,717
應付設備款	25,891	18,126
應付保險費	5,547	5,446
應付修繕費	3,543	7,025
應付水電費	3,498	4,972
其他應付款-其他	40,468	51,424
	<u>\$ 151,554</u>	<u>\$ 157,710</u>

(十三)其他流動負債

	108年12月31日	107年12月31日
股權轉讓之暫收款	\$ -	\$ 405,615
一年或一營業週期內 到期之長期借款	24,000	-
其他	27,546	35,256
	<u>\$ 51,546</u>	<u>\$ 440,871</u>

耀輝呢龍線(深圳)有限公司股權轉讓之暫收款，請詳附註六(二十四)之說明。

(十四)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	108年12月31日
長期銀行借款			
擔保借款	108.6.12~113.6.12按 月付息並平均攤還本金	土地、房屋及建築物	\$ 108,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(24,000)
			<u>\$ 84,000</u>
利率區間：			1.40%

民國 107 年 12 月 31 日：無此情形。

(十五)其他非流動負債

	108年12月31日	107年12月31日
應付租賃款	\$ -	\$ 47,200
應計退休金負債	37,835	35,773
存入保證金	1,228	918
	<u>\$ 39,063</u>	<u>\$ 83,891</u>

自民國 108 年起，應付租賃款轉列至租賃負債-流動及租賃負債-非流動。

(十六)應付租賃款(帳列其他非流動負債)

民國 107 年度適用

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 107 年度認列 347 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：

	107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
非流動			
1年~5年	\$ 18,123	(\$ 8,416)	\$ 9,707
5年以上	44,716	(7,223)	37,493
	<u>\$ 62,839</u>	<u>(\$ 15,639)</u>	<u>\$ 47,200</u>

(十七)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)資產負債表認列之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 45,112	\$ 43,410
計畫資產公允價值	(7,277)	(7,637)
淨確定福利負債	<u>\$ 37,835</u>	<u>\$ 35,773</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108年度			
1月1日餘額	\$ 43,410	(\$ 7,637)	\$ 35,773
當期服務成本	539	-	539
利息費用(收入)	660	(113)	547
	<u>44,609</u>	<u>(7,750)</u>	<u>36,859</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)	-	(271)	(271)
財務假設變動影 響數	1,186	-	1,186
經驗調整	1,026	-	1,026
	<u>2,212</u>	<u>(271)</u>	<u>1,941</u>
提撥退休基金	-	(965)	(965)
支付退休金	(1,709)	1,709	-
12月31日餘額	<u>\$ 45,112</u>	<u>(\$ 7,277)</u>	<u>\$ 37,835</u>
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年度			
1月1日餘額	\$ 42,567	(\$ 8,652)	\$ 33,915
當期服務成本	577	-	577
利息費用(收入)	705	(136)	569
	<u>43,849</u>	<u>(8,788)</u>	<u>35,061</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)	-	(204)	(204)
財務假設變動影 響數	796	-	796
經驗調整	1,089	-	1,089
	<u>1,885</u>	<u>(204)</u>	<u>1,681</u>
提撥退休基金	-	(969)	(969)
支付退休金	(2,324)	2,324	-
12月31日餘額	<u>\$ 43,410</u>	<u>(\$ 7,637)</u>	<u>\$ 35,773</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108年12月31日及民國107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：

	108年度	107年度
折現率	1.30%	1.55%
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%
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,186)	\$ 1,240	\$ 5,284	(\$ 4,503)
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,314)	\$ 1,379	\$ 5,929	(\$ 4,986)

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109年度預計支付予退休計畫之提撥金為954仟元。

(7) 截至民國108年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為16.9年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$ 19,882
1-2年	1,719
2-5年	16,209
5年以上	11,163
	<u>\$ 48,973</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) 深圳耀輝及東莞雅康寧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 108 年度及民國 107 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) 越南耀億受越南當地相關規定約束，依當地政府規定按月依工資總額之一定比率提列職工退休金養老基金並繳納至相關主管機關，本集團除按月提撥外，無進一步義務。民國 108 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,267 仟元。
- (4) 民國 108 年度及民國 107 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 27,249 仟元及 24,166 仟元。

(十八) 股本

截至民國 108 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。

(十九) 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) 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 109 年 3 月 13 日經董事會提議民國 108 年度盈餘分派案及於民國 108 年 6 月 10 日經股東會決議通過民國 107 年度盈餘分派案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 39,072		\$ 14,455	
特別盈餘公積	50,855		-	
現金股利	84,110	\$ 1.50	84,410	\$ 1.50
	<u>\$ 123,182</u>		<u>\$ 98,865</u>	

6. 前述民國 108 年度盈餘分派議案，截至民國 109 年 3 月 13 日止，尚待經股東會決議。
7. 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以至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 其他權益項目

	108年		107年	
	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
1月1日	(\$	103,225)	(\$	49,196)
外幣換算差異數：				
- 集團	(77,750)	(65,229)
- 集團之稅額		15,550		11,200
12月31日	(\$	<u>165,425)</u>	(\$	<u>103,225)</u>

(二十二)營業收入

	108年度		107年度		
客戶合約之收入	\$ 2,024,650		\$ 2,014,009		
1. 客戶合約收入之細分本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列地理區域：					
	<u>亞洲地區</u>	<u>歐洲地區</u>	<u>美洲地區</u>	<u>其他地區</u>	<u>合計</u>
<u>108年度</u>					
部門收入	\$ 1,756,293	\$ 645,613	\$ 312,636	\$ 201,263	\$ 2,915,805
內部部門					
交易之收入	(891,155)	-	-	-	(891,155)
外部客戶					
合約收入	<u>\$ 865,138</u>	<u>\$ 645,613</u>	<u>\$ 312,636</u>	<u>\$ 201,263</u>	<u>\$ 2,024,650</u>

(1) 亞洲地區：耀億工業 379,089 仟元、東莞雅康寧 398,566 仟元、深圳耀輝 77,065 仟元、香港雅康寧 10,276 仟元及越南耀億 142 仟元。

(2) 歐洲地區：耀億工業 186,502 仟元、東莞雅康寧 457,151 仟元及越南耀億 1,960 仟元。

(3) 美洲地區：耀億工業 210,173 仟元、東莞雅康寧 28,944 仟元、香港雅康寧 56,295 仟元及越南耀億 17,224 仟元。

(4) 其他地區：耀億工業 65,915 仟元、東莞雅康寧 133,959 仟元及深圳耀輝 1,389 仟元。

	<u>亞洲地區</u>	<u>歐洲地區</u>	<u>美洲地區</u>	<u>其他地區</u>	<u>合計</u>
<u>107年度</u>					
部門收入	\$ 1,929,302	\$ 529,083	\$ 385,620	\$ 174,907	\$ 3,018,912
內部部門					
交易之收入	(1,004,903)	-	-	-	(1,004,903)
外部客戶					
合約收入	<u>\$ 924,399</u>	<u>\$ 529,083</u>	<u>\$ 385,620</u>	<u>\$ 174,907</u>	<u>\$ 2,014,009</u>

(1) 亞洲地區：耀億工業 403,450 仟元、東莞雅康寧 345,877 仟元及深圳耀輝 175,072 仟元。

(2) 歐洲地區：耀億工業 196,421 仟元及東莞雅康寧 332,662 仟元。

(3) 美洲地區：耀億工業 304,975 仟元、東莞雅康寧 15,851 仟元及香港雅康寧 64,794 仟元。

(4) 其他地區：耀億工業 62,831 仟元、東莞雅康寧 111,171 仟元及深圳耀輝 905 仟元。

2. 合約資產及合約負債：無此情事。

(二十三)其他收入

	108年度	107年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 10,138	\$ 8,590
租金收入	358	365
壞帳轉回利益	4,509	-
其他收入—其他	12,495	12,137
	<u>\$ 27,500</u>	<u>\$ 21,092</u>

(二十四)其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ 2,528	(\$ 6,949)
處分子公司股權利益	564,318	-
處分投資利益(損失)	125	(270)
外幣兌換(損失)利益	(13,731)	26,785
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益	-	556
預期信用減損損失	-	(3,237)
什項支出	(1,760)	(930)
	<u>\$ 551,480</u>	<u>\$ 15,955</u>

本公司與深圳市鵬祥泰投資有限公司於民國 107 年 6 月雙方共同簽訂股權買賣契約，約定以人民幣 178,900 仟元之價格，將本公司持有之子公司-耀輝呢龍線(深圳)有限公司之全部股權讓售予對方，截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司已收取股權轉讓暫收款計人民幣 89,450 仟元(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」及「其他流動負債」)，該筆款項併同買方剩餘應付股款人民幣 89,450 仟元，已於民國 108 年 3 月 25 日存入由本交易買賣雙方於中國建設銀行所開立之共同監管帳戶，本交易已於民國 108 年 4 月 26 日完成公司股權移轉變更登記，後續經各主管部門審批並扣除相關稅費後將交易價金兌換成美元匯至耀億(香港)開發有限公司帳戶，並認列處分股權利益新台幣 564,318 仟元及所得稅費用 62,700 仟元。相關交易之說明請參閱附註四、(三)2.註 5 及附註六(三十)。

(二十五)財務成本

	108年度	107年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 8,803	\$ 6,114
融資租賃/應付租賃款	2,285	2,211
應付短期票券	862	774
	<u>\$ 11,950</u>	<u>\$ 9,099</u>

(二十六)費用性質之額外資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工福利費用	\$ 550,091	\$ 483,558
折舊費用-不動產、廠房及設備	99,342	103,627
折舊費用-使用權資產	5,347	-
攤銷費用(註)	9,060	15,986
	<u>\$ 663,840</u>	<u>\$ 603,171</u>

註：民國 107 年度包含土地使用權攤銷數。

(二十七)員工福利費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
薪資費用	\$ 459,566	\$ 405,442
勞健保費用	25,068	21,827
退休金費用	29,602	25,312
董事酬金	5,132	2,262
其他用人費用	30,723	28,715
	<u>\$ 550,091</u>	<u>\$ 483,558</u>

註：民國 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日，本集團員工人數分別為 1,191 人及 1,158 人，其中未兼任員工之董事均為 4 人。

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 108 年度及民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞估列情形如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	\$ 24,107	\$ 7,934
董監酬勞	3,757	2,262
	<u>\$ 27,864</u>	<u>\$ 10,196</u>

前述金額帳列薪資費用科目，民國 108 年度及民國 107 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。

經股東會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致，其中員工酬勞及董監酬勞皆採現金發放。

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。

(二十八)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 74,814	\$ 27,625
未分配盈餘加徵	181	-
以前年度所得稅低估數	1,147	743
當期所得稅總額	<u>76,142</u>	<u>28,368</u>
	108年度	107年度
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	94,380	17,714
稅率改變之影響	-	1,449
遞延所得稅變動數	<u>94,380</u>	<u>19,163</u>
所得稅費用	<u>\$ 170,522</u>	<u>\$ 47,531</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年度	107年度
國外營運機構換算差額	\$ 15,550	\$ 10,424
確定福利義務之再衡量數	388	336
稅率改變之影響	-	1,131
	<u>\$ 15,938</u>	<u>\$ 11,891</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
稅前淨利按法令稅率計算	\$ 169,038	\$ 45,334
所得稅		
按法令規定不得認列項目		
影響數	156	5
未分配盈餘加徵	181	-
以前年度所得稅低估數	1,147	743
稅法修正影響數	-	1,449
所得稅費用	<u>\$ 170,522</u>	<u>\$ 47,531</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：

108年度				
認列於其				
	期初餘額	認列於損益	他綜合淨利	期末餘額
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵存貨呆滯及跌價損失	\$ 16,077	(\$ 9,158)	\$ -	\$ 6,919
退休金費用尚未提撥數	5,624	24	-	5,648
虧損扣抵	4,103	7	-	4,110
備抵呆帳超限	1,169	58	-	1,227
退休金再衡量數	2,696	-	388	3,084
未實現兌換損失	141	1,338	-	1,479
長期股權投資累積換算調整數	18,215	-	15,550	33,765
其他	1,299	80	-	1,379
小計	<u>\$ 49,324</u>	<u>(\$ 7,651)</u>	<u>\$ 15,938</u>	<u>\$ 57,611</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	(42,857)	(86,729)	-	(129,586)
金融商品未實現利益	-	-	-	-
小計	<u>(\$ 72,401)</u>	<u>(\$ 86,729)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 159,130)</u>
合計		<u>(\$ 94,380)</u>	<u>\$ 15,938</u>	

107年度				
認列於其				
	期初餘額	認列於損益	他綜合淨利	期末餘額
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵存貨呆滯及跌價損失	\$ 17,300	\$ 1,398	\$ -	\$ 18,698
退休金費用尚未提撥數	4,751	873	-	5,624
虧損扣抵	4,130	(27)	-	4,103
備抵呆帳超限	711	458	-	1,169
退休金再衡量數	2,005	-	691	2,696
未實現兌換損失	3,303	(3,162)	-	141
長期股權投資累積換算調整數	4,394	-	11,200	15,594
其他	1,509	(210)	-	1,299
小計	<u>\$ 38,103</u>	<u>(\$ 670)</u>	<u>\$ 11,891</u>	<u>\$ 49,324</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	(25,414)	(17,443)	-	(42,857)
金融商品未實現利益	(399)	399	-	-
小計	<u>(\$ 55,357)</u>	<u>(\$ 17,044)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 72,401)</u>
合計		<u>(\$ 17,714)</u>	<u>\$ 11,891</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：

108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
108	申報數	\$ 7,052	\$ 7,052	113
107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	\$ 27,874	\$ 11,355	111

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。
6. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，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。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十九)每股盈餘

	108年度		
	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	\$ 392,276	56,274	\$ 6.97
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	392,276	56,274	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	797	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 392,276	57,071	\$ 6.87
107年度			
	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	\$ 144,554	56,274	\$ 2.57

	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	144,554	56,274	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	289	
屬於母公司普通股股東之本			
期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 144,554</u>	<u>56,563</u>	<u>\$ 2.56</u>

於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞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。

(三十) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 381,483	\$ 206,375
加：期初應付設備款	18,126	54,328
減：期末應付設備款	(25,891)	(65,326)
本期支付現金	<u>\$ 373,718</u>	<u>\$ 195,377</u>

2. 本集團出售子公司 - 深圳耀輝 100% 股權予深圳市鵬祥泰投資有限公司，致本集團於民國 108 年第三季喪失對該子公司之控制，本集團因而分別認列新台幣 564,318 仟元之處分股權利益及相關所得稅費新台幣 62,700 仟元，該利益及所得稅費分別認列於綜合損益表「其他利益及損失」及「所得稅費用」中。詳見附註六、(二十四)說明。

(1) 交易收取之對價及該子公司相關資產及負債之資訊

	108年度
收取對價	
現金	<u>\$ 795,800</u>
子公司資產及負債帳面金額	
現金	\$ 13,862
應收帳款	16,397
應收帳款-關係人	88,439
其他應收款	1,505
存貨	121,443
不動產、廠房及設備	68,324
其他非流動資產	22,766
應付帳款	(25,692)
應付帳款-關係人	(35,634)
其他應付款	(37,038)
其他流動負債	(232)
淨資產總額	<u>\$ 234,140</u>

(2) 處分子公司之利益

收取對價	\$	795,800
處分之可辨認資產總額	(234,140)
國外營運機構財務報表換算差額		2,658
處分利益	\$	<u>564,318</u>

(3) 處分子公司之淨現金流入

以現金及約當現金收取之對價	\$	795,800
減：處分時子公司帳列現金及約當現金餘額		
減少數	(13,862)
106年度暫收股權轉讓價款	(23,622)
合併個體現金增加數	\$	<u>758,316</u>

3. 來自籌資活動之負債之變動：

	短期借款	應付短期票券	租賃負債	長期借款	來自籌資活動 之負債總額
108年1月1日	\$ 576,602	\$ 109,809	\$ 47,200	\$ -	\$ 733,611
籌資現金流量之變動	287,210	20,000	(4,664)	108,000	410,546
其他非現金之變動	-	(23)	21,449	(24,000)	(2,574)
匯率變動之影響	(565)	-	-	-	(565)
108年12月31日	<u>\$ 863,247</u>	<u>\$ 129,786</u>	<u>\$ 63,985</u>	<u>\$ 84,000</u>	<u>\$ 1,141,018</u>

	短期借款	應付短期票券	租賃負債	長期借款	來自籌資活動 之負債總額
107年1月1日	\$ 491,453	\$ 79,870	\$ -	\$ -	\$ 571,323
籌資現金流量之變動	84,177	30,000	-	-	114,177
其他非現金之變動	-	(61)	-	-	(61)
匯率變動之影響	972	-	-	-	972
107年12月31日	<u>\$ 576,602</u>	<u>\$ 109,809</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 686,411</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
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
耀輝呢龍線(深圳)有限公司(深圳耀輝)	其他關係人/子公司

註：原本公司之子公司深圳耀輝於民國 108 年第三季出售予深圳市鵬祥泰投資有限公司，因尚有部分搬遷作業未完成。僅其負責人尚為本公司之管理階層，預計於民國 109 年第二季完成相關作業。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年度	107年度
商品銷售		
主要管理階層	\$ 39,855	\$ 58,154
其他關係人	11,457	402
合計	\$ 51,312	\$ 58,556

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 108 年度及民國 107 年度皆為月結 30~90 天收款。

2. 進貨

	108年度	107年度
主要管理階層	\$ 15,483	\$ 2,299
其他關係人	114,851	26,800
合計	\$ 130,334	\$ 29,099

(1)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。

(2)108 年度對其他關係人屬委託加工費，係依雙方協議之加工價格計算，付款條件為月結 90 天。

3. 應收關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款：		
主要管理階層	\$ 1,805	\$ 2,887
其他關係人	14,578	-
合計	\$ 16,383	\$ 2,887

4. 應付關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款：		
其他關係人	\$ 91,656	\$ -

5. 預付貨款(表列其他流動資產)

	108年12月31日	107年12月31日
預付貨款：		
主要管理階層	\$ -	\$ 1,836

6. 財產交易

	108年12月31日	107年12月31日
取得不動產、廠房及設備：		
其他關係人	\$ 14,248	\$ -

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。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 36,058	\$ 26,989
退職後福利	758	760
總計	\$ 36,816	\$ 27,749

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
	108年12月31日	107年12月31日	
土地	\$ 178,216	\$ 178,216	長、短期借款
房屋及建築	121,461	126,749	長、短期借款
定存單			短期借款、
(帳列其他非流動資產)	5,453	2,599	土地租賃擔保
	\$ 305,130	\$ 307,564	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團出售子公司 - 耀輝呢龍線(深圳)有限公司之全部股權予深圳市鵬祥泰投資有限公司，相關事宜請詳附註(六)(二十四)說明。
2. 截至民國 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日，本公司及子公司已開立未使用之信用狀金額分別為美金 1,558 仟元及美金 1,055 仟元。
3. 已簽約但尚未發生之資本支出

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 107,573	\$ 100,341

4. 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 日至民國 117 年 10 月 15 日，該資本租賃說明請參閱附註六(七)及六(十六)。
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. 台灣華歌爾股份有限公司(以下簡稱華歌爾公司)就本公司 103 年 4 至 6 月間交貨且驗收合格之內衣罩杯產品應付貨款計新台幣 3,735 仟元未按時支付，並於 103 年 11 月 7 日以產品瑕疵為由，向臺灣桃園地方法院民事庭對本公司提起民事損害賠償訴訟，請求本公司給付其損失金額 46,057 仟元。本公司亦對華歌爾公司提出反訴，請求給付前揭貨款及利息。經桃園地方法院審理，於 108 年 7 月 12 日第一審判決駁回華歌爾公司之本訴，並判決華歌爾公司應給付本公司新台幣 3,735 仟元及利息，並於民國 108 年 8 月 15 日由臺灣桃園地方法院民事庭出具之判決確定證明書予以確定結案。本公司於民國 108 年 8 月依規定沖轉華歌爾所欠貨款及認列預期信用損失迴轉利益 3,735 仟元。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 民國 108 年度盈餘分派案請詳附註六(二十)5。
2. 耀億工業股份有限公司原透過第三地區 100%投資事業 GOLDEN CROWN ENTERPRISE LTD. 及耀億(香港)開發有限公司之轉投資大陸地區投資事業耀輝呢龍線(深圳)有限公司，已於 108 年 4 月 26 日完成股權移轉變更登記，耀億(香港)開發有限公司並於 108 年 9 月 4 日收到處分股款，其中原投資股款美金 4,884 仟元，由第三地投資事業辦理減資，於 109 年 2 月 20 日匯回耀億工業股份有限公司。

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. 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融		
資產/放款及應收款		
現金及約當現金	\$ 948,982	\$ 297,832
按攤銷後成本衡量之金融資產	55,818	405,615
應收票據	5,517	10,450
應收帳款	336,218	411,432
應收帳款-關係人	16,383	-
其他應收款	15,983	9,851
存出保證金	5,214	3,346
其他金融資產	2,623	2,599
	<u>\$ 1,386,738</u>	<u>\$ 1,141,125</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 863,247	\$ 576,602
應付短期票券	129,786	109,809
應付票據	9,886	16,793
應付帳款	130,902	102,581
應付帳款-關係人	91,656	-
其他應付款	151,554	177,966
退款負債-流動	18,677	20,255
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	108,000	-
租賃負債	63,985	-
	<u>\$ 1,567,693</u>	<u>\$ 1,004,006</u>

2. 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。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團承作遠期匯率合約以規避匯率風險。本集團承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。
- (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，目前以買入匯率交換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：

(以下空白)

108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)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$ 6,527	29.98	\$ 195,679	1%	\$ 1,957	\$ -
歐元:新台幣	504	33.59	16,929	1%	169	-
日幣:新台幣	36,665	0.2760	10,120	1%	101	-
人民幣:新台幣	80	4.2937	343	1%	3	-
美金:人民幣	1,702	6.9830	52,154	1%	522	-
港幣:人民幣	7	0.8965	28	1%	-	-
美金:港幣	24,956	7.7890	769,365	1%	7,694	-
美金:越南盾	303	24,983	9,084	1%	91	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$ 499	29.98	\$ 14,960	1%	(\$ 150)	\$ -
歐元:新台幣	54	33.59	1,814	1%	(18)	-
日幣:新台幣	29,411	0.2760	8,117	1%	(81)	-
美金:港幣	4,237	7.79	130,622	1%	(1,306)	-
					\$ 8,982	

107年12月31日

	帳面金額		敏感度分析		影響其他綜合損益
	外幣(仟元)	匯率	變動幅度	影響損益	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
(外幣:功能性貨幣)					
美金:新台幣	\$ 7,661	30.72	\$ 235,308	1%	\$ 2,353
歐元:新台幣	746	35.20	26,259	1%	263
日幣:新台幣	64,486	0.2782	17,940	1%	179
人民幣:新台幣	90,640	4.48	405,614	1%	4,056
美金:人民幣	2,682	6.87	82,403	1%	41
港幣:人民幣	108	0.88	424	1%	1
美金:港幣	1,201	7.83	36,889	1%	24
美金:越盾	1,479	23,220	41,211	1%	412
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$ 359	30.72	\$ 11,027	1%	(\$ 110)
歐元:新台幣	59	35.20	2,077	1%	(21)
日幣:新台幣	20,216	0.2782	5,624	1%	(56)
美金:港幣	1,326	7.83	40,728	1%	(26)
					\$ 7,116

- D. 本集團民國 108 年度及民國 107 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 13,731 仟元及利益 26,785 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- B. 當利率上升或下跌 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年度及民國 107 年度之稅後淨利將分別減少或增加 680 仟元及 434 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。本集團定期依外部信用機構評等，檢視存款信用，經評估該銀行信用評等良好，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行信用風險管理及分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層雙週會議依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期上述評估依據時，視為金融資產自原始認列後信用風險以顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶類型對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團先就個別應收款項有客觀證據顯示無法收回者，評估並提列減損損失，其餘應收款項則係以特定期間歷史及現時資訊建立之損失率，並做未來前瞻性的考量，以估計應收帳款的備抵損失。截至民國 108 年 12 月 31 日已全數收回以前年度個別評估提列減損損失款項並認列迴轉利益 3,735 仟元，民國 107 年 12 月 31 日之個別評估減損之應收款項累計備抵損失金額為 3,735 仟元，其餘應收款項本集團納入過去壞帳發生機率對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>逾期30天</u>	<u>逾期60天</u>	<u>逾期90~180天</u>	<u>逾期180天</u>	<u>合計</u>
<u>108年12月31日</u>						
預期損失率	0.24%	2.04%	10.45%	62.50%	100%	
群組評估之減損損失：						
帳面價值總額	\$ 302,909	\$ 23,896	\$ 11,859	\$ 8	\$ -	\$ 338,672
備抵損失	\$ 723	\$ 487	\$ 1,239	\$ 5	\$ -	\$ 2,454
	<u>未逾期</u>	<u>逾期30天</u>	<u>逾期60天</u>	<u>逾期90~180天</u>	<u>逾期180天</u>	<u>合計</u>
<u>107年12月31日</u>						
預期損失率	0.68%	1.77%	10.98%	90.19%	100%	
群組評估之減損損失：						
帳面價值總額	\$ 381,729	\$ 20,614	\$ 13,446	\$ 642	\$ -	\$ 416,431
備抵損失	\$ 2,578	\$ 365	\$ 1,477	\$ 579	\$ -	\$ 4,999

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>108年</u>
	<u>應收帳款-備抵損失</u>
1月1日	\$ 6,963
減損損失迴轉	(188)
本期沖銷數	(3,735)
匯率影響數	(586)
12月31日	<u>\$ 2,454</u>
	<u>107年</u>
	<u>應收帳款-備抵損失</u>
1月1日	\$ 5,497
適用新準則調整數	1,771
提列減損損失	153
匯率影響數	1,313
12月31日	<u>\$ 8,734</u>

(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。

C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	浮動利率		108年12月31日		107年12月31日	
	一年內到期		\$	422,292	\$	555,144
<u>非衍生金融負債</u>						
	3個月	3個月至				
<u>108年12月31日</u>	<u>以下</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 560,019	\$ 305,512	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 865,531
應付短期票券	129,902	-	-	-	-	129,902
應付票據	9,462	424	-	-	-	9,886
應付帳款	100,420	-	30,482	-	-	130,902
應付帳款- 關係人	91,656	-	-	-	-	91,656
其他應付款	41,885	109,669	-	-	-	151,554
長期借款	6,362	18,979	49,673	36,372	-	111,386
租賃負債	7,295	48,033	10,942	-	-	66,270
<u>非衍生金融負債</u>						
	3個月	3個月至				
<u>107年12月31日</u>	<u>以下</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 565,919	\$ 16,939	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 582,858
應付短期票券	110,826	-	-	-	-	110,826
應付票據	16,793	-	-	-	-	16,793
應付帳款	102,581	-	-	-	-	102,581
其他應付款	121,914	35,796	-	-	-	157,710
其他金融負債	918	-	-	-	-	918

D. 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 108 年 12 月 31 日及民國 107 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：

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
按攤銷後成本衡量之				
金融資產	\$ -	\$ 55,818	\$ -	\$ 55,818
107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
按攤銷後成本衡量之				
金融資產	\$ -	\$ 405,615	\$ -	\$ 405,615

3. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 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：請詳附表三。
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：無此情形。

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：無此情形。

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。

(以下空白)

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、東莞雅康寧、越南耀億及長興雅康寧等部門。

(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：

108年度

	香港雅康寧						合計
	耀億	深圳耀輝	貿易	耀億(越南)	東莞雅康寧	長興雅康寧	
收入							
外部客戶收入	\$ 841,679	\$ 78,454	\$ 66,571	\$ 19,326	\$ 1,018,620	\$ -	\$ 2,024,650
內部部門收入	189,082	237,076	393,220	2,757	69,040	(891,155)	-
收入合計	\$ 1,030,741	\$ 315,530	\$ 459,791	\$ 22,083	\$ 1,087,660	\$ -	\$ 2,024,650
部門稅前損益	\$ 491,631	(\$ 1,100)	(\$ 5,342)	(\$ 37,361)	\$ 99,002	(\$ 3,068)	\$ 562,798
部門損益包括：							
利息費用	\$ 11,850	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4	\$ 96	\$ 11,950
折舊及攤銷	56,779	8,460	-	5,476	40,661	2,373	113,749
所得稅費用	99,355	(1,095)	-	-	9,842	-	170,522
					62,420	-	

107年度

收入	香港雅康寧					合計
	耀 億	深圳耀輝	貿易	耀億(越南)	東莞雅康寧	
外部客戶收入	\$ 967,677	\$ 175,977	\$ 64,794	\$ -	\$ 805,561	\$ 2,014,009
內部部門收入	219,962	325,123	395,931	-	63,887	(1,004,903)
收入合計	\$ 1,187,639	\$ 501,100	\$ 460,725	\$ -	\$ 869,448	\$ 2,014,009
部門稅前損益	\$ 183,121	(\$ 10,012)	(\$ 1,204)	(\$ 1,998)	\$ 85,483	\$ 138,666
部門損益包括：						
利息費用	\$ 9,023	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 76	\$ 9,099
折舊及攤銷	61,038	14,321	-	97	44,157	119,613
所得稅費用	38,566	(123)	-	-	9,088	47,531

本集團因採用國際財務報導準則第16號「租賃」對民國108年度之部門資訊影響如下：

折舊費用增加	耀 億			總計
	耀億(越南)	東莞雅康寧	其他	
	\$ -	\$ 1,211	\$ -	\$ 5,347
部門資產增加	\$ 50,104	\$ 82,710	\$ -	\$ 241,730
部門負債增加	\$ 46,093	\$ -	\$ -	\$ 63,985

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：

	108年度	107年度
應報導營運部門收入	\$ 2,915,805	\$ 3,018,912
消除部門間收入	(891,155)	(1,004,903)
合併營業收入合計數	<u>\$ 2,024,650</u>	<u>\$ 2,014,009</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：

	108年度	107年度
應報導營運部門稅前(損)益	\$ 543,762	\$ 257,654
其他營運部門稅前(損)益	1,095,387	136,402
營運部門合計	1,639,149	394,056
消除部門間損益	(1,076,270)	(201,777)
已實現銷貨毛利	1,688	1,494
未實現銷貨毛利	(1,769)	(1,688)
合併稅前利益	<u>\$ 562,798</u>	<u>\$ 192,085</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：

	108年度	107年度
長纖製品銷售收入	\$ 996,025	\$ 1,135,672
短纖製品銷售收入	1,028,625	878,337
	<u>\$ 2,024,650</u>	<u>\$ 2,014,009</u>

(以下空白)

(六) 地區別資訊

本集團民國 108 年度及民國 107 年度外銷銷貨之明細如下：

	108年度		107年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
瑞典	\$ 504,177	\$ -	\$ 405,892	\$ -
香港	272,431	-	111,028	-
美國	263,207	-	343,562	-
台灣	188,595	664,964	178,060	668,940
越南	157,686	431,065	91,149	205,230
中國	129,317	743,858	384,494	768,534
日本	61,701	-	83,629	-
英國	51,895	-	43,679	-
德國	40,811	-	31,804	-
馬來西亞	9,775	-	33,342	-
其他	345,055	-	307,370	-
合計	<u>\$ 2,024,650</u>	<u>\$ 1,839,887</u>	<u>\$ 2,014,009</u>	<u>\$ 1,642,704</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、使用權資產、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 108 年度及民國 107 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：

	108年度		107年度	
	收入	部門	收入	部門
甲	\$ 490,688	東莞雅康寧	\$ 376,535	東莞雅康寧
乙	230,326	耀億	321,412	耀億

(以下空白)

耀德工業股份有限公司

資金貸與他人

民國108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	是否為關係人	往來項目	最高金額	本期	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	營業週轉	有短期融通資金必要之原因		提列備抵呆帳金額	名稱	擔保品價值	對個別對象		資金貸與總限額(註一)(3)	備註
												金額	0%				2	\$ 92,938		
1	耀德工業股份有限公司	是	其他應收款	\$ 137,250	\$ 134,910	\$ -	\$ -	-		\$ 92,938	營業週轉	\$ -	\$ -	\$ -	無	\$ -	\$ 419,542	\$ 839,083	(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108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	屬對大陸地 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	\$ 839,083	\$ 123,590	\$ 122,690	\$ 44,921	\$ -	5.85	\$1,048,854	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	839,083	67,500	67,500	-	-	3.22	1,048,854	N	N	Y	(註五)
0	耀德工業股份有限公司	耀德(越南)責任有限公司	註一	839,083	60,800	60,800	-	-	2.90	1,048,854	N	N	N	(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

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

民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表三

買、賣之公司	名稱(註1)	帳列科目	關係(註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)		期末	
				股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
耀輝呢龍線(深圳)有限公司	理財產品	按攤銷後成本衡量之金融資產	-	\$ 160,114	-	\$ 245,673	-	\$ 405,787	-	\$ -	-
耀德(香港)開發有限公司	股權	採用權益法之投資	非關係人 深圳市鴻祥泰 投資有限公司	-	294,772	-	-	795,800	231,482	564,318	-

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，俾得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

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108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	交易條件	
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	\$ 87,008	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。	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。	4.30
0	耀德工業股份有限公司	耀德(越南)責任有限公司	1	銷貨收入	80,618	原物料之價格係以採購成本加價1%-30%計價，按月結並與應付帳款沖抵後90天內收款。	原物料之價格係以採購成本加價1%-30%計價，按月結並與應付帳款沖抵後90天內收款。	3.98
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	47,804	原物料之價格係以採購成本加價1%-30%計價，按月結並與應收帳款沖抵後90天內收款。	原物料之價格係以採購成本加價1%-30%計價，按月結並與應收帳款沖抵後90天內收款。	2.36
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	200,643	原物料之價格係以採購成本加價1%-2%計價，按月結並與應收帳款沖抵後90天內收款。	原物料之價格係以採購成本加價1%-2%計價，按月結並與應收帳款沖抵後90天內收款。	9.91
0	耀德工業股份有限公司	耀德(越南)責任有限公司	1	應收帳款	89,573	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天內收款。	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天內收款。	2.30
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	21,986	原物料之價格係以採購成本加價1%-30%計價，按月結並與應付帳款沖抵後90天內收款。	原物料之價格係以採購成本加價1%-30%計價，按月結並與應付帳款沖抵後90天內收款。	1.09
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	88,026	原物料之價格係以採購成本加價1%-30%計價，按月結並與應付帳款沖抵後90天內收款。	原物料之價格係以採購成本加價1%-30%計價，按月結並與應付帳款沖抵後90天內收款。	4.35
1	雅康寧(香港)貿易有限公司	耀德(越南)責任有限公司	3	銷貨收入	66,325	原物料之價格係以採購成本加價1%-30%計價，按月結並與應付帳款沖抵後90天內收款。	原物料之價格係以採購成本加價1%-30%計價，按月結並與應付帳款沖抵後90天內收款。	3.28
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	170,710	原物料之價格係以採購成本加價1%-30%計價，按月結並與應收帳款沖抵後90天內收款。	原物料之價格係以採購成本加價1%-30%計價，按月結並與應收帳款沖抵後90天內收款。	8.43
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	50,170	原物料之價格係以採購成本加價1%-30%計價，按月結並與應收帳款沖抵後90天內收款。	原物料之價格係以採購成本加價1%-30%計價，按月結並與應收帳款沖抵後90天內收款。	2.48
1	雅康寧(香港)貿易有限公司	耀德(越南)責任有限公司	3	應收帳款	63,951	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天內收款。	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天內收款。	1.64
1	雅康寧(香港)貿易有限公司	耀德(越南)責任有限公司	3	其他應收款	58,174	原物料之價格係以採購成本加價1%-30%計價，按月結並與應付帳款沖抵後90天內收款。	原物料之價格係以採購成本加價1%-30%計價，按月結並與應付帳款沖抵後90天內收款。	1.50
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	62,946	原物料之價格係以採購成本加價1%-30%計價，按月結並與應收帳款沖抵後90天內收款。	原物料之價格係以採購成本加價1%-30%計價，按月結並與應收帳款沖抵後90天內收款。	1.62

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，以期中間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 (不包含大陸被投資公司)

民國108年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(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		被投資公司本期		備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	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	\$ 29,380	\$ 30,715	1,000,000	100.00	\$ 69,815	\$ 5,342	註三、五
耀德工業股份有限公司	GOLDEN CROWN ENTERPRISE LTD.	薩摩亞	各種投資業務	1,085,362	1,081,256	36,202,873	100.00	1,697,146	516,437	註一、三、五
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	479,680	291,793	-	100.00	401,685	37,361	註三、四、五
GOLDEN CROWN ENTERPRISE LTD.	耀德(香港)開發有限公司	香港	各種投資業務	1,081,914	1,077,724	36,087,873	100.00	1,696,281	-	註二、三、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：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，目前投入 USD 16,000仟元。

註五：合併財務報告已沖銷。

耀億工業股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國108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 (註三)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註三)	期末投資帳面金額 (註四)	截至本期末已匯回投資收益	備註
耀輝呢龍絨(深圳)有限公司	製造加工及銷售釣魚線等	\$ -	1	\$ 151,599	\$ - (\$151,599)	\$ -	\$ -	100%	\$ -	\$ -	\$ -	註六
東莞雅康寧織維製品有限公司	製造加工及銷售織維製品	882,102	1	882,102	-	882,102	87,014	100%	87,014	956,756	-	註五
長興雅康寧材料科技有限公司	製造加工及銷售織維製品	29,980	1	-	29,980	29,980	(2,994)	100%	(2,994)	27,443	-	註五、七

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
耀億工業股份有限公司	\$ 912,082	\$ 912,082	\$ - (註二)

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107年3月30日經審字第10720408900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之證明文件，故無須計算投資限額。

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台幣對美金匯率29.98:1換算。

註五：合併財務報告已沖銷。

註六：本集團於民國108年度出售該子公司100%股權。
註七：係透過100%持股之子公司耀億(香港)開發有限公司轉投資，預計投資金額為美金4,500仟元，於民國108年9月24日完成設立登記，係於民國108年10月28日投入資本美金1,000仟元。

耀德工業股份有限公司

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

民國108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	最高餘額	期末餘額	利率區間	審計利息	
東莞雅康寧織維製品有限公司	\$ 3,515	0.17%	\$ -	-	\$ 1,249	0.35%	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	附註一、二、三
東莞雅康寧織維製品有限公司	(346)	0.03%	\$ -	-	(113)	0.05%	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	附註一、二、三

註一：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%。

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

註二：上開之進貨價格依實際成本加價20%，月結90天。

註三：合併財務報告已沖銷。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10900065 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

108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至

108 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

109

月

31

日

