
耀億工業股份有限公司
一一二年股東常會議事錄

時間：民國一一二年六月二十一日（星期三）上午九時

地點：彰化縣和美鎮彰美路六段 334 號

（耀億工業股份有限公司一樓大會議室）

出席董事：王昭仁、王耀億、蕭珍琪、林原正、許相仁

出席審計委員：蕭珍琪、林原正、許相仁

列席：王贊景執行長、王耀陞總經理、陳伯瑄副總經理、王贊堯副總經理、資誠
聯合會計師事務所王玉娟會計師

主席：王昭仁董事長



紀錄：黃莉萍



壹、宣佈開會（報告出席股數）

本公司已發行股份總數：56,273,609 股

出席股東及委託代理人所代表之股數：34,661,837 股

（其中電子投票股數為 15,471,188 股）

出席佔本公司已發行股數比率為 61.59 %

貳、主席致詞：略。

參、報告事項

第一案

案由：一一一年度營業報告。

說明：本公司一一一年度營業報告書請 參閱附件一。

第二案

案由：一一一年度審計委員會查核報告。

說明：審計委員會查核報告請 參閱附件二。

第三案

案由：一一一年度員工酬勞及董事酬勞分配情形報告。

說明：一、本公司章程第 28 條規定，本公司年度如有獲利，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；並得由董事會決議提撥不

高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先扣除累積虧損後，再依董事會決議提撥。

二、本公司董事會決議分派之員工酬勞及董事酬勞金額：

A. 董事酬勞：現金新台幣 36,689 元。

B. 員工酬勞：現金新台幣 253,540 元。

上列董事會通過之金額與認列費用年度估列金額並無差異。

第四案

案由：修正本公司「董事會議事規範」部分條文。

說明：本公司「董事會議事規範」修正條文對照表，請參閱附件三。

肆、承認事項

第一案（董事會提）

案由：本公司一一一年度營業報告書及財務報表，提請承認。

說明：一、本公司編製之一一一年度個體財務報告暨合併財務報告，業經資誠聯合會計師事務所吳松源會計師及徐建業會計師查核竣事，並出具無保留意見之查核報告。上述財務報告連同一一一年度營業報告書於一一二年三月二十一日經董事會審議通過，並經審計委員會審查，出具查核報告書在案。

二、一一一年度營業報告書、會計師查核報告書及上述個體財務報告暨合併財務報告，請參閱附件一及附件四。

決議：本議案表決時出席股東表決權數 34,661,837 權，投票表決結果如下：

| 表決結果 | 佔出席股東表決總權數(%) |
|--|---------------|
| 贊成權數 32,973,451 權 (其中電子投票權數 13,942,802 權) | 95.12% |
| 反對權數 106,850 權 (其中電子投票權數 106,850 權) | 0.31% |
| 棄權/未投票權數 1,581,536 權 (其中電子投票權數 1,421,536 權) | 4.57% |

本案照原案表決通過。

第二案 (董事會提)

案由：本公司一一一年度盈餘分配案，提請 承認。

說明：一、本公司盈餘分配係依據公司法及本公司章程規定辦理，一一一年度盈餘分配業經董事會決議通過，並擬具一一一年度盈餘分配案如下表。

耀億工業股份有限公司
盈餘分配表
民國一一一年度

單位：新台幣元

| | |
|---|-------------|
| 期初累積未分配盈餘 | 482,185,569 |
| 加：民國 111 年度保留盈餘調整數 | 2,233,267 |
| 調整後未分配盈餘 | 484,418,836 |
| 加：民國 111 年度稅後淨利 | 9,439,567 |
| 減：提列 10%法定盈餘公積 | (1,167,283) |
| 加：迴轉特別盈餘公積 | 63,271,907 |
| 可供分配盈餘 | 555,963,027 |
| 分配項目： | |
| 股東紅利(現金股利 0.5 元) | 28,136,805 |
| 股東紅利(股票股利 0 元) | - |
| 期末未分配盈餘 | 527,826,222 |
| 附註： | |
| 每股配發金額係暫以截至 112 年 3 月 21 日流通在外股數為 56,273,609 股計算。 | |

董事長：王昭仁



經理人：王贊景



主辦會計：陳伯瑄



二、請授權董事會，就前項盈餘分配案決定配息基準日、發放日，及辦理其他因法令規定或主管機關核定或事實之需要須修正或變更之未盡事項。如股東會後有因買回本公司股份或庫藏股轉讓、轉換或註銷、可轉換公司債債權人執行轉換權利、員工依員工認股權憑證之認股辦法執行認股權利或現金增資等情事，致流通在外股數發生變動，配息率隨同發生變動時，亦併授權董事會調整每股配息金額及辦理相關事宜。

決議：本議案表決時出席股東表決權數 34,661,837 權，投票表決結果如下：

| 表決結果 | 佔出席股東表決總權數(%) |
|--|---------------|
| 贊成權數 32,974,411 權 (其中電子投票權數 13,943,762 權) | 95.13% |
| 反對權數 140,850 權 (其中電子投票權數 140,850 權) | 0.41% |
| 棄權/未投票權數 1,546,576 權 (其中電子投票權數 1,386,576 權) | 4.46% |

本案照原案表決通過。

伍、臨時動議：無。

陸、散會：上午九時二十分主席宣佈散會。

附件一

耀億工業股份有限公司
營業報告書

各位股東女士、先生：

感謝各位對本公司的支持與愛護，以下謹就 111 年度的營業成果及 112 年度的營業計畫概要報告如下：

一、營業成果

近二年肺炎疫情對全球生活及消費型態造成非常大的影響，疫情剛發生時嚴重衝擊企業營收，疫情趨穩後的補償性訂單又造成港口堵塞、運費激增等種種問題。在 111 年度，疫情影響邁入第三年，隨著世界各國防疫政策陸續解封，民眾生活及經濟活動均已逐漸恢復正軌，本公司營運狀況也回復正常穩健，營收雖較上一年度略有減少，但已趨於穩定。

本公司營運及生產基地跨足海岸兩岸及越南，面臨環境激烈變化，不同區域的佈局有助於降低經營風險，但由於各國管理政策及法令不同，也同時增加了經營難度，所幸集團各級幹部均能掌握各國法令及政策，過去三年，所有生產基地從未因疫情而被迫封廠，均能穩定保持生產，這也是本公司長期累積的應變實力的展現。

整體而言，由於過去一年全球消費逐漸趨穩，超額下單等問題也不再發生，集團長纖事業群、短纖事業群及新創事業群的總體營收，較前一年度下滑約 6.75%，結算本公司 111 年度合併營業收入為新台幣 20.7 億元；本期稅後淨利為 9,440 仟元，每股稅後盈餘新台幣 0.17 元，二期比較損益請參閱下表。

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度 | 111 年度 | 110 年度 | 增(減)百分比 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 合併營業收入淨額 | 2,071,643 | 2,221,567 | (6.75)% |
| 營業毛利 | 405,031 | 447,365 | (9.46)% |
| 營業費用 | 465,184 | 430,270 | 8.11% |
| 營業利益 | (60,153) | 17,095 | (451.87)% |
| 稅後淨利 | 9,440 | 42,294 | (77.68)% |
| 每股稅後盈餘(元) | 0.17 | 0.75 | (77.33)% |

此外，耀億工業在 111 年度陸續完成下列幾項重點工作：

1. 長纖事業群在生產線集中後，進行生產工藝精進，透過製程微調，在多項產品達成品質提升而製造成本仍持平甚至調降的成果，並獲得客戶高度肯定與積極採用。

2. 雅康寧除原有客戶仍持續長期合作外，並運用東莞、長興、越南等三地生產及業務資源，積極開發新客戶，111 年度已與全球重要品牌客戶展開更密切合作，以提升營收。
3. 因應世界各國對企業永續發展(Environmental, Social and Governance, 簡稱 ESG)的重視，本公司早於 110 年成立 ESG 委員會，並在 111 年度完成第一版企業永續報告書，呈現本公司在企業永續發展所投入的努力與實績。
4. 集團各生產基地積極進行設備盤點，統計各設備對電能、燃料、水資源等耗用情形，並據以擬定用電用水等資源分配及設備長期更新計畫，以達成節能減碳並增進企業永續發展。
5. 集團全面提升資訊應用效率及資訊安全，利用數字化生產執行管理系統提升生產效率及簡化流程，並持續投入資源，提升資訊安全，降低網路駭客攻擊的風險。

二、112 年營業計劃概要

經營方針

耀億工業秉持著『團結合作 積極行動 全力以赴 創新突破 品質領先 榮耀同億』的六大經營理念，追求企業永續經營成長，積極開發創新技術，生產獨特性商品開展客源，並整合資源以及透過與國際大廠技術合作進行全球布局。

重要之產銷策略

因應歐盟在 2019 年底提出的歐洲綠色政綱，以及全世界對低碳減廢、循環經濟、綠色化學及永續環保之訴求，本公司各事業群均已積極投入，搶攻循環經濟及永續環保帶來的龐大商機。

在生產技術的精進部分，透過設備盤點及更新，減少耗能與資源浪費，在製造過程中使用更環保更節省的化學品，並將相關成果回饋給代工客戶，使整個供應鏈均能滿足消費者對企業社會責任的期待。

在新產品開發部分，以環保永續為原則，開發各種新產品，取代例如泡棉等無法回收再利用之不環保材料，積極擴展新客戶，並與重要品牌客戶建立長期穩定之合作關係。

研發計畫

本公司為持續進行前瞻創新研發工作，在完整研發團隊建置完成後，已投入更高研發能量，今年度的研發工作將朝下列幾個重點方向進行：

環保永續可降解線材及非織造材料開發
運輸工具內飾填充材料開發
環保材料消費性電子置放盒開發
健康照護新產品開發
環保鞋面布應用開發

三、未來展望

近年來經營環境變動之劇烈程度，遠超過以往企業家的認知，包含原物料上漲、勞動人口短缺、環保規範趨嚴等因素，都考驗經營者的智慧。但危機通常也代表機會，面對大環境的不確定因素，本公司始終抱持審慎態度，根據整體經濟情勢及市場狀況擬定業務策略，持續開發客戶及新產品，提高市場佔有率及獲利水準。

耀億集團透過精實產品開發製造實力及優質客戶服務，與多家重要客戶建立長期合作關係，事先預測市場趨勢，投入資源，進行新產品、新市場、新應用、新客戶開發。未來，我們仍將秉持誠信經營理念，持續不斷努力改善，展現經營成效。耀億集團將繼續深化與國際大廠的合作，對於未來，我們仍深具信心。

最後，謹代表公司全體同仁感謝各位股東女士、先生們多年來持續的關心以及鞭策，亦期盼秉持過去支持的熱誠，不吝給予指正及鼓勵，往後將更努力使公司業績與競爭力持續成長進步，讓股東、客戶及員工共享豐碩的經營成果，在此敬祝各位 身體健康、萬事如意。

董事長：王昭仁



經理人：王贊景



會計主管：陳伯瑄



審計委員會查核報告書

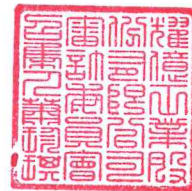
董事會造送本公司民國一一一年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案，其中財務報表業經資誠聯合會計師事務所吳松源會計師及徐建業會計師查核竣事並出具查核報告。上開董事會造送之各項表冊，經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法及公司法之相關規定，繕具報告如上，謹請 鑒核。

此 致

耀億工業股份有限公司一一二年股東常會

耀億工業股份有限公司

審計委員會召集人：蕭珍琪



中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 二 十 一 日

附件三

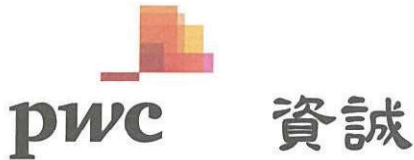
耀億工業股份有限公司
「董事會議事規範」修訂前後條文對照表

| 修正條文 | 現行條文 | 說明 |
|---|---|--|
| <p>第三條（董事會召集及會議通知） 本公司董事會應至少每季召開一次。 本公司董事會指定之議事事務單位為<u>財會資訊管理部</u>。 董事會之召集，應由議事事務單位載明事由，於七日前通知各董事，但遇有緊急情事時，得隨時召集之。 前項召集之通知，經相對人同意者，得以電子方式為之。 本規範第十二條第一項各款之事項，應於召集事由中列舉，不得以臨時動議提出。</p> | <p>第三條（董事會召集及會議通知） 本公司董事會應至少每季召開一次。 本公司董事會指定之議事事務單位為<u>財務部</u>。 董事會之召集，應由議事事務單位載明事由，於七日前通知各董事及<u>監察人</u>，但遇有緊急情事時，得隨時召集之。 前項召集之通知，經相對人同意者，得以電子方式為之。 本規範第十二條第一項各款之事項，<u>除有突發緊急情事或正當理由外</u>，應於召集事由中列舉，不得以臨時動議提出。</p> | <p>1. 修正議事事務單位名稱。 2. 刪除第四項除書規定，明訂第十二條第一項各款之事項，應在召集事由中列舉，不得以臨時動議提出。</p> |
| <p>第十二條（應提董事會討論事項） 下列事項應提本公司董事會討論： 一、本公司之營運計畫。 二、年度財務報告及半年度財務報告。但半年度財務報告依法令規定無須經會計查核簽證者，不在此限。 三、依證券交易法（下稱證交法）第十四條之一規定訂定或<u>修正</u>內部控制制度，及內部控制制度有效性之考核。 四、依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。</p> | <p>第十二條（應提董事會討論事項） 下列事項應提本公司董事會討論： 一、本公司之營運計畫。 二、年度財務報告及半年度財務報告。但半年度財務報告依法令規定無須經會計查核簽證者，不在此限。 三、依證券交易法（下稱證交法）第十四條之一規定訂定或<u>修訂</u>內部控制制度，及內部控制制度有效性之考核。 四、依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。</p> | <p>依金管會第1110383263號令，增列應提董事會討論事項。</p> |

| 修正條文 | 現行條文 | 說明 |
|--|--|----|
| <p>五、募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。</p> <p>六、董事會未設常務董事者，董事長之選任或解任。</p> <p>七、財務、會計或內部稽核主管之任免。</p> <p>八、對關係人之捐贈或對非關係人之重大捐贈。但因重大天然災害所為急難救助之公益性質捐贈，得提下次董事會追認。</p> <p>九、依證交法第十四條之三、其他依法令或章程規定應由股東會決議或董事會決議事項或主管機關規定之重大事項。</p> <p>前項第八款所稱關係人，指證券發行人財務報告編製準則所規範之關係人；所稱對非關係人之重大捐贈，指每筆捐贈金額或一年內累積對同一對象捐贈金額達新臺幣一億元以上，或達最近年度經會計師簽證之財務報告營業收入淨額百分之一或實收資本額百分之五以上者。（外國公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，本項有關實收資本額百分之五之金額，以股東權益百分之二點五計算之。）</p> <p>前項所稱一年內，係以本次董事會召開日期為基準，往前追溯推算一年，已提董事會決議通過部分免再計入。</p> <p>董事會應有至少一席獨立董事親自出席；對於第一項應提董事會決議事項，應有全體獨立董事出席董事會，獨立董事如無法親自出席，應委由其他獨立董事代理出席。獨立董事如有反對或保留意見，應於董事會議事錄載明；如獨立董事不能</p> | <p>五、募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。</p> <p>六、財務、會計或內部稽核主管之任免。</p> <p>七、對關係人之捐贈或對非關係人之重大捐贈。但因重大天然災害所為急難救助之公益性質捐贈，得提下次董事會追認。</p> <p>八、依證交法第十四條之三、其他依法令或章程規定應由股東會決議或董事會決議事項或主管機關規定之重大事項。</p> <p>前項第七款所稱關係人，指證券發行人財務報告編製準則所規範之關係人；所稱對非關係人之重大捐贈，指每筆捐贈金額或一年內累積對同一對象捐贈金額達新臺幣一億元以上，或達最近年度經會計師簽證之財務報告營業收入淨額百分之一或實收資本額百分之五以上者。（外國公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，本項有關實收資本額百分之五之金額，以股東權益百分之二點五計算之。）</p> <p>前項所稱一年內，係以本次董事會召開日期為基準，往前追溯推算一年，已提董事會決議通過部分免再計入。</p> <p>董事會應有至少一席獨立董事親自出席；對於第一項應提董事會決議事項，應有全體獨立董事出席董事會，獨立董事如無法親自出席，應委由其他獨立董事代理出席。獨立董事如有反對或保留意見，應於董事會議事錄載明；如獨立董事不能</p> | |

| 修正條文 | 現行條文 | 說明 |
|---|---|-------------|
| 親自出席董事會表達反對或保留意見者，除有正當理由外，應事先出具書面意見，並載明於董事會議事錄。 | 親自出席董事會表達反對或保留意見者，除有正當理由外，應事先出具書面意見，並載明於董事會議事錄。 | |
| <p>第十六條（會議紀錄及簽署事項）</p> <p>本公司董事會之議事，應作成議事錄，議事錄應詳實記載下列事項：</p> <p>一、會議屆次（或年次）及時間地點。</p> <p>二、主席之姓名。</p> <p>三、董事出席狀況，包括出席、請假及缺席者之姓名與人數。</p> <p>四、列席者之姓名及職稱。</p> <p>五、記錄之姓名。</p> <p>六、報告事項。</p> <p>七、討論事項：各議案之決議方法與結果、董事、專家及其他人員發言摘要、依前條第一項規定涉及利害關係之董事姓名、利害關係重要內容之說明、其應迴避或不迴避理由、迴避情形、反對或保留意見且有紀錄或書面聲明及獨立董事依第十二條第五項規定出具之書面意見。</p> <p>八、臨時動議：提案人姓名、議案之決議方法與結果、董事、專家及其他人員發言摘要、依前條第一項規定涉及利害關係之董事姓名、利害關係重要內容之說明、其應迴避或不迴避理由、迴避情形及反對或保留意見且有紀錄或書面聲明。</p> <p>九、其他應記載事項。</p> <p>董事會議決事項，如有下列情事之</p> | <p>第十六條（會議紀錄及簽署事項）</p> <p>本公司董事會之議事，應作成議事錄，議事錄應詳實記載下列事項：</p> <p>一、會議屆次（或年次）及時間地點。</p> <p>二、主席之姓名。</p> <p>三、董事出席狀況，包括出席、請假及缺席者之姓名與人數。</p> <p>四、列席者之姓名及職稱。</p> <p>五、記錄之姓名。</p> <p>六、報告事項。</p> <p>七、討論事項：各議案之決議方法與結果、董事、監察人、專家及其他人員發言摘要、依前條第一項規定涉及利害關係之董事姓名、利害關係重要內容之說明、其應迴避或不迴避理由、迴避情形、反對或保留意見且有紀錄或書面聲明及獨立董事依第十二條第五項規定出具之書面意見。</p> <p>八、臨時動議：提案人姓名、議案之決議方法與結果、董事、監察人、專家及其他人員發言摘要、依前條第一項規定涉及利害關係之董事姓名、利害關係重要內容之說明、其應迴避或不迴避理由、迴避情形及反對或保留意見且有紀錄或書面聲明。</p> <p>九、其他應記載事項。</p> <p>董事會議決事項，如有下列情事之</p> | 刪除條文內監察人字樣。 |

| 修正條文 | 現行條文 | 說明 |
|---|---|---|
| <p>一者，除應於議事錄載明外，並應於董事會之日起二日內於主管機關指定之資訊申報網站辦理公告申報：</p> <p>一、獨立董事有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明。</p> <p>二、若有設置審計委員會，未經審計委員會通過之事項，而經全體董事三分之二以上同意通過者。</p> <p>董事會簽到簿為議事錄之一部分，應於公司存續期間妥善保存。</p> <p>議事錄須由會議主席及記錄人員簽名或蓋章，於會後二十日內分送各董事。並應列入本公司重要檔案，於本公司存續期間永久妥善保存。</p> <p>第一項議事錄之製作及分發得以電子方式為之。</p> | <p>一者，除應於議事錄載明外，並應於董事會之日起二日內於主管機關指定之資訊申報網站辦理公告申報：</p> <p>一、獨立董事有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明。</p> <p>二、若有設置審計委員會，未經審計委員會通過之事項，而經全體董事三分之二以上同意通過者。</p> <p>董事會簽到簿為議事錄之一部分，應於公司存續期間妥善保存。</p> <p>議事錄須由會議主席及記錄人員簽名或蓋章，於會後二十日內分送各董事及監察人。並應列入本公司重要檔案，於本公司存續期間永久妥善保存。</p> <p>第一項議事錄之製作及分發得以電子方式為之。</p> | |
| <p>第十九條（常務董事會）</p> <p>本公司如設置常務董事時，常務董事會議事準用第二條、第三條第三項、第四條至第六條、第八條至十一條、第十三條至<u>十七條</u>規定；<u>董事長之選任或解任準用第三條第五項規定</u>。但常務董事會屬七日內定期召集者，得於二日前通知各常務董事。</p> | <p>第十九條（常務董事會）</p> <p>本公司如設置常務董事時，常務董事會議事準用第二條、第三條第三項、第四條至第六條、第八條至十一條、第十三條至<u>十六條</u>規定。但常務董事會屬七日內定期召集者，得於二日前通知各常務董事。</p> | <p>增訂董事會設有常務董事時，其董事長之選任或解任之準用規定，理由同第十二條說明一、二。</p> |



會計師查核報告

(112)財審報字第 22004418 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 111 年 12 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 110 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、解釋及解釋公告編製，足以允當表達耀億集團民國 111 年 12 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 110 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中華民國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 111 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。

耀億集團民國 111 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(二十三)。

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。

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)；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 111 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 693,066 仟元及新台幣 56,726 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 111 年度及民國 110 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(含審計委員會)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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 111 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

吳松源

會計師

徐建業

吳松源
徐建業



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號

金管證審字第 1050035683 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 1 日


 耀德工業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 111年12月31日 | | 110年12月31日 | |
|--------------|----------------------|--------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 364,835 | 9 | \$ 458,205 | 11 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動 | 六(二)及八 | 116,637 | 3 | 219,556 | 5 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(三) | 5,963 | - | 13,636 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(三) | 259,666 | 7 | 315,579 | 8 |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額 | 七(二) | 3,705 | - | 4,291 | - |
| 130X | 存貨 | 六(四) | 636,340 | 17 | 762,031 | 18 |
| 1470 | 其他流動資產 | 六(五) | 192,319 | 5 | 187,369 | 5 |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>1,579,465</u> | <u>41</u> | <u>1,960,667</u> | <u>47</u> |
| 非流動資產 | | | | | | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動 | 六(二)及八 | 5,959 | - | 5,344 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(六)及八 | 1,926,430 | 50 | 1,835,608 | 44 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(七) | 200,249 | 5 | 168,983 | 4 |
| 1780 | 無形資產 | 六(八) | 23,777 | 1 | 22,995 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十七) | 47,542 | 1 | 61,291 | 2 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(九) | 76,229 | 2 | 85,022 | 2 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>2,280,186</u> | <u>59</u> | <u>2,179,243</u> | <u>53</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 3,859,651</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,139,910</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111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | 附註 | 111年12月31日 | | | 110年12月31日 | | |
|--------------------------|-----------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|--|
| | | 金額 | % | | 金額 | % | |
| 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十) | \$ 833,919 | 22 | \$ 915,317 | 22 | |
| 2110 | 應付短期票券 | 六(十一) | - | - | 109,868 | 3 | |
| 2130 | 合約負債—流動 | 六(二十) | 10,742 | - | 18,974 | - | |
| 2150 | 應付票據 | | 12,133 | - | 37,932 | 1 | |
| 2170 | 應付帳款 | | 90,875 | 3 | 131,312 | 3 | |
| 2180 | 應付帳款—關係人 | 七(二) | - | - | 17 | - | |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十二) | 162,162 | 4 | 163,370 | 4 | |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 六(二十七) | 7,836 | - | 23,303 | 1 | |
| 2280 | 租賃負債—流動 | 六(七) | 13,151 | - | 7,533 | - | |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十三) | 89,800 | 2 | 44,800 | 1 | |
| 2365 | 退款負債—流動 | 六(二十) | 23,717 | 1 | 28,168 | 1 | |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | | 2,873 | - | 3,830 | - | |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>1,247,208</u> | <u>32</u> | <u>1,484,424</u> | <u>36</u> | |
| 非流動負債 | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十三) | 480,017 | 12 | 569,817 | 14 | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十七) | 33,076 | 1 | 47,647 | 1 | |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | 六(七) | 21,591 | 1 | - | - | |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(十四)(十五) | 43,140 | 1 | 50,211 | 1 | |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>577,824</u> | <u>15</u> | <u>667,675</u> | <u>16</u> | |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>1,825,032</u> | <u>47</u> | <u>2,152,099</u> | <u>52</u> | |
| 股東權益 | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十六) | 562,736 | 14 | 562,736 | 14 | |
| 資本公積 | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十七) | 734,559 | 19 | 734,559 | 18 | |
| 保留盈餘 | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十八) | 180,194 | 5 | 176,287 | 4 | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 183,088 | 5 | 217,082 | 5 | |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 493,858 | 13 | 480,235 | 12 | |
| 其他權益 | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | 六(十九) | (119,816) | (3) | (183,088) | (5) | |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>2,034,619</u> | <u>53</u> | <u>1,987,811</u> | <u>48</u> | |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 九 | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | <u>\$ 3,859,651</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,139,910</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111年及110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 | 111 年 度 | | | 110 年 度 | | |
|------------------------|---------------------|--------------|------|--------------|---------|---|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| 4000 營業收入 | 六(二十)及七(二) | \$ 2,071,643 | 100 | \$ 2,221,567 | 100 | | |
| 5000 營業成本 | 六(四)(二十五)(二十六)及七(二) | (1,666,612) | (81) | (1,774,202) | (80) | | |
| 5900 營業毛利 | | 405,031 | 19 | 447,365 | 20 | | |
| 營業費用 | 六(二十五)(二十六) | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (141,027) | (7) | (140,886) | (6) | | |
| 6200 管理費用 | | (270,046) | (13) | (258,502) | (11) | | |
| 6300 研究發展費用 | | (51,511) | (2) | (36,748) | (2) | | |
| 6450 預期信用減損(損失)利益 | 十二(二) | (2,600) | - | 5,866 | - | | |
| 6000 營業費用合計 | | (465,184) | (22) | (430,270) | (19) | | |
| 6900 營業(損失)利益 | | (60,153) | (3) | 17,095 | 1 | | |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 六(二十一) | 4,483 | - | 1,279 | - | | |
| 7010 其他收入 | 六(二十二) | 21,455 | 1 | 22,988 | 1 | | |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二十三) | 61,265 | 3 | (12,153) | - | | |
| 7050 財務成本 | 六(二十四) | (25,314) | (1) | (18,263) | (1) | | |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 61,889 | 3 | (6,149) | - | | |
| 7900 稅前淨利 | | 1,736 | - | 10,946 | 1 | | |
| 7950 所得稅利益 | 六(二十七) | 7,704 | 1 | 31,348 | 1 | | |
| 8200 本期淨利 | | \$ 9,440 | 1 | \$ 42,294 | 2 | | |
| 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 | 六(十五) | \$ 2,791 | - | (\$ 4,036) | - | | |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | 六(二十七) | (558) | - | 807 | - | | |
| 8310 不重分類至損益之項目總額 | | 2,233 | - | (3,229) | - | | |
| 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 | 六(十九) | 79,090 | 4 | 42,493 | 2 | | |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 | 六(二十七) | (15,818) | (1) | (8,499) | (1) | | |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目總額 | | 63,272 | 3 | 33,994 | 1 | | |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | \$ 65,505 | 3 | \$ 30,765 | 1 | | |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ 74,945 | 4 | \$ 73,059 | 3 | | |
| 淨利(損)歸屬於： | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | \$ 9,440 | 1 | \$ 42,294 | 2 | | |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | \$ 74,945 | 4 | \$ 73,059 | 3 | | |
| 基本每股盈餘 | 六(二十八) | | | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | | \$ 0.17 | | \$ 0.75 | | | |
| 稀釋每股盈餘 | 六(二十八) | | | | | | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | | \$ 0.17 | | \$ 0.75 | | | |

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
合併權益變動表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 權益總額 |
|----------------|-------------|------------|------------|--------|------------|------------|------------|---------------------------|--------------|
| | 附註 | 資本公積 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 資本公積 | | |
| <u>110 年 度</u> | | | | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | | \$ 562,736 | \$ 733,562 | \$ 997 | \$ 176,287 | \$ 165,425 | \$ 520,964 | (\$ 217,082) | \$ 1,942,889 |
| 110年度淨利 | | - | - | - | - | - | 42,294 | - | 42,294 |
| 110年度其他綜合損益 | 六(十九) | - | - | - | - | - | (3,229) | 33,994 | 30,765 |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | - | - | - | 39,065 | 33,994 | 73,059 |
| 109年盈餘指撥及分配 | 六(十八) | | | | | | | | |
| 特別盈餘公積 | | - | - | - | - | 51,657 | (51,657) | - | - |
| 現金股利 | | - | - | - | - | - | (28,137) | - | (28,137) |
| 110年12月31日餘額 | | \$ 562,736 | \$ 733,562 | \$ 997 | \$ 176,287 | \$ 217,082 | \$ 480,235 | (\$ 183,088) | \$ 1,987,811 |
| <u>111 年 度</u> | | | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | | \$ 562,736 | \$ 733,562 | \$ 997 | \$ 176,287 | \$ 217,082 | \$ 480,235 | (\$ 183,088) | \$ 1,987,811 |
| 111年度淨利 | | - | - | - | - | - | 9,440 | - | 9,440 |
| 111年度其他綜合損益 | 六(十九) | - | - | - | - | - | 2,233 | 63,272 | 65,505 |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | - | - | - | 11,673 | 63,272 | 74,945 |
| 110年盈餘指撥及分配 | 六(十八) | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | | - | - | - | 3,907 | - | (3,907) | - | - |
| 特別盈餘公積 | | - | - | - | - | (33,994) | 33,994 | - | - |
| 現金股利 | | - | - | - | - | - | (28,137) | - | (28,137) |
| 111年12月31日餘額 | | \$ 562,736 | \$ 733,562 | \$ 997 | \$ 180,194 | \$ 183,088 | \$ 493,858 | (\$ 119,816) | \$ 2,034,619 |

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

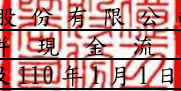


經理人：王贊景



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111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 111年1月1日 至12月31日 | 110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 | \$ 1,736 | \$ 10,946 |
| 調整項目 | | |
| 收收費損項目 | | |
| 折舊費用-不動產、廠房及設備 | 六(六)(二十五) 163,746 | 135,949 |
| 折舊費用-使用權資產 | 六(七)(二十五) 12,614 | 11,796 |
| 各項攤提 | 六(八)(二十五) 17,036 | 15,236 |
| 預期信用減損損失(迴轉利益) | 十二(二) 2,600 | (5,866) |
| 利息費用 | 六(二十四) 25,223 | 18,158 |
| 利息費用-租賃負債 | 六(二十四) 91 | 105 |
| 利息收入 | 六(二十一) (4,483) | (1,279) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 六(二十三) (1,986) | (1,106) |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | |
| 應收票據 | 7,673 | (8,008) |
| 應收帳款(含關係人) | 70,522 | 49,124 |
| 存貨 | 151,825 | (180,799) |
| 其他流動資產 | 7,425 | (5,600) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 合約負債 | (8,320) | 10,818 |
| 應付票據 | (25,799) | 19,824 |
| 應付帳款(含關係人) | (53,757) | (35,141) |
| 其他應付款 | 5,424 | (4,878) |
| 退款負債 | (6,464) | (8,501) |
| 其他流動負債 | 26,030 | 763 |
| 其他非流動負債減少 | (6,735) | (114) |
| 營運產生之現金流入 | 384,401 | 21,427 |
| 收取之利息 | 3,415 | 1,262 |
| 支付之利息 | (25,349) | (15,837) |
| 支付之所得稅 | (26,559) | (17,227) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | 335,908 | (10,375) |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產減少 | - | 88,974 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產減少 | 102,575 | 91,587 |
| 購置不動產、廠房及設備 | 六(二十九) (190,145) | (229,830) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 11,499 | 10,816 |
| 無形資產增加 | (17,733) | (15,423) |
| 存出保證金減少(增加) | 534 | (531) |
| 其他非流動資產增加 | (32,079) | (22,779) |
| 投資活動之淨現金流出 | (125,349) | (77,186) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款(減少)增加 | 六(二十九) (97,566) | 134,625 |
| 應付短期票券(減少)增加 | 六(二十九) (110,000) | 30,000 |
| 租賃本金償還 | 六(二十九) (6,230) | (6,672) |
| 長期借款舉借 | 六(二十九) - | 58,000 |
| 長期借款償還 | 六(二十九) (44,800) | (27,383) |
| 存入保證金(減少)增加 | 六(二十九) (336) | 655 |
| 發放現金股利 | 六(十八)(二十九) (28,137) | (28,137) |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入 | (287,069) | 161,088 |
| 匯率變動數 | (16,860) | 8,041 |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (93,370) | 81,568 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 458,205 | 376,637 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 364,835 | \$ 458,205 |

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



會計師查核報告

(112)財審報字第 22004417 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(以下簡稱「耀億公司」)民國 111 年 12 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，上開個體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編製，足以允當表達耀億工業股份有限公司民國 111 年 12 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

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中華民國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個體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，與耀億公司保持超然獨立，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，對耀億公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

耀億公司民國 111 年度個體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，請詳個體財務報告附註四(二十三)。

耀億公司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權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權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核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 已針對耀億公司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. 已抽查耀億公司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。

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，請詳個體財務報告附註四(九)；存貨評價之重要會計估計及假設請個體財務報告附註五(一)，存貨備抵評價損失之說明，請詳個體財務報告附註六(四)。耀億公司民國 111 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 272,114 仟元及新台幣 17,068 仟元。

耀億公司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。耀億公司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公司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. 檢視耀億公司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，進而評估耀億公司決定備抵跌價損失之合理性。
4. 取得用以評估存貨庫齡之報表、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，進而評估耀億公司決定備抵跌價損失之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估耀億公司繼續經營之能力、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公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

耀億公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體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，惟其目的非對耀億公司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，以及使耀億公司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個體財務報表使用者注意個體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公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於耀億公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體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，決定對耀億公司民國 111 年度個體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

吳松源
會計師

徐建業

吳松源
徐建業



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號

金管證審字第 1050035683 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 1 日


 耀億工業股份有限公司
 個體資產負債表
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 111年12月31日 | | 110年12月31日 | |
|--------------|----------------------|-----------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 126,508 | 4 | \$ 292,995 | 8 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動 | 六(二)及八 | 116,637 | 3 | 218,806 | 6 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(三) | 5,963 | - | 13,636 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(三) | 80,787 | 2 | 154,615 | 4 |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額 | 七(二) | 79,519 | 2 | 122,859 | 3 |
| 1210 | 其他應收款—關係人 | 七(二) | 159,882 | 5 | 70,331 | 2 |
| 130X | 存貨 | 六(四) | 255,046 | 7 | 265,921 | 7 |
| 1470 | 其他流動資產 | 六(五) | 21,711 | 1 | 30,760 | 1 |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>846,053</u> | <u>24</u> | <u>1,169,923</u> | <u>31</u> |
| 非流動資產 | | | | | | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動 | 六(二)及八 | 2,304 | - | 2,300 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(六) | 1,769,962 | 51 | 1,820,108 | 48 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(七)、七(二)及 八 | 727,070 | 21 | 679,359 | 18 |
| 1780 | 無形資產 | 六(九) | 20,482 | 1 | 19,590 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十八) | 45,212 | 1 | 58,998 | 2 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(十) | 60,068 | 2 | 47,974 | 1 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>2,625,098</u> | <u>76</u> | <u>2,628,329</u> | <u>69</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 3,471,151</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,798,252</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

耀億工業股份有限公司
個體資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | 附註 | 111年12月31日 | | | 110年12月31日 | | |
|-------------------|-----------------|-----------|---------------------|------------|---------------------|------------|---|--|
| | | | 金額 | % | | 金額 | % | |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十一) | \$ 620,000 | 18 | \$ 709,205 | 19 | | |
| 2110 | 應付短期票券 | | - | - | 109,868 | 3 | | |
| 2130 | 合約負債—流動 | 六(二十一) | 7,173 | - | 15,474 | - | | |
| 2150 | 應付票據 | | 12,133 | - | 37,932 | 1 | | |
| 2170 | 應付帳款 | | 11,714 | - | 40,125 | 1 | | |
| 2180 | 應付帳款—關係人 | 七(二) | 44,444 | 1 | 67,629 | 2 | | |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十三) | 83,655 | 3 | 90,364 | 2 | | |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 六(二十八) | 7,836 | - | 23,303 | 1 | | |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十四) | 89,800 | 3 | 44,800 | 1 | | |
| 2365 | 退款負債—流動 | 六(二十一) | 1,535 | - | 1,754 | - | | |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | | 2,009 | - | 2,312 | - | | |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>880,299</u> | <u>25</u> | <u>1,142,766</u> | <u>30</u> | | |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十四) | 480,017 | 14 | 569,817 | 15 | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十八) | 33,076 | 1 | 47,647 | 1 | | |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(十五)(十六) | 43,140 | 1 | 50,211 | 2 | | |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>556,233</u> | <u>16</u> | <u>667,675</u> | <u>18</u> | | |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>1,436,532</u> | <u>41</u> | <u>1,810,441</u> | <u>48</u> | | |
| 權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十七) | 562,736 | 16 | 562,736 | 15 | | |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十八) | 734,559 | 21 | 734,559 | 19 | | |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十九) | 180,194 | 5 | 176,287 | 4 | | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 183,088 | 6 | 217,082 | 6 | | |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 493,858 | 14 | 480,235 | 13 | | |
| 其他權益 | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | 六(二十) | (119,816) | (3) | (183,088) | (5) | | |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>2,034,619</u> | <u>59</u> | <u>1,987,811</u> | <u>52</u> | | |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 九 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | <u>\$ 3,471,151</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,798,252</u> | <u>100</u> | | |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
 個體綜合損益表
 民國111年及110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 | 111 年 度 | | 110 年 度 | |
|-------------------------------|---------------------|--------------|-------|--------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(二十一)及七(二) | \$ 1,109,139 | 100 | \$ 1,511,051 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(四)(二十六)(二十七)及七(二) | (837,087) | (75) | (1,214,933) | (80) |
| 5900 營業毛利 | | 272,052 | 25 | 296,118 | 20 |
| 5910 未實現銷貨損失(利益) | | 933 | - | (2,492) | - |
| 5950 營業毛利淨額 | | 272,985 | 25 | 293,626 | 20 |
| 營業費用 | 六(二十六)(二十七) | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (60,143) | (6) | (55,418) | (4) |
| 6200 管理費用 | | (114,453) | (10) | (113,761) | (8) |
| 6300 研究發展費用 | | (32,746) | (3) | (22,294) | (1) |
| 6450 預期信用減損利益(損失) | 十二(二) | 801 | - | (601) | - |
| 6000 營業費用合計 | | (206,541) | (19) | (192,074) | (13) |
| 6900 營業利益 | | 66,444 | 6 | 101,552 | 7 |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 利息收入 | 六(二十二) | 5,311 | - | 2,076 | - |
| 7010 其他收入 | 六(二十三) | 9,556 | 1 | 14,089 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二十四) | 72,223 | 7 | (15,621) | (1) |
| 7050 財務成本 | 六(二十五) | (19,994) | (2) | (17,263) | (1) |
| 7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 六(六) | (130,169) | (12) | (69,575) | (5) |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | (63,073) | (6) | (86,294) | (6) |
| 7900 稅前淨利 | | 3,371 | - | 15,258 | 1 |
| 7950 所得稅利益 | 六(二十八) | 6,069 | 1 | 27,036 | 2 |
| 8200 本期淨利 | | \$ 9,440 | 1 | \$ 42,294 | 3 |
| 其他綜合損益 | 六(十六)(二十)(二十八) | | | | |
| 不重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數 | | \$ 2,791 | - | (\$ 4,036) | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | | (558) | - | 807 | - |
| 8310 不重分類至損益之項目總額 | | 2,233 | - | (3,229) | - |
| 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 | | 79,090 | 7 | 42,493 | 3 |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 | | (15,818) | (1) | (8,499) | (1) |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目總額 | | 63,272 | 6 | 33,994 | 2 |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | \$ 65,505 | 6 | \$ 30,765 | 2 |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ 74,945 | 7 | \$ 73,059 | 5 |
| 基本每股盈餘 | 六(二十九) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘合計 | | \$ 0.17 | | \$ 0.75 | |
| 稀釋每股盈餘 | 六(二十九) | | | | |
| 9850 稀釋每股盈餘合計 | | \$ 0.17 | | \$ 0.75 | |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
 個體權益變動表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 資 本 公 積 保 留 盈 餘 | | | | | | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 權 益 總 額 |
|--------------|-----------------|------------|-------------|------------|------------|------------|---------------------------|--------------|
| | 普通股本 | 資本公積—發行溢價 | 資本公積—處分資產增益 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | | |
| 110 年 度 | | | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 562,736 | \$ 733,562 | \$ 997 | \$ 176,287 | \$ 165,425 | \$ 520,964 | (\$ 217,082) | \$ 1,942,889 |
| 110年度淨利 | - | - | - | - | - | 42,294 | - | 42,294 |
| 110年度其他綜合損益 | 六(二十) | - | - | - | - | (3,229) | 33,994 | 30,765 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 39,065 | 33,994 | 73,059 |
| 109年度盈餘指撥及分配 | 六(十九) | - | - | - | - | - | - | - |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | - | 51,657 | (51,657) | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | (28,137) | - | (28,137) |
| 110年12月31日餘額 | \$ 562,736 | \$ 733,562 | \$ 997 | \$ 176,287 | \$ 217,082 | \$ 480,235 | (\$ 183,088) | \$ 1,987,811 |
| 111 年 度 | | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 562,736 | \$ 733,562 | \$ 997 | \$ 176,287 | \$ 217,082 | \$ 480,235 | (\$ 183,088) | \$ 1,987,811 |
| 111年度淨利 | - | - | - | - | - | 9,440 | - | 9,440 |
| 111年度其他綜合損益 | 六(二十) | - | - | - | - | 2,233 | 63,272 | 65,505 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 11,673 | 63,272 | 74,945 |
| 110年度盈餘指撥及分配 | 六(十九) | - | - | - | - | - | - | - |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | 3,907 | - | (3,907) | - | - |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | - | (33,994) | 33,994 | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | (28,137) | - | (28,137) |
| 111年12月31日餘額 | \$ 562,736 | \$ 733,562 | \$ 997 | \$ 180,194 | \$ 183,088 | \$ 493,858 | (\$ 119,816) | \$ 2,034,619 |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
 個體現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 111年1月1日 至12月31日 | 110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 | \$ 3,371 | \$ 15,258 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 預期信用減損(轉回利益)損失 | 十二(二) (801) | 601 |
| 折舊費用 | 六(七)(二十六) 67,726 | 55,376 |
| 各項攤提 | 六(九)(二十六) 14,740 | 11,309 |
| 採用權益法之子公司、關聯企業及合資 損益份額 | 六(六) 130,169 | 69,575 |
| 聯屬公司間未實現(利益)損失 | (933) | 2,492 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 六(二十四) (2,355) (608) | (608) |
| 利息收入 | 六(二十二) (5,311) (2,076) | (2,076) |
| 利息費用 | 六(二十五) 19,994 | 17,263 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | |
| 應收票據淨額 | 7,673 (8,008) | (8,008) |
| 應收帳款(含關係人) | 117,969 (33,653) | (33,653) |
| 存貨 | 10,875 (35,629) | (35,629) |
| 其他應收款-關係人 | (35,911) | 3,677 |
| 其他流動資產 | 10,118 | 645 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 合約負債 | (8,301) | 9,174 |
| 應付票據 | (25,799) | 19,824 |
| 應付帳款(含關係人) | (51,596) | 23,175 |
| 其他應付款 | (9,859) | 19,150 |
| 退款負債 | (219) (4,543) | (4,543) |
| 其他流動負債 | (303) | 328 |
| 淨確定福利負債減少 | 六(十六) (3,944) (114) | (114) |
| 營運產生之現金流入 | 237,303 | 163,216 |
| 支付之所得稅 | (26,559) (14,174) | (14,174) |
| 收取之利息 | 4,242 | 2,060 |
| 支付之利息 | (19,154) (16,089) | (16,089) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>195,832</u> | <u>135,013</u> |

(續次頁)


 耀億工業股份有限公司
 個體現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 111年1月1日 至12月31日 | 110年1月1日 至12月31日 |
|------------------|-----------|---------------------|---------------------|
| 投資活動之現金流量 | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產減少 | | \$ 102,165 | \$ 92,307 |
| 其他應收款-關係人 | | (53,640) | (12,240) |
| 採用權益法之投資增加 | | - | (31,560) |
| 購置不動產、廠房及設備 | 六(三十) | (95,909) | (96,885) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | | 10,855 | 8,063 |
| 無形資產增加數 | | (15,632) | (9,433) |
| 存出保證金減少(增加) | | 265 | (341) |
| 其他非流動資產增加數 | | (37,945) | (23,562) |
| 投資活動之淨現金流出 | | (89,841) | (73,651) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| 短期借款變動數 | 六(三十) | (89,205) | 78,339 |
| 應付短期票券(減少)增加 | 六(三十) | (110,000) | 30,000 |
| 長期借款舉借 | 六(三十) | - | 58,000 |
| 長期借款償還數 | 六(三十) | (44,800) | (27,383) |
| 存入保證金(減少)增加 | 六(三十) | (336) | 655 |
| 發放現金股利 | 六(十九)(三十) | (28,137) | (28,137) |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入 | | (272,478) | 111,474 |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | | (166,487) | 172,836 |
| 期初現金及約當現金餘額 | | 292,995 | 120,159 |
| 期末現金及約當現金餘額 | | \$ 126,508 | \$ 292,995 |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王昭仁



經理人：王贊景



會計主管：陳伯瑄

