

耀億工業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 112 年及 111 年第一季  
(股票代碼 4430)

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

耀億工業股份有限公司及子公司  
民國 112 年及 111 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 47
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 34
	(七) 關係人交易	34 ~ 35
	(八) 質押之資產	35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	45	
(十四)	部門資訊	45 ~ 47	



資誠

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23000341 號

耀億工業股份有限公司 公鑒：

## 前言

耀億工業股份有限公司及子公司(以下簡稱「耀億集團」)民國 112 年 3 月 31 日及民國 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

## 範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

## 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達耀億集團民國 112 年 3 月 31 日及民國 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳松源

會計師

王玉娟

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 1020028992 號

中 華 民 國 1 1 2 年 5 月 9 日

耀德工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國112年3月31日及民國111年12月31日、3月31日

(民國112年及111年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 395,729	10	\$ 364,835	9	\$ 329,425	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)及八						
	流動		106,462	3	116,637	3	183,127	4
1150	應收票據淨額	六(三)	3,337	-	5,963	-	14,636	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	428,550	11	259,666	7	486,660	12
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)	2,055	-	3,705	-	3,302	-
130X	存貨	六(四)	539,212	14	636,340	17	724,340	17
1470	其他流動資產	六(五)	144,798	4	192,319	5	198,683	5
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,620,143</u>	<u>42</u>	<u>1,579,465</u>	<u>41</u>	<u>1,940,173</u>	<u>46</u>
<b>非流動資產</b>								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)及八						
	非流動		5,931	-	5,959	-	5,637	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	1,833,692	47	1,926,430	50	1,912,159	46
1755	使用權資產	六(七)	195,880	5	200,249	5	171,952	4
1760	投資性不動產淨額	六(九)	76,286	2	-	-	-	-
1780	無形資產	六(十)	21,034	1	23,777	1	22,426	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十九)	63,607	2	47,542	1	37,684	1
1900	其他非流動資產	六(十一)	59,269	1	76,229	2	83,841	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,255,699</u>	<u>58</u>	<u>2,280,186</u>	<u>59</u>	<u>2,233,699</u>	<u>54</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 3,875,842</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,859,651</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,173,872</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112年3月31日及民國111年12月31日、3月31日

(民國112年及111年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十二)	\$ 853,789	22	\$ 833,919	22	\$ 867,965	21
2110	應付短期票券	六(十三)	49,970	1	-	-	109,914	3
2130	合約負債—流動	六(二十二)	10,016	-	10,742	-	25,649	1
2150	應付票據		16,808	1	12,133	-	14,760	-
2170	應付帳款		100,208	3	90,875	3	129,197	3
2180	應付帳款—關係人	七(二)	-	-	-	-	2,222	-
2200	其他應付款	六(十四)	129,167	3	162,162	4	176,984	4
2230	本期所得稅負債	六(二十九)	15,940	1	7,836	-	29,117	1
2280	租賃負債—流動	六(七)	12,712	-	13,151	-	1,943	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)	89,800	2	89,800	2	59,800	1
2365	退款負債—流動	六(二十二)	20,928	1	23,717	1	30,864	1
2399	其他流動負債—其他		3,078	-	2,873	-	2,739	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>1,302,416</u>	<u>34</u>	<u>1,247,208</u>	<u>32</u>	<u>1,451,154</u>	<u>35</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十五)	457,567	12	480,017	12	547,367	13
2570	遞延所得稅負債	六(二十九)	38,355	1	33,076	1	44,917	1
2580	租賃負債—非流動	六(七)	19,097	-	21,591	1	-	-
2600	其他非流動負債	六(十六)	42,981	1	43,140	1	45,734	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>558,000</u>	<u>14</u>	<u>577,824</u>	<u>15</u>	<u>638,018</u>	<u>15</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,860,416</u>	<u>48</u>	<u>1,825,032</u>	<u>47</u>	<u>2,089,172</u>	<u>50</u>
<b>股東權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十八)	562,736	14	562,736	14	562,736	13
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十九)	734,559	19	734,559	19	734,559	18
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(二十)	180,194	5	180,194	5	176,287	4
3320	特別盈餘公積		183,088	5	183,088	5	217,082	5
3350	未分配盈餘		475,811	12	493,858	13	524,860	13
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(二十一)	(120,962)	(3)	(119,816)	(3)	(130,824)	(3)
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>2,015,426</u>	<u>52</u>	<u>2,034,619</u>	<u>53</u>	<u>2,084,700</u>	<u>50</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 3,875,842</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,859,651</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,173,872</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112年及111年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 1 月 1 日			111 年 1 月 1 日		
		至 3 月 31 日	金額	%	至 3 月 31 日	金額	%
4000 營業收入	六(二十二)及七(二)	\$	544,715	100	\$	637,273	100
5000 營業成本	六(四)(二十七)(二十八)及七(二)	(	435,257)	( 80)	(	494,753)	( 78)
5900 營業毛利			109,458	20		142,520	22
營業費用	六(二十七)(二十八)						
6100 推銷費用		(	32,670)	( 6)	(	35,511)	( 6)
6200 管理費用		(	66,471)	( 12)	(	65,374)	( 10)
6300 研究發展費用		(	10,527)	( 2)	(	8,141)	( 1)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(	1,045)	-	(	1,279)	-
6000 營業費用合計		(	110,713)	( 20)	(	110,305)	( 17)
6900 營業(損失)利益		(	1,255)	-		32,215	5
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十三)		743	-		356	-
7010 其他收入	六(二十四)		3,252	1		8,401	1
7020 其他利益及損失	六(二十五)	(	15,477)	( 3)		22,244	4
7050 財務成本	六(二十六)	(	8,913)	( 2)	(	4,871)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		(	20,395)	( 4)		26,130	4
7900 稅前(淨損)淨利		(	21,650)	( 4)		58,345	9
7950 所得稅利益(費用)	六(二十九)		3,603	-	(	13,720)	( 2)
8200 本期(淨損)淨利		(\$	18,047)	( 4)	\$	44,625	7
其他綜合損益							
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(二十一)	(\$	1,433)	-	\$	65,330	10
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)		287	-	(	13,066)	( 2)
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(	1,146)	-		52,264	8
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	1,146)	-	\$	52,264	8
8500 本期綜合損益總額		(\$	19,193)	( 4)	\$	96,889	15
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$	18,047)	( 4)	\$	44,625	7
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$	19,193)	( 4)	\$	96,889	15
基本每股(虧損)盈餘	六(三十)						
9750 基本每股(虧損)盈餘		(\$		0.32)	\$		0.79
稀釋每股(虧損)盈餘	六(三十)						
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		(\$		0.32)	\$		0.79

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  
 合併權益變動表  
 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	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
	普通股股本	資本公積—發行溢價	資本公積—處分資產	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留存盈餘	未分配盈餘		
<u>111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>									
		\$ 562,736	\$ 733,562	\$ 997	\$ 176,287	\$ 217,082	\$ 480,235	(\$ 183,088)	\$ 1,987,811
		-	-	-	-	-	44,625	-	44,625
	六(二十一)	-	-	-	-	-	-	52,264	52,264
		-	-	-	-	-	44,625	52,264	96,889
		\$ 562,736	\$ 733,562	\$ 997	\$ 176,287	\$ 217,082	\$ 524,860	(\$ 130,824)	\$ 2,084,700
<u>112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>									
		\$ 562,736	\$ 733,562	\$ 997	\$ 180,194	\$ 183,088	\$ 493,858	(\$ 119,816)	\$ 2,034,619
		-	-	-	-	-	( 18,047)	-	( 18,047)
	六(二十一)	-	-	-	-	-	-	( 1,146)	( 1,146)
		-	-	-	-	-	( 18,047)	( 1,146)	( 19,193)
		\$ 562,736	\$ 733,562	\$ 997	\$ 180,194	\$ 183,088	\$ 475,811	(\$ 120,962)	\$ 2,015,426

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112年及111年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 21,650)	\$ 58,345
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用-不動產、廠房及設備	六(六)(二十七) 43,957	37,294
折舊費用-使用權資產	六(七)(二十七) 4,333	3,016
折舊費用-投資性不動產	六(九)(二十七) 183	-
各項攤提	六(十)(二十七) 2,882	3,969
預期信用減損損失	十二(二) 1,045	1,279
利息費用	六(二十六) 8,744	4,861
利息費用-租賃負債	六(二十六) 169	10
利息收入	六(二十三) ( 743 )	( 356 )
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十五) ( 56 )	( 291 )
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	2,627	( 1,000 )
應收帳款(含關係人)	( 168,416 )	( 157,292 )
存貨	95,440	54,465
其他流動資產	46,293	232
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	( 738 )	6,515
應付票據	4,675	( 23,172 )
應付帳款(含關係人)	9,072	( 12,074 )
其他應付款	( 27,482 )	( 13,060 )
退款負債	( 2,629 )	1,770
其他流動負債	( 2,896 )	( 6,873 )
其他非流動負債減少	( 31 )	( 4,345 )
營運產生之現金流出	( 5,221 )	( 46,707 )
收取之利息	601	309
支付之利息	( 8,815 )	( 3,997 )
退還之所得稅	2,828	-
支付之所得稅	( 1,618 )	( 7 )
營業活動之淨現金流出	( 12,225 )	( 50,402 )
<b>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	10,175	36,267
購置不動產、廠房及設備	六(三十一) ( 12,692 )	( 42,377 )
處分不動產、廠房及設備價款	867	2,930
無形資產增加	( 126 )	( 3,287 )
存出保證金減少	11	92
其他非流動資產增加	( 1,426 )	( 17,111 )
投資活動之淨現金流出	( 3,191 )	( 23,486 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加(減少)	六(三十一) 21,018	( 53,901 )
應付短期票券增加	六(三十一) 50,000	-
長期借款償還	六(三十一) ( 22,450 )	( 7,450 )
租賃本金償還	六(三十一) ( 3,283 )	( 1,745 )
存入保證金減少	六(三十一) ( 128 )	( 132 )
籌資活動之淨現金流入(流出)	45,157	( 63,228 )
匯率變動數	1,153	8,336
本期現金及約當現金增加(減少)數	30,894	( 128,780 )
期初現金及約當現金餘額	364,835	458,205
期末現金及約當現金餘額	\$ 395,729	\$ 329,425

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王昭仁



經理人：王贊景



會計主管：陳伯瑄



  
耀億工業股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國112年及111年第一季  
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

耀億工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國62年11月設立於中華民國，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為釣魚線、割草線、尼龍線、工業用線、羽毛球拍線、網球拍線、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112年5月9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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國112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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

1. 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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國111年度合併財務報告閱讀。

(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. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 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

本合併財務報告之編製原則與111年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報表之子公司

投資公司		子公司		所持股權百分比	
名稱	名稱	業務性質	112年3月31日	說明	
本公司	雅康寧(香港)貿易有限公司(雅康寧貿易)	進出口貿易業務	100		
本公司	Golden Crown Enterprise Ltd. (Golden Crown)	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	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3	

  

投資公司		子公司		所持股權百分比	
名稱	名稱	業務性質	111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. (Golden Crown)	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	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3	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			111年3月31日	說明
本公司	雅康寧(香港)貿易有限公司(雅康寧貿易)	進出口貿易業務	100	
本公司	Golden Crown Enterprise Ltd. (Golden Crown)	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	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 1：為本集團之重要子公司。

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，於民國 107 年 8 月 2 日經董事會決議，現金增資美金 600 萬元，並於民國 108 年 1 月 18 日經董事會決議，現金增資美金 400 萬元，另於民國 109 年 5 月 12 日經董事會決議，現金增資美金 1,000 萬元，並分別於民國 109 年 7 月 10 日、民國 109 年 11 月 9 日及民國 109 年 12 月 17 日，分別現金增資美金 500 萬元、200 萬元及 300 萬元，後續於民國 110 年 5 月 10 日經董事會決議，現金增資美金 400 萬元。截至民國 112 年 3 月 31 日，本公司對耀億(越南)責任有限公司投資總額為美金 3,000 萬元。

註 3：本公司於民國 108 年 1 月 18 日經董事會決議通過透過 Golden Crown Enterprise Ltd. 轉投資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在案。後因客觀條件變化故改赴長興設廠，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，於民國 108 年 9 月 24 日完成設立登記，投資金額為美金 4,500 仟元。另於民國 111 年 7 月 25 日取得經濟部投資審議委員會核准在案，已分別於民國 111 年 8 月 5 日、民國 111 年 8 月 26 日、民國 111 年 9 月 16 日、民國 111 年 10 月 14 日、民國 111 年 11 月 15 日及民國 111 年 12 月 20 日完成現金增資美金 60 萬元、30 萬元、30 萬元、35 萬元、35 萬元及 60 萬元。截至民國 112 年 3 月 31 日，本公司對長興雅康寧

材料科技有限公司投資總額為美金 700 萬元。

3. 未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5. 重大限制：

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

無此情形。

#### (四) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 32 年。

#### (六) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (七) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註(五)。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 974	\$ 1,040	\$ 871
支票存款及活期存款	394,755	363,795	328,554
合計	<u>\$ 395,729</u>	<u>\$ 364,835</u>	<u>\$ 329,425</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

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
流動項目：			
三個月以上定期存款	\$ -	\$ -	\$ 775
定期存款-境外資金專戶	91,350	92,130	143,125
活期存款-境外資金專戶	<u>15,112</u>	<u>24,507</u>	<u>39,227</u>
合計	<u>\$ 106,462</u>	<u>\$ 116,637</u>	<u>\$ 183,127</u>
非流動項目：			
聯貸案備償戶	\$ 2,304	\$ 2,304	\$ 2,300
質押定存	<u>3,627</u>	<u>3,655</u>	<u>3,337</u>
	<u>\$ 5,931</u>	<u>\$ 5,959</u>	<u>\$ 5,637</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
利息收入	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 323</u>

2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 112 年 3 月 31 日、民國 111 年 12 月 31 日及民國 111 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 112,393 仟元、122,596 仟元及 188,764 仟元。
4. 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)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收票據及帳款

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
應收票據	<u>\$ 3,337</u>	<u>\$ 5,963</u>	<u>\$ 14,636</u>
應收帳款	\$ 435,305	\$ 265,341	\$ 491,100
減：備抵損失	( 6,755)	( 5,675)	( 4,440)
	<u>\$ 428,550</u>	<u>\$ 259,666</u>	<u>\$ 486,660</u>

1. 應收帳款及票據之帳齡分析如下：

	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 418,762	\$ 3,337	\$ 251,345	\$ 5,963	\$ 470,794	\$ 14,636
30天內	7,197	-	8,440	-	14,074	-
31-90天	4,514	-	2,062	-	3,985	-
91-180天	4,832	-	3,494	-	2,247	-
181天以上	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 435,305</u>	<u>\$ 3,337</u>	<u>\$ 265,341</u>	<u>\$ 5,963</u>	<u>\$ 491,100</u>	<u>\$ 14,636</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 112 年 3 月 31 日、民國 111 年 12 月 31 日、民國 111 年 3 月 31 日及民國 111 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 431,887 仟元、265,629 仟元、501,296 仟元及 329,215 仟元。
- 本集團並未持有任何的擔保品。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及帳款於民國 112 年 3 月 31 日、民國 111 年 12 月 31 日及民國 111 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額為每類應收票據及帳款之帳面金額。
- 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

	112年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 269,609	(\$ 27,632)	\$ 241,977
在製品	177,894	( 21,334)	156,560
製成品	130,175	( 11,115)	119,060
商品	1,134	-	1,134
在途存貨	20,481	-	20,481
合計	<u>\$ 599,293</u>	<u>(\$ 60,081)</u>	<u>\$ 539,212</u>
	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 309,811	(\$ 25,729)	\$ 284,082
在製品	179,098	( 19,211)	159,887
製成品	187,731	( 11,786)	175,945
商品	814	-	814
在途存貨	15,612	-	15,612
合計	<u>\$ 693,066</u>	<u>(\$ 56,726)</u>	<u>\$ 636,340</u>

	111年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 387,124	(\$ 22,050)	\$ 365,074
在製品	215,308	( 20,432)	194,876
製成品	153,636	( 15,002)	138,634
商品	857	-	857
在途存貨	24,899	-	24,899
合計	<u>\$ 781,824</u>	<u>(\$ 57,484)</u>	<u>\$ 724,340</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 383,250	\$ 468,526
未分攤固定製造費用	43,174	28,202
報廢損失	6,282	3,780
跌價及呆滯損失(回升利益)	3,441 (	3,030)
存貨盤盈	( 13)	( 11)
出售下腳收入	( 877)	( 2,714)
	<u>\$ 435,257</u>	<u>\$ 494,753</u>

本集團民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收營業稅	\$ 79,880	\$ 134,032	\$ 120,237
應退所得稅	6,137	6,098	-
預付貨款	25,749	28,592	50,916
其他	33,032	23,597	27,530
合計	<u>\$ 144,798</u>	<u>\$ 192,319</u>	<u>\$ 198,683</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	112年1月1日至3月31日					
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
成本						
土地	\$ 287,208	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 287,208
房屋及建築	1,260,806	1,036	-	(70,690)	1,052	1,192,204
機器設備	1,185,258	6,157	(1,421)	2,345	388	1,192,727
營業器具	84,594	106	(13)	-	53	84,740
其他	210,277	2,330	(767)	29	899	212,768
未完工程及待驗設備	236	-	-	9,385	148	9,769
合計	<u>\$ 3,028,379</u>	<u>\$ 9,629</u>	<u>(\$ 2,201)</u>	<u>(\$ 58,931)</u>	<u>\$ 2,540</u>	<u>\$ 2,979,416</u>
累計折舊						
房屋及建築	\$ 311,659	\$ 10,919	\$ -	(\$ 734)	\$ 334	\$ 322,178
機器設備	601,943	24,691	(844)	-	828	626,618
營業器具	45,656	2,061	(13)	-	35	47,739
其他	142,691	6,286	(533)	-	745	149,189
合計	<u>\$ 1,101,949</u>	<u>\$ 43,957</u>	<u>(\$ 1,390)</u>	<u>(\$ 734)</u>	<u>\$ 1,942</u>	<u>\$ 1,145,724</u>
帳面價值	<u>\$ 1,926,430</u>					<u>\$ 1,833,692</u>

	111年1月1日至3月31日					
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
成本						
土地	\$ 287,183	\$ 25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 287,208
房屋及建築	1,104,373	6,030	-	2,116	26,685	1,139,204
機器設備	1,061,371	22,113	(7,146)	25,574	20,497	1,122,409
營業器具	63,423	4,239	(39)	1,161	1,039	69,823
其他	245,244	8,875	(9)	(7,096)	8,577	255,591
未完工程及待驗設備	25,659	13,852	-	(2,489)	19	37,041
合計	<u>\$ 2,787,253</u>	<u>\$ 55,134</u>	<u>(\$ 7,194)</u>	<u>\$ 19,266</u>	<u>\$ 56,817</u>	<u>\$ 2,911,276</u>
累計折舊						
房屋及建築	\$ 269,386	\$ 9,093	\$ -	\$ -	\$ 3,772	\$ 282,251
機器設備	528,139	20,155	(4,508)	-	6,231	550,017
營業器具	37,548	1,849	(39)	-	510	39,868
其他	116,572	6,197	(8)	-	4,220	126,981
合計	<u>\$ 951,645</u>	<u>\$ 37,294</u>	<u>(\$ 4,555)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,733</u>	<u>\$ 999,117</u>
帳面價值	<u>\$ 1,835,608</u>					<u>\$ 1,912,159</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無此情形。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團於民國 96 年 7 月 19 日與東莞市永利達實業有限公司簽訂位於東莞市橋頭鎮大洲村之設定土地使用權合約，租用年限為 48 年，於租約簽訂時業已全額支付。
2. 本集團於民國 106 年 11 月 27 日經董事會決議擬於越南設立子公司，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。
3. 本集團於民國 108 年 1 月 18 日經董事會決議於大陸地區設立子公司，並因客觀條件變化，改赴浙江長興設廠，於民國 108 年 9 月 10 日向浙江其承自動化設備有限公司承租位於浙江省湖州市長興縣之廠房，承租期間為 3 年。另於民國 111 年 9 月 10 日續租該廠房，承租期間為 3 年。
4. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

(1)帳面價值：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
土地	\$ 165,527	\$ 166,956	\$ 168,837
房屋	<u>30,353</u>	<u>33,293</u>	<u>3,115</u>
	<u>\$ 195,880</u>	<u>\$ 200,249</u>	<u>\$ 171,952</u>

(2)折舊費用：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
土地	\$ 1,222	\$ 1,188
房屋	<u>3,111</u>	<u>1,828</u>
	<u>\$ 4,333</u>	<u>\$ 3,016</u>

5. 本集團於民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添皆為 0 元。
6. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 169	\$ 10
屬短期租賃合約之費用	1,654	1,864
屬低價值資產租賃之費用	<u>231</u>	<u>221</u>
	<u>\$ 2,054</u>	<u>\$ 2,095</u>

7. 本集團於民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 5,337 仟元及 3,840 仟元。
8. 於民國 112 年 3 月 31 日、民國 111 年 12 月 31 日及民國 111 年 3 月 31 日之租賃負債分別為 31,809 仟元、34,742 仟元及 1,943 仟元。

(八) 租賃交易－出租人

1. 本集團於民國 112 年 2 月 20 日基於營業租賃合約出租廠房予惠州利久瑞家具有限公司，出租期間為 8 年。民國 112 年 2 月 20 日至民國 112 年 5 月 31 日屬於裝修期，予以免租優惠，正式起租日為民國 112 年 6 月 1 日。
2. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>112年3月31日</u>
112年	\$ 5,878
113年	10,165
114年	10,318
115年	10,473
116年	10,630
117年	10,789
118年以後	<u>22,998</u>
合計	<u>\$ 81,251</u>

民國 111 年 3 月 31 日：無此情事。

(九) 投資性不動產

	<u>112年1月1日至3月31日</u>					
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>淨兌換差額</u>	<u>期末餘額</u>
成本						
房屋及建築	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 77,258	(\$ 56)	\$ 77,202
累計折舊						
房屋及建築	-	\$ 183	-	\$ 734	(\$ 1)	916
帳面價值	<u>\$ -</u>					<u>\$ 76,286</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費	<u>\$ 183</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 112 年 3 月 31 日之公允價值為 107,771 仟元，係採用收益法之折現現金流量分析法，即以勘估標的未來折現現金流量分析期間之各期淨收益及期末價值，以適當折現後推算勘估標的價格之方法，屬第三等級公允價值。

3. 民國 111 年 3 月 31 日：無此情事。

(十)無形資產

112年1月1日至3月31日					
	期初餘額	本期增加	本期減少	淨兌換差額	期末餘額
成本					
商標權	\$ 2,505	\$ 60	(\$ 50)	\$ -	\$ 2,515
專利權	13,516	66	( 105)	1	13,478
電腦軟體	42,664	-	( 5,021)	40	37,683
合計	<u>\$ 58,685</u>	<u>\$ 126</u>	<u>(\$ 5,176)</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 53,676</u>
累計攤銷					
商標權	\$ 1,323	\$ 65	(\$ 50)	\$ -	\$ 1,338
專利權	9,333	405	( 105)	1	9,634
電腦軟體	24,252	2,412	( 5,021)	27	21,670
合計	<u>\$ 34,908</u>	<u>\$ 2,882</u>	<u>(\$ 5,176)</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 32,642</u>
總計	<u>\$ 23,777</u>				<u>\$ 21,034</u>

111年1月1日至3月31日					
	期初餘額	本期增加	本期減少	淨兌換差額	期末餘額
成本					
商標權	\$ 2,453	\$ 51	\$ -	\$ 3	\$ 2,507
專利權	15,614	149	( 566)	74	15,271
電腦軟體	34,305	3,087	( 4,749)	264	32,907
合計	<u>\$ 52,372</u>	<u>\$ 3,287</u>	<u>(\$ 5,315)</u>	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 50,685</u>
累計攤銷					
商標權	\$ 1,062	\$ 65	\$ -	\$ 3	\$ 1,130
專利權	10,088	404	( 566)	72	9,998
電腦軟體	18,227	3,500	( 4,749)	153	17,131
合計	<u>\$ 29,377</u>	<u>\$ 3,969</u>	<u>(\$ 5,315)</u>	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 28,259</u>
總計	<u>\$ 22,995</u>				<u>\$ 22,426</u>

無形資產攤銷明細如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 508	\$ 577
管理費用	2,374	3,392
	<u>\$ 2,882</u>	<u>\$ 3,969</u>

無形資產借款成本資本化金額及利率區間：無此情形。

(十一) 其他非流動資產

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
預付設備款	\$ 32,743	\$ 48,030	\$ 50,606
存出保證金	4,708	4,719	5,161
其他非流動資產	<u>21,818</u>	<u>23,480</u>	<u>28,074</u>
	<u>\$ 59,269</u>	<u>\$ 76,229</u>	<u>\$ 83,841</u>

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

(十二) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>112年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 230,000	1.66%~1.95%	土地、房屋及建築、定存單
信用借款	<u>623,789</u>	1.47%~6.07%	-
	<u>\$ 853,789</u>		
<u>借款性質</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 230,000	1.61%~1.94%	土地、房屋及建築、定存單
信用借款	<u>603,919</u>	1.03%~4.35%	-
	<u>\$ 833,919</u>		
<u>借款性質</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 245,000	0.90%~1.07%	土地、房屋及建築、定存單
信用借款	<u>622,965</u>	0.90%~1.30%	-
	<u>\$ 867,965</u>		

於民國112年1月1日至3月31日及民國111年1月1日至3月31日認列於損益之利息費用分別為8,701仟元及4,705仟元。

(十三) 應付短期票券

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付短期票券	\$ 50,000	\$ -	\$ 110,000
減：應付短期票券折價	( 30)	-	( 86)
	<u>\$ 49,970</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,914</u>
利率	<u>1.84%</u>	<u>-</u>	<u>0.97%~1.00%</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。

(十四) 其他應付款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付薪資	\$ 47,115	\$ 51,395	\$ 54,372
應付佣金	11,276	8,963	11,057
應付加工費	10,633	13,316	12,189
應付保險費	6,544	6,840	6,873
應付水電費	5,425	3,891	4,700
應付設備款	5,368	8,431	34,664
應付包裝費	3,409	6,561	9,278
應付修繕費	2,573	4,945	9,394
應付出口費	2,519	3,804	7,126
應付勞務費	1,835	5,076	2,178
應付運費	1,274	3,730	2,710
其他應付款-其他	31,196	45,210	22,443
	<u>\$ 129,167</u>	<u>\$ 162,162</u>	<u>\$ 176,984</u>

(十五) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	112年3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	\$ 30,000
擔保借款	110.5.3~120.5.3按月付息並平均攤還本金	土地、房屋及建築物	47,367
聯貸信用借款-彰化銀行等7家銀行聯貸	109.12.10~114.12.10按月付息並於24個月後按季攤還本金	無	470,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			( 89,800)
			<u>\$ 457,567</u>
利率區間：			<u>1.61%~2.24%</u>

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	111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	\$ 36,000
擔保借款	110.5.3~120.5.3按月付息並平均攤還本金	土地、房屋及建築物	48,817
聯貸信用借款-彰化銀行等7家銀行聯貸	109.12.10~114.12.10按月付息並於24個月後按季攤還本金	無	485,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			( 89,800)
			<u>\$ 480,017</u>
利率區間：			<u>1.05%~2.24%</u>

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	111年3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	\$ 54,000
擔保借款	110.5.3~120.5.3按月付息並平均攤還本金	土地、房屋及建築物	53,167
聯貸信用借款-彰化銀行等7家銀行聯貸	109.12.10~114.12.10按月付息並於24個月後按季攤還本金	無	500,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			( 59,800)
			<u>\$ 547,367</u>
利率區間：			<u>1.05%~1.79%</u>

1. 本公司於民國 109 年 8 月 18 日與彰化銀行等 7 家銀行所組成之銀行團簽訂總額度為新台幣 1,000,000 仟元之「聯合授信合約書」，並以彰化銀行為管理銀行用以支應償還金融機構借款暨充實中期營運資金之用，聯貸案中甲項貸款額度為新台幣 500,000 仟元、乙項為新台幣 500,000 仟元。截至民國 111 年 3 月 31 日止，動撥金額為新台幣 500,000 仟元，未動撥金額為新台幣 500,000 仟元。
2. 上述聯貸信用借款合同除其他相關之規定外，尚包括下列限制條款：於授信期間內，應維持以下之財務比率，並應以經會計師查核簽證之年度合併財務報告及經會計師核閱之第二季合併財務報告為準，每半年檢核比率乙次：
  - (1) 流動比率：不得低於 100% (含)。
  - (2) 負債比率：不得高於 130% (含)。

(3)利息保障倍數：應不低於 500% (含)。

(4)權益總額：不得低於新台幣 1,500,000 仟元 (含)。

3. 依借款授信合約規定於合約存續期間內，本公司在年度及半年度終了時須遵循特定之財務比率，如流動比率、負債比率、利息保障倍數及權益總額等要求，並無違反上列限制條款。

(十六) 其他非流動負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應計退休金負債	\$ 41,530	\$ 41,561	\$ 43,951
存入保證金	1,451	1,579	1,783
	<u>\$ 42,981</u>	<u>\$ 43,140</u>	<u>\$ 45,734</u>

(十七) 退休金

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2.21% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
  - (2) 民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 169 仟元及 125 仟元。
  - (3) 本集團於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 778 仟元。
- (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) 東莞雅康寧及長興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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，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。

(4)民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 7,368 仟元及 7,782 仟元。

#### (十八)股本

截至民國 112 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 680,000 仟元，分為 68,000 仟股，實收資本額為 562,736 仟元，每股面額 10 元，實際流通在外股數為 56,274 仟股。

#### (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事酬勞。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事酬勞。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 112 年 3 月 21 日經董事會提議民國 111 年度盈餘分派案及於民國 111 年 6 月 8 日經股東會決議通過民國 110 年度盈餘分派案如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,167		\$ 3,907	
特別盈餘公積(註)	( 63,272)		( 33,994)	
現金股利	<u>28,137</u>	\$ 0.50	<u>28,137</u>	\$ 0.50
	<u>(\$ 33,968)</u>		<u>(\$ 1,950)</u>	

註：民國111年度及民國110年度依金管會函令規定，就帳列股東權益項下之累積換算調整數，迴轉特別盈餘公積。

6. 前述民國 111 年度盈餘分派議案，截至民國 112 年 5 月 9 日止，尚待經股東會決議。

7. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十八)。

#### (二十一)其他權益項目

	112年度		111年度	
	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	(\$	119,816)	(\$	183,088)
外幣換算差異數：				
- 集團	(	1,433)		65,330
- 集團之稅額		<u>287</u>	(	<u>13,066</u> )
3月31日	<u>(\$</u>	<u>120,962)</u>	<u>(\$</u>	<u>130,824)</u>

#### (二十二)營業收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	<u>\$ 544,715</u>	<u>\$ 637,273</u>

### 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：

	亞洲地區	歐洲地區	美洲地區	其他地區	合計
<u>112年1月1日至3月31日</u>					
部門收入	\$ 343,483	\$ 119,818	\$ 177,516	\$ 36,283	\$ 677,100
內部部門					
交易之收入	( 132,385)	-	-	-	( 132,385)
外部客戶					
合約收入	<u>\$ 211,098</u>	<u>\$ 119,818</u>	<u>\$ 177,516</u>	<u>\$ 36,283</u>	<u>\$ 544,715</u>

(1) 亞洲地區：耀億工業 88,633 仟元、東莞雅康寧 77,990 仟元、長興雅康寧 24,291 仟元及越南耀億 20,184 仟元。

(2) 歐洲地區：耀億工業 45,081 仟元、東莞雅康寧 49,468 仟元及越南耀億 25,269 仟元。

(3) 美洲地區：耀億工業 126,291 仟元、東莞雅康寧 9,974 仟元、香港雅康寧 37,614 仟元及越南耀億 3,637 仟元。

(4) 其他地區：耀億工業 22,799 仟元、東莞雅康寧 12,408 仟元及越南耀億 1,076 仟元。

	亞洲地區	歐洲地區	美洲地區	其他地區	合計
<u>111年1月1日至3月31日</u>					
部門收入	\$ 487,831	\$ 151,540	\$ 134,888	\$ 45,674	\$ 819,933
內部部門					
交易之收入	( 182,660)	-	-	-	( 182,660)
外部客戶					
合約收入	<u>\$ 305,171</u>	<u>\$ 151,540</u>	<u>\$ 134,888</u>	<u>\$ 45,674</u>	<u>\$ 637,273</u>

(1) 亞洲地區：耀億工業 143,756 仟元、東莞雅康寧 98,825 仟元、香港雅康寧 718 仟元、長興雅康寧 30,884 仟元及越南耀億 30,988 仟元。

(2) 歐洲地區：耀億工業 91,276 仟元、東莞雅康寧 26,175 仟元及越南耀億 34,089 仟元。

(3) 美洲地區：耀億工業 98,016 仟元、東莞雅康寧 8,328 仟元、香港雅康寧 13,289 仟元及越南耀億 15,255 仟元。

(4) 其他地區：耀億工業 24,416 仟元、東莞雅康寧 18,252 仟元及越南耀億 3,006 仟元。

## 2. 合約負債及退款負債

本集團認列之客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約負債				
-預收貨款	\$ <u>10,016</u>	\$ <u>10,742</u>	\$ <u>25,649</u>	\$ <u>18,974</u>
退款負債				
(係銷貨折讓 之現金折扣)	\$ <u>20,928</u>	\$ <u>23,717</u>	\$ <u>30,864</u>	\$ <u>28,168</u>

期初合約負債本期認列收入：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ <u>8,895</u>	\$ <u>4,602</u>

### (二十三) 利息收入

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
銀行存款利息	\$ 143	\$ 33
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	<u>600</u>	<u>323</u>
	\$ <u>743</u>	\$ <u>356</u>

### (二十四) 其他收入

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
租金收入	\$ 355	\$ -
其他收入—其他	<u>2,897</u>	<u>8,401</u>
	\$ <u>3,252</u>	\$ <u>8,401</u>

### (二十五) 其他利益及損失

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 56	\$ 291
外幣兌換(損失)利益	( 1,228)	22,112
什項支出	( <u>14,305</u> )	( <u>159</u> )
	\$ <u>15,477</u>	\$ <u>22,244</u>

(二十六) 財務成本

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
利息費用：		
銀行借款	\$ 8,701	\$ 4,705
租賃負債	169	10
應付短期票券	43	156
	<u>\$ 8,913</u>	<u>\$ 4,871</u>

(二十七) 費用性質之額外資訊

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
員工福利費用	\$ 128,251	\$ 137,360
折舊費用-		
不動產、廠房及設備	43,957	37,294
折舊費用-使用權資產	4,333	3,016
折舊費用-投資性不動產	183	-
攤銷費用	2,882	3,969
	<u>\$ 179,606</u>	<u>\$ 181,639</u>

(二十八) 員工福利費用

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 105,794	\$ 116,401
勞健保費用	7,736	7,046
退休金費用	7,537	7,907
董事酬金	330	646
其他用人費用	6,854	5,360
	<u>\$ 128,251</u>	<u>\$ 137,360</u>

註：民國 112 年 3 月 31 日及民國 111 年 3 月 31 日，本集團員工人數分別為 1,166 人及 1,200 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%，董事酬勞不高於 2%。
2. 本公司民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因虧損，故未提列員工酬勞；民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞及董事酬勞估列情形如下：

	111年1月1日至3月31日
員工酬勞	\$ 4,379
董事酬勞	421
	<u>\$ 4,800</u>

前述金額帳列薪資費用科目，民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止尚未估列員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利，以章程所定之成數為基礎估列。

3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十九) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

(1) 所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 5,988	\$ 3,857
未分配盈餘加徵5%所得稅	2,282	2,051
以前年度所得稅高估數	( 1,374)	-
當期所得稅總額	<u>6,896</u>	<u>5,908</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 10,499)	7,812
遞延所得稅變動數	( 10,499)	7,812
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 3,603)</u>	<u>\$ 13,720</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 287	(\$ 13,066)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(三十) 每股盈餘(虧損)

	<u>112年1月1日至3月31日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 18,047)	<u>56,274</u>	(\$ 0.32)

	111年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 44,625	56,274	\$ 0.79
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	44,625	56,274	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	222	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 44,625	56,496	\$ 0.79

1. 民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團因虧損未認列員工分紅，故不予計算稀釋每股虧損。
2. 民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，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。

(三十一) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 9,629	\$ 55,134
加：期初應付設備款	8,431	21,907
減：期末應付設備款	(5,368)	(34,664)
本期支付現金	\$ 12,692	\$ 42,377

2. 來自籌資活動之負債之變動：

	應付		租賃負債	長期借款	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	短期票券	(含流動及 非流動)	(含一年內到期 之長借)		
112年1月1日	\$ 833,919	\$ -	\$ 34,742	\$ 569,817	\$ 1,579	\$ 1,440,057
籌資現金流量之變動	21,018	50,000	(3,283)	(22,450)	(128)	45,157
其他非現金之變動	-	(30)	169	-	-	139
匯率變動之影響	(1,148)	-	181	-	-	(967)
112年3月31日	\$ 853,789	\$ 49,970	\$ 31,809	\$ 547,367	\$ 1,451	\$ 1,484,386

	短期借款	應付 短期票券	租賃負債 (含流動及 非流動)	長期借款 (含一年內到期 之長借)	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
111年1月1日	\$ 915,317	\$ 109,868	\$ 7,533	\$ 614,617	\$ 1,915	\$ 1,649,250
籌資現金流量之變動	( 53,901)	-	( 1,745)	( 7,450)	( 132)	( 63,228)
其他非現金之變動	-	46	( 4,007)	-	-	( 3,961)
匯率變動之影響	6,549	-	162	-	-	6,711
111年3月31日	<u>\$ 867,965</u>	<u>\$ 109,914</u>	<u>\$ 1,943</u>	<u>\$ 607,167</u>	<u>\$ 1,783</u>	<u>\$ 1,588,772</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
TOYOTA TSUSHO KOREA CORPORATION(韓國豐通)	其他關係人
丰上工業股份有限公司(丰上工業)	其他關係人

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
商品銷售		
主要管理階層	\$ 8,698	\$ 8,283

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 10 日內收款，對其他關係人收款條件均為對方收到提單 10 天內收款及月結 30 天收款；一般客戶收款條件民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆為月結 30~90 天收款。

#### 2. 進貨

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
商品購買：		
主要管理階層	\$ 4,479	\$ 3,400
其他關係人	2,089	-
合計	<u>\$ 6,568</u>	<u>\$ 3,400</u>

上開進貨交易係比照一般供應商計價，對其他關係人之付款條件為月結 90 天付款及 L/C 150 天付款；對主要管理階層付款條件為 L/C 120 天付款，而一般供應商則採月結 35~90 天票期、L/C 或 T/T 方式支付。

#### 3. 應收關係人款項

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收帳款：			
主要管理階層	\$ 2,055	\$ 3,705	\$ 3,302

#### 4. 應付關係人款項

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付帳款：			
主要管理階層	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>      2,222</u>

#### 5. 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

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,940	\$ 9,719
退職後福利	886	301
總計	\$ <u>7,826</u>	\$ <u>10,020</u>

#### 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	
土地	\$ 178,216	\$ 178,216	\$ 178,216	長、短期借款、背書保證
房屋及建築	104,276	105,598	109,563	長、短期借款、背書保證
按攤銷成本衡量之 金融資產-流動	106,462	116,637	182,352	境外資金專戶
按攤銷成本衡量之 金融資產-非流動	5,931	5,959	5,637	供電合同履約保證金、土地租賃擔保、聯貸案備償戶
	\$ <u>394,885</u>	\$ <u>406,410</u>	\$ <u>475,768</u>	

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 112 年 3 月 31 日、民國 111 年 12 月 31 日及民國 111 年 3 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 16,982 仟元、美金 27,228 仟元及美金 1,171 仟元。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ <u>17,456</u>	\$ <u>17,570</u>	\$ <u>109,514</u>

3. 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。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

無此情形。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團所生產之漁線、網球拍線及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>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3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	\$ 395,729	\$ 364,835	\$ 329,425
按攤銷後成本衡量之	112,393	122,596	188,764
金融資產(含非流動)			
應收票據	3,337	5,963	14,636
應收帳款	428,550	259,666	486,660
應收帳款-關係人	2,055	3,705	3,302
其他應收款	22,804	75,403	13,299
存出保證金	4,708	4,719	5,161
	<u>\$ 969,576</u>	<u>\$ 836,887</u>	<u>\$ 1,041,247</u>

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 853,789	\$ 833,919	\$ 867,965
應付短期票券	49,970	-	109,914
合約負債	10,016	10,742	25,649
應付票據	16,808	12,133	14,760
應付帳款	100,208	90,875	129,197
應付帳款-關係人	-	-	2,222
其他應付款	129,167	162,162	176,984
租賃負債	31,809	34,742	1,943
退款負債	20,928	23,717	30,864
長期借款(含一年內到期)	547,367	569,817	607,167
存入保證金	1,451	1,579	1,783
	<u>\$ 1,761,513</u>	<u>\$ 1,739,686</u>	<u>\$ 1,968,448</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及越南盾)，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：

112年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 12,639	30.4500	\$ 384,865	1%	\$ 3,849	\$ -
歐元：新台幣	361	33.1500	11,976	1%	120	-
日幣：新台幣	39,476	0.2288	9,032	1%	90	-
人民幣：新台幣	234	4.4396	1,039	1%	10	-
美金：人民幣	1,263	6.8577	38,459	1%	385	-
美金：港幣	3,880	7.8500	118,133	1%	1,181	-
美金：越盾	2,559	23,789	77,927	1%	779	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 323	30.4500	\$ 9,848	1%	(\$ 98)	\$ -
日幣：新台幣	20,965	0.2288	4,797	1%	( 48)	-
美金：港幣	695	7.8500	21,156	1%	( 212)	-
歐元：新台幣	188	33.1500	6,223	1%	( 62)	-
					<u>\$ 5,994</u>	

111年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 7,638	30.7100	\$ 234,569	1%	\$ 2,346	\$ -
歐元：新台幣	230	32.7200	7,532	1%	75	-
日幣：新台幣	8,751	0.2324	2,034	1%	20	-
人民幣：新台幣	237	4.4130	1,045	1%	10	-
美金：人民幣	1,078	6.9574	33,093	1%	331	-
港幣：人民幣	8	0.8921	32	1%	-	-
美金：港幣	3,151	7.7984	96,779	1%	968	-
美金：越盾	2,438	23,806	74,870	1%	749	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 39	30.7100	\$ 1,186	1%	(\$ 12)	\$ -
日幣：新台幣	11,078	0.2324	2,575	1%	( 26)	-
美金：港幣	946	7.7984	29,064	1%	( 291)	-
歐元：新台幣	199	32.7200	6,517	1%	( 65)	-
					<u>\$ 4,105</u>	

111年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 18,948	28.6250	\$ 542,390	1%	\$ 5,424	\$ -
歐元：新台幣	376	31.9200	12,006	1%	120	-
日幣：新台幣	59,570	0.2353	14,017	1%	140	-
人民幣：新台幣	256	4.5084	1,156	1%	12	-
美金：人民幣	1,475	6.3482	42,207	1%	422	-
港幣：人民幣	8	0.8108	30	1%	-	-
美金：港幣	1,196	7.8296	34,247	1%	342	-
美金：越盾	2,153	23.085	61,617	1%	616	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 18	28.6250	\$ 517	1%	(\$ 5)	\$ -
日幣：新台幣	32,889	0.2353	7,739	1%	( 77)	-
美金：港幣	2,071	7.8296	59,278	1%	( 593)	-
歐元：新台幣	213	31.9200	6,790	1%	( 68)	-
					<u>\$ 6,333</u>	

- D. 本集團民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失 1,228 仟元及利益 22,112 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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加 280 仟元及 295 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. 本集團當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團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. 本集團依各子公司對客戶之應收帳款，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。民國 112 年 3 月 31 日、民國 111 年 12 月 31 日及民國 111 年 3 月 31 日並無個別減損之情事，民國 112 年 3 月 31 日、民國 111 年 12 月 31 日及民國 111 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天	逾期31~90天	逾期90~180天	逾期180天以上	合計
<u>112年3月31日</u>						
預期損失率	0.14%~0.78%	3.44%~5.61%	18.21%~63.91%	70%~100%	100%	
群組評估之減損損失：						
帳面價值總額	\$ 418,762	\$ 7,197	\$ 4,514	\$ 4,832	\$ -	\$ 435,305
備抵損失	1,415	288	716	4,336	-	6,755
	未逾期	逾期30天	逾期31~90天	逾期90~180天	逾期180天以上	合計
<u>111年12月31日</u>						
預期損失率	0.13%~0.95%	2.38%~6.07%	12.11%~64.41%	70%~100%	100%	
群組評估之減損損失：						
帳面價值總額	\$ 251,345	\$ 8,440	\$ 2,062	\$ 3,494	\$ -	\$ 265,341
備抵損失	1,345	365	480	3,485	-	5,675
	未逾期	逾期30天	逾期31~90天	逾期90~180天	逾期180天以上	合計
<u>111年3月31日</u>						
預期損失率	0.21%~0.47%	3.61%~3.64%	12.34%~37.99%	70%~100%	100%	
群組評估之減損損失：						
帳面價值總額	\$ 470,794	\$ 14,074	\$ 3,985	\$ 2,247	\$ -	\$ 491,100
備抵損失	1,288	474	584	2,094	-	4,440

G. 本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、其他應收帳款(不含關係人款項)及存出保證金，評估其逾期損失率微小，故民國 112 年 3 月 31 日、民國 111 年 12 月 31 日及民國 111 年 3 月 31 日之備抵損失皆不重大。

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>112年</u>	
	<u>應收帳款-備抵損失</u>	
1月1日	\$	5,675
提列減損損失		1,045
匯率影響數		35
3月31日	\$	6,755
	<u>111年</u>	
	<u>應收帳款-備抵損失</u>	
1月1日	\$	3,053
提列減損損失		1,279
匯率影響數		108
3月31日	\$	4,440

(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：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
浮動利率			
一年內到期	\$ 385,000	\$ 195,000	\$ 251,985
固定利率			
一年以上到期	500,000	500,000	500,000
	<u>\$ 885,000</u>	<u>\$ 695,000</u>	<u>\$ 751,985</u>

非衍生金融負債

112年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$ 609,163	\$ 246,552	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 855,715
應付短期票券	50,000	-	-	-	-	50,000
合約負債	8,087	1,929	-	-	-	10,016
應付票據	16,808	-	-	-	-	16,808
應付帳款	85,840	14,368	-	-	-	100,208
其他應付款	73,102	56,065	-	-	-	129,167
退款負債	20,928	-	-	-	-	20,928
長期借款 (含一年內到期)	24,925	74,171	139,358	311,206	18,846	568,506

非衍生金融負債

111年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$ 650,965	\$ 184,491	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 835,456
應付票據	12,133	-	-	-	-	12,133
應付帳款	72,074	18,801	-	-	-	90,875
其他應付款	115,734	46,428	-	-	-	162,162
退款負債	23,717	-	-	-	-	23,717
長期借款 (含一年內到期)	24,935	74,211	130,370	343,328	20,334	593,178

## 非衍生金融負債

111年3月31日	3個月 以下	3個月至 1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$ 543,092	\$ 326,386	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 869,478
應付短期票券	110,000	-	-	-	-	110,000
應付票據	14,760	-	-	-	-	14,760
應付帳款	129,041	156	-	-	-	129,197
應付帳款-關係人	2,222	-	-	-	-	2,222
其他應付款	130,330	46,654	-	-	-	176,984
租賃負債	1,943	-	-	-	-	1,943
退款負債	30,864	-	-	-	-	30,864
長期借款 (含一年內到期)	7,745	55,740	98,435	444,120	24,682	630,722

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. 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（含關係人）、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款（包含一年或一營業週期內到期）及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

### (四) 新冠肺炎疫情之影響評估

因新型冠狀病毒疫情使世界各地實施封城，衝擊國際運輸市場，且封鎖期間貨物運送需求增加，造成運費價格上漲，影響公司獲利表現。本集團已積極與客戶協商運費分攤並拓展內銷業務等措施，降低相關影響。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：請詳附表三。

#### (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)：請詳附表四。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
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：無此情形。

#### (四)主要股東資訊

主要股東資訊，請詳附表六。

### 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、香港雅康寧貿易、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：

112年1月1日至3月31日

	耀 億	香港雅康寧貿易	耀億(越南)	東莞雅康寧	長興雅康寧	其 他	沖 銷	合 計
收入								
外部客戶收入	\$ 282,804	\$ 37,614	\$ 50,166	\$ 149,840	\$ 24,291	\$ -	\$ -	\$ 544,715
內部部門收入	<u>43,704</u>	<u>15,261</u>	<u>61,594</u>	<u>11,809</u>	<u>17</u>	-	(132,385)	-
收入合計	<u>\$ 326,508</u>	<u>\$ 52,875</u>	<u>\$ 111,760</u>	<u>\$ 161,649</u>	<u>\$ 24,308</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 132,385)</u>	<u>\$ 544,715</u>
部門稅前損益	<u>(\$ 23,241)</u>	<u>\$ 4,430</u>	<u>(\$ 31,118)</u>	<u>(\$ 4,700)</u>	<u>(\$ 8,908)</u>	<u>(\$ 27,300)</u>	<u>\$ 69,187</u>	<u>(\$ 21,650)</u>

111年1月1日至3月31日

	耀 億	香港雅康寧貿易	耀億(越南)	東莞雅康寧	長興雅康寧	其 他	沖 銷	合 計
收入								
外部客戶收入	\$ 357,464	\$ 14,007	\$ 83,338	\$ 151,580	\$ 30,884	\$ -	\$ -	\$ 637,273
內部部門收入	<u>28,333</u>	<u>39,822</u>	<u>97,141</u>	<u>17,066</u>	<u>298</u>	-	(182,660)	-
收入合計	<u>\$ 385,797</u>	<u>\$ 53,829</u>	<u>\$ 180,479</u>	<u>\$ 168,646</u>	<u>\$ 31,182</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 182,660)</u>	<u>\$ 637,273</u>
部門稅前損益	<u>\$ 58,345</u>	<u>(\$ 951)</u>	<u>\$ 835</u>	<u>(\$ 17,269)</u>	<u>(\$ 1,281)</u>	<u>(\$ 37,074)</u>	<u>\$ 55,740</u>	<u>\$ 58,345</u>

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

(四) 部門損益之調節資訊

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

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門收入	\$ 677,100	\$ 819,933
消除部門間收入	( 132,385)	( 182,660)
合併營業收入合計數	<u>\$ 544,715</u>	<u>\$ 637,273</u>

2. 本期調整後稅前損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門稅前(損)益	(\$ 63,537)	\$ 39,679
其他營運部門稅前損失	( 27,300)	( 37,074)
營運部門合計	( 90,837)	2,605
消除部門間損益	68,505	56,437
已實現銷貨毛利	3,909	3,410
未實現銷貨毛利	( 3,227)	( 4,107)
合併稅前利益	<u>(\$ 21,650)</u>	<u>\$ 58,345</u>

耀億工業股份有限公司  
 資金貸與他人  
 民國112年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額 (註三)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註二)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註一) (2)	資金貸與 總限額 (註一)(3)	備註
													名稱	價值			
0	耀億工業股份有 限公司	耀億(越南)責任 有限公司	其他應收款	是	\$ 137,160	\$ 137,025	\$ 60,900	2%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 403,085	\$ 806,170	註四

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：期末餘額與董事會通過之資金貸與餘額相同。

註四：合併財務報表已沖銷。

耀億工業股份有限公司  
為他人背書保證  
民國112年1月1日至3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	耀億工業股份有限公司	雅康寧(香港)貿易有限公司	註一	\$ 806,170	\$ 90,000	\$ 90,000	\$ 16,982	\$ -	4.47	\$ 1,007,713	Y	N	N	註五
0	耀億工業股份有限公司	東莞雅康寧纖維製品有限公司	註二	806,170	127,500	127,500	7,926	-	6.33	1,007,713	Y	N	Y	註五
0	耀億工業股份有限公司	耀億(越南)責任有限公司	註一	806,170	428,520	438,520	240,041	-	21.76	1,007,713	Y	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。

耀億工業股份有限公司  
 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112年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	耀億工業股份有限公司	耀億(越南)責任有限公司	1	進貨	\$ 51,886	依實際成本加價20%，月結90天。	9.53%
0	耀億工業股份有限公司	耀億(越南)責任有限公司	1	應收帳款	84,120	原物料之價格依以採購成本計價，按月結並與應付帳款沖抵後90天內收款。	2.17%
0	耀億工業股份有限公司	耀億(越南)責任有限公司	1	其他應收款	79,451	月結並與應付帳款沖抵後90天內收款。	2.05%
0	耀億工業股份有限公司	耀億(越南)責任有限公司	1	應付帳款	51,784	月結並與應收帳款沖抵後90天內收款。	1.34%

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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：僅揭露金額達新台幣3仟萬元之關係人交易。

註五：合併財務報告已沖銷。

耀億工業股份有限公司

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112年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
耀億工業股份有限公司	雅康寧(香港)貿易有限公司	香港	進出口貿易業務	\$ 30,450	\$ 30,710	1,000,000	100%	\$ 99,575	\$ 4,430	\$ 4,430	註三、五
耀億工業股份有限公司	GOLDEN CROWN ENTERPRISE LTD.	薩摩亞	各種投資業務	968,872	977,145	31,818,448	100%	947,963	( 13,678)	( 13,220)	註一、三、五
耀億工業股份有限公司	耀億(越南)責任有限公司	越南	製造加工及銷售釣魚線等	913,500	921,300	-	100%	680,403	( 32,709)	( 32,485)	註三、四、五
GOLDEN CROWN ENTERPRISE LTD.	耀億(香港)開發有限公司	香港	各種投資業務	965,370	973,613	31,703,448	100%	946,552	-	-	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。截至民國111年12月31日投入 USD 30,000仟元。

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112年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	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)	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額						
東莞雅康寧纖維製品有限公司	製造加工及銷售纖維製品	\$ 895,930	1	\$ 895,930	\$ -	\$ -	\$ 895,930	(\$ 4,700)	100%	(\$ 4,700)	\$ 798,913	-	註五
長興雅康寧材料科技有限公司	製造加工及銷售纖維製品	213,150	1	45,675	-	-	45,675	( 8,908)	100%	( 8,908)	143,283	-	註五、六

公司名稱	本期期末累計 自台灣匯出赴 大陸地區投資 金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投 審會規定赴 大陸地區投 資限額
耀億工業股份有限公司	\$ 949,645	\$ 949,645	\$ - (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110年3月29日經授工字第11020411140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，故無須設算投資限額。

註三：係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表評價而得。

註四：本表相關數字涉及外幣數，係以資產負債表日之台幣對美金匯率30.45：1換算。

註五：合併財務報告已沖銷。

註六：係透過100%持股之子公司耀億(香港)開發有限公司轉投資，於民國108年9月24日完成設立登記，截至民國111年12月31日共投入資本美金7,000仟元。

耀億工業股份有限公司  
主要股東資訊  
民國112年1月1日至3月31日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
金豐投資股份有限公司	7,562,174	13.43%
冠智國際投資有限公司	5,000,000	8.88%
陳虹如	3,800,869	6.75%
王鴻輝	3,222,804	5.72%
王昭仁	2,928,805	5.20%

註一：本表係以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。

至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註二：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包含本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

註三：本表之編製原則係比照股東臨時會停止過戶之證券所有人名冊(融券不回補)計算各信用交易餘額之分配。

註四：持股比例(%)=該股東持有總股數/已完成無實體登錄交付之總股數。

註五：已完成無實體登錄交付之總股數(含庫藏股)為56,273,609股=56,273,609(普通股)+0(特別股)。