

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 113 年及 112 年第三季
(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 113 年及 112 年第三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 ~ 50
	(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 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 37
	(七) 關係人交易	37 ~ 38
	(八) 質押之資產	39
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	39	
(十一)	重大之期後事項	39	
(十二)	其他	39 ~ 47	
(十三)	附註揭露事項	48	
(十四)	部門資訊	48 ~ 50	

會計師核閱報告

(113)財審報字第 24002099 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 113 年 9 月 30 日及民國 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、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 113 年 9 月 30 日及民國 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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 3 年 1 1 月 8 日

 耀億工業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	113 年 9 月 30 日		112 年 12 月 31 日		112 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 411,247	11	\$ 429,858	12	\$ 534,345	14
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)						
	流動		42,157	1	31,419	1	-	-
1150	應收票據淨額	六(三)	4,406	-	4,455	-	6,900	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	416,933	12	333,950	9	323,992	9
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)	4,524	-	3,561	-	3,894	-
130X	存貨	六(四)	496,510	14	546,347	15	569,252	15
1470	其他流動資產	六(五)	128,581	4	115,879	3	160,208	4
11XX	流動資產合計		1,504,358	42	1,465,469	40	1,598,591	42
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)及八						
	非流動		6,684	-	6,121	-	6,022	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	1,679,237	46	1,737,007	48	1,805,272	48
1755	使用權資產	六(七)	173,675	5	178,244	5	188,798	5
1760	投資性不動產淨額	六(九)	74,123	2	72,669	2	74,832	2
1780	無形資產	六(十)	17,054	1	16,234	1	17,438	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十九)	115,949	3	121,129	3	74,849	2
1900	其他非流動資產	六(十一)	45,030	1	37,600	1	36,778	1
15XX	非流動資產合計		2,111,752	58	2,169,004	60	2,203,989	58
1XXX	資產總計		\$ 3,616,110	100	\$ 3,634,473	100	\$ 3,802,580	100

(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113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十二)	\$ 911,362	25	\$ 879,742	24	\$ 897,428	24
2110	應付短期票券	六(十三)	49,834	1	49,911	2	49,984	1
2130	合約負債—流動	六(二十二)	7,269	-	5,837	-	8,721	-
2150	應付票據		17,006	1	28,524	1	25,658	1
2170	應付帳款		161,481	5	113,941	3	130,152	3
2180	應付帳款—關係人	七(二)	568	-	2,186	-	80	-
2200	其他應付款	六(十四)	116,071	3	115,749	3	133,152	4
2230	本期所得稅負債	六(二十九)	875	-	180	-	50	-
2280	租賃負債—流動	六(七)	13,166	-	12,142	-	12,785	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)	17,200	1	122,800	4	113,800	3
2365	退款負債—流動	六(二十二)	16,323	-	13,178	-	13,651	-
2399	其他流動負債—其他		1,817	-	4,158	-	4,153	-
21XX	流動負債合計		<u>1,312,972</u>	<u>36</u>	<u>1,348,348</u>	<u>37</u>	<u>1,389,614</u>	<u>36</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十五)	401,467	11	357,217	10	388,667	10
2570	遞延所得稅負債	六(二十九)	56,263	2	57,707	2	40,201	1
2580	租賃負債—非流動	六(七)	2,253	-	9,554	-	12,667	1
2600	其他非流動負債	六(十六)	38,796	1	44,423	1	45,479	1
25XX	非流動負債合計		<u>498,779</u>	<u>14</u>	<u>468,901</u>	<u>13</u>	<u>487,014</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計		<u>1,811,751</u>	<u>50</u>	<u>1,817,249</u>	<u>50</u>	<u>1,876,628</u>	<u>49</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十八)	562,736	16	562,736	16	562,736	15
資本公積								
3200	資本公積	六(十九)	734,559	20	734,559	20	734,559	19
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十)	181,361	5	181,361	5	181,361	5
3320	特別盈餘公積		149,812	4	119,816	3	119,816	3
3350	未分配盈餘		283,029	8	368,564	10	434,363	12
其他權益								
3400	其他權益	六(二十一)	(107,138)	(3)	(149,812)	(4)	(106,883)	(3)
3XXX	權益總計		<u>1,804,359</u>	<u>50</u>	<u>1,817,224</u>	<u>50</u>	<u>1,925,952</u>	<u>51</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>\$ 3,616,110</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,634,473</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,802,580</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：陳伯瑋



耀億工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國113年及112年七月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	113年7月1日 至9月30日		112年7月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十二)及 七(二)	\$ 561,149	100	\$ 458,696	100	\$ 1,551,339	100	\$ 1,460,579	100
5000 營業成本	六(四) (二十七) (二十八)及七 (二)	(473,232)	(85)	(403,402)	(88)	(1,281,566)	(82)	(1,227,739)	(84)
5900 營業毛利		87,917	15	55,294	12	269,773	18	232,840	16
營業費用	六(二十七) (二十八)								
6100 推銷費用		(32,729)	(6)	(33,633)	(7)	(86,337)	(6)	(99,201)	(7)
6200 管理費用		(61,272)	(11)	(67,361)	(15)	(187,286)	(12)	(202,588)	(14)
6300 研究發展費用		(7,714)	(1)	(12,950)	(3)	(34,277)	(2)	(39,297)	(3)
6450 預期信用減損損失		(303)	-	(1,127)	-	(524)	-	(833)	-
6000 營業費用合計		(102,018)	(18)	(115,071)	(25)	(308,424)	(20)	(341,919)	(24)
6900 營業損失		(14,101)	(3)	(59,777)	(13)	(38,651)	(2)	(109,079)	(8)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十三)	2,345	1	3,172	-	7,647	-	7,333	1
7010 其他收入	六(二十四)	7,040	1	4,164	1	11,351	1	10,710	1
7020 其他利益及損失	六(二十五)	(1,949)	-	8,961	2	14,810	1	6,475	-
7050 財務成本	六(二十六)	(9,586)	(2)	(10,265)	(2)	(28,706)	(2)	(28,850)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		(2,150)	-	6,032	1	5,102	-	(4,332)	-
7900 稅前淨損		(16,251)	(3)	(53,745)	(12)	(33,549)	(2)	(113,411)	(8)
7950 所得稅利益	六(二十九)	3,049	-	10,519	3	6,147	-	19,948	1
8200 本期淨損		(\$ 13,202)	(3)	(\$ 43,226)	(9)	(\$ 27,402)	(2)	(\$ 93,463)	(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)	\$ 12,738	2	\$ 31,672	7	\$ 53,341	4	\$ 16,166	1
8399 與可能重分類之項目相 關之所得稅	六(二十九)	(2,547)	-	(6,334)	(2)	(10,667)	(1)	(3,233)	-
8360 後續可能重分類至損益之 項目總額		10,191	2	25,338	5	42,674	3	12,933	1
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 10,191	2	\$ 25,338	5	\$ 42,674	3	\$ 12,933	1
8500 本期綜合損益總額		(\$ 3,011)	(1)	(\$ 17,888)	(4)	\$ 15,272	1	(\$ 80,530)	(6)
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 13,202)	(3)	(\$ 43,226)	(9)	(\$ 27,402)	(2)	(\$ 93,463)	(7)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 3,011)	(1)	(\$ 17,888)	(4)	\$ 15,272	1	(\$ 80,530)	(6)
基本每股虧損	六(三十)								
9750 基本每股虧損		(\$ 0.23)		(\$ 0.77)		(\$ 0.49)		(\$ 1.66)	
稀釋每股虧損	六(三十)								
9850 稀釋每股虧損		(\$ 0.23)		(\$ 0.77)		(\$ 0.49)		(\$ 1.66)	

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113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

		歸屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益
		資	本	公	積	保	留	盈	餘		
		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	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權	益	總額	
附註	普通股股本										
112年1月1日至9月30日											
		\$ 562,736	\$ 733,562	\$ 997	\$180,194	\$183,088	\$493,858	(\$ 119,816)		\$2,034,619	
		-	-	-	-	-	(93,463)	-		(93,463)	
	六(二十一)	-	-	-	-	-	-	12,933		12,933	
		-	-	-	-	-	(93,463)	12,933		(80,530)	
111年度盈餘指撥及分配											
	六(二十)										
		-	-	-	1,167	-	(1,167)	-		-	
		-	-	-	-	(63,272)	63,272	-		-	
		-	-	-	-	-	(28,137)	-		(28,137)	
		\$ 562,736	\$ 733,562	\$ 997	\$181,361	\$119,816	\$434,363	(\$ 106,883)		\$1,925,952	
113年1月1日至9月30日											
		\$ 562,736	\$ 733,562	\$ 997	\$181,361	\$119,816	\$368,564	(\$ 149,812)		\$1,817,224	
		-	-	-	-	-	(27,402)	-		(27,402)	
	六(二十一)	-	-	-	-	-	-	42,674		42,674	
		-	-	-	-	-	(27,402)	42,674		15,272	
112年度盈餘指撥及分配											
	六(二十)										
		-	-	-	-	29,996	(29,996)	-		-	
		-	-	-	-	-	(28,137)	-		(28,137)	
		\$ 562,736	\$ 733,562	\$ 997	\$181,361	\$149,812	\$283,029	(\$ 107,138)		\$1,804,359	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王昭仁



經理人：王贊景



會計主管：陳伯瑄



耀億工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 33,549)	(\$ 113,411)
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)	122,955	129,711
折舊費用-使用權資產	六(七)(二十七)	12,950	12,938
折舊費用-投資性不動產	六(九)(二十七)	1,653	1,270
各項攤提	六(十)(二十七)	8,748	9,011
預期信用減損損失	十二(二)	524	833
利息費用	六(二十六)	28,459	28,395
利息費用-租賃負債	六(二十六)	247	455
利息收入	六(二十三)	(7,647)	(7,333)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十五)	(5,623)	(858)
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		49	(936)
應收帳款(含關係人)		(72,534)	(62,061)
存貨		57,717	70,651
其他流動資產		(9,565)	34,950
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		1,162	(2,026)
應付票據		(11,517)	13,525
應付帳款(含關係人)		37,414	36,900
其他應付款		13,132	(27,655)
退款負債		2,866	(10,206)
其他流動負債		276	1,315
其他非流動負債		(5,289)	(84)
營運產生之現金流入		142,428	115,384
收取之利息		7,150	6,393
支付之利息		(27,976)	(27,737)
退還之所得稅		-	2,828
支付之所得稅		(570)	(11,983)
營業活動之淨現金流入		121,032	84,885
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		(9,762)	(6)
購置不動產、廠房及設備	六(三十一)	(50,519)	(45,024)
處分不動產、廠房及設備價款		30,142	3,013
無形資產增加		(9,459)	(2,664)
存出保證金減少(增加)		753	(554)
其他非流動資產(增加)減少		(15,481)	2,347
投資活動之淨現金流出		(54,326)	(42,888)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(三十一)	27,530	58,300
應付短期票券增加	六(三十一)	-	50,000
租賃本金償還	六(三十一)	(9,960)	(9,837)
長期借款舉借	六(三十一)	380,000	-
長期借款償還	六(三十一)	(441,350)	(67,350)
存入保證金(減少)增加	六(三十一)	(338)	2,423
發放現金股利	六(二十)(三十一)	(28,137)	(28,137)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(72,255)	5,399
匯率變動數		(13,062)	5,477
本期現金及約當現金(減少)增加數		(18,611)	52,873
期初現金及約當現金餘額		429,858	481,472
期末現金及約當現金餘額		\$ 411,247	\$ 534,345

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 113 年及 112 年第三季

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 113 年 11 月 8 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會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	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。

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115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績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國112年度合併財務報表附註四相同。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112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：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可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值，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 112 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 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比 113年9月30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、4
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	
			112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	
			112年9月30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

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 113 年 9 月 30 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 113 年 9 月 30 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。

註 4：本公司為因應集團資金調度規劃於民國 113 年 9 月 6 日經本公司持股 100% 之孫公司東莞雅康寧纖維製品有限公司之董事會決議通過辦理減資 7.27%，減資金額為美金 2,000 仟元(換算新台幣 63,860 仟元)，減資後股本為美金 25,500 仟元及依大陸法令規定按減資比率辦理盈餘分派案金額為人民幣 758 仟元(換算新台幣 3,417 仟元)，相關流程截至民國 113 年 11 月 8 日尚未辦理完竣。

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) 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) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。
- 本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。

(六) 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 112 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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,892	\$ 973	\$ 893
支票存款及活期存款	314,405	250,035	436,642
定期存款	94,950	178,850	96,810
合計	<u>\$ 411,247</u>	<u>\$ 429,858</u>	<u>\$ 534,345</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。
3. 公司係依主管機關 113 年 1 月 5 日修正之國際財務報導準則問答集規定，將適用「境外資金匯回管理運用及課稅條例」所匯回之資金專戶中尚未動用之餘額重分類為現金及約當現金。
4. 上述重分類除對資產負債表之影響外，亦會對現金流量表造成影響。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
流動項目：			
三個月以上定期存款	\$ <u>42,157</u>	\$ <u>31,419</u>	\$ <u>-</u>
非流動項目：			
聯貸案備償戶	\$ 2,819	\$ 2,317	\$ 2,310
質押定存	<u>3,865</u>	<u>3,804</u>	<u>3,712</u>
	\$ <u>6,684</u>	\$ <u>6,121</u>	\$ <u>6,022</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>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ <u>382</u>	\$ <u>-</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ <u>1,266</u>	\$ <u>6</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 113 年 9 月 30 日、民國 112 年 12 月 31 日及民國 112 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 48,841 仟元、37,540 仟元及 6,022 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>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
應收票據	\$ <u>4,406</u>	\$ <u>4,455</u>	\$ <u>6,900</u>
應收帳款	\$ 422,226	\$ 338,548	\$ 330,508
減：備抵損失	(<u>5,293</u>)	(<u>4,598</u>)	(<u>6,516</u>)
	\$ <u>416,933</u>	\$ <u>333,950</u>	\$ <u>323,992</u>

1. 應收帳款及票據之帳齡分析如下：

	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30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	\$ 383,439	\$ 4,406	\$ 284,314	\$ 4,455	\$ 285,990	\$ 6,900
30天內	30,483	-	44,823	-	35,694	-
31-90天	4,547	-	5,101	-	2,083	-
91-180天	3,757	-	4,214	-	6,741	-
181天以上	-	-	96	-	-	-
	<u>\$ 422,226</u>	<u>\$ 4,406</u>	<u>\$ 338,548</u>	<u>\$ 4,455</u>	<u>\$ 330,508</u>	<u>\$ 6,900</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 113 年 9 月 30 日、民國 112 年 12 月 31 日、民國 112 年 9 月 30 日及民國 112 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 426,632 仟元、343,003 仟元、337,408 仟元及 271,304 仟元。

3. 本集團並未持有任何的擔保品。

4. 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 113 年 9 月 30 日、民國 112 年 12 月 31 日及民國 112 年 9 月 30 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。

5. 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

	113年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 250,190	(\$ 40,957)	\$ 209,233
在製品	176,020	(24,491)	151,529
製成品	143,887	(16,883)	127,004
商品	1,813	-	1,813
在途存貨	6,931	-	6,931
合計	<u>\$ 578,841</u>	<u>(\$ 82,331)</u>	<u>\$ 496,510</u>

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 263,164	(\$ 36,668)	\$ 226,496
在製品	186,694	(23,877)	162,817
製成品	162,900	(12,940)	149,960
商品	1,592	-	1,592
在途存貨	5,482	-	5,482
合計	<u>\$ 619,832</u>	<u>(\$ 73,485)</u>	<u>\$ 546,347</u>

	112年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 282,826	(\$ 38,420)	\$ 244,406
在製品	204,456	(23,378)	181,078
製成品	147,740	(12,204)	135,536
商品	935	-	935
在途存貨	7,297	-	7,297
合計	<u>\$ 643,254</u>	<u>(\$ 74,002)</u>	<u>\$ 569,252</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 416,509	\$ 348,443
未分攤固定製造費用	40,263	48,287
報廢損失	17,236	7,181
跌價及呆滯損失	1,477	6,775
出售下腳收入	(1,889)	(7,296)
存貨盤盈	(364)	12
	<u>\$ 473,232</u>	<u>\$ 403,402</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,130,768	\$ 1,064,199
未分攤固定製造費用	120,564	134,367
報廢損失	32,014	22,028
跌價及呆滯損失	7,679	16,647
出售下腳收入	(8,825)	(9,303)
存貨盤盈	(634)	199
	<u>\$ 1,281,566</u>	<u>\$ 1,227,739</u>

(五) 其他流動資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收營業稅	\$ 81,652	\$ 77,908	\$ 101,685
應退所得稅	7,552	6,725	6,527
預付貨款	16,663	13,625	25,206
其他	22,714	17,621	26,790
合計	<u>\$ 128,581</u>	<u>\$ 115,879</u>	<u>\$ 160,208</u>

(六) 不動產、廠房及設備

113年1月1日至9月30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	\$ -	(\$ 500)	\$ -	\$ -	\$ 286,708
房屋及建築	1,174,713	1,347	(117)	-	24,102	1,200,045
機器設備	1,201,266	16,774	(70,232)	7,618	18,333	1,173,759
營業器具	85,542	1,730	(206)	-	993	88,059
其他	221,873	7,781	(7,303)	460	7,934	230,745
未完工程及待驗設備	40	22,701	-	(39)	296	22,998
合計	<u>\$ 2,970,642</u>	<u>\$ 50,333</u>	<u>(\$ 78,358)</u>	<u>\$ 8,039</u>	<u>\$ 51,658</u>	<u>\$ 3,002,314</u>
累計折舊						
房屋及建築	\$ 350,271	\$ 31,730	(\$ 117)	\$ -	\$ 5,115	\$ 386,999
機器設備	669,407	68,565	(47,266)	-	8,266	698,972
營業器具	52,629	6,020	(162)	-	701	59,188
其他	161,328	16,640	(6,294)	-	6,244	177,918
合計	<u>\$ 1,233,635</u>	<u>\$ 122,955</u>	<u>(\$ 53,839)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,326</u>	<u>\$ 1,323,077</u>
帳面價值	<u>\$ 1,737,007</u>					<u>\$ 1,679,237</u>

112年1月1日至9月30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	2,731	-	(69,850)	5,137	1,198,824
機器設備	1,185,258	26,762	(8,486)	28,883	4,231	1,236,648
營業器具	84,594	939	(708)	1,351	177	86,353
其他	210,277	11,559	(1,442)	28	630	221,052
未完工程及待驗設備	236	1	-	(236)	34	35
合計	<u>\$ 3,028,379</u>	<u>\$ 41,992</u>	<u>(\$ 10,636)</u>	<u>(\$ 39,824)</u>	<u>\$ 10,209</u>	<u>\$ 3,030,120</u>
累計折舊						
房屋及建築	\$ 311,659	\$ 32,131	\$ -	(\$ 726)	\$ 833	\$ 343,897
機器設備	601,943	72,958	(6,721)	-	1,058	669,238
營業器具	45,656	6,226	(622)	-	119	51,379
其他	142,691	18,396	(1,138)	-	385	160,334
合計	<u>\$ 1,101,949</u>	<u>\$ 129,711</u>	<u>(\$ 8,481)</u>	<u>(\$ 726)</u>	<u>\$ 2,395</u>	<u>\$ 1,224,848</u>
帳面價值	<u>\$ 1,926,430</u>					<u>\$ 1,805,272</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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

(1)帳面金額：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
土地	\$ 159,175	\$ 157,834	\$ 164,743
房屋	14,500	20,410	24,055
	<u>\$ 173,675</u>	<u>\$ 178,244</u>	<u>\$ 188,798</u>

(2)折舊費用：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
土地	\$ 1,226	\$ 1,231
房屋	3,124	3,074
	<u>\$ 4,350</u>	<u>\$ 4,305</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
土地	\$ 3,653	\$ 3,675
房屋	9,297	9,263
	<u>\$ 12,950</u>	<u>\$ 12,938</u>

5. 本集團於民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 2,634 仟元及 0 仟元。
6. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 66	\$ 135
屬短期租賃合約之費用	1,612	1,821
屬低價值資產租賃之費用	421	358
	<u>\$ 2,099</u>	<u>\$ 2,314</u>

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 247	\$ 455
屬短期租賃合約之費用	4,755	5,222
屬低價值資產租賃之費用	995	800
	<u>\$ 5,997</u>	<u>\$ 6,477</u>

7. 本集團於民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 15,957 仟元及 16,314 仟元。

8. 於民國 113 年 9 月 30 日、民國 112 年 12 月 31 日及民國 112 年 9 月 30 日之租賃負債分別為 15,419 仟元、21,696 仟元及 25,452 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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
112年	\$ -	\$ -	\$ 2,492
113年	2,561	10,062	10,056
114年	10,332	10,213	10,207
115年	10,487	10,367	10,360
116年	10,644	10,522	10,516
117年	10,804	10,680	10,673
118年	10,966	10,840	10,833
119年以後	12,064	11,925	11,918
合計	<u>\$ 67,858</u>	<u>\$ 74,609</u>	<u>\$ 77,055</u>

(九) 投資性不動產

		113年1月1日至9月30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						
房屋及建築	\$ 75,168	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,237	\$ 78,405
累計折舊						
房屋及建築	2,499	\$ 1,653	\$ -	\$ -	\$ 130	4,282
帳面價值	<u>\$ 72,669</u>					<u>\$ 74,123</u>
		112年1月1日至9月30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						
房屋及建築	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 76,418	\$ 422	\$ 76,840
累計折舊						
房屋及建築	-	\$ 1,270	\$ -	\$ 726	\$ 12	2,008
帳面價值	<u>\$ -</u>					<u>\$ 74,832</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 2,357</u>	<u>\$ 2,298</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用	<u>\$ 558</u>	<u>\$ 542</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 6,951</u>	<u>\$ 3,062</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用	<u>\$ 1,653</u>	<u>\$ 1,270</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 113 年 9 月 30 日之公允價值為 98,074 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。

(十) 無形資產

113年1月1日至9月30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	\$ 2,513	\$ -	\$ -	\$ 3	\$ 2,516
專利權	13,516	52	-	9	13,577
電腦軟體	41,366	9,407	(8,984)	369	42,158
合計	<u>\$ 57,395</u>	<u>\$ 9,459</u>	<u>(\$ 8,984)</u>	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 58,251</u>
累計攤銷					
商標權	\$ 1,534	\$ 178	\$ -	\$ 3	\$ 1,715
專利權	10,824	1,178	-	4	12,006
電腦軟體	28,803	7,392	(8,984)	265	27,476
合計	<u>\$ 41,161</u>	<u>\$ 8,748</u>	<u>(\$ 8,984)</u>	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 41,197</u>
總計	<u>\$ 16,234</u>				<u>\$ 17,054</u>

112年1月1日至9月30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)	38	13,515
電腦軟體	42,664	2,538	(5,104)	-	40,098
合計	<u>\$ 58,685</u>	<u>\$ 2,664</u>	<u>(\$ 5,259)</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 56,128</u>
累計攤銷					
商標權	\$ 1,323	\$ 198	(\$ 50)	\$ -	\$ 1,471
專利權	9,333	1,202	(105)	-	10,430
電腦軟體	24,252	7,611	(5,104)	30	26,789
合計	<u>\$ 34,908</u>	<u>\$ 9,011</u>	<u>(\$ 5,259)</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 38,690</u>
總計	<u>\$ 23,777</u>				<u>\$ 17,438</u>

無形資產攤銷明細如下：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 486	\$ 488
管理費用	2,419	2,247
	<u>\$ 2,905</u>	<u>\$ 2,735</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 1,484	\$ 1,489
管理費用	7,264	7,522
	<u>\$ 8,748</u>	<u>\$ 9,011</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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
預付設備款	\$ 17,542	\$ 10,479	\$ 6,870
存出保證金	3,983	4,736	5,273
其他非流動資產	23,505	22,385	24,635
	<u>\$ 45,030</u>	<u>\$ 37,600</u>	<u>\$ 36,778</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

借款性質	113年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 265,000	1.91%~2.06%	土地、房屋及建築、定存單
信用借款	646,362	1.85%~6.89%	-
	<u>\$ 911,362</u>		
借款性質	112年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 200,000	1.78%~2.08%	土地、房屋及建築、定存單
信用借款	679,742	1.72%~6.78%	-
	<u>\$ 879,742</u>		
借款性質	112年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 260,000	1.78%~2.08%	土地、房屋及建築、定存單
信用借款	637,428	1.72%~6.66%	-
	<u>\$ 897,428</u>		

於民國113年7月1日至9月30日、民國112年7月1日至9月30日、民國113年1月1日至9月30日及民國112年1月1日至9月30日認列於損益之利息費用分別為9,324仟元、9,997仟元、27,879仟元及28,038仟元。

(十三) 應付短期票券

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
應付短期票券	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000
減：應付短期票券折價	(166)	(89)	(16)
	<u>\$ 49,834</u>	<u>\$ 49,911</u>	<u>\$ 49,984</u>
利率	<u>2.09%</u>	<u>1.96%</u>	<u>1.96%</u>

上述應付短期票券係由中華票券金融股份有限公司保證發行。

(以下空白)

(十四) 其他應付款

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
應付薪資	\$ 44,392	\$ 59,122	\$ 52,976
應付佣金	10,418	8,800	11,515
應付加工費	7,610	3,579	3,706
應付出口費	6,614	2,910	2,980
應付包裝費	6,120	2,177	-
應付保險費	5,915	6,034	6,384
應付設備款	4,325	4,511	5,399
應付水電費	3,998	2,555	3,271
應付運費	2,514	1,503	1,970
應付勞務費	1,113	-	2,626
其他應付款-其他	23,052	24,558	42,325
	<u>\$ 116,071</u>	<u>\$ 115,749</u>	<u>\$ 133,152</u>

(十五) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	113年9月30日
長期銀行借款			
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	38,667
聯貸信用借款-彰化銀行等7家銀行聯貸	113.8.14-118.8.14按月付息並於12個月後按季攤還本金	無	380,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(17,200)
			\$ 401,467
利率區間：			1.85%~2.94%
借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	112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	\$ 12,000
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	43,017
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	425,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(122,800)
			\$ 357,217
利率區間：			1.85%~2.52%
借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	112年9月30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	\$ 18,000
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	44,467
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	440,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(113,800)
			\$ 388,667
利率區間：			1.61%~2.38%

1. 本公司於民國 113 年 7 月 22 日經董事會通過並於民國 113 年 8 月 1 日與彰化銀行等 8 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(不得循環動用)、乙項為新台幣 500,000 仟元(得循環動用)。本授信案之授信期間為首次動用日起算屆滿 5 年之日止。

2. 上述聯貸信用借款合約除其他相關之規定外，尚包括下列限制條款：自提供民國 113 年之年度合併報告起，於授信期間內，應維持以下財務比率，並應已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計算機準，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：應維持在 3 倍 (含) 以上。

(4) 淨值：應維持在新台幣 1,500,000 仟元 (含)。

(十六) 其他非流動負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應計退休金負債	\$ 35,054	\$ 40,450	\$ 41,477
存入保證金	3,742	3,973	4,002
	<u>\$ 38,796</u>	<u>\$ 44,423</u>	<u>\$ 45,479</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) 民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 182 仟元、169 仟元、545 仟元及 507 仟元。

(3) 本集團於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 756 仟元。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 8,167 仟元、9,905 仟元、24,346 仟元及 23,553 仟元。

(十八)股本

截至民國 113 年 9 月 30 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 113 年 6 月 18 日及 112 年 6 月 21 日經股東會決議通過民國 112 年度及民國 111 年度盈餘分派案如下：

	112年度		111年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ -		\$ 1,167	
特別盈餘公積(註)	29,996		(63,272)	
現金股利	28,137	\$ 0.50	28,137	\$ 0.50
	<u>\$ 58,133</u>		<u>(\$ 33,968)</u>	

註：民國111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. 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

	113年	112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	(\$ 149,812)	(\$ 119,816)
外幣換算差異數：		
- 集團	53,341	16,166
- 集團之稅額	(10,667)	(3,233)
9月30日	<u>(\$ 107,138)</u>	<u>(\$ 106,883)</u>

(二十二) 營業收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 561,149</u>	<u>\$ 458,696</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 1,551,339</u>	<u>\$ 1,460,579</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>113年7月1日至9月30日</u>					
部門收入	\$ 335,524	\$ 150,493	\$ 121,140	\$ 21,298	\$ 628,455
內部部門					
交易之收入	(67,306)	-	-	-	(67,306)
外部客戶					
合約收入	<u>\$ 268,218</u>	<u>\$ 150,493</u>	<u>\$ 121,140</u>	<u>\$ 21,298</u>	<u>\$ 561,149</u>

(1)亞洲地區：耀億工業 58,987 仟元、東莞雅康寧 122,746 仟元、及越南耀億 35,183 仟元及長興雅康寧 51,302 仟元。

(2)歐洲地區：耀億工業 7,762 仟元、東莞雅康寧 110,536 仟元、越南耀億 27,556 仟元及長興雅康寧 4,639 仟元。

(3)美洲地區：耀億工業 55,919 仟元、東莞雅康寧 17,589 仟元、越南耀億 47,629 仟元及長興雅康寧 3 仟元。

(4)其他地區：耀億工業 3,513 仟元越南耀億 17,785 仟元。

	亞洲地區	歐洲地區	美洲地區	其他地區	合計
<u>112年7月1日至9月30日</u>					
部門收入	\$ 318,561	\$ 84,939	\$ 98,534	\$ 53,834	\$ 555,868
內部部門					
交易之收入	(97,172)	-	-	-	(97,172)
外部客戶					
合約收入	<u>\$ 221,389</u>	<u>\$ 84,939</u>	<u>\$ 98,534</u>	<u>\$ 53,834</u>	<u>\$ 458,696</u>

(1)亞洲地區：耀億工業 58,906 仟元、東莞雅康寧 94,676 仟元、及越南耀億 50,041 仟元及長興雅康寧 17,766 仟元。

(2)歐洲地區：耀億工業 14,979 仟元、東莞雅康寧 60,125 仟元、越南耀億 7,877 仟元及長興雅康寧 1,958 仟元。

(3)美洲地區：耀億工業 63,599 仟元、東莞雅康寧 13,069 仟元、香港雅康寧 12,285 仟元及越南耀億 9,581 仟元。

(4)其他地區：耀億工業 19,303 仟元、東莞雅康寧 30,911 仟元及越南耀億 3,620 仟元。

	亞洲地區	歐洲地區	美洲地區	其他地區	合計
<u>113年1月1日至9月30日</u>					
部門收入	\$ 938,852	\$ 442,516	\$ 329,421	\$ 52,766	\$ 1,763,555
內部部門					
交易之收入	(212,216)	-	-	-	(212,216)
外部客戶					
合約收入	<u>\$ 726,636</u>	<u>\$ 442,516</u>	<u>\$ 329,421</u>	<u>\$ 52,766</u>	<u>\$ 1,551,339</u>

(1)亞洲地區：耀億工業 193,803 仟元、東莞雅康寧 332,529 仟元、及越南耀億 89,295 仟元及長興雅康寧 111,009 仟元。

(2)歐洲地區：耀億工業 52,881 仟元、東莞雅康寧 273,983 仟元、越南耀億 105,590 仟元及長興雅康寧 10,062 仟元。

(3)美洲地區：耀億工業 178,594 仟元、東莞雅康寧 46,929 仟元、越南耀億 103,542 仟元及長興雅康寧 356 仟元。

(4)其他地區：耀億工業 15,581 仟元及越南耀億 37,185 仟元。

	亞洲地區	歐洲地區	美洲地區	其他地區	合計
112年1月1日至9月30日					
部門收入	\$ 993,149	\$ 287,509	\$ 369,938	\$ 135,783	\$ 1,786,379
內部部門					
交易之收入	(325,800)	-	-	-	(325,800)
外部客戶					
合約收入	\$ 667,349	\$ 287,509	\$ 369,938	\$ 135,783	\$ 1,460,579

(1)亞洲地區：耀億工業 237,645 仟元、東莞雅康寧 265,684 仟元、長興雅康寧 79,653 仟元及越南耀億 84,367 仟元。

(2)歐洲地區：耀億工業 71,276 仟元、東莞雅康寧 162,265 仟元、越南耀億 44,481 仟元及長興雅康寧 9,487 仟元。

(3)美洲地區：耀億工業 254,291 仟元、東莞雅康寧 34,450 仟元、香港雅康寧 60,905 仟元及越南耀億 20,292 仟元。

(4)其他地區：耀億工業 50,671 仟元、東莞雅康寧 75,251 仟元及越南耀億 9,861 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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	112年1月1日
合約負債				
-預收貨款	\$ 7,269	\$ 5,837	\$ 8,721	\$ 10,742
退款負債				
(係銷貨折讓之現金折扣)	\$ 16,323	\$ 13,178	\$ 13,651	\$ 23,717

期初合約負債本期認列收入：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ 2,023	\$ 1
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ 5,275	\$ 9,559

(二十三)利息收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 1,963	\$ 3,172
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	382	-
	\$ 2,345	\$ 3,172

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 6,381	\$ 7,327
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	1,266	6
	<u>\$ 7,647</u>	<u>\$ 7,333</u>

(二十四) 其他收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
租金收入	\$ -	\$ -
其他收入－其他	7,040	4,164
	<u>\$ 7,040</u>	<u>\$ 4,164</u>

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
租金收入	\$ -	\$ 353
其他收入－其他	11,351	10,357
	<u>\$ 11,351</u>	<u>\$ 10,710</u>

(二十五) 其他利益及損失

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 6,991	\$ 136
外幣兌換(損失)利益	(5,291)	10,553
什項支出	(3,649)	(1,728)
	<u>(\$ 1,949)</u>	<u>\$ 8,961</u>

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 5,623	\$ 858
外幣兌換利益	16,498	23,358
什項支出	(7,311)	(17,741)
	<u>\$ 14,810</u>	<u>\$ 6,475</u>

(二十六) 財務成本

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 9,324	\$ 9,997
租賃負債	66	135
應付短期票券	196	133
	<u>\$ 9,586</u>	<u>\$ 10,265</u>

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 27,879	\$ 28,038
租賃負債	247	455
應付短期票券	580	357
	<u>\$ 28,706</u>	<u>\$ 28,850</u>

(二十七) 費用性質之額外資訊

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 133,980	\$ 157,820
折舊費用-		
不動產、廠房及設備	40,243	41,486
折舊費用-使用權資產	4,350	4,305
折舊費用-投資性不動產	558	542
攤銷費用	2,905	2,735
	<u>\$ 182,036</u>	<u>\$ 206,888</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 392,813	\$ 397,667
折舊費用-		
不動產、廠房及設備	122,955	129,711
折舊費用-使用權資產	12,950	12,938
折舊費用-投資性不動產	1,653	1,270
攤銷費用	8,748	9,011
	<u>\$ 539,119</u>	<u>\$ 550,597</u>

(二十八) 員工福利費用

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 111,116	\$ 134,451
勞健保費用	7,645	6,732
退休金費用	8,349	10,074
董事酬金	440	300
其他用人費用	6,430	6,263
	<u>\$ 133,980</u>	<u>\$ 157,820</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 324,008	\$ 329,238
勞健保費用	23,316	23,604
退休金費用	24,891	24,060
董事酬金	1,123	930
其他用人費用	19,475	19,835
	<u>\$ 392,813</u>	<u>\$ 397,667</u>

註：民國 113 年 9 月 30 日及民國 112 年 9 月 30 日，本集團員工人數

分別為 1,184 人及 1,179 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 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因虧損，皆未提列員工酬勞。
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. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 475)	(\$ 2,080)
以前年度所得稅低估數	<u>-</u>	<u>25</u>
當期所得稅總額	<u>(475)</u>	<u>(2,055)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>(2,574)</u>	<u>(8,464)</u>
遞延所得稅變動數	<u>(2,574)</u>	<u>(8,464)</u>
所得稅利益	<u>(\$ 3,049)</u>	<u>(\$ 10,519)</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 12)	\$ 606
以前年度所得稅低估數	<u>-</u>	<u>2,861</u>
當期所得稅總額	<u>(12)</u>	<u>3,467</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>(6,135)</u>	<u>(23,415)</u>
遞延所得稅變動數	<u>(6,135)</u>	<u>(23,415)</u>
所得稅利益	<u>(\$ 6,147)</u>	<u>(\$ 19,948)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 2,547)</u>	<u>(\$ 6,334)</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 10,667)</u>	<u>(\$ 3,233)</u>

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) 每股虧損

113年7月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 13,202) 56,274	(\$ 0.23)
112年7月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 43,226) 56,274	(\$ 0.77)
113年1月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 27,402) 56,274	(\$ 0.49)
112年1月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 93,463) 56,274	(\$ 1.66)

民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、
民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。

(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：

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 50,333	\$ 41,992
加：期初應付設備款	4,511	8,431
減：期末應付設備款	(4,325)	(5,399)
本期支付現金	\$ 50,519	\$ 45,024

2. 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 (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	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
113年1月1日	\$ 879,742	\$ 49,911	\$ 21,696	\$ 480,017	\$ 3,973	\$ -	\$ 1,435,339
籌資現金流量之變動	27,530	-	(9,960)	(61,350)	(338)	(28,137)	(72,255)
其他非現金之變動	-	(77)	2,905	-	-	28,137	30,965
匯率變動之影響	4,090	-	778	-	107	-	4,975
113年9月30日	<u>\$ 911,362</u>	<u>\$ 49,834</u>	<u>\$ 15,419</u>	<u>\$ 418,667</u>	<u>\$ 3,742</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,399,024</u>

	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	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
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	58,300	50,000	(9,837)	(67,350)	2,423	(28,137)	5,399
其他非現金之變動	-	(16)	455	-	-	28,137	28,576
匯率變動之影響	5,209	-	92	-	-	-	5,301
112年9月30日	<u>\$ 897,428</u>	<u>\$ 49,984</u>	<u>\$ 25,452</u>	<u>\$ 502,467</u>	<u>\$ 4,002</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,479,333</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

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
商品銷售		
主要管理階層	\$ 14,719	\$ 13,006
其他關係人	476	-
合計	<u>\$ 15,195</u>	<u>\$ 13,006</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
商品銷售		
主要管理階層	\$ 32,305	\$ 30,384
其他關係人	1,016	-
合計	<u>\$ 33,321</u>	<u>\$ 30,384</u>

上開銷貨交易係同一般客戶計價，對主要管理階層收款條件為對方收到提單後 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；一般客戶收款條件為月結 30~90 天收款。

2. 進貨

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
主要管理階層	\$ 725	\$ 2,324
其他關係人	3,388	3,968
合計	<u>\$ 4,113</u>	<u>\$ 6,292</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
主要管理階層	\$ 3,062	\$ 9,080
其他關係人	8,945	8,006
合計	<u>\$ 12,007</u>	<u>\$ 17,086</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/C150 天付款；對主要管理階層付款條件為 L/C120 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

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
應收帳款：			
主要管理階層	\$ 4,372	\$ 3,561	\$ 3,894
其他關係人	152	-	-
合計	<u>\$ 4,524</u>	<u>\$ 3,561</u>	<u>\$ 3,894</u>

4. 應付關係人款項

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
應付帳款：			
主要管理階層	\$ 568	\$ 2,186	\$ 80

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

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,534	\$ 6,877
退職後福利	276	275
總計	<u>\$ 6,810</u>	<u>\$ 7,152</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 19,380	\$ 20,581
退職後福利	828	825
總計	<u>\$ 20,208</u>	<u>\$ 21,406</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
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	
土地	\$ 178,216	\$ 178,216	\$ 178,216	長、短期借款、 背書保證
房屋及建築	96,407	100,335	101,645	長、短期借款、 背書保證
按攤銷成本衡量之 金融資產-非流動	6,684	6,121	6,022	供電合同履約保證 金、土地租賃擔 保、聯貸案備償戶
	<u>\$ 281,307</u>	<u>\$ 284,672</u>	<u>\$ 285,883</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國 113 年 9 月 30 日、民國 112 年 12 月 31 日及民國 112 年 9 月 30 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 845 仟元、美金 1,228 仟元及美金 1,082 仟元。
- 已簽約但尚未發生之資本支出

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 23,591</u>	<u>\$ 8,182</u>	<u>\$ 10,845</u>

- 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

本集團之金融資產(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))及金融負債(短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款、租賃負債、長期借款(含一年內到期))之相關金額及資訊請詳合併資產負債表及附註六。

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：

113年9月30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	\$ 7,791	31.65	\$ 246,585	1%	\$ 2,466	\$ -
歐元：新台幣	66	35.38	2,335	1%	23	-
日幣：新台幣	8,378	0.22	1,843	1%	18	-
人民幣：新台幣	434	4.51	1,957	1%	20	-
美金：人民幣	4,929	7.02	156,053	1%	1,561	-
美金：港幣	1,597	7.77	50,565	1%	506	-
歐元：人民幣	186	7.85	6,585	1%	66	-
美金：越盾	1,019	24,921	32,251	1%	323	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 200	31.65	\$ 6,330	1%	(\$ 63)	\$ -
日幣：新台幣	14,365	0.22	3,160	1%	(32)	-
美金：港幣	876	7.77	27,737	1%	(277)	-
歐元：新台幣	162	35.38	5,732	1%	(57)	-
					\$ 4,554	

112年12月31日

112年12月31日							
(外幣:功能性貨幣)	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	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 5,737	30.71	\$ 176,155	1%	\$ 1,762	\$	-
歐元：新台幣	106	33.98	3,587	1%	36		-
日幣：新台幣	5,325	0.22	1,157	1%	12		-
人民幣：新台幣	180	4.32	777	1%	8		-
美金：人民幣	2,402	7.10	73,767	1%	738		-
美金：港幣	2,676	7.82	82,166	1%	822		-
歐元：人民幣	132	7.86	4,486	1%	45		-
美金：越盾	907	24,564	27,848	1%	278		-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 102	30.71	\$ 3,146	1%	(\$ 31)	\$	-
日幣：新台幣	10,063	0.22	2,186	1%	(22)		-
美金：港幣	882	7.82	27,073	1%	(271)		-
歐元：新台幣	221	33.98	7,510	1%	(75)		-
					\$ 3,302		

112年9月30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	\$ 6,565	32.27	\$ 211,853	1%	\$ 2,119	\$ -
歐元：新台幣	615	33.91	20,855	1%	209	-
日幣：新台幣	29,244	0.22	6,323	1%	63	-
人民幣：新台幣	242	4.42	1,070	1%	11	-
美金：人民幣	1,643	7.30	53,048	1%	530	-
美金：港幣	3,451	7.83	111,363	1%	1,114	-
美金：越盾	3,193	24,634	101,467	1%	1,015	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 31	32.27	\$ 1,000	1%	(\$ 10)	\$ -
日幣：新台幣	20,548	0.22	4,442	1%	(44)	-
美金：港幣	1,103	7.86	35,757	1%	(358)	-
歐元：新台幣	257	33.91	8,715	1%	(87)	-
					\$ 4,562	

- D. 本集團民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 5,291 仟元、利益 10,553 仟元、利益 16,498 仟元及利益 23,358 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 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別為減少或增加 264 仟元、279 仟元、798 仟元及 840 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 113 年 9 月 30 日、民國 112 年 12 月 31 日及民國 112 年 9 月 30 日並無個別減損之情事，民國 113 年 9 月 30 日、民國 112 年 12 月 31 日及民國 112 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天	逾期31~90天	逾期91~180天	逾期181天以上	合計
<u>113年9月30日</u>						
預期損失率	0.18% ~ 0.31%	1.32% ~ 4.65%	5.49% ~ 60.75%	25.28% ~ 100%	100%	
群組評估之減損損失：						
帳面價值總額	\$ 383,439	\$ 30,483	\$ 4,547	\$ 3,757	\$ -	\$ 422,226
備抵損失	1,464	317	580	2,932	-	5,293
	未逾期	逾期30天	逾期31~90天	逾期91~180天	逾期181天以上	合計
<u>112年12月31日</u>						
預期損失率	0.18%~0.32%	2.22%~2.49%	10.76%~66.76%	60.16%~100%	100%	
群組評估之減損損失：						
帳面價值總額	\$ 284,314	\$ 44,823	\$ 5,101	\$ 4,214	\$ 96	\$ 338,548
備抵損失	804	876	471	2,447	-	4,598
	未逾期	逾期30天	逾期31~90天	逾期91~180天	逾期181天以上	合計
<u>112年9月30日</u>						
預期損失率	0.24%~0.57%	4.53%~4.68%	16.16%~66.11%	70%~100%	100%	
群組評估之減損損失：						
帳面價值總額	\$ 285,990	\$ 35,694	\$ 2,083	\$ 6,741	\$ -	\$ 330,508
備抵損失	1,123	1,599	355	3,439	-	6,516

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113年9月30日、民國112年12月31日及民國112年9月30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：

	113年
	應收帳款-備抵損失
1月1日	\$ 4,598
提列減損損失	524
匯率影響數	171
9月30日	\$ 5,293
	112年
	應收帳款-備抵損失
1月1日	\$ 5,675
提列減損損失	833
匯率影響數	8
9月30日	\$ 6,516

(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：

		<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>		
浮動利率						
一年內到期		\$ 594,000	\$ 549,000	\$ 455,000		
固定利率						
一年以上到期		620,000	500,000	500,000		
		<u>\$ 1,214,000</u>	<u>\$ 1,049,000</u>	<u>\$ 955,000</u>		
<u>非衍生金融負債</u>						
	3個月	3個月至				
<u>113年9月30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	\$ 698,852	\$ 219,245	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 918,097
應付短期票券	50,000	-	-	-	-	50,000
應付票據	13,605	3,402	-	-	-	17,007
應付帳款	161,481	-	-	-	-	161,481
應付帳款-關係人	568	-	-	-	-	568
其他應付款	109,618	6,453	-	-	-	116,071
租賃負債	13,406	2,295	-	-	-	15,701
長期借款						
(含一年內到期)	4,431	24,607	62,157	363,236	9,818	464,249
	3個月	3個月至				
<u>112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	\$ 755,487	\$ 129,782	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 885,269
應付短期票券	50,000	-	-	-	-	50,000
應付票據	27,644	880	-	-	-	28,524
應付帳款	55,902	58,039	-	-	-	113,941
應付帳款-關係人	2,186	-	-	-	-	2,186
其他應付款	95,977	19,772	-	-	-	115,749
租賃負債	3,900	8,531	9,622	-	-	22,053
長期借款						
(含一年內到期)	25,360	108,005	102,962	248,751	14,346	499,424

非衍生金融負債

112年9月30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	\$ 810,418	\$ 88,769	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 899,187
應付短期票券	50,000	-	-	-	-	50,000
應付票據	25,658	-	-	-	-	25,658
應付帳款	122,434	7,718	-	-	-	130,152
其他應付款	104,450	28,702	-	-	-	133,152
長期借款 (含一年內到期)	24,733	103,475	101,879	279,726	17,339	527,152

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（含關係人）、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。

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：請詳附表三。
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：無此情形。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊，請詳附表七。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織按子公司別分為耀億、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。

(以下空白)

(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：

113年1月1日至9月30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	\$ 440,859	\$ -	\$ 335,612	\$ 653,441	\$ 121,427	\$ -	\$ -	\$ 1,551,339
內部部門收入	72,650	56,621	79,055	3,494	397	-	(212,217)	-
收入合計	<u>\$ 513,509</u>	<u>\$ 56,621</u>	<u>\$ 414,667</u>	<u>\$ 656,935</u>	<u>\$ 121,824</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 212,217)</u>	<u>\$ 1,551,339</u>
部門稅前損益	<u>(\$ 34,236)</u>	<u>(\$ 5,524)</u>	<u>(\$ 20,063)</u>	<u>\$ 45,114</u>	<u>(\$ 13,311)</u>	<u>\$ 63,611</u>	<u>(\$ 69,140)</u>	<u>(\$ 33,549)</u>

112年1月1日至9月30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	\$ 613,883	\$ 60,905	\$ 159,001	\$ 537,650	\$ 89,140	\$ -	\$ -	\$ 1,460,579
內部部門收入	93,990	61,618	118,224	21,798	30,170	-	(325,800)	-
收入合計	<u>\$ 707,873</u>	<u>\$ 122,523</u>	<u>\$ 277,225</u>	<u>\$ 559,448</u>	<u>\$ 119,310</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 325,800)</u>	<u>\$ 1,460,579</u>
部門稅前損益	<u>(\$ 117,195)</u>	<u>\$ 7,563</u>	<u>(\$ 104,605)</u>	<u>\$ 8,786</u>	<u>(\$ 18,336)</u>	<u>(\$ 19,402)</u>	<u>\$ 129,778</u>	<u>(\$ 113,411)</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>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門收入	\$ 1,763,556	\$ 1,786,379
消除部門間收入	(212,217)	(325,800)
合併營業收入合計數	<u>\$ 1,551,339</u>	<u>\$ 1,460,579</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>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門稅前損失	(\$ 28,020)	(\$ 223,787)
其他營運部門稅前利益(損失)	<u>63,611</u>	(19,402)
營運部門合計	35,591	(243,189)
消除部門間(損)益	(69,455)	129,098
已實現銷貨毛利	2,642	3,395
未實現銷貨毛利	(2,327)	(2,715)
合併稅前淨損	<u>(\$ 33,549)</u>	<u>(\$ 113,411)</u>

(以下空白)

耀億工業股份有限公司

資金貸與他人

民國113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表一

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	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	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）	資金貸與 總限額	備註
					最高金額	（註三）			（註二）				名稱	價值	（2）（3）	（註一）（3）	
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	\$ 197,010	\$ 189,900	-	5.5%	2	\$	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 360,872	\$ 721,744	（註四）
1	雅康寧(香港)貿 易有限公司	耀億(越南)責任 有限公司	其他應收款	是	49,253	47,475	47,475	5.0%	2		營業週轉	-	無	-	101,467	101,467	（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113年1月1日至9月30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	\$ 721,744	\$ 96,900	\$ 65,300	\$ 23,991	\$ -	3.62	\$ 902,180	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	\$ 721,744	65,700	65,700	-	-	3.64	\$ 902,180	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	\$ 721,744	390,400	390,400	158,250	-	21.64	\$ 902,180	Y	N	N	(註五)
0	耀億工業股份有限 公司	長興雅康寧材料科 技有限公司	註二	\$ 721,744	44,000	44,000	-	-	2.44	\$ 902,180	Y	N	Y	(註五)

註一：背書保證對象本公司之關係為直接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司。

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
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
民國113年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額(註一)	提列備抵損失 金額	備註
					金額	處理方式			
耀億工業股份有限公司	耀億(越南)責任有限公司	本公司之子公司	\$ 144,614	17.39	\$ -	-	\$ 22,272	\$ -	註二、註三

註一：截至民國113年10月31日止收回金額。

註二：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31.65：1換算。

註三：合併財務報表已沖銷。

附表四

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113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

交易往來情形							
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	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率 (註三)
0	耀億工業股份有限公司	耀億(越南)責任有限公司	1	銷貨收入	\$ 65,743	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。	4.24%
0	耀億工業股份有限公司	耀億(越南)責任有限公司	1	進貨	34,261	依實際成本加價20%，月結90天。	2.21%
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	144,614	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。	4.00%
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	34,649	依該產品之原採購成本加價5%，按月結90天收款。	2.23%
1	雅康寧(香港)貿易有限公司	耀億(越南)責任有限公司	3	其他應收款	47,978	月結並與應付帳款沖抵後90天內收款。	1.33%
1	東莞雅康寧纖維製品有限公司	耀億(越南)責任有限公司	3	進貨	46,320	依實際成本加價20%，月結90天。	2.99%

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113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表五

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	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	備註
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	\$ 31,650	\$ 30,705	1,000,000	100%	\$ 101,467	(\$ 5,524)	(\$ 5,524)	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	1,007,054	976,985	31,818,448	100%	1,006,474	31,810	32,062	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	949,500	921,150	-	100%	547,024	(20,750)	(20,228)	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	1,003,414	973,454	31,703,448	100%	1,004,445	-	-	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113年9月30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113年1月1日至9月30日

附表六

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)	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
東莞雅康寧纖維製品有限公司	製造加工及銷售纖維製品	\$ 931,238	1	\$ 931,238	-	-	\$ 931,238	\$ 45,114	100%	\$ 45,114	\$ 879,720	90,720	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	221,550	1	47,475	-	-	47,475	(13,311)	100%	(13,311)	120,250		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	經濟部投審司核准投資金額	依經濟部投審司規定赴大陸地區投資限額
耀億工業股份有限公司	\$ 978,713	\$ 978,713	\$ - (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113年3月29日經授產字第11351004820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31.65：1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113年9月30日共投入資本金美金7,000仟元。

耀億工業股份有限公司

主要股東資訊

民國113年9月30日

附表七

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)。