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 115 年及 114 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 115 年及 114 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　次
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 ~ 52
(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 ~ 37
(七) 關係人交易	37 ~ 39
(八) 質押之資產	39
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39 ~ 40

項　　目	頁　　次

(十)　重大之災害損失　40

(十一)重大之期後事項　40

(十二)其他　40 ~ 49

(十三)附註揭露事項　49 ~ 50

(十四)部門資訊　50 ~ 52

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26002119 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 115 年 9 月 30 日及民國 114 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 115 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 114 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。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
407619 臺中市西屯區市政路 402 號 12 樓
12F, No. 402, Shizheng Rd., Xitun Dist., Taichung 407619, Taiwan
T: +886 (4) 2704 9168, F: +886 (4) 2254 2166
www.pwc.tw

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 115 年 9 月 30 日及民國 114 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 115 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 115 年 11 月 10 日

耀億工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年9月30日及民國114年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 447,590	12	$ 358,692	10	$ 460,060	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－	六(二)						
	流動		14,246	-	67,445	2	55,553	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(三)	46,898	1	13,489	-	32,275	1
1150	應收票據淨額	六(四)	4,895	-	2,940	-	3,480	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	423,454	12	377,943	11	339,679	10
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)	11,463	-	4,691	-	3,254	-
130X	存貨	六(五)	531,312	15	517,482	15	502,613	14
1410	預付款項	六(六)	102,218	3	63,971	2	68,896	2
1470	其他流動資產	六(七)	60,767	2	78,793	2	59,234	2
11XX	**流動資產合計**		1,642,843	45	1,485,446	42	1,525,044	44
	非流動資產							
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(三)及八	3,760	-	3,747	-	3,734	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	1,591,207	44	1,578,593	45	1,519,695	44
1755	使用權資產	六(九)	151,765	4	148,545	5	143,811	4
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	73,344	2	71,117	2	68,118	2
1780	無形資產	六(十二)	7,198	-	8,554	-	10,023	-
1840	遞延所得稅資產	六(三十一)	113,126	3	130,864	4	133,283	4
1900	其他非流動資產	六(十三)	59,983	2	75,597	2	80,501	2
15XX	**非流動資產合計**		2,000,383	55	2,017,017	58	1,959,165	56
1XXX	**資產總計**		$ 3,643,226	100	$ 3,502,463	100	$ 3,484,209	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115年9月30日及民國114年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十四)	$ 897,830	25	$ 762,129	22	$ 837,217	24
2110	應付短期票券	六(十五)	49,974	1	74,876	2	64,825	2
2130	合約負債－流動	六(二十四)	14,050	-	13,357	-	10,928	-
2150	應付票據		15,385	-	14,667	-	12,760	-
2170	應付帳款		156,573	4	131,697	4	120,661	4
2180	應付帳款－關係人	七(二)	-	-	1,644	-	3,746	-
2200	其他應付款	六(十六)	131,864	4	121,378	4	114,340	3
2230	本期所得稅負債		17,563	1	2,129	-	1,838	-
2280	租賃負債－流動	六(九)	1,021	-	1,510	-	1,753	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十七)	65,800	2	65,800	2	65,800	2
2365	退款負債－流動	六(二十四)	21,959	1	26,762	1	21,802	1
2399	其他流動負債－其他		2,940	-	2,061	-	2,041	-
21XX	**流動負債合計**		1,374,959	38	1,218,010	35	1,257,711	36
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十七)	386,267	11	459,147	13	468,304	13
2570	遞延所得稅負債	六(三十一)	55,801	1	54,100	2	51,023	2
2580	租賃負債－非流動	六(九)	1,428	-	-	-	-	-
2600	其他非流動負債	六(十八)(十九)	41,883	1	39,949	1	37,505	1
25XX	**非流動負債合計**		485,379	13	553,196	16	556,832	16
2XXX	**負債總計**		1,860,338	51	1,771,206	51	1,814,543	52
	股東權益							
	股本	六(二十)						
3110	普通股股本		562,736	15	562,736	16	562,736	16
	資本公積	六(二十一)						
3200	資本公積		734,559	20	734,559	21	734,559	21
	保留盈餘	六(二十二)						
3310	法定盈餘公積		181,361	5	181,361	5	181,361	5
3320	特別盈餘公積		137,930	4	114,570	3	114,570	3
3350	未分配盈餘		247,957	7	275,961	8	271,238	8
	其他權益	六(二十三)						
3400	其他權益		(81,655)	(2)	(137,930)	(4)	(194,798)	(5)
3XXX	**權益總計**		1,782,888	49	1,731,257	49	1,669,666	48
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 3,643,226	100	$ 3,502,463	100	$ 3,484,209	100

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115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

（除每股盈餘(虧損)為新台幣元外）

	項目	附註	115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入	六(二十四)及七(二)	$ 604,386	100	$ 483,062	100	$ 1,749,356	100	$ 1,554,924	100
5000	營業成本	六(五)(二十九)(三十)及七(二)	(461,507)	(77)	(379,844)	(79)	(1,357,753)	(78)	(1,208,468)	(78)
5900	營業毛利		142,879	23	103,218	21	391,603	22	346,456	22
	營業費用	六(二十九)(三十)								
6100	推銷費用		(29,834)	(5)	(24,470)	(5)	(88,505)	(5)	(77,141)	(5)
6200	管理費用		(65,368)	(11)	(61,276)	(13)	(202,433)	(11)	(193,752)	(13)
6300	研究發展費用		(16,601)	(3)	(11,694)	(2)	(48,561)	(3)	(37,688)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)		(3,870)	-	(498)	-	(1,749)	-	213	-
6000	營業費用合計		(115,673)	(19)	(97,938)	(20)	(341,248)	(19)	(308,368)	(20)
6900	營業利益		27,206	4	5,280	1	50,355	3	38,088	2
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(二十五)	1,009	-	2,126	1	3,841	-	5,981	-
7010	其他收入	六(二十六)	3,990	1	1,585	-	8,844	-	7,182	1
7020	其他利益及損失	六(二十七)	2,470	-	21,101	4	13,288	1	(32,996)	(2)
7050	財務成本	六(二十八)	(8,722)	(1)	(9,954)	(2)	(26,072)	(1)	(29,693)	(2)
7000	營業外收入及支出合計		(1,253)	-	14,858	3	(99)	-	(49,526)	(3)
7900	**稅前淨利(淨損)**		25,953	4	20,138	4	50,256	3	(11,438)	(1)
7950	所得稅費用	六(三十一)	(9,389)	(1)	(9,456)	(2)	(26,763)	(1)	(3,459)	-
8200	**本期淨利(淨損)**		$ 16,564	3	$ 10,682	2	$ 23,493	2	$ (14,897)	(1)
	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(二十三)	$ 16,829	3	$ 58,065	12	$ 70,343	4	$ (111,378)	(7)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十一)	(3,365)	(1)	(11,614)	(2)	(14,068)	(1)	22,275	1
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		13,464	2	46,451	10	56,275	3	(89,103)	(6)
8300	**其他綜合損益(淨額)**		$ 13,464	2	$ 46,451	10	$ 56,275	3	$ (89,103)	(6)
8500	**本期綜合損益總額**		$ 30,028	5	$ 57,133	12	$ 79,768	5	$ (104,000)	(7)
	淨利（損）歸屬於：									
8610	母公司業主		$ 16,564	3	$ 10,682	2	$ 23,493	2	$ (14,897)	(1)
	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		$ 30,028	5	$ 57,133	12	$ 79,768	5	$ (104,000)	(7)
	基本每股(虧損)盈餘	六(三十二)								
9750	基本每股(虧損)盈餘		$ 0.29		$ 0.19		$ 0.42		$ (0.26)	
	稀釋每股(虧損)盈餘	六(三十二)								
9850	稀釋每股(虧損)盈餘		$ 0.29		$ 0.19		$ 0.42		$ (0.26)	

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115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益							
		資本公積			保留盈餘				
		普通股股本	資本公積－發行溢價	資本公積－處分資產增益	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
114年1月1日至9月30日									
114年1月1日餘額		$ 562,736	$ 733,562	$ 997	$ 181,361	$ 149,812	$ 279,030	$ (105,695)	$ 1,801,803
本期淨損		-	-	-	-	-	(14,897)	-	(14,897)
本期其他綜合損益	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	(89,103)	(89,103)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	(14,897)	(89,103)	(104,000)
113年度盈餘指撥及分配	六(二十二)								
特別盈餘公積		-	-	-	-	(35,242)	35,242	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	(28,137)	-	(28,137)
114年9月30日餘額		$ 562,736	$ 733,562	$ 997	$ 181,361	$ 114,570	$ 271,238	$ (194,798)	$ 1,669,666
115年1月1日至9月30日									
115年1月1日餘額		$ 562,736	$ 733,562	$ 997	$ 181,361	$ 114,570	$ 275,961	$ (137,930)	$ 1,731,257
本期淨利		-	-	-	-	-	23,493	-	23,493
本期其他綜合損益	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	56,275	56,275
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	23,493	56,275	79,768
114年度盈餘指撥及分配	六(二十二)								
特別盈餘公積		-	-	-	-	23,360	(23,360)	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	(28,137)	-	(28,137)
115年9月30日餘額		$ 562,736	$ 733,562	$ 997	$ 181,361	$ 137,930	$ 247,957	$ (81,655)	$ 1,782,888

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115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利(淨損)		$ 50,256	$ (11,438)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用-不動產、廠房及設備	六(八)(二十九)	116,913	115,428
折舊費用-使用權資產	六(九)(二十九)	7,234	10,071
折舊費用-投資性不動產	六(十一)(二十九)	1,729	1,606
各項攤提	六(十二)(二十九)	6,714	6,876
預期信用減損損失(迴轉利益)	十二(二)	1,749	(213)
利息費用	六(二十八)	26,049	29,571
利息費用-租賃負債	六(二十八)	23	122
利息收入		(3,841)	(5,981)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十七)	(2,885)	(3,022)
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		(1,956)	1,796
應收帳款(含關係人)		(39,817)	64,424
存貨		(2,238)	(6,056)
預付款項		(36,374)	18,149
其他流動資產		18,117	(8,144)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		569	(1,160)
應付票據		718	(9,435)
應付帳款(含關係人)		17,941	1,288
其他應付款		4,637	9,835
退款負債		(5,442)	3,100
其他流動負債		878	150
其他非流動負債		(40)	(11)
營運產生之現金流入		160,934	216,956
支付之利息		(26,477)	(29,629)
支付之所得稅		(5,867)	(1,751)
收取之利息		3,906	5,796
退還之所得稅		1,576	-
營業活動之淨現金流入		134,072	191,372
投資活動之現金流量			
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)		55,830	(47,543)
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		(32,003)	(31,768)
購置不動產、廠房及設備	六(三十三)	(78,094)	(92,683)
處分不動產、廠房及設備價款		8,776	7,064
無形資產增加		(5,277)	(2,167)
存出保證金減少(增加)		693	(1,181)
其他非流動資產減少(增加)		2,860	(4,431)
投資活動之淨現金流出		(47,215)	(172,709)
籌資活動之現金流量			
短期借款舉借(償還)	六(三十三)	131,928	(58,170)
應付短期票券(減少)增加	六(三十三)	(25,000)	15,000
租賃本金償還	六(三十三)	(3,655)	(7,087)
長期借款舉借	六(三十三)	-	136,950
長期借款償還	六(三十三)	(73,080)	(19,350)
存入保證金增加	六(三十三)	1,715	133
發放現金股利	六(二十二)(三十三)	(28,137)	(28,137)
籌資活動之淨現金流入		3,771	39,339
匯率變動數		(1,730)	(17,786)
本期現金及約當現金增加數		88,898	40,216
期初現金及約當現金餘額		358,692	419,844
期末現金及約當現金餘額		$ 447,590	$ 460,060

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115年及114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115年11月10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115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9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115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

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 116 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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註1)
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
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	民國116年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	民國116年1月1日(註2)

註 1：企業於民國 117 年 1 月 1 日以後適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)，並得選擇提前適用。

註 2：企業應與 IFRS 18 同時適用。

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」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。

(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20號「管制資產及管制負債」	民國118年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

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 114 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 114 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 115年9月30日	114年12月31日	114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	100	100	
本公司	Golden Crown Enterprise Ltd.(Golden Crown)	各種投資業務	100	100	100	註1
本公司	耀億(越南)責任有限公司	製造加工及銷售釣魚線、工業用線和網球拍線等	100	100	100	註1、2、6
Golden Crown	耀億(香港)開發有限公司(香港耀億)	各種投資業務	100	100	100	註1
香港耀億	東莞雅康寧纖維製品有限公司(東莞雅康寧)	製造加工及銷售纖維製品	100	100	100	註1、4、5
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	100	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 日經董事會決議於越南設立子公司

耀億(越南)責任有限公司，投資金額為美金 600 萬元；嗣分別於民國 107 年 8 月 2 日及民國 108 年 1 月 18 日經董事會決議辦理現金增資美金 600 萬元及美金 400 萬元。另於民國 109 年 5 月 12 日經董事會決議辦理現金增資美金 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 日完成現金增資美金 500 萬元、美金 200 萬元及美金 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 115 年 9 月 30 日止，本公司對耀億(越南)責任有限公司之投資總額為美金 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 450 萬元。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 115 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 23 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退回股款 7.27%，減資金額為美金 2,000 仟元，減資後股本為美金 25,500 仟元，該減資已於民國 114 年 3 月 26 日已匯回母公司，並已於民國 114 年 4 月 28 日取得投審會核准函，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，相關流程已於民國 114 年 7 月 31 日辦理完竣。

註 5： 本公司為因應集團資金調度規劃於民國 115 年 7 月 24 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退回股款 11.76%，減資金額為美金 3,000 仟元，減資後股本為美金 22,500 仟元，該減資已於民國 115 年 8 月 27 日已匯回耀億(香港)開發有限公司。

註 6： 本公司持股 100%之子公司耀億(越南)責任有限公司，於民國 115 年 8 月 5 日經董事會決議，現金增資美金 500 萬元。截至民國 115 年 11 月 10 日尚未匯出該增資款項。

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)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。

(五)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 114 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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 980	$ 910	$ 793
支票存款及活期存款	271,426	265,681	347,207
定期存款	175,184	92,101	112,060
合計	$ 447,590	$ 358,692	$ 460,060

1.本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2.本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流動項目：			
結構性存款	$ 14,246	$ 67,445	$ 55,553

1. 本集團持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國115年7月1日至9月30日、114年7月1日至9月30日、115年1月1日至9月30日及114年1月1日至9月30日，分別認列利益415仟元、148仟元、752仟元及315仟元。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流動項目：			
三個月以上定期存款	$ 46,898	$ 13,489	$ 32,275
非流動項目：			
聯貸案備償戶	$ 3,760	$ 3,747	$ 3,734

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
利息收入	$ 257	$ 74
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
利息收入	$ 388	$ 87

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115年9月30日、民國114年12月31日及民國114年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為50,658仟元、17,236仟元及36,009仟元。
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。

(四)應收票據及帳款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收票據	$ 4,895	$ 2,940	$ 3,480
應收帳款	$ 432,617	$ 385,018	$ 345,012
減：備抵損失	(9,163)	(7,075)	(5,333)
	$ 423,454	$ 377,943	$ 339,679

1.應收帳款及票據之帳齡分析如下：

	115年9月30日		114年12月31日		114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	$ 381,548	$ 4,895	$ 348,243	$ 2,940	$ 301,019	$ 3,480
30天內	26,685	-	24,622	-	33,365	-
31-90天	20,843	-	7,397	-	7,236	-
91-180天	275	-	1,569	-	8	-
181天以上	3,266	-	3,187	-	3,384	-
	$ 432,617	$ 4,895	$ 385,018	$ 2,940	$ 345,012	$ 3,480

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2.民國115年9月30日、民國114年12月31日、民國114年9月30日及民國114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428,349仟元、380,883仟元、343,159仟元及435,715仟元。

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115年9月30日、民國114年12月31日及民國114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)。

(以下空白)

（五）存貨

	115年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 238,365	$ (32,954)	$ 205,411
在製品	150,295	(20,542)	129,753
製成品	192,948	(16,267)	176,681
商品	1,718	-	1,718
在途存貨	17,749	-	17,749
合計	$ 601,075	$ (69,763)	$ 531,312

	114年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 221,418	$ (35,903)	$ 185,515
在製品	154,117	(20,104)	134,013
製成品	200,146	(20,260)	179,886
商品	3,368	-	3,368
在途存貨	14,700	-	14,700
合計	$ 593,749	$ (76,267)	$ 517,482

	114年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 222,418	$ (34,215)	$ 188,203
在製品	164,696	(22,314)	142,382
製成品	169,948	(17,598)	152,350
商品	2,186	-	2,186
在途存貨	17,492	-	17,492
合計	$ 576,740	$ (74,127)	$ 502,613

（以下空白）

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 432,001	$ 346,851
未分攤固定製造費用	27,743	26,776
報廢損失	6,760	9,033
跌價及呆滯(回升利益)損失	(1,236)	105
出售下腳收入	(3,736)	(2,822)
存貨盤盈	(25)	(99)
	$ 461,507	$ 379,844

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 1,265,724	$ 1,113,222
未分攤固定製造費用	87,765	85,226
報廢損失	20,700	20,128
跌價及呆滯回升利益	(8,030)	(1,266)
出售下腳收入	(8,921)	(9,222)
存貨盤虧	515	380
	$ 1,357,753	$ 1,208,468

本集團於民國115年7月1日至9月30日、民國115年1月1日至9月30日及民國114年1月1日至9月30日陸續去化部分已提列跌價損失之存貨，而導致存貨淨變現價值回升。

(六)預付款項

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
預付貨款	$ 31,039	$ 38,600	$ 28,428
進項稅額	57,418	14,131	26,729
預付保險費	1,242	576	1,333
其他預付款	12,519	10,664	12,406
合計	$ 102,218	$ 63,971	$ 68,896

(七)其他流動資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收營業稅	$ 54,969	$ 69,333	$ 49,034
應退所得稅	1,137	2,340	4,796
其他	4,661	7,120	5,404
合計	$ 60,767	$ 78,793	$ 59,234

(八)不動產、廠房及設備

	115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	$ 286,708	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 286,708
房屋及建築	1,183,149	8,718	(157)	23,541	34,008	1,249,259
機器設備	1,213,472	55,938	(52,661)	28,489	27,576	1,272,814
營業器具	95,290	1,716	(890)	-	1,523	97,639
其他	165,957	7,954	(20,957)	2,135	6,846	161,935
未完工程及待驗設備	34,027	-	-	(34,147)	296	176
合計	$ 2,978,603	$ 74,326	$ (74,665)	$ 20,018	$ 70,249	$ 3,068,531
累計折舊						
房屋及建築	$ 435,113	$ 31,735	$ (106)	$ -	$ 8,877	$ 475,619
機器設備	777,418	66,614	(47,514)	-	14,100	810,618
營業器具	68,556	5,700	(825)	-	1,181	74,612
其他	118,923	12,864	(20,329)	-	5,017	116,475
合計	$ 1,400,010	$ 116,913	$ (68,774)	$ -	$ 29,175	$ 1,477,324
帳面價值	$ 1,578,593					$ 1,591,207

	114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	$ 286,708	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 286,708
房屋及建築	1,198,278	2,231	-	-	(53,544)	1,146,965
機器設備	1,181,134	44,974	(11,892)	1,731	(43,971)	1,171,976
營業器具	88,466	7,227	(480)	500	(2,030)	93,683
其他	230,415	8,791	(73,877)	343	(10,623)	155,049
未完工程及待驗設備	3,611	2,739	-	(3,501)	(224)	2,625
合計	$ 2,988,612	$ 65,962	$ (86,249)	$ (927)	$ (110,392)	$ 2,857,006
累計折舊						
房屋及建築	$ 397,186	$ 31,140	$ -	$ -	$ (11,724)	$ 416,602
機器設備	705,383	64,565	(8,130)	-	(17,160)	744,658
營業器具	60,985	6,288	(466)	-	(1,519)	65,288
其他	178,840	13,435	(73,611)	-	(7,901)	110,763
合計	$ 1,342,394	$ 115,428	$ (82,207)	$ -	$ (38,304)	$ 1,337,311
帳面價值	$ 1,646,218					$ 1,519,695

1.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無此情形。

2.以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3.上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。

(九)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.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：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
土地	$ 149,306	$ 147,066	$ 142,086
房屋	2,459	1,479	1,725
	$ 151,765	$ 148,545	$ 143,811

(2)折舊費用：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
土地	$ 1,226	$ 1,122
房屋	312	2,158
	$ 1,538	$ 3,280
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
土地	$ 3,642	$ 3,509
房屋	3,592	6,562
	$ 7,234	$ 10,071

4.本集團於民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 4,549 仟元及 0 仟元。

5.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 1	$ 25
屬短期租賃合約之費用	4,206	1,532
屬低價值資產租賃之費用	217	255
	$ 4,424	$ 1,812

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 23	$ 122
屬短期租賃合約之費用	7,750	4,793
屬低價值資產租賃之費用	1,037	1,110
	$ 8,810	$ 6,025

6. 本集團於民國115年1月1日至9月30日及民國114年1月1日至9月30日租賃現金流出總額分別為12,465仟元及13,112仟元。

7. 於民國115年9月30日、民國114年12月31日及民國114年9月30日之租賃負債分別為2,449仟元、1,510仟元及1,753仟元。

(十)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：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
114年	$ -	$ -	$ 2,314
115年	2,418	10,070	10,037
116年	9,818	10,221	10,187
117年	9,965	10,374	10,340
118年	10,114	10,530	10,495
119年以後	11,134	11,584	11,546
合計	$ 43,449	$ 52,779	$ 54,919

(十一)投資性不動產

	115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	$ 78,170	$ -	$ -	$ -	$ 4,388	$ 82,558
累計折舊						
房屋及建築	7,053	$ 1,729	$ -	$ -	$ 432	9,214
帳面價值	$ 71,117					$ 73,344

	114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	$ 78,075	$ -	$ -	$ -	$ (3,783)	$ 74,292
累計折舊						
房屋及建築	4,821	$ 1,606	$ -	$ -	$ (253)	6,174
帳面價值	$ 73,254					$ 68,118

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	$ 2,271	$ 2,031
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$ 588	$ 519

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	$ 6,697	$ 6,619
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$ 1,729	$ 1,606

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 115 年 9 月 30 日之公允價值為 83,463 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。

(十二)無形資產

	115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	$ 2,437	$ -	$ -	$ -	$ 2,437
專利權	13,997	214	(101)	31	14,141
電腦軟體	37,521	5,063	(4,439)	326	38,471
合計	$ 53,955	$ 5,277	$ (4,540)	$ 357	$ 55,049
累計攤銷					
商標權	$ 1,881	$ 120	$ -	$ -	$ 2,001
專利權	12,383	142	(101)	7	12,431
電腦軟體	31,137	6,452	(4,439)	269	33,419
合計	$ 45,401	$ 6,714	$ (4,540)	$ 276	$ 47,851
總計	$ 8,554				$ 7,198

	114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	$ 2,516	$ -	$ (79)	$ -	$ 2,437
專利權	13,594	390	-	(14)	13,970
電腦軟體	42,393	1,777	(7,225)	(432)	36,513
合計	$ 58,503	$ 2,167	$ (7,304)	$ (446)	$ 52,920
累計攤銷					
商標權	$ 1,768	$ 148	$ (79)	$ -	$ 1,837
專利權	12,061	271	-	(2)	12,330
電腦軟體	29,803	6,457	(7,225)	(305)	28,730
合計	$ 43,632	$ 6,876	$ (7,304)	$ (307)	$ 42,897
總計	$ 14,871				$ 10,023

無形資產攤銷明細如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
營業成本	$ 83	$ 129
管理費用	1,935	2,057
	$ 2,018	$ 2,186

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業成本	$ 321	$ 535
管理費用	6,393	6,341
	$ 6,714	$ 6,876

無形資產借款成本資本化金額及利率區間：無此情形。

(十三)其他非流動資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
預付設備款	$ 26,626	$ 39,252	$ 45,095
存出保證金	4,569	5,073	4,946
其他非流動資產	28,788	31,272	30,460
	$ 59,983	$ 75,597	$ 80,501

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 之土地帳面金額共計 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。

(十四)短期借款

借款性質	115年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	$ 475,000	1.91%~2.3%	土地、房屋及建築、定存單
信用借款	422,830	2.08%~5.16%	-
	$ 897,830		

借款性質	114年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	$ 316,000	1.91%~2.12%	土地、房屋及建築、定存單
信用借款	446,129	1.99%~5.50%	-
	$ 762,129		

借款性質	114年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	$ 353,000	1.91%~2.07%	土地、房屋及建築、定存單
信用借款	484,217	2%~5.77%	-
	$ 837,217		

於民國115年7月1日至9月30日、114年7月1日至9月30日、115年1月1日至9月30日及114年1月1日至9月30日認列於損益之利息費用分別為8,508仟元、9,724仟、25,254仟元及28,965仟元。

(十五)應付短期票券

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付短期票券	$ 50,000	$ 75,000	$ 65,000
減：應付短期票券折價	(26)	(124)	(175)
	$ 49,974	$ 74,876	$ 64,825
利率	2.10%~2.34%	1.58%~2.10%	1.60%~2.10%

上述應付短期票券係由中華票券金融股份有限公司及大慶票券金融股份有限公司保證發行。

(十六)其他應付款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付薪資	$ 60,090	$ 57,240	$ 53,420
應付設備款	14,775	11,151	6,119
應付營業稅	8,782	8,597	8,297
應付保險費	6,437	6,043	5,969
應付水電費	7,177	5,706	6,575
應付包裝費	5,053	3,562	3,357
應付出口費	4,858	3,600	4,813
應付加工費	3,639	2,863	3,058
應付修繕費	2,708	2,898	4,803
應付佣金	2,276	1,250	3,194
其他應付款-其他	16,069	18,468	14,735
	$ 131,864	$ 121,378	$ 114,340

(十七)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	115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	$ 27,067
聯貸信用借款-彰化銀行等8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	425,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(65,800)
			$ 386,267
利率區間：			1.96% ~ 2.98%

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	114年12月31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	$ 31,417
聯貸信用借款-彰化銀行等8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	470,000
信用借款	114.7.9-119.7.9按季付息並於5年後到期償還本金	無	23,530
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(65,800)
			$ 459,147
利率區間：			1.96% ~ 6.89%

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	114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	$ 32,866
聯貸信用借款-彰化銀行等8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	485,000
信用借款	114.7.9-119.7.9按季付息並於5年後到期償還本金	無	16,238
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(65,800)
			$ 468,304
利率區間：			1.96%~5.91%

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基準，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)。

(十八)其他非流動負債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應計退休金負債	$ 32,880	$ 32,921	$ 33,741
存入保證金	9,003	7,028	3,764
	$ 41,883	$ 39,949	$ 37,505

(十九)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 115 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 114 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 167 仟元、178 仟元、499 仟元及 535 仟元

(3)本集團於民國 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 686 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 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥比率皆為 16%。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 115 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 114 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 9,001 仟元、8,160 仟元、26,973 仟元及 25,457 仟元。

(二十)股本

截至民國 115 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。

(二十一)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。

(二十二)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，本項員工酬勞數額中，應提撥不低於百分之三十六為基層員工分派酬勞，(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115年5月22日及民國114年6月11日經股東會決議通過民國114年度及民國113年度盈餘分派案如下：

	114年度		113年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ -		$ -	
特別盈餘公積(迴轉)提列數	23,360		(35,242)	
現金股利	28,137	$ 0.50	28,137	$ 0.50
	$ 51,497		$ (7,105)	

6.有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(三十)。

(二十三)其他權益項目

	115年	114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	$ (137,930)	$ (105,695)
外幣換算差異數：		
-集團	70,343	(111,378)
-集團之稅額	(14,068)	22,275
9月30日	$ (81,655)	$ (194,798)

(二十四)營業收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	$ 604,386	$ 483,062
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	$ 1,749,356	$ 1,554,924

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
115年7月1日至9月30日					
部門收入	$ 309,172	$ 148,543	$ 180,482	$ 21,361	$ 659,558
內部部門交易之收入	(55,172)	-	-	-	(55,172)
外部客戶合約收入	$ 254,000	$ 148,543	$ 180,482	$ 21,361	$ 604,386

(1)亞洲地區：耀億工業54,585仟元、東莞雅康寧81,008仟元、長興雅康寧53,961仟元及越南耀億64,446仟元。

(2)歐洲地區：耀億工業10,854仟元、東莞雅康寧105,416仟元、越南耀億31,532仟元及長興雅康寧741仟元。

(3)美洲地區：耀億工業 83,485 仟元、東莞雅康寧 27,591 仟元及越南耀億 69,406 仟元。

(4)其他地區：耀億工業 4,572 仟元及越南耀億 16,789 仟元。

	亞洲地區	歐洲地區	美洲地區	其他地區	合計
114年7月1日至9月30日					
部門收入	$ 280,656	$ 161,461	$ 90,722	$ 14,453	$ 547,292
內部部門交易之收入	(64,230)	-	-	-	(64,230)
外部客戶合約收入	$ 216,426	$ 161,461	$ 90,722	$ 14,453	$ 483,062

(1)亞洲地區：耀億工業 55,473 仟元、東莞雅康寧 71,653 仟元、越南耀億 48,976 仟元及長興雅康寧 40,324 仟元。

(2)歐洲地區：耀億工業 6,571 仟元、東莞雅康寧 105,371 仟元、越南耀億 46,678 仟元及長興雅康寧 2,841 仟元。

(3)美洲地區：耀億工業 36,309 仟元、東莞雅康寧 18,981 仟元及越南耀億 35,432 仟元。

(4)其他地區：耀億工業 1,583 仟元、越南耀億 12,870 仟元。

	亞洲地區	歐洲地區	美洲地區	其他地區	合計
115年1月1日至9月30日					
部門收入	$ 933,099	$ 460,071	$ 480,384	$ 44,782	$ 1,918,336
內部部門交易之收入	(168,980)	-	-	-	(168,980)
外部客戶合約收入	$ 764,119	$ 460,071	$ 480,384	$ 44,782	$ 1,749,356

(1)亞洲地區：耀億工業 181,795 仟元、東莞雅康寧 246,532 仟元、越南耀億 178,844 仟元及長興雅康寧 156,948 仟元。

(2)歐洲地區：耀億工業 48,679 仟元、東莞雅康寧 256,710 仟元、越南耀億 149,229 仟元及長興雅康寧 5,453 仟元。

(3)美洲地區：耀億工業 215,002 仟元、東莞雅康寧 61,882 仟元及越南耀億 203,500 仟元。

(4)其他地區：耀億工業 9,912 仟元及越南耀億 34,870 仟元。

	亞洲地區	歐洲地區	美洲地區	其他地區	合計
114年1月1日至9月30日					
部門收入	$ 833,678	$ 531,792	$ 339,712	$ 39,150	$ 1,744,332
內部部門交易之收入	(189,408)	-	-	-	(189,408)
外部客戶合約收入	$ 644,270	$ 531,792	$ 339,712	$ 39,150	$ 1,554,924

(1)亞洲地區：耀億工業 163,982 仟元、東莞雅康寧 217,935 仟元、越南耀億 156,565 仟元及長興雅康寧 105,788 仟元。

(2)歐洲地區：耀億工業 43,093 仟元、東莞雅康寧 292,184 仟元、越南耀億 186,471 仟元及長興雅康寧 10,044 仟元。

(3)美洲地區：耀億工業 177,063 仟元、東莞雅康寧 53,373 仟元、越南耀億 109,276 仟元。

(4)其他地區：耀億工業 9,308 仟元及越南耀億 29,842 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：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	114年1月1日
合約負債 -預收貨款	$ 14,050	$ 13,357	$ 10,928	$ 12,611
退款負債(係銷貨折讓之現金折扣)	$ 21,959	$ 26,762	$ 21,802	$ 20,827

期初合約負債本期認列收入：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期認列收入	$ 57	$ 491
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期認列收入	$ 13,299	$ 12,162

(二十五)利息收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 752	$ 2,052
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	257	74
	$ 1,009	$ 2,126
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 3,453	$ 5,894
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	388	87
	$ 3,841	$ 5,981

(二十六)其他收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
其他收入－其他	$ 3,990	$ 1,585
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
其他收入－其他	$ 8,844	$ 7,182

(二十七)其他利益及損失

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	$ 61	$ 2,086
外幣兌換利益	1,954	20,265
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	415	148
什項支出	40	(1,398)
	$ 2,470	$ 21,101

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	$ 2,885	$ 3,022
外幣兌換利益(損失)	9,928	(31,892)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	752	315
什項支出	(277)	(4,441)
	$ 13,288	$ (32,996)

(二十八)財務成本

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	$ 8,508	$ 9,724
租賃負債	1	25
應付短期票券	213	205
	$ 8,722	$ 9,954

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	$ 25,254	$ 28,965
租賃負債	23	122
應付短期票券	795	606
	$ 26,072	$ 29,693

（二十九）費用性質之額外資訊

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
員工福利費用	$ 151,835	$ 130,681
折舊費用-		
不動產、廠房及設備	38,869	37,671
折舊費用-使用權資產	1,538	3,280
折舊費用-投資性不動產	588	519
攤銷費用	2,018	2,186
	$ 194,848	$ 174,337

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
員工福利費用	$ 446,374	$ 406,628
折舊費用-		
不動產、廠房及設備	116,913	115,428
折舊費用-使用權資產	7,234	10,071
折舊費用-投資性不動產	1,729	1,606
攤銷費用	6,714	6,876
	$ 578,964	$ 540,609

（三十）員工福利費用

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
薪資費用	$ 124,712	$ 109,097
勞健保費用	8,487	7,866
退休金費用	9,168	8,338
董事酬金	587	400
其他用人費用	8,881	4,980
	$ 151,835	$ 130,681

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
薪資費用	$ 364,617	$ 334,245
勞健保費用	25,043	24,013
退休金費用	27,472	25,992
董事酬金	1,456	1,240
其他用人費用	27,786	21,138
	$ 446,374	$ 406,628

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%，前項員工酬勞數額中，應提撥不低於36%為基層員工分派酬勞。

2.民國115年7月1日至9月30日、民國114年7月1日至9月30日、民國115年1月1日至9月30日及民國114年1月1日至9月30日員工酬勞及董事酬勞估列情形如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
董事酬勞	$ 187	$ -
員工酬勞	1,297	-
	$ 1,484	$ -

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
董事酬勞	$ 216	$ -
員工酬勞	1,496	-
	$ 1,712	$ -

上述金額帳列薪資費用科目。民國115年1月1日至9月30日及民國114年1月1日至9月30日係依截至當期止之獲利情況估列，此估列比例如下：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
董事酬勞比率	0.42%	-
員工酬勞比率	2.88%	-

3.本公司民國114年7月1日至9月30日及民國114年1月1日至9月30日因虧損，故未提列員工酬勞。

4.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。

（以下空白）

(三十一)所得稅

1.所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	115年7月1日至9月30日	114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	$ 8,106	$ 3,299
以前年度所得稅高估數	(2,147)	-
當期所得稅總額	5,959	3,299
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,430	6,157
遞延所得稅變動數	3,430	6,157
所得稅費用	$ 9,389	$ 9,456
	115年1月1日至9月30日	114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	$ 17,755	$ 3,484
以前年度所得稅低估數	3,637	-
當期所得稅總額	21,392	3,484
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	5,371	(25)
遞延所得稅變動數	5,371	(25)
所得稅費用	$ 26,763	$ 3,459

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	$ (3,365)	$ (11,614)
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	$ (14,068)	$ 22,275

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 113 年度。

（三十二）每股盈餘（虧損）

	115年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 16,564	56,274	$ 0.29
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	16,564	56,274	
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工酬勞	-	73	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 16,564	56,347	$ 0.29

	114年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 10,682	56,274	$ 0.19

	115年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 23,493	56,274	$ 0.42
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	23,493	56,274	
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工酬勞	-	84	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 23,493	56,358	$ 0.42

	114年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損（元）
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	$ (14,897)	56,274	$ (0.26)

1.因本公司民國114年1月1日至9月30日為淨損，致潛在普通股列入將生反稀釋作用，故僅列示基本每股虧損計算。

2.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。

(三十三)現金流量補充資訊

1.僅有部分現金支付之投資活動：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 94,344	$ 65,035
加：期初應付設備款	11,151	6,121
期末預付設備款	26,626	45,095
減：期末應付設備款	(14,775)	(6,119)
期初預付設備款	(39,252)	(17,449)
本期支付現金	$ 78,094	$ 92,683

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
115年1月1日	$762,129	$74,876	$ 1,510	$ 524,947	$ 7,028	$ -	$ 1,370,490
籌資現金流量之變動	131,928	(25,000)	(3,655)	(73,080)	1,715	(28,137)	3,771
其他非現金之變動	-	795	4,523	-	-	28,137	33,455
匯率變動之影響	3,773	(697)	71	200	260	-	3,607
115年9月30日	$897,830	$49,974	$ 2,449	$ 452,067	$ 9,003	$ -	$ 1,411,323

	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
114年1月1日	$914,412	$49,931	$ 9,789	$ 417,217	$ 3,756	$ -	$ 1,395,105
籌資現金流量之變動	(58,170)	15,000	(7,087)	117,600	133	(28,137)	39,339
其他非現金之變動	-	(106)	(469)	-	-	28,137	27,562
匯率變動之影響	(19,025)	-	(480)	(713)	(125)	-	(20,343)
114年9月30日	$837,217	$64,825	$ 1,753	$ 534,104	$ 3,764	$ -	$ 1,441,663

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
TOYOTA TSUSHO VIETNAM CORPORATION(越南豐通)	其他關係人
豐田通商(廣州)有限公司(廣州豐通)	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
商品銷售		
主要管理階層	$ -	$ 9,973
其他關係人	23,563	4,953
合計	$ 23,563	$ 14,926
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
商品銷售		
主要管理階層	$ 50	$ 30,892
其他關係人	55,943	7,100
合計	$ 55,993	$ 37,992

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

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
商品購買:		
主要管理階層	$ 2,560	$ 2,098
其他關係人	3,751	6,495
合計	$ 6,311	$ 8,593
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
商品購買:		
主要管理階層	$ 8,649	$ 6,837
其他關係人	14,280	11,568
合計	$ 22,929	$ 18,405

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 30~90 天票期、L/C 或 T/T 方式支付。

3.應收關係人款項

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收帳款:			
主要管理階層	$ -	$ 24	$ -
其他關係人	11,463	4,667	3,254
合計	$ 11,463	$ 4,691	$ 3,254

4.應付關係人款項

115年9月30日:無此情形。

	114年12月31日	114年9月30日
應付帳款：		
主要管理階層	$ -	$ 2,154
其他關係人	1,644	1,592
合計	$ 1,644	$ 3,746

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

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	$ 7,436	$ 5,768
退職後福利	211	211
總計	$ 7,647	$ 5,979
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	$ 20,429	$ 18,802
退職後福利	633	709
總計	$ 21,062	$ 19,511

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

	帳面價值			
資產項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	擔保用途
土地	$ 178,216	$ 178,216	$ 178,216	長、短期借款、背書保證
房屋及建築	85,932	89,860	91,169	長、短期借款、背書保證
按攤銷成本衡量之金融資產-非流動	3,760	3,747	3,734	聯貸案備償戶、質押定存
	$ 267,908	$ 271,823	$ 273,119	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1.截至民國115年9月30日、民國114年12月31日及民國114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692仟元、美金802仟元及美金596仟元。

2.已簽約但尚未發生之資本支出

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
不動產、廠房及設備	$ 9,436	$ 15,354	$ 37,222

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 公司發票日後 30 日內付款，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(透過損益按公允價值衡量之金融資產、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）、存出保證金(帳列其他非流動資產))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)、存入保證金(帳列其他非流動負債))之相關金額及資訊請詳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：

（以下空白）

	115年9月30日					
			帳面金額	敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 7,559	31.85	$ 240,754	1%	$ 2,408	$ -
美金：人民幣	1,867	6.70	59,464	1%	595	-
美金：港幣	4,139	7.85	131,827	1%	1,318	-
歐元：人民幣	2,017	7.61	64,241	1%	642	-
美金：越盾	4,623	26,322.00	147,243	1%	1,472	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 481	31.85	$ 15,320	1%	$ (153)	$ -
美金：港幣	561	7.85	17,868	1%	(179)	-
美金：越盾	4,779	26,322	152,211	1%	(1,522)	-
					$ 4,581	

	114年12月31日					
			帳面金額	敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 6,160	31.43	$ 193,609	1%	$ 1,936	$ -
日幣：新台幣	38,322	0.2008	7,695	1%	77	-
美金：人民幣	1,861	6.99	58,491	1%	585	-
美金：港幣	902	7.78	28,350	1%	284	-
歐元：人民幣	1,743	8.21	64,347	1%	643	-
美金：越盾	5,342	26,636	167,899	1%	1,679	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 560	31.43	$ 17,601	1%	$ (176)	$ -
美金：港幣	831	7.78	26,118	1%	(261)	-
美金：越盾	7,662	26,636	240,817	1%	(2,408)	-
					$ 2,359	

	114年9月30日					
			帳面金額	敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 8,233	30.45	$ 250,695	1%	$ 2,507	$ -
日幣：新台幣	68,544	0.21	14,394	1%	144	-
美金：人民幣	2,118	7.12	64,493	1%	645	-
美金：港幣	2,860	7.78	87,087	1%	871	-
歐元：人民幣	1,384	8.37	49,509	1%	495	-
美金：越盾	4,299	26,706	130,905	1%	1,309	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 511	30.45	$ 15,560	1%	$ (156)	$ -
美金：港幣	649	7.78	19,762	1%	(198)	-
美金：越盾	7,569	26,706	230,476	1%	(2,305)	-
					$ 3,312	

D.本集團民國115年7月1日至9月30日及114年7月1日至9月30日暨115年1月1日至9月30日及114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)彙總金額分別為利益1,954仟元、利益20,265仟元、利益9,928仟元及損失31,892仟元。

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115年7月1日至9月30日及114年7月1日至9月30日暨115年1月1日至9月30日及114年1月1日至9月30日之稅後淨利將分別增加或減少277仟元、280仟元、810仟元及822仟元，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115年9月30日、民國114年12月31日及民國114年9月30日並無個別減損之情事，民國115年9月30日、民國114年12月31日及民國114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90~180天	逾期180天以上	合計
115年9月30日						
預期損失率	0.01% ~ 0.70%	0.17% ~ 15.61%	0.07% ~ 46.11%	22.11% ~ 100%	100%	
群組評估之減損損失：						
帳面價值總額	$ 381,548	$ 26,685	$ 20,843	$ 275	$ 3,266	$ 432,617
備抵損失	1,550	877	3,375	95	3,266	9,163

	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
114年12月31日						
預期損失率	0.01% ~ 0.33%	0.18% ~ 9.55%	0.08% ~ 30.35%	23.92% ~ 100%	100.00%	
群組評估之減損損失：						
帳面價值總額	$ 348,243	$ 24,622	$ 7,397	$ 1,569	$ 3,187	$ 385,018
備抵損失	1,231	331	1,148	1,178	3,187	7,075

	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
114年9月30日						
預期損失率	0.01%~0.45%	0.18%~8.79%	0.08%~40.05%	24.62%~100%	100%	
群組評估之減損損失：						
帳面價值總額	$ 301,019	$ 33,365	$ 7,236	$ 8	$ 3,384	$ 345,012
備抵損失	752	749	444	4	3,384	5,333

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115年9月30日、民國114年12月31日及民國114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：

	115年
	應收帳款-備抵損失
1月1日	$ 7,075
提列減損損失	1,749
匯率影響數	339
9月30日	$ 9,163

	114年
	應收帳款-備抵損失
1月1日	$ 5,791
提列減損迴轉利益	(213)
匯率影響數	(245)
9月30日	$ 5,333

(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：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
浮動利率			
一年內到期	$ 529,000	$ 638,000	$ 536,000
固定利率			
一年以上到期	500,000	500,000	500,000
	$ 1,029,000	$ 1,138,000	$ 1,036,000

非衍生金融負債

115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	$571,171	$332,536	$ -	$ -	$ -	$ 903,707
應付短期票券	50,000	-	-	-	-	50,000
合約負債	14,050	-	-	-	-	14,050
應付票據	14,233	1,152	-	-	-	15,385
應付帳款	156,573		-	-	-	156,573
其他應付款	113,943	17,921	-	-	-	131,864
租賃負債	304	915	1,220	305	-	2,744
退款負債	21,959	-	-	-	-	21,959
長期借款						
（含一年內到期）	19,699	58,323	76,123	328,109	-	482,254

114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	$336,872	$432,517	$ -	$ -	$ -	$ 769,389
應付短期票券	75,000	-	-	-	-	75,000
合約負債	13,357	-	-	-	-	13,357
應付票據	14,026	641	-	-	-	14,667
應付帳款	131,697	-	-	-	-	131,697
應付帳款-關係人	1,644	-	-	-	-	1,644
其他應付款	101,776	19,602	-	-	-	121,378
租賃負債	986	545	-	-	-	1,531
退款負債	26,762	-	-	-	-	26,762
長期借款（含一年內到期）	20,389	60,454	78,945	410,314	2,425	572,527

114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	$582,687	$258,830	$ -	$ -	$ -	$ 841,517
應付短期票券	65,000	-	-	-	-	65,000
合約負債	10,928	-	-	-	-	10,928
應付票據	11,608	1,152	-	-	-	12,760
應付帳款	120,661	-	-	-	-	120,661
應付帳款-關係人	3,746	-	-	-	-	3,746
其他應付款	98,121	16,219	-	-	-	114,340
租賃負債	947	843	-	-	-	1,790
退款負債	21,802	-	-	-	-	21,802
長期借款（含一年內到期）	20,416	60,464	78,981	419,458	3,889	583,208

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。

3.以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

115年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
結構性存款	$ -	$ 14,246	$ -	$ 14,246

114年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
結構性存款	$ -	$ 67,445	$ -	$ 67,445

114年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
結構性存款	$ -	$ 55,553	$ -	$ 55,553

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A.金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

B.當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：請詳附表一。

2.為他人背書保證：請詳附表二。

3.期末持有之重大有價證券(不包括投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。

4.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。

5.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

四。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表五。

(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)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表七。

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。

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：

115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	$ 455,388	$ -	$ 566,443	$ 565,124	$ 162,401	$ -	$ -	$ 1,749,356
內部部門收入	54,252	53,790	57,792	2,075	1,071	-	(168,980)	-
收入合計	$ 509,640	$ 53,790	$ 624,235	$ 567,199	$ 163,472	$ -	$ (168,980)	$ 1,749,356
部門稅前損益	$ 29,263	$ (1,920)	$ 65,704	$ 11,870	$ 1,109	$ 26,126	$ (81,896)	$ 50,256

114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	$ 393,447	$ -	$ 482,153	$ 563,492	$ 115,832	$ -	$ -	$ 1,554,924
內部部門收入	69,268	48,180	65,358	3,657	2,945	-	(189,408)	-
收入合計	$ 462,715	$ 48,180	$ 547,511	$ 567,149	$ 118,777	$ -	$ (189,408)	$ 1,554,924
部門稅前損益	$ (21,784)	$ (2,599)	$ 57,174	$ 36,424	$ (2,518)	$ 67,701	$ (145,836)	$ (11,438)

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：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
應報導營運部門收入	$ 1,918,336	$ 1,744,332
消除部門間收入	(168,980)	(189,408)
合併營業收入合計數	$ 1,749,356	$ 1,554,924

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：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
應報導營運部門稅前利益	$ 106,026	$ 66,697
其他營運部門稅前(損)益	26,126	67,701
營運部門合計	132,152	134,398
消除部門間(損)益	(81,825)	(145,350)
已實現銷貨毛利	2,326	1,695
未實現銷貨毛利	(2,397)	(2,181)
合併稅前淨利益(損失)	$ 50,256	$ (11,438)

耀億工業股份有限公司

資金貸與他人

民國115年1月1日至9月30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	本期最高餘額	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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額（註一）	資金貸與總限額（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	$ 193,860	$ 191,100	$ 101,920	4.5%	2	$ -	營業週轉	$ -	無	$ -	$ 356,578	$ 713,155	（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	48,465	47,775	47,775	5.0%	2	-	營業週轉	-	無	-	96,379	96,379	（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，本公司資金貸與之總額不得超過本公司淨值百分之四十。

(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額度相同。

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115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 公司名稱	被背書保證對象 關係	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	背書保證以財產設定擔保金額	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
0	耀億工業股份有限公司	雅康寧(香港)貿易有限公司	註一	$ 713,155	$ 61,600	$ 61,600	$ 17,854	$ -	3.46	$ 891,444	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	713,155	49,500	49,500	-	-	2.78	891,444	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	713,155	381,780	381,780	143,325	-	21.41	891,444	Y	N	N	（註五）
0	耀億工業股份有限公司	長興雅康寧纖維製品有限公司	註二	713,155	13,500	13,500	-	-	0.76	891,444	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

期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）

民國115年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目(註2)	期末				備註
				股　數	帳面金額	持股比例	公允價值	
東莞雅康寧纖維製品有限公司	廣發銀行結構性產品	-	1	-	$ 14,246	-	$ 14,246	

(註1)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率（人民幣：新台幣1：4.7487）換算為新台幣。

(註2)帳列項目代號說明如下：

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

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115年1月1日至115年9月30日

附表四

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(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	$ 142,536	4.42	$ -	-	$ 1,083	$ -	註二、註三

註一：截至民國115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31.85：1換算。

註三：合併財務報表已沖銷。

耀億工業股份有限公司

母子公司間業務關係及重大交易往來情形

民國115年1月1日至9月30日

附表五

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	銷貨收入	$ 49,857	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。	2.85%
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	142,536	原物料之價格依以採購成本計價，按月結	3.91%
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	21,416	月結並與應付帳款沖抵後90天內付款。	0.59%
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	101,920	此係資金貸與，到期一次還本	2.80%
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	229	此係資金貸與應收利息	0.01%
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	37,198	依該產品之原採購成本加價5%，按月結90天收款。	2.13%
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	369	月結並與應付帳款沖抵後90天內收款。	0.01%
3	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	47,775	此係資金貸與，到期一次還本	1.31%
3	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	49,887	依實際成本加價20%，月結90天。	2.85%

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。

註六：銷貨收入係已扣除代子公司採購原料之金額。

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115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）

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	$ 31,850	$ 31,430	1,000,000	100%	$ 95,564	$ (1,920)	$ (2,000)	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	949,718	937,194	29,818,448	100%	1,058,296	13,061	13,095	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	955,500	942,900	-	100%	618,001	44,711	44,901	註三、四、五、七
GOLDEN CROWN ENTERPRISE LTD.	耀億(香港)開發有限公司	香港	各種投資業務	946,055	933,579	29,703,448	100%	1,055,815	-	-	註二、三、五、六

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：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，且於民國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115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。

註五：該子公司113年9月23日完成減資2,000仟美元，並於114年3月26日將股款退還予母公司耀億工業股份有限公司，並於114年4月28日報經投審會核備完竣。

註六：該子公司115年7月24日完成減資3,000仟美元，並於115年8月27日將股款退還予母公司耀億(香港)開發有限公司。

註七：本公司持股100%之子公司耀億(越南)責任有限公司，於民國115年8月5日經董事會決議，現金增資美金500萬元。截至民國115年11月10日尚未匯出該增資款項。

註八：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115年1月1日至9月30日

附表七

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	$ 777,873	1	$ 873,423	$ -	$ -	$ 873,423	$ 11,870	100%	$ 11,870	$ 828,314	$ 93,819	註五、七、八
長興雅康寧材料科技有限公司	製造加工及銷售纖維製品	222,950	1	47,775	-	-	47,775	1,109	100%	1,109	127,309	-	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	$ 921,198	$ 921,198	$ -	（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27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產業發展署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31.85：1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，截至目前共投入資本金美金7,000仟元。

註七：該子公司113年9月23日完成減資2,000仟美元，並於114年3月26日將股款退還予母公司耀億工業股份有限公司，並於114年4月28日報經投審會核備完竣。

註八：該子公司115年7月24日完成減資3,000仟美元，並於115年8月27日將股款退回予100%持股投資公司耀億(香港)開發有限公司。