

鈺齊國際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 108 年及 107 年第二季
(股票代碼 9802)

公司地址：Ugland House, Grand Cayman, KY 1-
1104, Cayman Islands

電 話：(886)-5-5514619

鈺齊國際股份有限公司及子公司

民國 108 年及 107 年第二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	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 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 50
	（一） 公司沿革	12
	（二） 通過財務報告之日期及程序	12
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	（四） 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 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 ~ 35
	（七） 關係人交易	35
	（八） 質押之資產	36
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	36

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	36
(十一)	重大之期後事項	36
(十二)	其他	36 ~ 47
(十三)	附註揭露事項	47 ~ 48
(十四)	營運部門資訊	48 ~ 50



資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001150 號

鈺齊國際股份有限公司 公鑒：

前言

鈺齊國際股份有限公司(FULGENT SUN INTERNATIONAL (HOLDING) CO., LTD.)及子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鈺齊國際股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

洪淑華



會計師

王玉娟



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68701 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 0 8 年 8 月 8 日



鈺齊國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年6月30日及民國107年12月31日、6月30日

(民國108年及107年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	1,367,944	11	\$	1,313,073	12
1150	應收票據淨額	六(三)		368	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		2,695,161	21		2,140,291	19
1200	其他應收款			133,243	1		190,803	2
130X	存貨	六(四)		2,270,157	17		1,863,144	17
1410	預付款項			83,961	1		77,949	-
1470	其他流動資產			33,877	-		18,734	-
11XX	流動資產合計			<u>6,584,711</u>	<u>51</u>		<u>5,603,994</u>	<u>50</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—非流動			2,908	-		1,854	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及						
		八		5,363,440	42		4,930,269	44
1755	使用權資產	六(六)		802,648	6		-	-
1780	無形資產			15,712	-		16,970	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		二)		55,283	-		59,732	1
1900	其他非流動資產	六(七)及						
		八		121,914	1		510,849	5
15XX	非流動資產合計			<u>6,361,905</u>	<u>49</u>		<u>5,519,674</u>	<u>50</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>12,946,616</u>	<u>100</u>	\$	<u>11,123,668</u>	<u>100</u>

(續次頁)

鈺齊國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年6月30日及民國107年12月31日、6月30日

(民國108年及107年6月30日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
		金	額	金	額	金	額
流動負債							
2100 短期借款	六(八)	\$ 1,597,860	12	\$ 1,077,264	10	\$ 1,048,399	10
2110 應付短期票券		79,966	1	-	-	-	-
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動		-	-	-	-	1,094	-
2130 合約負債—流動	六(十七)	9,446	-	27,619	-	10,913	-
2170 應付帳款		1,277,378	10	1,010,680	9	1,038,445	10
2200 其他應付款	六(九)	1,379,687	11	931,344	8	1,268,614	13
2230 本期所得稅負債	六(二十二)	69,642	-	77,513	1	69,320	1
2280 租賃負債—流動		31,360	-	-	-	-	-
2300 其他流動負債	六(十)(十二)	23,137	-	250,158	2	243,376	2
21XX 流動負債合計		4,468,476	34	3,374,578	30	3,680,161	36
非流動負債							
2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	六(二)	-	-	5,500	-	-	-
2530 應付公司債	六(十)	696,986	5	971,025	9	-	-
2540 長期借款	六(十一)	-	-	10,000	-	60,000	1
2570 遞延所得稅負債	六(二十二)	913	-	945	-	4,279	-
2580 租賃負債—非流動		344,686	3	-	-	-	-
2600 其他非流動負債	六(十二)	224,703	2	224,004	2	231,691	2
25XX 非流動負債合計		1,267,288	10	1,211,474	11	295,970	3
2XXX 負債總計		5,735,764	44	4,586,052	41	3,976,131	39
歸屬於母公司業主之權益							
股本	六(十四)						
3110 普通股股本		1,622,246	13	1,462,735	13	1,462,735	15
3140 預收股本		-	-	65,886	1	-	-
資本公積	六(十五)						
3200 資本公積		3,956,637	30	3,377,120	31	3,339,715	33
保留盈餘	六(十六)						
3310 法定盈餘公積		421,155	3	346,855	3	346,855	3
3320 特別盈餘公積		420,541	3	446,134	4	446,134	4
3350 未分配盈餘		1,086,280	9	1,221,151	11	827,188	8
其他權益							
3400 其他權益		(343,564)	(3)	(420,541)	(4)	(302,914)	(3)
3500 庫藏股票	六(十四)	-	-	-	-	(32,824)	-
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		7,163,295	55	6,499,340	59	6,086,889	60
36XX 非控制權益		47,557	1	38,276	-	42,162	1
3XXX 權益總計		7,210,852	56	6,537,616	59	6,129,051	61
重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X 負債及權益總計		\$ 12,946,616	100	\$ 11,123,668	100	\$ 10,105,182	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：林文智



經理人：廖芳祝



會計主管：范振祥



鈺齊國際股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國108年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年4月1日 至6月30日		107年4月1日 至6月30日		108年1月1日 至6月30日		107年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)	\$ 3,354,345	100	\$ 2,622,063	100	\$ 5,931,988	100	\$ 4,784,741	100
5000 營業成本	六(四)	(2,819,869)	(84)	(2,214,418)	(85)	(4,891,676)	(82)	(3,954,605)	(83)
5950 營業毛利淨額		534,476	16	407,645	15	1,040,312	18	830,136	17
營業費用	六(二十一)								
6100 推銷費用		(45,444)	(1)	(49,436)	(2)	(89,631)	(1)	(92,592)	(2)
6200 管理費用		(168,417)	(5)	(163,173)	(6)	(337,324)	(6)	(318,931)	(7)
6300 研究發展費用		(34,730)	(1)	(32,338)	(1)	(65,103)	(1)	(63,897)	(1)
6000 營業費用合計		(248,591)	(7)	(244,947)	(9)	(492,058)	(8)	(475,420)	(10)
6900 營業利益		285,885	9	162,698	6	548,254	9	354,716	7
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十八)	4,913	-	7,815	-	37,382	1	25,285	1
7020 其他利益及損失	六(十九)	56,702	2	115,372	5	13,663	-	17,038	-
7050 財務成本	六(二十)	(10,442)	-	(4,588)	-	(18,626)	-	(8,870)	-
7000 營業外收入及支出合計		51,173	2	118,599	5	32,419	1	33,453	1
7900 稅前淨利		337,058	10	281,297	11	580,673	10	388,169	8
7950 所得稅費用	六(二十二)	(41,394)	(1)	(42,332)	(2)	(80,242)	(1)	(51,392)	(1)
8200 本期淨利		\$ 295,664	9	\$ 238,965	9	\$ 500,431	9	\$ 336,777	7
其他綜合損益(淨額)									
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		(\$ 39,594)	(1)	\$ 48,002	2	\$ 77,104	1	\$ 144,163	3
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 39,594)	(1)	\$ 48,002	2	\$ 77,104	1	\$ 144,163	3
8500 本期綜合損益總額		\$ 256,070	8	\$ 286,967	11	\$ 577,535	10	\$ 480,940	10
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 296,708	9	\$ 240,361	9	\$ 502,014	9	\$ 338,896	7
8620 非控制權益		(\$ 1,044)	-	(\$ 1,396)	-	(\$ 1,583)	-	(\$ 2,119)	-
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 257,467	8	\$ 287,450	11	\$ 578,991	10	\$ 482,538	10
8720 非控制權益		(\$ 1,397)	-	(\$ 483)	-	(\$ 1,456)	-	(\$ 1,598)	-
基本每股盈餘	六(二十三)								
9750 基本每股盈餘合計		\$ 1.85		\$ 1.65		\$ 3.21		\$ 2.33	
稀釋每股盈餘									
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 1.72		\$ 1.60		\$ 2.99		\$ 2.27	

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：林文智



經理人：廖芳祝



會計主管：范振祥





紅寶國際股份有限公司

民國 108 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

附註	歸屬本公司	於本	母	保	公積	法定盈餘	特別盈餘	盈餘	司	之	主權	庫藏股票	總計	非控制權益	總額
107 年 1 至 6 月															
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,461,973	-	\$ 3,336,445	\$ 266,544	\$ 244,368	\$ 1,369,501	\$ 446,556	\$ 422	(\$ 32,824)	\$ 6,199,873	\$ 43,760	\$ 6,243,633			
追溯適用及追溯調整之影響數	-	-	-	-	-	422	-	(422)	-	-	-	-	-	-	-
107 年 1 月 1 日重編後餘額	1,461,973	-	3,336,445	266,544	244,368	1,369,923	(446,556)	-	(32,824)	6,199,873	43,760	6,243,633			
本期淨利	-	-	-	-	-	338,896	-	-	-	338,896	(2,119)	336,777			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	143,642	-	-	143,642	521	144,163			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	338,896	143,642	-	-	482,538	(1,598)	480,940			
盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
提列法定盈餘公積	-	-	-	80,311	-	(80,311)	-	-	-	-	-	-			
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	201,766	(201,766)	-	-	-	-	-	-			
分派現金股利	-	-	-	-	-	(599,554)	-	-	-	(599,554)	-	(599,554)			
可轉換公司債轉換為普通股	762	-	3,270	-	-	-	-	-	-	4,032	-	4,032			
107 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,462,735	-	\$ 3,339,715	\$ 346,855	\$ 446,134	\$ 827,188	(\$ 302,914)	\$ -	(\$ 32,824)	\$ 6,086,889	\$ 42,162	\$ 6,129,051			
108 年 1 至 6 月															
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,462,735	\$ 65,886	\$ 3,377,120	\$ 346,855	\$ 446,134	\$ 1,221,151	(\$ 420,541)	\$ -	\$ -	\$ 6,499,340	\$ 38,276	\$ 6,537,616			
本期淨利	-	-	-	-	-	502,014	-	-	-	502,014	(1,583)	500,431			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	76,977	-	-	76,977	127	77,104			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	502,014	76,977	-	-	578,991	(1,456)	577,535			
盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
提列法定盈餘公積	-	-	-	74,300	-	(74,300)	-	-	-	-	-	-			
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(25,593)	25,593	-	-	-	-	-	-			
分派現金股利	-	-	-	-	-	(588,178)	-	-	-	(588,178)	-	(588,178)			
現金增資	60,000	(65,886)	168,427	-	-	-	-	-	-	162,541	-	162,541			
可轉換公司債轉換為普通股	99,511	-	411,090	-	-	-	-	-	-	510,601	-	510,601			
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,737	10,737			
108 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,622,246	\$ -	\$ 3,956,637	\$ 421,155	\$ 420,541	\$ 1,086,280	(\$ 343,564)	\$ -	\$ -	\$ 7,163,295	\$ 47,557	\$ 7,210,852			



董事長：林文智



經理人：廖芳祝

會計主管：范振祥

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。

 鈺齊國際股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國108年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 580,673	\$ 388,169
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之	六(二)(十九)		
淨(利益)損失	(	6,620)	22
折舊費用	六(五)(六)(二十一)	300,395	253,720
攤提費用	六(二十一)	17,050	14,882
預期信用損失提列數	十二	2,296	867
長期預付租金轉列租金支出	六(七)	-	3,268
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十九)	795	6,760
利息收入	六(十八)	(5,154)	(4,519)
利息費用	六(二十)	18,626	8,870
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			
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債		-	1,970
應收票據	(	368)	9
應收帳款	(	533,365)	141,617
其他應收款		59,236	9,873
存貨	(	387,199)	(390,679)
預付款項	(	7,738)	(27,415)
其他流動資產	(	14,946)	227
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債	(	18,481)	(3,679)
應付票據		-	(4,751)
應付帳款		255,948	124,848
其他應付款	(	71,012)	(43,169)
其他流動負債		9,326	(7,459)
其他非流動負債	(	1,603)	(1,634)
營運產生之現金流入		197,859	471,797
收取之利息		5,338	4,367
支付之利息	(	10,927)	(7,174)
支付之所得稅	(	83,647)	(113,135)
營業活動之淨現金流入		108,623	355,855

(續次頁)

鈺齊國際股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國108年度107年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得不動產、廠房及設備	六(二十五) (\$ 741,877)	(\$ 284,962)
處分不動產、廠房及設備	4,358	3,302
取得使用權資產	(23,938)	-
取得無形資產	(311)	(1,329)
其他非流動資產增加	(23,051)	(8,791)
存出保證金減少(增加)	403	(32)
投資活動之淨現金流出	(784,416)	(291,812)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	六(二十六) 508,569	155,999
應付短期票券增加	六(二十六) 79,966	-
舉借長期借款	六(二十六) -	50,877
償還長期借款	六(二十六) (10,112)	(82,994)
租賃本金償還	六(二十六) (25,204)	-
償還應付可轉換公司債	六(十)(二十六) (5,300)	(9,865)
現金增資	165,114	-
非控制權益變動數	10,737	-
籌資活動之淨現金流入	723,770	114,017
匯率變動影響數	6,894	(18,929)
本期現金及約當現金增加數	54,871	159,131
期初現金及約當現金餘額	1,313,073	1,068,037
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,367,944	\$ 1,227,168

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：林文智



經理人：廖芳祝



會計主管：范振祥



鈺齊國際股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

鈺齊國際股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 98 年 11 月設立於英屬開曼群島，辦公處所「雲林縣斗六市雲科路三段 76 號」，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為運動休閒戶外鞋類之生產及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 8 月 8 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$651,037，並調增租賃負債\$235,140，及調減非流動資產\$415,897。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權益作法如下：

- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
- (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年第二季認列之租金費用為 \$682。
- (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
- (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
- (6) 將屬虧損性租賃合約之負債準備調整使用權資產。

4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 0.99%。

5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的金額相同。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日
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

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 107 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 107 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
按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. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 107 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		
			108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
本公司	加和企業有限公司(香港加和公司)	投資控股及運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	100	100	100
香港加和公司	福建拉雅戶外用品有限公司(福建拉雅公司)	經銷代理及進出口貿易	100	100	100
香港加和公司	拉雅貿易有限公司(台灣拉雅公司)	經銷代理及進出口貿易	100	100	100
香港加和公司	拉雅戶外用品有限公司(香港拉雅公司)	控股公司	100	100	100
香港加和公司	福建和誠鞋業有限公司(和誠公司)	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	100	100	100
香港加和公司	長汀長誠鞋業有限公司(長誠公司)	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	100	100	100

投資公司 名稱	子公 司名	業務性質	所持股權百分比		
			108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
香港加和公司	湖北襄誠鞋業有限公司(襄誠公司)	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	100	100	100
香港加和公司	越南鈺齊鞋業有限責任公司(越南鈺齊)	運動休閒戶外鞋類之生產	100	100	100
香港加和公司	齊鼎股份有限公司(齊鼎公司)	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	100	100	100
香港加和公司	齊隆製衣股份有限公司(齊隆公司)	各類成衣之加工製造及買賣	91.27	91.27	91.27
香港加和公司	鈺興鞋業有限責任公司(越南鈺興)	運動休閒戶外鞋類之生產	100	100	100
齊鼎公司	晉昌企業有限公司(晉昌公司)	土地租賃業務	100	100	100
香港拉雅公司	福建拉思珀蒂瓦戶外用品有限公司(拉思珀蒂瓦公司)	經銷代理及進出口貿易	60	60	60

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. 重大限制者：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) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

(1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；

(2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；

(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；

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

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 107 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及過轉金	\$ 4,075	\$ 3,582	\$ 2,362
支票存款及活期存款	1,235,564	845,574	1,024,550
定期存款	128,305	463,917	200,256
合計	<u>\$ 1,367,944</u>	<u>\$ 1,313,073</u>	<u>\$ 1,227,168</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. 本集團將原始到期日起超過三個月且非滿足短期現金承諾之定期存款列報於「其他流動資產」項下，民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之金額均為\$0。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

項 目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債			
-非避險之衍生性金融商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,094)</u>
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
-上市櫃公司股票	\$ 2,409	\$ 1,854	\$ 3,308
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產			
-可轉換公司債贖回與賣回權	499	-	-
合計	<u>\$ 2,908</u>	<u>\$ 1,854</u>	<u>\$ 3,308</u>
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債			
-可轉換公司債贖回與賣回權	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,500)</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團民國 108 年 6 月 30 日及 107 年 12 月 31 日無非避險之衍生性金融資產之交易合約。

本集團承作未適用-避險會計之衍生性金融資產之交易及合約資訊說明如下：

107 年 6 月 30 日		
衍生性金融資產	合約金額 (名目本金)	到期日
遠期外匯合約	美金 1,000仟元	107.8.27

本集團從事之遠期外匯交易主係預購遠期交易（賣美金買人民幣），係為規避進口及外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列損益分別為利益\$0、損失\$1,468、利益\$0及損失\$107。

2. 本集團持有之可轉換公司債贖回與賣回權於民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列損益分別為利益\$674、損失\$190、利益\$6,065及損失\$315。
3. 本集團持有上市櫃公司股票於民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列損益分別為利益\$91、損失\$400、利益\$555及利益\$400。
4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收票據及帳款淨額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收票據	\$ 368	\$ -	\$ -
應收帳款	\$ 2,701,107	\$ 2,143,921	\$ 1,776,081
減：備抵損失	(5,946)	(3,630)	(3,701)
	\$ 2,695,161	\$ 2,140,291	\$ 1,772,380

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	107年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
未逾期	\$ 2,437,728	\$ 2,030,828	\$ 1,668,559
逾期0~90天內	247,480	110,491	104,333
逾期91~180天	8,144	139	531
逾期181~365天	6,314	474	1,770
逾期365天以上	1,809	1,989	888
合計	\$ 2,701,475	\$ 2,143,921	\$ 1,776,081

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$1,874,194。
3. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	108	年	6	月	30	日
	成本		備抵呆滯及跌價損失		帳面價值	
商品存貨	\$ 77,536	(\$	14,506)	\$	63,030	
原料	630,981	(	35,768)		595,213	
在製品	571,541	(	3,382)		568,159	
製成品	696,748	(	22,431)		674,317	
在途存貨	369,438		-		369,438	
合計	\$ 2,346,244	(\$	76,087)	\$	2,270,157	

	107	年	12	月	31	日
	成本		備抵呆滯及跌價損失		帳面價值	
商品存貨	\$ 75,803	(\$	15,114)	\$	60,689	
原料	467,776	(	36,302)		431,474	
在製品	475,770	(	6,436)		469,334	
製成品	725,356	(	26,900)		698,456	
在途存貨	203,191		-		203,191	
合計	\$ 1,947,896	(\$	84,752)	\$	1,863,144	

	107	年	6	月	30	日
	成本		備抵呆滯及跌價損失		帳面價值	
商品存貨	\$ 69,957	(\$	12,977)	\$	56,980	
原料	562,804	(	42,375)		520,429	
在製品	493,124	(	9,303)		483,821	
製成品	663,704	(	29,571)		634,133	
在途存貨	242,385		-		242,385	
合計	\$ 2,031,974	(\$	94,226)	\$	1,937,748	

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 2,841,971	\$ 2,200,523
存貨(回升利益)跌價損失	(21,019)	13,157
存貨報廢損失	99	123
存貨盤(盈)虧	(1,019)	2,418
認列為費用	(581)	(873)
匯率影響數	418	(930)
	\$ 2,819,869	\$ 2,214,418

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 4,901,467	\$ 3,943,818
存貨(回升利益)跌價損失	(8,665)	11,376
存貨報廢損失	192	255
存貨盤虧	630	1,160
認列為費用	(1,069)	(947)
匯率影響數	(879)	(1,057)
	<u>\$ 4,891,676</u>	<u>\$ 3,954,605</u>

本集團民國 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因去化部分已提列跌價損失之存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(五)不動產、廠房及設備

	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本						
土地	\$ 302,054	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,392	\$ 305,446
房屋及建築	3,214,325	71,543	(439)	108,862	32,759	3,427,050
機器設備	2,483,953	185,499	(24,191)	182,631	24,818	2,852,710
運輸設備	92,163	3,915	(689)	-	854	96,243
辦公設備	40,590	1,088	(607)	535	421	42,027
其他	1,188,306	46,437	(16,987)	40,120	12,891	1,270,767
未完工程及待驗設備	521,341	321,551	-	(296,963)	5,495	551,424
	<u>\$ 7,842,732</u>	<u>\$ 630,033</u>	<u>(\$ 42,913)</u>	<u>\$ 35,185</u>	<u>\$ 80,630</u>	<u>\$ 8,545,667</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 887,467)	(\$ 74,207)	\$ 415	-	(\$ 8,716)	(\$ 969,975)
機器設備	(1,232,709)	(108,502)	19,094	-	(12,020)	(1,334,137)
運輸設備	(55,023)	(4,180)	689	-	(517)	(59,031)
辦公設備	(34,599)	(1,120)	580	-	(359)	(35,498)
其他	(702,665)	(90,416)	16,982	-	(7,487)	(783,586)
	<u>(\$ 2,912,463)</u>	<u>(\$ 278,425)</u>	<u>\$ 37,760</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 29,099)</u>	<u>(\$ 3,182,227)</u>
	<u>\$ 4,930,269</u>					<u>\$ 5,363,440</u>

107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
土地	\$ 292,662	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,884	\$ 299,546
房屋及建築	2,814,015	23,024	-	171,039	79,551	3,087,629
機器設備	2,211,674	175,513	(32,678)	1,431	59,019	2,414,959
運輸設備	91,078	3,802	(2,384)	-	5,945	98,441
辦公設備	39,559	568	(234)	-	765	40,658
其他	1,057,092	55,378	(13,319)	42,195	19,669	1,161,015
租賃資產	5,560	-	(5,560)	-	-	-
未完工程及待驗設備	408,868	60,150	-	(213,838)	10,091	265,271
	\$ 6,920,508	\$ 318,435	(\$ 54,175)	\$ 827	\$ 181,924	\$ 7,367,519

累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
房屋及建築	(\$ 754,074)	(\$ 68,492)	\$ -	(\$ 7)	(\$ 13,167)	(\$ 835,740)
機器設備	(1,199,008)	(96,130)	25,839	-	(23,632)	(1,292,931)
運輸設備	(48,850)	(4,908)	2,384	7	(2,672)	(54,039)
辦公設備	(33,463)	(948)	223	-	(524)	(34,712)
其他	(563,342)	(83,149)	13,072	-	(8,815)	(642,234)
租賃資產	(2,502)	(93)	2,595	-	-	-
	(\$ 2,601,239)	(\$ 253,720)	\$ 44,113	\$ -	(\$ 48,810)	(\$ 2,859,656)
	\$ 4,319,269					\$ 4,507,863

民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日，本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、房屋及建築物、公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年6月30日	
	帳面金額	
土地	\$	618,616
房屋		183,921
運輸設備(公務車)		111
	\$	802,648

	108年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 8,632	\$ 18,998
房屋	1,814	2,889
運輸設備(公務車)	42	83
	\$ 10,488	\$ 21,970

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,228	\$ 1,280
屬短期租賃合約之費用	102	682

(七)其他非流動資產

項目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
非流動：			
長期預付租金	\$ -	\$ 415,897	\$ 265,759
預付設備款	76,317	52,090	29,312
存出保證金	4,948	5,294	5,334
其他	40,649	37,568	37,153
合計	\$ 121,914	\$ 510,849	\$ 337,558

1. 本集團簽訂之土地使用權合約租約年限為 35 年～50 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之租金費用分別為\$1,644 及\$3,268。
2. 民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日，本集團以其他非流動資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 短期借款

借款性質	108年6月30日	利率區間	擔保品
信用銀行借款	\$ 1,597,860	0.73%~3.00%	註
借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
信用銀行借款	\$ 1,077,264	0.70%~2.93%	註
借款性質	107年6月30日	利率區間	擔保品
信用銀行借款	\$ 1,048,399	0.78%~2.50%	註

註：本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付股利	\$ 588,178	\$ -	\$ 599,554
應付薪資	390,561	449,902	356,941
應付設備款	214,946	267,378	142,778
其他	186,002	214,064	169,341
	<u>\$ 1,379,687</u>	<u>\$ 931,344</u>	<u>\$ 1,268,614</u>

(十) 應付公司債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
國內第三次無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 237,600	\$ 237,600
國內第四次無擔保可轉換公司債	714,000	1,000,000	-
減：應付公司債折價	(17,014)	(30,080)	(2,684)
小計	696,986	1,207,520	234,916
減：一年內到期部分	-	(236,495)	(234,916)
合計	<u>\$ 696,986</u>	<u>\$ 971,025</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司董事會於民國 105 年 3 月 8 日通過發行之中華民國國內第三次無擔保轉換公司債如下：

(1) 本公司國內第三次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- 本公司經主管機關核准募集及發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額計\$700,000，每張面額為新台幣壹拾萬元整，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 105 年 5 月 3 日至 108 年 5 月 3 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 105 年 5 月 3 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- 本轉換公司債於發行時轉換價格訂為每股 58.5 元，本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。

- D. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之前四十日內，要求本公司以債券面額之 101.0025% 將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。
- E. 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價之連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30% 時，本公司將於其後三十個營業日內通知債權人，並於收回基準日按債券面額以現金收回流通在外之債券。當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由證券商營業處所買回）、償還，或已轉換之本轉換公司債將註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (2) 本轉換公司債面額計 \$684,700 已轉換為普通股 12,852 仟股。本轉換公司債發行後，遇有本公司已發行之普通股股份增加或本公司配發普通股現金股利每股時價之比率超過 1.5% 時，本公司應依發行條款規定公式調整本債券之轉換價格為每股 49.8 元。
- (3) 本公司發行之國內第三次無擔保轉換公司債業已於民國 108 年 5 月 3 日到期，並於民國 108 年 5 月 10 日以 \$5,300 償還剩餘 53 張公司債。
- (4) 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積-認股權」。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第 9 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.330%。
- (5) 民國 107 年 4 月 30 日部分公司債持有人執行賣回權，本公司依票券面額之 101.0025% 計 \$10,100 買回債券，回收損失 \$243。
2. 本公司董事會於民國 107 年 8 月 6 日通過發行之中華民國國內第四次無擔保轉換公司債如下：
- (1) 本公司國內第四次無擔保轉換公司債之發行條件如下：
- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第四次無擔保轉換公司債，發行總額計 \$1,000,000，每張面額為新台幣壹拾萬元整，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 107 年 10 月 2 日至 110 年 10 月 2 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 107 年 10 月 2 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

- C. 本轉換公司債於發行時轉換價格訂為每股 54.5 元，本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。
- D. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之前四十日內，要求本公司以債券面額之 101.0025% 將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。
- E. 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價之連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30% 時，本公司將於其後三十個營業日內通知債權人，並於收回基準日按債券面額以現金收回流通在外之債券。當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由證券商營業處所買回）、償還，或已轉換之本轉換公司債將註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (2) 於民國 108 年 6 月 30 日止，本轉換公司債面額計 \$286,000 已轉換為普通股 5,286 仟股。本轉換公司債發行後，遇有本公司已發行之普通股股份增加或本公司配發普通股現金股利每股時價之比率超過 1.5% 時，本公司應依發行條款規定公式調整本債券之轉換價格為每股 54.1 元。
- (3) 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積-認股權」，截至民國 108 年 6 月 30 日止之餘額為 \$21,187。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第 9 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.066%。

(十一) 長期借款

本集團民國 108 年 6 月 30 日無長期借款。

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
長期銀行借款 信用借款	自107年8月3日至109年8月3日，按月付息，本金可隨時償還	0.9378%	無	\$ 10,000
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年6月30日
長期銀行借款 信用借款	自106年12月26日至109年6月8日，按月付息，本金可隨時償還	0.9371% ~0.9377%	無	\$ 60,000

(十二)其他流動負債及其他非流動負債

項目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動：			
應付公司債	\$ -	\$ 236,495	\$ 234,916
其他流動負債—其他	23,137	13,663	8,460
合計	<u>\$ 23,137</u>	<u>\$ 250,158</u>	<u>\$ 243,376</u>
項目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
非流動：			
遞延政府補助收入	\$ 129,658	\$ 129,924	\$ 135,071
其他非流動負債—其他	95,045	94,080	96,620
合計	<u>\$ 224,703</u>	<u>\$ 224,004</u>	<u>\$ 231,691</u>

(十三)退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團之子公司香港加和公司台灣分公司及台灣拉雅公司依據「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。本集團就員工選擇適用「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。民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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 \$1,295、\$1,242、\$2,613 及 \$2,477。
2. 本集團之大陸孫公司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 18%~20% 提撥養老保險金（長誠及和誠為 18%；襄誠為 19%；福建拉雅及拉思珀蒂瓦為 18%~20%）。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。民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本集團之大陸孫公司依上開退休金辦法認列之退休金分別為 \$15,788、\$17,030、\$34,073 及 \$33,142。
3. 本集團之子公司越南鈺齊及越南鈺興受當地相關規定約束，依當地政府規定按月依工資總額之一定比率提列職工退休金養老基金並繳納至相關主管機關，本集團除按月提撥外，無進一步義務。民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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 \$23,263、\$19,520、\$45,527 及 \$38,743。

(十四)股本

1. 本公司於民國 107 年 8 月 6 日經董事會決議通過現金增資案，以現金增資發行普通股計 6,000 仟股，並於同年 9 月 7 日向金融監督管理委員會申報生效，發行價格每股 38.5 元，增資基準日為民國 108 年 1 月 11 日，募集金額為 \$231,000。

2. 民國 108 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$2,000,000，分為 200,000 仟股，實收資本額為 \$1,622,246，每股面額新台幣 10 元。

本公司普通股期初與期末流動在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	108年	107年
1月1日	146,274	146,197
現金增資	6,000	-
可轉換公司債執行轉換	9,951	77
6月30日	162,225	146,274

3. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其數量：

民國 108 年 6 月 30 日及 107 年 12 月 31 日無此情形。

		107 年 6 月 30 日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	500	\$ 32,824

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

(十五) 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。
- 資本公積變動如下：

	108年				
	發行溢價	認股權	限制員工 權利股票	其他	合計
1月1日	\$ 3,312,081	\$ 45,886	\$ 18,796	\$ 357	\$ 3,377,120
現金增資	176,158	(7,731)	-	-	168,427
可轉換公司債轉換普通股	427,869	(16,779)	-	-	411,090
認股權失效沖轉	-	(189)	-	189	-
6月30日	\$ 3,916,108	\$ 21,187	\$ 18,796	\$ 546	\$ 3,956,637

	107年				
	發行溢價	認股權	限制員工 權利股票	其他	合計
1月1日	\$ 3,308,664	\$ 8,985	\$ 18,796	\$ -	\$ 3,336,445
可轉換公司債轉換普通股	3,417	(147)	-	-	3,270
認股權失效沖轉	-	(357)	-	357	-
6月30日	<u>\$ 3,312,081</u>	<u>\$ 8,481</u>	<u>\$ 18,796</u>	<u>\$ 357</u>	<u>\$ 3,339,715</u>

(十六)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司得依董事會之決議，並經股東會決議通過之盈餘分派案，公司應(1)就年度淨利先彌補歷年虧損，並得提撥剩餘利潤之10%作為法定盈餘公積，直至累積法定盈餘公積相當於本公司之資本總額；(2)依公開發行公司規則規定或依主管機關要求提撥特別盈餘公積；(3)得提撥不超過所餘盈餘之3%作為董事酬勞以及所餘利潤之3%作為本公司及從屬公司員工之員工紅利。
2. 本公司盈餘分派時，分派予股東之股利不得低於當年度所餘盈餘扣除前項(1)(2)之餘額20%，其中發放之現金股利不應低於當年度股利之20%。
3. 依本公司章程規定，公司已實現或未實現利益、股份發行溢價帳戶或以開曼公司法允許之其他款項支付股利或為其他分派外，公司不得發放股利或為其他分派，但法定盈餘公積超過實收資本額25%者，僅得以法定盈餘公積為上述分派，並以該公積超過實收資本額25%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，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
5. 本公司於民國 108 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 107 年度盈餘分派案及於民國 107 年 6 月 8 日經股東會決議通過民國 106 年度盈餘分派案如下：

	107 年 度			106 年 度	
	金額	每股股利(元)		金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 74,300			\$ 80,311	
特別盈餘公積	(25,593)			201,766	
現金股利	588,178	\$ 3.68		599,554	\$ 4.1
合計	<u>\$ 636,885</u>			<u>\$ 881,631</u>	

本次盈餘分派時，依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函規定，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派；但公司已於首次適用 IFRSs 時提列特別盈餘公積，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。

上述民國 107 年度及 106 年度盈餘分派每股股利，因本公司可轉換公司債辦理轉換、買回庫藏股而尚未轉讓予員工及原獲配限制員工權利新股之員工未達既得條件予以收回等因素，民國 108 年 6 月 12 日及 107 年 6 月 8 日經董事會決議授權董事長辦理調整股東配息率分別為每股新台幣 3.63 元及 4.11 元。

本公司董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 有關員工紅利及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十一)。

(十七)營業收入

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 3,354,345	\$ 2,622,063
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 5,931,988	\$ 4,784,741

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入可依業務別細分，相關揭露資訊請詳十四(二)。

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	107年1月1日
合約負債				
-數量折扣	\$ -	\$ -	\$ 610	\$ 319
合約負債				
-預收貨款	9,446	27,619	10,303	14,247
合計	<u>\$ 9,446</u>	<u>\$ 27,619</u>	<u>\$ 10,913</u>	<u>\$ 14,566</u>

(十八)其他收入

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 2,612	\$ 1,853
政府補助收入	1,486	2,016
其他收入—其他	815	3,946
	<u>\$ 4,913</u>	<u>\$ 7,815</u>

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 5,154	\$ 4,519
政府補助收入	11,555	4,445
其他收入—其他	20,673	16,321
	<u>\$ 37,382</u>	<u>\$ 25,285</u>

(十九) 其他利益及損失

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 391)	(\$ 527)
外幣兌換利益	59,597	120,985
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債利益(損失)	765 (	2,058)
其他損失	(3,269)	(3,028)
	<u>\$ 56,702</u>	<u>\$ 115,372</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 795)	(\$ 6,760)
外幣兌換利益	14,784	28,494
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債利益(損失)	6,620 (	22)
其他損失	(6,946)	(4,674)
	<u>\$ 13,663</u>	<u>\$ 17,038</u>

(二十) 財務成本

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
銀行借款	\$ 6,981	\$ 3,799
可轉換公司債	2,233	789
租賃負債	1,228	-
	<u>\$ 10,442</u>	<u>\$ 4,588</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
銀行借款	\$ 11,912	\$ 7,273
可轉換公司債	5,434	1,597
租賃負債	1,280	-
	<u>\$ 18,626</u>	<u>\$ 8,870</u>

(二十一) 以性質別表達之費用

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 959,588	\$ 827,207
勞健保費用	28,870	23,617
退休金費用	40,346	37,792
其他用人費用	18,089	19,664
	<u>1,046,893</u>	<u>908,280</u>
折舊費用	151,714	130,366
攤銷費用	8,438	7,443
	<u>\$ 1,207,045</u>	<u>\$ 1,046,089</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 1,756,612	\$ 1,531,227
勞健保費用	57,446	46,357
退休金費用	82,213	74,362
其他用人費用	32,439	31,939
	<u>1,928,710</u>	<u>1,683,885</u>
折舊費用	300,395	253,720
攤銷費用	17,050	14,882
	<u>\$ 2,246,155</u>	<u>\$ 1,952,487</u>

1. 依本公司章程規定，本公司得於分配盈餘時得提撥不超過所餘盈餘之3%作為董事酬勞以及所餘利潤之3%作為本公司及從屬公司員工之員工紅利。
2. 本公司民國108年及107年4月1日至6月30日暨108年及107年1月1日至6月30日員工紅利估列金額分別為\$2,500、\$1,250、\$5,000及\$2,500；董事酬勞估列金額分別為\$2,500、\$1,250、\$5,000及\$2,500，前述金額帳列營業費用科目。上開員工紅利及董事酬勞係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。
經董事會決議之民國107年度員工紅利及董事酬勞與民國107年度財務報告認列之金額一致。
本公司董事會通過之員工紅利及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 38,563	\$ 36,820
未分配盈餘加徵	-	57
以前年度所得稅高估	(1,772)	(12,010)
當期所得稅總額	36,791	24,867
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,603	17,468
稅率改變之影響	-	(3)
遞延所得稅總額	4,603	17,465
所得稅費用	\$ 41,394	\$ 42,332
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 77,634	\$ 87,685
未分配盈餘加徵	-	57
以前年度所得稅高估	(1,809)	(7,025)
當期所得稅總額	75,825	80,717
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,417	(28,872)
稅率改變之影響	-	(453)
遞延所得稅總額	4,417	(29,325)
所得稅費用	\$ 80,242	\$ 51,392

2. 子公司-香港商加和國際有限公司台灣分公司及孫公司-拉雅貿易有限公司營利事業所得稅結算申報，皆業經稅捐稽徵機關核定至民國106年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國107年2月7日公布生效，營利事業所得稅之稅率自17%調增至20%，此修正自民國107年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十三) 每股盈餘

108年4月1日至6月30日			
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 296,708	160,223	\$ 1.85
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 296,708	160,223	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
可轉換公司債	2,233	13,198	
員工分紅	-	191	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 298,941	173,612	\$ 1.72
107年4月1日至6月30日			
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 240,361	145,773	\$ 1.65
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	240,361	145,773	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
可轉換公司債	789	4,416	
員工分紅	-	86	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 241,150	150,275	\$ 1.60

108年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 502,014	156,571	\$ 3.21
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	502,014	156,571	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
可轉換公司債	5,434	13,198	
員工分紅	-	207	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 507,448	169,976	\$ 2.99

107年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 338,896	145,751	\$ 2.33
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	338,896	145,751	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
可轉換公司債	1,597	4,416	
員工分紅	-	118	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 340,493	150,285	\$ 2.27

(二十四)營業租賃

107年度適用

本集團之子公司簽訂之營業處所承租契約，依租約預估未來應付租金總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過1年	\$ 25,939	\$ 185,799
超過1年但不超過5年	91,267	97,997
超過5年	135,785	140,826
	\$ 252,991	\$ 424,622

(二十五)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
新增不動產、廠房及設備	\$ 665,218	\$ 319,262
減：期初預付設備款	(52,090)	(38,530)
加：期末預付設備款	76,317	29,312
加：期初應付設備款	267,378	117,696
減：期末應付設備款	(214,946)	(142,778)
本期支付現金	\$ 741,877	\$ 284,962

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
可轉換公司債轉換成股本	\$ 99,511	\$ 762

(二十六)來自籌資活動之負債之變動

	長、短期借款 及短期票券	租賃負債	可轉換 公司債(註)	來自籌資活動之 負債總額
108年1月1日	\$ 1,087,264	\$ -	\$ 1,207,520	\$ 2,294,784
首次適用IFRS影響數	-	235,140	-	235,140
籌資現金流量之變動	578,423	(25,204)	(5,300)	547,919
其他非現金之流動	-	161,814	(505,234)	(343,420)
匯率變動之影響	12,139	4,296	-	16,435
108年6月30日	\$ 1,677,826	\$ 376,046	\$ 696,986	\$ 2,750,858

	短期借款	長期借款	可轉換 公司債(註)	來自籌資活動之 負債總額
107年1月1日	\$ 871,857	\$ 90,000	\$ 247,222	\$ 1,209,079
籌資現金流量之變動	155,999	(32,117)	(9,865)	114,017
其他非現金之流動	-	-	(2,441)	(2,441)
匯率變動之影響	20,543	2,117	-	22,660
107年6月30日	\$ 1,048,399	\$ 60,000	\$ 234,916	\$ 1,343,315

註：包含一年內到期部分。

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 10,239	\$ 14,025

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 26,180	\$ 28,320

八、質押之資產

資 產 項 目	帳 面 價 值			擔 保 用 途
	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	
土地	\$ 111,042	\$ 109,809	\$ 108,897	短期借款
房屋及建築	174,917	175,252	176,056	短期借款
其他金融資產(表列 其他非流動資產)	1,886	412	413	承租土地保證金
存出保證金(表列 其他非流動資產)	4,948	5,294	5,334	承租土地保證金及其他
	<u>\$ 292,793</u>	<u>\$ 290,767</u>	<u>\$ 290,700</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出如下：

	合約總價款		
	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 879,379</u>	<u>\$ 939,180</u>	<u>\$ 499,887</u>
	尚未支付之價款		
	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 373,388</u>	<u>\$ 560,348</u>	<u>\$ 81,758</u>

2. 營業租賃協議請詳附註六(二十四)。

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

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,409	\$ 1,854	\$ 3,308
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	499	-	-
	<u>\$ 2,908</u>	<u>\$ 1,854</u>	<u>\$ 3,308</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 1,367,944	\$ 1,313,073	\$ 1,227,168
應收票據	368	-	-
應收帳款	2,695,161	2,140,291	1,772,380
其他應收款	133,243	190,803	115,074
存出保證金	4,948	5,294	5,334
	<u>\$ 4,201,664</u>	<u>\$ 3,649,461</u>	<u>\$ 3,119,956</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 1,094
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	5,500	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,500</u>	<u>\$ 1,094</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 1,597,860	\$ 1,077,264	\$ 1,048,399
應付短期票券	79,966	-	-
應付帳款	1,277,378	1,010,680	1,038,445
其他應付款	1,379,687	931,344	1,268,614
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	696,986	1,207,520	234,916
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	10,000	60,000
	<u>\$ 5,031,877</u>	<u>\$ 4,236,808</u>	<u>\$ 3,650,374</u>
租賃負債(包含流動及非流動)	<u>\$ 376,046</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、價格風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。
- (2) 本集團之重要財務活動，係經董事會及審計委員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) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六(二)。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣，部分為越南盾。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。
- B. 為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本集團使用衍生金融工具來規避匯率風險，此類衍生金融工具之使用，可協助本集團減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響，請詳附註六(二)。
- 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新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣、美金及越南盾)，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及因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108 年 6 月 30 日

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美元:人民幣
人民幣:美元

金融負債

貨幣性項目

美元:人民幣
新台幣:美元

外幣 (仟元)	匯率	帳面金額	變動幅度	敏感度分析	
				影響損益	影響其他 綜合損益
\$ 12,702	6.8747	\$ 394,525	5%	\$ 19,726	\$ -
45	0.1455	201	5%	10	-
\$ 3,219	6.8747	\$ 99,973	5%	\$ 4,999	\$ -
821,110	0.0322	821,110	5%	41,056	-
107 年 12 月 31 日					

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美元:人民幣
人民幣:美元

金融負債

貨幣性項目

美元:人民幣
新台幣:美元

外幣 (仟元)	匯率	帳面金額	變動幅度	敏感度分析	
				影響損益	影響其他 綜合損益
\$ 6,431	6.8683	\$ 197,814	5%	\$ 9,891	\$ -
27,999	0.1456	125,210	5%	6,261	-
\$ 2,988	6.8683	\$ 91,925	5%	\$ 4,596	\$ -
912,348	0.0326	912,348	5%	45,617	-

107 年 6 月 30 日

(外幣:功能性貨幣)

	外幣 (千元)	匯率	帳面金額	變動幅度	敏感度分析	
					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>						
美元：人民幣	\$ 2,723	6.6318	\$ 82,809	5%	4,140	\$ -
人民幣：美元	27,571	0.1508	126,632	5%	6,332	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元：人民幣	\$ 5,270	6.6318	\$ 160,288	5%	8,014	\$ -
新台幣：美元	612,122	0.0328	612,122	5%	30,606	-

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益 \$59,597、利益 \$120,985、利益 \$14,784 及利益 \$28,494。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃公司之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利因來自強制透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$120 及 \$165。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款及長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣及美元計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定利率定期會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$638 及 \$441，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。
- B. 本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生性金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅用信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。
- F. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日皆無已沖銷且仍有追索活動之債權。
- H. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

108年6月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.00%	\$ 2,437,728	\$ -
逾期0~90天	0.37%	247,480	919
逾期91~180天	15.51%	8,144	1,263
逾期181~365天	30.96%	6,314	1,955
逾期365天以上	100.00%	1,809	1,809
合計		<u>\$ 2,701,475</u>	<u>\$ 5,946</u>
107年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.00%	\$ 2,030,828	\$ -
逾期0~90天	1.12%	110,491	1,237
逾期91~180天	25.90%	139	36
逾期181~365天	77.64%	474	368
逾期365天以上	100.00%	1,989	1,989
合計		<u>\$ 2,143,921</u>	<u>\$ 3,630</u>
107年6月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.00%	\$ 1,668,559	\$ -
逾期0~90天	0.99%	104,333	1,033
逾期91~180天	19.77%	531	105
逾期181~365天	94.63%	1,770	1,675
逾期365天以上	100.00%	888	888
合計		<u>\$ 1,776,081</u>	<u>\$ 3,701</u>

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年	107年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 3,630	\$ 2,749
減損損失提列	2,296	867
匯率影響數	20	85
6月30日	\$ 5,946	\$ 3,701

(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。
- B. 集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 截至民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日本集團未動用之借款額度分別為 \$1,834,680、\$2,332,099 及 \$2,358,858。
- D. 下表係本集團之非衍生金融負債，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。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

108年6月30日	6個月以下	7至12月內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 1,602,705	\$ 409	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	80,000	-	-	-	-
應付帳款	1,277,378	-	-	-	-
其他應付款	1,304,662	64,446	10,579	-	-
應付公司債	-	-	-	714,000	-
租賃負債	18,201	17,848	35,024	82,886	265,591

非衍生金融負債：

107年12月31日	6個月以下	7至12月內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 828,944	\$ 251,675	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	1,010,680	-	-	-	-
其他應付款	878,180	42,568	10,596	-	-
應付公司債	237,600	-	-	1,000,000	-
長期借款	-	-	10,094	-	-

非衍生金融負債：

107年6月30日	6個月以下	7至12月內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 914,527	\$ 136,915	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	1,038,445	-	-	-	-
其他應付款	1,197,918	65,179	5,458	59	-
應付公司債	1,579	236,021	-	-	-
長期借款	-	-	61,617	-	-

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之衍生工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之可轉換公司債皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

- (1) 除下表所列者外，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值，長期借款（包含一年或一營業週期內到期部分）之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎：

	108年6月30日	
	帳面金額	公允價值
應付公司債	\$ 696,986	\$ 861,387
	107年12月31日	
	帳面金額	公允價值
應付公司債	\$ 1,207,520	\$ 1,210,950
	107年6月30日	
	帳面金額	公允價值
應付公司債	\$ 234,916	\$ 235,751

(2)用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

應付可轉換債券：係本集團發行之可轉換公司債，其票面利率與市場利率約當，故以其預期現金流量之折現值估計其公允價值，約當於其帳面金額。

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：

108年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
-上市櫃公司股票	\$ 2,409	\$ -	\$ -	\$ 2,409
-可轉換公司債贖回權	-	-	499	499
合計	\$ 2,409	\$ -	\$ 499	\$ 2,908
107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)				
-上市櫃公司股票	\$ 1,854	\$ -	\$ -	\$ 1,854
-可轉換公司債贖回權	-	-	(5,500)	(5,500)
合計	\$ 1,854	\$ -	(\$ 5,500)	(\$ 3,646)
107年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)				
-遠期外匯合約	\$ -	(\$ 1,094)	\$ -	(\$ 1,094)
-上市櫃公司股票	3,308	-	-	3,308
合計	\$ 3,308	(\$ 1,094)	\$ -	\$ 2,214

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1)本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性係屬上市公司股票，以收盤價作為其市場報價。

(2)遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

5. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	108年	107年
	非衍生權益工具	非衍生權益工具
1月1日	(\$ 5,500)	\$ 327
認列於當期損益之利益或損失(註)	6,065	(315)
本期轉換	(66)	(12)
6月30日	\$ 499	\$ -

註：帳列其他利益及損失。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	108年6月30日	評價	重大不可	區間	輸入值與
	公允價值	技術	觀察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
混合工具：					
公司債贖回權	\$ 499	二元樹 評價模式	波動度	26.57%	波動率愈高， 公允價值愈高
	107年12月31日	評價	重大不可	區間	輸入值與
	公允價值	技術	觀察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
混合工具：					
公司債贖回權	(\$ 5,500)	二元樹 評價模式	波動度	24.23%	波動率愈高， 公允價值愈高
	107年6月30日	評價	重大不可	區間	輸入值與
	公允價值	技術	觀察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
混合工具：					
公司債贖回權	\$ -	二元樹 評價模式	波動度	21.39%	波動率愈高， 公允價值愈高

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

		108 年 6 月 30 日	
		認列於損益	
	輸入值	變動	有利變動 不利變動
金融負債			
混合工具	波動度	±5%	\$ 643 (\$ 214)
		107 年 12 月 31 日	
		認列於損益	
	輸入值	變動	有利變動 不利變動
金融負債			
混合工具	波動度	±5%	\$ 600 (\$ 900)
		107 年 6 月 30 日	
		認列於損益	
	輸入值	變動	有利變動 不利變動
金融資產			
混合工具	波動度	±5%	\$ 48 \$ -

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
10. 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：請詳附表六。

(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（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三(一)。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司主要營業項目為運動休閒戶外鞋類之生產及銷售。本集團營運決策者董事會，係以集團整體評估績效及分配資源，且本集團管理階層已依據主要營運決策者於制訂決策時所適用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日			
	生產及銷售 鞋類業務	零售業務	其他業務	總計
收入				
來自企業外客戶之收入	\$ 3,346,607	\$ 7,657	\$ 81	\$ 3,354,345
來自企業內其他部門之收入	2,388,042	285,543	340	2,673,925
收入合計	\$ 5,734,649	\$ 293,200	\$ 421	\$ 6,028,270
部門損益	\$ 311,349	\$ 23,008	\$ 294,372	\$ 628,729
部門總資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門總負債(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日				
	生產及銷售 鞋類業務	零售業務	其他業務	總計
收入				
來自企業外客戶之收入	\$ 2,609,174	\$ 12,625	\$ 264	\$ 2,622,063
來自企業內其他部門之收入	1,986,895	171,474	325	2,158,694
收入合計	\$ 4,596,069	\$ 184,099	\$ 589	\$ 4,780,757
部門損益	\$ 260,712	\$ 13,954	\$ 232,779	\$ 507,445
部門總資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門總負債(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日				
	生產及銷售 鞋類業務	零售業務	其他業務	總計
收入				
來自企業外客戶之收入	\$ 5,912,790	\$ 19,114	\$ 84	\$ 5,931,988
來自企業內其他部門之收入	4,163,058	579,170	676	4,742,904
收入合計	\$ 10,075,848	\$ 598,284	\$ 760	\$ 10,674,892
部門損益	\$ 529,850	\$ 39,850	\$ 495,330	\$ 1,065,030
部門總資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門總負債(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日				
	生產及銷售 鞋類業務	零售業務	其他業務	總計
收入				
來自企業外客戶之收入	\$ 4,754,927	\$ 28,913	\$ 901	\$ 4,784,741
來自企業內其他部門之收入	3,658,472	295,846	700	3,955,018
收入合計	\$ 8,413,399	\$ 324,759	\$ 1,601	\$ 8,739,759
部門損益	\$ 377,690	\$ 11,245	\$ 322,174	\$ 711,109
部門總資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門總負債(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(註)由於本集團資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故未揭露部門總資產及負債資訊。

(三)部門收入、損益之調節資訊

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
應報導營運部門調整後收入數	\$ 6,027,849	\$ 4,780,168
其他營運部門調整後收入數	421	589
營運部門合計	6,028,270	4,780,757
消除部門間收入	(2,673,925)	(2,158,694)
合併營業收入合計數	\$ 3,354,345	\$ 2,622,063

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
應報導營運部門調整後收入數	\$ 10,674,132	\$ 8,738,158
其他營運部門調整後收入數	760	1,601
營運部門合計	10,674,892	8,739,759
消除部門間收入	(4,742,904)	(3,955,018)
合併營業收入合計數	\$ 5,931,988	\$ 4,784,741

2. 本期調整後營業淨利與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
應報導營運部門調整後稅前損益	\$ 334,357	\$ 274,666
其他營運部門調整後稅前損益	294,372	232,779
營運部門合計	628,729	507,445
消除部門間損益	(291,671)	(226,148)
繼續營運部門稅前損益	\$ 337,058	\$ 281,297

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
應報導營運部門調整後稅前損益	\$ 569,700	\$ 388,935
其他營運部門調整後稅前損益	495,330	322,174
營運部門合計	1,065,030	711,109
消除部門間損益	(484,357)	(322,940)
繼續營運部門稅前損益	\$ 580,673	\$ 388,169

(以下空白)

鉅廣國際股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國108年1月1日至6月30日

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額 (註4)	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2)	單位：新台幣千元
													名稱	價值		
1	湖北震誠鞋業有限公司	加和企業有限公司	其他應收款	Y	\$ 465,910	\$ 465,910	\$ -	1.80%	短期融通 資金	\$ -	營運周轉	\$ -	無	\$ -	\$ 710,189	\$ 887,736

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：有短期融通資金之必要之公司或行號：以不超過貸出資金公司公營淨值的40%為限。

註3：資金貸與他人總額以不超過貸出資金公司淨值的50%為限。

註4：民國108年第二季資產負債表及損益表分別係以美元：新台幣=31.06及美元：新台幣=30.9874予以換算。

鈺齊國際股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國108年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表二

編號 (註1)	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3)	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4)	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 (註2)												
1	加和企業有限公司	湖北興誠鞋業有限公司	子公司	\$ 4,715,763	\$ 79,000	\$ 77,650	\$ 62,120	\$ -	1.08%	\$ 6,287,684	Y	N	Y	註3	

註1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人填0。
(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：
(1)有業務往來之公司。
(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
(7)同業間依消費信用保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：加和公司背書保證單一限額以不超過加和公司淨值的60%為限。

註4：加和公司背書保證總額以不超過加和公司淨值的80%為限。

註5：該背書保證係與林文智為共同連帶保證人。

註6：民國108年第二季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣=31.06及美元：新台幣=30.9874予以換算。

鉅齊國際股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國108年6月30日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表三

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股數	期 末		
					帳面金額	持股比例	公允價值
鉅齊國際股份有限公司	股票-台南企業(開曼)股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	181,774	\$ 2,409	0.61	\$ 2,409
							備註 -

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

鉅齊國際股份有限公司及子公司

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

民國108年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因 (註)				應收 (付) 票款、帳款		備註		
進 (銷) 貨之公司	交易對象名稱	關係	進 (銷) 貨	金額	佔總進 (銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間		餘額	佔總應收 (付) 票款、帳款之比率
加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	子公司	進貨	1,136,047	0.23	進貨後180天	註1	註1	(1,397,694)	(1.09)	註2、註3
加和企業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	子公司	進貨	351,334	0.07	進貨後90天	註1	註1	(223,337)	(0.17)	註2、註3
加和企業有限公司	齊鼎股份有限公司	子公司	進貨	1,000,474	0.20	進貨後120天	註1	註1	-	-	註2、註3
加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	子公司	進貨	231,933	0.05	進貨後180天	註1	註1	(232,477)	(0.18)	註2、註3
加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	子公司	進貨	183,630	0.04	進貨後180天	註1	註1	(264,139)	(0.21)	註2、註3
加和企業有限公司	齊鼎股份有限公司	子公司	銷貨	(321,474)	(0.05)	出貨後135天	註1	註1	345,682	0.13	註2、註3
福建拉雅戶外用品有限公司	齊鼎股份有限公司	子公司	銷貨	(227,836)	(0.04)	出貨後135天	註1	註1	165,968	0.06	註2、註3
越南鉅齊鞋業有限公司	加和企業有限公司	母公司	銷貨	(656,134)	(0.11)	Invoice發出後120天	註1	註1	-	-	註2、註3
越南鉅興鞋業有限公司	加和企業有限公司	母公司	銷貨	(279,336)	(0.05)	Invoice發出後120天	註1	註1	184,062	0.07	註2、註3
香港商加和國際有限公司台灣分公司	齊鼎股份有限公司	子公司	銷貨	(116,485)	(0.02)	出貨後135天	註1	註1	88,543	0.03	註2、註3

註1：本集團與關係人間之銷貨交易係依合理利潤計價，故向關係人銷貨價格與非關係人並無顯著不同。

註2：民國108年第二季資產產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣=31.00及美元：新台幣=30.9874予以換算。

註3：已於合併報表沖銷。

紅齊國際股份有限公司及子公司

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108年6月30日

附表五

單位：新台幣千元
(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1)	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
福建和誠鞋業有限公司	加和企業有限公司	母公司	\$ 1,397,694	1.61	\$ -	-	\$ 322,708	\$ -	註2、註3
長汀長誠鞋業有限公司	加和企業有限公司	母公司	264,139	1.37	-	-	63,260	-	註2、註3
湖北長誠鞋業有限公司	加和企業有限公司	母公司	232,477	1.93	-	-	126,520	-	註2、註3
福建拉雅戶外用品有限公司	加和企業有限公司	母公司	223,337	3.51	-	-	82,238	-	註2、註3
越南起興鞋業有限公司	加和企業有限公司	母公司	184,062	3.71	-	-	54,404	-	註2、註3
加和企業有限公司	齊鼎股份有限公司	子公司	345,682	1.26	-	-	-	-	註2、註3
福建拉雅戶外用品有限公司	齊鼎股份有限公司	子公司	165,968	2.79	-	-	91,302	-	註2、註3

註1：截至民國108年8月8日止收回金額。

註2：民國108年第二季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣=31.06及美元：新台幣=30.9874予以換算。

註3：已於合併報表沖銷。

鉅齊國際股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國108年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
					金額(註5)	交易條件	總資產之比率(註3)	
0	鉅齊國際股份有限公司	加和企業有限公司	1	其他應收款	595,175	註4	0.05	
1	加和企業有限公司	寶島股份有限公司	1	應收帳款	345,682	註4	0.03	
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	應付帳款	1,397,694	註4	0.11	
1	加和企業有限公司	湖北葛誠鞋業有限公司	1	應付帳款	232,477	註4	0.02	
1	加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	應付帳款	264,139	註4	0.02	
1	加和企業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	1	應付帳款	223,337	註4	0.02	
1	加和企業有限公司	齊鼎股份有限公司	1	銷貨	321,474	註4	0.05	
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	進貨	1,136,047	註4	0.19	
1	加和企業有限公司	湖北葛誠鞋業有限公司	1	進貨	231,933	註4	0.04	
1	加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	進貨	183,630	註4	0.03	
1	加和企業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	1	進貨	351,334	註4	0.06	
1	加和企業有限公司	齊鼎股份有限公司	1	進貨	1,000,474	註4	0.17	
2	越南鉅齊鞋業有限公司	加和企業有限公司	2	銷貨	656,134	註4	0.11	
3	福建拉雅戶外用品有限公司	齊鼎股份有限公司	3	應收帳款	165,968	註4	0.01	
3	福建拉雅戶外用品有限公司	齊鼎股份有限公司	3	銷貨	227,836	註4	0.04	
4	越南鉅興鞋業有限公司	加和企業有限公司	2	銷貨	279,336	註4	0.05	
4	越南鉅興鞋業有限公司	加和企業有限公司	2	應收帳款	184,062	註4	0.01	

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1)母公司填0。(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(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3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：參考市場行情，經雙方協商後訂定之。

註5：民國108年第二季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣=31.06及美元：新台幣=30.9874予以換算。

註6：交易金額達一億五千萬元以上者。

註7：已於合併報表沖銷。

鉅齊國際股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

民國108年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表七

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(註2)		期末持有		被投資公司本期 本期認列之投資		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註3)	損益 (註3)	
鉅齊國際股份有限公司	加和企業有限公司	香港	控股公司及運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	\$ 5,307,307	\$ 5,060,747	1,385,900,000	100	\$ 7,859,605	\$ 504,273	子公司
加和企業有限公司	齊鼎股份有限公司	柬埔寨	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	1,518,038	1,518,038		100	1,874,471	243,813	子公司
加和企業有限公司	齊陸製衣股份有限公司	柬埔寨	各類成衣之加工製造及買賣	427,675	427,675		91.27	220,080	(6,984)	子公司
加和企業有限公司	越南鉅齊鞋業有限公司	越南	運動休閒戶外鞋類之生產	685,699	566,107		100	763,745	4,100	子公司
加和企業有限公司	鉅興鞋業有限公司	越南	運動休閒戶外鞋類之生產	1,043,786	876,428		100	995,496	17,203	子公司
加和企業有限公司	拉雅戶外用品有限公司	香港	控股公司	40,449	24,731		100	40,765	(1,505)	子公司
加和企業有限公司	拉雅貿易有限公司	台灣	經銷代理及進出口貿易	12,395	12,395		100	17,327	79	子公司
齊鼎股份有限公司	晉昌企業有限公司	柬埔寨	土地租賃業務	174,989	174,989		100	183,310	347	子公司

註1：係有限公司型態未發行股票，故無股數。

註2：係採用歷史匯率。

註3：民國108年第二季資產額及損益額匯率分別係以美元：新台幣=31.06及美元：新台幣=30.9874予以換算。

鈺齊國際股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國108年1月1日至6月30日

附表八

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註3)	投資方式(註2)	本期期初自台 滙出累積投 資金額(註5)		本期匯出或收回 投資金額(註5)		本期期末自台 滙出累積投 資金額(註5)		被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註4)	期末投資帳面 金額(註4)	截至本期末已 匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回	匯出	收回						
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註3)	投資方式(註2)	匯出	收回	匯出	收回	匯出	收回	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註4)	期末投資帳面 金額(註4)	截至本期末已 匯回投資收益	備註
福建和誠鞋業有限公司	運動休閒戶外鞋 類之生產及銷售	\$ 723,826	2	-	-	-	-	-	-	\$ 56,833	100	83,805	\$ 2,105,832	\$ -	註1
湖北真誠鞋業有限公司	運動休閒戶外鞋 類之生產及銷售	1,825,033	2	-	-	-	-	-	-	9,070	100	11,227	1,769,109	-	-
長汀長誠鞋業有限公司	運動休閒戶外鞋 類之生產及銷售	130,680	2	-	-	-	-	-	-	6,401	100	6,401	592,351	-	-
福建拉雅戶外用品有限公司	運動休閒戶外鞋 類之生產及銷售	40,656	2	-	-	-	-	-	-	31,835	100	23,462	187,077	-	-
福建拉思珀蒂瓦戶外用品有限公司	經銷代理及進出口貿易	67,148	2	-	-	-	-	-	-	2,430	60	1,458	24,097	-	-

註1：和誠公司於100年5月17日經當地主管機關核准吸收合併恒誠公司及鉅誠公司，期初投資額含原光對恒誠公司及鉅誠公司投資美金4,000千元(折合新台幣120,000千元)。

註2：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 經由第三地區匯款投資大陸公司
- (2). 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (3). 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司

註3：係採用歷史匯率。

註4：係採用歷史匯率。

註5：本公司設立於英屬開曼群島，不受經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」限額之規定。集團係透過香港再轉資，投資金額為新台幣2,590,220千元。