

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 114 年及 113 年第三季
(股票代碼 9802)

公司地址：PO Box 309, Ugland House, Grand
Cayman, KY 1-1104, Cayman Islands

電 話：(886)-5-551-4619

鈺齊國際股份有限公司及子公司
民國 114 年及 113 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 48
	(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 ~ 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	16 ~ 37
	(七) 關係人交易	37
	(八) 質押之資產	38
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 47	
(十三)	附註揭露事項	47	
(十四)	營運部門資訊	48	

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002235 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及子公司(以下簡稱「鈺齊集團」)民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鈺齊集團民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

梁華玲



會計師

王玉娟



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83253 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 1 4 年 1 1 月 6 日

鈺齊國際股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,782,105	14	\$ 3,378,425	16	\$ 2,968,753	15
1170	應收帳款淨額	六(三)	2,923,684	14	3,673,067	17	2,804,079	14
1200	其他應收款		467,882	2	360,198	2	567,154	3
130X	存貨	六(四)	2,647,744	13	2,466,239	11	2,401,112	12
1410	預付款項		49,833	-	70,071	-	58,036	-
1470	其他流動資產	六(七)及八	46,966	-	191,237	1	178,907	1
11XX	流動資產合計		8,918,214	43	10,139,237	47	8,978,041	45
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		1,100	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	10,105,239	48	9,536,332	44	9,002,107	45
1755	使用權資產	六(六)	1,498,612	7	1,719,290	8	1,748,986	9
1780	無形資產		36,312	-	39,373	-	38,236	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	273,536	1	243,728	1	268,470	1
1900	其他非流動資產	六(七)及八	111,829	1	87,223	-	76,452	-
15XX	非流動資產合計		12,026,628	57	11,625,946	53	11,134,251	55
1XXX	資產總計		\$ 20,944,842	100	\$ 21,765,183	100	\$ 20,112,292	100

(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114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動負債								
2100	短期借款	六(八)及八	\$ 1,090,000	5	\$ 1,510,000	7	\$ 2,009,800	10
2130	合約負債—流動	六(十八)	38,918	-	29,059	-	95,488	1
2170	應付帳款		2,000,488	10	2,039,801	9	1,826,789	9
2200	其他應付款	六(九)	1,692,540	8	1,517,174	7	1,549,784	8
2230	本期所得稅負債		264,826	1	311,332	2	201,574	1
2280	租賃負債—流動		84,629	1	67,588	-	59,545	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八	50,000	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債—其他		58,703	-	60,549	-	54,507	-
21XX	流動負債合計		<u>5,280,104</u>	<u>25</u>	<u>5,535,503</u>	<u>25</u>	<u>5,797,487</u>	<u>29</u>
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)	-	-	1,800	-	-	-
2530	應付公司債	六(十)	952,422	5	936,237	4	-	-
2540	長期借款	六(十一)及八	300,000	1	-	-	-	-
2560	本期所得稅負債—非流動		141,090	1	64,752	-	101,565	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)	121,347	1	159,356	1	145,518	1
2580	租賃負債—非流動		683,109	3	791,235	4	828,140	4
2600	其他非流動負債	六(十二)	193,279	1	205,405	1	207,132	1
25XX	非流動負債合計		<u>2,391,247</u>	<u>12</u>	<u>2,158,785</u>	<u>10</u>	<u>1,282,355</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計		<u>7,671,351</u>	<u>37</u>	<u>7,694,288</u>	<u>35</u>	<u>7,079,842</u>	<u>35</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十五)						
3110	普通股股本		2,009,917	9	1,909,899	9	1,909,899	10
3140	預收股本		-	-	625,798	3	-	-
資本公積		六(十六)						
3200	資本公積		6,605,628	32	5,905,340	27	5,703,978	28
保留盈餘		六(十七)						
3310	法定盈餘公積		1,387,473	7	1,318,803	6	1,249,826	6
3320	特別盈餘公積		269,057	1	380,450	2	693,575	3
3350	未分配盈餘		4,509,350	21	4,236,542	19	3,788,646	19
其他權益								
3400	其他權益		(1,525,108)	(7)	(269,057)	(1)	(277,441)	(1)
3500	庫藏股票	六(十五)	-	-	(57,583)	-	(57,583)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>13,256,317</u>	<u>63</u>	<u>14,050,192</u>	<u>65</u>	<u>13,010,900</u>	<u>65</u>
36XX	非控制權益	六(二十六)	<u>17,174</u>	<u>-</u>	<u>20,703</u>	<u>-</u>	<u>21,550</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>13,273,491</u>	<u>63</u>	<u>14,070,895</u>	<u>65</u>	<u>13,032,450</u>	<u>65</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 20,944,842</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,765,183</u>	<u>100</u>	<u>\$ 20,112,292</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林文智



經理人：廖芳祝



會計主管：洪健朝



鈺齊國際股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
		金額 %	金額 %	金額 %	金額 %
4000 營業收入	六(十八)	\$ 3,819,386 100	\$ 3,598,903 100	\$ 12,719,347 100	\$ 10,223,301 100
5000 營業成本	六(四)	(3,148,900) (82)	(2,915,373) (81)	(10,382,237) (82)	(8,330,209) (82)
5950 營業毛利淨額		<u>670,486</u> 18	<u>683,530</u> 19	<u>2,337,110</u> 18	<u>1,893,092</u> 18
營業費用	六(二十三)				
6100 推銷費用		(52,646) (2)	(56,411) (1)	(159,666) (1)	(160,478) (1)
6200 管理費用		(240,738) (6)	(236,756) (7)	(775,731) (6)	(692,131) (7)
6300 研究發展費用		(79,893) (2)	(83,324) (2)	(240,226) (2)	(221,364) (2)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	<u>1,037</u> -	<u>174</u> -	<u>1,375</u> -	<u>7,427</u> -
6000 營業費用合計		(372,240) (10)	(376,317) (10)	(1,174,248) (9)	(1,066,546) (10)
6900 營業利益		<u>298,246</u> 8	<u>307,213</u> 9	<u>1,162,862</u> 9	<u>826,546</u> 8
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十九)	9,739 -	18,335 -	45,936 -	69,057 1
7010 其他收入	六(二十)	19,245 -	23,807 1	69,217 1	105,629 1
7020 其他利益及損失	六(二十一)	68,174 2	(212,286) (6)	(112,303) (1)	25,906 -
7050 財務成本	六(二十二)	(14,950) -	(11,720) -	(41,255) -	(29,738) -
7000 營業外收入及支出合計		<u>82,208</u> 2	(181,864) (5)	<u>38,405</u> -	<u>170,854</u> 2
7900 稅前淨利		<u>380,454</u> 10	<u>125,349</u> 4	<u>1,124,457</u> 9	<u>997,400</u> 10
7950 所得稅費用	六(二十四)	(79,951) (2)	(23,674) (1)	(273,756) (2)	(207,082) (2)
8200 本期淨利		<u>\$ 300,503</u> 8	<u>\$ 101,675</u> 3	<u>\$ 850,701</u> 7	<u>\$ 790,318</u> 8
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		\$ 468,299 12	\$ 102,986 3	(\$ 1,256,128) (10)	\$ 416,077 4
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>\$ 468,299</u> 12	<u>\$ 102,986</u> 3	(\$ 1,256,128) (10)	<u>\$ 416,077</u> 4
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 768,802</u> 20	<u>\$ 204,661</u> 6	(\$ 405,427) (3)	<u>\$ 1,206,395</u> 12
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		<u>\$ 301,009</u> 8	<u>\$ 102,289</u> 3	<u>\$ 853,360</u> 7	<u>\$ 792,052</u> 8
8620 非控制權益		(\$ 506) -	(\$ 614) -	(\$ 2,659) -	(\$ 1,734) -
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		<u>\$ 769,308</u> 20	<u>\$ 205,298</u> 6	(\$ 402,691) (3)	<u>\$ 1,208,186</u> 12
8720 非控制權益		(\$ 506) -	(\$ 637) -	(\$ 2,736) -	(\$ 1,791) -
基本每股盈餘	六(二十五)				
9750 基本每股盈餘合計		<u>\$ 1.50</u>	<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 4.26</u>	<u>\$ 4.16</u>
稀釋每股盈餘					
9850 稀釋每股盈餘合計		<u>\$ 1.46</u>	<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 4.14</u>	<u>\$ 4.16</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林文智



經理人：廖芳祝



會計主管：洪健朝



鈺齊國際股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公 司業主之權益																								
股本 資本公積 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 庫藏股票總計 非控制權益 權益總額																								
附註	普通股	股本	預收股本	資本公積	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	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額												
<u>113 年 1 至 9 月</u>																								
113 年 1 月 1 日餘額	\$	1,909,899	\$	-	\$	5,701,867	\$	1,209,683	\$	474,813	\$	3,826,489	(\$	693,575)	(\$	57,583)	\$	12,371,593	\$	-	\$	12,371,593		
本期淨利	-		-		-		-		792,052		-		-		792,052	(	1,734)		790,318					
本期其他綜合損益	-		-		-		-		416,134		-		416,134	(	57)		416,077							
本期綜合損益總額	-		-		-		-		792,052		416,134		-		1,208,186	(	1,791)		1,206,395					
112 年 7 月 1 日至 12 月 31 日盈餘分配	六(十七)																							
提列法定盈餘公積	-		-		-		40,143		-		(	40,143)		-		-		-		-				
提列特別盈餘公積	-		-		-		218,762		(	218,762)		-		-		-		-		-				
分派現金股利	-		-		-		-		(	570,990)		-		-		(	570,990)		-		(	570,990)		
對子公司所有權益變動	六(十六)(二十六)	-			-		2,111		-		-		-		2,111	(	2,111)		-					
非控制權益變動	-		-		-		-		-		-		-		-		25,452		25,452					
113 年 9 月 30 日餘額	\$	1,909,899	\$	-	\$	5,703,978	\$	1,249,826	\$	693,575	\$	3,788,646	(\$	277,441)	(\$	57,583)	\$	13,010,900	\$	21,550	\$	13,032,450		
<u>114 年 1 至 9 月</u>																								
114 年 1 月 1 日餘額	\$	1,909,899	\$	625,798	\$	5,905,340	\$	1,318,803	\$	380,450	\$	4,236,542	(\$	269,057)	(\$	57,583)	\$	14,050,192	\$	20,703	\$	14,070,895		
本期淨利	-		-		-		-		853,360		-		-		853,360	(	2,659)		850,701					
本期其他綜合損益	-		-		-		-		(	1,256,051)		-		(	1,256,051)	(	77)		(	1,256,128)				
本期綜合損益總額	-		-		-		-		853,360		(	1,256,051)		-		(	402,691)		(	2,736)		(	405,427)	
113 年 7 月 1 日至 12 月 31 日盈餘分配	六(十七)																							
提列法定盈餘公積	-		-		-		68,670		-		(	68,670)		-		-		-		-				
迴轉特別盈餘公積	-		-		-		-		(	111,393)		111,393		-		-		-		-				
分派現金股利	-		-		-		-		(	623,068)		-		-		(	623,068)		-		(	623,068)		
可轉換公司債轉換	六(十)(十五)(十六)(二十七)	18			-		170		-		-		-		-		188		-		188			
現金增資	六(十五)(十六)	100,000			(	625,798)		657,361		-		-		-		-	131,563		-		131,563			
股份基礎給付	六(十四)(十六)	-			-		50,167		-		-		-		-		50,167		-		50,167			
庫藏股轉讓予員工	六(十五)(十六)	-			-		(	7,410)		-		-		-		57,583	50,173		-		50,173			
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	六(二十六)	-			-		-		-		(	207)		-		-	(	207)		(	793)		(	1,000)
114 年 9 月 30 日餘額	\$	2,009,917	\$	-	\$	6,605,628	\$	1,387,473	\$	269,057	\$	4,509,350	(\$	1,525,108)	\$	-	\$	13,256,317	\$	17,174	\$	13,273,491		

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：洪健朝

鈺齊國際股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 1,124,457	\$ 997,400
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(六) (二十三) 667,521	749,907
攤銷費用	六(二十三) 13,717	14,855
預期信用減損利益數	十二(二) (1,375)	(7,427)
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之淨利益	六(二)(二十一) (2,900)	-
利息費用	六(二十二) 41,255	29,738
利息收入	六(十九) (45,936)	(69,057)
股份基礎給付酬勞成本	六(十四) 50,167	-
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十一) (2,727)	3,778
租賃修改利益	六(六) (10)	(971)
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		
應收帳款	482,509	(37,436)
其他應收款	(147,689)	(54,249)
存貨	(385,966)	(207,696)
預付款項	15,836	9,834
其他流動資產	(13,071)	(7,678)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	32,258	88,919
應付帳款	96,784	484,309
其他應付款	(34,073)	43,073
其他流動負債	2,393	(5,523)
其他非流動負債	(2,297)	(2,369)
營運產生之現金流入	1,890,853	2,029,407
收取之利息	45,158	69,856
支付之利息	(19,023)	(22,031)
支付之所得稅	(303,205)	(689,533)
營業活動之淨現金流入	1,613,783	1,387,699

(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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 10,169)	(\$ 156,236)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	145,345	251,154
取得不動產、廠房及設備	六(二十七) (2,047,958)	(1,155,742)
處分不動產、廠房及設備	6,559	17,000
存出保證金增加	(6,072)	(5,488)
取得無形資產	(2,399)	(5,092)
因合併產生之現金流入	-	952
取得使用權資產	六(六) (362)	-
其他非流動資產減少	67	253
投資活動之淨現金流出	(1,914,989)	(1,053,199)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	六(二十八) 10,141,913	10,449,405
短期借款減少	六(二十八) (10,461,416)	(10,173,039)
舉借長期借款	六(二十八) 358,159	-
租賃本金償還	六(六)(二十八) (10,430)	(9,010)
發放現金股利	六(十七) (二十八) (380,660)	(380,660)
現金增資	六(十五) 134,202	-
員工購買庫藏股	50,173	-
取得子公司股權	六(二十六) (1,000)	-
籌資活動之淨現金流出	(169,059)	(113,304)
匯率變動影響數	(126,055)	138,236
本期現金及約當現金(減少)增加數	(596,320)	359,432
期初現金及約當現金餘額	3,378,425	2,609,321
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,782,105	\$ 2,968,753

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：洪健朝

鈺齊國際股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 114 年及 113 年第三季

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 114 年 11 月 6 日經董事會通過後發布。

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 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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 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。

(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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
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

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

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

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 113 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經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 113 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。
2. 編製符合經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民國 113 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	子 公 司	業 務 性 質	所持股權百分比			說明
			114年9月30日	113年12月31日	113年9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銷售	100.00	100.00	100.00	
本公司	睿正企業有限公司 (睿正公司)	-	-	100.00	100.00	註1
本公司	麥朵貿易股份有限公司(麥朵貿易公司)	進出口貿易	100.00	-	-	註2
香港加和公司	福建拉雅戶外用品有限公司(福建拉雅公司)	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	100.00	
香港加和公司	齊隆股份有限公司(齊隆公司)	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	100.00	100.00	100.00	
香港加和公司	齊銳股份有限公司(齊銳公司)	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	100.00	100.00	100.00	
香港加和公司	越南鈺齊鞋業責任有限公司(越南鈺齊)	運動休閒戶外鞋類之生產	100.00	100.00	100.00	
香港加和公司	鈺興鞋業責任有限公司(越南鈺興)	運動休閒戶外鞋類之生產	100.00	100.00	100.00	
香港加和公司	鈺鉉鞋業責任有限公司(越南鈺鉉)	運動休閒戶外鞋類之生產	100.00	100.00	100.00	
香港加和公司	鈺騰鞋業責任有限公司(越南鈺騰)	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	100.00	100.00	100.00	
香港加和公司	PT. SUN BRIGHT LESTARI	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	100.00	100.00	100.00	

投資公司子 名稱	公 司	業 務 性 質	所持股權百分比			說明
			114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
香港加和公司	拉雅科技股份有限公司	鞋材及機台之生產及銷售	70.12	70.12	70.12	註3
齊鼎公司	晉昌企業有限公司 (晉昌公司)	土地租賃業務	100.00	100.00	100.00	註4

註1：已於民國114年3月註銷完成。

註2：本集團因對麥朵貿易公司具有實質控制力，故於民國113年第二季將其納入合併財務報告。本公司於民國114年5月向關係人購入麥朵貿易公司100%股權，相關說明請詳附註六(二十六)及七。

註3：原拉雅化工股份有限公司更名為拉雅科技股份有限公司；另拉雅科技公司於民國113年4月辦理以非關係人技術作價發行新股2,450仟股，總額24,500仟元，及民國113年6月辦理現金增資發行新股3,200仟股，總額32,000仟元，全數由香港加和公司認購。上述交易，本集團因未按持股比例認購致持股比例由100%下降至70.12%，相關說明請詳附註六(二十六)。

註4：為因應當地法令規定，51%股權係登記予東籍關係人名下，本集團已辦理相關保全措施。

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) 所得稅

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。

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113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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 6,075	\$ 5,345	\$ 3,593
支票存款及活期存款	1,039,038	2,113,107	1,095,908
定期存款	1,736,992	1,259,973	1,869,252
合計	<u>\$ 2,782,105</u>	<u>\$ 3,378,425</u>	<u>\$ 2,968,753</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超過三個月且非滿足短期現金承諾之定期存款及用途受限制之銀行存款分類為按攤銷後成本衡量之金融資產列報於「其他流動資產」項下，請詳附註六(七)及附註八說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

項	目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
非流動項目：				
強制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		<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
項	目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
非流動項目：				
強制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>(\$ 1,800)</u>	<u>\$ -</u>

本集團可轉換公司債贖回與賣回權於民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列損益分別為利益\$900 及\$2,900。

(三) 應收帳款淨額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款	\$ 2,929,689	\$ 3,680,980	\$ 2,811,673
減：備抵損失	(6,005)	(7,913)	(7,594)
	<u>\$ 2,923,684</u>	<u>\$ 3,673,067</u>	<u>\$ 2,804,079</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未逾期	\$ 2,901,100	\$ 3,626,208	\$ 2,785,303
逾期0~90天內	22,351	47,115	18,923
逾期91~180天	280	21	55
逾期181天~365天	-	6	26
逾期365天以上	5,958	7,630	7,366
合計	<u>\$ 2,929,689</u>	<u>\$ 3,680,980</u>	<u>\$ 2,811,673</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款餘額為\$2,706,739。
- 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帳款於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。
- 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	114	年	9	月	30	日
	成本		備抵呆滯及跌價損失		帳面價值	
原料	\$ 675,175	(\$	33,693)	\$	641,482	
在製品	744,222	(	6,819)		737,403	
製成品	1,004,720	(	19,451)		985,269	
在途存貨	283,590		-		283,590	
合計	<u>\$ 2,707,707</u>	<u>(\$</u>	<u>59,963)</u>	<u>\$</u>	<u>2,647,744</u>	
	113	年	12	月	31	日
	成本		備抵呆滯及跌價損失		帳面價值	
原料	\$ 533,165	(\$	35,835)	\$	497,330	
在製品	762,832	(	4,909)		757,923	
製成品	861,559	(	21,738)		839,821	
在途存貨	371,165		-		371,165	
合計	<u>\$ 2,528,721</u>	<u>(\$</u>	<u>62,482)</u>	<u>\$</u>	<u>2,466,239</u>	
	113	年	9	月	30	日
	成本		備抵呆滯及跌價損失		帳面價值	
原料	\$ 680,645	(\$	38,655)	\$	641,990	
在製品	590,487	(	4,075)		586,412	
製成品	934,787	(	19,000)		915,787	
在途存貨	256,923		-		256,923	
合計	<u>\$ 2,462,842</u>	<u>(\$</u>	<u>61,730)</u>	<u>\$</u>	<u>2,401,112</u>	

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 3,147,958	\$ 2,929,712
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	2,699 (	22,983)
存貨報廢損失	793	7,859
其他	(2,550)	785
	<u>\$ 3,148,900</u>	<u>\$ 2,915,373</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 10,375,802	\$ 8,357,221
存貨回升利益	(2,519) (	30,112)
存貨報廢損失	6,171	10,930
其他	2,783 (	7,830)
	<u>\$ 10,382,237</u>	<u>\$ 8,330,209</u>

本集團民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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。

(以下空白)

(五) 不動產、廠房及設備

	114 年 1 月 1 日 至 9 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	\$ 389,700	\$ 463,300	\$ -	\$ -	(\$ 38,368)	\$ 814,632
房屋及建築	5,798,654	64,526	-	284,676	(456,326)	5,691,530
機器設備	5,793,402	241,416	(50,228)	54,906	(471,561)	5,567,935
運輸設備	96,747	7,433	(1,438)	3,214	(8,802)	97,154
辦公設備	75,326	9,651	(1,754)	147	(5,781)	77,589
其他	2,642,713	112,239	(59,369)	11,802	(201,102)	2,506,283
未完工程及待驗設備	1,781,223	1,162,080	-	(350,461)	(214,619)	2,378,223
	<u>\$ 16,577,765</u>	<u>\$ 2,060,645</u>	<u>(\$ 112,789)</u>	<u>\$ 4,284</u>	<u>(\$ 1,396,559)</u>	<u>\$ 17,133,346</u>
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	(\$ 2,133,022)	(\$ 195,059)	\$ -	\$ -	\$ 147,926	(\$ 2,180,155)
機器設備	(2,616,191)	(206,969)	47,342	-	194,842	(2,580,976)
運輸設備	(66,562)	(4,828)	1,438	-	5,620	(64,332)
辦公設備	(58,399)	(6,476)	1,744	-	4,334	(58,797)
其他	(2,167,259)	(198,314)	58,433	-	163,293	(2,143,847)
	<u>(\$ 7,041,433)</u>	<u>(\$ 611,646)</u>	<u>\$ 108,957</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 516,015</u>	<u>(\$ 7,028,107)</u>
	<u>\$ 9,536,332</u>					<u>\$ 10,105,239</u>

	113 年 1 月 1 日 至 9 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	\$ 338,956	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,432	\$ 349,388
房屋及建築	5,524,545	5,067	-	35,121	163,462	5,728,195
機器設備	5,547,612	65,945	(54,715)	9,481	156,557	5,724,880
運輸設備	90,741	5,215	(3,870)	1,573	2,353	96,012
辦公設備	65,505	5,333	(62)	294	2,025	73,095
其 他	2,406,688	124,597	(56,229)	6,972	72,516	2,554,544
未完工程及待驗設備	301,587	988,304	-	(54,045)	19,092	1,254,938
	<u>\$ 14,275,634</u>	<u>\$ 1,194,461</u>	<u>(\$ 114,876)</u>	<u>(\$ 604)</u>	<u>\$ 426,437</u>	<u>\$ 15,781,052</u>

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	(\$ 1,795,658)	(\$ 196,114)	\$ -	\$ -	(\$ 63,071)	(\$ 2,054,843)
機器設備	(2,275,736)	(231,291)	37,369	-	(72,748)	(2,542,406)
運輸設備	(60,864)	(5,321)	3,830	-	(1,698)	(64,053)
辦公設備	(48,483)	(5,876)	62	-	(1,585)	(55,882)
其 他	(1,808,988)	(250,441)	52,837	-	(55,169)	(2,061,761)
	<u>(\$ 5,989,729)</u>	<u>(\$ 689,043)</u>	<u>\$ 94,098</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 194,271)</u>	<u>(\$ 6,778,945)</u>
	<u>\$ 8,285,905</u>					<u>\$ 9,002,107</u>

1. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團未有將借款成本資本化之情事。
2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 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

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、房屋及建築物，租賃合約之期間通常介於 3 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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 922,397	\$ 1,046,923	\$ 1,063,136
房屋及建築物	576,215	672,367	685,850
	<u>\$ 1,498,612</u>	<u>\$ 1,719,290</u>	<u>\$ 1,748,986</u>

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 7,950	\$ 9,001
房屋及建築物	9,652	11,106
	<u>\$ 17,602</u>	<u>\$ 20,107</u>

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 25,163	\$ 26,745
房屋及建築物	30,712	34,119
	<u>\$ 55,875</u>	<u>\$ 60,864</u>

3. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為\$1,930、\$0、\$4,037 及\$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,838	\$ 2,190
屬短期租賃合約之費用	92	2,756
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 5,874	\$ 6,639
屬短期租賃合約之費用	2,938	5,667
租賃修改利益	(10)	(971)

5. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$13,368 及\$14,677。

(七) 其他流動資產及其他非流動資產

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動：			
按攤銷後成本衡量之金融資產-受限制銀行存款	\$ 1,901	\$ 4,089	\$ 2,898
按攤銷後成本衡量之金融資產-定期存款	10,100	166,696	155,736
其他	34,965	20,452	20,273
合計	<u>\$ 46,966</u>	<u>\$ 191,237</u>	<u>\$ 178,907</u>
項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
非流動：			
預付土地及設備款	\$ 58,387	\$ 35,644	\$ 26,471
存出保證金	49,056	48,117	45,817
其他	4,386	3,462	4,164
合計	<u>\$ 111,829</u>	<u>\$ 87,223</u>	<u>\$ 76,452</u>

民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團以其他流動資產及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	114年9月30日	利率區間	擔保品
信用銀行借款	<u>\$ 1,090,000</u>	1.740%~1.800%	註
借款性質	113年12月31日	利率區間	擔保品
信用銀行借款	<u>\$ 1,510,000</u>	1.730%~1.816%	註
借款性質	113年9月30日	利率區間	擔保品
信用銀行借款	<u>\$ 2,009,800</u>	1.700%~5.340%	註

註：民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 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。

(九) 其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資	\$ 645,345	\$ 732,496	\$ 615,666
應付股利	623,068	380,660	570,990
應付設備款	258,405	218,691	189,834
其他	165,722	185,327	173,294
	<u>\$ 1,692,540</u>	<u>\$ 1,517,174</u>	<u>\$ 1,549,784</u>

(十)應付公司債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
國內第六次無擔保可 轉換公司債	\$ 999,800	\$ 1,000,000	\$ -
減：應付公司債折價	(47,378)	(63,763)	-
合計	\$ 952,422	\$ 936,237	\$ -

本公司發行經主管機關核准募集及發行國內第六次無擔保轉換公司債如下：

(1)發行條件如下：

- A. 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 113 年 11 月 15 日至 116 年 11 月 15 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 113 年 11 月 15 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 112.9 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百分之三十(含)以上時，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百分之十時，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)本公司於發行轉換公司債時，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」，截止至民國 114 年 9 月 30 日止之餘額為\$145,593。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 2.32%。

(3)於民國 114 年 8 月 29 日經董事長核准調整轉換價格至每股 106.4 元。

(4)截至民國 114 年 9 月 30 日止，可轉換公司債面額計\$200 已轉換為普通股 1,801 股。

(十一)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年9月30日
擔保借款	自民國114年8月20日至121年8月20日，並按月付息	1.950%	註	\$ 350,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(50,000)
				<u>\$ 300,000</u>

本集團民國 113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日無長期借款。

註：民國 114 年 9 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。

(十二)其他非流動負債

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
遞延政府補助收入（註）	\$ 103,636	\$ 111,245	\$ 112,548
其他非流動負債-其他	89,643	94,160	94,584
合計	<u>\$ 193,279</u>	<u>\$ 205,405</u>	<u>\$ 207,132</u>

註：係本集團之子公司襄誠公司及長誠公司因取得土地使用權，而當地政府補助之現金。

(十三)退休金

- 1.自民國 98 年 11 月 9 日起，本集團之台灣子公司及分公司依據「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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 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\$1,893、\$1,789、\$5,604 及\$5,223。
- 2.本集團之大陸子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16%~19%提撥養老保險金(長誠公司及和誠公司為 16%~18%；襄誠公司為 16%~19%；福建拉雅公司為 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。民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 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分別為\$20,850、\$17,887、\$63,563 及\$57,898。

3. 本集團之越南子公司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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 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 \$53,006、\$45,647、\$161,118 及 \$118,023。
4. 本集團之柬埔寨子公司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國家社會保障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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 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 \$3,803、\$4,324、\$13,316 及 \$12,949。
5. 本集團之印尼子公司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養老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 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 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 \$137 及 \$139。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	114.02.25	660,000股	-	立即既得

2. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
庫藏股票轉讓予員工	114.02.25	\$152	\$76.02	35.78%	0.03年	\$ -	1.28%	\$76.01

註：預期波動率係指股票價格於未來一段期間內波動幅度，且係以特定期間內股票報酬率之標準差估計而得。

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
權益交割	\$ -	\$ -
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
權益交割	\$ 50,167	\$ -

(十五)股本

1. 本公司於民國 113 年 8 月 19 日經董事會決議通過現金增資發行普通股 10,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，並於民國 113 年 9 月 26 日經金融監督管理委員會核准生效，發行價格為每股新台幣 76 元，增資基準日為民國 114 年 1 月 7 日，募集金額為\$760,000，該股款分別於民國 113 年 12 月及 114 年 1 月收取\$625,798 及\$134,202。
2. 民國 114 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$3,000,000，分為 300,000 仟股，實收資本額為\$2,009,917，每股面額新台幣 10 元。
本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	114年	113年
1月1日	190,330	190,330
可轉換公司債執行轉換	2	-
現金增資	10,000	-
庫藏股轉讓予員工	660	-
9月30日	200,992	190,330

3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

本公司民國 114 年 9 月 30 日無庫藏股。

		113年12月31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	660	\$ 57,583
		113年9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	660	\$ 57,583

(2) 本公司庫藏股期初與期末股數變動情形如下：

	114年	113年
1月1日	660	660
轉讓予員工	(660)	-
9月30日	-	660

- (3) 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。
- (4) 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。

- (5)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，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。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十六)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：

	114年						
	發行溢價	認股權	員工認股權	庫藏股票 交易	認列對子公司 所有權權益變動數	其他	合計
1月1日	\$ 5,701,321	\$ 145,622	\$ 55,740	\$ -	\$ 2,111	\$ 546	\$ 5,905,340
可轉換公司債 轉換為普通股	199	(29)	-	-	-	-	170
現金增資	713,101	-	(55,740)	-	-	-	657,361
股份基礎給付	-	-	50,167	-	-	-	50,167
庫藏股轉讓予員工	-	-	(50,167)	42,757	-	-	(7,410)
9月30日	<u>\$ 6,414,621</u>	<u>\$ 145,593</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,757</u>	<u>\$ 2,111</u>	<u>\$ 546</u>	<u>\$ 6,605,628</u>

	113年			
	發行溢價	認列對子公司 所有權權益變動數	其他	合計
1月1日	\$ 5,701,321	\$ -	\$ 546	\$ 5,701,867
對子公司所有權 權益變動	-	2,111	-	2,111
9月30日	<u>\$ 5,701,321</u>	<u>\$ 2,111</u>	<u>\$ 546</u>	<u>\$ 5,703,978</u>

(十七)保留盈餘

- 依本公司章程規定，盈餘分派得於每半會計年度終了後為之，以發行新股方式為之時，應經股東會重度決議；以發放現金者，應經董事會決議。本公司應在稅前獲利中提撥不超過3%作為董事酬勞及最低為0.1%，最多為3%作為本公司及從屬公司員工之員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先予以彌補。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。
- 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 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 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 113 年 5 月 27 日經股東會決議通過民國 112 年度盈餘分派案如下：

	<u>112年7月1日至12月31日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
董事會決議日期	113年2月26日	112年12月28日
提列法定盈餘公積	\$ 40,143	\$ 112,776
提列特別盈餘公積	\$ 218,762	\$ 71,512
現金股利	\$ 570,990	\$ 380,660
每股股利(元)	\$ 3.00	\$ 2.00

6. 本公司於民國 114 年 5 月 28 日經股東會決議通過民國 113 年度盈餘分派案如下：

	<u>113年7月1日至12月31日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
董事會決議日期	114年2月25日	113年12月26日
提列法定盈餘公積	\$ 68,670	\$ 68,977
迴轉特別盈餘公積	(\$ 111,393)	(\$ 313,125)
現金股利	\$ 623,068	\$ 380,660
每股股利(元)	\$ 3.10	\$ 2.00

前述民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之盈餘分派每股股利，因本公司辦理現金增資及可轉換公司債轉換，民國 113 年 12 月 26 日經董事會決議授權董事長辦理調整股東配息率，本公司於民國 114 年 3 月 3 日調整股東配息率為每股新台幣 1.90 元。

前述民國 113 年 7 月 1 日至 12 月 31 日之盈餘分派每股股利，因可轉換公司債辦理轉換，民國 114 年 2 月 25 日經董事會決議授權董事長辦理調整股東配息率，本公司於民國 114 年 8 月 29 日調整股東配息率為每股新台幣 3.09997 元。

7. 本公司董事會決議通過民國 114 年上半年度盈餘分派案如下：

	114年1月1日至6月30日
董事會決議日期	114年11月6日
提列法定盈餘公積	\$ 55,214
提列特別盈餘公積	\$ 1,724,350
現金股利	\$ 401,983
每股股利(元)	\$ 2.00

前述民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之盈餘分派議案，於配息基準日前，如因可轉換公司債辦理轉換或其他法令等因素，致影響流通在外股份數量時，使股東配息因此發生變動而須修正，提請董事會授權由董事長處理。

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。

(十八) 營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 3,819,386	\$ 3,598,903
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 12,719,347	\$ 10,223,301

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，收入可細分為下列地理區域：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
內銷(註)	\$ 261,048	\$ 137,639
亞洲	514,435	428,017
美洲	1,428,587	1,543,443
歐洲	1,575,191	1,444,501
非洲	11,896	8,420
澳洲	28,229	36,883
	\$ 3,819,386	\$ 3,598,903
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
內銷(註)	\$ 763,598	\$ 393,445
亞洲	1,457,907	1,116,093
美洲	5,008,683	3,990,390
歐洲	5,342,842	4,575,346
非洲	42,988	21,327
澳洲	103,329	126,700
	\$ 12,719,347	\$ 10,223,301

註：內銷係指中國地區之銷售。

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：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>113年1月1日</u>
合約負債：				
- 預收貨款	<u>\$ 38,918</u>	<u>\$ 29,059</u>	<u>\$ 95,488</u>	<u>\$ 36,938</u>

期初合約負債本期認列收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額本期認列收入		
- 預收貨款	<u>\$ 670</u>	<u>\$ 2,543</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額本期認列收入		
- 預收貨款	<u>\$ 20,215</u>	<u>\$ 30,863</u>

(十九) 利息收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	<u>\$ 9,739</u>	<u>\$ 18,335</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	<u>\$ 45,936</u>	<u>\$ 69,057</u>

(二十) 其他收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
政府補助收入	\$ 1,821	\$ 1,741
模具收入	10,494	11,011
其他收入－其他	6,930	11,055
	<u>\$ 19,245</u>	<u>\$ 23,807</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
政府補助收入	\$ 5,568	\$ 13,622
模具收入	36,670	56,600
其他收入－其他	26,979	35,407
	<u>\$ 69,217</u>	<u>\$ 105,629</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 1,697	\$ 865
外幣兌換利益(損失)	68,784	(209,594)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債利益	900	-
其他損失	(3,207)	(3,557)
	<u>\$ 68,174</u>	<u>(\$ 212,286)</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ 2,727	(\$ 3,778)
外幣兌換(損失)利益	(98,121)	40,321
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債利益	2,900	-
其他損失	(19,809)	(10,637)
	<u>(\$ 112,303)</u>	<u>\$ 25,906</u>

(二十二) 財務成本

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
銀行借款	\$ 7,562	\$ 9,530
可轉換公司債	5,550	-
租賃負債	1,838	2,190
	<u>\$ 14,950</u>	<u>\$ 11,720</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
銀行借款	\$ 19,001	\$ 23,099
可轉換公司債	16,373	-
租賃負債	5,874	6,639
其他	7	-
	<u>\$ 41,255</u>	<u>\$ 29,738</u>

(二十三) 以性質別表達之費用

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 1,254,342	\$ 1,113,541
勞健保費用	36,304	34,625
退休金費用	79,689	69,647
其他用人費用	13,735	12,815
	1,384,070	1,230,628
折舊費用	207,866	242,070
攤銷費用	4,499	5,240
	<u>\$ 1,596,435</u>	<u>\$ 1,477,938</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 4,021,244	\$ 3,095,064
勞健保費用	111,679	101,633
退休金費用	243,740	194,093
其他用人費用	43,005	43,973
	4,419,668	3,434,763
折舊費用	667,521	749,907
攤銷費用	13,717	14,855
	<u>\$ 5,100,906</u>	<u>\$ 4,199,525</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 0.1%~3%作為本公司及從屬公司員工之員工酬勞。
2. 本公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別皆為\$5,000 及\$15,000；董事酬勞估列金額分別為\$3,750、\$5,000、\$11,250 及\$15,000，前述金額帳列營業費用科目。上開員工酬勞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 113 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 113 年度財務報告認列之金額一致。
本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	114年7月1日至9月30日	113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	\$ 88,546	\$ 62,760
當期所得稅總額	88,546	62,760
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(8,595)	(39,086)
遞延所得稅總額	(8,595)	(39,086)
所得稅費用	\$ 79,951	\$ 23,674
	114年1月1日至9月30日	113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	\$ 338,133	\$ 238,958
以前年度所得稅低估	3,440	6,537
當期所得稅總額	341,573	245,495
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(67,817)	(38,413)
遞延所得稅總額	(67,817)	(38,413)
所得稅費用	\$ 273,756	\$ 207,082

2. 本集團之子公司-香港商加和國際有限公司台灣分公司、拉雅科技股份有限公司及麥朵貿易股份有限公司所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十五) 每股盈餘

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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 301,009	200,992	\$ 1.50
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	301,009	200,992	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 可轉換公司債	5,550	9,397	
員工酬勞	—	152	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 306,559	210,541	\$ 1.46
113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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 102,289	190,330	\$ 0.54
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	102,289	190,330	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	121	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 102,289	190,451	\$ 0.54

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	\$ 853,360	200,529	\$ 4.26
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	853,360	200,529	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 可轉換公司債	16,373	9,397	
員工酬勞	-	269	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 869,733	210,195	\$ 4.14
113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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 792,052	190,330	\$ 4.16
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	792,052	190,330	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	215	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 792,052	190,545	\$ 4.16

(二十六) 與非控制權益之交易

1. 本集團之子公司-拉雅科技公司於民國 113 年 4 月辦理以非關係人技術作價發行新股 2,450 仟股，總額 24,500 仟元，另拉雅科技公司於民國 113 年 6 月辦理現金增資發行新股 3,200 仟股，總額 32,000 仟元，全數由香港加和公司認購。上述交易，本集團因未按持股比例認購致持股比例由 100%下降至 70.12%，該交易增加非控制權益 \$22,389，歸屬於母公司業主之資本公積增加 \$2,111。

2. 本公司民國 114 年 5 月以現金\$1,000 向關係人購入麥朵貿易公司 100%股權，已發行股份總數 100 仟股，相關說明請詳附註七。民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日非控制權益之變動對歸屬於母公司業主之權益影響如下：

	114年1月1日至9月30日
購入非控制權益之帳面金額	\$ 793
支付予非控制權益之對價	(1,000)
	<u>(\$ 207)</u>
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額：	
帳列保留盈餘之減項	<u>(\$ 207)</u>

(二十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
新增不動產、廠房及設備	\$ 2,064,929	\$ 1,193,857
減：期初預付設備款	(35,644)	(13,362)
加：期末預付土地及設備款	58,387	26,471
加：期初應付設備款	218,691	138,610
減：期末應付設備款	(258,405)	(189,834)
本期支付現金	<u>\$ 2,047,958</u>	<u>\$ 1,155,742</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
可轉換公司債轉換成股本	<u>\$ 188</u>	<u>\$ -</u>
已宣告尚未發放之現金股利	<u>\$ 623,068</u>	<u>\$ 570,990</u>

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款 及長期借款(註)	租賃負債	可轉換 公司債	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
114年1月1日	\$ 1,510,000	\$ 858,823	\$ 936,237	\$ 380,660	\$ 3,685,720
籌資現金流量之變動	38,656	(10,430)	-	(380,660)	(352,434)
其他非現金之變動	-	9,539	16,185	623,068	648,792
匯率變動之影響	(108,656)	(90,194)	-	-	(198,850)
114年9月30日	<u>\$ 1,440,000</u>	<u>\$ 767,738</u>	<u>\$ 952,422</u>	<u>\$ 623,068</u>	<u>\$ 3,783,228</u>

	短期借款	租賃負債	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
113年1月1日	\$ 1,685,000	\$ 902,318	\$ 380,660	\$ 2,967,978
籌資現金流量之變動	276,366	(9,010)	(380,660)	(113,304)
其他非現金之變動	-	(20,940)	570,990	550,050
匯率變動之影響	48,434	15,317	-	63,751
113年9月30日	<u>\$ 2,009,800</u>	<u>\$ 887,685</u>	<u>\$ 570,990</u>	<u>\$ 3,468,475</u>

註：包含一年內到期部分。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
林惠儀	本集團之營運部副總經理
廖芳祝	本集團之總經理

(二)與關係人間之重大交易事項

取得子公司股權

	114年1月1日至9月30日 取得價款
林惠儀	\$ 600
廖芳祝	400
合計	<u>\$ 1,000</u>

本集團民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無此情形。

本集團於民國 114 年 2 月 25 日經董事會決議通過向關係人購入麥朵貿易公司 100%股權，相關說明請詳附註六(二十六)。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 19,607</u>	<u>\$ 23,681</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 58,810	\$ 67,611
股份基礎給付	50,167	-
總計	<u>\$ 108,977</u>	<u>\$ 67,611</u>

八、質押之資產

資 產 項 目	帳 面 價 值			擔 保 用 途
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
土地	\$ 561,590	\$ 117,209	\$ 113,151	短期及長期借款
房屋及建築	202,113	157,045	152,676	短期及長期借款
按攤銷後成本衡量之金融 資產(表列其他流動資產 及其他非流動資產)	6,038	7,220	7,016	供電合同履約保證 、履約保證及其他
存出保證金(表列其他流動 資產及其他非流動資產)	49,348	48,117	45,817	承租廠房保證金及 其他
	<u>\$ 819,089</u>	<u>\$ 329,591</u>	<u>\$ 318,660</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出如下：

	合約總價款		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 3,046,773</u>	<u>\$ 2,864,789</u>	<u>\$ 2,749,905</u>
	尚未支付之價款		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 677,866</u>	<u>\$ 1,283,460</u>	<u>\$ 1,708,874</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

請詳附註六(十七)7。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 113 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9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-非流動	\$ 1,100	\$ -	\$ -
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	\$ 2,782,105	\$ 3,378,425	\$ 2,968,753
應收帳款	2,923,684	3,673,067	2,804,079
其他應收款	467,882	360,198	567,154
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	12,001	170,785	158,634
存出保證金(包含流動及非流動)	49,348	48,117	45,817
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	4,137	3,131	4,118
	<u>\$ 6,239,157</u>	<u>\$ 7,633,723</u>	<u>\$ 6,548,555</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-非流動	\$ -	\$ 1,800	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 1,090,000	\$ 1,510,000	\$ 2,009,800
應付帳款	2,000,488	2,039,801	1,826,789
其他應付款	1,692,540	1,517,174	1,549,784
應付公司債	952,422	936,237	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	350,000	-	-
	<u>\$ 6,085,450</u>	<u>\$ 6,003,212</u>	<u>\$ 5,386,373</u>
租賃負債(包含流動及非流動)	<u>\$ 767,738</u>	<u>\$ 858,823</u>	<u>\$ 887,685</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、利率風險、信用風險及流動性風險。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. 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，主要為美元及新台幣。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。
- 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、越南盾及印尼盾)，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：

(以下空白)

114 年 9 月 30 日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元：人民幣	\$ 115,870	7.1273	\$ 3,527,654	1%	\$ 35,277	\$ -
美元：越南盾	55,153	0.000038	1,679,130	1%	16,791	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣：美元	\$ 1,530,017	0.0328	\$ 1,530,017	1%	\$ 15,300	\$ -
113 年 12 月 31 日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元：人民幣	\$ 125,140	7.3070	\$ 4,102,727	1%	\$ 41,027	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣：美元	\$ 1,596,842	0.0305	\$ 1,596,842	1%	\$ 15,968	\$ -
113 年 9 月 30 日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元：人民幣	\$ 120,718	7.0223	\$ 3,820,713	1%	\$ 38,207	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣：美元	\$ 1,721,156	0.0316	\$ 1,721,156	1%	\$ 17,212	\$ -

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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\$68,784、損失\$209,594、損失\$98,121 及利益\$40,321。

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，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加\$864 及\$1,206，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. 本集團依內部明定之會計政策，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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日皆無已沖銷且仍有追索活動之債權。

H. 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，其餘應收款項則納入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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

114年9月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.00%	\$ 2,901,100	\$ -
逾期0~90天	0.18%	22,351	40
逾期91~180天	2.50%	280	7
逾期181~365天	-	-	-
逾期365天以上	100.00%	5,958	5,958
合計		<u>\$ 2,929,689</u>	<u>\$ 6,005</u>
113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%	\$ 3,626,208	\$ -
逾期0~90天	0.59%	47,115	279
逾期91~180天	9.52%	21	2
逾期181~365天	33.33%	6	2
逾期365天以上	100.00%	7,630	7,630
合計		<u>\$ 3,680,980</u>	<u>\$ 7,913</u>
113年9月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.00%	\$ 2,785,303	\$ -
逾期0~90天	1.10%	18,923	208
逾期91~180天	16.36%	55	9
逾期181~365天	42.31%	26	11
逾期365天以上	100.00%	7,366	7,366
合計		<u>\$ 2,811,673</u>	<u>\$ 7,594</u>

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	114年	113年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 7,913	\$ 14,483
迴轉減損損失	(1,375)	(7,427)
匯率影響數	(533)	538
9月30日	<u>\$ 6,005</u>	<u>\$ 7,594</u>

(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附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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日本集團未動用之借款額度分別為\$9,049,557、\$10,020,314 及 \$9,228,225。
- 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：

114年9月30日	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 1,091,427	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	2,000,488	-	-	-
其他應付款	1,692,540	-	-	-
應付公司債	-	999,800	-	-
長期借款(包含 一年內到期)	56,588	55,403	160,359	102,031
租賃負債	91,084	50,505	159,797	550,332

非衍生金融負債：

113年12月31日	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 1,513,683	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	2,039,801	-	-	-
其他應付款	1,517,174	-	-	-
應付公司債	-	-	1,000,000	-
租賃負債	75,118	55,300	175,330	660,654

非衍生金融負債：

113年9月30日	1年以下	1年至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 2,014,925	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	1,826,789	-	-	-
其他應付款	1,549,784	-	-	-
租賃負債	68,755	53,292	167,810	661,807

(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。

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。

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、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付帳款、其他應付款及長期借款（包含一年或一營業週期內到期部分）的帳面金額係公允價值之合理近似值：

114年9月30日		
	帳面金額	公允價值 第三等級
應付公司債	\$ 952,422	\$ 960,326

113年12月31日		
	帳面金額	公允價值 第三等級
應付公司債	\$ 936,237	\$ 938,822

本集團民國 113 年 9 月 30 日無應付公司債。

- (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：

114年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
-可轉換公司債贖回權	\$ -	\$ -	\$ 1,100	\$ 1,100

113年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
-可轉換公司債贖回權	\$ -	\$ -	(\$ 1,800)	(\$ 1,800)

本集團民國 113 年 9 月 30 日無此情形。

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：

應付公司債按標的資產預期收取之現金流量以資產負債表日之市場利率折現的現值衡量。

5. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	114年
	嵌入式衍生工具
1月1日	(\$ 1,800)
認列於損益之利益或(損失)(註)	2,900
9月30日	\$ 1,100

註：帳列其他利益及損失。

本集團民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無此情形。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係委由外部評價機構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：

	114年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
公司債贖回權	\$ 1,100	二元樹 評價模式	波動度	47.96%	波動率愈高， 公允價值愈高
	113年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
公司債贖回權	(\$ 1,800)	二元樹 評價模式	波動度	30.64%	波動率愈高， 公允價值愈高

本集團民國 113 年 9 月 30 日無此情形。

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：

		114年9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			
公司債贖回權	波動度	±5%	\$ 200 (\$ 400)
		113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			
公司債贖回權	波動度	±5%	\$ 500 (\$ 500)

本集團民國 113 年 9 月 30 日無此情形。

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無此情形。
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：請詳附表三。
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（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. 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

本集團主要營業項目為運動休閒戶外鞋類之生產及銷售，且集團主要營運決策者董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二)部門資訊

本集團董事會主要係依據集團每季財務報表作為評估營運部門表現。

(三)部門收入及損益之調節資訊

本集團為單一應報導部門，部門收入與損益為財務報表列示之收入與損益，故無調節資訊。

(以下空白)

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 最高餘額	期末餘額	實際動支		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	資金貸與 總限額	備註
							金額	利率區間					名稱	價值			
1	湖北襄誠鞋業有限公司	加和企業有限公司	其他應收款	Y	\$ 791,100	\$ 608,900	\$ 608,900	1.50%	短期融通資金	\$ -	營運周轉	\$ -	無	\$ -	\$ 1,098,013	\$ 1,464,018	註2、註6、註7
2	福建和誠鞋業有限公司	加和企業有限公司	其他應收款	Y	1,201,300	776,348	776,348	3.50%	短期融通資金	-	營運周轉	-	無	-	1,119,271	1,492,361	註3、註6、註7
3	福建拉雅戶外用品有限公司	加和企業有限公司	其他應收款	Y	116,218	106,558	106,558	3.50%	短期融通資金	-	營運周轉	-	無	-	153,974	192,468	註4、註6、註7
4	加和企業有限公司	鈺騰鞋業責任有限公司	其他應收款	Y	456,675	456,675	-	0.00%	短期融通資金	-	興建廠房	-	無	-	8,551,467	11,401,956	註5、註6、註7

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：湖北襄誠鞋業有限公司有短期融通資金之必要而從事資金貸與之情形，總額以不超過該公司淨值的80%為限，個別對象貸與金額以不超過該公司淨值的60%為限。

註3：福建和誠鞋業有限公司有短期融通資金之必要而從事資金貸與之情形，總額以不超過該公司淨值的80%為限，個別對象貸與金額以不超過該公司淨值的60%為限。

註4：福建拉雅戶外用品有限公司有短期融通資金之必要而從事資金貸與之情形，總額以不超過該公司淨值的100%為限，個別對象貸與金額以不超過該公司淨值的80%為限。

註5：加和企業有限公司有短期融通資金之必要而從事資金貸與之情形，總額以不超過該公司淨值的80%為限，個別對象貸與金額以不超過該公司淨值的60%為限。

註6：民國114年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣=30.4450及美元：新台幣=31.1547換算。

註7：已於合併報表沖銷。

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		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)	(註3)											
1	加和企業有限公司	越南鈺齊鞋業責任有限公司	4	\$ 8,551,467	\$ 332,050	\$ 152,225	\$ -	\$ -		1.15%	\$ 11,401,956	Y	N	N	註5、註6

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)同業間依消費者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114年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣=30.4450及美元：新台幣=31.1547換算。

附表三

鈺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114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

			交易情形		交易條件與一般交易不同 之情形及原因				應收（付）票據、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 據、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	\$ 746,801	7.19%	進貨後180天	註1	註1	(\$ 605,551)	-30.27%	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	322,531	3.11%	進貨後180天	註1	註1	(282,005)	-14.10%	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	573,962	5.53%	進貨後90天	註1	註1	(292,269)	-14.61%	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	2,468,815	23.78%	進貨後120天	註1	註1	(1,220,272)	-61.00%	註2、註3
加和企業有限公司	越南鈺齊鞋業責任有限公司	子公司	進貨	2,803,329	27.00%	Invoice發出後120天	註1	註1	(1,167,325)	-58.35%	註2、註3
加和企業有限公司	鈺興鞋業責任有限公司	子公司	進貨	655,428	6.31%	Invoice發出後120天	註1	註1	(483,549)	-24.17%	註2、註3
加和企業有限公司	鈺鎔鞋業責任有限公司	子公司	進貨	363,929	3.51%	Invoice發出後120天	註1	註1	(25,901)	-1.29%	註2、註3
越南鈺齊鞋業責任有限公司	鈺鎔鞋業責任有限公司	兄弟公司	進貨	380,355	3.66%	發票開立後120天	註1	註1	(164,059)	-8.20%	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	進貨	160,304	1.54%	進貨後120天	註1	註1	(43,204)	-2.16%	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	(918,331)	-7.22%	出貨後135天	註1	註1	43,948	1.50%	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	(104,624)	-0.82%	出貨後135天	註1	註1	-	-	註2、註3
福建拉雅戶外用品有限公司	齊鼎股份有限公司	兄弟公司	銷貨	(146,530)	-1.15%	出貨後90天	註1	註1	51,527	1.76%	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無法比較；收款條件與非關係人並無顯著不同。

註2：民國114年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣=30.4450及美元：新台幣=31.1547換算。

註3：已於合併報表沖銷。

鈺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114年9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表四

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		
					金額	處理方式	收回金額(註1)	提列備抵損失金額	備註
福建和誠鞋業有限公司	加和企業有限公司	母公司	\$ 605,551	1.56	\$ 118,260	期後收款	\$ 91,371	\$ -	註2、註3
福建和誠鞋業有限公司	加和企業有限公司	母公司	776,348	-	-	-	-	-	註2、註3、註4
長汀長誠鞋業有限公司	加和企業有限公司	母公司	282,005	1.30	62,522	期後收款	41,101	-	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	292,269	2.44	56,763	期後收款	60,890	-	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	106,558	-	-	-	-	-	註2、註3、註4
湖北襄誠鞋業有限公司	加和企業有限公司	母公司	608,900	-	-	-	-	-	註2、註3、註4
齊鼎股份有限公司	加和企業有限公司	母公司	1,220,272	2.62	303,331	期後收款	271,037	-	註2、註3
越南鈺齊鞋業責任有限公司	加和企業有限公司	母公司	1,167,325	3.58	-	-	60,764	-	註2、註3
鈺興鞋業責任有限公司	加和企業有限公司	母公司	483,549	1.81	178,892	期後收款	292,272	-	註2、註3
鈺齊國際股份有限公司	加和企業有限公司	子公司	651,523	-	-	-	651,523	-	註2、註3、註5
鈺鎡鞋業責任有限公司	越南鈺齊鞋業有限責任公司	兄弟公司	164,059	6.50	-	-	59,207	-	註2、註3

註1：截至民國114年11月6日止收回金額。

註2：民國114年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣=30.4450及美元：新台幣=31.1547換算。

註3：已於合併報表沖銷。

註4：該金額係資金貸與性質，故不擬計算週轉率。

註5：該金額係其他應收款性質，故不擬計算週轉率。

鈺齊國際股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國114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1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額(註5)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
0	鈺齊國際股份有限公司	加和企業有限公司	1	其他應收款	\$ 651,523	註4	3.11%
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	應付帳款	605,551	註4	2.89%
1	加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	應付帳款	282,005	註4	1.35%
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	292,269	註4	1.40%
1	加和企業有限公司	齊鼎股份有限公司	1	應付帳款	1,220,272	註4	5.83%
1	加和企業有限公司	越南鈺齊鞋業責任有限公司	1	應付帳款	1,167,325	註4	5.57%
1	加和企業有限公司	鈺興鞋業責任有限公司	1	應付帳款	483,549	註4	2.31%
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	其他應付款	776,348	註4	3.71%
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	其他應付款	608,900	註4	2.91%
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	進貨	746,801	註4	5.87%
1	加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	進貨	322,531	註4	2.54%
1	加和企業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	1	進貨	573,962	註4	4.51%
1	加和企業有限公司	齊鼎股份有限公司	1	進貨	2,468,815	註4	19.41%
1	加和企業有限公司	越南鈺齊鞋業責任有限公司	1	進貨	2,803,329	註4	22.04%
1	加和企業有限公司	鈺興鞋業責任有限公司	1	進貨	655,428	註4	5.15%
1	加和企業有限公司	鈺鎡鞋業責任有限公司	1	進貨	363,929	註4	2.86%
1	加和企業有限公司	齊鼎股份有限公司	1	銷貨	918,331	註4	7.22%
2	香港商加和國際有限公司台灣分公司	齊鼎股份有限公司	1	進貨	160,304	註4	1.26%
3	越南鈺齊鞋業責任有限公司	鈺鎡鞋業責任有限公司	3	進貨	380,355	註4	2.99%
3	越南鈺齊鞋業責任有限公司	鈺鎡鞋業責任有限公司	3	應付帳款	164,059	註4	0.78%

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114年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝30.4450及美元：新台幣＝31.1547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。

鈺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（不包含大陸被投資公司）
民國114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(註2)		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數(註1)	比率	帳面金額(註3)	本期損益 (註3)	投資損益 (註3)(註4)	
鈺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銷售	\$ 8,432,973	\$ 7,661,627	2,173,000,000	100.00	\$ 14,252,445	\$ 940,079	\$ 940,079	子公司
鈺齊國際股份有限公司	睿正企業有限公司	香港	-	-	413	-	-	-	-	-	子公司(註5)
鈺齊國際股份有限公司	麥朵貿易股份有限公司	台灣	進出口貿易	1,000	-	100,000	100.00	982	179	179	子公司(註6)
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	-	100.00	3,542,310	176,213	176,213	子公司
加和企業有限公司	齊隆股份有限公司	柬埔寨	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	445,848	445,848	-	100.00	208,897	(35)	(35)	子公司
加和企業有限公司	齊錠股份有限公司	柬埔寨	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	181,266	180,635	-	100.00	155,430	(4,484)	(4,484)	子公司
加和企業有限公司	越南鈺齊鞋業責任有限公司	越南	運動休閒戶外鞋類之生產	2,250,981	2,177,881	-	100.00	3,033,744	246,726	246,726	子公司
加和企業有限公司	鈺興鞋業責任有限公司	越南	運動休閒戶外鞋類之生產	1,424,400	1,402,639	-	100.00	1,248,916	46,239	46,239	子公司
加和企業有限公司	鈺鉸鞋業責任有限公司	越南	運動休閒戶外鞋類之生產	1,154,305	1,139,429	-	100.00	1,112,625	78,145	78,145	子公司
加和企業有限公司	鈺騰鞋業責任有限公司	越南	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	1,295,442	498,346	-	100.00	1,193,970	(11,086)	(11,086)	子公司
加和企業有限公司	PT. SUN BRIGHT LESTARI	印尼	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	1,896,379	1,177,242	-	100.00	1,690,234	(39,686)	(39,686)	子公司
加和企業有限公司	拉雅科技股份有限公司	台灣	鞋材及機台之生產及銷售	57,500	57,500	5,750,000	70.12	41,253	(8,574)	(6,012)	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	232,402	232,402	-	100.00	242,678	2,126	2,126	子公司

註1：表列無股數公司係未發行股票。
註2：係採用歷史匯率。
註4：民國114年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣=30.4450及美元：新台幣=31.1547換算。
註4：本期認列投資損益欄中認列基礎係經母公司簽證會計師所核閱之財務報表。
註5：已於民國114年3月註銷完成。
註6：本集團因對麥朵貿易公司具有實質控制力，故於民國113年第二季將其納入合併財務報告；另本公司於民國114年2月25日經董事會決議通過向關係人購入麥朵貿易公司100%股權，相關說明請詳附註六(二十六)及七。

鈺齊國際股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表七

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)	本期期初自台灣 匯出累積投資金額 (註5)	本期匯出或收回 投資金額(註5)		本期期末自台灣 匯出累積投資金額 (註5)	被投資公司 本期損益 (註4)	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)(註6)	期末投資 帳面金額(註4)	截至本期止	
					匯出	收回						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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 61,280)	100.00	(\$ 64,946)	\$ 1,850,998	\$ -	註1
湖北襄誠鞋業有限公司	運動休閒戶外鞋類 之生產及銷售	1,825,033	2	-	-	-	-	(55,893)	100.00	(65,661)	1,835,973	-	-
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	-	-	-	-	11,004	100.00	11,004	391,227	-	-
福建拉雅戶外用品有限公司	進出口貿易	40,656	2	-	-	-	-	25,930	100.00	23,296	184,246	-	-

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鈺誠公司，期初投資額含原先對恒誠公司及鈺誠公司投資美金4,000仟元(折合新台幣120,000仟元)。

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：民國114年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣=30.4450及美元：新台幣=31.1547換算。

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2,565,826仟元。

註6：本期認列投資損益欄中認列基礎係經母公司簽證會計師所核閱之財務報表。