

鈺齊國際股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 115 年及 114 年第二季
(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 115 年及 114 年第二季合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 7
四、	合併資產負債表	8 ~ 9
五、	合併綜合損益表	10
六、	合併權益變動表	11
七、	合併現金流量表	12 ~ 13
八、	合併財務報表附註	14 ~ 51
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 39
	(七) 關係人交易	39 ~ 40
	(八) 質押之資產	40
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	41	~ 51
(十三)	附註揭露事項	51	
(十四)	營運部門資訊	51	

會計師查核報告

(115)財審報字第 26000560 號

鈺齊國際股份有限公司 公鑒：

查核意見

鈺齊國際股份有限公司及子公司（以下簡稱「鈺齊集團」）民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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，足以允當表達鈺齊集團民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與鈺齊集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鈺齊集團民國 115 年第二季合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

鈺齊集團民國 115 年第二季合併財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入認列正確性

事項說明

銷貨收入會計政策請詳合併財務報表附註四(四)；銷貨收入之說明，請詳合併財務報告附註六(十八)。鈺齊集團民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之前十大客戶銷貨收入占合併營業收入計 85%，因前十大客戶銷貨收入認列對財務報表有重大影響，因此，本會計師認為前十大客戶銷貨收入認列之正確性為查核最為重要之事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 針對銷貨交易作業程序與內部控制進行瞭解及評估，並測試銷貨收入相關內部控制之有效性。
2. 執行前十大客戶銷貨收入之測試，檢視銷貨憑證，以確認收入認列之正確性。
3. 執行期後重大銷貨退回測試。
4. 針對重大銷貨交易對象之應收帳款進行發函詢證。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨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，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估鈺齊集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算鈺齊集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鈺齊集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對鈺齊集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使鈺齊集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致鈺齊集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鈺齊集團民國 115 年第二季合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 5 年 8 月 1 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115年6月30日及民國114年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	115 年 6 月 30 日		114 年 12 月 31 日		114 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)	\$ 1,151,463	5	\$ 2,364,689	11	\$ 2,037,132	10
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產－流動		-	-	1,000	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	4,350,324	20	3,751,109	17	4,448,571	22
1200	其他應收款		454,682	2	349,889	2	399,079	2
130X	存貨	六(四)	3,387,099	15	2,451,651	11	2,302,016	11
1410	預付款項		57,618	-	79,952	1	63,009	1
1470	其他流動資產	六(七)及八	45,477	-	38,822	-	38,621	-
11XX	流動資產合計		9,446,663	42	9,037,112	42	9,288,428	46
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		-	-	-	-	200	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	11,023,759	49	10,676,264	49	9,057,751	45
1755	使用權資產	六(六)	1,502,870	7	1,537,968	7	1,474,656	7
1780	無形資產		35,852	-	35,927	-	35,275	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	397,232	2	295,255	1	261,241	1
1900	其他非流動資產	六(七)及八	130,405	-	152,725	1	248,619	1
15XX	非流動資產合計		13,090,118	58	12,698,139	58	11,077,742	54
1XXX	資產總計		\$ 22,536,781	100	\$ 21,735,251	100	\$ 20,366,170	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115年6月30日及民國114年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	115 年 6 月 30 日		114 年 12 月 31 日		114 年 6 月 30 日				
			金	額 %	金	額 %	金	額 %			
流動負債											
2100	短期借款	六(八)及八	\$	1,387,400	6	\$	1,330,000	6	\$	1,672,300	8
2130	合約負債—流動	六(十八)		42,826	-		21,388	-		25,008	-
2170	應付帳款			2,666,140	12		2,051,288	9		1,981,570	10
2200	其他應付款	六(九)		1,905,760	8		1,591,850	7		1,741,567	9
2230	本期所得稅負債			298,160	1		301,049	1		327,085	2
2280	租賃負債—流動			106,325	1		97,553	1		73,457	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)(十一)及八		1,019,081	5		1,008,004	5		-	-
2399	其他流動負債—其他	六(十八)		66,380	-		137,463	1		56,793	-
21XX	流動負債合計			7,492,072	33		6,538,595	30		5,877,780	29
非流動負債											
2530	應付公司債	六(十)		-	-		-	-		946,872	5
2540	長期借款	六(十一)及八		262,500	1		287,500	1		-	-
2560	本期所得稅負債—非流動			170,749	1		123,948	1		62,643	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)		118,757	1		121,623	1		117,647	1
2580	租賃負債—非流動			654,825	3		675,218	3		670,794	3
2600	其他非流動負債	六(十二)		209,767	1		202,628	1		185,745	1
25XX	非流動負債合計			1,416,598	7		1,410,917	7		1,983,701	10
2XXX	負債總計			8,908,670	40		7,949,512	37		7,861,481	39
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		2,009,917	9		2,009,917	10
資本公積		六(十六)									
3200	資本公積			6,605,628	29		6,605,628	30		6,605,628	32
保留盈餘		六(十七)									
3310	法定盈餘公積			1,508,800	7		1,442,687	7		1,387,473	7
3320	特別盈餘公積			970,490	4		1,993,407	9		269,057	1
3350	未分配盈餘			3,379,052	15		2,687,925	12		4,208,341	21
其他權益											
3400	其他權益		(	862,726)	(4)	(	970,490)	(4)	(	1,993,407)	(10)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			13,611,161	60		13,769,074	63		12,487,009	61
36XX	非控制權益			16,950	-		16,665	-		17,680	-
3XXX	權益總計			13,628,111	60		13,785,739	63		12,504,689	61
重大或有負債及未認列之合約承諾		九									
重大之期後事項		十一									
3X2X	負債及權益總計		\$	22,536,781	100	\$	21,735,251	100	\$	20,366,170	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：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115年及114年1月1日至6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	115年4月1日 至6月30日		114年4月1日 至6月30日		115年1月1日 至6月30日		114年1月1日 至6月30日	
		金	%	金	%	金	%	金	%
4000 營業收入	六(十八)	\$ 5,258,501	100	\$ 5,232,374	100	\$ 8,933,111	100	\$ 8,899,961	100
5000 營業成本	六(四)	(4,525,614)	(86)	(4,264,697)	(82)	(7,617,831)	(85)	(7,233,337)	(81)
5950 營業毛利淨額		<u>732,887</u>	<u>14</u>	<u>967,677</u>	<u>18</u>	<u>1,315,280</u>	<u>15</u>	<u>1,666,624</u>	<u>19</u>
營業費用	六(二十三)								
6100 推銷費用		(72,935)	(1)	(56,977)	(1)	(121,699)	(2)	(107,020)	(1)
6200 管理費用		(286,371)	(6)	(240,208)	(4)	(539,098)	(6)	(534,993)	(6)
6300 研究發展費用		(112,077)	(2)	(83,740)	(2)	(204,502)	(2)	(160,333)	(2)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	(418)	-	173	-	(210)	-	338	-
6000 營業費用合計		(471,801)	(9)	(380,752)	(7)	(865,509)	(10)	(802,008)	(9)
6900 營業利益		<u>261,086</u>	<u>5</u>	<u>586,925</u>	<u>11</u>	<u>449,771</u>	<u>5</u>	<u>864,616</u>	<u>10</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十九)	10,299	-	19,441	-	19,506	-	36,197	-
7010 其他收入	六(二十)	23,004	-	23,827	1	54,275	-	49,972	-
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(49,345)	(1)	(192,787)	(4)	(33,860)	-	(180,477)	(2)
7050 財務成本	六(二十二)	(16,014)	-	(13,962)	-	(30,498)	-	(26,305)	-
7000 營業外收入及支出合計		(32,056)	(1)	(163,481)	(3)	9,423	-	(120,613)	(2)
7900 稅前淨利		<u>229,030</u>	<u>4</u>	<u>423,444</u>	<u>8</u>	<u>459,194</u>	<u>5</u>	<u>744,003</u>	<u>8</u>
7950 所得稅費用	六(二十四)	(50,388)	(1)	(123,813)	(2)	(102,525)	(1)	(193,805)	(2)
8200 本期淨利		<u>\$ 178,642</u>	<u>3</u>	<u>\$ 299,631</u>	<u>6</u>	<u>\$ 356,669</u>	<u>4</u>	<u>\$ 550,198</u>	<u>6</u>
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		(\$ 128,404)	(2)	(\$ 1,882,545)	(36)	\$ 107,777	1	(\$ 1,724,427)	(19)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 128,404)	(2)	(\$ 1,882,545)	(36)	\$ 107,777	1	(\$ 1,724,427)	(19)
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 50,238</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 1,582,914)</u>	<u>(30)</u>	<u>\$ 464,446</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 1,174,229)</u>	<u>(13)</u>
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>\$ 178,632</u>	<u>3</u>	<u>\$ 300,475</u>	<u>6</u>	<u>\$ 357,397</u>	<u>4</u>	<u>\$ 552,351</u>	<u>6</u>
8620 非控制權益		<u>\$ 10</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 844)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 728)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 2,153)</u>	<u>-</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>\$ 50,170</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 1,581,980)</u>	<u>(30)</u>	<u>\$ 465,161</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 1,171,999)</u>	<u>(13)</u>
8720 非控制權益		<u>\$ 68</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 934)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 715)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 2,230)</u>	<u>-</u>
基本每股盈餘	六(二十五)								
9750 基本每股盈餘合計		<u>\$ 0.89</u>		<u>\$ 1.50</u>		<u>\$ 1.78</u>		<u>\$ 2.76</u>	
稀釋每股盈餘									
9850 稀釋每股盈餘合計		<u>\$ 0.87</u>		<u>\$ 1.45</u>		<u>\$ 1.75</u>		<u>\$ 2.69</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115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司的業主之權益												
附註	普通股本	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	
114 年 1 至 6 月												
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(損)	-	-	-	-	-	552,351	-	-	552,351	(2,153)	550,198	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,724,350)	-	(1,724,350)	(77)	(1,724,427)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	552,351	(1,724,350)	-	(1,171,999)	(2,230)	(1,174,229)	
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	-	-	-	-	-	(207)	-	-	(207)	(793)	(1,000)	
114 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,009,917	\$ -	\$ 6,605,628	\$ 1,387,473	\$ 269,057	\$ 4,208,341	(\$ 1,993,407)	\$ -	\$ 12,487,009	\$ 17,680	\$ 12,504,689	
115 年 1 至 6 月												
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,009,917	\$ -	\$ 6,605,628	\$ 1,442,687	\$ 1,993,407	\$ 2,687,925	(\$ 970,490)	\$ -	\$ 13,769,074	\$ 16,665	\$ 13,785,739	
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	357,397	-	-	357,397	(728)	356,669	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	107,764	-	107,764	13	107,777	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	357,397	107,764	-	465,161	(715)	464,446	
114 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	-	-	-	66,113	-	(66,113)	-	-	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(1,022,917)	1,022,917	-	-	-	-	-	
分派現金股利	-	-	-	-	-	(623,074)	-	-	(623,074)	-	(623,074)	
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000	1,000	
115 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,009,917	\$ -	\$ 6,605,628	\$ 1,508,800	\$ 970,490	\$ 3,379,052	(\$ 862,726)	\$ -	\$ 13,611,161	\$ 16,950	\$ 13,628,111	

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：廖芳祺

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115年及114年5月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 459,194	\$ 744,003
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(六) (二十三) 444,114	459,655
攤銷費用	六(二十三) 13,017	9,218
預期信用減損損失(利益)	十二(二) 210	(338)
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之 淨損失(利益)	六(二)(二十一) 1,000	(2,000)
利息費用	六(二十二) 30,498	26,305
利息收入	六(十九) (19,506)	(36,197)
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	六(二十一) (1,714)	(1,030)
租賃修改利益	六(六) (788)	(10)
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	(550,855)	(1,283,323)
其他應收款	(109,467)	(90,304)
存貨	(901,854)	(120,390)
預付款項	23,688	(132)
其他流動資產	(14,654)	(11,874)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	32,087	18,379
應付帳款	563,644	162,797
其他應付款	(6,883)	(30,456)
其他流動負債	(73,231)	2,772
其他非流動負債	(1,635)	(1,557)
營運產生之現金流出	(113,135)	(104,315)
收取之利息	20,058	36,694
支付之利息	(15,709)	(11,399)
支付之所得稅	(165,224)	(208,555)
營業活動之淨現金流出	(274,010)	(287,575)

(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115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	附註	115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 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		(\$ 2,535)	(\$ 8,800)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		2,800	148,189
取得不動產、廠房及設備	六(二十七)	(608,517)	(1,154,071)
處分不動產、廠房及設備		3,467	3,294
存出保證金增加		(6,669)	(4,209)
取得無形資產		(3,099)	(260)
因合併產生之現金流入		1,000	-
取得使用權資產	六(六)	-	(362)
其他非流動資產增加		(27)	(565)
投資活動之淨現金流出		(613,580)	(1,016,784)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(二十八)	9,031,884	6,275,032
短期借款減少	六(二十八)	(8,992,114)	(5,924,416)
償還長期借款	六(二十八)	(25,000)	-
租賃本金償還	六(六)(二十八)	(20,417)	(8,999)
發放現金股利	六(十七)		
	(二十八)	(401,983)	(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)流入		(407,630)	144,332
匯率變動影響數		81,994	(181,266)
本期現金及約當現金減少數		(1,213,226)	(1,341,293)
期初現金及約當現金餘額		2,364,689	3,378,425
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,151,463	\$ 2,037,132

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 115 年及 114 年第二季

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 115 年 8 月 18 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 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「涉及依賴自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 116 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註1)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	民國116年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	民國116年1月1日(註2)

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

註 2：企業應與 IFRS 18 同時適用。

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

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第20號「管制資產及管制負債」	民國118年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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114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114年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
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114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			說明
			115年6月30日	114年12月31日	114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銷售	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	註1
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	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	
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	齊錠股份有限公司(齊錠公司)	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	鈺鎰鞋業責任有限公司(越南鈺鎰)	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	
香港加和公司	拉雅科技股份有限公司(拉雅科技公司)	鞋材及機台之生產及銷售	70.12	70.12	70.12	
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2
-	曜辰國際有限公司(曜辰國際公司)	進出口貿易	-	-	-	註3
-	檀述(福建泉州)國際貿易有限公司(檀述公司)	進出口貿易	-	-	-	註3

註1：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2：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。

註3：本集團因對曜辰國際公司及檀述公司具有實質控制力，故於民國115年第二季起將其納入合併財務報告。

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) 與關鍵查核事項有關之會計政策

收入認列

1. 商品銷售

(1) 本集團經營運動休閒戶外鞋生產及銷售，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(2) 銷貨收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。本集團依據實際發生情形及考量不同之合約條件估計銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止銷貨相關估計之銷貨折讓認列為退款負債。

(3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(五) 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

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。除下列所述與關鍵查核事項有關重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明外，其餘請參閱民國 114 年度合併財務報告附註五。

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常耗損、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值，此存貨評價可能產生重大變動。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 7,129	\$ 6,667	\$ 6,006
支票存款及活期存款	1,024,259	1,104,287	1,585,568
定期存款	120,075	1,253,735	445,558
合計	<u>\$ 1,151,463</u>	<u>\$ 2,364,689</u>	<u>\$ 2,037,132</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

項 目	115年6月30日	114年12月31日	114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資產			
-可轉換公司債贖回與賣回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ -</u>
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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200</u>

1. 本集團可轉換公司債贖回與賣回權於民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列損益分別為損失 \$100、利益 \$300、損失 \$1,000 及利益 \$2,000。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收帳款淨額

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收帳款	\$ 4,356,879	\$ 3,757,367	\$ 4,455,332
減：備抵損失	(6,555)	(6,258)	(6,761)
	<u>\$ 4,350,324</u>	<u>\$ 3,751,109</u>	<u>\$ 4,448,571</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
未逾期	\$ 4,285,938	\$ 3,651,530	\$ 4,403,102
逾期0~90天	46,660	99,176	45,543
逾期91~180天	8,083	581	-
逾期181天~365天	10,260	-	-
逾期365天以上	5,938	6,080	6,687
合計	<u>\$ 4,356,879</u>	<u>\$ 3,757,367</u>	<u>\$ 4,455,332</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 114 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款餘額為\$3,673,067。
- 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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 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

	115 年 6 月 30 日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原料	\$ 831,757	(\$ 33,527)	\$ 798,230
在製品	1,235,978	(27,267)	1,208,711
製成品	941,286	(37,686)	903,600
在途存貨	476,558	-	476,558
合計	<u>\$ 3,485,579</u>	<u>(\$ 98,480)</u>	<u>\$ 3,387,099</u>
	114 年 12 月 31 日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原料	\$ 519,078	(\$ 32,992)	\$ 486,086
在製品	852,489	(10,911)	841,578
製成品	774,088	(23,718)	750,370
在途存貨	373,617	-	373,617
合計	<u>\$ 2,519,272</u>	<u>(\$ 67,621)</u>	<u>\$ 2,451,651</u>
	114 年 6 月 30 日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原料	\$ 528,776	(\$ 36,203)	\$ 492,573
在製品	803,640	(5,448)	798,192
製成品	797,993	(15,613)	782,380
在途存貨	228,871	-	228,871
合計	<u>\$ 2,359,280</u>	<u>(\$ 57,264)</u>	<u>\$ 2,302,016</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 4,532,126	\$ 4,269,151
存貨跌價回升利益	(7,156)	(16,836)
存貨報廢損失	1,079	5,378
其他	(435)	7,004
	<u>\$ 4,525,614</u>	<u>\$ 4,264,697</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 7,587,639	\$ 7,227,844
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	30,859	(5,218)
存貨報廢損失	2,051	5,378
其他	(2,718)	5,333
	<u>\$ 7,617,831</u>	<u>\$ 7,233,337</u>

本集團民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 114 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。

(以下空白)

(五) 不動產、廠房及設備

115 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	\$ 840,989	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,238	\$ 852,227
房屋及建築	7,526,164	47,051	-	130,224	51,101	7,754,540
機器設備	5,838,192	298,564	(43,814)	22,888	88,380	6,204,210
運輸設備	100,999	3,045	(66)	-	933	104,911
辦公設備	83,858	8,738	(111)	-	1,517	94,002
其 他	2,633,602	87,037	(20,678)	19,272	44,469	2,763,702
未完工程及待驗設備	1,140,543	276,247	(623)	(165,887)	(965)	1,249,315
	<u>\$ 18,164,347</u>	<u>\$ 720,682</u>	<u>(\$ 65,292)</u>	<u>\$ 6,497</u>	<u>\$ 196,673</u>	<u>\$ 19,022,907</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	(\$ 2,345,849)	(\$ 153,116)	\$ -	\$ -	(\$ 64,033)	(\$ 2,562,998)
機器設備	(2,745,940)	(144,028)	42,687	-	(62,050)	(2,909,331)
運輸設備	(67,547)	(3,449)	66	-	(960)	(71,890)
辦公設備	(63,727)	(5,535)	111	-	(1,364)	(70,515)
其 他	(2,265,020)	(100,711)	20,675	-	(39,358)	(2,384,414)
	<u>(\$ 7,488,083)</u>	<u>(\$ 406,839)</u>	<u>\$ 63,539</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 167,765)</u>	<u>(\$ 7,999,148)</u>
	<u>\$ 10,676,264</u>					<u>\$ 11,023,759</u>

114 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	\$ 389,700	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 41,424)	\$ 348,276
房屋及建築	5,798,654	2,936	-	292,931	(662,619)	5,431,902
機器設備	5,793,402	144,674	(16,499)	49,427	(661,697)	5,309,307
運輸設備	96,747	4,229	-	3,278	(11,900)	92,354
辦公設備	75,326	7,135	(1,785)	70	(8,487)	72,259
其 他	2,642,713	73,189	(17,060)	8,995	(292,363)	2,415,474
未完工程及待驗設備	1,781,223	859,611	-	(345,589)	(253,194)	2,042,051
	<u>\$ 16,577,765</u>	<u>\$ 1,091,774</u>	<u>(\$ 35,344)</u>	<u>\$ 9,112</u>	<u>(\$ 1,931,684)</u>	<u>\$ 15,711,623</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)	(\$ 130,934)	\$ -	\$ -	\$ 229,360	(\$ 2,034,596)
機器設備	(2,616,191)	(145,807)	15,222	-	289,701	(2,457,075)
運輸設備	(66,562)	(3,302)	-	-	7,847	(62,017)
辦公設備	(58,399)	(4,139)	1,775	-	6,396	(54,367)
其 他	(2,167,259)	(137,200)	16,083	-	242,559	(2,045,817)
	<u>(\$ 7,041,433)</u>	<u>(\$ 421,382)</u>	<u>\$ 33,080</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 775,863</u>	<u>(\$ 6,653,872)</u>
	<u>\$ 9,536,332</u>					<u>\$ 9,057,751</u>

1. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團未有將借款成本資本化之情事。
2. 民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 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

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 2 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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 929,570	\$ 947,771	\$ 906,830
房屋及建築物	573,300	590,197	567,826
	<u>\$ 1,502,870</u>	<u>\$ 1,537,968</u>	<u>\$ 1,474,656</u>
	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	
	折舊費用	折舊費用	
土地	\$ 8,364	\$ 8,245	
房屋及建築物	10,218	10,057	
	<u>\$ 18,582</u>	<u>\$ 18,302</u>	
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	
	折舊費用	折舊費用	
土地	\$ 16,802	\$ 17,213	
房屋及建築物	20,473	21,060	
	<u>\$ 37,275</u>	<u>\$ 38,273</u>	

3. 本集團於民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為\$1,314、\$0、\$2,642 及 \$2,107。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	115年4月1日至6月30日	114年4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	\$ 1,847	\$ 1,924
屬短期租賃合約之費用	308	153
租賃修改利益	(788)	-
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 3,712	\$ 4,036
屬短期租賃合約之費用	454	2,846
租賃修改利益	(788)	(10)

5. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$20,871 及\$11,845。

(七) 其他流動資產及其他非流動資產

項目	115年6月30日	114年12月31日	114年6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	\$ 6,464	\$ 5,192	\$ 2,115
按攤銷後成本衡量之金融資產-定期存款	4,500	7,300	12,900
其他	34,513	26,330	23,606
合計	<u>\$ 45,477</u>	<u>\$ 38,822</u>	<u>\$ 38,621</u>
非流動：			
預付設備款	\$ 68,507	\$ 98,896	\$ 199,140
存出保證金	44,832	38,220	33,924
按攤銷後成本衡量之金融資產-受限制銀行存款	16,661	15,247	14,727
其他	405	362	828
合計	<u>\$ 130,405</u>	<u>\$ 152,725</u>	<u>\$ 248,619</u>

民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 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	115年6月30日	利率區間	擔保品
信用銀行借款	<u>\$ 1,387,400</u>	1.78%~4.00%	註
借款性質	114年12月31日	利率區間	擔保品
信用銀行借款	<u>\$ 1,330,000</u>	1.76%~1.80%	註
借款性質	114年6月30日	利率區間	擔保品
信用銀行借款	<u>\$ 1,672,300</u>	1.70%~4.81%	註

註：民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 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。

(九) 其他應付款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付薪資	\$ 655,209	\$ 698,489	\$ 599,571
應付股利	623,074	401,983	623,068
應付設備款	389,861	301,588	329,002
其他	237,616	189,790	189,926
	<u>\$ 1,905,760</u>	<u>\$ 1,591,850</u>	<u>\$ 1,741,567</u>

(十) 應付公司債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
國內第六次無擔保可轉換公司債	\$ 999,800	\$ 999,800	\$ 999,800
減：應付公司債折價	(30,719)	(41,796)	(52,928)
小計	969,081	958,004	946,872
減：應付公司債-流動(表列一年或 一營業週期內到期長期負債)	(969,081)	(958,004)	-
合計	\$ -	\$ -	\$ 946,872

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115年6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115年2月25日經董事長核准調整轉換價格至每股104.1元。

(4)截至民國115年6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	115年6月30日
擔保借款	自民國114年8月20日至121年8月20日分期償還，並按月付息	1.95%	註	\$ 312,500
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(50,000)
				<u>\$ 262,500</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年12月31日
擔保借款	自民國114年8月20日至121年8月20日分期償還，並按月付息	1.95%	註	\$ 337,500
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(50,000)
				<u>\$ 287,500</u>

本集團民國114年6月30日無長期借款。

註：民國115年6月30日及114年12月31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	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
遞延政府補助收入(註)	\$ 111,319	\$ 108,279	\$ 99,933
其他非流動負債-其他	98,448	94,349	85,812
合計	<u>\$ 209,767</u>	<u>\$ 202,628</u>	<u>\$ 185,745</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 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 115 年及 114 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\$2,038、\$1,888、\$4,013 及\$3,711。
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%提撥養老保險金。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 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 115 年及 114 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分別為\$25,873、\$20,912、\$49,044 及\$42,713。
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 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 115 年及 114 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\$65,932、\$53,643、\$128,377 及\$108,112。
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 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 115 年及 114 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\$4,279、\$4,446、\$8,472 及\$9,513。
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 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 115 年及 114 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\$1,038、\$2、\$1,737 及\$2。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 114 年 1 月 1 日至 6 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 (仟股)	合約期間	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	114.02.25	660	-	立即既得
本集團民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無此情形。				

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：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
權益交割	\$ -	\$ -
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6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 115 年 6 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：

	115年	單位：仟股 114年
1月1日	200,992	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
6月30日	200,992	200,992

(十六) 資本公積

1. 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。

2. 資本公積變動如下：

115年							
	認列對子公司						合計
	發行溢價	認股權	庫藏股票交易	所有權權益變動數	其他		
1月1日(即6月30日)	\$ 6,414,621	\$ 145,593	\$ 42,757	\$ 2,111	\$ 546		\$ 6,605,628

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

(十七) 保留盈餘

1. 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。
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 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 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：

	113年7月1日至12月31日	113年1月1日至6月30日
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	\$ 623,069	\$ 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。

6. 本公司於民國 115 年 5 月 26 日經股東會決議通過民國 114 年度盈餘分派案如下：

	114年7月1日至12月31日	114年1月1日至6月30日
董事會決議日期	115年2月24日	114年11月6日
提列法定盈餘公積	\$ 66,113	\$ 55,214
(迴轉)提列特別盈餘公積	(\$ 1,022,917)	\$ 1,724,350
現金股利	\$ 623,074	\$ 401,983
每股股利(元)	\$ 3.10	\$ 2.00

前述民國 114 年 7 月 1 日至 12 月 31 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。

7. 本公司董事會決議通過民國 115 年上半年度盈餘分派案如下：

	115年1月1日至6月30日
董事會決議日期	115年8月18日
提列法定盈餘公積	\$ 35,740
迴轉特別盈餘公積	(\$ 107,764)
現金股利	\$ 401,983
每股股利(元)	\$ 2.00

前述民國 115 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

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 5,258,501	\$ 5,232,374
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 8,933,111	\$ 8,899,961

1. 客戶合約收入之細分

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
內銷(註)	\$ 335,518	\$ 296,752
亞洲	465,107	472,887
美洲	1,942,377	2,186,894
歐洲	2,469,633	2,217,297
非洲	8,688	19,026
澳洲	37,178	39,518
	\$ 5,258,501	\$ 5,232,374
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
內銷(註)	\$ 580,280	\$ 502,550
亞洲	952,627	943,472
美洲	3,166,724	3,580,096
歐洲	4,147,334	3,767,651
非洲	14,891	31,092
澳洲	71,255	75,100
	\$ 8,933,111	\$ 8,899,961

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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日
合約負債：				
- 預收貨款	\$ 42,826	\$ 21,388	\$ 25,008	\$ 29,059
期初合約負債本期認列收入				
		115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	
合約負債期初餘額本期認列收入				
- 預收貨款		\$ 331	\$ 184	
		115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	
合約負債期初餘額本期認列收入				
- 預收貨款		\$ 11,085	\$ 19,545	

3. 退款負債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
退款負債(表列其他流動負債-其他)	\$ -	\$ 59,900	\$ -

(十九) 利息收入

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 10,299	\$ 19,441
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 19,506	\$ 36,197

(二十) 其他收入

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
政府補助收入	\$ 724	\$ 1,137
模具收入	12,862	11,210
其他收入—其他	9,418	11,480
	\$ 23,004	\$ 23,827
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
政府補助收入	\$ 1,710	\$ 3,747
模具收入	27,421	26,176
其他收入—其他	25,144	20,049
	\$ 54,275	\$ 49,972

(二十一) 其他利益及損失

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 82)	(\$ 172)
外幣兌換損失	(48,760)	(187,917)
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產及負債(損失)利益	(100)	300
其他損失	(403)	(4,998)
	<u>(\$ 49,345)</u>	<u>(\$ 192,787)</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 1,714	\$ 1,030
外幣兌換損失	(33,026)	(166,905)
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產及負債(損失)利益	(1,000)	2,000
其他損失	(1,548)	(16,602)
	<u>(\$ 33,860)</u>	<u>(\$ 180,477)</u>

(二十二) 財務成本

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
銀行借款	\$ 8,582	\$ 6,581
可轉換公司債	5,585	5,457
租賃負債	1,847	1,924
	<u>\$ 16,014</u>	<u>\$ 13,962</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
銀行借款	\$ 15,709	\$ 11,439
可轉換公司債	11,077	10,823
租賃負債	3,712	4,036
其他	-	7
	<u>\$ 30,498</u>	<u>\$ 26,305</u>

(二十三) 以性質別表達之費用

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 1,678,423	\$ 1,392,511
勞健保費用	47,160	37,060
退休金費用	99,160	80,891
其他用人費用	19,558	14,865
	1,844,301	1,525,327
折舊費用	223,424	223,046
攤銷費用	6,495	4,451
	<u>\$ 2,074,220</u>	<u>\$ 1,752,824</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 3,013,604	\$ 2,766,902
勞健保費用	90,700	75,375
退休金費用	191,643	164,051
其他用人費用	34,110	29,270
	3,330,057	3,035,598
折舊費用	444,114	459,655
攤銷費用	13,017	9,218
	<u>\$ 3,787,188</u>	<u>\$ 3,504,471</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115年及114年4月1日至6月30日暨115年及114年1月1日至6月30日員工酬勞估列金額皆為\$5,000及\$10,000；董事酬勞估列金額皆為\$3,750及\$7,500，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114年度員工酬勞及董事酬勞與民國114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：

	115年4月1日至6月30日	114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	\$ 96,705	\$ 158,281
以前年度所得稅低(高)估	46	(153)
當期所得稅總額	96,751	158,128
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(46,363)	(34,315)
遞延所得稅總額	(46,363)	(34,315)
所得稅費用	\$ 50,388	\$ 123,813
	115年1月1日至6月30日	114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	\$ 206,960	\$ 249,587
以前年度所得稅低估	408	3,440
當期所得稅總額	207,368	253,027
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(104,843)	(59,222)
遞延所得稅總額	(104,843)	(59,222)
所得稅費用	\$ 102,525	\$ 193,805

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 113 年度。

(二十五) 每股盈餘

115年4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	\$ 178,632	200,992	\$ 0.89
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	178,632	200,992	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 可轉換公司債	5,585	9,604	
員工酬勞	—	318	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 184,217	210,914	\$ 0.87
114年4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	\$ 300,475	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	300,475	200,992	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 可轉換公司債	5,457	9,122	
員工酬勞	—	231	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 305,932	210,345	\$ 1.45

115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	\$ 357,397	200,992	\$ 1.78
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	357,397	200,992	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 可轉換公司債	11,077	9,604	
員工酬勞	—	375	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 368,474	210,971	\$ 1.75
114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	\$ 552,351	200,293	\$ 2.76
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	552,351	200,293	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 可轉換公司債	10,823	9,123	
員工酬勞	—	270	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 563,174	209,686	\$ 2.69

(二十六) 與非控制權益之交易

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 6 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6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)
	(\$ 207)
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	(\$ 207)

(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：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
新增不動產、廠房及設備	\$ 727,179	\$ 1,100,886
減：期初預付設備款	(98,896)	(35,644)
加：期末預付設備款	68,507	199,140
加：期初應付設備款	301,588	218,691
減：期末應付設備款	(389,861)	(329,002)
本期支付現金	<u>\$ 608,517</u>	<u>\$ 1,154,071</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
可轉換公司債轉換成股本	\$ -	\$ 188
已宣告尚未發放之現金股利	<u>\$ 623,074</u>	<u>\$ 623,068</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(註)	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
115年1月1日	\$ 1,667,500	\$ 772,771	\$ 958,004	\$ 401,983	\$ 3,800,258
籌資現金流量之變動	14,770	(20,417)	-	(401,983)	(407,630)
其他非現金之變動	-	3,498	11,077	623,074	637,649
匯率變動之影響	17,630	5,298	-	-	22,928
115年6月30日	<u>\$ 1,699,900</u>	<u>\$ 761,150</u>	<u>\$ 969,081</u>	<u>\$ 623,074</u>	<u>\$ 4,053,205</u>

	短期借款	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	350,616	(8,999)	-	(380,660)	(39,043)
其他非現金之變動	-	5,771	10,635	623,068	639,474
匯率變動之影響	(188,316)	(111,344)	-	-	(299,660)
114年6月30日	<u>\$ 1,672,300</u>	<u>\$ 744,251</u>	<u>\$ 946,872</u>	<u>\$ 623,068</u>	<u>\$ 3,986,491</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6月30日
	取得價款
林惠儀	\$ 600
廖芳祝	400
合計	\$ 1,000

本集團民國 115 年 1 月 1 日至 6 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

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 20,828	\$ 19,285
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 39,432	\$ 39,203
股份基礎給付	-	50,167
總計	\$ 39,432	\$ 89,370

八、質押之資產

	帳 面 價 值			
資 產 項 目	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	擔 保 用 途
土地	\$ 587,507	\$ 579,759	\$ 104,750	短期及長期借款
房屋及建築	207,298	207,284	138,375	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)	23,125	20,439	16,842	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)	45,111	38,474	34,205	承租廠房保證金 及其他
	\$ 863,041	\$ 845,956	\$ 294,172	

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		
	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,521,309	\$ 2,271,558	\$ 3,549,325
	尚未支付之價款		
	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 190,359	\$ 384,977	\$ 1,395,103

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 請詳附註六(十七)7。

2. 本集團之子公司 PT. SUN BRIGHT LESTARI 因配合集團未來發展與業務所需，於民國 115 年 7 月 31 日經董事會決議通過向非關係人簽訂廠房工程建設合約，契約總金額約美金 26,774 仟元，起訖日期自簽訂之日起生效至全部工程完竣且取得相應之保固保證之日止。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 114 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

	115年6月30日	114年12月31日	114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(包含流動 及非流動)	\$ -	\$ 1,000	\$ 200
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	\$ 1,151,463	\$ 2,364,689	\$ 2,037,132
應收帳款	4,350,324	3,751,109	4,448,571
其他應收款	454,682	349,889	399,079
按攤銷後成本衡量之 金融資產(包含流動及 非流動)	27,625	27,739	29,742
存出保證金(包含流動及 非流動)	45,111	38,474	34,205
	<u>\$ 6,029,205</u>	<u>\$ 6,531,900</u>	<u>\$ 6,948,729</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 1,387,400	\$ 1,330,000	\$ 1,672,300
應付帳款	2,666,140	2,051,288	1,981,570
其他應付款	1,905,760	1,591,850	1,741,567
應付公司債(包含流動及 非流動)	969,081	958,004	946,872
長期借款(包含一年或一營業 週期內到期)	312,500	337,500	-
	<u>\$ 7,240,881</u>	<u>\$ 6,268,642</u>	<u>\$ 6,342,309</u>
租賃負債(包含流動及非流動)	<u>\$ 761,150</u>	<u>\$ 772,771</u>	<u>\$ 744,251</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，本集團就營運活動中產生之外幣部位採取自然避險措施，由財務會計部門依外匯市場變動慎選結匯時機並調節各項外幣帳戶比重，以達匯率風險之管理。
- 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)

115 年 6 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	\$ 79,018	6.7893	\$ 2,516,716	1%	\$ 25,167	\$ -
美元：越南盾	57,508	0.000038	1,831,617	1%	18,316	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣：美元	\$ 1,686,455	0.0314	\$ 1,686,455	1%	\$ 16,865	\$ -
114 年 12 月 31 日						

				敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	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	\$ 115,736	6.9909	\$ 3,637,574	1%	\$ 36,376	\$ -
美元：越南盾	72,742	0.000038	2,286,268	1%	22,863	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣：美元	\$ 1,772,646	0.0318	\$ 1,772,646	1%	\$ 17,726	\$ -
114 年 6 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	\$ 113,552	7.1655	\$ 3,327,066	1%	\$ 33,271	\$ -
美元：越南盾	53,856	0.000039	1,577,978	1%	15,780	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣：美元	\$ 1,447,361	0.0341	\$ 1,447,361	1%	\$ 14,474	\$ -

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 115 年及 114 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)彙總金額分別為損失 \$48,760、\$187,917、\$33,026 及 \$166,905。

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 115 年及 114 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$680 及 \$669，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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

<u>115年6月30日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.00%	\$ 4,285,938	\$ -
逾期0~90天	0.07%	46,660	33
逾期91~180天	1.32%	8,083	107
逾期181~365天	4.65%	10,260	477
逾期365天以上	100.00%	5,938	5,938
合計		<u>\$ 4,356,879</u>	<u>\$ 6,555</u>
<u>114年12月31日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.00%	\$ 3,651,530	\$ -
逾期0~90天	0.17%	99,176	165
逾期91~180天	2.24%	581	13
逾期181~365天	-	-	-
逾期365天以上	100.00%	6,080	6,080
合計		<u>\$ 3,757,367</u>	<u>\$ 6,258</u>
<u>114年6月30日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.00%	\$ 4,403,102	\$ -
逾期0~90天	0.16%	45,543	74
逾期91~180天	-	-	-
逾期181~365天	-	-	-
逾期365天以上	100.00%	6,687	6,687
合計		<u>\$ 4,455,332</u>	<u>\$ 6,761</u>

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>115年</u>	<u>114年</u>
	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 6,258	\$ 7,913
提列(迴轉)減損損失	210 (	338)
匯率影響數	87 (	814)
6月30日	<u>\$ 6,555</u>	<u>\$ 6,761</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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日本集團未動用之借款額度分別為\$12,280,717、\$10,155,177 及 \$7,775,500。
- 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：

115年6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	\$ 1,392,736	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	2,666,140	-	-	-
其他應付款	1,905,760	-	-	-
應付公司債	999,800	-	-	-
長期借款(包含 一年內到期)	55,647	54,672	158,166	63,306
租賃負債	110,166	53,355	168,933	530,816

非衍生金融負債：

114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	\$ 1,331,890	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	2,051,288	-	-	-
其他應付款	1,591,850	-	-	-
應付公司債	999,800	-	-	-
長期借款(包含 一年內到期)	56,134	55,159	159,628	89,057
租賃負債	104,168	52,915	168,231	557,074

非衍生金融負債：

114年6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	\$ 1,675,827	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	1,981,570	-	-	-
其他應付款	1,741,567	-	-	-
應付公司債	-	-	999,800	-
租賃負債	79,823	48,406	156,078	548,415

(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：

115年6月30日		
	帳面金額	公允價值 第三等級
應付公司債	\$ 969,081	\$ 973,642

114年12月31日		
	帳面金額	公允價值 第三等級
應付公司債	\$ 958,004	\$ 964,509

114年6月30日		
	帳面金額	公允價值 第三等級
應付公司債	\$ 946,872	\$ 953,443

- (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：

115年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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				
-可轉換公司債贖回權	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>

114年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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				
-可轉換公司債贖回權	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 1,000</u>	\$ <u> 1,000</u>

114年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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				
-可轉換公司債贖回權	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 200</u>	\$ <u> 200</u>

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 115 年及 114 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	<u>115年</u>	<u>114年</u>
	<u>嵌入式衍生工具</u>	<u>嵌入式衍生工具</u>
1月1日	\$ 1,000	(\$ 1,800)
認列於損益之利益或(損失)(註)	(1,000)	2,000
6月30日	\$ <u> -</u>	\$ <u> 200</u>

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：

	115年6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
混合工具：					
公司債贖回權	\$ -	二元樹 評價模式	波動度	31.47%	波動率愈高， 公允價值愈高
	114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	\$ 1,000	二元樹 評價模式	波動度	47.11%	波動率愈高， 公允價值愈高
	114年6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	\$ 200	二元樹 評價模式	波動度	47.16%	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：

		115年6月30日	
		認列於損益	
	輸入值	變動	
金融負債			
公司債贖回權	波動度	±5%	\$ - \$ -
		114年12月31日	
		認列於損益	
	輸入值	變動	
金融負債			
公司債贖回權	波動度	±5%	\$ 400 (\$ 200)

		114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			
公司債贖回權	波動度	±5%	\$ 400 (\$ 400)

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。

鈺齊國際股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國115年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	\$ 629,300	\$ -	\$ -	1.50%	短期融通資金	\$ -	營運周轉	\$ -	無	\$ -	\$ 545,737	\$ 727,649	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	815,873	812,175	812,175	3.50%	短期融通資金	-	營運周轉	-	無	-	1,071,673	1,428,897	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	111,983	111,475	111,475	3.50%	短期融通資金	-	營運周轉	-	無	-	177,090	221,362	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	479,925	477,750	463,217	0.00%	短期融通資金	-	興建廠房	-	無	-	9,108,954	12,145,272	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115年第二季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝31.8500及美元：新台幣＝31.6232換算。

註7：已於合併報表沖銷。

鈺齊國際股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國115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	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)	背書保證限額 (註3)										
1	加和企業有限公司	越南鈺齊鞋業責任 有限公司	4	\$ 9,108,954	\$ 477,750	\$ 477,750	\$ 127,400	\$ -	3.51%	\$ 12,145,272	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115年第二季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝31.8500及美元：新台幣＝31.6232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115年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

交易條件與一般交易不同												
			交易情形				之情形及原因		應收（付）票據、帳款			
			佔總進（銷）貨						佔總應收（付）票			備註
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	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	\$ 276,115	3.62%	進貨後180天	註1	註1	(\$ 350,913)	-13.16%	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	218,720	2.87%	進貨後180天	註1	註1	(274,569)	-10.30%	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	389,239	5.11%	進貨後90天	註1	註1	(357,950)	-13.43%	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	1,503,780	19.74%	進貨後120天	註1	註1	(1,467,917)	-55.06%	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	1,691,207	22.20%	Invoice發出後120天	註1	註1	(1,054,988)	-39.57%	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	418,793	5.50%	Invoice發出後120天	註1	註1	(533,631)	-20.02%	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	475,772	6.25%	Invoice發出後120天	註1	註1	(240,974)	-9.04%	註2、註3	
加和企業有限公司	PT. SUN BRIGHT LESTARI	子公司	進貨	208,484	2.74%	進貨後135天	註1	註1	(70,407)	-2.64%	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	116,134	1.52%	進貨後120天	註1	註1	(121,696)	-4.56%	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	(706,683)	-7.91%	出貨後135天	註1	註1	31,295	0.72%	註2、註3	
加和企業有限公司	PT. SUN BRIGHT LESTARI	子公司	銷貨	(224,692)	-2.52%	出貨後135天	註1	註1	16,548	0.38%	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	(153,944)	-1.72%	出貨後90天	註1	註1	85,917	1.97%	註2、註3	
福建拉雅戶外用品有限公司	PT. SUN BRIGHT LESTARI	兄弟公司	銷貨	(140,720)	-1.58%	出貨後90天	註1	註1	76,600	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115年第二季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝31.8500及美元：新台幣＝31.6232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115年6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	\$ 350,913	1.22	\$ 72,807	期後收回	\$ 85,995	\$ -	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	812,175	-	-	-	-	-	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	274,569	1.49	34,511	期後收回	47,775	-	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	357,950	2.36	155,161	期後收回	93,246	-	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	111,475	-	-	-	-	-	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	1,467,917	2.10	271,693	期後收回	368,964	-	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	1,054,988	2.50	-	-	555,783	-	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	533,631	1.54	197,042	期後收回	187,915	-	註2、註3
鈺鉉鞋業責任有限公司	加和企業有限公司	母公司	240,974	6.00	-	-	148,103	-	註2、註3
齊鼎股份有限公司	香港商加和國際有限公司台灣分公司	母公司	121,696	2.18	31,700	期後收回	16,530	-	註2、註3
加和企業有限公司	鈺騰鞋業責任有限公司	子公司	463,217	-	-	-	-	-	註2、註3、註4

註1：截至民國115年8月18日止收回金額。

註2：民國115年第二季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝31.8500及美元：新台幣＝31.6232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115年1月1日至6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)
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	應付帳款	\$ 350,913	註4	1.56%
1	加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	應付帳款	274,569	註4	1.22%
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	357,950	註4	1.59%
1	加和企業有限公司	齊鼎股份有限公司	1	應付帳款	1,467,917	註4	6.51%
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	1,054,988	註4	4.68%
1	加和企業有限公司	鈺興鞋業責任有限公司	1	應付帳款	533,631	註4	2.37%
1	加和企業有限公司	鈺鎰鞋業責任有限公司	1	應付帳款	240,974	註4	1.07%
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	812,175	註4	3.60%
1	加和企業有限公司	鈺騰鞋業責任有限公司	1	其他應收款	463,217	註4	2.06%
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	進貨	276,115	註4	3.09%
1	加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	進貨	218,720	註4	2.45%
1	加和企業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	1	進貨	389,239	註4	4.36%
1	加和企業有限公司	齊鼎股份有限公司	1	進貨	1,503,780	註4	16.83%
1	加和企業有限公司	越南鈺齊鞋業責任有限公司	1	進貨	1,691,207	註4	18.93%
1	加和企業有限公司	鈺興鞋業責任有限公司	1	進貨	418,793	註4	4.69%
1	加和企業有限公司	鈺鎰鞋業責任有限公司	1	進貨	475,772	註4	5.33%
1	加和企業有限公司	PT. SUN BRIGHT LESTARI	1	進貨	208,484	註4	2.33%
1	加和企業有限公司	齊鼎股份有限公司	1	銷貨	706,683	註4	7.91%
1	加和企業有限公司	PT. SUN BRIGHT LESTARI	1	銷貨	224,692	註4	2.52%
2	福建拉雅戶外用品有限公司	齊鼎股份有限公司	1	銷貨	153,944	註4	1.72%

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115年第二季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝31.8500及美元：新台幣＝31.6232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115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)

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	\$ 8,432,973	2,173,000,000	100.00	\$ 15,181,590	\$ 371,307	\$ 371,307	子公司
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	1,000	100,000	100.00	2,237	1,011	1,011	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	-	100.00	3,769,811	49,332	49,332	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	218,888	338	338	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	181,266	-	100.00	156,530	(3,951)	(3,951)	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	2,374,115	2,282,329	-	100.00	2,841,074	18,743	18,743	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	1,436,219	1,433,314	-	100.00	1,249,211	(22,765)	(22,765)	子公司
加和企業有限公司	鈺鉉鞋業責任有限公司	越南	運動休閒戶外鞋類之生產	1,154,305	1,154,305	-	100.00	1,231,161	39,649	39,649	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	1,319,212	1,319,212	-	100.00	1,211,017	(46,236)	(46,236)	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	2,483,824	2,073,708	-	100.00	2,086,109	(111,571)	(111,571)	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	37,432	(12,202)	(1,675)	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	255,997	1,429	1,429	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3：民國115年第二季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝31.8500及美元：新台幣＝31.6232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查核之財務報表。

鈺齊國際股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國115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	本期匯出或收回		本期期末自台灣	被投資公司	本公司直接	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	
				匯出累積投資金額 (註5)	投資金額(註5)		匯出累積投資金額 (註5)	本期損益 (註4)	或間接投資 之持股比例			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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 190,693)	100.00	(\$ 189,046)	\$ 1,775,953	\$ -	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	912,517	2	-	-	-	-	(38,226)	100.00	(42,101)	910,936	-	-
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	-	-	-	-	(8,743)	100.00	(8,743)	422,292	-	-
福建拉雅戶外用品有限公司	進出口貿易	40,656	2	-	-	-	-	7,866	100.00	8,437	211,266	-	-

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115年第二季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝31.8500及美元：新台幣＝31.6232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1,653,310仟元。

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查核之財務報表。