鈺齊國際股份有限公司及子公司
(FULGENT SUN INTERNATIONAL (HOLDING) CO., LTD. AND SUBSIDIARIES
合併財務報告
民國 100 年度及 99 年度

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

電　　話：(886)-5-5514619

鈺齊國際股份有限公司及子公司

民國100年度及99年度合併財務報告

目　　錄

項　　目	頁　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師查核報告	4 ~ 5
四、 合併資產負債表	6 ~ 7
五、 合併損益表	8
六、 合併股東權益變動表	9
七、 合併現金流量表	10 ~ 11
八、 合併財務報表附註	12 ~ 62
(一) 公司沿革	12 ~ 14
(二) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 17
(三) 會計變動之理由及其影響	18
1.應收票據及帳款、其他應收款	18
2.營運部門	18
(四) 重要會計科目之說明	18 ~ 29
(五) 關係人交易	29 ~ 33
(六) 抵(質)押之資產	33
(七) 重大承諾事項及或有事項	33 ~ 34

項　　目	頁　　次

(八) 重大之災害損失	34
(九) 重大之期後事項	34
(十) 其他	35 ~ 39
(十一)附註揭露事項	40 ~ 55
(十二)部門別財務資訊	56 ~ 59
(十三)採用國際財務報導準則相關事項揭露	60 ~ 62

pwc 資誠

會計師查核報告

(101)財審報字第 11004080 號

鈺齊國際股份有限公司　公鑒：

鈺齊國際股份有限公司及子公司(FULGENT SUN INTERNATIONAL (HOLDING) CO., LTD. AND SUBSIDIARIES)民國 100 年 12 月 31 日及 99 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達鈺齊國際股份有限公司及子公

資誠聯合會計師事務所 *PricewaterhouseCoopers, Taiwan*
40309 台中市西區台中港路一段345號31樓 / 31F, 345, Taichung Port Road, Sec. 1, West Dist., Taichung City 40309, Taiwan
T: +886 (4) 2328 4868, F: +886 (4) 2328 4858, www.pwc.com/tw

pwc 資誠

司民國100年12月31日及民國99年12月31日之合併財務狀況，暨民國100年1月1日至12月31日及民國99年1月1日至12月31日之合併經營成果與現金流量。

鈺齊國際股份有限公司及子公司民國100年度及99年度合併財務報表附列之新台幣資訊，係將功能性貨幣依附註二所述之方法換算，該換算方法與一般公認會計原則規定之換算方法不同。

資誠聯合會計師事務所

梁華玲

會計師

洪淑華

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
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(85)台財證(六)第68701號

中華民國101年3月15日

鈺齊國際股份有限公司及子公司

合 併 資 產 負 債 表

民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：美金仟元

	資 產	附註	100 年 12 月 31 日 金 額	%	99 年 12 月 31 日 金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四(一)	$ 28,503	12	$ 18,787	10
1120	應收票據淨額	四(三)	35	-	1,891	1
1140	應收帳款淨額	四(三)	33,167	14	34,410	19
1150	應收帳款－關係人淨額	五	561	-	-	-
1160	其他應收款		3,503	2	2,602	2
1190	其他金融資產－流動	六	5,374	2	3,985	2
120X	存貨	四(四)	44,302	19	32,640	18
1286	遞延所得稅資產－流動	四(十六)	1,352	1	1,496	1
1298	其他流動資產－其他		2,146	1	1,446	1
11XX	流動資產合計		118,943	51	97,257	54
	基金及投資					
1450	備供出售金融資產－非流動	四(五)	831	1	-	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	四(六)	-	-	2,100	1
14XX	基金及投資合計		831	1	2,100	1
	固定資產	四(七)				
	固定資產成本					
1521	房屋及建築		45,161	19	27,304	15
1531	機器設備		46,685	20	36,357	20
1551	運輸設備		1,442	1	1,135	1
1561	辦公設備		315	-	148	-
1611	租賃資產		3,536	2	3,676	2
1681	其他設備		10,122	4	8,246	4
15XY	成本及重估增值		107,261	46	76,866	42
15X9	減：累計折舊		(23,534)	(10)	(16,977)	(9)
1670	未完工程及預付設備款		18,795	8	13,210	7
15XX	固定資產淨額		102,522	44	73,099	40
	無形資產	四(八)				
1750	電腦軟體成本		302	-	97	-
1780	其他無形資產		7,371	3	7,205	4
17XX	無形資產合計		7,673	3	7,302	4
	其他資產					
1820	存出保證金	六	680	-	648	1
1830	遞延費用		1,040	1	392	-
1888	其他資產－其他		11	-	-	-
18XX	其他資產合計		1,731	1	1,040	1
1XXX	資產總計		$ 231,700	100	$ 180,798	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 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	資 產	附註	100 年 12 月 31 日 金 額	%	99 年 12 月 31 日 金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四(一)	$ 863,059	12	$ 547,264	10
1120	應收票據淨額	四(三)	1,075	-	55,095	1
1140	應收帳款淨額	四(三)	1,004,301	14	1,002,358	19
1150	應收帳款－關係人淨額	五	17,000	-	-	-
1160	其他應收款		106,074	2	75,810	2
1190	其他金融資產－流動	六	162,722	2	116,073	2
120X	存貨	四(四)	1,341,449	19	950,817	18
1286	遞延所得稅資產－流動	四(十六)	40,941	1	43,564	1
1298	其他流動資產－其他		64,971	1	42,134	1
11XX	**流動資產合計**		3,601,592	51	2,833,115	54
	基金及投資					
1450	備供出售金融資產－非流動	四(五)	25,161	1	-	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	四(六)	-	-	61,173	1
14XX	**基金及投資合計**		25,161	1	61,173	1
	固定資產	四(七)				
	固定資產成本					
1521	房屋及建築		1,367,477	19	795,360	15
1531	機器設備		1,413,623	20	1,059,068	20
1551	運輸設備		43,663	1	33,063	1
1561	辦公設備		9,536	-	4,319	-
1611	租賃資產		107,075	2	107,075	2
1681	其他設備		306,509	4	240,208	4
15XY	**成本及重估增值**		3,247,883	46	2,239,093	42
15X9	減：累計折舊		(712,630)	(10)	(494,547)	(9)
1670	未完工程及預付設備款		569,108	8	384,807	7
15XX	**固定資產淨額**		3,104,361	44	2,129,353	40
	無形資產	四(八)				
1750	電腦軟體成本		9,156	-	2,833	-
1780	其他無形資產		223,186	3	209,883	4
17XX	**無形資產合計**		232,342	3	212,716	4
	其他資產					
1820	存出保證金	六	20,603	-	18,864	1
1830	遞延費用		31,491	1	11,412	-
1888	其他資產－其他		330	-	-	-
18XX	**其他資產合計**		52,424	1	30,276	1
1XXX	**資產總計**		$ 7,015,880	100	$ 5,266,633	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100年及99年12月31日

單位：美金仟元

	負債及股東權益	附註	100年12月31日 金額	%	99年12月31日 金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四(九)	$ 37,501	16	$ 18,493	10
2140	應付帳款		17,836	8	23,009	13
2150	應付帳款－關係人	五	-	-	916	-
2160	應付所得稅		4,215	2	3,517	2
2170	應付費用	四(十)及五	10,055	4	9,071	5
2190	其他應付款項－關係人	五	-	-	342	-
2228	其他應付款－其他		5,028	2	6,702	4
2298	其他流動負債－其他		2,422	1	322	-
21XX	**流動負債合計**		77,057	33	62,372	34
	長期負債					
2420	長期借款	四(十一)	2,642	1	-	-
2446	應付租賃款－非流動	四(七)	3,785	2	3,676	2
24XX	**長期負債合計**		6,427	3	3,676	2
	其他負債					
2860	遞延所得稅負債－非流動	四(十六)	1,385	1	1,445	1
2888	其他負債－其他	四(十二)	7,528	3	6,939	4
28XX	**其他負債合計**		8,913	4	8,384	5
2XXX	**負債總計**		92,397	40	74,432	41
	股東權益					
	股本	四(十四)				
3110	普通股股本		30,787	13	18,334	10
	資本公積					
3211	普通股溢價		74,639	32	20,751	11
3260	長期投資		12	-	-	-
	保留盈餘	四(十五)				
3310	法定盈餘公積		1,452	1	-	-
3350	未分配盈餘		25,202	11	14,522	8
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數		7,963	3	4,791	3
3450	金融商品之未實現損益		(1,269)	-	-	-
361X	**母公司股東權益合計**		138,786	60	58,398	32
3610	少數股權		517	-	47,968	27
3XXX	**股東權益總計**		139,303	60	106,366	59
	重大承諾事項及或有事項	七				
	重大之期後事項	九				
1XXX	**負債及股東權益總計**		$ 231,700	100	$ 180,798	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：林文智　　經理人：廖芳祝　　會計主管：范振祥

鈺齊國際股份有限公司及子公司

合 併 資 產 負 債 表

民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	負債及股東權益	附註	100 年 12 月 31 日 金額	%	99 年 12 月 31 日 金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四(九)	$ 1,135,522	16	$ 538,701	10
2140	應付帳款		540,086	8	670,299	13
2150	應付帳款－關係人	五	-	-	26,684	-
2160	應付所得稅		127,642	2	102,442	2
2170	應付費用	四(十)及五	304,453	4	264,232	5
2190	其他應付款項－關係人	五	-	-	9,954	-
2228	其他應付款－其他		152,263	2	195,239	4
2298	其他流動負債－其他		73,332	1	9,382	-
21XX	**流動負債合計**		2,333,298	33	1,816,933	34
	長期負債					
2420	長期借款	四(十一)	80,000	1	-	-
2446	應付租賃款－非流動	四(七)	114,600	2	107,076	2
24XX	**長期負債合計**		194,600	3	107,076	2
	其他負債					
2860	遞延所得稅負債－非流動	四(十六)	41,927	1	42,083	1
2888	其他負債－其他	四(十二)	227,963	3	202,111	4
28XX	**其他負債合計**		269,890	4	244,194	5
2XXX	**負債總計**		2,797,788	40	2,168,203	41
	股東權益					
	股本	四(十四)				
3110	普通股股本		951,675	13	586,509	10
	資本公積	四(十四)				
3211	普通股溢價		2,260,084	32	604,477	11
3260	長期投資		353	-	-	-
	保留盈餘	四(十五)				
3310	法定盈餘公積		43,972	1	-	-
3350	未分配盈餘		763,129	11	423,026	8
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數		221,665	3	87,139	3
3450	金融商品之未實現損益		(38,427)	-	-	-
361X	**母公司股東權益合計**		4,202,451	60	1,701,151	32
3610	少數股權		15,641	-	1,397,279	27
3XXX	**股東權益總計**		4,218,092	60	3,098,430	59
	重大承諾事項及或有事項	七				
	重大之期後事項	九				
1XXX	**負債及股東權益總計**		$ 7,015,880	100	$ 5,266,633	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：林文智　　經理人：廖芳祝　　會計主管：范振祥

鈺齊國際股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：美金仟元

	項目	附註	100 年度 金額	100 年度 %	99 年度 金額	99 年度 %
	營業收入	五				
4110	銷貨收入		$ 239,478	100	$ 203,498	100
4170	銷貨退回		-	-	-	-
4190	銷貨折讓		(17)	-	-	-
4100	銷貨收入淨額		239,461	100	203,498	100
	營業成本	四(四)及五				
5110	銷貨成本		(196,530)	(82)	(162,190)	(80)
	營業毛利淨額		42,931	18	41,308	20
	營業費用	五				
6100	推銷費用		(3,925)	(2)	(1,934)	(1)
6200	管理及總務費用		(16,046)	(7)	(11,430)	(5)
6300	研究發展費用		(3,072)	(1)	(2,665)	(1)
6000	營業費用合計		(23,043)	(10)	(16,029)	(7)
6900	營業淨利		19,888	8	25,279	13
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		216	-	61	-
7160	兌換利益		1,118	1	106	-
7480	什項收入	五	2,264	1	1,612	1
7100	營業外收入及利益合計		3,598	2	1,779	1
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(935)	-	(271)	-
7530	處分固定資產損失		(146)	-	(247)	-
7640	金融資產評價損失		-	-	(21)	-
7880	什項支出		(133)	-	(141)	-
7500	營業外費用及損失合計		(1,214)	-	(680)	-
7900	繼續營業單位稅前淨利		22,272	10	26,378	14
8110	所得稅費用	四(十六)	(6,704)	(3)	(4,685)	(3)
9600XX	合併總損益		$ 15,568	7	$ 21,693	11
	歸屬於：					
9601	合併淨損益		$ 15,473	7	$ 14,528	7
9602	少數股權損益		95	-	7,165	4
			$ 15,568	7	$ 21,693	11

			稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股盈餘	四(十七)				
9710	繼續營業單位淨利		$ 0.26	$ 0.18	$ 0.41	$ 0.34
9740AA	少數股權		-	-	(0.11)	(0.11)
9750	本期淨利		$ 0.26	$ 0.18	$ 0.30	$ 0.23

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：林文智　　經理人：廖芳祝　　會計主管：范振祥

鈺齊國際股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	項目	附註	100 年度 金額	%	99 年度 金額	%
	營業收入	五				
4110	銷貨收入		$ 7,251,393	100	$ 5,927,892	100
4170	銷貨退回		(3)	-	-	-
4190	銷貨折讓		(511)	-	-	-
4100	銷貨收入淨額		7,250,879	100	5,927,892	100
	營業成本	四(四)及五				
5110	銷貨成本		(5,950,930)	(82)	(4,724,646)	(80)
	營業毛利淨額		1,299,949	18	1,203,246	20
	營業費用					
6100	推銷費用		(118,842)	(2)	(56,350)	(1)
6200	管理及總務費用	五	(485,881)	(7)	(332,917)	(5)
6300	研究發展費用		(93,033)	(1)	(77,645)	(1)
6000	營業費用合計		(697,756)	(10)	(466,912)	(7)
6900	營業淨利		602,193	8	736,334	13
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		6,558	-	1,789	-
7160	兌換利益		33,844	1	3,102	-
7480	什項收入	五	68,556	1	46,964	1
7100	營業外收入及利益合計		108,958	2	51,855	1
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(28,325)	-	(7,888)	-
7530	處分固定資產損失		(4,433)	-	(7,208)	-
7640	金融資產評價損失		-	-	(676)	-
7880	什項支出		(3,985)	-	(4,039)	-
7500	營業外費用及損失合計		(36,743)	-	(19,811)	-
7900	繼續營業單位稅前淨利		674,408	10	768,378	14
8110	所得稅費用	四(十六)	(202,989)	(3)	(136,458)	(3)
9600XX	合併總損益		$ 471,419	7	$ 631,920	11
	歸屬於：					
9601	合併淨損益		$ 468,540	7	$ 423,196	7
9602	少數股權損益		2,879	-	208,724	4
			$ 471,419	7	$ 631,920	11

			稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股盈餘	四(十七)				
9710	繼續營業單位淨利		$ 7.82	$ 5.47	$ 11.91	$ 9.79
9740AA	少數股權		(0.03)	(0.03)	(3.24)	(3.23)
9750	本期淨利		$ 7.79	$ 5.44	$ 8.67	$ 6.56

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：林文智　　經理人：廖芳祝　　會計主管：范振祥

鈺齊國際股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：美金仟元

	股本	資本公積 普通股發行溢價	資本公積 長期投資	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	累積換算調整數	備供出售金融資產未實現損益	少數股權	合計
99年度									
99年1月1日餘額	$ 18,334	$ 20,751	$ -	$ -	($ 6)	$ 2,613	$ -	$ 39,570	$ 81,262
99年度淨利	-	-	-	-	14,528	-	-	7,165	21,693
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	2,178	-	34	2,212
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	1,199	1,199
99年12月31日餘額	$ 18,334	$ 20,751	$ -	$ -	$ 14,522	$ 4,791	$ -	$ 47,968	$ 106,366
100年度									
100年1月1日餘額	$ 18,334	$ 20,751	$ -	$ -	$ 14,522	$ 4,791	$ -	$ 47,968	$ 106,366
增資發行新股交換子公司股權	6,725	39,703	-	-	-	-	-	-	46,428
增資發行新股	2,733	14,185	-	-	-	-	-	-	16,918
99年度盈餘分配									
法定盈餘公積	-	-	-	1,452	(1,452)	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(346)	-	-	-	(346)
股東股票股利	2,995	-	-	-	(2,995)	-	-	-	-
100年度淨利	-	-	-	-	15,473	-	-	95	15,568
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-	12	-	-	-	-	-	12
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	(1,269)	-	(1,269)
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	3,172	-	-	3,172
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	(47,546)	(47,546)
100年12月31日餘額	$ 30,787	$ 74,639	$ 12	$ 1,452	$ 25,202	$ 7,963	($ 1,269)	$ 517	$ 139,303

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：林文智　　經理人：廖芳祝　　會計主管：范振祥

鈺齊國際股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	股本	資本公積 普通股發行溢價	資本公積 長期投資	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	累積換算調整數	備供出售金融資產未實現損益	少數股權	合計
99年度									
99年1月1日餘額	$ 586,509	$ 663,820	$ -	$ -	($ 195)	$ 83,588	$ -	$ 1,265,858	$ 2,599,580
99年度淨利	-	-	-	-	423,196	-	-	208,724	631,920
累積換算調整數變動數	-	-	-	-	-	63,445	-	(990)	62,455
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	34,902	34,902
報表匯率換算影響數	-	(59,343)	-	-	25	(59,894)	-	(111,215)	(230,427)
99年12月31日餘額	$ 586,509	$ 604,477	$ -	$ -	$ 423,026	$ 87,139	$ -	$ 1,397,279	$ 3,098,430
100年度									
100年1月1日餘額	$ 586,509	$ 604,477	$ -	$ -	$ 423,026	$ 87,139	$ -	$ 1,397,279	$ 3,098,430
增資發行新股交換子公司股權	200,000	1,180,780	-	-	-	-	-	-	1,380,780
增資發行新股	78,650	410,378	-	-	-	-	-	-	489,028
99年度盈餘分配									
法定盈餘公積	-	-	-	41,721	(41,721)	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(10,046)	-	-	-	(10,046)
股東股票股利	86,516	-	-	-	(86,516)	-	-	-	-
100年度淨利	-	-	-	-	468,540	-	-	2,879	471,419
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-	353	-	-	-	-	-	353
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	(38,427)	-	(38,427)
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	96,041	-	-	96,041
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	(1,385,398)	(1,385,398)
報表匯率換算影響數	-	64,449	-	2,251	9,846	38,485	-	881	115,912
100年12月31日餘額	$ 951,675	$ 2,260,084	$ 353	$ 43,972	$ 763,129	$ 221,665	($ 38,427)	$ 15,641	$ 4,218,092

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：林文智　　經理人：廖芳祝　　會計主管：范振祥

鈺齊國際股份有限公司及子公司
合 併 現 金 流 量 表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：美金仟元

	100 年 度	99 年 度
營業活動之現金流量		
合併總損益	$ 15,568	$ 21,693
調整項目		
金融商品評價(利益)損失	-	21
壞帳轉回利益	-	(176)
存貨呆滯及跌價損失提列數	939	754
存貨盤盈	(827)	(542)
折舊費用	6,827	4,332
處分固定資產損失	146	247
應付租賃款攤銷數	256	-
各項攤提	445	198
處分長期股權投資利益	(83)	-
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	-	(24)
應收帳款(含關係人)	2,361	(11,619)
其他應收款(含關係人)	(1,817)	(387)
存貨	(8,903)	(10,241)
遞延所得稅資產負債影響數	84	(631)
其他流動資產-其他	(687)	(954)
應付帳款(含關係人)	(6,680)	(933)
應付所得稅	463	(140)
應付費用	516	3,050
其他應付款(含關係人)	(92)	(820)
其他流動負債-其他	2,101	(1,090)
其他負債-其他增加	408	6,286
營業活動之淨現金流入	11,025	9,024

(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 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100 年 度	99 年 度
營業活動之現金流量		
合併總損益	$ 471,419	$ 631,920
調整項目		
金融商品評價損失	-	676
壞帳轉回利益	(6)	(5,094)
存貨呆滯及跌價損失提列數	28,418	21,954
存貨盤盈	(25,048)	(15,789)
折舊費用	206,630	126,197
處分固定資產損失	4,433	7,208
應付租賃款攤銷數	7,525	-
各項攤提	13,473	5,755
處分長期股權投資利益	(2,542)	-
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	-	(713)
應收帳款(含關係人)	71,498	(338,469)
其他應收款(含關係人)	(50,370)	(11,308)
存貨	(269,582)	(298,314)
遞延所得稅資產負債影響數	2,466	(18,395)
其他流動資產-其他	(20,804)	(27,785)
應付票據及帳款(含關係人)	(201,271)	(27,152)
應付所得稅	10,351	(4,090)
應付費用	15,633	88,853
其他應付款(含關係人)	(2,391)	(23,922)
其他流動負債-其他	63,628	(31,762)
其他負債-其他	16,048	183,071
營業活動之淨現金流入	339,508	262,841

(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 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：美金仟元

	100 年 度	99 年 度
投資活動之現金流量		
以成本衡量之金融資產增加	$ -	($ 2,100)
受限制資產增加數	(435)	(3,985)
其他應收款-關係人減少數	-	4,570
購置固定資產	(36,704)	(26,402)
處分固定資產價款	487	406
無形資產增加	(220)	(5,472)
遞延費用增加	(910)	(205)
存出保證金增加	(31)	(575)
投資活動之淨現金流出	(37,813)	(33,763)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	18,554	17,184
長期借款增加	2,642	-
現金增資	16,918	1,199
現金股利支付數	(346)	-
購入少數股權	(1,958)	-
融資活動之淨現金流入	35,810	18,383
匯率變動影響數	694	688
本期現金及約當現金增加(減少)	9,716	(5,668)
期初現金及約當現金餘額	18,787	24,455
期末現金及約當現金餘額	$ 28,503	$ 18,787
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	$ 569	$ 170
本期支付所得稅	$ 5,915	$ 2,696
本期購置固定資產現金支付數		
固定資產增加數	$ 34,774	$ 32,210
期初應付設備款	6,360	552
期末應付設備款	(4,430)	(6,360)
本期支付現金	$ 36,704	$ 26,402
不影響現金的融資活動		
增資發行新股交換子公司股權	$ 46,428	$ -

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：林文智　　經理人：廖芳祝　　會計主管：范振祥

鈺齊國際股份有限公司及子公司

合 併 現 金 流 量 表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100 年 度	99 年 度
投資活動之現金流量		
以成本衡量之金融資產	$ -	($ 61,173)
受限制資產增加數	(17,764)	(116,073)
其他應收款-關係人減少數	-	132,152
購置固定資產	(1,111,388)	(769,090)
處分固定資產價款	14,735	11,816
無形資產增加	(6,670)	(159,406)
遞延費用增加	(27,548)	(5,977)
存出保證金增加	(950)	(16,742)
投資活動之淨現金流出	(1,149,585)	(984,493)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	258,652	500,559
長期借款增加	383,132	-
現金增資	489,028	34,902
現金股利支付數	(10,046)	-
購入少數股權	(59,396)	-
融資活動之淨現金流入	1,061,370	535,461
匯率變動影響數	64,502	(48,872)
本期現金及約當現金增加(減少)	315,795	(235,063)
期初現金及約當現金餘額	547,264	782,327
期末現金及約當現金餘額	$ 863,059	$ 547,264
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	$ 17,224	$ 4,939
本期支付所得稅	$ 179,098	$ 78,520
本期購置固定資產現金支付數		
固定資產增加數	$ 1,060,270	$ 936,696
期初應付設備款	185,252	17,646
期末應付設備款	(134,134)	(185,252)
固定資產支付現金數	$ 1,111,388	$ 769,090
不影響現金的融資活動		
增資發行新股交換子公司股權	$ 1,380,780	$ -

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：林文智　　經理人：廖芳祝　　會計主管：范振祥

鈺齊國際股份有限公司及子公司
(FULGENT SUN INTERNATIONAL (HOLDING) CO., LTD. AND SUBSIDIARIES)
合併財務報表附註
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)合併財務報表編製個體概述

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，作為申請於台灣上市所進行之組織架構重組之控股公司，本公司及子公司主要營業項目為運動休閒戶外鞋類之生產及銷售。截至民國100年及99年12月31日止，本公司及子公司員工人數均約為17,000人。

(二)列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 民國100年12月31日	民國99年12月31日	說明
本公司	加和企業有限公司(香港加和公司)	投資控股及運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	100	100	
本公司	Capital Bright International Trading Services Limited (Capital Bright)	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	-	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)	經銷代理及進出口貿易	100	-	註2
香港加和公司	拉雅貿易有限公司(台灣拉雅公司)	經銷代理及進出口貿易	100	-	註2
香港加和公司	拉雅戶外用品有限公司(香港拉雅公司)	控股公司	100	-	註2
香港加和公司	福建和誠鞋業有限公司(和誠公司)	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	100	100	註3
香港加和公司	泉州恒誠鞋業有限公司(恒誠公司)	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	-	100	註3
香港加和公司	長汀長誠鞋業有限公司(長誠公司)	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 民國100年12月31日	民國99年12月31日	說明
香港加和公司	福建鈺誠鞋業有限公司(鈺誠公司)	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	-	100	註3
香港加和公司	湖北襄誠鞋業有限公司(襄誠公司)	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	100	100	
香港加和公司	Fulgent Sun Footwear Co., Ltd.(越南鈺齊)	運動休閒戶外鞋類之生產	100	100	
香港拉雅公司	福建拉思珀蒂瓦戶外用品有限公司(拉思珀蒂瓦公司)	經銷代理及進出口貿易	60	61.11	註4

註1. Capital Bright之股權係由同為本公司之個人股東所持有，故本公司對其具有實質控制力，爰納入合併財務報表編製個體。此外，本公司於民國100年2月以增資換股取得Capital Bright 100%股權，Capital Bright 已於民國100年9月6日辦理解散。

註2. 香港拉雅公司、台灣拉雅公司及福建拉雅公司分別於民國99年9月、民國99年4月及民國98年10月成立，其股權原係由本公司負責人之二等親持有且具有實質控制力，故於99年度已納入合併財務報表編製個體。香港加和公司於民國100年1月、5月及12月以現金購買上列公司100%股權。

註3. 和誠公司於民國99年3月24日，經其董事會決議通過於民國99年度吸收合併恒誠公司及鈺誠公司，和誠公司為存續公司。該合併案業於民國100年5月17日經當地主管機關核准通過在案。

註4. 拉思珀蒂瓦公司係於民國100年1月由香港拉雅公司及LASPORTIVA(HONG KONG)LIMITED共同出資設立之有限責任公司。

(三)未列入本期合併財務報表之子公司

無。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式

無。

(五)國外子公司營業之特殊風險

無。

(六)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無。

(七)子公司持有母公司發行證券之內容

無。

(八)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

1. 民國100年度及99年度襄誠公司辦理現金增資皆為美元14,000仟元，截至民國100年12月31日止，資本額為美元34,000仟元。
2. 民國100年度和誠公司辦理現金增資美元684仟元，以彌補鈺誠公司累計虧損，另辦理盈餘轉增資美金5,500仟元，截至民國100年12月31

日止，資本額為美元 17,000 仟元。

3. 民國 100 年度及 99 年度越南鈺齊辦理設備增資分別為美元 2,202 仟元及美元 273 仟元，截至民國 100 年 12 月 31 日止，資本額為美元 7,679 仟元。
4. 民國 100 年度台灣拉雅公司辦理現金增資新台幣 11,800 仟元(折合美元 410 仟元)，截至民國 100 年 12 月 31 日止，資本額為新台幣 12,000 仟元(折合美金 427 仟元)。
5. 民國 100 年度及 99 年度香港加和公司辦理現金增資分別為美元 58,202 仟元及美元 20,532 仟元，截至民國 100 年 12 月 31 日止，資本額為美元 78,734 仟元。
6. 民國 100 年度香港拉雅公司辦理現金增資美元 630 仟元，截至民國 100 年 12 月 31 日止，資本額為美元 631 仟元。
7. 民國 100 年度拉思珀蒂瓦公司辦理現金增資美金 1,050 仟元，截至民國 100 年 12 月 31 日止，資本額為美金 1,050 仟元。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製原則

本公司直接或間接持有表決權股份比例超過 50%以上之被投資公司或符合有控制能力之被投資公司為合併財務報表編製個體。

本公司與子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額，均於編製合併財務報表時予以沖銷。

(二)本公司及子公司外幣財務報表換算基礎

本公司之財務報表係按美元為功能性貨幣之基礎編製，本公司之子公司之財務報表係按各公司功能性貨幣編製，是以子公司財務報表於轉換為美元時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。經換算後之美元合併財務報告，再按其資產負債及損益科目以單一匯率換算為新台幣合併財務報告，民國 100 年及 99 年底之合併財務報表分別以匯率 US$1=NT$30.28 及 US$1=NT$29.13 換算為新台幣。

(三)外幣交易

1. 本公司及子公司之會計紀錄分別以其功能性貨幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡

量。

(四)資產區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
   (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
   (2)主要為交易目的而持有者。
   (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
   (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
   (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
   (2)主要為交易目的而發生者。
   (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
   (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五)公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。

(六)備供出售金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(七)以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八)應收票據及帳款、其他應收款(自民國100年1月1日起適用)

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(九)應收帳款、備抵呆帳(民國 99 年 12 月 31 日前適用)

應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，則不依折現值評價，一年期以上者按折現值評價。

備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(十)存貨

採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就存貨庫齡提列備抵呆滯損失外，採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚須投入之成本及推銷費用後之餘額。

(十一)固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項固定資產耐用年數如下：

房屋及建築物	5年～50年
機器設備	5年～10年
運輸設備	4年～15年
其他設備	3年～10年

3. 凡支出效益及於以後各期之重大增添、改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。固定資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益則列為當期營業外收支項下。
4. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。
5. 凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。租賃資產計提折舊時，凡租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，按資產估計使用年數提列，其他資本租賃則按租賃期間提列。凡自有資產出售後再行租回時，出售資產損益遞延以「未實現售後租回損益」科目列帳，依租約性質於未來期間攤銷。惟出售時，該資產公平市價低於帳面價值，則出售資產損失於當期認列。

(十二)無形資產

無形資產係本公司之大陸子公司與中華人民共和國約定之土地使用費及

電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，分別按土地使用年限及估計效益年限採直線法攤銷。

(十三)非金融資產減損

本公司及子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則於以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十四)退休金

退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十五)所得稅

1. 所得稅係依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間及同期間之所得稅分攤，並評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額；遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產及負債科目性質或預期實現期間之長短劃分為流動及非流動
2. 以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
3. 本公司及子公司依公司註冊所在國之不同，各有其適用之所得稅法令規定。

(十六)政府補款

與資產相關的政府補助，先確認為遞延收益，自相關資產達到預定可使用狀態時起，在相關資產使用壽命內平均分配，計入以後各期之損益。但以名義金額計量的，直接計入當期損益。

(十七)員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。本公司依民國 98 年 3 月 17 日經濟部經商字第 0980202818 號函之規定，以財務報表之淨值計算員工股票紅利之股數。

(十八)收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列當期費用。

(十九)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之營運決策者為董事長。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司及子公司民國 100 年度之淨利及每股盈餘均無影響。

(二)營運部門

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司及子公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
庫存現金	$ 101	$ 3,050	$ 123	$ 3,595
支票存款	15	453	4	115
活期存款	16,325	494,316	16,111	469,321
定期存款	12,057	365,094	2,549	74,233
外幣存款	5	146	-	-
	$ 28,503	$ 863,059	$ 18,787	$ 547,264
定存利率區間	0.3%~1.54%		0.4%~0.6%	

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

	100年12月31日	
金融商品	合約金額(名目本金)	到期日
遠期外匯	美金 2,000仟元	2012.4.16
遠期外匯	美金 2,000仟元	2012.7.16
遠期外匯	美金 2,000仟元	2012.10.15

本公司從事之遠期外匯交易主係預購遠期交易（賣美金買人民幣），係為規避進口及外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

民國 99 年度：無此情形。

(三)應收票據及帳款

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
應收票據	$ 35	$ 1,075	$ 1,891	$ 55,095
應收帳款	$ 33,167	$ 1,004,307	$ 34,410	$ 1,002,369
減：備抵呆帳	-	(6)	-	(11)
	$ 33,167	$ 1,004,301	$ 34,410	$ 1,002,358

(四)存貨

	100 年 12 月 31 日		
美元(仟)	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
商品存貨	$ 2,124	($ 5)	$ 2,119
原料	15,975	(786)	15,189
在製品	10,936	(664)	10,272
製成品	14,346	(839)	13,507
在途存貨	3,215	-	3,215
合計	$ 46,596	($ 2,294)	$ 44,302

	100 年 12 月 31 日		
新台幣(仟)	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
商品存貨	$ 64,300	($ 157)	$ 64,143
原料	483,726	(23,815)	459,911
在製品	331,148	(20,091)	311,057
製成品	434,407	(25,418)	408,989
在途存貨	97,349	-	97,349
合計	$ 1,410,930	($ 69,481)	$ 1,341,449

	99 年 12 月 31 日		
美元(仟)	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
商品存貨	$ 722	$ -	$ 722
原料	13,189	(878)	12,311
在製品	7,281	(294)	6,987
製成品	7,451	(128)	7,323
在途存貨	5,297	-	5,297
合計	$ 33,940	($ 1,300)	$ 32,640

新台幣(仟)			
商品存貨	$ 21,039	$ -	$ 21,039
原料	384,223	(25,586)	358,637
在製品	212,091	(8,561)	203,530
製成品	217,039	(3,719)	213,320
在途存貨	154,291	-	154,291
合計	$ 988,683	($ 37,866)	$ 950,817

當期認列之存貨相關費損：

	100 年 度		99 年 度	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
已出售存貨成本	$ 196,418	$ 5,947,560	$ 161,978	$ 4,718,481
跌價損失	939	28,418	754	21,954
存貨盤盈	(827)	(25,048)	(542)	(15,789)
	$ 196,530	$ 5,950,930	$ 162,190	$ 4,724,646

(五)備供出售之金融資產-非流動

項目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
流動項目：	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
上市櫃公司股票	$ 2,100	$ 63,588	$ -	$ -
備供出售金融資產評價調整	(1,269)	(38,427)	-	-
合計	$ 831	$ 25,161	$ -	$ -

(六)以成本法衡量之金融資產-非流動

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
項目	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
非上市櫃公司股票	$ -	$ -	$ 2,100	$ 61,173

原分類為以成本衡量之金融資產，因該公司於民國 100 年 10 月股票上市，有活絡市場公開報價，故於民國 100 年間轉列備供出售之金融資產。

(七)固定資產

	100 年 12 月 31 日		
美元(仟)	成本	累計折舊	帳面價值
房屋及建築	$ 45,161	($ 5,111)	$ 40,050
機器設備	46,685	(13,530)	33,155
運輸設備	1,442	(562)	880
辦公設備	315	(98)	217
租賃資產	3,536	-	3,536
其他設備	10,122	(4,233)	5,889
未完工程及預付設備款	18,795	-	18,795
	$ 126,056	($ 23,534)	$ 102,522

新台幣(仟)			
房屋及建築	$ 1,367,477	($ 154,773)	$ 1,212,704
機器設備	1,413,623	(409,692)	1,003,931
運輸設備	43,663	(17,020)	26,643
辦公設備	9,536	(2,969)	6,567
租賃資產	107,075	-	107,075
其他設備	306,509	(128,176)	178,333
未完工程及預付設備款	569,108	-	569,108
	$ 3,816,991	($ 712,630)	$ 3,104,361

	99 年 12 月 31 日		
美元(仟)	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房屋及建築	$ 27,304	($ 3,328)	$ 23,976
機器設備	36,357	(10,519)	25,838
運輸設備	1,135	(429)	706
辦公設備	148	(51)	97
租賃資產	3,676	-	3,676
其他設備	8,246	(2,650)	5,596
未完工程及預付設備款	13,210	-	13,210
	$ 90,076	($ 16,977)	$ 73,099

	99 年 12 月 31 日		
新台幣(仟)	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房屋及建築	$ 795,360	($ 96,939)	$ 698,421
機器設備	1,059,068	(306,410)	752,658
運輸設備	33,063	(12,510)	20,553
辦公設備	4,319	(1,490)	2,829
租賃資產	107,075	-	107,075
其他設備	240,208	(77,198)	163,010
未完工程及預付設備款	384,807	-	384,807
	$ 2,623,900	($ 494,547)	$ 2,129,353

1. 民國 100 年度及 99 年度均無利息資本化之情事。
2. 租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：
   (1)租約內容概述：
   本公司資本租賃資產於租賃期間屆滿時，可享有租賃物之優先承購權且依合約其承購價等同立約時之價格減除租賃期間已繳納之租金及保證金，有關租金給付方式及租賃資產明細如下：

資產種類	依隱含利率折算之現值 美元(仟)	新台幣(仟)	期間
土地	$ 3,536	$ 107,075	99.3.31~105.3.30第一及第二年免租金，以後每三個月一期共16期。

(2)本項資本租賃未來應支付租金總額及其現值，依支付期間區分如下：

	100年12月31日		99年12月31日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
應付租金總額	$ 4,429	$ 134,119	$ 4,604	$ 134,119
未實現利息費用	(644)	(19,519)	(928)	(27,043)
應付租金現值	3,785	114,600	3,676	107,076
減:一年內到期部分	-	-	-	-
	$ 3,785	$ 114,600	$ 3,676	$ 107,076

(八)無形資產

	100年12月31日					
	成本		累計攤銷		帳面價值	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
土地使用權	$ 7,527	$ 227,926	($ 156)	($ 4,740)	$7,371	$ 223,186
電腦軟體	347	10,499	(45)	(1,343)	302	9,156
	$ 7,874	$ 238,425	($ 201)	($ 6,083)	$ 7,673	$ 232,342

	99年12月31日					
	成本		累計攤銷		帳面價值	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
土地使用權	$ 7,446	$216,909	($ 241)	($ 7,026)	$ 7,205	$209,883
電腦軟體	109	3,168	(12)	(335)	97	2,833
	$ 7,555	$220,077	($ 253)	($ 7,361)	$ 7,302	$212,716

(九)短期借款

	100年12月31日		99年12月31日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
擔保借款	$ 37,501	$1,135,522	$ 18,493	$ 538,701
利率區間	1.1%~5.5%		0.90%~4.45%	

上述部份擔保借款係由關係人共同保證，請詳附註五。

(十)應付費用

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
應付獎金及薪資	$ 7,989	$ 241,895	$ 7,528	$ 219,278
應付員工紅利及董監酬勞	808	24,480	652	18,998
其他	1,258	38,078	891	25,956
	$ 10,055	$ 304,453	$ 9,071	$ 264,232

(十一)長期借款

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
擔保借款	$ 2,642	$ 80,000	$ -	$ -
利率區間	1.16%			-

上述部份擔保借款係由關係人共同保證，請詳附註五。

(十二)遞延收入

本公司之孫公司襄誠公司於民國 98 年 6 月 8 日與中國湖北省深圳工業園(襄樊)管委會簽定開發獎勵協議，並分別於民國 100 年 7 月 1 日及民國 99 年 7 月 23 日取得土地使用權補貼款為美金 344 仟元(折合新台幣 10,416 仟元)及美元 3,296 仟元(折合新台幣 99,803 仟元)。本公司依土地使用權之使用年限逐年認列收入，民國 100 年度及 99 年度認列收入分別為美元 69 仟元(折合新台幣 2,089 仟元) 及美元 33 仟元(折合新台幣 999 仟元)。

(十三)退休金

1. 民國 100 年度及 99 年度，本公司之子公司香港加和公司及其分公司依退休金辦法認列之退休金成本分別為美元 81 仟元 (折合新台幣 2,384 仟元)及美元 45 仟元 (折合新台幣 1,431 仟元)，另提列香港強積金美元 3 仟元(折合新台幣 91 仟元)及 0 仟元。
2. 本公司之大陸孫公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之 18%~20%提撥養老保險金(長誠、和誠及福建拉雅為 18%，拉思珀蒂瓦及襄誠為 20%)。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 100 年度及 99 年度本公司之大陸孫公司依上開退休金辦法認列之退休金分別為美元 947 仟元(折合新台幣 28,675 仟元)及美元 443 仟元(折合新台幣 12,794 仟元)。

(十四)股本

1. 本公司於民國 100 年 1 月 20 日股東臨時會決議通過，發行 20,000 仟股，每股面額為新台幣 10 元，共計增資美元 6,725 仟元(折合新台幣 200,000 仟元)，並以每股新台幣 69 元作為收購 Capital Bright International Trading Services Limited (BVI)100%股權之對價。
2. 本公司於民國 100 年 6 月 30 日股東常會決議通過分配 99 年度盈餘，每股發放新台幣 1 元之股票股利，每仟股無償配發 100 股，共計發放普通股 8,652 仟股，計美元 2,995 仟元(折合新台幣 86,516 仟元)。
3. 本公司於民國 100 年 3 月 25 日臨時股東會決議通過辦理現金增資美元 2,733 仟元(折合新台幣 78,650 仟元)，截至民國 100 年 12 月 31 日止，

本公司額定股本為新台幣 1,200,000 仟元，實收股本為新台幣 951,675 仟元，已發行股本計 95,168 仟股，每股面額為新台幣 10 元。

(十五)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司得依董事會之決議，並經股東會決議通過之盈餘分派案：公司應(1)就年度淨利先彌補歷年虧損，並得提撥剩餘利潤之 10%作為法定盈餘公積，直至累積法定盈餘公積相當於本公司之資本總額；(2)依公開發行公司規則規定或依主管機關要求提撥特別盈餘公積；(3)得提撥不超過所餘盈餘之 3%作為董事酬勞以及所餘利潤之 3%作為員工紅利。
2. 本公司盈餘分派時，發放之現金股利不應低於當年度股利之 10%。
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百分之二十五者，僅得以法定盈餘公積為上述分派，並以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司於民國 101 年 3 月 15 日經董事會擬議民國 100 年度盈餘分派案如下：

	100年度		100年度	
	美元(仟)	每股股利(美元)	新台幣(仟)	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 1,547		$ 46,854	
現金股利	381	$ 0.004	11,527	$ 0.121
董監酬勞	278		8,420	
員工現金紅利	139		4,210	
合計	$ 2,345		$ 71,011	

前述民國 100 年度盈餘分派議案尚待預計民國 101 年 4 月 15 日召開之股東會決議。

5. 本公司於民國 100 年 6 月 30 日，經股東會決議通過民國 99 年度盈餘分派案如下：

	99年度		99年度	
	美元(仟)	每股股利(美元)	新台幣(仟)	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 1,452		$ 41,721	
股票股利	2,995	$ 0.03	86,516	$ 1
現金股利	346	0.004	10,046	0.115
董監酬勞	261		7,603	
員工現金紅利	391		11,390	
合計	$ 5,445		$ 157,276	

此決議與本公司董事會決議擬通過數未有差異。

6.本公司員工紅利及董監酬勞估列如下：

	100 年度		99 年度	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
董監酬勞	$ 278	$ 8,420	$ 261	$ 7,599
員工紅利	139	4,210	391	11,399
合計	$ 417	$ 12,630	$ 652	$ 18,998

上開員工紅利及董監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(員工紅利 1%及 3%，董事及監察人酬勞均為 2%)，並認列為民國 100 年度及 99 年度之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列次年度之損益。本公司經股東會決議之民國 99 年度員工紅利與董監酬勞與民國 99 年度財務報表認列之金額一致。

(十六)所得稅

1.所得稅費用：

	100 年度		99 年度	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	$ 6,338	$191,911	$ 5,820	$169,541
永久性差異之所得稅影響數	(546)	(16,514)	(2,107)	(61,407)
以前年度所得稅低估數	249	7,531	-	-
大陸被投資公司盈餘匯回之扣繳稅額	662	20,037	972	28,314
未分配盈餘加徵10%所得稅	1	24	-	-
所得稅費用	$ 6,704	$202,989	$ 4,685	$136,458

2.遞延所得稅資產及負債：

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
遞延所得稅資產-流動	$ 1,666	$ 50,459	$ 1,515	$ 44,110
遞延所得稅負債-流動	-	-	(19)	(546)
遞延所得稅資產之備抵評價-流動	(314)	(9,518)	-	-
	$ 1,352	$ 40,941	$ 1,496	$ 43,564
遞延所得稅資產-非流動	$ 2,233	$ 67,632	$ 779	$ 22,683
遞延所得稅負債-非流動	(2,269)	(68,707)	(2,224)	(64,766)
遞延所得稅資產之備抵評價-非流動	(1,349)	(40,852)	-	-
	($ 1,385)	($ 41,927)	($ 1,445)	($ 42,083)

3. 因暫時性差異而暫時性差異而產生之遞延所得稅資產或負債餘額如下：

項　目－美元（仟）	100 年 12 月 31 日 金　額	100 年 12 月 31 日 所得稅影響數	99 年 12 月 31 日 金　額	99 年 12 月 31 日 所得稅影響數
流動項目：				
薪資費用財稅差	$ 4,797	$ 1,134	$ 5,237	$ 1,238
備抵存貨跌價及呆滯損失	2,294	506	1,300	277
未實現兌換損失	5	1	-	-
未實現銷貨毛利	149	25	-	-
其他	-	-	(78)	(19)
		1,666		1,496
減:備抵評價	-	(314)	-	-
		$ 1,352		$ 1,496
非流動項目：				
已完稅之遞延收益	$ 3,535	$ 884	$ 3,115	$ 779
長期投資股利收入	(22,690)	(2,269)	(22,236)	(2,224)
虧損扣抵	-	1,349	-	-
		(36)		(1,445)
減:備抵評價	-	(1,349)	-	-
		($ 1,385)		($ 1,445)

項　目－新台幣（仟）	100 年 12 月 31 日 金　額	100 年 12 月 31 日 所得稅影響數	99 年 12 月 31 日 金　額	99 年 12 月 31 日 所得稅影響數
流動項目：				
薪資費用財稅差	$ 145,240	$ 34,344	$ 152,576	$ 36,056
備抵存貨跌價及呆滯損失	69,451	15,324	37,866	8,054
未實現兌換損失	141	24	-	-
未實現銷貨毛利	4,514	767	-	-
其他	-	-	(2,263)	(546)
		50,459		43,564
減:備抵評價	-	(9,518)	-	-
		$ 40,941		$ 43,564
非流動項目：				
已完稅之遞延收益	$ 107,052	$ 26,780	$ 90,733	$ 22,683
長期投資股利收入	(687,066)	(68,707)	(647,735)	(64,766)
虧損扣抵	-	40,852	-	-
		(1,075)		(42,083)
減:備抵評價	-	(40,852)	-	-
		($ 41,927)		($ 42,083)

4. 依大陸政府之外商投資企業和外國企業所得稅法規定，列入本公司合併報表編製之和誠公司及長誠公司，自彌補完前五年度虧損扣抵並有盈餘之獲利年度起，享有二年免稅及其後三年減半徵收企業所得稅優惠。明細如下：

轉投資公司	適用租稅之情形及適用稅率
和誠	適用稅率：25%
長誠	適用減半稅率為12.5%至100年度
襄誠	適用稅率：25%，尚未有盈餘

5. 越南鈺齊係設立於越南之生產性外商投資企業，依據其於民國 92 年 1 月取得之河內人民代表大會之投資執照，可享有自開始獲利年度起前四年免繳，第五年至第八年減半繳納所得稅之優惠。自民國 99 年度開始獲利。

6. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，孫公司-襄誠尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況如下：

美元(仟)

發生年度	申報數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後扣抵年度
民國100年度	$ 5,396	$ 1,349	$ 1,349	民國105年度

新台幣(仟)

發生年度	申報數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後扣抵年度
民國100年度	$ 163,408	$ 40,852	$ 40,852	民國105年度

(十七)普通股每股盈餘

	100 年度				
	金額		加權平均流通	每股盈餘(元)	
美元(仟)	稅前	稅後	在外股數(仟股)	稅前	稅後
合併總損益	$ 22,272	$ 15,568			
基本每股盈餘屬於本公司普通股股東之本期純益	$ 22,177	$ 15,473	86,214	$ 0.26	$ 0.18

	100 年度				
	金額		加權平均流通	每股盈餘(元)	
新台幣(仟)	稅前	稅後	在外股數(仟股)	稅前	稅後
合併總損益	$ 674,408	$ 471,419			
基本每股盈餘屬於本公司普通股股東之本期純益	$ 671,529	$ 468,540	86,214	$ 7.79	$ 5.44

	99 年 度				
	金額		加權平均流通在外	每股盈餘(元)	
美元(仟)	稅前	稅後	股數(仟股)(註)	稅前	稅後
合併總損益	$ 26,378	$21,693			
基本每股盈餘屬於本公司普通股股東之本期純益	$ 19,213	$14,528	64,516	$ 0.30	$ 0.23
新台幣(仟)					
合併總損益	$768,378	$631,920			
基本每股盈餘屬於本公司普通股股東之本期純益	$559,654	$423,196	64,516	$ 8.67	$ 6.56

註：上述追溯調整後加權平均流通在外股數，業已依民國 100 年決議分配 99 年盈餘轉增資之配股率 10%追溯調整計算。

(十八)用人、折舊及攤銷費用

依其功能別彙總如下：

	100 年 度		
性質別－美元(仟)	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	$ 55,682	$ 8,572	$ 64,254
勞健保費用	993	332	1,325
退休金費用	706	325	1,031
其他用人費用	58	453	511
	$ 57,439	$ 9,682	$ 67,121
折舊費用	$ 5,753	$ 1,074	$ 6,827
攤銷費用	$ 175	$ 270	$ 445
性質別－新台幣(仟)			
用人費用			
薪資費用	$ 1,686,036	$ 259,566	$ 1,945,602
勞健保費用	30,058	10,038	40,096
退休金費用	21,379	9,849	31,228
其他用人費用	1,750	13,719	15,469
	$ 1,739,223	$ 293,172	$ 2,032,395
折舊費用	$ 174,195	$ 32,435	$ 206,630
攤銷費用	$ 5,288	$ 8,185	$ 13,473

性質別－美元（仟）	99 年 度 屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	$ 44,568	$ 6,103	$ 50,671
勞健保費用	10	83	93
退休金費用	343	145	488
其他用人費用	334	205	539
	$ 45,255	$ 6,536	$ 51,791
折舊費用	$ 3,186	$ 1,146	$ 4,332
攤銷費用	$ 63	$ 135	$ 198

性質別－新台幣（仟）			
用人費用			
薪資費用	$ 1,298,275	$ 177,769	$ 1,476,044
勞健保費用	290	2,414	2,704
退休金費用	9,994	4,231	14,225
其他用人費用	9,718	5,967	15,685
	$ 1,318,277	$ 190,381	$ 1,508,658
折舊費用	$ 92,807	$ 33,390	$ 126,197
攤銷費用	$ 1,823	$ 3,932	$ 5,755

五、關係人交易

（一）關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Sierra International Enterprise LLC (SIERRA)	該公司負責人係為本公司董事長之二等親屬
La Sportiva (Hong Kong) Limited (La Sportiva HK)	對子公司拉思珀蒂瓦採權益法投資之公司
La Sportiva S.P.A	La Sportiva HK 之母公司
La Sportiva N.A.,INC	La Sportiva S.P.A 之子公司
鈺齊股份有限公司(台灣鈺齊)	該公司負責人與本公司相同，已於民國100年12月28日清算完畢
鈺信股份有限公司(鈺信)	該公司負責人與本公司相同
興源國際股份有限公司(興源)	該公司負責人與本公司相同，已於民國100年8月31日清算完畢
林文智	本公司董事長
廖芳祝	本公司總經理
林柏昌	本公司董事
曾麗(米尾)	本公司董事
黃瑞琪	本公司董事
于閩生	本公司董事
林惠儀	本公司董事長之二等親屬

(二)與關係人間之重大交易事項：

1.銷貨

	100年度			99年度		
	金額		佔銷貨	金額		佔銷貨
	美元(仟)	新台幣(仟)	百分比	美元(仟)	新台幣(仟)	百分比
La Sportiva S.P.A	$ 5,936	$ 179,742	2	$ -	$ -	-
La Sportiva N.A.,INC	2,986	90,408	1	-	-	-
台灣鈺齊	-	-	-	400	12,593	-
	$ 8,922	$ 270,150	3	$ 400	$ 12,593	-

上開銷貨交易之交易價格係經雙方協商後訂定，收款條件則係視台灣鈺齊營運狀況而定，La Sportiva S.P.A 及 La Sportiva N.A.,INC 收款條件皆為 T/T 出貨後 7 天收款，一般客戶收款條件係出貨後 30~90 天收款。

2.進貨

	100年度			99年度		
	金額		佔進貨	金額		佔進貨
	美元(仟)	新台幣(仟)	百分比	美元(仟)	新台幣(仟)	百分比
La Sportiva S.P.A	$ 178	$ 5,382	-	$ -	$ -	-
SIERRA	-	-	-	79	2,295	-
台灣鈺齊	-	-	-	2,043	59,500	1
	$ 178	$ 5,382	-	$ 2,122	$ 61,795	1

(1)上開進貨交易之交易價格係經雙方協商後訂定，付款條件則為到貨後 30 天付款，一般供應商付款條件係 30~90 天付款。

(2)本公司與台灣鈺齊之進貨交易係透過 Good Genesis、Superior、NKB 及 Nicety 公司居間採購原料，該等公司居間交易並無賺取任何利潤。

3.佣金支出/應付費用

	100年度		100年度	
	美元(仟)		新台幣(仟)	
	佣金費用	期末應付費用	佣金費用	期末應付費用
La Sportiva HK	$ 236	$ 236	$ 7,157	$ 7,157
La Sportiva S.P.A	89	80	2,679	2,384
	$ 325	$ 316	$ 9,836	$ 9,541

上開佣金費用係本公司使用品牌 La Sportiva 之特許費，付款條件係為月結 90 天。

民國 99 年度:無此情形。

4. 應收帳款

	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日		
	金額(仟)		佔應收帳款百分比	金額(仟)		佔應收帳款百分比
	美元	新台幣		美元	新台幣	
La Sportiva N.A., INC	$ 561	$17,000	2	$ -	$ -	-

5. 應收資金融通款(表列其他應收款-關係人)

100 年度：無此情形。

	99 年 度				
	最高餘額				
美元(仟)	發生日期	金額	期末餘額	利率	利息收入
台灣鈺齊(含鈺信及興源)	99.1	$ 4,500	$ -	-	$ -
新台幣(仟)	發生日期	金額	期末餘額	利率	利息收入
台灣鈺齊(含鈺信及興源)	99.1	$ 143,955	$ -	-	$ -

6. 應付帳款

	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日		
	金額(仟)		佔應付帳款百分比	金額(仟)		佔應付帳款百分比
	美元	新台幣		美元	新台幣	
台灣鈺齊	$ -	$ -	-	$ 836	$24,340	3
SIERRA	-	-	-	80	2,344	-
	$ -	$ -	-	$ 916	$26,684	3

7. 其他應付款

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
廖芳祝	$ -	$ -	$ 76	$ 2,231
林文智	-	-	62	1,838
曾麗(米尾)	-	-	42	1,212
林柏昌	-	-	42	1,212
黃瑞琪	-	-	42	1,212
于閩生	-	-	42	1,212
SIERRA	-	-	22	637
台灣鈺齊	-	-	14	400
	$ -	$ -	$ 342	$ 9,954

8. 其他收入

	100 年 度		99 年 度	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
SIERRA	$ 43	$ 1,285	$ -	$ -

係為放棄對本公司之債權而轉列收入。

9. 背書保證

		100 年 12 月 31 日			
		保證額度		已使用之金額	
保證人	被保證人	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
林文智、廖芳祝	香港加和、襄誠及和誠	$ 61,424	$1,859,928	$ 38,742	$1,173,120
林文智、廖芳祝	襄誠(註3)	$ 10,000	$ 302,800	$ -	$ -
林文智、廖芳祝	香港加和(註1)	$ 22,793	$ 690,180	$ -	$ -
林文智、廖芳祝、台灣鈺齊	襄誠(註2)	$ 10,000	$ 302,800	$ -	$ -

		99 年 12 月 31 日			
		保證額度		已使用之金額	
保證人	被保證人	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
林文智、廖芳祝	香港加和及和誠	$ 31,511	$ 917,908	$ 6,433	$ 187,390
林文智、廖芳祝	襄誠	$ 10,000	$ 291,300	$ 8,000	$ 233,040
林文智、廖芳祝、台灣鈺齊	襄誠	$ 10,000	$ 291,300	$ -	$ -

註 1：此項背書保證已於民國 100 年中解除。

註 2：此項背書保證已於民國 100 年 8 月解除。

註 3：該背書保證已於民國 100 年 8 月 11 日解除。

10. 財產交易

(1)於民國 100 年間，子公司加和企業有限公司分別以美金 1 仟元(折合新台幣 39 仟元)及美金 17 仟元(折合新台幣 500 仟元)購入林惠儀持有香港拉雅公司及台灣拉雅公司之全部出資額；截至民國 100 年 12 月 31 日止，前述交易已辦妥相關登記在案。

(2)於民國 100 年間，子公司加和企業有限公司以美金 1,500 仟元(折合新台幣 45,420 仟元)購入 SIERRA 持有福建拉雅公司之全部出資額；截至民國 100 年 12 月 31 日止，前述交易已辦妥相關登記在案。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	100 年 度		99 年 度	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
薪資及獎金	$ 2,199	$ 66,593	$ 1,268	$ 36,939

薪資及獎金包括薪資、各種獎金等。

六、抵(質)押之資產

質押資產項目	擔保用途	帳面價值 100 年 12 月 31 日 美元(仟)	新台幣(仟)
其他金融資產-定存單	短期借款擔保	$ 4,003	$ 121,199
存出保證金	進貨履約保證	330	10,000
其他金融資產-定存單	進貨履約保證	330	10,000
其他金融資產-定存單	承租土地保證金	87	2,638
存出保證金	承租土地保證金	210	6,347
存出保證金	海關辦理出口貿易手冊保證金	115	3,488
存出保證金	進口機台保證金	25	758
存出保證金	保金及飲水機押金	1	4
		$ 5,101	$ 154,434

質押資產項目	擔保用途	帳面價值 99 年 12 月 31 日 美元(仟)	新台幣(仟)
其他金融資產-定存單	短期借款擔保	$ 3,500	$ 101,955
存出保證金	進貨履約保證	343	10,000
其他金融資產-定存單	進貨履約保證	343	10,000
其他金融資產-定存單	承租土地保證金	90	2,613
其他金融資產-流動	營運總部建造保證金	52	1,505
		$ 4,328	$ 126,073

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司之子、孫公司因擴建廠房及建物已簽訂購置固定資產之合約總計美元 32,471 仟元(折合新台幣 983,226 仟元)及美元 14,828 仟元(折合新台幣 431,945 仟元)。尚未支付之價款計美元 3,630 仟元(折合新台幣 109,910 仟元)及美元 3,857 仟元(折合新台幣 112,346 仟元)。

2. 截至民國 100 及 99 年 12 月 31 日止，本公司已開立尚未使用之信用狀餘額為美元 22 仟元(折合新台幣 661 仟元)及美元 52 仟元(折合新台幣 1,511 仟元)。

3. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，孫公司-長誠公司之重大承諾事項如下：
本公司簽訂之營業處所承租契約，截至民國 100 年 12 月 31 日止，依租約預估未來每年應付租金總額如下：

	美元(仟)	新台幣(仟)
民國101年度	$ 42	$ 1,270
民國102年度	42	1,270
民國103年度	41	1,242
民國104年度	9	269
	$ 134	$ 4,051

4. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，孫公司-和誠之重大承諾事項如下：
本公司簽訂之營業處所承租契約，截至民國 100 年 12 月 31 日止，依租約預估未來每年應付租金總額如下：

	美元(仟)	新台幣(仟)
民國101年度及以後	$ 1,050	$ 31,797

5. 與關係人之保證事項請參閱附註五(二)說明。

八、重大之災害損失
無此情形。

九、重大之期後事項
(一) 孫公司-襄誠公司於民國 101 年 1 月 24 日到期之借款美元 10,000 仟元(折合新台幣 302,800 仟元)，因營運周轉需要，於民國 100 年 1 月 20 日與銀行重新簽訂借款合約，借款到期日為民國 102 年 1 月 19 日。

(二) 孫公司-襄誠公司於民國 100 年 10 月 10 日經董事會決議，將資本額增加至美元 35,000 仟元(折合新台幣 1,059,800 仟元)，增資之註冊資本皆已陸續到位，該增資案於民國 101 年 1 月 10 日辦理完竣。

十、其他

(一)金融商品之公平市價

	100 年 12 月 31 日		
		公平價值	
美元(仟)	帳面價值	公開報價決定之金額	評估方法估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	$ 71,823	$ -	$ 71,823
備供出售金融資產	831	831	-
	$ 72,654	$ -	$ 71,823
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	$ 70,420	$ -	$ 70,420
長期借款	2,642	-	2,642
	$ 73,062	$ -	$ 73,062
衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	$ -	$ -	$ -

新台幣(仟)	帳面價值	公開報價決定之金額	評估方法估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	$ 2,174,834	$ -	$ 2,174,834
備供出售金融資產	25,161	25,161	-
	$ 2,199,995	$ -	$ 2,174,834
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	$ 2,132,323	$ -	$ 2,132,323
長期借款	80,000	-	80,000
	$ 2,212,323	$ -	$ 2,212,323
衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	$ -	$ -	$ -

	99 年 12 月 31 日		
		公平價值	
美元(仟)	帳面價值	公開報價決定之金額	評估方法估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	$ 62,323	$ -	$ 62,323
以成本衡量之金融資產	2,100	-	-
	$ 64,423	$ -	$ 62,323
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	$ 58,533	$ -	$ 58,533
衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	$ -	$ -	$ -

新台幣(仟)	帳面價值	公開報價決定之金額	評估方法估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	$ 1,815,464	$ -	$ 1,815,464
以成本衡量之金融資產	61,173	-	-
	$ 1,876,637	$ -	$ 1,815,464
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	$ 1,705,109	$ -	$ 1,705,109
衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	$ -	$ -	$ -

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據、應收帳款淨額、應收帳款-關係人、其他應收款、其他應收款-關係人、其他金融資產-流動、存出保證金、短期借款、應付帳款、應付帳款-關係人、應付費用、其他應付款-其他及其他應付款-關係人等。
2. 長期借款因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
3. 備供出售金融資產有活絡市場公開報價，故以市場價格為公平價值。

(二)利率風險部份資訊

本公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險金融資產為美元 16,477 仟元(折合新台幣 498,931 仟元)及美元 6,482 仟元(折合新台幣 188,801 仟元)、具利率變動之現金流量風險金融負債為美元 40,143 仟元(折合新台幣 1,215,522 仟元)及美元 18,493 仟元(折合新台幣 538,701 仟元)。

(三)財務風險控制策略

本公司之風險管理目標，係適當考慮總體經濟、產業發展、市場競爭及公司營運發展對公司財務影響下，分析及辨認本公司所有風險(包含市場價格風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(四)重大財務風險資訊

1.應收款項

(1)市場風險

本公司及子公司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美元、部分子公司之功能性貨幣為人民幣、越南盾及台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	100年12月31日 外幣(仟)	100年12月31日 匯率	99年12月31日 外幣(仟)	99年12月31日 匯率
金融資產				
貨幣性				
現金及約當現金				
美金:港幣	-	-	223	7.76
美金:越盾	452	20,828	-	-
美金:新台幣	48	30.303	4,175	29.13
美金:人民幣	8,147	6.301	13,155	6.6227
港幣:美金	147	0.129	-	-
港幣:新台幣	46	3.93	-	-
歐元:人民幣	53	8.163	-	-
應收帳款				
美金:人民幣	1,972	6.301	-	-
其他流動資產-其他				
歐元:美金	54	1.302	-	-
英鎊:美金	4	1.579	-	-
人民幣:美金	302	0.131	-	-
美金:人民幣	13	6.301	-	-
金融負債				
貨幣性				
銀行借款				
美金:人民幣	29,000	6.301	25,875	6.6227
應付帳款(含所有的應付款項)				
美金:新台幣	729	29.743	90	29.13
美金:人民幣	1,002	6.304	-	-
歐元:人民幣	21	8.162	-	-
歐元:美金	6	1.356	-	-

(2)信用風險

本公司之應收款項債務人之信用良好,因此經評估無重大之信用風險。

(3)流動性風險

本公司之應收款項主要為1年內到期,且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求,預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項主要為1年內到期,因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

(5)孫公司和誠公司從事之遠期外匯買賣合約,預計分別於民國101年4月16日、7月16日及10月15日各產生美金2,000仟元之現金流入,因遠期外匯合約之匯率已確定,不致有重大之籌資風險。

2.銀行借款

(1)市場風險

本公司借入款項係屬浮動利率，預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司借入款項係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率變動，而使其未來現金流量產生波動。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考

1.資金貸與他人情形：無此情形。

2.為他人背書保證：無此情形。

單位：美元仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係	對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)	備註
1	鈺齊國際股份有限公司	加和企業有限公司	子公司	$ 83,272	$ 16,000	$ -	$ -	11.53	$ 111,029	註4
1	鈺齊國際股份有限公司	加和企業有限公司	子公司	83,272	6,793	-	-	4.89	111,029	註5
2	鈺齊國際股份有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	孫公司	83,272	10,000	-	-	7.21	111,029	註3

註 1：本公司背書保證單一限額以不超過本公司企業淨值的 50%為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值 60%為限。

註 2：本公司背書保證總額以不超過本公司企業淨值的 80%為限。

註 3：該背書保證係與林文智、廖芳祝及加和企業有限公司同為共同連帶保證人，且該背書保證已於民國 100 年 8 月 11 日解除。

註 4：該背書保證係與林文智、廖芳祝同為共同連帶保證人，且該背書保證已於民國 100 年 7 月 16 日解除。

註 5：該背書保證係與林文智、廖芳祝及 Capital Bright International Trading Services Limited 同為共同連帶保證人，此背書保證截止民國 100 年 12 月 31 日已解除，其中鈺齊國際股份有限公司及 Capital Bright International Trading Services Limited 之背書保證分別已於民國 100 年 8 月 11 日及民國 100 年 3 月 3 日解除。

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係	對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)	備註
1	鈺齊國際股份有限公司	加和企業有限公司	子公司	$ 2,521,476	$ 484,480	$ -	$ -	11.53	$ 3,361,958	註4
1	鈺齊國際股份有限公司	加和企業有限公司	子公司	2,521,476	205,700	-	-	4.89	3,361,958	註5
2	鈺齊國際股份有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	孫公司	2,521,476	302,800	-	-	7.21	3,361,958	註3

註 1：本公司背書保證單一限額以不超過本公司企業淨值的 50%為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值 60%為限。

註 2：本公司背書保證總額以不超過本公司企業淨值的 80%為限。

註 3：該背書保證係與林文智、廖芳祝及加和企業有限公司同為共同連帶保證人，且該背書保證已於民國 100 年 8 月 11 日解除。

註 4：該背書保證係與林文智、廖芳祝同為共同連帶保證人，且該背書保證已於民國 100 年 7 月 16 日解除。

註 5：該背書保證係與林文智、廖芳祝及 Capital Bright International Trading Services Limited 同為共同連帶保證人，此背書保證截止民國 100 年 12 月 31 日已解除，其中鈺齊國際股份有限公司及 Capital Bright International Trading Services Limited 之背書保證分別已於民國 100 年 8 月 11 日及民國 100 年 3 月 3 日解除。

3.期末持有有價證券情形：

單位：美元仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 帳面金額	期末 持股比例	期末 市價	備註
鈺齊國際股份有限公司	資本額-加和企業有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	$ 133,085	100.00	$ 133,085	註
鈺齊國際股份有限公司	股票-台南企業(開曼)股份有限公司	無	備供出售之金融資產-非流動	831	1.73	831	-

註：無公開市價，以民國 100 年 12 月 31 日經會計師查核之股權淨值列示。

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 帳面金額	期末 持股比例	期末 市價	備註
鈺齊國際股份有限公司	資本額-加和企業有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	$ 4,029,814	100.00	$ 4,029,814	註1
鈺齊國際股份有限公司	股票-台南企業(開曼)股份有限公司	無	備供出售之金融資產-非流動	25,163	1.73	25,163	-

註 1：無公開市價，以民國 100 年 12 月 31 日經會計師查核之股權淨值列示。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9.從事衍生性金融商品交易：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

1.被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下：

單位：美元仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				期末持有			被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		備註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
鈺齊國際股份有限公司	Capital Bright International Trading Services Limited	英屬維京群島	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	USD	$ -	USD	$ -	100	USD	$ -	USD	註1	USD	$ 1,050	子公司(註1)
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生產及銷	USD	78,734	USD	20,532	100	USD	133,085	USD	14,616	USD	15,308	子公司
加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	大陸	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	USD	10,968	USD	10,900	100	USD	43,411	USD	4,406	USD	4,406	孫公司(註2)
加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	大陸	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	USD	34,000	USD	20,000	100	USD	28,719	USD	(5,495)	USD	(5,495)	孫公司
加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	大陸	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	USD	4,500	USD	4,500	100	USD	18,791	USD	2,211	USD	2,211	孫公司
加和企業有限公司	Fulgent Sun Footwear Co., Ltd	越南	運動休閒戶外鞋類之生產	USD	7,679	USD	5,477	100	USD	6,311	USD	368	USD	368	孫公司
加和企業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	大陸	經銷代理及進出口貿易	USD	1,500	USD	-	100	USD	1,653	USD	94	USD	3	孫公司
加和企業有限公司	拉雅戶外用品有限公司	香港	控股公司	USD	631	USD	-	100	USD	842	USD	171	USD	178	孫公司
加和企業有限公司	拉雅貿易有限公司	台灣	經銷代理及進出口貿易	USD	427	USD	-	100	USD	453	USD	49	USD	22	孫公司
拉雅戶外用品有限公司	福建拉思珀蒂瓦戶外用品有限公司	大陸	經銷代理及進出口貿易	USD	630	USD	-	60	USD	812	USD	244	USD	149	孫公司

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				期末持有			被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		備註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
鈺齊國際股份有限公司	Capital Bright International Trading Services Limited	英屬維京群島	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	TWD	$ -	TWD	$ -	100	TWD	$ -	TWD	註1	TWD	$ 31,794	子公司(註1)
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生產及銷	TWD	2,384,066	TWD	621,709	100	TWD	4,029,814	TWD	442,572	TWD	463,526	子公司
加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	大陸	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	TWD	332,111	TWD	330,052	100	TWD	1,314,485	TWD	133,414	TWD	133,414	孫公司(註2)
加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	大陸	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	TWD	1,029,520	TWD	605,600	100	TWD	869,611	TWD	(166,389)	TWD	(166,389)	孫公司
加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	大陸	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	TWD	136,260	TWD	136,260	100	TWD	568,991	TWD	66,949	TWD	66,949	孫公司
加和企業有限公司	Fulgent Sun Footwear Co., Ltd	越南	運動休閒戶外鞋類之生產	TWD	232,520	TWD	165,844	100	TWD	191,097	TWD	11,143	TWD	11,143	孫公司
加和企業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	大陸	經銷代理及進出口貿易	TWD	45,420	TWD	-	100	TWD	50,053	TWD	2,846	TWD	91	孫公司
加和企業有限公司	拉雅戶外用品有限公司	香港	控股公司	TWD	19,107	TWD	-	100	TWD	25,496	TWD	5,178	TWD	5,390	孫公司
加和企業有限公司	拉雅貿易有限公司	台灣	經銷代理及進出口貿易	TWD	12,930	TWD	-	100	TWD	13,717	TWD	1,484	TWD	666	孫公司
拉雅戶外用品有限公司	福建拉思珀蒂瓦戶外用品有限公司	大陸	經銷代理及進出口貿易	TWD	19,076	TWD	-	60	TWD	24,587	TWD	7,388	TWD	4,512	孫公司

註 1：Capital Bright International Trading Services Limited 已於 100 年 9 月 6 日辦理解散。

註 2：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，上期投資額中係含原恒誠公司及鈺誠公司投資美金 4,000 仟元(折合新台幣 121,120 仟元)。

2. 資金貸與他人情形：

單位：美元仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)	備註
1	Capital Bright International Trading Services Limited	加和企業有限公司	其他應收款	$ 44,743	$ -	-	營業週轉	$ -	營業週轉	$ -	無	$ -	$ -	$ -	註3
1	Capital Bright International Trading Services Limited	福建和誠鞋業有限公司	其他應收款	2,485	-	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	-	-	註3
1	Capital Bright International Trading Services Limited	長汀長誠鞋業有限公司	其他應收款	685	-	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	-	-	註3
2	福建和誠鞋業有限公司	Capital Bright International Trading Services Limited	其他應收款	2,021	-	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	8,688	17,375	
2	福建和誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	其他應收款	492	-	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	8,688	17,375	
2	福建和誠鞋業有限公司	福建鈺誠鞋業有限公司	其他應收款	133	-	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	8,688	17,375	
3	長汀長誠鞋業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	其他應收款	5,031	3,411	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	3,761	7,521	
3	長汀長誠鞋業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	其他應收款	2,510	-	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	3,761	7,521	
4	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	其他應收款	1,462	1,421	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	53,234	66,542	
4	加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	其他應收款	685	685	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	53,234	66,542	
4	加和企業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	其他應收款	34	34	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	53,234	66,542	
5	福建拉雅戶外用品有限公司	福建拉思珀蒂瓦戶外用品有限公司	其他應收款	477	-	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	331	662	

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)	備註
1	Capital Bright International Trading Services Limited	加和企業有限公司	其他應收款	$ 1,354,818	$ -	-	營業週轉	$ -	營業週轉	$ -	無	$ -	$ -	$ -	註3
1	Capital Bright International Trading Services Limited	福建和誠鞋業有限公司	其他應收款	75,246	-	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	-	-	註3
1	Capital Bright International Trading Services Limited	長汀長誠鞋業有限公司	其他應收款	20,742	-	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	-	-	註3
2	福建和誠鞋業有限公司	Capital Bright International Trading Services	其他應收款	61,196	-	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	263,073	526,115	
2	福建和誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	其他應收款	14,898	-	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	263,073	526,115	
2	福建和誠鞋業有限公司	福建鈺誠鞋業有限公司	其他應收款	4,027	-	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	263,073	526,115	
3	長汀長誠鞋業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	其他應收款	152,339	103,285	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	113,883	227,736	
3	長汀長誠鞋業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	其他應收款	76,003	-	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	113,883	227,736	
4	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	其他應收款	44,226	43,028	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	1,611,926	2,014,892	
4	加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	其他應收款	20,742	20,742	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	1,611,926	2,014,892	
4	加和企業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	其他應收款	1,030	1,030	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	1,611,926	2,014,892	
5	福建拉雅戶外用品有限公司	福建拉思珀蒂瓦戶外用品有限公司	其他應收款	14,444	-	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	10,023	20,045	

註1：有業務往來之公司或行號：以不超過雙方間業務往來金額為限。
　　無業務往來之公司或行號：以不超過本公司企業淨值的20%為限，惟對直接及間接持有表決權百分百之國外公司則以不超過淨值40%為限。
註2：本公司資金貸與他人總額以不超過本公司企業淨值的40%為限，惟對直接及間接持有表決權百分百之國外公司則以不超過淨值50%為限。
註3：Capital Bright 已於民國100年9月6日解散。

3.為他人背書保證：

單位：美元仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係	對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)	備註
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	子公司	$ 79,851	$ 30,000	$ 30,000	$ 2,500	22.54	$ 106,468	註3、註7
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	子公司	79,851	10,000	-	-	7.51	106,468	註4
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	子公司	79,851	10,000	-	-	7.51	106,468	註5
2	Capital Bright International Trading Services Limited	加和企業有限公司	聯屬公司	-	4,293	-	-	-	-	註6
3	泉州恒誠鞋業有限公司(註8)	福建和誠鞋業有限公司	聯屬公司	-	1,589	-	-	-	-	-

註1：本公司背書保證單一限額以不超過本公司企業淨值的50%為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值60%為限。

註2：本公司背書保證總額以不超過本公司企業淨值的80%為限。

註3：該背書保證係與林文智、廖芳祝同為共同連帶保證人。

註4：該背書保證係與林文智、廖芳祝及鈺齊國際股份有限公司同為共同連帶保證人，且該背書保證已於民國100年8月11日解除。

註5：該背書保證係與林文智、廖芳祝、鈺齊股份有限公司及Capital Bright International Trading Services Limited同為共同連帶保證人，且該背書保證已於民國100年8月間解除。

註6：該背書保證係與林文智、廖芳祝及鈺齊國際股份有限公司同為共同連帶保證人，此背書保證截止民國100年12月31日已解除，其中鈺齊國際股份有限公司及Capital Bright International Trading Services Limited之背書保證分別已於民國100年8月11日及民國100年3月3日解除。

註7：期末餘額係「董事會通過之額度」，湖北襄誠鞋業有限公司截至民國100年12月31日止之「實際動支金額」為美元26,000仟元(折合新台幣787,280仟元)。

註8：該交易係透過大陸金融機構簽訂之委託借款，此合約已於民國100年2月間解除。

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係	對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)	備註
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	子公司	$ 2,417,888	$ 908,400	$ 908,400	$ 75,700	22.54	$ 3,223,851	註3、註7
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	子公司	2,417,888	302,800	-	-	7.51	3,223,851	註4
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	子公司	2,417,888	302,800	-	-	7.51	3,223,851	註5
2	Capital Bright International Trading Services Limited	加和企業有限公司	聯屬公司	-	130,000	-	-	-	-	註6
3	泉州恒誠鞋業有限公司(註8)	福建和誠鞋業有限公司	聯屬公司	-	48,109	-	-	-	-	-

註1：本公司背書保證單一限額以不超過本公司企業淨值的50%為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值60%為限。

註2：本公司背書保證總額以不超過本公司企業淨值的80%為限。

註 3：該背書保證係與林文智、廖芳祝同為共同連帶保證人。
註 4：該背書保證係與林文智、廖芳祝及鈺齊國際股份有限公司同為共同連帶保證人，且該背書保證已於民國 100 年 8 月 11 日解除。
註 5：該背書保證係與林文智、廖芳祝、鈺齊股份有限公司及 Capital Bright International Trading Services Limited 同為共同連帶保證人，且該背書保證已於民國 100 年 8 月間解除。
註 6：該背書保證係與林文智、廖芳祝及鈺齊國際股份有限公司同為共同連帶保證人，此背書保證截止民國 100 年 12 月 31 日已解除，其中鈺齊國際股份有限公司及 Capital Bright International Trading Services Limited 之背書保證分別已於民國 100 年 8 月 11 日及民國 100 年 3 月 3 日解除。
註 7：期末餘額係「董事會通過之額度」，湖北襄誠鞋業有限公司截至民國 100 年 12 月 31 日止之「實際動支金額」為美元 26,000 仟元(折合新台幣 787,280 仟元)。
註 8：該交易係透過大陸金融機構簽訂之委託借款，此合約已於民國 100 年 2 月間解除。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：美元仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 帳面金額	期末 持股比例	期末 市價	備註
加和企業有限公司	資本額-福建和誠鞋業有限公司	屬同一集團之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	$ 43,411	100	$ 43,411	註
加和企業有限公司	資本額-湖北襄誠鞋業有限公司	屬同一集團之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	28,719	100	28,719	註
加和企業有限公司	資本額-長汀長誠鞋業有限公司	屬同一集團之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	18,791	100	18,791	註
加和企業有限公司	資本額-福建拉雅戶外用品有限公司	屬同一集團之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	1,653	100	1,653	註
加和企業有限公司	資本額-拉雅戶外用品有限公司	屬同一集團之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	842	100	842	註
加和企業有限公司	資本額-Fulgent Sun Footwear Co., Ltd.	屬同一集團之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	6,311	100	6,311	註
加和企業有限公司	資本額-拉雅貿易有限公司	屬同一集團之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	453	100	453	註
拉雅戶外用品有限公司	資本額-福建拉思珀蒂瓦戶外用品有限公司	屬同一集團之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	812	60	812	註

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 帳面金額	期末 持股比例	期末 市價	備註
加和企業有限公司	資本額-福建和誠鞋業有限公司	屬同一集團之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	$ 1,314,485	100	$ 1,314,485	註
加和企業有限公司	資本額-湖北襄誠鞋業有限公司	屬同一集團之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	869,611	100	869,611	註
加和企業有限公司	資本額-長汀長誠鞋業有限公司	屬同一集團之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	568,991	100	568,991	註
加和企業有限公司	資本額-福建拉雅戶外用品有限公司	屬同一集團之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	50,053	100	50,053	註
加和企業有限公司	資本額-拉雅戶外用品有限公司	屬同一集團之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	25,496	100	25,496	註
加和企業有限公司	資本額-Fulgent Sun Footwear Co., Ltd.	屬同一集團之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	191,097	100	191,097	註
加和企業有限公司	資本額-拉雅貿易有限公司	屬同一集團之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	13,717	100	13,717	註
拉雅戶外用品有限公司	資本額-福建拉思珀蒂瓦戶外用品有限公司	屬同一集團之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	24,587	60	24,587	註

註：無公開市價，以民國 100 年 12 月 31 日經會計師查核之股權淨值列示。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：美元仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初 金額	買入 金額	賣出 售價	賣出 帳面成本	賣出 處分損益	其他加減項 金額	期末 金額
加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	採權益法之長期股權投資	非公開市場	子公司	$ 19,260	$ 14,000	$ -	$ -	$ -	($ 4,541)	$ 28,719

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初 金額	買入 金額	賣出 售價	賣出 帳面成本	賣出 處分損益	其他加減項 金額	期末 金額
加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	採權益法之長期股權投資	非公開市場	子公司	$ 583,193	$ 423,920	$ -	$ -	$ -	($ 137,502)	$ 869,611

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：美元仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
香港商加和企業有限公司台灣分公司	房屋及建築	99/5~100/6	$ 6,429	$ 6,429	宏晉營造工程有限公司	非關係人	-	-	-	-	合約	營運總部	無
襄誠	房屋及建築	98/7~101/6	14,524	12,108	福建閩通建設集團有限公司	非關係人	-	-	-	-	合約	擴廠	無

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
香港商加和企業有限公司台灣分公司	房屋及建築	99/5~100/06	$ 194,657	$ 194,657	宏晉營造工程有限公司	非關係人	-	-	-	-	合約	營運總部	無
襄誠	房屋及建築	98/7~101/6	439,787	366,630	福建閩通建設集團有限公司	非關係人	-	-	-	-	合約	擴廠	無

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

8. 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：

單位：美元仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形 進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因（註） 單價	授信期間	應收（付）票據、帳款 餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	備註
加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	屬同一集團之聯屬公司	銷貨	$ 6,625	4.47	出貨後90天	-	本公司將帳列存貨以帳面價值全數出售	$ 5,213	20.87	-
加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	屬同一集團之聯屬公司	進貨	73,844	58.41	進貨後30天	-	購入成品交易無非關係人可供比較	4,311	39.04	-
加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	屬同一集團之聯屬公司	進貨	4,549	3.60	進貨後30天	-	購入成品交易無非關係人可供比較	877	7.94	-
加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	屬同一集團之聯屬公司	進貨	4,020	3.18	進貨後30天	-	購入成品交易無非關係人可供比較	895	8.10	-
加和企業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	屬同一集團之聯屬公司	進貨	3,363	2.66	進貨後30天	-	購入成品交易無非關係人可供比較	218	1.97	-
加和企業有限公司	La Sportiva S.P.A	屬同一集團之聯屬公司	銷貨	5,936	4.01	T/T出貨後7天	-	銷售成品鞋交易無非關係人可供比較	-	-	-

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形 進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因（註） 單價	授信期間	應收（付）票據、帳款 餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	備註
加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	屬同一集團之聯屬公司	銷貨	$ 200,605	4.47	出貨後90天	-	本公司將帳列存貨以帳面價值全數出售	$ 157,850	20.87	-
加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	屬同一集團之聯屬公司	進貨	2,235,996	58.41	進貨後30天	-	購入成品交易無非關係人可供比較	130,537	39.04	-
加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	屬同一集團之聯屬公司	進貨	137,744	3.60	進貨後30天	-	購入成品交易無非關係人可供比較	26,556	7.94	-
加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	屬同一集團之聯屬公司	進貨	121,726	3.18	進貨後30天	-	購入成品交易無非關係人可供比較	27,101	8.10	-
加和企業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	屬同一集團之聯屬公司	進貨	101,832	2.66	進貨後30天	-	購入成品交易無非關係人可供比較	6,601	1.97	-
加和企業有限公司	La Sportiva S.P.A	屬同一集團之聯屬公司	銷貨	179,742	4.01	T/T出貨後7天	-	銷售成品鞋交易無非關係人可供比較	-	-	-

註：進、銷貨價格係依市場行情及雙方協定後訂定。

9.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：

單位：美元仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項 金額	逾期應收關係人款項 處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	屬同一集團之聯屬公司	$ 5,213	1.11	$ -	-	$ 3,082	$ -	-

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額（註1）	週轉率	逾期應收關係人款項 金額	逾期應收關係人款項 處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	屬同一集團之聯屬公司	$ 157,859	1.11	$ -	-	$ 93,323	$ -	-

註1：截至民國101年3月15日止收回金額。
註2：已於合併報表沖銷。

10.從事衍生性金融商品交易：請詳附註四(二)及附註十(四)。

(三) 大陸投資資訊

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：美元仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出	本期匯出或收回投資金額 收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益	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	$ 17,000	註1	$ 10,900	$ 684	($ 616)	$ 10,968	100	$ 4,406	$ 43,411	$ 616	註2
長汀長誠鞋業有限公司	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	4,500	註1	4,500	-	-	4,500	100	2,211	18,791	-	
湖北襄誠鞋業有限公司	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	34,000	註1	20,000	14,000	-	34,000	100	(5,495)	28,719	-	
福建拉雅戶外用品有限公司	經銷代理及進出口貿易	1,400	註1	-	1,500	-	1,500	100	3	1,653	-	
福建拉思珀蒂瓦戶外用品有限公司	經銷代理及進出口貿易	1,050	註1	-	630	-	630	60	149	812	-	

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出	本期匯出或收回投資金額 收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益	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	$ 514,760	註1	$ 330,052	$ 20,711	($ 18,652)	$ 332,111	100	$ 133,414	$ 1,314,485	$ 18,652	註2
長汀長誠鞋業有限公司	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	136,260	註1	136,260	-	-	136,260	100	66,949	568,991	-	
湖北襄誠鞋業有限公司	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	1,029,520	註1	605,600	423,920	-	1,029,520	100	(166,389)	869,611	-	
福建拉雅戶外用品有限公司	經銷代理及進出口貿易	42,392	註1	-	45,420	-	45,420	100	91	50,053	-	
福建拉思珀蒂瓦戶外用品有限公司	經銷代理及進出口貿易	31,794	註1	-	19,076	-	19,076	60	4,512	24,587	-	

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：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 121,120 仟元)。

2. 轉投資大陸地區限額

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	赴大陸地區投資限額
加和企業有限公司	美元 50,968仟元(折合新台幣1,543,311仟元)	註	註
LAYA OUTDOOR PRODUCTS LIMITED	美元 630仟元(折合新台幣19,076仟元)	註	註

註：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。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額達新台幣一仟萬以上者

民國100年度：

單位:美元仟元

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形 科目	美元(仟元)	新台幣(仟元)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%(註三)
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	應收帳款	$ 5,213	$ 157,850	註四	2.25
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	應收帳款	1,287	38,970	註四	0.56
1	加和企業有限公司	福建拉思珀蒂瓦戶外用品有限公司	1	應收帳款	345	10,447	註四	0.15
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	應付帳款	4,311	130,537	註四	1.86
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	應付帳款	895	27,101	註四	0.39
1	加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	應付帳款	877	26,556	註四	0.38
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	銷貨收入	6,625	200,605	註四	2.86
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	銷貨收入	2,510	76,003	註四	1.08
1	加和企業有限公司	福建拉思珀蒂瓦戶外用品有限公司	1	銷貨收入	662	20,045	註四	0.29
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	進貨	73,844	2,235,996	註四	31.87
1	加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	進貨	4,549	137,744	註四	1.96
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	進貨	4,020	121,726	註四	1.74
1	加和企業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	1	進貨	3,363	101,832	註四	1.45
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	其他應收款	1,421	43,028	註四	0.61
1	加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	其他應收款	685	20,742	註四	0.30
1	加和企業有限公司	越南鈺齊鞋業有限公司	1	加工費用	13,355	404,389	註四	5.76
2	福建和誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	應收帳款	816	24,708	註四	0.35
2	福建和誠鞋業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	3	應收帳款	348	10,537	註四	0.15
2	福建和誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	銷貨收入	3,041	92,081	註四	1.31
2	福建和誠鞋業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	3	銷貨收入	1,606	48,630	註四	0.69
2	福建和誠鞋業有限公司	福建拉思珀蒂瓦戶外用品有限公司	3	銷貨收入	1,426	43,179	註四	0.62
2	福建和誠鞋業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	3	銷貨收入	441	13,353	註四	0.19
2	福建和誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	其他應付款	3,411	103,285	註四	1.47
2	福建和誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	加工費用	1,845	55,867	註四	0.80
2	福建和誠鞋業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	3	加工費用	521	15,776	註四	0.22
2	福建和誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	加工收入	846	25,617	註四	0.37
3	湖北襄誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	銷貨收入	501	15,170	註四	0.22
3	湖北襄誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	加工費用	372	11,264	註四	0.16

民國99年度：

單位:美元仟元

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形 科目	美元(仟元)	新台幣(仟元)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%（註三）
1	Capital Bright International Trading Services Limited	加和企業有限公司	3	銷貨	$ 4,394	$ 128,012	註四	2.16
1	Capital Bright International Trading Services Limited	福建和誠鞋業有限公司	3	銷貨	470	11,852	註四	0.20
1	Capital Bright International Trading Services Limited	加和企業有限公司	3	進貨	11,225	326,996	註四	5.52
1	Capital Bright International Trading Services Limited	福建和誠鞋業有限公司	3	進貨	17,027	496,001	註四	8.37
1	Capital Bright International Trading Services Limited	加和企業有限公司	3	應收帳款	1,270	36,981	註四	0.72
1	Capital Bright International Trading Services Limited	加和企業有限公司	3	其他應收款	43,942	1,280,042	註四	24.81
1	Capital Bright International Trading Services Limited	福建和誠鞋業有限公司	3	其他應收款	2,149	62,588	註四	1.21
1	Capital Bright International Trading Services Limited	泉州恒誠鞋業有限公司	3	其他應收款	923	26,891	註四	0.52
1	Capital Bright International Trading Services Limited	福建和誠鞋業有限公司	3	其他應付款	1,900	55,333	註四	1.07
1	Capital Bright International Trading Services Limited	長汀長誠鞋業有限公司	3	其他應付款	660	19,945	註四	0.37
2	香港加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	3	銷貨	4,535	702,586	註四	2.23
2	香港加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	3	銷貨	1,885	54,908	註四	0.93
2	加和企業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	3	銷貨	792	23,076	註四	0.39
2	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	3	進貨	32,074	934,322	註四	15.76
2	加和企業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	3	進貨	2,451	71,383	註四	1.20
2	加和企業有限公司	Fulgent Sun Footwear Co., Ltd	3	加工費	12,301	358,329	註四	6.04
2	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	3	應收帳款	6,690	194,870	註四	3.78
2	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	3	應收帳款	914	26,620	註四	0.52
2	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	3	其他應收款	791	23,037	註四	0.45
2	加和企業有限公司	鈺齊國際股份有限公司	3	其他應收款	2,378	69,268	註四	1.34

民國99年度：

單位:美元仟元

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形 科目	美元(仟元)	新台幣(仟元)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%(註三)
2	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	3	應付帳款	3,674	107,038	註四	2.07
2	加和企業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	3	應付帳款	583	16,993	註四	0.33
2	加和企業有限公司	Fulgent Sun Footwear Co., Ltd.	3	應付費用	581	16,938	註四	0.33
3	福建和誠鞋業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	3	銷貨	511	14,893	註四	0.25
3	福建和誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	加工收入	420	12,223	註四	0.21
3	福建和誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	加工費	1,014	29,536	註四	0.50
3	福建和誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	應收帳款	481	14,015	註四	0.27
3	福建和誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	其他應收款	498	14,505	註四	0.28
3	福建和誠鞋業有限公司	泉州恒誠鞋業有限公司	3	其他應付款	17,339	505,085	註四	9.79
3	福建和誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	其他應付款	2,069	60,266	註四	1.17
3	福建和誠鞋業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	3	加工費	356	10,356	註四	0.17
4	泉州恒誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	其他應付款	2,738	79,749	註四	1.55
5	湖北襄誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	其他應付款	1,669	48,626	註四	0.94

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1.母公司對子公司。
2.子公司對母公司。
3.子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，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。

註四：參考市場行情，經雙方協商後訂定之。

十二、部門別財務資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，主要營業項目為運動休閒戶外鞋類之生產及銷售。本公司營運決策者，係以集團整體評估績效及分配資源，且本公司管理階層已依據主要營運決策者於制訂決策時所適用之報導資訊辨認應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本公司及子公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要政策彙總相同。

(三)部門損益與資產之資訊

提供予主要營運決策者之報導部門部門資訊如下：

單位:美金(仟元)

	100 年 度			
民國100年度	生產及銷售鞋類業務	零售業務	其他業務	總計
收入				
來自企業外客戶之收入	$ 235,635	$ 3,819	$ 7	$ 239,461
來自企業內其他部門之收入	138,530	3,379	-	141,909
收入合計	$ 374,165	$ 7,198	$ 7	$ 381,370
部門損益	$ 23,804	$ 520	$ 15,644	$ 39,968
部門總資產(註)	$ -	$ -	$ -	$ -
部門總負債(註)	$ -	$ -	$ -	$ -

單位:新台幣(仟元)

	100 年 度			
民國100年度	生產及銷售鞋類業務	零售業務	其他業務	總計
收入				
來自企業外客戶之收入	$ 7,135,028	$115,639	$ 212	$ 7,250,879
來自企業內其他部門之收入	4,194,688	102,316	-	4,297,004
收入合計	$11,329,716	$217,955	$ 212	$11,547,883
部門損益	$ 720,785	$ 15,746	$473,700	$ 1,210,231
部門總資產(註)	$ -	$ -	$ -	$ -
部門總負債(註)	$ -	$ -	$ -	$ -

單位:美金(仟元)

民國99年度	99年度 生產及銷售 鞋類業務	零售業務	其他業務	總計
收入				
來自企業外客戶之收入	$ 202,120	$ 1,378	$ -	$ 203,498
來自企業內其他部門之收入	132,331	2,451	-	134,782
收入合計	$ 334,451	$ 3,829	$ -	$ 338,280
部門損益	$ 30,876	$ 120	$ 21,608	$ 52,604
部門總資產(註)	$ -	$ -	$ -	$ -
部門總負債(註)	$ -	$ -	$ -	$ -

單位:新台幣(仟元)

民國99年度	99年度 生產及銷售 鞋類業務	零售業務	其他業務	總計
收入				
來自企業外客戶之收入	$5,887,756	$ 40,136	$ -	$5,927,892
來自企業內其他部門之收入	3,854,802	71,398	-	3,926,200
收入合計	$9,742,558	$111,534	$ -	$9,854,092
部門損益	$ 899,418	$ 3,496	$629,441	$1,532,355
部門總資產(註)	$ -	$ -	$ -	$ -
部門總負債(註)	$ -	$ -	$ -	$ -

(註)依民國 99 年 6 月 28 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第 151 號「營運部門資訊之揭露適用疑義」規定，企業應依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」第 24 段之規定揭露應報導部門資產之衡量金額，由於本公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故未揭露部門總資產資訊。

(四)部門收入、損益之調節資訊

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	100 年 度	
	美金(仟元)	新台幣(仟元)
應報導營運部門調整後收入數	$ 381,363	$ 11,547,671
其他營運部門調整後收入數	7	212
營運部門合計	381,370	11,547,883
消除部門間收入	(141,909)	(4,297,004)
合併營業收入合計數	$ 239,461	$ 7,250,879

	99 年 度	
	美金(仟元)	新台幣(仟元)
應報導營運部門調整後收入數	$ 338,280	$ 9,854,092
其他營運部門調整後收入數	-	-
營運部門合計	338,280	9,854,092
消除部門間收入	(134,782)	(3,926,200)
合併營業收入合計數	$ 203,498	$ 5,927,892

2. 本期調整後營業淨(損)利與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	100 年 度	
	美金(仟元)	新台幣(仟元)
應報導營運部門調整後稅前損益	$ 24,324	$ 736,531
其他營運部門調整後稅前損益	15,644	473,700
營運部門合計	39,968	1,210,231
消除部門間損益	(17,696)	(535,823)
繼續營運部門稅前損益	$ 22,272	$ 674,408

	99 年 度	
	美金(仟元)	新台幣(仟元)
應報導營運部門調整後稅前損益	$ 30,996	$ 902,914
其他營運部門調整後稅前損益	21,608	629,441
營運部門合計	52,604	1,532,355
消除部門間損益	(26,226)	(763,977)
繼續營運部門稅前損益	$ 26,378	$ 768,378

(五)產業別資訊

本公司主要營業項目為運動休閒戶外鞋類之生產及銷售。因該部門之營業收入、營業利益及所使用可辨認資產均佔總營業收入、總營業利益及總資產之90%以上，故屬單一產業。

(六)地區別資訊

收入係以客戶所在地區統計。非流動資產依資產所在地區分，包括固定資產、無形資產、存出保證金、遞延費用及其他資產，不包括金融商品。

	100 年度			
	收入		非流動資產	
地區	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
中國	$ 107,160	$ 3,244,805	$ 94,592	$ 2,864,246
美國	44,738	1,354,667	-	-
德國	29,200	884,176	-	-
義大利	14,740	446,328	-	-
其他	43,623	1,320,903	17,334	524,881
合計	$ 239,461	$ 7,250,879	$ 111,926	$ 3,389,127

	99 年度			
	收入		非流動資產	
地區	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
中國	$ 105,228	$ 3,065,292	$ 71,109	$ 2,071,405
美國	19,455	566,724	-	-
德國	13,060	380,438	-	-
義大利	4,748	138,309	-	-
其他	61,007	1,777,129	10,332	300,940
合計	$ 203,498	$ 5,927,892	$ 81,441	$ 2,372,345

(七)重要客戶資訊

本公司及子公司民國 100 年及 99 年度銷貨收入占損益表上銷貨收入金額 10%以上之客戶明細如下：

	100 年度			
	銷貨金額			
客戶名稱	美元(仟)	新台幣(仟)	%	部門
NIKE	$ 59,152	$ 1,791,120	25	生產及銷售鞋類業務
法之龍	42,552	1,288,489	18	生產及銷售鞋類業務
李寧	27,608	835,973	12	生產及銷售鞋類業務
	$ 129,312	$ 3,915,582	55	

	99 年度			
	銷貨金額			
客戶名稱	美元(仟)	新台幣(仟)	%	部門
NIKE	$ 40,551	$ 1,181,265	20	生產及銷售鞋類業務
法之龍	41,891	1,220,291	21	生產及銷售鞋類業務
李寧	40,877	1,190,741	20	生產及銷售鞋類業務
	$ 123,319	$ 3,592,297	61	

十三、採用國際財務報導準則相關事項揭露

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	已完成
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	已完成
5. 完成IFRSs 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定IFRSs會計政策	已完成
9. 決定所選用IFRSs 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編制IFRSs開帳日財務狀況表	辦理中
11. 完成編制IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	辦理中

(二)目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之國際會計準則、解釋之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異如下：

1. 企業合併

(1)與企業合併有關之直接成本，因我國現行會計準則並無明文規定，實務上通常作為收購成本之一部分。惟依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」之規定，收購者應將收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

(2)收購成本之衡量依我國現行會計準則規定，因合併而發行權益證券

之衡量日通常為合併契約公布日；依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定則應於收購日衡量。

(3)依我國現行會計準則規定，若所取得可辨認淨資產公允價值超過收購成本，其差額應就非流動資產分別將其公允價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應列為非常利益。依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定，該差額直接列為損益。

(4)依我國現行會計準則規定，合併財務報表之少數股權係以被收購公司之帳面價值衡量。依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定，非控制權益應按取得控制時之公允價值(或被收購者可辨認淨資產按非控制權益之比例)衡量。

(5)依我國現行會計準則規定，與盈餘有關之或有價金，當或有事項可合理確定很有可能發生且或有價金之金額可合理估計時應認列為收購成本；與證券價格有關之或有價金應按公平價值衡量，同時減少收購日所發行證券之帳面金額。依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定，收購者應以收購日之公允價值認列或有對價，以作為交換被收購者而支付移轉對價之一部分，並應將支付或有對價之義務分類為負債或權益，符合特定條件時能收回先前所移轉對價之權利分類為資產。

2. 合併財務報表

(1)母公司取得控制後股權改變但未導致喪失控制時，依我國現行會計準則規定，股權比例增加適用購買法，股權比例減少則視同出售並認列損益。依國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」規定，此種情況之股權比例增減應作為權益交易處理，不影響損益也不額外認列商譽。

(2)當股權比例減少致喪失控制時，依我國現行會計準則規定，剩餘投資依喪失控制時之帳面價值乘以剩餘持股比例衡量。依國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」規定，喪失控制時剩餘投資應按喪失控制日之公允價值作為剩餘投資之原始衡量基礎。

(3)依我國現行會計準則規定，少數股權之損失不能超過其原有權益，除非少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他後續損失， 應分攤至多數股權。依國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」規定，非控制權益之損失超過其原有權益之部分，仍繼續分攤至非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

3. 員工福利

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。

4. 租賃

(1)本公司所簽訂之長期租賃契約為逐年調整之變動租金，依我國現行會計準則規定係依據各期約定之租金認列為各期之費用。惟依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，本公司應將契約約定之所有租金於租賃期間按直線法攤銷認列為各期費用。

(2)依我國現行會計準則，以預付形式取得土地使用權係分類於「無形資產」中，依國際會計準則第 17 號「租賃」及第 38 號「無形資產」規定，土地使用權係屬長期預付租金之性質，故應分類於「其他資產-長期預付租金」中。

5.所得稅

(1)依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。

(2)依我國現行會計準則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。

(3)我國現行會計準則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，本公司係採賣方稅率計算之。惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，於合併財務報表中，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，本公司之課稅基礎係參照集團內各個體之所得稅申報書所決定，故於合併報表中，於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時，應採用買方稅率計算之。

上述之各項差異，部分項目可能因本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。