鈺齊國際股份有限公司及子公司

(FULGENT SUN INTERNATIONAL (HOLDING) CO., LTD. AND SUBSIDIARIES)

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國 101 及 100 年度第一季

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101及100年度第一季合併財務報告

目　　錄

項　　目	頁　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告	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	不適用
七、 合併現金流量表	9 ~ 10
八、 合併財務報表附註	11 ~ 56
(一) 公司沿革	11 ~ 12
(二) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 16
(三) 會計變動之理由及其影響	16
1.應收票據及帳款、其他應收款	16
2.營運部門	16
(四) 重要會計科目之說明	17 ~ 29
(五) 關係人交易	30 ~ 32
(六) 抵(質)押之資產	33
(七) 重大承諾事項及或有事項	33

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	34 ~ 38
(十一)附註揭露事項	39 ~ 49
(十二)部門別財務資訊	50 ~ 52
(十三)採用 IFRSs 相關事項	53 ~ 56

pwc 資誠

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12000482 號

鈺齊國際股份有限公司　公鑒：

鈺齊國際股份有限公司(FULGENT SUN INTERNATIONAL (HOLDING) CO., LTD.)及子公司民國 101 年 3 月 31 日及民國 100 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較及查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師之核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「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而須作修正之情事。

鈺齊國際股份有限公司及子公司民國 101 年及 100 年第一季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 *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

鈺齊國際股份有限公司預計自民國102年1月1日起採用行政院金融監督管理委員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)及將於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製鈺齊國際股份有限公司及子公司之合併財務報表。鈺齊國際股份有限公司依行政院金融監督管理委員會民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，於附註十三所揭露採用IFRSs之相關資訊，其所依據之IFRSs規定可能有所改變，因此採用IFRSs之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

梁華玲

會計師

林玉寬

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：(81)台財證(六)第 81020 號

中 華 民 國 101 年 5 月 10 日

鈺齊國際股份有限公司及子公司

合 併 資 產 負 債 表

民國 101 年及 100 年 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：美元仟元

	資 產	附註	101 年 3 月 31 日 金 額	%	100 年 3 月 31 日 金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四(一)	$ 44,151	20	$ 24,796	13
1120	應收票據淨額	四(三)	8	-	33	-
1140	應收帳款淨額	四(三)	17,723	8	23,488	12
1150	應收帳款－關係人淨額	五	654	-	794	1
1160	其他應收款		4,153	2	2,430	1
1190	其他金融資產－流動	六	2,942	1	5,131	3
120X	存貨	四(四)	35,564	16	39,655	21
1286	遞延所得稅資產－流動	四(十六)	1,079	1	1,152	1
1298	其他流動資產－其他		1,698	1	2,648	1
11XX	**流動資產合計**		107,972	49	100,127	53
	基金及投資					
1450	備供出售金融資產－非流動	四(五)	823	-	-	-
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**		823	-	2,100	1
	固定資產	四(七)				
	固定資產成本					
1501	土地		439	-	-	-
1521	房屋及建築		50,500	23	27,469	14
1531	機器設備		48,150	22	38,550	20
1551	運輸設備		1,523	1	1,087	1
1561	辦公設備		431	-	165	-
1611	租賃資產		3,628	2	3,642	2
1681	其他設備		10,147	4	8,601	5
15XY	**成本及重估增值**		114,818	52	79,514	42
15X9	減：累計折舊		(25,606)	(12)	(18,298)	(10)
1670	未完工程及預付設備款		14,646	7	17,837	10
15XX	**固定資產淨額**		103,858	47	79,053	42
	無形資產	四(八)				
1750	電腦軟體成本		325	-	113	-
1780	其他無形資產		7,322	3	7,193	4
17XX	**無形資產合計**		7,647	3	7,306	4
	其他資產					
1820	存出保證金	六	557	-	647	-
1830	遞延費用		1,200	1	369	-
1888	其他資產－其他		11	-	-	-
18XX	**其他資產合計**		1,768	1	1,016	-
1XXX	**資產總計**		$ 222,068	100	$ 189,602	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101年及100年3月31日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	資 產	附註	101年3月31日 金額	%	100年3月31日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四(一)	$ 1,302,910	20	$ 729,000	13
1120	應收票據淨額	四(三)	241	-	991	-
1140	應收帳款淨額	四(三)	523,019	8	690,543	12
1150	應收帳款－關係人淨額	五	19,304	-	23,336	1
1160	其他應收款		122,546	2	71,440	1
1190	其他金融資產－流動	六	86,804	1	150,854	3
120X	存貨	四(四)	1,049,506	16	1,165,849	21
1286	遞延所得稅資產－流動	四(十六)	31,837	1	33,864	1
1298	其他流動資產－其他		50,093	1	77,849	1
11XX	**流動資產合計**		3,186,260	49	2,943,726	53
	基金及投資					
1450	備供出售金融資產－非流動	四(五)	24,297	-	-	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	四(六)	-	-	61,740	1
14XX	**基金及投資合計**		24,297	-	61,740	1
	固定資產	四(七)				
	固定資產成本					
1501	土地		12,960	-	-	-
1521	房屋及建築		1,490,249	23	807,584	14
1531	機器設備		1,420,895	22	1,133,357	20
1551	運輸設備		44,958	1	31,968	1
1561	辦公設備		12,704	-	4,852	-
1611	租賃資產		107,075	2	107,075	2
1681	其他設備		299,431	4	252,869	5
15XY	**成本及重估增值**		3,388,272	52	2,337,705	42
15X9	減：累計折舊		(755,623)	(12)	(537,957)	(10)
1670	未完工程及預付設備款		432,186	7	524,423	10
15XX	**固定資產淨額**		3,064,835	47	2,324,171	42
	無形資產	四(八)				
1750	電腦軟體成本		9,586	-	3,329	-
1780	其他無形資產		216,080	3	211,464	4
17XX	**無形資產合計**		225,666	3	214,793	4
	其他資產					
1820	存出保證金	六	16,449	-	19,006	-
1830	遞延費用		35,396	1	10,857	-
1888	其他資產－其他		318	-	-	-
18XX	**其他資產合計**		52,163	1	29,863	-
1XXX	**資產總計**		$ 6,553,221	100	$ 5,574,293	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 101 年及 100 年 3 月 31 日
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：美元仟元

	負債及股東權益	附註	101 年 3 月 31 日 金額	%	100 年 3 月 31 日 金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四(九)	$ 36,768	17	$ 28,666	15
2140	應付帳款		13,147	6	18,925	10
2150	應付帳款－關係人	五	-	-	857	1
2160	應付所得稅		4,023	2	6,478	3
2170	應付費用	四(十)及五	6,685	3	6,656	4
2190	其他應付款項－關係人	五	-	-	383	-
2228	其他應付款－其他		2,950	1	3,384	2
2298	其他流動負債－其他		2,299	1	727	-
21XX	**流動負債合計**		65,872	30	66,076	35
	長期負債					
2420	長期借款	四(十一)	1,694	-	-	-
2446	應付租賃款－非流動	四(七)	3,921	2	3,786	2
24XX	**長期負債合計**		5,615	2	3,786	2
	其他負債					
2860	遞延所得稅負債－非流動	四(十六)	1,497	1	1,812	1
2888	其他負債－其他	四(十二)	7,535	3	5,348	3
28XX	**其他負債合計**		9,032	4	7,160	4
2XXX	**負債總計**		80,519	36	77,022	41
	股東權益					
	股本	四(十四)				
3110	普通股股本		30,787	14	25,059	13
	資本公積					
3211	普通股溢價		74,639	34	60,454	32
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		27,430	12	20,293	11
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數		7,973	4	4,964	2
3450	金融商品之未實現損益		(1,277)	(1)	-	-
361X	**母公司股東權益合計**		141,016	64	110,770	58
3610	少數股權		533	-	1,810	1
3XXX	**股東權益總計**		141,549	64	112,580	59
	重大承諾事項及或有事項	七				
1XXX	**負債及股東權益總計**		$ 222,068	100	$ 189,602	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
梁華玲、林玉寬會計師民國 101 年 5 月 10 日核閱報告。

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101年及100年3月31日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	負債及股東權益	附註	101年3月31日 金額	%	100年3月31日 金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四(九)	$ 1,085,034	17	$ 842,765	15
2140	應付帳款		387,974	6	556,392	10
2150	應付帳款－關係人	五	-	-	25,188	1
2160	應付所得稅		118,720	2	190,459	3
2170	應付費用	四(十)及五	197,263	3	195,674	4
2190	其他應付款項－關係人	五	-	-	11,263	-
2228	其他應付款－其他		87,054	1	99,494	2
2298	其他流動負債－其他		67,819	1	21,379	-
21XX	**流動負債合計**		1,943,864	30	1,942,614	35
	長期負債					
2420	長期借款	四(十一)	50,000	-	-	-
2446	應付租賃款－非流動	四(七)	115,718	2	111,313	2
24XX	**長期負債合計**		165,718	2	111,313	2
	其他負債					
2860	遞延所得稅負債－非流動	四(十六)	44,160	1	53,262	1
2888	其他負債－其他	四(十二)	222,368	3	157,223	3
28XX	**其他負債合計**		266,528	4	210,485	4
2XXX	**負債總計**		2,376,110	36	2,264,412	41
	股東權益					
	股本	四(十四)				
3110	普通股股本		951,675	14	786,509	13
	資本公積					
3211	普通股溢價		2,202,611	34	1,777,356	32
3260	長期投資		344	-	-	-
	保留盈餘	四(十五)				
3310	法定盈餘公積		42,854	1	-	-
3350	未分配盈餘		809,470	12	596,621	11
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數		192,116	4	96,183	2
3450	金融商品之未實現損益		(37,674)	(1)	-	-
361X	**母公司股東權益合計**		4,161,396	64	3,256,669	58
3610	少數股權		15,715	-	53,212	1
3XXX	**股東權益總計**		4,177,111	64	3,309,881	59
	重大承諾事項及或有事項	七				
1XXX	**負債及股東權益總計**		$ 6,553,221	100	$ 5,574,293	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
梁華玲、林玉寬會計師民國101年5月10日核閱報告。

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101年及100年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：美元仟元

(除每股盈餘為美元元外)

	項目	附註	101年1月1日至3月31日 金額	%	100年1月1日至3月31日 金額	%
	營業收入	五				
4110	銷貨收入		$ 52,912	100	$ 53,275	100
4190	銷貨折讓		(3)	-	-	-
4100	**銷貨收入淨額**		52,909	100	53,275	100
	營業成本	四(四)及五				
5110	銷貨成本		(43,646)	(82)	(41,048)	(77)
	營業毛利淨額		9,263	18	12,227	23
	營業費用	五				
6100	推銷費用		(1,047)	(2)	(803)	(2)
6200	管理及總務費用		(4,246)	(8)	(2,734)	(5)
6300	研究發展費用		(793)	(2)	(718)	(1)
6000	**營業費用合計**		(6,086)	(12)	(4,255)	(8)
6900	**營業淨利**		3,177	6	7,972	15
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		85	-	64	-
7160	兌換利益		-	-	504	1
7480	什項收入	五	593	1	179	-
7100	**營業外收入及利益合計**		678	1	747	1
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(244)	(1)	(274)	-
7560	兌換損失		(85)	-	-	-
7880	什項支出		(89)	-	(419)	(1)
7500	**營業外費用及損失合計**		(418)	(1)	(693)	(1)
7900	**繼續營業單位稅前淨利**		3,437	6	8,026	15
8110	所得稅費用	四(十六)	(1,207)	(2)	(2,096)	(4)
9600XX	**合併總損益**		$ 2,230	4	$ 5,930	11
	歸屬於：					
9601	合併淨損益		$ 2,228	4	$ 5,771	11
9602	少數股權損益		2	-	159	-
			$ 2,230	4	$ 5,930	11

			稅前	稅後	稅前	稅後
	普通股每股盈餘	四(十七)				
9710	繼續營業單位淨利		$ 0.04	$ 0.02	$ 0.11	$ 0.08
9740AA	少數股權		-	-	-	-
9750	**本期淨利**		$ 0.04	$ 0.02	$ 0.11	$ 0.08

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所梁華玲、林玉寬會計師民國101年5月10日核閱報告。

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 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除每股盈餘為新台幣元外）

	項目	附註	101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 金額	%	100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 金額	%
	營業收入	五				
4110	銷貨收入		$ 1,561,420	100	$ 1,566,278	100
4190	銷貨折讓		(75)	-	-	-
4100	**銷貨收入淨額**		1,561,345	100	1,566,278	100
	營業成本	四(四)及五				
5110	銷貨成本		(1,288,011)	(82)	(1,206,810)	(77)
	營業毛利淨額		273,334	18	359,468	23
	營業費用					
6100	推銷費用		(30,897)	(2)	(23,616)	(2)
6200	管理及總務費用	五	(125,309)	(8)	(80,393)	(5)
6300	研究發展費用		(23,383)	(2)	(21,100)	(1)
6000	**營業費用合計**		(179,589)	(12)	(125,109)	(8)
6900	**營業淨利**		93,745	6	234,359	15
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		2,507	-	1,889	-
7160	兌換利益		-	-	14,807	1
7480	什項收入	五	17,504	1	5,252	-
7100	**營業外收入及利益合計**		20,011	1	21,948	1
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(7,210)	(1)	(8,036)	-
7560	兌換損失		(2,491)	-	-	-
7880	什項支出		(2,637)	-	(12,296)	(1)
7500	**營業外費用及損失合計**		(12,338)	(1)	(20,332)	(1)
7900	**繼續營業單位稅前淨利**		101,418	6	235,975	15
8110	所得稅費用	四(十六)	(35,625)	(2)	(61,624)	(4)
9600XX	**合併總損益**		$ 65,793	4	$ 174,351	11
	歸屬於：					
9601	合併淨損益		$ 65,746	4	$ 169,682	11
9602	少數股權損益		47	-	4,669	-
			$ 65,793	4	$ 174,351	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		$ 1.07	$ 0.69	$ 3.28	$ 2.43
9740AA	少數股權		-	-	(0.06)	(0.07)
9750	**本期淨利**		$ 1.07	$ 0.69	$ 3.22	$ 2.36

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
梁華玲、林玉寬會計師民國 101 年 5 月 10 日核閱報告。

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 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：美元仟元

	101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
合併總損益	$ 2,230	$ 5,930
調整項目		
呆帳損失	1	2
存貨呆滯及跌價損失回升利益	(798)	(68)
折舊費用	2,056	1,454
處分固定資產損失	41	33
應付租賃款攤銷數	38	144
各項攤提	135	87
資產及負債科目之變動		
應收帳款及票據	15,462	12,778
應收帳款-關係人	12	(794)
其他應收款	(637)	164
存貨	9,517	(6,810)
遞延所得稅資產	272	344
其他流動資產-其他	457	(1,218)
應付帳款	(4,734)	(4,102)
應付帳款-關係人	-	(59)
應付所得稅	(127)	2,961
應付費用	(3,402)	(2,974)
其他應付款	(2,156)	(1,882)
其他應付款-關係人	-	41
遞延所得稅負債	112	367
其他流動負債-其他	(124)	103
其他負債-其他	12	(1,614)
營業活動之淨現金流入	18,367	4,887

（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 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
合併總損益	$ 65,793	$ 174,351
調整項目		
呆帳損失	26	60
存貨呆滯及跌價損失回升利益	(23,538)	(1,996)
折舊費用	60,683	42,745
處分固定資產損失	1,198	970
應付租賃款攤銷數	1,117	4,237
各項攤提	3,979	2,554
資產及負債科目之變動		
應收帳款及票據	482,090	365,859
應收帳款-關係人	368	(23,336)
其他應收款	(18,796)	4,820
存貨	328,169	(200,056)
遞延所得稅資產	8,025	9,700
其他流動資產-其他	13,474	(35,818)
應付帳款	(139,712)	(120,595)
應付帳款-關係人	-	(1,496)
應付所得稅	(8,922)	88,017
應付費用	(100,386)	(87,446)
其他應付款	(63,631)	(55,335)
其他應付款-關係人	-	1,309
遞延所得稅負債	2,234	11,179
其他流動負債-其他	(3,647)	3,023
其他負債-其他	343	(47,457)
營業活動之淨現金流入	608,867	135,289

（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 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：美元仟元

	101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
投資活動之現金流量		
受限制資產減少(增加)數	$ 2,443	($ 1,150)
購置固定資產	(6,498)	(12,467)
處分固定資產價款	116	24
無形資產增加	(54)	(3)
遞延費用增加	(191)	(34)
存出保證金減少	131	-
投資活動之淨現金流出	(4,053)	(13,630)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(899)	10,128
長期借款減少	(1,017)	-
購入少數股權	-	(7)
融資活動之淨現金(流出)流入	(1,916)	10,121
匯率變動影響數	3,250	4,631
本期現金及約當現金增加	15,648	6,009
期初現金及約當現金餘額	28,503	18,787
期末現金及約當現金餘額	$ 44,151	$ 24,796
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	$ 171	$ 95
本期支付所得稅	$ 1,024	$ 44
本期購置固定資產現金支付數		
固定資產增加數	$ 4,639	$ 11,011
期初應付設備款	4,430	6,360
期末應付設備款	(2,571)	(4,904)
本期支付現金	$ 6,498	$ 12,467
不影響現金的融資活動		
增資發行新股取得子公司股權	$ -	$ 46,428

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
梁華玲、林玉寬會計師民國 101 年 5 月 10 日核閱報告。

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 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
投資活動之現金流量		
受限制資產減少(增加)數	$ 72,084	($ 33,810)
購置固定資產	(191,355)	(366,519)
處分固定資產價款	3,430	711
無形資產增加	(1,904)	(97)
遞延費用增加	(5,620)	(988)
存出保證金減少	3,875	-
投資活動之淨現金流出	(119,490)	(400,703)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(26,536)	297,761
長期借款減少	(30,000)	-
購入少數股權	-	(197)
融資活動之淨現金(流出)流入	(56,536)	297,564
匯率變動影響數	7,010	149,586
本期現金及約當現金增加	439,851	181,736
期初現金及約當現金餘額	863,059	547,264
期末現金及約當現金餘額	$ 1,302,910	$ 729,000
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	$ 5,053	$ 3,123
本期支付所得稅	$ 30,225	$ 1,446
本期購置固定資產現金支付數		
固定資產增加數	$ 133,082	$ 325,458
期初應付設備款	134,134	185,252
期末應付設備款	(75,861)	(144,191)
固定資產支付現金數	$ 191,355	$ 366,519
不影響現金的融資活動		
增資發行新股取得子公司股權	$ -	$ 1,364,994

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
梁華玲、林玉寬會計師民國 101 年 5 月 10 日核閱報告。

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(FULGENT SUN INTERNATIONAL (HOLDING) CO., LTD.
及子公司

合併財務報表附註

民國101年及100年3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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101年及100年3月31日止，本公司及子公司員工人數分別約為15,000人及18,000人。

(二)列入合併財務報表編製個體內之子公司及本期增減變動情形如下:

投資公司名稱	公司名稱	業務性質	所持股權百分比 民國101年3月31日	民國100年3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	-	100	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	100	
香港加和公司	福建和誠鞋業有限公司(和誠公司)	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	100	100	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	公司名稱	業務性質	所持股權百分比 民國101年3月31日	民國100年3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	62.16	註4

註1. Capital Bright 之股權係由同為本公司之個人股東所持有，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. 台灣拉雅公司及福建拉雅公司分別於民國 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，故於民國 100 年度納入合併財務報表編製個體。香港加和公司已於民國 100 年 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 101 年第一季襄誠公司辦理現金增資為美元 4,000 仟元。
2. 民國 101 年第一季越南鈺齊辦理設備增資及現金增資分別為美元 75 仟元及美元 1,000 仟元。
3. 民國 101 年第一季香港加和公司辦理現金增資為美元 4,000 仟元。
4. 民國 100 年第一季香港拉雅公司辦理現金增資美元 230 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 101 年及 100 年第一季之合併財務報表分別以匯率 US$1=NT$29.51 及 US$1=NT$29.4 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。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

(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

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)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，固定製造費用按正常產能分攤。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)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。

(十一)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。

(十二)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。

(十三)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。

(十四)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。

(十五)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。

(十六)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。

(十七)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。

(十八)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。

(十九)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 年第一季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 年第一季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
庫存現金	$ 92	$ 2,719	$ 75	$ 2,205
支票存款	3	83	4	115
活期存款	18,243	538,377	20,016	588,463
定期存款	25,501	752,522	4,414	129,766
外幣存款	312	9,209	287	8,451
	$ 44,151	$ 1,302,910	$ 24,796	$ 729,000
定存利率區間	0.19%~0.98%		0.3%~1.54%	

(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：

	101年3月31日		100年3月31日	
金融商品	合約金額(名目本金)	到期日	合約金額(名目本金)	到期日
遠期外匯	美金 2,000仟元	101.4.16	美金 1,000仟元	101.1.8
遠期外匯	美金 2,000仟元	101.7.16	美金 660仟元	100.7.28
遠期外匯	美金 2,000仟元	101.9.7	美金 1,000仟元	100.9.15
遠期外匯	美金 2,000仟元	101.10.15	-	-
遠期外匯	美金 2,000仟元	101.12.7	-	-
遠期外匯	美金 2,000仟元	102.3.7	-	-
遠期外匯	美金 1,500仟元	101.11.1至11.29(註)	-	-
遠期外匯	美金 1,500仟元	102.1.4至1.30(註)	-	-
遠期外匯	美金 1,500仟元	102.2.1至2.27(註)	-	-

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。

(註)遠期外匯到期日係約定於固定期間。

(三)應收票據及帳款

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
應收票據	$ 8	$ 241	$ 33	$ 991
應收帳款	$ 17,724	$ 523,051	$ 23,490	$ 690,602
減：備抵呆帳	(1)	(32)	(2)	(59)
	$ 17,723	$ 523,019	$ 23,488	$ 690,543

(四)存貨

	101 年 3 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	$ 2,553	($ 14)	$ 2,539
原料	15,141	(935)	14,206
在製品	9,082	(291)	8,791
製成品	7,136	(264)	6,872
在途存貨	3,156	-	3,156
合計	$ 37,068	($ 1,504)	$ 35,564

	101 年 3 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	$ 75,347	($ 413)	$ 74,934
原料	446,813	(27,592)	419,221
在製品	268,017	(8,588)	259,429
製成品	210,579	(7,791)	202,788
在途存貨	93,134	-	93,134
合計	$ 1,093,890	($ 44,384)	$ 1,049,506

	100 年 3 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	$ 1,943	$ -	$ 1,943
原料	20,049	(765)	19,284
在製品	9,963	(281)	9,682
製成品	6,038	(191)	5,847
在途存貨	2,899	-	2,899
合計	$ 40,892	($ 1,237)	$ 39,655

	100 年 3 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	$ 57,124	$ -	$ 57,124
原料	589,432	(22,491)	566,941
在製品	292,912	(8,261)	284,651
製成品	177,517	(5,615)	171,902
在途存貨	85,231	-	85,231
合計	$ 1,202,216	($ 36,367)	$ 1,165,849

當期認列之存貨相關費損：

	101 年 第 一 季		100 年 第 一 季	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
已出售存貨成本	$ 44,444	$ 1,311,549	$ 41,116	$ 1,208,806
存貨跌價及呆滯回升利益	(798)	(23,538)	(68)	(1,996)
	$ 43,646	$ 1,288,011	$ 41,048	$ 1,206,810

(五)備供出售之金融資產-非流動

項目	101 年 3 月 31 日		100 年 3 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	$ 61,971	$ -	$ -
備供出售金融資產評價調整	(1,277)	(37,674)	-	-
合計	$ 823	$ 24,297	$ -	$ -

(六)以成本法衡量之金融資產-非流動

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 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	$ 61,740

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 10 月轉列備供出售之金融資產。

(七)固定資產

	101 年 3 月 31 日		
美元(仟)	成本	累計折舊	帳面價值
土地	$ 439	$ -	$ 439
房屋及建築	50,500	(5,624)	44,876
機器設備	48,150	(14,631)	33,519
運輸設備	1,523	(607)	916
辦公設備	431	(168)	263
租賃資產	3,628	-	3,628
其他設備	10,147	(4,576)	5,571
未完工程及預付設備款	14,646	-	14,646
	$ 129,464	($ 25,606)	$ 103,858

新台幣(仟)	101 年 3 月 31 日 成本	累計折舊	帳面價值
土地	$ 12,960	$ -	$ 12,960
房屋及建築	1,490,249	(165,964)	1,324,285
機器設備	1,420,895	(431,761)	989,134
運輸設備	44,958	(17,913)	27,045
辦公設備	12,704	(4,958)	7,746
租賃資產	107,075	-	107,075
其他設備	299,431	(135,027)	164,404
未完工程及預付設備款	432,186	-	432,186
	$ 3,820,458	($ 755,623)	$ 3,064,835

美元(仟)	100 年 3 月 31 日 成本	累計折舊	帳面價值
房屋及建築	$ 27,469	($ 3,669)	$ 23,800
機器設備	38,550	(11,158)	27,392
運輸設備	1,087	(446)	641
辦公設備	165	(57)	108
租賃資產	3,642	-	3,642
其他設備	8,601	(2,968)	5,633
未完工程及預付設備款	17,837	-	17,837
	$ 97,351	($ 18,298)	$ 79,053

新台幣(仟)	100 年 3 月 31 日 成本	累計折舊	帳面價值
房屋及建築	$ 807,584	($ 107,869)	$ 699,715
機器設備	1,133,357	(328,045)	805,312
運輸設備	31,968	(13,112)	18,856
辦公設備	4,852	(1,676)	3,176
租賃資產	107,075	-	107,075
其他設備	252,869	(87,255)	165,614
未完工程及預付設備款	524,423	-	524,423
	$ 2,862,128	($ 537,957)	$ 2,324,171

1. 民國 101 年及 100 年第一季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	$ 3,628	$ 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：

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
應付租金總額	$ 4,545	$ 134,119	$ 4,562	$ 134,119
未實現利息費用	(624)	(18,401)	(776)	(22,806)
應付租金現值	3,921	115,718	3,786	111,313
減:一年內到期部分	-	-	-	-
	$ 3,921	$ 115,718	$ 3,786	$ 111,313

(八)無形資產

	101 年 3 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	$ 7,764	$ 229,105	($ 442)	($ 13,025)	$7,322	$ 216,080
電腦軟體	398	11,751	(73)	(2,165)	325	9,586
	$ 8,162	$ 240,856	($ 515)	($ 15,190)	$ 7,647	$ 225,666

	100 年 3 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	$ 7,467	$219,530	($ 274)	($ 8,066)	$ 7,193	$211,464
電腦軟體	137	4,028	(24)	(699)	113	3,329
	$ 7,604	$223,558	($ 298)	($ 8,765)	$ 7,306	$214,793

(九)短期借款

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
擔保借款	$ 36,768	$ 1,085,034	$ 28,666	$ 842,765
利率區間	1.05%~5.5%		0.9%~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

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
應付獎金及薪資	$ 4,762	$ 140,527	$ 5,384	$ 158,288
應付員工紅利及董事酬勞	474	14,325	122	3,576
其他	1,449	42,411	1,150	33,810
	$ 6,685	$ 197,263	$ 6,656	$ 195,674

(十一)長期借款

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
擔保借款	$ 1,694	$ 50,000	$ -	$ -
利率區間	1.14%		-	

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 101 年及 100 年第一季認列收入分別為美元 18 仟元(折合新台幣 537 仟元) 及美元 16 仟元(折合新台幣 463 仟元)。

(十三)退休金

1. 民國 101 年及 100 年第一季，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 23 仟元 (折合新台幣 679 仟元)及美元 18 仟元 (折合新台幣 530 仟元)，另提列香港強積金分別為美元 1 仟元(折合新台幣 30 仟元)及美元 1 仟元(折合新台幣 21 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 101 年及 100 年第一季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 291 仟元(折合新台幣 8,587 仟元)及美元 147 仟元(折合新台幣 4,319 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. 本公司截至民國 101 年 3 月 31 日止，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%作為本公司及從屬公司員工之員工紅利。

2. 本公司盈餘分派時，分派予股東之股利不得低於當年度所餘盈餘扣除前項(1)(2)之餘額 2%，其中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 4 月 15 日經股東會決議民國 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	
股票股利	3,143	$ 0.03	95,168	$ 1.00
現金股利	1,886	0.02	57,101	0.60
董事酬勞	278		8,420	
員工現金紅利	139		4,210	
合計	$ 6,993		$ 211,753	

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
董事酬勞	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事酬勞估列如下：

	101 年 第 一 季		100 年 第 一 季	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
董事酬勞	$ 38	$ 1,130	$ 81	$ 2,384
員工紅利	19	565	41	1,192
合計	$ 57	$ 1,695	$ 122	$ 3,576

上開員工紅利及董事酬勞係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(員工紅利均為 1%，董事酬勞均為 2%)，並認列為民國 101 年及 100 年第一季之營業費用。本公司經股東會決議之民國100年度員工紅利與董事酬勞與民國100年度財務

報表認列之金額一致。

(十六)所得稅

1.所得稅費用：

	101 年第一季		100 年第一季	
	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	$ 961	$ 28,348	$ 2,426	$ 71,320
永久性差異之所得稅影響數	117	3,458	(698)	(20,511)
以前年度所得稅低估數	23	687	-	-
大陸被投資公司盈餘匯回之扣繳稅額	106	3,132	368	10,815
所得稅費用	$ 1,207	$ 35,625	$ 2,096	$ 61,624

2.遞延所得稅資產及負債：

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 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	$ 1,155	$ 34,075	$ 1,152	$ 33,864
遞延所得稅資產之備抵評價-流動	(76)	(2,238)	-	-
	$ 1,079	$ 31,837	$ 1,152	$ 33,864
遞延所得稅資產-非流動	$ 2,778	$ 81,976	$ 779	$ 22,928
遞延所得稅負債-非流動	(2,376)	(70,092)	(2,591)	(76,190)
遞延所得稅資產之備抵評價-非流動	(1,899)	(56,044)	-	-
	($ 1,497)	($ 44,160)	($ 1,812)	($ 53,262)

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)	101 年 3 月 31 日 金　額	101 年 3 月 31 日 所得稅影響數	100 年 3 月 31 日 金　額	100 年 3 月 31 日 所得稅影響數
流動項目：				
薪資費用財稅差	$ 2,785	$ 696	$ 3,629	$ 854
備抵存貨跌價及呆滯損失	1,494	327	1,237	275
未實現兌換損失	5	1	8	1
未實現銷貨毛利	324	55	131	22
虧損扣抵	290	49	-	-
其他	106	27	-	-
		1,155		1,152
減:備抵評價	(303)	(76)	-	-
		$ 1,079		$ 1,152
非流動項目：				
已完稅之遞延收益	$ 3,515	$ 879	$ 3,398	$ 779
長期投資投資收益	(23,752)	(2,376)	(25,915)	(2,591)
虧損扣抵	7,597	1,899	-	-
其他	-	-	1	-
		402		(1,812)
減:備抵評價	7,597	(1,899)	-	-
		($ 1,497)		($ 1,812)

項　目－新台幣(仟)	101年3月31日 金額	101年3月31日 所得稅影響數	100年3月31日 金額	100年3月31日 所得稅影響數
流動項目：				
薪資費用財稅差	$ 82,190	$ 20,547	$ 105,715	$ 25,102
備抵存貨跌價及呆滯損失	44,089	9,641	36,041	8,071
未實現兌換損失	141	24	220	38
未實現銷貨毛利	9,549	1,623	3,806	653
虧損扣抵	8,564	1,456	-	-
其他	3,133	784	-	-
		34,075		33,864
減:備抵評價	(8,950)	(2,238)	-	-
		$ 31,837		$ 33,864
非流動項目：				
已完稅之遞延收益	$ 103,726	$ 25,932	$ 99,903	$ 22,922
長期投資投資收益	(700,919)	(70,092)	(761,900)	(76,190)
虧損扣抵	224,175	56,044	-	-
其他	-	-	31	6
		11,884		(53,262)
減:備抵評價	(224,175)	(56,044)	-	-
		($ 44,160)		($ 53,262)

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12.5%至100年度；101年起適用稅率25%
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，可享有民國 94 年至 97 年免繳，民國 98 年至 100 年減半繳納所得稅之優惠。自民國 101 年起有效稅率為 10%。

6. 截至民國 101 年 3 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	$ 5,393	$ 1,348	$ 1,348	民國105年
民國101年	2,204	551	551	民國106年
	$ 7,597	$ 1,899	$ 1,899	

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	$ 159,152	$ 39,788	$ 39,788	民國105年
民國101年	65,023	16,256	16,256	民國106年
	$ 224,175	$ 56,044	$ 56,044	

7. 截至民國 101 年 3 月 31 日止，加和企業有限公司之台灣分公司虧損扣抵可使用金額，及其最後可扣抵金額列示如下：

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101年	$ 290	$ 49	$ 49	民國112年

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101年	$ 8,564	$ 1,456	$ 1,456	民國112年

(十七)普通股每股盈餘

	101 年 第 一 季				
	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	$ 3,437	$ 2,230			
基本每股盈餘屬於本公司普通股股東之本期純益	$ 3,435	$ 2,228	95,168	$ 0.04	$ 0.02

	101 年 第 一 季				
	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	$ 101,418	$ 65,793			
基本每股盈餘屬於本公司普通股股東之本期純益	$ 101,371	$ 65,746	95,168	$ 1.07	$ 0.69

	100 年 第 一 季				
	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	$ 8,026	$ 5,930			
基本每股盈餘屬於本公司普通股股東之本期純益	$ 7,867	$ 5,771	71,849	$ 0.11	$ 0.08

	100 年 第 一 季				
	金 額		加權平均流通在外	每股盈餘(元)	
新台幣(仟)	稅 前	稅 後	股數(仟股)(註)	稅 前	稅 後
合併總損益	$235,975	$174,351			
基本每股盈餘屬於本公司普通股股東之本期純益	$231,306	$169,682	71,849	$ 3.22	$ 2.36

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：

	101 年 第 一 季		
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	$ 10,038	$ 2,245	$ 12,283
勞健保費用	277	92	369
退休金費用	228	87	315
其他用人費用	3	107	110
	$ 10,546	$ 2,531	$ 13,077
折舊費用	$ 1,713	$ 343	$ 2,056
攤銷費用	$ 46	$ 89	$ 135

	101 年 第 一 季		
性質別－新台幣（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	$ 296,208	$ 66,265	$ 362,473
勞健保費用	8,160	2,718	10,878
退休金費用	6,735	2,561	9,296
其他用人費用	77	3,166	3,243
	$ 311,180	$ 74,710	$ 385,890
折舊費用	$ 50,559	$ 10,124	$ 60,683
攤銷費用	$ 1,361	$ 2,618	$ 3,979

	100 年 第 一 季		
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	$ 11,434	$ 2,079	$ 13,513
勞健保費用	193	93	286
退休金費用	108	58	166
其他用人費用	-	35	35
	$ 11,735	$ 2,265	$ 14,000
折舊費用	$ 1,252	$ 202	$ 1,454
攤銷費用	$ 37	$ 50	$ 87

性質別－新台幣（仟）			
用人費用			
薪資費用	$ 336,149	$ 61,120	$ 397,269
勞健保費用	5,660	2,730	8,390
退休金費用	3,180	1,690	4,870
其他用人費用	4	1,028	1,032
	$ 344,993	$ 66,568	$ 411,561
折舊費用	$ 36,800	$ 5,945	$ 42,745
攤銷費用	$ 1,085	$ 1,469	$ 2,554

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
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，惟已於民國99年4月3日解任
曾麗(米尾)	本公司董事
黃瑞琪	本公司董事，惟已於民國99年4月3日解任
于閩生	本公司董事
鐘添科	本公司董事，惟已於民國99年4月3日解任
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

	101年第一季			100年第一季		
	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	$ 2,906	$ 85,754	5	$ 784	$ 23,064	1
La Sportiva N.A., INC	722	21,312	1	1,422	41,797	3
	$ 3,628	$ 107,066	6	$ 2,206	$ 64,861	4

上開銷貨交易之交易價格係經雙方協商後訂定，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

	101年第一季			100年第一季		
	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	$ 10	$ 296	-	$ 13	$ 380	-

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。

3. 品牌使用權支出/應付費用

	101 年 第 一 季		101 年 第 一 季	
	美 元(仟)		新 台 幣(仟)	
	品牌使用權費用	期末應付費用	品牌使用權費用	期末應付費用
La Sportiva HK	$ 73	$ 309	$ 2,161	$ 9,130
La Sportiva S.P.A	71	71	2,085	2,082
	$ 144	$ 380	$ 4,246	$ 11,212

付款條件係為月結 90 天。

民國 100 年第一季:無此情形。

4. 應收帳款

	101 年 3 月 31 日			100 年 3 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 S.P.A	$ 452	$13,327	2	$ 136	$ 3,995	1
La Sportiva N.A., INC	202	5,977	1	658	19,341	3
	$ 654	$19,304	3	$ 794	$23,336	4

5. 應付帳款

	101 年 3 月 31 日			100 年 3 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	$24,566	4
SIERRA	-	-	-	21	622	-
	$ -	$ -	-	$ 857	$25,188	4

6. 其他應付款

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
廖芳祝	$ -	$ -	$ 86	$ 2,540
林文智	-	-	40	1,178
曾麗(米尾)	-	-	47	1,380
林柏昌	-	-	47	1,380
黃瑞琪	-	-	47	1,380
于閩生	-	-	47	1,380
SIERRA	-	-	22	645
鐘添科	-	-	47	1,380
	$ -	$ -	$ 383	$ 11,263

7. 背書保證

		101 年 3 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	$ 28,915	$ 853,296	$ 8,980	$ 265,000
香港加和、林文智、廖芳祝	襄誠	$ 30,000	$ 885,300	$ 26,500	$ 782,015

		100 年 3 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	$ 19,906	$ 585,240	$ 5,782	$ 170,000
林文智、廖芳祝	香港加和(註1)	$ 2,500	$ 73,500	$ -	$ -
林文智、廖芳祝	襄誠(註2)	$ 10,000	$ 294,000	$ 10,000	$ 294,000
台灣鈺齊、林文智、廖芳祝	襄誠(註2)	$ 10,000	$ 294,000	$ 5,500	$ 161,700
林文智、廖芳祝	香港加和(註1)	$ 4,422	$ 130,000	$ 1,360	$ 40,000

註 1：Capital Bright 及鈺齊國際為共同背書人，且之背書保證係分別於民國 100 年 8 月及 3 月間解除。

註 2：該背書保證已於民國 100 年 8 月間解除。

8. 財產交易

本公司於民國 100 年 3 月以美元 1 仟元(折合新台幣 39 仟元)購置林惠儀持有香港拉雅公司之全部出資額；截至民國 100 年 3 月 31 日止，前述交易已辦妥相關登記在案。

六、抵(質)押之資產

質押資產項目	擔保用途	帳面價值 101年3月31日 美元(仟)	帳面價值 101年3月31日 新台幣(仟)
其他金融資產-定存單	短期借款擔保	$ 2,512	$ 74,134
存出保證金	進貨履約保證	340	10,030
其他金融資產-定存單	進貨履約保證	340	10,030
存出保證金	承租土地保證金	209	6,182
其他金融資產-定存單	承租土地保證金	90	2,640
存出保證金	租入機台保證金	8	237
		$ 3,499	$ 103,253

質押資產項目	擔保用途	帳面價值 100年3月31日 美元(仟)	帳面價值 100年3月31日 新台幣(仟)
其他金融資產-定存單	短期借款擔保	$ 4,650	$ 136,710
存出保證金	進貨履約保證	340	10,000
其他金融資產-定存單	進貨履約保證	340	10,000
存出保證金	承租土地保證金	201	5,926
存出保證金	租入機台保證金	106	3,080
其他金融資產-定存單	承租土地保證金	90	2,638
其他金融資產-流動	營運總部建造保證金	51	1,506
		$ 5,778	$ 169,860

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國101年3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31,490仟元(折合新台幣929,258仟元)。尚未支付之價款計美元3,058仟元(折合新台幣90,233仟元)。
2. 截至民國101年3月31日止，本公司已開立尚未使用之信用狀餘額為美元57仟元(折合新台幣1,696仟元)。
3. 截至民國101年3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101年3月31日止，依租約預估未來應付租金總額如下：

	美元(仟)	新台幣(仟)
民國101年4月1日以後	$ 109	$ 3,214

4. 截至民國101年3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101年3月31日止，依租約預估未來應付租金總額如下：

	美元(仟)	新台幣(仟)
民國101年4月1日至12月31日	$ 42	$ 1,252
民國102年度及以後	342	10,105
	$ 384	$ 11,357

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

無此情形。

十、其他

(一)金融商品之公平市價

美元(仟)	101 年 3 月 31 日		
		公平價值	
非衍生性金融商品	帳面價值	公開報價決定之金額	評估方法估計之金額
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	$ 70,188	$ -	$ 70,188
備供出售金融資產	823	823	-
	$ 71,011	$ -	$ 70,188
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	$ 59,550	$ -	$ 59,550
長期借款	1,694	-	1,694
	$ 61,244	$ -	$ 61,244
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	$ -	$ -	$ 35

新台幣(仟)	101 年 3 月 31 日		
		公平價值	
	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	$ 2,071,273	$ -	$ 2,071,273
備供出售金融資產	24,297	24,297	-
	$ 2,095,570	$ -	$ 2,071,273
負　債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	$ 1,757,325	$ -	$ 1,757,325
長期借款	50,000	-	50,000
	$ 1,807,325	$ -	$ 1,807,325
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	$ -	$ -	$ 1,019

美元(仟)	100 年 3 月 31 日		
		公平價值	
	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	$ 57,319	$ -	$ 57,319
以成本衡量之金融資產	2,100	-	-
	$ 59,419	$ -	$ 57,319
負　債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	$ 58,871	$ -	$ 58,871
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	$ -	$ -	$ 18

新台幣(仟)	100 年 3 月 31 日		
		公平價值	
非衍生性金融商品	帳面價值	公開報價決定之金額	評估方法估計之金額
資　產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	$ 1,685,170	$ -	$ 1,685,170
以成本衡量之金融資產	61,740	-	-
	$ 1,746,910	$ -	$ 1,685,170
負　債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	$ 1,730,776	$ -	$ 1,730,776
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	$ -	$ -	$ 518

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 101 年及 100 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險金融資產為美元 28,443 仟元(折合新台幣 839,326 仟元)及美元 9,494 仟元(折合新台幣 279,114 仟元)、具利率變動之現金流量風險金融負債為美元 38,462 仟元(折合新台幣 1,135,034 仟元)及美元 28,666 仟元(折合新台幣 842,765 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)	101年3月31日 外幣(仟)	101年3月31日 匯率	100年3月31日 外幣(仟)	100年3月31日 匯率
金融資產				
貨幣性				
現金及約當現金				
美金:越盾	203	20,828	302	20,688
美金:新台幣	82	29.51	70	29.40
美金:人民幣	2,582	6.29	1,653	6.56
港幣:美金	52	0.13	-	-
港幣:新台幣	232	3.80	-	-
應收帳款				
美金:人民幣	3,386	6.29	4,662	6.56
美金:越盾	75	20,828	-	-
美金:新台幣	8,770	29.51	4,147	29.40
其他應收帳款-其他				
美金:人民幣	5	6.29	-	-
其他流動資產-其他				
美金:新台幣	28	29.55	-	-
美金:人民幣	8	6.29	240	6.56
金融負債				
貨幣性				
銀行借款				
美金:人民幣	3,000	6.29	3,000	6.56
應付帳款(含所有的應付款項)				
美金:新台幣	1,015	29.51	775	30.06
美金:人民幣	1,370	6.29	1,198	6.56
歐元:人民幣	79	8.39	1	9.27
歐元:美金	7	1.29	13	1.35
港幣:美金	200	0.13	3	0.13

孫公司和誠公司從事之遠期外匯買賣合約主係為規避現貨部位之匯率波動，由於簽訂之部位與履約之期間與現貨部位約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

(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，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。

3.孫公司和誠公司從事之遠期外匯買賣合約，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之籌資風險。

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。

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	$ 139,576	100.00	$ 139,576	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	823	1.73	823	-

註：無公開市價，以民國 101 年 3 月 31 日經會計師核閱之股權淨值列示。

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	$ 4,118,886	100.00	$ 4,118,886	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	24,297	1.73	24,297	-

註：無公開市價，以民國 101 年 3 月 31 日經會計師核閱之股權淨值列示。

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	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	$ 82,734	USD	$ 78,734	100	USD	$ 139,576	USD	$ 2,482	USD	$ 2,482	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	10,968	100	USD	44,256	USD	868	USD	871	孫公司
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	38,000	USD	34,000	100	USD	31,476	USD	(1,234)	USD	(1,234)	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	18,970	USD	190	USD	190	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	8,754	USD	7,679	100	USD	6,569	USD	(848)	USD	(848)	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	1,500	100	USD	1,627	USD	(25)	USD	(25)	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	631	100	USD	828	USD	2	USD	2	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	427	100	USD	476	USD	11	USD	11	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	630	60	USD	799	USD	4	USD	2	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 幣別	原始投資金額 本期期末	原始投資金額 幣別	原始投資金額 上期期末	期末持有 比率	期末持有 幣別	期末持有 帳面金額	被投資公司本期損益 幣別	被投資公司本期損益 金額	本期認列之投資損益 幣別	本期認列之投資損益 金額	備註
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售	TWD	$ 2,441,492	TWD	$2,323,452	100	TWD	$4,118,886	TWD	$ 73,231	TWD	$ 73,231	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	323,665	TWD	323,665	100	TWD	1,305,999	TWD	25,619	TWD	25,710	孫公司
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	1,121,380	TWD	1,003,340	100	TWD	928,857	TWD	(36,427)	TWD	(36,427)	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	132,795	TWD	132,795	100	TWD	559,794	TWD	5,615	TWD	5,615	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	258,328	TWD	226,607	100	TWD	193,866	TWD	(25,031)	TWD	(25,031)	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	44,265	TWD	44,265	100	TWD	48,015	TWD	(733)	TWD	(733)	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	18,629	TWD	18,629	100	TWD	24,440	TWD	47	TWD	47	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	12,595	TWD	12,595	100	TWD	14,042	TWD	330	TWD	330	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	18,591	TWD	18,591	60	TWD	23,573	TWD	116	TWD	70	孫公司

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)
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	其他應收款	$ 1,421	$1,418	-	營業週轉	$ -	營業週轉	$ -	無	-	$ 55,830	$ 69,788
1	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	-	55,830	69,788
1	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	-	55,830	69,788
2	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	3,409	3,341	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	3,794	7,588

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)
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	其他應收款	$ 41,934	$ 41,845	-	營業週轉	$ -	營業週轉	$ -	無	-	$ 1,647,543	$ 2,059,444
1	加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	其他應收款	20,214	20,214	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	1,647,543	2,059,444
1	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	1,003	1,003	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	1,647,543	2,059,444
2	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	100,600	98,593	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	111,961	223,922

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。

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	$ 83,746	$ 10,000	$ 10,000	$ -	0.07	$ 111,661	註3、註4
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	子公司	83,746	10,000	10,000	2,512	0.07	111,661	註3、註4
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	子公司	83,746	10,000	10,000	-	0.07	111,661	註3、註5

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	$ 2,471,332	$ 295,100	$ 295,100	$ -	0.07	$ 3,295,109	註3、註4
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	子公司	2,471,332	295,100	295,100	74,129	0.07	3,295,109	註3、註4
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	子公司	2,471,332	295,100	295,100	-	0.07	3,295,109	註3、註5

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：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 101 年 3 月 31 日止之「實際動支金額」為美元 10,000 仟元(折合新台幣 295,100 仟元)。
註 5：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 101 年 3 月 31 日止之「實際動支金額」為美元 6,500 仟元(折合新台幣 191,815 仟元)。

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	$ 44,256	100	$ 44,256	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	31,476	100	31,476	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	18,970	100	18,970	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	1,627	100	1,627	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	828	100	828	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	6,569	100	6,569	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	476	100	476	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	799	60	799	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	$ 1,305,999	100	$ 1,305,999	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	928,857	100	928,857	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	559,794	100	559,794	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	48,015	100	48,015	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	24,440	100	24,440	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	193,866	100	193,866	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	14,042	100	14,042	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	23,573	60	23,573	註

註：無公開市價，以民國 101 年 3 月 31 日經會計師核閱之股權淨值列示。

5. 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	$ 28,719	$ 4,000	$ -	$ -	$ -	($ 1,243)	$ 31,476

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	$ 847,498	$ 118,040	$ -	$ -	$ -	($ 36,681)	$ 928,857

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			
襄誠	房屋及建築	99/8-101/6	9,608	8,679	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			
襄誠	房屋及建築	99/8-101/6	283,527	256,130	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				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註）		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	屬同一集團之聯屬公司	進貨	$ 19,315	59.63	進貨後30天	-	購入成品交易無非關係人可供比較	($ 9,163)	(60.47)	-

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註）		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	屬同一集團之聯屬公司	進貨	$ 570,000	59.63	進貨後30天	-	購入成品交易無非關係人可供比較	($ 270,387)	(60.47)	-

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：無此情形。
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	$ 10,968	$ -	$ -	$ 10,968	100	$ 871	$ 44,256	$ 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	190	18,970	-	
湖北襄誠鞋業有限公司	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	38,000	註1	34,000	4,000	-	38,000	100	(1,234)	31,476	-	
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	(25)	1,627	-	
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	2	799	-	

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	$ 501,670	註1	$ 323,665	$ -	$ -	$ 323,665	100	$ 25,710	$ 1,305,999	$ 18,178	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	132,795	註1	132,795	-	-	132,795	100	5,615	559,794	-	
湖北襄誠鞋業有限公司	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	1,121,380	註1	1,003,340	118,040	-	1,121,380	100	(36,427)	928,857	-	
福建拉雅戶外用品有限公司	經銷代理及進出口貿易	41,314	註1	44,265	-	-	44,265	100	(733)	48,015	-	
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	30,986	註1	18,591	-	-	18,591	60	70	23,573	-	

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 118,040 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 54,968仟元(折合新台幣1,622,105仟元)	註	註
LAYA OUTDOOR PRODUCTS LIMITED	美元 630仟元(折合新台幣18,591仟元)	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101年第一季：

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	湖北襄誠鞋業有限公司	1	應收帳款	$ 953	$ 28,124	註四	0.43
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	應付帳款	9,163	270,387	註四	4.13
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	應付帳款	602	17,751	註四	0.27
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	銷貨收入	1,334	39,374	註四	2.52
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	銷貨收入	385	11,351	註四	0.73
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	進貨	19,315	570,000	註四	36.51
1	加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	進貨	1,136	33,515	註四	2.15
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	進貨	2,548	75,193	註四	4.82
1	加和企業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	1	進貨	619	18,270	註四	1.17
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	1,418	41,858	註四	0.64
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	20,205	註四	0.31
1	加和企業有限公司	越南鈺齊鞋業有限公司	1	加工費用	2,279	67,247	註四	4.31
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	628	18,537	註四	0.28
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	525	15,488	註四	0.99
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	388	11,458	註四	0.73
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	3,341	98,590	註四	1.50
2	福建和誠鞋業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	3	進貨	377	11,137	註四	0.71
2	福建和誠鞋業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	3	應付帳款	412	12,163	註四	0.19

民國100年第一季：

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)
0	鈺齊國際股份有限公司	加和企業有限公司	1	其他應付款	$ 2,462	$ 72,369	註四	1.30
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	銷貨	1,188	34,941	註四	2.23
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	銷貨	486	14,285	註四	0.91
1	加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	進貨	489	14,370	註四	0.92
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	進貨	16,056	472,056	註四	30.14
1	加和企業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	1	進貨	723	21,260	註四	1.36
1	加和企業有限公司	Fulgent Sun Footwear Co., Ltd.	1	應付加工費	643	18,896	註四	0.34
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	791	23,250	註四	0.42
1	加和企業有限公司	Fulgent Sun Footwear Co., Ltd.	1	加工費	3,461	101,761	註四	6.50
1	加和企業有限公司	Capital Bright International Trading Services Limited	1	其他應付款	46,012	1,352,765	註四	24.27
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	應收帳款	3,800	111,706	註四	2.00
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	應收帳款	1,840	54,091	註四	0.97
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	529	15,547	註四	0.28
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	應付帳款	4,734	139,189	註四	2.50
2	福建和誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	銷貨	359	10,558	註四	0.67
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	851	25,011	註四	1.60
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	517	15,198	註四	0.97
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	365	10,727	註四	0.19
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	應收帳款	995	29,263	註四	0.52
2	福建和誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	應付帳款	425	12,501	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	其他應收款	532	15,640	註四	0.28
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	2,080	61,157	註四	1.10
2	福建和誠鞋業有限公司	福建恒誠鞋業有限公司	3	其他應付款	17,448	512,981	註四	9.20
2	福建和誠鞋業有限公司	Capital Bright International Trading Services Limited	3	其他應收款	1,943	57,121	註四	1.02
2	福建和誠鞋業有限公司	Capital Bright International Trading Services Limited	3	其他應付款	1,334	39,215	註四	0.70
3	長汀長誠鞋業有限公司	福建恒誠鞋業有限公司	3	其他應收款	2,755	80,995	註四	1.45
3	長汀長誠鞋業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	3	其他應收款	1,720	50,561	註四	0.91
3	長汀長誠鞋業有限公司	Capital Bright International Trading Services Limited	3	其他應付款	686	20,154	註四	0.36
4	Capital Bright International Trading Services Limited	福建恒誠鞋業有限公司	3	其他應收款	717	21,072	註四	0.38

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)

	101 年 第 一 季			
民國101年第一季	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	$ 52,007	$ 902	$ -	$ 52,909
來自企業內其他部門之收入	32,497	620	-	33,117
收入合計	$ 84,504	$ 1,522	$ -	$ 86,026
部門損益	$ 2,434	($ 14)	$ 2,229	$ 4,649
部門總資產(註)	$ -	$ -	$ -	$ -

單位:新台幣(仟元)

	101 年 第 一 季			
民國101年第一季	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	$ 1,534,726	$ 26,619	$ -	$ 1,561,345
來自企業內其他部門之收入	959,019	18,302	-	977,321
收入合計	$ 2,493,745	$ 44,921	$ -	$ 2,538,666
部門損益	$ 71,839	($ 424)	$ 65,792	$ 137,207
部門總資產(註)	$ -	$ -	$ -	$ -

單位:美金(仟元)

民國100年第一季	100 年 第 一 季			
	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	$ 52,262	$ 1,013	$ -	$ 53,275
來自企業內其他部門之收入	30,147	719	-	30,866
收入合計	$ 82,409	$ 1,732	$ -	$ 84,141
部門損益	$ 12,042	$ 285	$ 5,835	$ 18,162
部門總資產(註)	$ -	$ -	$ -	$ -

單位:新台幣(仟元)

民國100年第一季	100 年 第 一 季			
	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	$1,536,498	$ 29,780	$ -	$1,566,278
來自企業內其他部門之收入	886,318	21,134	-	907,452
收入合計	$2,422,816	$ 50,914	$ -	$2,473,730
部門損益	$ 354,072	$ 8,350	$171,571	$ 533,993
部門總資產(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：

	101 年 第 一 季	
	美金(仟元)	新台幣(仟元)
應報導營運部門調整後收入數	$ 86,026	$ 2,538,666
其他營運部門調整後收入數	-	-
營運部門合計	86,026	2,538,666
消除部門間收入	(33,117)	(977,321)
合併營業收入合計數	$ 52,909	$ 1,561,345

	100 年 第 一 季	
	美金(仟元)	新台幣(仟元)
應報導營運部門調整後收入數	$ 84,141	$ 2,473,730
其他營運部門調整後收入數	-	-
營運部門合計	84,141	2,473,730
消除部門間收入	(30,866)	(907,452)
合併營業收入合計數	$ 53,275	$ 1,566,278

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：

	101 年 第 一 季	
	美金(仟元)	新台幣(仟元)
應報導營運部門調整後稅前損益	$ 2,420	$ 71,415
其他營運部門調整後稅前損益	2,229	65,792
營運部門合計	4,649	137,207
消除部門間損益	(1,212)	(35,789)
繼續營運部門稅前損益	$ 3,437	$ 101,418

	100 年 第 一 季	
	美金(仟元)	新台幣(仟元)
應報導營運部門調整後稅前損益	$ 12,327	$ 362,422
其他營運部門調整後稅前損益	5,835	171,571
營運部門合計	18,162	533,993
消除部門間損益	(10,136)	(298,018)
繼續營運部門稅前損益	$ 8,026	$ 235,975

十三、採用 IFRSs 相關事項

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）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」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.完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	已完成
11.完成編製IFRSs 民國101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	已完成

(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及影響說明

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 IFRSs 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及影響有所不同。

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，並考量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」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1.民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

單位:新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產－流動	40,941	(40,941)	-	(1)
未完工程及預付設備款	569,108	(22,967)	546,141	(2)
其他無形資產	223,186	(223,186)	-	(3)
長期預付租金	-	223,186	223,186	(3)
遞延所得稅資產－非流動	-	44,404	44,404	(1) (4)
其他資產-其他	330	22,967	23,297	(2)
其他	6,182,315	-	6,182,315	
資產總計	$ 7,015,880	$ 3,463	$ 7,019,343	
應付費用	304,453	12,911	317,364	(4)
其他	2,493,335	-	2,493,335	
負債總計	$ 2,797,788	$ 12,911	$ 2,810,699	
資本公積-長期投資	353	(353)	-	(5)
特別盈餘公積	-	212,570	212,570	(7)
保留盈餘	763,129	-	763,129	(1) (4) (5) (6) (7)
累積換算調整數	221,665	(221,665)	-	(6)
其他	3,232,945	-	3,232,945	
股東權益總計	$ 4,218,092	($ 9,448)	$ 4,208,644	

調節原因說明：

(1)所得稅

A. 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。於轉換日本公司遞延所稅資產重分類至非流動之金額為40,941仟元。

B. 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，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。本公司因此於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動及保留盈餘 359 仟元。

(2)預付設備款

本公司及子公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司及子公司因此於轉換日調減固定資產淨額22,967仟元並調增其他非流動資產22,967仟元。

(3)土地使用權

依我國現行會計準則，以預付形式取得之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。本公司因此於轉換日調減其他無形資產及調增長期預付租金223,186仟元。

(4)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。本公司因此於轉換日分別調增應付費用12,911仟元及調減保留盈餘9,807仟元(扣除所得稅影響變3,104仟元)。

(5)投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失控制力或重大影響力，依我國現行會計準則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。故本公司於轉換日調減資本公積-長期投資 353 仟元，並調增保留盈餘 353 仟元。

(6)累積換算差異數

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」及預計於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」關於豁免之規定，選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，因此於轉換日調減累積換算調整數221,665仟元及調增保留盈餘221,665仟元。

(7)特別盈餘公積

依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，公開發行公司首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。本公司因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加

數提列特別盈餘公積計 212,570 仟元。

2. 民國 101 年 3 月 31 日資產負債重大差異項目調節表及民國 101 年第一季損益重大項目調節表，本公司依既定之 IFRSs 轉換計畫進度表刻正辦理中，並預計於民國 102 年度編製完成。

(三)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」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本公司及子公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 股份基礎給付交易

本公司及子公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

3. 員工福利

本公司及子公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

4. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

5. 借款成本

本公司及子公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。