

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 年度前三季
(股票代碼 9802)

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

電 話：(886)-5-5514619

鈺齊國際股份有限公司及子公司
民國 101 及 100 年度前三季合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	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 ~ 58
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 17
	(三) 會計變動之理由及其影響	17
	(四) 重要會計科目之說明	18 ~ 32
	(五) 關係人交易	32 ~ 35
	(六) 抵(質)押之資產	35 ~ 36
	(七) 重大承諾事項及或有事項	36
	(八) 重大之災害損失	36
	(九) 重大之期後事項	36

項	目	頁次
(十)	其他	37 ~ 40
(十一)	附註揭露事項	41 ~ 49
	1. 重大交易事項相關資訊	41
	2. 轉投資事業相關資訊	42 ~ 46
	3. 大陸投資資訊	46 ~ 47
	4. 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	47 ~ 49
(十二)	部門別財務資訊	50 ~ 52
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	53 ~ 58

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12002237 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 9 月 30 日及民國 100 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 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一般公認審計準則公報第 36 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、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，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 年前三季及 100 年前三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。

鈺齊國際股份有限公司預計自民國102年1月1日起採用前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前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 1 0 1 年 1 1 月 8 日

鈺齊國際股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
資	產	附註	金	額 %	金	額 %
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	976,638 15	\$	954,968 14
1120	應收票據淨額	四(三)		1,213 -		926 -
1140	應收帳款淨額	四(三)		629,765 10		843,641 12
1150	應收帳款－關係人淨額	五		1,000 -		3,895 -
1160	其他應收款			79,346 1		87,983 1
1190	其他金融資產－流動	六		86,691 1		195,518 3
120X	存貨	四(四)		1,124,611 18		1,511,934 21
1260	預付款項			61,078 1		74,135 1
1286	遞延所得稅資產－流動	四(十六)		33,684 1		58,406 1
1298	其他流動資產－其他			528 -		20,824 -
11XX	流動資產合計			2,994,554 47		3,752,230 53
基金及投資						
1450	備供出售金融資產－非流動	四(五)		16,987 -		- -
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	四(六)		- -		64,008 1
14XX	基金及投資合計			16,987 -		64,008 1
固定資產						
四(七)						
固定資產成本						
1501	土地			12,960 -		- -
1521	房屋及建築			1,612,731 26		1,376,496 19
1531	機器設備			1,486,047 23		1,346,588 19
1551	運輸設備			47,994 1		43,366 1
1561	辦公設備			24,223 -		17,646 -
1611	租賃資產			107,075 2		107,075 2
1681	其他設備			315,251 5		274,200 4
15XY	成本及重估增值			3,606,281 57		3,165,371 45
15X9	減：累計折舊		(	878,304)(14)	(	664,773)(10)
1670	未完工程及預付設備款			286,660 5		500,337 7
15XX	固定資產淨額			3,014,637 48		3,000,935 42
無形資產						
四(八)						
1750	電腦軟體成本			16,212 -		5,306 -
1780	其他無形資產			212,640 4		223,546 3
17XX	無形資產合計			228,852 4		228,852 3
其他資產						
1820	存出保證金	六		9,443 -		20,275 -
1830	遞延費用			37,781 1		23,489 1
1860	遞延所得稅資產－非流動	四(十六)		3,665 -		- -
1888	其他資產－其他			13,965 -		329 -
18XX	其他資產合計			64,854 1		44,093 1
1XXX	資產總計		\$	6,319,884 100	\$	7,090,118 100

(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9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：美金仟元

			101 年 9 月 30 日			100 年 9 月 30 日		
資	產	附註	金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	33,332	15	\$	31,331	14
1120	應收票據淨額	四(三)		41	-		30	-
1140	應收帳款淨額	四(三)		21,494	10		27,679	12
1150	應收帳款－關係人淨額	五		34	-		128	-
1160	其他應收款			2,708	1		2,887	1
1190	其他金融資產－流動	六		2,959	1		6,415	3
120X	存貨	四(四)		38,383	18		49,604	21
1260	預付款項			2,084	1		2,432	1
1286	遞延所得稅資產－流動	四(十六)		1,150	1		1,916	1
1298	其他流動資產－其他			18	-		683	-
11XX	流動資產合計			102,203	47		123,105	53
基金及投資								
1450	備供出售金融資產－非流動	四(五)		580	-		-	-
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			580	-		2,100	1
固定資產								
固定資產成本		四(七)						
1501	土地			442	-		-	-
1521	房屋及建築			55,042	26		45,161	19
1531	機器設備			50,718	23		44,179	19
1551	運輸設備			1,638	1		1,423	1
1561	辦公設備			827	-		579	-
1611	租賃資產			3,655	2		3,513	2
1681	其他設備			10,759	5		8,996	4
15XY	成本及重估增值			123,081	57		103,851	45
15X9	減：累計折舊		(	29,976	(14)	(	21,810	(10)
1670	未完工程及預付設備款			9,784	5		16,415	7
15XX	固定資產淨額			102,889	48		98,456	42
無形資產								
1750	電腦軟體成本	四(八)		553	-		174	-
1780	其他無形資產			7,258	4		7,334	3
17XX	無形資產合計			7,811	4		7,508	3
其他資產								
1820	存出保證金	六		322	-		665	-
1830	遞延費用			1,289	1		770	1
1860	遞延所得稅資產－非流動	四(十六)		125	-		-	-
1888	其他資產－其他			477	-		11	-
18XX	其他資產合計			2,213	1		1,446	1
1XXX	資產總計		\$	215,696	100	\$	232,615	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9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	四(九)	\$	996,008	16	\$ 1,259,932 18
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(二)				
				3,697	-	-
2140	應付帳款	五		414,608	6	600,086 8
2160	應付所得稅			27,811	-	104,904 2
2170	應付費用	四(十)及五		229,510	4	301,562 4
2228	其他應付款 - 其他			47,724	1	149,019 2
2298	其他流動負債 - 其他			49,924	1	44,868 1
21XX	流動負債合計			1,769,282	28	2,460,371 35
長期負債						
2446	應付租賃款 - 非流動	四(七)		116,410	2	113,494 1
24XX	長期負債合計			116,410	2	113,494 1
其他負債						
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十六)		-	-	59,734 1
2888	其他負債 - 其他	四(十一)		241,919	4	227,785 3
28XX	其他負債合計			241,919	4	287,519 4
2XXX	負債總計			2,127,611	34	2,861,384 40
股東權益						
股本						
3110	普通股股本	四(十三)		1,046,843	17	951,675 13
資本公積						
3211	普通股溢價	四(十四)		2,186,937	35	2,275,011 32
3260	長期投資			342	-	-
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	四(十五)		87,886	1	44,262 1
3350	未分配盈餘			709,619	11	690,478 10
股東權益其他調整項目						
3420	累積換算調整數			189,653	3	207,076 3
3450	金融商品之未實現損益		(44,543)	(1)		-
361X	母公司股東權益合計			4,176,737	66	4,168,502 59
3610	少數股權			15,536	-	60,232 1
3XXX	股東權益總計			4,192,273	66	4,228,734 60
重大承諾事項及或有事項						
重大之期後事項						
1XXX	負債及股東權益總計	七 九	\$	6,319,884	100	\$ 7,090,118 100

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11月8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9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：美金仟元

負債及股東權益		附註	101 年 9 月 30 日			100 年 9 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	四(九)	\$	33,994	16	\$	41,336	18
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(二)		126	-		-	-
2140	應付帳款	五		14,150	6		19,688	8
2160	應付所得稅			949	-		3,442	2
2170	應付費用	四(十)及五		7,833	4		9,894	4
2228	其他應付款 - 其他			1,629	1		4,889	2
2298	其他流動負債 - 其他			1,704	1		1,472	1
21XX	流動負債合計			60,385	28		80,721	35
長期負債								
2446	應付租賃款 - 非流動	四(七)		3,973	2		3,724	1
24XX	長期負債合計			3,973	2		3,724	1
其他負債								
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十六)		-	-		1,960	1
2888	其他負債 - 其他	四(十一)		8,257	4		7,473	3
28XX	其他負債合計			8,257	4		9,433	4
2XXX	負債總計			72,615	34		93,878	40
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(十三)		34,012	16		30,787	13
資本公積								
3211	普通股溢價	四(十四)		74,639	35		74,639	32
3260	長期投資			12	-		-	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十五)		3,000	1		1,451	1
3350	未分配盈餘			24,219	11		22,654	10
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數			8,189	4		7,230	3
3450	金融商品之未實現損益		(	1,520)	(1)		-	-
361X	母公司股東權益合計			142,551	66		136,761	59
3610	少數股權			530	-		1,976	1
3XXX	股東權益總計			143,081	66		138,737	60
重大承諾事項及或有事項								
重大之期後事項								
1XXX	負債及股東權益總計		\$	215,696	100	\$	232,615	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11月8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9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年1月1日至9月30日		100年1月1日至9月30日	
		金	額 %	金	額 %
營業收入	五				
4110 銷貨收入		\$ 4,356,592	100	\$ 5,385,198	100
4170 銷貨退回		-	-	(3,899)	-
4190 銷貨折讓		(1,693)	-	(626)	-
4100 銷貨收入淨額		4,354,899	100	5,380,673	100
營業成本	四(四)及五				
5110 銷貨成本		(3,668,423)	(84)	(4,383,177)	(81)
營業毛利淨額		686,476	16	997,496	19
營業費用	五				
6100 推銷費用		(92,195)	(2)	(72,507)	(2)
6200 管理及總務費用		(342,149)	(8)	(370,520)	(7)
6300 研究發展費用		(81,098)	(2)	(68,014)	(1)
6000 營業費用合計		(515,442)	(12)	(511,041)	(10)
6900 營業淨利		171,034	4	486,455	9
營業外收入及利益					
7110 利息收入	四(十一)	7,007	-	3,761	-
7140 處分投資利益		-	-	5,619	-
7160 兌換利益		-	-	30,892	1
7480 什項收入	五	43,376	1	52,745	1
7100 營業外收入及利益合計		50,383	1	93,017	2
營業外費用及損失					
7510 利息費用		(18,677)	(1)	(21,237)	(1)
7560 兌換損失		(4,082)	-	-	-
7650 金融負債評價損失	四(二)	(3,668)	-	-	-
7880 什項支出		(7,859)	-	(10,132)	-
7500 營業外費用及損失合計		(34,286)	(1)	(31,369)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利		187,131	4	548,103	10
8110 所得稅費用	四(十六)	(19,444)	-	(149,804)	(3)
9600XX 合併總損益		\$ 167,687	4	\$ 398,299	7
歸屬於：					
9601 合併淨損益		\$ 167,736	4	\$ 393,943	7
9602 少數股權損益		(49)	-	4,356	-
		\$ 167,687	4	\$ 398,299	7
普通股每股盈餘	四(十七)	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9710 繼續營業單位淨利		\$ 1.79	\$ 1.60	\$ 6.11	\$ 4.44
9740AA 少數股權		-	-	(0.05)	(0.05)
9750 本期淨利		\$ 1.79	\$ 1.60	\$ 6.06	\$ 4.39

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11月8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5月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：美金仟元
(除每股盈餘為美元外)

項目	附註	101年1月1日至9月30日		100年1月1日至9月30日	
		金	%	金	%
營業收入	五				
4110 銷貨收入		\$ 148,689	100	\$ 176,680	100
4170 銷貨退回		-	-	(128)	-
4190 銷貨折讓		(58)	-	(21)	-
4100 銷貨收入淨額		148,631	100	176,531	100
營業成本	四(四)及五				
5110 銷貨成本		(125,202)	(84)	(143,805)	(81)
營業毛利淨額		23,429	16	32,726	19
營業費用	五				
6100 推銷費用		(3,147)	(2)	(2,379)	(2)
6200 管理及總務費用		(11,677)	(8)	(12,156)	(7)
6300 研究發展費用		(2,768)	(2)	(2,231)	(1)
6000 營業費用合計		(17,592)	(12)	(16,766)	(10)
6900 營業淨利		5,837	4	15,960	9
營業外收入及利益					
7110 利息收入	四(十一)	239	-	123	-
7140 處分投資利益		-	-	184	-
7160 兌換利益		-	-	1,014	1
7480 什項收入	五	1,481	1	1,731	1
7100 營業外收入及利益合計		1,720	1	3,052	2
營業外費用及損失					
7510 利息費用		(638)	(1)	(697)	(1)
7560 兌換損失		(139)	-	-	-
7650 金融負債評價損失	四(二)	(125)	-	-	-
7880 什項支出		(268)	-	(332)	-
7500 營業外費用及損失合計		(1,170)	(1)	(1,029)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利		6,387	4	17,983	10
8110 所得稅費用	四(十六)	(664)	-	(4,915)	(3)
9600XX 合併總損益		\$ 5,723	4	\$ 13,068	7
歸屬於：					
9601 合併淨損益		\$ 5,725	4	\$ 12,925	7
9602 少數股權損益		(2)	-	143	-
		\$ 5,723	4	\$ 13,068	7
普通股每股盈餘	四(十七)	稅前	稅後	稅前	稅後
9710 繼續營業單位淨利		\$ 0.06	\$ 0.05	\$ 0.20	\$ 0.14
9740AA 少數股權		-	-	-	-
9750 本期淨利		\$ 0.06	\$ 0.05	\$ 0.20	\$ 0.14

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11月8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9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 167,687	\$ 398,299
調整項目		
金融負債評價損失	3,668	-
呆帳損失(轉回利益)	926 (	10)
存貨呆滯及跌價(回升利益)損失	(22,487)	51,763
折舊費用	191,366	146,832
處分固定資產損失	3,786	3,237
處分長期股權投資利益	- (	5,619)
應付租賃款攤銷數	1,810	6,419
各項攤提	12,874	11,366
資產及負債科目之變動		
應收票據	(138)	54,169
應收帳款	341,695	217,278
應收帳款-關係人	19,854 (	3,895)
其他應收款	24,437 (	7,450)
存貨	197,792 (	541,775)
其他金融資產-流動	28,111	-
預付款項	962	-
遞延所得稅資產負債影響數	(39,585)	2,809
其他流動資產-其他	(96) (	42,111)
其他資產-其他	(13,649)	-
應付帳款	(110,539) (	108,385)
其他應付款-關係人減少數	- (	44,538)
應付所得稅	(95,906) (	12,143)
應付費用	(66,551)	21,254
其他應付款-其他	6,697 (	12,051)
其他流動負債-其他	(21,076)	36,303
其他負債-其他	21,072	16,602
營業活動之淨現金流入	<u>652,710</u>	<u>188,354</u>

(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5月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：美金仟元

	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 5,723	\$ 13,068
調整項目		
金融負債評價損失	125	-
呆帳損失(轉回利益)	32 (	1)
存貨呆滯及跌價(回升利益)損失	(767)	1,698
折舊費用	6,532	4,817
處分固定資產損失	129	106
處分長期股權投資利益	- (	184)
應付租賃款攤銷數	62	219
各項攤提	439	372
資產及負債科目之變動		
應收票據	(5)	1,860
應收帳款	11,662	7,045
應收帳款-關係人	678 (	128)
其他應收款	834 (	245)
存貨	6,750 (	17,774)
其他金融資產-流動	959	-
預付款項	33	-
遞延所得稅資產負債影響數	(1,305)	95
其他流動資產-其他	(3) (	1,382)
其他資產-其他	(466)	-
應付帳款	(3,772) (	4,237)
其他應付款-關係人減少數	- (	1,461)
應付所得稅	(3,274) (	258)
應付費用	(2,271)	697
其他應付款-其他	223 (	397)
其他流動負債-其他	(719)	1,192
其他負債-其他	719	403
營業活動之淨現金流入	<u>22,318</u>	<u>5,505</u>

(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9月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
受限制資產減少(增加)數	\$ 43,066	(\$ 74,720)
購置固定資產	(358,532)	(929,812)
處分固定資產價款	5,566	9,763
無形資產增加	(9,105)	(902)
遞延費用增加	(14,242)	(41,016)
存出保證金減少(增加)數	10,826	(657)
投資活動之淨現金流出	(322,421)	(1,037,344)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(190,736)	687,319
購入少數股權	-	(13,976)
現金增資	-	489,028
現金股利支付數	(57,101)	(10,046)
融資活動之淨現金(流出)流入	(247,837)	1,152,325
匯率變動影響數	31,127	104,369
本期現金及約當現金增加	113,579	407,704
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	\$ 976,638	\$ 954,968
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 15,857	\$ 12,939
本期支付所得稅	\$ 149,828	\$ 128,306
<u>本期購置固定資產現金支付數</u>		
固定資產增加數	\$ 246,221	\$ 895,031
期初應付設備款	134,134	185,252
期末應付設備款	(21,823)	(150,471)
本期支付現金	\$ 358,532	\$ 929,812
<u>不影響現金的融資活動</u>		
增資發行新股交換子公司股權	\$ -	\$ 1,380,780

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11月8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5月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：美金仟元

	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
受限制資產減少(增加)數	\$ 1,825	(\$ 2,638)
購置固定資產	(12,237)	(30,506)
處分固定資產價款	190	320
無形資產增加	(311)	(30)
遞延費用增加	(486)	(1,345)
存出保證金減少(增加)數	369	(22)
投資活動之淨現金流出	(10,650)	(34,221)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(6,509)	22,550
購入少數股權	-	(458)
現金增資	-	16,918
現金股利支付數	(1,935)	(346)
融資活動之淨現金(流出)流入	(8,444)	38,664
匯率變動影響數	1,605	2,596
本期現金及約當現金增加	4,829	12,544
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	\$ 33,332	\$ 31,331
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 541	\$ 425
本期支付所得稅	\$ 5,114	\$ 4,210
<u>本期購置固定資產現金支付數</u>		
固定資產增加數	\$ 8,552	\$ 29,083
期初應付設備款	4,430	6,360
期末應付設備款	(745)	(4,937)
本期支付現金	\$ 12,237	\$ 30,506
<u>不影響現金的融資活動</u>		
增資發行新股交換子公司股權	\$ -	\$ 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11月8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
合併財務報表附註
民國 101 年及 100 年 1 月至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

鈺齊國際股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 98 年 11 月設立於英屬開曼群島，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 9 月 30 日止，本公司及子公司員工人數分別約為 15,000 人及 18,700 人。

本公司股票自民國 101 年 10 月 18 日起在台灣證券交易所買賣。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「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)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國 97 年 1 月 1 日起於每季編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年9月30日	民國100年9月30日	
本公司	加和企業有限公司 (香港加和公司)	投資控股及 運動休閒戶 外鞋類之生 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		說明
			民國101年9月30日	民國100年9月30日	
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	100	
香港加和公司	拉雅戶外用品有限公司(香港拉雅公司)	控股公司	100	100	
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	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	
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，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. 福建拉雅公司於民國 98 年 10 月成立，其股權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 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。

3. 未列入合併財務報表之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 國外子公司營業之特殊風險

無此情形。

6. 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
無此情形。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容

無此情形。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

(1) 民國 101 年及 100 年前三季襄誠公司辦理現金增資分別為美元 6,000 仟元及 10,000 仟元。

(2) 民國 101 年及 100 年前三季越南鈺齊辦理設備增資分別為 125 仟元及 603 仟元；民國 101 年前三季辦理現金增資為美元 1,000 仟元。

(3) 民國 101 年及 100 年前三季香港加和公司辦理現金增資分別為美元 4,918 仟元及 54,202 仟元。

(4) 民國 100 年前三季香港拉雅公司辦理現金增資為美元 440 仟元。

(5) 民國 100 年前三季台灣拉雅公司辦理現金增資為美元 410 仟元。

(6) 民國 100 年前三季和誠公司辦理現金增資為美元 84 仟元。

(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 年前三季之合併財務報表分別以匯率 US\$1=NT\$29.30 及 US\$1=NT\$30.48 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功能性貨幣入帳，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及負債

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. 本公司及子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	2年～11年
運輸設備	3年～15年
其他設備	3年～11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) 政府補助款

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。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以經會計師查核之財務報告淨值，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。

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 年前三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 年前三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 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
庫 存 現 金	\$ 62	\$ 1,852	\$ 125	\$ 3,818
支 票 存 款	29	848	4	114
活 期 存 款	23,344	683,976	19,238	586,384
外 幣 存 款	379	11,095	461	14,048
定 期 存 款	9,518	278,867	11,503	350,604
	<u>\$ 33,332</u>	<u>\$ 976,638</u>	<u>\$ 31,331</u>	<u>\$ 954,968</u>
定存利率區間	0.45%~2.65%		0.3%~1.54%	

(二)公平價值變動列入損益之金融負債-流動

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
衍生性金融商品	\$ 126	\$ 3,697	\$ -	\$ -

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9月30日		100年9月30日	
	合約金額 (名目本金)	到期日	合約金額 (名目本金)	到期日
金融商品				
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，係為規避進口及外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。民國 101 年前三季認列金融負債評價損失為美元 125 仟元(新台幣 3,668 仟元)，民國 100 年前三季認列金融負債評價損失為美元 0 仟元(新台幣 0 仟元)。

(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 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
應 收 票 據	\$ 41	\$ 1,213	\$ 30	\$ 926
應 收 帳 款	\$ 21,526	\$ 630,691	\$ 27,679	\$ 843,643
減：備抵呆帳	(32)	(926)	-	(2)
	<u>\$ 21,494</u>	<u>\$ 629,765</u>	<u>\$ 27,679</u>	<u>\$ 843,641</u>

(四) 存貨

	101 年 9 月 30 日	
美元(仟)	成本	備抵跌價損失
商品存貨	\$ 3,837	(\$ 3)
原料	14,838	(590)
在製品	9,234	(500)
製成品	9,264	(431)
在途存貨	2,734	-
合計	<u>\$ 39,907</u>	<u>(\$ 1,524)</u>

	101 年 9 月 30 日	
新台幣(仟)	成本	備抵跌價損失
商品存貨	\$ 112,430	(\$ 105)
原料	434,738	(17,277)
在製品	270,557	(14,643)
製成品	271,437	(12,637)
在途存貨	80,111	-
合計	<u>\$ 1,169,273</u>	<u>(\$ 44,662)</u>

	100 年 9 月 30 日	
美元(仟)	成本	備抵跌價損失
商品存貨	\$ 2,477	(\$ 13)
原料	24,912	(1,893)
在製品	17,882	(590)
製成品	3,471	(470)
在途存貨	3,828	-
合計	<u>\$ 52,570</u>	<u>(\$ 2,966)</u>

	100 年 9 月 30 日		
新台幣(仟)	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品存貨	\$ 75,511	(\$ 385)	\$ 75,126
原料	759,285	(57,672)	701,613
在製品	545,057	(17,993)	527,064
製成品	105,790	(14,341)	91,449
在途存貨	116,682	-	116,682
合計	<u>\$ 1,602,325</u>	<u>(\$ 90,391)</u>	<u>\$ 1,511,934</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101 年 前三季		100 年 前三季	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
已出售存貨成本	\$ 125,969	\$ 3,690,910	\$ 142,107	\$ 4,331,414
存貨跌價及呆滯(回升利益)				
跌價損失	(767)	(22,487)	1,698	51,763
	<u>\$ 125,202</u>	<u>\$ 3,668,423</u>	<u>\$ 143,805</u>	<u>\$ 4,383,177</u>

(五) 備供出售之金融資產-非流動

項目	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
非流動項目：	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
上市櫃公司股票	\$ 2,100	\$ 61,530	\$ -	\$ -
備供出售金融資產評價	(1,520)	(44,543)	-	-
合計	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 16,987</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 以成本法衡量之金融資產-非流動

項 目	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
非上市櫃公司股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ 64,008</u>

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	9 月	30 日
美元(仟)	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 442	\$ -	\$ 442
房屋及建築物	55,042 (	6,890)	48,152
機器設備	50,718 (	16,881)	33,837
運輸設備	1,638 (	700)	938
辦公設備	827 (	230)	597
租賃資產	3,655 (	44)	3,611
其他設備	10,759 (	5,231)	5,528
未完工程及預付設備款	9,784	-	9,784
	<u>\$ 132,865</u>	<u>(\$ 29,976)</u>	<u>\$ 102,889</u>

	101 年	9 月	30 日
新台幣(仟)	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 12,960	\$ -	\$ 12,960
房屋及建築物	1,612,731 (	201,869)	1,410,862
機器設備	1,486,047 (	494,604)	991,443
運輸設備	47,994 (	20,508)	27,486
辦公設備	24,223 (	6,743)	17,480
租賃資產	107,075 (	1,290)	105,785
其他設備	315,251 (	153,290)	161,961
未完工程及預付設備款	286,660	-	286,660
	<u>\$ 3,892,941</u>	<u>(\$ 878,304)</u>	<u>\$ 3,014,637</u>

	100 年	9 月	30 日
美元(仟)	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房屋及建築物	\$ 45,161 (\$	4,579)	\$ 40,582
機器設備	44,179 (	12,908)	31,271
運輸設備	1,423 (	523)	900
辦公設備	579 (	253)	326
租賃資產	3,513	-	3,513
其他設備	8,996 (	3,547)	5,449
未完工程及預付設備款	16,415	-	16,415
	<u>\$ 120,266</u>	<u>(\$ 21,810)</u>	<u>\$ 98,456</u>

	100 年 9 月 30 日	
新台幣(仟)	成 本	累 計 折 舊
房屋及建築物	\$ 1,376,496	(\$ 139,575)
機器設備	1,346,588	(393,447)
運輸設備	43,366	(15,945)
辦公設備	17,646	(7,704)
租賃資產	107,075	-
其他設備	274,200	(108,102)
未完工程及預付設備款	500,337	-
	<u>\$ 3,665,708</u>	<u>(\$ 664,773)</u>
		<u>\$ 3,000,935</u>

1. 民國101年前三季固定資產利息資本化金額為美元89仟元(折合新台幣2,625仟元)，民國100年前三季則無此情形。

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：

依隱含利率折算之現值		間
資 產 種 類	美元(仟)	新台幣(仟)
土 地	\$ 3,655	\$ 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 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
應付租金總額	\$ 4,524	\$ 132,551	\$ 4,400	\$ 134,119
未實現利息費用	(551)	(16,141)	(676)	(20,625)
應付租金現值	3,973	116,410	3,724	113,494
減：一年內到期部分	-	-	-	-
	<u>\$ 3,973</u>	<u>\$ 116,410</u>	<u>\$ 3,724</u>	<u>\$ 113,494</u>

(八) 無形資產

	101 年 9 月 30 日	
	成 本	累 計 攤 銷
	美元(仟)	新台幣(仟)
土地使用權	\$ 7,652	\$224,203
電腦軟體	638	18,692
	<u>\$ 8,290</u>	<u>\$242,895</u>

	100 年 9 月 30 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	\$ 7,694	\$234,517	(\$ 360)	(\$ 10,971)	\$ 7,334	\$223,546
電腦軟體	216	6,595	(42)	(1,289)	174	5,306
	<u>\$ 7,910</u>	<u>\$241,112</u>	<u>(\$ 402)</u>	<u>(\$ 12,260)</u>	<u>\$ 7,508</u>	<u>\$228,852</u>

(九)短期借款

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
擔保借款	<u>\$ 33,994</u>	<u>\$ 996,008</u>	<u>\$ 41,336</u>	<u>\$ 1,259,932</u>
利率區間	<u>1.03%~5.5%</u>		<u>1.10%~4.45%</u>	

上述部分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 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
應付薪資及獎金	\$ 6,146	\$ 180,084	\$ 8,330	\$ 253,909
應付員工紅利及董監酬勞	270	7,907	359	10,922
其他	<u>1,417</u>	<u>41,519</u>	<u>1,205</u>	<u>36,731</u>
	<u>\$ 7,833</u>	<u>\$ 229,510</u>	<u>\$ 9,894</u>	<u>\$ 301,562</u>

(十一)遞延收入

1. 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 99 年 7 月 23 日、民國 100 年 7 月 1 日及民國 101 年 6 月 1 日取得土地使用權補貼款美元 3,298 仟元(折合新台幣 96,631 仟元)、美金 344 仟元(折合新台幣 10,082 仟元)及美金 795 仟元(折合新台幣 23,304 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 年前三季認列其他收入分別為美元 60 仟元(折合新台幣 1,765 仟元)及美元 51 仟元(折合新台幣 1,501 仟元)。
2. 本公司之孫公司長誠公司於民國 94 年 10 月 12 日與長汀縣大同鎮同盛經濟開發有限公司簽訂土地使用權無償轉讓合同，並於民國 95 年 8 月 28 日無償取得土地使用權計美金 735 仟元(折合新台幣 21,525 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 年前三季認列其他收入均為美元 11 仟元(折合新台幣 326 仟元)。

(十二) 退休金

1. 民國 101 年及 100 年前三季，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 70 仟元（折合新台幣 2,041 仟元）及美元 58 仟元（折合新台幣 1,774 仟元），另提列香港強積金分別為美元 3 仟元（折合新台幣 77 仟元）及美元 2 仟元（折合新台幣 69 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 年前三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 861 仟元（折合新台幣 25,267 仟元）及美元 543 仟元（折合新台幣 16,536 仟元）。

(十三) 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 日經股東會決議，以未分配盈餘 86,516 仟元轉增資發行新股 8,652 仟股，每股面額 10 元，該增資案業於同年 8 月 31 日辦理變更登記完成。經上開增資後，額定股本為新台幣 1,200,000 仟元，實收股本為新台幣 873,025 仟元，已發行股本計 87,303 仟股。
3. 本公司於民國 101 年 4 月 15 日經股東會決議，以未分配盈餘 95,168 仟元轉增資發行新股 9,516 仟股，每股面額 10 元，該增資案業於同年 7 月 26 日辦理變更登記完成。經上開增資後，額定股本為新台幣 1,200,000 仟元，實收股本為新台幣 1,046,843 仟元，已發行股本計 104,684 仟股。

(十四) 資本公積

本公司依中華民國一般公認會計原則產生之資本公積，依董事會提議經股東會決議按章程規定撥充資本或分配。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(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 25%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 25%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	3,225	\$ 0.03	95,168	\$ 1.00
現金股利	1,935	0.02	57,101	0.60
董事酬勞	278		8,420	
員工現金紅利	139		4,210	
合計	<u>\$ 7,124</u>		<u>\$ 211,753</u>	

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	<u>\$ 5,445</u>		<u>\$ 157,276</u>	

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 前三季		100 年 前三季	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
董事酬勞	\$ 87	\$ 2,554	\$ 239	\$ 7,288
員工紅利	44	1,277	120	3,644
合計	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 3,831</u>	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 10,932</u>

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（員工紅利分別為 0.83%及 1%，董事酬勞分別為 1.65%及 2%），並認列為民國 101 年及 100 年前三季之營業費用。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 前三季		100 年 前三季	
	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	\$ 1,754	\$ 51,388	\$ 4,397	\$ 134,014
永久性差異之所得稅影響數	487	14,262	412	12,567
以前年度所得稅低列數	66	1,921	340	10,342
遞延所得稅影響數	(1,643)	(48,127)	(234)	(7,119)
所得稅費用	<u>\$ 664</u>	<u>\$ 19,444</u>	<u>\$ 4,915</u>	<u>\$ 149,804</u>

2. 遞延所得稅資產及負債：

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
遞延所得稅資產-流動	<u>\$ 1,150</u>	<u>\$ 33,684</u>	<u>\$ 1,916</u>	<u>\$ 58,406</u>
遞延所得稅資產-非流動	\$ 2,816	\$ 82,516	\$ 1,487	\$ 45,308
遞延所得稅負債-非流動	(2,269)	(66,483)	(2,840)	(86,553)
遞延所得稅資產之備抵				
評價-非流動	(422)	(12,368)	(607)	(18,489)
	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 3,665</u>	<u>\$ 1,960</u>	<u>\$ 59,734</u>

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 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
薪資費用財稅差	\$ 3,147	\$ 787	\$ 5,274	\$ 1,237
備抵存貨跌價及呆滯損失	1,524	344	2,966	660
虧損扣抵	77	13	-	-
其他	61	6	206	19
		<u>\$ 1,150</u>		<u>\$ 1,916</u>
非流動項目：				
已完稅之遞延收益	\$ 4,276	\$ 1,068	\$ 3,520	\$ 880
長期投資投資收益	(22,690)	(2,269)	(28,397)	(2,840)
虧損扣抵	6,990	1,748	2,426	607
		547		(1,353)
減：備抵評價	(1,689)	(422)	(2,426)	(607)
		<u>\$ 125</u>		<u>(\$ 1,960)</u>
項 目 - 新 台 幣 (仟)	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
薪資費用財稅差	\$ 92,266	\$ 23,066	\$ 160,742	\$ 37,690
備抵存貨跌價及呆滯損失	44,662	10,089	90,391	20,131
虧損扣抵	2,265	385	-	-
其他	1,808	144	6,283	585
		<u>\$ 33,684</u>		<u>\$ 58,406</u>
非流動項目：				
已完稅之遞延收益	\$ 125,249	\$ 31,311	\$ 107,276	\$ 26,819
長期投資投資收益	(664,830)	(66,483)	(865,529)	(86,553)
虧損扣抵	204,819	51,205	73,957	18,489
		16,033		(41,245)
減：備抵評價	(49,477)	(12,368)	(73,957)	(18,489)
		<u>\$ 3,665</u>		<u>(\$ 59,734)</u>

4. 大陸各子公司之稅率明細如下：

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 25%。
6. 子公司-加和企業有限公司及孫公司-拉雅貿易有限公司營利事業所得稅結算申報，分別業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度及 99 年度。
7. 截至民國 101 年 9 月 30 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	\$ 4,383	\$ 1,096	\$ 1,096	民國105年
民國101年	2,607	652	652	民國106年
	<u>\$ 6,990</u>	<u>\$ 1,748</u>	<u>\$ 1,748</u>	

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	\$ 128,430	\$ 32,107	\$ 32,107	民國105年
民國101年	76,389	19,098	19,098	民國106年
	<u>\$ 204,819</u>	<u>\$ 51,205</u>	<u>\$ 51,205</u>	

8. 截至民國 101 年 9 月 30 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	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 13</u>	民國111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	<u>\$ 2,265</u>	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 385</u>	民國111年

(十七) 普通股每股盈餘

	101 年		前	三	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	<u>\$ 6,387</u>	<u>\$ 5,723</u>			
基本每股盈餘屬					
於本公司普通股					
股東之本期純益	<u>\$ 6,389</u>	<u>\$ 5,725</u>	104,684	<u>\$ 0.06</u>	<u>\$ 0.05</u>
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
一員工分紅(註2)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通					
股股東之本期純					
益加潛在普通股					
之影響	<u>\$ 6,389</u>	<u>\$ 5,725</u>	<u>104,716</u>	<u>\$ 0.06</u>	<u>\$ 0.05</u>

	101	年	前	三	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	<u>\$187,131</u>	<u>\$ 167,687</u>			
基本每股盈餘屬					
於本公司普通股					
股東之本期純益	<u>\$187,180</u>	<u>\$ 167,736</u>	104,684	<u>\$ 1.79</u>	<u>\$ 1.60</u>
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
一員工分紅(註2)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通					
股股東之本期純					
益加潛在普通股					
之影響	<u>\$187,180</u>	<u>\$ 167,736</u>	<u>104,716</u>	<u>\$ 1.79</u>	<u>\$ 1.60</u>

	100 年 前 三 季			每 股 盈 餘 (元)	
金 額	加 權 平 均 流 通 在 外		股 數 (仟 股) (註 1)	稅 前	稅 後
美元 (仟)	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
合併總損益	\$ 17,983	\$ 13,068			
基本每股盈餘屬	-	-			
於本公司普通股					
股東之本期純益	\$ 17,840	\$ 12,925	89,790	\$ 0.20	\$ 0.14
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
一員工分紅(註2)	-	-	80		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通					
股股東之本期純					
益加潛在普通股					
之影響	\$ 17,840	\$ 12,925	89,870	\$ 0.20	\$ 0.14

	100 年 前 三 季			每 股 盈 餘 (元)	
新台幣(仟)	金 額	金 額	加權平均流通在外 股數(仟股)(註1)	稅 前	稅 後
合併總損益	<u>\$548,103</u>	<u>\$398,299</u>			
基本每股盈餘屬 於本公司普通股 股東之本期純益	<u>\$543,747</u>	<u>\$393,943</u>	89,790	<u>\$ 6.06</u>	<u>\$ 4.39</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響 一員工分紅(註2)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>80</u>		
稀釋每股盈餘 屬於母公司普通 股股東之本期純 益加潛在普通股 之影響	<u>\$543,747</u>	<u>\$393,943</u>	<u>89,870</u>	<u>\$ 6.05</u>	<u>\$ 4.38</u>

註1：上述追溯調整後加權平均流通在外股數，業已依民國101年決議分配100年盈餘轉增資之配股率10%追溯調整計算。

註2：因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。

(十八) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	101	年	前	三	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	\$ 34,722	\$ 6,928	\$	41,650	
勞健保費用	904	265		1,169	
退休金費用	684	250		934	
其他用人費用	14	323		337	
	<u>\$ 36,324</u>	<u>\$ 7,766</u>	<u>\$</u>	<u>44,090</u>	
折舊費用	<u>\$ 5,476</u>	<u>\$ 1,056</u>	<u>\$</u>	<u>6,532</u>	
攤銷費用	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 288</u>	<u>\$</u>	<u>439</u>	

	101	年	前	三	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	\$ 1,017,356	\$ 202,984	\$	1,220,340	
勞健保費用	26,488	7,751		34,239	
退休金費用	20,053	7,332		27,385	
其他用人費用	412	9,472		9,884	
	<u>\$ 1,064,309</u>	<u>\$ 227,539</u>	<u>\$</u>	<u>1,291,848</u>	
折舊費用	<u>\$ 160,439</u>	<u>\$ 30,927</u>	<u>\$</u>	<u>191,366</u>	
攤銷費用	<u>\$ 4,426</u>	<u>\$ 8,448</u>	<u>\$</u>	<u>12,874</u>	

	100	年	前	三	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	\$ 35,931	\$ 6,625	\$	42,556	
勞健保費用	737	276		1,013	
退休金費用	411	192		603	
其他用人費用	2	192		194	
	<u>\$ 37,081</u>	<u>\$ 7,285</u>	<u>\$</u>	<u>44,366</u>	
折舊費用	<u>\$ 4,044</u>	<u>\$ 773</u>	<u>\$</u>	<u>4,817</u>	
攤銷費用	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$</u>	<u>372</u>	

性質別 - 新台幣(仟)	100 年 前 三 季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 1,095,167	\$ 201,916	\$ 1,297,083
勞健保費用	22,478	8,411	30,889
退休金費用	12,540	5,839	18,379
其他用人費用	55	5,846	5,901
	<u>\$ 1,130,240</u>	<u>\$ 222,012</u>	<u>\$ 1,352,252</u>
折舊費用	<u>\$ 123,286</u>	<u>\$ 23,546</u>	<u>\$ 146,832</u>
攤銷費用	<u>\$ 5,361</u>	<u>\$ 6,005</u>	<u>\$ 11,366</u>

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
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
La Sportiva (Hong Kong) Limited (La Sportiva HK)	對孫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
Sierra International Enterprise LLC (SIERRA)	該公司負責人係為本公司董事長之二等親屬
林文智	本公司董事長
廖芳祝	本公司總經理
曾麗(米尾)	本公司董事
黃瑞琪	孫公司湖北襄誠鞋業有限公司之執行副總
鐘添科	孫公司Fulgent Sun Footwear Co., Ltd. 之執行副總
于閔生	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

	101 年 前 三 季			100 年 前 三 季		
	金額		佔銷貨 百分比	金額		佔銷貨 百分比
	美元(仟)	新台幣(仟)		美元(仟)	新台幣(仟)	
La Sportiva S.P.A	\$ 3,813	\$ 111,735	3	\$ 4,429	\$ 135,006	3
La Sportiva N.A., Inc.	<u>1,179</u>	<u>34,556</u>	<u>1</u>	<u>2,094</u>	<u>63,837</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 4,992</u>	<u>\$ 146,291</u>	<u>4</u>	<u>\$ 6,523</u>	<u>\$ 198,843</u>	<u>4</u>

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 天後收款。

2. 進貨

	101 年 前 三 季			100 年 前 三 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	\$ 217	\$ 6,373	-	\$ 159	\$ 4,840	-

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出貨後 30~90 天付款。

3. 品牌使用權支出/應付費用

	101 年 前 三 季		101 年 前 三 季	
	美元(仟)		新台幣(仟)	
	品牌使用權費用	應付費用	品牌使用權費用	應付費用
La Sportiva S.P.A	\$ 51	\$ 13	\$ 1,499	\$ 375
La Sportiva HK	175	412	5,134	12,079
	\$ 226	\$ 425	\$ 6,633	\$ 12,454

	100 年 前 三 季		100 年 前 三 季	
	美元(仟)		新台幣(仟)	
	品牌使用權費用	應付費用	品牌使用權費用	應付費用
La Sportiva S.P.A	\$ 71	\$ 70	\$ 2,175	\$ 2,143
La Sportiva HK	181	181	5,512	5,512
	\$ 252	\$ 251	\$ 7,687	\$ 7,655

上開品牌使用費用係 La Sportiva S.P.A 和 La Sportiva HK 同意將商標許可或再許可供本公司使用，計價方式係按所銷售產品之採購成本的一定比例計算，付款條件為月結 90 天。

4. 應收帳款

	101 年 9 月 30 日			100 年 9 月 30 日		
	金額(仟)		佔應收帳	金額(仟)		佔應收帳
	美元	新台幣	款百分比	美元	新台幣	款百分比
La Sportiva S.P.A	\$ 17	\$ 500	-	\$ 128	\$ 3,895	-
La Sportiva N.A., Inc	17	500	-	-	-	-
	\$ 34	\$ 1,000	-	\$ 128	\$ 3,895	-

5. 應付帳款

	101 年 9 月 30 日			100 年 9 月 30 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	
La Sportiva S.P.A	\$ 1	\$ 18	-	\$ 6	\$ 189	-

6. 其他收入

	101 年 前 三 季		100 年 前 三 季	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
台灣鈺齊	\$ -	\$ -	\$ 836	\$ 25,468
廖芳祝	-	-	86	2,633
林文智	-	-	86	2,633
于閩生	-	-	47	1,431
鐘添科	-	-	47	1,431
曾麗(米尾)	-	-	47	1,431
黃瑞琪	-	-	47	1,431
SIERRA	-	-	44	1,319
	\$ -	\$ -	\$ 1,240	\$ 37,777

7. 背書保證

		101 年 9 月 30 日			
		保 證 額 度		已 使 用 之 金 額	
		美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
保證人	被保證人				
林文智、 廖芳祝	香港加和、 越南鈺齊	\$ 31,054	\$ 909,880	\$ 5,008	\$ 146,720
香港加和、 林文智、 廖芳祝	襄誠	\$ 30,000	\$ 879,000	\$ 27,500	\$ 805,750

		100 年 9 月 30 日			
保證人	被保證人	保 證 額 度		已 使 用 之 金 額	
		美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
林文智、 廖芳祝	台灣加和	\$ 19,060	\$ 580,960	\$ 9,186	\$ 280,000
林文智、 廖芳祝	香港加和	\$ 9,600	\$ 292,608	\$ -	\$ -
香港加和、 林文智、 廖芳祝	襄誠	\$ 30,000	\$ 914,400	\$ 26,000	\$ 792,480

8. 財產交易

本公司於民國 100 年 3 月及 5 月分別以美元 1 仟元(折合新台幣 39 仟元)及美元 17 仟元(折合新台幣 500 仟元)購置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 9 月 30 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 9 月 30 日	
		美元(仟)	新台幣(仟)
其他金融資產-定存單	短期借款擔保	\$ 2,526	\$ 74,021
存出保證金	進貨履約保證	33	1,000
其他金融資產-定存單	進貨履約保證	342	10,000
其他金融資產-定存單	承租土地保證金	91	2,670
存出保證金	保全、電信費及飲水機押金	1	7
存出保證金	承租土地保證金	288	8,436
		<u>\$ 3,281</u>	<u>\$ 96,134</u>

質押資產項目	擔保用途	帳面價值	
		100年9月30日	
		美元(仟)	新台幣(仟)
其他金融資產-定存單	短期借款擔保	\$ 6,000	182,880
存出保證金	進貨履約保證	328	10,004
其他金融資產-定存單	進貨履約保證	328	10,000
存出保證金	承租土地保證金	208	6,328
存出保證金	加工貿易手冊保證金	113	3,477
其他金融資產-定存單	承租土地保證金	87	2,638
存出保證金	進口機台保證金	9	271
存出保證金	出入境檢疫費保證金	6	192
存出保證金	保全、電信費及飲水機押金	1	3
		<u>\$ 7,080</u>	<u>\$ 215,793</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及子、孫公司因擴建廠房及建物已簽訂購置固定資產及勞務服務之合約總計美元 8,033 仟元(折合新台幣 235,360 仟元)。尚未支付之價款計美元 1,019 仟元(折合新台幣 29,856 仟元)。
- 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及子公司簽訂之營業處所承租契約，依租約預估未來應付租金總額如下：

	美元(仟)	新台幣(仟)
民國101年10月1日至12月31日	\$ 205	\$ 6,007
民國102年度以後	413	12,118
	<u>\$ 618</u>	<u>\$ 18,125</u>

- 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

本公司為配合於台灣證券交易所第一上市申請，於民國 101 年 8 月 10 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 13,958 仟股，業奉前行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准在案，每股金額以新台幣 25 元溢價發行，增資基準日為民國 101 年 10 月 16 日。

十、其他

(一)金融商品之公平市價

101 年 9 月 30 日			
美元(仟)	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
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值			
相等之金融資產	\$ 60,890	\$ -	\$ 60,890
備供出售金融資產	580	580	-
	<u>\$ 61,470</u>	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 60,890</u>
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	\$ 57,606	\$ -	\$ 57,606
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	\$ 126	\$ 126	\$ -
	<u>101 年 9 月 30 日</u>	<u>公 平 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>
		公開報價	評估方法
	帳面價值	決定之金額	估計之金額
<u>新台幣(仟)</u>			
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值			
相等之金融資產	\$ 1,784,096	\$ -	\$ 1,784,096
備供出售金融資產	16,987	16,987	-
	<u>\$ 1,801,083</u>	<u>\$ 16,987</u>	<u>\$ 1,784,096</u>
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	\$ 1,687,850	\$ -	\$ 1,687,850
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	\$ 3,697	\$ 3,697	\$ -

100 年 9 月 30 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
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 69,135	\$ -	\$ 69,135
以成本衡量之金融資產	2,100	-	-
	<u>\$ 71,235</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,135</u>
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	<u>\$ 75,807</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,807</u>
100 年 9 月 30 日			
公 平 價 值			
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
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 2,107,206	\$ -	\$ 2,107,206
以成本衡量之金融資產	64,008	-	-
	<u>\$ 2,171,214</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,107,206</u>
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	<u>\$ 2,310,599</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,310,599</u>

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、應收票據淨額、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、應付費用及其他應付款-其他等。
2. 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。
3. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在資產負債表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(二)利率風險部份資訊

本公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日具利率變動之公平價值風險金融資產

為美元 12,477 仟元(折合新台幣 365,558 仟元)及美元 17,918 仟元(折合新台幣 546,122 仟元)、具利率變動之現金流量風險金融負債 33,994 仟元(折合新台幣 996,008 仟元)及美元 41,336 仟元(折合新台幣 1,259,932 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)	民國101年9月30日		民國100年9月30日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性</u>				
<u>現金及約當現金</u>				
美金:人民幣	5,440	6.287	4,073	6.35
人民幣:美金	9,530	0.159	-	-
<u>應收款項</u>				
美金:人民幣	4,445	6.287	5,258	6.35
<u>其他流動資產-其他</u>				
美金:人民幣	172	6.287	274	6.35
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
<u>銀行借款</u>				
美金:人民幣	1,250	6.287	29,000	6.35
<u>應付帳款</u>				
美金:台幣	631	29.30	351	29.73
美金:人民幣	1,011	6.287	1,068	6.35

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。

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：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			備 註
				帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價	
鉅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	\$ 4,122,082	100.00	\$ 4,122,082	註
鉅齊國際股份有限公司	股票-台南企業(開曼)股份有限公司	無	備供出售之金融資產-非流動	16,987	1.76	16,987	..

註：無公開市價，以民國 101 年 9 月 30 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：

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		股數 (註)	期末持有		被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		備註
				本 期 期 末	幣 別		比 率	幣 別	帳 面 金 額	幣 別	金 額	金 額	
鈺亨國際股份有限公司	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	2,451,015	新台幣	650,579,416	100	新台幣	4,122,082	新台幣	167,792	167,792	子公司
加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	中國大陸	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	321,362	新台幣	321,362	-	100	新台幣	1,316,042	新台幣	42,247	孫公司
加和企業有限公司	湖北義誠鞋業有限公司	中國大陸	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	1,172,000	新台幣	996,200	-	100	新台幣	995,914	新台幣	23,009	孫公司
加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	中國大陸	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	131,850	新台幣	131,850	-	100	新台幣	549,725	新台幣	1,496	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	257,955	新台幣	224,994	-	100	新台幣	166,186	新台幣	52,931	孫公司
加和企業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	中國大陸	經銷代理及進出口貿易	43,950	新台幣	43,950	-	100	新台幣	47,488	新台幣	994	孫公司
加和企業有限公司	拉雅戶外用品有限公司	香港	經銷代理及進出口貿易	18,497	新台幣	18,497	-	100	新台幣	24,159	新台幣	102	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	12,506	新台幣	12,506	-	100	新台幣	12,455	新台幣	45	孫公司
加和企業有限公司	福建拉思珀瓦戶外用品有限公司	中國大陸	經銷代理及進出口貿易	18,459	新台幣	18,459	-	60	新台幣	23,304	新台幣	73	孫公司

註：係有限公司型態未發行股票，故無股數。

2. 資金貸與他人情形：

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	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與限額		備註
1	加和公司	福建和誠鞋業有限公司	其他應收款	41,635	34,340	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	1,648,833	2,061,041	註1、註2
1	加和公司	長汀長誠鞋業有限公司	其他應收款	20,071	20,071	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	1,648,833	2,061,041	註1、註2
1	加和公司	福建拉雅戶外用品有限公司	其他應收款	996	996	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	1,648,833	2,061,041	註1、註2
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	100,060	96,075	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	219,890	274,862	註1、註2
2	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	46,616	46,616	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	219,890	274,862	註1、註2

註1：加和公司資金貸與和誠金額以不超過加和公司企業淨值的40%為限。

加和公司資金貸與長誠金額以不超過加和公司企業淨值的40%為限。

加和公司資金貸與福建拉雅金額以不超過加和公司企業淨值的40%為限。

長誠公司資金貸與和誠金額以不超過長誠公司企業淨值的40%為限。

長誠公司資金貸與襄誠金額以不超過長誠公司企業淨值的40%為限。

註2：加和公司資金貸與他人總額以不超過加和公司企業淨值的50%為限。

長誠公司資金貸與他人總額以不超過長誠公司企業淨值的50%為限。

註3：已於合併報表沖銷。

3. 為他人背書保證：

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	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	加和公司	湖北襄誠鞋業有限公司	子公司	2,473,249	293,000	293,000	-	7	7	3,297,666	註3、註4
1	加和公司	湖北襄誠鞋業有限公司	子公司	2,473,249	293,000	293,000	74,021	7	7	3,297,666	註3、註4
1	加和公司	湖北襄誠鞋業有限公司	子公司	2,473,249	293,000	293,000	-	7	7	3,297,666	註3、註5

註1：加和公司背書保證單一限額以不超過加和公司企業淨值的60%為限。

註 2：加和公司背書保證總額以不超過加和公司企業淨值的 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 9 月 30 日止之「實際動支金額」為美元 10,000 仟元(折合新台幣 293,000 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 9 月 30 日止之「實際動支金額」為美元 7,500 仟元(折合新台幣 219,750 仟元)。

註 6：已於合併報表沖銷。

4. 期末持有有價證券情形：

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			備註
				帳面金額	持股比例	市價	
加和公司	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	\$ 1,316,042	100	\$ 1,316,042	註
加和公司	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	995,914	100	995,914	註
加和公司	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	549,725	100	549,725	註
加和公司	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	166,186	100	166,186	註
加和公司	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	47,488	100	47,488	註
加和公司	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	24,159	100	24,159	註
加和公司	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	12,455	100	12,455	註
拉雅戶外用品有限公司	資本額-福建拉雅芭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	23,304	60	23,304	註

註 1：無公開市價，以民國 101 年 9 月 30 日經會計師核閱之股權淨值列示。

註 2：已於合併報表沖銷。

註 1：進、銷貨價格係依市場行情及雙方協定後訂定。

註 2：已於合併報表沖銷。

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

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		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 註2
					匯出	收回						
福建和誠鞋業有限 公司	運動休閒戶外鞋類 之生產及銷售	498,100	註1	321,362	-	-	321,362	100	42,247	1,316,042	18,058	
湖北義誠鞋業有限 公司	運動休閒戶外鞋類 之生產及銷售	1,113,400	註1	996,200	175,800	-	1,172,000	100	(23,009)	995,914	-	
長汀長誠鞋業有限 公司	運動休閒戶外鞋類 之生產及銷售	131,850	註1	131,850	-	-	131,850	100	(1,496)	549,725	-	
福建拉雅戶外用品 有限公司	經銷代理及進出口 貿易	41,020	註1	43,950	-	-	43,950	100	(994)	47,488	-	
福建拉雅戶外用品 有限公司	經銷代理及進出口 貿易	30,766	註1	18,459	-	-	18,459	60	(73)	23,304	-	

單位：新台幣仟元

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 117,200 仟元)。

2. 轉投資大陸地區限額

單位：新台幣仟元

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(註)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註)
加和企業有限公司	1,669,162	-	-
LAVA OUTDOOR PRODUCTS LIMITED	18,459	-	-

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年前三季：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	科目	新台幣(仟元)	往	來	情形	單位:新台幣仟元	佔合併總營收或總資 產之比率%(註三)	
1	加和公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	應收帳款	\$ 44,049		註四			0.70	
1	加和公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	應收帳款	11,210		註四			0.18	
1	加和公司	福建和誠鞋業有限公司	1	應付帳款	92,050		註四			1.46	
1	加和公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	應付帳款	41,773		註四			0.66	
1	加和公司	福建拉雅鞋業有限公司	1	應付帳款	15,831		註四			0.25	
1	加和公司	福建和誠鞋業有限公司	1	銷貨	119,709		註四			2.75	
1	加和公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	銷貨	23,684		註四			0.54	
1	加和公司	福建和誠鞋業有限公司	1	進貨	1,422,172		註四			32.66	
1	加和公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	進貨	329,621		註四			7.57	
1	加和公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	進貨	96,094		註四			2.21	
1	加和公司	福建拉雅鞋業有限公司	1	進貨	64,120		註四			1.47	
1	加和公司	福建拉雅鞋業有限公司	1	銷貨	15,973		註四			0.37	
1	加和公司	越南鈺齊鞋業有限公司	1	加工費	255,582		註四			5.87	
1	加和公司	福建和誠鞋業有限公司	1	其他應收款	34,329		註四			0.54	
1	加和公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	其他應收款	20,061		註四			0.32	
1	加和公司	越南鈺齊鞋業有限公司	1	應付加工費	20,781		註四			0.33	
1	加和公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	銷貨	32,054		註四			0.74	
2	福建和誠鞋業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	3	銷貨	15,083		註四			0.35	
2	福建和誠鞋業有限公司	福建拉雅鞋業有限公司	3	銷貨	33,479		註四			0.77	
2	福建和誠鞋業有限公司	福建拉雅鞋業有限公司	3	銷貨	18,740		註四			0.43	
2	福建和誠鞋業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	3	進貨	15,038		註四			0.35	
2	福建和誠鞋業有限公司	福建拉雅鞋業有限公司	3	應收帳款	21,575		註四			0.34	
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	96,076		註四			1.52	
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	47,403		註四			0.75	

民國100年前三季：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	科目	新台幣(仟元)	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率%(註三)	情形
1	加和公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	應收帳款	\$ 59,894	註四	0.84	
1	加和公司	福建拉思珀蒂瓦戶外用品有限公司	1	應收帳款	12,538	註四	0.18	
1	加和公司	福建和誠鞋業有限公司	1	應收帳款	174,426	註四	2.46	
1	加和公司	福建和誠鞋業有限公司	1	應付帳款	78,996	註四	1.11	
1	加和公司	福建拉雅戶外用品有限公司	1	應付帳款	15,593	註四	0.22	
1	加和公司	福建和誠鞋業有限公司	1	銷貨	158,593	註四	2.95	
1	加和公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	銷貨	55,754	註四	1.04	
1	加和公司	福建拉思珀蒂瓦戶外用品有限公司	1	銷貨	20,184	註四	0.38	
1	加和公司	福建和誠鞋業有限公司	1	進貨	1,677,813	註四	31.18	
1	加和公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	進貨	100,474	註四	1.87	
1	加和公司	福建拉雅戶外用品有限公司	1	進貨	77,729	註四	1.44	
1	加和公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	進貨	53,622	註四	1.00	
1	加和公司	越南鈺齊鞋業有限公司	1	進貨	311,136	註四	0.82	
1	加和公司	福建和誠鞋業有限公司	1	加工費	44,157	註四	0.29	
1	加和公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	其他應收款	20,869	註四	1.03	
1	加和公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	其他應收款	73,338	註四	0.65	
2	福建和誠鞋業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	3	銷貨	35,046	註四	0.80	
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	43,044	註四	0.25	
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	13,326	註四	0.94	
2	福建和誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	銷貨	50,791	註四	0.77	
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	41,671	註四	0.14	
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	10,084	註四	0.27	
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	19,099	註四	1.45	
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	102,969	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	19,530	註四	0.15	
3	長汀長誠鞋業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	3	加工收入	10,661	註四	0.60	
3	長汀長誠鞋業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	3	加工收入	42,375	註四	0.00	
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				

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：

民國101年前三季	單位：美金(仟元)			
	101 年 前 三 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	\$ 146,164	\$ 2,467	\$ -	\$ 148,631
來自企業內其他部門之收入	92,995	2,192	-	95,187
收入合計	\$ 239,159	\$ 4,659	\$ -	\$ 243,818
部門損益	\$ 5,102	(\$ 34)	\$ 5,721	\$ 10,789
部門總資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

民國101年前三季	單位：新台幣(仟元)			
	101 年 前 三 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	\$ 4,282,608	\$ 72,291	\$ -	\$ 4,354,899
來自企業內其他部門之收入	2,724,734	64,233	-	2,788,967
收入合計	\$ 7,007,342	\$136,524	\$ -	\$ 7,143,866
部門損益	\$ 149,460	(\$ 1,040)	\$167,633	\$ 316,053
部門總資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

民國100年前三季	單位:美金(仟元)			
	100	年	前	三
	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	\$ 173,976	\$ 2,548	\$ 7	\$ 176,531
來自企業內其他部門之收入	103,444	2,565	-	106,009
收入合計	\$ 277,420	\$ 5,113	\$ 7	\$ 282,540
部門損益	\$ 21,288	\$ 365	\$ 13,647	\$ 35,300
部門總資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

民國100年前三季	單位:新台幣(仟元)			
	100	年	前	三
	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	\$5,302,789	\$ 77,671	\$ 213	\$ 5,380,673
來自企業內其他部門之收入	3,152,961	78,179	-	3,231,140
收入合計	\$8,455,750	\$ 155,850	\$ 213	\$ 8,611,813
部門損益	\$ 648,917	\$ 11,112	\$415,949	\$ 1,075,978
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 前 三 季	
	美金(仟元)	新台幣(仟元)
應報導營運部門調整後收入數	\$ 243,818	\$ 7,143,866
其他營運部門調整後收入數	-	-
營運部門合計	243,818	7,143,866
消除部門間收入	(95,187)	(2,788,967)
合併營業收入合計數	\$ 148,631	\$ 4,354,899

	100 年 前 三 季	
	美金(仟元)	新台幣(仟元)
應報導營運部門調整後收入數	\$ 282,533	\$ 8,611,600
其他營運部門調整後收入數	7	213
營運部門合計	282,540	8,611,813
消除部門間收入	(106,009)	(3,231,140)
合併營業收入合計數	<u>\$ 176,531</u>	<u>\$ 5,380,673</u>

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 前 三 季	
	美金(仟元)	新台幣(仟元)
應報導營運部門調整後稅前損益	\$ 5,068	\$ 148,420
其他營運部門調整後稅前損益	5,721	167,633
營運部門合計	10,789	316,053
消除部門間損益	(4,402)	(128,922)
繼續營運部門稅前損益	<u>\$ 6,387</u>	<u>\$ 187,131</u>

	100 年 前 三 季	
	美金(仟元)	新台幣(仟元)
應報導營運部門調整後稅前損益	\$ 21,653	\$ 660,029
其他營運部門調整後稅前損益	13,647	415,949
營運部門合計	35,300	1,075,978
消除部門間損益	(17,317)	(527,875)
繼續營運部門稅前損益	<u>\$ 17,983</u>	<u>\$ 548,103</u>

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前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 日合併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	-	71,184	71,184	(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	\$ 30,243	\$ 7,046,123	
應付費用	304,453	12,911	317,364	(4)
遞延所得稅負債－非流動	41,927	26,780	68,707	
其他	2,451,408	-	2,451,408	
負債總計	\$ 2,797,788	\$ 39,691	\$ 2,837,479	
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	

2. 民國 101 年 9 月 30 日合併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	33,684	(33,684)	-	(1)
未完工程及預付設備款	286,660	(14,820)	271,840	(2)
其他無形資產	212,640	(212,640)	-	(3)
長期預付租金	-	212,640	212,640	(3)
遞延所得稅資產－非流動	3,665	105,864	109,529	(1) (4)
其他資產－其他	13,965	14,820	28,785	(2)
其他	5,769,270	-	5,769,270	
資產總計	\$ 6,319,884	\$ 72,180	\$ 6,392,064	
應付費用	229,510	14,758	244,268	(4)
遞延所得稅負債－非流動	-	67,928	67,928	(1)
其他	1,898,101	-	1,898,101	
負債總計	\$ 2,127,611	\$ 82,686	\$ 2,210,297	
資本公積－長期投資	342	(353)	(11)	(5)
特別盈餘公積	-	212,570	212,570	(7)
保留盈餘	709,619	(1,058)	708,561	(1) (4) (5) (6) (7)
累積換算調整數	189,653	(221,665)	(32,012)	(6)
其他	3,292,659	-	3,292,659	
股東權益總計	\$ 4,192,273	(\$ 10,506)	\$ 4,181,767	

3. 民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 4,354,899	\$ -	\$ 4,354,899	
營業成本	(3,668,423)	(1,658)	(3,670,081)	(4)
營業費用	(515,442)	(189)	(515,631)	(4)
營業淨利	171,034	(1,847)	169,187	
營業外收益及費損	16,097	-	16,097	
稅後淨利	187,131	(1,847)	185,284	
所得稅費用	(19,444)	789	(18,655)	(1)(4)
稅後淨利	\$ 167,687	(\$ 1,058)	\$ 166,629	

4. 轉換至國際財務報導準則調節之說明：

(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。於民國101年1月1日及9月30日本公司遞延所稅資產重分類至非流動之金額分別為40,941仟元及33,684仟元。
- 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。本公司因此於民國101年1月1日調增遞延所得稅資產-非流動及保留盈餘359仟元。而民國101年9月30日調增遞延所得稅資產-非流動580仟元，民國101年1月1日至9月30日之所得費用調減221仟元。
- C. 依據國際會計準則第12 號「所得稅」規定，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。惟就台灣稅制而言，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權。本公司因此於民國101年1月1日遞延所得稅負債-非流動重分類至遞延所得稅資產之金額為26,780仟元。於民國101年9月30日本公司遞延所得稅資產-非流動重分類至遞延所得稅負債-非流動之金額為67,928仟元。

(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民國101年1月1日及9月30日分別調減固定資產淨額22,967仟元及14,820仟元並調增其他非流動資產22,967仟元及14,820仟元。

(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。本公司因此於民國101年1月1日及9月30日分別調減其他無形資產及調增長期預付租金223,186仟元及212,640仟元。

(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。本公司因此於民國101年1月1日分別調增應付費用12,911仟元及調減保留盈餘9,807仟元(扣除所得稅影響數3,104仟元)。而民國101年9月30日調增應付費用14,758仟元及調增遞延所得稅資產-非流動3,672仟元，民國101年1月1日至9月30日之營業成本及費用分別調增1,658仟元及189仟元，所得費用調減568仟元。

(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，選擇於民國101年1月1日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，因此於民國101年1月1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；但民國101年1月1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。

(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. 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。

3. 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。