

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查核報告
民國 101 年度及 100 年度
(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 年度及 100 年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併損益表	8
六、	合併股東權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 65
	（一） 公司沿革	12
	（二） 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 18
	（三） 會計變動之理由及其影響	19
	（四） 重要會計科目之說明	19 ~ 35
	（五） 關係人交易	35 ~ 39
	（六） 抵(質)押之資產	39
	（七） 重大承諾事項及或有事項	40
	（八） 重大之災害損失	40
	（九） 重大之期後事項	40

項	目	頁次
(十)	其他	41 ~ 44
(十一)	附註揭露事項	45 ~ 54
1.	重大交易事項相關資訊	45
2.	轉投資事業相關資訊	46 ~ 50
3.	大陸投資資訊	50 ~ 51
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	52 ~ 54
(十二)	部門別財務資訊	55 ~ 59
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	60 ~ 65

會計師查核報告

(102)財審報字第 12004190 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 12 月 31 日及 100 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達鈺齊國際股份有限公司及子公司民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併經營成果與現金流量。

鈺齊國際股份有限公司及子公司民國 101 年度及 100 年度合併財務報表附列之新台幣資訊，係將功能性貨幣依附註二所述之方法換算，該換算方法與一般公認會計原則規定之換算方法不同。



資誠

鈺齊國際股份有限公司自民國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之影響亦可能有所改變。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

梁華玲

梁華玲



會計師

林玉寬

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 2 年 3 月 2 6 日

鈺齊國際股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日		
			金	額 %	金	額 %	
流動資產							
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	922,202	14	\$ 863,059	12
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)					
	融資產 - 流動			2,087	-	-	-
1120	應收票據淨額	四(三)		287	-	1,075	-
1140	應收帳款淨額	四(三)		806,811	12	1,004,301	14
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五		12,097	-	17,000	-
1160	其他應收款			63,214	1	106,074	2
1190	其他金融資產 - 流動	六		18,059	1	162,722	2
120X	存貨	四(四)		1,274,673	19	1,341,449	19
1260	預付款項			71,638	1	57,935	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十六)		52,843	1	40,941	1
1298	其他流動資產 - 其他			295	-	7,036	-
11XX	流動資產合計			3,224,206	49	3,601,592	51
基金及投資							
1450	備供出售金融資產 - 非流動	四(五)		14,241	-	25,161	1
14XX	基金及投資合計			14,241	-	25,161	1
固定資產							
		四(六)					
固定資產成本							
1501	土地			12,960	-	-	-
1521	房屋及建築			1,642,757	25	1,367,477	19
1531	機器設備			1,497,357	23	1,413,623	20
1551	運輸設備			47,729	1	43,663	1
1561	辦公設備			24,199	-	9,536	-
1611	租賃資產			107,075	1	107,075	2
1681	其他設備			318,193	5	306,509	4
15XY	成本及重估增值			3,650,270	55	3,247,883	46
15X9	減：累計折舊		(	942,828	)(14)	(712,630)	(10)
1670	未完工程及預付設備款			302,442	5	569,108	8
15XX	固定資產淨額			3,009,884	46	3,104,361	44
無形資產							
		四(七)					
1750	電腦軟體成本			17,377	-	9,156	-
1780	其他無形資產			211,456	3	223,186	3
17XX	無形資產合計			228,833	3	232,342	3
其他資產							
1820	存出保證金	六		9,259	-	20,603	-
1830	遞延費用			44,697	1	31,491	1
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十六)		70,090	1	-	-
1888	其他資產 - 其他			13,781	-	330	-
18XX	其他資產合計			137,827	2	52,424	1
1XXX	資產總計		\$	6,614,991	100	\$ 7,015,880	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12月31日

單位：美金仟元

	資 產	附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 31,756	14	\$ 28,503	12
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)				
	融資產 - 流動		72	-	-	-
1120	應收票據淨額	四(三)	10	-	35	-
1140	應收帳款淨額	四(三)	27,783	12	33,167	14
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五	416	-	561	-
1160	其他應收款		2,177	1	3,503	2
1190	其他金融資產 - 流動	六	622	1	5,374	2
120X	存貨	四(四)	43,894	19	44,302	19
1260	預付款項		2,467	1	1,913	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十六)	1,820	1	1,352	1
1298	其他流動資產 - 其他		10	-	233	-
11XX	流動資產合計		111,027	49	118,943	51
基金及投資						
1450	備供出售金融資產 - 非流動	四(五)	490	-	831	1
14XX	基金及投資合計		490	-	831	1
固定資產						
固定資產成本						
1501	土地		446	-	-	-
1521	房屋及建築		56,569	25	45,161	19
1531	機器設備		51,562	23	46,685	20
1551	運輸設備		1,644	1	1,442	1
1561	辦公設備		833	-	315	-
1611	租賃資產		3,687	1	3,536	2
1681	其他設備		10,957	5	10,122	4
15XY	成本及重估增值		125,698	55	107,261	46
15X9	減：累計折舊		(32,467)	(14)	(23,534)	(10)
1670	未完工程及預付設備款		10,415	5	18,795	8
15XX	固定資產淨額		103,646	46	102,522	44
無形資產						
1750	電腦軟體成本	四(七)	598	-	302	-
1780	其他無形資產		7,282	3	7,371	3
17XX	無形資產合計		7,880	3	7,673	3
其他資產						
1820	存出保證金	六	319	-	680	-
1830	遞延費用		1,539	1	1,040	1
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十六)	2,414	1	-	-
1888	其他資產 - 其他		474	-	11	-
18XX	其他資產合計		4,746	2	1,731	1
1XXX	資產總計		\$ 227,789	100	\$ 231,700	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12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	四(八)	\$	653,784 10	\$	1,215,522 17
2140	應付帳款			542,060 8		540,086 8
2160	應付所得稅			44,863 1		127,642 2
2170	應付費用	四(九)及五		289,259 4		316,609 4
2228	其他應付款 - 其他			32,558 -		140,107 2
2288	應付租賃款 - 流動	四(六)		1,696 -		- -
2298	其他流動負債 - 其他			47,711 1		73,332 1
21XX	流動負債合計			1,611,931 24		2,413,298 34
長期負債						
2446	應付租賃款 - 非流動	四(六)		115,066 2		114,600 2
24XX	長期負債合計			115,066 2		114,600 2
其他負債						
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十六)		- -		41,927 1
2888	其他負債 - 其他			241,113 4		227,963 3
28XX	其他負債合計			241,113 4		269,890 4
2XXX	負債總計			1,968,110 30		2,797,788 40
股東權益						
股本						
3110	普通股股本	四(十二)		1,186,423 18		951,675 13
資本公積						
3211	普通股溢價	四(十三)		2,369,702 36		2,260,084 32
3260	長期投資			340 -		353 -
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	四(十四)		87,106 1		43,972 1
3350	未分配盈餘			822,142 13		763,129 11
股東權益其他調整項目						
3420	累積換算調整數			207,232 3		221,665 3
3450	金融商品之未實現損益		(46,743) (1)	(38,427) -		-
361X	母公司股東權益合計			4,626,202 70		4,202,451 60
3610	少數股權			20,679 -		15,641 -
3XXX	股東權益總計			4,646,881 70		4,218,092 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		\$	6,614,991 100	\$	7,015,880 100

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102年3月26日查核報告。

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12月31日

單位：美金仟元

負債及股東權益		附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	四(八)	\$	22,513 10	\$	40,143 17
2140	應付帳款			18,666 8		17,836 8
2160	應付所得稅			1,545 1		4,215 2
2170	應付費用	四(九)及五		9,961 4		10,456 4
2228	其他應付款 - 其他			1,121 -		4,627 2
2288	應付租賃款 - 流動	四(六)		58 -		- -
2298	其他流動負債 - 其他			1,643 1		2,422 1
21XX	流動負債合計			55,507 24		79,699 34
長期負債						
2446	應付租賃款 - 非流動	四(六)		3,962 2		3,785 2
24XX	長期負債合計			3,962 2		3,785 2
其他負債						
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十六)		- -		1,385 1
2888	其他負債 - 其他	四(十)		8,303 4		7,528 3
28XX	其他負債合計			8,303 4		8,913 4
2XXX	負債總計			67,772 30		92,397 40
股東權益						
股本						
3110	普通股股本	四(十二)		38,789 17		30,787 13
資本公積						
3211	普通股溢價	四(十三)		81,601 36		74,639 32
3260	長期投資			12 -		12 -
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	四(十四)		2,999 1		1,452 1
3350	未分配盈餘			28,311 13		25,202 11
股東權益其他調整項目						
3420	累積換算調整數			9,203 4		7,963 3
3450	金融商品之未實現損益		(1,610)	(1)	(1,269)	-
361X	母公司股東權益合計			159,305 70		138,786 60
3610	少數股權			712 -		517 -
3XXX	股東權益總計			160,017 70		139,303 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	\$	227,789 100	\$	231,700 100

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102年3月26日查核報告。

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12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 金	年 額	度 %	100 金	年 額	度 %
營業收入	五						
4110 銷貨收入		\$	5,892,348	100	\$	7,251,393	100
4170 銷貨退回		(	490	-	(	3	-
4190 銷貨折讓		(	7,927	-	(	511	-
4100 銷貨收入淨額			5,883,931	100		7,250,879	100
營業成本	四(四)及五						
5110 銷貨成本		(	4,965,430	(84)	(	5,970,864	(83)
營業毛利淨額			918,501	16		1,280,015	17
營業費用	五						
6100 推銷費用		(	121,442	(2)	(	118,842	(2)
6200 管理及總務費用		(	463,104	(8)	(	465,947	(6)
6300 研究發展費用		(	113,007	(2)	(	93,033	(1)
6000 營業費用合計		(	697,553	(12)	(	677,822	(9)
6900 營業淨利			220,948	4		602,193	8
營業外收入及利益							
7110 利息收入	四(十一)		9,575	-		6,558	-
7160 兌換利益			-	-		33,844	1
7310 金融資產評價利益	四(二)		2,061	-		-	-
7480 什項收入	四(十)		56,240	1		68,556	1
7100 營業外收入及利益合計			67,876	1		108,958	2
營業外費用及損失							
7510 利息費用		(	24,681	(1)	(	28,325	-
7530 處分固定資產損失		(	3,718	-	(	4,433	-
7560 兌換損失		(	7,479	-	(	-	-
7880 什項支出		(	3,699	-	(	3,985	-
7500 營業外費用及損失合計		(	39,577	(1)	(	36,743	-
7900 繼續營業單位稅前淨利			249,247	4		674,408	10
8110 所得稅利益(費用)	四(十六)		36,799	1	(	202,989	(3)
9600XX 合併總損益		\$	286,046	5	\$	471,419	7
歸屬於：							
9601 合併淨損益		\$	285,067	5	\$	468,540	7
9602 少數股權損益			979	-		2,879	-
		\$	286,046	5	\$	471,419	7
基本每股盈餘	四(十七)	稅前	稅後	稅前	稅後	稅前	稅後
9710 繼續營業單位淨利		\$	2.34	\$	2.69	\$	7.11
9740AA 少數股權		(	0.01	(	0.01	(	0.03
9750 本期淨利		\$	2.33	\$	2.68	\$	7.08
稀釋每股盈餘	四(十七)						
9810 繼續營業單位淨利		\$	2.34	\$	2.69	\$	7.10
9840AA 少數股權		(	0.01	(	0.01	(	0.03
9850 本期淨利		\$	2.33	\$	2.68	\$	7.07

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102年3月26日查核報告。

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12月31日

單位：美金仟元
(除每股盈餘為美元外)

項目	附註	101 金	年 額	度 %	100 金	年 額	度 %		
營業收入	五								
4110 銷貨收入		\$	202,905	100	\$	239,478	100		
4170 銷貨退回		(	17	-	(	-	-		
4190 銷貨折讓		(	273	-	(	17	-		
4100 銷貨收入淨額			202,615	100		239,461	100		
營業成本	四(四)及五								
5110 銷貨成本		(	170,986	(84)	(	197,188	(83)		
營業毛利淨額			31,629	16		42,273	17		
營業費用	五								
6100 推銷費用		(	4,182	(2)	(	3,925	(2)		
6200 管理及總務費用		(	15,947	(8)	(	15,388	(6)		
6300 研究發展費用		(	3,891	(2)	(	3,072	(1)		
6000 營業費用合計		(	24,020	(12)	(	22,385	(9)		
6900 營業淨利			7,609	4		19,888	8		
營業外收入及利益									
7110 利息收入	四(十一)		330	-		216	-		
7160 兌換利益			-	-		1,118	1		
7310 金融資產評價利益	四(二)		71	-		-	-		
7480 什項收入	四(十)		1,936	1		2,264	1		
7100 營業外收入及利益合計			2,337	1		3,598	2		
營業外費用及損失									
7510 利息費用		(	850	(1)	(	935	-		
7530 處分固定資產損失		(	128	-	(	146	-		
7560 兌換損失		(	258	-	(	-	-		
7880 什項支出		(	127	-	(	133	-		
7500 營業外費用及損失合計		(	1,363	(1)	(	1,214	-		
7900 繼續營業單位稅前淨利			8,583	4		22,272	10		
8110 所得稅利益(費用)	四(十六)		1,267	1	(	6,704	(3)		
9600XX 合併總損益		\$	9,850	5	\$	15,568	7		
歸屬於：									
9601 合併淨損益		\$	9,816	5	\$	15,473	7		
9602 少數股權損益			34	-		95	-		
		\$	9,850	5	\$	15,568	7		
基本每股盈餘	四(十七)	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
9710 繼續營業單位淨利		\$	0.08	\$	0.09	\$	0.23	\$	0.16
9740AA 少數股權			-		-		-		-
9750 本期淨利		\$	0.08	\$	0.09	\$	0.23	\$	0.16
稀釋每股盈餘	四(十七)								
9810 繼續營業單位淨利		\$	0.08	\$	0.09	\$	0.23	\$	0.16
9840AA 少數股權			-		-		-		-
9850 本期淨利		\$	0.08	\$	0.09	\$	0.23	\$	0.16

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102年3月26日查核報告。

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
 合併資產負債變動表
 民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

年度	股本	資本公積	盈餘	未分配盈餘	累積換算調整數	備供出售金融資產未實現損益	少數股權	合計
100								
100年1月1日餘額	\$ 586,509	\$ 604,477	\$ -	\$ 423,026	\$ 87,139	\$ -	\$ 1,397,279	\$ 3,098,430
增資發行新股交換子公司股權	200,000	1,180,780	-	-	-	-	-	1,380,780
增資發行新股	78,650	410,378	-	-	-	-	-	489,028
99年度盈餘分配(註1)	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	41,721	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	(10,046)	-	-	-	(10,046)
股東股票股利	86,516	-	-	(86,516)	-	-	-	-
100年度淨利	-	-	-	468,540	-	-	2,879	471,419
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-	353	-	-	-	-	353
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	(38,427)	-	(38,427)
累積換算調整變動數	-	-	-	-	96,041	-	-	96,041
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-
報表匯率換算影響數	-	64,449	-	-	-	-	-	-
100年12月31日餘額	\$ 951,675	\$ 2,260,084	\$ 353	\$ 43,972	\$ 221,665	\$ (38,427)	\$ 15,641	\$ 4,218,092
101								
101年1月1日餘額	\$ 951,675	\$ 2,260,084	\$ 353	\$ 43,972	\$ 221,665	\$ (38,427)	\$ 15,641	\$ 4,218,092
增資發行新股	139,580	202,548	-	-	-	-	-	342,128
現金增資-員工酬勞成本	-	879	-	-	-	-	-	879
100年度盈餘分配(註2)	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	46,854	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	(57,101)	-	-	-	(57,101)
股東股票股利	95,168	-	-	(95,168)	-	-	-	-
101年度淨利	-	-	-	285,067	-	-	979	286,046
採權益法評價被投資公司股權淨值變動	-	-	1	-	-	-	-	1
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	(9,890)	-	(9,890)
累積換算調整變動數	-	-	-	-	35,976	-	-	35,976
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-
報表匯率換算影響數	-	-	-	-	-	-	4,699	4,699
101年12月31日餘額	\$ 1,186,423	\$ 2,369,702	\$ 340	\$ 87,106	\$ 207,232	\$ (1,574)	\$ 20,679	\$ 4,646,881

註1：民國99年度之員工現金紅利\$1,390及董事酬勞\$7,603已於損益表中扣除。
 註2：民國100年度之員工現金紅利\$4,210及董事酬勞\$8,420已於損益表中扣除。

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102年3月26日查核報告。

董事長：林文智

經理人：廖芳祝

會計主管：范振祥



鉅齊國際股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國101年及100年七月一至十二月三十一日

單位：美金仟元

年度	股本	資本公積	盈餘	未分配盈餘	累積換算調整數	備供出售金融資產未實現損益	少數股權	合計
100								
100年1月1日餘額	\$ 18,334	\$ 20,751	\$ -	\$ 14,522	\$ 4,791	\$ -	\$ 47,968	\$ 106,366
增資發行新股交換子公司股權	6,725	39,703	-	-	-	-	-	46,428
增資發行新股	2,733	14,185	-	-	-	-	-	16,918
99年度盈餘分配(註1)	-	-	-	1,452	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	(346)	-	-	-	(346)
股東現金股利	2,995	-	-	(2,995)	-	-	-	-
股東股票股利	-	-	-	15,473	-	-	95	15,568
100年度淨利	-	-	12	-	-	-	-	12
未持股份比例認列長期股權投資影響	-	-	-	-	-	(1,269)	-	(1,269)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	3,172	-	-	3,172
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	-	(47,546)
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-
100年12月31日餘額	\$ 30,787	\$ 74,639	\$ 12	\$ 25,202	\$ 7,963	\$ (1,269)	\$ 517	\$ 139,303
101								
101年1月1日餘額	\$ 30,787	\$ 74,639	\$ 12	\$ 25,202	\$ 7,963	\$ 1,269	\$ 517	\$ 139,303
增資發行新股	4,777	6,932	-	-	-	-	-	11,709
現金增資-員工酬勞成本	-	30	-	-	-	-	-	30
100年度盈餘分配(註2)	-	-	-	1,547	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	(1,935)	-	-	-	(1,935)
股東現金股利	3,225	-	-	(3,225)	-	-	-	-
股東股票股利	-	-	-	9,816	-	-	34	9,850
101年度淨利	-	-	-	-	-	(341)	-	(341)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	1,240	-	-	1,240
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	-	-
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-
101年12月31日餘額	\$ 38,789	\$ 81,601	\$ 12	\$ 28,311	\$ 9,203	\$ (1,610)	\$ 712	\$ 160,017

註1：民國99年度之員工現金紅利\$391及董事酬勞\$261已於損益表中扣除。

註2：民國100年度之員工現金紅利\$139及董事酬勞\$278已於損益表中扣除。

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102年3月26日查核報告。



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12月31日



單位：新台幣仟元

	101	年	度	100	年	度
<u>營業活動之現金流量</u>						
合併總損益	\$		286,046	\$		471,419
調整項目						
金融資產評價利益	(		2,061)			-
呆帳損失(轉回利益)			2,057	(		6)
存貨呆滯及跌價(回升利益)損失	(		24,722)			28,418
折舊費用			259,255			206,630
處分固定資產損失			3,718			4,433
處分長期股權投資利益			-	(		2,542)
應付租賃款攤銷數			2,161			7,525
各項攤提			18,532			13,473
現金增資-員工酬勞成本			879			-
資產及負債科目之變動						
應收票據			787			54,020
應收帳款			158,954			34,478
應收帳款-關係人			11,731	(		17,000)
其他應收款			39,856	(		50,370)
存貨			47,843	(		294,630)
其他金融資產-流動			21,094			-
預付款項	(		15,311)	(		33,142)
遞延所得稅資產負債影響數	(		113,342)			2,466
其他流動資產-其他			6,471			12,338
應付帳款			17,620	(		174,587)
應付帳款-關係人			-	(		26,684)
其他應付款-其他			22,011	(		4,593)
其他應付款-關係人減少數			-	(		9,954)
應付所得稅	(		78,404)			10,351
應付費用			37,952			27,789
其他流動負債-其他	(		12,764)			63,628
其他負債-其他			20,305			16,048
營業活動之淨現金流入			710,668			339,508

(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12月31日



單位：美金仟元

	101	年	度	100	年	度
<u>營業活動之現金流量</u>						
合併總損益	\$		9,850	\$		15,568
調整項目						
金融資產評價利益	(		71)			-
呆帳損失(轉回利益)			71			-
存貨呆滯及跌價(回升利益)損失	(		851)			939
折舊費用			8,928			6,827
處分固定資產損失			128			146
處分長期股權投資利益			-	(		83)
應付租賃款攤銷數			74			256
各項攤提			637			445
現金增資-員工酬勞成本			30			-
資產及負債科目之變動						
應收票據			27			1,679
應收帳款			5,474			1,243
應收帳款-關係人			404	(		561)
其他應收款			1,372	(		1,817)
存貨			1,647	(		9,730)
其他金融資產-流動			726			-
預付款項	(		527)	(		1,055)
遞延所得稅資產負債影響數	(		3,844)			84
其他流動資產-其他			223			368
應付帳款			607	(		5,764)
應付帳款-關係人			-	(		916)
其他應付款-其他			758	(		151)
其他應付款-關係人減少數			-	(		342)
應付所得稅	(		2,701)			463
應付費用			1,307			917
其他流動負債-其他	(		440)			2,101
其他負債-其他			699			408
營業活動之淨現金流入			24,528			11,025

(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12月31日

單位：新台幣仟元

	101	年	度	100	年	度
<u>投資活動之現金流量</u>						
受限制資產減少(增加)數	\$		117,699	(\$		17,764)
購置固定資產	(		436,151)	(		1,111,388)
處分固定資產價款			6,307			14,735
無形資產增加	(		11,345)	(		6,670)
遞延費用增加	(		24,894)	(		27,548)
存出保證金減少(增加)數			11,008	(		950)
投資活動之淨現金流出	(		337,376)	(		1,149,585)
<u>融資活動之現金流量</u>						
短期借款(減少)增加	(		532,456)			641,784
購入少數股權			-	(		59,396)
現金增資			342,128			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	(		247,429)			1,061,370
匯率變動影響數	(		66,720)			64,502
本期現金及約當現金增加			59,143			315,795
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	\$		922,202	\$		863,059
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>						
本期支付利息	\$		22,152	\$		17,224
本期支付所得稅	\$		161,487	\$		179,098
<u>本期購置固定資產現金支付數</u>						
固定資產增加數	\$		305,486	\$		1,060,270
期初應付設備款			134,134			185,252
期末應付設備款	(		3,469)	(		134,134)
本期支付現金	\$		436,151	\$		1,111,388
<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102年3月26日查核報告。

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年七月1日至12月31日

單位：美金仟元

	101	年	度	100	年	度
<u>投資活動之現金流量</u>						
受限制資產減少(增加)數	\$		4,053	(\$		435)
購置固定資產	(		15,019)	(		36,704)
處分固定資產價款			217			487
無形資產增加	(		391)	(		220)
遞延費用增加	(		857)	(		910)
存出保證金減少(增加)數			379	(		31)
投資活動之淨現金流出	(		11,618)	(		37,813)
<u>融資活動之現金流量</u>						
短期借款(減少)增加	(		18,335)			21,196
購入少數股權			-	(		1,958)
現金增資			11,709			16,918
現金股利支付數	(		1,935)	(		346)
融資活動之淨現金(流出)流入	(		8,561)			35,810
匯率變動影響數	(		1,096)			694
本期現金及約當現金增加			3,253			9,716
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	\$		31,756	\$		28,503
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>						
本期支付利息	\$		763	\$		569
本期支付所得稅	\$		5,561	\$		5,915
<u>本期購置固定資產現金支付數</u>						
固定資產增加數	\$		10,708	\$		34,774
期初應付設備款			4,430			6,360
期末應付設備款	(		119)	(		4,430)
本期支付現金	\$		15,019	\$		36,704
<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102年3月26日查核報告。

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 12 月 31 日

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 12 月 31 日止，本公司及子公司員工人數分別約為 15,000 人及 17,000 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12月31日	民國100年12月31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12月31日	民國100年12月31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	-	-	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	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	60	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 年度及 100 年度襄誠公司辦理現金增資分別為美元 16,000 仟元及 14,000 仟元。

(2)民國 101 年度及 100 年度越南鈺齊辦理設備增資分別為 185 仟元及 2,202 仟元；民國 101 年度辦理現金增資為美元 1,000 仟元。

(3)民國 101 年度及 100 年度香港加和公司辦理現金增資分別為美元 14,918 仟元及 58,202 仟元。

(4)民國 101 年度及 100 年度香港拉雅公司辦理現金增資為美元 210 仟元及 630 仟元。

(5)民國 100 年度台灣拉雅公司辦理現金增資為美元 410 仟元。

(6)民國 101 年度及 100 年度和誠公司辦理現金增資為美元 200 仟元及 684 仟元。另民國 100 年度辦理盈餘轉增資美元 5,500 仟元。

(7)民國 101 年度及 100 年度拉思珀蒂瓦公司辦理現金增資美元 350 仟元及 1,050 仟元。

(8)民國 101 年度香港加和公司之台灣分公司辦理現金增資為美元 3,240 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各該年度資產負債表日美元兌新

台幣匯率換算為新台幣合併財務報告，民國 101 年及 100 年度之合併財務報表分別以匯率 US\$1=NT\$29.04 及 US\$1=NT\$30.28 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)股份基礎給付-員工獎酬

1. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。
2. 本公司辦理現金增資保留股份予員工認購之給與日，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(98)基秘字第 111 號函「股份基礎給付之給與日判斷疑義」及(101)基秘字第 038 號函「企業辦理現金增資保留員工認購之處處理疑義」之規定，給與日為現金增資之認購價格及股數均已確定之日，本公司以通知員工確認認購股數之日為給與日。

(十六)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。

(十七)員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。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。

(十八)收入成本

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

(十九)會計估計

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

(二十)營運部門

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

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

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

(二)營運部門

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

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
庫 存 現 金	\$ 48	\$ 1,403	\$ 101	\$ 3,050
支 票 存 款	-	-	15	453
活 期 存 款	14,724	427,589	16,325	494,316
外 幣 存 款	1,373	39,864	5	146
定 期 存 款	15,611	453,346	12,057	365,094
	<u>\$ 31,756</u>	<u>\$ 922,202</u>	<u>\$ 28,503</u>	<u>\$ 863,059</u>
定存利率區間	0.45%~3.3%		0.3%~1.54%	

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
衍生性金融商品	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 2,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

金融商品	101年12月31日		100年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	到期日(註)	合約金額 (名目本金)	到期日
遠期外匯	美金 2,000仟元	102. 3. 7	美金 2,000仟元	101. 4. 16
遠期外匯	美金 1,500仟元	102. 1. 4至102. 1. 30	美金 2,000仟元	101. 7. 16
遠期外匯	美金 1,500仟元	102. 2. 1至102. 2. 27	美金 2,000仟元	101. 10. 15
遠期外匯	美金 1,000仟元	102. 6. 3至102. 6. 28		
遠期外匯	美金 1,000仟元	102. 7. 1至102. 7. 31		
遠期外匯	美金 1,000仟元	102. 8. 1至102. 8. 30		
遠期外匯	美金 1,000仟元	102. 9. 2至102. 9. 30		
遠期外匯	美金 1,000仟元	102. 10. 8至102. 10. 31		
遠期外匯	美金 1,000仟元	102. 11. 1至102. 11. 29		

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 年度及 100 年度認列金融資產評價利益分別為美元 71 仟元(新台幣 2,061 仟元)及美元 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 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
應 收 票 據	\$ 10	\$ 287	\$ 35	\$ 1,075
應 收 帳 款	\$ 27,854	\$ 808,874	\$ 33,167	\$ 1,004,307
減：備抵呆帳	(71)	(2,063)	-	(6)
	<u>\$ 27,783</u>	<u>\$ 806,811</u>	<u>\$ 33,167</u>	<u>\$ 1,004,301</u>

(四)存貨

美元(仟)	101 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品存貨	\$ 3,825	(\$ 2)	\$ 3,823
原料	16,384	(623)	15,761
在製品	8,403	(242)	8,161
製成品	11,390	(584)	10,806
在途存貨	5,343	-	5,343
合計	<u>\$ 45,345</u>	<u>(\$ 1,451)</u>	<u>\$ 43,894</u>

	101 年	12 月	31 日
新台幣(仟)	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品存貨	\$ 111,087	(\$ 58)	\$ 111,029
原料	475,765	(18,084)	457,681
在製品	244,036	(7,034)	237,002
製成品	330,778	(16,972)	313,806
在途存貨	155,155	-	155,155
合計	<u>\$ 1,316,821</u>	<u>(\$ 42,148)</u>	<u>\$ 1,274,673</u>

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

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

當期認列之存貨相關費損：

	101 年 度	100 年 度		
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
已出售存貨成本	\$ 171,837	\$ 4,990,152	\$ 196,249	\$ 5,942,446
存貨跌價及呆滯(回升利益)	(851)	(24,722)	939	28,418
損失	\$ 170,986	\$ 4,965,430	\$ 197,188	\$ 5,970,864

民國 101 年度因本公司去化部份已提列跌價損失之存貨，導致存貨跌價回升利益。

(五) 備供出售之金融資產-非流動

項目	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
非流動項目：				
上市櫃公司股票	\$ 2,100	\$ 60,984	\$ 2,100	\$ 63,588
備供出售金融資產評價	(1,610)	(46,743)	(1,269)	(38,427)
合計	<u>\$ 490</u>	<u>\$ 14,241</u>	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 25,161</u>

(六) 固定資產

	101 年	12 月	31 日
美元(仟)	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 446	\$ -	\$ 446
房屋及建築物	56,569	(7,630)	48,939
機器設備	51,562	(18,112)	33,450
運輸設備	1,644	(744)	900
辦公設備	833	(261)	572
租賃資產	3,687	-	3,687
其他設備	10,957	(5,720)	5,237
未完工程及預付設備款	10,415	-	10,415
	<u>\$ 136,113</u>	<u>(\$ 32,467)</u>	<u>\$ 103,646</u>

	101 年	12 月	31 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	1,642,757	(221,579)	1,421,178
機器設備	1,497,357	(525,979)	971,378
運輸設備	47,729	(21,613)	26,116
辦公設備	24,199	(7,567)	16,632
租賃資產	107,075	-	107,075
其他設備	318,193	(166,090)	152,103
未完工程及預付設備款	302,442	-	302,442
	<u>\$ 3,952,712</u>	<u>(\$ 942,828)</u>	<u>\$ 3,009,884</u>

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

	100	年	12	月	31	日
新台幣(仟)	成	本	累	計	折	舊
						帳面價值
房屋及建築物	\$	1,367,477	(\$	154,773)	\$	1,212,704
機器設備		1,413,623	(	409,692)		1,003,931
運輸設備		43,663	(	17,020)		26,643
辦公設備		9,536	(	2,969)		6,567
租賃資產		107,075		-		107,075
其他設備		306,509	(	128,176)		178,333
未完工程及預付設備款		569,108		-		569,108
	\$	3,816,991	(\$	712,630)	\$	3,104,361

1. 民國101年度固定資產利息資本化金額為美元90仟元(折合新台幣2,625仟元)，民國100年度則無此情形。

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 期 間

資產種類 美元(仟) 新台幣(仟)

土地 \$ 3,687 \$ 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 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
應付租金總額	\$ 4,537	\$ 131,768	\$ 4,429	\$ 134,119
未實現利息費用	(517)	(15,006)	(644)	(19,519)
應付租金現值	4,020	116,762	3,785	114,600
減：一年內到期部分	(58)	(1,696)	-	-
	<u>\$ 3,962</u>	<u>\$ 115,066</u>	<u>\$ 3,785</u>	<u>\$ 114,600</u>

(七)無形資產

	101 年 12 月 31 日					
	成 本		累 計 攤 銷		帳 面 價 值	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
土地使用權	\$ 7,719	\$224,164	(\$ 437)	(\$ 12,708)	\$ 7,282	\$211,456
電腦軟體	743	21,571	(145)	(4,194)	598	17,377
	<u>\$ 8,462</u>	<u>\$245,735</u>	<u>(\$ 582)</u>	<u>(\$ 16,902)</u>	<u>\$ 7,880</u>	<u>\$228,833</u>

	100 年 12 月 31 日					
	成 本		累 計 攤 銷		帳 面 價 值	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
土地使用權	\$ 7,527	\$227,926	(\$ 156)	(\$ 4,740)	\$ 7,371	\$223,186
電腦軟體	347	10,499	(45)	(1,343)	302	9,156
	<u>\$ 7,874</u>	<u>\$238,425</u>	<u>(\$ 201)</u>	<u>(\$ 6,083)</u>	<u>\$ 7,673</u>	<u>\$232,342</u>

(八)短期借款

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
擔保借款	<u>\$ 22,513</u>	<u>\$ 653,784</u>	<u>\$ 40,143</u>	<u>\$ 1,215,522</u>
利率區間	<u>1.03%~2.03%</u>		<u>1.1%~5.5%</u>	

上述部份擔保借款係由關係人共同保證，請詳附註五。

(九)應付費用

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
應付薪資及獎金	\$ 8,137	\$ 236,285	\$ 7,989	\$ 241,895
應付員工紅利及董事酬勞	300	8,715	808	24,480
其他	1,524	44,259	1,659	50,234
	<u>\$ 9,961</u>	<u>\$ 289,259</u>	<u>\$ 10,456</u>	<u>\$ 316,609</u>

(十)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 3,327 仟元(折合新台幣 96,614 仟元)、美金 347 仟元(折合新台幣 10,080 仟元)及美金 802 仟元(折合新台幣 23,300 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 年度認列其他收入分別為美元 83 仟元(折合新台幣 2,421 仟元)及美元 69 仟元(折合新台幣 2,089 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 741 仟元(折合新台幣 21,521 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 年度認列其他收入均為美元 15 仟元(折合新台幣 435 仟元)。

(十一)退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司之子公司香港加和公司台灣分公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年度及 100 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為美元 93 仟元(折合新台幣 2,712 仟元)及美元 81 仟元(折合新台幣 2,384 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 年度本公司之大陸孫公司依上開退休金辦法認列之退休金分別為美元 1,149 仟元(折合新台幣 33,369 仟元)及美元 947 仟元(折合新台幣 28,675 仟元)。
3. 本公司之子公司香港加和公司係依據當地政府規定之退休辦法，依當

地雇員工資提撥養老保險金或退職金準備。民國 101 年度及 100 年度本公司依上開退休金辦法認列之香港強積金分別為美元 3 仟元(折合新台幣 90 仟元)及美元 3 仟元(折合新台幣 91 仟元)。

(十二)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 3 月 25 日臨時股東會決議通過辦理現金增資美元 2,733 仟元(折合新台幣 78,650 仟元)
3. 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。
4. 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。
5. 本公司於民國 101 年 8 月 10 日經董事會決議辦理股票初次上市現金增資新股承銷案，股數計 13,958 仟股，除依法令規定保留發行新股總額 15%，計 2,093 仟股供員工認購外，餘 11,865 仟股作為委託證券承銷商辦理上市前之公開承銷，每股發行價格 25 元，總募資金額計 348,950 仟元，該增資案業於民國 101 年 10 月 16 日辦理變更登記完成。
6. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司額定股本為新台幣 2,000,000 仟元，實收股本為新台幣 1,186,423 仟元，已發行股本計 118,642 仟股。

(十三)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。

(十四)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 度		100 年 度	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
董事酬勞	\$ 100	\$ 2,904	\$ 278	\$ 8,420
員工紅利	61	1,772	139	4,210
合計	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 4,676</u>	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 12,630</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，並認列為民國 101 年及

100 年度之營業費用。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。

7. 本公司於民國 102 年 3 月 21 日經董事會決議通過民國 101 年度盈餘分派案如下：

	101 年度		101 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	\$ 982		\$ 28,507	
現金股利	8,171	\$ 0.069	237,285	\$ 2
董事酬勞	100		2,904	
員工現金紅利	61		1,772	
合計	\$ 9,314		\$ 270,468	

前述民國 101 年度盈餘分派議案，截至民國 102 年 3 月 26 日止，尚未經股東會決議。

(十五) 股份基礎給付-員工獎勵

1. 截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

種類	給與日	發行單位 (仟單位)	認購權 存續期間	限制認股 期間	每股 認購價格 (新台幣元)
現金增資保留員工認購	101.10.11	2,093	立即既得	NA	25

2. 本公司民國 101 年 10 月 11 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

單位：新台幣元								
協議之類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平價值
現金增資保留員工認購	101.10.11	25.29	25	20.60%	0.01 年	-	0.74%	0.42

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	101 年 度		100 年 度	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
權益交割	\$ 30	\$ 879	\$ -	\$ -

(十六)所得稅

1. 所得稅費用：

	101 年 度		100 年 度	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
稅前淨利按法定稅率計算之				
所得稅	\$ 1,945	\$ 56,470	\$ 6,338	\$ 191,911
永久性差異之所得稅影響數	356	10,365	(546)	(16,514)
以前年度所得稅低列數	337	9,773	249	7,531
大陸被投資公司盈餘匯回之				
扣繳稅額	-	-	662	20,037
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	-	1	24
遞延所得稅影響數	(3,905)	(113,407)	-	-
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 1,267)</u>	<u>(\$ 36,799)</u>	<u>\$ 6,704</u>	<u>\$ 202,989</u>

2. 遞延所得稅資產及負債：

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
遞延所得稅資產-流動	\$ 1,862	\$ 54,030	\$ 1,666	\$ 50,459
遞延所得稅負債-流動	(42)	(1,187)	-	-
遞延所得稅資產之備抵				
評價-流動	-	-	(314)	(9,518)
	<u>\$ 1,820</u>	<u>\$ 52,843</u>	<u>\$ 1,352</u>	<u>\$ 40,941</u>
遞延所得稅資產-非流動	\$ 2,798	\$ 81,229	\$ 2,233	\$ 67,632
遞延所得稅負債-非流動	-	-	(2,269)	(68,707)
遞延所得稅資產之備抵				
評價-非流動	(384)	(11,139)	(1,349)	(40,852)
	<u>\$ 2,414</u>	<u>\$ 70,090</u>	<u>(\$ 1,385)</u>	<u>(\$ 41,927)</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 12 月 31 日		100 年 12 月 31 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	\$ 4,317	\$ 1,081	\$ 4,797	\$ 1,134
備抵存貨跌價及呆滯損失	1,530	350	2,294	506
未實現兌換(利益)損失	(2)	(1)	5	1
未實現銷貨毛利	170	29	149	25
虧損扣抵	1,607	402	-	-
其他	(162)	(41)	-	-
		1,820		1,666
減：備抵評價	-	-	-	(314)
		<u>\$ 1,820</u>		<u>\$ 1,352</u>
非流動項目：				
已完稅之遞延收益	\$ 4,290	\$ 1,073	\$ 3,535	\$ 884
長期投資投資收益	-	-	(22,690)	(2,269)
虧損扣抵	6,899	1,725	5,396	1,349
		2,798		(36)
減：備抵評價	(1,534)	(384)	(5,396)	(1,349)
		<u>\$ 2,414</u>		<u>(\$ 1,385)</u>

項 目 - 新 台 幣 (仟)	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 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	\$ 125,409	\$ 31,353	\$ 145,240	\$ 34,344
備抵存貨跌價及呆滯損失	44,420	10,178	69,451	15,324
未實現兌換(利益)損失	(51)	(9)	141	24
未實現銷貨毛利	4,924	837	4,514	767
虧損扣抵	46,675	11,662	-	-
其他	(4,712)	(1,178)	-	-
		52,843		50,459
減：備抵評價	-	-	-	(9,518)
		<u>\$ 52,843</u>		<u>\$ 40,941</u>
非流動項目：				
已完稅之遞延收益	\$ 124,572	\$ 31,141	\$ 107,052	\$ 26,780
長期投資投資收益	-	-	(687,066)	(68,707)
虧損扣抵	200,350	50,088	163,408	40,852
		81,229		(1,075)
減：備抵評價	(44,561)	(11,139)	(163,408)	(40,852)
		<u>\$ 70,090</u>		<u>(\$ 41,927)</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，均業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。
7. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，孫公司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：

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	\$ 4,422	\$ 1,105	\$ 1,105	民國105年
民國101年	4,081	1,021	1,021	民國106年
民國101年	3	1	1	民國111年
	<u>\$ 8,506</u>	<u>\$ 2,127</u>	<u>\$ 2,127</u>	

發生年度	申報數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	新台幣(仟) 最後扣抵年度
民國100年	\$ 128,407	\$ 32,102	\$ 32,102	民國105年
民國101年	118,532	29,633	29,633	民國106年
民國101年	86	15	15	民國111年
	<u>\$ 247,025</u>	<u>\$ 61,750</u>	<u>\$ 61,750</u>	

(十七) 普通股每股盈餘

	101 金	額	年 加權平均流通 在外股數(仟股)	度 每股盈餘(元)	
美元(仟)	稅前	稅後		稅前	稅後
合併總損益	<u>\$ 8,583</u>	<u>\$ 9,850</u>			
基本每股盈餘屬 於本公司普通股 股東之本期純益	<u>\$ 8,549</u>	<u>\$ 9,816</u>	106,429	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.09</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>81</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>\$ 8,549</u>	<u>\$ 9,816</u>	<u>106,510</u>	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.09</u>

	101 金	額	年 加權平均流通 在外股數(仟股)	度 每股盈餘(元)	
新台幣(仟)	稅前	稅後		稅前	稅後
合併總損益	<u>\$249,247</u>	<u>\$ 286,046</u>			
基本每股盈餘屬 於本公司普通股 股東之本期純益	<u>\$248,268</u>	<u>\$ 285,067</u>	106,429	<u>\$ 2.33</u>	<u>\$ 2.68</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>81</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>\$248,268</u>	<u>\$ 285,067</u>	<u>106,510</u>	<u>\$ 2.33</u>	<u>\$ 2.68</u>

美元(仟)	100		年		度	
	金		額		每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	加權平均流通在外股數(仟股)(註1)	稅前	稅後	
合併總損益	\$ 22,272	\$ 15,568				
基本每股盈餘屬						
於本公司普通股						
股東之本期純益	\$ 22,177	\$ 15,473	94,835	\$ 0.23	\$ 0.16	
具稀釋作用之潛在						
普通股之影響						
一員工分紅(註2)	-	-	94			
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	\$ 22,177	\$ 15,473	94,929	\$ 0.23	\$ 0.16	
新台幣(仟)	100		年		度	
	金		額		每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	加權平均流通在外股數(仟股)(註1)	稅前	稅後	
合併總損益	\$674,408	\$471,419				
基本每股盈餘屬						
於本公司普通股						
股東之本期純益	\$671,529	\$468,540	94,835	\$ 7.08	\$ 4.94	
具稀釋作用之潛在						
普通股之影響						
一員工分紅(註2)	-	-	94			
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	\$671,529	\$468,540	94,929	\$ 7.07	\$ 4.94	

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：

性 質 別 - 美 元 (仟)	101 年		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 49,220	\$ 9,475	\$ 58,695
勞健保費用	1,198	349	1,547
退休金費用	913	332	1,245
其他用人費用	93	260	353
	<u>\$ 51,424</u>	<u>\$ 10,416</u>	<u>\$ 61,840</u>
折舊費用	<u>\$ 7,477</u>	<u>\$ 1,451</u>	<u>\$ 8,928</u>
攤銷費用	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 429</u>	<u>\$ 637</u>

性 質 別 - 新 台 幣 (仟)	101 年		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 1,429,358	\$ 275,161	\$ 1,704,519
勞健保費用	34,797	10,130	44,927
退休金費用	26,531	9,640	36,171
其他用人費用	2,709	7,560	10,269
	<u>\$ 1,493,395</u>	<u>\$ 302,491</u>	<u>\$ 1,795,886</u>
折舊費用	<u>\$ 217,124</u>	<u>\$ 42,131</u>	<u>\$ 259,255</u>
攤銷費用	<u>\$ 6,049</u>	<u>\$ 12,483</u>	<u>\$ 18,532</u>

性 質 別 - 美 元 (仟)	100 年		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 55,682	\$ 8,572	\$ 64,254
勞健保費用	993	332	1,325
退休金費用	706	325	1,031
其他用人費用	58	453	511
	<u>\$ 57,439</u>	<u>\$ 9,682</u>	<u>\$ 67,121</u>
折舊費用	<u>\$ 5,753</u>	<u>\$ 1,074</u>	<u>\$ 6,827</u>
攤銷費用	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 445</u>

性質別 - 新台幣(仟)	100	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 1,686,036	\$ 259,566	\$ 1,945,602
勞健保費用	30,058	10,038	40,096
退休金費用	21,379	9,849	31,228
其他用人費用	1,750	13,719	15,469
	<u>\$ 1,739,223</u>	<u>\$ 293,172</u>	<u>\$ 2,032,395</u>
折舊費用	<u>\$ 174,195</u>	<u>\$ 32,435</u>	<u>\$ 206,630</u>
攤銷費用	<u>\$ 5,288</u>	<u>\$ 8,185</u>	<u>\$ 13,473</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董事長同一人，已於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	拉思珀蒂瓦之合資公司La Sportiva HK 之母公司
La Sportiva N.A., INC.	拉思珀蒂瓦之合資公司La Sportiva HK 之聯屬公司
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(民國102年1月1日已卸任)
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
于閻生	本公司董事
林惠儀	本公司董事長之二等親屬
公益信託鈺齊國際慈善公益基金 (鈺齊公益基金)	本公司之子公司香港加和台灣分公司與董事長及總經理共同設立之社團法人

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 銷貨

	101 年 度			100 年 度		
	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	\$ 5,344	\$ 155,185	3	\$ 5,936	\$ 179,742	2
La Sportiva						
N.A., INC.	1,325	38,475	1	2,986	90,408	1
	<u>\$ 6,669</u>	<u>\$ 193,660</u>	<u>3</u>	<u>\$ 8,922</u>	<u>\$ 270,150</u>	<u>3</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. 收款條件為 T/T 出貨後 7 天收款，於民國 101 年 6 月變更為 T/T 出貨後 21 天收款。另本公司銷售原料予關係企業之交易並無非關係企業可供比較，至於銷售價格係經雙方協商後訂定之；收款條件為出貨後 90 天，一般客戶收款條件係出貨後 30~90 天。

2. 進貨

	101 年 度			100 年 度		
	金額		佔進貨 百分比	金額		佔進貨 百分比
	美元(仟)	新台幣(仟)		美元(仟)	新台幣(仟)	
La Sportiva S.P.A	\$ 370	\$ 10,749	-	\$ 178	\$ 5,382	-

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	度		101	年	度	
	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	\$	33	\$	15	\$	941	\$	438
La Sportiva HK		239		419		6,951		12,171
	<u>\$</u>	<u>272</u>	<u>\$</u>	<u>434</u>	<u>\$</u>	<u>7,892</u>	<u>\$</u>	<u>12,609</u>
	100	年	度		100	年	度	
	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	\$	89	\$	80	\$	2,679	\$	2,384
La Sportiva HK		236		236		7,157		7,157
	<u>\$</u>	<u>325</u>	<u>\$</u>	<u>316</u>	<u>\$</u>	<u>9,836</u>	<u>\$</u>	<u>9,541</u>

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 12 月 31 日			100 年 12 月 31 日		
	金額(仟)		佔應收帳 款百分比	金額(仟)		佔應收帳 款百分比
	美元	新台幣		美元	新台幣	
La Sportiva S.P.A	\$ 416	\$ 12,097	1	\$ -	\$ -	-
La Sportiva N.A., INC	-	-	-	561	17,000	2
	<u>\$ 416</u>	<u>\$ 12,097</u>	<u>1</u>	<u>\$ 561</u>	<u>\$ 17,000</u>	<u>2</u>

5. 其他收入

	101 年 度		100 年 度	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
台灣鈺齊	\$ -	\$ -	\$ 836	\$ 25,301
廖芳祝	-	-	86	2,616
林文智	-	-	86	2,616
于閩生	-	-	47	1,422
鐘添科	-	-	47	1,422
曾麗(米尾)	-	-	47	1,422
黃瑞琪	-	-	47	1,422
SIERRA	-	-	44	1,285
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 37,506</u>

6. 背書保證

		101 年 12 月 31 日			
		保 證 額 度		已 使 用 之 金 額	
保證人	被保證人	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
林文智、 廖芳祝	香港加和、 越南鈺齊	<u>\$ 31,228</u>	<u>\$ 906,864</u>	<u>\$ 4,862</u>	<u>\$ 141,205</u>
香港加和、 林文智、 廖芳祝	襄誠	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 580,800</u>	<u>\$ 17,651</u>	<u>\$ 512,579</u>

		100 年 12 月 31 日			
		保 證 額 度		已 使 用 之 金 額	
保證人	被保證人	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
林文智、 廖芳祝	香港加和、 襄誠及和誠	\$ 61,424	\$ 1,859,928	\$ 38,742	\$ 1,173,120
林文智、 廖芳祝	襄誠(註1)	\$ 10,000	\$ 302,800	\$ -	\$ -
林文智、 廖芳祝	香港加和(註2)	\$ 22,793	\$ 690,180	\$ -	\$ -
林文智、 廖芳祝、 台灣鈺齊	襄誠(註3)	\$ 10,000	\$ 302,800	\$ -	\$ -

註 1：該背書保證已於民國 100 年 8 月 11 日解除。

註 2：此項背書保證已於民國 100 年中解除。

註 3：此項背書保證已於民國 100 年 8 月解除。

7. 財產交易

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

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

8. 捐贈支出

	101 年 度		100 年 度	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
鈺齊公益基金	\$ 34	\$ 1,000	\$ -	\$ -

由本公司之子公司香港加和台灣分公司、林文智及廖芳祝(以下簡稱「委託人」)為發揚雲林地區宗教發展及活動，支持宗教團體運用其資源與興辦贊助公益慈善及社會教化事業，並響應政府在雲林地區從事公益慈善及社會教化事業，以期發揮宗教功能，增進社會福祉、促進社會溫馨和諧等目的，特與中國信託商業股份有限公司(以下簡稱「受託人」)訂定信託合約，委託人交付金錢予受託人，由受託人依信託目的，為不特定多數受益人之利益，依據契約書約定方式管理運用信託財產。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	101 年 度		100 年 度	
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
薪資及獎金	\$ 1,785	\$ 51,844	\$ 2,188	\$ 66,233
董事酬勞及員工紅利	161	4,676	417	12,630
執行業務所得	19	540	11	360
	<u>\$ 1,965</u>	<u>\$ 57,060</u>	<u>\$ 2,616</u>	<u>\$ 79,223</u>

1. 薪資及獎金包括薪資、各種獎金等。
2. 董事酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。
3. 執行業務所得包括車馬費。

六、抵(質)押之資產

		帳 面 價 值	
		101 年 12 月 31 日	
質押資產項目	擔保用途	美元(仟)	新台幣(仟)
其他金融資產-定存單	進貨履約保證	\$ 344	\$ 10,000
存出保證金	承租土地保證金	212	6,148
其他金融資產-銀行存款	購買遠匯押金	186	5,389
其他金融資產-定存單	承租土地保證金	92	2,670
存出保證金	進口機台及材料保證金	40	1,172
存出保證金	進貨履約保證	34	1,000
存出保證金	客戶品質保證擔保金	32	932
存出保證金	保全、電信費及飲水機押金	1	7
		<u>\$ 941</u>	<u>\$ 27,318</u>
		帳 面 價 值	
		100 年 12 月 31 日	
質押資產項目	擔保用途	美元(仟)	新台幣(仟)
其他金融資產-定存單	短期借款擔保	\$ 4,003	\$ 121,199
存出保證金	進貨履約保證	330	10,000
其他金融資產-定存單	進貨履約保證	330	10,000
存出保證金	承租土地保證金	210	6,347
存出保證金	海關辦理出口貿易手冊保證金	115	3,488
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	25	758
存出保證金	保全及飲水機押金	1	4
		<u>\$ 5,101</u>	<u>\$ 154,434</u>

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 101 年 12 月 31 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 7,477 仟元(折合新台幣 217,124 仟元)。尚未支付之價款計美元 850 仟元(折合新台幣 24,696 仟元)。
2. 截至民國 101 年 12 月 31 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102年1月1日至12月31日	\$ 176	\$ 5,110
民國103年度以後	395	11,485
	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 16,595</u>

3. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司之子公司香港加和台灣分公司簽訂之辦公室所在土地承租契約，依租約預估未來應付租金總額請參閱附註四(六)說明。
4. 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

1. 本公司民國 101 年度盈餘分配議案請參閱附註四(十四)說明。
2. 子公司福建和誠鞋業有限公司於民國 102 年 1 月 21 日現金增資美元 1,000 仟元(折合新台幣 29,040 仟元)。
3. 本公司於民國 102 年 3 月 21 日經董事會決議通過分配子公司香港加和公司民國 101 年度現金股利美元 5,500 仟元(折合新台幣 159,720 仟元)。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 100 年度財務報表之部份科目業予重分類，俾與民國 101 年度財務報表比較。

(二)金融商品之公平市價

		101 年 12 月 31 日		
		公 平 價 值		
美元(仟)		帳面價值	公開報價 決定之金額	評估方法 估計之金額
<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		\$ 63,083	\$ -	\$ 63,083
備供出售金融資產		490	490	-
		<u>\$ 63,573</u>	<u>\$ 490</u>	<u>\$ 63,083</u>
<u>負 債</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債		\$ 52,261	\$ -	\$ 52,261
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產				
遠期外匯合約		\$ 72	\$ -	\$ 72
		<u>\$ 72</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72</u>
		101 年 12 月 31 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		\$ 1,831,929	\$ -	\$ 1,831,929
備供出售金融資產		14,241	14,241	-
		<u>\$ 1,846,170</u>	<u>\$ 14,241</u>	<u>\$ 1,831,929</u>
<u>負 債</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債		\$ 1,517,661	\$ -	\$ 1,517,661
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產				
遠期外匯合約		\$ 2,087	\$ -	\$ 2,087
		<u>\$ 2,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,087</u>

		100 年 12 月 31 日		
		公 平 價 值		
美元(仟)	帳面價值	公開報價 決定之金額	評估方法 估計之金額	
非衍生性金融商品				
資 產				
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 71,823	\$ -	\$ 71,823	
備供出售金資產	831	831	-	
	<u>\$ 72,654</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,823</u>	
負 債				
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 73,062	\$ -	\$ 73,062	
		100 年 12 月 31 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	
非衍生性金融商品				
資 產				
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 2,174,834	\$ -	\$ 2,174,834	
備供出售金融資產	25,161	25,161	-	
	<u>\$ 2,199,995</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,174,834</u>	
負 債				
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 2,212,324	\$ -	\$ 2,212,324	

本公司及子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。

(三)金融商品權益項目資訊

本公司及子公司民國101年及100年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為美元341仟元(折合新台幣9,890仟元)及美元1,269仟元(折合新台幣38,427仟元)。

(四)利率風險部份資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險金融資產為美元 16,047 仟元(折合新台幣 466,016 仟元)及美元 16,477 仟元(折合新台幣 498,931 仟元)、具利率變動之現金流量風險金融負債為美元 22,513 仟元(折合新台幣 653,784 仟元)及美元 40,143 仟元(折合新台幣 1,215,522 仟元)。

(五)財務風險控制策略

本公司及子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，分析及辨認本公司及子公所有風險(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。

(六)重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1)本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部份子公司之功能性貨幣為美元、部份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12月31日		民國100年12月31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	3,732	6.232	8,147	6.301
人民幣:美金	6,347	0.159	-	-
台幣:美金	11,287	0.034	-	-
<u>應收款項</u>				
美金:人民幣	3,424	6.230	1,972	6.301
<u>其他金融資產-流動</u>				
台幣:美金	12,670	0.034	-	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性</u>				
<u>銀行借款</u>				
美金:人民幣	17,997	6.230	29,000	6.301
台幣:美金	130,000	0.034	-	-
<u>應付帳款</u>				
美金:人民幣	1,799	6.230	1,002	6.304
台幣:美金	45,285	0.034	-	-
<u>應付費用</u>				
台幣:美金	14,971	0.034	-	-

(2)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。

- (3)本公司帳列之「備供出售金融資產-非流動」，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。
- (4)本公司及子公司之短期金融商品均為1年內到期，且主要之進銷係以美金及人民幣為主要計價單位，外幣部份之公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司及子公司透過經常評估所持有之外幣資產及負債部位，以檢視外幣淨部位，並據以作為從事外幣借款及遠期外匯合約之風險管理依據，因此預期可將大部份市場風險相互抵銷或進行規避，故預期不致產生重大之市場風險。

2. 信用風險

- (1)本公司及子公司對交易對象訂有授信管理作業，且本公司及子公司之短期金融商品交易對手均為知名廠商及金融機構，擁有良好之信用聲譽，因此經評估並無重大之信用風險。
- (2)本公司及子公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達90%以上之子公司，及直接或間接控股比例達90%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

3. 流動性風險

- (1)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)本公司帳列之「備供出售金融資產-非流動」具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售該金融資產。且本公司持有該金融商品之目的並非以交易為目的，不預期將經常性出售，故受流動性風險之影響應可有效降低。
- (3)本公司及子公司之各項資金需求及支用計劃，足以支應營運資金所需，故預期不致發生重大之流動性風險。
- (4)本公司及子公司應收款項之主要債務人為信用良好之國際知名公司，且應收款項多屬一年內到期，收款情形尚無異常，經評估並無重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

- (1)本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此不產生利率變動之現金流量風險。
- (2)本公司及子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)本公司之短期金融商品均為一年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

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：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	帳 面 金 額	持 股 比 例	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	\$ 4,525,362	100.00	\$ 4,525,362	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	14,241	1.76	14,241	-

註：無公開市價，以民國 101 年 12 月 31 日經會計師查核之股權淨值列示。

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

單位：新台幣仟元

買 入 之 公 司 及 有 價 證 券 名 稱	種 類	帳 簿	列 科 目	交 易 對 象	期 初 買 入 金 額	入 賣 額	出 售 價 值	帳 面 成 本	處 分 損 益	其 他 加 減 項	期 末 金 額
鈺齊國際股份有限公司	資本額-加和企業有限公司	採權益法之長期股權投資	非公開市場	子公司	\$ 3,864,777	\$ 433,219	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 227,366	\$ 4,525,362

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	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	本期末	幣別	上期末	股數 (註)	比率	幣別	帳面金額		幣別	金額
鈺齊國際股份有限公司	加和公司	香港	控股公司及運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	新台幣	2,719,666	新台幣	2,286,447	728,579,416	100	新台幣	4,525,362	新台幣	286,349	子公司
加和公司	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	新台幣	324,318	新台幣	318,510	-	100	新台幣	1,328,198	新台幣	48,541	孫公司
加和公司	湖北莫誠鞋業有限公司	中國大陸	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	新台幣	1,452,000	新台幣	987,360	-	100	新台幣	1,293,230	新台幣	18,731	孫公司
加和公司	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	新台幣	130,680	新台幣	130,680	-	100	新台幣	550,979	新台幣	155	孫公司
加和公司	Fulgent Sun Footwear Co., Ltd	越南	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	新台幣	257,421	新台幣	222,998	-	100	新台幣	183,310	新台幣	35,062	孫公司
加和公司	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	新台幣	43,560	新台幣	43,560	-	100	新台幣	47,376	新台幣	1,091	孫公司
加和公司	拉雅戶外用品有限公司	香港	進出口貿易	新台幣	24,431	新台幣	18,332	-	100	新台幣	31,866	新台幣	1,441	孫公司
加和公司	拉雅貿易有限公司	台灣	經銷代理及進出口貿易	新台幣	12,395	新台幣	12,395	1,200,000	100	新台幣	12,310	新台幣	98	孫公司
加和公司	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	新台幣	24,394	新台幣	18,295	-	60	新台幣	31,018	新台幣	2,448	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	擔保品名稱	品價值	對個別對象資金貸與限額		資金貸與總限額	備註
1	加和公司	福建和誠鞋業有限公司	其他應收款	41,252	29,510	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	1,810,145	-	2,262,681	註1、註2
1	加和公司	長汀長誠鞋業有限公司	其他應收款	19,883	19,883	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	1,810,145	-	2,262,681	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	987	987	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	1,810,145	-	2,262,681	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	100,042	96,059	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	220,392	-	275,489	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	46,600	46,600	-	營業週轉	-	營業週轉	-	無	-	220,392	-	275,489	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		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
		公司名稱	關係								
1	加和公司	湖北襄誠鞋業有限公司	子公司	2,715,217	871,200	580,800	-	12	-	3,620,289	註3、註4、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12月31日止之「實際動支金額」為美元17,651仟元(折合新台幣512,579仟元)。

註 5：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		
				帳面金額	持股比例	市價
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	\$ 1,328,198	100	\$ 1,328,198
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	1,293,230	100	1,293,230
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	550,979	100	550,979
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	183,310	100	183,310
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	47,376	100	47,376
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	31,866	100	31,866
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	12,310	100	12,310
拉雅戶外用品有限公司	資本額-福建拉雅思珀蒂戶外用品有限公司	屬同一集團之聯屬公司	採權益法之長期股權投資	31,018	60	31,018

註 1：無公開市價，以民國 101 年 12 月 31 日經會計師查核之股權淨值列示。

註 2：已於合併報表沖銷。

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：新台幣仟元

買、賣之公司及名稱	有價證券種類及名稱	交易對象	期 間			其他加減項	期 末
			初 買	入 賣	出		
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	\$ 834,011	\$ 464,640	\$ -	\$ - (\$ 5,421)	\$ 1,293,230

註：已於合併報表沖銷。

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：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日期	交易金額	實收資本額	交易對象	交易對象與本公司之關係	交易對象之所有權人	移轉日期	移轉金額	價格決定之參考依據	取得目的及其他約定事項
聚誠	房屋及建築	99/12-102/5	\$ 137,158	\$ 121,159	福建閩通達建設集團有限公司	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：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨			估總進(銷)貨之比率			不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款			備註
			進	貨	金額	進	貨	57.03	授信期間	單價	授	信	期	餘額	
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	\$ 1,813,350	進	貨	57.03	進貨後30天	註1	註1	(\$ 128,286)	(32.84)	註3	
加和企業有限公司	La Sportiva S.P.A	屬同一集團之聯屬公司	銷	貨	(155,185)	銷	貨	3.87	T/T出貨後21天	正常	正常	12,097	1.99	註2	
加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	屬同一集團之聯屬公司	進	貨	459,071	進	貨	14.44	進貨後30天	註1	註1	(65,097)	(16.66)	註3	
加和企業有限公司	越南和誠鞋業有限公司	屬同一集團之聯屬公司	加工	費	390,775	加工	費	12.29	視資金狀況付款	註1	註1	(47,705)	(52.67)	註3	
加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	屬同一集團之聯屬公司	銷	貨	(180,726)	銷	貨	4.50	出貨後90天	註1	註1	112,317	18.50	註3	
加和企業有限公司	長汀長城鞋業有限公司	屬同一集團之聯屬公司	進	貨	161,183	進	貨	5.07	進貨後30天	註1	註1	(20,590)	(5.27)	註3	

註1：本公司與關係人間之銷貨交易係依合理利潤計算，故向關係人銷貨價格與非關係人無法比較；收款條件與非關係人並無顯著不同。

註2：原收款條件為T/T出貨後7天收款，於民國101年6月變更為T/T出貨後21天收款。

註3：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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項		單位：新台幣仟元
			款項餘額(註1)	金額		處理方式	金額	期後收回金額	提列備抵	
福建和誠鞋業有限公司	加和企業有限公司	屬同一集團之聯屬公司	\$ 128,286	\$ -	3.58	-	\$ 128,286	\$ -	註2	
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	112,317	-	0.34	-	112,317	-	註2	

註1：截至民國102年3月26日止收回金額。

註2：已於合併報表沖銷。

10. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註四(二)及附註十(五)。

(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		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	截至本期末已匯回台灣之投資收益		備註
公司名稱	項目					匯出	收回				金額	註2	
福建和誠鞋業有限公司	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售		499,488	註1	318,510	5,808	-	100	48,541	1,328,198	17,898		
湖北襄誠鞋業有限公司	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售		1,452,000	註1	987,360	464,640	-	100	(18,731)	1,293,230	-		
長汀長誠鞋業有限公司	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售		130,680	註1	130,680	-	-	100	(155)	550,979	-		
福建拉雅戶外用品有限公司	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售		40,656	註1	43,560	-	-	100	(1,091)	47,376	-		
福建拉雅戶外用品有限公司	經銷代理及進出口貿易		40,656	註1	18,295	6,099	-	60	1,469	31,018	-		

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116,160仟元)。

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(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	1,950,558	-	-
LAYA OUTDOOR PRODUCTS LIMITED	24,394	-	-
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。			

單位：新台幣仟元

(四)母子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年度：

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	易	往	來	情	單位:新台幣千元
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	易	往	來	情	單位:新台幣千元
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	應收帳款		\$ 59,355	註四	佔合併總營收或總資產之比率%(註三)	0.90
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	應收帳款		112,317	註四		1.70
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	應付帳款		128,286	註四		1.94
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	應付帳款		65,097	註四		0.98
1	加和企業有限公司	福建拉雅鞋業有限公司	1	應付帳款		12,335	註四		0.19
1	加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	應付帳款		20,590	註四		0.31
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	銷貨		180,726	註四		3.07
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	銷貨		26,597	註四		0.45
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	進貨		1,813,350	註四		30.82
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	進貨		459,071	註四		7.80
1	加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	進貨		161,183	註四		2.74
1	加和企業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	1	進貨		96,718	註四		1.64
1	加和企業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	1	銷貨		15,831	註四		0.27
1	加和企業有限公司	越南鈺齊鞋業有限公司	1	加工費		390,775	註四		6.64
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		29,510	註四		0.45
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		19,883	註四		0.30
1	加和企業有限公司	越南鈺齊鞋業有限公司	1	應付加工費		47,705	註四		0.72
2	福建和誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	銷貨		40,790	註四		0.69
2	福建和誠鞋業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	3	銷貨		18,046	註四		0.31
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		33,473	註四		0.57
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		18,737	註四		0.32
2	福建和誠鞋業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	3	進貨		16,430	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	應收帳款		17,052	註四		0.26
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		96,059	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		48,273	註四		0.73

民國100年度：

單位：新台幣千元

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(千元)	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	福建和誠鞋業有限公司	1	應收帳款	157,850	註四	2.25	
1	加和公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	應收帳款	38,970	註四	0.56	
1	加和公司	福建拉思珀蒂戶外用品有限公司	1	應收帳款	10,447	註四	0.15	
1	加和公司	福建和誠鞋業有限公司	1	應付帳款	130,537	註四	1.86	
1	加和公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	應付帳款	27,101	註四	0.39	
1	加和公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	應付帳款	26,556	註四	0.38	
1	加和公司	福建和誠鞋業有限公司	1	銷貨收入	200,605	註四	2.86	
1	加和公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	銷貨收入	76,003	註四	1.08	
1	加和公司	福建拉思珀蒂戶外用品有限公司	1	銷貨收入	20,045	註四	0.29	
1	加和公司	福建和誠鞋業有限公司	1	進貨	2,235,996	註四	31.87	
1	加和公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	進貨	137,744	註四	1.96	
1	加和公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	進貨	121,726	註四	1.74	
1	加和公司	福建拉思珀蒂戶外用品有限公司	1	進貨	101,832	註四	1.45	
1	加和公司	福建和誠鞋業有限公司	1	其他應收款	43,028	註四	0.61	
1	加和公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	其他應收款	20,742	註四	0.30	
1	加和公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	加工費用	404,389	註四	5.76	
1	加和公司	越南鉦齊鞋業有限公司	1	加工費用	24,708	註四	0.35	
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	10,537	註四	0.15	
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	92,081	註四	1.31	
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	48,630	註四	0.69	
2	福建和誠鞋業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	3	銷貨收入	43,179	註四	0.62	
2	福建和誠鞋業有限公司	福建拉思珀蒂戶外用品有限公司	3	銷貨收入	13,353	註四	0.19	
2	福建和誠鞋業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	3	其他應付款	103,285	註四	1.47	
2	福建和誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	加工費用	55,867	註四	0.80	
2	福建和誠鞋業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	3	加工費用	15,776	註四	0.22	
2	福建和誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	加工收入	25,617	註四	0.37	
3	湖北襄誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	銷貨收入	15,170	註四	0.22	
3	湖北襄誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	加工費用	11,264	註四	0.16	

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年度	單位：美金(仟元)			
	101	年		度
	生產及銷售			
	鞋類業務	零售業務	其他業務	總計
收入				
來自企業外客戶之收入	\$ 199,115	\$ 3,500	\$ -	\$ 202,615
來自企業內其他部門之收入	126,458	3,336	-	129,794
收入合計	<u>\$ 325,573</u>	<u>\$ 6,836</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 332,409</u>
部門損益	<u>\$ 8,628</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 9,865</u>	<u>\$ 18,566</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
部門總負債(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

民國101年度	單位：新台幣(仟元)			
	101	年		度
	生產及銷售			
	鞋類業務	零售業務	其他業務	總計
收入				
來自企業外客戶之收入	\$ 5,782,280	\$101,651	\$ -	\$ 5,883,931
來自企業內其他部門之收入	3,672,364	96,886	-	3,769,250
收入合計	<u>\$ 9,454,644</u>	<u>\$198,537</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,653,181</u>
部門損益	<u>\$ 250,566</u>	<u>\$ 2,084</u>	<u>\$286,507</u>	<u>\$ 539,157</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
部門總負債(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

單位:美金(仟元)				
	100	年	度	
	生產及銷售 鞋類業務	零售業務	其他業務	總計
民國100年度				
收入				
來自企業外客戶之收入	\$ 235,635	\$ 3,819	\$ 7	\$ 239,461
來自企業內其他部門之收入	138,530	3,379	-	141,909
收入合計	\$ 374,165	\$ 7,198	\$ 7	\$ 381,370
部門損益	\$ 23,804	\$ 520	\$ 15,644	\$ 39,968
部門總資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門總負債(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

單位:新台幣(仟元)				
	100	年	度	
	生產及銷售 鞋類業務	零售業務	其他業務	總計
民國100年度				
收入				
來自企業外客戶之收入	\$ 7,135,028	\$ 115,639	\$ 212	\$ 7,250,879
來自企業內其他部門之收入	4,194,688	102,316	-	4,297,004
收入合計	\$ 11,329,716	\$ 217,955	\$ 212	\$ 11,547,883
部門損益	\$ 720,785	\$ 15,746	\$ 473,700	\$ 1,210,231
部門總資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門總負債(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(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	度
	美金(仟元)	新台幣(仟元)	
應報導營運部門調整後收入數	\$ 332,409	\$ 9,653,181	
其他營運部門調整後收入數	-	-	
營運部門合計	332,409	9,653,181	
消除部門間收入	(129,794)	(3,769,250)	
合併營業收入合計數	\$ 202,615	\$ 5,883,931	

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

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	度
	美金(仟元)		新台幣(仟元)
應報導營運部門調整後稅前損益	\$ 8,701		\$ 252,650
其他營運部門調整後稅前損益	9,865		286,507
營運部門合計	18,566		539,157
消除部門間損益	(9,983)		(289,910)
繼續營運部門稅前損益	\$ 8,583		\$ 249,247

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

(五) 產業別資訊

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

(六) 地區別資訊

本公司地區別收入係以銷售國別為計算基礎。非流動資產依資產所在地區分，包括固定資產、無形資產、存出保證金、遞延費用及其他資產，不包括金融商品。

地 區	101 年		100 年	
	收 入	非 流 動 資 產	收 入	非 流 動 資 產
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
中國	\$ 35,758	\$ 1,038,413	\$ 96,295	\$ 2,796,407
美國	34,707	1,007,891	-	-
法國	23,588	684,996	-	-
德國	22,121	642,394	-	-
義大利	15,746	457,264	-	-
其他	70,695	2,052,973	17,563	510,047
合計	<u>\$ 202,615</u>	<u>\$ 5,883,931</u>	<u>\$ 113,858</u>	<u>\$ 3,306,454</u>

地 區	101 年		100 年	
	收 入	非 流 動 資 產	收 入	非 流 動 資 產
	美元(仟)	新台幣(仟)	美元(仟)	新台幣(仟)
中國	\$ 68,955	\$ 2,087,957	\$ 94,592	\$ 2,864,246
美國	44,738	1,354,667	-	-
德國	29,200	884,176	-	-
義大利	14,740	446,328	-	-
法國	38,036	1,151,730	-	-
其他	43,792	1,326,021	17,334	524,881
合計	<u>\$ 239,461</u>	<u>\$ 7,250,879</u>	<u>\$ 111,926</u>	<u>\$ 3,389,127</u>

(七)重要客戶資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年度銷貨收入占損益表上銷貨收入金額 10%以上之客戶明細如下：

客戶名稱	101 年		%	部門
	銷 貨 金 額	銷 貨 金 額		
	美元(仟)	新台幣(仟)		
NIKE	\$ 46,848	\$ 1,360,476	23	生產及銷售鞋類業務
法之龍	36,383	1,056,549	18	生產及銷售鞋類業務
Columbia	24,713	717,672	12	生產及銷售鞋類業務
李寧	7,650	222,162	4	生產及銷售鞋類業務
	<u>\$ 115,594</u>	<u>\$ 3,356,859</u>	<u>57</u>	

	100	年	度	
	銷 貨 金 額			
客戶名稱	美元(仟)	新台幣(仟)	%	部門
NIKE	\$ 59,152	\$ 1,791,120	25	生產及銷售鞋類業務
法之龍	42,552	1,288,489	18	生產及銷售鞋類業務
李寧	27,608	835,973	12	生產及銷售鞋類業務
Columbia	18,350	555,625	8	生產及銷售鞋類業務
	<u>\$ 147,662</u>	<u>\$ 4,471,207</u>	<u>63</u>	

十三、採用 IFRSs 相關事項

依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	按計畫進度執行中
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	316,609	12,911	329,520	(4)
遞延所得稅負債－非流動	41,927	26,780	68,707	
其他	2,439,252	-	2,439,252	
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 12 月 31 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	52,843	(52,843)	-	(1)
土地	12,960	(219)	12,741	(8)
房屋及建築	1,642,757	349	1,643,106	(8)
運輸設備	47,729	(3)	47,726	(8)
辦公設備	24,199	(58)	24,141	(8)
租賃資產	107,075	(9,293)	97,782	(8)
其他設備	318,193	(177)	318,016	(8)
減：累計折舊	(942,828)	96	(942,732)	(8)
未完工程及預付設備款	302,442	(16,187)	286,255	(2)
電腦軟體成本	17,377	(144)	17,233	(8)
其他無形資產	211,456	(211,456)	-	(3)
長期預付租金	-	211,456	211,456	(3)
遞延費用	44,697	(722)	43,975	(8)
遞延所得稅資產－非流動	70,090	57,928	128,018	(1) (4)
其他資產－其他	13,781	16,187	29,968	(2)
其他	4,692,220	-	4,692,220	
資產總計	\$ 6,614,991	(\$ 5,086)	\$ 6,609,905	
應付費用	289,259	12,608	301,867	(4)
遞延所得稅負債－非流動	-	1,187	1,187	(1)
其他	1,678,851	-	1,678,851	
負債總計	\$ 1,968,110	\$ 13,795	\$ 1,981,905	
資本公積－長期投資	340	(353)	(13)	(5)
特別盈餘公積	-	212,570	212,570	(7)
保留盈餘	822,142	(9,433)	812,709	(1) (4) (5) (6) (7) (8)
累積換算調整數	207,232	(221,665)	(14,433)	(6)
其他	3,617,167	-	3,617,167	
股東權益總計	\$ 4,646,881	(\$ 18,881)	\$ 4,628,000	

3. 民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$ 5,883,931	\$ -	\$ 5,883,931	
營業成本	(4,965,430)	122	(4,965,308)	(4)
營業費用	(697,553)	181	(697,372)	(4)
營業淨利	220,948	303	221,251	
營業外收益及費損	28,299	(10,171)	18,128	(8)
稅後淨利	249,247	(9,868)	239,379	
所得稅利益(費用)	36,799	435	37,234	(1)(4)
稅後淨利	\$ 286,046	(\$ 9,433)	\$ 276,613	

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 12 月 31 日本公司遞延所得稅資產重分類至非流動之金額分別為 40,941 仟元及 52,843 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 12 月 31 日調增遞延所得稅資產-非流動 753 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之所得費用調減 394 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 12 月 31 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 1,187 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12月31日分別調減固定資產淨額22,967仟元及16,187仟元並調增其他非流動資產22,967仟元及16,187仟元。

(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12月31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211,456仟元。

(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12月31日調增應付費用12,608仟元及調增遞延所得稅資產-非流動3,145仟元，民國101年1月1日至12月31日之營業成本及費用分別調減122仟元及181仟元，所得費用調減41仟元。

(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。

(8) 功能性貨幣

依我國現行會計準則規定，判斷國外營運機構之功能性貨幣時，係依據各項指標綜合研判以決定功能性貨幣，無優先順序之考量。惟依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，國外營運機構除應考量個體營運所處主要產生及支用現金之環境外，並需額外考量國外營運機構之營運自主性、與報導個體（以下稱「本公司」）交易頻繁程度、現金流量受本公司影響之程度，來決定其功能性貨幣是否應與本公司之功能性貨幣相同，故本公司部份國外營運機構之功能性貨幣經前述判斷後為與本公司之功能性貨幣相同。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日土地調減 219 仟元、房屋及建築調增 349 仟元、運輸設備調減 3 仟元、辦公設備調減 58 仟元、租賃資產調減 9,293 仟元、其他設備調減 177 仟元、累積折舊調減 96 仟元、電腦軟體成本調減 144 仟元及遞延費用調減 722 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業外收益及費損減少 10,171 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。