

鈺齊國際股份有限公司及子公司
(FULGENT SUN INTERNATIONAL (HOLDING) CO., LTD. AND
SUBSIDIARIES)

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 102 年及 101 年第一季
(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 102 年及 101 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報告附註	11 ~ 70
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	22 ~ 23
	(六) 重要會計科目之說明	23 ~ 39
	(七) 關係人交易	39
	(八) 質押之資產	39 ~ 40
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	41 ~ 49	
(十三)	附註揭露事項	50 ~ 56	
(十四)	營運部門資訊	57 ~ 58	
(十五)	首次採用 IFRSs	58 ~ 70	



資誠

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000299 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 102 年及 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

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 5 月 1 0 日

鈺齊國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		附註	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
	資產		金額	金額	金額	金額
1100	流動資產					
1110	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,019,149	\$ 922,202	\$ 1,302,910	\$ 863,059
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	3,326	2,087	-	-
1150	應收票據淨額		246	287	-	1,075
1170	應收帳款淨額	六(四)	897,061	818,908	542,323	1,021,301
1200	其他應收款		57,217	63,214	122,546	106,074
130X	存貨	六(五)	1,137,292	1,274,673	1,049,506	1,341,449
1410	預付款項		65,274	71,638	49,595	57,935
1470	其他流動資產		20,421	18,354	87,302	169,758
11XX	流動資產合計		3,199,986	3,171,363	3,154,423	3,560,651
1523	非流動資產					
1600	備供出售、廠房及設備	六(三)	12,606	14,241	24,297	25,161
1780	無形資產	六(六)	3,111,857	3,017,914	3,060,061	3,100,004
1840	遞延所得稅資產	六(七)	18,614	17,233	9,586	9,156
1900	其他非流動資產	六(八)	134,824	128,018	61,491	71,184
15XX	非流動資產合計		279,076	261,136	273,017	279,967
1XXX	資產總計		3,556,977	3,438,542	3,428,452	3,885,472
	負債及權益		\$ 6,756,963	\$ 6,609,905	\$ 6,582,875	\$ 7,046,123
2100	流動負債					
2170	短期借款	六(九)	\$ 658,701	\$ 653,784	\$ 1,135,034	\$ 1,215,522
2200	應付帳款		467,431	542,060	387,974	540,086
2230	其他應付款		294,025	328,248	286,410	456,086
2300	當期所得稅負債		49,240	44,863	118,720	127,642
21XX	其他流動負債合計		84,865	55,584	78,199	86,873
	流動負債合計		1,554,262	1,624,539	2,006,337	2,426,209
2570	非流動負債					
2600	遞延所得稅負債	六(十)	2,073	1,187	70,092	68,707
25XX	其他非流動負債		366,478	356,179	338,086	342,563
2XXX	非流動負債合計		368,551	357,366	408,178	411,270
	負債總計		1,922,813	1,981,905	2,414,515	2,837,479

(續次頁)

單位：新台幣千元

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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
合併綜合損益表
(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	102年1至3月			101年1至3月		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入		\$	1,707,519	100	\$	1,571,398	100
5000 營業成本	六(五)	(	1,447,762)	(85)	(	1,296,149)	(82)
5950 營業毛利淨額			259,757	15		275,249	18
營業費用							
6100 推銷費用		(	27,467)	(2)	(	31,069)	(2)
6200 管理費用		(	123,954)	(7)	(	126,177)	(8)
6300 研究發展費用		(	39,930)	(2)	(	23,545)	(2)
6000 營業費用合計		(	191,351)	(11)	(	180,791)	(12)
6900 營業利益			68,406	4		94,458	6
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十六)		18,660	1		19,423	1
7020 其他利益及損失		(	898)	-	(	4,444)	-
7050 財務成本	六(十七)	(	2,806)	-	(	7,256)	(1)
7000 營業外收入及支出合計			14,956	1		7,723	-
7900 稅前淨利			83,362	5		102,181	6
7950 所得稅費用	六(二十)	(	14,856)	(1)	(	35,514)	(2)
8200 本期淨利		\$	68,506	4	\$	66,667	4
其他綜合損益(淨額)							
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$	140,927	8	(\$	107,704)	(7)
8325 備供出售金融資產未實現評價(損失)利益		(	3,283)	-		753	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$	137,644	8	(\$	106,951)	(7)
8500 本期綜合利益(損失)總額		\$	206,150	12	(\$	40,284)	(3)
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	67,895	4	\$	66,620	4
8620 非控制權益			611	-		47	-
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	204,972	12	(\$	40,358)	(3)
8720 非控制權益			1,178	-		74	-
基本每股盈餘	六(二十一)						
9750 基本每股盈餘合計		\$		0.57	\$		0.70
稀釋每股盈餘							
9850 稀釋每股盈餘合計		\$		0.57	\$		0.70

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林文智



經理人：廖芳祝



會計主管：范振祥





鈺齊國際股份有限公司及子公司
合併權益變動表
(僅經核閱未經一般外部審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	合計
	普通股股本	資本公積一發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構換算之兌換差	備供出售金融資產未實現損益	營運報表之兌換	營運報表之兌換	營運報表之兌換		
101年第一季												
101年1月1日餘額	\$ 951,675	\$ 2,254,978	\$ 41,721	\$ 239,474	\$ 743,582	\$ -	(\$ 38,427)	\$ -	(\$ 38,427)	\$ 15,641	\$ 4,208,644	
101年第一季淨利	-	-	-	-	66,620	-	-	-	-	47	66,667	
101年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(107,731)	753	-	753	27	(106,951)	
101年3月31日餘額	\$ 951,675	\$ 2,254,978	\$ 41,721	\$ 239,474	\$ 810,202	(\$ 107,731)	(\$ 37,674)	(\$ 107,731)	(\$ 37,674)	\$ 15,715	\$ 4,168,360	
102年第一季												
102年1月1日餘額	\$ 1,186,423	\$ 2,458,405	\$ 88,575	\$ 239,474	\$ 830,879	(\$ 149,692)	(\$ 46,743)	(\$ 149,692)	(\$ 46,743)	\$ 20,679	\$ 4,628,000	
102年第一季淨利	-	-	-	-	67,895	-	-	-	-	611	68,506	
102年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	140,360	(3,283)	140,360	(3,283)	567	137,644	
102年3月31日餘額	\$ 1,186,423	\$ 2,458,405	\$ 88,575	\$ 239,474	\$ 898,774	(\$ 9,332)	(\$ 50,026)	(\$ 9,332)	(\$ 50,026)	\$ 21,857	\$ 4,834,150	

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：林文智



經理人：廖芳祝



會計主管：范振祥

鈺齊國際股份有限公司及子公司
合併現金流量表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

102 年 1 月 1 日
至 3 月 31 日 101 年 1 月 1 日
至 3 月 31 日

營業活動之現金流量

合併稅前淨利	\$	83,362	\$	102,181
調整項目				
不影響現金流量之收益費損項目				
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(	1,156)	-	
呆帳費用(迴轉收入)提列數	(	236)	26	
折舊費用		67,677	61,479	
處分及報廢不動產、廠房及設備損失		287	1,198	
攤提費用		4,725	1,515	
長期預付租金之租金支出		1,178	2,079	
利息收入	(	3,451)	(	2,523)
利息費用		2,806	7,256	
與營業活動相關之資產/負債變動數				
與營業活動相關之資產之淨變動				
應收票據		42	834	
應收帳款	(	53,034)	481,624	
其他應收款		7,910	(	18,796)
存貨		176,163	304,631	
預付款項		8,461	8,340	
其他流動資產	(	1,860)	5,134	
與營業活動相關之負債之淨變動				
應付帳款	(	90,907)	(	139,712)
其他應付款	(	118,810)	(	166,626)
其他流動負債		17,405	(	6,807)
其他非流動負債	(	778)	343	
營運產生之現金流入		99,784	642,176	
收取之利息		3,451	2,523	
支付之利息	(	2,102)	(	5,053)
支付之所得稅	(	14,405)	(	30,225)
營業活動之淨現金流入		86,728	609,421	

(續次頁)

鈺齊國際股份有限公司及子公司
合併現金流量表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產減少	\$ 310	\$ 72,084
取得不動產、廠房及設備	(69,416)	(151,618)
處分不動產、廠房及設備價款	587	3,430
取得無形資產	(998)	(1,143)
長期預付租金增加	-	(761)
其他非流動資產增加	(15,073)	(5,620)
存出保證金減少	759	3,875
預付設備款增加	(908)	(7)
投資活動之淨現金流出	(84,739)	(79,760)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	377,510	948,942
短期借款減少	(392,420)	(1,005,478)
應付租賃款減少	(799)	-
籌資活動之淨現金流出	(15,709)	(56,536)
匯率變動影響數	110,667	(33,274)
本期現金及約當現金增加數	96,947	439,851
期初現金及約當現金餘額	922,202	863,059
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,019,149	\$ 1,302,910
<u>本期購置固定資產現金支付數</u>		
固定資產增加數	\$ 72,005	\$ 93,345
期初應付設備款	3,469	134,134
期末應付設備款	(7,749)	(75,861)
利息資本化	1,691	-
本期支付現金	\$ 69,416	\$ 151,618

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林文智

經理人：廖芳祝

會計主管：范振祥

鈺齊國際股份有限公司及子公司
合併財務報告附註

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「本集團」)於民國 98 年 11 月設立於英屬開曼群島，辦公處所「雲林縣斗六市雲科路三段 76 號」，本集團主要營業項目為運動休閒戶外鞋類之生產及銷售。

本集團股票自民國 101 年 10 月 18 日起在台灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 5 月 9 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國 102 年 1 至 3 月認列屬權益工具之損失 3,283 仟元於其他綜合損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第1號	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國99年7月1日
國際財務報導準則第7號	2010 對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第1號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具：金融負債分類及衡量	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (4)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於

處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國102年3月31日	民國101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	
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	
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	
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	

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3月31日	民國101年1月1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	
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	
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	
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	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 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。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本集團之功能性貨幣為「美元」，惟本集團因財務報告申報當地國之法令規定，本合併財務報告係以「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 國外營運機構之淨投資及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 現金及約當現金

1. 本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及其他短期具高度流動性投資。

2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

(1)隨時可轉換成定額現金者。

(2)價值變動之風險甚小者。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1)係混合(結合)合約；或

(2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計，於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(九) 應收款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1)發行人或債務人之重大財務困難；

- (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一)金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- 1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- 2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- 3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十二)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉依加權平均法計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三)不動產、廠房及設備

- 1. 不動產、廠房及設備係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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，

且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產耐用年限如下：

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

(十四) 租賃資產/租賃(承租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
2. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付（扣除自出租人收取之任何誘因）於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十五) 無形資產

無形資產主係電腦軟體以取得成本認列，採直線法攤銷，攤銷年限為 3～10 年。

(十六) 非金融資產減損

本集團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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十七) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就借款（扣除交易成本）與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該

費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

(十九) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

(二十) 金融資產及負債互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十一) 衍生金融工具

衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣而支付之福利。本集團係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘僱計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後 12 月支付之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律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，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年

度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十三)員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十五)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十六)股利分配

分派予本集團股東之股利於本集團股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十七)收入認列

本集團製造並銷售戶外鞋及運動鞋等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十八)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(二十九)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 134,824 仟元。

2. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 1,137,292 仟元。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102年3月31日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,060	\$ 1,403
支票存款及活期存款	667,217	427,589
定期存款	339,964	453,346
外幣存款	9,908	39,864
列報於資產負債表之現金及約當現金	\$ 1,019,149	\$ 922,202

	101年3月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 2,719	\$ 3,050
支票存款及活期存款	538,460	494,769
定期存款	752,522	365,094
外幣存款	9,209	146
列報於資產負債表之現金及約當現金	\$ 1,302,910	\$ 863,059

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金之帳面金額。

2. 有關本集團將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	102年3月31日	101年12月31日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
	非避險之衍生性金融商品	\$ 3,326	\$ 2,087
項	目	101年3月31日	101年1月1日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
	非避險之衍生性金融商品	\$ -	\$ -

1. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

金融商品	102年3月31日		金融商品	101年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	到期日		合約金額 (名目本金)	到期日
遠期外匯	美金 1,000仟元	102.6.3至102.6.28	遠期外匯	美金 2,000仟元	102.3.7
遠期外匯	美金 1,000仟元	102.7.1至102.7.31	遠期外匯	美金 1,500仟元	102.1.4至102.1.30
遠期外匯	美金 1,000仟元	102.8.1至102.8.30	遠期外匯	美金 1,500仟元	102.2.1至102.2.27
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	102.6.3至102.6.28
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	102.7.1至102.7.31
遠期外匯	美金 1,000仟元	102.11.1至102.11.29	遠期外匯	美金 1,000仟元	102.8.1至102.8.30
遠期外匯	美金 500仟元	102.10.31	遠期外匯	美金 1,000仟元	102.9.2至102.9.30
遠期外匯	美金 500仟元	102.12.2	遠期外匯	美金 1,000仟元	102.10.8至102.10.31
遠期外匯	美金 1,500仟元	102.12.31	遠期外匯	美金 1,000仟元	102.11.1至102.11.29
遠期外匯	美金 1,500仟元	103.1.31		-	-
金融商品	101年3月31日		金融商品	101年1月1日	
	合約金額 (名目本金)	到期日		合約金額 (名目本金)	到期日
遠期外匯	美金 2,000仟元	101.4.16	遠期外匯	美金 2,000仟元	101.4.16
遠期外匯	美金 2,000仟元	101.7.16	遠期外匯	美金 2,000仟元	101.7.16
遠期外匯	美金 2,000仟元	101.9.7	遠期外匯	美金 2,000仟元	101.10.15
遠期外匯	美金 2,000仟元	101.10.15		-	-
遠期外匯	美金 2,000仟元	101.12.7		-	-
遠期外匯	美金 2,000仟元	102.3.7		-	-
遠期外匯	美金 1,500仟元	101.11.1至11.29		-	-
遠期外匯	美金 1,500仟元	102.1.4至1.30		-	-
遠期外匯	美金 1,500仟元	102.2.1至2.27		-	-

本集團從事之遠期外匯交易主係預購遠期交易（賣美金買人民幣），係為規避進口及外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。民國 102 年 1 至 3 月認

列金融資產評價利益為 1,156 仟元，民國 101 年 1 至 3 月認列金融資產評價利益為 0 仟元。

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 備供出售金融資產-非流動

項目	102年3月31日	101年12月31日
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 62,632	\$ 60,984
備供出售金融資產評價調整	(50,026)	(46,743)
合計	<u>\$ 12,606</u>	<u>\$ 14,241</u>
項目	101年3月31日	101年1月1日
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 61,971	\$ 63,588
備供出售金融資產評價調整	(37,674)	(38,427)
合計	<u>\$ 24,297</u>	<u>\$ 25,161</u>

(四) 應收帳款

	102年3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 898,953	\$ 820,971
減：備抵呆帳	(1,892)	(2,063)
	<u>897,061</u>	<u>\$ 818,908</u>
	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 542,355	\$ 1,021,307
減：備抵呆帳	(32)	(6)
	<u>\$ 542,323</u>	<u>\$ 1,021,301</u>

1. 已減損金融資產之變動分析：

	102年1至3月	101年1至3月
	群組評估之減損損失	群組評估之減損損失
1月1日	\$ 2,063	\$ 6
本期迴轉減損損失	(236)	-
本期提列減損損失	-	26
淨兌換差額	65	-
3月31日	<u>\$ 1,892</u>	<u>\$ 32</u>

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年3月31日	101年12月31日
90天內	\$ 195,454	\$ 50,270
91-120天	2,117	4,316
121-180天	521	9,066
181-365天	274	220
365天以上	-	-
合計	<u>\$ 198,366</u>	<u>\$ 63,872</u>
新台幣(仟)	101年3月31日	101年1月1日
90天內	\$ 101,355	\$ 265,130
91-120天	67	2,903
121-180天	4	51
181-365天	31	
365天以上	-	-
合計	<u>\$ 101,457</u>	<u>\$ 268,084</u>

3. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	102年3月31日	101年12月31日
群組A	\$ 431,365	\$ 616,369
群組B	207,052	72,390
群組C	60,278	66,277
	<u>\$ 698,695</u>	<u>\$ 755,036</u>
	101年3月31日	101年1月1日
群組A	\$ 331,846	\$ 630,558
群組B	41,188	64,159
群組C	67,832	58,500
	<u>\$ 440,866</u>	<u>\$ 753,217</u>

註：群組 A：出貨額度美金 300 萬元以上。

群組 B：出貨額度美金 100 萬元以上至 300 萬元以下。

群組 C：出貨額度美金 100 萬元以下。

(五)存貨

	102 年	3 月	31 日
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品存貨	\$ 121,533	(\$ 1,856)	\$ 119,677
原料	491,010	(23,365)	467,645
在製品	280,078	(5,912)	274,166
製成品	166,549	(6,119)	160,430
在途存貨	115,374	-	115,374
合計	<u>\$ 1,174,544</u>	<u>(\$ 37,252)</u>	<u>\$ 1,137,292</u>

	101 年	12 月	31 日
	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>

	101 年	3 月	31 日
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品存貨	\$ 75,347	(\$ 413)	\$ 74,934
原料	446,813	(27,592)	419,221
在製品	268,017	(8,588)	259,429
製成品	210,579	(7,791)	202,788
在途存貨	93,134	-	93,134
合計	<u>\$ 1,093,890</u>	<u>(\$ 44,384)</u>	<u>\$ 1,049,506</u>

	101 年	1 月	1 日
	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>

本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列為費損之存貨成本分別為 1,447,762 仟元及 1,296,149 仟元，其中包含因去化部分已提列跌價損失之存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少之金額 6,050 仟元及 23,701 仟元。

〈 以下空白 〉

(六)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	租賃資產	未完工程	合計
102年1月1日									
成本	\$ 12,741	\$1,681,120	\$1,497,357	\$ 47,726	\$ 24,141	\$318,016	\$ 97,782	\$286,255	\$ 3,965,138
累計折舊	-	(226,110)	(525,979)	(21,611)	(7,552)	(165,972)	-	-	(947,224)
	<u>\$ 12,741</u>	<u>\$1,455,010</u>	<u>\$ 971,378</u>	<u>\$ 26,115</u>	<u>\$ 16,589</u>	<u>\$152,044</u>	<u>\$ 97,782</u>	<u>\$286,255</u>	<u>\$ 3,017,914</u>
102年1至3月									
1月1日	\$ 12,741	\$1,455,010	\$ 971,378	\$ 26,115	\$ 16,589	\$152,044	\$ 97,782	\$286,255	\$ 3,017,914
增添	-	489	8,986	694	111	3,005	-	58,720	72,005
移轉	-	4,980	20,392	-	-	2,097	-	(28,624)	(1,155)
處分	-	-	(655)	-	(184)	(35)	-	-	(874)
折舊費用	-	(21,447)	(34,401)	(1,267)	(1,146)	(9,416)	-	-	(67,677)
淨兌換差額	344	44,088	29,722	742	498	4,636	2,643	8,971	91,644
3月31日	<u>\$ 13,085</u>	<u>\$1,483,120</u>	<u>\$ 995,422</u>	<u>\$ 26,284</u>	<u>\$ 15,868</u>	<u>\$152,331</u>	<u>\$100,425</u>	<u>\$325,322</u>	<u>\$ 3,111,857</u>
102年3月31日									
成本	\$ 13,085	\$1,737,909	\$1,571,648	\$ 49,815	\$ 24,724	\$333,005	\$100,425	\$325,322	\$ 4,155,933
累計折舊	-	(254,789)	(576,226)	(23,531)	(8,856)	(180,674)	-	-	(1,044,076)
	<u>\$ 13,085</u>	<u>\$1,483,120</u>	<u>\$ 995,422</u>	<u>\$ 26,284</u>	<u>\$ 15,868</u>	<u>\$152,331</u>	<u>\$100,425</u>	<u>\$325,322</u>	<u>\$ 3,111,857</u>

101年1月1日

成本
累計折舊

101年1至3月

1月1日

增添

移轉

處分

折舊費用

淨兌換差額

3月31日

土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	租賃資產	未完工程	合計
\$ -	\$1,386,777	\$1,413,623	\$ 43,663	\$ 9,536	\$306,509	\$107,075	\$546,141	\$ 3,813,324
-	(155,463)	(409,692)	(17,020)	(2,969)	(128,176)	-	-	(713,320)
<u>\$ -</u>	<u>\$1,231,314</u>	<u>\$1,003,931</u>	<u>\$ 26,643</u>	<u>\$ 6,567</u>	<u>\$178,333</u>	<u>\$107,075</u>	<u>\$546,141</u>	<u>\$ 3,100,004</u>
\$ -	\$1,231,314	\$1,003,931	\$ 26,643	\$ 6,567	\$178,333	\$107,075	\$546,141	\$ 3,100,004
-	2,817	18,050	2,207	270	3,793	-	66,208	93,345
12,960	149,050	26,930	-	-	578	-	(189,518)	-
-	(1,792)	(2,570)	-	-	(266)	-	-	(4,628)
-	(15,296)	(32,432)	(1,277)	(653)	(11,821)	-	-	(61,479)
-	(23,608)	(24,775)	(528)	1,562	(6,213)	-	(13,619)	(67,181)
<u>\$ 12,960</u>	<u>\$1,342,485</u>	<u>\$ 989,134</u>	<u>\$ 27,045</u>	<u>\$ 7,746</u>	<u>\$164,404</u>	<u>\$107,075</u>	<u>\$409,212</u>	<u>\$ 3,060,061</u>

101年3月31日

成本
累計折舊

\$ 12,960	\$1,509,549	\$1,420,895	\$ 44,958	\$ 12,704	\$299,431	\$107,075	\$409,212	\$ 3,816,784
-	(167,064)	(431,761)	(17,913)	(4,958)	(135,027)	-	-	(756,723)
<u>\$ 12,960</u>	<u>\$1,342,485</u>	<u>\$ 989,134</u>	<u>\$ 27,045</u>	<u>\$ 7,746</u>	<u>\$164,404</u>	<u>\$107,075</u>	<u>\$409,212</u>	<u>\$ 3,060,061</u>

不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	102年1至3月	101年1至3月
資本化金額	\$ 1,691	無資本化
資本化利率區間	3.39%~3.40%	

(七)無形資產

電腦軟體	102年1至3月	101年1至3月
1月1日		
成本	\$ 21,415	\$ 10,499
累計攤銷	(4,182)	(1,343)
	<u>\$ 17,233</u>	<u>\$ 9,156</u>
1月1日	\$ 17,233	\$ 9,156
增添－源自單獨取得	998	1,143
移轉	913	-
攤銷費用	(1,034)	(505)
淨兌換差額	504	(208)
3月31日	<u>\$ 18,614</u>	<u>\$ 9,586</u>
3月31日		
成本	\$ 24,281	\$ 11,751
累計攤銷	(5,667)	(2,165)
	<u>\$ 18,614</u>	<u>\$ 9,586</u>

(八)其他非流動資產

	102年3月31日	101年12月31日
土地使用權	\$ 216,900	\$ 211,456
存出保證金	8,786	9,259
預付設備款	17,095	16,187
其他	36,295	24,234
合計	<u>\$ 279,076</u>	<u>\$ 261,136</u>
	101年3月31日	101年1月1日
土地使用權	\$ 216,080	\$ 223,186
存出保證金	16,449	20,603
預付設備款	22,974	22,967
其他	17,514	13,211
合計	<u>\$ 273,017</u>	<u>\$ 279,967</u>

本集團簽訂之土地使用權合約租約年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 102 年及 101 年 1 至 3 月分別認列之租金費用為 1,178 仟元及 2,079 仟元。

(九)短期借款

借款性質	102年3月31日	利率區間	擔保品
信用銀行借款	\$ 658,701	1.17%~1.2%	無
借款性質	101年12月31日	利率區間	擔保品
信用銀行借款	\$ 653,784	1.03%~2.03%	無
借款性質	101年3月31日	利率區間	擔保品
信用銀行借款	\$ 840,107	1.05%~5.5%	無
擔保銀行借款	294,927	1.70%	定存
合計	\$ 1,135,034		
借款性質	101年1月1日	利率區間	擔保品
信用銀行借款	\$ 871,318	1.13%~5.5%	無
擔保銀行借款	344,204	1.1%~1.37%	定存
合計	\$ 1,215,522		

(十)其他流動負債及其他非流動負債

項目	102年3月31日	101年12月31日
流動：		
應付租賃款—流動	\$ 1,682	\$ 1,696
其他流動負債—其他	83,183	53,888
合計	\$ 84,865	\$ 55,584
項目	102年3月31日	101年12月31日
非流動：		
應付租賃款—非流動	\$ 118,598	\$ 115,066
遞延政府補助收入	147,042	143,339
其他非流動負債—其他	100,838	97,774
合計	\$ 366,478	\$ 356,179

項目	101年3月31日	101年1月1日
流動：		
應付租賃款—流動	\$ -	\$ -
其他流動負債—其他	78,199	86,873
合計	<u>\$ 78,199</u>	<u>\$ 86,873</u>

項目	101年3月31日	101年1月1日
非流動：		
應付租賃款—非流動	\$ 115,718	\$ 114,600
遞延政府補助收入	122,924	126,957
其他非流動負債—其他	99,444	101,006
合計	<u>\$ 338,086</u>	<u>\$ 342,563</u>

應付租賃款資訊如下：

	102年3月31日		
	融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
流動			
不超過1年	\$ 3,135	(\$ 1,453)	\$ 1,682
非流動			
超過1年但不超過5年	127,850	(9,252)	118,598
	<u>\$ 130,985</u>	<u>(\$ 10,705)</u>	<u>\$ 120,280</u>

	101年12月31日		
	融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
流動			
不超過1年	\$ 3,135	(\$ 1,439)	\$ 1,696
非流動			
超過1年但不超過5年	128,633	(13,567)	115,066
	<u>\$ 131,768</u>	<u>(\$ 15,006)</u>	<u>\$ 116,762</u>

	101年3月31日		
	融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
非流動			
超過1年但不超過5年	\$ 134,119	(\$ 18,401)	\$ 115,718

		101年1月1日	
		融資租賃負債總額	未來財務費用
		融資租賃負債現值	
<u>非流動</u>			
超過1年但不			
超過5年	\$	134,119 (\$	19,519) \$
			114,600

(十一) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團之子公司香港加和公司台灣分公司及台灣拉雅公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 102 年及 101 年 1 至 3 月本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 731 仟元及 679 仟元。
2. 本集團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，本集團除按月提撥外，無進一步義務。民國 102 年及 101 年 1 至 3 月本集團之大陸孫公司依上開退休金辦法認列之退休金分別為 8,213 仟元及 8,587 仟元。
3. 本集團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 102 年及 101 年 1 至 3 月本集團依上開退休金辦法認列之香港強積金分別為 13 仟元及 30 仟元。

(十二) 股本

民國 102 年 3 月 31 日止，本集團額定資本額為新台幣 2,000,000 仟元，分為 200,000 仟股，實收資本額為新台幣 1,186,423 仟元，每股面額 10 元。本集團已發行股份之股款均已收訖。

(十三) 資本公積

本集團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

	102年1至3月	101年1至3月
1月1日	\$ 830,879	\$ 743,582
本期損益	67,895	66,620
3月31日	\$ 898,774	\$ 810,202

1. 依本集團章程規定，本集團得依董事會之決議，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集團之資本總額；(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%作為本集團及從屬公司員工之員工紅利。
2. 本集團盈餘分派時，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. 依本集團章程規定，公司已實現或未實現利益、股份發行溢價帳戶或以開曼公司法允許之其他款項支付股利或為其他分派外，公司不得發放股利或為其他分派，但法定盈餘公積超過實收資本額25%者，僅得以法定盈餘公積為上述分派，並以該公積超過實收資本額25%之部分為限。
4. (1) 本集團分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用IFRSs時，民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本集團於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
5. 本集團於民國102年及101年1至3月員工紅利估列金額分別為884仟元及571仟元；董事酬勞估列金額分別為新台幣737仟元及1,141仟元。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1.41%及1%，董事酬勞分別為1.18%及2%)，並認列為民國102年及101年1至3月之營業費用。
本集團董事會通過及股東會決議之員工紅利及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
6. 本公司於民國102年3月21日經董事會決議通過民國101年度盈餘分派案及於民國101年4月15日經股東會決議民國100年度盈餘分派案如下：

	101年度		100年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 28,507		\$ 46,854	
股票股利	-	\$ -	95,168	\$ 1.00
現金股利	237,285	\$ 2	57,101	0.60
董事酬勞	2,904		8,420	
員工現金紅利	1,772		4,210	
合計	<u>\$ 270,468</u>		<u>\$ 211,753</u>	

前述民國 101 年度盈餘分派議案，截至民國 102 年 5 月 10 日止，尚未經股東會決議，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十五)其他權益項目

	備供出售投資	外幣換算	總計
102年1月1日	(\$ 46,743)	(\$ 149,692)	(\$ 196,435)
備售出售金融資產公允價值變動	(3,283)	-	(3,283)
外幣換算差異數-集團	-	140,360	140,360
102年3月31日	<u>(\$ 50,026)</u>	<u>(\$ 9,332)</u>	<u>(\$ 59,358)</u>

	備供出售投資	外幣換算	總計
101年1月1日	(\$ 38,427)	\$ -	(\$ 38,427)
備售出售金融資產公允價值變動	753	-	753
外幣換算差異數-集團	-	(107,731)	(107,731)
101年3月31日	<u>(\$ 37,674)</u>	<u>(\$ 107,731)</u>	<u>(\$ 145,405)</u>

(十六)其他收入

	102年1至3月	101年1至3月
利息收入-銀行存款利息	\$ 3,451	\$ 2,523
其他收入	15,209	16,900
合計	<u>\$ 18,660</u>	<u>\$ 19,423</u>

(十七) 財務成本

	102年1至3月	101年1至3月
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,659	\$ 6,139
應付租賃款攤銷數	1,147	1,117
	<u>\$ 2,806</u>	<u>\$ 7,256</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

	102年1至3月	101年1至3月
製成品及在製品之存貨變動	\$ 167,968	\$ 291,174
耗用之原料及物料	697,436	621,888
員工福利費用	505,697	386,327
折舊及攤銷費用	72,402	62,994
低值易耗品	55,642	52,217
燃料動力費	45,390	42,513
其他	94,578	19,827
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,639,113</u>	<u>\$ 1,476,940</u>

(十九) 員工福利費用

	102年1至3月	101年1至3月
薪資費用	\$ 474,197	\$ 362,910
勞健保費用	11,874	10,878
退休金費用	8,957	9,296
其他用人費用	10,669	3,243
	<u>\$ 505,697</u>	<u>\$ 386,327</u>

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

新台幣(仟)	102年1至3月	101年1至3月
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 20,776	\$ 25,952
以前年度所得稅(高)低估	-	683
當期所得稅總額	<u>20,776</u>	<u>26,635</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(5,920)	11,077
稅率改變之影響	-	(2,198)
遞延所得稅總額	<u>(5,920)</u>	<u>8,879</u>
所得稅費用	<u>\$ 14,856</u>	<u>\$ 35,514</u>

2. 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 100 年度。

(二十一)每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

102年1至3月			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 67,895	118,642	\$ 0.57
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	67,895	118,642	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	32	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 67,895	118,674	\$ 0.57
101年1至3月			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 66,620	95,168	\$ 0.70
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	66,620	95,168	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	57	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 66,620	95,225	\$ 0.70

(二十二)營業租賃

本集團之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：

	102年3月31日	101年12月31日
不超過1年	\$ 19,343	\$ 5,110
超過1年但不超過5年	76,531	10,697
超過5年	16,553	788
	<u>\$ 112,427</u>	<u>\$ 16,595</u>

	101年3月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 1,758	\$ 6,532
超過1年但不超過5年	11,269	27,474
超過5年	1,544	1,842
	<u>\$ 14,571</u>	<u>\$ 35,848</u>

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

關係人提供背書保證情形

	102年3月31日	101年12月31日
主要管理階層	\$ 986,145	\$ 906,864
子公司及主要管理階層	626,325	580,800
總計	<u>\$ 1,612,470</u>	<u>\$ 1,487,664</u>

	101年3月31日	101年1月1日
主要管理階層	\$ 853,296	\$ 951,528
子公司及主要管理階層	885,300	908,400
總計	<u>\$ 1,738,596</u>	<u>\$ 1,859,928</u>

(二)主要管理階層薪酬資訊

	102年1至3月	101年1至3月
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 14,873</u>	<u>\$ 14,789</u>

八、質押之資產

本集團之資產(其他金融資產表列其他流動資產；存出保證金表列其他非流動資產)提供擔保明細如下：

質押資產項目	擔保用途	帳面價值	
		102年3月31日	101年12月31日
其他金融資產-定存單	進貨履約保證	\$ 10,000	\$ 10,000
存出保證金	承租土地保證金	6,340	6,148
其他金融資產-銀行存款	購買遠匯押金	5,558	5,389
其他金融資產-定存單	承租土地保證金	2,702	2,670
存出保證金	進口機台及材料保證金	450	1,172
存出保證金	進貨履約保證	1,027	1,000
存出保證金	客戶品質保證擔保金	962	932
存出保證金	保全、電信費及飲水機押金	7	7
		<u>\$ 27,046</u>	<u>\$ 27,318</u>

質押資產項目	擔保用途	帳面價值	
		101年3月31日	101年1月1日
其他金融資產-定存單	短期借款擔保	\$ 74,134	\$ 121,199
存出保證金	進貨履約保證	10,030	10,000
其他金融資產-定存單	進貨履約保證	10,030	10,000
存出保證金	承租土地保證金	6,182	6,347
存出保證金	海關辦理出口貿易手冊保證金	-	3,488
其他金融資產-定存單	承租土地保證金	2,640	2,638
存出保證金	進口機台保證金	-	758
存出保證金	租入機台保證金	237	-
存出保證金	保全及飲水機押金	-	4
		<u>\$ 103,253</u>	<u>\$ 154,434</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出如下：

	合約總價		尚未支付之價款	
	102年3月31日	101年12月31日	102年3月31日	101年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 147,606</u>	<u>\$ 196,511</u>	<u>\$ 11,933</u>	<u>\$ 19,142</u>

	合約總價		尚未支付之價款	
	101年3月31日	101年1月1日	101年3月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 905,758</u>	<u>\$ 951,380</u>	<u>\$ 82,089</u>	<u>\$ 99,439</u>

2. 營業租賃協議請參閱附註六(二十二)，資本租賃協議請參閱附註六(十)。

3. 與關係人保證事項請參閱附註七(二)說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本集團於民國 102 年 5 月 9 日經董事會決議通過發行限制型員工權利新股為普通股 120 仟股，每股票面金額新台幣 10 元，總金額 12,000 仟元。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本集團未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本集團能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回本集團股份。

本集團透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。本集團之資本為資產負債表所列示之「權益總額」，亦等於資產總額減負債總額。民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團之資產負債資本比率如下：

	102年3月31日	101年12月31日
負債總額	\$ 1,922,813	\$ 1,981,905
資產總額	\$ 6,756,963	\$ 6,609,905
負債比率	28.46%	29.98%
負債總額	101年3月31日	101年1月1日
資產總額	\$ 2,414,515	\$ 2,837,479
負債比率	\$ 6,582,875	\$ 7,046,123
	36.68%	40.27%

民國 102 年 3 月 31 日之負債比率較民國 101 年 3 月 31 日下降主要係因償還銀行借款所致。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

102年3月31日		
	帳面金額	公允價值
金融資產-以公允價值列帳		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 3,326	\$ 3,326
備供出售金融資產權益證券投資	12,606	12,606
	<u>\$ 15,932</u>	<u>\$ 15,932</u>
金融資產-以攤銷後成本帳列		
現金及約當現金	\$ 1,019,149	\$ 1,019,149
應收票據	246	246
應收帳款	897,061	897,061
其他應收款	57,217	57,217
其他金融資產(表列其他流動資產)	18,260	18,260
存出保證金(表列其他非流動資產)	8,786	8,786
合計	<u>\$ 2,000,719</u>	<u>\$ 2,000,719</u>

101年12月31日		
	帳面金額	公允價值
金融資產-以公允價值列帳		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 2,087	\$ 2,087
備供出售金融資產權益證券投資	14,241	14,241
	<u>\$ 16,328</u>	<u>\$ 16,328</u>
金融資產-以攤銷後成本帳列		
現金及約當現金	\$ 922,202	\$ 922,202
應收票據	287	287
應收帳款	818,908	818,908
其他應收款	63,214	63,214
其他金融資產(表列其他流動資產)	18,059	18,059
存出保證金(表列其他非流動資產)	9,259	9,259
合計	<u>\$ 1,831,929</u>	<u>\$ 1,831,929</u>

		101年3月31日	
		帳面金額	公允價值
金融資產-以公允價值列帳			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$	-	\$ -
備供出售金融資產權益證券投資		24,297	24,297
	\$	<u>24,297</u>	<u>\$ 24,297</u>
金融資產-以攤銷後成本帳列			
現金及約當現金	\$	1,302,910	\$ 1,302,910
應收票據		241	241
應收帳款		542,323	542,323
其他應收款		122,546	122,546
其他金融資產(表列其他流動資產)		86,804	86,804
存出保證金(表列其他非流動資產)		16,449	16,449
合計	\$	<u>2,071,273</u>	<u>\$ 2,071,273</u>

		101年1月1日	
		帳面金額	公允價值
金融資產-以公允價值列帳			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$	-	\$ -
備供出售金融資產權益證券投資		25,161	25,161
	\$	<u>25,161</u>	<u>\$ 25,161</u>
金融資產-以攤銷後成本帳列			
現金及約當現金	\$	863,059	\$ 863,059
應收票據		1,075	1,075
應收帳款		1,021,301	1,021,301
其他應收款		106,074	106,074
其他金融資產(表列其他流動資產)		162,722	162,722
存出保證金(表列其他非流動資產)		20,603	20,603
合計	\$	<u>2,174,834</u>	<u>\$ 2,174,834</u>

		102年3月31日	
		帳面金額	公允價值
金融負債-以攤銷後成本列帳			
短期借款	\$	658,701	\$ 658,701
應付帳款		467,431	467,431
其他應付款		294,025	294,025
合計	\$	<u>1,420,157</u>	<u>\$ 1,420,157</u>

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債-以攤銷後成本列帳		
短期借款	\$ 653,784	\$ 653,784
應付帳款	542,060	542,060
其他應付款	328,248	328,248
合計	<u>\$ 1,524,092</u>	<u>\$ 1,524,092</u>

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債-以攤銷後成本列帳		
短期借款	\$ 1,135,034	\$ 1,135,034
應付帳款	387,974	387,974
其他應付款	286,410	286,410
合計	<u>\$ 1,809,418</u>	<u>\$ 1,809,418</u>

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融負債-以攤銷後成本列帳		
短期借款	\$ 1,215,522	\$ 1,215,522
應付帳款	540,086	540,086
其他應付款	456,086	456,086
合計	<u>\$ 2,211,694</u>	<u>\$ 2,211,694</u>

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。
- (2) 本集團之重要財務活動，係經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

● 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為人民幣，部分為越南盾及新台幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

● 為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，

本集團使用衍生金融工具來規避匯率風險，此類衍生金融工具之使用，可協助本集團減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

- 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團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及新台幣)，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：

102年3月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動 幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：人民幣	\$ 13,586	6.2058	\$ 405,202	5%	\$ -	\$ -
新台幣：美元	32,329	0.0335	32,329	5%	2,014	1,299
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：人民幣	\$ 19,021	6.2058	\$ 567,301	5%	\$ -	\$ -
新台幣：美元	187,769	0.0335	187,769	5%	19,288	-

101年3月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動 幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：人民幣	\$ 5,973	6.2900	\$ 176,264	5%	\$ -	\$ -
新台幣：美元	58,630	0.0339	58,630	5%	3,536	2,509
越南盾：美元	1,678,237	0.0000	2,361	5%	148	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：人民幣	\$ 30,870	6.2900	\$ 910,974	5%	\$ -	\$ -
新台幣：美元	281,658	0.0339	281,658	5%	28,894	-

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為美金，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

(外幣:功能性貨幣)	101年12月31日			101年1月1日		
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：人民幣	\$ 7,156	6.2320	\$ 207,810	\$10,119	6.301	\$ 306,403
人民幣：美元	6,347	0.1590	29,301	-	-	-
新台幣：美元	23,957	0.0340	23,957	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：人民幣	\$ 19,796	6.2300	\$ 574,876	\$30,002	6.301	\$ 908,461
新台幣：美元	190,256	0.0340	190,256	-	-	-

價格風險

- 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少385仟元及1,223仟元。

利率風險

- 本集團之利率風險來自短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。惟此風險被按固定利率持有之現金及約當現金及質押定存抵銷。於民國102及101年1至3月，本集團按浮動利率計算之借款係以美元計價，按固定利率計算之借款係以新台幣及美元計價。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生性金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信

用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，僅用信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。

- B. 於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額，金融資產帳面金額請參閱附註十二(二)。應收帳款之信用風險揭露請參閱附註六(四)。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

102年3月31日	6個月以下	7至12月內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$123,665	\$542,367	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	465,183	903	1,345	-	-
其他應付款	253,389	34,588	5,997	51	-

非衍生金融負債：

101年12月31日	6個月以下	7至12月內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$134,834	\$528,618	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	539,802	1,302	956	-	-
其他應付款	286,528	33,524	8,196	-	-

非衍生金融負債：

101年3月31日	6個月以下	7至12月內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$273,983	\$879,017	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	386,935	582	457	-	-
其他應付款	218,336	47,638	20,436	-	-

非衍生金融負債：

101年1月1日	6個月以下	7至12月內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$342,885	\$885,433	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	491,898	47,719	469	-	-
其他應付款	413,497	42,538	51	-	-

(三) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 3,326	\$ -	\$ 3,326
備供出售金融資產				
權益證券	12,606	-	-	12,606
合計	\$ 12,606	\$ 3,326	\$ -	\$ 15,932

101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 2,087	\$ -	\$ 2,087
備供出售金融資產				
權益證券	14,241	-	-	14,241
合計	\$ 14,241	\$ 2,087	\$ -	\$ 16,328

101年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 24,297</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,297</u>

101年1月1日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 25,161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,161</u>

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或備供出售金融資產。
3. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
 - (3) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。
6. 遠期外匯合約因市場無直接可觀察之遠期匯率外，所有取得之公允價值估計均屬於第二等級。
7. 於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日未有屬於第三等級金融工具之情形。

十三、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，係依據被投資公司經會計師核閱之財務報告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：

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	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	往來金額	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳		擔保品名稱	價值	對個別對象資金貸與總額		備註
												金額	抵呆帳金額			與限額	總限額	
1	加和公司	福建和誠鞋業有限公司	其他應收款	30,307	29,556	29,556	-	營業週轉	-	-	營業週轉	-	-	無	-	1,885,373	2,356,716	註1、註
1	加和公司	長汀長誠鞋業有限公司	其他應收款	20,421	20,421	20,421	-	營業週轉	-	-	營業週轉	-	-	無	-	1,885,373	2,356,716	註1、註
1	加和公司	福建拉雅戶外用品有限公司	其他應收款	1,014	-	-	-	營業週轉	-	-	營業週轉	-	-	無	-	1,885,373	2,356,716	註1、註
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	99,069	89,760	89,760	-	營業週轉	-	-	營業週轉	-	-	無	-	215,153	268,941	註1、註
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	48,060	48,060	48,060	-	營業週轉	-	-	營業週轉	-	-	無	-	215,153	268,941	註1、註

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。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業		本期最高		以財產擔保		累計背書保證金額		屬母公司		屬子公司		屬大陸	
	公司名稱	關係	公司名稱	關係	背書保證	限額(註1)	餘額	背書保證	實際動	之背書保證	佔最近期財務報表	背書保證	對子公司	背書保證	對母公司	背書保證	地區背	備註
	編號	公司名稱	關係	公司名稱	關係	限額(註1)	餘額	期未背書	支金額	金額	淨值之比率	最高限額(註2)	背書保證	背書保證	背書保證	背書保證	書保證	備註
1	加和公司	湖北義誠鞋業有限公司	子公司	湖北義誠鞋業有限公司	子公司	2,828,059	596,500	596,500	521,938	-	13	3,770,745	Y	N	Y	N	Y	註3、註4
1	加和公司	Fulgent Sun Footwear Co., Ltd.	子公司	Fulgent Sun Footwear Co., Ltd.	子公司	2,828,059	29,825	29,825	11,930	-	1	3,770,745	Y	N	N	N	N	註3、註4

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：已於合併報表沖銷。

3. 期末持有有價證券情形：

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	期 末			
			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-加和公司	子公司	4,713,432	100.00	4,713,432	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	12,606	1.21	12,606	-
加和公司	資本額-福建和誠鞋業有限公司	子公司	1,401,057	100	1,401,057	註
加和公司	資本額-湖北義誠鞋業有限公司	子公司	1,345,591	100	1,345,591	註
加和公司	資本額-長汀長誠鞋業有限公司	子公司	537,882	100	537,882	註
加和公司	資本額-Fulgent Sun Footwear Co., Ltd.	子公司	191,517	100	191,517	註
加和公司	資本額-福建拉雅戶外用品有限公司	子公司	48,448	100	48,448	註
加和公司	資本額-拉雅戶外用品有限公司	子公司	33,628	100	33,628	註
加和公司	資本額-拉雅貿易有限公司	子公司	10,756	100	10,756	註
拉雅戶外用品有限公司	資本額-福建拉雅戶外用品有限公司	子公司	32,785	60	32,785	註

註 1：無公開市價，以民國 102 年 3 月 31 日經會計師核閱之股權淨值列示。

註 2：已於合併報表沖銷。

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：

交易對象為關係人者，其前次移轉資料															
取得之公司		財產名稱	交易日期	或 交易事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	所有	與人關係	移轉日期	金額	參考依據使用情形	其他約定事項	
襄誠	房屋及建築	99/12-102/5	\$ 146,169	\$ 129,762	福建閣通建設集團有限公司	非關係人	-	-	-	-	-	\$ -	合約	擴廠	無

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：

交易				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註)				應收(付)票據、帳款			
佔總進(銷)				佔總應收(付)							
進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨金額	貨之比率	授信期間	單價	授信期	授信期	餘額	票據、帳款之比率	備註
加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	子公司	\$ 444,036	55.49	進貨後30天	註1	註1	註1	(\$ 180,862)	51.41	註2
加和企業有限公司	越南鉅齊鞋業有限公司	子公司	141,676	17.71	視資金狀況付	註1	註1	註1	(44,527)	84.44	註2

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

註2：已於合併報表沖銷。

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：

帳列應收款項之公司			交易對象		關係		應收關係人		逾期應收關係人款項		應收關係人款項		提列備抵	
									金額		處理方式		呆帳金額	
									金額				期後收回金額(註1)	
福建和誠鞋業有限公司	加和企業有限公司	母公司	\$	180,862	0.71	-	-	\$	38,578	\$	-	-	註2	

註1：截至民國102年5月10日止收回金額。

註2：已於合併報表沖銷。

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(二)。

10. 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102年第一季：

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	交易		交易條件	情形
					往	來		
					金額			佔合併總營收或總資產之比率%(註三)
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	應收帳款	\$ 65,283	註四		0.97
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	應收帳款	60,626	註四		0.90
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	應付帳款	180,862	註四		2.68
1	加和企業有限公司	福建拉雅鞋業有限公司	1	應付帳款	11,088	註四		0.16
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	銷貨	38,374	註四		2.25
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	進貨	444,036	註四		26.00
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	進貨	75,423	註四		4.42
1	加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	進貨	29,066	註四		1.70
1	加和企業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	1	進貨	27,854	註四		1.63
1	加和企業有限公司	越南鈺齊鞋業有限公司	1	加工費	141,676	註四		8.30
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	29,556	註四		0.44
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	20,421	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	44,527	註四		0.66
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	10,525	註四		0.62
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	22,020	註四		0.33
2	福建和誠鞋業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	3	應付帳款	29,370	註四		0.43
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	90,032	註四		1.33
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	48,676	註四		0.72

註一：母子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. 母子公司填 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。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下：

投資公司	被投資公司	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	上		比	帳	金	金	金	額	
名稱	名稱	地區	項目	期	期		率	面	額	額	額	額	子
鈺聲國際股份有限公司	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	2,793,183	2,793,183	728,579,416	100	4,713,432		51,253		52,011	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	362,910			100	1,401,057		9,142		1,411	孫公司
加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	中國大陸	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	1,491,250	1,491,250		100	1,345,591		13,266		11,811	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	134,213	134,213		100	537,882	(	29,880)	(	30,294)	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	269,242	264,380		100	191,517	(	1,610)	(	1,610)	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	44,738	44,738		100	48,448	(	389)	(	412)	孫公司
加和企業有限公司	拉雅戶外用品有限公司	香港	控股公司	25,091	25,091		100	33,628		675		675	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	12,730	12,730	1,200,000	100	10,756	(	1,573)	(	1,573)	孫公司
拉雅戶外用品有限公司	福建拉思珀希瓦戶外用品有限公司	中國大陸	經銷代理及進出口貿易	25,053	25,053		60	32,785		1,340		702	孫公司

註：係有限公司型態未發行股票，故無股數。

(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	截至本期末已匯回 台灣之投資收益	備註
					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	542,815	註1	333,085	29,825	-	362,910	100	1,411	1,401,057	18,381	註2
湖北聚誠鞋業有限 公司	運動休閒戶外鞋類 之生產及銷售	1,491,250	註1	1,491,250	-	-	1,491,250	100	11,811	1,345,591	-	
長汀長誠鞋業有限 公司	運動休閒戶外鞋類 之生產及銷售	134,213	註1	134,213	-	-	134,213	100	(30,294)	537,882	-	
福建拉雅戶外用品 有限公司	經銷代理及進出口 貿易	41,755	註1	44,738	-	-	44,738	100	(412)	48,448	-	
福建拉思珀希瓦戶 外用品有限公司	經銷代理及進出口 貿易	41,755	註1	25,053	-	-	25,053	60	702	32,785	-	

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紅誠公司，期初投資額含原先對恒誠公司及紅誠公司投資美金4,000仟元(折合新台幣119,300仟元)。

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)
加和金業有限公司	2,033,111	-	-
LAVA OUTDOOR PRODUCTS LIMITED	25,053	-	-

註：本集團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。

3. 本公司直接或間接由第三地區事業與轉投資大陸被投資公司所發生之下列重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊：

(1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請詳附註十三、(一)7.及10.之說明。

(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請詳附註十三、(一)10.之說明。

- (3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4)票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：請詳附註十三、(一)2.之說明。
- (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請詳附註十三、(一)1.之說明。
- (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(以下空白)

十四、營運部門資訊

(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。本集團營運決策者董事會，係以集團整體評估績效及分配資源，且本集團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

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	102 年 1 至 3 月			
	生產及銷售			
	鞋類業務	零售業務	其他業務	總計
收入				
來自企業外客戶之收入	\$ 1,688,084	\$ 19,435	\$ -	\$ 1,707,519
來自企業內其他部門之收入	874,419	27,554	-	901,973
收入合計	\$ 2,562,503	\$ 46,989	\$ -	\$ 2,609,492
部門損益	\$ 64,237	(\$ 532)	\$ 72,500	\$ 136,205
部門總資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門總負債(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

	101 年 1 至 3 月			
	生產及銷售			
	鞋類業務	零售業務	其他業務	總計
收入				
來自企業外客戶之收入	\$ 1,544,608	\$ 26,790	\$ -	\$ 1,571,398
來自企業內其他部門之收入	965,194	18,420	-	983,614
收入合計	\$ 2,509,802	\$ 45,210	\$ -	\$ 2,555,012
部門損益	\$ 72,412	(\$ 426)	\$ 66,216	\$ 138,202
部門總資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門總負債(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(註)由於本集團資產及負債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。

(三)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：

	102年1至3月
應報導營運部門調整後收入數	\$ 2,609,492
其他營運部門調整後收入數	-
營運部門合計	2,609,492
消除部門間收入	(901,973)
合併營業收入合計數	<u>\$ 1,707,519</u>

	101年1至3月
應報導營運部門調整後收入數	\$ 2,555,012
其他營運部門調整後收入數	-
營運部門合計	2,555,012
消除部門間收入	(983,614)
合併營業收入合計數	<u>\$ 1,571,398</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：

	102年1至3月
應報導營運部門調整後稅前損益	\$ 63,705
其他營運部門調整後稅前損益	72,500
營運部門合計	136,205
消除部門間損益	(52,843)
繼續營運部門稅前損益	<u>\$ 83,362</u>

	101年1至3月
應報導營運部門調整後稅前損益	\$ 71,986
其他營運部門調整後稅前損益	66,216
營運部門合計	138,202
消除部門間損益	(36,021)
繼續營運部門稅前損益	<u>\$ 102,181</u>

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份期中合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一) 所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 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。此豁免亦適用於本集團過去取得之投資關聯企業。

2. 股份基礎給付交易

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

3. 員工福利

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

4. 累積換算差異數

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

5. 借款成本

本集團選擇適用民國 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。

(二) 本集團除避險會計，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號(民國 97 年修正)之下列規定：

- (1) 有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2) 有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
- (3) 有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及

現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 863,059	\$ -	\$ 863,059	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	-	-	-	
應收票據	1,075	-	1,075	
應收帳款	1,021,301	-	1,021,301	
其他應收款	106,074	-	106,074	
遞延所得稅資產－流動	40,941	(40,941)	-	(1)
存貨	1,341,449	-	1,341,449	
預付款項	57,935	-	57,935	
其他流動資產	169,758	-	169,758	
流動資產合計	<u>3,601,592</u>	<u>(40,941)</u>	<u>3,560,651</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產－非 流動	25,161	-	25,161	
不動產、廠房及設備	3,104,361	(4,357)	3,100,004	(2)(9)
無形資產	232,342	(223,186)	9,156	(3)
遞延所得稅資產	-	71,184	71,184	(1)(4)
其他非流動資產	52,424	227,543	279,967	(2)(3)(9)
非流動資產合計	<u>3,414,288</u>	<u>71,184</u>	<u>3,485,472</u>	
資產總計	<u>\$ 7,015,880</u>	<u>\$ 30,243</u>	<u>\$7,046,123</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 1,215,522	\$ -	\$1,215,522	
應付帳款	540,086	-	540,086	
其他應付款	443,175	12,911	456,086	(4)
當期所得稅負債	127,642	-	127,642	
其他流動負債	86,873	-	86,873	
流動負債合計	<u>2,413,298</u>	<u>12,911</u>	<u>2,426,209</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	41,927	26,780	68,707	(1)
其他非流動負債	342,563	-	342,563	
非流動負債合計	<u>384,490</u>	<u>26,780</u>	<u>411,270</u>	
負債總計	<u>2,797,788</u>	<u>39,691</u>	<u>2,837,479</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	951,675	-	951,675	
資本公積	2,255,331	(353)	2,254,978	(5)
保留盈餘				
法定盈餘公積	41,721	-	41,721	
特別盈餘公積	-	239,474	239,474	(7)
				(1)(4)
未分配盈餘	743,582	-	743,582	(5)(6)
				(7)
其他權益	210,142	(248,569)	(38,427)	(6)
<u>非控制權益</u>	<u>15,641</u>	<u>-</u>	<u>15,641</u>	
權益總計	<u>4,218,092</u>	<u>(9,448)</u>	<u>4,208,644</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 7,015,880</u>	<u>\$ 30,243</u>	<u>\$7,046,123</u>	

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 922,202	\$ -	\$ 922,202	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	2,087	-	2,087	
應收票據	287	-	287	
應收帳款	818,908	-	818,908	
其他應收款	63,214	-	63,214	
遞延所得稅資產－流動	52,843	(52,843)	-	(1)
存貨	1,274,673	-	1,274,673	
預付款項	71,638	-	71,638	
其他流動資產	18,354	-	18,354	
流動資產合計	3,224,206	(52,843)	3,171,363	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產－非 流動	14,241	-	14,241	
不動產、廠房及設備	3,009,884	8,030	3,017,914	(2)(8)(9)
無形資產	228,833	(211,600)	17,233	(3)(8)
遞延所得稅資產	70,090	57,928	128,018	(1)(4)
其他非流動資產	67,737	193,399	261,136	(2)(3)(8) (9)
非流動資產合計	3,390,785	47,757	3,438,542	
資產總計	\$ 6,614,991	(\$ 5,086)	\$6,609,905	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 653,784	\$ -	\$ 653,784	
應付帳款	542,060	-	542,060	
其他應付款	315,640	12,608	328,248	(4)
當期所得稅負債	44,863	-	44,863	
其他流動負債	55,584	-	55,584	
流動負債合計	<u>1,611,931</u>	<u>12,608</u>	<u>1,624,539</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	-	1,187	1,187	(1)
其他非流動負債	356,179	-	356,179	
非流動負債合計	<u>356,179</u>	<u>1,187</u>	<u>357,366</u>	
負債總計	<u>1,968,110</u>	<u>13,795</u>	<u>1,981,905</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	1,186,423	-	1,186,423	
資本公積	2,458,758	(353)	2,458,405	(5)
保留盈餘				
法定盈餘公積	88,575	-	88,575	
特別盈餘公積	-	239,474	239,474	(7)
				(1)(4)
未分配盈餘	840,312	(9,433)	830,879	(5)(6)
				(7)(8)
其他權益	52,134	(248,569)	(196,435)	(6)
<u>非控制權益</u>	<u>20,679</u>	<u>-</u>	<u>20,679</u>	
權益總計	<u>4,646,881</u>	<u>(18,881)</u>	<u>4,628,000</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 6,614,991</u>	<u>(\$ 5,086)</u>	<u>\$6,609,905</u>	

3. 民國 101 年 3 月 31 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 1,302,910	\$ -	\$1,302,910	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	-	-	-	
應收票據	241	-	241	
應收帳款	542,323	-	542,323	
其他應收款	122,546	-	122,546	
遞延所得稅資產—流動	31,837	(31,837)	-	(1)
存貨	1,049,506	-	1,049,506	
預付款項	49,595	-	49,595	
其他流動資產	87,302	-	87,302	
流動資產合計	<u>3,186,260</u>	<u>(31,837)</u>	<u>3,154,423</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產—非 流動	24,297	-	24,297	
不動產、廠房及設備	3,064,835	(4,774)	3,060,061	(2)(9)
無形資產	225,666	(216,080)	9,586	(3)
遞延所得稅資產	-	61,491	61,491	(1)(4)
其他非流動資產	52,163	220,854	273,017	(2)(3)(9)
非流動資產合計	<u>3,366,961</u>	<u>61,491</u>	<u>3,428,452</u>	
資產總計	<u>\$ 6,553,221</u>	<u>\$ 29,654</u>	<u>\$6,582,875</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 1,135,034	\$ -	\$1,135,034	
應付帳款	387,974	-	387,974	
其他應付款	273,936	12,474	286,410	(4)
當期所得稅負債	118,720	-	118,720	
其他流動負債	78,199	-	78,199	
流動負債合計	<u>1,993,863</u>	<u>12,474</u>	<u>2,006,337</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	44,161	25,931	70,092	(1)
其他非流動負債	338,086	-	338,086	
非流動負債合計	<u>382,247</u>	<u>25,931</u>	<u>408,178</u>	
負債總計	<u>2,376,110</u>	<u>38,405</u>	<u>2,414,515</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	951,675	-	951,675	
資本公積	2,255,331	(353)	2,254,978	(5)
保留盈餘				
法定盈餘公積	41,721	-	41,721	
特別盈餘公積	-	239,474	239,474	(7)
				(1)(4)
未分配盈餘	809,505	697	810,202	(5)(6)
				(7)
其他權益	103,164	(248,569)	(145,405)	(6)
<u>非控制權益</u>	<u>15,715</u>	<u>-</u>	<u>15,715</u>	
權益總計	<u>4,177,111</u>	<u>(8,751)</u>	<u>4,168,360</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 6,553,221</u>	<u>\$ 29,654</u>	<u>\$6,582,875</u>	

4. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 5,990,830	\$ -	\$5,990,830	
營業成本	(5,056,072)	122	(5,055,950)	(4)
營業毛利	934,758	122	934,880	
營業費用				
推銷費用	(123,657)	137	(123,520)	(4)
管理費用	(471,612)	51	(471,561)	(4)
研發費用	(115,060)	(7)	(115,067)	(4)
營業利益	224,429	303	224,732	
營業外收入及支出				
其他收入	67,011	-	67,011	
其他利益及損失	(13,253)	(10,171)	(23,424)	(8)
財務成本	(25,129)	-	(25,129)	
稅前淨利	253,058	(9,868)	243,190	
所得稅費用	37,605	435	38,040	(1)(4)
本期淨利	290,663	(9,433)	281,230	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-	(149,716)	(149,716)	
備供出售金融資產未 實現評價利益(損失)	-	(8,316)	(8,316)	
本期其他綜合損益(稅 後淨額)	-	(158,032)	(158,032)	
本期綜合損益總額	\$ 290,663	(\$ 167,465)	\$ 123,198	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 289,666	(\$ 9,433)	\$ 280,233	
非控制權益	997	-	997	
	\$ 290,663	(\$ 9,433)	\$ 281,230	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 289,666	(\$ 167,441)	\$ 122,225	
非控制權益	997	(24)	973	
	\$ 290,663	(\$ 167,465)	\$ 123,198	

5. 民國 101 年 1 至 3 月綜合損益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 1,571,398	\$ -	\$1,571,398	
營業成本	(1,296,567)	418	(1,296,149)	(4)
營業毛利	274,831	418	275,249	
營業費用				
推銷費用	(31,102)	33	(31,069)	(4)
管理費用	(126,174)	(3)	(126,177)	(4)
研發費用	(23,534)	(11)	(23,545)	(4)
營業利益	94,021	437	94,458	
營業外收入及支出				
其他收入	19,423	-	19,423	
其他利益及損失	(4,444)	-	(4,444)	
財務成本	(7,256)	-	(7,256)	
稅前淨利	101,744	437	102,181	
所得稅費用	(35,774)	260	(35,514)	(1)(4)
本期淨利	65,970	697	66,667	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-	(107,704)	(107,704)	
備供出售金融資產未 實現評價利益(損失)	-	753	753	
本期其他綜合損益(稅 後淨額)	-	(106,951)	(106,951)	
本期綜合損益總額	\$ 65,970	(\$ 106,254)	(\$ 40,284)	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 65,923	\$ 697	\$ 66,620	
非控制權益	47	-	47	
	\$ 65,970	\$ 697	\$ 66,667	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 65,923	(\$ 106,281)	(\$ 40,358)	
非控制權益	47	27	74	
	\$ 65,970	(\$ 106,254)	(\$ 40,284)	

轉換至國際財務報導準則調節之說明：

(1) 所得稅

- A. 依中華民國一般公認會計原則規定，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告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「財務報告之表達」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、12月31日及101年3月31日本集團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52,843仟元及31,837仟元。
- B. 中華民國一般公認會計原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，於合併財務報告中，暫時性差異係藉由比較合併財務報告中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，本集團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。本集團因此於民國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日之所得稅費用調減394仟元。而民國101年3月31日調增遞延所得稅資產-非流動639仟元，民國101年1月1日至3月31日之所得稅費用調減280仟元。
- 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。本集團因此於民國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日及民國101年3月31日本集團遞延所得稅資產-非流動重分類至遞延所得稅負債-非流動之金額分別為1,187仟元及25,931仟元。

(2) 預付設備款

本集團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」。本集團因此於民國101年1月1日、12月31日及3月31日分別調減固定資產淨額22,967仟元、16,187仟元及22,974仟元並調增其他非流動資產22,967仟元、16,187仟元及22,974仟元。

(3) 土地使用權

依中華民國一般公認會計原則，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。本集團因此於民國101年1月1日、12月31日及3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、211,456仟元及216,080仟元。

(4)員工福利

中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團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。本集團因此於民國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，所得稅費用調減41仟元。民國101年1月1日至3月31日之營業成本及費用分別調減418仟元及19仟元，所得費用調增20仟元。而民國101年3月31日調增應付費用12,474仟元及調增遞延所得稅資產-非流動3,084仟元。

(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，依中華民國一般公認會計原則規定，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。故本集團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

本集團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248,569仟元及調增保留盈餘248,569仟元。

(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。本集團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239,474仟元。

(8)功能性貨幣

依中華民國一般公認會計原則規定，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「本集團」)交易頻繁程度、現金流量受本集團影響之程度，來決定其功能性貨幣是否應與本集團之功能性貨幣相同，故本集團部份國外營運機構之功能性貨幣經前述判斷後為與本集團之功能性貨幣相同。本集團因此於民國 101 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備調減 9,305 仟元、無形資產調減 144 仟元及其他非流動資產調減 722 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之其他利益及損失減少 10,171 仟元。

(9)科目重分類

依科目性質，將遞延費用及其他資產屬於固定資產性質予以重分類。

本集團因此於民國 101 年 1 月 1 日、12 月 31 日及 3 月 31 日分別調減其他非流動資產 18,610 仟元、33,522 仟元及 18,200 仟元，並調增不動產、廠房及設備 18,610 仟元、33,522 仟元及 18,200 仟元。

6. 民國 101 年度及民國 102 年 1 至 3 月現金流量表之重大調整

(1)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。

(2)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

7. 本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表（首份 IFRSs 合併財務報表）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。