# 鈺齊國際股份有限公司及子公司

# 合併財務報告暨會計師核閱報告

# 民國 112 年及 111 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 112 年及 111 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 ~ 5 |
| 四、 合併資產負債表 | 6 ~ 7 |
| 五、 合併綜合損益表 | 8 |
| 六、 合併權益變動表 | 9 |
| 七、 合併現金流量表 | 10 ~ 11 |
| 八、 合併財務報表附註 | 12 ~ 42 |
| (一) 公司沿革 | 12 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 12 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 12 ~ 13 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 13 ~ 15 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 15 ~ 31 |
| (七) 關係人交易 | 31 |
| (八) 質押之資產 | 31 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 31 |

| 項　　目 | 頁　　次 |
| --- | --- |
| (十)　重大之災害損失 | 31 |
| (十一)重大之期後事項 | 32 |
| (十二)其他 | 32 ~ 41 |
| (十三)附註揭露事項 | 41 ~ 42 |
| (十四)營運部門資訊 | 42 |

pwc 資誠

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23000020 號

鈺齊國際股份有限公司　公鑒：

## 前言

鈺齊國際股份有限公司(FULGENT SUN INTERNATIONAL (HOLDING) CO., LTD.)及子公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

## 範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

## 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鈺齊國際股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。



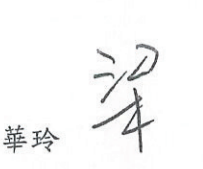
資誠聯合會計師事務所　PricewaterhouseCoopers, Taiwan
407619 台中市西屯區市政路 402 號 12 樓
12F, No. 402, Shizheng Rd., Xitun Dist., Taichung 407619, Taiwan
T: +886 (4) 2704 9168, F: +886 (4) 2254 2166 , www.pwc.tw

pwc 資誠

**強調事項**

如合併財務報表附註三(一)所述，鈺齊國際股份有限公司及子公司因國際會計準則第 12 號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」自民國 112 年 1 月 1 日起生效，因此追溯適用該會計準則並調整前期財務報表受影響之項目。本會計師並未因此而修正核閱結論。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

梁華玲 

會計師

劉美蘭

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
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號
中 華 民 國 1 1 2 年 5 月 5 日

鈺齊國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國112年3月31日及民國111年12月31日、3月31日、1月1日

（民國112年及111年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

| | 資產 | 附註 | 112年3月31日 金額 | % | （調整後）111年12月31日 金額 | % | （調整後）111年3月31日 金額 | % | （調整後）111年1月1日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **流動資產** | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | $ 2,245,177 | 10 | $ 2,195,379 | 10 | $ 1,438,256 | 7 | $ 1,114,952 | 6 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 六(二) | 8 | - | 27 | - | 450 | - | - | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(三) | 3,398,509 | 16 | 4,229,321 | 18 | 3,342,669 | 17 | 3,335,859 | 19 |
| 1200 | 其他應收款 | | 444,037 | 2 | 433,399 | 2 | 237,136 | 1 | 212,600 | 1 |
| 130X | 存貨 | 六(四) | 4,266,817 | 20 | 4,985,071 | 22 | 4,912,414 | 25 | 3,897,515 | 22 |
| 1410 | 預付款項 | | 80,152 | - | 83,047 | - | 202,711 | 1 | 181,074 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | 六(七)及八 | 332,622 | 2 | 211,448 | 1 | 71,504 | - | 153,917 | 1 |
| 11XX | **流動資產合計** | | 10,767,322 | 50 | 12,137,692 | 53 | 10,205,140 | 51 | 8,895,917 | 50 |
| | **非流動資產** | | | | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 六(二) | 6,969 | - | 5,938 | - | 7,322 | - | 7,607 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(五)及八 | 8,591,157 | 40 | 8,748,836 | 38 | 7,811,638 | 39 | 7,320,208 | 41 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(六) | 1,796,211 | 8 | 1,800,651 | 8 | 1,656,990 | 8 | 1,168,839 | 7 |
| 1780 | 無形資產 | | 15,061 | - | 16,132 | - | 12,007 | - | 11,468 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十三) | 261,227 | 1 | 245,894 | 1 | 237,387 | 1 | 157,878 | 1 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(七)及八 | 90,513 | 1 | 111,898 | - | 131,065 | 1 | 138,249 | 1 |
| 15XX | **非流動資產合計** | | 10,761,138 | 50 | 10,929,349 | 47 | 9,856,409 | 49 | 8,804,249 | 50 |
| 1XXX | **資產總計** | | $ 21,528,460 | 100 | $ 23,067,041 | 100 | $ 20,061,549 | 100 | $ 17,700,166 | 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112年3月31日及民國111年12月31日、3月31日、1月1日

（民國112年及111年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

| | 負債及權益 | 附註 | 112年3月31日 金額 | % | （調整後）111年12月31日 金額 | % | （調整後）111年3月31日 金額 | % | （調整後）111年1月1日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **流動負債** | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(八)及八 | $ 3,076,150 | 14 | $ 3,476,180 | 15 | $ 3,676,250 | 18 | $ 3,122,600 | 18 |
| 2130 | 合約負債－流動 | 六(十七) | 80,800 | 1 | 76,777 | - | 73,896 | - | 76,092 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 2,021,962 | 10 | 2,942,863 | 13 | 2,790,871 | 14 | 2,512,476 | 14 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(九) | 2,380,755 | 11 | 1,906,178 | 8 | 1,990,079 | 10 | 1,374,273 | 8 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 590,729 | 3 | 602,312 | 3 | 263,624 | 1 | 158,029 | 1 |
| 2280 | 租賃負債－流動 | | 24,558 | - | 19,614 | - | 7,865 | - | 14,704 | - |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十) | 26,379 | - | 26,992 | - | 491,481 | 3 | 489,956 | 3 |
| 2399 | 其他流動負債－其他 | | 53,598 | - | 43,752 | - | 22,854 | - | 21,358 | - |
| 21XX | **流動負債合計** | | 8,254,931 | 39 | 9,094,668 | 39 | 9,316,920 | 46 | 7,769,488 | 44 |
| | **非流動負債** | | | | | | | | | |
| 2500 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 | | - | - | - | - | - | - | 700 | - |
| 2540 | 長期借款 | 六(十一) | - | - | - | - | 100,000 | 1 | 100,000 | 1 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十三) | 181,594 | 1 | 159,180 | 1 | 158,548 | 1 | 69,072 | - |
| 2580 | 租賃負債－非流動 | | 937,278 | 4 | 944,426 | 4 | 894,880 | 4 | 477,801 | 3 |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(十二) | 208,255 | 1 | 209,974 | 1 | 215,490 | 1 | 208,606 | 1 |
| 25XX | **非流動負債合計** | | 1,327,127 | 6 | 1,313,580 | 6 | 1,368,918 | 7 | 856,179 | 5 |
| 2XXX | **負債總計** | | 9,582,058 | 45 | 10,408,248 | 45 | 10,685,838 | 53 | 8,625,667 | 49 |
| | **歸屬於母公司業主之權益** | | | | | | | | | |
| | 股本 | 六(十四) | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | $ 1,907,303 | 9 | $ 1,907,235 | 8 | $ 1,861,950 | 9 | $ 1,861,950 | 11 |
| | 資本公積 | 六(十五) | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | | 5,677,980 | 26 | 5,677,352 | 25 | 5,256,344 | 26 | 5,256,344 | 29 |
| | 保留盈餘 | 六(十六) | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 907,119 | 4 | 907,119 | 4 | 684,352 | 4 | 684,352 | 4 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 554,857 | 2 | 554,857 | 2 | 975,266 | 5 | 975,266 | 5 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 3,407,155 | 16 | 4,073,113 | 18 | 1,243,645 | 6 | 1,264,003 | 7 |
| | 其他權益 | | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | ( 450,429) | ( 2) | ( 403,300) | ( 2) | ( 588,263) | ( 3) | ( 927,442) | ( 5) |
| 3500 | 庫藏股票 | 六(十四) | ( 57,583) | - | ( 57,583) | - | ( 57,583) | - | ( 57,583) | - |
| 31XX | **歸屬於母公司業主之權益合計** | | 11,946,402 | 55 | 12,658,793 | 55 | 9,375,711 | 47 | 9,056,890 | 51 |
| 36XX | **非控制權益** | | - | - | - | - | - | - | 17,609 | - |
| 3XXX | **權益總計** | | 11,946,402 | 55 | 12,658,793 | 55 | 9,375,711 | 47 | 9,074,499 | 51 |
| | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 九 | | | | | | | | |
| | 重大之期後事項 | 十一 | | | | | | | | |
| 3X2X | **負債及權益總計** | | $ 21,528,460 | 100 | $ 23,067,041 | 100 | $ 20,061,549 | 100 | $ 17,700,166 | 100 |

後附合併財務報表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：洪健朝

鈺齊國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國112年及111年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除每股盈餘為新台幣元外）

| | 項目 | 附註 | 112年1月1日至3月31日 金額 | % | （調整後）111年1月1日至3月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4000 | 營業收入 | 六(十七) | $ 5,053,564 | 100 | $ 4,527,115 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六(四) | ( 3,985,060) | ( 79) | ( 3,546,508) | ( 78) |
| 5950 | 營業毛利淨額 | | 1,068,504 | 21 | 980,607 | 22 |
| | 營業費用 | 六(二十二) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | ( 85,623) | ( 2) | ( 80,553) | ( 2) |
| 6200 | 管理費用 | | ( 220,449) | ( 4) | ( 217,097) | ( 5) |
| 6300 | 研究發展費用 | | ( 51,508) | ( 1) | ( 48,363) | ( 1) |
| 6450 | 預期信用減損(損失)利益 | 十二(二) | ( 36,179) | ( 1) | 1,048 | - |
| 6000 | 營業費用合計 | | ( 393,759) | ( 8) | ( 344,965) | ( 8) |
| 6900 | 營業利益 | | 674,745 | 13 | 635,642 | 14 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 六(十八) | 5,956 | - | 2,162 | - |
| 7010 | 其他收入 | 六(十九) | 19,294 | - | 15,629 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(二十) | ( 48,919) | ( 1) | 47,666 | 1 |
| 7050 | 財務成本 | 六(二十一) | ( 30,294) | - | ( 9,901) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | ( 53,963) | ( 1) | 55,556 | 1 |
| 7900 | **稅前淨利** | | 620,782 | 12 | 691,198 | 15 |
| 7950 | 所得稅費用 | 六(二十三) | ( 146,318) | ( 3) | ( 154,986) | ( 3) |
| 8200 | **本期淨利** | | $ 474,464 | 9 | $ 536,212 | 12 |
| | **其他綜合損益(淨額)** | | | | | |
| | **後續可能重分類至損益之項目** | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | ($ 47,129) | ( 1) | $ 339,270 | 7 |
| 8300 | **其他綜合損益(淨額)** | | ($ 47,129) | ( 1) | $ 339,270 | 7 |
| 8500 | **本期綜合損益總額** | | $ 427,335 | 8 | $ 875,482 | 19 |
| | 淨利歸屬於： | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | $ 474,464 | 9 | $ 536,247 | 12 |
| 8620 | 非控制權益 | | $ - | - | ($ 35) | - |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | $ 427,335 | 8 | $ 875,426 | 19 |
| 8720 | 非控制權益 | | $ - | - | $ 56 | - |
| | 基本每股盈餘 | 六(二十四) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘合計 | | $ 2.50 | | $ 2.89 | |
| | 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘合計 | | $ 2.49 | | $ 2.82 | |

後附合併財務報表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：洪健朝

鈺齊國際服務有限公司及子公司

合併權益變動表

民國112年及111年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | 非控制權益 | 權益總額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| | | 普通股股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 庫藏股票 | 總計 | | |
| 111年1至3月(調整後) | | | | | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | | $ 1,861,950 | $ 5,256,344 | $ 684,352 | $ 975,266 | $ 1,231,980 | ($ 927,442) | ($ 57,583) | $ 9,024,867 | $ 17,609 | $ 9,042,476 |
| 追溯適用IAS12之影響數 | 三(一) | - | - | - | - | 32,023 | - | - | 32,023 | - | 32,023 |
| 1月1日重編後餘額 | | 1,861,950 | 5,256,344 | 684,352 | 975,266 | 1,264,003 | ( 927,442) | ( 57,583) | 9,056,890 | 17,609 | 9,074,499 |
| 本期淨利 | | - | - | - | - | 536,247 | - | - | 536,247 | ( 35) | 536,212 |
| 本期其他綜合損益 | | - | - | - | - | - | 339,179 | - | 339,179 | 91 | 339,270 |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | - | - | 536,247 | 339,179 | - | 875,426 | 56 | 875,482 |
| 110年7月1日至12月31日盈餘分配 | 六(十六) | | | | | | | | | | |
| 分派現金股利 | | - | - | - | - | ( 556,605) | - | - | ( 556,605) | - | ( 556,605) |
| 非控制權益變動 | | - | - | - | - | - | - | - | - | ( 17,665) | ( 17,665) |
| 111年3月31日餘額 | | $ 1,861,950 | $ 5,256,344 | $ 684,352 | $ 975,266 | $ 1,243,645 | ($ 588,263) | ($ 57,583) | $ 9,375,711 | $ - | $ 9,375,711 |
| 112年1至3月 | | | | | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額(調整後) | | $ 1,907,235 | $ 5,677,352 | $ 907,119 | $ 554,857 | $ 4,073,113 | ($ 403,300) | ($ 57,583) | $ 12,658,793 | $ - | $12,658,793 |
| 本期淨利 | | - | - | - | - | 474,464 | - | - | 474,464 | - | 474,464 |
| 本期其他綜合損益 | | - | - | - | - | - | ( 47,129) | - | ( 47,129) | - | ( 47,129) |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | - | - | 474,464 | ( 47,129) | - | 427,335 | - | 427,335 |
| 111年7月1日至12月31日盈餘分配 | 六(十六) | | | | | | | | | | |
| 分派現金股利 | | - | - | - | - | ( 1,140,422) | - | - | ( 1,140,422) | - | ( 1,140,422) |
| 可轉換公司債轉換為普通股 | 六(十)(十四)(十五)(二十五) | 68 | 628 | - | - | - | - | - | 696 | - | 696 |
| 112年3月31日餘額 | | $ 1,907,303 | $ 5,677,980 | $ 907,119 | $ 554,857 | $ 3,407,155 | ($ 450,429) | ($ 57,583) | $ 11,946,402 | $ - | $11,946,402 |

後附合併財務報表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：洪健朝

鈺齊國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國112年及111年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|---|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 本期稅前淨利 | | $ 620,782 | $ 691,198 |
| 調整項目 | | | |
| 收益費損項目 | | | |
| 折舊費用 | 六(五)(六)(二十二) | 264,462 | 213,558 |
| 攤銷費用 | 六(二十二) | 5,058 | 3,836 |
| 預期信用損失提列(迴轉)數 | 十二(二) | 36,179 | ( 1,048 ) |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | 六(二)(二十) | ( 1,012 ) | ( 865 ) |
| 利息費用 | 六(二十一) | 30,294 | 9,901 |
| 利息收入 | 六(十八) | ( 5,956 ) | ( 2,162 ) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | 六(二十) | 1,498 | ( 46 ) |
| 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 | | | |
| 應收帳款 | | 701,957 | 55,606 |
| 其他應收款 | | ( 12,710 ) | ( 17,545 ) |
| 存貨 | | 697,788 | ( 852,345 ) |
| 預付款項 | | 2,359 | ( 14,892 ) |
| 其他流動資產 | | ( 7,908 ) | ( 7,844 ) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 合約負債 | | 61,410 | 46,495 |
| 應付帳款 | | ( 901,981 ) | 185,322 |
| 其他應付款 | | ( 414,231 ) | ( 162,805 ) |
| 其他流動負債 | | 10,162 | 724 |
| 其他非流動負債 | | ( 788 ) | ( 783 ) |
| 營運產生之現金流入 | | 1,087,363 | 146,305 |
| 收取之利息 | | 6,420 | 2,392 |
| 支付之利息 | | ( 27,743 ) | ( 6,682 ) |
| 支付之所得稅 | | ( 146,679 ) | ( 42,058 ) |
| 營業活動之淨現金流入 | | 919,361 | 99,957 |

（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112年及111年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|---|
| 投資活動之現金流量 | | | |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | | ($ 118,344) | $ - |
| 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | | - | 88,166 |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(二十五) | ( 364,869) | ( 282,376) |
| 處分不動產、廠房及設備 | | 225 | 817 |
| 存出保證金減少(增加) | | 8 | ( 17,416) |
| 取得無形資產 | | - | ( 878) |
| 其他非流動資產減少(增加) | | 35 | ( 2,185) |
| 投資活動之淨現金流出 | | ( 482,945) | ( 213,872) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| 短期借款(減少)增加 | 六(二十六) | ( 370,017) | 437,615 |
| 租賃本金償還 | 六(六)(二十六) | ( 6,590) | ( 6,585) |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入 | | ( 376,607) | 431,030 |
| 匯率變動影響數 | | ( 10,011) | 6,189 |
| 本期現金及約當現金增加數 | | 49,798 | 323,304 |
| 期初現金及約當現金餘額 | | 2,195,379 | 1,114,952 |
| 期末現金及約當現金餘額 | | $ 2,245,177 | $ 1,438,256 |

後附合併財務報表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：洪健朝

鈺齊國際股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國112年及111年第一季
（僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元
（除特別註明者外）

一、公司沿革

鈺齊國際股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國98年11月設立於英屬開曼群島，辦公處所「雲林縣斗六市雲科路三段 76 號」，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為運動休閒戶外鞋類之生產及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國112年5月5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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---|---|
| 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 民國112年1月1日 |

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際會計準則第 12 號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正要求企業對於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之特定交易認列相關之遞延所得稅資產及負債。

本集團對於民國111年1月1日與使用權資產及租賃負債相關之所有可減除及應課稅暫時性差異，認列遞延所得稅資產及負債，於民國112年3月31日暨111年1月1日、3月31日及12月31日分別調增遞延所得稅資產$187,964、$99,500、$181,472 及$188,369 及遞延所得稅負債$154,570、$67,477、$156,584 及$156,153，並調增保留盈餘$33,394、$32,023、$24,888及$32,216，另將民國112年及111年第一季之所得稅費用調減$1,178及調增$7,135，並調增每股盈餘0.01元及調減每股盈餘0.04元。

(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

無。

(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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---|---|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」 | 民國113年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國113年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」 | 民國113年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國111年度合併財務報表附註四相同。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經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國111年度合併財務報告閱讀。

(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：
   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。
2. 編製符合經金管會認可並發布生效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)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.合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 111 年度合併財務報告相同。

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 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 | 說明 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 本公司 | 加和企業有限公司(香港加和公司) | 投資控股及運動休閒戶外鞋類之生產及銷售 | 100 | 100 | 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) | 進出口貿易 | 100 | 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 | 註1 |
| 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 | 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 | 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 | 100 | |
| 香港加和公司 | 越南鈺齊鞋業責任有限公司(越南鈺齊) | 運動休閒戶外鞋類之生產 | 100 | 100 | 100 | |
| 香港加和公司 | 齊鼎股份有限公司(齊鼎公司) | 運動休閒戶外鞋類之生產及銷售 | 100 | 100 | 100 | |
| 香港加和公司 | 齊隆股份有限公司(齊隆公司) | 運動休閒戶外鞋類之生產及銷售 | 100 | 100 | 100 | 註2 |
| 香港加和公司 | 齊錠股份有限公司(齊錠公司) | 運動休閒戶外鞋類之生產及銷售 | 100 | - | - | 註3 |
| 香港加和公司 | 鈺興鞋業責任有限公司(越南鈺興) | 運動休閒戶外鞋類之生產 | 100 | 100 | 100 | |
| 香港加和公司 | 鈺鋐鞋業責任有限公司(越南鈺鋐) | 運動休閒戶外鞋類之生產 | 100 | 100 | 100 | |
| 香港加和公司 | PT. SUN BRIGHT LESTARI | 運動休閒戶外鞋類之生產及銷售 | 100 | 100 | 100 | |
| 香港加和公司 | 拉雅化工有限公司(拉雅化工公司) | 鞋材生產 | 100 | 100 | - | 註4 |
| 齊鼎公司 | 晉昌企業有限公司(晉昌公司) | 土地租賃業務 | 100 | 100 | 100 | 註5 |

註 1：已於民國 111 年 4 月清算完成。

註 2：本集團於民國 111 年 1 月向非關係人購入齊隆公司 8.73%股權。

註 3：本集團民國 112 年度於柬埔寨設立齊錠公司，並納入合併財務報告。

註 4：本集團民國 111 年度於台灣設立拉雅化工公司，並納入合併財務報告。

註 5：為因應當地法令規定，51%股權係登記予柬籍關係人名下，本集團已辦理相關保全措施。

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.重大限制：無此情形。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四)所得稅

1.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損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

2.期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 庫存現金及週轉金 | $ 5,972 | $ 4,910 | $ 6,232 |
| 支票存款及活期存款 | 1,449,770 | 1,628,836 | 1,003,153 |
| 定期存款 | 789,435 | 561,633 | 428,871 |
| 合計 | $ 2,245,177 | $ 2,195,379 | $ 1,438,256 |

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。

2.本集團將原始到期日超過三個月且非滿足短期現金承諾之定期存款分類為按攤銷後成本衡量之金融資產列報於「其他流動資產」項下。

3.本集團用途受限制之銀行存款，請詳附註六(七)說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

| 項目 | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 流動項目： | | | |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| -可轉換公司債贖回與賣回 | $ 8 | $ 27 | $ 450 |
| 非流動項目： | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| -上市櫃公司股票 | $ 6,969 | $ 5,938 | $ 7,322 |

1.本集團持有之可轉換公司債贖回與賣回權於民國112年及111年1月1日至3月31日認列損益分別為損失$19及利益$1,150。

2.本集團持有上市櫃公司股票於民國112年及111年1月1日至3月31日認列損益分別為利益$1,031及損失$285。

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)應收帳款淨額

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 應收帳款 | $ 3,450,753 | $ 4,245,464 | $ 3,369,675 |
| 減：備抵損失 | ( 52,244) | ( 16,143) | ( 27,006) |
| | $ 3,398,509 | $ 4,229,321 | $ 3,342,669 |

1.應收帳款之帳齡分析如下：

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 未逾期 | $ 3,021,105 | $ 3,869,409 | $ 2,964,219 |
| 逾期0-90天內 | 408,484 | 350,406 | 370,918 |
| 逾期91-180天 | 7,579 | 14,408 | 13,776 |
| 逾期181-365天 | 5,065 | 2,681 | 4,013 |
| 逾期365天以上 | 8,520 | 8,560 | 16,749 |
| 合計 | $ 3,450,753 | $ 4,245,464 | $ 3,369,675 |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2.民國112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國111年1月1日客戶合約之應收帳款餘額為$3,335,859。

3.在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日信用風險最大之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

4.相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

（四）存貨

| | 112年3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 成本 | 備抵呆滯及跌價損失 | 帳面價值 |
| 商品存貨 | $ 5 | $ - | $ 5 |
| 原料 | 1,102,912 | ( 36,374) | 1,066,538 |
| 在製品 | 1,178,284 | ( 19,920) | 1,158,364 |
| 製成品 | 1,780,974 | ( 44,844) | 1,736,130 |
| 在途存貨 | 305,780 | - | 305,780 |
| 合計 | $ 4,367,955 | ($ 101,138) | $ 4,266,817 |

| | 111年12月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 成本 | 備抵呆滯及跌價損失 | 帳面價值 |
| 商品存貨 | $ 13 | ($ 1) | $ 12 |
| 原料 | 1,216,850 | ( 27,799) | 1,189,051 |
| 在製品 | 1,621,349 | ( 31,224) | 1,590,125 |
| 製成品 | 1,741,646 | ( 32,753) | 1,708,893 |
| 在途存貨 | 496,990 | - | 496,990 |
| 合計 | $ 5,076,848 | ($ 91,777) | $ 4,985,071 |

| | 111年3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 成本 | 備抵呆滯及跌價損失 | 帳面價值 |
| 商品存貨 | $ 13,571 | $ - | $ 13,571 |
| 原料 | 1,452,084 | ( 31,384) | 1,420,700 |
| 在製品 | 1,395,020 | ( 47,832) | 1,347,188 |
| 製成品 | 1,193,150 | ( 20,563) | 1,172,587 |
| 在途存貨 | 958,368 | - | 958,368 |
| 合計 | $ 5,012,193 | ($ 99,779) | $ 4,912,414 |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 已出售存貨成本 | $ 3,965,196 | $ 3,528,112 |
| 存貨跌價損失 | 9,361 | 21,844 |
| 存貨報廢損失 | 3,044 | 396 |
| 其他 | 7,459 | ( 3,844) |
| | $ 3,985,060 | $ 3,546,508 |

(五)不動產、廠房及設備

| | 112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 成本 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 本期移轉 | 匯率影響數 | 期末餘額 |
| 土地 | $ 339,011 | $ - | $ - | $ - | ($ 2,870) | $ 336,141 |
| 房屋及建築 | 5,504,936 | 22,439 | - | 33,311 | ( 29,890) | 5,530,796 |
| 機器設備 | 5,404,819 | 28,170 | ( 1,937) | 129,747 | ( 26,944) | 5,533,855 |
| 運輸設備 | 96,145 | - | ( 882) | - | ( 458) | 94,805 |
| 辦公設備 | 59,049 | 2,308 | ( 12) | - | ( 325) | 61,020 |
| 其　　他 | 2,182,228 | 47,212 | ( 10,317) | 20,455 | ( 13,673) | 2,225,905 |
| 未完工程及待驗設備 | 415,201 | 39,292 | - | ( 188,791) | ( 592) | 265,110 |
| | $ 14,001,389 | $ 139,421 | ($ 13,148) | ($ 5,278) | ($ 74,752) | $ 14,047,632 |

| 累計折舊 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 本期移轉 | 匯率影響數 | 期末餘額 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 房屋及建築 | ($ 1,599,923) | ($ 51,162) | $ - | $ - | $ 7,895 | ($ 1,643,190) |
| 機器設備 | ( 2,038,727) | ( 85,972) | 1,776 | - | 9,996 | ( 2,112,927) |
| 運輸設備 | ( 57,473) | ( 2,192) | 882 | - | 290 | ( 58,493) |
| 辦公設備 | ( 43,371) | ( 1,534) | 9 | - | 235 | ( 44,661) |
| 其　　他 | ( 1,513,059) | ( 102,655) | 8,758 | - | 9,752 | ( 1,597,204) |
| | ($ 5,252,553) | ($ 243,515) | $ 11,425 | $ - | $ 28,168 | ($ 5,456,475) |
| | $ 8,748,836 | | | | | $ 8,591,157 |

| | 111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 成本 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 本期移轉 | 匯率影響數 | 期末餘額 |
| 土地 | $ 282,330 | $ - | $ - | $ - | $ 9,639 | $ 291,969 |
| 房屋及建築 | 4,469,900 | 26,721 | - | 74,639 | 155,236 | 4,726,496 |
| 機器設備 | 3,995,352 | 35,443 | ( 3,792) | 95,782 | 138,480 | 4,261,265 |
| 運輸設備 | 85,753 | 3,681 | - | - | 2,963 | 92,397 |
| 辦公設備 | 46,373 | 1,643 | ( 87) | - | 1,645 | 49,574 |
| 其　　他 | 1,692,739 | 54,318 | ( 8,040) | 4,198 | 59,250 | 1,802,465 |
| 未完工程及待驗設備 | 975,269 | 277,709 | - | ( 134,424) | 35,007 | 1,153,561 |
| | $ 11,547,716 | $ 399,515 | ($ 11,919) | $ 40,195 | $ 402,220 | $ 12,377,727 |

| 累計折舊 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 本期移轉 | 匯率影響數 | 期末餘額 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 房屋及建築 | ($ 1,317,524) | ($ 51,109) | $ - | $ - | ($ 47,886) | ($ 1,416,519) |
| 機器設備 | ( 1,677,192) | ( 73,410) | 3,502 | - | ( 60,277) | ( 1,807,377) |
| 運輸設備 | ( 54,734) | ( 2,016) | - | - | ( 1,938) | ( 58,688) |
| 辦公設備 | ( 36,828) | ( 895) | 87 | - | ( 1,312) | ( 38,948) |
| 其　　他 | ( 1,141,230) | ( 70,067) | 7,559 | - | ( 40,819) | ( 1,244,557) |
| | ($ 4,227,508) | ($ 197,497) | $ 11,148 | $ - | ($ 152,232) | ($ 4,566,089) |
| | $ 7,320,208 | | | | | $ 7,811,638 |

1. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團未有將借款成本資本化之情事。

2. 民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日，本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六)租賃交易－承租人

1.本集團租賃之標的資產包括土地、房屋及建築物及公務車，租賃合約之期間通常介於3到50年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2.使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

| | 112年3月31日<br>帳面金額 | 111年12月31日<br>帳面金額 | 111年3月31日<br>帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 土地 | $ 1,002,452 | $ 998,700 | $ 879,879 |
| 房屋 | 793,759 | 801,951 | 777,111 |
| | $ 1,796,211 | $ 1,800,651 | $ 1,656,990 |

| | 112年1月1日至3月31日<br>折舊費用 | 111年1月1日至3月31日<br>折舊費用 |
|---|---|---|
| 土地 | $ 8,324 | $ 6,546 |
| 房屋 | 12,623 | 9,486 |
| 運輸設備(公務車) | - | 29 |
| | $ 20,947 | $ 16,061 |

3.本集團於民國112年及111年1月1日至3月31日使用權資產之增添分別為$14,261及$447,702。

4.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 影響當期損益之項目 | | |
| 租賃負債之利息費用 | $ 2,340 | $ 1,694 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 339 | 2,516 |

5.本集團於民國112年及111年1月1日至3月31日租賃現金流出總額分別為$6,929及$9,101。

(七)其他流動資產及其他非流動資產

| 項目 | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 流動： | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-受限制銀行存款 | $ 34,857 | $ 5,410 | $ 1,779 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-定期存款 | 243,610 | 155,716 | - |
| 其他 | 54,155 | 50,322 | 69,725 |
| 合計 | $ 332,622 | $ 211,448 | $ 71,504 |

| 項目 | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 非流動： | | | |
| 預付土地及設備款 | $ 58,421 | $ 70,313 | $ 78,559 |
| 存出保證金 | 28,575 | 28,692 | 26,999 |
| 其他 | 3,517 | 12,893 | 25,507 |
| 合計 | $ 90,513 | $ 111,898 | $ 131,065 |

註:民國112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日，本集團以其他流動資產及其他非流動資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)短期借款

| 借款性質 | 112年3月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
|---|---|---|---|
| 信用銀行借款 | $ 3,076,150 | 1.400%~5.250% | 註 |
| 借款性質 | 111年12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
| 信用銀行借款 | $ 3,476,180 | 1.403%~4.890% | 註 |
| 借款性質 | 111年3月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
| 信用銀行借款 | $ 3,676,250 | 0.670%~0.948% | 註 |

註:民國112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日，本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)其他應付款

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 應付薪資 | $ 535,355 | $ 934,168 | $ 501,371 |
| 應付設備款 | 255,539 | 498,157 | 476,558 |
| 應付股利 | 1,368,127 | 227,705 | 784,813 |
| 其他 | 221,734 | 246,148 | 227,337 |
| | $ 2,380,755 | $ 1,906,178 | $ 1,990,079 |

(十)應付公司債

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 國內第五次無擔保可轉換公司債 | $ 26,500 | $ 27,200 | $ 500,000 |
| 減：應付公司債折價 | ( 121) | ( 208) | ( 8,519) |
| 小計 | 26,379 | 26,992 | 491,481 |
| 減：應付公司債-流動(表列一年或一營業週期內到期長期負債) | ( 26,379) | ( 26,992) | ( 491,481) |
| 合計 | $ - | $ - | $ - |

本公司董事會於民國 109 年 4 月 30 日通過發行之中華民國國內第五次無擔保轉換公司債如下：

(1)本公司國內第五次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第五次無擔保轉換公司債，發行總額計$500,000，每張面額為新台幣壹拾萬元整，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 109 年 8 月 17 日至 112 年 8 月 17 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 109 年 8 月 17 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

C. 本轉換公司債於發行時轉換價格訂為每股 112 元，本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。

D. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之前四十日內，要求本公司以債券面額之 101.0025%將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

E. 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價之連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%時，本公司將於其後三十個營業日內通知債權人，並於收回基準日按債券面額以現金收回流通在外之債券。當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。

F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還，或已轉換之本轉換公司債將註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

(2)於民國 112 年 3 月 31 日止，本轉換公司債面額計$473,500 已轉換為普通股 4,535 仟股。本轉換公司債發行後，遇有本公司已發行之普通股股份增加或本公司配發普通股現金股利時，本公司應於除息基準日依發行條款規定公式調整本債券之轉換價格，目前本轉換公司債之轉換價格為每股 102.1 元。

(3)本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積-認股權」，截至民國 112 年 3 月 31 日止之餘額為$2,555。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第 9 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.261%。

(十一)長期借款

本集團民國 112 年 3 月 31 日及 111 年 12 月 31 日無長期借款。

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|---|
| 信用借款 | 自110年6月7日至112年6月7日，按月付息，本金可隨時償還。 | 0.7411% | 無 | $ 100,000 |

(十二)其他非流動負債

| 項目 | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 非流動： | | | |
| 遞延政府補助收入 | $ 115,321 | $ 116,626 | $ 120,758 |
| 其他非流動負債-其他 | 92,934 | 93,348 | 94,732 |
| 合計 | $ 208,255 | $ 209,974 | $ 215,490 |

(十三)退休金

1.自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團之台灣子公司依據「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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$2,063 及$1,800。

2.本集團之大陸子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16%~19%提撥養老保險金(長誠公司及和誠公司為 16%~18%；襄誠公司為 16%~19%；福建拉雅公司為 16%)。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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團之大陸子公司依上開退休金辦法認列之退休金分別為$30,067 及$25,838。

3.本集團之越南子公司受當地相關規定約束，依當地政府規定按月依工資總額之一定比率提列職工退休金養老基金並繳納至相關主管機關，本集團除按月提撥外，無進一步義務。民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$57,072 及$41,708。

4.本集團之柬埔寨子公司受當地相關規定約束，依當地政府規定按月依工資總額之一定比率提列國家社會保障養老基金並繳納至相關主管機關，本集團除按月提撥外，無進一步義務。民國112年1月1日至3月31日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本為$6,115。

(十四)股本

1.民國112年3月31日止，本公司額定資本額為$3,000,000，分為300,000仟股，實收資本額為$1,907,303，每股面額新台幣10元。
本公司普通股期初與期末流動在外股數調節如下：

單位：仟股

| | 112年 | 111年 |
|---|---|---|
| 1月1日 | 190,064 | 185,535 |
| 可轉換公司債執行轉換 | 6 | - |
| 3月31日 | 190,070 | 185,535 |

2.庫藏股

(1)股份收回原因及其數量：

| | | 112年3月31日 | |
|---|---|---|---|
| 持有股份之公司名稱 | 收回原因 | 股數(仟股) | 帳面金額 |
| 本公司 | 供轉讓股份予員工 | 660 | $ 57,583 |

| | | 111年12月31日 | |
|---|---|---|---|
| 持有股份之公司名稱 | 收回原因 | 股數(仟股) | 帳面金額 |
| 本公司 | 供轉讓股份予員工 | 660 | $ 57,583 |

| | | 111年3月31日 | |
|---|---|---|---|
| 持有股份之公司名稱 | 收回原因 | 股數(仟股) | 帳面金額 |
| 本公司 | 供轉讓股份予員工 | 660 | $ 57,583 |

(2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十五)資本公積

1.依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。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。

2.資本公積變動如下：

| | 112年 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 發行溢價 | 認股權 | 其他 | 合計 |
| 1月1日 | $ 5,674,184 | $ 2,622 | $ 546 | $5,677,352 |
| 可轉換公司債轉換普通股 | 695 | ( 67) | - | 628 |
| 3月31日 | $ 5,674,879 | $ 2,555 | $ 546 | $5,677,980 |

| | 111年 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 發行溢價 | 認股權 | 其他 | 合計 |
| 1月1日及3月31日 | $ 5,207,597 | $ 48,201 | $ 546 | $5,256,344 |

(十六)保留盈餘

1.依本公司章程規定，盈餘分派得於每半會計年度終了後為之，以發行新股方式為之時，應經股東會重度決議;以發放現金者，應經董事會決議。本公司應在稅前獲利中提撥不超過3%作為董事酬勞及最低為0.1%，最多為3%作為本公司及從屬公司員工之員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先予以彌補。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。

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20%，其中發放之現金股利不應低於當年度股利之20%。

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，並以該公積超過實收資本額25%之部分為限。

4.(1)本公司分派盈餘時，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，嗣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，本公司於嗣後使用、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.本公司於民國111年5月27日經股東會決議通過民國110年度盈餘分派案如下：

| | 110年7月1日至12月31日 | 110年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|
| 董事會決議日期 | 111年2月25日 | 110年12月28日 |
| 提列法定盈餘公積 | $ 72,997 | $ 45,520 |
| (迴轉)提列特別盈餘公積 | ($ 47,824) | $ 138,079 |
| 現金股利 | $ 556,605 | $ 228,208 |
| 每股股利(元) | $ 3.00 | $ 1.23 |

6.本公司董事會決議通過民國111年度盈餘分派案如下：

| | 111年7月1日至12月31日 | 111年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|
| 董事會決議日期 | 112年2月23日 | 111年12月28日 |
| 提列法定盈餘公積 | $ 189,788 | $ 149,770 |
| 迴轉特別盈餘公積 | ($ 151,555) | ($ 372,585) |
| 現金股利 | $ 1,140,422 | $ 227,705 |
| 每股股利(元) | $ 6.00 | $ 1.20 |

本次盈餘分派時，依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函規定，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派;但公司已於首次適用 IFRSs 時提列特別盈餘公積，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。

前述民國110年7月1日至12月31日之盈餘分派每股股利，因可轉換公司債辦理轉換民國111年2月25日經董事會決議授權董事長辦理調整股東配息率為每股新台幣2.94元。

前述民國111年1月1日至6月30日之盈餘分派每股股利，因可轉換公司債辦理轉換民國111年12月28日經董事會決議授權董事長辦理調整股東配息率為每股新台幣1.198元。

前述民國111年7月1日至12月31日之盈餘分派議案，於配息基準日前,如因可轉換公司債辦理轉換或限制員工權利新股發放及其他等因素，致影響流通在外股份數量時，使股東配息因此發生變動而須修正，提請董事會授權由董事長處理。

民國111年法定盈餘公積及特別盈餘公積金額尚待民國112年5月30日召開之股東常會決議。

本公司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。

(十七)營業收入

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 客戶合約之收入 | $ 5,053,564 | $ 4,527,115 |

1.客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，相關揭露資訊請詳十四(三)。

2.合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 | 111年1月1日 |
|---|---|---|---|---|
| 合約負債: | | | | |
| -預收貨款 | $ 80,800 | $ 76,777 | $ 73,896 | $ 76,092 |

期初合約負債本期認列收入

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 合約負債期初餘額本期認列收入 | | |
| -預收貨款 | $ 56,744 | $ 51,189 |

(十八)利息收入

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 銀行存款利息 | $ 5,956 | $ 2,162 |

(十九)其他收入

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 政府補助收入 | $ 6,222 | $ 1,879 |
| 其他收入－其他 | 13,072 | 13,750 |
| | $ 19,294 | $ 15,629 |

(二十)其他利益及損失

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 處分不動產、廠房及設備(損失)利益 | ($ 1,498) | $ 46 |
| 外幣兌換(損失)利益 | ( 42,201) | 49,954 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益 | 1,012 | 865 |
| 其他損失 | ( 6,232) | ( 3,199) |
| | ($ 48,919) | $ 47,666 |

(二十一)財務成本

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 銀行借款 | $ 27,871 | $ 6,682 |
| 可轉換公司債 | 83 | 1,525 |
| 租賃負債 | 2,340 | 1,694 |
| | $ 30,294 | $ 9,901 |

(二十二)以性質別表達之費用

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 員工福利費用 | | |
| 薪資費用 | $ 1,297,063 | $ 1,281,942 |
| 勞健保費用 | 51,547 | 41,178 |
| 退休金費用 | 95,317 | 69,346 |
| 其他用人費用 | 21,805 | 24,804 |
| | 1,465,732 | 1,417,270 |
| 折舊費用 | 264,462 | 213,558 |
| 攤銷費用 | 5,058 | 3,836 |
| | $ 1,735,252 | $ 1,634,664 |

1. 依本公司章程規定，本公司得於分配盈餘時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0.1%～3%作為本公司及從屬公司員工之員工酬勞。

2. 本公司民國112年及111年1月1日至3月31日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為$5,000及$2,500，前述金額帳列營業費用科目。上開員工酬勞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。

   經董事會決議之民國111年度員工酬勞及董事酬勞與民國111年度財務報告認列之金額一致。

   本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)所得稅

1.所得稅費用

所得稅費用組成部分：

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | $ 138,908 | $ 147,285 |
| 以前年度所得稅低(高)估 | 329 | ( 2,266) |
| 當期所得稅總額 | 139,237 | 145,019 |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 7,081 | 9,967 |
| 遞延所得稅總額 | 7,081 | 9,967 |
| 所得稅費用 | $ 146,318 | $ 154,986 |

2.子公司-香港商加和國際有限公司台灣分公司所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十四)每股盈餘

| | 112年1月1日至3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 稅後金額 | 加權平均流通在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | $ 474,464 | 190,068 | $ 2.50 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | 474,464 | 190,068 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 可轉換公司債 | 83 | 262 | |
| 員工酬勞 | - | 196 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響 | $ 474,547 | 190,526 | $ 2.49 |

| | 111年1月1日至3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 稅後金額 | 加權平均流通在外股數(仟股) | 每股盈餘（元） |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | $ 536,247 | 185,535 | $ 2.89 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | 536,247 | 185,535 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 可轉換公司債 | 1,525 | 4,776 | |
| 員工酬勞 | - | 104 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響 | $ 537,772 | 190,415 | $ 2.82 |

(二十五)現金流量補充資訊

1.僅有部分現金支付之投資活動：

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 新增不動產、廠房及設備 | $ 134,143 | $ 439,710 |
| 減：期初預付土地及設備款 | ( 70,313) | ( 72,811) |
| 加：期末預付土地及設備款 | 58,421 | 78,559 |
| 加：期初應付設備款 | 498,157 | 313,476 |
| 減：期末應付設備款 | ( 255,539) | ( 476,558) |
| 本期支付現金 | $ 364,869 | $ 282,376 |

2.不影響現金流量之籌資活動：

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 可轉換公司債轉換成股本 | $ 68 | $ - |
| 已宣告尚未發放之現金股利 | $ 1,368,127 | $ 784,813 |

(二十六)來自籌資活動之負債之變動

| | 短期借款及長期借款 | 租賃負債 | 可轉換公司債(註) | 應付股利 | 來自籌資活動之負債總額 |
|---|---|---|---|---|---|
| 112年1月1日 | $ 3,476,180 | $ 964,040 | $ 26,992 | $ 227,705 | $ 4,694,917 |
| 籌資現金流量之變動 | ( 370,017) | ( 6,590) | - | - | ( 376,607) |
| 其他非現金之變動 | - | 7,532 | ( 613) | 1,140,422 | 1,147,341 |
| 匯率變動之影響 | ( 30,013) | ( 3,146) | - | - | ( 33,159) |
| 112年3月31日 | $ 3,076,150 | $ 961,836 | $ 26,379 | $ 1,368,127 | $ 5,432,492 |

| | 短期借款及長期借款 | 租賃負債 | 可轉換公司債(註) | 應付股利 | 來自籌資活動之負債總額 |
|---|---|---|---|---|---|
| 111年1月1日 | $ 3,222,600 | $ 492,505 | $ 489,956 | $ 228,208 | $ 4,433,269 |
| 籌資現金流量之變動 | 437,615 | ( 6,585) | - | - | 431,030 |
| 其他非現金之變動 | - | 394,040 | 1,525 | 556,605 | 952,170 |
| 匯率變動之影響 | 116,035 | 22,785 | - | - | 138,820 |
| 111年3月31日 | $ 3,776,250 | $ 902,745 | $ 491,481 | $ 784,813 | $ 5,955,289 |

註:包含一年內到期部分。

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 22,165 | $ 15,077 |

八、質押之資產

| 資產項目 | 帳面價值 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 | 擔保用途 |
|---|---|---|---|---|
| 土地 | $ 108,861 | $ 109,791 | $ 102,337 | 短期借款 |
| 房屋及建築 | 153,051 | 155,393 | 149,529 | 短期借款 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(表列其他流動資產及其他非流動資產) | 37,239 | 7,800 | 5,523 | 供電合同履約保證金及履約保證 |
| 存出保證金(表列其他非流動資產) | 28,575 | 28,692 | 26,999 | 承租廠房保證金及其他 |
| | $ 327,726 | $ 301,676 | $ 284,388 | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出如下：

| | 合約總價款 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 不動產、廠房及設備 | $ 330,385 | $ 635,865 | $ 1,009,696 |

| | 尚未支付之價款 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 不動產、廠房及設備 | $ 121,220 | $ 159,449 | $ 174,273 |

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本集團為持穩擴增集團產能佈局藍圖，擘建中長期營運成長動能，擬新增越南製鞋代工廠投資，故子公司加和企業有限公司於民國 112 年 4 月 17 日與越籍非關係人簽訂股權轉讓合同，轉讓 TPL 服裝責任有限公司 100%股權，轉讓總價為越南盾 760 億(新台幣 99,351 仟元)。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1.金融工具之種類

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | $ 6,969 | $ 5,938 | $ 7,322 |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 8 | 27 | 450 |
| | $ 6,977 | $ 5,965 | $ 7,772 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款 | | | |
| 現金及約當現金 | $ 2,245,177 | $ 2,195,379 | $ 1,438,256 |
| 應收帳款 | 3,398,509 | 4,229,321 | 3,342,669 |
| 其他應收款 | 444,037 | 433,399 | 237,136 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | 278,467 | 161,126 | 1,779 |
| 存出保證金 | 28,575 | 28,692 | 26,999 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | 2,382 | 2,390 | 3,744 |
| | $ 6,397,147 | $ 7,050,307 | $ 5,050,583 |
| 金融負債 | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | |
| 短期借款 | $ 3,076,150 | $ 3,476,180 | $ 3,676,250 |
| 應付帳款 | 2,021,962 | 2,942,863 | 2,790,871 |
| 其他應付款 | 2,380,755 | 1,906,178 | 1,990,079 |
| 長期借款 | - | - | 100,000 |
| 應付公司債 | 26,379 | 26,992 | 491,481 |
| | $ 7,505,246 | $ 8,352,213 | $ 9,048,681 |
| 租賃負債(包含流動及非流動) | $ 961,836 | $ 964,040 | $ 902,745 |

2.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、價格風險、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

A.本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣，部分為越南盾及印尼盾。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。

B.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。

C.本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣、美金、越南盾及印尼盾)，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及因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| | 112 年 3 月 31 日 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 敏感度分析 | | |
| (外幣:功能性貨幣) | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美元：人民幣 | $ 134,957 | 6.8747 | $ 4,109,438 | 1% | $ 41,094 | $ - |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 新台幣：美元 | $ 1,744,740 | 0.0328 | $ 1,744,740 | 1% | $ 17,447 | $ - |

| | 111 年 12 月 31 日 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 敏感度分析 | | |
| (外幣:功能性貨幣) | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美元：人民幣 | $ 136,483 | 6.9026 | $ 4,191,390 | 1% | $ 41,914 | $ - |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 新台幣：美元 | $ 1,915,207 | 0.0326 | $ 1,915,207 | 1% | $ 19,152 | $ - |

| | 111 年 3 月 31 日 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 敏感度分析 | | |
| (外幣:功能性貨幣) | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美元：人民幣 | $ 116,467 | 6.3400 | $ 3,333,870 | 1% | $ 33,339 | $ - |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 新台幣：美元 | $ 1,563,571 | 0.0349 | $ 1,563,571 | 1% | $ 15,636 | $ - |

D.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國112年及111年1月1日至3月31日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失$42,201及利益$49,954。

價格風險

A.本集團暴露於價格風險的權益工具,係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。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。

B.本集團主要投資於國內上市櫃公司之權益工具,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,對民國112年及111年1月1日至3月31日之稅後淨利因來自強制透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少$348及$366。

現金流量及公允價值利率風險

A.本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款及長期借款,使集團暴露於現金流量利率風險。於民國112年及111年1月1日至3月31日,本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣及美元計價。

B.本集團之借款係採攤銷後成本衡量,依據合約約定利率定期會重新訂價,因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。

C.當借款利率上升或下跌0.1%,而其他所有因素維持不變之情況下,民國112年及111年1月1日至3月31日之稅後淨利將分別減少或增加$615及$755,主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

A.本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險,主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。

B.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。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。

C.本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

D.當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。

E.本集團依內部明定之會計政策，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。

F.本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

G.本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日皆無已沖銷且仍有追索活動之債權。

H.本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

| 112年3月31日 | 預期損失率 | 帳面價值總額 | 備抵損失 |
|---|---|---|---|
| 未逾期 | 0.00% | $ 3,021,105 | $ - |
| 逾期0~90天 | 1.17% | 373,990 | 4,368 |
| 逾期91~180天 | 15.58% | 7,579 | 1,181 |
| 逾期181~365天 | 49.96% | 2,766 | 1,382 |
| 逾期365天以上 | 100.00% | 8,520 | 8,520 |
| 個別評估 | 100.00% | 36,793 | 36,793 |
| 合計 | | $ 3,450,753 | $ 52,244 |
| 111年12月31日 | 預期損失率 | 帳面價值總額 | 備抵損失 |
| 未逾期 | 0.00% | $ 3,869,409 | $ - |
| 逾期0~90天 | 1.13% | 350,406 | 3,946 |
| 逾期91~180天 | 16.40% | 14,408 | 2,363 |
| 逾期181~365天 | 47.52% | 2,681 | 1,274 |
| 逾期365天以上 | 100.00% | 8,560 | 8,560 |
| 合計 | | $ 4,245,464 | $ 16,143 |
| 111年3月31日 | 預期損失率 | 帳面價值總額 | 備抵損失 |
| 未逾期 | 0.00% | $ 2,964,219 | $ - |
| 逾期0~90天 | 1.40% | 370,918 | 5,190 |
| 逾期91~180天 | 22.18% | 13,776 | 3,056 |
| 逾期181~365天 | 50.11% | 4,013 | 2,011 |
| 逾期365天以上 | 100.00% | 16,749 | 16,749 |
| 合計 | | $ 3,369,675 | $ 27,006 |

I.本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

| | 112年 | 111年 |
|---|---|---|
| | 應收帳款 | 應收帳款 |
| 1月1日 | $ 16,143 | $ 27,150 |
| 提列（迴轉）減損損失 | 36,179 | ( 1,048) |
| 匯率影響數 | ( 78) | 904 |
| 3月31日 | $ 52,244 | $ 27,006 |

(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.截至民國112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日本集團未動用之借款額度分別為$6,685,525、$3,990,200及$2,701,375。

D.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；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期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:

| 112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 | $2,679,326 | $403,517 | $ - | $ - | $ - |
| 應付帳款 | 2,021,962 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 2,343,999 | 36,756 | - | - | - |
| 應付公司債 | 26,500 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 12,343 | 20,848 | 47,192 | 181,651 | 770,875 |

非衍生金融負債:

| 111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 | $2,981,279 | $505,580 | $ - | $ - | $ - |
| 應付帳款 | 2,942,863 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 1,857,116 | 49,062 | - | - | - |
| 應付公司債 | - | 27,200 | - | - | - |
| 租賃負債 | 11,434 | 18,056 | 46,087 | 178,046 | 784,450 |

非衍生金融負債:

| 111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 | $3,318,265 | $362,005 | $ - | $ - | $ - |
| 應付帳款 | 2,790,871 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 1,947,581 | 42,498 | - | - | - |
| 長期借款 | - | - | 100,879 | - | - |
| 應付公司債 | 500,000 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 4,633 | 5,756 | 30,728 | 149,071 | 785,290 |

(三)公允價值資訊

1.為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之衍生工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之可轉換公司債皆屬之。

2.非以公允價值衡量之金融工具

(1)除下表所列者外，包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值,長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎：

| | 112年3月31日 | |
|---|---|---|
| | | 公允價值 |
| | 帳面金額 | 第三等級 |
| 應付公司債 | $ 26,379 | $ 26,430 |

| | 111年12月31日 | |
|---|---|---|
| | | 公允價值 |
| | 帳面金額 | 第三等級 |
| 應付公司債 | $ 26,992 | $ 27,016 |

| | 111年3月31日 | |
|---|---|---|
| | | 公允價值 |
| | 帳面金額 | 第三等級 |
| 應付公司債 | $ 491,481 | $ 491,311 |

(2)用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

應付可轉換債券：係本集團發行之可轉換公司債，其票面利率與市場利率約當，故以其預期現金流量之折現值估計其公允價值，約當於其帳面金額。

3.以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

| 112年3月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 資產 | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| -上市櫃公司股票 | $ 6,969 | $ - | $ - | $ 6,969 |
| -可轉換公司債贖回權 | - | - | 8 | 8 |
| 合計 | $ 6,969 | $ - | $ 8 | $ 6,977 |

| 111年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 資產 | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| -上市櫃公司股票 | $ 5,938 | $ - | $ - | $ 5,938 |
| -可轉換公司債贖回權 | - | - | 27 | 27 |
| 合計 | $ 5,938 | $ - | $ 27 | $ 5,965 |

| 111年3月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 資產 | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| -上市櫃公司股票 | $ 7,322 | $ - | $ - | $ 7,322 |
| -可轉換公司債贖回權 | - | - | 450 | 450 |
| 合計 | $ 7,322 | $ - | $ 450 | $ 7,772 |

4.本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1)本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性係屬上市公司股票，以收盤價作為其市場報價。

(2)應付公司債按標的資產預期收取之現金流量以資產負債表日之市場利率折現的現值衡量。

5.民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6.下表列示民國112年及111年1月1日至3月31日第三等級之變動：

| | 112年 | 111年 |
|---|---|---|
| | 非衍生權益工具 | 非衍生權益工具 |
| 1月1日 | $ 27 | ($ 700) |
| 認列於損益之損失或利益(註) | ( 19) | 1,150 |
| 3月31日 | $ 8 | $ 450 |

註：帳列其他利益及損失。

7.本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係委由外部評價機構負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8.有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

| | 112年3月31日公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 區間（加權平均） | 輸入值與公允價值關係 |
|---|---|---|---|---|---|
| 混合工具： | | | | | |
| 公司債贖回權 | $ 8 | 二元樹評價模式 | 波動度 | 42.58% | 波動率愈高，公允價值愈高 |

| | 111年12月31日公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 區間（加權平均） | 輸入值與公允價值關係 |
|---|---|---|---|---|---|
| 混合工具： | | | | | |
| 公司債贖回權 | $ 27 | 二元樹評價模式 | 波動度 | 41.71% | 波動率愈高，公允價值愈高 |

| | 111年3月31日公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 區間（加權平均） | 輸入值與公允價值關係 |
|---|---|---|---|---|---|
| 混合工具： | | | | | |
| 公司債贖回權 | $ 450 | 二元樹評價模式 | 波動度 | 38.33% | 波動率愈高，公允價值愈高 |

9.本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

| | | | 112年3月31日 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 認列於損益 | |
| | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 金融負債 | | | | |
| 混合工具 | 波動度 | ±5% | $ 8 | ($ 3) |

| | | | 111年12月31日 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 認列於損益 | |
| | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 金融負債 | | | | |
| 混合工具 | 波動度 | ±5% | $ 11 | ($ 8) |

| | | | 111年3月31日 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 認列於損益 | |
| | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 金融負債 | | | | |
| 混合工具 | 波動度 | ±5% | $ 150 | ($ 150) |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：請詳附表一。

2.為他人背書保證：請詳附表二。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億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：請詳附表四。

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：請詳附表五。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10.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：請詳附表六。

(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(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表八。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三(一)。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團主要營業項目為運動休閒戶外鞋類之生產及銷售，且集團主要營運決策者董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二)部門資訊

本集團董事會主要係依據集團每季財務報表作為評估營運部門表現。

(三)部門收入、損益之調節資訊

本集團為單一應報導部門，部門收入與損益為財務報表列示之收入與損益，故無調節資訊。

鈺齊國際股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國112年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號（註1） | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期最高金額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 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 | | 對個別對象資金貸與限額（註2） | 資金貸與總限額（註3） | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 1 | 湖北襄誠鞋業有限公司 | 加和企業有限公司 | 其他應收款 | Y | $456,761 | $456,761 | $456,761 | 1.5%~1.8% | 短期融通資金 | $ - | 營運周轉 | $ - | 無 | $ - | $ 899,180 | $1,123,976 | 註4、註5 |
| 2 | 鈺興鞋業責任有限公司 | 鈺鋐鞋業責任有限公司 | 其他應收款 | Y | 390,437 | 390,437 | 390,437 | 3.2% | 短期融通資金 | - | 協助兄弟公司興建廠房 | - | 無 | - | 600,441 | 750,551 | 註4、註5 |

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：有短期融通資金之必要公司或行號：以不超過貸出資金公司企業淨值的40%為限。

註3：資金貸與他人總額以不超過貸出資金公司淨值的50%為限。

註4：民國112年第一季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝30.4500及美元：新台幣＝30.4021換算。

註5：已於合併報表沖銷。

鈺齊國際股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國112年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 編號（註1） | 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3） | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 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4） | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 公司名稱 | 關係(註2) | | | | | | | | | | | |
| 1 | 加和企業有限公司 | 越南鈺齊鞋業責任有限公司 | 4 | $ 7,802,972 | $ 152,400 | $ 152,250 | $ - | $ - | 1.27% | $10,403,962 | Y | N | N | 註5、註6 |

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：加和公司背書保證單一限額以不超過加和公司淨值的60%為限。

註4：加和公司背書保證總額以不超過加和公司淨值的80%為限。

註5：該背書保證係與林文智為共同連帶保證人。

註6：民國112年第一季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝30.4500及美元：新台幣＝30.4021換算。

鈺齊國際股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國112年3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
（除特別註明者外）

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱（註） | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 股　數 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 鈺齊國際股份有限公司 | 股票-台南生活(開曼)股份有限公司 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 196,315 | $ 6,969 | 0.61 | $ 6,969 | - |

註：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

鈺齊國際股份有限公司及子公司

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

民國112年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 進（銷）貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收（付）票據、帳款 | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 進（銷）貨 | 金額 | 佔總進（銷）貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收（付）票據、帳款之比率 | |
| 加和企業有限公司 | 福建和誠鞋業有限公司 | 子公司 | 進貨 | $ 698,019 | 17.52% | 進貨後180天 | 註1 | 註1 | ($ 2,053,612) | -101.57% | 註2、註3 |
| 加和企業有限公司 | 湖北襄誠鞋業有限公司 | 子公司 | 進貨 | 392,235 | 9.84% | 進貨後180天 | 註1 | 註1 | ( 776,304) | -38.39% | 註2、註3 |
| 加和企業有限公司 | 福建拉雅戶外用品有限公司 | 子公司 | 進貨 | 114,436 | 2.87% | 進貨後90天 | 註1 | 註1 | ( 188,204) | -9.31% | 註2、註3 |
| 加和企業有限公司 | 齊鼎股份有限公司 | 子公司 | 進貨 | 1,165,533 | 29.25% | 進貨後120天 | 註1 | 註1 | ( 171,059) | -8.46% | 註2、註3 |
| 加和企業有限公司 | 越南鈺齊鞋業責任有限公司 | 子公司 | 進貨 | 665,500 | 16.70% | Invoice發出後120天 | 註1 | 註1 | ( 362,274) | -17.92% | 註2、註3 |
| 加和企業有限公司 | 鈺興鞋業責任有限公司 | 子公司 | 進貨 | 102,087 | 2.56% | Invoice發出後120天 | 註1 | 註1 | ( 143,609) | -7.10% | 註2、註3 |
| 加和企業有限公司 | 齊鼎股份有限公司 | 子公司 | 銷貨 | ( 322,824) | -6.39% | 出貨後135天 | 註1 | 註1 | - | - | 註2、註3 |

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：民國112年第一季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝30.4500及美元：新台幣＝30.4021換算。

註3：已於合併報表沖銷。

鈺齊國際股份有限公司及子公司

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

民國112年3月31日

附表五

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額(註1) | 提列備抵損失金額 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | | |
| 福建和誠鞋業有限公司 | 加和企業有限公司 | 母公司 | $ 2,053,612 | 1.27 | $ 258,237 | 期後收款 | $ 373,914 | $ - | 註2、註3 |
| 長汀長誠鞋業有限公司 | 加和企業有限公司 | 母公司 | 198,716 | 1.75 | 2,562 | 期後收款 | 30,720 | - | 註2、註3 |
| 福建拉雅戶外用品有限公司 | 加和企業有限公司 | 母公司 | 188,204 | 1.40 | 67,485 | 期後收款 | 79,872 | - | 註2、註3 |
| 湖北襄誠鞋業有限公司 | 加和企業有限公司 | 母公司 | 776,304 | 2.37 | 79,179 | 期後收款 | 324,403 | - | 註2、註3 |
| 湖北襄誠鞋業有限公司 | 加和企業有限公司 | 母公司 | 456,761 | - | - | - | - | - | 註2、註3、註4 |
| 齊鼎股份有限公司 | 加和企業有限公司 | 母公司 | 171,059 | 21.96 | - | - | 165,508 | - | 註2、註3 |
| 鈺興鞋業責任有限公司 | 鈺鋐鞋業責任有限公司 | 兄弟公司 | 390,437 | - | - | - | - | - | 註2、註3、註4 |
| 越南鈺齊鞋業責任有限公司 | 加和企業有限公司 | 母公司 | 362,274 | 6.25 | - | - | 168,960 | - | 註2、註3 |
| 鈺興鞋業責任有限公司 | 加和企業有限公司 | 母公司 | 143,609 | 2.32 | - | - | 49,521 | - | 註2、註3 |
| 鈺齊國際股份有限公司 | 加和企業有限公司 | 子公司 | 230,618 | - | - | - | 227,328 | - | 註2、註3、註5 |

註1：截至民國112年5月5日止收回金額。

註2：民國112年第一季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝30.4500及美元：新台幣＝30.4021換算。

註3：已於合併報表沖銷。

註4：該金額係資金貸與性質，故不擬計算週轉率。

註5：該金額係其他應收款性質，故不擬計算週轉率。

鈺齊國際股份有限公司及子公司

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

民國112年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 編號（註1） | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係（註2） | 交易往來情形 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 科目 | 金額(註5) | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率(註3) |
| 0 | 鈺齊國際股份有限公司 | 加和企業有限公司 | 1 | 其他應收款 | $ 230,618 | 註4 | 1.07% |
| 1 | 加和企業有限公司 | 福建和誠鞋業有限公司 | 1 | 應付帳款 | 2,053,612 | 註4 | 9.54% |
| 1 | 加和企業有限公司 | 湖北襄誠鞋業有限公司 | 1 | 應付帳款 | 776,304 | 註4 | 3.61% |
| 1 | 加和企業有限公司 | 長汀長誠鞋業有限公司 | 1 | 應付帳款 | 198,716 | 註4 | 0.92% |
| 1 | 加和企業有限公司 | 福建拉雅戶外用品有限公司 | 1 | 應付帳款 | 188,204 | 註4 | 0.87% |
| 1 | 加和企業有限公司 | 齊鼎股份有限公司 | 1 | 應付帳款 | 171,059 | 註4 | 0.79% |
| 1 | 加和企業有限公司 | 越南鈺齊鞋業責任有限公司 | 1 | 應付帳款 | 362,274 | 註4 | 1.68% |
| 1 | 加和企業有限公司 | 湖北襄誠鞋業有限公司 | 1 | 其他應付款 | 456,761 | 註4 | 2.12% |
| 1 | 加和企業有限公司 | 齊鼎股份有限公司 | 1 | 銷貨 | 322,824 | 註4 | 6.39% |
| 1 | 加和企業有限公司 | 福建和誠鞋業有限公司 | 1 | 進貨 | 698,019 | 註4 | 13.81% |
| 1 | 加和企業有限公司 | 湖北襄誠鞋業有限公司 | 1 | 進貨 | 392,235 | 註4 | 7.76% |
| 1 | 加和企業有限公司 | 齊鼎股份有限公司 | 1 | 進貨 | 1,165,533 | 註4 | 23.06% |
| 1 | 加和企業有限公司 | 越南鈺齊鞋業責任有限公司 | 1 | 進貨 | 665,500 | 註4 | 13.17% |
| 2 | 鈺興鞋業責任有限公司 | 鈺鋐鞋業責任有限公司 | 3 | 其他應收款 | 390,437 | 註4 | 1.81% |

註1：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2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(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3：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4：參考市場行情，經雙方協商後訂定之。

註5：民國112年第一季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝30.4500及美元：新台幣＝30.4021換算。

註6：交易金額達一億五千萬元以上者。

註7：已於合併報表沖銷。

鈺齊國際股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國112年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額(註2) | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益(註3) | 本期認列之投資損益(註3)(註5) | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數(註1) | 比率 | 帳面金額(註3) | | | |
| 鈺齊國際股份有限公司 | 加和企業有限公司 | 香港 | 控股公司及運動休閒戶外鞋類之生產及銷售 | $ 6,585,827 | $ 6,585,827 | 1,733,000,000 | 100 | $ 13,004,953 | $ 478,702 | $ 478,702 | 子公司 |
| 加和企業有限公司 | 齊鼎股份有限公司 | 柬埔寨 | 運動休閒戶外鞋類之生產及銷售 | 1,518,038 | 1,518,038 | - | 100 | 3,187,085 | 79,398 | 79,398 | 子公司 |
| 加和企業有限公司 | 齊隆股份有限公司 | 柬埔寨 | 運動休閒戶外鞋類之生產及銷售 | 445,848 | 445,848 | - | 100 | 212,833 | ( 808) | ( 808) | 子公司 |
| 加和企業有限公司 | 齊錠股份有限公司 | 柬埔寨 | 運動休閒戶外鞋類之生產及銷售 | 136,789 | - | - | 100 | 135,212 | ( 1,575) | ( 1,575) | 子公司（註4） |
| 加和企業有限公司 | 越南鈺齊鞋業責任有限公司 | 越南 | 運動休閒戶外鞋類之生產 | 2,015,159 | 1,997,207 | - | 100 | 2,776,546 | 10,775 | 10,775 | 子公司 |
| 加和企業有限公司 | 鈺興鞋業責任有限公司 | 越南 | 運動休閒戶外鞋類之生產 | 1,381,778 | 1,381,735 | - | 100 | 1,501,102 | ( 20,971) | ( 20,971) | 子公司 |
| 加和企業有限公司 | 鈺鋐鞋業責任有限公司 | 越南 | 運動休閒戶外鞋類之生產 | 655,133 | 655,133 | - | 100 | 607,235 | ( 21,099) | ( 21,099) | 子公司 |
| 加和企業有限公司 | PT. SUN BRIGHT LESTARI | 印尼 | 運動休閒戶外鞋類之生產及銷售 | 413,633 | 407,543 | - | 100 | 406,078 | ( 1,925) | ( 1,925) | 子公司 |
| 加和企業有限公司 | 拉雅化工有限公司 | 台灣 | 鞋材生產 | 25,500 | 25,500 | - | 100 | 22,802 | ( 1,455) | ( 1,455) | 子公司 |
| 齊鼎股份有限公司 | 晉昌企業有限公司 | 柬埔寨 | 土地租賃業務 | 210,447 | 210,447 | - | 100 | 218,051 | 379 | 379 | 子公司 |

註1：表列無股數公司係未發行股票。

註2：係採用歷史匯率。

註3：民國112年第一季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝30.4500及美元：新台幣＝30.4021換算。

註4：本集團民國112年度於柬埔寨設立齊錠公司，並納入合併財務報告。

註5：本期認列投資損益欄中認列基礎係經母公司簽證會計師所核閱之財務報表。

鈺齊國際股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國112年1月1日至3月31日

附表八

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額（註3） | 投資方式（註2） | 本期期初自台灣匯出累積投資金額（註5） | 本期匯出或收回投資金額(註5) 匯出 | 本期匯出或收回投資金額(註5) 收回 | 本期期末自台灣匯出累積投資金額（註5） | 被投資公司本期損益（註4） | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益（註4)(註6） | 期末投資帳面金額(註4) | 截至本期止已匯回投資收益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 福建和誠鞋業有限公司 | 運動休閒戶外鞋類之生產及銷售 | $ 723,826 | 2 | $ - | $ - | $ - | $ - | $ 77,804 | 100 | $ 86,655 | $ 2,779,675 | $ - | 註1 |
| 湖北襄誠鞋業有限公司 | 運動休閒戶外鞋類之生產及銷售 | 1,825,033 | 2 | - | - | - | - | 64,479 | 100 | 64,468 | 2,247,791 | - | - |
| 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 | 2 | - | - | - | - | 20,572 | 100 | 20,572 | 458,879 | - | - |
| 福建拉雅戶外用品有限公司 | 進出口貿易 | 40,656 | 2 | - | - | - | - | 8,289 | 100 | 14,047 | 279,242 | - | - |

註1：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120,000仟元)。

註2：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1)經由第三地區匯款投資大陸公司

(2)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(3)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司

註3：係採用歷史匯率。

註4：民國112年第一季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝30.4500及美元：新台幣＝30.4021換算。

註5：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。集團係透過香港再轉資，投資金額為新台幣2,605,976仟元。

註6：本期認列投資損益欄中認列基礎係經母公司簽證會計師所核閱之財務報表。

鈺齊國際股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國112年3月31日

附表九

| 主要股東名稱 | 股份 | |
|---|---|---|
| | 持有股數 | 持股比例 |
| 中國信託商業銀行受託保管思諦法股份有限公司投資專戶 | 24,120,151 | 12.64 |
| 中國信託商業銀行受託保管麥朵股份有限公司投資專戶 | 21,712,465 | 11.38 |
| 富邦人壽保險股份有限公司 | 11,424,000 | 5.98 |

說明：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

（1）本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。
至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

（2）上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，
其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。