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 115 年及 114 年第三季

(股票代碼 9802)

公司地址：PO Box 309, Ugland House, Grand Cayman, KY 1-1104, Cayman Islands

電　　話：(886)-5-551-4619

鈺齊國際股份有限公司及子公司

民國 115 年及 114 年第三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、 會計師核閱報告書	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 ~ 48
（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	14 ~ 15
（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
（六） 重要會計項目之說明	16 ~ 36
（七） 關係人交易	37
（八） 質押之資產	37
（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項　　目	頁　　次

(十)　重大之災害損失　38

(十一)重大之期後事項　38

(十二)其他　38 ~ 48

(十三)附註揭露事項　48

(十四)營運部門資訊　48

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26001825 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及子公司(以下簡稱「鈺齊集團」)民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
407619 臺中市西屯區市政路 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

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集團民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉美蘭 



會計師

王玉娟 



金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號
金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 115 年 11 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115年9月30日及民國114年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 1,635,294	7	$ 2,364,689	11	$ 2,782,105	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產－流動		-	-	1,000	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	4,332,801	19	3,751,109	17	2,923,684	14
1200	其他應收款		540,233	2	349,889	2	467,882	2
130X	存貨	六(四)	3,432,388	15	2,451,651	11	2,647,744	13
1410	預付款項		71,618	-	79,952	1	49,833	-
1470	其他流動資產	六(七)及八	40,685	-	38,822	-	46,966	-
11XX	**流動資產合計**		10,053,019	43	9,037,112	42	8,918,214	43
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產－非流動		-	-	-	-	1,100	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	11,245,169	48	10,676,264	49	10,105,239	48
1755	使用權資產	六(六)	1,497,474	6	1,537,968	7	1,498,612	7
1780	無形資產		34,166	-	35,927	-	36,312	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	434,861	2	295,255	1	273,536	1
1900	其他非流動資產	六(七)及八	134,950	1	152,725	1	111,829	1
15XX	**非流動資產合計**		13,346,620	57	12,698,139	58	12,026,628	57
1XXX	**資產總計**		$ 23,399,639	100	$ 21,735,251	100	$ 20,944,842	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115年9月30日及民國114年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(八)及八	$ 1,932,926	8	$ 1,330,000	6	$ 1,090,000	5
2130	合約負債－流動	六(十八)	35,907	-	21,388	-	38,918	-
2170	應付帳款		2,711,106	12	2,051,288	9	2,000,488	10
2200	其他應付款	六(九)	2,332,619	10	1,591,850	7	1,692,540	8
2230	本期所得稅負債		348,484	2	301,049	1	264,826	1
2280	租賃負債－流動		116,347	-	97,553	1	84,629	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)(十一)及八	1,024,760	4	1,008,004	5	50,000	-
2399	其他流動負債－其他	六(十八)	63,876	-	137,463	1	58,703	-
21XX	**流動負債合計**		8,566,025	36	6,538,595	30	5,280,104	25
	非流動負債							
2530	應付公司債	六(十)	-	-	-	-	952,422	5
2540	長期借款	六(十一)及八	250,000	1	287,500	1	300,000	1
2560	本期所得稅負債－非流動		137,679	1	123,948	1	141,090	1
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)	117,710	-	121,623	1	121,347	1
2580	租賃負債－非流動		653,568	3	675,218	3	683,109	3
2600	其他非流動負債	六(十二)	219,528	1	202,628	1	193,279	1
25XX	**非流動負債合計**		1,378,485	6	1,410,917	7	2,391,247	12
2XXX	**負債總計**		9,944,510	42	7,949,512	37	7,671,351	37
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本	六(十五)						
3110	普通股股本		2,009,917	8	2,009,917	9	2,009,917	9
	資本公積	六(十六)						
3200	資本公積		6,605,628	28	6,605,628	30	6,605,628	32
	保留盈餘	六(十七)						
3310	法定盈餘公積		1,544,540	7	1,442,687	7	1,387,473	7
3320	特別盈餘公積		862,726	4	1,993,407	9	269,057	1
3350	未分配盈餘		3,185,524	14	2,687,925	12	4,509,350	21
	其他權益							
3400	其他權益		(770,172)	(3)	(970,490)	(4)	(1,525,108)	(7)
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		13,438,163	58	13,769,074	63	13,256,317	63
36XX	**非控制權益**		16,966	-	16,665	-	17,174	-
3XXX	**權益總計**		13,455,129	58	13,785,739	63	13,273,491	63
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 23,399,639	100	$ 21,735,251	100	$ 20,944,842	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115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
（除每股盈餘為新台幣元外）

	項目	附註	115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入	六(十八)	$ 5,435,935	100	$ 3,819,386	100	$ 14,369,046	100	$ 12,719,347	100
5000	營業成本	六(四)	(4,716,588)	(87)	(3,148,900)	(82)	(12,334,419)	(86)	(10,382,237)	(82)
5950	營業毛利淨額		719,347	13	670,486	18	2,034,627	14	2,337,110	18
	營業費用	六(二十三)								
6100	推銷費用		(77,216)	(2)	(52,646)	(2)	(198,915)	(1)	(159,666)	(1)
6200	管理費用		(293,122)	(5)	(240,738)	(6)	(832,220)	(6)	(775,731)	(6)
6300	研究發展費用		(120,400)	(2)	(79,893)	(2)	(324,902)	(2)	(240,226)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)	十二(二)	(1,158)	-	1,037	-	(1,368)	-	1,375	-
6000	營業費用合計		(491,896)	(9)	(372,240)	(10)	(1,357,405)	(9)	(1,174,248)	(9)
6900	營業利益		227,451	4	298,246	8	677,222	5	1,162,862	9
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(十九)	3,873	-	9,739	-	23,379	-	45,936	-
7010	其他收入	六(二十)	22,068	-	19,245	-	76,343	1	69,217	1
7020	其他利益及損失	六(二十一)	(51,389)	(1)	68,174	2	(85,249)	(1)	(112,303)	(1)
7050	財務成本	六(二十二)	(21,962)	-	(14,950)	-	(52,460)	-	(41,255)	-
7000	營業外收入及支出合計		(47,410)	(1)	82,208	2	(37,987)	-	(38,405)	-
7900	**稅前淨利**		180,041	3	380,454	10	639,235	5	1,124,457	9
7950	所得稅費用	六(二十四)	(44,779)	(1)	(79,951)	(2)	(147,304)	(1)	(273,756)	(2)
8200	**本期淨利**		$ 135,262	2	$ 300,503	8	$ 491,931	4	$ 850,701	7
	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		$ 92,546	2	$ 468,299	12	$ 200,323	1	$ (1,256,128)	(10)
8300	**其他綜合損益(淨額)**		$ 92,546	2	$ 468,299	12	$ 200,323	1	$ (1,256,128)	(10)
8500	**本期綜合損益總額**		$ 227,808	4	$ 768,802	20	$ 692,254	5	$ (405,427)	(3)
	淨利（損）歸屬於：									
8610	母公司業主		$ 136,431	2	$ 301,009	8	$ 493,828	4	$ 853,360	7
8620	非控制權益		$ (1,169)	-	$ (506)	-	$ (1,897)	-	$ (2,659)	-
	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		$ 228,985	4	$ 769,308	20	$ 694,146	5	$ (402,691)	(3)
8720	非控制權益		$ (1,177)	-	$ (506)	-	$ (1,892)	-	$ (2,736)	-
	基本每股盈餘	六(二十五)								
9750	基本每股盈餘合計		$ 0.68		$ 1.50		$ 2.46		$ 4.26	
	稀釋每股盈餘									
9850	稀釋每股盈餘合計		$ 0.67		$ 1.46		$ 2.42		$ 4.14	

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

合併權益變動表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益										
		股本			保留盈餘							
		普通股股本	預收股本	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	非控制權益	權益總額
114年1至9月												
114年1月1日餘額		$ 1,909,899	$ 625,798	$ 5,905,340	$ 1,318,803	$ 380,450	$ 4,236,542	$ (269,057)	$ (57,583)	$ 14,050,192	$ 20,703	$ 14,070,895
本期淨利(損)		-	-	-	-	-	853,360	-	-	853,360	(2,659)	850,701
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	(1,256,051)	-	(1,256,051)	(77)	(1,256,128)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	853,360	(1,256,051)	-	(402,691)	(2,736)	(405,427)
113年7月1日至12月31日盈餘分配	六(十七)											
提列法定盈餘公積		-	-	-	68,670	-	(68,670)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	-	(111,393)	111,393	-	-	-	-	-
分派現金股利		-	-	-	-	-	(623,068)	-	-	(623,068)	-	(623,068)
可轉換公司債轉換	六(十)(十五)(十六)(二十七)	18	-	170	-	-	-	-	-	188	-	188
現金增資	六(十五)(十六)	100,000	(625,798)	657,361	-	-	-	-	-	131,563	-	131,563
股份基礎給付	六(十四)(十六)	-	-	50,167	-	-	-	-	-	50,167	-	50,167
庫藏股轉讓予員工	六(十五)(十六)	-	-	(7,410)	-	-	-	-	57,583	50,173	-	50,173
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	六(二十六)	-	-	-	-	-	(207)	-	-	(207)	(793)	(1,000)
114年9月30日餘額		$ 2,009,917	$ -	$ 6,605,628	$ 1,387,473	$ 269,057	$ 4,509,350	$ (1,525,108)	$ -	$ 13,256,317	$ 17,174	$ 13,273,491
115年1至9月												
115年1月1日餘額		$ 2,009,917	$ -	$ 6,605,628	$ 1,442,687	$ 1,993,407	$ 2,687,925	$ (970,490)	$ -	$ 13,769,074	$ 16,665	$ 13,785,739
本期淨利(損)		-	-	-	-	-	493,828	-	-	493,828	(1,897)	491,931
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	200,318	-	200,318	5	200,323
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	493,828	200,318	-	694,146	(1,892)	692,254
114年7月1日至12月31日盈餘分配	六(十七)											
提列法定盈餘公積		-	-	-	66,113	-	(66,113)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	-	(1,022,917)	1,022,917	-	-	-	-	-
分派現金股利		-	-	-	-	-	(623,074)	-	-	(623,074)	-	(623,074)
115年1月1日至6月30日盈餘分配	六(十七)											
提列法定盈餘公積		-	-	-	35,740	-	(35,740)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	-	(107,764)	107,764	-	-	-	-	-
分派現金股利		-	-	-	-	-	(401,983)	-	-	(401,983)	-	(401,983)
非控制權益變動		-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,193	2,193
115年9月30日餘額		$ 2,009,917	$ -	$ 6,605,628	$ 1,544,540	$ 862,726	$ 3,185,524	$ (770,172)	$ -	$ 13,438,163	$ 16,966	$ 13,455,129

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115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 639,235	$ 1,124,457
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(六)(二十三)	674,998	667,521
攤銷費用	六(二十三)	19,577	13,717
預期信用減損損失(利益)	十二(二)	1,368	(1,375)
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之淨損失(利益)	六(二)(二十一)	1,000	(2,900)
利息費用	六(二十二)	52,460	41,255
利息收入	六(十九)	(23,379)	(45,936)
股份基礎給付酬勞成本	六(十四)	-	50,167
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(二十一)	(4,363)	(2,727)
租賃修改利益	六(六)	(1,187)	(10)
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		(536,456)	482,509
其他應收款		(193,043)	(147,689)
存貨		(924,270)	(385,966)
預付款項		10,075	15,836
其他流動資產		(18,587)	(13,071)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		27,477	32,258
應付帳款		599,371	96,784
其他應付款		87,250	(34,073)
其他流動負債		(76,230)	2,393
其他非流動負債		5,943	(2,297)
營運產生之現金流入		341,239	1,890,853
收取之利息		23,937	45,158
支付之利息		(30,422)	(19,023)
支付之所得稅		(224,767)	(303,205)
營業活動之淨現金流入		109,987	1,613,783

(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115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30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		$ (2,561)	$ (10,169)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		2,954	145,345
取得不動產、廠房及設備	六(二十七)	(1,047,566)	(2,047,958)
處分不動產、廠房及設備		6,445	6,559
存出保證金增加		(6,405)	(6,072)
取得無形資產		(3,126)	(2,399)
因合併產生之現金流入		2,193	-
取得使用權資產		(21,064)	(362)
其他非流動資產減少		21	67
投資活動之淨現金流出		(1,069,109)	(1,914,989)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(二十八)	13,426,577	10,141,913
短期借款減少	六(二十八)	(12,844,176)	(10,461,416)
舉借長期借款	六(二十八)	-	358,159
償還長期借款	六(二十八)	(37,500)	-
租賃本金償還	六(六)(二十八)	(21,027)	(10,430)
發放現金股利	六(十七)(二十八)	(401,983)	(380,660)
現金增資	六(十五)	-	134,202
員工購買庫藏股		-	50,173
取得子公司股權	六(二十六)	-	(1,000)
籌資活動之淨現金流入(流出)		121,891	(169,059)
匯率變動影響數		107,836	(126,055)
本期現金及約當現金減少數		(729,395)	(596,320)
期初現金及約當現金餘額		2,364,689	3,378,425
期末現金及約當現金餘額		$ 1,635,294	$ 2,782,105

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115年及114年第三季

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115年11月5日經董事會通過後發布。

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會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國115年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力的合約」	民國115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
國際財務報導準則會計準則之年度改善－第11冊	民國115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。

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 116 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註1)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	民國116年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	民國116年1月1日(註2)

註 1：企業於民國 117 年 1 月 1 日以後適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)，並得選擇提前適用。

註 2：企業應與 IFRS 18 同時適用。

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，相關影響待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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20號「管制資產及管制負債」	民國118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114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114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值，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114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 115年9月30日	114年12月31日	114年9月30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銷售	100.00	100.00	100.00	
本公司	麥朵貿易股份有限公司(麥朵貿易公司)	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	註1
香港加和公司	福建拉雅戶外用品有限公司(福建拉雅公司)	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	100.00	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	說明
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	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	100.00	
香港加和公司	鈺騰鞋業責任有限公司(越南鈺騰)	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	100.00	100.00	100.00	
香港加和公司	PT. SUN BRIGHT LESTARI	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	100.00	100.00	100.00	
香港加和公司	拉雅科技股份有限公司(拉雅科技公司)	鞋材及機台之生產及銷售	70.12	70.12	70.12	
齊鼎公司	晉昌企業有限公司(晉昌公司)	土地租賃業務	100.00	100.00	100.00	註2
-	曜辰國際有限公司(曜辰國際公司)	進出口貿易	-	-	-	註3
-	檀述(福建泉州)國際貿易有限公司(檀述公司)	進出口貿易	-	-	-	註3

註1：本集團因對麥朵貿易公司具有實質控制力，故於民國113年第二季將其納入合併財務報告。本公司於民國114年5月向關係人購入麥朵貿易公司100%股權，相關說明請詳附註六(二十六)及七。

註2：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。

註3:本集團因對曜辰國際公司及檀述公司具有實質控制力，故於民國115年第二季起將其納入合併財務報告。

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

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。

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114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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 4,924	$ 6,667	$ 6,075
支票存款及活期存款	1,478,127	1,104,287	1,039,038
定期存款	152,243	1,253,735	1,736,992
合計	$ 1,635,294	$ 2,364,689	$ 2,782,105

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及用途受限制之銀行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，請詳附註六(七)及附註八說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流動項目：			
強制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權	$ -	$ 1,000	$ -
非流動項目：			
強制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權	$ -	$ -	$ 1,100

1.本集團可轉換公司債贖回與賣回權於民國115年及114年7月1日至9月30日暨115年及114年1月1日至9月30日認列損益分別為$0、利益$900、損失$1,000及利益$2,900。

2.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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收帳款	$ 4,340,517	$ 3,757,367	$ 2,929,689
減：備抵損失	(7,716)	(6,258)	(6,005)
	$ 4,332,801	$ 3,751,109	$ 2,923,684

1.應收帳款之帳齡分析如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
未逾期	$ 4,173,523	$ 3,651,530	$ 2,901,100
逾期0~90天	149,621	99,176	22,351
逾期91~180天	1,227	581	280
逾期181天~365天	10,327	-	-
逾期365天以上	5,819	6,080	5,958
合計	$ 4,340,517	$ 3,757,367	$ 2,929,689

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2.民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國114年1月1日客戶合約之應收帳款餘額為$3,673,067。

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115年9月30日、114年12月31日及114年9月30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

	115年9月30日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原料	$ 888,983	$ (34,270)	$ 854,713
在製品	1,022,007	(15,274)	1,006,733
製成品	1,240,074	(63,659)	1,176,415
在途存貨	394,527	-	394,527
合計	$ 3,545,591	$ (113,203)	$ 3,432,388

	114年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原料	$ 519,078	$ (32,992)	$ 486,086
在製品	852,489	(10,911)	841,578
製成品	774,088	(23,718)	750,370
在途存貨	373,617	-	373,617
合計	$ 2,519,272	$ (67,621)	$ 2,451,651

	114年9月30日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原料	$ 675,175	$ (33,693)	$ 641,482
在製品	744,222	(6,819)	737,403
製成品	1,004,720	(19,451)	985,269
在途存貨	283,590	-	283,590
合計	$ 2,707,707	$ (59,963)	$ 2,647,744

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 4,701,277	$ 3,147,958
存貨呆滯及跌價損失	14,723	2,699
存貨報廢損失	997	793
其他	(409)	(2,550)
	$ 4,716,588	$ 3,148,900

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 12,288,916	$ 10,375,802
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	45,582	(2,519)
存貨報廢損失	3,048	6,171
其他	(3,127)	2,783
	$ 12,334,419	$ 10,382,237

本集團民國114年1月1日至9月30日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。

（以下空白）

（五）不動產、廠房及設備

	115 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	$ 840,989	$ -	$ -	$ -	$ 11,238	$ 852,227
房屋及建築	7,526,164	199,819	-	747,548	93,674	8,567,205
機器設備	5,838,192	444,058	(44,408)	15,560	136,857	6,390,259
運輸設備	100,999	8,350	(1,902)	-	1,851	109,298
辦公設備	83,858	15,302	(112)	-	2,170	101,218
其　　他	2,633,602	150,024	(27,413)	22,017	59,540	2,837,770
未完工程及待驗設備	1,140,543	284,010	(617)	(780,895)	7,600	650,641
	$ 18,164,347	$ 1,101,563	$ (74,452)	$ 4,230	$ 312,930	$ 19,508,618

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	$ (2,345,849)	$ (233,956)	$ -	$ -	$ (87,146)	$ (2,666,951)
機器設備	(2,745,940)	(217,441)	43,135	-	(86,808)	(3,007,054)
運輸設備	(67,547)	(5,369)	1,899	-	(1,506)	(72,523)
辦公設備	(63,727)	(8,928)	112	-	(1,882)	(74,425)
其　　他	(2,265,020)	(153,410)	27,224	-	(51,290)	(2,442,496)
	$ (7,488,083)	$ (619,104)	$ 72,370	$ -	$ (228,632)	$ (8,263,449)
	$ 10,676,264					$ 11,245,169

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	$ 389,700	$ 463,300	$ -	$ -	$ (38,368)	$ 814,632
房屋及建築	5,798,654	64,526	-	284,676	(456,326)	5,691,530
機器設備	5,793,402	241,416	(50,228)	54,906	(471,561)	5,567,935
運輸設備	96,747	7,433	(1,438)	3,214	(8,802)	97,154
辦公設備	75,326	9,651	(1,754)	147	(5,781)	77,589
其　　他	2,642,713	112,239	(59,369)	11,802	(201,102)	2,506,283
未完工程及待驗設備	1,781,223	1,162,080	-	(350,461)	(214,619)	2,378,223
	$ 16,577,765	$ 2,060,645	$ (112,789)	$ 4,284	$ (1,396,559)	$ 17,133,346

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	$ (2,133,022)	$ (195,059)	$ -	$ -	$ 147,926	$ (2,180,155)
機器設備	(2,616,191)	(206,969)	47,342	-	194,842	(2,580,976)
運輸設備	(66,562)	(4,828)	1,438	-	5,620	(64,332)
辦公設備	(58,399)	(6,476)	1,744	-	4,334	(58,797)
其　　他	(2,167,259)	(198,314)	58,433	-	163,293	(2,143,847)
	$ (7,041,433)	$ (611,646)	$ 108,957	$ -	$ 516,015	$ (7,028,107)
	$ 9,536,332					$ 10,105,239

1. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團未有將借款成本資本化之情事。

2. 民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 9 月 30 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，租賃合約之期間通常介於2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.使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	$ 927,204	$ 947,771	$ 922,397
房屋及建築物	570,270	590,197	576,215
	$ 1,497,474	$ 1,537,968	$ 1,498,612

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
土地	$ 8,620	$ 7,950
房屋及建築物	9,999	9,652
	$ 18,619	$ 17,602

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
土地	$ 25,422	$ 25,163
房屋及建築物	30,472	30,712
	$ 55,894	$ 55,875

3.本集團於民國115年及114年7月1日至9月30日暨115年及114年1月1日至9月30日使用權資產之增添分別為$0、$1,930、$2,642及$4,037，除前述外，本集團於民國115年9月30日尚有為取得使用權資產而支付之預付款項，因尚未取得相關資產之使用權，列報於其他非流動資產，請詳附註六(七)。

4.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 1,874	$ 1,838
屬短期租賃合約之費用	254	92
租賃修改利益	(399)	-

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 5,586	$ 5,874
屬短期租賃合約之費用	708	2,938
租賃修改利益	(1,187)	(10)

5.本集團於民國115年及114年7月1日至9月30日暨115年及114年1月1日至9月30日租賃現金流出總額分別為$864、$1,523、$21,735及$13,368。

(七)其他流動資產及其他非流動資產

項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流動：			
按攤銷後成本衡量之金融資產-受限制銀行存款	$ 6,387	$ 5,192	$ 1,901
按攤銷後成本衡量之金融資產-定期存款	4,500	7,300	10,100
其他	29,798	26,330	34,965
合計	$ 40,685	$ 38,822	$ 46,966
非流動：			
預付土地及設備款	$ 52,527	$ 98,896	$ 58,387
存出保證金	44,932	38,220	36,729
預付使用權資產	20,267	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產-受限制銀行存款	16,864	15,247	16,464
其他	360	362	249
合計	$ 134,950	$ 152,725	$ 111,829

民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30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	115年9月30日	利率區間	擔保品
信用銀行借款	$ 1,932,926	1.82%~4.31%	註
借款性質	114年12月31日	利率區間	擔保品
信用銀行借款	$ 1,330,000	1.76%~1.80%	註
借款性質	114年9月30日	利率區間	擔保品
信用銀行借款	$ 1,090,000	1.74%~1.80%	註

註:民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付薪資	$ 766,887	$ 698,489	$ 645,345
應付股利	1,025,057	401,983	623,068
應付設備款	313,446	301,588	258,405
其他	227,229	189,790	165,722
	$ 2,332,619	$ 1,591,850	$ 1,692,540

(十)應付公司債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
國內第六次無擔保可轉換公司債	$ 999,800	$ 999,800	$ 999,800
減：應付公司債折價	(25,040)	(41,796)	(47,378)
小計	974,760	958,004	952,422
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)	(974,760)	(958,004)	-
合計	$ -	$ -	$ 952,422

本公司發行經主管機關核准募集及發行國內第六次無擔保轉換公司債如下：

(1)發行條件如下：

A.發行總額計$1,000,000,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 113 年 11 月 15 日至 116 年 11 月 15 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 113 年 11 月 15 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 112.9 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百分之三十(含)以上時，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百分之十時，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)本公司於發行轉換公司債時，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」，截止至民國115年9月30日止之餘額為$145,593。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2.32%。

(3)於民國115年8月26日經董事長核准調整轉換價格至每股99.6元。

(4)截至民國115年9月30日止，可轉換公司債面額計$200已轉換為普通股1,801股。

(十一)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	115年9月30日
擔保借款	自民國114年8月20日至121年8月20日分期償還，並按月付息	1.95%	註	$ 300,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(50,000)
				$ 250,000

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年12月31日
擔保借款	自民國114年8月20日至121年8月20日分期償還，並按月付息	1.95%	註	$ 337,500
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(50,000)
				$ 287,500

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年9月30日
擔保借款	自民國114年8月20日至121年8月20日分期償還，並按月付息	1.95%	註	$ 350,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(50,000)
				$ 300,000

註：民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30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。

(十二)其他非流動負債

項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
遞延政府補助收入(註)	$ 111,760	$ 108,279	$ 103,636
其他非流動負債-其他	107,768	94,349	89,643
合計	$ 219,528	$ 202,628	$ 193,279

註：係本集團之子公司襄誠公司及長誠公司因取得土地使用權，而當地政府補助之現金。

(十三)退休金

1. 自民國 98 年 11 月 9 日起，本集團之台灣子公司及分公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本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 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$2,040、$1,893、$6,053 及$5,604。

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%提撥養老保險金。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 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金分別為$26,046、$20,850、$75,090及$63,563。

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 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$71,210、$53,006、$199,587 及$161,118。

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 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$5,046、$3,803、$13,518 及$13,316。

5. 本集團之印尼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撥老年保障及退休保障款項，並繳納至相關主管機關；另依當地勞動法令規定，負有員工退休給付義務。民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團依上述制度認列之退休金成本分別為$9,614、$137、$11,351 及$139。

(十四)股份基礎給付

1.民國114年1月1日至9月30日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量（仟股）	合約期間	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	114.02.25	660	-	立即既得

本集團民國115年1月1日至9月30日無此情形。

2.本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
庫藏股票轉讓予員工	114.02.25	$152	$76.02	35.78%	0.03年	$ -	1.28%	$ 76.01

註:預期波動率係指股票價格於未來一段期間內波動幅度，且係以特定期間內股票報酬率之標準差估計而得。

3.股份基礎給付交易產生之費用如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
權益交割	$ -	$ -
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
權益交割	$ -	$ 50,167

(十五)股本

1.本公司於民國113年8月19日經董事會決議通過現金增資發行普通股10,000仟股，每股面額新台幣10元，並於民國113年9月26日經金融監督管理委員會核准生效，發行價格為每股新台幣76元，增資基準日為民國114年1月7日，募集金額為$760,000，該股款分別於民國113年12月及114年1月收取$625,798及$134,202。

2.民國115年9月30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$2,009,917，每股面額新台幣10元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

單位：仟股

	115年	114年
1月1日	200,992	190,330
可轉換公司債執行轉換	-	2
現金增資	-	10,000
庫藏股轉讓予員工	-	660
9月30日	200,992	200,992

(十六)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：

	115年					
				認列對子公司		
	發行溢價	認股權	庫藏股票交易	所有權權益變動數	其他	合計
1月1日(即9月30日)	$ 6,414,621	$ 145,593	$ 42,757	$ 2,111	$ 546	$ 6,605,628

	114年						
				庫藏股票	認列對子公司		
	發行溢價	認股權	員工認股權	交易	所有權權益變動數	其他	合計
1月1日	$ 5,701,321	$ 145,622	$ 55,740	$ -	$ 2,111	$ 546	$ 5,905,340
現金增資	713,101	-	(55,740)	-	-	-	657,361
可轉換公司債轉換為普通股	199	(29)	-	-	-	-	170
股份基礎給付	-	-	50,167	-	-	-	50,167
庫藏股轉讓予員工	-	-	(50,167)	42,757	-	-	(7,410)
9月30日	$ 6,414,621	$ 145,593	$ -	$ 42,757	$ 2,111	$ 546	$ 6,605,628

(十七)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 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 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 114 年 5 月 28 日經股東會決議通過民國 113 年度盈餘分派案如下：

	113年7月1日至12月31日	113年1月1日至6月30日
董事會決議日期	114年2月25日	113年12月26日
提列法定盈餘公積	$ 68,670	$ 68,977
迴轉特別盈餘公積	$ (111,393)	$ (313,125)
現金股利	$ 623,069	$ 380,660
每股股利(元)	$ 3.10	$ 2.00

前述民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之盈餘分派每股股利，因本公司辦理現金增資及可轉換公司債轉換，民國 113 年 12 月 26 日經董事會決議授權董事長辦理調整股東配息率，本公司於民國 114 年 3 月 3 日調整股東配息率為每股新台幣 1.90 元。

前述民國 113 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 114 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，本公司於民國 114 年 8 月 29 日調整股東配息率為每股新台幣 3.09997 元。

6.本公司於民國 115 年 5 月 26 日經股東會決議通過民國 114 年度盈餘分派案如下：

	114年7月1日至12月31日	114年1月1日至6月30日
董事會決議日期	115年2月24日	114年11月6日
提列法定盈餘公積	$ 66,113	$ 55,214
(迴轉)提列特別盈餘公積	$ (1,022,917)	$ 1,724,350
現金股利	$ 623,074	$ 401,983
每股股利(元)	$ 3.10	$ 2.00

前述民國 114 年 7 月 1 日至 12 月 31 日之盈餘分派，已宣告未發放之現金股利$623,074，其除息基準日為民國 115 年 9 月 17 日，已於民國 115 年 10 月 15 日全數發放。

7.本公司董事會決議通過民國115年上半年度盈餘分派案如下：

	115年1月1日至6月30日
董事會決議日期	115年8月18日
提列法定盈餘公積	$ 35,740
迴轉特別盈餘公積	$ (107,764)
現金股利	$ 401,983
每股股利(元)	$ 2.00

前述民國115年1月1日至6月30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其他法令等因素，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。

本公司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。

(十八)營業收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	$ 5,435,935	$ 3,819,386

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	$ 14,369,046	$ 12,719,347

1.客戶合約收入之細分

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
內銷(註)	$ 358,123	$ 261,048
亞洲	784,700	514,435
美洲	2,571,691	1,428,587
歐洲	1,664,210	1,575,191
非洲	6,120	11,896
大洋洲	51,091	28,229
	$ 5,435,935	$ 3,819,386

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
內銷(註)	$ 938,403	$ 763,598
亞洲	1,737,327	1,457,907
美洲	5,738,415	5,008,683
歐洲	5,811,544	5,342,842
非洲	21,011	42,988
大洋洲	122,346	103,329
	$ 14,369,046	$ 12,719,347

註：內銷係指中國地區之銷售。

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：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	114年1月1日
合約負債:				
－預收貨款	$ 35,907	$ 21,388	$ 38,918	$ 29,059

期初合約負債本期認列收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期認列收入		
－預收貨款	$ 2,201	$ 670

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期認列收入		
－預收貨款	$ 13,286	$ 20,215

3.退款負債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
退款負債(表列其他流動負債-其他)	$ －	$ 59,900	$ －

(十九)利息收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 3,873	$ 9,739

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 23,379	$ 45,936

(二十)其他收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
政府補助收入	$ 736	$ 1,821
模具收入	14,635	10,494
其他收入－其他	6,697	6,930
	$ 22,068	$ 19,245

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
政府補助收入	$ 2,446	$ 5,568
模具收入	42,056	36,670
其他收入－其他	31,841	26,979
	$ 76,343	$ 69,217

(二十一)其他利益及損失

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	$ 2,649	$ 1,697
外幣兌換(損失)利益	(49,491)	68,784
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益	-	900
其他損失	(4,547)	(3,207)
	$ (51,389)	$ 68,174

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	$ 4,363	$ 2,727
外幣兌換損失	(82,517)	(98,121)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(損失)利益	(1,000)	2,900
其他損失	(6,095)	(19,809)
	$ (85,249)	$ (112,303)

(二十二)財務成本

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
銀行借款	$ 14,407	$ 7,562
可轉換公司債	5,679	5,550
租賃負債	1,874	1,838
其他	2	-
	$ 21,962	$ 14,950

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行借款	$ 30,116	$ 19,001
可轉換公司債	16,756	16,373
租賃負債	5,586	5,874
其他	2	7
	$ 52,460	$ 41,255

（二十三）以性質別表達之費用

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	$ 1,858,237	$ 1,254,342
勞健保費用	50,837	36,304
退休金費用	113,956	79,689
其他用人費用	21,075	13,735
	2,044,105	1,384,070
折舊費用	230,884	207,866
攤銷費用	6,560	4,499
	$ 2,281,549	$ 1,596,435

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	$ 4,871,841	$ 4,021,244
勞健保費用	141,537	111,679
退休金費用	305,599	243,740
其他用人費用	55,185	43,005
	5,374,162	4,419,668
折舊費用	674,998	667,521
攤銷費用	19,577	13,717
	$ 6,068,737	$ 5,100,906

1. 依本公司章程規定，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。
2. 本公司民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額皆為$5,000 及$15,000；董事酬勞估列金額皆為$3,750 及$11,250，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前獲利，於彌補累積虧損後，依章程所定之成數為基礎估列。

   經董事會決議之民國 114 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 114 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。

(二十四)所得稅

1.所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 77,841	$ 88,546
以前年度所得稅低估	5,614	-
當期所得稅總額	83,455	88,546
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(38,676)	(8,595)
遞延所得稅總額	(38,676)	(8,595)
所得稅費用	$ 44,779	$ 79,951

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 284,801	$ 338,133
以前年度所得稅低估	6,022	3,440
當期所得稅總額	290,823	341,573
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(143,519)	(67,817)
遞延所得稅總額	(143,519)	(67,817)
所得稅費用	$ 147,304	$ 273,756

2.本集團之子公司-香港商加和國際有限公司台灣分公司、拉雅科技股份有限公司及麥朵貿易股份有限公司所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 113 年度。

（二十五）每股盈餘

	115年7月1日至9月30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	$ 136,431	200,992	$ 0.68
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	136,431	200,992	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	5,679	10,038	
員工酬勞	-	78	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 142,110	211,108	$ 0.67

	114年7月1日至9月30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	$ 301,009	200,992	$ 1.50
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	301,009	200,992	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	5,550	9,397	
員工酬勞	-	51	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 306,559	210,440	$ 1.46

	115年1月1日至9月30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	$ 493,828	200,992	$ 2.46
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	493,828	200,992	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	16,756	10,038	
員工酬勞	-	284	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 510,584	211,314	$ 2.42

	114年1月1日至9月30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	$ 853,360	200,529	$ 4.26
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	853,360	200,529	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	16,373	9,397	
員工酬勞	-	183	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 869,733	210,109	$ 4.14

(二十六)與非控制權益之交易

本公司民國114年5月以現金$1,000向關係人購入麥朵貿易公司100%股權，已發行股份總數100仟股，相關說明請詳附註七。民國114年1月1日至9月30日非控制權益之變動對歸屬於母公司業主之權益影響如下：

	114年1月1日至9月30日
購入非控制權益之帳面金額	$ 793
支付予非控制權益之對價	(1,000)
	$ (207)
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額：	
帳列保留盈餘之減項	$ (207)

(二十七)現金流量補充資訊

1.僅有部分現金支付之投資活動：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
新增不動產、廠房及設備	$ 1,105,793	$ 2,064,929
減：期初預付設備款	(98,896)	(35,644)
加：期末預付設備款	52,527	58,387
加：期初應付設備款	301,588	218,691
減：期末應付設備款	(313,446)	(258,405)
本期支付現金	$ 1,047,566	$ 2,047,958

2.不影響現金流量之籌資活動：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
可轉換公司債轉換成股本	$ -	$ 188
已宣告尚未發放之現金股利	$ 1,025,057	$ 623,068

(二十八)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款及長期借款(註)	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
115年1月1日	$ 1,667,500	$ 772,771	$ 958,004	$ 401,983	$ 3,800,258
籌資現金流量之變動	544,901	(21,027)	-	(401,983)	121,891
其他非現金之變動	-	4,975	16,756	1,025,057	1,046,788
匯率變動之影響	20,525	13,196	-	-	33,721
115年9月30日	$ 2,232,926	$ 769,915	$ 974,760	$ 1,025,057	$ 5,002,658

	短期借款及長期借款(註)	租賃負債	可轉換公司債	應付股利	來自籌資活動之負債總額
114年1月1日	$ 1,510,000	$ 858,823	$ 936,237	$ 380,660	$ 3,685,720
籌資現金流量之變動	38,656	(10,430)	-	(380,660)	(352,434)
其他非現金之變動	-	9,539	16,185	623,068	648,792
匯率變動之影響	(108,656)	(90,194)	-	-	(198,850)
114年9月30日	$ 1,440,000	$ 767,738	$ 952,422	$ 623,068	$ 3,783,228

註：包含一年內到期部分。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
林惠儀	本集團之總經理特別助理
廖芳祝	本集團之總經理

(二)與關係人間之重大交易事項

取得子公司股權

	114年1月1日至9月30日
	取得價款
林惠儀	$ 600
廖芳祝	400
合計	$ 1,000

本集團民國115年1月1日至9月30日無此情形。

本集團於民國114年2月25日經董事會決議通過向關係人購入麥朵貿易公司100%股權，相關說明請詳附註六(二十六)。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
短期員工福利	$ 24,057	$ 19,607
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 63,489	$ 58,810
股份基礎給付	-	50,167
總計	$ 63,489	$ 108,977

八、質押之資產

	帳面價值			
資產項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	擔保用途
土地	$ 587,507	$ 579,759	$ 561,590	短期及長期借款
房屋及建築	205,936	207,284	202,113	短期及長期借款
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)	23,251	20,439	18,365	供電合同履約保證、履約保證及其他
存出保證金(表列其他流動資產及其他非流動資產)	45,211	38,474	37,021	承租廠房保證金及其他
	$ 861,905	$ 845,956	$ 819,089	

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		
	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
不動產、廠房及設備	$ 1,510,193	$ 2,271,558	$ 3,046,773

	尚未支付之價款		
	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
不動產、廠房及設備	$ 1,014,373	$ 384,977	$ 677,866

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 114 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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30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(包含流動及非流動)	$ -	$ 1,000	$ 1,100
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	$ 1,635,294	$ 2,364,689	$ 2,782,105
應收帳款	4,332,801	3,751,109	2,923,684
其他應收款	540,233	349,889	467,882
按攤銷後成本衡量之金融資產(包含流動及非流動)	27,751	27,739	28,465
存出保證金(包含流動及非流動)	45,211	38,474	37,021
	$ 6,581,290	$ 6,531,900	$ 6,239,157
	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	$ 1,932,926	$ 1,330,000	$ 1,090,000
應付帳款	2,711,106	2,051,288	2,000,488
其他應付款	2,332,619	1,591,850	1,692,540
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	974,760	958,004	952,422
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	300,000	337,500	350,000
	$ 8,251,411	$ 6,268,642	$ 6,085,450
租賃負債(包含流動及非流動)	$ 769,915	$ 772,771	$ 767,738

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、利率風險、信用風險及流動性風險。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，主要為美元及新台幣。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，本集團就營運活動中產生之外幣部位採取自然避險措施，由財務會計部門依外匯市場變動慎選結匯時機並調節各項外幣帳戶比重，以達匯率風險之管理。

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：

	115 年 9 月 30 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	$ 78,803	6.7119	$ 2,509,876	1%	$ 25,099	$ -
美元：越南盾	60,252	0.000038	1,919,030	1%	19,190	-
金融負債						
貨幣性項目						
新台幣：美元	$ 1,693,823	0.0314	$ 1,693,823	1%	$ 16,938	$ -

	114 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	$ 115,736	6.9909	$ 3,637,574	1%	$ 36,376	$ -
美元：越南盾	72,742	0.000038	2,286,268	1%	22,863	-
金融負債						
貨幣性項目						
新台幣：美元	$ 1,772,646	0.0318	$ 1,772,646	1%	$ 17,726	$ -

	114 年 9 月 30 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	$ 115,870	7.1273	$ 3,527,654	1%	$ 35,277	$ -
美元：越南盾	55,153	0.000038	1,679,130	1%	16,791	-
金融負債						
貨幣性項目						
新台幣：美元	$ 1,530,017	0.0328	$ 1,530,017	1%	$ 15,300	$ -

D.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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$49,491、利益$68,784、損失$82,517 及損失$98,121。

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加$1,340 及$864，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115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日皆無已沖銷且仍有追索活動之債權。

H.本集團先就個別應收款項有客觀證據顯示無法收回者，評估並提列減損損失，其餘應收款項則納入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115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日之準備矩陣如下：

115年9月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.00%	$ 4,173,523	$ -
逾期0~90天	0.12%	149,621	174
逾期91~180天	2.28%	1,227	28
逾期181~365天	16.41%	10,327	1,695
逾期365天以上	100.00%	5,819	5,819
合計		$ 4,340,517	$ 7,716

114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%	$ 3,651,530	$ -
逾期0~90天	0.17%	99,176	165
逾期91~180天	2.24%	581	13
逾期181~365天	-	-	-
逾期365天以上	100.00%	6,080	6,080
合計		$ 3,757,367	$ 6,258

114年9月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.00%	$ 2,901,100	$ -
逾期0~90天	0.18%	22,351	40
逾期91~180天	2.50%	280	7
逾期181~365天	-	-	-
逾期365天以上	100.00%	5,958	5,958
合計		$ 2,929,689	$ 6,005

I.本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	115年	114年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	$ 6,258	$ 7,913
提列(迴轉)減損損失	1,368	(1,375)
匯率影響數	90	(533)
9月30日	$ 7,716	$ 6,005

(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115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日本集團未動用之借款額度分別為$12,149,375、$10,155,177及$9,049,557。

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:

115年9月30日	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	$1,940,100	$ -	$ -	$ -
應付帳款	2,711,106	-	-	-
其他應付款	2,332,619	-	-	-
應付公司債(註)	999,800	-	-	-
長期借款(註)	55,264	54,428	157,434	50,528
租賃負債	119,946	53,963	172,224	506,499

非衍生金融負債:

114年12月31日	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	$1,331,890	$ -	$ -	$ -
應付帳款	2,051,288	-	-	-
其他應付款	1,591,850	-	-	-
應付公司債(註)	999,800	-	-	-
長期借款(註)	56,134	55,159	159,628	89,057
租賃負債	104,168	52,915	168,231	557,074

非衍生金融負債:

114年9月30日	1年以下	1年至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	$1,091,427	$ -	$ -	$ -
應付帳款	2,000,488	-	-	-
其他應付款	1,692,540	-	-	-
應付公司債	-	999,800	-	-
長期借款(註)	56,588	55,403	160,359	102,031
租賃負債	91,084	50,505	159,797	550,332

註：包含一年內到期部分。

(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。

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。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團發行之可轉換公司債及相關嵌入式衍生工具屬之。

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、其他應付款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)的帳面金額係公允價值之合理近似值：

	115年9月30日	
		公允價值
	帳面金額	第三等級
應付公司債(註)	$ 974,760	$ 981,292

	114年12月31日	
		公允價值
	帳面金額	第三等級
應付公司債(註)	$ 958,004	$ 964,509

	114年9月30日	
		公允價值
	帳面金額	第三等級
應付公司債	$ 952,422	$ 960,326

註：包含一年內到期部分。

(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：

115年9月30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				
-可轉換公司債贖回與賣回權	$ -	$ -	$ -	$ -

114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				
-可轉換公司債贖回與賣回權	$ -	$ -	$ 1,000	$ 1,000

114年9月30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				
-可轉換公司債贖回與賣回權	$ -	$ -	$ 1,100	$ 1,100

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：

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115年及114年1月1日至9月30日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6.下表列示民國115年及114年1月1日至9月30日第三等級之變動：

	115年	114年
	嵌入式衍生工具	嵌入式衍生工具
1月1日	$ 1,000	$ (1,800)
認列於損益之利益或(損失)(註)	(1,000)	2,900
9月30日	$ -	$ 1,100

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：

	115年9月30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：					
公司債贖回與賣回權	$ -	二元樹評價模式	波動度	29.40%	波動率愈高，公允價值愈高
	114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
公司債贖回與賣回權	$ 1,000	二元樹評價模式	波動度	47.11%	波動率愈高，公允價值愈高
	114年9月30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
公司債贖回與賣回權	$ 1,100	二元樹評價模式	波動度	47.96%	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：

			115年9月30日 認列於損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產 公司債贖回與賣回權	波動度	±5%	$ -	$ -
			114年12月31日 認列於損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產 公司債贖回與賣回權	波動度	±5%	$ 400	$ (200)

			114年9月30日	
			認列於損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產				
公司債贖回與賣回權	波動度	±5%	$ 200	$ (400)

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.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無此情形。

4.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：請詳附表三。

5.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：請詳附表四。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表五。

(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)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表七。

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)。

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)部門收入及損益之調節資訊

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115年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
（除特別註明者外）

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	本期最高餘額	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 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
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	$ 629,300	$ -	$ -	1.50%	短期融通資金	$ -	營運周轉	$ -	無	$ -	$ 536,516	$ 715,354	註2、註7、註8
2	福建和誠鞋業有限公司	加和企業有限公司	其他應收款	Y	823,905	812,175	812,175	3.50%	短期融通資金	-	營運周轉	-	無	-	1,028,499	1,371,332	註3、註7、註8
3	福建拉雅戶外用品有限公司	加和企業有限公司	其他應收款	Y	113,085	111,475	111,475	3.50%	短期融通資金	-	營運周轉	-	無	-	185,432	231,790	註4、註7、註8
4	加和企業有限公司	鈺騰鞋業責任有限公司	其他應收款	Y	646,200	637,000	557,174	0.00%	短期融通資金	-	興建廠房	-	無	-	8,821,151	11,761,534	註5、註7、註8
4	加和企業有限公司	拉雅科技股份有限公司	其他應收款	Y	20,000	20,000	-	2.86%	短期融通資金	-	營運周轉	-	無	-	2,940,384	5,880,767	註6、註7、註8

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：湖北襄誠鞋業有限公司與集團母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，因有短期融通資金之必要而從事資金貸與者，貸與總額以不超過該公司淨值之80%為限，對個別對象貸與金額以不超過該公司淨值之60%為限。
註3：福建和誠鞋業有限公司與集團母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，因有短期融通資金之必要而從事資金貸與者，貸與總額以不超過該公司淨值之80%為限，對個別對象貸與金額以不超過該公司淨值之60%為限。
註4：福建拉雅戶外用品有限公司與集團母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，因有短期融通資金之必要而從事資金貸與者，貸與總額以不超過該公司淨值之100%為限，對個別對象貸與金額以不超過該公司淨值之80%為限。
註5：加和企業有限公司與集團母公司直接及間接持有表決權百分百之國外公司間，因有短期融通資金之必要而從事資金貸與者，貸與總額以不超過該公司淨值的80%為限，對個別對象貸與金額以不超過該公司淨值的60%為限。
註6：加和企業有限公司有短期融通資金之必要而從事資金貸與之情形，貸與總額以不超過該公司淨值的40%為限，對個別對象貸與金額以不超過該公司淨值的20%為限。
註7：民國115年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝31.8500及美元：新台幣＝31.7557換算。
註8：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115年1月1日至9月30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	背書保證以財產設定擔保金額	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	$ 8,821,151	$ 484,650	$ 477,750	$ 127,400	$ -	3.56%	$ 11,761,534	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間。

(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115年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝31.8500及美元：新台幣＝31.7557換算。

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115年1月1日至9月30日

附表三

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	$ 409,268	3.32%	進貨後180天	註1	註1	$ (276,507)	-10.20%	註2、註3
加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	子公司	進貨	329,268	2.67%	進貨後180天	註1	註1	(247,119)	-9.12%	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	589,374	4.78%	進貨後90天	註1	註1	(375,630)	-13.86%	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	2,544,445	20.63%	進貨後120天	註1	註1	(1,590,111)	-58.65%	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	2,726,541	22.11%	Invoice發出後120天	註1	註1	(1,113,155)	-41.06%	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	729,799	5.92%	Invoice發出後120天	註1	註1	(544,675)	-20.09%	註2、註3
加和企業有限公司	鈺鋐鞋業責任有限公司	子公司	進貨	740,966	6.01%	Invoice發出後120天	註1	註1	(255,524)	-9.43%	註2、註3
加和企業有限公司	PT. SUN BRIGHT LESTARI	子公司	進貨	425,185	3.45%	進貨後135天	註1	註1	(68,385)	-2.52%	註2、註3
福建和誠鞋業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	兄弟公司	進貨	132,442	1.07%	進貨後60天	註1	註1	(79,288)	-2.92%	註2、註3
越南鈺齊鞋業責任有限公司	鈺騰鞋業責任有限公司	兄弟公司	進貨	112,522	0.91%	發票開立後0-120天	註1	註1	(30,032)	-1.11%	註2、註3
香港商加和國際有限公司台灣分公司	齊鼎股份有限公司	子公司	進貨	151,878	1.23%	進貨後120天	註1	註1	(107,803)	-3.98%	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	(1,162,242)	-8.09%	出貨後135天	註1	註1	213,148	4.92%	註2、註3
加和企業有限公司	PT. SUN BRIGHT LESTARI	子公司	銷貨	(322,482)	-2.24%	出貨後135天	註1	註1	90,161	2.08%	註2、註3
香港商加和國際有限公司台灣分公司	齊鼎股份有限公司	子公司	銷貨	(137,057)	-0.95%	出貨後135天	註1	註1	-	-	註2、註3
福建拉雅戶外用品有限公司	齊鼎股份有限公司	兄弟公司	銷貨	(269,305)	-1.87%	出貨後90天	註1	註1	114,795	2.65%	註2、註3
福建拉雅戶外用品有限公司	PT. SUN BRIGHT LESTARI	兄弟公司	銷貨	(230,019)	-1.60%	出貨後90天	註1	註1	105,476	2.43%	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115年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝31.8500及美元：新台幣＝31.7557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115年9月30日

附表四

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	$ 276,507	1.31	$ -	-	$ 108,290	$ -	註2、註3
福建和誠鞋業有限公司	加和企業有限公司	母公司	812,175	-	-	-	-	-	註2、註3、註4
長汀長誠鞋業有限公司	加和企業有限公司	母公司	247,119	1.56	11,175	期後收回	34,717	-	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	375,630	2.31	173,220	期後收回	133,770	-	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	111,475	-	-	-	-	-	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	1,590,111	2.26	175,674	期後收回	336,697	-	註2、註3
越南鈺齊鞋業責任有限公司	加和企業有限公司	母公司	1,113,155	2.62	-	-	445,900	-	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	544,675	1.76	120,166	期後收回	105,105	-	註2、註3
鈺鋐鞋業責任有限公司	加和企業有限公司	母公司	255,524	5.93	-	-	87,588	-	註2、註3
齊鼎股份有限公司	香港商加和國際有限公司台灣分公司	母公司	107,803	2.02	70,706	期後收回	85,006	-	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	626,734	-	-	-	123,419	-	註2、註3、註5
加和企業有限公司	齊鼎股份有限公司	子公司	213,148	3.05	-	-	115,987	-	註2、註3
加和企業有限公司	鈺騰鞋業責任有限公司	子公司	557,174	-	-	-	-	-	註2、註3、註4
福建拉雅戶外用品有限公司	PT. SUN BRIGHT LESTARI	兄弟公司	105,476	3.80	16,504	期後收回	15,430	-	註2、註3
福建拉雅戶外用品有限公司	齊鼎股份有限公司	兄弟公司	114,795	4.07	-	-	34,404	-	註2、註3

註1：截至民國115年11月5日止收回金額。

註2：民國115年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝31.8500及美元：新台幣＝31.7557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

母子公司間業務關係及重大交易往來情形

民國115年1月1日至9月30日

附表五

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	$ 626,734	註4	2.68%
1	加和企業有限公司	齊鼎股份有限公司	1	應收帳款	213,148	註4	0.91%
1	加和企業有限公司	鈺騰鞋業責任有限公司	1	其他應收款	557,174	註4	2.38%
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	應付帳款	276,507	註4	1.18%
1	加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	應付帳款	247,119	註4	1.06%
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	375,630	註4	1.61%
1	加和企業有限公司	齊鼎股份有限公司	1	應付帳款	1,590,111	註4	6.80%
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	1,113,155	註4	4.76%
1	加和企業有限公司	鈺興鞋業責任有限公司	1	應付帳款	544,675	註4	2.33%
1	加和企業有限公司	鈺鋐鞋業責任有限公司	1	應付帳款	255,524	註4	1.09%
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	其他應付款	812,175	註4	3.47%
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	進貨	409,268	註4	2.85%
1	加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	進貨	329,268	註4	2.29%
1	加和企業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	1	進貨	589,374	註4	4.10%
1	加和企業有限公司	齊鼎股份有限公司	1	進貨	2,544,445	註4	17.71%
1	加和企業有限公司	越南鈺齊鞋業責任有限公司	1	進貨	2,726,541	註4	18.98%
1	加和企業有限公司	鈺興鞋業責任有限公司	1	進貨	729,799	註4	5.08%
1	加和企業有限公司	鈺鋐鞋業責任有限公司	1	進貨	740,966	註4	5.16%
1	加和企業有限公司	PT. SUN BRIGHT LESTARI	1	進貨	425,185	註4	2.96%
1	加和企業有限公司	齊鼎股份有限公司	1	銷貨	1,162,242	註4	8.09%
1	加和企業有限公司	PT. SUN BRIGHT LESTARI	1	銷貨	322,482	註4	2.24%
2	福建拉雅戶外用品有限公司	齊鼎股份有限公司	3	銷貨	269,305	註4	1.87%
2	福建拉雅戶外用品有限公司	PT. SUN BRIGHT LESTARI	3	銷貨	230,019	註4	1.60%
3	香港商加和國際有限公司台灣分公司	齊鼎股份有限公司	1	進貨	151,878	註4	1.06%

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115年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝31.8500及美元：新台幣＝31.7557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115年1月1日至9月30日

附表六

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4)	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銷售	$ 8,432,973	$ 8,432,973	2,173,000,000	100.00	$ 14,701,918	$ 513,848	$ 513,848	子公司
鈺齊國際股份有限公司	麥朵貿易股份有限公司	台灣	進出口貿易	1,000	1,000	100,000	100.00	2,287	1,065	1,065	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	-	100.00	3,842,386	121,899	121,899	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	-	100.00	219,415	865	865	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	181,266	181,266	-	100.00	154,569	(5,923)	(5,923)	子公司
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	2,374,115	2,282,329	-	100.00	2,836,332	29,978	29,978	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	1,436,219	1,433,314	-	100.00	1,266,003	(21,312)	(21,312)	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	1,154,305	1,154,305	-	100.00	1,254,462	48,061	48,061	子公司
加和企業有限公司	鈺騰鞋業責任有限公司	越南	運動休閒戶外鞋類之生產及銷售	1,319,212	1,319,212	-	100.00	1,216,320	(55,801)	(55,801)	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	2,816,019	2,073,708	-	100.00	2,351,155	(158,116)	(158,116)	子公司
加和企業有限公司	拉雅科技股份有限公司	台灣	鞋材及機台之生產及銷售	57,500	57,500	5,750,000	70.12	35,899	(14,761)	(3,458)	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	232,402	232,402	-	100.00	256,731	2,167	2,167	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115年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝31.8500及美元：新台幣＝31.7557換算。

註4：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

民國115年1月1日至9月30日

附表七

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	$ -	$ -	$ -	$ -	$ (283,492)	100.00	$ (275,554)	$ 1,710,300	$ -	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	912,517	2	-	-	-	-	(63,993)	100.00	(68,801)	894,647	-	-
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	-	-	-	-	(7,663)	100.00	(7,663)	428,356	-	-
福建拉雅戶外用品有限公司	進出口貿易	40,656	2	-	-	-	-	15,674	100.00	11,596	217,029	-	-

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115年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝31.8500及美元：新台幣＝31.7557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1,653,310仟元。

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。