

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 年第三季  
(股票代碼 9802)

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

電 話：(886)-5-5514619

鈺齊國際股份有限公司及子公司  
民國 112 年及 111 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	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 ~ 46
	(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 ~ 34
	(七) 關係人交易	34
	(八) 質押之資產	34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35 ~ 45	
(十三)	附註揭露事項	45 ~ 46	
(十四)	營運部門資訊	46	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23001861 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 112 年及 111 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。

**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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

### 強調事項

如合併財務報表附註三(一)所述，鈺齊集團因國際會計準則第 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 1 1 月 6 日

  
 鈺齊國際股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年9月30日		(調整後) 111年12月31日		(調整後) 111年9月30日		(調整後) 111年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,630,924	13	\$ 2,195,379	10	\$ 1,679,747	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)	-	-	27	-	79	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	2,515,096	13	4,229,321	18	5,337,420	22	3,335,859	19
1200	其他應收款		479,395	3	433,399	2	403,242	2	212,600	1
130X	存貨	六(四)	2,979,668	15	4,985,071	22	5,152,932	22	3,897,515	22
1410	預付款項		49,668	-	83,047	-	88,007	-	181,074	1
1470	其他流動資產	六(七)及八	280,731	1	211,448	1	219,430	1	153,917	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>8,935,482</u>	<u>45</u>	<u>12,137,692</u>	<u>53</u>	<u>12,880,857</u>	<u>54</u>	<u>8,895,917</u>	<u>50</u>
<b>非流動資產</b>										
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(二)	3,535	-	5,938	-	5,978	-	7,607	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	8,652,601	44	8,748,836	38	9,031,049	38	7,320,208	41
1755	使用權資產	六(六)	1,909,081	10	1,800,651	8	1,699,938	7	1,168,839	7
1780	無形資產		13,807	-	16,132	-	16,891	-	11,468	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	254,598	1	245,894	1	253,277	1	157,878	1
1900	其他非流動資產	六(七)及八	57,585	-	111,898	-	122,629	-	138,249	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>10,891,207</u>	<u>55</u>	<u>10,929,349</u>	<u>47</u>	<u>11,129,762</u>	<u>46</u>	<u>8,804,249</u>	<u>50</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 19,826,689</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,067,041</u>	<u>100</u>	<u>\$ 24,010,619</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,700,166</u>	<u>100</u>

(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 9 月 30 日及民國 111 年 12 月 31 日、9 月 30 日、1 月 1 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	112 年 9 月 30 日		(調整後) 111 年 12 月 31 日		(調整後) 111 年 9 月 30 日		(調整後) 111 年 1 月 1 日		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(八)及八	\$ 890,000	5	\$ 3,476,180	15	\$ 3,675,625	15	\$ 3,122,600	18
2110	應付短期票券		-	-	-	-	149,873	1	-	-
2130	合約負債—流動	六(十六)	58,760	-	76,777	-	109,178	-	76,092	-
2170	應付帳款		1,479,757	8	2,942,863	13	3,271,179	14	2,512,476	14
2200	其他應付款	六(九)	2,105,496	11	1,906,178	8	2,332,290	10	1,374,273	8
2230	本期所得稅負債		420,466	2	602,312	3	591,614	3	158,029	1
2280	租賃負債—流動		38,157	-	19,614	-	12,364	-	14,704	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)	-	-	26,992	-	97,337	-	489,956	3
2399	其他流動負債—其他		69,304	-	43,752	-	40,514	-	21,358	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>5,061,940</u>	<u>26</u>	<u>9,094,668</u>	<u>39</u>	<u>10,279,974</u>	<u>43</u>	<u>7,769,488</u>	<u>44</u>
<b>非流動負債</b>										
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		-	-	-	-	-	-	100,000	1
2560	本期所得稅負債—非流動		265,467	1	-	-	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	179,711	1	159,180	1	169,254	-	69,072	-
2580	租賃負債—非流動		941,000	5	944,426	4	943,606	4	477,801	3
2600	其他非流動負債	六(十一)	206,173	1	209,974	1	211,197	1	208,606	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>1,592,351</u>	<u>8</u>	<u>1,313,580</u>	<u>6</u>	<u>1,324,057</u>	<u>5</u>	<u>856,179</u>	<u>5</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>6,654,291</u>	<u>34</u>	<u>10,408,248</u>	<u>45</u>	<u>11,604,031</u>	<u>48</u>	<u>8,625,667</u>	<u>49</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>										
股本										
3110	普通股股本	六(十三)	1,909,899	9	1,907,235	8	1,900,323	8	1,861,950	11
資本公積										
3200	資本公積	六(十四)	5,701,867	29	5,677,352	25	5,613,691	23	5,256,344	29
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(十五)	1,096,907	5	907,119	4	757,349	3	684,352	4
3320	特別盈餘公積		403,301	2	554,857	2	927,442	4	975,266	5
3350	未分配盈餘		4,328,471	22	4,073,113	18	3,474,185	15	1,264,003	7
其他權益										
3400	其他權益		(210,464)	(1)	(403,300)	(2)	(208,819)	(1)	(927,442)	(5)
3500	庫藏股票	六(十三)	(57,583)	-	(57,583)	-	(57,583)	-	(57,583)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>13,172,398</u>	<u>66</u>	<u>12,658,793</u>	<u>55</u>	<u>12,406,588</u>	<u>52</u>	<u>9,056,890</u>	<u>51</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		-	-	-	-	-	-	17,609	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>13,172,398</u>	<u>66</u>	<u>12,658,793</u>	<u>55</u>	<u>12,406,588</u>	<u>52</u>	<u>9,074,499</u>	<u>51</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾										
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	九	<u>\$ 19,826,689</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,067,041</u>	<u>100</u>	<u>\$ 24,010,619</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,700,166</u>	<u>100</u>

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	(調整後)				(調整後)			
		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)	\$ 3,542,788	100	\$ 7,238,216	100	\$ 13,212,640	100	\$ 17,965,182	100
5000 營業成本	六(四)	( 2,936,831)	( 83)	( 5,483,449)	( 76)	( 10,671,105)	( 81)	( 13,832,671)	( 77)
5950 營業毛利淨額		605,957	17	1,754,767	24	2,541,535	19	4,132,511	23
營業費用	六(二十一)								
6100 推銷費用		( 71,495)	( 2)	( 129,270)	( 2)	( 217,577)	( 2)	( 320,810)	( 2)
6200 管理費用		( 238,595)	( 7)	( 334,047)	( 4)	( 699,509)	( 5)	( 800,642)	( 4)
6300 研究發展費用		( 40,801)	( 1)	( 61,355)	( 1)	( 139,031)	( 1)	( 159,753)	( 1)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	38,074	1	6,838	-	5,436	-	598	-
6000 營業費用合計		( 312,817)	( 9)	( 517,834)	( 7)	( 1,050,681)	( 8)	( 1,280,607)	( 7)
6900 營業利益		293,140	8	1,236,933	17	1,490,854	11	2,851,904	16
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十七)	14,229	1	2,198	-	32,247	-	6,627	-
7010 其他收入	六(十八)	31,081	1	19,956	-	77,045	1	53,959	-
7020 其他利益及損失	六(十九)	117,358	3	406,124	6	323,321	2	702,285	4
7050 財務成本	六(二十)	( 11,189)	-	( 27,196)	-	( 68,370)	-	( 53,347)	-
7000 營業外收入及支出合計		151,479	5	401,082	6	364,243	3	709,524	4
7900 稅前淨利		444,619	13	1,638,015	23	1,855,097	14	3,561,428	20
7950 所得稅費用	六(二十二)	( 106,150)	( 3)	( 338,873)	( 5)	( 421,085)	( 3)	( 769,503)	( 4)
8200 本期淨利		\$ 338,469	10	\$ 1,299,142	18	\$ 1,434,012	11	\$ 2,791,925	16
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		\$ 264,349	7	\$ 346,039	5	\$ 192,836	1	\$ 718,714	4
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 264,349	7	\$ 346,039	5	\$ 192,836	1	\$ 718,714	4
8500 本期綜合損益總額		\$ 602,818	17	\$ 1,645,181	23	\$ 1,626,848	12	\$ 3,510,639	20
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 338,469	10	\$ 1,299,142	18	\$ 1,434,012	11	\$ 2,791,960	16
8620 非控制權益		\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ ( 35)	-
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 602,818	17	\$ 1,645,181	23	\$ 1,626,848	12	\$ 3,510,583	20
8720 非控制權益		\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 56	-
基本每股盈餘	六(二十三)								
9750 基本每股盈餘合計		\$ 1.78		\$ 6.87		\$ 7.54		\$ 14.93	
稀釋每股盈餘									
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 1.78		\$ 6.83		\$ 7.53		\$ 14.68	

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：廖芳祺



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112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公					業主之權益					
	普通	資本	公積	法定盈餘	特別盈餘	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
<b>111年1至9月(調整後)</b>											
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	-	-	-	-	2,791,960	-	-	2,791,960	(35)	2,791,925	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	718,623	-	718,623	91	718,714	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,791,960	718,623	-	3,510,583	56	3,510,639	
110年7月1日至12月31日盈餘分配	六(十五)										
提列法定盈餘公積	-	-	72,997	-	(72,997)	-	-	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(47,824)	47,824	-	-	-	-	-	
分派現金股利	-	-	-	-	(556,605)	-	-	(556,605)	-	(556,605)	
可轉換公司債轉換為普通股	六(十)(十三)(十四)(二十四)	38,373	357,347	-	-	-	-	395,720	-	395,720	
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,665)	(17,665)	
111年9月30日餘額	\$ 1,900,323	\$ 5,613,691	\$ 757,349	\$ 927,442	\$ 3,474,185	(\$ 208,819)	(\$ 57,583)	\$ 12,406,588	\$ -	\$ 12,406,588	
<b>112年1至9月</b>											
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	-	-	-	-	1,434,012	-	-	1,434,012	-	1,434,012	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	192,836	-	192,836	-	192,836	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,434,012	192,836	-	1,626,848	-	1,626,848	
111年7月1日至12月31日盈餘分配	六(十五)										
提列法定盈餘公積	-	-	189,788	-	(189,788)	-	-	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(151,556)	151,556	-	-	-	-	-	
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)(十三)(十四)(二十四)	2,664	24,515	-	-	-	-	27,179	-	27,179	
112年9月30日餘額	\$ 1,909,899	\$ 5,701,867	\$ 1,096,907	\$ 403,301	\$ 4,328,471	(\$ 210,464)	(\$ 57,583)	\$ 13,172,398	\$ -	\$ 13,172,398	

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5月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 1,855,097	\$ 3,561,428
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(六) (二十一) 784,285	688,450
攤銷費用	六(二十一) 15,900	12,309
預期信用減損利益數	十二(二) ( 5,436 )	( 598 )
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之 淨(利益)損失	六(二)(十九) ( 8,141 )	568
利息費用	六(二十) 68,370	53,347
利息收入	六(十七) ( 32,247 )	( 6,627 )
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(十九) ( 937 )	( 588 )
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	1,770,162	( 1,505,802 )
其他應收款	( 35,894 )	( 165,033 )
存貨	2,125,531	( 761,898 )
預付款項	34,726	103,998
其他流動資產	9,219	( 1,418 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	53,540	91,884
應付帳款	( 1,505,739 )	504,718
其他應付款	( 430,976 )	199,339
其他流動負債	23,265	16,286
其他非流動負債	( 2,321 )	( 2,362 )
營運產生之現金流入	4,718,404	2,788,001
收取之利息	31,793	6,916
支付之利息	( 65,363 )	( 40,403 )
支付之所得稅	( 357,784 )	( 363,159 )
營業活動之淨現金流入	4,327,050	2,391,355

(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9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(\$ 74,969)	(\$ 52,658)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		10,103	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十四)	( 640,084)	( 1,230,395)
處分不動產、廠房及設備		10,154	10,436
存出保證金減少(增加)		215	( 18,112)
取得無形資產		( 215)	( 6,577)
取得使用權資產	六(六)	( 98,357)	( 11,851)
其他非流動資產減少		117	22,284
投資活動之淨現金流出		( 793,036)	( 1,286,873)
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款(減少)增加	六(二十五)	( 2,650,223)	86,733
應付短期票券增加	六(二十五)	-	138,456
償還長期借款	六(二十五)	-	( 105,966)
租賃本金償還	六(六)(二十五)	( 35,194)	( 16,642)
發放現金股利	六(十五)		
	(二十五)	( 227,705)	( 228,208)
非控制權益變動		-	( 17,665)
籌資活動之淨現金流出		( 2,913,122)	( 143,292)
匯率變動影響數		( 185,347)	( 396,395)
本期現金及約當現金增加數		435,545	564,795
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		\$ 2,630,924	\$ 1,679,747

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 112 年 11 月 6 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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「會計估計值之定義」	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
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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 9 月 30 日暨 111 年 1 月 1 日、9 月 30 日及 12 月 31 日分別調增遞延所得稅資產 \$191,680、\$99,500、\$192,121 及 \$188,369 及遞延所得稅負債 \$153,772、\$67,477、\$161,723 及 \$156,153，並調增保留盈餘 \$37,908、\$32,023、\$30,398 及 \$32,216，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所得稅費用分別調減 \$5,946、調減 \$3,259、調減 \$5,692 及調增 \$1,625，對每股盈餘之影響分別為調增 0.03 元、調增 0.02 元、調增 0.03 元及調減 0.01 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

下表彙列金管會認可之民國 113 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
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	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。

(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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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 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			說明
			112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
本公司	加和企業有限公司 (香港加和公司)	投資控股及運動 休閒戶外鞋類之 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	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	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1
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2
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	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	鈺鎔鞋業責任有限 公司(越南鈺鎔)	運動休閒戶外鞋 類之生產	100	100	100	

投資公司子 名稱	公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
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	100	-	-	註3
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)	鞋材生產及銷售	100	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：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2：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3：本集團於民國 112 年 5 月向非關係人取得越南鈺騰 100%股權，交易價金已全數支付，並自取得控制力之日起納入合併財務報告。前述交易取得之資產不符合業務之定義，故係採用資產取得之會計處理。

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%股權係登記予東籍關係人名下，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

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 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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,274	\$ 4,910	\$ 5,267
支票存款及活期存款	913,183	1,628,836	1,398,190
定期存款	1,714,467	561,633	276,290
合計	<u>\$ 2,630,924</u>	<u>\$ 2,195,379</u>	<u>\$ 1,679,747</u>

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9月30日	111年12月31日	111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	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          27</u>	\$ <u>          79</u>
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	\$ <u>      3,535</u>	\$ <u>      5,938</u>	\$ <u>      5,978</u>

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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列損益分別為 \$0、利益\$22、損失\$27 及利益\$1,061。
2. 本集團持有上市櫃公司股票於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列損益分別為損失\$3,268、利益\$187、利益\$8,168 及損失\$1,629。
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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款	\$ 2,526,385	\$ 4,245,464	\$ 5,367,913
減：備抵損失	( <u>      11,289</u> )	( <u>      16,143</u> )	( <u>      30,493</u> )
	\$ <u>2,515,096</u>	\$ <u>4,229,321</u>	\$ <u>5,337,420</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
未逾期	\$ 2,400,189	\$ 3,869,409	\$ 4,988,484
逾期0-90天內	112,640	350,406	332,842
逾期91-180天	899	14,408	24,390
逾期181-365天	4,910	2,681	3,429
逾期365天以上	<u>7,747</u>	<u>8,560</u>	<u>18,768</u>
合計	\$ <u>2,526,385</u>	\$ <u>4,245,464</u>	\$ <u>5,367,913</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 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 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 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 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

	112 年 9 月 30 日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原料	\$ 860,659	(\$ 44,657)	\$ 816,002
在製品	690,037	( 13,393)	676,644
製成品	1,337,195	( 40,896)	1,296,299
在途存貨	190,723	-	190,723
合計	<u>\$ 3,078,614</u>	<u>(\$ 98,946)</u>	<u>\$ 2,979,668</u>
	111 年 12 月 31 日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原料	\$ 1,216,863	(\$ 27,800)	\$ 1,189,063
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	<u>\$ 5,076,848</u>	<u>(\$ 91,777)</u>	<u>\$ 4,985,071</u>
	111 年 9 月 30 日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原料	\$ 1,455,153	(\$ 28,649)	\$ 1,426,504
在製品	1,785,526	( 61,923)	1,723,603
製成品	1,331,652	( 21,826)	1,309,826
在途存貨	692,999	-	692,999
合計	<u>\$ 5,265,330</u>	<u>(\$ 112,398)</u>	<u>\$ 5,152,932</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 2,913,208	\$ 5,479,288
存貨跌價損失	26,216	1,810
存貨報廢損失	530	82
其他	(3,123)	2,269
	<u>\$ 2,936,831</u>	<u>\$ 5,483,449</u>

  

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 10,647,213	\$ 13,795,698
存貨跌價損失	7,169	34,463
存貨報廢損失	3,941	1,834
其他	12,782	676
	<u>\$ 10,671,105</u>	<u>\$ 13,832,671</u>

(以下空白)

(五) 不動產、廠房及設備

	112 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	\$ 339,011	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,221	\$ 356,232
房屋及建築	5,504,936	39,120	-	55,074	128,056	5,727,186
機器設備	5,404,819	104,474	( 31,970)	128,236	116,946	5,722,505
運輸設備	96,145	56	( 3,810)	-	1,983	94,374
辦公設備	59,049	4,609	( 556)	-	1,269	64,371
其他	2,182,228	142,898	( 39,386)	64,840	68,952	2,419,532
未完工程及待驗設備	415,201	102,629	-	( 248,329)	9,989	279,490
	<u>\$ 14,001,389</u>	<u>\$ 393,786</u>	<u>(\$ 75,722)</u>	<u>(\$ 179)</u>	<u>\$ 344,416</u>	<u>\$ 14,663,690</u>
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)	(\$ 175,158)	\$ -	\$ -	(\$ 18,503)	(\$ 1,793,584)
機器設備	( 2,038,727)	( 257,912)	30,876	-	( 32,010)	( 2,297,773)
運輸設備	( 57,473)	( 6,569)	3,810	-	( 1,303)	( 61,535)
辦公設備	( 43,371)	( 4,842)	553	-	( 863)	( 48,523)
其他	( 1,513,059)	( 275,117)	31,266	-	( 52,764)	( 1,809,674)
	<u>(\$ 5,252,553)</u>	<u>(\$ 719,598)</u>	<u>\$ 66,505</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 105,443)</u>	<u>(\$ 6,011,089)</u>
	<u>\$ 8,748,836</u>					<u>\$ 8,652,601</u>

111 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	\$ 282,330	\$ 24,618	\$ -	\$ -	\$ 43,544	\$ 350,492
房屋及建築	4,469,900	91,739	-	356,212	413,166	5,331,017
機器設備	3,995,352	613,636	( 39,413)	279,970	374,367	5,223,912
運輸設備	85,753	9,945	( 5,564)	721	7,618	98,473
辦公設備	46,373	9,357	( 1,039)	-	4,051	58,742
其他	1,692,739	310,805	( 37,271)	8,561	189,028	2,163,862
未完工程及待驗設備	975,269	512,369	-	( 650,459)	89,329	926,508
	<u>\$ 11,547,716</u>	<u>\$ 1,572,469</u>	<u>(\$ 83,287)</u>	<u>(\$ 4,995)</u>	<u>\$ 1,121,103</u>	<u>\$ 14,153,006</u>

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)	(\$ 161,026)	\$ -	\$ -	(\$ 80,610)	(\$ 1,559,160)
機器設備	( 1,677,192)	( 234,245)	38,342	-	( 116,415)	( 1,989,510)
運輸設備	( 54,734)	( 6,112)	5,500	-	( 4,313)	( 59,659)
辦公設備	( 36,828)	( 4,098)	1,018	-	( 2,816)	( 42,724)
其他	( 1,141,230)	( 229,646)	28,579	-	( 128,607)	( 1,470,904)
	<u>(\$ 4,227,508)</u>	<u>(\$ 635,127)</u>	<u>\$ 73,439</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 332,761)</u>	<u>(\$ 5,121,957)</u>
	<u>\$ 7,320,208</u>					<u>\$ 9,031,049</u>

1. 民國 112 年及 111 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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 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：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 1,120,687	\$ 998,700	\$ 897,014
房屋	<u>788,394</u>	<u>801,951</u>	<u>802,924</u>
	<u>\$ 1,909,081</u>	<u>\$ 1,800,651</u>	<u>\$ 1,699,938</u>

  

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 9,658	\$ 6,853
房屋	<u>12,892</u>	<u>11,956</u>
	<u>\$ 22,550</u>	<u>\$ 18,809</u>

  

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 26,372	\$ 20,164
房屋	38,315	33,130
運輸設備(公務車)	-	29
	<u>\$ 64,687</u>	<u>\$ 53,323</u>

3. 本集團於民國112年及111年7月1日至9月30日暨112年及111年1月1日至9月30日使用權資產之增添分別為\$859、\$8,126、\$133,650及\$464,878。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 2,523	\$ 2,274
屬短期租賃合約之費用	290	656
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 7,231	\$ 6,208
屬短期租賃合約之費用	693	3,997

5. 本集團於民國112年及111年1月1日至9月30日租賃現金流出總額分別為\$35,887及\$20,639。

(七) 其他流動資產及其他非流動資產

項目	112年9月30日	111年12月31日	111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	\$ 4,333	\$ 5,410	\$ 5,242
按攤銷後成本衡量之金融資產－ 定期存款	242,987	155,716	156,037
其他	33,411	50,322	58,151
合計	<u>\$ 280,731</u>	<u>\$ 211,448</u>	<u>\$ 219,430</u>
項目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
非流動：			
預付設備款	\$ 25,341	\$ 70,313	\$ 83,189
存出保證金	29,100	28,692	28,855
其他	3,144	12,893	10,585
合計	<u>\$ 57,585</u>	<u>\$ 111,898</u>	<u>\$ 122,629</u>

註：民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 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	112年9月30日	利率區間	擔保品
信用銀行借款	<u>\$ 890,000</u>	1.540%~1.690%	註
借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
信用銀行借款	<u>\$ 3,476,180</u>	1.403%~4.890%	註
借款性質	111年9月30日	利率區間	擔保品
信用銀行借款	<u>\$ 3,675,625</u>	1.078%~3.900%	註

註：民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付股利	\$ 1,140,422	\$ 227,705	\$ 556,605
應付薪資	562,305	934,168	829,969
應付設備款	206,708	498,157	660,933
其他	196,061	246,148	284,783
	<u>\$ 2,105,496</u>	<u>\$ 1,906,178</u>	<u>\$ 2,332,290</u>

#### (十) 應付公司債

本集團民國 112 年 9 月 30 日無應付公司債。

	111年12月31日	111年9月30日
國內第五次無擔保可轉換公司債	\$ 27,200	\$ 98,400
減：應付公司債折價	( 208)	( 1,063)
小計	26,992	97,337
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)	( 26,992)	( 97,337)
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) 本轉換公司債面額計\$500,000已於民國112年8月16日全數轉換為普通股4,795仟股，並於民國112年8月18日終止櫃檯買賣。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，本公司應按所占每股時價之比率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。
- (3) 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」。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) 其他非流動負債

項目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
遞延政府補助收入(註)	\$ 113,458	\$ 116,626	\$ 117,657
其他非流動負債-其他	92,715	93,348	93,540
合計	\$ 206,173	\$ 209,974	\$ 211,197

註：係本集團之子公司襄誠公司及長誠公司取得土地使用權所產生。

#### (十二) 退休金

- 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7月1日至9月30日暨112年及111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\$1,850、\$1,963、\$5,820及\$5,657。
- 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7月1日至9月30日暨112年及111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\$22,274、\$29,738、\$78,425及\$82,705。

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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 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 \$39,691、\$56,399、\$145,961 及 \$144,730。
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 7 月 1 日 9 月 30 日暨 112 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 \$2,986 及 \$15,000。

### (十三)股本

1. 民國 112 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 \$1,909,899，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	
	112年	111年
1月1日	190,064	185,535
可轉換公司債執行轉換	266	3,837
9月30日	190,330	189,372

#### 2. 庫藏股

##### (1) 股份收回原因及其數量：

		112年9月30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9月30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。

#### (十四)資本公積

- 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。
- 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	27,137	( 2,622)	-	24,515
9月30日	\$ 5,701,321	\$ -	\$ 546	\$5,701,867
	111年			
	發行溢價	認股權	其他	合計
1月1日	\$ 5,207,597	\$ 48,201	\$ 546	\$5,256,344
可轉換公司債轉換普通股	396,062	( 38,715)	-	357,347
9月30日	\$ 5,603,659	\$ 9,486	\$ 546	\$5,613,691

#### (十五)保留盈餘

- 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。
- 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%。
- 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。
- (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：

	<u>110年7月1日至12月31日</u>		<u>110年1月1日至6月30日</u>	
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. 本公司於民國 112 年 5 月 30 日經股東會決議通過民國 111 年度盈餘分派案如下：

	<u>111年7月1日至12月31日</u>		<u>111年1月1日至6月30日</u>	
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	(\$	151,556)	(\$	372,585)
現金股利	\$	1,140,422	\$	227,705
每股股利(元)	\$	6.00	\$	1.20

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 日之盈餘分派每股股利，因可轉換公司債辦理轉換，民國 112 年 2 月 23 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 5.99 元。另已宣告尚未發放之現金股利 \$1,140,422，其除息基準日為民國 112 年 9 月 20 日，已於民國 112 年 10 月 18 日全數發放。

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。

(十六) 營業收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 3,542,788	\$ 7,238,216
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 13,212,640	\$ 17,965,182

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：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約負債：				
-預收貨款	\$ 58,760	\$ 76,777	\$ 109,178	\$ 76,092

期初合約負債本期認列收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額本期認列收入		
-預收貨款	\$ 5,299	\$ 7,296
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額本期認列收入		
-預收貨款	\$ 74,296	\$ 71,637

(十七) 利息收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 14,229	\$ 2,198
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 32,247	\$ 6,627

(十八) 其他收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
政府補助收入	\$ 2,733	\$ 2,968
其他收入—其他	28,348	16,988
	<u>\$ 31,081</u>	<u>\$ 19,956</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
政府補助收入	\$ 14,571	\$ 12,102
其他收入—其他	62,474	41,857
	<u>\$ 77,045</u>	<u>\$ 53,959</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ 1,215	(\$ 176)
外幣兌換利益	123,939	409,986
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債(損失)利益	( 3,268)	209
其他損失	( 4,528)	( 3,895)
	<u>\$ 117,358</u>	<u>\$ 406,124</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 937	\$ 588
外幣兌換利益	327,229	712,989
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債利益(損失)	8,141	( 568)
其他損失	( 12,986)	( 10,724)
	<u>\$ 323,321</u>	<u>\$ 702,285</u>

(二十) 財務成本

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
銀行借款	\$ 8,646	\$ 24,479
可轉換公司債	20	443
租賃負債	2,523	2,274
	<u>\$ 11,189</u>	<u>\$ 27,196</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
銀行借款	\$ 60,952	\$ 43,757
可轉換公司債	187	3,382
租賃負債	7,231	6,208
	<u>\$ 68,370</u>	<u>\$ 53,347</u>

(二十一)以性質別表達之費用

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 962,227	\$ 1,881,802
勞健保費用	37,666	51,048
退休金費用	66,801	88,100
其他用人費用	15,892	28,633
	<u>1,082,586</u>	<u>2,049,583</u>
折舊費用	260,966	245,316
攤銷費用	5,563	4,293
	<u>\$ 1,349,115</u>	<u>\$ 2,299,192</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 3,395,207	\$ 4,799,892
勞健保費用	133,655	137,615
退休金費用	245,206	233,092
其他用人費用	57,246	79,632
	<u>3,831,314</u>	<u>5,250,231</u>
折舊費用	784,285	688,450
攤銷費用	15,900	12,309
	<u>\$ 4,631,499</u>	<u>\$ 5,950,990</u>

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7月1日至9月30日暨112年及111年1月1日至9月30日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為\$5,000、\$7,500、\$15,000及\$12,500，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。

## (二十二) 所得稅

### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 92,992	\$ 331,747
以前年度所得稅(高)低估	<u>-</u>	<u>2,910</u>
當期所得稅總額	<u>92,992</u>	<u>334,657</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>13,158</u>	<u>4,216</u>
遞延所得稅總額	<u>13,158</u>	<u>4,216</u>
所得稅費用	<u>\$ 106,150</u>	<u>\$ 338,873</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 388,988	\$ 757,986
以前年度所得稅低估	<u>20,270</u>	<u>6,734</u>
當期所得稅總額	<u>409,258</u>	<u>764,720</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>11,827</u>	<u>4,783</u>
遞延所得稅總額	<u>11,827</u>	<u>4,783</u>
所得稅費用	<u>\$ 421,085</u>	<u>\$ 769,503</u>

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。

3. 子公司-拉雅化工有限公司民國 111 年度所得稅結算申報，尚未經稅捐稽徵機關核定。

(二十三) 每股盈餘

	112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)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 338,469	190,283	\$ 1.78
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	338,469	190,283	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	20	47	
員工酬勞	-	127	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 338,489	190,457	\$ 1.78
	111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)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 1,299,142	189,071	\$ 6.87
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	1,299,142	189,071	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	443	1,256	
員工酬勞	-	81	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,299,585	190,408	\$ 6.83

112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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 1,434,012	190,147	\$ 7.54
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	1,434,012	190,147	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	187	183	
員工酬勞	-	223	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,434,199	190,553	\$ 7.53
111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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 2,791,960	186,982	\$ 14.93
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	2,791,960	186,982	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	3,382	3,345	
員工酬勞	-	122	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 2,795,342	190,449	\$ 14.68

(二十四) 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9月30日	111年1月1日至9月30日
新增不動產、廠房及設備	\$ 393,607	\$ 1,567,474
減：期初預付設備款	( 70,313)	( 72,811)
加：期末預付設備款	25,341	83,189
加：期初應付設備款	498,157	313,476
減：期末應付設備款	( 206,708)	( 660,933)
本期支付現金	\$ 640,084	\$ 1,230,395

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
可轉換公司債轉換成股本	\$ 2,664	\$ 38,373
已宣告尚未發放之現金股利	\$ 1,140,422	\$ 556,605

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債	可轉換		來自籌資活動 之負債總額
			公司債(註)	應付股利	
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	(2,650,223)	(35,194)	-	(227,705)	(2,913,122)
其他非現金之變動	-	32,193	(26,992)	1,140,422	1,145,623
匯率變動之影響	64,043	18,118	-	-	82,161
112年9月30日	\$ 890,000	\$ 979,157	\$ -	\$ 1,140,422	\$ 3,009,579

	短期借款 及長期借款	應付 短期票券	可轉換		來自籌資活動 之負債總額
			租賃負債	公司債(註)	
111年1月1日	\$3,222,600	\$ -	\$492,505	\$ 489,956	\$ 4,433,269
籌資現金流量之變動	(19,233)	138,456	(16,642)	(228,208)	(125,627)
其他非現金之變動	-	-	415,724	(392,619)	579,710
匯率變動之影響	472,258	11,417	64,383	-	548,058
111年9月30日	\$3,675,625	\$149,873	\$955,970	\$ 97,337	\$ 5,435,410

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7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 22,617	\$ 29,562

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 66,392	\$ 69,316

八、質押之資產

資產項目	帳 面 價 值			擔 保 用 途
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
土地	\$ 115,368	\$ 109,791	\$ 113,509	短期借款
房屋及建築	160,021	155,393	163,498	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)	6,770	7,800	6,661	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)	29,100	28,692	28,855	承租廠房保證金及 其他
	\$ 311,259	\$ 301,676	\$ 312,523	

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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 387,147</u>	<u>\$ 635,865</u>	<u>\$ 632,652</u>

  

	尚未支付之價款		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 252,826</u>	<u>\$ 159,449</u>	<u>\$ 227,110</u>

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 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

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
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-流動	\$ -	\$ 27	\$ 79
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	<u>3,535</u>	<u>5,938</u>	<u>5,978</u>
	<u>\$ 3,535</u>	<u>\$ 5,965</u>	<u>\$ 6,057</u>
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	\$ 2,630,924	\$ 2,195,379	\$ 1,679,747
應收帳款	2,515,096	4,229,321	5,337,420
其他應收款	479,395	433,399	403,242
按攤銷後成本衡量之金融 資產-流動	<u>247,320</u>	<u>161,126</u>	<u>161,279</u>
存出保證金	29,100	28,692	28,855
按攤銷後成本衡量之金融 資產-非流動	<u>2,437</u>	<u>2,390</u>	<u>1,419</u>
	<u>\$ 5,904,272</u>	<u>\$ 7,050,307</u>	<u>\$ 7,611,962</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 890,000	\$ 3,476,180	\$ 3,675,625
應付短期票券	-	-	149,873
應付帳款	1,479,757	2,942,863	3,271,179
其他應付款	2,105,496	1,906,178	2,332,290
應付公司債	<u>-</u>	<u>26,992</u>	<u>97,337</u>
	<u>\$ 4,475,253</u>	<u>\$ 8,352,213</u>	<u>\$ 9,526,304</u>
租賃負債(包含流動及非流動)	<u>\$ 979,157</u>	<u>\$ 964,040</u>	<u>\$ 955,970</u>

### 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：

(以下空白)

112 年 9 月 30 日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元：人民幣	\$ 127,644	7.3043	\$ 4,119,062	1%	\$ 41,191	\$ -
美元：新台幣	37,312	32.2700	1,204,057	1%	12,041	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣：美元	\$ 999,493	0.0310	\$ 999,493	1%	\$ 9,995	\$ -

111 年 12 月 31 日

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

111 年 9 月 30 日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元：人民幣	\$ 133,906	7.1217	\$ 4,251,524	1%	\$ 42,515	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣：美元	\$ 1,671,286	0.0315	\$ 1,671,286	1%	\$ 16,713	\$ -

- 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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 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)彙總金額分別為利益 \$123,939、利益 \$409,986、利益 \$327,229 及利益 \$712,989。

#### 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 \$177 及 \$299。

#### 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應付短期票券，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 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$534 及 \$2,295，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 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

112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%	\$ 2,400,189	\$ -
逾期0~90天	1.12%	112,640	1,264
逾期91~180天	18.46%	899	166
逾期181~365天	43.01%	4,910	2,112
逾期365天以上	100.00%	7,747	7,747
合計		<u>\$ 2,526,385</u>	<u>\$ 11,289</u>
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		<u>\$ 4,245,464</u>	<u>\$ 16,143</u>
111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%	\$ 4,988,484	\$ -
逾期0~90天	1.44%	332,842	4,799
逾期91~180天	20.44%	24,390	4,985
逾期181~365天	56.61%	3,429	1,941
逾期365天以上	100.00%	18,768	18,768
合計		<u>\$ 5,367,913</u>	<u>\$ 30,493</u>

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
迴轉減損損失	(	5,436)	(	598)
匯率影響數		582		3,941
9月30日	\$	11,289	\$	30,493

(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 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日本集團未動用之借款額度分別為 \$9,402,405、\$3,990,200 及 \$3,657,125。
- 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9月30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	\$ 660,693	\$ 233,021	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	1,479,757	-	-	-	-
其他應付款	2,075,935	29,561	-	-	-
租賃負債	24,478	23,068	49,493	185,240	768,364

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9月30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	\$ 3,524,286	\$ 161,557	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	150,126	-	-	-	-
應付帳款	3,271,179	-	-	-	-
其他應付款	2,316,237	16,053	-	-	-
應付公司債	-	98,400	-	-	-
租賃負債	9,046	13,575	42,936	168,071	801,019

(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、應付短期票券、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：

本集團民國 112 年 9 月 30 日無應付公司債。

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

  

	111年9月30日	
	帳面金額	公允價值 第三等級
應付公司債	\$ 97,337	\$ 97,294

(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9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
-上市櫃公司股票	\$ 3,535	\$ -	\$ -	\$ 3,535

111年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
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9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
-上市櫃公司股票	\$ 5,978	\$ -	\$ -	\$ 5,978
-可轉換公司債贖回權	-	-	79	79
合計	\$ 5,978	\$ -	\$ 79	\$ 6,057

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 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。



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：本集團民國 112 年 9 月 30 日無此情形。

			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 9 月 30 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%	\$ 39	(\$ 30)

### 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112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	\$ 468,877	\$ 468,877	\$ 468,877	1.50%	短期融通 資金	\$ -	營運周轉	\$ -	無	\$-	\$ 808,289	\$ 1,010,362	註4、註5
2	鈺興鞋業責任有限公司	鈺鎔鞋業責任有限公司	其他應收款	Y	392,906	389,399	389,399	3.20%	短期融通 資金	-	協助兄弟公 司興建廠房	-	無	-	629,500	786,876	註4、註5
3	福建和誠鞋業有限公司	加和企業有限公司	其他應收款	Y	823,198	822,885	822,885	3.50%	短期融通 資金	-	營運周轉	-	無	-	1,154,376	1,442,971	註4、註5
4	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	112,945	112,945	112,945	3.50%	短期融通 資金	-	營運周轉	-	無	-	129,559	161,949	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年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣=32.2700及美元：新台幣=30.9555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	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	\$ 7,989,062	\$ 161,350	\$ 161,350	\$ -	\$ -	1.22%	\$ 10,652,082	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年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣=32.2700及美元：新台幣=30.9555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9月30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	45,315	\$ 3,535	0.14	\$ 3,535	-

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9月30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	\$ 1,667,997	15.63%	進貨後180天	註1	註1	(\$ 1,415,160)	-95.63%	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	750,954	7.04%	進貨後180天	註1	註1	( 502,185)	-33.94%	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	309,380	2.90%	進貨後180天	註1	註1	( 277,097)	-18.73%	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	305,222	2.86%	進貨後90天	註1	註1	( 177,368)	-11.99%	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	3,087,669	28.93%	進貨後120天	註1	註1	( 557,022)	-37.64%	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	1,662,236	15.58%	Invoice發出後120天	註1	註1	( 440,710)	-29.78%	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	447,533	4.19%	Invoice發出後120天	註1	註1	( 265,466)	-17.94%	註2、註3
加和企業有限公司	鈺鎔鞋業責任有限公司	子公司	進貨	307,528	2.88%	Invoice發出後120天	註1	註1	-	-	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	( 820,070)	-6.21%	出貨後135天	註1	註1	37,297	1.48%	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	( 223,261)	-1.69%	出貨後90天	註1	註1	86,998	3.46%	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	( 104,054)	-0.79%	出貨後135天	註1	註1	31,904	1.27%	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年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣=32.2700及美元：新台幣=30.9555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9月30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		備註
					金額	處理方式	收回金額(註1)	提列備抵損失金額	
福建和誠鞋業有限公司	加和企業有限公司	母公司	\$ 1,415,160	1.19	\$ 379,415	期後收款	\$ 214,656	\$ -	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	822,885	-	-	-	-	-	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	277,097	1.65	54,084	期後收款	32,270	-	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	177,368	1.26	55,792	期後收款	48,405	-	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	112,945	-	-	-	-	-	註2、註3、註4
湖北襄誠鞋業有限公司	加和企業有限公司	母公司	502,185	1.92	135,676	期後收款	48,405	-	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	468,877	-	-	-	-	-	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	557,022	10.29	-	-	295,529	-	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	440,710	4.81	-	-	36,465	-	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	265,466	2.56	-	-	205,689	-	註2、註3
鈺興鞋業責任有限公司	鈺鎔鞋業責任有限公司	兄弟公司	389,399	-	-	-	-	-	註2、註3、註4
鈺齊國際股份有限公司	加和企業有限公司	子公司	1,187,536	-	-	-	-	-	註2、註3、註5

註1：截至民國112年11月6日止收回金額。

註2：民國112年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣=32.2700及美元：新台幣=30.9555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9月30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			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
				科目	金額(註5)	交易條件	
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	\$ 1,187,536	註4	5.99%
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	應付帳款	1,415,160	註4	7.14%
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	應付帳款	502,185	註4	2.53%
1	加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	應付帳款	277,097	註4	1.40%
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	177,368	註4	0.89%
1	加和企業有限公司	齊鼎股份有限公司	1	應付帳款	557,022	註4	2.81%
1	加和企業有限公司	鈺興鞋業責任有限公司	1	應付帳款	265,466	註4	1.34%
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	440,710	註4	2.22%
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	822,885	註4	4.15%
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	468,877	註4	2.36%
1	加和企業有限公司	福建和誠鞋業有限公司	1	進貨	1,667,997	註4	12.62%
1	加和企業有限公司	湖北襄誠鞋業有限公司	1	進貨	750,954	註4	5.68%
1	加和企業有限公司	長汀長誠鞋業有限公司	1	進貨	309,380	註4	2.34%
1	加和企業有限公司	福建拉雅戶外用品有限公司	1	進貨	305,222	註4	2.31%
1	加和企業有限公司	齊鼎股份有限公司	1	進貨	3,087,669	註4	23.37%
1	加和企業有限公司	越南鈺齊鞋業責任有限公司	1	進貨	1,662,236	註4	12.58%
1	加和企業有限公司	鈺興鞋業責任有限公司	1	進貨	447,533	註4	3.39%
1	加和企業有限公司	鈺鎔鞋業責任有限公司	1	進貨	307,528	註4	2.33%
1	加和企業有限公司	齊鼎股份有限公司	1	銷貨	820,070	註4	6.21%
2	鈺興鞋業責任有限公司	鈺鎔鞋業責任有限公司	3	其他應收款	389,399	註4	1.96%
3	福建拉雅戶外用品有限公司	齊鼎股份有限公司	3	銷貨	223,261	註4	1.69%

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年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣=32.2700及美元：新台幣=30.9555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9月30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	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數(註1)	比率	帳面金額(註3)	本期損益 (註3)	投資損益 (註3)(註6)	
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	\$ 6,585,827	\$ 6,585,827	1,733,000,000	100	\$ 13,315,103	\$ 1,418,362	\$ 1,418,362	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	3,420,051	121,587	121,587	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	224,483	( 1,850)	( 1,850)	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	139,577	-	-	100	141,355	( 6,194)	( 6,194)	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	2,067,759	1,997,207	-	100	2,902,935	20,517	20,517	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	1,382,899	1,381,735	-	100	1,573,751	14,734	14,734	子公司
加和企業有限公司	鈺鎡鞋業責任有限公司	越南	運動休閒戶外鞋類之生產	799,606	655,133	-	100	766,101	( 21,099)	( 21,099)	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	101,009	-	-	100	99,331	( 2,227)	( 2,227)	子公司(註5)
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	411,874	( 6,158)	( 6,158)	子公司
加和企業有限公司	拉雅化工有限公司	台灣	鞋材生產及銷售	25,500	25,500	-	100	19,954	( 4,302)	( 4,302)	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	232,516	1,759	1,759	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年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣=32.2700及美元：新台幣=30.9555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：本集團於民國112年5月向非關係人取得越南鈺騰100%股權，交易價金已全數支付，並自取得控制力之日起納入合併財務報告。

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

大陸投資資訊—基本資料

民國112年1月1日至9月30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	本期匯出或收回		本期期末自台灣	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
				匯出累積投資金額 (註5)	投資金額(註5)	匯出	收回						
福建和誠鞋業有限公司	運動休閒戶外鞋類 之生產及銷售	\$ 723,826	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 191,219	100	\$ 196,938	\$ 2,883,977	\$ -	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	-	-	-	-	145,926	100	145,953	2,020,593	-	-
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	-	-	-	-	50,644	100	50,644	488,133	-	-
福建拉雅戶外用品有限公司	進出口貿易	40,656	2	-	-	-	-	45,722	100	52,220	316,413	-	-

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年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣=32.2700及美元：新台幣=30.9555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9月30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	12.62
中國信託商業銀行受託保管參朶股份有限公司投資專戶	21,712,465	11.36
富邦人壽保險股份有限公司	10,800,000	5.65

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。