

來億興業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 112 年度及 111 年度

公司地址：Box 309, Uglan House, Grand
Cayman, KY1-1104, Cayman Islands

電話：(04)2568-8747

來億興業股份有限公司及子公司
民國 112 年度及 111 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 8
四、	合併資產負債表	9 ~ 10
五、	合併綜合損益表	11 ~ 12
六、	合併權益變動表	13
七、	合併現金流量表	14
八、	合併財務報表附註	15 ~ 57
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 30
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30
	(六) 重要會計項目之說明	30 ~ 46
	(七) 關係人交易	46 ~ 48
	(八) 質押之資產	48
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)	重大之災害損失	49	
(十一)	重大之期後事項	49	
(十二)	其他	49 ~ 55	
(十三)	附註揭露事項	55 ~ 56	
(十四)	部門資訊	56 ~ 57	

會計師查核報告

(113)財審報字第 23004710 號

來億興業股份有限公司 公鑒：

查核意見

來億興業股份有限公司及子公司（以下簡稱「來億集團」）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達來億集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與來億集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對來億集團民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

來億集團民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵評價損失評估

事項說明

存貨評價之會計政策請詳合併財務報表附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨備抵評價損失之說明，請詳合併財務報表附註六(四)。來億集團民國 112 年 12 月 31 日之存貨餘額為新台幣 4,085,168 仟元；存貨備抵評價損失為新台幣 144,053 仟元。

來億集團存貨主要為運動休閒鞋，係按成本與淨變現價值孰低者衡量，針對過時滯銷及個別辨認有價值減損之存貨，提列減損損失，因該類存貨之評價所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，考量來億集團之存貨備抵評價損失對財務報表影響重大，因此，本會計師將存貨備抵評價損失之評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估來億集團針對存貨後續評價及呆滯損失提列政策及程序之合理性。
2. 檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得存貨貨齡報表核對其存貨異動日期之相關佐證文件，確認庫齡區間分類正確，並與其政策一致。
4. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估存貨備抵跌價損失之合理性。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估來億集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算來億集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

來億集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對來億集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使來億集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致來億集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於來億集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對來億集團民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在罕見情況下，本會計師決定不虞查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳松源

會計師

徐建業



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號

金管證審字第 1050035683 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 2 日

For and on behalf of
Lai Yih Footwear Co., Ltd.
來億興業股份有限公司
 來億興業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國112年12月31日及民國111年12月31日及1月1日
 Authorized Signature(s)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年12月31日		(調整後) 111年12月31日		(調整後) 111年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 4,418,919	17	\$ 4,654,650	18	\$ 6,022,019	26
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)	3,334	-	3,261	-	2,795	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	3,483,993	13	3,965,133	16	1,214,663	5
1180	應收帳款—關係人淨額	七(二)	-	-	-	-	10,295	-
1200	其他應收款		97,683	-	101,004	-	83,628	-
1220	本期所得稅資產		8,617	-	9,430	-	105,260	1
130X	存貨	六(四)	4,085,168	15	3,772,745	15	4,498,724	19
1479	其他流動資產—其他	六(五)	1,982,307	8	1,209,151	5	592,246	3
11XX	流動資產合計		<u>14,080,021</u>	<u>53</u>	<u>13,715,374</u>	<u>54</u>	<u>12,529,630</u>	<u>54</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(二)及八	14,252	-	279,545	1	12,195	-
1550	採用權益法之投資		51,915	-	65,280	-	65,920	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	11,000,155	42	9,851,880	39	9,365,817	40
1755	使用權資產	六(七)及八	1,258,101	5	1,292,249	5	1,041,613	4
1780	無形資產		10,046	-	7,635	-	9,649	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	77,471	-	112,437	-	135,701	1
1990	其他非流動資產—其他		67,348	-	197,906	1	149,742	1
15XX	非流動資產合計		<u>12,479,288</u>	<u>47</u>	<u>11,806,932</u>	<u>46</u>	<u>10,780,637</u>	<u>46</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 26,559,309</u>	<u>100</u>	<u>\$ 25,522,306</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,310,267</u>	<u>100</u>

(續次頁)

For and on behalf of
Lai Yih Footwear Co., Ltd.
來億興業股份有限公司
來億興業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國112年12月31日及民國111年12月31日、1月1日
Authorized Signature(s)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	112年12月31日			(調整後) 111年12月31日			(調整後) 111年1月1日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債										
2100	短期借款	六(八)	\$ 3,759,856	14	\$ 2,543,731	10	\$ 3,444,444	15		
2130	合約負債—流動	六(十五)	58,452	-	56,370	-	76,655	-		
2150	應付票據		20	-	26	-	88	-		
2170	應付帳款		1,668,073	6	1,066,109	4	1,192,794	5		
2180	應付帳款—關係人	七(二)	19,581	-	13,885	-	18,435	-		
2200	其他應付款	六(九)	1,582,411	6	1,263,069	5	1,036,111	5		
2220	其他應付款項—關係人	七(二)	246	-	316	-	524	-		
2230	本期所得稅負債		138,243	1	420,950	2	142,349	1		
2280	租賃負債—流動	六(七)	34,532	-	28,879	-	31,959	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)	-	-	491,360	2	221,440	1		
2399	其他流動負債—其他		12,318	-	17,010	-	24,346	-		
21XX	流動負債合計		<u>7,273,732</u>	<u>27</u>	<u>5,901,705</u>	<u>23</u>	<u>6,189,145</u>	<u>27</u>		
非流動負債										
2540	長期借款	六(十)	-	-	491,360	2	885,760	4		
2570	遞延所得稅負債	六(二十)	166,667	1	160,645	1	122,264	-		
2580	租賃負債—非流動	六(七)	392,313	1	391,824	1	236,691	1		
2670	其他非流動負債—其他		22	-	1,032	-	782	-		
25XX	非流動負債合計		<u>559,002</u>	<u>2</u>	<u>1,044,861</u>	<u>4</u>	<u>1,245,497</u>	<u>5</u>		
2XXX	負債總計		<u>7,832,734</u>	<u>29</u>	<u>6,946,566</u>	<u>27</u>	<u>7,434,642</u>	<u>32</u>		
權益										
歸屬於母公司業主之權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十二)	2,200,000	8	2,200,000	9	2,200,000	9		
資本公積										
3200	資本公積	六(十三)	12,661,753	48	12,661,753	50	13,208,110	57		
保留盈餘										
3350	未分配盈餘	六(十四)	2,885,712	11	2,614,337	10	218,909	1		
其他權益										
3400	其他權益		(2,280)	-	82,209	-	(590,078)	(3)		
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>17,745,185</u>	<u>67</u>	<u>17,558,299</u>	<u>69</u>	<u>15,036,941</u>	<u>64</u>		
36XX	非控制權益	四(三)	<u>981,390</u>	<u>4</u>	<u>1,017,441</u>	<u>4</u>	<u>838,684</u>	<u>4</u>		
3XXX	權益總計		<u>18,726,575</u>	<u>71</u>	<u>18,575,740</u>	<u>73</u>	<u>15,875,625</u>	<u>68</u>		
重大或有負債及未認列之合約承諾										
重大之期後事項										
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 26,559,309</u>	<u>100</u>	<u>\$ 25,522,306</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,310,267</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：鐘德禮



經理人：林昌永



會計主管：李宛莚



For and on behalf of
Lai Yih Footwear Co., Ltd.
來億興業股份有限公司
 來億興業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12月31日
 Authorized Signature(s)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度			(調 整 後) 111 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十五)	\$ 28,015,569	100	\$ 31,338,313	100		
5000 營業成本	六(四)(十九)及 七(二)	(24,242,737)	(87)	(25,647,710)	(82)		
5900 營業毛利		3,772,832	13	5,690,603	18		
5950 營業毛利淨額		3,772,832	13	5,690,603	18		
營業費用	六(十九)						
6100 推銷費用		(463,519)	(2)	(616,495)	(2)		
6200 管理費用		(1,184,649)	(4)	(1,098,789)	(3)		
6300 研究發展費用		(618,821)	(2)	(649,856)	(2)		
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	3,106	-	(1,084)	-		
6000 營業費用合計		(2,263,883)	(8)	(2,366,224)	(7)		
6900 營業利益		1,508,949	5	3,324,379	11		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十六)	97,373	-	36,149	-		
7010 其他收入		66,190	-	28,505	-		
7020 其他利益及損失	六(十七)	398,331	2	343,103	1		
7050 財務成本	六(十八)	(196,675)	(1)	(120,667)	-		
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額		-	-	(14,864)	-		
7000 營業外收入及支出合計		365,219	1	272,226	1		
7900 稅前淨利		1,874,168	6	3,596,605	12		
7950 所得稅費用	六(二十)	(564,482)	(2)	(881,066)	(3)		
8000 繼續營業單位本期淨利		1,309,686	4	2,715,539	9		
8200 本期淨利		\$ 1,309,686	4	\$ 2,715,539	9		

(續次頁)

For and on behalf of
Lai Yih Footwear Co., Ltd.
來億興業股份有限公司
來億興業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12月31日
Authorized Signature(s)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度		(調 整 後)	
		金 額	%	111 年 度	%
其他綜合損益					
不重分類至損益之項目					
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	(\$ 51,959)	-	\$ 640,933	2
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額	(51,959)	-	640,933	2
8300	其他綜合損益(淨額)	(\$ 51,959)	-	\$ 640,933	2
8500	本期綜合損益總額	\$ 1,257,727	4	\$ 3,356,472	11
淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主	\$ 1,378,267	4	\$ 2,505,428	8
8620	非控制權益	(\$ 68,581)	-	\$ 210,111	1
綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主	\$ 1,293,778	4	\$ 3,177,715	10
8720	非控制權益	(\$ 36,051)	-	\$ 178,757	1
基本每股盈餘 六(二十一)					
9750	基本每股盈餘	\$ 6.26		\$ 11.39	
稀釋每股盈餘 六(二十一)					
9850	稀釋每股盈餘	\$ 6.26		\$ 11.39	

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：鐘德禮



經理人：林昌永



會計主管：李宛菀





For and on behalf of
Lai Yih Footwear Co., Ltd.
來億興業股份有限公司
 來億興業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12月31日
 Authorized Signature(s)


單位：新台幣仟元

111 年 度(調整後)	歸屬於母公司業主之權益							
	附註	普通股	股本	資本公積	保留盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
111年1月1日餘額		\$ 2,200,000	\$13,208,110	\$ 220,836	(\$ 590,078)	\$15,038,868	\$ 839,519	\$15,878,387
追溯適用 IAS12 調整數		-	-	(1,927)	-	(1,927)	(835)	(2,762)
111年1月1日重編後餘額		<u>2,200,000</u>	<u>13,208,110</u>	<u>218,909</u>	<u>(590,078)</u>	<u>15,036,941</u>	<u>838,684</u>	<u>15,875,625</u>
本期淨利		-	-	2,505,428	-	2,505,428	210,111	2,715,539
本期其他綜合損益		-	-	-	672,287	672,287	(31,354)	640,933
本期綜合損益總額		-	-	2,505,428	672,287	3,177,715	178,757	3,356,472
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		-	3,643	-	-	3,643	-	3,643
資本公積發放現金	六(十四)	-	(550,000)	-	-	(550,000)	-	(550,000)
現金股利	六(十四)	-	-	(110,000)	-	(110,000)	-	(110,000)
111年12月31日餘額		<u>\$ 2,200,000</u>	<u>\$12,661,753</u>	<u>\$ 2,614,337</u>	<u>\$ 82,209</u>	<u>\$17,558,299</u>	<u>\$ 1,017,441</u>	<u>\$18,575,740</u>
112 年 度								
112年1月1日餘額		<u>\$ 2,200,000</u>	<u>\$12,661,753</u>	<u>\$ 2,614,337</u>	<u>\$ 82,209</u>	<u>\$17,558,299</u>	<u>\$ 1,017,441</u>	<u>\$18,575,740</u>
本期淨利		-	-	1,378,267	-	1,378,267	(68,581)	1,309,686
本期其他綜合損益		-	-	-	(84,489)	(84,489)	32,530	(51,959)
本期綜合損益總額		-	-	1,378,267	(84,489)	1,293,778	(36,051)	1,257,727
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		-	-	(6,892)	-	(6,892)	-	(6,892)
現金股利	六(十四)	-	-	(1,100,000)	-	(1,100,000)	-	(1,100,000)
112年12月31日餘額		<u>\$ 2,200,000</u>	<u>\$12,661,753</u>	<u>\$ 2,885,712</u>	<u>(\$ 2,280)</u>	<u>\$17,745,185</u>	<u>\$ 981,390</u>	<u>\$18,726,575</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：鐘德禮 

經理人：林昌永 

會計主管：李宛莚 

For and on behalf of
Lai Yih Footwear Co., Ltd.
來億興業股份有限公司
 來億興業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12月31日
 Authorized Signature(s)

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 1,874,168	\$ 3,596,605
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十九) 1,459,455	1,378,894
攤銷費用	六(十九) 5,359	6,432
預期信用減損(利益)損失	十二(二) (3,106)	1,084
財務成本	六(十八) 196,675	120,667
利息收入	六(十六) (97,373)	(36,149)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	14,864
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十七) (3,746)	(5,216)
租賃修改利益	六(七)(十七) -	(11,559)
減損損失	六(十七) 13,554	-
未實現外幣兌換(利益)損失	(596,982)	11,725
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		
應收帳款淨額	469,263	(2,751,899)
應收帳款—關係人淨額	-	10,295
存貨	(300,961)	725,979
其他應收款	3,488	(17,376)
其他流動資產	(805,111)	(611,715)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	2,122	(20,285)
應付票據	(5)	(62)
應付帳款	619,273	(126,685)
應付帳款—關係人	9,200	(4,550)
其他應付款	336,008	199,797
其他應付款—關係人	(70)	-
其他流動負債	(4,864)	(7,336)
營運產生之現金流入	3,176,347	2,473,510
收取之利息	97,373	36,149
支付之利息	(196,675)	(120,667)
所得稅支付數	(794,310)	(435,296)
營業活動之淨現金流入	<u>2,282,735</u>	<u>1,953,696</u>
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,331)	(246,944)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	271,471	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十二) (2,523,020)	(1,362,223)
處分不動產、廠房及設備價款	21,927	39,989
存出保證金減少(增加)	5,030	(20,476)
取得無形資產	六(二十二) (11,071)	(3,002)
其他非流動資產	71,814	(24,353)
取得使用權資產	(1,795)	(99,256)
投資活動之淨現金流出	<u>(2,167,975)</u>	<u>(1,716,265)</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十三) 16,524,420	-
短期借款減少	六(二十三) (15,083,960)	(1,168,509)
償還長期借款	六(二十三) (997,238)	(238,435)
存入保證金(減少)增加	六(二十三) (1,025)	233
租賃本金償還	六(二十三) (32,415)	(21,812)
現金股利	六(十四) (1,100,000)	(660,000)
籌資活動之淨現金流出	<u>(690,218)</u>	<u>(2,088,523)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	339,727	483,723
本期現金及約當現金減少數	(235,731)	(1,367,369)
期初現金及約當現金餘額	4,654,650	6,022,019
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,418,919</u>	<u>\$ 4,654,650</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：鐘德禮



經理人：林昌永



會計主管：李宛苑



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

來億興業股份有限公司(英文名稱 LAI YIH FOOTWEAR CO., LTD.，以下簡稱本公司)於民國 110 年 6 月 19 日設立於英屬開曼群島，係作為本集團申請股票於台灣上市所進行之組織架構重整之投資控股公司。本公司於民國 110 年 6 月 19 日發行新股取得來億興業有限公司 100%股權，自此完成組織重組後成為所有合併個體之控股公司。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 113 年 3 月 12 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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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遞延所得稅資產及遞延所得稅負債。

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 12 月 31 日暨 111 年 1 月 1 日及 12 月 31 日分別調增遞延所得稅資產 45,660 仟元、51,848 仟元及 48,586 仟元及遞延所得稅負債 47,279 仟元、54,609 仟元及 57,649 仟元，並於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日分別調減保留盈餘 7,653 仟元及 1,927 仟元及非控制權益 1,409 仟元及 835 仟元，另於民國 112 年及 111 年度所得稅費用分別調增 7,443 仟元及 6,301 仟元，對每股盈餘之影響分別為調增 0.034 元及調減 0.029 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會計準則之影響

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

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可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)編製。

(二)編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 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

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政

策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

（本頁以下空白）

2. 列入合併財務報表之子、孫公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			112年12月31日	111年12月31日	
本公司	來億興業有限公司(來億SAMOA)	控股公司	100%	100%	
來億SAMOA	薩摩亞商旺隆發展有限公司	進出口貿易	100%	100%	
來億SAMOA	CHEER ACCESS LTD. (CHEER ACCESS)	投資控股及進出口貿易	100%	100%	
來億SAMOA	BILLION STAR INTERNATIONAL CO., LTD. (BILLION STAR)	投資控股及進出口貿易	100%	100%	
來億SAMOA	港富貿易有限公司(港富)	控股公司	100%	100%	
來億SAMOA	海信有限公司(海信)	控股公司	100%	100%	
來億SAMOA	MEGA RIVER INVESTMENT CO., LTD. (MEGA RIVER)	控股公司	100%	100%	
來億SAMOA	錦德環球開發股份有限公司(錦德)	控股公司	100%	100%	
來億SAMOA	盛豐股份有限公司(盛豐)	控股公司	100%	100%	
來億SAMOA	輝星股份有限公司(輝星)	控股公司	100%	100%	
來億SAMOA	POLO INTERNATIONAL HOLDING LTD. (POLO)	投資控股及運動休閒鞋類之生 產及銷售	100%	100%	
來億SAMOA	恒益有限公司(恒益)	控股公司	100%	100%	
來億SAMOA	樂億責任有限公司(樂億)	運動休閒鞋類之生產及銷售	50%	50%	註3
來億SAMOA	JUMBO POWER ENTERPRISES LIMITED (JUMBO POWER)	投資控股及運動休閒鞋類之銷 售	50%	50%	註4
港富	樂億II責任有限公司(樂億II)	運動休閒鞋類之生產及銷售	100%	100%	
海信	億春責任有限公司(億春)	運動休閒鞋類之生產及銷售	85%	85%	
錦德	億碩責任有限公司(億碩)	運動休閒鞋類之生產及銷售	85%	85%	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比 112年12月31日	所持股權百分比 111年12月31日	說明
MEGA RIVER	億碩責任有限公司(億碩)	運動休閒鞋類之生產及銷售	15%	15%	
JUMBO POWER	SUPERB KING INVESTMENTS LIMITED	控股公司	100%	100%	
SUPERB KING	揚州寶億製鞋有限公司(寶億)	運動休閒鞋類之生產及銷售	100%	100%	
盛豐	億柏責任有限公司(億柏)	運動休閒鞋類之生產及銷售	100%	100%	
盛豐	嘉智責任有限公司(嘉智)	運動休閒鞋類之生產及銷售	100%	100%	
輝星	中山億博鞋業有限公司(中山億博)	運動休閒鞋類之研發	-	100%	註1
POLO	昌億責任有限公司(昌億)	運動休閒鞋類之生產及銷售	73%	73%	註6
恒益	昌億責任有限公司(昌億)	運動休閒鞋類之生產及銷售	27%	27%	註6
MEGA RIVER	PT. YIH QUAN FOOTWEAR INDONESIA(億泉)	運動休閒鞋類之生產及銷售	50%	50%	
盛豐	PT. YIH QUAN FOOTWEAR INDONESIA(億泉)	運動休閒鞋類之生產及銷售	50%	50%	
海信	PT. YIHFULL FOOTWEAR INDONESIA(億福)	運動休閒鞋類之生產及銷售	50%	50%	
港富	PT. YIHFULL FOOTWEAR INDONESIA(億福)	運動休閒鞋類之生產及銷售	50%	50%	
海信	PT. YIHXIN FOOTWEAR INDONESIA(億新)	運動休閒鞋類之生產及銷售	50%	50%	註2
錦德	PT. YIHXIN FOOTWEAR INDONESIA(億新)	運動休閒鞋類之生產及銷售	50%	50%	註2
恒益	PT ALNU SPORTING GOODS INDONESIA(歐紐)	運動休閒鞋類之生產及銷售	51%	-	註5

註 1：中山億博鞋業有限公司於 112 年 3 月 13 日解散清算，於民國 112 年 7 月 4 日匯回投資款，惟尚未變更投審會金額。

註 2：海信有限公司及錦德環球開發股份有限公司於民國 111 年 3 月共同成立 PT. YIHXIN FOOTWEAR INDONESIA 並持有 100% 股權。

註 3：樂億董事與來億集團董事相同，且主要管理階層均為來億集團指派及品牌關鍵技術服務皆由來億集團所掌控，故列入合併子公司。

註 4：Jumbo Power 主要營運活動投資控股及休閒運動鞋類之銷售業務主管均由來億集團指派、品牌關鍵技術服務皆由來億集團所掌控，故列入合併子公司。

註 5：恒益有限公司於民國 112 年 12 月投資 PT ALNU SPORTING GOODS INDONESIA 美金 1,530 仟元，並於同月辦理變更登記完成。

註 6：POLO INTERNATIONAL HOLDING LTD. 及恒益有限公司共同持有昌億責任有限公司 100% 股權；POLO 於民國 111 年度機器設備增資 \$413 仟元美金，增資後 POLO 及恒益持股比分別為 73% 及 27%。

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。

(本頁以下空白)

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 981,390 仟元及 1,017,441 仟元，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		112年12月31日		111年12月31日	
		金額	持股 百分比	金額	持股 百分比
億春責任有限公司	越南	\$ 587,689	15%	\$ 483,844	15%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	億春責任有限公司	
	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 3,460,504	\$ 2,361,890
非流動資產	2,043,974	2,285,530
流動負債	(1,549,637)	(1,388,042)
非流動負債	(36,917)	(33,752)
淨資產總額	<u>\$ 3,917,924</u>	<u>\$ 3,225,626</u>

綜合損益表

	億春責任有限公司	
	112年度	111年度
收入	\$ 11,077,333	\$ 11,126,058
稅前淨利	877,864	791,132
所得稅費用	(182,775)	(167,449)
本期淨利	695,089	623,683
本期綜合損益總額	<u>\$ 695,089</u>	<u>\$ 623,683</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 104,263</u>	<u>\$ 93,552</u>

現金流量表

	億春責任有限公司	
	112年度	111年度
營業活動之淨現金流入	\$ 383,728	\$ 1,163,070
投資活動之淨現金流出	(156,698)	(438,517)
籌資活動之淨現金流出	(227,566)	(722,303)
匯率變動對現金及約當現金之影響	42	(5)
本期現金及約當現金(減少)增加	(494)	2,245
期初現金及約當現金餘額	3,626	1,381
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,132	\$ 3,626

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認

列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	3 年 ~ 50 年
機器設備	3 年 ~ 20 年
運輸設備	4 年 ~ 10 年
辦公設備	3 年 ~ 10 年
雜項設備	2 年 ~ 10 年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3)發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 無形資產

電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十六) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥退休計畫之退休金成員係於員工提供服務期間應將應提撥之退休金數額認列為費用。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之

商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產及課稅損失於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

（二十一）股本

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

（二十二）股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

（二十三）收入認列

1. 商品銷售

- （1）本集團為運動休閒戶外鞋、布匹及鞋材等相關產品之製造及銷售，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品起運點時，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響銷售對象接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予銷售對象，且銷售對象依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- （2）商品銷售收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。本公司基於歷史經驗及考

量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓，據以認列退款負債（帳列應付費用）。

(3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十四) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計值及假設

存貨之評價

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

民國 112 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$4,085,168 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,846	\$ 46,143
支票存款及活期存款	4,234,852	4,608,507
定期存款	181,221	-
合計	<u>\$ 4,418,919</u>	<u>\$ 4,654,650</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，民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之金額分別為 17,586 仟元及 282,806 仟元。
3. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	112年12月31日	111年12月31日
流動項目：		
三個月以上定期存款	\$ 2,257	\$ 3,261
受限制之定期存款	1,077	-
合計	<u>\$ 3,334</u>	<u>\$ 3,261</u>
非流動項目：		
受限制之定期存款	\$ 14,252	\$ 13,474
一年以上定期存款	-	266,071
合計	<u>\$ 14,252</u>	<u>\$ 279,545</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	112年度	111年度
利息收入	<u>\$ 7,217</u>	<u>\$ 3,858</u>

2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收票據及帳款

	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	\$ 3,485,216	\$ 3,969,399
減：備抵損失	(1,223)	(4,266)
	<u>\$ 3,483,993</u>	<u>\$ 3,965,133</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
未逾期	\$ 3,481,002	\$ 3,950,615
30天內	3,572	16,881
31-90天	142	916
91天以上	500	987
	<u>\$ 3,485,216</u>	<u>\$ 3,969,399</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 1,214,663 仟元。
- 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 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為應收帳款帳面金額。
- 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 908,272	(\$ 113,922)	\$ 794,350
在製品	969,952	-	969,952
製成品	2,327,980	(30,131)	2,297,849
在途存貨	23,017	-	23,017
合計	<u>\$ 4,229,221</u>	<u>(\$ 144,053)</u>	<u>\$ 4,085,168</u>
	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 990,076	(\$ 115,235)	\$ 874,841
在製品	800,191	(453)	799,738
製成品	2,126,048	(45,874)	2,080,174
在途存貨	17,992	-	17,992
合計	<u>\$ 3,934,307</u>	<u>(\$ 161,562)</u>	<u>\$ 3,772,745</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
已出售存貨成本	\$ 24,204,249	\$ 25,823,901
報廢損失	95,211	231
存貨盤盈	-	(1,205)
廢料收入	(8,855)	(11,057)
存貨跌價回升利益	(47,868)	(164,160)
	<u>\$ 24,242,737</u>	<u>\$ 25,647,710</u>

本集團於民國 112 年度及 111 年度出售部分已提列跌價損失之存貨，致使民國 112 年度及 111 年度產生存貨跌價回升利益。

(五) 其他流動資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
留抵稅額	\$ 1,759,403	\$ 1,029,758
預付費用	181,976	75,256
預付貨款	16,181	46,506
暫付款	7,626	12,616
其他	17,121	45,015
	<u>\$ 1,982,307</u>	<u>\$ 1,209,151</u>

(六) 不動產、廠房及設備

		112年度					
<u>成 本</u>		<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>匯率影響數</u>	<u>期末餘額</u>
房 屋 及 建 築	\$	8,415,648	\$ 42,277	(\$ 3,995)	\$ 381,287	\$ 8,479	\$ 8,843,696
機 器 設 備		6,681,045	274,392	(256,170)	1,653	21,145	6,722,065
運 輸 設 備		78,466	10,319	(2,315)	-	74	86,544
辦 公 設 備		136,608	5,397	(54)	-	618	142,569
雜 項 設 備		880,631	189,101	(203,884)	211,304	(2,786)	1,074,366
未完工程及待驗設備		650,870	1,974,998	(9,837)	(414,587)	(75,143)	2,126,301
		<u>16,843,268</u>	<u>\$ 2,496,484</u>	<u>(\$ 476,255)</u>	<u>\$ 179,657</u>	<u>(\$ 47,613)</u>	<u>18,995,541</u>
<u>累 計 折 舊</u>							
房 屋 及 建 築	(\$	2,003,560)	(\$ 378,817)	\$ 3,995	\$ -	\$ 10,293	(\$ 2,368,089)
機 器 設 備	(	4,291,652)	(690,071)	249,340	-	1,454	(4,730,929)
運 輸 設 備	(	42,988)	(8,990)	2,315	-	14	(49,649)
辦 公 設 備	(	70,349)	(19,102)	35	-	223	(89,193)
雜 項 設 備	(	582,839)	(285,861)	202,389	(94,290)	3,075	(757,526)
	(	<u>6,991,388)</u>	<u>(\$ 1,382,841)</u>	<u>\$ 458,074</u>	<u>(\$ 94,290)</u>	<u>\$ 15,059</u>	<u>(7,995,386)</u>
帳 面 價 值	\$	<u>9,851,880</u>					<u>\$ 11,000,155</u>

111年度

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
房 屋 及 建 築	\$ 7,420,064	\$ 110,931	(\$ 6,649)	\$ 517,560	\$ 373,742	\$ 8,415,648
機 器 設 備	6,065,902	447,961	(65,755)	7,003	225,934	6,681,045
運 輸 設 備	74,199	3,594	(1,691)	22	2,342	78,466
辦 公 設 備	130,372	1,277	(1,063)	2,533	3,489	136,608
雜 項 設 備	731,213	215,749	(104,170)	3,514	34,325	880,631
未完工程及待驗設備	557,469	606,967	-	(535,923)	22,357	650,870
	<u>14,979,219</u>	<u>\$ 1,386,479</u>	<u>(\$ 179,328)</u>	<u>(\$ 5,291)</u>	<u>\$ 662,189</u>	<u>16,843,268</u>
累 計 折 舊						
房 屋 及 建 築	(\$ 1,594,726)	(\$ 344,466)	\$ 2,735	\$ -	(\$ 67,103)	(\$ 2,003,560)
機 器 設 備	(3,482,149)	(722,239)	34,978	-	(122,242)	(4,291,652)
運 輸 設 備	(35,495)	(8,164)	1,682	-	(1,011)	(42,988)
辦 公 設 備	(51,190)	(19,115)	1,005	-	(1,049)	(70,349)
雜 項 設 備	(449,842)	(218,972)	104,155	-	(18,180)	(582,839)
	<u>(5,613,402)</u>	<u>(\$ 1,312,956)</u>	<u>\$ 144,555</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 209,585)</u>	<u>(6,991,388)</u>
帳 面 價 值	<u>\$ 9,365,817</u>					<u>\$ 9,851,880</u>

1. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括消防工程、裝修工程以及水電工程，分別按6年、7年及8年提列折舊。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物，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. 本集團承租之房屋之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為印表機。
3. 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12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 956,040	\$ 977,572
房屋	291,409	298,366
運輸設備	10,652	16,311
	<u>\$ 1,258,101</u>	<u>\$ 1,292,249</u>

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 23,573	\$ 22,366
房屋	47,081	39,962
運輸設備	5,960	3,610
	<u>\$ 76,614</u>	<u>\$ 65,938</u>

4. 本集團於民國 112 年度及 111 年度使用權資產之增添分別為 40,142 仟元及 314,344 仟元。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 6,007	\$ 5,118
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 22,467</u>	<u>\$ 23,094</u>
租賃修改利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,559</u>

6. 本集團於民國 112 年度及 111 年度租賃現金流出總額為 60,889 仟元及 50,024 仟元。

(八) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 648,014	1.94%~6.3%	土地使用權及 不動產、廠房及設備
信用借款	3,111,842	2.5%~6.32%	無
	<u>\$ 3,759,856</u>		
<u>借款性質</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 444,388	4.35%~5.06%	土地使用權及 不動產、廠房及設備
信用借款	1,607,983	1.05%~5.5%	無
聯貸信用借款	491,360	5.57%	無
	<u>\$ 2,543,731</u>		

1. 於民國 112 年度及 111 年度認列於損益之利息費用分別為 148,324 仟元及 84,774 仟元。
2. 本公司於民國 110 年 5 月 7 日與中國信託商業銀行等 7 家銀行所組成之銀行團簽訂乙項聯合貸款總額度為美金 32,000 仟元之聯合授信合約書，並以中國信託商業銀行為管理銀行用以支應償還金融機構借款暨充實營運資金之用。本集團已於民國 112 年 10 月 30 日提前清償此聯貸信用借款。
3. 上述聯貸信用借款合約除其他相關之規定外，尚包括下列限制條款：於授信期間內，應維持以下之財務比率，並應以年度之財務報告為準，每年檢核比率乙次：
 - (1) 流動比率：不得低於 130%。
 - (2) 槓桿比率：不得高於 70%。
 - (3) 有形資產淨值：不得低於新台幣 14,000,000 仟元。
 - (4) 利息保障倍數：不得低於 200%。
4. 依借款授信合約規定於合約存續期間內，本公司在年度終了時須遵循特定之財務比率，如流動比率、負債比率、有形資產淨值及利息保障倍數等要求，如有違約之情事主辦銀行得以要求所有款項中只並立即付息付款，經依民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之財務比率核算，並無違反上列限制條款。

(九) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 1,232,292	\$ 984,355
應付勞務費	78,969	46,435
應付設備款	57,553	73,695
其他	213,597	158,584
	<u>\$ 1,582,411</u>	<u>\$ 1,263,069</u>

(十) 長期借款

借款性質	到期日	利率區間	擔保品	111年12月31日
銀行借款				
聯貸信用借款	113年7月28日	5.7%	無	\$ 982,720
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(491,360)
				<u>\$ 491,360</u>

民國 112 年 12 月 31 日：無此情形。

1. 於民國 112 年度及 111 年度認列於損益之利息費用分別為 42,344 仟元及 30,775 仟元。
2. 本集團於民國 110 年 5 月 7 日與中國信託商業銀行等 7 家銀行所組成之銀行團簽訂甲項聯合貸款總額度為美金 40,000 仟元之聯合授信合約書，並以中國信託商業銀行為管理銀行用以支應償還金融機構借款暨充實營運資金之用。本集團已於民國 112 年 10 月 30 日提前清償此聯貸信用借款。
3. 上述聯貸信用借款合同除其他相關之規定外，尚包括下列限制條款：於授信期間內，應維持以下之財務比率，並應以年度之財務報告為準，每年檢核比率乙次：
 - (1) 流動比率：不得低於 130%。
 - (2) 槓桿比率：不得高於 70%。
 - (3) 有形資產淨值：不得低於新台幣 14,000,000 仟元。
 - (4) 利息保障倍數：不得低於 200%。
4. 依借款授信合約規定於合約存續期間內，本公司在年度終了時須遵循特定之財務比率，如流動比率、負債比率、有形資產淨值及利息保障倍數等要求，如有違約之情事主辦銀行得以要求所有款項中只並立即付息付款，經依民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之財務比率核算，並無違反上列限制條款。

(十一) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於臺灣籍之員工。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 年度及 111 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 8,256 仟元及 8,003 仟元。
2. 大陸子公司寶億和中山億博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一定比率提撥養老保險金，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 112 年度及 111 年度本集團提撥予政府規定之權責機構之金額分別為 57,888 仟元及 42,304 仟元。
3. 本集團之子公司樂億、樂億 II、億春、億碩、億柏及嘉智受越南相關規定約束，依越南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 年度及 111 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 685,715 仟元及 661,907 仟元。

(十二) 股本

民國 112 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 8,000,000 仟元，分為 800,000 仟股，實收資本額為 2,200,000 仟元，每股面額新台幣 10 元。

(十三) 資本公積

1. 除開曼法令、上市（櫃）規範或本公司章程另有規定外，法定盈餘公積及資本公積除填補虧損外，不得使用之；非於法定盈餘公積及以填補虧損目的提撥之特別盈餘公積填補虧損仍有不足時，不得以資本公積填補之。
2. 於非掛牌期間，除開曼法令另有規定外，董事會得將全部或一部之股份溢價帳戶、其他準備金帳戶或盈餘帳戶之餘額，或其他得分配之利益，撥充資本，依股東持股比例發給新股。
3. 於掛牌期間，本公司無虧損時，除開曼法令另有規定外，得經股東會特別決議，將全部或一部之法定盈餘公積或資本公積中之股份溢價帳戶或受領贈予之所得撥充資本、發行新股或支付現金予股東。

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，本公司應：
 - (1) 依法完納一切稅捐；
 - (2) 彌補以往年度虧損；
 - (3) 提列 10% 為法定盈餘公積，但累計法定盈餘公積達實收資本額者不在此限；
 - (4) 依主管機關規定應提列之特別盈餘公積後始得分派盈餘。盈餘扣除前述後稱為當期可分配盈餘。
分派予股東之股利可自當期可分配盈餘或是前期未分配之保留盈餘分派。
2. 全體董事每年有權取得不超過「年度獲利」之百分之二的年終酬勞，且僅得以現金發放；以及本公司及從屬公司之全體員工每年有權取得之年終酬勞為不低於「年度獲利」百分之二，且得以現金、股票或二者之任何組合發放之。
3. 上述第一點及第二點於中華民國任一證券交易市場掛牌才適用。
4. 民國 111 年 12 月 15 日經股東會決議，通過民國 110 年度盈餘分派案，資本公積分派現金股利每股 2.5 元總計 550,000 仟元及保留盈餘分派現金股利每股 0.5 元總計 110,000 仟元。
5. 民國 112 年 11 月 8 日經股東會決議，通過對民國 111 年度盈餘分派案，保留盈餘分派現金股利每股 5 元總計 1,100,000 仟元。
6. 民國 113 年 3 月 12 日經董事會決議，通過對民國 112 年度盈餘分派案，資本公積分派現金股利每股 2 元總計 440,000 仟元及保留盈餘分派現金股利每股 3 元總計 660,000 仟元。

(十五) 營業收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約之收入	\$ 28,015,569	\$ 31,338,313

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，收入可依地區別細分，相關資訊請詳十四(五)。

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12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約負債：			
-預收貨款	\$ 58,452	\$ 56,370	\$ 76,655

期初合約負債本期認列收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入		
-預收貨款	\$ 56,370	\$ 76,655

(十六) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息	\$ 90,156	\$ 32,291
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	7,217	3,858
	<u>\$ 97,373</u>	<u>\$ 36,149</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換利益	\$ 457,770	\$ 344,391
處分不動產、廠房及設備 利益	3,746	5,216
租賃修改利益	-	11,559
減損損失	(13,554)	-
其他利益及損失	(49,631)	(18,063)
	<u>\$ 398,331</u>	<u>\$ 343,103</u>

(十八) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 190,668	\$ 115,549
租賃負債	6,007	5,118
	<u>\$ 196,675</u>	<u>\$ 120,667</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 7,479,701	\$ 7,521,484
勞健保費用	220,378	169,880
退休金費用	751,859	712,214
其他用人費用	436,864	325,930
小計	<u>\$ 8,888,802</u>	<u>\$ 8,729,508</u>
折舊費用-不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,382,841</u>	<u>\$ 1,312,956</u>
折舊費用-使用權資產	<u>\$ 76,614</u>	<u>\$ 65,938</u>
攤銷費用	<u>\$ 5,359</u>	<u>\$ 6,432</u>

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 512,908	\$ 816,902
以前年度所得稅低(高)估	6,713	(470)
當期所得稅總額	<u>519,621</u>	<u>816,432</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 44,861	\$ 64,634
遞延所得稅總額	<u>44,861</u>	<u>64,634</u>
所得稅費用	<u>\$ 564,482</u>	<u>\$ 881,066</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅(註)	\$ 476,109	\$ 831,413
按稅法規定應剔除之費用	11,765	25,075
按稅法規定免課稅之所得	-	(10,017)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	78,033	32,372
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(8,138)	2,724
以前年度所得稅低(高)估數	6,713	(470)
其他	-	(31)
所得稅費用	<u>\$ 564,482</u>	<u>\$ 881,066</u>

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	112年			
	1月1日	認列於損益	兌換差額	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
存貨備抵跌價損失	22,107	(5,858)	(198)	16,051
未實現銷貨毛利	6,796	2,312	(36)	9,072
未實現兌換損失	11,508	(11,675)	167	-
使用權資產財稅差	48,586	(1,657)	(1,269)	45,660
其他	2,696	(5,583)	3,556	669
課稅損失	<u>20,744</u>	<u>(14,819)</u>	<u>94</u>	<u>6,019</u>
小計	<u>\$ 112,437</u>	<u>(\$ 37,280)</u>	<u>\$ 2,314</u>	<u>\$ 77,471</u>
-遞延所得稅負債：				
採權益法評價之投資	(\$ 33,456)	\$ 33,952	(\$ 496)	\$ -
利益				
租賃負債財稅差	(57,649)	\$ 9,070	\$ 1,300	(47,279)
未實現兌換利益	(69,540)	(50,603)	755	(119,388)
小計	<u>(\$ 160,645)</u>	<u>(\$ 7,581)</u>	<u>\$ 1,559</u>	<u>(\$ 166,667)</u>
合計	<u>(\$ 48,208)</u>	<u>(\$ 44,861)</u>	<u>\$ 3,873</u>	<u>(\$ 89,196)</u>

	111年			
	1月1日	認列於損益	兌換差額	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
存貨備抵跌價損失	\$ 41,587	(\$ 24,032)	\$ 4,552	\$ 22,107
未實現銷貨毛利	13,312	(7,738)	1,222	6,796
未實現兌換損失	2,783	8,418	307	11,508
備抵銷售退回及折讓	2,084	(2,084)	-	-
使用權資產財稅差	51,848	(3,262)	-	48,586
其他	1,290	1,406	-	2,696
課稅損失	22,797	(2,724)	671	20,744
小計	\$ 135,701	(\$ 30,016)	\$ 6,752	\$ 112,437
-遞延所得稅負債：				
採權益法評價之投資				
利益	(\$ 36,211)	\$ 6,517	(\$ 3,762)	(\$ 33,456)
租賃負債財稅差	(\$ 54,609)	(\$ 3,039)	(\$ 1)	(\$ 57,649)
未實現兌換利益	(31,444)	(38,096)	-	(69,540)
小計	(\$ 122,264)	(\$ 34,618)	(\$ 3,763)	(\$ 160,645)
合計	\$ 13,437	(\$ 64,634)	\$ 2,989	(\$ 48,208)

4. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

112年12月31日				
發生年度	申報數/ 核定數	未認列遞延		
		尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
110年度	核定數	349,440	291,171	113年度-115年度
111年度	核定數	61,658	61,658	114年度
112年度	申報數	519,756	519,756	115年度-117年度

111年12月31日				
發生年度	申報數/ 核定數	未認列遞延		
		尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
107年度	核定數	3,876	3,876	112年度
108年度	核定數	212,212	212,212	113年度
109年度	核定數	373,363	373,363	112年度-114年度
110年度	核定數	548,582	548,582	113年度-115年度
111年度	申報數	153,089	153,089	114年度-116年度

5. 薩摩亞旺隆發展有限公司臺灣分公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(二十一) 每股盈餘

	112年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	<u>\$ 1,378,267</u>	<u>220,000</u>	<u>\$ 6.26</u>
	111年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	<u>\$ 2,505,428</u>	<u>220,000</u>	<u>\$ 11.39</u>

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年度		111年度	
購置不動產、廠房及設備	\$	2,581,851	\$	1,386,479
加：期初應付設備款		73,695		46,742
加：期末預付設備款		17,178		6,784
減：期末應付設備款	(	57,553)	(	73,695)
減：期初預付設備款	(	6,784)	(	4,087)
減：流動資產移轉至固定資產數	(	8,241)		-
減：非流動資產移轉至固定資產數	(	77,126)		-
本期支付現金	<u>\$</u>	<u>2,523,020</u>	<u>\$</u>	<u>1,362,223</u>
	112年度		111年度	
購置無形資產	\$	7,718	\$	3,002
加：期末預付款		3,353		-
本期支付現金	<u>\$</u>	<u>11,071</u>	<u>\$</u>	<u>3,002</u>

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	112年					
	短期借款	長期借款(含一)		存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
		年內到期之長借)				
1月1日	\$2,543,731	\$ 982,720	\$ 1,032	\$ 420,703	\$ 3,948,186	
籌資現金流量之變動	1,440,460	(997,238)	(1,025)	(38,422)	403,775	
匯率變動之影響	(224,335)	14,518	15	210	(209,592)	
利息費用	-	-	-	6,007	6,007	
其他非現金之變動	-	-	-	38,347	38,347	
12月31日	<u>\$3,759,856</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 426,845</u>	<u>\$ 4,186,723</u>	

	111年					
	短期借款	長期借款(含一)		存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
		年內到期之長借)				
1月1日	\$3,444,444	\$ 1,107,200	\$ 782	\$ 268,650	\$ 4,821,076	
籌資現金流量之變動	(1,168,509)	(238,435)	233	(26,930)	(1,433,641)	
匯率變動之影響	267,796	113,955	17	19,427	401,195	
利息費用	-	-	-	5,118	5,118	
其他非現金之變動	-	-	-	154,438	154,438	
12月31日	<u>\$2,543,731</u>	<u>\$ 982,720</u>	<u>\$ 1,032</u>	<u>\$ 420,703</u>	<u>\$ 3,948,186</u>	

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
永億責任有限公司(永億)	關聯企業(本公司採權益法之關係企業)
卓億興業有限公司(卓億)	其他關係人(負責人與本公司相同)
進雄責任有限公司(進雄)	其他關係人(本公司子公司之關係人)
東莞裕祥鞋材有限公司(東莞裕祥)	其他關係人(本公司子公司之關係人)
意式(澳門離岸商業服務)有限公司(意式)	其他關係人(本公司子公司之關係人)
安樂責任有限公司(安樂)	其他關係人(本公司子公司之關係人)
PRIME ASIA LEATHER CORPORATION(PRIME ASIA)	其他關係人(本公司子公司之關係人)
鐘德禮	本集團之主要管理階層(本集團之董事長)
林昌永	本集團之主要管理階層(本集團之董事)

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 379,849	\$ 271,072
關聯企業	22,643	-
小計	<u>402,492</u>	<u>271,072</u>
勞務購買：		
其他關係人	\$ 21,390	\$ 44,732
關聯企業	5,173	-
小計	<u>26,563</u>	<u>44,732</u>
合計	<u>\$ 429,055</u>	<u>\$ 315,804</u>

原物料採購之交易價格與付款條件與非關係人並無重大差異，付款條件為月結 45 天。

加工之交易價格與付款條件與非關係人並無重大差異，付款條件為月結 30 天。

2. 應付關係人款項

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付帳款：		
其他關係人	\$ 19,581	\$ 12,745
關聯企業	-	1,140
小計	<u>19,581</u>	<u>13,885</u>
其他應付款：		
其他關係人	246	316
小計	<u>246</u>	<u>316</u>
合計	<u>\$ 19,827</u>	<u>\$ 14,201</u>

應付帳款主要來自進貨交易，其他應付款主要來自購買樣品費用。

3. 租賃交易-承租人

(1) 本集團向安樂公司承租建物，租賃合約之期間分別為 2018 年至 2030 年及 2021 年至 2030 年，租金係分別於合約開始時一次付清及每月支付。

(2) 租賃負債

A. 期末餘額

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
安樂	<u>\$ 103,289</u>	<u>\$ 118,086</u>

B. 利息費用

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
安樂	\$ 1,461	\$ 1,630

4. 關係人提供背書保證情形

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
鐘德禮/林昌永	\$ 3,759,857	\$ 3,542,824

本集團與中國信託商業銀行、兆豐商業銀行、玉山商業銀行、富邦商業銀行、國泰世華商業銀行、第一商業銀行及永豐商業銀行之借款及聯合貸款授信合約，由本集團董事長及董事擔任保證人。

5. 租金費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
卓億	\$ 7,582	\$ 6,648

本集團向卓億承租之辦公室，租賃期間為民國 112 年度及 111 年度，每月租金分別為 632 仟元及 554 仟元。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 89,119	\$ 77,542
退職後福利	664	679
總計	\$ 89,783	\$ 78,221

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	
定期存款 (表列按攤銷後成本衡量 之金融資產)	\$ 15,329	\$ 13,474	質權設定
使用權資產	208,342	213,166	短期、中長期借款
不動產、廠房及設備	788,616	825,337	短期、中長期借款
合計	\$ 1,012,287	\$ 1,051,977	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 931,172	\$ 358,014
無形資產	-	948
總計	<u>\$ 931,172</u>	<u>\$ 358,962</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

民國 112 年盈餘分配案，請詳附註六(十四)6. 說明。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債佔資產比率以監控其資本，該比率係按負債總額除以資產總額計算。

本集團透過定期審核負債佔資產比例對資金進行監控。於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，本集團之負債佔資產比率如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
總負債	\$ 7,832,734	\$ 6,946,566
總資產	\$ 26,559,309	\$ 25,522,306
負債佔資產比率	<u>29%</u>	<u>27%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 4,418,919	\$ 4,654,650
按攤銷後成本衡量之金融資產	17,586	282,806
應收帳款(含關係人)	3,483,993	3,965,133
其他應收款(含關係人)	97,683	101,004
存出保證金	29,740	34,576
	<u>\$ 8,047,921</u>	<u>\$ 9,038,169</u>
	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 3,759,856	\$ 2,543,731
應付票據	20	26
應付帳款(含關係人)	1,687,654	1,079,994
其他應付帳款(含關係人)	1,582,657	1,263,385
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	-	982,720
存入保證金	22	1,032
	<u>\$ 7,030,209</u>	<u>\$ 5,870,888</u>
租賃負債	<u>\$ 426,845</u>	<u>\$ 420,703</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

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。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. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及越盾支出的預期交易，集團內各公司透過集團財務部採用降低外幣曝險部位以自然避險進行。

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美金、台幣、越盾、人民幣及印尼盾)，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如下：

112年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 203,418	30.705	\$ 6,245,950
美金：越盾	145,547	24,240	4,469,021
美金：人民幣	14,186	7.0972	435,581
美金：印尼盾	21,781	15.361	668,786
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 164,925	30.705	\$ 5,064,022
美金：越盾	54,375	24,240	1,669,584
美金：人民幣	1,104	7.0972	33,898

111年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 223,948	30.71	\$ 6,877,443
美金：越盾	91,332	24,240	2,897,065
美金：人民幣	14,252	6.9686	437,674
美金：印尼盾	39,500	15,353	1,213,045
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 115,097	30.71	\$ 3,534,629
美金：越盾	144,281	24,240	4,576,097
美金：人民幣	685	6.9686	21,037

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國112年度111年度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 457,770 仟元及利益 344,391 仟元。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		112年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	5%	\$ 312,298	\$	-
美金：越盾	5%	223,451		-
美金：人民幣	5%	21,779		-
美金：印尼盾	5%	33,439		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	5%	\$ 253,201	\$	-
美金：越盾	5%	83,479		-
美金：人民幣	5%	1,695		-
		111年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	5%	\$ 343,872	\$	-
美金：越盾	5%	144,853		-
美金：人民幣	5%	21,884		-
美金：印尼盾	5%	60,652		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	5%	\$ 176,731	\$	-
美金：越盾	5%	228,830		-
美金：人民幣	5%	1,052		-

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借入之短期借款及長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 112 年度及 111 年度，本集團按浮動利率借入之借款主要為新台幣及美元計價。
- B. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 112 年度及 111 年度之稅後淨利將分別減少或增加 34,273 仟元及 34,227 仟元，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，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 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。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- 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。

H. 本集團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 年及 111 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-90天	逾期 91天以上	合計
<u>112年12月31日</u>					
預期損失率	0.0131%	6.27%	30.28%	100%	
帳面價值總額	\$ 3,481,002	\$ 3,572	\$ 142	\$ 500	\$ 3,485,216
備抵損失	\$ 456	\$ 224	\$ 43	\$ 500	\$ 1,223
<u>111年12月31日</u>					
預期損失率	0.001%	16.36%	52.08%	100%	
帳面價值總額	\$ 3,950,615	\$ 16,881	\$ 916	\$ 987	\$ 3,969,399
備抵損失	\$ 40	\$ 2,762	\$ 477	\$ 987	\$ 4,266

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>112年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 4,266
減損損失迴轉	(3,106)
匯率影響數	63
12月31日	<u>\$ 1,223</u>
	<u>111年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 2,837
提列減損損失	1,084
匯率影響數	345
12月31日	<u>\$ 4,266</u>

(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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- 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. 本集團未動用借款額度民國 112 年及 111 年 12 月 31 日一年內到期額度分別為 3,612,553 仟元及 5,049,834 仟元，一年以上到期額度分別為 5,834 仟元及 497,502 仟元。
- D. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，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。

112年12月31日	6個月以下	6個月至 1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$3,790,046	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	20	-	-	-	-
應付帳款 (含關係人)	1,687,654	-	-	-	-
其他應付款 (含關係人)	1,582,657	-	-	-	-
租賃負債	25,821	14,756	37,576	255,272	179,204
111年12月31日	6個月以下	6個月至 1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$2,513,676	\$ 54,220	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	26	-	-	-	-
應付帳款 (含關係人)	1,079,994	-	-	-	-
其他應付款 (含關係人)	1,263,385	-	-	-	-
租賃負債	20,036	13,881	30,885	73,770	353,801
長期借款(包含一 年內到期)	263,262	289,422	533,118	-	-

(三) 公允價值資訊

本集團並無從事以公允價值衡量之金融工具交易。

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)：無此情形。

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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
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：請詳附表七。

(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)：請詳附表八。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
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：請詳附表九。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表十。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司及子公司主要營業項目為運動休閒鞋類之生產及銷售。本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，經辨認本集團應為單一報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團董事會根據稅前損益評估營運部門的表現。

(三) 部門收入、損益之調節資訊

本集團為單一報導部門，部門收入與損益為財務報表做為評估營運部門表現。

(四) 產品別與勞務別之資訊

本集團主要營業項目為運動休閒鞋類之生產及銷售。因該部門之營業收入、營業利益及所使用可辨認資產占總營業收入、總營業利益及總資產之90%以上，固屬單一產業。

(五) 地區別資訊

本集團民國 112 年度及 111 年度地區別資訊如下：

	112年度		111年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	\$ 8,455,426	\$ -	\$ 11,147,588	\$ -
德國	3,981,795	-	4,245,867	-
中國	3,604,461	267,548	4,526,698	323,856
美洲	3,111,480	-	2,659,172	-
歐洲	2,706,142	-	2,909,771	-
亞洲	2,702,238	25,849	2,928,680	21,360
比利時	1,392,161	-	1,544,167	-
印尼	205,680	1,976,904	213,410	297,775
越南	7,384	7,478,893	34,646	7,856,513
緬甸	-	2,556,716	-	2,815,590
其他	1,848,802	-	1,128,314	-
合計	<u>\$ 28,015,569</u>	<u>\$ 12,305,910</u>	<u>\$ 31,338,313</u>	<u>\$ 11,315,094</u>

(六) 重要客戶資訊

本集團民國 112 年度及 111 年度重要客戶資訊如下：

	112年度	111年度
甲	\$ 16,175,576	\$ 16,516,185
乙	5,979,438	7,464,853
	<u>\$ 22,155,014</u>	<u>\$ 23,981,038</u>

來德興業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12月31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	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額 (註6)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註3)	業務 往來金額 (註4)	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註5)	資金貸與 總限額 (註5)	備註
												名稱	價值			
1	來德興業有限公司	薩摩亞商旺隆發展有限公司	是	\$ 921,150	\$ 921,150	\$ -	0	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 17,673,649	\$ 17,673,649	
1	來德興業有限公司	盛豐股份有限公司	是	2,456,400	1,228,200	30,705	0	2	-	營運週轉	-	無	-	17,673,649	17,673,649	
1	來德興業有限公司	港富貿易有限公司	是	3,070,500	2,149,350	116,679	0	2	-	營運週轉	-	無	-	17,673,649	17,673,649	
1	來德興業有限公司	POLO INTERNATIONAL HOLDING LTD.	是	1,995,825	1,381,725	474,392	0	2	-	營運週轉	-	無	-	17,673,649	17,673,649	
1	來德興業有限公司	錦德環球開發股份有限公司	是	921,150	-	-	0	2	-	營運週轉	-	無	-	17,673,649	17,673,649	
1	來德興業有限公司	樂德責任有限公司	是	1,842,300	1,842,300	170,106	1.5	2	-	營運週轉	-	無	-	3,534,730	7,069,460	
1	來德興業有限公司	億春責任有限公司	是	3,377,550	1,995,825	-	1.5	2	-	營運週轉	-	無	-	3,534,730	7,069,460	
2	盛豐股份有限公司	億柏責任有限公司	是	2,916,975	1,842,300	541,943	1.5	2	-	營運週轉	-	無	-	4,596,871	4,596,871	
2	盛豐股份有限公司	嘉智責任有限公司	是	614,100	614,100	-	1.5	2	-	營運週轉	-	無	-	4,596,871	4,596,871	
3	港富貿易有限公司	樂德II責任有限公司	是	2,456,400	2,456,400	525,056	1.5	2	-	營運週轉	-	無	-	3,771,785	3,771,785	
4	錦德環球開發股份有限公司	億碩責任有限公司	是	1,569,026	675,510	251,781	1.5	2	-	營運週轉	-	無	-	1,749,830	1,749,830	
4	錦德環球開發股份有限公司	來德興業有限公司	是	1,381,725	798,330	460,575	0	2	-	營運週轉	-	無	-	1,749,830	1,749,830	
5	MEGA RIVER INVESTMENT CO., LTD.	來德興業有限公司	是	546,549	300,909	70,622	0	2	-	營運週轉	-	無	-	1,386,752	1,386,752	
6	薩摩亞商旺隆發展有限公司	來德興業有限公司	是	2,916,975	2,916,975	1,332,597	0	2	-	營運週轉	-	無	-	2,334,888	2,334,888	
7	海信有限公司	來德興業有限公司	是	568,043	307,050	264,063	0	2	-	營運週轉	-	無	-	3,750,915	3,750,915	
8	POLO INTERNATIONAL HOLDING LTD.	昌德責任有限公司	是	460,575	307,050	-	0	2	-	營運週轉	-	無	-	1,893,432	1,893,432	

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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：資金貸與性質應填列屬(1)業務往來者或(2)短期融通資金之必要者。

註4：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註5：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

(1)薩摩亞商旺隆發展有限公司、盛豐股份有限公司、港富貿易有限公司、POLO INTERNATIONAL HOLDING LTD.、錦德環球開發股份有限公司為來德興業有限公司直接及間接投資百分之百之子公司，

資金貸與總額、個別對象之限額為來德興業有限公司財報淨值的100%為限。

(2)樂德責任有限公司為來德集團直接及間接投資百分之五十之子公司，資金貸與個別對象之限額為來德興業有限公司財報淨值的20%為限，貸與總額為來德興業有限公司財報淨值的40%為限。

(3)億春責任有限公司為來德集團直接及間接投資百分之八十五之子公司，資金貸與個別對象之限額為來德興業有限公司財報淨值的20%為限，貸與總額為來德興業有限公司財報淨值的40%為限。

(4)億柏責任有限公司及嘉智責任有限公司為來德集團直接及間接投資百分之百之子公司，資金貸與總額、個別對象之限額為盛豐股份有限公司財報淨值的100%為限。

(5)樂德II責任有限公司為來德集團直接及間接投資百分之百之子公司，資金貸與總額、個別對象之限額為港富貿易有限公司財報淨值的100%為限。

(6)億碩責任有限公司為來德集團直接及間接投資百分之百之子公司，資金貸與總額、個別對象之限額為錦德環球開發股份有限公司財報淨值的100%為限。

(7)來德興業有限公司為來德集團直接及間接投資百分之百之子公司，資金貸與總額、個別對象之限額為錦德環球開發股份有限公司財報淨值的100%為限。

(8)來德興業有限公司為來德集團直接及間接投資百分之百之子公司，資金貸與總額、個別對象之限額為MEGA RIVER INVESTMENT CO., LTD.財報淨值的100%為限。

(9)來德興業有限公司為來德集團直接及間接投資百分之百之子公司，資金貸與總額、個別對象之限額為薩摩亞商旺隆發展有限公司財報淨值的100%為限。

(10)來德興業有限公司為來德集團直接及間接投資百分之百之子公司，資金貸與總額、個別對象之限額為海信有限公司財報淨值的100%為限。

(11)昌德責任有限公司為來德集團直接及間接投資百分之百之子公司，資金貸與總額、個別對象之限額為POLO INTERNATIONAL HOLDING LTD.財報淨值的100%為限。

註6：期末餘額與董事會通過之資金貸與額度相同。

來億興業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12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	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3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
1	來億興業有限公司	薩摩亞商旺隆發展有限公司	4	\$ 17,673,649	\$ 3,285,435	\$ 767,625	\$ 537,338	\$ -	4.34%	\$ 17,673,649	Y	N	N	註8
1	來億興業有限公司	樂德II責任有限公司	4	17,673,649	614,100	307,050	102,603	-	1.74%	17,673,649	Y	N	N	註9
1	來億興業有限公司	億碩責任有限公司	4	17,673,649	921,150	921,150	432,074	921,150	5.21%	17,673,649	Y	N	N	
1	來億興業有限公司	億柏責任有限公司	4	17,673,649	1,228,200	1,228,200	215,940	1,228,200	6.95%	17,673,649	Y	N	N	
1	來億興業有限公司	億春責任有限公司	2	8,836,825	767,625	460,575	46,058	-	2.61%	8,836,825	Y	N	N	註10
2	薩摩亞商旺隆發展有限公司	樂德責任有限公司	1	938,533	921,150	460,575	351,635	-	19.73%	3,502,332	N	N	N	註11
2	薩摩亞商旺隆發展有限公司	億碩責任有限公司	4	2,334,888	307	307	307	-	0.01%	2,334,888	N	N	N	

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)公司直接或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。

註3：依本公司背書保證作業管理辦法規定，本公司為他公司背書保證之總額不得超過當期淨值之50%，其中對單一企業之背書保證限額不得超過當期淨值之50%。

來億興業有限公司為他公司背書保證之總額不得超過當期淨值之50%，其中對單一企業之背書保證限額不得超過當期淨值之50%；

但本公司直接及間接持有表決權股份百分之之公司間背書保證，以不超過本公司當年度淨值為限。

薩摩亞商旺隆發展有限公司為他公司背書保證之總額不得超過當期淨值之150%，其中對單一企業之背書保證限額不得超過當期淨值之150%；

但本公司直接及間接持有表決權股份百分之之公司間背書保證，以不超過本公司當年度淨值為限；

因業務關係從事背書保證者，除上述限額內，其個別背書保證之金額不得超過雙方最近一年度業務往來金額之總額(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註8：來億興業有限公司為旺隆發展有限公司(簡稱旺隆)進行融資背書保證，授信合約於民國112年08月份到期金額美金50,000仟元。

考量整體資金需求，本公司對上述之背書保證提前於民國112年6月26日董事會決議通過新增背書保證額度共美金25,000仟元。

配合申報作業規定，迄事實發生日起，背書保證餘額需重複計算表達，待旺隆完成銀行借款續約後，本公司對單一企業(旺隆)實際期末背書保證餘額將調降至美金25,000仟元，

背書保證餘額佔最近期財務報表淨值之比率將調降至4.34%。

註9：來億興業有限公司為樂德II責任有限公司(簡稱樂德II)進行融資背書保證，授信合約於民國112年09月份到期金額美金10,000仟元。

考量整體資金需求，本公司對上述之背書保證提前於民國112年6月26日董事會決議通過新增背書保證額度共美金10,000仟元。

配合申報作業規定，迄事實發生日起，背書保證餘額需重複計算表達，待樂德II完成銀行借款續約後，本公司對單一企業(樂德II)實際期末背書保證餘額將調降至美金10,000仟元，

背書保證餘額佔最近期財務報表淨值之比率將調降至1.74%。

註10：來億興業有限公司為億春責任有限公司(簡稱億春)進行融資背書保證，授信合約於民國112年11月份到期金額美金10,000仟元。

考量整體資金需求，本公司對上述之背書保證提前於民國112年6月26日董事會決議通過新增背書保證額度共美金15,000仟元。

配合申報作業規定，迄事實發生日起，背書保證餘額需重複計算表達，待億春完成銀行借款續約後，本公司對單一企業(億春)實際期末背書保證餘額將調降至美金40,000仟元，

背書保證餘額佔最近期財務報表淨值之比率將調降至2.61%。

註11：薩摩亞旺隆發展有限公司為樂德責任有限公司(簡稱樂德)進行融資背書保證，授信合約於民國112年09月份到期金額美金15,000仟元。

考量整體資金需求，本公司對上述之背書保證提前於民國112年6月26日董事會決議通過新增背書保證額度共美金15,000仟元。

配合申報作業規定，迄事實發生日起，背書保證餘額需重複計算表達，待旺隆完成銀行借款續約後，本公司對單一企業(樂德)實際期末背書保證餘額將調降至美金15,000仟元，

背書保證餘額佔最近期財務報表淨值之比率將調降至19.73%。

來億興業股份有限公司及子公司

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

民國112年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及		交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)			期 末		
	名稱(註1)	帳列科目			股數(註4)	金額	股數(註4)	金額	股數(註4)	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
來億興業有限公司	股權	採用權益法之投資	盛豐股份有限公司	子公司	104,500	\$ 3,209,195	57,000	\$1,750,185	-	\$ -	\$ -	\$ -	161,500	\$ 4,959,380
來億興業有限公司	股權	採用權益法之投資	MEGA RIVER INVESTMENT CO., LTD.	子公司	36,100	1,108,631	14,500	445,223	-	-	-	-	50,600	1,553,854
盛豐股份有限公司	股權	採用權益法之投資	PT. YIH QUAN FOOTWEAR INDONESIA	子公司	-	445,295	-	675,510	-	-	-	-	-	1,120,805
MEGA RIVER INVESTMENT CO., LTD.	股權	採用權益法之投資	PT. YIH QUAN FOOTWEAR INDONESIA	子公司	-	445,295	-	675,510	-	-	-	-	-	1,120,805
盛豐股份有限公司	股權	採用權益法之投資	億柏責任有限公司	子公司	-	1,074,850	-	921,150	-	-	-	-	-	1,996,000

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：表列無股數公司係未發行股票。

來億興業股份有限公司及子公司
 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
 民國112年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

取得不動產之 公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
PT. YIH QUAN FOOTWEAR INDONESIA	房屋及建築	2022/8/25	\$ 1,220,392	\$ 1,055,676	PT. TAKENAKA INDONESIA	無	-	-	-	-	詢比議價	生產廠房	-
PT. YIH QUAN FOOTWEAR INDONESIA	房屋及建築	2023/2/1	610,343	370,134	PT. INDONESIA XIN HAI STEEL STRUCTURE	無	-	-	-	-	詢比議價	生產廠房	-

註1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

註4：係以資產負債表日匯率換算為新台幣。

來德興業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12月31日

附表五

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(註1)		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
薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	CHEER ACCESS LTD.	同一最終母公司	銷貨	\$ 2,402,201	8.57%	貨後60天	-	-	\$ 463,962	13.32%	註1、註3
薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	BILLION STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	同一最終母公司	銷貨	942,637	3.36%	貨後60天	-	-	162,227	4.66%	註1、註3
POLO INTERNATIONAL HOLDING LTD.	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	銷貨	1,228,457	4.38%	貨後75天	-	-	175,583	5.04%	註1、註3
POLO INTERNATIONAL HOLDING LTD.	昌德責任有限公司	同一最終母公司	進貨	555,089	2.29%	月結60天	-	-	-	-	註1
樂德責任有限公司	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	銷貨	938,533	3.35%	貨後75天	-	-	141,932	4.07%	註1、註3
樂德責任有限公司	樂德II責任有限公司	同一最終母公司	銷貨	296,999	1.06%	依合約收款	-	-	37,199	1.07%	註1、註2
樂德責任有限公司	億春責任有限公司	同一最終母公司	銷貨	237,562	0.85%	依合約收款	-	-	21,985	0.63%	註1、註2
樂德II責任有限公司	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	銷貨	7,182,365	25.64%	貨後75天	-	-	1,592,913	45.72%	註1、註3
樂德II責任有限公司	BILLION STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	同一最終母公司	進貨	397,593	1.64%	貨後60天	-	-	(84,499)	5.01%	註1
億春責任有限公司	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	銷貨	10,993,778	39.24%	貨後45天	-	-	1,422,520	40.83%	註1、註3
億春責任有限公司	CHEER ACCESS LTD.	同一最終母公司	進貨	904,965	3.73%	貨後60天	-	-	(111,708)	6.62%	註1
億春責任有限公司	BILLION STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	同一最終母公司	進貨	521,536	2.15%	貨後60天	-	-	(71,922)	4.26%	註1
億碩責任有限公司	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	銷貨	2,970,933	10.60%	貨後60天	-	-	719,732	20.66%	註1、註3
億碩責任有限公司	CHEER ACCESS LTD.	同一最終母公司	進貨	741,768	3.06%	貨後60天	-	-	(155,705)	9.23%	註1
億柏責任有限公司	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	銷貨	1,650,032	5.89%	貨後60天	-	-	498,895	14.32%	註1、註3
億柏責任有限公司	CHEER ACCESS LTD.	同一最終母公司	進貨	641,522	2.65%	貨後60天	-	-	(89,449)	5.30%	註1
億柏責任有限公司	樂德II責任有限公司	同一最終母公司	銷貨	146,483	0.52%	貨後60天	-	-	24,240	0.70%	註1
億柏責任有限公司	億碩責任有限公司	同一最終母公司	銷貨	291,132	1.04%	貨後60天	-	-	2,737	0.08%	註1
嘉智責任有限公司	樂德II責任有限公司	同一最終母公司	銷貨	213,741	0.76%	貨後60天	-	-	27,601	0.79%	註1
PT. YIH QUAN FOOTWEAR INDONESIA	CHEER ACCESS LTD.	同一最終母公司	進貨	108,699	0.45%	貨後60天	-	-	(107,099)	6.35%	註1

註1：於合併報表已沖銷。

註2：依照合約之交易條件預收服務收入，每月依實際發生金額轉列收入。

註3：薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司係為薩摩亞商旺隆發展有限公司之分公司，於合併財報視為同一個體。

來德興業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1月1日至12月31日

附表六

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		備註
			帳列項目	金額		金額	處理方式	後收回金額(註3)	提列備抵損失金額	
薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	CHEER ACCESS LTD.	同一最終母公司	應收帳款	\$ 463,962	6.93	\$ -	-	\$ 400,962	\$ -	註1、註4
薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	BILLION STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	同一最終母公司	應收帳款	162,227	5.68	-	-	162,227	-	註1、註4
CHEER ACCESS LTD.	億春責任有限公司	同一最終母公司	應收帳款	111,708	9.36	-	-	111,708	-	註1
CHEER ACCESS LTD.	億碩責任有限公司	同一最終母公司	應收帳款	155,705	7.17	-	-	116,709	-	註1
CHEER ACCESS LTD.	PT. YIH QUAN FOOTWEAR INDONESIA	同一最終母公司	應收帳款	107,099	2.03	-	-	29,688	-	註1
POLO INTERNATIONAL HOLDING LTD.	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	應收帳款	175,583	4.23	-	-	175,583	-	註1、註4
樂德責任有限公司	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	應收帳款	141,932	6.66	-	-	121,346	-	註1、註4
樂德II責任有限公司	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	應收帳款	1,592,913	6.53	-	-	1,229,539	-	註1、註4
億春責任有限公司	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	應收帳款	1,422,520	10.17	-	-	1,422,520	-	註1、註4
億碩責任有限公司	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	應收帳款	719,732	4.57	-	-	719,732	-	註1、註4
億柏責任有限公司	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	應收帳款	498,895	3.53	-	-	498,895	-	註1、註4
來德興業有限公司	港富貿易有限公司	同一最終母公司	其他應收款	116,679	-	-	-	24,564	-	註1、註2
來德興業有限公司	POLO INTERNATIONAL HOLDING LTD.	同一最終母公司	其他應收款	474,392	-	-	-	53,734	-	註1、註2
來德興業有限公司	樂德責任有限公司	同一最終母公司	其他應收款	170,106	-	-	-	-	-	註1、註2
薩摩亞商旺隆發展有限公司	來德興業有限公司	同一最終母公司	其他應收款	1,332,597	-	-	-	353,108	-	註1、註2
港富貿易有限公司	樂德II責任有限公司	同一最終母公司	其他應收款	525,056	-	-	-	21,494	-	註1、註2
海信有限公司	來德興業有限公司	同一最終母公司	其他應收款	264,063	-	-	-	-	-	註1、註2
錦德環球開發股份有限公司	來德興業有限公司	同一最終母公司	其他應收款	460,575	-	-	-	-	-	註1、註2
錦德環球開發股份有限公司	億碩責任有限公司	同一最終母公司	其他應收款	251,781	-	-	-	181,160	-	註1、註2
盛豐股份有限公司	億柏責任有限公司	同一最終母公司	其他應收款	541,943	-	-	-	-	-	註1、註2

註1：於合併報表已沖銷。

註2：因該金額係由其他應收款組成，故不擬計算週轉率。

註3：截至113年2月29日。

註4：薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司係為薩摩亞商旺隆發展有限公司之分公司，於合併財報視為同一個體。

來億興業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12月31日

附表七

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)	備註
				科目	金額	交易條件		
1	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	CHEER ACCESS LTD.	同一最終母公司	銷貨	2,402,201	註4	8.57%	註5
1	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	BILLION STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	同一最終母公司	銷貨	942,637	註4	3.36%	註5
1	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	CHEER ACCESS LTD.	同一最終母公司	應收帳款	463,962	註4	1.75%	註5
1	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	BILLION STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	同一最終母公司	應收帳款	162,227	註4	0.61%	註5
2	CHEER ACCESS LTD.	億春責任有限公司	同一最終母公司	應收帳款	111,708	註4	0.42%	
2	CHEER ACCESS LTD.	億碩責任有限公司	同一最終母公司	應收帳款	155,705	註4	0.59%	
2	CHEER ACCESS LTD.	PT. YIH QUAN FOOTWEAR INDONESIA	同一最終母公司	應收帳款	107,099	註4	0.40%	
3	POLO INTERNATIONAL HOLDING LTD.	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	銷貨	1,228,457	註4	4.38%	註5
3	POLO INTERNATIONAL HOLDING LTD.	昌億責任有限公司	同一最終母公司	進貨	555,089	註4	1.98%	
3	POLO INTERNATIONAL HOLDING LTD.	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	應收帳款	175,583	註4	0.66%	註5
4	樂億責任有限公司	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	銷貨	938,533	註4	3.35%	註5
4	樂億責任有限公司	樂億II責任有限公司	同一最終母公司	銷貨	296,999	註4	1.06%	
4	樂億責任有限公司	億春責任有限公司	同一最終母公司	銷貨	237,562	註4	0.85%	
4	樂億責任有限公司	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	應收帳款	141,932	註4	0.53%	註5
5	樂億II責任有限公司	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	銷貨	7,182,365	註4	25.64%	註5
5	樂億II責任有限公司	BILLION STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	同一最終母公司	進貨	397,593	註4	1.42%	
5	樂億II責任有限公司	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	應收帳款	1,592,913	註4	6.00%	註5
6	億春責任有限公司	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	銷貨	10,993,778	註4	39.24%	註5
6	億春責任有限公司	CHEER ACCESS LTD.	同一最終母公司	進貨	904,965	註4	3.23%	
6	億春責任有限公司	BILLION STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	同一最終母公司	進貨	521,536	註4	1.86%	
6	億春責任有限公司	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	應收帳款	1,422,520	註4	5.36%	註5
7	億碩責任有限公司	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	銷貨	2,970,933	註4	10.60%	註5
7	億碩責任有限公司	CHEER ACCESS LTD.	同一最終母公司	進貨	741,768	註4	2.65%	
7	億碩責任有限公司	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	應收帳款	719,732	註4	2.71%	註5
8	億柏責任有限公司	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	銷貨	1,650,032	註4	5.89%	註5
8	億柏責任有限公司	CHEER ACCESS LTD.	同一最終母公司	進貨	641,522	註4	2.29%	
8	億柏責任有限公司	樂億II責任有限公司	同一最終母公司	銷貨	146,483	註4	0.52%	
8	億柏責任有限公司	億碩責任有限公司	同一最終母公司	銷貨	291,132	註4	1.04%	
8	億柏責任有限公司	薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司	同一最終母公司	應收帳款	498,895	註4	1.88%	註5
9	嘉智責任有限公司	樂億II責任有限公司	同一最終母公司	銷貨	213,741	註4	0.76%	
10	PT. YIH QUAN FOOTWEAR INDONESIA	CHEER ACCESS LTD.	同一最終母公司	進貨	108,699	註4	0.39%	

來億興業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12月31日

附表七

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			備註
				科目	金額	交易條件		佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
11	來億興業有限公司	港富貿易有限公司	同一最終母公司	其他應收款(資金融通)	116,679	註4	0.44%
11	來億興業有限公司	POLO INTERNATIONAL HOLDING LTD.	同一最終母公司	其他應收款(資金融通)	474,392	註4	1.79%
11	來億興業有限公司	樂億責任有限公司	同一最終母公司	其他應收款(資金融通)	170,106	註4	0.64%
12	薩摩亞商旺隆發展有限公司	來億興業有限公司	同一最終母公司	其他應收款(資金融通)	1,332,597	註4	5.02%
13	港富貿易有限公司	樂億II責任有限公司	同一最終母公司	其他應收款(資金融通)	525,056	註4	1.98%
14	海信有限公司	來億興業有限公司	同一最終母公司	其他應收款(資金融通)	264,063	註4	0.99%
15	錦德環球開發股份有限公司	來億興業有限公司	同一最終母公司	其他應收款(資金融通)	460,575	註4	1.73%
15	錦德環球開發股份有限公司	億碩責任有限公司	同一最終母公司	其他應收款(資金融通)	251,781	註4	0.95%
16	盛豐股份有限公司	億拍責任有限公司	同一最終母公司	其他應收款(資金融通)	541,943	註4	2.04%

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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，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：薩摩亞商旺隆發展有限公司臺灣分公司係為薩摩亞商旺隆發展有限公司之分公司，於合併財報視為同一個體。

註6：交易金額達一億元以上者。

註7：已於合併報表沖銷。

來德興業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12月31日

附表八

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		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(註1)	比率	帳面金額			
來德興業股份有限公司	來德興業有限公司	薩摩亞	控股公司	\$ 4,829,897	\$ 4,830,683	157,300	100%	\$ 17,673,649	\$ 1,402,752	\$ 1,402,752	
來德興業有限公司	薩摩亞商旺隆發展有限公司	薩摩亞	控股公司	30,705	30,710	1,000	100%	2,334,888	1,351,294	-	
來德興業有限公司	CHEER ACCESS LTD.	塞席爾	投資控股及進出口貿易	30,705	30,710	1,000	100%	34,017	2,658	-	註2
來德興業有限公司	BILLION STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	塞席爾	投資控股及進出口貿易	30,705	30,710	1,000	100%	33,668	2,271	-	註2
來德興業有限公司	港富貿易有限公司	薩摩亞	控股公司	3,531,075	3,531,650	115,000	100%	3,771,785	174,000	-	註2
來德興業有限公司	海信有限公司	塞席爾	控股公司	2,380,252	2,380,639	77,520	100%	3,750,915	610,377	-	註2
來德興業有限公司	MEGA RIVER INVESTMENT CO., LTD.	塞席爾	控股公司	1,553,673	1,108,631	50,600	100%	1,386,752	21,029	-	註2
來德興業有限公司	錦德環球開發股份有限公司	薩摩亞	控股公司	1,865,620	1,811,890	60,760	100%	1,749,830	196,034	-	註2
來德興業有限公司	盛豐股份有限公司	薩摩亞	控股公司	4,958,858	3,209,195	161,500	100%	4,596,871	(312,810)	-	註2
來德興業有限公司	輝星股份有限公司	薩摩亞	控股公司	33,622	33,627	1,095	100%	556	392	-	註2
來德興業有限公司	POLO INTERNATIONAL HOLDING LTD.	薩摩亞	投資控股及運動休閒鞋類之生產及銷售	2,144,744	2,145,094	69,850	100%	1,893,432	(202,149)	-	註2
來德興業有限公司	恒益有限公司	安奎拉	控股公司	1,090,949	1,044,140	35,530	100%	626,400	(56,535)	-	註2
來德興業有限公司	樂億責任有限公司	越南	運動休閒鞋類之生產及銷售	45,210	45,217	-	50%	107	121,034	-	註2
來德興業有限公司	JUMBO POWER ENTERPRISES LIMITED	英屬維京群島	投資控股及運動休閒鞋類之銷售	245,640	245,680	8,000	50%	360,178	(455,413)	-	註2
港富貿易有限公司	樂億II責任有限公司	越南	運動休閒鞋類之生產及銷售	3,167,606	3,168,122	-	100%	3,196,341	152,416	-	註2
海信有限公司	億春責任有限公司	越南	運動休閒鞋類之生產及銷售	2,218,436	2,218,798	-	85%	3,330,235	705,248	-	註2
錦德環球開發股份有限公司	億碩責任有限公司	越南	運動休閒鞋類之生產及銷售	1,541,683	1,487,900	-	85%	880,511	219,363	-	註2
MEGA RIVER INVESTMENT CO., LTD.	億碩責任有限公司	越南	運動休閒鞋類之生產及銷售	272,062	262,571	-	15%	155,384	219,363	-	註2
MEGA RIVER INVESTMENT CO., LTD.	永億責任有限公司	越南	運動休閒鞋類之生產及銷售	92,115	92,130	-	24.23%	51,915	-	-	註2
JUMBO POWER ENTERPRISES LIMITED	SUPERB KING INVESTMENTS LIMITED	香港	控股公司	491,280	491,360	-	100%	481,442	(454,566)	-	註2
盛豐股份有限公司	億柏責任有限公司	越南	運動休閒鞋類之生產及銷售	3,070,500	2,149,700	-	100%	2,251,331	(353,401)	-	註2

來德興業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12月31日

附表八

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		期末持有			被投資公司本 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(註1)	比率	帳面金額			
盛豐股份有限公司	嘉智責任有限公司	越南	運動休閒鞋類之 生產及銷售	767,625	614,200	-	100%	724,326	23,037	-	註2
POLO INTERNATIONAL HOLDING LTD.	昌億責任有限公司	緬甸	運動休閒鞋類之 生產及銷售	2,949,550	2,939,501	96,061	73%	1,561,644	(207,122)	-	註2
恒益有限公司	昌億責任有限公司	緬甸	運動休閒鞋類之 生產及銷售	1,104,269	1,104,449	35,964	27%	584,657	(207,122)	-	註2
MEGA RIVER INVESTMENT CO., LTD.	PT. YIH QUAN FOOTWEAR INDONESIA	印度尼西亞	運動休閒鞋類之 生產及銷售	1,120,733	445,295	-	50%	1,099,285	1,990	-	註2
盛豐股份有限公司	PT. YIH QUAN FOOTWEAR INDONESIA	印度尼西亞	運動休閒鞋類之 生產及銷售	1,120,733	445,295	-	50%	1,099,285	1,990	-	註2
海信有限公司	PT. YIHFULL FOOTWEAR INDONESIA	印度尼西亞	運動休閒鞋類之 生產及銷售	153,525	153,550	-	50%	149,675	20,246	-	註2
港富貿易有限公司	PT. YIHFULL FOOTWEAR INDONESIA	印度尼西亞	運動休閒鞋類之 生產及銷售	153,525	153,550	-	50%	149,675	20,246	-	註2
海信有限公司	PT. YIHXIN FOOTWEAR INDONESIA	印度尼西亞	運動休閒鞋類之 生產及銷售	1,535	7,678	-	50%	1,082	87	-	註2
錦德環球開發股份有限公司	PT. YIHXIN FOOTWEAR INDONESIA	印度尼西亞	運動休閒鞋類之 生產及銷售	1,535	7,678	-	50%	1,082	87	-	註2
恒益有限公司	PT ALNU SPORTING GOODS INDONESIA	印度尼西亞	運動休閒鞋類之 生產及銷售	46,979	-	-	51%	40,090	-	-	

註1：表列無股數公司係未發行股票。

註2：係孫公司及其轉投資公司，未與列示投資損益。

來億興業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12月31日

附表九

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	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	投資金額		灣匯出累積投 資金額			損益 (註2)			
揚州寶億製鞋有限公司	運動休閒鞋類之生產及銷售	\$ 344,768	(2)	\$ 344,768	\$ -	\$ -	\$ 344,768	(\$ 490,434)	50%	(\$ 245,217)	338,834	\$ 870,721	註3
中山億博鞋業有限公司	運動休閒鞋類之研發	-	(2)	32,697	-	254	-	-	100%	(110)	-	-	註4

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1)直接赴大陸地區從事投資。

(2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司為JUMBO POEWR ENTERPRISES LIMITED)。

(3)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司為輝星股份有限公司)。

註2：本期投資損益係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註3：實收資本額已分別依民國112年12月31日之新台幣對美金之匯率30.71換算。

註4：中山億博鞋業有限公司於112年3月13日解散清算，惟銀行存款於民國112年7月4日匯回，惟尚未變更投審會金額。

來億興業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國112年1月1日至12月31日

附表十

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
WIDE SOURCE CO., LTD.	38,500,000	17.50%
FAITH CONNECT CO., LTD.	23,474,000	10.67%
TOP GATHER CO., LTD.	21,860,140	9.94%
SAVE WEALTH CO., LTD.	20,988,000	9.54%
GAIN SMART LTD.	17,600,000	8.00%
KEEN HUGE LTD.	17,600,000	8.00%
AMPLE SMART LTD.	17,600,000	8.00%
HARVEST LINK LTD.	11,000,000	5.00%
RISING STEP LTD.	11,000,000	5.00%

註：本表主要股東資訊係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。

附表十