

明安國際企業股份有限公司

財務報告

民國 100 及 99 年度前三季

(股票代碼 8938)

公司地址：高雄市小港區中林路 26 號

電 話：(07)872-1410

明安國際企業股份有限公司

民國100及99年度前三季財務報表

目 錄

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5	
四、	資產負債表	6	
五、	損益表	7	
六、	股東權益變動表	不適用	
七、	現金流量表	8 ~ 9	
八、	財務報表附註	10 ~ 44	
	(一) 公司沿革	10	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 14	
	(三) 會計變動之理由及其影響	14 ~ 15	
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 27	
	(五) 關係人交易	28 ~ 31	
	(六) 抵(質)押之資產	31	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	31	
	(八) 重大之災害損失	31	
	(九) 重大之期後事項	31	

項	目	頁	次
(十)	其他	31	~ 35
(十一)	附註揭露事項	36	~ 44
	1. 重大交易事項相關資訊	36	~ 39
	2. 轉投資事業相關資訊	40	~ 42
	3. 大陸投資資訊	43	~ 44
(十二)	營運部門資訊	44	

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11001830 號

明安國際企業股份有限公司 公鑒：

明安國際企業股份有限公司民國 100 年 9 月 30 日及民國 99 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四(六)所述，明安國際企業股份有限公司部分採權益法評價之長期股權投資，其投資損益及附註十一所揭露事項係依該等被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對該等被投資公司採權益法認列之投資(損)益分別為新台幣(213,910)仟元及 83,810 仟元；截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 1,110,906 仟元及 1,356,269 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法評價之部分長期股權投資及轉投資事業相關資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能需作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正或調整之情事。

明安國際企業股份有限公司已另行編製民國 100 年及 99 年度前三季之合併財務報表，並均經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林億彰

會計師

王國華

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 37504 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

中 華 民 國 1 0 0 年 1 0 月 2 7 日

明安國際企業股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 100 年及 99 年 9 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100 年 9 月 30 日			99 年 9 月 30 日			100 年 9 月 30 日			99 年 9 月 30 日					
	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%			
<b>資 產</b>						<b>負債及股東權益</b>									
<b>流動資產</b>						<b>流動負債</b>									
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	355,486	8	\$	704,918	14	2100	短期借款(附註四(九)及六)	\$	534,127	12	\$	196,852	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二))		66,610	1		33,263	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動(附註四(十))		18,049	-		8,688	-
1120	應收票據淨額		67,050	1		54,438	1	2120	應付票據		11,606	-		14,481	-
1140	應收帳款淨額(附註四(四)及五(二))		937,576	21		942,251	19	2140	應付帳款(附註五(二))		196,388	4		334,240	7
1180	其他應收款 - 關係人(附註五(二))		301,233	7		347,167	7	2160	應付所得稅(附註四(十七))		87,783	2		208,973	4
1190	其他金融資產 - 流動(附註四(十)及六)		8,676	-		21,512	1	2170	應付費用		186,273	4		242,072	5
120X	存貨(附註四(五))		360,041	8		253,654	5	2228	其他應付款 - 其他		5,762	-		20,296	1
1260	預付款項		79,623	2		30,090	1	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十二)及六)		-	-		24,286	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十七))		-	-		7,065	-	2298	其他流動負債 - 其他(附註四(十七))		22,287	1		19,972	-
11XX	流動資產合計		2,176,295	48		2,394,358	49	21XX	流動負債合計		1,062,275	23		1,069,860	22
<b>基金及投資</b>						<b>長期負債</b>									
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(三))		365	-		430	-	2410	應付公司債(附註四(十一))		-	-		100,483	2
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(六))		1,721,021	38		1,867,602	38	2420	長期借款(附註四(十二)及六)		-	-		6,071	-
14XX	基金及投資合計		1,721,386	38		1,868,032	38	24XX	長期負債合計		-	-		106,554	2
<b>固定資產(附註四(七)及六)</b>						<b>各項準備</b>									
<b>成本</b>						<b>土地增值稅準備(附註四(七))</b>									
1501	土地		141,699	3		141,699	3	2510	各項準備合計		11,598	-		11,598	-
1521	房屋及建築		242,855	5		255,390	5	25XX	其他負債		11,598	-		11,598	-
1531	機器設備		435,192	10		455,633	9	2810	應計退休金負債		486	-		516	-
1541	水電設備		61,619	1		56,799	1	2860	遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十七))		30,459	1		81,672	2
1551	運輸設備		1,419	-		1,419	-	28XX	其他負債合計		30,945	1		82,188	2
1561	辦公設備		37,368	1		65,824	1	2XXX	負債總計		1,104,818	24		1,270,200	26
1681	其他設備		101,262	2		137,526	3	<b>股東權益</b>							
15X8	重估增值		20,845	1		20,845	1	<b>股本(附註一、四(十一)(十四))</b>							
15XY	成本及重估增值		1,042,259	23		1,135,135	23	3110	普通股股本		1,350,417	30		1,312,137	27
15X9	減：累計折舊	(	451,363	( 10 )	(	565,332	( 11 )	<b>資本公積(附註四(十一)(十五))</b>							
1670	未完工程及預付設備款		12,950	-		6,640	-	3211	普通股溢價		51,098	1		51,098	1
15XX	固定資產淨額		603,846	13		576,443	12	3213	轉換公司債溢價		627,741	14		553,913	11
<b>無形資產(附註四(八))</b>						<b>長期投資</b>									
1780	其他無形資產		51,498	1		68,170	1	3260	長期投資		6,034	-		6,322	-
17XX	無形資產合計		51,498	1		68,170	1	3272	認股權		-	-		12,656	-
<b>其他資產</b>						<b>保留盈餘(附註四(十六)(十七))</b>									
1888	其他資產 - 其他(附註六)		10,292	-		8,774	-	3310	法定盈餘公積		605,039	13		557,616	11
18XX	其他資產合計		10,292	-		8,774	-	3320	特別盈餘公積		156,539	4		75,230	2
						<b>未分配盈餘</b>									
						3350									
						734,408									
						1,163,478									
						24									
						<b>股東權益其他調整項目</b>									
						3420									
						3460									
						3XXX									
						3,458,499									
						76									
						3,645,577									
						74									
						<b>重大承諾事項及或有負債(附註五(二)及七)</b>									
						<b>負債及股東權益總計</b>									
1XXX	資產總計	\$	4,563,317	100	\$	4,915,777	100		\$	4,563,317	100	\$	4,915,777	100	

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林億彰、王國華會計師民國 100 年 10 月 27 日核閱報告。

董事長：鄭錫坤

經理人：鄭錫潛

會計主管：李美娟



明安國際企業股份有限公司  
現金流量表  
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	99 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利	\$ 91,585	\$ 515,045
調整項目		
折舊費用	71,610	77,422
攤銷費用	24,664	21,566
呆帳費用提列(轉列收入)數	( 551 )	( 1,018 )
備抵銷貨退回及銷貨折讓提列(迴轉)數	( 703 )	832
應付公司債折(溢)價攤銷	-	1,928
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	8,842	2,037
權益法認列之投資損失(收益)	158,454	( 208,552 )
收到權益法被投資公司現金股利	11,830	1,450
處分及報廢固定資產損失(利益)	( 559 )	2,354
固定資產轉列費用數	23	-
金融資產未實現評價損失(利益)	1,739	( 613 )
金融負債未實現評價損失(利益)	19,523	( 1,612 )
遞延所得稅費用(利益)	( 37,494 )	18,177
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	( 50,878 )	30,066
應收票據	8,354	9,288
應收帳款	( 47,637 )	9,466
其他應收款-關係人	154,496	( 70,235 )
其他金融資產-流動	22,668	8,329
存貨	( 84,511 )	44,626
預付款項	( 4,376 )	20,753
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	( 2,844 )	1,691
應付票據	( 6,586 )	( 13,041 )
應付帳款	( 274,225 )	( 285,576 )
應付所得稅	( 119,518 )	35,810
應付費用	( 105,013 )	( 32,921 )
其他應付款項	-	506
其他流動負債	299	15,803
應計退休金負債	( 1,038 )	( 13 )
營業活動之淨現金(流出)流入	( 161,846 )	203,568

(續次頁)

明安國際企業股份有限公司  
現金流量表  
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	99 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他應收款-關係人增減	(\$ 2,511)	(\$ 717)
其他金融資產-流動增減	( 1,240)	1,320
以成本衡量之金融資產減資退回股款	65	795
增加採權益法之長期股權投資	( 32,064)	( 150,000)
採權益法之被投資公司減資退回股款	-	35,514
購置固定資產	( 124,158)	( 47,868)
處分固定資產價款	727	7,028
購置無形資產	( 6,100)	( 11,678)
其他資產增減	( 3,443)	( 5,405)
投資活動之淨現金流出	( 168,724)	( 171,011)
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款增加(減少)	343,617	7,460
償還長期借款	( 24,286)	( 18,215)
發放現金股利	( 351,108)	( 472,369)
融資活動之淨現金流出	( 31,777)	( 483,124)
本期現金及約當現金減少	( 362,347)	( 450,567)
期初現金及約當現金餘額	717,833	1,155,485
期末現金及約當現金餘額	\$ 355,486	\$ 704,918
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
1. 本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 1,921	\$ 1,185
2. 本期支付所得稅	\$ 68,889	\$ 39,200
<b>僅有部分現金支出之投資及融資活動</b>		
購置固定資產	\$ 103,338	\$ 52,015
加: 期初應付設備款(表列「其他應付款-其他」)	26,582	15,644
減: 期末應付設備款(表列「其他應付款-其他」)	( 5,762)	( 19,791)
本期支付現金數	\$ 124,158	\$ 47,868
<b>不影響現金流量之投資及融資活動</b>		
固定資產轉列無形資產	\$ 743	\$ 1,700
固定資產轉列其他資產	480	-
	\$ 1,223	\$ 1,700
<b>本年度取得子公司之公平市價表列如下:</b>		
現金	\$ -	\$ -
長期股權投資	32,064	150,000
	\$ 32,064	\$ 150,000
取得子公司之總價款(依公平價值按持股比例 100%計算)	\$ 32,064	\$ 150,000
減: 取得子公司之現金餘額(依公平價值按持股比例 100%計算)	-	-
取得子公司支付之現金(依公平價值按持股比例 100%計算)	\$ 32,064	\$ 150,000

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
林億彰、王國華會計師民國 100 年 10 月 27 日核閱報告。

董事長：鄭錫坤

經理人：鄭錫潛

會計主管：李美娟

明安國際企業股份有限公司

財務報表附註

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)本公司(原名大明實業股份有限公司)於民國 76 年 7 月 20 日奉准創立並自民國 77 年 1 月起開始營業，設立時資本額為\$45,000，民國 87 年 7 月 1 日吸收合併關係企業大安精密鑄造股份有限公司及明安企業有限公司，資本額增加為\$187,170，而截至民國 100 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$1,463,000(內含員工認股權憑證 1,000 仟股及可轉換公司債 10,000 仟股)，實收資本總額為\$1,350,417，分為 135,042 仟股，每股金額新台幣 10 元。主要經營項目為碳纖維預浸材料、碳纖維製品(包括棒球棒、撞球桿、箭矢、高爾夫球桿及球桿頭、釣魚具、腳踏車及其零配件)之製造加工及買賣業務、供應航太工業產品所需複合材料：「碳纖維布」之製造加工、買賣業務及前各項有關產品之進出口貿易業務。
- (二)截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司員工人數約分別為 984 人及 1,078 人。
- (三)本公司股票於民國 91 年 12 月起在證券櫃檯買賣中心買賣。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(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將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

### (三) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬受益憑證及遠期外匯合約者係採交割日會計外，餘係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市(櫃)股票及可轉換公司債係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。受益憑證係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

4. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，請詳附註四(十一)說明。

5. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：

(1)係為混合商品。

(2)該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。

(3)係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

### (四) 以成本衡量之金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。

2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

### (五) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額

衡量。

2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估列未來現金流量採原始有效利率法折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

#### (六) 存 貨

採永續盤存制，民國 98 年 12 月 31 日以前成本結轉按加權平均法計算，民國 99 年 1 月 1 日起，變更存貨計價方式為移動加權平均法。固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

#### (七) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

#### (八) 固定資產及閒置資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產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. 折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產及閒置資產，仍繼續依估列尚可使用年限提列折舊。固定資產及閒置資產之耐用年數如下：

房 屋 及 建 築	2 年 ~ 55 年
機 器 設 備	2 年 ~ 20 年
水 電 設 備	3 年 ~ 40 年
運 輸 設 備	3 年 ~ 5 年
辦 公 設 備	2 年 ~ 10 年
其 他 設 備	2 年 ~ 20 年

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 固定資產及閒置資產處分時，其成本及累計折舊分別自各相關科目沖銷，處分損益則列為當期營業外收支項下。
5. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用則列為營

業外支出。

(九) 無形資產

係專門技術及電腦軟體以取得成本為入帳基礎，採直線法攤銷，攤銷年限為 2~5 年。攤銷金額帳列損益表之管理及總務費用項下。

(十) 遞延資產

主係線路工程等，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數 2~5 年，採平均法攤提。

(十一) 非金融資產減損

本公司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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十二) 應付公司債

民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：

- (1) 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
- (2) 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。
- (3) 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
- (4) 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。

(十三) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

#### (十四) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續經營部門之所得稅費用(利益)。
2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

#### (十五) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (十六) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

#### (十七) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

#### (十八) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者不宜認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者宜認列為當期損益。

#### (十九) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併則務報表揭露部門資訊，而不於個別則務報表揭露部門資訊。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項

債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對於本公司尚無重大影響。

(二) 存 貨

本公司經行政院金融監督管理委員會金管證審字第 0990000366 號函核准，自民國 99 年 1 月 1 日起，變更存貨計價方式由月加權平均法改為移動加權平均法，惟此項會計原則變動對本公司無重大影響。

(三) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年度前三季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>100年9月30日</u>	<u>99年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	130	\$ 130
支票存款	161	243
活期存款	94,845	233,545
定期存款	260,350	471,000
	<u>\$ 355,486</u>	<u>\$ 704,918</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>項 目</u>	<u>100年9月30日</u>	<u>99年9月30日</u>
流動項目：		
交易目的金融資產		
可轉換公司債	\$ 2,551	\$ 17,913
上市(櫃)公司股票	12,055	3,596
嵌入公司債之衍生性商品	-	1,265
衍生性金融商品		
信用連結結構型商品	55,000	-
可轉換公司債資產交換	-	5,000
遠期外匯合約	-	4,684
小計	69,606	32,458
交易目的金融資產評價調整	( 2,996)	805
合計	<u>\$ 66,610</u>	<u>\$ 33,263</u>

1. 本公司於民國 100 年及 99 年度前三季認列之金融資產評價(損)益分別為 (\$1,739)及 \$613。
2. 本公司於民國 98 年 1 月發行國內第二次無擔保轉換公司債相關資訊請詳附註四(十一)之說明。

3. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

項 目	100年9月30日	99年9月30日
信用連結結構型商品：		
帳面價值	\$55,077	-
票面金額	55,000	-
約定利率	2.00%~3.25%	-
合約日期	101.1.8~101.8.27	-
可轉換公司債資產交換：		
帳面價值	-	\$5,002
票面金額	-	5,000
票面利率	-	3.50%
合約日期	-	99.3.23~100.3.26
遠期外匯合約：		
帳面價值	-	\$4,684
合約金額	-	USD 7,000仟元
約定匯率	-	31.90~32.04
結清日期	-	99.10.15~99.12.22
<b>(三) 以成本衡量之金融資產</b>		

項 目	100年9月30日	99年9月30日
非流動項目：		
非上市(櫃)公司股票		
華南創業投資股份有限公司	\$ 365	\$ 430
小計	365	430
累計減損-以成本衡量之金融資產	-	-
合計	\$ 365	\$ 430

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量，亦尚無減損之情形。

**(四) 應收帳款淨額**

	100年9月30日	99年9月30日
應收帳款	\$ 911,894	\$ 945,130
應收帳款-關係人	27,383	-
	939,277	945,130
減：備抵呆帳	( 1,701)	( 2,047)
備抵銷貨折讓	-	( 832)
	\$ 937,576	\$ 942,251

(五) 存 貨

	<u>100年9月30日</u>	<u>99年9月30日</u>
原 料	\$ 203,736	\$ 156,677
物 料	5,989	5,568
在 製 品	18,108	22,118
製 成 品	<u>144,550</u>	<u>85,419</u>
	372,383	269,782
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( <u>12,342</u> )	( <u>16,128</u> )
	<u>\$ 360,041</u>	<u>\$ 253,654</u>

本公司民國100年及99年度前三季當期認列之已出售存貨成本及跌價損失(回升利益)金額分別為\$5,928,590、(\$5,845)及\$5,939,812、\$1,422。

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>100年9月30日</u>		<u>99年9月30日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股比率</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股比率</u>
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	\$ 175,678	100%	\$ 211,729	100%
ADVANCED GROUP INTERNATIONAL (BVI) CO., LTD.	610,115	100%	511,333	100%
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.	159,107	100%	234,615	100%
FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED	167,244	100%	141,072	100%
明揚國際科技股份有限公司	312,692	62.93%	378,757	65.93%
富國國際科技股份有限公司	<u>296,185</u>	100%	<u>390,096</u>	100%
	<u>\$1,721,021</u>		<u>\$1,867,602</u>	

2. 長期股權投資(損)益明細如下：

被 投 資 公 司	100年度前三季	99年度前三季
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	(\$ 25,703)	\$ 7,954
ADVANCED GROUP INTERNATIONAL (BVI) CO., LTD.	55,456	124,742
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.	( 48,483)	8,379
FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED	( 47,077)	(20,540)
明揚國際科技股份有限公司	( 41,824)	55,360
富國國際科技股份有限公司	( 50,823)	32,657
	<u>(\$ 158,454)</u>	<u>\$ 208,552</u>

(七) 固定資產

資產名稱	100	年	9	月	30	日
	原始成本	重估增值	合	計	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 141,699	\$ 20,845	\$ 162,544	\$ -	\$ 162,544	
房屋及建築	242,855	-	242,855	( 102,697)	140,158	
機器設備	435,192	-	435,192	( 229,433)	205,759	
水電設備	61,619	-	61,619	( 31,963)	29,656	
運輸設備	1,419	-	1,419	( 1,024)	395	
辦公設備	37,368	-	37,368	( 23,692)	13,676	
其他設備	101,262	-	101,262	( 62,554)	38,708	
未完工程及預 付設備款	12,950	-	12,950	-	12,950	
	<u>\$ 1,034,364</u>	<u>\$ 20,845</u>	<u>\$ 1,055,209</u>	<u>(\$ 451,363)</u>	<u>\$ 603,846</u>	
	99	年	9	月	30	日
資 產 名 稱	原始成本	重估增值	合	計	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 141,699	\$ 20,845	\$ 162,544	\$ -	\$ 162,544	
房屋及建築	255,390	-	255,390	( 103,886)	\$ 151,504	
機器設備	455,633	-	455,633	( 287,698)	\$ 167,935	
水電設備	56,799	-	56,799	( 31,882)	\$ 24,917	
運輸設備	1,419	-	1,419	( 871)	\$ 548	
辦公設備	65,824	-	65,824	( 46,956)	\$ 18,868	
其他設備	137,526	-	137,526	( 94,039)	\$ 43,487	
未完工程及預 付設備款	6,640	-	6,640	-	\$ 6,640	
	<u>\$ 1,120,930</u>	<u>\$ 20,845</u>	<u>\$ 1,141,775</u>	<u>(\$ 565,332)</u>	<u>\$ 576,443</u>	

1. 本公司於民國 87 年度依照有關法令辦理及吸收合併大安精密鑄造股份有

限公司計入之土地重估增值總額計\$20,845，減除提列之土地增值稅準備\$11,598後之餘額為\$9,247，列為股東權益項下之未實現重估增值。截至民國100年及99年9月30日止，帳列股東權益項下之未實現重估增值餘額均為\$3,599。

2. 本公司民國100年及99年1月1日至9月30日均無利息資本化情事。
3. 上列部分固定資產已提供作為銀行借款之擔保品，請參閱附註六－抵(質)押之資產。

(八) 無形資產

	100年度前三季		
	專門技術	電腦軟體	合計
100年1月1日			
原始成本	\$ 33,617	\$ 104,783	\$ 138,400
累計攤銷	( 29,695)	( 42,417)	( 72,112)
淨帳面價值	<u>\$ 3,922</u>	<u>\$ 62,366</u>	<u>\$ 66,288</u>
100年1月1日淨帳面價值	\$ 3,922	\$ 62,366	\$ 66,288
本期成本增加	-	6,100	6,100
本期成本減少	-	( 9,308)	( 9,308)
固定資產轉入	-	743	743
本期攤銷提列	( 3,922)	( 17,711)	( 21,633)
本期攤銷減少	-	9,308	9,308
100年9月30日淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,498</u>	<u>\$ 51,498</u>
100年9月30日			
成本	\$ 33,617	\$ 102,318	\$ 135,935
累計攤銷	( 33,617)	( 50,820)	( 84,437)
淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,498</u>	<u>\$ 51,498</u>
	99年度前三季		
	專門技術	電腦軟體	合計
99年1月1日			
原始成本	\$ 33,617	\$ 86,149	\$ 119,766
累計攤銷	( 22,972)	( 22,047)	( 45,019)
淨帳面價值	<u>\$ 10,645</u>	<u>\$ 64,102</u>	<u>\$ 74,747</u>
99年1月1日淨帳面價值	\$ 10,645	\$ 64,102	\$ 74,747
本期成本增加	-	11,678	11,678
固定資產轉入	-	1,700	1,700
本期攤銷提列	( 5,042)	( 14,913)	( 19,955)
99年9月30日淨帳面價值	<u>\$ 5,603</u>	<u>\$ 62,567</u>	<u>\$ 68,170</u>
99年9月30日			
成本	\$ 33,617	\$ 99,527	\$ 133,144
累計攤銷	( 28,014)	( 36,960)	( 64,974)
淨帳面價值	<u>\$ 5,603</u>	<u>\$ 62,567</u>	<u>\$ 68,170</u>

(九) 短期借款

	100年9月30日	99年9月30日
信用狀借款	\$ 226,460	\$ 196,852
信用借款	307,667	-
合計	<u>\$ 534,127</u>	<u>\$ 196,852</u>
利率區間	<u>0.60%~1.45%</u>	<u>0.79%~1.20%</u>

上述短期借款之擔保品名稱及金額，請詳附註六一抵(質)押之資產。

(十) 公平價值變動列入損益之金融負債

項 目	100年9月30日	99年9月30日
流動項目：		
交易目的金融負債		
融券交易	\$ 1,370	\$ 8,336
衍生性金融商品		
遠期外匯合約	17,027	-
小計	18,397	8,336
交易目的金融負債評價調整	(348)	352
合計	<u>\$ 18,049</u>	<u>\$ 8,688</u>

1. 本公司於民國100年及99年度前三季認列之金融負債評價(損)益分別為(\$19,523)及\$1,612。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

項 目	100年9月30日	99年9月30日
交易目的金融負債		
遠期外匯合約		
帳面價值	\$17,027	-
合約金額	USD11,500仟元	-
約定匯率	28.85~29.80	-
結清日期	100.10.3~100.12.23	-

(十一) 應付公司債

	100年9月30日	99年9月30日
應付國內無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 109,100
減：應付公司債折價	-	(8,617)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,483</u>

1. 本公司經行政院金融監督管理委員會於民國97年11月3日金管證一字第0970056459號函核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，本無擔保轉換公司債民國98年1月21日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。主要發行條件如下：

(1) 發行總額：\$500,000。

(2) 發行價格：按票面發行，每張\$100。

(3) 票面利率及還本付息方式：年息0%，到期時以現金一次還本。

(4) 發行期限：5年(民國98年1月21日至民國103年1月21日)。

(5) 轉換期間：自發行日起滿一個月後至到期日前10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。
- (6) 投資人賣回權：債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年、三年、四年及五年時，要求本公司以債券面額加計 4.0400%、6.1208%、8.2432%及 10.4080%之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
  - (7) 公司贖回權：當本轉換公司債發行滿一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連續三十個營業日超過當時轉換價格 50%(含)時，或本轉換公司債發行滿一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，本公司得按辦法所列之債券贖回殖利率計算收回價格，以現金收回其全部債券。
  - (8) 轉換價格及其調整：本公司轉換公司債發行時之轉換價格訂為每股新台幣 32.4 元，其轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；自民國 98 年 7 月 14 日起轉換價格調整為新台幣 30.4 元；並於民國 99 年 7 月 25 日起轉換價格再調整為新台幣 28.5 元。
  - (9) 民國 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止，本公司債券持有人依上述轉換價格及轉換辦法規定，申請轉換為普通股之金額及股數分別為 \$38,800 及 1,276,304 股。截至民國 99 年 9 月 30 日止，申請轉換為普通股之金額及股數共分別為 390,900 及 12,423,739 股。截至民國 99 年 12 月 21 日止，申請轉換為普通股之金額及股數分別為 \$500,000 及 16,251,798 股，業已全數轉換完畢並終止櫃檯買賣。
2. 本公司於發行國內第二次無擔保轉換公司債時，依據財務會計準則公報第三十六號規定，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」計 \$0。另所嵌入之買回權與賣回權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，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「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.5%。

(十二) 長期借款/一年內到期之長期借款

<u>放款銀行</u>	<u>性質</u>	<u>契約期限</u>	<u>還款條件</u>	<u>100年9月30日</u>	<u>99年9月30日</u>
台灣銀行—高加分行	抵押借款	93.12.10~100.12.10	自民國94年3月起，每3個月為一期，共分28期，平均攤還本息。	\$ -	\$ 30,357
			減：一年內到期部分	-	( 24,286)
				<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,071</u>
			利率區間	-	<u>1.755%</u>

註：上述長期借款之擔保品名稱及金額，請詳附註六一抵(質)押之資產。

### (十三) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。民國 100 年及 99 年度前三季本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,736 及 \$2,992。截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，撥存於台灣銀行信託部勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 \$61,044 及 \$66,889。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 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 100 年及 99 年度前三季本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為 \$16,050 及 \$15,081。

### (十四) 股本

民國 100 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$1,463,000，分為 \$135,042 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 1,000 仟股及附認股權公司債可認購股數 10,000 仟股)，實收資本額為 \$1,350,417，每股面額 10 元。

### (十五) 資本公積

依公司法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

### (十六) 保留盈餘

1. 依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列 10% 之法定盈餘公積，直至該公積累積數等於資本額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
2. 本公司為永續經營與增加獲利，採取剩餘股利政策。年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：(1) 提徵所得稅 (2) 彌補以往年度虧損 (3) 提存百分之十為法定盈餘公積 (4) 股東會議或主管機關命令之特別盈餘公積 (5) 就一至四款規定數額後剩餘之數，提撥百分之一以上為員工紅利。(6) 董監酬勞不低於百分之一。(7) 餘額為股東股利，其分派或保留數，由董事會擬具分派案，提報股東會。其中現金股利不得低於當年度股利分派總額百分之十。  
前項員工紅利得以股票支付之，於分配員工股票紅利時，分配之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。其分配辦法由董事會授權董事長另訂之。

3. 現行法令規定，本公司應就股東權益減項金額提列等額之特別盈餘公積，不得分派股利。
4. 本公司於民國100年5月24日及民國99年6月4日經股東會決議通過民國99年度及民國98年度盈餘分派案如下：

	99年度		98年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 47,423	\$ -	\$ 65,039	\$ -
特別盈餘公積	81,309	-	27,256	-
現金股利	351,108	2.6	472,369	3.6
董監事酬勞	7,000	-	7,000	-
員工現金紅利	40,000	-	51,000	-
合計	<u>\$ 526,840</u>	<u>\$ 2.6</u>	<u>\$ 622,664</u>	<u>\$ 3.6</u>

上述民國99年度盈餘分配情形與本公司民國100年3月29日之董事會提議並無差異。

5. 本公司民國100年度前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$15,000及\$5,625係符合公司章程不低於1%之規定，配發股票紅利之股數計算基礎係依據民國101年度股東會決議日前一日之收盤價並考量除權除息之影響，並認列為民國100年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國101年度之損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司經股東會決議之民國99年度員工分紅與民國99年度財務報表認列之金額一致，董監事酬勞\$7,000與民國99年度財務報表認列之差異為\$1,000，差異金額非屬重大，業已調整民國100年度之損益。

#### (十七)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	100年度前三季	99年度前三季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 588	\$ 103,400
依稅法規定調整之所得稅影響數	( 29,098)	( 14,656)
稅法修正之所得稅影響數	-	( 1,693)
免稅所得額影響數	( 195)	( 1,051)
投資抵減之所得稅影響數	( 948)	( 1,385)
未分配盈餘稅	-	8,572
以前年度所得稅高估數	( 58,474)	-
所得稅(利益)費用	( 88,127)	93,187
遞延所得稅淨變動數	37,494	( 18,177)
以前年度所得稅高估數	58,474	-
應付以前年度所得稅	94,584	173,163
暫繳及扣繳稅款	( 14,642)	( 39,200)
應付所得稅	<u>\$ 87,783</u>	<u>\$ 208,973</u>

2. 民國100年及99年9月30日之遞延所得稅資產及負債：

	<u>100年9月30日</u>	<u>99年9月30日</u>
遞延所得稅資產—流動	\$ -	\$ 7,065
遞延所得稅負債—流動	( 3,863)	-
遞延所得稅負債—非流動	( 30,459)	( 81,672)
	<u>(\$ 34,322)</u>	<u>(\$ 74,607)</u>

3. 民國100年及99年9月30日因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產及負債明細如下：

項 目	<u>100年9月30日</u>		<u>99年9月30日</u>	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 12,342	\$ 2,098	\$ 16,128	\$ 2,742
未實現兌換損(益)	( 52,095)	( 8,856)	25,432	4,323
其他	17,027	2,895		-
		<u>(\$ 3,863)</u>		<u>\$ 7,065</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
投資損益認列之差異	(\$ 180,036)	(\$ 30,606)	(\$ 481,605)	(\$ 81,873)
其他	865	147	1,185	201
		<u>(\$ 30,459)</u>		<u>(\$ 81,672)</u>

4. 本公司營利事業所得稅申報，經稅捐稽徵機關核定至民國98年度，截至目前尚無稅務行政救濟之情事。

5. 未分配盈餘相關資訊

	<u>100年9月30日</u>	<u>99年9月30日</u>
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	734,408	1,163,478
合 計	<u>\$ 734,408</u>	<u>\$ 1,163,478</u>

6. 截至民國100年及99年9月30日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$124,525及\$228,485，民國98年度盈餘分配之稅額扣抵比率為18.83%，民國99年度盈餘分配之稅額扣抵比率為19.38%。

## (十八) 普通股每股盈餘

100年1月1日至9月30日					
	金 額		加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 3,458	\$ 91,585	135,042	\$ 0.03	\$ 0.68
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工分紅	-	-	515		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東 之本期純益加 潛在普通股之 影響	\$ 3,458	\$ 91,585	135,557	\$ 0.03	\$ 0.68
99年1月1日至9月30日					
	金 額		加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 608,232	\$ 515,045	131,047	\$ 4.64	\$ 3.93
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
可轉換公司債	1,928	1,633	4,329		
員工分紅	-	-	724		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東 之本期純益加 潛在普通股之 影響	\$ 610,160	\$ 516,678	136,100	\$ 4.48	\$ 3.80

(十九) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	100 年 度 前 三 季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用	\$ 261,007	\$ 171,385	\$ 432,392
薪資費用	218,830	144,283	363,113
勞健保費用	20,727	12,272	32,999
退休金費用	10,109	8,677	18,786
其他用人費用	11,341	6,153	17,494
折舊費用	40,755	30,855	71,610
攤銷費用	2,487	22,177	24,664

功能別 性質別	99 年 度 前 三 季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用	\$ 290,117	\$ 216,088	\$ 506,205
薪資費用	246,973	189,373	436,346
勞健保費用	19,201	11,321	30,522
退休金費用	9,426	8,647	18,073
其他用人費用	14,517	6,747	21,264
折舊費用	41,522	35,900	77,422
攤銷費用	1,354	20,212	21,566

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱與關係

關係人名稱	與本公司之關係
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.	採權益法評價之被投資公司
ADVANCED GROUP INTERNATIONAL (BVI) CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司
FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED 明揚國際科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
富國國際科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
明安運動器材(東莞)有限公司	ADVANCED GROUP INTERNATIONAL (BVI) CO., LTD. 採權益法評價之被投資公司
明安複合材料科技(常熟)有限公司	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD. 採權益法評價之被投 資公司
東莞沙田明安運動器材有限公司	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD. 採權益法評價之被投 資公司
富國運動器材(東莞)有限公司	FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED 採權 益法評價之被投資公司
FGI Deportes S DE RL DE CV	富國國際科技股份有限公司採權益法評 價之被投資公司

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷 貨

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止，本公司對各關係人之銷貨均未達本公司銷貨淨額 10%，其對各關係人之銷貨收入分別為 \$ 47,604 及 \$ 12,808。上開銷貨之價格及收款條件係按雙方約定辦理。

#### 2. 進 貨

	100年1月1日至9月30日		99年1月1日至9月30日	
	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比
明安運動器材(東莞)有限公司	\$ 5,192,033	89	\$ 4,700,364	87
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.	195,889	3	308,551	6
明安複合材料科技(常熟) 有限公司	250	-	105,261	2
其他	261	-	184	-
	<u>\$ 5,388,433</u>	<u>92</u>	<u>\$ 5,114,360</u>	<u>95</u>

上開進貨之價格及付款條件係按雙方約定辦理。

### 3. 應收帳款

民國 100 年及 99 年 9 月 30 日，本公司對各關係人之應收帳款淨額均未達本公司應收帳款淨額 10%，其對各關係人之應收帳款淨額分別為 \$ 27,383 及 \$ 9,496。

### 4. 其他應收款

	100年9月30日		99年9月30日	
	金額	佔本公司 其他應收款 百分比	金額	佔本公司 其他應收款 百分比
代採購原料交易：				
明安運動器材(東莞) 有限公司(註1)	\$ 210,964	70	\$ 299,499	85
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD. (註2)	-	-	-	-
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD. (註1、註2)	14,093	5	45,787	13
明安複合材料科技(常熟) 有限公司(註1)	-	-	1,881	1
其他	101	-	-	-
資金貸與：				
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN)	76,075	24	-	-
	<u>\$ 301,233</u>	<u>99</u>	<u>\$ 347,167</u>	<u>99</u>

註1:係本公司代ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.、明安複合材料科技(常熟)有限公司及明安運動器材(東莞)有限公司購買原物料，其經加工後銷售成品予本公司。此係其他應收、應付款項互抵後之餘額。

註2:茲將部份逾期帳款之帳齡列示如下：

100年9月30日無此情事。

	99 年 9 月 30 日			
	帳 齡 期 間			
	7~12個月	1年~2年	2年以上	合 計
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.	\$ 22,888	\$ -	\$ -	\$ 22,888
	<u>\$ 22,888</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,888</u>

請詳下列7. 資金融通情形之說明。

### 5. 應付帳款

民國 100 年及 99 年 9 月 30 日，本公司對各關係人之應付帳款均未達本公司應付帳款 10%，其對各關係人之應付帳款分別為 \$ 79 及 \$ 28,631。

## 6. 財產交易

交易對象	財產交易種類	100年1月1日至9月30日	
		出售/購入價款	處分利益
明安運動器材(東莞)有限公司	購入機器設備	\$ 5,000	\$ -
富國國際科技股份有限公司	購入機器設備	8,307	-
其他	出售機器設備	129	9

  

交易對象	財產交易種類	99年1月1日至9月30日	
		出售/購入價款	處分利益
明安運動器材(東莞)有限公司	出售機器設備	\$ 867	\$ 32
其他	出售機器設備	3	3

## 7. 資金融通情形

應收關係人往來款項(表列其他應收款-關係人)

	100年1月1日至9月30日			
	最高餘額	期末餘額(註1)	利率	利息收入總額
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.	\$ 76,075	\$ 76,075	1%~3%	\$ 723
明安運動器材(東莞)有限公司	182,580	-	3%	205
		<u>\$ 76,075</u>		<u>\$ 928</u>

  

	99年1月1日至9月30日			
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入總額
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.	<u>\$ 62,420</u>	<u>\$ 62,420</u>	3.0%~3.7%	<u>\$ 96</u>

註1：期末餘額係「董事會通過之額度」，本公司對關係人「實際撥貸金額」如下：

	100年9月30日	99年9月30日
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.	\$ 76,075	\$ 22,888 (註2)
明安運動器材(東莞)有限公司	-	-
	<u>\$ 76,075</u>	<u>\$ 22,888</u>

註2：係依會計研究發展基金會93年7月9日(93)基祕字第167號函之規定，超過正常授信期限一定期間之其他應收款，應視為本公司對其資金融通，請詳附註五(二)4.其他應收款之說明。

#### 8. 背書保證情形

本公司為關係人提供背書保證明細如下：

	100年9月30日	99年9月30日
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	\$ 61,060	\$ 62,620
FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED	61,060	-
明安複合材料科技(常熟)有限公司	-	125,240
富國運動器材(東莞)有限公司	91,590	-
	<u>\$ 213,710</u>	<u>\$ 187,860</u>

#### 9. 其他

截至民國100年及99年9月30日止，ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD. 為取得銀行貸款額度均為美金5,500仟元，由本公司出具支持函，表明將持續保有對其100%股權，並協助其正常營運，以確保其財務狀況時常符合貸款申請書所提之要求事項。

#### 六、抵(質)押之資產

截至民國100年及99年9月30日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	100年9月30日	99年9月30日	擔保用途
土地	\$ 99,542	\$ 99,542	長、短期借款
房屋及建築—淨額	135,894	144,416	長、短期借款
質押定期存款 (帳列其他資產—其他)	173	1,513	外勞及海關保證金
其他金融資產—流動	2,610	15,878	交易為目的金融負債 —融券交易
	<u>\$ 238,219</u>	<u>\$ 261,349</u>	

#### 七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國100年及99年9月30日止，已開立尚未使用之信用狀餘額，折合新台幣分別約為\$27,002及\$44,970。
- (二)截至民國100年及99年9月30日止，已簽訂之合約總價款各約為\$18,030及\$18,265，尚未付款各約為\$5,300及\$11,845。
- (三)本公司為關係人 Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd.、FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED 及富國運動器材(東莞)有限公司背書保證及為關係人 Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd. 取得銀行貸款出具支持函之情事，請參閱財務報表附註五(二)所述。

#### 八、重大之災害損失

無。

#### 九、重大之期後事項

無。

#### 十、其他

##### (一)財務報表之表達

本公司民國99年1月1日至9月30日財務報表之部分科目業予重分類，俾使與民國100年1月1日至9月30日之財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

<u>金 融 資 產</u>	100 年 9 月 30 日			99 年 9 月 30 日		
	帳面價值	公 平 價 值		帳面價值	公 平 價 值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,670,021	-	\$ 1,670,021	\$ 2,070,286	-	\$ 2,070,286
交易目的金融資產						
可轉換公司債	2,288	2,288	-	18,323	18,323	-
上市(櫃)公司股票	9,245	9,245	-	3,989	3,989	-
以成本衡量之金融資產	365	-	-	430	-	-
存出保證金	1,137	-	1,122	2,526	-	2,502
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	934,156	-	934,156	832,227	-	832,227
交易目的金融負債-融券交易	1,022	1,022	-	8,688	8,688	-
長期借款	-	-	-	6,071	-	6,071
應付公司債	-	-	-	100,483	-	259,658
<u>衍生性金融商品</u>						
資產						
信用連結結構型商品	55,077	-	55,077	-	-	-
遠期外匯合約	-	-	-	4,684	-	4,684
嵌入轉換公司債之衍生性金融商品資產	-	-	-	1,265	-	1,265
可轉換公司債資產交換	-	-	-	5,002	-	5,002
負債						
遠期外匯合約	17,027	-	17,027	-	-	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款－關係人、其他金融資產－流動、短期借款、應付票據、應付帳款、應付費用、其他應付款－其他及一年或一營業週期內到期長期負債。
2. 交易目的金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
3. 存出保證金(帳列其他資產-其他)係以其預期現金流量之折現值為其估計公平市價，折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款固定利率為準。
4. 長期借款多採浮動利率，以其帳面價值估計公司價值。
5. 於民國 95 年 1 月 1 日以後發行之可轉換公司債，且經本公司指定整體可轉換公司債為公平價值變動列入損益之金融商品者，係以公開市場之成交價作為公平價值。
6. 衍生性金融商品之公平價值係採評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

(三) 金融商品損益資訊

本公司民國 100 年及 99 年度前三季非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為\$2,357 及\$2,423；利息費用總額分別為\$1,957 及\$1,299。

(四) 利率風險部位資訊

本公司民國 100 年及 99 年 9 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$534,127 及\$227,209。

(五) 風險控制及避險策略

本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。為了達成風險管理之目標，本公司多採自然避險之避險策略。

## (六) 重大財務資訊風險

### 1. 市場風險

#### (1) 匯率風險

A. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響具重大匯率波動影響外之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣：功能性貨幣)	100年9月30日		99年9月30日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 43,008	30.43	\$ 43,396	31.21
日圓	-	-	10,037	0.3732
歐元	5	41.03	-	-
港幣	63	3.88	81	4.00
英鎊	15	47.27	-	-
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金	\$ 36,648	30.43	\$ 35,228	31.21
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 20,009	30.53	\$ 11,261	31.31
日圓	24,083	0.3995	86,688	0.3772
歐元	2	41.43	-	-
港幣	1,028	3.94	1,008	4.06
英鎊	15	47.69	-	-
人民幣	-	-	66	4.8340

B. 本公司從事之遠期外匯買賣合約主係為規避現貨部位之匯率波動，由於簽訂之部位與覆約之期間與現貨部位約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

C. 本公司主要之銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司將從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。

#### (2) 利率風險

本公司發行之債務類商品為零息債券，故無利率市場波動之風險。

#### (3) 價格風險

A. 本公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

B. 本公司發行之債務類商品係屬嵌入轉換權及賣回權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由贖回權之行使以降低市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。

### 2. 信用風險

#### (1) 應收債務

本公司應收款項債務人之信用良好，近年來尚未發生過重大呆帳之情形，且本司定期評估就各項債權於有減損之客觀證據時認列減損損失，並無重大之信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

#### (2) 金融市場

A. 本公司從事衍生性金融商品相對人均為信用良好之金融機構，衍生性金融商品所連結之標的公司信用風險亦已適當評估及控管，故本公司認為合約相對人違約可能性甚低，預期不致產生重大信用風險。

B. 本公司發行之債務類商品，無信用風險。

(3) 資產交易

本公司從事之以成本衡量之金融資產投資，雖有發生信用風險之可能性，惟因均定期執行減損測試，且投資時業已評估交易相對人之信用狀況，故預期不致產生重大信用風險。

(4) 資產負債表外之保證承諾

本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司、直接及間接對本公司持有表決權之股份超過 50% 之公司及有業務往來之公司。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若關係人均未能履約，所可能發生之損失為保證金額。請詳附註五(二)之說明。

3. 流動性風險

(1) 應收債權

本公司之應收款項均為一年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(2) 金融市場

A. 本公司之公平價值變動列入損益之金融資產及負債，其標的均為具有活絡交易之資產市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，預期不致產生重大之流動性風險。

B. 本公司以成本衡量之金融資產，因無活絡市場，故流動性風險較高，因持股比例不高且非屬重大性投資，故預期不致產生重大之流動性風險。

(3) 外匯交易

本公司所從事之遠期外匯交易，其標的均係國際外匯市場上，交易量極為龐大之幣種，且報價之交易商非常多，買賣非常積極，流通性極佳，故預期不致有重大之流動性風險。

(4) 資金調度

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(5) 轉換公司債

本公司之營運資金，足以支應持有本公司所發行債券之持有人要求履約之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之金流量風險

債務

本公司從事之短期借款、一年或一營業週期內到期之長期借款及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款、一年或一營業週期內到期之長期借款及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出為 \$5,341。

十一、附註揭露事項

(有關被投資公司應揭露資訊，部分係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表編製。)

(一) 重大交易事項相關資訊

茲就民國100年度前三季重大交易事項相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之 公司	貸與對象	往來科目	本 期		利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品 名 稱 價 值	對個別對 象資金貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額
				最高餘額	期末餘額								
0	明安國際企業 股份有限公司	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.	其他應收款 —關係人	\$ 76,075 (註1)	\$ 76,075 (註1、註2)	1%~3%	有短期融通 資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ 172,924 (註3)	\$691,699 (註4)
0	明安國際企業 股份有限公司	明安運動器材(東莞) 有限公司	其他應收款 —關係人	\$182,580 (註1)	\$ - (註1、註2)	3%	有短期融通 資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ 172,924 (註3)	\$691,699 (註4)

註1：係依會計研究發展基金會93年7月9日(93)基秘字第167號函之規定，超過授信期限一定期間之其他應收款，應視為本公司對其資金融通。

註2：期末餘額係「董事會通過之額度」，而本公司截至民國100年9月30日止對關係人「實際撥貸金額」請詳附註五(二)7.之說明。

註3：依本公司資金貸與他人作業程序規定，對個別對象之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值之5%為限。

註4：依本公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與他人之總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之20%為限。

2. 為他人背書保證：

編號	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	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	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
		公 司 名 稱	關 係						
0	明安國際企業 股份有限公司	Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd.	註1	\$1,383,399 (註3)	\$ 61,060 (USD2,000仟元)	\$ 61,060 (USD2,000仟元)	無此情事	1.76%	\$ 1,383,399 (註4)
0	明安國際企業 股份有限公司	FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED	註1	1,383,399 (註3)	61,060 (USD2,000仟元)	61,060 (USD2,000仟元)	無此情事	1.76%	1,383,399 (註4)
0	明安國際企業 股份有限公司	明安複合材料科技(常熟) 有限公司	註2	1,383,399 (註3)	122,120 (USD4,000仟元)	- -	無此情事	-	1,383,399 (註4)
0	明安國際企業 股份有限公司	富國運動器材(東莞) 有限公司	註2	1,383,399 (註3)	91,590 (USD3,000仟元)	91,590 (USD3,000仟元)	無此情事	2.65%	1,383,399 (註4)

註1：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註2：子公司持有普通股股權超過百分之五十之被投資公司。

註3：依本公司背書保證作業程序規定，對單一企業背書保證之限額以本公司最近財務報表淨值之40%為限。

註4：依本公司背書保證作業程序規定，對外背書保證最高限額以本公司最近財務報表淨值之40%為限。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券		與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註	
	種類	有價證券名稱			仟單位數	帳面金額	比率	市價		
明安國際企業股份有限公司	股票	成霖企業股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	106	\$ 2,966	—	\$ 1,876		
		裕民航運股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	12	727	—	537		
		東嶮股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	11	374	—	326		
		台灣航業股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	56	1,906	—	1,537		
		信音企業股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	90	2,601	—	1,822		
		炎洲股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	53	1,475	—	1,431		
		和桐化學股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	110	2,006	—	1,716		
		可轉換公司債	東鋼五可轉債	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	10	1,196	—	1,042	
			農林一可轉債	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	12	1,355	—	1,246	
		信用連結結構型商品	雷科信用連結結構型商品	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	200	20,000	—	20,060	
			帛漢信用連結結構型商品	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	150	15,000	—	15,044	
			成霖信用連結結構型商品	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	200	20,000	—	19,973	
					小計		69,606		\$ 66,610	
					交易目的金融資產評價調整		(2,996)			
					\$ 66,610					
明安國際企業股份有限公司	股票	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,050	\$ 175,678	100%	\$ 175,678	註1	
		ADVANCED GROUP INTERNATIONAL (BVI) CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,585	610,115	100%	612,306		
		ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	11,000	159,107	100%	159,386	註1	
		FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,200	167,244	100%	167,244	註1	
		明揚國際科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	28,518	312,692	62.93%	312,692	註1	
		富國國際科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	310	296,185	100%	296,185	註1	
							\$ 1,721,021		\$ 1,723,491	
			華南創業投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	383	\$ 365	10.60%	註2	

註1：係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價認列之。

註2：以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價，且其公平價值亦無法可靠衡量，故未予以揭露其市價資訊。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	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)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	之比率	
明安國際企業股份有限公司	明安運動器材(東莞)有限公司	孫公司	進貨	\$ 5,192,033	89%	註1	註1	註1	\$ 210,964	70%	註2
	Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd.	子公司	進貨	195,889	3%	註1	註1	註1	14,093	5%	註2

註1：本公司向明安運動器材(東莞)有限公司及Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd. 進貨之價格及付款條件，係按雙方約定辦理，因無類似產品交易，故與一般交易無從比較。

註2：本公司代明安運動器材(東莞)有限公司及Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd. 購買原物料，其經加工後銷售成品予本公司。此係應收、應付款項互抵後之其他應收款餘額。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額
					金額	處理方式	
明安國際企業股份有限公司	明安運動器材(東莞)有限公司	孫公司	其他應收款\$210,964(註1)	-	\$ -	-	\$ -

註1：本公司代明安運動器材(東莞)有限公司購買原物料，其加工後銷售成品予本公司。係應收、應付款項互抵後之其他應收餘額。

9. 衍生性商品交易：請詳附註四(二)(十)

10. 被投資公司之相關資訊：

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		帳面價值	被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	仟股數	比率				
明安國際企業股份有限公司	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	英屬維京群島	對其他地區投資	\$ 34,471	\$ 34,471	1,050	100%	\$ 175,678	(\$ 25,703)	(\$ 25,703)	子公司(註3)
	ADVANCED GROUP INTERNATIONAL (BVI) CO., LTD.	英屬維京群島	對其他地區投資	149,434	149,434	4,585	100%	610,115	55,180	55,456	子公司
	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.	越南同奈省	從事各種高爾夫球頭、球桿、球組桿之生產及銷售業務	359,056	359,056	11,000	100%	159,107	( 48,416)	( 48,483)	子公司(註3)
	FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞群島	對其他地區投資	196,718	164,654	6,200	100%	167,244	( 47,077)	( 47,077)	子公司(註3)
	明揚國際科技股份有限公司	屏東縣	從事體育用品、其他塑膠製品製造及國際貿易業等	266,495	266,495	28,518	62.93%	312,692	( 41,824)	( 41,824)	子公司(註3)
	富國國際科技股份有限公司	高雄市	從事體育用品批發業及國際貿易業等	310,000	310,000	310	100%	296,185	( 50,823)	( 50,823)	子公司(註3)
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	明安複合材料科技(常熟)有限公司	江蘇省常熟市	從事碳纖維預浸材料及體育用品之生產及銷售業務	148,815	148,815	註1	100%	5,001	2,357	註2	孫公司(註4)
	東莞沙田明安運動器材有限公司	廣東省東莞市	從事碳纖維預浸材料及體育用品之生產及銷售業務	30,340	30,340	註1	100%	81,419	5,706	註2	孫公司
ADVANCED GROUP INTERNATIONAL (BVI) CO., LTD.	明安運動器材(東莞)有限公司	廣東省東莞市	從事碳纖維預浸材料及體育用品之生產及銷售業務	149,446	149,446	註1	100%	610,886	55,207	註2	孫公司
FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED	富國運動器材(東莞)有限公司	廣東省東莞市	從事體育用品之生產及銷售業務	164,178	164,178	註1	100%	163,347	( 18,868)	註2	孫公司
富國國際科技股份有限公司	FGI Deportes S DE RL DE CV	北美州墨西哥	從事體育用品之生產及銷售業務	33,373	-	註1	100%	33,850	( 773)	註2	孫公司

註1：未發行股票，不適用。

註2：業已併入本公司採權益法評價之被投資公司之本期損益中，一併由本公司計算認列投資損益。

註3：係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價認列之。

註4：本公司於民國100年5月26日，經董事會決議解散清算該被投資公司。

(二) 轉投資事業相關資訊

茲就民國100年前三季轉投資事業相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之 公司	貸與對象	往來科目	本 期		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	資金貸與 總 限 額
				最高餘額	期末餘額					名稱	價值		
0	富國國際科技 股份有限公司	FGI Deportes S DE RL DE CV	其他應收款 —關係人	\$ 17,208 (註1)	\$ - (註1、註2)	有短期融通 資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 14,809 (註3)	\$ 59,237 (註4)

註1：係依會計研究發展基金會93年7月9日(93)基秘字第167號函之規定，超過授信期限一定期間之其他應收款，應視為本公司對其資金融通。

註2：期末餘額係「董事會通過之額度」，本公司截至民國100年9月30日止對關係人「實際撥貸金額」為\$0。

註3：依本公司資金貸與他人作業程序規定，對個別對象之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值之5%為限。

註4：依本公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與他人之總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之20%為限。

2. 為他人背書保證：

編號	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	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	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
		公 司 名 稱	關 係						
0	Advanced International Multitech (BVI) Co.,Ltd.	明安複合材料科技(常熟) 有限公司	註1	\$ 70,271 (註2)	\$ 61,060 (USD2,000仟元)	\$ -	無此情事	-	\$ 70,271 (註3)

註1：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註2：依本公司背書保證作業程序規定，對單一企業背書保證之限額以本公司最近財務報表淨值之40%為限。

註3：依本公司背書保證作業程序規定，對外背書保證最高限額以本公司最近財務報表淨值之40%為限。

(以下空白)

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券		與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				
	種類	有價證券名稱			仟單位數	帳面金額	持股比例	市價	備註
Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd.	受益憑證	ING中國通基金	無	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	50	\$ 15,337	—	\$ 8,779	
	股權連結型商品	UBS 3y USD VIETNAM ACCESS	無	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	-	3,195	—	1,249	
				小計		18,532		<u>\$ 10,028</u>	
				交易目的金融資產評價調整		(8,504)		<u>\$ 10,028</u>	
	註1	明安複合材料科技(常熟)有限公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註1	\$ 5,001	100%	\$ 5,001	註4 註6
	註1	東莞沙田明安運動器材有限公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註1	81,419	100%	81,419	
						<u>\$ 86,420</u>		<u>\$ 86,420</u>	
	股票	數位電通基金投資有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	30	\$ 2,540	2.40%	註3	
		ASIA PACIFIC VENTURE INVEST L.P.	無	以成本衡量之金融資產—非流動	50	15,215	1.67%	註3	
						<u>\$ 17,755</u>			
Advanced Group International (BVI) Co., Ltd.	註1	明安運動器材(東莞)有限公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註1	<u>\$ 610,886</u>	100%	<u>\$ 610,886</u>	
FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED	註1	富國運動器材(東莞)有限公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註1	<u>\$ 163,347</u>	100%	<u>\$ 163,347</u>	
明安運動器材(東莞)有限 公司	受益憑證	嘉實300	無	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	-	\$ 19	—	\$ 10	
	股票	中國人壽等(註2)	無	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	-	9,476	—	6,494	
				小計		9,495		<u>\$ 6,504</u>	
				交易目的金融資產評價調整		(2,991)		<u>\$ 6,504</u>	
富國國際科技股份有限公司	註1	FGI Deportes S DE RL DE CV	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註1	<u>\$ 33,850</u>	100%	<u>\$ 33,850</u>	

註1：未發行股票，不適用。

註2：各戶餘額未超過該科目餘額5%以上者，合併揭露之。

註3：以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價，且其公平價值亦無法可靠衡量，故未予揭露其市價或股權淨值資訊。

註4：係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註5：係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註6：本公司之母公司於民國100年5月26日，經董事會決議解散清算該被投資公司。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)之公司	交易對象	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)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)帳款之比率	
明安運動器材(東莞)有限公司	明安國際企業股份有限公司	最終母公司	銷貨	(\$ 5,192,033)	(99%)	註1	註1	註1	(\$ 210,964)	(35%)	註4
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN)	明安國際企業股份有限公司	母公司	銷貨	( 195,889)	97%	註1	註1	註1	( 14,093)	(31%)	註4
富國運動器材(東莞)有限公司	富國國際科技股份有限公司	同為最終母公司之子孫公司	銷貨	( 763,289)	(100%)	註2	註2	註2	( 91,514)	(86%)	註5
富國國際科技股份有限公司	富國運動器材(東莞)有限公司	同為最終母公司之子孫公司	進貨	763,289	100%	註3	註3	註3	91,514	53%	註5

註1：該公司銷售予明安國際企業股份有限公司之價格及收款條件係按雙方約定辦理，因無類似交易對象或類似產品，故與一般交易無從比較。

註2：該公司銷售予富國國際科技股份有限公司之價格及收款條件係按雙方約定辦理，因無類似交易對象或類似產品，故與一般交易無從比較。

註3：該公司向富國運動(東莞)有限公司之價格及付款條件係按雙方約定辦理，因無類似交易對象或類似產品，故與一般交易無從比較。

註4：本公司代明安運動器材(東莞)有限公司及ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) Corporation Ltd.購買原物料，其經加工後銷售成品予本公司。此係其他應收、應付款項互抵後之餘額。

註5：本公司代富國運動器材(東莞)有限公司購買原物料，其經加工後銷售成品予本公司。此係其他應收、應付款項互抵後之餘額。

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：無此情事。

9. 衍生性商品交易：

a. UBS 3y USD VIETNAM ACCESS股權連結型商品

子公司ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD. 向元大資產管理有限公司等購入以投資為目的之UBS 3y USD VIETNAM ACCESS股權連結型商品，帳列「公平價值變動列入損益之金融資產-流動」項下，民國100年9月30日帳面金額為美金41仟元，所認列之金融資產評價損失為美金2仟元，係依所連結越南證交所指數為基準十大成分股股價為商品之價值，主要約定條款為若於出售前，若所連結之成分股股價大跌，則投資人將可能損失投入之本金。

b. 遠期外匯合約

1 子公司明揚國際科技股份有限公司向上海銀行承作遠期外匯合約，相關之合約金額為美金650仟元，帳列「公平價值變動列入損益之金融負債-流動」項下，截至民國100年9月30日相關認列之金額為\$292，所認列之金融負債評價損失為\$292，主要風險為遠期外匯合約之公平市價隨市場匯率波動而改變，惟明揚國際科技股份有限公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間相當，可將市場風險相抵消。

2 子公司富國國際科技股份有限公司向上海銀行承作遠期外匯合約，相關之合約金額為美金2,400仟元，帳列「公平價值變動列入損益之金融負債-流動」項下，截至民國100年9月30日相關認列之金額為\$3,282，所認列之金融負債評價損失為\$3,282，主要風險為遠期外匯合約之公平市價隨市場匯率波動而改變，惟富國國際科技股份有限公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間相當，可將市場風險相抵消。

3 孫公司明安運動器材(東莞)有限公司向中信銀行及工商銀行承作遠期外匯合約，相關之合約金額為美金1,300仟元，帳列「公平價值變動列入損益之金融資產-流動」項下，截至民國100年9月30日相關認列之金額為\$2,091，所認列之金融資產評價利益為\$1,955，主要風險為遠期外匯合約之公平市價隨市場匯率波動而改變，惟明安運動器材(東莞)有限公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間相當，可將市場風險相抵消。

(三) 大陸投資資訊

茲就民國100年前三季大陸投資資訊揭露如下：

1. 大陸投資資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回台灣 投資收益
					匯出	收回					
Advanced Group International (BVI) Co., Ltd.： 明安運動器材(東莞) 有限公司	從事碳纖維預浸材料及體育用品之生產及銷售業務	\$ 149,446	註1	\$ 149,434	\$ -	\$ -	\$ 149,434	100%	\$ 55,207 (註2)	\$ 610,886	\$ 18,210
Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd.： 明安複合材料科技(常熟) 有限公司	從事碳纖維預浸材料及體育用品之生產及銷售業務	148,815 (USD4,500) 註4	註1	註10	-	-	註10	100%	2,357 (註3)	5,001	-
東莞沙田明安運動器材有 限公司	從事碳纖維預浸材料及體育用品之生產及銷售業務	30,340 (USD1,000) 註5	註1	註10	-	-	註10	100%	5,706 (註3)	81,419	-
FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED： 富國運動器材(東莞) 有限公司	從事體育用品之生產 及銷售業務	120,291 (HKD28,248) 註6	註1	164,654	-	-	164,654	100%	( 18,868) (註3)	163,347	-
本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註7)		經濟部投審會 核准投資金額(註8&註11)		依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註9)							
\$ 314,088(USD9,685)		\$ 448,629(USD14,743)		\$		2,075,099					

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依據台灣母公司查核會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註3：係依據被投資公司自結財務報表認列投資損益。

註4：係依投資當年度之美金匯率32.55及33.72換算之；美金單位為仟元。

註5：係依投資當年度之美金匯率30.34換算之；美金單位為仟元。

註6：係依投資當年度之美金匯率32.2及31.74換算之；美金單位為仟元。

註7：係依匯出當時之美金即期匯率換算之。

註8：係依報告日之美金匯率30.43換算之；美金單位為仟元。

註9：依據經濟部97年8月29日經審字第09704604680號函規定之限額。

註10：係本公司之子公司ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.直接投資大陸被投資公司，本公司並未實際匯出金額。

註11：包含經濟部投審會核准本公司之子公司ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.直接投資大陸被投資公司之金額。

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項：

(1) 進貨

<u>第三地區事業</u>	<u>大陸投資公司名稱</u>	<u>100年9月30日</u>
-	明安運動器材(東莞) 有限公司	\$ <u>5,192,033</u>

上開進貨之價格及付款條件係按雙方約定辦理。

(2) 其他應收款

<u>第三地區事業</u>	<u>大陸投資公司名稱</u>	<u>100年9月30日</u>
-	明安運動器材(東莞) 有限公司	\$ <u>210,964</u>

本公司代明安運動器材(東莞)有限公司購買原物料，其經加工後銷售成品予本公司，此係其他應收、應付款項互抵後之餘額。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。