

明安國際企業股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國 100 年度及 99 年度
(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及子公司
民國100年度及99年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	聲明書		4
四、	會計師查核報告		5 ~ 6
五、	合併資產負債表		7 ~ 8
六、	合併損益表		9
七、	合併股東權益變動表		10
八、	合併現金流量表		11 ~ 12
九、	合併財務報表附註		13 ~ 56
	(一) 公司沿革		13 ~ 15
	(二) 重要會計政策之彙總說明		15 ~ 19
	(三) 會計變動之理由及其影響		19
	(四) 重要會計科目之說明		19 ~ 33
	(五) 關係人交易		33 ~ 34
	(六) 抵(質)押之資產		34
	(七) 重大承諾事項及或有事項		34 ~ 35
	(八) 重大之災害損失		35

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	35	
(十)	其他	35	~ 40
(十一)	附註揭露事項	41	~ 51
	1. 重大交易事項相關資訊	41	~ 47
	2. 轉投資事業相關資訊	47	
	3. 大陸投資資訊	48	~ 49
	4. 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	50	~ 51
(十二)	營運部門資訊	52	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	52	~ 56

明安國際企業股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 100 年度（自民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：明安國際企業股份有限公司及子公司

負責人：鄭錫坤

中華民國 101 年 3 月 5 日

會計師查核報告

(101)財審報字第 11003581 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及其子公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之部分子公司係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關此等子公司財務報表所列示之金額及附註十一之揭露，係依據其他會計師之查核報告；此等子公司民國 100 及 99 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,112,918 仟元及 995,335 仟元，分別佔合併資產總額之 15%及 14%，民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 772,745 仟元及 1,244,554 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 7%及 10%。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達明安國際企業股份有限公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

如合併財務報表附註三(三)所述，明安國際企業股份有限公司及其子公司自民國 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」。

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 1 年 3 月 5 日

明安國際企業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	100年12月31日		99年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 716,113	10	\$ 1,046,423	15
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)				
	融資產 - 流動		71,728	1	68,709	1
1120	應收票據淨額		66,900	1	75,852	1
1140	應收帳款淨額	四(四)	1,885,863	25	1,481,052	21
1190	其他金融資產 - 流動		28,369	-	81,857	1
120X	存貨	四(五)	1,886,650	25	1,567,183	22
1260	預付款項		173,375	2	163,812	2
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十六)	8,566	-	22,577	-
11XX	流動資產合計		<u>4,837,564</u>	<u>64</u>	<u>4,507,465</u>	<u>63</u>
基金及投資						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(三)				
	流動		18,003	-	17,397	1
1425	預付長期投資款		-	-	8,359	-
14XX	基金及投資合計		<u>18,003</u>	<u>-</u>	<u>25,756</u>	<u>1</u>
固定資產						
		四(六)及六				
成本						
1501	土地		141,699	2	141,699	2
1521	房屋及建築		1,346,972	18	991,599	14
1531	機器設備		1,796,663	24	1,615,343	23
1541	水電設備		300,566	4	235,535	3
1551	運輸設備		6,131	-	7,070	-
1561	辦公設備		115,057	1	135,935	2
1681	其他設備		448,232	6	459,823	7
15X8	重估增值		20,845	-	20,845	-
15XY	成本及重估增值		<u>4,176,165</u>	<u>55</u>	<u>3,607,849</u>	<u>51</u>
15X9	減：累計折舊		(1,664,861)	(22)	(1,563,482)	(22)
1599	減：累計減損		-	-	(2,092)	-
1670	未完工程及預付設備款		16,704	-	246,205	3
15XX	固定資產淨額		<u>2,528,008</u>	<u>33</u>	<u>2,288,480</u>	<u>32</u>
無形資產						
		四(七)				
1780	其他無形資產		172,131	2	230,549	3
17XX	無形資產合計		<u>172,131</u>	<u>2</u>	<u>230,549</u>	<u>3</u>
其他資產						
		六				
1888	其他資產 - 其他		65,241	1	67,447	1
18XX	其他資產合計		<u>65,241</u>	<u>1</u>	<u>67,447</u>	<u>1</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 7,620,947</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,119,697</u>	<u>100</u>

(續次頁)

明安國際企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	四(八)	\$	1,039,760	14	\$	439,803	6
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(九)		5,232	-		-	-
	應付票據			31,359	-		27,579	1
2120	應付帳款			1,526,386	20		1,306,224	18
2140	應付所得稅	四(十六)		81,622	1		217,928	3
2160	應付費用			741,632	10		762,153	11
2228	其他應付款 - 其他			52,442	1		79,068	1
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十一)及六		43,613	1		197,218	3
2298	其他流動負債 - 其他			29,552	-		23,807	-
21XX	流動負債合計			<u>3,551,598</u>	<u>47</u>		<u>3,053,780</u>	<u>43</u>
長期負債								
2420	長期借款	四(十)及六		338,621	4		109,019	2
24XX	長期負債合計			<u>338,621</u>	<u>4</u>		<u>109,019</u>	<u>2</u>
各項準備								
2510	土地增值稅準備	四(六)		11,598	-		11,598	-
25XX	各項準備合計			<u>11,598</u>	<u>-</u>		<u>11,598</u>	<u>-</u>
其他負債								
2810	應計退休金負債	四(十一)		19,747	-		5,837	-
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十六)		28,155	1		87,351	1
28XX	其他負債合計			<u>47,902</u>	<u>1</u>		<u>93,188</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計			<u>3,949,719</u>	<u>52</u>		<u>3,267,585</u>	<u>46</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	一及四(十二)		1,350,417	18		1,350,417	19
資本公積								
3211	普通股溢價	四(十三)		51,098	1		51,098	-
3213	轉換公司債溢價			627,741	8		627,741	9
3260	長期投資			6,034	-		6,034	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十四)(十六)		605,039	8		557,616	8
3320	特別盈餘公積			156,539	2		75,230	1
3350	未分配盈餘			797,907	10		1,122,663	16
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數		(	77,488)	(1 )	(	155,826)	(2)
3430	未認為退休金成本之淨損失	四(十一)	(	18,639)	-	(	4,313)	-
3460	未實現重估增值	四(六)		3,599	-		3,599	-
3480	庫藏股票	四(十五)	(	5,881)	-		-	-
361X	母公司股東權益合計			<u>3,496,366</u>	<u>46</u>		<u>3,634,259</u>	<u>51</u>
3610	少數股權			174,862	2		217,853	3
3XXX	股東權益總計			<u>3,671,228</u>	<u>48</u>		<u>3,852,112</u>	<u>54</u>
重大承諾事項及或有負債								
負債及股東權益總計								
		七	\$	<u>7,620,947</u>	<u>100</u>	\$	<u>7,119,697</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併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 101 年 3 月 5 日查核報告。

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及子公司
合併損益表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	100 年 度		99 年 度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入					
4110		\$ 10,651,599	101	\$ 12,022,136	101
4170		(29,374)	-	(26,108)	-
4190		(47,462)	(1)	(56,581)	(1)
4000		<u>10,574,763</u>	<u>100</u>	<u>11,939,447</u>	<u>100</u>
營業成本					
5110	四(五)(十八)	(9,676,407)	(91)	(10,282,159)	(86)
5910		<u>898,356</u>	<u>9</u>	<u>1,657,288</u>	<u>14</u>
營業費用					
6100	四(十八)	(198,488)	(2)	(191,204)	(2)
6200		(487,323)	(5)	(539,894)	(4)
6300		(230,246)	(2)	(269,405)	(2)
6000		<u>(916,057)</u>	<u>(9)</u>	<u>(1,000,503)</u>	<u>(8)</u>
6900		<u>(17,701)</u>	<u>-</u>	<u>656,785</u>	<u>6</u>
營業淨(損)利					
營業外收入及利益					
7110		11,224	-	7,533	-
7160		52,203	1	-	-
7480	四(二)	116,284	1	147,489	1
7100		<u>179,711</u>	<u>2</u>	<u>155,022</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失					
7510	四(六)	(6,378)	-	(10,473)	-
7560		-	-	(138,603)	(2)
7880	四(九)	(82,719)	(1)	(12,680)	-
7500		<u>(89,097)</u>	<u>(1)</u>	<u>(161,756)</u>	<u>(2)</u>
7900		72,913	1	650,051	5
8110	四(十六)	48,172	-	(151,898)	(1)
9600XX		<u>\$ 121,085</u>	<u>1</u>	<u>\$ 498,153</u>	<u>4</u>
歸屬於：					
9601		\$ 155,084	1	\$ 474,230	4
9602		(33,999)	-	23,923	-
		<u>\$ 121,085</u>	<u>1</u>	<u>\$ 498,153</u>	<u>4</u>
稅 前 稅 後					
普通股每股盈餘					
基本每股盈餘					
9710	四(十七)	\$ 0.79	\$ 1.15	\$ 4.76	\$ 3.60
9740AA		(0.25)	(0.25)	0.18	0.18
9750		<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 0.90</u>	<u>\$ 4.94</u>	<u>\$ 3.78</u>
稀釋每股盈餘					
9810		\$ 0.79	\$ 1.14	\$ 4.63	\$ 3.50
9840AA		(0.25)	(0.25)	0.18	0.18
9850		<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 4.81</u>	<u>\$ 3.68</u>

請參閱後附合併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 101 年 3 月 5 日查核報告。

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及子公司
合併股東權益變動表
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積 保 留 盈 餘					法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未分配盈餘	累積換算調 整	未認列為退 休金成本之 淨 損 失	未實現重估 增 值	庫藏股票	少數股權	合 計
	普通股本	普通股 溢 價	轉換公司債 溢 價	長 期 投 資	認 股 權									
99 年度														
99年1月1日餘額	\$ 1,299,374	\$ 51,098	\$ 529,522	\$ -	\$ 17,156	\$ 492,577	\$ 47,974	\$ 1,213,097	(\$ 78,830)	\$ -	\$ 3,599	\$ -	\$ 120,702	\$ 3,696,269
98年度盈餘指撥及分配(註1):														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	65,039	-	(65,039)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	27,256	(27,256)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(472,369)	-	-	-	-	-	(472,369)
99年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	-	474,230	-	-	-	-	23,923	498,153
可轉換公司債轉換為普通股	51,043	-	98,219	-	(17,156)	-	-	-	-	-	-	-	-	132,106
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(76,996)	-	-	-	-	(76,996)
未認列為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,313)	-	-	-	(4,313)
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-	-	6,322	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,322
處分長期股權投資	-	-	-	(288)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(288)
少數股權股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73,228	73,228
99年12月31日餘額	<u>\$ 1,350,417</u>	<u>\$ 51,098</u>	<u>\$ 627,741</u>	<u>\$ 6,034</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 557,616</u>	<u>\$ 75,230</u>	<u>\$ 1,122,663</u>	<u>(\$ 155,826)</u>	<u>(\$ 4,313)</u>	<u>\$ 3,599</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 217,853</u>	<u>\$ 3,852,112</u>
100 年度														
100年1月1日餘額	\$ 1,350,417	\$ 51,098	\$ 627,741	\$ 6,034	\$ -	\$ 557,616	\$ 75,230	\$ 1,122,663	(\$ 155,826)	(\$ 4,313)	\$ 3,599	\$ -	\$ 217,853	\$ 3,852,112
99年度盈餘指撥及分配(註2):														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	47,423	-	(47,423)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	81,309	(81,309)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(351,108)	-	-	-	-	-	(351,108)
100年度合併總損益目	-	-	-	-	-	-	-	155,084	-	-	-	-	(33,999)	121,085
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	78,338	-	-	-	-	78,338
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,881)	-	(5,881)
未認列為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,326)	-	-	-	(14,326)
少數股權股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,992)	(8,992)
100年12月31日餘額	<u>\$ 1,350,417</u>	<u>\$ 51,098</u>	<u>\$ 627,741</u>	<u>\$ 6,034</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 605,039</u>	<u>\$ 156,539</u>	<u>\$ 797,907</u>	<u>(\$ 77,488)</u>	<u>(\$ 18,639)</u>	<u>\$ 3,599</u>	<u>(\$ 5,881)</u>	<u>\$ 174,862</u>	<u>\$ 3,671,228</u>

註1：董監酬勞\$7,000及員工紅利\$51,000已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞\$7,000及員工紅利\$40,000已於損益表中扣除。

請參閱後附合併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101年3月5日查核報告。

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及子公司
合併現金流量表
 民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

		100 年 度		99 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>				
合併總損益	\$	121,085	\$	498,153
調整項目				
折舊費用		425,090		381,865
攤銷費用		78,150		77,064
呆帳費用提列(轉列收入)數	(	286)		209
備抵銷貨退回及銷貨折讓提列(迴轉)數	(	358)		778
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)		13,459	(	35,678)
處分及報廢固定資產損失(利益)		30,178		5,778
固定資產轉列費用數		884		79
處分投資損失(利益)		-	(	612)
應付公司債折(溢)價攤銷		-		2,174
處分採權益法之長期股權投資利益	(	269)		-
金融資產未實現評價利益	(	4,214)	(	17,426)
金融負債未實現評價損(益)		23,627	(	2,740)
非金融資產減損損失		-		2,092
遞延所得稅費用(利益)	(	45,185)		8,686
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		2,585		72,646
應收票據		8,952	(	11,722)
應收帳款	(	404,257)		330
其他金融資產-流動		63,736		61,099
存貨	(	241,871)	(	279,356)
預付款項	(	834)	(	27,236)
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	(	23,030)		2,467
應付票據		3,680	(	2,024)
應付帳款		144,440	(	134,683)
應付所得稅	(	136,758)	(	1,555)
應付費用	(	59,427)		26,315
其他應付款項		5,306		11,048
其他流動負債		5,515		14,884
應計退休金負債增加(減少)	(	416)		995
營業活動之淨現金流入		9,782		653,630

(續次頁)

明安國際企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	100 年 度	99 年 度
投資活動之現金流量		
其他金融資產-流動(增加)減少	(\$ 3,556)	\$ 8,862
處分以成本衡量之金融資產價款	65	1,512
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	795
預付長期投資款增減	-	(8,359)
處分採權益法之長期股權投資價款	2,290	-
購置固定資產	(680,012)	(602,231)
處分固定資產價款	38,300	34,605
購置無形資產	(11,665)	(25,796)
其他資產增減	(1,377)	3,036
投資活動之淨現金流出	(655,955)	(587,576)
融資活動之現金流量		
短期借款增減	598,765	(58,909)
舉借長期借款	273,000	24,478
償還長期借款	(200,195)	-
發放現金股利	(351,108)	(472,369)
少數股權變動	(8,992)	73,228
庫藏股票買回成本	(5,881)	-
融資活動之淨現金流入(流出)	305,589	(433,572)
匯率影響數	5,379	(9,127)
合併個體變動淨影響數	4,895	(113,420)
本期現金及約當現金減少	(330,310)	(490,065)
期初現金及約當現金餘額	1,046,423	1,536,488
期末現金及約當現金餘額	\$ 716,113	\$ 1,046,423
現金流量資訊之補充揭露		
1. 本期支付利息	\$ 13,759	\$ 11,786
減：資本化利息	(4,349)	(1,257)
不含利息資本化之本期支付利息	\$ 9,410	\$ 10,529
2. 本期支付所得稅	\$ 129,626	\$ 141,286
僅有部分收付之投資及融資活動		
固定資產增加數	\$ 645,110	\$ 632,717
加：期初應付設備款(帳列其他應付款-其他)	65,807	38,313
減：期末應付設備款(帳列其他應付款-其他)	(30,905)	(65,807)
固定資產作價投資	-	(2,992)
本期支付現金數	\$ 680,012	\$ 602,231
不影響現金流量之投資及融資活動		
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

請參閱後附合併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101年3月5日查核報告。

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及子公司
合併財務報表附註
民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

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 12 月 31 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 12 月 31 日止，本公司及子公司員工人數約分別為 12,429 人及 12,057 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。
- (四)列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形：

<u>投資公司</u> <u>名稱</u>	<u>子 公 司</u> <u>名 稱</u>	<u>業 務 性 質</u>	<u>所持有股權百分比</u>	
			<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
明安國際企業 股份有限公司	Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd.	海外投資業	100%	100%
明安國際企業 股份有限公司	Advanced Group International (BVI) Co., Ltd.	海外投資業	100%	100%
明安國際企業 股份有限公司	FOO-GUO International Limited	海外投資業	100%	100%

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持有股權百分比	
			100年12月31日	99年12月31日
明安國際企業 股份有限公司	Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd.	從事各種高爾 夫球頭、球桿 、球組桿之生 產及銷售業務	100%	100%
明安國際企業 股份有限公司	明揚國際科技 股份有限公司	從事體育用品 、其他塑膠製 品製造及國際 貿易業等	62.93% (註1)	62.93% (註1)
明安國際企業 股份有限公司	富國國際科技 股份有限公司	從事體育用品 批發業及國際 貿易業等	100%	100%
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 進出口業務	100%	100%
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 進出口業務	100%	100%
Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd.	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 進出口業務	100%	100%
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	100%	100%
富國國際科技 股份有限公司	志倫實業有限公司	從事模具之生 產及銷售業務	-	50%
	FGI Deports S DE RL DE CV	從事體育用品 之生產及銷售 業務	100% (註1)	- (註2)

註 1：該公司係依同期間經其他會計師查核之財務報表評價而得。

註 2：係於民國 99 年 10 月 5 日設立完成。

- (五)未列入本期合併財務報表之子公司：不適用。
- (六)子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。
- (七)國外子公司營業之特殊風險：不適用。
- (八)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：不適用。
- (九)子公司持有母公司發行證券之內容：不適用。
- (十)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：民國 100 年及 99 年度子公司未有發行轉換公司債；子公司發行新股有關資料如下：

民國 100 年 度		
子 公 司 名 稱	本期新增金額	本期新增股數
明揚國際科技股份有限公司	\$ 13,200	1,320(仟股)
民國 99 年 度		
子 公 司 名 稱	本期新增金額	本期新增股數
富國國際科技股份有限公司	\$ 150,000	150(仟股)
明揚國際科技股份有限公司	55,000	5,500(仟股)

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」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)合併財務報表之編製

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國 97 年 1 月 1 日起於每季編製合併財務報表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三)外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計記錄係分別以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，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。

(四) 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。

(五) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
 2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。
- 本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(六) 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. 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。

(七) 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。

(八) 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計未來現金流量採原始有效利率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。

(九) 存貨

採永續盤存制，民國 98 年 12 月 31 日以前成本結轉採加權平均法計算；民國 99 年 1 月 1 日起，變更存貨計價方法為移動加權平均法。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。

(十) 固定資產

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，仍繼續依估列尚可使用年限提列折舊。固定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。

(十一) 無形資產

係專門技術、電腦軟體、專利權、顧客關係及其他無形資產係以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限約為 2~10 年。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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，於公布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，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因購置設備或技術所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 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。

(十六) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。
3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十七) 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重大差異時，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的每股公平價值(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。

(十八) 收入成本

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。

(十九) 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。

(二十) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為業主權益調整項目。

(二十一) 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」規定於合併財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

本公司及子公司自民國 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

本公司及子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

本公司及子公司自民國 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12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
現金：		
週轉金	\$ 2,599	\$ 708
支票存款	121	290
活期存款	357,732	345,580
定期存款	313,173	606,738
約當現金：		
附買回債券	42,488	93,107
	<u>\$ 716,113</u>	<u>\$ 1,046,423</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>項 目</u>	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
流動項目：		
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 15,255	\$ 14,674
可轉換公司債	7,806	4,556
上市(櫃)公司股票	23,416	9,608
衍生性金融商品		
可轉換公司債資產交換	-	5,000
信用連結結構型商品	35,000	32,054
股權連結型商品	3,174	3,053
遠期外匯合約	2,001	6,339
小計	86,652	75,284
交易目的金融資產評價調整	(14,924)	(6,575)
合計	<u>\$ 71,728</u>	<u>\$ 68,709</u>

1. 本公司及子公司於民國 100 年及 99 年度認列之金融資產評價利益分別為 \$4,214 及 17,426。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

<u>項 目</u>	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
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
信用連結結構型商品：		
帳面價值	\$35,147	\$31,988
票面金額	35,000	USD 1,100仟元
約定利率	2.75%~3.25%	5.00%~5.50%
合約日期	101.7.23~101.8.27	98.12.8~100.1.29
股權連結型商品：		
帳面價值	\$1,197	\$1,240
承作面額	USD 203仟元	USD 203仟元
合約金額	USD 105仟元	USD 105仟元
遠期外匯合約：		
帳面價值	\$2,001	\$6,339
合約金額	USD 5,340仟元	USD 8,500仟元
約定匯率	(RMB/USD)6.3550~6.3690 (NTD/USD)30.38	(NTD/USD)29.095~30.388
結清日期	101.1.30~101.2.24	100.1.14~100.3.26

(三) 以成本衡量之金融資產

項	目	100年12月31日	99年12月31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
	數位電通基金投資有限公司	7,248	6,972
	ASIA PACIFIC VENTURE INVEST L. P.	15,115	14,540
	小計	22,728	21,942
	累計減損-以成本衡量之金融資產	(4,725)	(4,545)
	合計	<u>\$ 18,003</u>	<u>\$ 17,397</u>

1. 本公司及子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 本公司及子公司採用財務會計準則公報第 34 號及第 36 號有關金融商品之會計處理之規定評估減損損失，截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司累計認列之減損損失分別為 \$4,725 及 \$4,545。

(四) 應收帳款淨額

	100年12月31日	99年12月31日
應收帳款	\$ 1,888,917	\$ 1,485,959
減：備抵呆帳	(2,634)	(4,129)
備抵銷貨折讓	(420)	(778)
	<u>\$ 1,885,863</u>	<u>\$ 1,481,052</u>

(五) 存 貨

	100年12月31日	99年12月31日
原物料	\$ 888,670	\$ 860,425
在製品	323,315	219,737
製成品	755,729	569,774
	1,967,714	1,649,936
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(81,064)	(82,753)
	<u>\$ 1,886,650</u>	<u>\$ 1,567,183</u>

本公司及子公司民國 100 年及 99 年度當期認列之已出售成本及跌價損失(回升利益)金額分別為 \$9,568,371、(\$7,606)及 \$10,168,033、\$8,249。

(六) 固定資產

資產名稱	100 年 12 月 31 日					
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 141,699	\$ 20,845	\$ 162,544	\$ -	\$ -	\$ 162,544
房屋及建築	1,346,972	-	1,346,972	(422,081)	-	924,891
機器設備	1,796,663	-	1,796,663	(845,115)	-	951,548
水電設備	300,566	-	300,566	(100,826)	-	199,740
運輸設備	6,131	-	6,131	(2,481)	-	3,650
辦公設備	115,057	-	115,057	(69,526)	-	45,531
其他設備	448,232	-	448,232	(224,832)	-	223,400
未完工程及 預付設備款	16,704	-	16,704	-	-	16,704
	<u>\$ 4,172,024</u>	<u>\$ 20,845</u>	<u>\$ 4,192,869</u>	<u>(\$ 1,664,861)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,528,008</u>
資產名稱	99 年 12 月 31 日					
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 141,699	\$ 20,845	\$ 162,544	\$ -	\$ -	\$ 162,544
房屋及建築	991,599	-	991,599	(383,402)	(2,092)	606,105
機器設備	1,615,343	-	1,615,343	(755,575)	-	859,768
水電設備	235,535	-	235,535	(91,057)	-	144,478
運輸設備	7,070	-	7,070	(4,033)	-	3,037
辦公設備	135,935	-	135,935	(84,170)	-	51,765
其他設備	459,823	-	459,823	(245,245)	-	214,578
未完工程及 預付設備款	246,205	-	246,205	-	-	246,205
	<u>\$ 3,833,209</u>	<u>\$ 20,845</u>	<u>\$ 3,854,054</u>	<u>(\$ 1,563,482)</u>	<u>(\$ 2,092)</u>	<u>\$ 2,288,480</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 12 月 31 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. 子公司明揚國際科技股份有限公司於民國 99 年底經評估固定資產之可回收金額，提列資產減損計 \$2,092。
3. 民國 100 年及 99 年度利息資本化情形如下：

	100年度	99年度
利息資本化前之利息總額	\$ 10,727	\$ 11,730
利息資本化利息之金額	\$ 4,349	\$ 1,257
資本化利率	1.37%	1.24%

4. 上列部分固定資產已提供作為銀行借款之擔保品，請參閱附註六一抵(質)押之資產。

(七) 無形資產

	100 年 度				
	專門技術	電腦軟體	客戶關係	其他無形資產	合計
100年1月1日					
成本	\$ 33,617	\$ 140,963	\$ 141,894	\$ 65,500	\$ 381,974
累計攤銷	(29,694)	(57,146)	(37,839)	(26,746)	(151,425)
淨帳面價值	<u>\$ 3,923</u>	<u>\$ 83,817</u>	<u>\$ 104,055</u>	<u>\$ 38,754</u>	<u>\$ 230,549</u>
100年1月1日	\$ 3,923	\$ 83,817	\$ 104,055	\$ 38,754	\$ 230,549
淨帳面價值					
本期成本增加	-	11,665	-	-	11,665
本期處分	-	(9,473)	-	-	(9,473)
-成本減少					
固定資產轉入	-	743	-	-	743
本期攤銷提列	(3,923)	(31,974)	(28,379)	(6,550)	(70,826)
本期處分	-	9,473	-	-	9,473
-累計攤銷減少					
100年12月31日					
淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,251</u>	<u>\$ 75,676</u>	<u>\$ 32,204</u>	<u>\$ 172,131</u>
100年12月31日					
成本	\$ 33,617	\$ 143,898	\$ 141,894	\$ 65,500	\$ 384,909
累計攤銷	(33,617)	(79,647)	(66,218)	(33,296)	(212,778)
淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,251</u>	<u>\$ 75,676</u>	<u>\$ 32,204</u>	<u>\$ 172,131</u>

	99 年				度
	專門技術	電腦軟體	客戶關係	其他無形資產	合計
99年1月1日					
成本	\$ 33,617	\$ 113,467	\$ 141,894	\$ 65,500	\$ 354,478
累計攤銷	(22,971)	(30,185)	(9,460)	(20,196)	(82,812)
淨帳面價值	<u>\$ 10,646</u>	<u>\$ 83,282</u>	<u>\$ 132,434</u>	<u>\$ 45,304</u>	<u>\$ 271,666</u>
99年1月1日	\$ 10,646	\$ 83,282	\$ 132,434	\$ 45,304	\$ 271,666
淨帳面價值					
本期成本增加	-	25,796	-	-	25,796
固定資產轉入		1,700	-	-	1,700
本期攤銷提列	(6,723)	(26,961)	(28,379)	(6,550)	(68,613)
99年12月31日					
淨帳面價值	<u>\$ 3,923</u>	<u>\$ 83,817</u>	<u>\$ 104,055</u>	<u>\$ 38,754</u>	<u>\$ 230,549</u>
99年12月31日					
成本	\$ 33,617	\$ 140,963	\$ 141,894	\$ 65,500	\$ 381,974
累計攤銷	(29,694)	(57,146)	(37,839)	(26,746)	(151,425)
淨帳面價值	<u>\$ 3,923</u>	<u>\$ 83,817</u>	<u>\$ 104,055</u>	<u>\$ 38,754</u>	<u>\$ 230,549</u>

(八) 短期借款

	100年12月31日	99年12月31日
信用狀借款	\$ 268,801	\$ 286,976
無擔保銀行借款	746,047	152,827
擔保銀行借款	24,912	-
	<u>\$ 1,039,760</u>	<u>\$ 439,803</u>
利率區間	<u>1.19%~1.97%</u>	<u>0.64%~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)押之資產及附註七一重大承諾事項及或有負債。

(九) 公平價值變動列入損益之金融負債

項 目	100年12月31日	99年12月31日
流動項目：		
交易目的金融負債		
融券交易	\$ 4,636	\$ -
衍生性金融商品		
遠期外匯合約	1,122	-
小計	5,758	-
交易目的金融負債評價調整	(526)	-
合計	<u>\$ 5,232</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司及子公司於民國100年及99年度認列之金融負債評價(損)益失分別為\$(23,627)及\$2,740。

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12月31日	99年12月31日
交易目的金融負債		
遠期外匯合約		
帳面價值	\$1,122	-
合約金額	USD 16,050仟元	-
約定匯率	30.10~30.50	-
結清日期	101.1.3~101.2.29	-

(十) 長期借款 / 一年內到期之長期借款

放款銀行	性質	契約期限	還款條件	100年12月31日	99年12月31日
台灣銀行— 高加分行	抵押借款	93.12~100.12	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。	\$ -	\$ 24,286
上海商業銀行— 高雄分行	抵押借款	96.01~102.10	自民國96年1月起，每3個月為一期，平均攤還本息。	34,052	50,756
上海商業銀行— 高雄分行	抵押借款	96.04~103.04	自民國96年4月起，每3個月為一期，平均攤還本息。	29,396	41,188
上海商業銀行— 高雄分行	抵押借款	97.11~102.10	自民國97年11月起，每3個月為一期，平均攤還本息。	7,431	11,147
上海商業銀行— 高雄分行	抵押借款	99.02~104.01	自民國99年2月起，每3個月為一期，平均攤還本息。	36,355	47,541
上海商業銀行— 高雄分行	抵押借款	102.01~106.10	自民國102年1月起，每3個月為一期，平均攤還本息。	275,000	-
上海商業銀行— 高雄分行	抵押借款	99.10~106.10	自民國99年10月起，每3個月為一期，平均攤還本息。	-	2,000
上海商業銀行— 國際金融業務 分行	抵押借款	97.07~102.07	自民國98年7月起，每12個月為一期，共分3期攤還本金。	-	114,741
中國信託商業銀 行—胡志明市 分行	抵押借款	95.12~100.12	分為8期(每期半年)償還，第一次償還日為第一日提款(2006/12/14)起18個月後。	-	14,578
				382,234	306,237
			減：一年內到期部分	(43,613)	(197,218)
				\$ 338,621	\$ 109,019
			利率區間	<u>1.52%~1.64%</u>	<u>1.05%~3.84%</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)押之資產及附註七一重大承諾事項及或有負債。

(十一) 退休金計劃

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。
2. 民國 100 年及 99 年度精算假設中之折現率分別為 1.90% 及 1.75%，退休基金預期報酬率分別為 1.90% 及 1.75%，薪資調整率分別為 2.25% 及 2.25%。退休金主要內容如下：

(1) 退休基金提撥狀況表

	100年12月31日	99年12月31日
既得給付義務	(\$ 10,539)	(\$ 6,337)
累積給付義務	(81,680)	(70,099)
預計給付義務	(110,540)	(98,124)
退休基金資產公平價值	61,933	64,262
提撥狀況	(48,607)	(33,862)
未認列過渡性淨資產	(9,337)	(11,672)
未認列退休金損失	56,836	44,010
補列之應計退休金負債	(18,639)	(4,313)
應計退休金	(\$ 19,747)	(\$ 5,837)

(2) 淨退休金成本

	100 年 度	99 年 度
服務成本	\$ 174	\$ 494
利息成本	1,717	2,091
退休基金資產預期報酬	(1,125)	(1,424)
未認列過渡性淨資產之攤銷	(2,335)	(2,335)
未認列前期服務成本	3,372	1,878
未認列退休金損失之攤銷	2,443	2,274
淨退休金成本	\$ 4,246	\$ 2,978

3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司、子公司明揚國際科技股份有限公司及子公司富國國際科技股份有限公司依據「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 年度本公司及子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$30,852 及 \$30,262。

4. 子孫公司明安運動器材(東莞)有限公司、明安複合材料科技(常熟)有限公司及、東莞沙田明安運動器材有限公司及富國運動器材(東莞)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每月員工之退休金由政府管理統籌安排，子公司除按月提撥外，無進一步義務。

(十二)股本

民國 100 年 12 月 31 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。

(十三)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四)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按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 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 10% 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 1% 以上為員工紅利。(6) 董監酬勞不低於 1%。(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 10%。
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. (1) 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>\$ 622,664</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。

- (2) 本公司於民國101年3月5日經董事會提議民國100年度盈餘分派案，分派案如下：

	100年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 15,508	
特別盈餘公積	(64,011)	
現金股利	147,777	\$ 1.1
董監事酬勞	3,000	
員工現金紅利	20,000	
合計	<u>\$ 122,274</u>	

前述民國101年度盈餘分派議案，截至民國101年3月5日止，尚未經股東會決議。

5. 本公司民國100年及99年度員工紅利估列金額分別為\$20,000及\$40,000；董監酬勞估列金額分別為\$3,000及\$8,000。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酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司民國99年度盈餘實際配發情形如上段所述。經股東會決議之民國99年度員工紅利與民國99年度財務報表認列之金額一致，董監酬勞\$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，已調整民國100年度之損益。

(十五) 庫藏股票

1. 民國100年度及99年度庫藏股票數量變動情形如下：

	100年度			
收回原因	期初股數(仟股)	本期增加(仟股)	本期減少(仟股)	期末股數(仟股)
維護公司信用 及股東權益	\$ -	\$ 203	\$ -	\$ 203

民國 99年度無此情事。

- 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。民國 100 年 12 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額 \$5,881。
- 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	100年度	99年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 20,343	\$ 171,183
依稅法規定調整之所得稅影響數	(30,803)	(10,968)
稅法修正之所得稅影響數	-	(8,693)
免稅所得影響數	(336)	(826)
投資抵減之所得稅影響數	(1,182)	(12,712)
備抵評價之所得稅影響數	25,341	(2,749)
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	15,195
以前年度所稅(高)低估數	(61,535)	1,468
所得稅費用	(48,172)	151,898
應付以前年度所得稅	78,115	180,028
遞延所得稅淨變動數	45,185	(8,686)
以前年度所得稅高(低)估數	61,535	(1,468)
暫繳及扣繳稅款	(55,041)	(103,844)
應付所得稅	\$ 81,622	\$ 217,928

2. 民國100年及99年12月31日之遞延所得稅資產及負債：

	100年12月31日		99年12月31日					
遞延所得稅資產—流動	\$	8,566	\$	22,577				
遞延所得稅負債—非流動	(	2,814)	(	87,351)				
遞延所得稅資產備抵評價	(	25,341)		-				
	(\$	19,589)	(\$	64,774)				
	100年12月31日		99年12月31日					
		所得稅		所得稅				
項	目	金額	影響數	金額	影響數			
流動項目：								
暫時性差異								
存貨跌價及呆滯損失	\$	14,580	\$	2,478	\$	19,635	\$	3,338
未實現兌換損(益)	(	16,995)	(	2,889)		106,539		18,112
其他		1,149		195		1,508		256
虧損扣抵				3,740				
投資抵減				5,042				871
				8,566				22,577
非流動項目：								
暫時性差異								
投資損益認列之差異	(\$	194,006)	(\$	32,981)	(\$	515,898)	(\$	87,702)
其他		2,118		360		2,065		351
虧損扣抵				29,807				-
備抵評價				(25,341)				-
				(\$ 28,155)				(\$ 87,351)

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

	100年12月31日	99年12月31日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	797,907	1,122,663
合計	\$ 797,907	\$ 1,122,663

6. 截至民國100年及99年12月31日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$148,446及\$161,451，民國99年度盈餘分配之稅額扣抵比率為19.38%，民國100年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計約為18.60%。民國100年度預計稅額扣抵比率係按民國100年12月31日股東可扣抵稅額帳戶餘額計算之，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於分配100年度之盈餘時，所適用之稅額扣抵比率尚需調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(十七) 普通股每股盈餘

	100 年 度				
	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
基本每股盈餘					
合併淨損益	\$106,912	\$155,084	135,025	\$0.79	\$1.15
少數股權	(33,999)	(33,999)		(0.25)	(0.25)
合併總損益	<u>\$ 72,913</u>	<u>\$121,085</u>		<u>\$0.54</u>	<u>\$0.90</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
可轉換公司債	-	-	-		
員工分紅	-	-	840		
稀釋每股盈餘					
合併淨損益加潛在 普通股之影響	\$106,912	\$155,084		\$0.79	\$1.14
少數股權	(33,999)	(33,999)		(0.25)	(0.25)
合併總損益加潛在 普通股之影響	<u>\$ 72,913</u>	<u>\$121,085</u>	<u>135,865</u>	<u>\$0.54</u>	<u>\$0.89</u>
	99 年 度				
	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
基本每股盈餘					
合併淨損益	\$626,128	\$474,230	131,666	\$4.76	\$3.60
少數股權	23,923	23,923		0.18	0.18
合併總損益	<u>\$650,051</u>	<u>\$498,153</u>		<u>\$4.94</u>	<u>\$3.78</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
可轉換公司債	2,174	1,631	3,376		
員工分紅	-	-	745		
稀釋每股盈餘					
合併淨損益加潛在 普通股之影響	\$628,302	\$475,861		\$4.63	\$3.50
少數股權	23,923	23,923		0.18	0.18
合併總損益加潛在 普通股之影響	<u>\$652,225</u>	<u>\$499,784</u>	<u>135,787</u>	<u>\$4.81</u>	<u>\$3.68</u>

(十八) 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		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用	\$ 1,859,354	\$ 356,151	\$ 2,215,505
薪資費用	1,686,338	300,628	1,986,966
勞健保費用	106,125	24,533	130,658
退休金費用	20,427	14,671	35,098
其他用人費用	46,464	16,319	62,783
折舊費用	357,956	67,134	425,090
攤銷費用	4,763	73,387	78,150

功能別 性質別	99 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用	\$ 1,869,532	\$ 422,965	\$ 2,292,497
薪資費用	1,695,681	364,527	2,060,208
勞健保費用	95,651	23,654	119,305
退休金費用	20,117	15,116	35,233
其他用人費用	58,083	19,668	77,751
折舊費用	309,981	71,884	381,865
攤銷費用	4,830	72,234	77,064

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
鄭錫坤	本公司法人董事明安投資股份有限公司代表人兼董事長
鄭錫潛	本公司之董事兼總經理
劉安皓	本公司之董事兼副總經理
杜志雄	本公司之董事
蕭淑玲	本公司之董事
吳清在	本公司之獨立董事
謝國煌	本公司之獨立董事
涂三遷	本公司之監察人
黃美菊	本公司之監察人
游俊茂	本公司之監察人

(二) 與關係人間之重大交易事項及應收付帳款餘額

董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
薪資	\$ 7,836	\$ 8,592
獎金	1,976	2,853
業務執行費用	380	410
盈餘分配項目	4,666	9,756
	<u>\$ 14,858</u>	<u>\$ 21,611</u>

(1) 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金及離職金等。

(2) 獎金包括各種獎金及獎勵金等。

(3) 業務執行費包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍及配車等實物提供。

(4) 盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利。

(5) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

截至民國100及99年12月31日止，本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
土 地	\$ 99,542	\$ 99,542	短、長期借款
房屋及建築—淨額	171,573	185,713	短、長期借款及額度擔保
機器設備—淨額	178,707	219,414	短、長期借款
辦公設備—淨額	24	891	長期借款
其他設備—淨額	21,993	40,913	長期借款
質押定期存款	1,822	1,513	外勞、海關及資策會專案保證金
(帳列其他資產—其他)			
其他金融資產—流動	8,831	-	交易為目的金融負債 -融券交易
	<u>\$ 482,492</u>	<u>\$ 547,986</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至民國100年及99年12月31日止，已開立尚未使用之信用狀餘額，折合新台幣分別約為\$60,884及\$216,475。

(二) 截至民國100年及99年12月31日止，已簽訂之合約總價款各約為\$44,723及\$415,341，尚未付款各約為\$13,594及\$255,535。

(三) 子公司明揚國際科技股份有限公司之廠房及土地租賃資訊如下：

1. 明揚公司為配合擴充產能計畫，於民國99年2月10日與非關係人簽約購買座落於屏東加工出口區內之未竣工廠房，合約總價款為\$100,000，該價款已全數付訖並已於民國100年12月竣工完成。另承租該廠房屋落之土地，租約期間於民國109年4月初到期，租期屆滿前三個月得以書面通知續租，未來應付租金每年為\$4,752。

2. 上述廠房及土地租賃未來五年(民國 100 年 1 月至民國 105 年 12 月)應付租金如下：

<u>年</u>	<u>度</u>	<u>應 付 租 金 金 額</u>
101年		\$ 4,752
102年		4,752
103年		4,752
104年		4,752
105年		4,752
		<u>\$ 23,760</u>

3. 民國 106 年 1 月起至民國 109 年 4 月止，應付租金總額為\$15,550，按目前中華郵政股份有限公司一年期定期存款利率(1.34%)折算之現值為\$14,136。

4. 明揚公司大樹廠房及其坐落之土地已於民國 99 年 11 月向出租人提出終止租約，且於民國 100 年 11 月底搬遷至新廠，惟出租人認定係提早解除租約，要求支付解約金\$10,320，現由台灣高雄地方法院民事審查庭進行答辯狀程序中，明揚公司評估本項訴訟並不會產生重大損失。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

(一) 本公司於民國 100 年 12 月 12 日至 101 年 2 月 7 日買回庫藏股之執行期間內，實際買回之股份合計 699 仟股，已買回股份總金額合計為\$21,232。本公司於民國 101 年 3 月 5 日董事會決議擬辦理減資計\$6,990，分為\$699 仟股，減資後實收資本額為\$1,343,427，分為 134,342 仟股，每股面額\$10。擬訂定減資基準日為 101 年 3 月 15 日。

(二) 本公司 100%轉投資公司 ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH(VN)CO., LTD. 擬擴廠以增加產能，於民國 101 年 3 月 5 日董事會決議預計增資金額為 USD3,000 仟元。

十、其他

(一)財務報表之表達

民國 99 年度合併財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 100 年度合併財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

金 融 資 產	100 年	12 月	31 日	99 年	12 月	31 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	\$ 2,697,245	\$ -	\$ 2,697,245	\$ 2,685,184	\$ -	\$ 2,685,184
交易目的金融資產						
受益憑證	8,788	8,788	-	10,683	10,683	-
可轉換公司債	7,610	7,610	-	4,616	4,616	-
上市(櫃)公司股票	16,725	16,725	-	8,841	8,841	-
以成本衡量之金融資產	18,003	-	-	17,397	-	-
存出保證金	7,530	-	7,430	13,726	-	13,579
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	3,435,192	-	3,435,192	2,812,045	-	2,812,045
交易目的金融負債-融券交易	4,110	4,110	-	-	-	-
長期借款	338,621	-	338,621	109,019	-	109,019
<u>衍生性金融商品</u>						
資產						
信用連結結構型商品	35,147	-	35,147	31,988	-	31,988
可轉換公司債資產交換	-	-	-	5,002	-	5,002
股權連結型商品	1,197	-	1,197	1,240	-	1,240
遠期外匯合約	2,001	-	2,001	6,339	-	6,339
負債						
遠期外匯合約	1,122	-	1,122	-	-	-

本公司及子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平價值。
5. 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

本公司及子公司民國 100 年及 99 年度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\$9,687 及\$7,131；利息費用總額分別為\$6,379 及\$9,556。

(四) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$1,421,994 及\$746,040。

(五) 風險控制及避險策略

本公司及子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，本公司及子公司多採自然避險之避險策略。

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部份子公司之功能性貨幣為台幣、部份子公司之功能性貨幣為人民幣或美金，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動之影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣：功能性貨幣)	100年12月31日		99年12月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	\$ 71,753	30.23	\$ 58,195	29.08
日圓：新台幣	652	0.3886	1,449	0.3562
歐元：新台幣	22	38.98	5	38.72
人民幣：新台幣	1	4.705	1	4.349
港幣：新台幣	396	3.87	-	-
英鎊：新台幣	19	45.98	-	-
美金：人民幣	72	6.2940	523	6.5897
人民幣：美金	-	-	6	0.1517
港幣：美金	-	-	50	0.1287
越南盾：美金	1,403,523	0.0001	2,416,544	0.0001
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	\$ 25,061	30.33	\$ 23,327	29.18
日圓：新台幣	53,633	0.3926	41,778	0.3602
歐元：新台幣	2	39.38	9	39.12
港幣：新台幣	1,460	3.93	1,092	3.78
人民幣：新台幣	-	-	2	4.5320
英鎊：新台幣	20	46.94	-	-
美金：人民幣	18,780	6.2940	9,340	6.5897
日圓：人民幣	648	0.0820	6,827	0.0813
日圓：美金	1,169	0.0130	1,341	0.0123

A. 本公司及子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。

B. 本公司及子公司主要之進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

本公司及子公司借入之款項，均為浮動利率之負債，故預期不致產生重大市場利率波動之風險。

(3) 價格風險

本公司及子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。

2. 信用風險

(1) 應收債務

本公司及子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

本公司及子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。

(3) 資產交易

本公司及子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

本公司提及子公司供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司及子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。

3. 流動性風險

(1) 應收債權

本公司及子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. 本公司及子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. 本公司及子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

本公司及子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

本公司及子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。

4. 利率變動之金流量風險

債務

本公司及子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 \$14,220。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。)

茲就民國 100 年度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		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額	備註
				最高餘額	期末餘額						名稱	價值			
0	明安國際企業股份有限公司	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN)	其他應收款 —關係人	\$ 75,575	\$ 75,575	1~3	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 174,818	\$ 699,273	註1、註2 註3、註4 註6、註7
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	181,380	60,460	1.5~3	2	-	營運週轉	-	無	-	17,818	699,273	註1、註2 註3、註4 註6、註7
1	富國國際科技股份有限公司	富國運動器材(東莞)有限公司	其他應收款 —關係人	13,604	13,604	1.5	2	-	營運週轉	-	無	-	14,554	58,215	註1、註2 註5、註6 註7
1	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	16,173	-	3	2	-	營運週轉	-	無	-	14,554	58,215	註1、註2 註5、註6 註7

註 1：編號欄之填寫方法如下：

(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：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填 1。

(2) 有短期融通資金必要者請填 2。

註 3：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 4：期末餘額係「董事會通過之額度」，而截至民國 100 年 12 月 31 日止對關係人「實際撥貸金額」請詳附註五(二)7.之說明。

註 5：期末餘額係「董事會通過之額度」，而截至民國 100 年 12 月 31 日止對關係人「實際撥貸金額」為\$0

註 6：依貸出資金之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貸出資金之公司最近期財務報表淨值之 5%為限。

註 7：依貸出資金之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貸出資金之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		備註
		公司名稱	關係					估最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額	
0	明安國際企業股份有限公司	Advanced International Multitech (BVI) Co.,Ltd.	註2	\$ 1,398,546	\$ 60,660	\$ 60,660	\$ -	1.73	\$1,398,546	註1、註4 註5、註6 註9
0	明安國際企業股份有限公司	FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED	註2	1,398,546	60,660	60,660	-	1.73	1,398,546	註1、註4 註5、註6 註9
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3	1,398,546	121,320	-	-	-	1,398,546	註1、註4 註5、註7
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3	1,398,546	90,990	90,990	-	2.60	1,398,546	註1、註4 註5、註8 註10
1	Advanced International Multitech (BVI) Co.,Ltd.	明安複合材料科技(常熟) 有限公司	註2	72,143	60,660	-	-	-	72,143	註1、註4 註5、註6

註 1：編號欄之填寫方法如下：

(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：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註 3：子公司持有普通股股權超過百分之五十之被投資公司。

註 4：依提供背書保證公司之背書保證作業程序規定，對單一企業背書保證之限額以提供背書保證公司最近財務報表淨值之 40% 為限。

註 5：依提供背書保證公司之背書保證作業程序規定，對外背書保證最高限額以提供背書保證公司最近財務報表淨值之 40% 為限。

註 6：本期最高背書保證餘額為美金 2,000 仟元，依報告日之美金匯率 30.33 換算之。

註 7：本期最高背書保證餘額為美金 4,000 仟元，依報告日之美金匯率 30.33 換算之。

註 8：本期最高背書保證餘額為美金 3,000 仟元，依報告日之美金匯率 30.33 換算之。

註 9：期末背書保證餘額為美金 2,000 仟元，依報告日之美金匯率 30.33 換算之。

註 10：期末背書保證餘額為美金 3,000 仟元，依報告日之美金匯率 30.33 換算之。

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		期			末		備註
	種類	有價證券名稱	發行人之關係	帳列科目	股數或單位數	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	106,000	\$ 2,966	—	\$ 2,009		
		裕民航運股份有限公司等(註1)	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	347,989	9,089	—	7,666		
	可轉換公司債	明泰二可轉債	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	50,000	5,255	—	5,290		
		農林一可轉債等(註1)	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	22,000	2,551	—	2,320		
	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	200,000	20,000	—	20,103		
		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	150,000	15,000	—	15,044		
				小計		54,861		\$ 52,432		
			交易目的金融資產評價調整		(2,429)		\$ 52,432			
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	1,050,000	\$ 180,359	100	\$ 180,359		
		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	4,585,815	627,688	100	632,584		
		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	11,000,000	159,860	100	159,997		
		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	6,200,000	182,786	100	182,786		
		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	28,518,424	296,799	62.93	296,799	註2	
		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	310,000	291,075	100	291,075		
							\$ 1,738,567		\$ 1,743,600	
	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	382,924	\$ 365	10.60	註3			

持有之公司	有價證券			帳列科目	期末				
	種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係		股數及單位數	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	50,000	\$ 15,236	—	\$ 9,039	
	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	—	3,174	—	1,197	
				小計		18,410		<u>\$ 10,236</u>	
				交易目的金融資產評價調整		(8,174)			
						<u>\$ 10,236</u>			
	註4	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4	\$ 3,864	100	\$ 3,864	註5
	註4	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4	89,618	100	89,618	
						<u>\$ 93,482</u>		<u>\$ 93,482</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	30,000	\$ 2,523	2.40	註3	
		ASIA PACIFIC VENTURE INVEST L.P.	無	以成本衡量之金融資產—非流動	50,000	15,115	1.67	註3	
					<u>\$ 17,638</u>				
Advanced Group International (BVI) Co., Ltd.	註4	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4	\$ 631,172	100	\$ 631,172	
FOO-GUO International Limited	註4	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4	\$ 189,292	100	\$ 189,292	
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	3,000	\$ 19	—	\$ 9	
	股票	中國人壽等(註1)	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	74,225	11,361	—	7,050	
				小計		11,380		<u>\$ 7,059</u>	
				交易目的金融資產評價調整		(4,321)			
					<u>\$ 7,059</u>				
富國國際科技股份有限公司	註4	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4	\$ 29,604	100	\$ 29,604	註2

註 1：各戶餘額未超過該科目餘額 5%以上者，合併揭露之。

註 2：係依該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表，依持股比例評估而得。

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：未發行股票，不適用。

註 5：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)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				應 收 (付) 帳 款					
			進(銷)貨	金 額	之比率	授信期間	估總進 (銷)貨	交易條件與一般交易 不同之情形及原因	單 價	授 信 期 間	餘 額	之 比 率	備註
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	\$ 6,869,202	92	註1	註1	註1	註1	(\$116,552)	(28)	註2
明安國際企業股份有限公司	Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd.	子公司	進貨	314,381	4	註1	註1	註1	註1	35,279	28	註2
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	(6,869,202)	(100)	註3	註3	註3	註3	116,552	100	註2
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CO., LTD.	明安國際企業股份有限公司	母公司	銷貨	(314,381)	(96)	註3	註3	註3	註3	(35,279)	(42)	註2
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	(1,293,052)	(100)	註4	註4	註4	註4	62,838	100	註6
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	1,293,052	98	註5	註5	註5	註5	(62,838)	(42)	註6

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。此係其他應收、應付款項互抵後之餘額。

註 3：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 4：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 5：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 6：本公司代富國運動(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：

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		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	期後收回金額		
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	\$ 116,552	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -

註：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。

9. 衍生性商品交易：請詳附註四(二)(九)。

(二) 轉投資事業相關資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。)

1. 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				被投資公司本期(損)益		本公司認列之投資(損)益		備 註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比 率	幣別	帳面價值	幣別	金 額	幣別	金 額	
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	新台幣	34,471	新台幣	34,471	1,050,000	100	新台幣	180,359	新台幣 (	21,218)	新台幣 (	21,218)	子公司
	ADVANCED GROUP INTERNATIONAL (BVI) CO., LTD.	英屬維京群島	對其他地區投資	新台幣	149,434	新台幣	149,434	4,585,815	100	新台幣	627,688	新台幣	73,494	新台幣	71,066	子公司(註3)
	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CO., LTD.	越南	從事各種高爾夫球頭、球桿、球組桿之生產及銷售業務	新台幣	359,056	新台幣	359,056	11,000,000	100	新台幣	159,860	新台幣 (	47,160)	新台幣 (	47,085)	子公司(註3)
	FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞	對其他地區投資	新台幣	196,718	新台幣	164,654	6,200,000	100	新台幣	182,786	新台幣 (	33,646)	新台幣 (	33,646)	子公司
	明揚國際科技股份有限公司	台灣	從事體育用品、其他塑膠製品製造及國際貿易業等	新台幣	266,495	新台幣	266,495	28,518,424	62.93	新台幣	296,799	新台幣 (	91,716)	新台幣 (	57,717)	子公司
	富國國際科技股份有限公司	台灣	從事體育用品批發業及國際貿易業等	新台幣	310,000	新台幣	310,000	310,000	100	新台幣	291,075	新台幣 (	51,196)	新台幣 (	51,196)	子公司
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	明安複合材料科技(常熟)有限公司	中國大陸	從事碳纖維預浸材料及體育用品之生產及銷售業務	新台幣	148,815	新台幣	148,815	-	100	新台幣	3,864	新台幣	1,303	新台幣	-	孫公司(註1)(註2)(註4)
	東莞沙田明安運動器材有限公司	中國大陸	從事碳纖維預浸材料及體育用品之生產及銷售業務	新台幣	30,340	新台幣	30,340	-	100	新台幣	89,618	新台幣	13,324	新台幣	-	孫公司(註1)(註2)
ADVANCED GROUP INTERNATIONAL(BVI) CO., LTD.	明安運動器材(東莞)有限公司	中國大陸	從事碳纖維預浸材料及體育用品之生產及銷售業務	新台幣	149,446	新台幣	149,446	-	100	新台幣	631,172	新台幣	73,521	新台幣	-	孫公司(註1)(註2)
FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED	富國運動器材(東莞)有限公司	中國大陸	從事體育用品之生產及銷售業務	新台幣	164,178	新台幣	164,178	-	100	新台幣	189,292	新台幣	4,900	新台幣	-	孫公司(註1)(註2)
富國國際科技股份有限公司	FGI Deportes S DE RL DE CV	墨西哥	從事體育用品之生產及銷售業務	新台幣	33,370	新台幣	-	-	100	新台幣	29,604	新台幣 (	278)	新台幣	-	孫公司(註1)(註2)

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：被投資公司本期(損)益與本公司認列之投資(損)益之差額係屬公司間內部交易產生之未實現損益。

註 4：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。

2. 被投資公司依規定揭露資訊：請詳前述(一)重大交易事項相關資訊。

(三) 大陸投資資訊

茲就民國 100 年度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	本期匯出或		本期期末自	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	備註
				台灣匯出累積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累積投資金額				已匯回台灣投資收益	
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	\$ 73,521	\$ 631,172	\$ 18,210	註2
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	註1	-	-	-	-	100	1,303	3,864	-	註2、註3 註9
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	註1	-	-	-	-	100	13,324	89,618	-	註2、註4 註9
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	135,800	註1	164,654	-	-	164,654	100	4,900	189,292	-	註2、註5
公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴中國大陸投資金額			經濟部投審會核准投資金額			依經濟部投審會規定赴中國大陸投資限額			備註		
明安國際企業股份有限公司	\$ 314,088	\$		445,681	\$		2,097,819			註6、註7、註8、註10		

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

註 3：實收資本額係依當年度投資金額(美元 4,500 仟元)之匯率 32.55 及 33.72 換算之。

註 4：實收資本額係依當年度投資金額(美元 1,000 仟元)之匯率 30.34 換算之。

註 5：實收資本額係依當年度投資金額(港幣 28,248 仟元)之匯率 32.2 及 31.74 換算之。

註 6：本期期末累計自台灣匯出赴中國大陸投資金額係依匯出當時之美元 9,685 仟元之即期匯率換算之。

註 7：經濟部投審會核准投資金額為美元 14,743 仟元，係以報告日之美元匯率 30.23 換算之。

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

註 9：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 10：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>第三地區事業名稱</u>	<u>大陸投資公司名稱</u>	<u>100年12月31日</u>
-	明安運動器材(東莞)有限公司	<u>\$ 6,869,202</u>

上開進貨之價格及付款條件係按雙方約定辦理。

(2) 應付帳款

<u>第三地區事業名稱</u>	<u>大陸投資公司名稱</u>	<u>100年12月31日</u>
-	明安運動器材(東莞)有限公司	<u>\$ 116,552</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。

(四) 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

茲彙列母公司與子公司及各子公司間交易金額達一億元或母公司實收資本額百分之二十以上者之往來情形如下：
民國100年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與關係人之關係 (註2)	交 易 情 形			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
				科目	金 額	交易條件	
0	明安國際企業股份有限公司	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD. 明安運動器材(東莞)有限公司	1	進貨	314,381	依雙方約定辦理	3%
			1	其他應收款	35,279	依雙方約定辦理	-
			1	進貨	6,869,202	依雙方約定辦理	65%
			1	應付帳款	116,552	依雙方約定辦理	2%
1	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.	明安國際企業股份有限公司	2	銷貨	314,381	依雙方約定辦理	3%
			2	應付帳款	35,279	依雙方約定辦理	-
2	明安運動器材(東莞)有限公司	明安國際企業股份有限公司	2	銷貨	6,869,202	依雙方約定辦理	65%
			2	應收帳款	116,552	依雙方約定辦理	2%
3	富國運動器材(東莞)有限公司	富國國際科技股份有限公司	3	銷貨	1,293,052	依雙方約定辦理	12%
				應收帳款	62,838	依雙方約定辦理	1%
4	富國國際科技股份有限公司	富國運動器材(東莞)有限公司	3	進貨	1,293,052	依雙方約定辦理	12%
				應付帳款	62,838	依雙方約定辦理	1%

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：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

茲彙列母公司與子公司及各子公司間交易金額達一億元或母公司實收資本額百分之二十以上者之往來情形如下：
民國99年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與關係人之關係 (註2)	交 易 情 形			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
				科目	金 額	交易條件	
0	明安國際企業股份有限公司	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	1	註4	\$ 58,360	-	-
		明安複合材料科技(常熟)有限公司	1	註4	116,720	-	-
		ADVANCED INTERNATIONAL	1	進貨	339,700	依雙方約定辦理	3%
		MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.	1	其他應收款	54,749	依雙方約定辦理	1%
		明安運動器材(東莞)有限公司	1	進貨	5,855,453	依雙方約定辦理	49%
			1	其他應收款	397,753	依雙方約定辦理	6%
		明安複合材料科技(常熟)有限公司	1	進貨	134,600	依雙方約定辦理	1%
1	ADVANCED INTERNATIONAL	明安國際企業股份有限公司	2	銷貨	339,700	依雙方約定辦理	3%
	MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.		2	應付帳款	54,749	依雙方約定辦理	1%
2	明安運動器材(東莞)有限公司	明安國際企業股份有限公司	2	銷貨	5,855,453	依雙方約定辦理	49%
			2	應付帳款	397,753	依雙方約定辦理	6%
3	明安複合材料科技(常熟)有限公司	明安國際企業股份有限公司	2	銷貨	134,600	依雙方約定辦理	1%
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	3	銷貨	966,996	依雙方約定辦理	8%
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	3	進貨	966,996	依雙方約定辦理	8%

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：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：係母公司對子公司之背書保證金額。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司主要業務為承接世界各大品牌廠商消費性用品產品之生產，主要營運決策者係採用消費性用品事業部之營業損益執行績效評估與資源分配。依據財務會計準則公報第四十一號之規定，本公司為一單一應報導部門。

(二)地區別資訊

外銷地區	100年度		99年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美洲	\$ 5,808,968	\$ 21,241	\$ 8,224,403	\$ -
亞洲	4,338,816	2,736,609	3,604,589	2,572,750
其他地區	426,979	-	110,455	-
	<u>\$ 10,574,763</u>	<u>\$ 2,757,850</u>	<u>\$ 11,939,447</u>	<u>\$ 2,572,750</u>

非流動資產不包括分類為待出售非流動資產、金融工具、遞延所得稅資產、退職後福利資產以及保險合約產生之資產。

(三)重要客戶資訊

銷貨收入占合併損益表上銷貨收入淨額10%以上之客戶明細如下：

客 戶	100 年 度		99 年 度	
	金 額	佔銷貨淨額(%)	金 額	佔銷貨淨額(%)
A公司	\$ 3,927,074	37	\$ 3,684,705	31
B公司	1,289,334	12	2,298,046	19
C公司	-	-	1,000,758	8
D公司	-	-	819,121	7
	<u>\$ 5,216,408</u>	<u>49</u>	<u>\$ 7,802,630</u>	<u>65</u>

十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990 004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	完成
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	完成
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	完成
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	完成
5. 完成IFRS 1「首次採用國際會計準則」	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	積極進行中
8. 決定IFRSs會計政策	已完成
9. 決定所選用IFRS 1「首次採用國際會計	已完成
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	積極進行中
11. 完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	積極進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及	積極進行中

(二) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異如下：

1. 功能性貨幣

依我國現行會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣。惟依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，所有包含在報告內之個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。

2. 金融資產：權益工具

本公司所持有之未上市櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。

3. 企業合併

(1) 與企業合併有關之直接成本，因我國現行會計準則並無明文規定，實務上通常作為收購成本之一部分。惟依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」之規定，收購者應將收購相關成本於成本發生及勞務

取得當期列為費用。

- (2)收購成本之衡量依我國現行會計準則規定，因合併而發行權益證券之衡量日通常為合併契約公布日；依國際財務報導準則第3號「企業合併」規定則應於收購日衡量。
- (3)依我國現行會計準則規定，若所取得可辨認淨資產公允價值超過收購成本，其差額應就非流動資產分別將其公允價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應列為非常利益。依國際財務報導準則第3號「企業合併」規定，該差額直接列為損益。
- (4)依我國現行會計準則規定，合併財務報表之少數股權係以被收購公司之帳面價值衡量。依國際財務報導準則第3號「企業合併」規定，非控制權益應按取得控制時之公允價值(或被收購者可辨認淨資產按非控制權益之比例)衡量。
- (5)依我國現行會計準則規定，與盈餘有關之或有價金，當或有事項可合理確定很有可能發生且或有價金之金額可合理估計時應認列為收購成本；與證券價格有關之或有價金應按公平價值衡量，同時減少收購日所發行證券之帳面金額。依國際財務報導準則第3號「企業合併」規定，收購者應以收購日之公允價值認列或有對價，以作為交換被收購者而支付移轉對價之一部分，並應將支付或有對價之義務分類為負債或權益，符合特定條件時能收回先前所移轉對價之權利分類為資產。

4. 合併財務報表

- (1)母公司取得控制後股權改變但未導致喪失控制時，依我國現行會計準則規定，股權比例增加適用購買法，股權比例減少則視同出售並認列損益。依國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」規定，此種情況之股權比例增減應作為權益交易處理，不影響損益也不額外認列商譽。
- (2)當股權比例減少致喪失控制時，依我國現行會計準則規定，剩餘投資依喪失控制時之帳面價值乘以剩餘持股比例衡量。依國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」規定，喪失控制時剩餘投資應按喪失控制日之公允價值作為剩餘投資之原始衡量基礎。
- (3)依我國現行會計準則規定，少數股權之損失不能超過其原有權益，除非少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他後續損失，應分攤至多數股權。依國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」規定，非控制權益之損失超過其原有權益之部分，仍繼續分攤至非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

5. 投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

- (1)我國現行會計準則，並未規定關聯企業之會計政策應與投資公司一致。惟依國際會計準則第28號「投資關聯企業」規定被投資公司財務報表之編製，對相似情況下之類似交易及事件應與投資公司採用一致之會計政策，若有不同，投資公司於採用權益法時應予調整。
- (2)當喪失重大影響而停止採用權益法時，依我國現行會計準則規定，

剩餘投資應以改變時等比例之帳面價值作為成本，帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時按比例轉銷，以計算處分損益。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，應以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，並以該投資不再為關聯企業時之公允價值，視為原始認列為金融資產之公允價值，帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時全數轉銷，以計算處分損益。

- (3) 被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依我國現行會計準則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。

6. 固定資產

本公司包含於不動產、廠房及設備成本中之利息（借款成本），我國現行會計準則對於應予資本化之金額與國際會計準則公報第 23 號「借款成本」之規定不同，國際會計準則公報第 23 號規定專案借款部分，應資本化之借款成本金額係實際借款成本減除將該借款暫作投資所產生之投資收益。

7. 金融工具

本公司於民國 94 年以前發行之可轉換公司債，並未將轉換權認列於股東權益中，亦未將提前贖回權與主契約分別認列；依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」的規定，轉換權應認列於股東權益中，另依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」的規定，提前贖回權需判斷是否應與債券主契約分別認列。

8. 退休金

- (1) 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- (2) 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。
- (3) 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
- (4) 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。

9. 員工福利

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係

於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。

10. 所得稅

- (1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。
- (2) 依我國現行會計準則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。
- (3) 我國現行會計準則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，本公司係採賣方稅率計算之。惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，於合併財務報表中，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，本公司之課稅基礎係參照集團內各個體之所得稅申報書所決定，故於合併報表中，於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時，應採用買方稅率計算之。

上述之各項差異，部分項目可能因本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。