

明安國際企業股份有限公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 及 100 年度第一季
(股票代碼 8938)

公司地址：高雄市小港路中林路 26 號

電 話：(07)872-1410

明安國際企業股份有限公司
民國 101 及 100 年度第一季合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁</u> | <u>次</u> |
|----------|-----------------|----------|----------|
| 一、 | 封面 | | 1 |
| 二、 | 目錄 | | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | | 4 ~ 5 |
| 四、 | 合併資產負債表 | | 6 ~ 7 |
| 五、 | 合併損益表 | | 8 |
| 六、 | 合併股東權益變動表 | | 不適用 |
| 七、 | 合併現金流量表 | | 9 ~ 10 |
| 八、 | 合併財務報表附註 | | 11 ~ 35 |
| | (一) 公司沿革 | | 11 |
| | (二) 重要會計政策之彙總說明 | | 11 ~ 12 |
| | (三) 會計變動之理由及其影響 | | 12 |
| | (四) 重要會計科目之說明 | | 13 ~ 22 |
| | (五) 關係人交易 | | 22 |
| | (六) 抵(質)押之資產 | | 23 |
| | (七) 重大承諾事項及或有事項 | | 23 |
| | (八) 重大之災害損失 | | 23 |
| | (九) 重大之期後事項 | | 24 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|-----------------------------------|---------|---|
| (十) | 其他 | 24 ~ 28 | |
| (十一) | 附註揭露事項 | 29 ~ 31 | |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 29 | |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 29 | |
| | 3. 大陸投資資訊 | 29 | |
| | 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 | 30 ~ 31 | |
| (十二) | 營運部門資訊 | 32 | |
| (十三) | 採用 IFRSs 相關事項 | 32 ~ 35 | |

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12000308 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 101 年及民國 100 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二(一)所述，列入合併財務報表之部分子公司民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日財務報表未經會計師核閱，此等子公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 2,641,876 及 2,676,883 仟元、負債總額分別為新台幣 1,273,856 及 1,185,981 仟元，民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 906,581 及 651,144 仟元，分別佔明安國際企業股份有限公司及其子公司合併資產總額、合併負債總額及合併營業收入淨額之 32%、29%、23%及 35%、31%、19%。

依本會計師核閱結果，除上段所述部分子公司之財務報表若能取得同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併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」、中華民國一般公認會計原則及民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令而須作修正或調整之情事。

明安國際企業股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用行政院金融監督管理委員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)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製明安國際企業股份有限公司及其子公司之合併財務報表。明安國際企業股份有限公司依行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

如財務報表附註三(二)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 4 月 2 6 日

明安國際企業股份有限公司
 合併資產負債表
 民國101年及100年3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 產 | 附註 | 101 年 3 月 31 日 | | 100 年 3 月 31 日 | | |
|--------------|----------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四(一) | \$ 906,698 | 11 | \$ 979,511 | 13 |
| 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 | | 72,770 | 1 | 28,868 | - |
| 1120 | 應收票據淨額 | | 40,229 | 1 | 62,405 | 1 |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 四(四) | 2,393,547 | 29 | 2,226,847 | 29 |
| 1190 | 其他金融資產 - 流動 | 六 | 32,870 | - | 29,526 | - |
| 120X | 存貨 | 四(五) | 1,601,302 | 20 | 1,417,593 | 18 |
| 1260 | 預付款項 | | 197,970 | 2 | 205,436 | 3 |
| 1280 | 其他流動資產 | 六 | 288,651 | 4 | 11,943 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>5,534,037</u> | <u>68</u> | <u>4,962,129</u> | <u>64</u> |
| 基金及投資 | | | | | | |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產 - 非流動 | 四(三) | 18,003 | - | 17,554 | - |
| 14XX | 基金及投資合計 | | <u>18,003</u> | <u>-</u> | <u>17,554</u> | <u>-</u> |
| 固定資產 | | | | | | |
| 成本 | | | | | | |
| 1501 | 土地 | | 141,699 | 2 | 141,699 | 2 |
| 1521 | 房屋及建築 | | 1,334,686 | 16 | 996,065 | 13 |
| 1531 | 機器設備 | | 1,770,928 | 22 | 1,684,533 | 22 |
| 1541 | 水電設備 | | 298,114 | 4 | 241,376 | 3 |
| 1551 | 運輸設備 | | 5,624 | - | 7,353 | - |
| 1561 | 辦公設備 | | 114,664 | 1 | 134,516 | 2 |
| 1681 | 其他設備 | | 435,570 | 5 | 487,102 | 6 |
| 15X8 | 重估增值 | | 20,845 | - | 20,845 | - |
| 15XY | 成本及重估增值 | | <u>4,122,130</u> | <u>50</u> | <u>3,713,489</u> | <u>48</u> |
| 15X9 | 減：累計折舊 | | (1,718,416) | (21) | (1,620,000) | (21) |
| 1599 | 減：累計減損 | | (19,742) | - | (2,092) | - |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 | | 21,026 | - | 396,202 | 5 |
| 15XX | 固定資產淨額 | | <u>2,404,998</u> | <u>29</u> | <u>2,487,599</u> | <u>32</u> |
| 無形資產 | | | | | | |
| 1780 | 其他無形資產 | 四(七) | 156,305 | 2 | 215,776 | 3 |
| 17XX | 無形資產合計 | | <u>156,305</u> | <u>2</u> | <u>215,776</u> | <u>3</u> |
| 其他資產 | | | | | | |
| 1880 | 其他資產 - 其他 | 六 | 62,311 | 1 | 64,227 | 1 |
| 18XX | 其他資產合計 | | <u>62,311</u> | <u>1</u> | <u>64,227</u> | <u>1</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 8,175,654</u> | <u>100</u> | <u>\$ 7,747,285</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

明安國際企業股份有限公司
 合併資產負債表
 民國 101 年及 100 年 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及股東權益 | | 附註 | 101 年 3 月 31 日 | | 100 年 3 月 31 日 | | | | | |
|-------------------|----------------------|-----------|----------------|------------------|----------------|----|------------------|------------|---|----|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | | |
| 流動負債 | | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 四(八)及六 | \$ | 1,241,276 | 15 | \$ | 677,041 | 9 | | |
| 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 | 四(九) | | 3,835 | - | | 1,530 | - | | |
| 2120 | 應付票據 | | | 26,114 | - | | 17,467 | - | | |
| 2140 | 應付帳款 | | | 1,620,946 | 20 | | 1,529,306 | 20 | | |
| 2160 | 應付所得稅 | | | 98,026 | 1 | | 229,391 | 3 | | |
| 2170 | 應付費用 | | | 864,135 | 11 | | 801,277 | 10 | | |
| 2210 | 其他應付款項 | | | 34,503 | 1 | | 95,743 | 1 | | |
| 2270 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 四(十)及六 | | 57,848 | 1 | | 193,073 | 3 | | |
| 2280 | 其他流動負債 | | | 30,447 | - | | 57,244 | 1 | | |
| 21XX | 流動負債合計 | | | <u>3,977,130</u> | <u>49</u> | | <u>3,602,072</u> | <u>47</u> | | |
| 長期負債 | | | | | | | | | | |
| 2420 | 長期借款 | 四(十)及六 | | 312,668 | 4 | | 113,116 | 1 | | |
| 24XX | 長期負債合計 | | | <u>312,668</u> | <u>4</u> | | <u>113,116</u> | <u>1</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 | | | 1,113 | - | | 1,518 | - | | |
| 2860 | 遞延所得稅負債 - 非流動 | | | 31,163 | - | | 90,786 | 1 | | |
| 2888 | 其他負債 - 其他 | | | 1,649 | - | | - | - | | |
| 28XX | 其他負債合計 | | | <u>33,925</u> | <u>-</u> | | <u>92,304</u> | <u>1</u> | | |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>4,335,321</u> | <u>53</u> | | <u>3,819,090</u> | <u>49</u> | | |
| 股東權益 | | | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 一及四(十一) | | 1,343,427 | 16 | | 1,350,417 | 18 | | |
| 資本公積 | | | | | | | | | | |
| 3211 | 普通股溢價 | 四(十二) | | 51,098 | 1 | | 51,098 | 1 | | |
| 3213 | 轉換公司債溢價 | | | 624,227 | 8 | | 627,741 | 8 | | |
| 3260 | 長期投資 | | | 6,034 | - | | 6,034 | - | | |
| 保留盈餘 | | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 四(十三)(十五) | | 605,039 | 7 | | 557,616 | 7 | | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | | 156,539 | 2 | | 75,230 | 1 | | |
| 3350 | 未分配盈餘 | | | 985,381 | 12 | | 1,176,084 | 15 | | |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | | | | | | |
| 3420 | 累積換算調整數 | | (| 110,561) | (| 1) | (| 141,180) | (| 2) |
| 3460 | 未實現重估增值 | 四(六) | | 3,599 | - | | 3,599 | - | | |
| 361X | 母公司股東權益合計 | | | <u>3,664,783</u> | <u>45</u> | | <u>3,706,639</u> | <u>48</u> | | |
| 3610 | 少數股權 | | | 175,550 | 2 | | 221,556 | 3 | | |
| 3XXX | 股東權益總計 | | | <u>3,840,333</u> | <u>47</u> | | <u>3,928,195</u> | <u>51</u> | | |
| 重大承諾事及或有負債 | | | | | | | | | | |
| 負債及股東權益總計 | | | | | | | | | | |
| | | 七 | \$ | <u>8,175,654</u> | <u>100</u> | \$ | <u>7,747,285</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 4 月 26 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
 合併損益表
 民國101年及100年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 101年1月1日至3月31日 | | | 100年1月1日至3月31日 | | |
|-----------------|---------|----------------|------------------|------------|----------------|------------------|-------------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 營業收入 | | | | | | | |
| 4110 | | \$ | 3,999,581 | 101 | \$ | 3,361,423 | 100 |
| 4170 | | (| 6,666) | - | (| 6,921) | - |
| 4190 | | (| 21,697) | (1) | (| 10,631) | - |
| 4000 | | | <u>3,971,218</u> | <u>100</u> | | <u>3,343,871</u> | <u>100</u> |
| 營業成本 | | | | | | | |
| 5110 | 四(五) | (| 3,456,377) | (87) | (| 3,023,642) | (90) |
| 5910 | | | <u>514,841</u> | <u>13</u> | | <u>320,229</u> | <u>10</u> |
| 營業費用 | | | | | | | |
| 6100 | | (| 76,011) | (2) | (| 59,193) | (2) |
| 6200 | | (| 124,445) | (3) | (| 133,408) | (4) |
| 6300 | | (| 66,836) | (1) | (| 60,302) | (2) |
| 6000 | | (| <u>267,292)</u> | <u>(6)</u> | (| <u>252,903)</u> | <u>(8)</u> |
| 6900 | | | <u>247,549</u> | <u>7</u> | | <u>67,326</u> | <u>2</u> |
| 營業外收入及利益 | | | | | | | |
| 7110 | | | 2,694 | - | | 1,284 | - |
| 7160 | | | - | - | | 33,371 | 1 |
| 7480 | 四(二)(九) | | 39,576 | 1 | | 19,251 | 1 |
| 7100 | | | <u>42,270</u> | <u>1</u> | | <u>53,906</u> | <u>2</u> |
| 營業外費用及損失 | | | | | | | |
| 7510 | | (| 6,124) | - | (| 1,241) | - |
| 7560 | | (| 42,313) | (1) | | - | - |
| 7880 | 四(九) | (| 22,352) | (1) | (| 20,034) | (1) |
| 7500 | | (| <u>70,789)</u> | <u>(2)</u> | (| <u>21,275)</u> | <u>(1)</u> |
| 7900 | | | 219,030 | 6 | | 99,957 | 3 |
| 8110 | | (| 20,140) | (1) | (| 40,811) | (1) |
| 8900 | | | <u>198,890</u> | <u>5</u> | | <u>59,146</u> | <u>2</u> |
| 9600XX | | \$ | <u>198,890</u> | <u>5</u> | \$ | <u>59,146</u> | <u>2</u> |
| 歸屬於： | | | | | | | |
| 9601 | | \$ | 198,202 | 5 | \$ | 53,421 | 2 |
| 9602 | | | 688 | - | | 5,725 | - |
| | | \$ | <u>198,890</u> | <u>5</u> | \$ | <u>59,146</u> | <u>2</u> |
| 基本每股盈餘 | | | | | | | |
| 9710 | 四(十五) | \$ | 1.62 | \$ | 1.47 | \$ | 0.70 |
| 9740AA | | | 0.01 | | 0.01 | | 0.04 |
| 9750 | | \$ | <u>1.63</u> | \$ | <u>1.48</u> | \$ | <u>0.74</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | | | |
| 9810 | | \$ | 1.62 | \$ | 1.47 | \$ | 0.70 |
| 9840AA | | | 0.01 | | 0.01 | | 0.04 |
| 9850 | | \$ | <u>1.63</u> | \$ | <u>1.48</u> | \$ | <u>0.74</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4月26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
 合併現金流量表
 民國101年及100年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 101年1月1日 至3月31日 | 100年1月1日 至3月31日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 合併總損益 | \$ 198,890 | \$ 59,146 |
| 調整項目 | | |
| 折舊費用 | 116,341 | 99,935 |
| 攤銷費用 | 18,908 | 19,907 |
| 呆帳費用提列(轉列收入)數 | 2,164 | 98 |
| 備抵銷貨退回及銷貨折讓提列(迴轉)數 | (6) | 1,301 |
| 存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益) | 5,569 | (2,890) |
| 處分及報廢固定資產損失(利益) | 2,763 | 16,143 |
| 處分無形資產損失(利益) | (111) | - |
| 固定資產轉列費用數 | - | 936 |
| 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 | (16,167) | (157) |
| 金融負債未實現評價損失(利益) | (966) | 1,950 |
| 非金融資產減損損失 | 19,869 | - |
| 遞延所得稅淨費用(利益) | (1,726) | 14,069 |
| 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 | 14,610 | 40,456 |
| 應收票據 | 26,671 | 13,447 |
| 應收帳款 | (509,842) | (747,327) |
| 其他金融資產-流動 | (6,451) | 53,297 |
| 存貨 | 250,088 | 166,953 |
| 預付款項 | (36,629) | (39,406) |
| 其他流動資產 | (277,115) | - |
| 公平價值變動列入損益之金融負債-流動 | 409 | (1,047) |
| 應付票據 | (5,245) | (10,131) |
| 應付帳款 | 123,897 | 211,117 |
| 應付所得稅 | 16,552 | 11,109 |
| 應付費用 | 136,156 | 32,067 |
| 其他應付款項 | (13,351) | (1,428) |
| 其他流動負債 | 949 | 33,353 |
| 應計退休金負債增加(減少) | 5 | (6) |
| 其他負債-其他 | 1,649 | - |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | <u>67,881</u> | <u>(27,377)</u> |

(續次頁)

明安國際企業股份有限公司
 合併現金流量表
 民國101年及100年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 101年1月1日 至3月31日 | 100年1月1日 至3月31日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 其他金融資產增減 | \$ 122 | (\$ 567) |
| 處分採權益法之長期股權投資價款 | - | 2,290 |
| 購置固定資產 | (64,119) | (293,081) |
| 處分固定資產價款 | 14,376 | 9,624 |
| 購置無形資產 | (1,678) | (1,716) |
| 處分無形資產價款 | 826 | - |
| 其他資產增減 | (804) | 3,902 |
| 投資活動之淨現金流出 | (51,277) | (279,548) |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加(減少) | 202,345 | 236,659 |
| 償還長期借款 | (11,718) | (1,975) |
| 庫藏股買回成本 | (15,351) | - |
| 融資活動之淨現金流入 | 175,276 | 234,684 |
| 匯率影響數 | (1,295) | 2,769 |
| 合併個體變動影響數 | - | 2,560 |
| 本期現金及約當現金增加(減少) | 190,585 | (66,912) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 716,113 | 1,046,423 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 906,698 | \$ 979,511 |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 1. 本期支付利息 | \$ 6,908 | \$ 5,214 |
| 減：資本化利息 | (14) | (699) |
| 本期支付利息(不含利息資本化) | \$ 6,894 | \$ 4,515 |
| 2. 本期支付所得稅 | \$ 3,341 | \$ 24,220 |
| 僅有部分現金支出之投資活動 | | |
| 購置固定資產 | \$ 60,680 | \$ 310,923 |
| 加：期初應付設備款 | 30,905 | 65,807 |
| 減：期末應付設備款 | (27,466) | (83,649) |
| 本期實際支付數 | \$ 64,119 | \$ 293,081 |
| 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 | \$ - | \$ 1,780 |
| 固定資產轉列其他資產 | - | 1,600 |
| | \$ - | \$ 3,380 |
| 庫藏股註銷 | \$ 21,232 | \$ - |

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4月26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
合併財務報表附註
民國101年及100年1月1日至3月31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101年3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\$1,343,427，分為134,343仟股，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101年及100年3月31日止，本公司及列入本合併財務報表之子公司員工人數分別為12,830人及14,136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

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「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。重要會計政策與民國100年度財務報表附註二相同，會計變動請另詳附註三。

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

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。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

| 投資公司 名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所持有股權百分比 | | 說明 |
|------------------|--|--------------------------------------|-----------|-----------|----|
| | | | 101年3月31日 | 100年3月31日 | |
| 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 | 註 |
| 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 | 註 |
| 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 | 註 |

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持有股權百分比 | | 說明 |
|--|----------------------------|-------------------------|-----------|-----------|----|
| | | | 101年3月31日 | 100年3月31日 | |
| 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 | 63.29 | 63.29 | 註 |
| 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 | 100 | 100 | 註 |
| 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 | 註 |
| 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 | 註 |
| 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 | 註 |
| 富國國際科技股份有限公司 | FGI Deportes S DE RL DE CV | 從事體育用品之生產及銷售業務 | 100 | 100 | 註 |

註：係依各該等公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表而得。

3. 未列入本期合併財務報表之子公司：不適用。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。
5. 國外子公司營業之特殊風險：不適用。
6. 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。
7. 子公司持有母公司發行證券之內容：不適用。
8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：不適用。

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) 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，惟此項會計原則變動對本公司無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

| | 101年3月31日 | 100年3月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 現金： | | |
| 週轉金 | \$ 2,594 | \$ 2,887 |
| 支票存款 | 90 | 433 |
| 活期存款 | 608,639 | 569,221 |
| 定期存款 | 253,805 | 279,374 |
| 約當現金： | | |
| 附買回債券 | 41,570 | 127,596 |
| | <u>\$ 906,698</u> | <u>\$ 979,511</u> |

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

| 項 目 | 101年3月31日 | 100年3月31日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 流動項目： | | |
| 交易目的金融資產 | | |
| 受益憑證 | \$ 14,866 | \$ 14,810 |
| 可轉換公司債 | 8,023 | 1,196 |
| 上市(櫃)公司股票 | 20,308 | 17,036 |
| 衍生性金融商品 | | |
| 信用連結結構型商品 | 35,000 | - |
| 股權連結型商品 | 3,093 | 3,082 |
| 遠期外匯合約 | 2,489 | - |
| 小計 | 83,779 | 36,124 |
| 交易目的金融資產評價調整 | (11,009) | (7,256) |
| 合計 | <u>\$ 72,770</u> | <u>\$ 28,868</u> |

1. 本公司及子公司於民國 101 年及 100 年度第 1 季認列之金融資產評價利益分別為\$16,167 及\$157。

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 | 101年3月31日 | 100年3月31日 |
|------------|------------------------|-----------|
| 信用連結結構型商品： | | |
| 帳面價值 | \$35,136 | - |
| 票面金額 | 35,000 | - |
| 約定利率 | 2.75%~3.25% | - |
| 合約到期日期 | 101.7.23~101.8.27 | - |
| 遠期外匯合約： | | |
| 帳面價值 | \$2,489 | - |
| 合約金額 | USD 9,300仟元 | - |
| | EUR 7,161仟元 | - |
| 約定匯率 | (RMB/USD)6.2962~6.3059 | - |
| | (USD/EUR)1.3253~1.3264 | - |
| | (NTD/USD)29.46~29.55 | - |
| 結清日期 | 101.4.13~101.8.10 | - |
| 股權連結型商品： | | |
| 帳面價值 | \$1,448 | \$1,156 |
| 承作面額 | 美金 203仟元 | 美金 203仟元 |
| 合約金額 | 美金 105仟元 | 美金 105仟元 |
| 合約價格 | 51.70% | 51.70% |

(三) 以成本衡量之金融資產

| 項 目 | 101年3月31日 | 100年3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 | 7,037 |
| ASIA PACIFIC VENTURE INVEST L. P. | 15,115 | 14,675 |
| 小計 | 22,728 | 22,142 |
| 累計減損-以成本衡量之金融資產 | (4,725) | (4,588) |
| 合計 | <u>\$ 18,003</u> | <u>\$ 17,554</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資產減損損失，截至民國101年及100年3月31日止，本公司及子公司累計認列之減損損失分別為\$4,725及\$4,588。

(四) 應收帳款淨額

| | 101年3月31日 | 100年3月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款 | \$ 2,398,760 | \$ 2,231,608 |
| 減：備抵呆帳 | (4,799) | (2,682) |
| 備抵銷貨折讓 | (414) | (2,079) |
| | <u>\$ 2,393,547</u> | <u>\$ 2,226,847</u> |

(五) 存 貨

| | 101年3月31日 | 100年3月31日 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 原 料 | \$ 651,491 | \$ 703,657 |
| 物 料 | 151,608 | 139,786 |
| 在 製 品 | 339,682 | 244,893 |
| 製 成 品 | 536,457 | 409,931 |
| 商 品 | 1,943 | - |
| | 1,681,181 | 1,498,267 |
| 減：備抵存貨呆滯及跌價損失 | (79,879) | (80,674) |
| | <u>\$ 1,601,302</u> | <u>\$ 1,417,593</u> |

本公司及子公司民國101年及100年度第1季當期認列之已出售存貨成本及回升利益金額分別為\$3,380,391、\$1,003及\$2,977,255、\$8,908。

(六) 固定資產

| 資產名稱 | 101 年 3 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 | 1,334,686 | - | 1,334,686 | (437,537) | - | 897,149 |
| 機器設備 | 1,770,928 | - | 1,770,928 | (876,130) | (1,922) | 892,876 |
| 水電設備 | 298,114 | - | 298,114 | (105,321) | - | 192,793 |
| 運輸設備 | 5,624 | - | 5,624 | (1,964) | - | 3,660 |
| 辦公設備 | 114,664 | - | 114,664 | (71,884) | (107) | 42,673 |
| 其他設備 | 435,570 | - | 435,570 | (225,580) | (17,713) | 192,277 |
| 未完工程及 預付設備款 | 21,026 | - | 21,026 | - | - | 21,026 |
| | <u>\$ 4,122,311</u> | <u>\$ 20,845</u> | <u>\$ 4,143,156</u> | <u>(\$ 1,718,416)</u> | <u>(\$ 19,742)</u> | <u>\$ 2,404,998</u> |
| | | | 100 年 3 月 31 日 | | | |
| 資產名稱 | 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 | 996,065 | - | 996,065 | (384,602) | (2,092) | 609,371 |
| 機器設備 | 1,684,533 | - | 1,684,533 | (794,367) | - | 890,166 |
| 水電設備 | 241,376 | - | 241,376 | (92,689) | - | 148,687 |
| 運輸設備 | 7,353 | - | 7,353 | (4,037) | - | 3,316 |
| 辦公設備 | 134,516 | - | 134,516 | (86,236) | - | 48,280 |
| 其他設備 | 487,102 | - | 487,102 | (258,069) | - | 229,033 |
| 未完工程及 預付設備款 | 396,202 | - | 396,202 | - | - | 396,202 |
| | <u>\$ 4,088,846</u> | <u>\$ 20,845</u> | <u>\$ 4,109,691</u> | <u>(\$ 1,620,000)</u> | <u>(\$ 2,092)</u> | <u>\$ 2,487,599</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 101 年及 100 年 3 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有限公司於民國 99 年底評估部份租賃改良物之可回收金額低於帳面價值，故提列資產減損計 \$ 2,092，此部份因租約中止且無法搬遷至新廠業已全數報廢。
3. 子公司明安東莞運動器材有限公司於民國 101 年 3 月 31 日評估固定資產之可回收金額低於帳面價值，故提列資產減損計 \$ 19,742。
4. 民國 101 年及 100 年度第 1 季利息資本化情形如下：

| | 101年1月1日 至3月31日 | 100年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 利息資本化前之利息總額 | \$ 6,138 | \$ 1,940 |
| 利息資本化利息之金額 | \$ 14 | \$ 699 |
| 資本化利率 | 1.68% | 1.24% |

5. 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。

(七) 無形資產

101年1月1日至3月31日

| | 專門技術 | 電腦軟體 | 客戶關係 | 其他 無形資產 | 合計 |
|-----------|-------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 101年1月1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> |
| 101年1月1日 | \$ - | \$ 64,251 | \$ 75,676 | \$ 32,204 | \$ 172,131 |
| 淨帳面價值 | | | | | |
| 本期成本增加 | - | 1,678 | - | - | 1,678 |
| 本期處分 | (33,617) | (9,565) | - | - | (43,182) |
| -成本減少 | | | | | |
| 本期攤銷提列 | - | (8,058) | (7,094) | (1,637) | (16,789) |
| 本期處分 | 33,617 | 8,850 | - | - | 42,467 |
| -累計攤銷減少 | | | | | |
| 101年3月31日 | | | | | |
| 淨帳面價值 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 57,156</u> | <u>\$ 68,582</u> | <u>\$ 30,567</u> | <u>\$ 156,305</u> |
| 101年3月31日 | | | | | |
| 成本 | \$ - | \$ 136,011 | \$ 141,894 | \$ 65,500 | \$ 343,405 |
| 累計攤銷 | - | (78,855) | (73,312) | (34,933) | (187,100) |
| 淨帳面價值 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 57,156</u> | <u>\$ 68,582</u> | <u>\$ 30,567</u> | <u>\$ 156,305</u> |

100年1月1日至3月31日

| 100年1月1日 | 其他 | | | | 合計 |
|-----------|-----------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 專門技術 | 電腦軟體 | 客戶關係 | 無形資產 | |
| 成本 | \$ 33,617 | \$ 140,963 | \$ 141,894 | \$ 65,500 | \$ 381,974 |
| 累計攤銷 | (29,695) | (57,145) | (37,839) | (26,746) | (151,425) |
| 淨帳面價值 | <u>\$ 3,922</u> | <u>\$ 83,818</u> | <u>\$ 104,055</u> | <u>\$ 38,754</u> | <u>\$ 230,549</u> |
| 100年1月1日 | \$ 3,922 | \$ 83,818 | \$ 104,055 | \$ 38,754 | \$ 230,549 |
| 淨帳面價值 | | | | | |
| 本期成本增加 | - | 1,716 | - | - | 1,716 |
| 固定資產轉入 | - | 1,780 | - | - | 1,780 |
| 本期攤銷提列 | (1,681) | (7,857) | (7,094) | (1,637) | (18,269) |
| 100年3月31日 | | | | | |
| 淨帳面價值 | <u>\$ 2,241</u> | <u>\$ 79,457</u> | <u>\$ 96,961</u> | <u>\$ 37,117</u> | <u>\$ 215,776</u> |
| 100年3月31日 | | | | | |
| 成本 | \$ 33,617 | \$ 144,459 | \$ 141,894 | \$ 65,500 | \$ 385,470 |
| 累計攤銷 | (31,376) | (65,002) | (44,933) | (28,383) | (169,694) |
| 淨帳面價值 | <u>\$ 2,241</u> | <u>\$ 79,457</u> | <u>\$ 96,961</u> | <u>\$ 37,117</u> | <u>\$ 215,776</u> |

(八) 短期借款

| | 101年3月31日 | 100年3月31日 |
|---------|---------------------|--------------------|
| 信用狀借款 | \$ 117,337 | \$ 207,097 |
| 無擔保銀行借款 | 829,300 | 469,944 |
| 擔保銀行借款 | 294,639 | - |
| | <u>\$ 1,241,276</u> | <u>\$ 677,041</u> |
| 利率區間 | <u>1.05%~4.56%</u> | <u>0.59%~3.10%</u> |

上述短期借款之擔保品名稱及金額，請詳附註六-(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 | 101年3月31日 | 100年3月31日 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 流動項目： | | |
| 交易目的金融負債 | | |
| 融券交易 | \$ 3,796 | \$ 627 |
| 衍生性金融商品 | | |
| 遠期外匯合約 | 286 | 915 |
| 小計 | 4,082 | 1,542 |
| 交易目的金融負債評價調整 | (247) | (12) |
| 合計 | <u>\$ 3,835</u> | <u>\$ 1,530</u> |

1. 本公司及子公司於民國101年及100年度第1季認列之金融負債評價(損)益分別為\$966及(\$1,950)。

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 | 101年3月31日 | 100年3月31日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 交易目的金融負債： | | |
| 遠期外匯合約 | | |
| 帳面價值 | \$286 | \$915 |
| 合約金額 | 美金 13,680仟元 | 美金 10,100仟元 |
| 約定匯率 | 29.44~29.59 | 28.80~29.58 |
| 結清日期 | 101.4.2~101.5.25 | 100.4.7~100.6.23 |

(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 | 101年3月31日 | 100年3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。 | \$ - | \$ 18,214 |
| 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。 | 29,008 | 46,526 |
| 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。 | 26,448 | 38,240 |
| 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。 | 6,502 | 10,218 |
| 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。 | 33,558 | 44,744 |
| 上海商業銀行— 高雄分行 | 抵押借款 | 99.10~106.10 | 自民國102年1月起，每3個月為一期，平均攤還本息。 | 275,000 | 17,000 |
| 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，平均攤還本息。 | - | 116,533 |
| 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，第一次償還日是第一日提款(2006/12/14)起18個月後。 | - | 14,714 |
| | | | | 370,516 | 306,189 |
| | | | 減：一年內到期部分 | (57,848) | (193,073) |
| | | | | \$ 312,668 | \$ 113,116 |
| | | | 利率區間 | 1.52~1.64% | 1.05%~3.67% |

註：上述長期借款之擔保品名稱及金額，請詳附註六—(抵)質押之資產及附註七—重大承諾事項及或有負債。

(十一) 股本

本公司於民國 100 年 12 月 8 日經董事會決議自民國 100 年 12 月 8 日起至民國 101 年 2 月 7 日買回庫藏股，實際買回 699 仟股，金額計 \$21,232，並於民國 101 年 3 月 5 日董事會決議全數辦理註銷，於民國 101 年 3 月 26 日完成註銷變更登記。截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,463,000，實收資本額為 \$1,343,427，分為 134,343 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)，每股面額 10 元。

(十二) 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。

(十三) 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. 本公司於民國 101 年 3 月 5 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分派案及於民國 100 年 5 月 24 日經股東會決議通過民國 99 年度盈餘分派案如下：

| | 100年度 | | 99年度 | |
|--------|-------------------|---------|-------------------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 15,508 | | \$ 47,423 | |
| 特別盈餘公積 | (64,011) | | 81,309 | |
| 現金股利 | 147,777 | \$ 1.1 | 351,108 | \$ 2.6 |
| 董監事酬勞 | 3,000 | | 7,000 | |
| 員工現金紅利 | 20,000 | | 40,000 | |
| 合計 | <u>\$ 122,274</u> | | <u>\$ 526,840</u> | |

上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司民國 101 年度第 1 季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$7,500 及 \$1,500 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 102 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 101 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 102 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。

(十四) 庫藏股票

1. 民國 101 年及民國 100 年度第一季庫藏股票數量變動情形如下：

101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| 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 | 496 | (699) | - |

民國 100 年度第一季：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。
- 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。
- 本公司於民國 100 年 12 月 8 日經董事會決議買回庫藏股，實際買回庫藏股計 699 仟股，買回金額為 \$21,232，經民國 101 年 3 月 5 日董事會決議全數辦理註銷，並已於民國 101 年 3 月 26 日完成註銷變更登記。

(十五) 普通股每股盈餘

| | 101年1月1日至3月31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 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 合併淨損益 | \$ 218,342 | \$ 198,202 | 134,528 | \$ 1.62 | \$ 1.47 |
| 少數股權 | <u>688</u> | <u>688</u> | | <u>0.01</u> | <u>0.01</u> |
| 合併總損益 | 219,030 | 198,890 | | <u>\$ 1.63</u> | <u>\$ 1.48</u> |
| 具稀釋作用之潛在 普通股之影響： | | | | | |
| 員工分紅 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>203</u> | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 合併淨損益加潛在 普通股之影響 | \$ 218,342 | \$ 198,202 | | \$ 1.62 | \$ 1.47 |
| 少數股權 | <u>688</u> | <u>688</u> | | <u>0.01</u> | <u>0.01</u> |
| 合併總損益加潛在 普通股之影響 | <u>\$ 219,030</u> | <u>\$ 198,890</u> | <u>\$ 134,731</u> | <u>\$ 1.63</u> | <u>\$ 1.48</u> |

| | 100年1月1日至3月31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 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 合併淨損益 | \$ 94,232 | \$ 53,421 | 135,042 | \$ 0.70 | \$ 0.40 |
| 少數股權 | <u>5,725</u> | <u>5,725</u> | | <u>0.04</u> | <u>0.04</u> |
| 合併總損益 | 99,957 | 59,146 | | <u>\$ 0.74</u> | <u>\$ 0.44</u> |
| 具稀釋作用之潛在 普通股之影響： | | | | | |
| 員工分紅 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>201</u> | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 合併淨損益加潛在 普通股之影響 | \$ 94,232 | \$ 53,421 | | \$ 0.70 | \$ 0.40 |
| 少數股權 | <u>5,725</u> | <u>5,725</u> | | <u>0.04</u> | <u>0.04</u> |
| 合併總損益加潛在 普通股之影響 | <u>\$ 99,957</u> | <u>\$ 59,146</u> | <u>\$ 135,243</u> | <u>\$ 0.74</u> | <u>\$ 0.44</u> |

五、關係人交易

無重大之關係人交易。

六、抵(質)押之資產

截至民國101年及100年3月31日止，本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

| 資產名稱 | 101年3月31日 | 100年3月31日 | 擔保用途 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 土地 | \$ 99,542 | \$ 99,542 | 短、長期借款 |
| 房屋及建築—淨額 | 166,491 | 188,092 | 短、長期借款 |
| 機器設備—淨額 | 100,933 | 209,004 | 短、長期借款 |
| 辦公設備—淨額 | 18 | 737 | 長期借款 |
| 其他設備—淨額 | 25,829 | 38,485 | 長期借款 |
| 質押定期存款 (帳列其他資產—其他) | 1,809 | 173 | 外勞、海關及資策會專案保證金 |
| 其他金融資產—流動 | 7,231 | - | 交易為目的金融負債—融券交易 |
| 受限制存款 (帳列其他流動資產) | 275,352 | - | 短期借款保證金 |
| | <u>\$ 677,205</u> | <u>\$ 536,033</u> | |

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國101年及100年3月31日止，已開立尚未使用之信用狀餘額，折合新台幣分別為\$103,891及\$42,256。

(二)截至民國101年及100年3月31日止，已簽訂之合約總價款分別為\$42,714及\$372,760，尚未付款分別為\$25,419及\$97,659。

(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101年4月至民國106年3月)應付租金如下：

| 年 度 | 應付租金金額 |
|------------------|------------------|
| 101.4.1~102.3.31 | \$ 4,752 |
| 102.4.1~103.3.31 | 4,752 |
| 103.4.1~104.3.31 | 4,752 |
| 104.4.1~105.3.31 | 4,752 |
| 105.4.1~106.3.31 | 4,752 |
| | <u>\$ 23,760</u> |

3. 民國106年4月起至民國109年4月止，應付租金總額為\$14,362，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\$13,082。

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

無。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

| 金 融 資 產 | 101 年 3 月 31 日 | | | 100 年 3 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 | \$ 3,373,344 | \$ - | \$ 3,373,344 | \$ 3,298,289 | \$ - | \$ 3,298,289 |
| 交易目的金融資產 | | | | | | |
| 受益憑證 | 9,377 | 9,377 | - | 10,900 | 10,900 | - |
| 可轉換公司債 | 7,516 | 7,516 | - | 1,165 | 1,165 | - |
| 上市(櫃)公司股票 | 16,804 | 16,804 | - | 15,647 | 15,647 | - |
| 以成本衡量之金融資產 | 18,003 | - | - | 17,554 | - | - |
| 存出保證金 | 7,374 | - | 7,276 | 9,427 | - | 9,320 |
| 負債 | | | | | | |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | 3,844,822 | - | 3,844,822 | 3,313,907 | - | 3,313,907 |
| 交易目的金融負債-融券交易 | 3,549 | 3,549 | - | 615 | 615 | - |
| 長期借款 | 312,668 | - | 312,668 | 113,116 | - | 113,116 |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | | | | |
| 資產 | | | | | | |
| 信用連結結構型商品 | 35,136 | - | 35,136 | - | - | - |
| 遠期外匯合約 | 2,489 | - | 2,489 | - | - | - |
| 股權連結型商品 | 1,448 | - | 1,448 | 1,156 | - | 1,156 |
| 負債 | | | | | | |
| 遠期外匯合約 | 286 | - | 286 | 915 | - | 915 |

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、其他應付款項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。本公司及子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，該資訊為本公司及子公司可取得者。
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。本公司及子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，該資訊為本公司及子公司可取得者。

(二) 金融商品損益資訊

本公司及子公司民國 101 年度及 100 年度第 1 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\$2,142 及\$1,261；利息費用總額分別為\$6,124 及\$1,941。

(三) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$1,611,792 及\$983,230。

(四) 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。

(五) 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(本公司及部分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) | 101年3月31日 | | 100年3月31日 | |
|--------------|-----------|--------|-----------|--------|
| | 外幣 | 匯率 | 外幣 | 匯率 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 98,224 | 29.46 | \$ 66,006 | 29.35 |
| 日圓：新台幣 | - | - | 1,143 | 0.3530 |
| 歐元：新台幣 | 21 | 39.21 | - | - |
| 人民幣：新台幣 | 161 | 4.6777 | - | - |
| 港幣：新台幣 | 350 | 3.77 | - | - |
| 美金：人民幣 | 744 | 6.2980 | 4,585 | 6.5484 |
| 港幣：美金 | - | - | 43 | 0.1285 |
| 越南盾：美金 | 1,318,613 | 0.0001 | 1,409,966 | 0.0001 |

金融負債

貨幣性項目

| | | | | |
|---------|-----------|--------|-----------|--------|
| 美金：新台幣 | \$ 35,171 | 29.56 | \$ 16,525 | 29.45 |
| 日圓：新台幣 | 39,743 | 0.3612 | 36,253 | 0.3570 |
| 歐元：新台幣 | 2 | 39.61 | 291 | 41.91 |
| 港幣：新台幣 | 1,461 | 3.83 | 2,765 | 3.81 |
| 人民幣：新台幣 | 56 | 4.6936 | - | - |
| 美金：人民幣 | 30,212 | 6.2980 | 14,161 | 6.5484 |
| 日圓：人民幣 | 1,155 | 0.0763 | - | - |
| 日圓：美金 | - | - | 334 | 0.1240 |

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

本公司及子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\$16,118。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

季合併財務報表得不適用。

(二)轉投資事業相關資訊

季合併財務報表得不適用。

(三)大陸投資資訊

季合併財務報表得不適用。

(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101年第1季

| 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 | 1 | 進貨 | \$ 199,745 | 依雙方約定辦理 | 5% |
| | | MULTITECH (VN) CORPORATION LTD. | 1 | 其他應收款 | 36,127 | 依雙方約定辦理 | - |
| | | 明安運動器材(東莞)有限公司 | 1 | 進貨 | 2,401,135 | 依雙方約定辦理 | 60% |
| | | | 1 | 應付帳款 | 454,788 | 依雙方約定辦理 | 6% |
| 1 | ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD. | 明安國際企業股份有限公司 | 2 | 銷貨 | 199,745 | 依雙方約定辦理 | 5% |
| | | | 2 | 應付帳款 | 36,127 | 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 | 2,401,135 | 依雙方約定辦理 | 60% |
| | | | 2 | 應收帳款 | 454,788 | 依雙方約定辦理 | 6% |
| 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 | 504,969 | 依雙方約定辦理 | 13% |
| | | | | 應收帳款 | 44,204 | 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 | 504,969 | 依雙方約定辦理 | 13% |
| | | | | 應付帳款 | 44,204 | 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。

民國100年第1季

| 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 | | | |
|------------|----------------|------------------|-----------------|---------|------------|---------|-----------------------|
| | | | | 科目 | 金 額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率(註3) |
| 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 | 1 | 註4 | \$ 117,800 | - | - |
| | | 明安運動器材(東莞)有限公司 | 1 | 進貨 | 2,359,223 | 依雙方約定辦理 | 71% |
| | | | 1 | 應付帳款 | 171,310 | 依雙方約定辦理 | 2% |
| 1 | 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 | 2,359,223 | 依雙方約定辦理 | 71% |
| | | | 2 | 應收帳款 | 171,310 | 依雙方約定辦理 | 2% |

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

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。

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）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」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 0990004943 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 | 已完成 |
| 2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫 | 已完成 |
| 3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認 | 已完成 |
| 4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認 | 已完成 |
| 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 | 已完成 |
| 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 | 已完成 |
| 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及影響說明

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 IFRSs 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及影響有所不同。

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，並考量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」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

| | 我國會計準則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|---------------|-----------|------------|-----------|---------|
| 遞延所得稅資產-流動 | \$ 8,566 | (\$ 8,566) | \$ - | 1 |
| 遞延所得稅資產-非流動 | - | 13,633 | 13,633 | 1、2及3 |
| 其他資產 | 7,612,381 | (4,736) | 7,607,645 | |
| 資產總計 | 7,620,947 | 331 | 7,621,278 | |
| 應付所得稅 | 81,622 | 8,601 | 90,223 | 1、2及3 |
| 應付費用 | 741,632 | 28,433 | 770,065 | 2 |
| 土地增值稅準備 | 11,598 | (11,598) | - | 1 |
| 應計退休金負債 | 19,747 | 31,377 | 51,124 | 3 |
| 遞延所得稅負債-非流動 | 28,155 | (16,557) | 11,598 | 1及3 |
| 其他負債 | 3,066,965 | - | 3,066,965 | |
| 負債總計 | 3,949,719 | 40,256 | 3,989,975 | |
| 股本 | 1,350,417 | - | 1,350,417 | |
| 資本公積 | 684,873 | - | 684,873 | |
| 保留盈餘 | 1,559,485 | (132,129) | 1,427,356 | 2、3、4及5 |
| 累積換算調整數 | (77,488) | 77,488 | - | (三)5 |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | (18,639) | 18,639 | - | 3 |
| 未實現重估增值 | 3,599 | (3,599) | - | 4 |
| 庫藏股 | (5,881) | - | (5,881) | |
| 少數股權 | 174,862 | (324) | 174,538 | 5 |
| 股東權益總計 | 3,671,228 | (39,925) | 3,631,303 | |

調節原因說明：

(1)所得稅

A. 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。

B. 本公司辦理資產重估之土地依法計提之土地增值稅準備，依我國現行會計準則係表達於「各項準備－土地增值稅準備」；土地增值稅係屬所得稅範圍，依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定應表達於「遞延所得稅負

債」。

C. 本公司因上述準則差異，於轉換日將表列於流動資產項下之遞延所得稅資產\$8,566轉列於非流動資產項下；土地增值稅準備\$11,598轉列於非流動之其他負債項下。

(2) 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。本公司因此準則差異於轉換日調增應付費用\$28,433及遞延所得稅資產\$5,813，並調減保留盈餘\$22,620。

(3) 退休金

A. 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。

B. 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。

C. 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，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。

D. 本公司因上述準則差異於轉換日調增應計退休金負債\$50,016及遞延所得稅資產\$8,503，並調減保留盈餘\$41,513。

(4) 土地重估增值

本公司對在轉換日之前，已依我國一般公認會計原則重估價之土地，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本，將未實現重估增值\$3,599轉列保留盈餘。

(5) 少數股權

子公司因上述準則差異調減其保留盈餘\$874，故依持股比例調減少數股權\$324。

(6) 其他

關於外幣換算之會計處理，經評估本公司及子公司仍分別應以新台幣及人民幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生動大影響。

2. 民國101年3月31日資產負債表及民國101年度第一季損益之重大差異項目調節表：因尚在評估中，故暫不予列示其影響數。

(三)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」及預計於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」規定。

2. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付交易」。

3. 認定成本

本公司對在轉換日之前已依我國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

4. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」第120A段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

5. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。

6. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本公司選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

7. 借款成本

本公司選擇適用民國96年修訂之國際會計準則第23號「借款成本」第27及28段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。