

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核閱報告  
民國 101 年及 100 年上半年度  
(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101年及100年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	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	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 54
	(一) 公司沿革	12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 18
	(三) 會計變動之理由及其影響	18
	(四) 重要會計科目之說明	19 ~ 32
	(五) 關係人交易	32
	(六) 抵(質)押之資產	32
	(七) 重大承諾事項及或有事項	33
	(八) 重大之災害損失	33
	(九) 重大之期後事項	33

項	目	頁	次
(十)	其他	34 ~ 37	
(十一)	附註揭露事項	38 ~ 48	
	1. 重大交易事項相關資訊	38 ~ 43	
	2. 轉投資事業相關資訊	44	
	3. 大陸投資資訊	45 ~ 47	
	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	47 ~ 48	
(十二)	營運部門資訊	49	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	49 ~ 54	

## 會計師核閱報告

(101)財審報字第 12001343 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 100 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。列入民國 100 年上半年度合併財務報表之部份子公司財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對民國 100 年上半年度合併財務報表所出具之核閱報告中，部分合併子公司所列示之金額係依據其他會計師之查核報告。民國 100 年 6 月 30 日經其他會計師查核之合併子公司資產總額分別為新台幣 1,055,271 仟元，佔合併資產總額之 15%，民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額為新台幣 512,927 仟元，佔合併營業收入淨額之 8%。

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 年上半年度財務報表，係依此等公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表編製，此等公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,296,445 仟元及 1,225,022 仟元、負債總額分別為新台幣 375,367 仟元及 403,891 仟元，民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 857,084 仟元及 616,546 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 18%、11%、12%及 17%、12%、10%。

依本會計師核閱結果及其他會計師之查核報告，除上段所述部分子公司之財務報表，若能取得各子公司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」及中華民國一般公認會計原則而須作修正或調整之情事。

明安國際企業股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用前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前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

廖阿甚

會計師

林億彰

前行政院金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號  
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

中 華 民 國 1 0 1 年 8 月 2 4 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101年及100年6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101年6月30日		100年6月30日	
			金	額 %	金	額 %
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 1,206,368	17	\$ 1,373,203	20
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		61,842	1	33,199	-
1120	應收票據淨額		23,886	-	44,709	1
1140	應收帳款淨額	四(四)	1,654,973	23	1,456,852	21
1190	其他金融資產 - 流動	六	347,915	5	102,588	1
120X	存貨	四(五)	1,072,804	15	1,084,545	15
1260	預付款項		141,740	2	113,660	2
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十六)	9,074	-	6,846	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>4,518,602</u>	<u>63</u>	<u>4,215,602</u>	<u>60</u>
<b>基金及投資</b>						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(三)	17,267	-	17,098	-
14XX	<b>基金及投資合計</b>		<u>17,267</u>	<u>-</u>	<u>17,098</u>	<u>-</u>
<b>固定資產</b>						
<b>成本</b>						
1501	土地		141,699	2	141,699	2
1521	房屋及建築		1,341,388	19	987,735	14
1531	機器設備		1,811,085	25	1,691,486	24
1541	水電設備		302,579	4	230,153	3
1551	運輸設備		5,607	-	7,297	-
1561	辦公設備		115,135	2	116,555	2
1681	其他設備		441,227	6	471,842	7
15X8	重估增值		20,845	-	20,845	-
15XY	<b>成本及重估增值</b>		<u>4,179,565</u>	<u>58</u>	<u>3,667,612</u>	<u>52</u>
15X9	減：累計折舊		( 1,814,376 )	( 25 )	( 1,564,698 )	( 22 )
1599	減：累計減損		( 17,260 )	-	( 2,092 )	-
1670	未完工程及預付設備款		48,689	1	398,521	6
15XX	<b>固定資產淨額</b>		<u>2,396,618</u>	<u>34</u>	<u>2,499,343</u>	<u>36</u>
<b>無形資產</b>						
1780	其他無形資產	四(七)	140,008	2	200,830	3
17XX	<b>無形資產合計</b>		<u>140,008</u>	<u>2</u>	<u>200,830</u>	<u>3</u>
<b>其他資產</b>						
1880	其他資產 - 其他	四(十六)及六	64,654	1	72,268	1
18XX	<b>其他資產合計</b>		<u>64,654</u>	<u>1</u>	<u>72,268</u>	<u>1</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 7,137,149</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,005,141</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101年及100年6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年6月30日			100年6月30日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	四(九)及六	\$	812,448	11	\$	781,460	11
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(九)		3,636	-		10,946	-
2120	應付票據			30,013	-		15,801	-
2140	應付帳款			968,855	14		1,027,985	15
2160	應付所得稅	四(十六)		120,560	2		183,766	3
2170	應付費用			687,067	10		613,896	9
2216	應付股利	四(十四)		147,777	2		351,108	5
2228	其他應付款 - 其他			35,976	-		66,716	1
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十)及六		71,113	1		90,309	1
2280	其他流動負債	四(十六)		51,646	1		24,286	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>2,929,091</u>	<u>41</u>		<u>3,166,273</u>	<u>45</u>
<b>長期負債</b>								
2420	長期借款	四(十)及六		288,015	4		149,213	2
24XX	<b>長期負債合計</b>			<u>288,015</u>	<u>4</u>		<u>149,213</u>	<u>2</u>
<b>各項準備</b>								
2510	土地增值稅準備	四(六)		11,598	-		11,598	-
25XX	<b>各項準備合計</b>			<u>11,598</u>	<u>-</u>		<u>11,598</u>	<u>-</u>
<b>其他負債</b>								
2810	應計退休金負債			1,092	-		492	-
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十六)		40,803	1		36,006	1
2888	其他負債 - 其他			2,578	-		-	-
28XX	<b>其他負債合計</b>			<u>44,473</u>	<u>1</u>		<u>36,498</u>	<u>1</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>3,273,177</u>	<u>46</u>		<u>3,363,582</u>	<u>48</u>
<b>股東權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	一及四(十二)		1,343,427	19		1,350,417	19
<b>資本公積</b>								
3211	普通股溢價	四(十三)		51,098	1		51,098	1
3213	轉換公司債溢價			624,227	9		627,741	9
3260	長期投資			6,034	-		6,034	-
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	四(十四)(十六)		620,547	9		605,039	9
3320	特別盈餘公積			92,528	1		156,539	2
3350	未分配盈餘			1,042,279	14		795,004	11
<b>股東權益其他調整項目</b>								
3420	累積換算調整數		(	98,924)	( 1 )	(	156,808)	( 2 )
3460	未實現重估增值	四(六)		3,599	-		3,599	-
361X	<b>母公司股東權益合計</b>			<u>3,684,815</u>	<u>52</u>		<u>3,438,663</u>	<u>49</u>
3610	少數股權			179,157	2		202,896	3
3XXX	<b>股東權益總計</b>			<u>3,863,972</u>	<u>54</u>		<u>3,641,559</u>	<u>52</u>
<b>重大承諾事項及或有負債</b>								
<b>負債及股東權益總計</b>		七	\$	<u>7,137,149</u>	<u>100</u>	\$	<u>7,005,141</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  
 廖阿甚、林億彰會計師民國101年8月24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及子公司

合併損益表

民國101年及100年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年上半年度		100年上半年度	
		金額	%	金額	%
<b>營業收入</b>					
4110		\$ 7,221,564	101	\$ 6,261,304	100
4170		( 15,698 )	-	( 17,985 )	-
4190	四(四)	( 30,857 )	( 1 )	( 19,617 )	-
4000		<u>7,175,009</u>	<u>100</u>	<u>6,223,702</u>	<u>100</u>
<b>營業成本</b>					
5110	四(五)(十八)	( 6,246,759 )	( 87 )	( 5,597,038 )	( 90 )
5910		<u>928,250</u>	<u>13</u>	<u>626,664</u>	<u>10</u>
<b>營業費用</b>					
6100	四(十八)	( 130,511 )	( 2 )	( 106,853 )	( 2 )
6200		( 243,283 )	( 3 )	( 248,544 )	( 4 )
6300		( 140,074 )	( 2 )	( 115,328 )	( 2 )
6000		( 513,868 )	( 7 )	( 470,725 )	( 8 )
6900		<u>414,382</u>	<u>6</u>	<u>155,939</u>	<u>2</u>
<b>營業外收入及利益</b>					
7110		8,465	-	4,761	-
7310	四(二)	28,326	-	4,167	-
7480	四(九)	47,534	1	40,620	1
7100		<u>84,325</u>	<u>1</u>	<u>49,548</u>	<u>1</u>
<b>營業外費用及損失</b>					
7510	四(六)	( 12,709 )	-	( 2,544 )	-
7560		( 21,567 )	-	( 21,088 )	-
7880	四(九)	( 27,266 )	( 1 )	( 24,430 )	( 1 )
7500		( 61,542 )	( 1 )	( 48,062 )	( 1 )
7900		437,165	6	157,425	2
8110	四(十六)	( 78,496 )	( 1 )	( 11,210 )	-
9600XX		<u>\$ 358,669</u>	<u>5</u>	<u>\$ 146,215</u>	<u>2</u>
<b>歸屬於：</b>					
9601		\$ 354,374	5	\$ 152,181	2
9602		4,295	-	( 5,966 )	-
		<u>\$ 358,669</u>	<u>5</u>	<u>\$ 146,215</u>	<u>2</u>
<b>普通股每股盈餘</b>					
<b>基本每股盈餘</b>					
9710	四(十七)	\$ 3.25	\$ 2.64	\$ 1.16	\$ 1.13
9740AA		0.03	0.03	( 0.04 )	( 0.04 )
9750		<u>\$ 3.28</u>	<u>\$ 2.67</u>	<u>\$ 1.12</u>	<u>\$ 1.09</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>					
9810		\$ 3.24	\$ 2.63	\$ 1.16	\$ 1.12
9840AA		0.03	0.03	( 0.04 )	( 0.04 )
9850		<u>\$ 3.27</u>	<u>\$ 2.66</u>	<u>\$ 1.12</u>	<u>\$ 1.08</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  
廖阿甚、林億彰會計師民國101年8月24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及子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國101年及100年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積			保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	未 實 現 估 值 增 值	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計	
	普 通 股 本 溢 價	轉 換 公 司 債 溢 價	長 期 投 資	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘							
<b>100 年 上 半 年 度</b>													
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年度盈餘提撥及分配(註1):													
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年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	152,181	-	-	-	-	( 5,966 )	146,215
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	( 982 )	-	-	-	-	( 982 )
未認列為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	-	-	-	4,313	-	-	-	4,313
少數股權股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 8,991 )	( 8,991 )
100年6月30日餘額	<u>\$ 1,350,417</u>	<u>\$ 51,098</u>	<u>\$ 627,741</u>	<u>\$ 6,034</u>	<u>\$ 605,039</u>	<u>\$ 156,539</u>	<u>\$ 795,004</u>	<u>(\$ 156,808)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,599</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 202,896</u>	<u>\$ 3,641,559</u>
<b>101 年 上 半 年 度</b>													
101年1月1日餘額	\$ 1,350,417	\$ 51,098	\$ 627,741	\$ 6,034	\$ 605,039	\$ 156,539	\$ 797,907	(\$ 77,488)	(\$ 18,639)	\$ 3,599	(\$ 5,881)	\$ 174,862	\$ 3,671,228
100年度盈餘提撥及分配(註2):													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	15,508	-	( 15,508 )	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	( 64,011 )	64,011	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	( 147,777 )	-	-	-	-	-	( 147,777 )
101年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	354,374	-	-	-	-	4,295	358,669
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 15,351 )	-	( 15,351 )
庫藏股註銷	( 6,990 )	-	( 3,514 )	-	-	-	( 10,728 )	-	-	-	21,232	-	-
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	( 21,436 )	-	-	-	-	( 21,436 )
未認列為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	-	-	-	18,639	-	-	-	18,639
101年6月30日餘額	<u>\$ 1,343,427</u>	<u>\$ 51,098</u>	<u>\$ 624,227</u>	<u>\$ 6,034</u>	<u>\$ 620,547</u>	<u>\$ 92,528</u>	<u>\$ 1,042,279</u>	<u>(\$ 98,924)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,599</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 179,157</u>	<u>\$ 3,863,972</u>

註1：董監酬勞\$7,000及員工紅利\$40,000已於損益表中扣除。  
 註2：董監酬勞\$3,000及員工紅利\$20,000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廖阿甚、林億彰會計師民國101年8月24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及子公司  
合併現金流量表  
 民國101年及100年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 358,669	\$ 146,215
調整項目		
折舊費用	233,429	204,356
各項攤提	37,567	40,215
呆帳費用提列(轉列收入)數	545 (	1,010 )
備抵銷貨退回及銷貨折讓提列數(迴轉數)	277	1,055
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	4,910	3,048
處分及報廢固定資產損失(利益)	3,835	22,037
固定資產轉列費用數	149	63
處分採權益法之長期股權投資損失(利益)	- (	269 )
金融資產未實現評價損失(利益)	( 28,326 ) (	4,167 )
金融負債未實現評價損失(利益)	7,021 (	1,327 )
非金融資產減損損失	17,179	-
遞延所得稅費用(利益)	8,518 (	35,614 )
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	37,958	39,528
應收票據	43,014	31,143
應收帳款	230,068	24,017
其他金融資產-流動	( 327,097 ) (	559 )
存貨	785,449	484,606
預付款項	29,616	51,964
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	( 3,983 )	1,468
應付票據	( 1,346 ) (	11,792 )
應付帳款	( 534,658 ) (	280,882 )
應付所得稅	38,690 (	34,224 )
應付費用	( 44,797 ) (	149,873 )
其他應付款-其他	( 13,609 )	12,963
其他流動負債	21,931 (	1,272 )
應計退休金負債	( 16 ) (	1,032 )
其他負債-其他	2,578	-
營業活動之淨現金流入	907,571	540,657

(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101年及100年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101年上半年度	100年上半年度
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他金融資產增減	\$ 3,557	(\$ 1,163)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	736	65
處分採權益法之長期股權投資價款	-	2,290
購置固定資產	( 161,698 )	( 492,547 )
處分固定資產價款	16,230	17,601
購置無形資產	( 1,243 )	( 6,159 )
其他資產增減	( 333 )	( 8,254 )
投資活動之淨現金流出	( 142,751 )	( 488,167 )
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款增減	( 229,888 )	343,161
償還長期借款	( 23,106 )	( 67,053 )
庫藏股買回成本	( 15,351 )	-
融資活動之淨現金(流出)流入	( 268,345 )	276,108
匯率影響數	( 6,220 )	( 4,378 )
合併個體變動影響數	-	2,560
本期現金及約當現金增加	490,255	326,780
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	\$ 1,206,368	\$ 1,373,203
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
1. 本期支付利息	\$ 10,171	\$ 7,280
減：資本化利息	( 32 )	( 1,679 )
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 10,139	\$ 5,601
2. 本期支付所得稅	\$ 22,709	\$ 77,110
<b>僅有部分現金收付之投資及融資活動</b>		
1. 購置固定資產	\$ 160,127	\$ 453,253
加：期初應付設備款(帳列其他應付款-其他)	30,905	65,807
減：期末應付設備款(帳列其他應付款-其他)	( 29,334 )	( 26,513 )
本期支付現金數	\$ 161,698	\$ 492,547
2. 現金股利	\$ 147,777	\$ 351,108
減：期末應付股利	( 147,777 )	( 351,108 )
本期支付現金數	\$ -	\$ -
<b>不影響現金流量之投資及融資活動</b>		
固定資產轉列無形資產	\$ -	\$ 743
固定資產轉列其他資產	419	480
	\$ 419	\$ 1,223

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
 廖阿甚、林億彰會計師民國101年8月24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及子公司  
合併財務報表附註  
民國101年及100年6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)本公司(原名大明實業股份有限公司)於民國76年7月20日奉准創立並自民國77年1月起開始營業，設立時資本額為\$45,000，民國87年7月1日吸收合併關係企業大安精密鑄造股份有限公司及明安企業有限公司，資本額增加為\$187,170，而截至民國101年6月30日止，本公司額定資本額為\$1,463,000(內含員工認股權憑證5,000仟股及可轉換公司債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6月30日止，本公司及子公司員工人數約分別為11,559人及10,497人。

(三)本公司股票於民國91年12月起在證券櫃檯買賣中心買賣。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」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 6月30日	100年 6月30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1

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 6月30日	100年 6月30日	
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1
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1
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	62.93	註2
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1
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1
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1
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1
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	100	100	註1

註1：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。

註2：該公司民國100年上半年度係依同期間經其他會計師查核之財務報表評價而得。

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。

#### (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，成本結轉按移動加權平均法計算。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

1. 電腦軟體及專門技術以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為3~5年。

2. 客戶關係及通路價值係因收購而取得，以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為5~10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之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

### (十八) 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。

### (二十一) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者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，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

## 三、會計變動之理由及其影響

### (一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對於本公司尚無重大影響。

### (二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動對於本公司尚無重大影響。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
現金：		
週轉金	\$ 1,798	\$ 3,170
支票存款	133	219
活期存款	776,168	700,565
定期存款	428,269	611,120
約當現金：		
附買回債券	-	58,129
	<u>\$ 1,206,368</u>	<u>\$ 1,373,203</u>

##### (二) 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>項 目</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
流動項目：		
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 15,052	\$ 14,472
可轉換公司債	8,023	2,551
上市(櫃)公司股票	20,575	19,560
衍生性金融商品		
信用連結結購型商品	20,000	-
股權連結型商品	3,132	3,011
遠期外匯合約	6,455	1,289
小計	73,237	40,883
交易目的金融資產評價調整	(11,395)	(7,684)
合計	<u>\$ 61,842</u>	<u>\$ 33,199</u>

1. 本公司及子公司於民國 101 年及 100 年上半年度認列之金融資產評價利益分別計 \$28,326 及 \$4,167。

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6月30日	100年6月30日
信用連結結構型商品：		
帳面價值	\$20,104	-
票面金額	20,000	-
約定利率	2.75%	-
合約到期日期	101.7.23	-
股權連結型商品：		
帳面價值	\$1,339	\$1,147
承作面額	USD 203仟元	USD 203仟元
合約金額	USD 105仟元	USD 105仟元
合約價格	51.70%	51.70%
遠期外匯合約：		
帳面價值	\$6,455	\$1,289
合約金額	EUR 3,184仟元	USD 19,700仟元
約定匯率	(USD/EUR)1.3243	28.70~28.95
結清日期	101.8.10	100.7.5~100.9.16

(三) 以成本衡量之金融資產

項 目	101年6月30日	100年6月30日
非流動項目：		
非上市(櫃)公司股票		
華南創業投資股份有限公司	\$ 183	\$ 365
數位電通基金投資有限公司	6,694	6,876
ASIA PACIFIC VENTURE INVEST L.P.	15,115	14,340
小計	21,992	21,581
累計減損-以成本衡量之金融資產	(4,725)	(4,483)
合計	\$ 17,267	\$ 17,098

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 101 年及 100 年 6 月 30 日止，累計認列之減損損失分別為\$4,725 及\$4,483。

(四) 應收帳款淨額

	101年6月30日	100年6月30日
應收帳款	\$ 1,658,849	\$ 1,460,593
減：備抵呆帳	(2,911)	(1,908)
備抵銷貨折讓	(965)	(1,833)
	\$ 1,654,973	\$ 1,456,852

(五) 存 貨

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
原 物 料	\$ 706,999	\$ 720,977
在 製 品	158,215	146,359
製 成 品	<u>286,273</u>	<u>287,095</u>
	1,151,487	1,154,431
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>( 78,683)</u>	<u>( 69,886)</u>
	<u>\$ 1,072,804</u>	<u>\$ 1,084,545</u>

本公司及子公司民國101年及100年上半年度當期認列之已出售成本及回升利益之金額分別為\$6,143,347、\$2,089及\$5,533,953、\$9,159。

## (六) 固定資產

資產名稱	101 年 6 月 30 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	1,341,388	-	1,341,388	( 458,818)	-	882,570
機器設備	1,811,085	-	1,811,085	( 934,137)	( 1,839)	875,109
水電設備	302,579	-	302,579	( 111,697)	-	190,882
運輸設備	5,607	-	5,607	( 2,184)	-	3,423
辦公設備	115,135	-	115,135	( 76,743)	( 88)	38,304
其他設備	441,227	-	441,227	( 230,797)	( 15,333)	195,097
未完工程及 預付設備款	48,689	-	48,689	-	-	48,689
	<u>\$ 4,207,409</u>	<u>\$ 20,845</u>	<u>\$ 4,228,254</u>	<u>(\$ 1,814,376)</u>	<u>(\$ 17,260)</u>	<u>\$ 2,396,618</u>

  

資產名稱	100 年 6 月 30 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	987,735	-	987,735	( 389,797)	( 2,092)	595,846
機器設備	1,691,486	-	1,691,486	( 764,339)	-	927,147
水電設備	230,153	-	230,153	( 89,241)	-	140,912
運輸設備	7,297	-	7,297	( 4,206)	-	3,091
辦公設備	116,555	-	116,555	( 70,784)	-	45,771
其他設備	471,842	-	471,842	( 246,331)	-	225,511
未完工程及 預付設備款	398,521	-	398,521	-	-	398,521
	<u>\$ 4,045,288</u>	<u>\$ 20,845</u>	<u>\$ 4,066,133</u>	<u>(\$ 1,564,698)</u>	<u>(\$ 2,092)</u>	<u>\$ 2,499,343</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 6 月 30 日止，帳列股東權益項下之未實現重估增值餘額均為 \$3,599。
2. 子公司明揚國際科技股份有限公司於民國 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 6 月 30 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 \$17,260。
4. 民國 101 年及 100 年上半年度利息資本化情形如下：

	101 年上半年度	100 年上半年度
利息資本化前之利息總額	\$ 12,741	\$ 4,223
利息資本化利息之金額	\$ 32	\$ 1,679
利息資本化利率	1.62%	1.24%

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

(七) 無形資產

	101 年上半年度				
	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	\$ -	\$ 64,251	\$ 75,676	\$ 32,204	\$ 172,131
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	-	1,243	-	-	1,243
本期處分	( 33,617)	( 8,763)	-	-	( 42,380)
- 成本減少					
本期攤銷提列	-	( 15,903)	( 14,188)	( 3,275)	( 33,366)
本期處分	33,617	8,763	-	-	42,380
- 累計攤銷減少					
101 年 6 月 30 日					
淨帳面價值	\$ -	\$ 49,591	\$ 61,488	\$ 28,929	\$ 140,008
101 年 6 月 30 日					
成本	\$ -	\$ 136,378	\$ 141,894	\$ 65,500	\$ 343,772
累計攤銷	-	( 86,787)	( 80,406)	( 36,571)	( 203,764)
淨帳面價值	\$ -	\$ 49,591	\$ 61,488	\$ 28,929	\$ 140,008

## 100年上半年度

	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	-	6,159	-	-	6,159
固定資產轉入	-	743	-	-	743
本期攤銷提列	( 3,362)	( 15,795)	( 14,189)	( 3,275)	( 36,621)
100年6月30日					
淨帳面價值	<u>\$ 561</u>	<u>\$ 74,924</u>	<u>\$ 89,866</u>	<u>\$ 35,479</u>	<u>\$ 200,830</u>
100年6月30日					
成本	\$ 33,617	\$ 147,865	\$ 141,894	\$ 65,500	\$ 388,876
累計攤銷	( 33,056)	( 72,941)	( 52,028)	( 30,021)	( \$ 188,046)
淨帳面價值	<u>\$ 561</u>	<u>\$ 74,924</u>	<u>\$ 89,866</u>	<u>\$ 35,479</u>	<u>\$ 200,830</u>

## (八) 短期借款

	101年6月30日	100年6月30日
信用狀借款	\$ 88,462	\$ 171,420
無擔保銀行借款	404,505	610,040
擔保銀行借款	319,481	-
	<u>\$ 812,448</u>	<u>\$ 781,460</u>
利率區間	<u>1.05%~4.56%</u>	<u>0.52%~3.10%</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	101年6月30日	100年6月30日
流動項目：		
交易目的金融負債		
融券交易	\$ -	\$ 10,806
衍生性金融商品		
遠期外匯合約	3,636	-
小計	3,636	10,806
交易目的金融負債評價調整	-	140
合計	<u>\$ 3,636</u>	<u>\$ 10,946</u>



1. 本公司於民國 101 年及 100 年上半年度認列之金融負債評價(損)益分別為 (\$7,021)及\$1,327。

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6月30日	100年6月30日
遠期外匯合約：		
帳面價值	\$3,636	-
合約金額	USD 19,300仟元	-
約定匯率	(RMB/USD)6.3270	-
	(NTD/USD)29.20~29.95	-
結清日期	101.7.3~101.8.28	-

(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6月30日	100年6月30日
台灣銀行— 高加分行	抵押借款	93.12.10~100.12.10	自民國94年3月起，每3個月為一期，共分28期，平均攤還本息。	\$ -	\$ 12,143
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。	24,293	42,297
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。	23,500	35,292
上海商業銀行— 高雄分行	抵押借款	97.11~102.10	自民國98年1月起，每3個月為一期，平均攤還本息。	5,573	9,289
上海商業銀行— 高雄分行	抵押借款	99.04~104.01	自民國99年4月起，每3個月為一期，平均攤還本息。	30,762	41,948
上海商業銀行— 高雄分行	信用借款	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	64,000
上海商業銀行— 國際金融業務 分行	抵押借款	97.7.18~100.7.15	自民國98年7月起，每12個月為一期，平均攤還本息。	-	27,364
中國信託商業銀行	抵押借款	95.12.14~100.12.14	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。	-	7,189
				359,128	239,522
減：一年內到期部分				( 71,113)	( 90,309)
				<u>\$ 288,015</u>	<u>\$ 149,213</u>
利率區間				<u>1.52%~1.64%</u>	<u>1.01%~3.67%</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。民國 101 年及 100 年上半年度，依本公司上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,797 及 \$1,885。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 \$60,564 及 \$62,812。
2. 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 101 年及 100 年上半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 \$16,038 及 \$16,263。
3. 子公司明安運動器材(東莞)有限公司、明安複合材料科技(常熟)有限公司、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

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 6 月 30 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 5,000 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百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (十四) 保留盈餘

1. 依公司章程規定，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，但法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限。(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。

2. 本公司股利政策如下：本公司為永續經營與增加獲利，採取剩餘股利政策。
3. 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百分之二十五之部分為限。
4. 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。
5. 本公司於民國 101 年 5 月 25 日及民國 100 年 5 月 24 日經股東會決議通過民國 100 年度及 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>	

6. 民國 100 年度員工紅利及董監酬勞分配情形與財務報表估列之金額一致。民國 99 年度員工紅利與財務報表認列之金額一致，董監酬勞 \$7,000 與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。
7. 本公司民國 101 年及 100 年上半年度員工紅利估列金額分別為 \$15,000 及 \$10,000；董監酬勞估列金額分別為 \$3,000 及 \$3,750，係符合公司章程之規定。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動列為實際分配年度之損益。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。

(十五) 庫藏股票

1. 民國101年及民國100年上半年度庫藏股票數量變動情形如下：

101年1月1日至6月30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年上半年度：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。
- 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。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	101年上半年度	100年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 107,654	\$ 54,170
依稅法規定調整之所得稅影響數	16,939	(41,714)
免稅所得影響數	(569)	(275)
投資抵減之所得稅影響數	-	(2,877)
備抵評價之所得稅影響數	(2,488)	4,592
未分配盈餘加徵10%所得稅	5,581	4,445
以前年度所得稅高估數	(48,621)	(7,131)
所得稅費用	78,496	11,210
遞延所得稅淨變動數	(8,518)	35,614
應付以前年度所得稅	22,074	153,797
以前年度所得稅高估數	48,621	7,131
暫繳及扣繳稅款	(20,113)	(23,986)
應付所得稅	\$ 120,560	\$ 183,766

2. 民國101年及100年6月30日之遞延所得稅資產及負債：

	101年6月30日	100年6月30日
遞延所得稅資產－流動	\$ 9,074	\$ 6,846
遞延所得稅資產－非流動	26,534	-
遞延所得稅負債－流動	( 59)	-
遞延所得稅負債－非流動	( 40,803)	( 36,006)
遞延所得稅資產備抵評價	( 22,853)	-
	<u>(\$ 28,107)</u>	<u>(\$ 29,160)</u>

3. 民國101年及100年6月30日因暫時性差異及投資抵減等而產生之各項遞延所得稅資產及負債明細如下：

項 目	101年6月30日		100年6月30日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	17,728	\$ 3,014	10,386	\$ 1,766
未實現兌換損(益)	( 14,563)	( 2,476)	15,029	2,555
其他	3,635	618	( 1,056)	( 180)
虧損扣抵	22,000	3,740		
投資抵減		4,119		2,705
		<u>\$ 9,015</u>		<u>\$ 6,846</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
投資損益認列之差異	(\$ 241,397)	(\$ 41,037)	(\$ 212,758)	(\$ 36,169)
其他	1,977	336	958	163
虧損扣抵	92,056	26,432		-
備抵評價		( 22,853)		-
		<u>(\$ 37,122)</u>		<u>(\$ 36,006)</u>

4. 民國101年6月30日，本公司及子公司依據促進產業升級條例規定，可享有之投資抵減明細：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
機器設備	\$ 13,432	\$ 4,060	104年
國內技術	900	59	103年

5. 截至民國100年6月30日止，本公司及子公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況如下：

發生年度	申報數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後扣抵年度
100	\$ 199,881	\$ 33,980	\$ 30,605	110

6. 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。

7. 未分配盈餘相關資訊

	101年6月30日	100年6月30日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	1,042,279	795,004
合計	<u>\$ 1,042,279</u>	<u>\$ 795,004</u>

8. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$166,414及\$205,302，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為 21.14%。

(十七) 普通股每股盈餘

	101年上半年度				
	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
<b>基本每股盈餘</b>					
合併淨損益	\$ 437,165	\$ 354,374	134,435	\$ 3.25	\$ 2.64
少數股權	4,295	4,295		0.03	0.03
合併總損益	<u>\$ 441,460</u>	<u>\$ 358,669</u>		<u>\$ 3.28</u>	<u>\$ 2.67</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	431		
<b>稀釋每股盈餘</b>					
合併淨損益加潛在普通股之影響	\$ 437,165	\$ 354,374		\$ 3.24	\$ 2.63
少數股權	4,295	4,295		0.03	0.03
合併總損益加潛在普通股之影響	<u>\$ 441,460</u>	<u>\$ 358,669</u>	<u>134,866</u>	<u>\$ 3.27</u>	<u>\$ 2.66</u>
	100年上半年度				
	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
<b>基本每股盈餘</b>					
合併淨損益	\$ 157,425	\$ 152,181	135,042	\$ 1.16	\$ 1.13
少數股權	( 5,966)	( 5,966)		( 0.04)	( 0.04)
合併總損益	<u>\$ 151,459</u>	<u>\$ 146,215</u>		<u>\$ 1.12</u>	<u>\$ 1.09</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	243		
<b>稀釋每股盈餘</b>					
合併淨損益加潛在普通股之影響	\$ 157,425	\$ 152,181		\$ 1.16	\$ 1.12
少數股權	( 5,966)	( 5,966)		( 0.04)	( 0.04)
合併總損益加潛在普通股之影響	<u>\$ 151,459</u>	<u>\$ 146,215</u>	<u>135,285</u>	<u>\$ 1.12</u>	<u>\$ 1.08</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	101 年 上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用	\$ 1,187,670	\$ 213,410	\$ 1,401,080
薪資費用	1,084,542	186,236	1,270,778
勞健保費用	68,182	12,669	80,851
退休金費用	10,692	7,143	17,835
其他用人費用	24,254	7,362	31,616
折舊費用	202,623	30,806	233,429
攤銷費用	2,766	34,801	37,567

功能別 性質別	100 年 上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用	\$ 932,766	\$ 185,399	\$ 1,118,165
薪資費用	843,651	157,506	1,001,157
勞健保費用	50,962	12,298	63,260
退休金費用	10,751	7,397	18,148
其他用人費用	27,402	8,198	35,600
折舊費用	170,041	34,315	204,356
攤銷費用	2,472	37,743	40,215

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6月30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6月30日	100年6月30日	擔保用途
土地	\$ 99,542	\$ 99,542	短、長期借款
房屋及建築—淨額	163,051	178,762	短、長期借款
機器設備—淨額	153,416	203,663	短、長期借款
辦公設備—淨額	13	586	長期借款
其他設備—淨額	25,611	35,996	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
受限制存款 (帳列其他金融資產-流動)	311,945	57,360	短期借款保證金及背書保證金
	<u>\$ 755,387</u>	<u>\$ 576,082</u>	



## 七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，已開立尚未使用之信用狀餘額，折合新台幣分別約為 \$ 63,250 及 \$ 145,706。
- (二)截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，已簽訂之合約總價款分別為 \$53,224 及 \$ 355,194，尚未付款各約為 \$29,264 及 \$77,220。
- (三)子公司明揚國際科技股份有限公司(以下簡稱明揚公司)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 7 月至民國 106 年 6 月)應付租金如下：

<u>年</u>	<u>度</u>	<u>應 付 租 金</u>	<u>金 額</u>
101.7.1~102.6.30		\$	4,752
102.7.1~103.6.30			4,752
103.7.1~104.6.30			4,752
104.7.1~105.6.30			4,752
105.7.1~106.6.30			4,752
		<u>\$</u>	<u>23,760</u>

3.民國 106 年 7 月起至民國 109 年 4 月止，應付租金總額為 \$13,174，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 \$12,015。

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對股東權益產生重大影響。

## 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

	101 年 6 月 30 日			100 年 6 月 30 日		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值	帳面價值	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	\$ 3,233,142	\$ -	\$3,233,142	\$ 2,977,352	\$ -	\$ 2,977,352
交易目的金融資產						
受益憑證	8,883	8,883	-	10,494	10,494	-
可轉換公司債	7,502	7,502	-	2,509	2,509	-
上市(櫃)公司股票	17,559	17,559	-	17,760	17,760	-
以成本衡量之金融資產	17,267	-	-	17,098	-	-
存出保證金	5,852	-	5,775	4,185	-	4,133
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	2,753,249	-	2,753,249	2,947,275	-	2,947,275
交易目的金融負債-融券交易	-	-	-	10,946	10,946	-
長期借款	288,015	-	288,015	149,213	-	149,213
<u>衍生性金融商品</u>						
資產						
信用連結結構型商品	20,104	-	20,104	-	-	-
股權連結型商品	1,339	-	1,339	1,147	-	1,147
遠期外匯合約	6,455	-	6,455	1,289	-	1,289
負債						
遠期外匯合約	3,636	-	3,636	-	-	-

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、應付股利、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 及 100 年上半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\$7,601 及\$4,730；利息費用總額分別為\$12,709 及\$2,544。

#### (三) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$1,171,576 及\$1,020,982。

#### (四) 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。

## (五) 重大財務風險資訊

### 1. 市場風險

#### (1) 匯率風險

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

(外幣：功能性貨幣)	101年6月30日		100年6月30日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<b>金融資產</b>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 64,717	29.83	\$ 54,393	28.68
人民幣：新台幣	9,046	4.602	1	4.3730
越南盾：美金	11,625,549	0.0001	990,282	0.0001
<b>金融負債</b>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 20,537	29.93	\$ 21,830	28.78
日圓：新台幣	42,712	0.3774	42,378	0.3593
美金：人民幣	14,581	6.7909	11,993	6.7436
日圓：人民幣	-	-	9,902	0.8068
日圓：美金	-	-	334	0.01238

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

本公司及子公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險為其帳面價值。

#### (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%，每年將增加本公司現金流出為\$11,716。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

茲就民國 101 年度上半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) CORPORATION LTD.	其他應收款 —關係人	\$ 74,575	\$ -	1.5	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 368,481	\$ 1,473,925	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	59,660	59,660	1.5	2	-	營運週轉	-	無	-	368,481	1,473,925	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	25,356	25,356	1.5	2	-	營運週轉	-	無	-	30,293	121,174	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 101 年 6 月 30 日止對關係人「實際撥貸金額」為 \$0。

註 5：期末餘額係「董事會通過之額度」，而截至民國 101 年 6 月 30 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 10% 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 40% 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	\$ 1,473,925	\$ 59,860	\$ 59,860	\$ -	1.62	\$ 1,473,925	註1、註4 註5、註6 註8
0	明安國際企業股份有限公司	FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED	註2	1,473,925	59,860	59,860	-	1.62	1,473,925	註1、註4 註5、註6 註8
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	1,473,925	89,790	59,860	-	1.62	1,473,925	註1、註4 註5、註7 註8

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 29.93 換算之。

註 7：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 29.93 換算之。

註 8：期末背書保證餘額為美金 2,000 仟元，依報告日之美金匯率 29.93 換算之。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券			帳列科目	期		末		備註
	種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係		股數或單位數	帳面金額	持股比例	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	—	\$ 2,088	
		台灣航業股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	56,000	1,906	—	1,731	
		和桐化學股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	123,200	2,006	—	2,033	
		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	67,589	2,202	—	2,107	
	可轉換公司債	成霖二可轉債	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	50,000	5,472	—	5,200	
		農林可轉債等(註1)	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	22,000	2,551	—	2,302	
	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	—	20,104	
				小計		37,103		\$ 35,565	
				交易目的金融資產評價調整		(1,538)		\$ 35,565	
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	\$ 179,147	100	\$ 179,147	註2
		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	4,584,815	705,492	100	711,078	
		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	14,000,000	292,760	100	293,688	註2
		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	158,822	100	158,822	註2
		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	304,090	62.93	304,090	註2
		富國際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	302,936	100	302,936	註2
						\$1,943,247		\$1,949,761	
	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	191,462	\$ 183	10.60	註3		



持有之公司	有價證券		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				
	種類	有價證券名稱			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	\$ 15,034	—	\$ 8,874	
	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	-	3,132	—	1,339	
				小計		18,166		<u>\$ 10,213</u>	
				交易目的金融資產評價調整		( 7,953)			
						<u>\$ 10,213</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	\$ 3,446	100	\$ 3,446	註2 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	97,583	100	97,583	註2
						<u>\$ 101,029</u>		<u>\$ 101,029</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	\$ 1,969	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>\$ 17,084</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	<u>\$ 709,681</u>	100	<u>\$ 709,681</u>	
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	<u>\$ 172,430</u>	100	<u>\$ 172,430</u>	註2
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	\$ 18	—	\$ 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	87,225	11,495	—	9,600	
				小計		11,513		<u>\$ 9,609</u>	
				交易目的金融資產評價調整		( 1,904)			
						<u>\$ 9,609</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	<u>\$ 29,291</u>	100	<u>\$ 29,291</u>	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自編未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				備註
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	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	估總應收(付)帳款之比率	
明安國際企業股份有限公司	明安運動器材(東莞)有限公司	孫公司	進貨	\$ 4,272,265	90	註1	註1	註1	(\$227,994)	(52)	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	420,596	9	註1	註1	註1	19,334	73	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	( 4,272,265)	(100)	註3	註3	註3	227,994	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	( 420,596)	(99)	註3	註3	註3	( 19,334)	(100)	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	( 707,003)	(100)	註4	註4	註4	7,437	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	707,003	91	註5	註5	註5	( 7,437)	(37)	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：該公司代富國運動(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	
					金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
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	\$ 227,994	-	\$ -	-	\$ 227,994	\$ -

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)，轉投資事業相關衍生性商品交易資訊詳下說明。

a. UBS 3y USD VIETNAM ACCESS 股權連結型商品

子公司 ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD. 向元大資產管理有限公司等購入以投資為目的之 UBS 3y USD VIETNAM ACCESS 股權連結型商品，帳列「公平價值變動列入損益之金融資產-流動」項下，民國 101 年 6 月 30 日帳面金額為 \$1,339，所認列之金融資產評價利益為 157，係依所連結越南證交所指數為基準十大成分股股價為商品之價值，主要約定條款為若於出售前，若所連結之成分股股價大跌，則投資人將可能損失投入之本金。

b. 遠期外匯合約

- (1) 子公司明揚國際科技股份有限公司向上海銀行承作遠期外匯合約，相關之合約金額為美金 2,100 仟元，帳列「公平價值變動列入損益之金融負債-流動」項下，截至民國 101 年 6 月 30 日相關認列之金額為 \$346，所認列之金融負債評價損失為 \$1,180，主要風險為遠期外匯合約之公平市價隨市場匯率波動而改變，惟明揚國際科技股份有限公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間相當，可將市場風險相抵銷。
- (2) 子公司富國國際科技股份有限公司向上海銀行承作遠期外匯合約，相關之合約金額為美金 700 仟元，帳列「公平價值變動列入損益之金融負債-流動」項下，截至民國 101 年 6 月 30 日相關認列之金額為 \$45，所認列之金融負債評價利益為 \$387，主要風險為遠期外匯合約之公平市價隨市場匯率波動而改變，惟富國國際科技股份有限公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間相當，可將市場風險相抵銷。
- (3) 孫公司明安運動器材(東莞)有限公司向工商銀行及中信銀行承作遠期外匯合約，相關之合約金額為歐元 3,184 仟元及美金 3,000 仟元，分別帳列「公平價值變動列入損益之金融資產-流動」及「公平價值變動列入損益之金融負債-流動」項下，截至民國 101 年 6 月 30 日相關認列之金額分別為 \$6,455 及 \$181，所認列之金融資產評價利益及金融負債評價損失分別為 \$14,379 及 \$179，主要風險為遠期外匯合約之公平市價隨市場匯率波動而改變，惟明安運動器材(東莞)有限公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間相當，可將市場風險相抵銷。

(二) 轉投資事業相關資訊

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	179,147	新台幣	498	新台幣	498	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	4,584,815	100	新台幣	705,492	新台幣	93,434	新台幣	92,744	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	447,331	新台幣	359,056	14,000,000	100	新台幣	292,760	新台幣	45,881	新台幣	45,089	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	196,718	6,200,000	100	新台幣	158,822	新台幣(	19,854)	新台幣(	19,854)	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	304,090	新台幣	11,587	新台幣	7,291	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	302,936	新台幣	12,073	新台幣	12,073	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	3,446	新台幣(	347)	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	97,583	新台幣	9,603	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	709,681	新台幣	93,450	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	172,430	新台幣(	12,752)	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	33,370	-	100	新台幣	29,291	新台幣(	101)	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 101 年上半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 台灣匯出累 投資金額		本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 投資收益	備註
				積投資金額	匯出	匯出	收回						
Advanced Group International (BVI) Co., Ltd. :													
明安運動器材(東莞)有限公司	從事碳纖維預浸材料及體育用品之生產及銷售業務	\$ 149,446	註1	\$ 149,434	\$ -	\$ -	\$ 149,434	100	\$ 93,450	\$ 709,681	\$ 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	( 347)	3,446	-	註3、註4 註10	
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	9,603	97,583	-	註3、註5 註10	
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	( 12,752)	172,430	-	註3、註6	
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	\$ 439,784	\$ 2,210,888	註7、註8、註9、註11									

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：係依據台灣母公司會計師查核之財務報表認列投資損益。

註 3：係依據被投資公司自結財務報表認列投資收益。

註 4：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 5：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 6：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 7：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 8：經濟部投審會核准投資金額為美元 14,743 仟元，係以資產負債表日之美元匯率 29.83 換算之。

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

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

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

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項：

(1) 進 貨

<u>第三地區事業名稱</u>	<u>大陸投資公司名稱</u>	<u>101年1月1日 至6月30日</u>
-	明安運動器材(東莞)有限公司	<u>\$ 4,272,265</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>101年6月30日</u>
-	明安運動器材(東莞)有限公司	<u>\$ 227,994</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101年上半年度

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 1 1	進貨 進貨 應付帳款	\$ 420,596 4,272,265 227,994	依雙方約定辦理 依雙方約定辦理 依雙方約定辦理	6% 60% 3%
1	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.	明安國際企業股份有限公司	2	銷貨	420,596	依雙方約定辦理	6%
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 2	銷貨 應收帳款	4,272,265 227,994	依雙方約定辦理 依雙方約定辦理	60% 3%
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	707,003	依雙方約定辦理	10%
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	707,003	依雙方約定辦理	10%

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年上半年度

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	明安運動器材(東莞)有限公司	1	進貨	\$ 4,253,869	依雙方約定辦理	68%
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	4,253,869	依雙方約定辦理	68%
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	3	銷貨	578,168	依雙方約定辦理	9%
3	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	578,168	依雙方約定辦理	9%

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。



## 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

依前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	刻正辦理中
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	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	刻正辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及	刻正辦理中

### （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	-	49,503	49,503	(1)、(2)及(3)
其他資產	7,612,381	( 4,736)	7,607,645	
資產總計	7,620,947	36,201	7,657,148	
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	19,314	47,469	(1)及(3)
其他負債	3,148,587	98	3,148,685	
負債總計	3,949,719	67,624	4,017,343	
股本	1,350,417	-	1,350,417	
資本公積	684,873	-	684,873	
保留盈餘	1,559,485	(123,627)	1,435,858	(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	( 31,423)	3,639,805	

2. 民國 101 年 6 月 30 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	\$ 9,074	(\$ 9,074)	\$ -	(1)
遞延所得稅資產-非流動	3,681	51,417	55,098	(1)、(2)及(3)
其他	7,124,394	( 4,736)	7,119,658	
資產總計	7,137,149	37,607	7,174,756	
應付費用	687,067	29,224	716,291	(2)
土地增值稅準備	11,598	( 11,598)	-	(1)
應計退休金負債	1,092	50,016	51,108	(3)
遞延所得稅負債-非流動	40,803	14,375	55,178	(1)及(3)
其他	2,532,617	39	2,532,656	(1)
負債總計	3,273,177	82,056	3,355,233	
股本	1,343,427	-	1,343,427	
資本公積	681,359	-	681,359	
保留盈餘	1,755,354	( 118,028)	1,637,326	(2)、(3)、(4)及(5)
累積換算調整數	( 98,924)	77,488	( 21,436)	(三)5
未實現重估增值	3,599	( 3,599)	-	(4)
少數股權	179,157	( 310)	178,847	(5)
股東權益總計	3,863,972	( 44,449)	3,819,523	

3. 民國 101 年上半年度損益之重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$7,175,009	\$ -	\$7,175,009	
銷貨成本	( 6,246,759)	-	( 6,246,759)	
營業費用	( 513,868)	( 791)	( 514,659)	(2)
營業外收益及費損	22,783	-	22,783	
所得稅費用	( 78,496)	6,404	( 72,092)	
稅後淨利	358,669	5,613	364,282	(2)
歸屬於：				
母公司	354,374	5,599	359,973	
非控制權	4,295	14	4,309	
合併總損益	358,669	5,613	364,282	

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. 依我國現行會計準則規定，企業編製財務報表時，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應相互抵銷，僅列示其淨額；非流動遞延所得稅負債及資產亦同。惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。
- D. 本公司因上述準則差異分別調節如下：
  - a. 於民國 101 年 1 月 1 日將表列於流動資產項下之遞延所得稅資產 \$8,566 分別轉列於非流動資產 \$11,455 及非流動負債 \$2,889；將表列於非流動負債項下之遞延所得稅負債 (\$4,588) 轉列於非流動資產項下。
  - b. 於民國 101 年 6 月 30 日將表列於流動資產項下之遞延所得稅資產 \$9,074 分別轉列於非流動資產 \$11,550 及非流動負債 \$2,476；將表列於流動負債項下之遞延所得稅負債 \$59 轉列於非流動資產 \$7 及非流動負債 \$66。
  - c. 於民國 101 年 1 月 1 日及 101 年 6 月 30 日將土地增值稅準備 \$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民國 101 年 1 月 1 日及 6 月 30 日調減保留盈餘 \$22,620；調增應付費用分別為 \$28,433 及 \$29,224；遞延所得稅資產分別為 \$5,813 及 \$6,064。民國 101 年上半年度調增營業費用 \$791，並調減所得稅 \$251。

## (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民國 101 年 1 月 1 日及 6 月 30 日調增應計退休金負債 \$50,016 及遞延所得稅資產 \$8,502，並調減保留盈餘 \$41,514。

#### (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於民國 101 年 1 月 1 日及 6 月 30 日分別調減其保留盈餘 \$874 及 \$838，故依持股比例分別減少數股權 \$324 及 \$310。

#### (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。

(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。