

明安國際企業股份有限公司
合併財務報告
民國 101 及 100 年度前三季
(股票代碼 8938)

公司地址：高雄市小港區中林路 26 號
電 話：(07)872-1410

明安國際企業股份有限公司
民國101及100年度前三季合併財務報告
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	不適用
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 37
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 23
	(五) 關係人交易	23
	(六) 抵(質)押之資產	24
	(七) 重大承諾事項及或有事項	24 ~ 25
	(八) 重大之災害損失	25
	(九) 重大之期後事項	25

項	目	頁	次
(十)	其他	26	~ 29
(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	~ 37

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12001907 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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 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，並未依照中華民國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 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱，此等公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,212,947 仟元及 2,251,636 仟元、負債總額分別為新台幣 882,593 仟元及 879,212 仟元，民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 1,831,354 仟元及 1,411,232 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 34%、33%、20%及 36%、33%、18%。

依本會計師核閱結果，除上段所述部份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做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。

如合併財務報表附註三(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 1 0 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9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	資	產	附註	101年9月30日		100年9月30日	
				金	額 %	金	額 %
流動資產							
1100	現金及約當現金		四(一)	\$ 1,139,140	18	\$ 812,848	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			41,243	1	85,233	1
1120	應收票據淨額			34,059	1	68,826	1
1140	應收帳款淨額		四(四)	1,200,687	18	1,030,625	16
1190	其他金融資產 - 流動		六	57,130	1	128,784	2
120X	存貨		四(五)	1,330,352	20	1,182,585	19
1260	預付款項			138,849	2	157,298	3
1286	遞延所得稅資產 - 流動			15,975	-	1,266	-
11XX	流動資產合計			<u>3,957,435</u>	<u>61</u>	<u>3,467,465</u>	<u>55</u>
基金及投資							
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動		四(三)				
	流動			17,267	-	18,120	-
14XX	基金及投資合計			<u>17,267</u>	<u>-</u>	<u>18,120</u>	<u>-</u>
固定資產							
成本							
1501	土地			141,699	2	141,699	2
1521	房屋及建築			1,326,862	20	1,040,004	17
1531	機器設備			1,807,444	28	1,745,675	28
1541	水電設備			301,792	5	242,585	4
1551	運輸設備			5,449	-	8,896	-
1561	辦公設備			107,372	2	123,021	2
1681	其他設備			447,134	7	453,587	7
15X8	重估增值			20,845	-	20,845	-
15XY	成本及重估增值			<u>4,158,597</u>	<u>64</u>	<u>3,776,312</u>	<u>60</u>
15X9	減：累計折舊			(1,866,885)	(29)	(1,622,289)	(26)
1599	減：累計減損			(15,669)	-	(2,092)	-
1670	未完工程及預付設備款			51,288	1	400,943	7
15XX	固定資產淨額			<u>2,327,331</u>	<u>36</u>	<u>2,552,874</u>	<u>41</u>
無形資產							
1780	其他無形資產		四(七)	123,825	2	185,881	3
17XX	無形資產合計			<u>123,825</u>	<u>2</u>	<u>185,881</u>	<u>3</u>
其他資產							
1888	其他資產 - 其他		六	64,698	1	76,204	1
18XX	其他資產合計			<u>64,698</u>	<u>1</u>	<u>76,204</u>	<u>1</u>
1XXX	資產總計			<u>\$ 6,490,556</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,300,544</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9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年9月30日		100年9月30日					
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2100	短期借款	四(八)及六	\$	538,352	8	\$	948,635	15		
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(九)		1,110	-		21,623	-		
2120	應付票據			26,919	1		13,711	-		
2140	應付帳款			917,267	14		776,599	12		
2160	應付所得稅			104,135	2		68,157	1		
2170	應付費用			658,192	10		547,027	9		
2228	其他應付款 - 其他			28,128	1		24,354	-		
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十)及六		84,592	1		51,240	1		
2280	其他流動負債			21,296	-		26,355	1		
21XX	流動負債合計			<u>2,379,991</u>	<u>37</u>		<u>2,477,701</u>	<u>39</u>		
長期負債										
2420	長期借款	四(十)及六		263,632	4		137,709	2		
24XX	長期負債合計			<u>263,632</u>	<u>4</u>		<u>137,709</u>	<u>2</u>		
各項準備										
2510	土地增值稅準備	四(六)		11,598	-		11,598	-		
25XX	各項準備合計			<u>11,598</u>	<u>-</u>		<u>11,598</u>	<u>-</u>		
其他負債										
2810	應計退休金負債			1,092	-		486	-		
2860	遞延所得稅負債 - 非流動			36,991	1		30,328	1		
2888	其他負債 - 其他			4,661	-		-	-		
28XX	其他負債合計			<u>42,744</u>	<u>1</u>		<u>30,814</u>	<u>1</u>		
2XXX	負債總計			<u>2,697,965</u>	<u>42</u>		<u>2,657,822</u>	<u>42</u>		
股東權益										
股本										
3110	普通股股本	一及四(十一)		1,343,427	21		1,350,417	21		
資本公積										
3211	普通股溢價	四(十二)		51,098	1		51,098	1		
3213	轉換公司債轉換溢價			624,227	10		627,741	10		
3260	長期投資			6,034	-		6,034	-		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	四(十三)		620,547	10		605,039	10		
3320	特別盈餘公積			92,528	1		156,539	2		
3350	未分配盈餘			998,626	15		734,408	12		
股東權益其他調整項目										
3420	累積換算調整數		(123,626)	(2)	(76,376)	(1)
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>3,616,460</u>	<u>56</u>		<u>3,458,499</u>	<u>55</u>		
3610	少數股權			176,131	2		184,223	3		
3XXX	股東權益總計			<u>3,792,591</u>	<u>58</u>		<u>3,642,722</u>	<u>58</u>		
重大承諾事項及或有負債										
負債及股東權益總計										
		七	\$	<u>6,490,556</u>	<u>100</u>	\$	<u>6,300,544</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10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9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年1月1日至9月30日			100年1月1日至9月30日			
		金	額	%	金	額	%	
營業收入								
4110		\$	9,176,091	101	\$	7,926,105	101	
4170		(	33,612)	-	(	24,183)	-
4190	四(四)	(	38,187)	(1)	(	30,027)	(1)
4000			<u>9,104,292</u>	<u>100</u>		<u>7,871,895</u>	<u>100</u>	
營業成本								
5110	四(五)	(	8,032,555)	(88)	(	7,247,433)	(92)
5910			<u>1,071,737</u>	<u>12</u>		<u>624,462</u>	<u>8</u>	
營業費用								
6100		(	169,129)	(2)	(	149,544)	(2)
6200		(	367,216)	(4)	(	360,074)	(5)
6300		(	220,338)	(3)	(	171,232)	(2)
6000		(	<u>756,683)</u>	<u>(9)</u>	(	<u>680,850)</u>	<u>(9)</u>
6900			<u>315,054</u>	<u>3</u>	(	<u>56,388)</u>	<u>(1)</u>
營業淨利(損)								
營業外收入及利益								
7110			12,106	-		8,354	-	
7160			-	-		52,286	1	
7310	四(二)		40,844	1		-	-	
7480			<u>105,215</u>	<u>1</u>		<u>82,575</u>	<u>1</u>	
7100			<u>158,165</u>	<u>2</u>		<u>143,215</u>	<u>2</u>	
營業外費用及損失								
7510	四(六)	(	16,531)	-	(	4,060)	-
7560		(	38,884)	(1)		-	-
7880	四(二)(九)	(	30,187)	-	(	76,638)	(1)
7500		(	<u>85,602)</u>	<u>(1)</u>	(	<u>80,698)</u>	<u>(1)</u>
7900			387,617	4		6,129	-	
8110		(	<u>75,627)</u>	<u>(1)</u>		<u>60,819</u>	<u>1</u>
9600XX		\$	<u>311,990</u>	<u>3</u>	\$	<u>66,948</u>	<u>1</u>	
歸屬於：								
9601		\$	310,721	3	\$	91,585	1	
9602			<u>1,269</u>	<u>-</u>	(	<u>24,637)</u>	<u>-</u>
		\$	<u>311,990</u>	<u>3</u>	\$	<u>66,948</u>	<u>1</u>	
基本每股盈餘								
9710	四(十五)	\$	2.87	\$	2.31	\$	0.23	
9740AA			<u>0.01</u>	<u>0.01</u>	(<u>0.18)</u>	(<u>0.18)</u>
9750		\$	<u>2.88</u>	\$	<u>2.32</u>	\$	<u>0.05</u>	
稀釋每股盈餘								
9810		\$	2.86	\$	2.30	\$	0.23	
9840AA			<u>0.01</u>	<u>0.01</u>	(<u>0.18)</u>	(<u>0.18)</u>
9850		\$	<u>2.87</u>	\$	<u>2.31</u>	\$	<u>0.05</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10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9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101年1月1日 至9月30日	100年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 311,990	\$ 66,948
調整項目		
折舊費用	352,019	262,416
各項攤提	56,286	59,597
呆帳費用提列(轉列收入)數	1,644 (	1,139)
備抵銷貨退回及銷貨折讓提列(迴轉)數	1,483 (	359)
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	7,834	7,096
處分及報廢固定資產損失(利益)	7,073	22,004
固定資產轉列費用數	61	96
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)	(40,844)	460
金融負債未實現評價損失(利益)	7,463	25,558
非金融資產減損損失	15,952	-
遞延所得稅費用(利益)	(1,844 ) (	31,849)
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	70,590 (	15,882)
應收票據	32,841	7,026
應收帳款	682,049	451,801
其他金融資產-流動	(36,065 ) (	36,543)
存貨	506,899	432,020
預付款項	30,991	11,750
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	(8,216 ) (	5,305)
應付票據	(4,440 ) (	13,909)
應付帳款	(572,009 ) (	569,960)
應付所得稅	22,413 (	149,339)
應付費用	(64,722 ) (	241,730)
其他應付款-其他	(17,977 ) (	13,690)
其他流動負債	(8,347 ) (	1,389)
應計退休金負債	(16 ) (	1,038)
其他負債-其他	4,661	-
營業活動之淨現金流入	<u>1,357,769</u>	<u>264,371</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9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101年1月1日 至9月30日	100年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
其他金融資產-流動增減	\$ 2,411	(\$ 1,240)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	736	65
處分採權法之長期股權投資價款	-	2,290
購置固定資產	(247,136)	(537,046)
處分固定資產價款	24,900	34,450
購置無形資產	(1,738)	(8,565)
其他資產增減	(3,934)	(10,068)
投資活動之淨現金流出	(224,761)	(520,114)
融資活動之現金流量		
短期借款增減	(501,369)	502,246
舉借長期借款	-	64,000
償還長期借款	(34,010)	(182,873)
發放現金股利	(147,777)	(351,108)
少數股權變動	-	(6,970)
庫藏股買回成本	(15,351)	-
融資活動之淨現金(流出)流入	(698,507)	25,295
匯率影響數	(11,474)	(5,687)
合併個體變動淨影響數	-	2,560
本期現金及約當現金增加(減少)	423,027	(233,575)
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	\$ 1,139,140	\$ 812,848
不影響現金流量之投資及融資活動		
1. 本期支付利息	\$ 17,108	\$ 10,043
減：資本化利息	(55)	(2,952)
不含利息資本化之本期支付利息	\$ 17,053	\$ 7,091
2. 本期支付所得稅	\$ 71,670	\$ 119,067
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 242,164	\$ 495,540
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)	(25,933)	(24,301)
本期支付現金數	\$ 247,136	\$ 537,046
不影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產轉列無形資產	\$ -	\$ 743
固定資產轉列其他資產	419	480
無形資產轉列預付款項	127	-
	\$ 546	\$ 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10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9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)本公司(原名大明實業股份有限公司)於民國76年7月20日奉准創立並自民國77年1月起開始營業，設立時資本額為\$45,000，民國87年7月1日吸收合併關係企業大安精密鑄造股份有限公司及明安企業有限公司，資本額增加為\$187,170，而截至民國101年9月30日止，本公司額定資本額為\$1,463,000(內含員工認股權憑證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9月30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11,455人及10,813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民國96年11月15日行政院金融監督管理委員會金管證六字第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101年上半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 9月30日	100年 9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

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 9月30日	100年 9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
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
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
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：該等公司民國101年及100年度前三季之財務報表未經會計師核閱，該等公司民國101年及100年9月30日之資產總額分別為\$2,212,947及\$2,251,636、負債總額分別為\$882,593及\$879,212，民國101年及100年1月1日至9月30日之營業收入淨額分別為\$1,831,354及\$1,411,232，分別佔本公司及子公司合併資產總額、負債總額及合併營業收入淨額之34%、33%、20%及36%、33%、18%。

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、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9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
現金：		
週轉金	\$ 2,159	\$ 1,780
支票存款	45	192
活期存款	630,133	506,503
定期存款	506,803	261,771
約當現金：		
附買回債券	-	42,602
	<u>\$ 1,139,140</u>	<u>\$ 812,848</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	101年9月30日	100年9月30日
流動項目：		
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 14,757	\$ 15,356
可轉換公司債	8,017	2,551
上市(櫃)公司股票	20,664	21,531
衍生性金融商品		
信用連結結構型商品	-	55,000
股權連結型商品	3,071	3,195
遠期外匯合約	6,425	2,091
小計	52,934	99,724
交易目的金融資產評價調整	(11,691)	(14,491)
合計	<u>\$ 41,243</u>	<u>\$ 85,233</u>

1. 本公司及子公司於民國101年及100年度前三季認列之金融資產評價(損)益分別為\$40,844及(\$460)。

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9月30日	100年9月30日
信用連結結構型商品：		
帳面價值	-	\$55,077
票面金額	-	\$55,000
約定利率	-	2.00%~3.25%
合約到期日期	-	101.1.8~101.8.27
股權連結型商品：		
帳面價值	\$1,574	\$1,249
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	\$6,425	\$2,091
合約金額	USD 19,690仟元	USD 1,300仟元
約定匯率	(RMB/USD)6.319~6.3975 (NTD/USD)29.35~30.03	(RMB/USD)6.352~6.4353
結清日期	101.10.1~101.11.26	100.10.26~100.12.26

(三) 以成本衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
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	7,296
	ASIA PACIFIC VENTURE INVEST L.P.	<u>15,115</u>	<u>15,215</u>
小計		21,992	22,876
累計減損-以成本衡量之金融資產		(<u>4,725</u>)	(<u>4,756</u>)
合計		<u>\$ 17,267</u>	<u>\$ 18,120</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減損損失，截至民國101年及100年9月30日止，本公司及子公司累計認列之減損損失分別為\$4,725及\$4,756。

(四) 應收帳款淨額

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
應收帳款	\$ 1,206,868	\$ 1,032,823
減：備抵呆帳	(<u>4,279</u>)	(<u>1,778</u>)
備抵銷貨折讓	(<u>1,902</u>)	(<u>420</u>)
	<u>\$ 1,200,687</u>	<u>\$ 1,030,625</u>

(五) 存 貨

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
原物料	\$ 674,656	\$ 725,387
在製品	215,002	181,661
製成品	<u>520,707</u>	<u>353,969</u>
	1,410,365	1,261,017
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(<u>80,013</u>)	(<u>78,432</u>)
	<u>\$ 1,330,352</u>	<u>\$ 1,182,585</u>

本公司及子公司民國101年及100年度前三季當期認列之已出售成本及跌價損失(回升利益)金額分別為\$7,925,336、\$433及\$7,129,477、(\$9,531)。

(六) 固定資產

資產名稱	101 年 9 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	1,326,862	-	1,326,862	(469,477)	-	857,385
機器設備	1,807,444	-	1,807,444	(976,713)	(1,701)	829,030
水電設備	301,792	-	301,792	(115,810)	-	185,982
運輸設備	5,449	-	5,449	(2,275)	-	3,174
辦公設備	107,372	-	107,372	(72,718)	(79)	34,575
其他設備	447,134	-	447,134	(229,892)	(13,889)	203,353
未完工程及 預付設備款	51,288	-	51,288	-	-	51,288
	<u>\$ 4,189,040</u>	<u>\$ 20,845</u>	<u>\$ 4,209,885</u>	<u>(\$ 1,866,885)</u>	<u>(\$ 15,669)</u>	<u>\$ 2,327,331</u>
資產名稱	100 年 9 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	1,040,004	-	1,040,004	(424,859)	(2,092)	613,053
機器設備	1,745,675	-	1,745,675	(795,167)	-	950,508
水電設備	242,585	-	242,585	(98,420)	-	144,165
運輸設備	8,896	-	8,896	(4,669)	-	4,227
辦公設備	123,021	-	123,021	(74,228)	-	48,793
其他設備	453,587	-	453,587	(224,946)	-	228,641
未完工程及 預付設備款	400,943	-	400,943	-	-	400,943
	<u>\$ 4,156,410</u>	<u>\$ 20,845</u>	<u>\$ 4,177,255</u>	<u>(\$ 1,622,289)</u>	<u>(\$ 2,092)</u>	<u>\$ 2,552,874</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 9 月 30 日止，帳列股東權益項下之未實現重估增值餘額均為\$3,599。
2. 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 9 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\$15,669。

4. 民國101年及100年度前三季利息資本化情形如下：

	101年度前三季	100年度前三季
利息資本化前之利息總額	\$ 16,586	\$ 7,012
利息資本化利息之金額	\$ 55	\$ 2,952
資本化利率	1.63%	1.27%

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年度前三季				
101年1月1日	<u>專門技術</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>顧客關係</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>合計</u>
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	-	1,738	-	-	1,738
本期處分	(33,617)	(9,273)	-	-	(42,890)
-成本減少					
本期攤銷提列	-	(23,721)	(21,284)	(4,912)	(49,917)
本期處分	33,617	9,146			42,763
-累計攤銷減少					
101年9月30日					
淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,141</u>	<u>\$ 54,392</u>	<u>\$ 27,292</u>	<u>\$123,825</u>
101年9月30日					
成本	\$ -	\$136,363	\$141,894	\$ 65,500	\$343,757
累計攤銷	-	(94,222)	(87,502)	(38,208)	(219,932)
淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,141</u>	<u>\$ 54,392</u>	<u>\$ 27,292</u>	<u>\$123,825</u>

100年度前三季

	<u>專門技術</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>顧客關係</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>合計</u>
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	-	8,565	-	-	8,565
本期處分	-	(9,308)	-	-	(9,308)
-成本減少					
固定資產轉列	-	743	-	-	743
本期攤銷提列	(3,923)	(23,857)	(21,284)	(4,912)	(53,976)
本期處分	-	9,308	-	-	9,308
-累計攤銷減少					
100年9月30日					
淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,268</u>	<u>\$ 82,771</u>	<u>\$ 33,842</u>	<u>\$ 185,881</u>
100年9月30日					
成本	\$ 33,617	\$140,963	\$141,894	\$ 65,500	\$ 381,974
累計攤銷	(33,617)	(71,695)	(59,123)	(31,658)	(\$ 196,093)
淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,268</u>	<u>\$ 82,771</u>	<u>\$ 33,842</u>	<u>\$ 185,881</u>

(八) 短期借款

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
信用狀借款	\$ 85,092	\$ 248,436
無擔保銀行借款	450,559	598,056
擔保銀行借款	2,701	102,143
	<u>\$ 538,352</u>	<u>\$ 948,635</u>
利率區間	<u>1.02%~3.60%</u>	<u>0.59%~3.10%</u>

上述短期借款之擔保品名稱及金額，請詳附註六一抵(質)押之資產。

(九) 公平價值變動列入損益之金融負債

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
流動項目：			
交易目的金融負債			
融券交易		\$ 1,267	\$ 1,370
衍生性金融商品			
遠期外匯合約		39	20,601
小計		1,306	21,971
交易目的金融負債評價調整		(196)	(348)
合計		\$ 1,110	\$ 21,623

1. 本公司及子公司於民國101年及100年度前三季認列之金融負債評價損失分別為\$7,463及\$25,558。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
遠期外匯合約：			
帳面價值		\$39	\$20,601
合約金額		USD910仟元	USD14,550仟元
約定匯率		29.24~29.35	28.82~30.47
結清日期		101.10.26~101.11.2	100.10.3~100.12.23

(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9月30日	100年9月30日
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。	\$ 20,063	\$ 37,467
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。	20,552	32,344
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。	4,644	8,360
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。	27,965	39,151
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	64,000
中國信託商業銀行－ 胡志明市分行	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。	-	7,627
				348,224	188,949
			減：一年內到期部分	(84,592)	(51,240)
				\$ 263,632	\$ 137,709
			利率區間	1.52%~1.64%	1.52%~4.38%

註：上述長期借款之擔保品名稱及金額，請詳附註六一抵(質)押之資產及附註七重大承諾及或有負債。
(以下空白)

(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 9 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。

(十三) 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	\$ 122,274		\$ 526,840	

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 年度前三季員工紅利估列金額分別為 \$22,500 及 \$15,000；董監酬勞估列金額分別為 \$4,500 及 \$5,625，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。

(十四) 庫藏股票

1. 民國 101 年及 100 年度前三季庫藏股票數量變動情形如下：

101年1月1日至9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 年度前三季：無此情事。

2. 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。
3. 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。
4. 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。
5. 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9月30日					
金額		加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘(元)		
稅前	稅後		稅前	稅後	
<u>基本每股盈餘</u>					
合併淨損益	\$386,348	\$310,721	134,404	\$ 2.87	\$ 2.31
少數股權	<u>1,269</u>	<u>1,269</u>		<u>0.01</u>	<u>0.01</u>
合併總損益	387,617	311,990		<u>\$ 2.88</u>	<u>\$ 2.32</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響 員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>529</u>		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
合併淨損益加潛 在普通股之影響	\$386,348	\$310,721		\$ 2.86	\$ 2.30
少數股權	<u>1,269</u>	<u>1,269</u>		<u>0.01</u>	<u>0.01</u>
合併總損益加潛 在普通股之影響	<u>\$387,617</u>	<u>\$311,990</u>	<u>\$ 134,933</u>	<u>\$ 2.87</u>	<u>\$ 2.31</u>
100年1月1日至9月30日					
金額		加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘(元)		
稅前	稅後		稅前	稅後	
<u>基本每股盈餘</u>					
合併淨損益	\$ 30,766	\$ 91,585	135,042	\$ 0.23	\$ 0.68
少數股權	<u>(24,637)</u>	<u>(24,637)</u>		<u>(0.18)</u>	<u>(0.18)</u>
合併總損益	6,129	66,948		<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.50</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響 員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>515</u>		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
合併淨損益加潛 在普通股之影響	\$ 30,766	\$ 91,585		\$ 0.23	\$ 0.68
少數股權	<u>(24,637)</u>	<u>(24,637)</u>		<u>(0.18)</u>	<u>(0.18)</u>
合併總損益加潛 在普通股之影響	<u>\$ 6,129</u>	<u>\$ 66,948</u>	<u>\$ 135,557</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.50</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9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9月30日	100年9月30日	擔 保 用 途
土 地	\$ 99,542	\$ 99,542	短期借款
房屋及建築－淨額	159,419	180,068	短、長期借款
機器設備－淨額	144,544	194,708	短、長期借款
辦公設備－淨額	7	530	長期借款
其他設備－淨額	22,564	33,755	長期借款
質押定期存款	3,730	173	海關及資策會專案保證金
(帳列其他資產－其他)			
其他金融資產－流動	2,414	2,610	交易為目的金融負債 －融券交易
受限制存款	-	94,320	短期借款保證金
(帳列其他金融資產－流動)			
	<u>\$ 432,220</u>	<u>\$ 605,706</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國101年及100年9月30日止，已開立尚未使用之信用狀餘額，折合新台幣分別約為\$86,401及\$29,019。
- (二)截至民國101年及100年9月30日止，已簽訂之合約總價款各為\$121,276及\$63,514，尚未付款各約為\$85,513及\$24,008。
- (三)本公司之廠房租賃資訊如下：

1. 本公司高雄加工出口區因應複材產品未來之發展，經董事會決議通過承租位於高雄市前鎮加工出口區之廠房，以供擴廠所需，於民國101年10月1日與非關係人簽約，租約期間為民國101年10月16日至106年10月15日到期，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\$1,524。
2. 上述廠房及土地租賃未來五年(民國101年10月至民國106年10月)應付租金如下：

年 度	應 付 租 金 金 額
101.10.16~102.10.15	\$ 1,524
102.10.16~103.10.15	1,524
103.10.16~104.10.15	1,524
104.10.16~105.10.15	1,524
105.10.16~106.10.15	1,524
	<u>\$ 7,620</u>

(四)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 10 月至民國 106 年 9 月)應付租金如下：

<u>年</u>	<u>度</u>	<u>應 付 租 金</u>	<u>金 額</u>
101.10.1~102.9.30		\$	4,752
102.10.1~103.9.30			4,752
103.10.1~104.9.30			4,752
104.10.1~105.9.30			4,752
105.10.1~106.9.30			4,752
		<u>\$</u>	<u>23,760</u>

- 3.民國 106 年 10 月起至民國 109 年 4 月止，應付租金總額為\$11,986，按目前中華郵政股份有限公司一年期定期存款利率(1.37%)折算之現值為\$10,925。
- 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一審判決明揚公司勝訴，目前全案原告提請上訴中，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 9 月 30 日			100 年 9 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	\$ 2,431,016	\$ -	\$ 2,431,016	\$ 2,041,083	\$ -	\$ 2,041,083
交易目的金融資產						
受益憑證	9,075	9,075	-	8,789	8,789	-
可轉換公司債	7,540	7,540	-	2,288	2,288	-
上市(櫃)公司股票	16,629	16,629	-	15,739	15,739	-
以成本衡量之金融資產	17,267	-	-	18,120	-	-
存出保證金	8,268	-	8,156	4,215	-	4,158
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	2,253,450	-	2,253,450	2,361,566	-	2,361,566
交易目的金融負債-融券交易	1,071	1,071	-	1,022	1,022	-
長期借款	263,632	-	263,632	137,709	-	137,709
<u>衍生性金融商品</u>						
資產						
信用連結結構型商品	-	-	-	55,077	-	55,077
遠期外匯合約	6,425	-	6,425	2,091	-	2,091
股權連結型商品	1,574	-	1,574	1,249	-	1,249
負債						
遠期外匯合約	39	-	39	20,601	-	20,601

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他金融資產—流動、短期借款、應付票據、應付帳款、應付費用、其他應付款—其他及一年或一營業週期內到期長期負債。
2. 交易目的金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採評價方法估計。本公司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 年及 100 年度前三季非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為\$11,016 及\$7,362；利息費用總額分別為\$16,531 及\$4,060。

(三) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$886,576 及\$1,137,584。

(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9月30日		100年9月30日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 50,381	29.245	\$ 48,386	30.43
越南盾：美金	10,450,664	0.0001	1,252,017	0.0001
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 18,913	29.35	\$ 24,051	30.53
日圓：新台幣	18,749	0.3800	24,083	0.3995
美金：人民幣	11,650	6.3410	6,265	6.3549

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%，將增加本公司現金流出為 \$8,866。

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年度前三季

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	明安運動器材(東莞)有限公司	1	進貨	\$ 5,306,837	依雙方約定辦理	58%
		ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.	1	進貨	553,397	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	553,397	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	銷貨	5,306,837	依雙方約定辦理	58%
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	802,973	依雙方約定辦理	9%
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	802,973	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。

註4：係母公司對子公司之背書保證金額。

民國100年度前三季

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	明安運動器材(東莞)有限公司	1	進貨	\$ 5,192,033	依雙方約定辦理	66%
				其他應收款	210,964	依雙方約定辦理	3%
1	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.	明安國際企業股份有限公司	2	進貨	195,889	依雙方約定辦理	2%
				銷貨	195,889	依雙方約定辦理	2%
2	明安運動器材(東莞)有限公司	明安國際企業股份有限公司	2	銷貨	5,192,033	依雙方約定辦理	66%
				明安國際企業股份有限公司	2	應付帳款	210,964	依雙方約定辦理	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	763,289	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	763,289	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。

註4：係子公司分配盈餘母公司。

註5：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 9 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	\$ 15,975	(\$ 15,975)	\$ -	(1)
遞延所得稅資產-非流動	3,287	57,407	60,694	(1)、(2)及(3)
其他	6,471,294	(4,736)	6,466,558	
資產總計	6,490,556	36,696	6,527,252	
應付費用	658,192	29,224	687,416	(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	36,991	12,601	49,592	(1)及(3)
其他	1,990,092	83	1,990,175	(1)
負債總計	2,697,965	80,326	2,778,291	
股本	1,343,427	-	1,343,427	
資本公積	681,359	-	681,359	
保留盈餘	1,711,701	(117,209)	1,594,492	(2)、(3)、(4)及(5)
累積換算調整數	(123,626)	77,488	(46,138)	(三)5
未實現重估增值	3,599	(3,599)	-	(4)
少數股權	176,131	(310)	175,821	(5)
股東權益總計	3,792,591	(43,630)	3,748,961	

3. 民國 101 年度前三季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	\$9,104,292	\$ -	\$9,104,292	
銷貨成本	(8,032,555)	-	(8,032,555)	
營業費用	(756,683)	(791)	(757,474)	(2)
營業外收益及費損	72,563	-	72,563	
所得稅費用	(75,627)	7,223	(68,404)	
稅後淨利	311,990	6,432	318,422	(2)
歸屬於：				
母公司	310,721	6,418	317,139	
非控制權	1,269	14	1,283	
合併總損益	311,990	6,432	318,422	

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 9 月 30 日將表列於流動資產項下之遞延所得稅資產 \$15,975 轉列於非流動資產 \$15,975；將表列於流動負債項下之遞延所得稅負債 \$15 轉列於非流動負債 \$15。
- c. 於民國 101 年 1 月 1 日及 101 年 9 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 9 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 年度前三季調增營業費用 \$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 9 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 9 月 30 日分別調減其保留盈餘 \$874 及 \$838，故依持股比例分別調減少數股權 \$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。