

明安國際企業股份有限公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 102 年及 101 年第一季  
(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102年及101年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
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、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10 ~ 11
八、	合併財務報告附註		12 ~ 71
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財報之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 13
	(四) 重要會計政策之彙總說明		13 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源		23 ~ 24
	(六) 重要會計科目之說明		25 ~ 44
	(七) 關係人交易		44
	(八) 質押之資產		44
	(九) 重大承諾事項及或有事項		45

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	45	
(十一)	重大之期後事項	45	
(十二)	其他	45 ~ 52	
(十三)	附註揭露事項	53 ~ 61	
(十四)	營運部門資訊	61	
(十五)	首次採用 IFRSs	61 ~ 71	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000308 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 102 年及 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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。列入上開合併財務報告之部份子公司，其財務報告未經本會計師查核或核閱；因此，本會計師對上開合併財務報告有關該等子公司財務報告所示之金額，係依據其他會計師之查核報告，其民國 101 年 1 月 1 日之資產總額為新台幣 1,114,610 仟元，佔該年度合併資產總額之 15%；負債總額為新台幣 624,602 仟元，佔該年度合併負債總額之 15%。

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。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分子公司，其財務報告所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 2,789,717 及 2,644,979 仟元，各佔合併資產總額之 37%及 32%；負債總額分別為新台幣 1,475,828 及 1,278,597 仟元，各佔合併負債總額之 42%及 29%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合(損)益分別為新台幣(51,547)及 42,080 仟元，各佔合併綜合(損)益之(47%)及 25%。

依本會計師核閱結果及其他會計師查核報告，除上段所述列入合併個體之部分子公司之財務報告暨附註十三所揭露之轉投資事業相關資訊倘經會計師核閱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告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正或調整之情事。

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 2 年 5 月 1 0 日

明安國際企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

(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	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,289,949	17	\$ 959,176	12	\$ 906,698	11	\$ 716,113	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	35,237	1	38,209	1	72,770	1	71,728	1
1150	應收票據淨額		28,229	-	26,717	-	40,229	1	66,900	1
1170	應收帳款淨額	六(四)(十五)	1,769,926	24	2,195,984	27	2,393,547	29	1,885,863	25
1200	其他應收款		27,036	-	28,838	-	26,590	-	19,539	-
1220	當期所得稅資產		2,854	-	2,554	-	13,246	-	14,673	-
130X	存貨	六(五)	1,656,071	22	2,194,864	27	1,601,302	19	1,886,650	25
1410	預付款項		148,669	2	182,218	2	150,207	2	162,374	2
1470	其他流動資產	八	4,870	-	6,187	-	325,015	4	14,515	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>4,962,841</u>	<u>66</u>	<u>5,634,747</u>	<u>69</u>	<u>5,529,604</u>	<u>67</u>	<u>4,838,355</u>	<u>63</u>
<b>非流動資產</b>										
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(三)	2,732	-	2,732	-	18,583	-	18,583	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)(八)(二十一)及八	2,268,520	30	2,266,229	28	2,386,718	29	2,511,737	33
1780	無形資產	六(七)(二十一)	77,591	1	86,291	1	156,305	2	172,131	2
1840	遞延所得稅資產		57,787	1	59,214	1	44,505	1	49,503	1
1900	其他非流動資產	六(九)及八	118,031	2	105,275	1	80,591	1	81,512	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,524,661</u>	<u>34</u>	<u>2,519,741</u>	<u>31</u>	<u>2,686,702</u>	<u>33</u>	<u>2,833,466</u>	<u>37</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 7,487,502</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,154,488</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,216,306</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,671,821</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>										
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(十)及八	\$ 547,338	7	\$ 904,681	11	\$ 1,241,276	15	\$ 1,039,760	14
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(十一)	2,360	-	948	-	3,835	-	5,232	-
2150	應付票據		22,174	-	28,126	-	26,114	-	31,359	-
2170	應付帳款		1,422,286	19	1,735,717	21	1,620,946	20	1,526,386	20
2200	其他應付款		893,893	12	994,967	12	927,071	11	822,507	11
2230	當期所得稅負債		145,748	2	134,821	2	112,267	2	96,393	1
2300	其他流動負債	六(十二)及八	108,054	2	128,956	2	88,295	1	73,165	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>3,141,853</u>	<u>42</u>	<u>3,928,216</u>	<u>48</u>	<u>4,019,804</u>	<u>49</u>	<u>3,594,802</u>	<u>47</u>
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款	六(十二)及八	239,794	3	239,794	3	312,668	4	338,621	4
2570	遞延所得稅負債		59,610	1	55,451	1	39,717	-	47,469	1
2600	其他非流動負債	六(十三)	58,764	1	59,395	1	52,778	1	51,124	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>358,168</u>	<u>5</u>	<u>354,640</u>	<u>5</u>	<u>405,163</u>	<u>5</u>	<u>437,214</u>	<u>6</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>3,500,021</u>	<u>47</u>	<u>4,282,856</u>	<u>53</u>	<u>4,424,967</u>	<u>54</u>	<u>4,032,016</u>	<u>53</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  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>										
<b>股本</b>										
3110	普通股股本	六(十六)	1,343,427	18	1,343,427	17	1,343,427	16	1,350,417	17
<b>資本公積</b>										
3210	資本公積－發行溢價		675,325	9	675,325	8	675,325	8	678,839	9
3260	資本公積－採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數		6,034	-	6,034	-	6,034	-	6,034	-
3271	資本公積－員工認股權	六(十四)	9,512	-	4,483	-	-	-	-	-
<b>保留盈餘</b>										
		六(十八)(二十三)								
3310	法定盈餘公積		620,547	9	620,547	8	605,039	7	605,039	8
3320	特別盈餘公積		92,528	1	92,528	1	156,539	2	156,539	2
3350	未分配盈餘		1,045,517	14	997,399	12	862,976	11	674,280	9
<b>其他權益</b>										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(1,746)	-	(48,582)	(1)	(33,073)	-	-	-
3500	庫藏股票	六(十六)	-	-	-	-	-	(5,881)	-	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>3,791,144</u>	<u>51</u>	<u>3,691,161</u>	<u>45</u>	<u>3,616,267</u>	<u>44</u>	<u>3,465,267</u>	<u>45</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>196,337</u>	<u>2</u>	<u>180,471</u>	<u>2</u>	<u>175,072</u>	<u>2</u>	<u>174,538</u>	<u>2</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>3,987,481</u>	<u>53</u>	<u>3,871,632</u>	<u>47</u>	<u>3,791,339</u>	<u>46</u>	<u>3,639,805</u>	<u>47</u>
	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 7,487,502</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,154,488</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,216,306</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,671,821</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所廖阿甚、林億彰會計師民國102年5月10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  
合併綜合損益表  
(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	102年1至3月		101年1至3月	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 3,780,862	100	\$ 3,971,218	100
5000 營業成本	六(五)(二十一)(二十二)	( 3,446,364)	( 91)	( 3,456,377)	( 87)
5900 營業毛利		334,498	9	514,841	13
5950 營業毛利淨額		334,498	9	514,841	13
營業費用	六(二十一)(二十二)及七				
6100 推銷費用		( 63,797)	( 2)	( 76,011)	( 2)
6200 管理費用		( 127,327)	( 3)	( 124,445)	( 3)
6300 研究發展費用		( 75,581)	( 2)	( 66,836)	( 2)
6000 營業費用合計		( 266,705)	( 7)	( 267,292)	( 7)
6500 其他收益及費損淨額	六(十九)	20,113	-	15,515	-
6900 營業利益		87,906	2	263,064	6
營業外收入及支出					
7010 其他收入		6,194	-	9,621	-
7020 其他利益及損失	六(二十)	12,814	1	( 47,532)	( 1)
7050 財務成本		( 2,627)	-	( 6,123)	-
7000 營業外收入及支出合計		16,381	1	( 44,034)	( 1)
7900 稅前淨利		104,287	3	219,030	5
7950 所得稅費用	六(二十三)	( 40,303)	( 1)	( 19,072)	-
8000 繼續營業單位本期淨利		63,984	2	199,958	5
8200 本期淨利		\$ 63,984	2	\$ 199,958	5
其他綜合損益(淨額)					
8310 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		\$ 46,836	1	( \$ 33,073)	( 1)
8500 本期綜合利益總額		\$ 110,820	3	\$ 166,885	4
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 48,118	1	\$ 199,424	5
8620 非控制權益		15,866	1	534	-
合計		\$ 63,984	2	\$ 199,958	5
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 94,954	3	\$ 166,351	4
8720 非控制權益		15,866	-	534	-
合計		\$ 110,820	3	\$ 166,885	4
基本每股盈餘	六(二十四)				
9750 繼續營業單位淨利		\$	0.36	\$	1.48
稀釋每股盈餘	六(二十四)				
9850 繼續營業單位淨利		\$	0.36	\$	1.48

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
廖阿甚、林億彰會計師民國102年5月10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  
 合併權益變動表  
 民國102年及101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

	資 本		公 積		保 留 盈 餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	庫 藏 股 票	非 控 制 權 益	合 計	
	普通股本	發行溢價	採用權益法 認列關聯企 業及合資股 權淨值之變 動 數	員工認股權	法 定 盈 餘 積	特 別 盈 餘 積					未 分 配 盈 餘
<u>101 年度</u>											
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,350,417	\$ 678,839	\$ 6,034	\$ -	\$ 605,039	\$ 156,539	\$ 674,280	\$ -	(\$ 5,881)	\$ 174,538	\$ 3,639,805
本期淨利	-	-	-	-	-	-	199,424	-	-	534	199,958
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	( 33,073 )	-	-	( 33,073 )
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	( 15,351 )	-	( 15,351 )
庫藏股註銷	( 6,990 )	( 3,514 )	-	-	-	-	( 10,728 )	-	21,232	-	-
101 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 1,343,427</u>	<u>\$ 675,325</u>	<u>\$ 6,034</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 605,039</u>	<u>\$ 156,539</u>	<u>\$ 862,976</u>	<u>(\$ 33,073)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175,072</u>	<u>\$ 3,791,339</u>
<u>102 年度</u>											
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,343,427	\$ 675,325	\$ 6,034	\$ 4,483	\$ 620,547	\$ 92,528	\$ 997,399	(\$ 48,582)	\$ -	\$ 180,471	\$ 3,871,632
本期淨利	-	-	-	-	-	-	48,118	-	-	15,866	63,984
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	46,836	-	-	46,836
股份基礎給付交易	-	-	-	5,029	-	-	-	-	-	-	5,029
102 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 1,343,427</u>	<u>\$ 675,325</u>	<u>\$ 6,034</u>	<u>\$ 9,512</u>	<u>\$ 620,547</u>	<u>\$ 92,528</u>	<u>\$ 1,045,517</u>	<u>(\$ 1,746)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 196,337</u>	<u>\$ 3,987,481</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所廖阿甚、林億彰會計師民國102年5月10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102年及101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

	102年1月1日 至3月31日		101年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>			
合併稅前淨利	\$ 104,287	\$	219,030
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	116,364		116,341
攤銷費用	13,161		18,482
租金費用	426		426
呆帳費用提列(轉列收入)數	( 15 )		2,165
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損益	2,079	(	16,167 )
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損益	10,884	(	966 )
利息收入	( 4,019 )	(	2,694 )
利息費用	3,974		6,124
股份基礎給付酬勞成本	5,029		-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	198		2,763
不動產、廠房及設備轉列費用數	142		-
處分無形資產損益(帳列其他收入)	-	(	111 )
非金融資產減損損失	( 94 )		19,869
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
持有供交易之金融資產(增加)減少	1,243		14,610
應收票據(增加)減少	( 1,512 )		26,671
應收帳款(增加)減少	426,073	(	509,849 )
其他應收款(增加)減少	2,404	(	7,351 )
存貨(增加)減少	579,152		255,657
預付款項(增加)減少	37,432		9,381
其他流動資產(增加)減少	1,465	(	36,708 )
其他金融資產(增加)減少	-	(	277,115 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
持有供交易之金融負債增加(減少)	( 9,472 )		409
應付票據增加(減少)	( 5,952 )	(	5,245 )
應付帳款增加(減少)	( 348,909 )		123,897
其他應付款項增加(減少)	( 97,906 )		109,990
其他流動負債增加(減少)	3,669		14,548
應計退休金負債增加(減少)	( 5 )		5
其他營業負債增加(減少)	( 488 )		1,649
營運產生之現金流入	<u>839,610</u>		<u>85,811</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102年及101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

	102年1月1日 至3月31日	101年1月1日 至3月31日
收取之利息	\$ 3,915	\$ 2,676
支付之利息	( 4,106 )	( 6,908 )
本期所得稅支付數	( 24,090 )	( 3,341 )
營業活動之淨現金流入	<u>815,329</u>	<u>78,238</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
購置不動產、廠房及設備	( 92,923 )	( 52,956 )
處分不動產、廠房及設備	821	14,376
存出保證金增加	( 1,964 )	( 732 )
存出保證金減少	-	301
取得無形資產	( 2,410 )	( 1,678 )
處分無形資產	-	826
其他非流動資產增加	( 240 )	( 804 )
預付設備款增加	( 27,314 )	( 10,444 )
投資活動之淨現金流出	<u>( 124,030 )</u>	<u>( 51,111 )</u>
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	3,593,602	5,141,114
短期借款(減少)	( 3,956,540 )	( 4,935,370 )
償還長期借款	( 24,653 )	( 11,718 )
存入保證金減少	( 138 )	-
庫藏股票買回成本	-	( 15,351 )
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>( 387,729 )</u>	<u>178,675</u>
匯率影響數	27,203	( 15,217 )
本期現金及約當現金增加數	330,773	190,585
期初現金及約當現金餘額	959,176	716,113
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,289,949</u>	<u>\$ 906,698</u>
<b>僅有部分現金支出之投資活動</b>		
購置固定資產	\$ 72,472	\$ 49,517
加: 期初應付設備款(帳列其他應付款)	41,094	30,905
減: 期末應付設備款(帳列其他應付款)	( 20,643 )	( 27,466 )
本期實際支付數	<u>\$ 92,923</u>	<u>\$ 52,956</u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動</b>		
預付設備款轉列固定資產	\$ 16,262	\$ 9,050
長期借款轉列一年內到期之長期負債	\$ -	\$ 14,235
庫藏股註銷	\$ -	\$ 21,232

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
 廖阿甚、林億彰會計師民國102年5月10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  
合併財務報告附註

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)明安國際企業股份有限公司(以下簡稱「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 102 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 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、高爾夫球、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)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、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 5 月 10 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

(1)國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號 2009 年版本之規定。

(2)此準則係取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。

(3)本集團目前尚無持有分類為「備供出售金融資產」之工具，故尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

	<u>新準則或修正專案名稱</u>	<u>生效日</u>
國際財務報導準則第1號	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國99年7月1日
國際財務報導準則第7號	2010 對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第1號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

	<u>新準則或修正專案名稱</u>	<u>生效日</u>
國際財務報導準則第9號	金融工具：金融負債分類及衡量	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際

會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份合併期中財務報告。

2. 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

## (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三) 合併基礎

### 1. 合併報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。子公司自收購日本集團取得控制之日起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

### 2. 列入合併財務報告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
			102年 3月31日	101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

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
			102年 3月31日	101年 3月31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	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102年及101年度第一季之財務報告未經會計師核閱，該等公司民國102年及101年3月31日之資產總額分別為\$2,789,717及\$2,644,979、負債總額分別為\$1,475,828及\$1,278,597，民國102年及101年1月1日至3月31日之綜合(損)益分別為(\$51,547)及\$42,080，分別佔本公司及子公司合併資產總額、負債總額及合併綜合(損)益之37%、42%、(47%)及32%、29%、25%。

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 12月31日	101年 1月1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	
明安國際企業 股份有限公司	Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd.	從事各種高爾夫球 頭、球桿、球組桿之 生產及銷售業務	100	100	
明安國際企業 股份有限公司	明揚國際科技 股份有限公司	從事體育用品、其他 塑膠製品製造及國際 貿易業等	62.93	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	
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	
Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd.	東莞沙田明安運動 器材有限公司	從事碳纖維預浸材料 及體育用品之生產及 進出口業務	100	100	
FOO-GUO International LIMITED	富國運動器材 (東莞)有限公司	從事體育用品之生產 及銷售業務	100	100	
富國國際科技 股份有限公司	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：此等公司民國100年度財務報告係由其他會計師查核，該等公司民國101年1月1日之資產總額及負債總額分別為\$1,114,610及\$624,602，均佔本公司及子公司合併資產總額及負債總額之15%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
5. 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：無此情事。

#### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨



幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

#### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

#### 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 國外營運機構之淨投資之換算差額認列為其他綜合損益。

### (五) 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

#### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

### (六) 約當現金

1. 本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。

2. 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) 價值變動之風險甚小者。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交割日會計，於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即「損失事項」)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1) 發行人或債務人之重大財務困難；

(2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或

(6) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下處理：

以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (十) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉依移動加權平均法計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十二) 不動產、產房及設備

1. 不動產、廠房及設備係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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 2~55 年，其餘固定資產為 2~40 年。

#### (十三) 無形資產

1. 電腦軟體及專門技術以取得成本認列，依直線法按估計耐用年數 3~5 年攤銷。
2. 客戶關係及通路價值係因收購而取得，以取得成本認列，按依直線法按估計效益年數 5~10 年攤銷，並每年定期減損測試。

#### (十四) 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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

#### (十五) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款（扣除交易成本）與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

#### (十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### (十七) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
  - (1) 係混合(結合)合約；或
  - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
  - (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

#### (十九) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

## (二十) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間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，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益係採緩衝區法於發生當期認列於其他綜合損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

### 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣而支付之福利。本集團係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘僱計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後 12 個月支付之福利應予以折現。

### 4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

## (二十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

## (二十三) 股本

本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。

#### (二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股及股本溢價。

#### (二十五) 收入認列

##### 銷貨收入

1. 本集團製造並銷售消費性用品相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
2. 本集團對銷售之產品提供瑕疵品折讓，採用歷史經驗估計折扣，於銷貨認列時提列負債準備。

#### (二十六) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

#### (二十七) 營運部門

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

### 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

#### (一) 會計政策採用之重要判斷

##### 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

#### (二) 重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可

能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

#### 1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團認列減損損失後之機器設備為\$796,195。

#### 2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為\$57,787。

#### 3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$1,656,071。



## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	102年3月31日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,938	\$ 2,042
支票存款及活期存款	523,101	268,994
定期存款	764,910	688,140
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 1,289,949</u>	<u>\$ 959,176</u>
	101年3月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 2,594	\$ 2,599
支票存款及活期存款	608,729	357,853
定期存款	253,805	313,173
附買回債券	41,570	42,488
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 906,698</u>	<u>\$ 716,113</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	102年3月31日	101年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
受益憑證	\$ 15,255	\$ 14,629
可轉換公司債	8,017	8,017
上市(櫃)公司股票	21,125	20,750
非避險之衍生金融工具	1,981	4,959
	<u>46,378</u>	<u>48,355</u>
持有供交易之金融資產評價調整	( 11,141)	( 10,146)
合計	<u>\$ 35,237</u>	<u>\$ 38,209</u>
項 目	101年3月31日	101年1月1日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
受益憑證	\$ 14,866	\$ 15,255
可轉換公司債	8,023	7,806
上市(櫃)公司股票	20,308	23,416
非避險之衍生金融工具	40,582	40,175
	<u>83,779</u>	<u>86,652</u>
持有供交易之金融資產評價調整	( 11,009)	( 14,924)
合計	<u>\$ 72,770</u>	<u>\$ 71,728</u>

1. 本集團於民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列之淨利益(損失)分別為\$(2,079)及\$16,167。
2. 本集團投資債務工具之對象的信用品質尚屬良好，其 TCRI 信用評等介於 4~8 等級之間，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為透過損益按公允價值衡量之金融資產－債務工具之帳面金額。
3. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融資產	102年3月31日		101年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：				
股權連結型商品	-	-	USD105仟元	-
遠期外匯合約	USD 9,000仟元	102.4.26 ~102.6.26	USD 7,710仟元	102.1.4 ~102.2.26
衍生金融資產	101年3月31日		101年1月1日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：				
信用連結結構型商品	\$35,000	101.7.23 ~101.8.27	\$35,000	101.7.23 ~101.8.27
股權連結型商品	USD105仟元	-	USD105仟元	-
遠期外匯合約	USD 9,300仟元 、EUR7,161仟元	101.4.13 ~101.8.10	USD 5,340仟元	101.1.30 ~101.2.24

(1) 信用連結結構型商品

本集團簽訂之信用連結結構型商品之主要約定條款為若到期日前，標的之發行人及標的證券未發生重大信用風險，則買方於到期日贖回此標的，即可獲取確定之利息收入。

(2) 股權連結型商品

本集團簽訂之股權連結型商品係依連結越南證券交易所十大成分股股價指數為基準之商品，投資人須承受連結標的股票價格下跌之風險，以獲取價差為主要目的。

(3) 遠期外匯合約

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售美元或歐元之遠期交易，係為規避進銷貨產生之匯率風險，惟未適用避險會計。

4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 以成本衡量之金融資產

項 目	102年3月31日	101年12月31日
非流動項目：		
華南創業投資股份有限公司	\$ 183	\$ 183
數位電通基金投資有限公司	7,274	7,274
累計減損－以成本衡量之金融資產(	4,725)	(4,725)
合計	<u>\$ 2,732</u>	<u>\$ 2,732</u>

項 目	101年3月31日	101年1月1日
非流動項目：		
華南創業投資股份有限公司	\$ 365	\$ 365
數位電通基金投資有限公司	7,828	7,828
ASIA PACIFIC VENTURE INVEST L.P.	15,115	15,115
累計減損－以成本衡量之金融資產	(4,725)	(4,725)
合計	<u>\$ 18,583</u>	<u>\$ 18,583</u>

1. 本集團持有之華南創業投資有限公司、數位電通基金投資有限公司及 ASIA PACIFIC VENTURE INVEST L.P 之股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(四) 應收帳款淨額

	102年3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 1,775,939	\$ 2,203,427
減：備抵銷售退回及折讓	(2,232)	(3,647)
備抵呆帳	(3,781)	(3,796)
	<u>\$ 1,769,926</u>	<u>\$ 2,195,984</u>

  

	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 2,398,760	\$ 1,888,917
減：備抵銷售退回及折讓	(414)	(420)
備抵呆帳	(4,799)	(2,634)
	<u>\$ 2,393,547</u>	<u>\$ 1,885,863</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年3月31日	101年12月31日
30天內	\$ 110,344	\$ 167,672
31-90天	19,413	9,423
91-180天	4,357	984
181天以上	859	2,946
	<u>\$ 134,973</u>	<u>\$ 181,025</u>

  

	101年3月31日	101年1月1日
30天內	\$ 171,125	\$ 156,596
31-90天	12,309	8,376
91-180天	1,210	4,302
181天以上	3,465	1,097
	<u>\$ 188,109</u>	<u>\$ 170,371</u>

2. 已減損金融資產之變動分析：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日	\$ 3,796	\$ 2,634
本期迴轉減損損失	( 138)	-
本期提列減損損失	<u>123</u>	<u>2,165</u>
3月31日	<u>\$ 3,781</u>	<u>\$ 4,799</u>

截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日、101 年 1 月 1 日止，尚未有屬重大財務困難之應收帳款而應個別減損之情事。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額。

3. 本集團透過考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易紀錄及目前經濟等多項可能影響客戶付款能力之因素評估客戶之信用品質並設定信用額度。客戶之信用額度及評等定期檢視，未逾期且未減損之應收帳款經評等結果係屬良好。
4. 本集團之應收帳款於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。
5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存 貨

	102年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 792	(\$ 376)	\$ 416
原物料	736,697	( 30,580)	706,117
在製品	332,040	( 23,036)	309,004
製成品	465,933	( 11,235)	454,698
在途存貨	185,836	-	185,836
合計	<u>\$ 1,721,298</u>	<u>(\$ 65,227)</u>	<u>\$ 1,656,071</u>

  

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 830	(\$ 376)	\$ 454
原物料	783,290	( 38,677)	744,613
在製品	456,984	( 4,090)	452,894
製成品	815,751	( 27,689)	788,062
在途存貨	208,841	-	208,841
合計	<u>\$ 2,265,696</u>	<u>(\$ 70,832)</u>	<u>\$ 2,194,864</u>

  

	101年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 1,943	\$ -	\$ 1,943
原物料	730,383	( 32,639)	697,744
在製品	339,682	( 39,892)	299,790
製成品	308,663	( 7,348)	301,315
在途存貨	300,510	-	300,510
合計	<u>\$ 1,681,181</u>	<u>(\$ 79,879)</u>	<u>\$ 1,601,302</u>

  

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 2,507	\$ -	\$ 2,507
原物料	852,322	( 35,020)	817,302
在製品	323,315	( 29,057)	294,258
製成品	435,089	( 16,987)	418,102
在途存貨	354,481	-	354,481
合計	<u>\$ 1,967,714</u>	<u>(\$ 81,064)</u>	<u>\$ 1,886,650</u>

本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列為費損之存貨成本分別為\$3,295,538 及\$3,380,391，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本 \$0 及\$2,103，以及因市價回升導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少之金額\$9,183 及\$3,106。

## (六) 不動產、廠房及設備

成本 資產名稱	102年1月至3月					
	102年1月1日	增添	處分	重分類	淨兌換差額	102年3月31日
土地	\$ 162,544	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 162,544
房屋及建築	1,261,499	10,402	( 1,065)	3,689	20,656	1,295,181
機器設備	1,842,147	26,461	( 21,724)	9,752	28,357	1,884,993
水電設備	309,804	2,198	( 1,330)	-	4,857	315,529
運輸設備	5,857	-	( 270)	-	107	5,694
辦公設備	99,420	2,377	( 2,382)	-	2,066	101,481
其他設備	460,642	22,119	( 4,652)	3,028	7,550	488,687
未完工程	10,279	8,915	-	( 349)	356	19,201
	<u>\$ 4,152,192</u>	<u>\$ 72,472</u>	<u>(\$ 31,423)</u>	<u>\$ 16,120</u>	<u>\$ 63,949</u>	<u>\$ 4,273,310</u>

累積折舊及減損 資產名稱	102年1月至3月					
	102年1月1日	折舊費用 及減損損失	處分	減損損失迴轉	淨兌換差額	102年3月31日
房屋及建築	\$ 414,007	\$ 24,176	(\$ 866)	\$ -	\$ 7,833	\$ 445,150
機器設備	1,023,963	63,317	( 15,963)	-	17,481	1,088,798
水電設備	122,861	6,473	( 1,330)	-	2,181	130,185
運輸設備	2,502	224	( 270)	-	46	2,502
辦公設備	67,246	3,818	( 2,390)	-	1,501	70,175
其他設備	255,384	18,356	( 9,585)	( 94)	3,919	267,980
	<u>\$ 1,885,963</u>	<u>\$ 116,364</u>	<u>(\$ 30,404)</u>	<u>(\$ 94)</u>	<u>\$ 32,961</u>	<u>\$ 2,004,790</u>
					合計	<u>\$ 2,268,520</u>

成本		101年1月至3月				
資產名稱	101年1月1日	增添	處分	重分類	淨兌換差額	101年3月31日
土地	\$ 162,544	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 162,544
房屋及建築	1,346,972	2,441	( 3,121)	-	( 11,606)	1,334,686
機器設備	1,796,663	15,815	( 23,551)	75	( 18,074)	1,770,928
水電設備	300,566	1,922	( 125)	-	( 4,249)	298,114
運輸設備	6,131	413	( 849)	-	( 71)	5,624
辦公設備	115,057	3,023	( 1,760)	-	( 1,656)	114,664
其他設備	448,232	23,564	( 27,684)	8,975	( 17,517)	435,570
未完工程	433	2,339	-	-	( 26)	2,746
	<u>\$ 4,176,598</u>	<u>\$ 49,517</u>	<u>(\$ 57,090)</u>	<u>\$ 9,050</u>	<u>(\$ 53,199)</u>	<u>\$ 4,124,876</u>

累積折舊及減損		101年1月至3月				
資產名稱	101年1月1日	折舊費用 及減損損失	處分	重分類	淨兌換差額	101年3月31日
房屋及建築	\$ 422,081	\$ 22,711	(\$ 3,121)	\$ 1,415	(\$ 5,549)	\$ 437,537
機器設備	845,115	63,732	( 14,623)	-	( 16,172)	878,052
水電設備	100,826	6,278	( 125)	7	( 1,665)	105,321
運輸設備	2,481	283	( 776)	-	( 24)	1,964
辦公設備	69,526	5,334	( 1,753)	-	( 1,116)	71,991
其他設備	224,832	37,872	( 19,553)	( 1,422)	1,564	243,293
	<u>\$ 1,664,861</u>	<u>\$ 136,210</u>	<u>(\$ 39,951)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 22,962)</u>	<u>\$ 1,738,158</u>
					合計	<u>\$ 2,386,718</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率：

	102年1月至3月	101年1月至3月
資本化金額	\$ 48	\$ 14
資本化利率	1.64%	1.68%

2. 不動產、廠房及設備減損情形，請詳附註六、(八)說明。

3. 上述不動產、廠房及設備已提供做為銀行借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(七) 無形資產

	<u>專門技術</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>客戶關係</u>	<u>其他 無形資產</u>	<u>合計</u>
102年1月1日					
成本	\$ 12,800	\$ 136,060	\$ 141,894	\$ 65,500	\$ 356,254
累計攤銷及減損	( 427)	( 101,094)	( 128,596)	( 39,846)	( 269,963)
	<u>\$ 12,373</u>	<u>\$ 34,966</u>	<u>\$ 13,298</u>	<u>\$ 25,654</u>	<u>\$ 86,291</u>
<u>102年度</u>					
1月1日	\$ 12,373	\$ 34,966	\$ 13,298	\$ 25,654	\$ 86,291
增添-源自單獨取得	-	2,410	-	-	2,410
處分-成本減少	-	( 6,200)	-	-	( 6,200)
攤銷費用	( 640)	( 6,847)	( 1,995)	( 1,637)	( 11,119)
處分-累計攤銷減少	-	6,200	-	-	6,200
淨兌換差額	-	9	-	-	9
3月31日	<u>\$ 11,733</u>	<u>\$ 30,538</u>	<u>\$ 11,303</u>	<u>\$ 24,017</u>	<u>\$ 77,591</u>
102年3月31日					
成本	\$ 12,800	\$ 132,279	\$ 141,894	\$ 65,500	\$ 352,473
累計攤銷及減損	( 1,067)	( 101,741)	( 130,591)	( 41,483)	( 274,882)
	<u>\$ 11,733</u>	<u>\$ 30,538</u>	<u>\$ 11,303</u>	<u>\$ 24,017</u>	<u>\$ 77,591</u>
				<u>其他</u>	
101年1月1日					
成本	\$ 33,617	\$ 143,898	\$ 141,894	\$ 65,500	\$ 384,909
累計攤銷及減損	( 33,617)	( 79,647)	( 66,218)	( 33,296)	( 212,778)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,251</u>	<u>\$ 75,676</u>	<u>\$ 32,204</u>	<u>\$ 172,131</u>
<u>101年度</u>					
1月1日	\$ -	\$ 64,251	\$ 75,676	\$ 32,204	\$ 172,131
增添-源自單獨取得	-	1,678	-	-	1,678
處分-成本減少	( 33,617)	( 9,565)	-	-	( 43,182)
攤銷費用	-	( 8,058)	( 7,094)	( 1,637)	( 16,789)
處分-累計攤銷減少	33,617	8,850	-	-	42,467
3月31日	<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
累計攤銷及減損	-	( 78,855)	( 73,312)	( 34,933)	( 187,100)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,156</u>	<u>\$ 68,582</u>	<u>\$ 30,567</u>	<u>\$ 156,305</u>



民國 102 年及 101 年 1 至 3 月之無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之營業成本及營業費用項下。

(八) 非金融資產減損

1. 本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月所認列之減損損失分別計 \$0 及 \$19,869，明細如下：

民國 102 年 1 至 3 月：無此情事。

	101年1至3月	
	認列於當期損益	認列於其他綜合損益
減損損失—機器設備	\$ 1,935	\$ -
減損損失—辦公設備	107	-
減損損失—其他設備	17,827	-
	<u>\$ 19,869</u>	<u>\$ -</u>

2. 上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

	101年1至3月	
	認列於當期損益	認列於其他綜合損益
消費性用品事業部	<u>\$ 19,869</u>	<u>\$ -</u>

(九) 長期預付租金(表列其他非流動資產)

	102年3月31日	101年12月31日
	土地使用權	<u>\$ 43,708</u>
	101年3月31日	101年1月1日
	土地使用權	<u>\$ 44,687</u>

本集團所簽訂之土地使用權合約之相關資訊表列如下，此等租約之租金於租約簽訂時已全額支付，於民國 102 年及 101 年 1 至 3 月認列之租金費用均為 \$426。

簽約對象	承租地	租約期間
台灣興業股份有限公司	越南同奈省	民國94年5月至142年4月
中華人民共和國	大陸廣東省東莞市	民國89年9月至107年11月
中華人民共和國	大陸廣東省東莞市	民國89年2月至107年11月
中華人民共和國	大陸廣東省東莞市	民國90年10月至107年11月
中華人民共和國	大陸廣東省東莞市	民國90年11月至107年11月
中華人民共和國	大陸廣東省東莞市	民國98年5月至142年10月

(十) 短期借款

借款性質	102年3月31日	利率區間	擔保品
信用狀借款	\$ 117,974	1.23%~1.64%	註
無擔保銀行借款	314,916	1.01%~2.10%	-
擔保銀行借款	114,448	1.23%~1.61%	註
	<u>\$ 547,338</u>		

  

借款性質	101年12月31日	利率區間	擔保品
信用狀借款	\$ 140,923	1.23%~1.64%	-
無擔保銀行借款	763,758	1.28%~1.30%	-
	<u>\$ 904,681</u>		

  

借款性質	101年3月31日	利率區間	擔保品
信用狀借款	\$ 117,337	1.20%~1.82%	-
無擔保銀行借款	829,300	1.56%~3.23%	-
擔保銀行借款	294,639	1.05%~1.60%	註
	<u>\$ 1,241,276</u>		

  

借款性質	101年1月1日	利率區間	擔保品
信用狀借款	\$ 268,801	1.20%~1.97%	-
無擔保銀行借款	746,047	1.19%~1.30%	-
擔保銀行借款	24,912	1.37%~1.67%	註
	<u>\$ 1,039,760</u>		

註：上述短期借款之擔保品名稱及金額，請詳附註八-質押之資產。

(十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	102年3月31日	101年12月31日
流動項目：		
持有供交易金融負債		
融券交易	\$ 846	\$ 846
非避險之衍生金融工具	1,746	348
	2,592	1,194
持有供交易金融負債評價調整	(232)	(246)
合計	<u>\$ 2,360</u>	<u>\$ 948</u>

項 目	101年3月31日	101年1月1日
流動項目：		
持有供交易金融負債		
融券交易	\$ 3,796	\$ 4,636
非避險之衍生金融工具	286	1,122
	4,082	5,758
持有供交易金融負債評價調整	(247)	(526)
合計	\$ 3,835	\$ 5,232

1. 本集團於民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列之淨利益(損失)分別為 (\$10,884)及\$966。

2. 有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

	102年3月31日		101年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
衍生金融負債				
流動項目：				
遠期外匯合約	USD14,090仟元	102.4.3 ~102.7.2	USD13,500仟元	102.1.14 ~102.2.27

	101年3月31日		101年1月1日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
衍生金融負債				
流動項目：				
遠期外匯合約	USD13,680仟元	101.4.2 ~101.5.25	USD16,050仟元	101.1.3 ~101.2.29

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售美元之遠期交易，係為規避進銷貨產生之匯率風險，惟未適用避險會計。

## (十二)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年3月31日
分期償付之擔保借款				
上海商業儲蓄銀行	自96年1月至104年1月，本金按季攤還，按月繳息。	1.52%~1.64%	註	\$ 51,418
上海商業儲蓄銀行	自99年10月至106年10月，本金按季攤還，按月繳息。	1.64%~1.75%	註	261,250
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(72,874)
				\$ 239,794

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年12月31日
分期償付之擔保借款				
上海商業 儲蓄銀行	自96年1月至104年1月，本 金按季攤還，按月繳息。	1.52%~1.64%	註	\$ 62,321
上海商業 儲蓄銀行	自99年10月至106年10月， 本金按季攤還，按月繳息。	1.64%~1.75%	註	275,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 97,527)
				<u>\$ 239,794</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年3月31日
分期償付之擔保借款				
上海商業 儲蓄銀行	自96年1月至104年1月，本 金按季攤還，按月繳息。	1.52%~1.64%	註	\$ 95,516
上海商業 儲蓄銀行	自99年10月至106年10月， 本金按季攤還，按月繳息。	1.64%	註	275,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 57,848)
				<u>\$ 312,668</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年1月1日
分期償付之擔保借款				
上海商業 儲蓄銀行	自96年1月至104年1月，本 金按季攤還，按月繳息。	1.52%~1.64%	註	\$ 107,234
上海商業 儲蓄銀行	自99年10月至106年10月， 本金按季攤還，按月繳息。	1.64%	註	275,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 43,613)
				<u>\$ 338,621</u>

註：上述長期借款之擔保品名稱及金額，請詳附註八-質押之資產。

### (十三) 退休金

- 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
已提撥確定福利義務現值	\$ 118,326	\$ 113,057
計畫資產公允價值	( 59,605)	( 61,933)
	58,721	51,124
未提撥確定福利義務現值	-	-
未認列精算損益	-	-
未認列前期服務成本	-	-
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 58,721</u>	<u>\$ 51,124</u>

(3) 本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為 \$830 及 \$920。

(4) 截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為 \$7,983 及 \$0。

(5) 本公司及國內子公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102 及 101 年 3 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>衡量日</u>	
	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
折現率	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	2.25%	2.25%
計畫資產預期長期報酬率	1.50%	1.75%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第 4 回經驗生命表估計。

(7) 經驗調整之歷史資訊如下：

	<u>101年度</u>
確定福利義務現值	\$ 118,326
計畫資產公允價值	( 59,605)
計畫剩餘	<u>\$ 58,721</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 2,381</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 527)</u>

(8) 本集團截至民國 102 年 3 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$3,339。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及

國內子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。

(2) 明安運動器材(東莞)有限公司、富國運動器材(東莞)有限公司和東莞沙田明安運動器材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，民國102及101年1至3月，其提撥比率均為8%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3) 民國102及101年1至3月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$26,137及\$22,585。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國102年1至3月，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	101.10.11	4,720,000	5年	2年之服務

上述股份基礎給付協議中，均係以權益交割。

(註：民國101年1至3月無股份基礎給付之情事。)

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	102年1至3月	
	認股權數量	加權平均履約價格(元)
期初流通在外認股權	4,704,000	\$ 42
本期放棄認股權	-	-
期末流通在外認股權	4,704,000	42
期末可執行認股權	-	-

3. 截至民國102年3月31日及101年12月31日止，流通在外之認股權，履約價格均為42元，加權平均剩餘合約期間分別為3.625年及3.875年。

4. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
員工認股權計畫	101.10.11	42元	42元	33.28%	3.875年	-	0.90%	11.33元

註：預期波動率係採用最近期與認股選擇權預期存續期間等量之期間作為樣本區間之股價，並考慮每年度盈餘分配對股票交易價格變動的影響估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	102年1至3月
權益交割	\$ 5,029

## (十五) 負債準備

	<u>銷貨折讓</u>
102年1月1日餘額	\$ 3,647
當期迴轉之未使用金額	( 1,415)
102年3月31日餘額	<u>\$ 2,232</u>
	<u>銷貨折讓</u>
101年1月1日餘額	\$ 420
當期迴轉之未使用金額	( 6)
101年3月31日餘額	<u>\$ 414</u>

負債準備分析如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
流動	<u>\$ 2,232</u>	<u>\$ 3,647</u>	<u>\$ 414</u>	<u>\$ 420</u>

本集團之銷貨折讓負債準備主係與複合材料產品之銷售相關，銷貨折讓負債準備係依據該產品之歷史經驗估計，該負債準備使用情形須於實際發生時方能確定。

## (十六) 股本

1. 民國 102 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,463,000，分為146,000 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)，實收資本額為\$1,343,427，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日	134,343	134,839
收回股份	-	( 496)
3月31日	<u>134,343</u>	<u>134,343</u>

### 2. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其數量變動情形：

民國 102 年 1 至 3 月：無此情事。

單位：仟股

收 回 原 因	<u>101年度</u>			<u>3月31日</u>
	<u>1月1日</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	
維護公司信用及股東權益	<u>203</u>	<u>496</u>	( <u>699</u> )	<u>-</u>

- (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百分之十，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，並於民國101年3月26日完成註銷變更登記。

#### (十七) 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。

#### (十八) 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. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國102年3月8日經董事會提議民國101年度盈餘分派案及於民國101年5月25日經股東會決議通過民國100年度盈餘分派案如下：



	101年度		100年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 43,128		\$ 15,508	
特別盈餘公積	54,325		( 64,011)	
現金股利	295,554	\$ 2.2	147,777	\$ 1.1
董監事酬勞	6,000		3,000	
員工現金紅利	30,000		20,000	
合計	<u>\$ 429,007</u>		<u>\$ 122,274</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。

民國102年3月8日經董事會提議對民國101年度盈餘分派每普通股股利2.2元，股利總計\$295,554。本財務報告並未反映此應付股利。

6. 本公司民國102年及101年1月至3月員工紅利及董監酬勞估列金額均分別為\$7,500及\$1,500係符合公司章程不低於1%之規定。經股東會決議之民國100年度員工紅利及董監酬勞分配情形與財務報告認列之金額一致。民國101年度盈餘尚未實際配發。

(十九) 其他收益及費損淨額

	102年1至3月	101年1至3月
樣品收入	\$ 7,813	\$ 2,685
模具收入	2,452	4,310
其他收入	9,848	8,520
合計	<u>\$ 20,113</u>	<u>\$ 15,515</u>

(二十) 其他利益及損失

	102年1至3月	101年1至3月
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益(損失)	(\$ 10,884)	\$ 966
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	( 2,079)	16,167
淨外幣兌換利益(損失)	35,961	( 42,313)
其他	( 10,184)	( 22,352)
合計	<u>\$ 12,814</u>	<u>(\$ 47,532)</u>

(二十一) 折舊及攤銷

	102年1至3月	101年1至3月
不動產、廠房及設備	\$ 116,364	\$ 116,341
無形資產	11,119	16,789
合計	<u>\$ 127,483</u>	<u>\$ 133,130</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資費用	\$ 688,988	\$ 688,759
員工認股權	5,029	-
勞健保費用	28,900	26,154
退休金費用	26,967	23,505
其他用人費用	23,609	18,215
	<u>\$ 773,493</u>	<u>\$ 756,633</u>

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 34,717	\$ 76,429
以前年度所得稅高低估	-	( 54,603)
當期所得稅總額	<u>\$ 34,717</u>	<u>\$ 21,826</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	5,586	( 2,754)
所得稅費用	<u>\$ 40,303</u>	<u>\$ 19,072</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	1,045,517	997,399	862,976	674,280
	<u>\$ 1,045,517</u>	<u>\$ 997,399</u>	<u>\$ 862,976</u>	<u>\$ 674,280</u>

4. 截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$154,721、\$154,721、\$146,942 及 \$148,446，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 21.14%，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 13.82%。稅額扣抵比率=股東可扣抵稅額帳戶餘額/累積未分配盈餘帳戶餘額。上述累積未分配盈餘之計算基礎係本公司參酌所得稅法相關修正草案條文，依證券交易法有關編製財務報告規定處理之 87 年度以後之累積未分配盈餘。

(二十四) 普通股每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

## 2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

	102年1至3月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 48,118	134,140	\$ 0.36
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 48,118	134,140	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權證		29	
員工分紅	-	202	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 48,118	134,371	\$ 0.36
<u>101年1至3月</u>			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 199,424	134,528	\$ 1.48
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 199,424	-	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	203	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 199,424	134,731	\$ 1.48

### (二十五) 營業租賃

本集團以營業租賃承租土地及廠房，租賃期間分別介於 99 至 109 年及 101 至 106 年，大部分租賃協議可於租期結束時得以書面續約。不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	102年3月31日	101年12月31日
不超過1年	\$ 6,276	\$ 6,276
超過1年但不超過5年	24,532	24,913
超過5年	9,610	10,798
	<u>\$ 40,418</u>	<u>\$ 41,987</u>

	101年3月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 4,752	\$ 4,752
超過1年但不超過5年	19,008	19,008
超過5年	14,362	15,550
	<u>\$ 38,122</u>	<u>\$ 39,310</u>

## 七、關係人交易

### 主要管理階層薪酬資訊

	102年1至3月	101年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,082	\$ 6,672
股份基礎給付	1,163	-
總計	<u>\$ 12,245</u>	<u>\$ 6,672</u>

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	102年3月31日	101年12月31日	
土地	\$ 99,542	\$ 99,542	短、長期借款
房屋及建築-淨額	376,740	380,057	短、長期借款及額度擔保
機器設備-淨額	127,443	135,623	短、長期借款
辦公設備-淨額	-	2	長期借款
其他設備-淨額	18,937	20,719	長期借款
質押定期存款 (帳列其他非流動資產)	3,696	2,081	外勞、海關及資策會專案 保證金
其他流動資產	1,612	1,612	融券交易
	<u>\$ 627,970</u>	<u>\$ 639,636</u>	

資產項目	帳面價值		擔保用途
	101年3月31日	101年1月1日	
土地	\$ 99,542	\$ 99,542	短、長期借款
房屋及建築-淨額	166,491	171,573	短、長期借款及額度擔保
機器設備-淨額	100,933	178,707	短、長期借款
辦公設備-淨額	18	24	長期借款
其他設備-淨額	25,829	21,993	長期借款
質押定期存款 (帳列其他非流動資產)	1,809	1,822	外勞、海關及資策會專案 保證金
其他流動資產	7,231	8,831	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>\$ 482,492</u>	

## 九、重大承諾事項及或有事項

### (一)或有事項

無。

### (二)承諾事項

#### 1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
不動產、廠房 及設備	<u>\$ 72,156</u>	<u>\$ 78,240</u>	<u>\$ 25,419</u>	<u>\$ 13,594</u>

#### 2. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十五)說明。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

無。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。本集團於民國 102 年之策略維持與民國 101 年相同，均致力平衡整體資本結構。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

#### 2. 財務風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、利率風險、及價格風險）、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本集團使用特定衍生金融工具以規避特定暴險，請詳附註六、(二)及(十一)。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

本集團對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- 本集團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、部分子公司之功能性貨幣為人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

		102年3月31日					
單位：外幣仟元				帳面金額	敏感度分析		
		外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>							
<b>金融資產</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
美金：新台幣	\$ 80,275	29.775	\$2,390,188	1%	\$ 23,902	\$ -	
美金：人民幣	193	6.2108	5,747	1%	57	-	
<b>金融負債</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
美金：新台幣	22,123	29.875	660,925	1%	6,609	-	
美金：人民幣	25,775	6.2108	770,028	1%	7,700	-	
		101年12月31日					
單位：外幣仟元				帳面金額	敏感度分析		
		外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>							
<b>金融資產</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
美金：新台幣	\$110,302	28.99	\$3,197,655	1%	\$ 31,977	\$ -	
美金：人民幣	4,670	6.2303	135,383	1%	1,354	-	
<b>金融負債</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
美金：新台幣	73,101	29.09	2,126,508	1%	21,265	-	
美金：人民幣	49,265	6.2303	1,433,119	1%	14,331	-	

101年3月31日

單位：外幣仟元 (外幣:功能性貨幣)			帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
	外幣	匯率		變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	\$ 98,224	29.46	\$2,893,679	1%	\$ 28,937	\$ -
美金：人民幣	744	6.2980	21,918	1%	219	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	35,171	29.56	1,039,655	1%	10,397	-
美金：人民幣	30,212	6.2980	893,067	1%	8,931	-

101年1月1日

單位：外幣仟元 (外幣:功能性貨幣)			帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
	外幣	匯率		變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 71,753	30.23	\$2,169,093	1%	\$ 21,691	\$ -
美金：人民幣	72	6.2940	2,177	1%	22	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	25,061	30.33	760,100	1%	7,601	-
美金：人民幣	18,780	6.2940	569,597	1%	5,696	-

#### 價格風險

●由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團規定進行。

本集團主要投資於國內外上市櫃及之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國102及101年1至3月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加\$235及\$241。

#### 利率風險

●本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國102及101年1至3月，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

●於民國102及101年3月31日，若新台幣借款利率增加或減少1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國102及101年1至3月之稅後淨利將分別減少\$7,118及\$13,142，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少所致。

#### (2)信用風險

A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集

團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，本集團往來之金融機構信用品質良好，且與多家金融機構往來以分散信用風險。

- B. 於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六、(四)之說明。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六、(四)之說明。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六、(四)之說明。

(3) 流動性風險

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及銀行存款以及足夠之銀行融資額度等，以確保本公司具有充足之財務彈性。

下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生金融負債：

102年3月31日	一年以下	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 547,338	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融負債	2,360	-	-
應付票據	22,174	-	-
應付帳款	1,422,286	-	-
其他應付款	893,893	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	72,874	71,998	167,796

非衍生金融負債：

101年12月31日	一年以下	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 904,681	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融負債	948	-	-
應付票據	28,126	-	-
應付帳款	1,735,717	-	-
其他應付款	994,967	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	97,527	71,998	167,796



非衍生金融負債：

101年3月31日	一年以下	1至2年內	2年以上
短期借款	\$1,241,276	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	3,835	-	-
應付票據	26,114	-	-
應付帳款	1,620,946	-	-
其他應付款	927,071	-	-
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	57,848	92,368	220,300

非衍生金融負債：

101年1月1日	一年以下	1至2年內	2年以上
短期借款	\$1,039,760	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	5,232	-	-
應付票據	31,359	-	-
應付帳款	1,526,386	-	-
其他應付款	822,507	-	-
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	43,613	98,827	239,794

衍生金融負債：

102年3月31日	一年以下	1至2年內	2年以上
遠期外匯合約	\$ 1,746	\$ -	\$ -

衍生金融負債：

101年12月31日	一年以下	1至2年內	2年以上
遠期外匯合約	\$ 348	\$ -	\$ -

衍生金融負債：

101年3月31日	一年以下	1至2年內	2年以上
遠期外匯合約	\$ 286	\$ -	\$ -

衍生金融負債：

101年1月1日	一年以下	1至2年內	2年以上
遠期外匯合約	\$ 1,122	\$ -	\$ -

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### (三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 10,119	\$ -	\$ -	\$ 10,119
權益證券	15,643	-	-	15,643
債務證券	7,494	-	-	7,494
遠期外匯合約	-	1,981	-	1,981
合計	<u>\$ 33,256</u>	<u>\$ 1,981</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,237</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
融券交易	\$ 614	\$ -	\$ -	\$ 614
遠期外匯合約	-	1,746	-	1,746
合計	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 1,746</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,360</u>
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 10,112	\$ -	\$ -	\$ 10,112
權益證券	17,019	-	-	17,019
債務證券	7,361	-	-	7,361
股權連結型商品	-	1,802	-	1,802
遠期外匯合約	-	1,915	-	1,915
合計	<u>\$ 34,492</u>	<u>\$ 3,717</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,209</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
融券交易	\$ 600	\$ -	\$ -	\$ 600
遠期外匯合約	-	348	-	348
合計	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 348</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 948</u>

101年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 9,377	\$ -	\$ -	\$ 9,377
權益證券	16,804			16,804
債務證券	7,516			7,516
信用連結結構型商 股權連結型商品	-	35,136	-	35,136
遠期外匯合約	-	1,448	-	1,448
遠期外匯合約	-	2,489	-	2,489
合計	<u>\$ 33,697</u>	<u>\$ 39,073</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,770</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
融券交易	\$ 3,549	\$ -	\$ -	\$ 3,549
遠期外匯合約	-	286	-	286
合計	<u>\$ 3,549</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,835</u>
101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 9,048	\$ -	\$ -	\$ 9,048
權益證券	16,725	-	-	16,725
債務證券	7,610	-	-	7,610
信用連結結構型商 股權連結型商品	-	35,147	-	35,147
遠期外匯合約	-	1,197	-	1,197
遠期外匯合約	-	2,001	-	2,001
合計	<u>\$ 33,383</u>	<u>\$ 38,345</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,728</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
融券交易	\$ 4,110	\$ -	\$ -	\$ 4,110
遠期外匯合約	-	1,122	-	1,122
合計	<u>\$ 4,110</u>	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,232</u>

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價

值衡量之金融資產。

3. 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
  - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
  - (2) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
  - (3) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

十三、附註揭露事項

(有關被投資公司應揭露資訊，部分係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告編制且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	本期最 高金額 (註2)	期末餘額 (註3)	實際動支 金 額	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 (註4)	資金貸與 總限額 (註5)	備註
												名稱	價值			
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	297,750	\$ 297,750	-	1.5%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	379,114	1,516,457	
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	25,309	\$ 25,309	-	1.5%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	24,842	99,370	

註 1：編號欄之說明如下：

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：以 102 年 3 月 31 日匯率換算。

註 3：期末餘額係「董事會通過之額度」。

註 4：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 5：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 (註1)	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(註3)	本期最高背書 保證餘額(註4)	期末背書 保證餘額(註5)	實際動支 金額(註6)	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額(註3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註7)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註7)	屬對大陸 地區背書 保證(註7)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	明安國際企業股份有限公司	Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd	1	1,516,457	\$ 29,875	\$ 29,875	-	-	0.79	1,516,457	Y	N	N	註8 註11
0	明安國際企業股份有限公司	FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED	1	1,516,457	\$ 89,625	\$ 89,625	-	-	2.36	1,516,457	Y	N	N	註9 註12
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	2	1,516,457	\$ 59,750	\$ 59,750	\$ 25,394	-	1.58	1,516,457	Y	N	Y	註10 註13

註 1：編號欄之說明如下：

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：背書保證者與被背書保證對象之關係：

1. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
2. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註 3：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 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

註 8：本期最高背書保證餘額為美金 1,000 仟元，依報告日之美金匯率換算之。

註 9：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換算之。

註 10：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換算之。

註 11：期末背書保證餘額為美金 1,000 仟元，依報告日之美金匯率換算之。

註 12：期末背書保證餘額為美金 3,000 仟元，依報告日之美金匯率換算之。

註 13：期末背書保證餘額為美金 2,000 仟元，依報告日之美金匯率換算之。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 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	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	106,092	2,270	-	1,629	
明安國際企業股份有限公司	(股票)台灣航業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	56,000	1,906	-	1,308	
明安國際企業股份有限公司	(股票)和桐化學股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	137,984	2,006	-	1,897	
明安國際企業股份有限公司	(股票)炎洲股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	66,552	1,452	-	1,307	
明安國際企業股份有限公司	(股票)裕民航運股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	12,000	727	-	560	
明安國際企業股份有限公司	(可轉換公司債)成霖二可轉債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50,000	5,466	-	5,145	
明安國際企業股份有限公司	(可轉換公司債)農林一可轉債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	12,000	1,355	-	1,284	
明安國際企業股份有限公司	(可轉換公司債)東鋼五可轉債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000	1,196	-	1,065	
明安國際企業股份有限公司	(股票)Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd	母子公司	採用權益法之投資	1,050,000	188,140	100	188,140	
明安國際企業股份有限公司	(股票)Advanced Group International (BVI) Co., Ltd	母子公司	採用權益法之投資	4,584,815	875,529	100	879,372	
明安國際企業股份有限公司	(股票)Advanced International Multitech (VN) CORPORATION., Ltd	母子公司	採用權益法之投資	14,000,000	281,768	100	284,749	
明安國際企業股份有限公司	(股票)FOO-GUO International Limited	母子公司	採用權益法之投資	6,200,000	50,811	100	50,811	
明安國際企業股份有限公司	明揚國際科技股份有限公司	母子公司	採用權益法之投資	28,518,424	333,254	62.93	333,254	
明安國際企業股份有限公司	富國國際科技股份有限公司	母子公司	採用權益法之投資	310,000	248,425	100	248,425	

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	市價	
明安國際企業股份有限公司	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	10.6	註2	
Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd.	(受益憑證)ING中國通基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50,000	15,236	-	10,109	
Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd.	東莞沙田明安運動器材有限公司(註1)	母子公司	採用權益法之投資	註1	106,650	100	106,650	
Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd.	(股票)數位電通基金投資有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	30,000	2,549	2.4	註2	
Advanced Group International (BVI) Co., Ltd.	明安運動器材(東莞)有限公司	母子公司	採用權益法之投資	註1	878,006	100	878,006	
FOO-GUO International Limited	富國運動器材(東莞)有限公司(註1)	母子公司	採用權益法之投資	註1	64,879	100	64,879	
明安運動器材(東莞)有限公司	(受益憑證)嘉實300	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,000	19	-	10	
明安運動器材(東莞)有限公司	中國人壽等股票(註3)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	93,225	12,764	-	8,942	
富國國際科技股份有限公司	FGI Deportes S DE RL DE CV	母子公司	採用權益法之投資	註1	33,929	100	33,929	

註 1：未發行股票，不適用。

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

註 3：各戶餘額未超過該科目餘額 5%以上者，合併揭露之。

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：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：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：無此情事。



7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款	
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	\$ 2,418,932	92	註1	註1	註1	(\$ 714,044)	(81)	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	176,462	7	註1	註1	註1	64,113	90	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	( 2,418,932)	(100)	註3	註3	註3	714,044	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	( 172,462)	(99)	註3	註3	註3	( 64,113)	(46)	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	( 484,026)	(100)	註4	註4	註4	( 38,021)	(18)	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	484,026	92	註5	註5	註5	38,021	13	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)有限公司進貨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：無此情事。

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
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	\$ 714,044	-	\$ -	-	\$ 714,044	\$ -

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(二)(十一)。

10. 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(註四)：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資 產之比率 (註三)
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	\$ 2,418,932	依雙方約定辦理	63.98%
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	應付帳款	714,044	依雙方約定辦理	9.54%
1	Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd	明安國際企業股份有限公司	1	進貨	176,462	依雙方約定辦理	4.67%
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	2,418,932	依雙方約定辦理	63.98%
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	應收帳款	714,044	依雙方約定辦理	9.54%
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	484,026	依雙方約定辦理	12.80%
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	484,026	依雙方約定辦理	12.80%

註一：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。

註二：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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來揭露標準係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。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

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		本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期損益			
明安國際企業股份有限公司	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	英屬維京群島	對其他地區投資	\$ 34,471	\$ 34,471	1,050,000	100	\$ 188,140	\$ 6,540	\$ 6,540	(註4)	
明安國際企業股份有限公司	ADVANCED GROUP INTERNATIONAL (BVI) CO., LTD.	英屬維京群島	對其他地區投資	149,434	149,434	4,584,815	100	875,529	87,450	95,884	(註3)	
明安國際企業股份有限公司	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	447,331	447,331	14,000,000	100	281,768	( 29,275)	( 30,501)	(註3) (註4)	
明安國際企業股份有限公司	FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞	對其他地區投資	196,718	196,718	6,200,000	100	50,811	( 68,457)	( 68,457)	(註4)	
明安國際企業股份有限公司	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	266,495	266,495	28,518,424	62.93	333,254	42,109	26,499	(註4)	
明安國際企業股份有限公司	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	310,000	310,000	310,000	100	248,425	( 11,249)	( 11,249)	(註4)	
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	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	30,340	30,340	-	100	106,650	3,774	-	(註1、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	149,446	149,446	-	100	878,006	87,412	-	(註1、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	164,178	164,178	-	100	64,879	( 69,495)	-	(註1、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	33,370	33,370	-	100	33,929	( 285)	-	(註1、2)	

註 1：非發行股票，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：係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報告評價認列之。

(三)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 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益	備註
					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	1	\$ 149,434	\$ -	\$ -	\$ 149,434	100	\$ 87,412	\$ 878,006	\$ 18,210	
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 銷售業務	30,340	1	-	-	-	-	100	3,774	106,650	-	註3 註4
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	1	164,654	-	-	164,654	100	( 69,495)	64,879	-	註5

公司名稱	本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
明安國際企業股份有限公司	\$ 314,088	\$ 317,961	\$ 2,274,686	註6、註7、註8、註9

註 1：經由第三地區匯款投資大陸公司。

註 2：明安運動器材(東莞)有限公司係依據台灣母公司會計師核閱之財務報表認列投資損益；東莞沙田明安運動器材有限公司及富國運動器材(東莞)有限公司係依據被投資公司自結財務報表認列投資損益。

註 3：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 4：實收資本額係依當年度投資金額(美元 1,000 仟元)之匯率 30.34 換算之。

註 5：實收資本額係依當年度投資金額(美元 5,100 仟元)之匯率 32.2 及 31.74 換算之。

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

註 7：經濟部投審會核准投資金額為美元 10,677 仟元，係以資產負債表日之美元匯率 29.78 換算之。

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

註 9：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>102年3月31日</u>
-	明安運動器材(東莞)有限公司	\$ 2,418,932

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>102年3月31日</u>
-	明安運動器材(東莞)有限公司	\$ 714,044

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

十四、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，經辨認本公司為單一應報導部門。

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份期中合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一) 所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 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。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

2. 股份基礎給付交易

本集團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

本集團對在轉換日之前已依中華民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

本集團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

本集團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，本集團選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

#### 7. 借款成本

本集團選擇適用民國 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。

(二) 本集團除避險會計及非控制權益，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

##### 1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

##### 2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

(三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

#### 1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國				
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明	
<u>流動資產</u>					
現金及約當現金	\$ 716,113	\$ -	\$ 716,113		
公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	71,728	( 71,728)	-		9
透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	-	71,728	71,728		9
應收票據淨額	66,900	-	66,900		
應收帳款淨額	1,885,863	-	1,885,863		
其他金融資產-流動	43,043	( 43,043)	-		9
其他應收款	-	19,539	19,539		9
當期所得稅資產	-	14,673	14,673		9
存貨	1,886,650	-	1,886,650		
預付款項	173,375	( 11,001)	162,374		9
遞延所得稅資產-流動	8,719	( 8,719)	-		6(2)
其他流動資產	-	14,515	14,515		9
流動資產合計	<u>4,852,391</u>	<u>( 14,036)</u>	<u>4,838,355</u>		

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>非流動資產</b>				
以成本衡量之金融資產	\$ 18,003	\$ 580	\$ 18,583	
-非流動				
不動產、廠房及設備	2,528,008	( 16,271)	2,511,737	6(1)
無形資產	172,131	-	172,131	
遞延所得稅資產	-	49,503	49,503	6(1)及6(2)
其他資產	69,829	( 69,829)	-	9
其他非流動資產	-	81,512	81,512	9
非流動資產合計	<u>2,787,971</u>	<u>45,495</u>	<u>2,833,466</u>	
資產總計	<u>\$ 7,640,362</u>	<u>\$ 31,459</u>	<u>\$ 7,671,821</u>	
<b>流動負債</b>				
短期借款	\$ 1,039,760	\$ -	\$ 1,039,760	
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	5,232	( 5,232)	-	9
透過損益按公允價值衡 量之金融負債-流動	-	5,232	5,232	9
應付票據	31,359	-	31,359	
應付帳款	1,526,386		1,526,386	
應付費用	741,632	( 741,632)	-	9
其他應付款	52,442	770,065	822,507	6(3)及9
應付所得稅	96,295	( 96,295)	-	9
當期所得稅負債	-	96,393	96,393	6(2)及9
一年或一營業週期內到 期之長期負債	43,613	( 43,613)	-	9
其他流動負債	29,706	43,459	73,165	6(2)及9
流動負債合計	<u>3,566,425</u>	<u>28,377</u>	<u>3,594,802</u>	
<b>非流動負債</b>				
長期借款	\$ 338,621	\$ -	\$ 338,621	
土地增值稅準備	11,598	( 11,598)	-	6(2)
應計退休金負債	19,747	( 19,747)	-	9
遞延所得稅負債	32,743	14,726	47,469	6(2)
其他非流動負債	-	51,124	51,124	6(4)及9
非流動負債合計	<u>402,709</u>	<u>34,505</u>	<u>437,214</u>	
負債總計	<u>3,969,134</u>	<u>62,882</u>	<u>4,032,016</u>	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
<b>股本</b>				
普通股	\$ 1,350,417	\$ -	\$ 1,350,417	
<b>資本公積</b>				
普通股溢價	51,098	( 51,098)	-	9
轉換公司債轉換溢價	627,741	( 627,741)	-	9
發行溢價	-	678,839	678,839	9
長期投資	6,034	( 6,034)	-	9
採用權益法認列關聯企業 及合資股權淨值變動數	-	6,034	6,034	9

	中華民國		IFRSs	說明
	一般公認會計原則	轉換影響數		
保留盈餘				
法定盈餘公積	605,039	-	605,039	
特別盈餘公積	156,539	-	156,539	
未分配盈餘	797,907	(123,627)	674,280	6(3)(4)(5)(6)
累積換算調整數	(77,488)	77,488	-	十五(一)5
未認為退休金成本之 淨損失	(18,639)	18,639	-	6(4)
未實現重估增值	3,599	(3,599)	-	6(5)
庫藏股票	(5,881)		(5,881)	6(6)
<u>非控制權益</u>	<u>174,862</u>	<u>(324)</u>	<u>174,538</u>	
權益總計	<u>3,671,228</u>	<u>(31,423)</u>	<u>3,639,805</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 7,640,362</u>	<u>\$ 31,459</u>	<u>\$ 7,671,821</u>	

## 2. 民國 101 年 12 月 31 日 權益之調節

	中華民國		IFRSs	說明
	一般公認會計原則	轉換影響數		
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 959,176	\$ -	\$ 959,176	
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	38,209	(38,209)	-	9
透過損益按公允價值衡 量之金融負債-流動	-	38,209	38,209	9
應收票據淨額	26,717	-	26,717	
應收帳款淨額	2,195,984	-	2,195,984	
其他金融資產-流動	33,004	(33,004)	-	9
其他應收款	-	28,838	28,838	9
當期所得稅資產	-	2,554	2,554	9
存貨	2,194,864	-	2,194,864	
預付款項	191,782	(9,564)	182,218	9
遞延所得稅資產-流動	16,276	(16,276)	-	7
其他流動資產	<u>325</u>	<u>5,862</u>	<u>6,187</u>	9
流動資產合計	<u>5,656,337</u>	<u>(21,590)</u>	<u>5,634,747</u>	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產 -非流動	\$ 2,152	\$ 580	\$ 2,732	
不動產、廠房及設備	2,307,620	(41,391)	2,266,229	9
無形資產	86,291	-	86,291	
生物資產-非流動	-	-	-	
遞延所得稅資產	-	59,214	59,214	7
其他資產	66,474	(66,474)	-	9
其他非流動資產	-	<u>105,275</u>	<u>105,275</u>	9
非流動資產合計	<u>2,462,537</u>	<u>57,204</u>	<u>2,519,741</u>	
資產總計	<u>\$ 8,118,874</u>	<u>\$ 35,614</u>	<u>\$ 8,154,488</u>	



	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>流動負債</b>				
短期借款	\$ 904,681	\$ -	\$ 904,681	
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	948	( 948)	-	9
透過損益按公允價值衡量 應付票據	-	948	948	9
應付帳款	28,126	-	28,126	
應付帳款	1,735,717	-	1,735,717	
應付費用	924,040	( 924,040)	-	9
其他應付款	45,228	949,739	994,967	7及9
應付所得稅	134,723	( 134,723)	-	9
當期所得稅負債	-	134,821	134,821	7及9
一年或一營業週期內到期 其他流動負債	97,527	( 97,527)	-	9
	31,428	97,528	128,956	9
流動負債合計	<u>3,902,418</u>	<u>25,798</u>	<u>3,928,216</u>	
<b>非流動負債</b>				
長期借款	\$ 239,794	\$ -	\$ 239,794	
土地增值稅準備	11,598	( 11,598)	-	7
應計退休金負債	26,160	( 26,160)	-	9
遞延所得稅負債	42,680	12,771	55,451	7及9
其他負債-其他	674	( 674)	-	9
其他非流動負債	-	59,395	59,395	9
非流動負債合計	<u>320,906</u>	<u>33,734</u>	<u>354,640</u>	
負債總計	<u>4,223,324</u>	<u>59,532</u>	<u>4,282,856</u>	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
<b>股本</b>				
普通股	\$ 1,343,427	\$ -	\$ 1,343,427	
<b>資本公積</b>				
普通股溢價	51,098	( 51,098)	-	9
轉換公司債轉換溢價	624,227	( 624,227)	-	9
發行溢價	-	675,325	675,325	9
長期投資	6,034	( 6,034)	-	9
採用權益法認列關聯企業 及合資股權淨值變動數	-	6,034	6,034	9
員工認股證	4,483	-	4,483	
<b>保留盈餘</b>				
法定盈餘公積	620,547	-	620,547	
特別盈餘公積	92,528	-	92,528	
未分配盈餘	1,119,182	( 121,783)	997,399	7
累積換算調整數	( 126,070)	126,070	-	7
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	( 48,582)	( 48,582)	9
未認列為退休金成本之淨 損失	( 24,382)	24,382	-	7
未實現重估增值	3,599	( 3,599)	-	7
非控制權益	180,877	( 406)	180,471	
權益總計	<u>3,895,550</u>	<u>( 23,918)</u>	<u>3,871,632</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 8,118,874</u>	<u>\$ 35,614</u>	<u>\$ 8,154,488</u>	

### 3. 民國 101 年 3 月 31 日 權益之調節

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 906,698	\$ -	\$ 906,698	
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	72,770	( 72,770)	-	9
透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	-	72,770	72,770	9
應收票據淨額	40,229	-	40,229	
應收帳款淨額	2,393,547	-	2,393,547	
其他金融資產-流動	32,870	( 32,870)	-	9
其他應收款	-	26,590	26,590	9
當期所得稅資產	-	13,246	13,246	9
存貨	1,601,302	-	1,601,302	
預付款項	197,970	( 47,763)	150,207	9
其他流動資產	288,651	36,364	325,015	9
流動資產合計	<u>5,534,037</u>	<u>( 4,433)</u>	<u>5,529,604</u>	
<b>非流動資產</b>				
以成本衡量之金融資產 -非流動	\$ 18,003	\$ 580	\$ 18,583	
不動產、廠房及設備	2,404,998	( 18,280)	2,386,718	
無形資產	156,305	-	156,305	
遞延所得稅資產	-	44,505	44,505	8
其他資產	62,311	( 62,311)	-	9
其他非流動資產	-	80,591	80,591	9
非流動資產合計	<u>2,641,617</u>	<u>45,085</u>	<u>2,686,702</u>	
資產總計	<u>\$ 8,175,654</u>	<u>\$ 40,652</u>	<u>\$ 8,216,306</u>	
<b>流動負債</b>				
短期借款	\$ 1,241,276	\$ -	\$ 1,241,276	
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	3,835	( 3,835)	-	9
透過損益按公允價值衡量 之金融負債-流動	-	3,835	3,835	9
應付票據	26,114	-	26,114	
應付帳款	1,620,946	-	1,620,946	
應付費用	864,135	( 864,135)	-	9
其他應付款	34,503	892,568	927,071	8及9
應付所得稅	98,026	( 98,026)	-	9
當期所得稅負債	-	112,267	112,267	8及9
一年或一營業週期內 到期之長期負債	57,848	( 57,848)	-	9
其他流動負債	30,447	57,848	88,295	9
流動負債合計	<u>3,977,130</u>	<u>42,674</u>	<u>4,019,804</u>	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>非流動負債</u>				
長期借款	\$ 312,668	\$ -	\$ 312,668	
土地增值稅準備	11,598	( 11,598)	-	8
應計退休金負債	1,113	( 1,113)	-	8
遞延所得稅負債	31,163	8,554	39,717	8
其他負債-其他	1,649	( 1,649)	-	9
其他非流動負債	-	52,778	52,778	9
非流動負債合計	<u>358,191</u>	<u>46,972</u>	<u>405,163</u>	
負債總計	<u>4,335,321</u>	<u>89,646</u>	<u>4,424,967</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	\$ 1,343,427	\$ -	\$ 1,343,427	
資本公積				
普通股溢價	51,098	( 51,098)	-	9
轉換公司債轉換溢價	624,227	( 624,227)	-	9
發行溢價	-	675,325	675,325	9
長期投資	6,034	( 6,034)	-	9
採用權益法認列關聯企業 及合資股權淨值變動數	-	6,034	6,034	9
保留盈餘				
法定盈餘公積	605,039	-	605,039	
特別盈餘公積	156,539	-	156,539	
未分配盈餘	985,381	( 122,405)	862,976	8
累積換算調整數	( 110,561)	110,561	-	8及9
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	( 33,073)	( 33,073)	9
未實現重估增值	3,599	( 3,599)	-	8
<u>非控制權益</u>	<u>175,550</u>	<u>( 478)</u>	<u>175,072</u>	8
權益總計	<u>3,840,333</u>	<u>( 48,994)</u>	<u>3,791,339</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 8,175,654</u>	<u>\$ 40,652</u>	<u>\$ 8,216,306</u>	

#### 4. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國		IFRSs	說明
	一般公認會計原則	轉換影響數		
營業收入	\$ 12,242,016	\$ -	\$ 12,242,016	
營業成本	( 10,735,837)	588	( 10,735,249)	6(4)及7
營業毛利	<u>1,506,179</u>	<u>588</u>	<u>1,506,767</u>	
營業費用				
推銷費用	( 223,417)	71	( 223,346)	6(4)
管理費用	( 489,923)	2,888	( 487,035)	6(3)(4)
研發費用	( 295,040)	242	( 294,798)	6(4)
其他收益及費損淨額	-	110,265	110,265	9
營業利益	<u>497,799</u>	<u>114,054</u>	<u>611,853</u>	
營業外收入及支出				
利息收入	15,001	( 15,001)	-	9
什項收入	187,141	( 187,141)	-	9
利息費用	( 19,731)	19,731	-	9
兌換損失	( 55,418)	55,418	-	9
什項支出	( 67,537)	67,537	-	9
其他收入	-	42,511	42,511	9
其他利益及損失	-	( 73,586)	( 73,586)	9
財務成本	-	( 19,731)	( 19,731)	9
營業外收入及支出合計	<u>59,456</u>	<u>( 110,262)</u>	<u>( 50,806)</u>	
稅前淨利	<u>557,255</u>	<u>3,792</u>	<u>561,047</u>	
所得稅費用	( 119,963)	4,596	( 115,367)	
本期淨利	<u>437,292</u>	<u>8,388</u>	<u>445,680</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表				
換算之兌換差額	-	( 48,582)	( 48,582)	9
確定福利之精算損益	-	( 7,983)	( 7,983)	7
與其他綜合損益組成				
部分相關之所得稅	-	1,357	1,357	7
本期其他綜合損				
益(稅後淨額)	-	( 55,208)	( 55,208)	
本期綜合損益總額	<u>\$ 437,292</u>	<u>(\$ 46,820)</u>	<u>\$ 390,472</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 431,277	\$ 8,470	\$ 439,747	
非控制權益	<u>6,015</u>	<u>( 82)</u>	<u>5,933</u>	
	<u>\$ 437,292</u>	<u>\$ 8,388</u>	<u>\$ 445,680</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 431,277	(\$ 46,738)	\$ 384,539	
非控制權益	<u>6,015</u>	<u>( 82)</u>	<u>5,933</u>	
	<u>\$ 437,292</u>	<u>(\$ 46,820)</u>	<u>\$ 390,472</u>	

## 5. 民國 101 年 1 至 3 月綜合損益之調節

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 3,971,218	\$ -	\$ 3,971,218	
營業成本	( 3,456,377)	-	( 3,456,377)	
營業毛利	<u>514,841</u>	<u>-</u>	<u>514,841</u>	
營業費用				
推銷費用	( 76,011)	-	( 76,011)	
管理費用	( 124,445)	-	( 124,445)	
研發費用	( 66,836)	-	( 66,836)	
其他收益及費損淨額	<u>-</u>	<u>15,515</u>	<u>15,515</u>	9
營業利益	<u>247,549</u>	<u>15,515</u>	<u>263,064</u>	
營業外收入及支出				
利息收入	2,694	( 2,694)	-	9
什項收入	39,576	( 39,576)	-	9
利息費用	( 6,124)	6,124	-	9
兌換損失	( 42,313)	42,313	-	9
什項支出	( 22,352)	22,352	-	9
其他收入	-	9,621	9,621	9
其他利益及損失	-	( 47,532)	( 47,532)	9
財務成本	<u>-</u>	<u>( 6,123)</u>	<u>( 6,123)</u>	9
營業外收入及支出合計	<u>( 28,519)</u>	<u>( 15,515)</u>	<u>( 44,034)</u>	
稅前淨利	<u>219,030</u>	<u>-</u>	<u>219,030</u>	
所得稅費用	<u>( 20,140)</u>	<u>1,068</u>	<u>( 19,072)</u>	
本期淨利	<u>198,890</u>	<u>1,068</u>	<u>199,958</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>-</u>	<u>( 33,073)</u>	<u>( 33,073)</u>	9
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>-</u>	<u>( 33,073)</u>	<u>( 33,073)</u>	
本期綜合損益總額	<u>\$ 198,890</u>	<u>(\$ 32,005)</u>	<u>\$ 166,885</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 198,202	\$ 1,222	\$ 199,424	
非控制權益	<u>688</u>	<u>( 154)</u>	<u>534</u>	
	<u>\$ 198,890</u>	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 199,958</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 198,202	( 31,851)	\$ 166,351	
非控制權益	<u>688</u>	<u>( 154)</u>	<u>534</u>	
	<u>\$ 198,890</u>	<u>(\$ 32,005)</u>	<u>\$ 166,885</u>	

## 6. 民國 101 年 1 月 1 日調節原因說明如下：

### (1) 預付設備款

本集團購置固定資產而預付之款項依我國證券發行人財務報告編制準則係表達於「固定資產」，惟依國際財務報導準則規定，依其性質應表達於「其他非流動資產」。

## (2) 所得稅

- A. 依中華民國一般公認會計原則規定，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. 依中華民國一般公認會計原則規定，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。

## (3) 員工福利

中華民國一般公認會計原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。

## (4) 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. 依中華民國一般公認會計原則規定，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，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。
- D. 本公司選擇轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益，一次認列於未分配盈餘。

## (5) 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，將未實現重估增值轉列保留盈餘。

(6)少數股權

子公司因上述準則差異調減其保留盈餘，故依持股比例調減少數股權。

(7)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重大影響。

7. 民國 101 年 12 月 31 日調節原因說明如下：

- (1)主係民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異之調整，請詳附註十五(三)6.之各項說明。
- (2)與開帳數之變動主係遞延所得稅資產、未休假獎金之估列及應計退休金負債之影響。
- (3)包含未休假獎金估列及應計退休金負債認列之累計差異及採資產負債表法之所得稅影響數。

8. 民國 101 年 3 月 31 日調節原因說明如下：

- (1)主係民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異之調整，請詳附註十五(三)6.之各項說明。
- (2)與開帳數之變動主係遞延所得稅資產之影響。
- (3)主係依資產負債表法評估之所得稅影響數。

9. 其餘影響數皆為依據國際財務報導準則相關規定予以重分類財務報表表達科目，並未影響股東權益。另為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製之財務報表之部分科目業經重分類。

10. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (2)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

11. 民國 101 年度及 1 至 3 月現金流量表之重大調整

- (1)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (2)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

12. 本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表（首份 IFRSs 合併財務報表）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。