

明安國際企業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告書
民國 103 年及 102 年第一季
(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及子公司
民國103年及102年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告書

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	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 ~ 59
	(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 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	24 ~ 25
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 41
	(七) 關係人交易	42
	(八) 質押之資產	42
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	42 ~ 50	
(十三)	附註揭露事項	51 ~ 58	
(十四)	營運部門資訊	59	

會計師核閱報告書

(103)財審報字第 14000314 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 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，民國 103 年及 102 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。

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告整體表示查核意見。

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非重要子公司財務報告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 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,263,463 仟元及 2,789,717 仟元，各佔合併資產總額之 19%及 37%；負債總額分別為新台幣 758,377 仟元及 1,475,828 仟元，各佔合併負債總額之 25%及 42%；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合(損)益分別為新台幣 15,018 仟元及(51,547)仟元，各佔合併綜合(損)益之 16%及(47%)。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述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」及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」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王國華

會計師

林姿妤

王國華

林姿妤



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

中 華 民 國 1 0 3 年 5 月 1 2 日

明安國際企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國103年3月31日及民國102年12月31日、3月31日

(民國103年及102年3月31日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,008,190	15	\$ 1,005,680	13	\$ 1,289,949	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		18,252	-	20,963	-	35,237	1
1150	應收票據淨額	六(四)	14,780	-	14,433	-	28,229	-
1170	應收帳款淨額	六(五)(十						
		六)	1,768,619	26	2,197,280	29	1,769,926	24
1200	其他應收款		28,170	1	17,720	-	27,036	-
1220	當期所得稅資產	六(二十						
		四)	22,669	-	22,664	1	2,854	-
130X	存貨	五(二)及						
		六(六)	1,390,551	21	1,818,563	24	1,656,071	22
1410	預付款項		155,174	2	151,755	2	148,669	2
1470	其他流動資產	八	8,053	-	3,476	-	4,870	-
11XX	流動資產合計		<u>4,414,458</u>	<u>65</u>	<u>5,252,534</u>	<u>69</u>	<u>4,962,841</u>	<u>66</u>
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	五(二)及						
		六(三)	183	-	183	-	2,732	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及						
		八	2,124,535	31	2,148,523	28	2,268,520	30
1780	無形資產	六(八)	48,660	1	54,130	1	77,591	1
1840	遞延所得稅資產	五(二)及						
		六(二十						
		四)	51,914	1	57,802	1	57,787	1
1900	其他非流動資產	六(九)及						
		八	107,047	2	121,538	1	118,031	2
15XX	非流動資產合計		<u>2,332,339</u>	<u>35</u>	<u>2,382,176</u>	<u>31</u>	<u>2,524,661</u>	<u>34</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 6,746,797</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,634,710</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,487,502</u>	<u>100</u>

(續次頁)

明安國際企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國103年3月31日及民國102年12月31日、3月31日

(民國103年及102年3月31日之合併資產負債表業經核閱，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	103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(十)及八	\$ 606,345	9	\$ 913,750	12	\$ 547,338	7
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十一)	8,189	-	4,228	-	2,360	-
2150 應付票據		15,358	-	29,085	-	22,174	-
2170 應付帳款		1,186,671	18	1,689,882	22	1,422,286	19
2200 其他應付款	六(十二)	812,896	12	969,834	13	893,893	12
2230 當期所得稅負債		53,618	1	57,648	1	145,748	2
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)及八	77,050	1	76,998	1	72,874	1
2399 其他流動負債—其他		13,871	-	17,530	-	35,180	1
21XX 流動負債合計		<u>2,773,998</u>	<u>41</u>	<u>3,758,955</u>	<u>49</u>	<u>3,141,853</u>	<u>42</u>
非流動負債							
2540 長期借款	六(十三)及八	204,153	3	206,385	3	239,794	3
2570 遞延所得稅負債	六(二十四)	51,736	1	48,104	1	59,610	1
2600 其他非流動負債	六(十四)	45,240	1	46,371	-	58,764	1
25XX 非流動負債合計		<u>301,129</u>	<u>5</u>	<u>300,860</u>	<u>4</u>	<u>358,168</u>	<u>5</u>
2XXX 負債總計		<u>3,075,127</u>	<u>46</u>	<u>4,059,815</u>	<u>53</u>	<u>3,500,021</u>	<u>47</u>
權益							
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110 普通股股本	一及六(十七)	1,343,427	20	1,343,427	18	1,343,427	18
資本公積							
3200 資本公積	六(十八)	708,053	10	704,762	9	690,871	9
保留盈餘							
3310 法定盈餘公積	六(十九)(二十四)	663,675	10	663,675	9	620,547	9
3320 特別盈餘公積		146,853	2	146,853	2	92,528	1
3350 未分配盈餘		560,510	8	489,211	6	1,045,517	14
其他權益							
3400 其他權益		31,989	1	19,883	-	(1,746)	-
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>3,454,507</u>	<u>51</u>	<u>3,367,811</u>	<u>44</u>	<u>3,791,144</u>	<u>51</u>
36XX 非控制權益		217,163	3	207,084	3	196,337	2
3XXX 權益總計		<u>3,671,670</u>	<u>54</u>	<u>3,574,895</u>	<u>47</u>	<u>3,987,481</u>	<u>53</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九							
負債及權益總計		<u>\$ 6,746,797</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,634,710</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,487,502</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王國華、林姿妤會計師民國103年5月12日核閱報告。

董事長：鄭錫潛



經理人：鄭錫潛



會計主管：李美娟



明安國際企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表
民國103年及102年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 3,186,487	100	\$ 3,780,862	100
5000 營業成本	六(六)(八)(二十二)(二十三)	(2,880,758)	(90)	(3,446,364)	(91)
5900 營業毛利		305,729	10	334,498	9
營業費用	六(八)(二十二)(二十三)				
6100 推銷費用		(52,417)	(2)	(63,797)	(2)
6200 管理費用		(116,853)	(4)	(127,327)	(3)
6300 研究發展費用		(76,171)	(2)	(75,581)	(2)
6000 營業費用合計		(245,441)	(8)	(266,705)	(7)
6500 其他收益及費損淨額	六(二十)	15,755	-	20,113	-
6900 營業利益		76,043	2	87,906	2
營業外收入及支出					
7010 其他收入		8,289	-	6,194	-
7020 其他利益及損失	六(二)(十一)(二十一)	21,903	1	12,814	1
7050 財務成本		(4,610)	-	(2,627)	-
7000 營業外收入及支出合計		25,582	1	16,381	1
7900 稅前淨利		101,625	3	104,287	3
7950 所得稅費用	六(二十四)	(20,247)	-	(40,303)	(1)
8200 本期淨利		\$ 81,378	3	\$ 63,984	2
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		\$ 12,106	-	\$ 46,836	1
8300 本期其他綜合利益之稅後淨額		\$ 12,106	-	\$ 46,836	1
8500 本期綜合利益總額		\$ 93,484	3	\$ 110,820	3
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 71,299	2	\$ 48,118	1
8620 非控制權益		10,079	1	15,866	1
合計		\$ 81,378	3	\$ 63,984	2
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 83,405	3	\$ 94,954	3
8720 非控制權益		10,079	-	15,866	-
合計		\$ 93,484	3	\$ 110,820	3
每股盈餘	六(二十五)				
9750 基本每股盈餘		\$	0.53	\$	0.36
9850 稀釋每股盈餘		\$	0.53	\$	0.36

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
王國華、林姿妤會計師民國103年5月12日核閱報告。

董事長：鄭錫潛



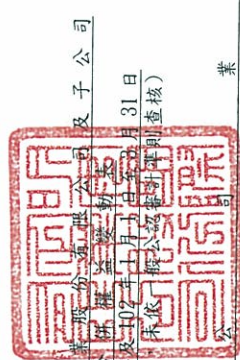
經理人：鄭錫潛



會計主管：李美娟



單位：新台幣仟元



明安國際企業股份有限公司及子公司

民國103年及102年12月31日
(僅經核閱)

附註	歸屬於本公司		母公司		業留業盈主之權益		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		非控制權益	總計	權益總額
	普通股本	發行溢價	法定盈餘積	特別盈餘積	未分配盈餘	盈餘	盈餘	盈餘			
102年1月1日至3月31日											
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	\$ 3,691,161	\$ 3,871,632
本期淨利	-	-	-	-	-	-	48,118	-	15,866	48,118	63,984
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	46,836	-	46,836	46,836
股份基礎給付交易	-	-	-	5,029	-	-	-	-	-	5,029	5,029
102年3月31日餘額	\$ 1,343,427	\$ 675,325	\$ 6,034	\$ 9,512	\$ 620,547	\$ 92,528	\$ 1,045,517	(\$ 1,746)	\$ 196,337	\$ 3,791,144	\$ 3,987,481
103年1月1日至3月31日											
103年1月1日餘額	\$ 1,343,427	\$ 675,325	\$ 6,034	\$ 23,403	\$ 663,675	\$ 146,853	\$ 489,211	\$ 19,883	\$ 207,084	\$ 3,367,811	\$ 3,574,895
本期淨利	-	-	-	-	-	-	71,299	-	10,079	71,299	81,378
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	12,106	-	12,106	12,106
股份基礎給付交易	-	-	-	3,291	-	-	-	-	-	3,291	3,291
103年3月31日餘額	\$ 1,343,427	\$ 675,325	\$ 6,034	\$ 26,694	\$ 663,675	\$ 146,853	\$ 560,510	\$ 31,989	\$ 217,163	\$ 3,454,507	\$ 3,671,670

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所王國華、林委好會計師民國103年5月12日核閱報告。



董事長：鄭錫潛



經理人：鄭錫潛

會計主管：李美娟



明安國際企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表
民國103年及102年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)



單位：新台幣仟元

附註	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 101,625	\$ 104,287
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(二十二) 112,289	116,364
攤銷費用	六(二十二) 9,991	13,161
長期預付租金攤銷數(帳列攤銷費用)	六(二十二) 451	426
呆帳費用提列(轉列收入)數	六(五) (825)	(15)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	六(二)(二十一) 2,229	2,079
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失	六(十一)(二十一) 8,100	10,884
利息收入	(5,017)	(4,019)
利息費用	4,872	3,974
股份基礎給付酬勞成本	六(十五) 3,291	5,029
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	5,277	104
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	142
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減少	493	1,243
應收票據增加	(347)	(1,512)
應收帳款減少	428,462	426,073
其他應收款(增加)減少	(11,609)	2,404
存貨減少	435,329	579,152
預付款項(增加)減少	(3,291)	37,432
其他流動資產(增加)減少	(4,137)	1,465
與營業活動相關之負債之淨變動		
持有供交易之金融負債減少	(4,304)	(9,472)
應付票據減少	(13,727)	(5,952)
應付帳款減少	(505,351)	(348,909)
其他應付款項減少	(142,013)	(97,906)
其他流動負債(減少)增加	(3,657)	3,669
應計退休金負債減少	(16)	(5)
其他營業負債減少	(606)	(488)
營運產生之現金流入	417,509	839,610
本期所得稅支付數	(14,634)	(24,090)
營業活動之淨現金流入	402,875	815,520

(續次頁)

明安國際企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表
民國103年及102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

103年1月1日 102年1月1日
至3月31日 至3月31日

附註

投資活動之現金流量

購置不動產、廠房及設備	六(二十七)	(\$ 61,329)	(\$ 92,923)
處分不動產、廠房及設備		2,319	821
存出保證金增加		(591)	(1,964)
存出保證金減少		169	-
購置無形資產	六(八)	(2,139)	(2,410)
其他金融資產增加		(210)	-
其他非流動資產增加		(2,195)	(240)
預付設備款增加		(11,651)	(27,314)
收取之利息		6,003	3,915
投資活動之淨現金流出		(69,624)	(120,115)

籌資活動之現金流量

短期借款增加		2,888,807	3,593,602
短期借款減少		(3,200,541)	(3,956,540)
償還長期借款		(19,495)	(24,653)
舉借長期借款		558	-
存入保證金減少		(512)	(138)
支付之利息		(4,924)	(4,106)
籌資活動之淨現金流出		(336,107)	(391,835)
匯率變動對現金及約當現金影響數		5,366	27,203
本期現金及約當現金增加數		2,510	330,773
期初現金及約當現金餘額		1,005,680	959,176
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,008,190	\$ 1,289,949

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
王國華、林姿妤會計師民國103年5月12日核閱報告。

董事長：鄭錫潛



經理人：鄭錫潛



會計主管：李美娟





明安國際企業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國103年及104年第一季

(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)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103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。本公司及子公司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)及高爾夫球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103年5月12日經董事會通過發布。

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

無。

(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

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「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1號之修正「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
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「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7號之修正「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10號「合併財務報表」	民國102年1月1日 (投資個體於民國103年1月1日生效)
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「對其他個體之權益之揭露」	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1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「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
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本集團認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對本集團造成重大變動：

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

本集團現正評估上述項目對合併財務報告之影響，故尚未列示相關影響金額，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

(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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未發布強制生效日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大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

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」編製。

(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. 編製符合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」)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。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即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銷除。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)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

(4)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子公司：

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
			103年 3月31日	102年 12月31日	
明安國際企業 股份有限公司	Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd.	海外投資業	100	100	註
明安國際企業 股份有限公司	Advanced Group International (BVI) Co., Ltd.	海外投資業	100	100	
明安國際企業 股份有限公司	FOO-GUO International Limited	海外投資業	100	100	註
明安國際企業 股份有限公司	Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd.	從事各種高爾夫 球頭、球桿、球 組桿之生產及銷 售業務	100	100	註

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持有股權百分比		說明
			103年 3月31日	102年 12月31日	
明安國際企業 股份有限公司	明揚國際科技 股份有限公司	從事體育用品、 其他塑膠製品製 造及國際貿易業	62.93	62.93	
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	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.	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

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		
明安國際企業 股份有限公司	Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd.	海外投資業	100		註
明安國際企業 股份有限公司	Advanced Group International (BVI) Co., Ltd.	海外投資業	100		
明安國際企業 股份有限公司	FOO-GUO International Limited	海外投資業	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		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		註

所持有股權百分比

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	102年3月31日	說明
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	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	
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	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	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	註

註：該等公司民國 103 年及 102 年度第一季之財務報告未經會計師核閱，該等公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額分別為 \$1,263,463 及 \$2,789,717、負債總額分別為 \$758,377 及 \$1,475,828，民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合(損)益分別為 \$15,018 及 (\$51,547)，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 19%、25%、16%及 37%、42%、(47%)。

3. 未列入合併財務報表之子公司：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：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，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；屬透過其他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。

(4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

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：

- (1)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；
- (2)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
- (3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (4)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(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

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(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。
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。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(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，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後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該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (2) 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

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依移動加權平均法決定。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、廠房及設備

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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 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如下：

房屋及建築	2 年 ~ 55 年
機器設備	2 年 ~ 20 年
水電設備	3 年 ~ 40 年
運輸設備	3 年 ~ 5 年
辦公設備	2 年 ~ 10 年
其他設備	2 年 ~ 20 年

(十三) 租賃

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四) 無形資產

1. 技術移轉授權金及電腦軟體以取得成本認列，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。

(十五) 非金融資產減損

本集團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或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 借款

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，後續就扣除交易成本之價款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。

(十七) 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。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十八) 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。

(十九) 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，除列金融負債。

(二十) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十三) 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. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家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資產負債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. 因購置設備或技術而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
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損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 收入認列

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。

(二十七) 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。

(二十八) 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，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

1. 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。

2. 收入總額或淨額認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本集團係做為該項交易之委託人或代理人。經判斷為交易之委託人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為佣金收入。

本集團依據下列委託人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接定價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

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 103 年 3 月 31 日，本集團認列減損損失後之不動產、廠房及設備為 \$2,124,535。

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 103 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$51,914。

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 103 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$1,390,551。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,954	\$ 1,895	\$ 1,938
支票存款及活期存款	308,035	256,785	523,101
定期存款	698,201	747,000	764,910
合計	<u>\$ 1,008,190</u>	<u>\$ 1,005,680</u>	<u>\$ 1,289,949</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曝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	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
受益憑證	\$ 19	\$ 19	\$ 15,255
可轉換公司債	6,544	6,544	8,017
上市(櫃)公司股票	19,137	19,178	21,125
非避險之衍生金融工具	-	1,755	1,981
小計	25,700	27,496	46,378
評價調整	(7,448)	(6,533)	(11,141)
合計	\$ 18,252	\$ 20,963	\$ 35,237

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨損失分別計 \$2,229 及 \$2,079。
2. 本集團投資債務工具之對象的信用品質尚屬良好，於資產負債表日最大信用風險之曝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：
民國 103 年 3 月 31 日無此情事。

衍生金融資產	102年12月31日		102年3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
遠期外匯合約	USD 7,300 仟元	102.11.22 ~103.3.5	USD 9,000仟元	102.4.26 ~102.6.26

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。

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	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
非流動項目：			
非上市(櫃)公司股票			
華南創業投資股份有限公司	\$ 183	\$ 183	\$ 183
數位電通基金投資有限公司	-	-	7,274
小計	183	183	7,457
累計減損	-	-	(4,725)
合計	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 2,732</u>

1. 本集團持有上開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103年3月31日、102年12月31日及102年3月31日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(四) 應收票據

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應收票據	\$ 14,780	\$ 14,433	\$ 28,229
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 14,780</u>	<u>\$ 14,433</u>	<u>\$ 28,229</u>

(五) 應收帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應收帳款	\$ 1,770,978	\$ 2,200,876	\$ 1,775,939
減：備抵銷售折讓	(505)	(917)	(2,232)
備抵呆帳	(1,854)	(2,679)	(3,781)
	<u>\$ 1,768,619</u>	<u>\$ 2,197,280</u>	<u>\$ 1,769,926</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者之信用品質良好。
2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
30天內	\$ 202,869	\$ 180,580	\$ 110,344
31-90天	9,323	10,340	19,413
91-180天	1,226	538	4,357
181天以上	1,749	1,387	859
	<u>\$ 215,167</u>	<u>\$ 192,845</u>	<u>\$ 134,973</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日止，本集團尚無個別已減損應收帳款之情事。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	103年度		102年度	
1月1日	\$	2,679	\$	3,796
本期迴轉減損損失	(872)	(138)
本期提列減損損失		47		123
3月31日	\$	<u>1,854</u>	\$	<u>3,781</u>

4. 本集團之應收帳款於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日最大信用風險之曝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。

(六)存 貨

	103年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 620,100	(\$ 20,375)	\$ 599,725
在製品	236,003	(572)	235,431
製成品	566,776	(51,108)	515,668
在途存貨	39,727	-	39,727
	<u>\$ 1,462,606</u>	<u>(\$ 72,055)</u>	<u>\$ 1,390,551</u>
	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 672,468	(\$ 22,535)	649,933
在製品	350,178	(1,363)	348,815
製成品	767,833	(53,398)	714,435
在途存貨	105,380	-	105,380
	<u>\$ 1,895,859</u>	<u>(\$ 77,296)</u>	<u>\$ 1,818,563</u>
	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	(31,256)	705,441
在製品	332,040	(657)	331,383
製成品	637,809	(32,938)	604,871
在途存貨	13,960	-	13,960
	<u>\$ 1,721,298</u>	<u>(\$ 65,227)</u>	<u>\$ 1,656,071</u>

本集團民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列為費損之存貨成本分別為 \$2,762,183 及 \$3,295,538，其中包含 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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分別為 \$5,267 及 \$9,183。

(七) 不動產、廠房及設備

資產名稱	103年1月1日至3月31日						
	成本	1月1日	增添	處分	重分類	淨兌換差額	3月31日
土地	\$	162,544	-	\$	-	\$	\$ 162,544
房屋及建築		1,297,511	10,031	(10,946)	56,820		1,356,696
機器設備		1,955,707	27,089	(35,224)	9,035	3,280	1,958,817
水電設備		308,272	1,911	(3,675)	-	(386)	306,122
運輸設備		5,687	1,444	-	220	(1)	7,350
辦公設備		100,325	1,917	(1,519)	99	297	101,119
其他設備		532,529	16,247	(15,112)	2,408	(443)	535,629
未完工程		43,790	6,272	-	(41,995)	81	8,148
	\$	4,406,365	64,911	(\$ 66,476)	\$ 26,587	\$ 5,038	\$ 4,436,425

累計折舊及減損

資產名稱	103年1月1日至3月31日					
	1月1日	折舊費用	及減損損失	處分	重分類	淨兌換差額
房屋及建築	\$ 482,744	\$ 23,781	(\$ 8,148)	(\$ 1,036)	(\$ 87)	\$ 497,254
機器設備	1,256,546	58,525	(30,556)	1,036	1,042	1,286,593
水電設備	138,856	6,343	(3,623)	-	(184)	141,392
運輸設備	2,951	262	-	-	4	3,217
辦公設備	77,266	2,918	(1,519)	-	300	78,965
其他設備	299,479	20,460	(15,034)	-	(436)	304,469
	\$ 2,257,842	\$ 112,289	(\$ 58,880)	\$ -	\$ 639	\$ 2,311,890
合計	\$ 2,148,523					\$ 2,124,535

102年1月1日至3月31日

成本

資產名稱	1月1日	增添	處分	重分類	淨兌換差額	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
	\$ 4,152,192	\$ 72,472	(\$ 31,423)	\$ 16,120	\$ 63,949	\$ 4,273,310

累計折舊及減損

102年1月1日至3月31日

資產名稱	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	3月31日
房屋及建築	\$ 416,320	\$ 24,176	(\$ 866)	\$ -	\$ 7,833	\$ 447,463
機器設備	1,030,289	63,317	(15,963)	-	17,481	1,095,124
水電設備	122,860	6,473	(1,330)	-	2,181	130,184
運輸設備	2,503	224	(270)	-	46	2,503
辦公設備	67,246	3,818	(2,390)	-	1,501	70,175
其他設備	246,745	18,356	(9,585)	(94)	3,919	259,341
	\$ 1,885,963	\$ 116,364	(\$ 30,404)	(\$ 94)	\$ 32,961	\$ 2,004,790
合計	\$ 2,266,229					\$ 2,268,520

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
資本化金額	\$ 36	\$ 48
資本化利率	0.46%	0.41%

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(八) 無形資產

	技術移轉 授權金	電腦軟體	客戶關係	其他 無形資產	合計
103年1月1日					
成本	\$ 14,300	\$ 119,327	\$ 141,894	\$ 65,500	\$ 341,021
累計攤銷及減損	(3,196)	(97,267)	(140,032)	(46,396)	(286,891)
	<u>\$ 11,104</u>	<u>\$ 22,060</u>	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ 19,104</u>	<u>\$ 54,130</u>
103年1月1日至3月31日					
1月1日	\$ 11,104	\$ 22,060	\$ 1,862	\$ 19,104	\$ 54,130
增添-源自單獨取得	-	2,139	-	-	2,139
處分-成本減少	-	(26,294)	-	-	(26,294)
攤銷費用	(765)	(4,844)	(1,144)	(1,637)	(8,390)
處分-累計攤銷減少	-	26,294	-	-	26,294
重分類	-	780	-	-	780
淨兌換差額	-	1	-	-	1
3月31日	<u>\$ 10,339</u>	<u>\$ 20,136</u>	<u>\$ 718</u>	<u>\$ 17,467</u>	<u>\$ 48,660</u>
103年3月31日					
成本	\$ 14,300	\$ 95,953	\$ 141,894	\$ 65,500	\$ 317,647
累計攤銷及減損	(3,961)	(75,817)	(141,176)	(48,033)	(268,987)
	<u>\$ 10,339</u>	<u>\$ 20,136</u>	<u>\$ 718</u>	<u>\$ 17,467</u>	<u>\$ 48,660</u>

	技術移轉 授權金	電腦軟體	客戶關係	其他 無形資產	合計
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>
102年1月1日至3月31日					
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>

無形資產攤銷明細如下：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 118	\$ 33
推銷費用	2,053	1,670
管理費用	4,694	7,980
研究發展費用	1,525	1,436
	<u>\$ 8,390</u>	<u>\$ 11,119</u>

(九)長期預付租金(列報於「其他非流動資產」)

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
土地使用權	<u>\$ 42,437</u>	<u>\$ 42,357</u>	<u>\$ 43,708</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103年及102年1月1日至3月31日分別認列之租金費用為\$451及\$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	103年3月31日	利率區間	擔保品
信用狀借款	\$ 77,852	1.53%~1.64%	註
無擔保銀行借款	528,493	1.12%~2.1%	-
	<u>\$ 606,345</u>		

借款性質	102年12月31日	利率區間	擔保品
信用狀借款	\$ 58,422	1.16%~1.64%	註
無擔保銀行借款	855,328	1.08%~2.1%	-
	<u>\$ 913,750</u>		

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>		

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	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
流動項目：			
持有供交易金融負債			
融券交易	\$ 3,318	\$ 3,086	\$ 846
非避險之衍生金融工具	4,830	1,179	1,746
小計	8,148	4,265	2,592
評價調整	41	(37)	(232)
合計	<u>\$ 8,189</u>	<u>\$ 4,228</u>	<u>\$ 2,360</u>

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨損失分別計\$8,100及\$10,884。
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：

衍生金融負債	103年3月31日		102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：				
遠期外匯合約	USD 9,000仟元	103. 1. 17 ~103. 5. 27	USD5,200仟元	102. 11. 28 ~103. 2. 27
			102年3月31日	
衍生金融負債	合約金額 (名目本金)		契約期間	
流動項目：				
遠期外匯合約			USD14,090仟元	102. 4. 3 ~102. 7. 2

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。

3. 上述融券交易之擔保品名稱及金額，請詳附註八-質押之資產。

(十二) 其他應付款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 232,075	\$ 274,065	\$ 225,385
應付加工費	198,734	260,620	255,809
應付員工紅利及董監酬勞	8,995	7,200	47,060
應付設備款	29,778	26,196	20,643
其他	343,314	401,753	344,996
	<u>\$ 812,896</u>	<u>\$ 969,834</u>	<u>\$ 893,893</u>

(十三) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>103年3月31日</u>
分期償付之擔保借款				
上海商業儲蓄銀行	自96年4月至103年4月， 本金按季攤還，按月付息。	1.52%	註	\$ 2,864
上海商業儲蓄銀行	自99年2月至104年1月， 本金按季攤還，按月付息。	1.52%	註	11,186
上海商業儲蓄銀行	自101年9月至106年10月， 本金按季攤還，按月付息。	1.64%~2.14%	註	206,250
上海商業儲蓄銀行	自102年12月至105年12月， 本金按月攤還，自103年1月 起按月付息。	1.50%	註	28,000
中國信託	自102年9月至107年9月，每 半年攤還本息。	2.20%	註	32,903
				281,203
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(77,050)
				<u>\$ 204,153</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102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4月至103年4月， 本金按季攤還，按月付息。	1.52%	註	\$ 5,812
上海商業 儲蓄銀行	自99年2月至104年1月， 本金按季攤還，按月付息。	1.52%	註	13,983
上海商業 儲蓄銀行	自101年9月至106年10月， 本金按季攤還，按月付息。	1.64%~2.14%	註	220,000
上海商業 儲蓄銀行	自102年12月至105年12月， 本金按月攤還，自103年1月 起按月付息。	1.50%	註	28,000
中國信託	自102年9月至107年9月，每 半年攤還本息。	2.20%	註	15,588
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(76,998)
				<u>\$ 206,385</u>

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
				312,668
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(72,874)
				<u>\$ 239,794</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。

(十四) 退休金

1. (1) 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) 民國103年及102年1月1日至3月31日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$739及\$830。

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
銷貨成本	\$ 338	\$ 436
推銷費用	60	58
管理費用	147	138
研究發展費用	194	198
	<u>\$ 739</u>	<u>\$ 830</u>

(3)本集團於民國 103 年 3 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$3,019。

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$31,099 及\$26,137。

(十五)股份基礎給付

1.本公司於民國 101 年 7 月 26 日經金融監督管理會核准發行員工認股權 5,000 單位，每單位認股權可認 1,000 股本公司之股票，共計 4,720,000 股。

2.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。

3.上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	4,503,000	\$ 39	4,704,000	\$ 42
本期放棄認股權	(82,000)	-	-	-
3月31日期末流通在外認股權	4,421,000	39	4,704,000	42
3月31日期末可執行認股權	-	-	-	-

4. 民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日，流通在外之認股權，履約價格分別為 39 元、39 元及 42 元，加權平均剩餘合約期間分別為 3.528 年、3.778 年及 4.528 年。
5. 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。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
權益交割	\$ 3,291	\$ 5,029

7. 本公司於民國 102 年 7 月 16 日，依員工認股權認股辦法之規定調整發行日於民國 101 年 10 月 11 日員工認股權憑證之履約價格，從 42 元調低為 39 元，此項修改對於每單位公允價值無重大影響。

(十六) 負債準備

	銷貨折讓
103年1月1日餘額	\$ 917
本期新增之負債準備	2
當期迴轉之未使用金額	(414)
103年3月31日餘額	\$ 505

負債準備分析如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
流動	\$ 505	\$ 917	\$ 2,232

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。

(十七) 股本

民國 103 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,463,000，分為 146,300 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。

(十八) 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。

(十九) 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. (1) 本公司於民國 102 年 5 月 31 日經股東會決議通過民國 101 年度盈餘分派案如下：

	101年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 43,128	
特別盈餘公積	54,325	
現金股利	295,554	\$ 2.2
董監酬勞	6,000	
員工現金紅利	30,000	

(2) 本公司於民國 103 年 3 月 12 日經董事會提議對未分配盈餘分派每普通股現金股利 0.6 元，股利總計 \$80,606。

上述有關董事會通過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。

6. 本公司民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工紅利估列金額分別為 \$0 及 \$7,500；董監酬勞估列金額分別為 \$0 及 \$1,500，係符合公司章程之規定。經股東會決議之民國 101 年度員工紅利及董監酬勞分配情形與民國 101 年度財務報告認列之金額一致。
- 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。

(二十) 其他收益及費損淨額

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
模具收入	\$ 4,653	\$ 2,452
樣品收入	3,510	7,813
其他收入	7,592	9,848
	<u>\$ 15,755</u>	<u>\$ 20,113</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
透過損益按公允價值衡量之金	(\$ 2,229)	(\$ 2,079)
融資產淨損失		
透過損益按公允價值衡量之金	(8,100)	(10,884)
融負債淨損失		
淨外幣兌換利益	37,536	35,961
其他	(5,304)	(10,184)
	<u>\$ 21,903</u>	<u>\$ 12,814</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 746,385	\$ 773,493
折舊費用	112,289	116,364
攤銷費用	10,442	13,587
	<u>\$ 869,116</u>	<u>\$ 903,444</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 663,485	\$ 688,988
員工認股權	3,291	5,029
勞健保費用	29,228	28,900
退休金費用	31,838	26,967
其他用人費用	18,543	23,609
	<u>\$ 746,385</u>	<u>\$ 773,493</u>

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 10,818	\$ 34,717
未分配盈餘加徵10%	-	-
以前年度所得稅高低估	-	-
當期所得稅總額	<u>10,818</u>	<u>34,717</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	9,429	5,586
所得稅費用	<u>\$ 20,247</u>	<u>\$ 40,303</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 100 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	560,510	489,211	1,045,517
	<u>\$ 560,510</u>	<u>\$ 489,211</u>	<u>\$ 1,045,517</u>

4. 民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$137,738、\$137,738及\$154,721，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.16%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 28.92%。

(二十五) 普通股每股盈餘

	103年1月1日至3月31日		
	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	<u>\$ 71,299</u>	<u>134,343</u>	<u>\$ 0.53</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 71,299	134,343	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 71,299</u>	<u>134,343</u>	<u>\$ 0.53</u>

	102年1月1日至3月31日		
	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	134,343	\$ 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	134,343	
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	134,574	\$ 0.36

(二十六) 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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
不超過1年	\$ 6,423	\$ 6,432	\$ 6,276
超過1年但不超過5年	23,009	23,293	24,532
超過5年	4,858	6,046	9,610
	\$ 34,290	\$ 35,771	\$ 40,418

(二十七) 非現金交易

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 64,911	\$ 72,472
加：期初應付設備款(表列 其他應付款)	26,196	41,094
減：期末應付設備款(表列 其他應付款)	(29,778)	(20,643)
本期支付現金	\$ 61,329	\$ 92,923

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	\$ 26,587	\$ 16,262
預付設備款轉列無形資產	\$ 780	\$ -
長期借款轉列一年或一營 業週期內到期長期負債	\$ 52	\$ -

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,979	\$ 11,507
股份基礎給付	831	1,163
	<u>\$ 5,810</u>	<u>\$ 12,670</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
	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日	
土地	\$ 99,542	\$ 99,542	\$ 99,542	短、長期借款
房屋及建築-淨額	359,734	364,981	376,740	短、長期借款及額度擔保
機器設備-淨額	103,468	116,662	127,443	短、長期借款
運輸設備-淨額	182	191	-	長期借款
其他設備-淨額	26,810	30,214	18,937	長期借款
質押定期存款(帳列 其他非流動資產)	3,394	3,392	3,696	外勞、海關及資策會專案 保證金
其他流動資產	6,321	5,878	1,612	融券交易
	<u>\$ 599,451</u>	<u>\$ 620,860</u>	<u>\$ 627,970</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 81,752</u>	<u>\$ 45,061</u>	<u>\$ 72,156</u>

2. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十六)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，該比率係按債務總額除以資本總額計算。

本集團於民國 103 年度之策略維持與民國 102 年度相同，均致力平衡整體資本結構。於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
總負債	\$ 3,075,127	\$ 4,059,815	\$ 3,500,021
總資產	\$ 6,746,797	\$ 7,634,710	\$ 7,487,502
負債資本比率	46	53	47

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年或一營業週期內到期長期負債及長期借款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)：

	<u>103年3月31日</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
金融資產：		
持有至到期日金融資產		
受益憑證	\$ 9	\$ 9
可轉換公司債	6,382	6,382
上市(櫃)公司股票	11,861	11,861
合計	<u>\$ 18,252</u>	<u>\$ 18,252</u>
金融負債：		
持有至到期日金融負債		
融券交易	\$ 3,359	\$ 3,359
遠期外匯合約	4,830	4,830
合計	<u>\$ 8,189</u>	<u>\$ 8,189</u>

	102年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
持有至到期日金融資產		
受益憑證	\$ 9	\$ 9
可轉換公司債	6,343	6,343
上市(櫃)公司股票	12,856	12,856
遠期外匯合約	1,755	1,755
合計	<u>\$ 20,963</u>	<u>\$ 20,963</u>
金融負債：		
持有至到期日金融負債		
融券交易	\$ 3,049	\$ 3,049
遠期外匯合約	1,179	1,179
合計	<u>\$ 4,228</u>	<u>\$ 4,228</u>

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
持有至到期日金融資產		
受益憑證	\$ 10,119	\$ 10,119
可轉換公司債	7,494	7,494
上市(櫃)公司股票	15,643	15,643
遠期外匯合約	1,981	1,981
合計	<u>\$ 35,237</u>	<u>\$ 35,237</u>
金融負債：		
持有至到期日金融負債		
融券交易	\$ 614	\$ 614
遠期外匯合約	1,746	1,746
合計	<u>\$ 2,360</u>	<u>\$ 2,360</u>

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曝險，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

- A. 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。
- B. 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。
- C. 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：

103年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 67,728	30.42	\$2,060,286
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	16,463	30.52	502,451
美金：人民幣	15,595	6.22	475,959
102年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 81,813	29.76	\$2,434,755
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	29,619	29.86	884,423
美金：人民幣	23,041	6.0540	688,004

102年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 80,275	29.78	\$2,390,188
美金：人民幣	193	6.2108	5,747
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	22,123	29.88	660,925
美金：人民幣	25,775	6.2108	770,028

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

103年1月1日至3月31日

	敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 20,603	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	5,025	\$ -
美金：人民幣	1%	4,760	-

102年1月1日至3月31日

	敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 23,902	\$ -
美金：人民幣	1%	57	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	6,609	-
美金：人民幣	1%	7,700	-

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103年及102年1月1日至3月31日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\$103及\$235。

利率風險

- A. 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103年及102年1月1日至3月31日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於民國103年及102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103年及102年1月1日至3月31日之稅後淨利將分別減少或增加\$7,225及\$7,118，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。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103年及102年1月1日至3月31日，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、(二)及(五)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、(五)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各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司財會處執行，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、附買回債券及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國103年3月31日、102年12月31日及102年3月31日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$1,006,236、\$1,003,785及\$1,288,011，以及其他流動資產分別為\$6,321、\$5,878及\$1,612，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 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：

103年3月31日	一年以下	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 609,561	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融負債	3,359	-	-
應付票據	15,358	-	-
應付帳款	1,186,671	-	-
其他應付款	812,896	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	81,108	79,351	131,185

非衍生金融負債：

102年12月31日	一年以下	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 916,205	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融負債	3,049	-	-
應付票據	29,085	-	-
應付帳款	1,689,882	-	-
其他應付款	969,834	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	80,933	72,602	139,626

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	614	-	-
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

衍生金融負債：

103年3月31日	一年以下	1至2年內	2年以上
遠期外匯合約	\$ 4,830	\$ -	\$ -

衍生金融負債：

102年12月31日	一年以下	1至2年內	2年以上
遠期外匯合約	\$ 1,179	\$ -	\$ -

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	\$ -	\$ -

D. 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 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
103年3月31日				
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	\$ -	\$ -	\$ 9
權益證券	11,861	-	-	11,861
債務證券	6,382	-	-	6,382
	<u>\$ 18,252</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,252</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	\$ 3,359	\$ -	\$ -	\$ 3,359
遠期外匯合約	-	4,830	-	4,830
	<u>\$ 3,359</u>	<u>\$ 4,830</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,189</u>
	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
102年12月31日				
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	\$ -	\$ -	\$ 9
權益證券	12,856	-	-	12,856
債務證券	6,343	-	-	6,343
遠期外匯合約	-	1,755	-	1,755
	<u>\$ 19,208</u>	<u>\$ 1,755</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,963</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	\$ 3,049	\$ -	\$ -	\$ 3,049
遠期外匯合約	-	1,179	-	1,179
	<u>\$ 3,049</u>	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,228</u>

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
102年3月31日				
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
	<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
	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 1,746</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,360</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

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	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	擔保品名稱	對個別對象資金與限額	資金貸與總限額	備註
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	是	\$ 18,252	-	-	1.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	\$ 24,442	\$ 97,770	註1、註2 註3、註4 註5

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：本期最高資金貸與金額為美金 600 仟元，依報告日之美金匯率換算之。

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：依貸出資金之公司作業程序規定，資金貸與他人之總額以不超過貸出資金之公司最近期財務報表淨值之 40% 為限。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	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	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		關係	公司名稱											
0	明安國際企業 股份有限公司	1	Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd.	\$ 1,381,802	\$ 30,520	\$ 30,520	\$ -	\$ -	0.88	\$ 1,381,802	Y	N	N	註1、註2 註3、註4 註7
0	明安國際企業 股份有限公司	1	FOO-GEU INTERNATIONAL LIMITED	1,381,802	91,560	91,560	40,317	-	2.65	1,381,802	Y	N	N	註1、註2 註3、註5 註8
0	明安國際企業 股份有限公司	2	富國運動器材(東莞)有限公司	1,381,802	244,160	244,160	-	-	7.07	1,381,802	Y	N	Y	註1、註2 註3、註6 註9

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：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5：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6：本期最高背書保證餘額為美金 8,000 仟元，依報告日之美金匯率換算之。
- 註7：期末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8：期末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9：期末最高背書保證餘額為美金 8,000 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(註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末			備註 (註4)
				股 款	帳面金額 (註3)	持股比例	
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	\$ 1,344	-	\$ 1,344
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	144,883	2,050	-	2,050
明安國際企業股份有限公司	(股票)亞洲股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	73,062	1,669	-	1,669
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	618	-	618
明安國際企業股份有限公司	(可轉換公司債)亞洲六可轉債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50,000	5,367	-	5,367
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	1,015	-	1,015
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5
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	9	-	9
明安運動器材(東莞)有限公司	中國人壽等股票(註6)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	93,225	6,180	-	6,180

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：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6：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三億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三億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三億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	交易對象名稱	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)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
明安國際企業股份有限公司	明安運動器材(東莞)有限公司	孫公司	進貨	\$ 1,710,461	83%	註1	註1	註1	(\$ 685,964)	(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	293,786	14%	註1	註1	註1	39,061	85%	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	(1,710,461)	(100%)	註3	註3	註3	685,964	100%	
Advanced International Multitech (VN) Co., Ltd.	明安國際企業股份有限公司	母公司	銷貨	(293,786)	(100%)	註3	註3	註3	(39,061)	(34%)	
富國運動器材(東莞)有限公司	富國國際科技股份有限公司	同為最終母公司之孫公司	銷貨	(523,039)	(100%)	註4	註4	註4	4,202	100%	
富國國際科技股份有限公司	富國運動器材(東莞)有限公司	同為最終母公司之孫公司	進貨	523,039	97%	註5	註5	註5	(4,202)	(6%)	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：該公司向富國運動器材(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。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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	\$ 685,964	-	-	-	\$ 685,964	-

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(二)(十一)。

10. 母子公司間之業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				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	\$ 1,710,461	依雙方約定辦理	54%
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	(585,964)	依雙方約定辦理	(10%)
0	明安國際企業股份有限公司	Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd.	1	進貨	293,786	依雙方約定辦理	9%
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	3	進貨	523,039	依雙方約定辦理	16%

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：
 (1) 母公司對子公司。
 (2) 子公司對母公司。
 (3) 子公司對子公司。

(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 (不包含大陸被投資公司) :

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
明安國際企業股份有限公司	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	英屬維京群島	對其他地區投資	\$ 34,471	\$ 34,471	1,050,000	100	\$ 184,014	\$ 3,420	\$ 3,420	註5
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	846,104	25,274	30,137	註1、註4
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	283,013	18,109	17,832	註1、註5
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	11,529	(7,786)	(7,786)	註5
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	368,609	26,729	16,820	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	244,427	19,841	19,841	註4
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	34,284	584	-	註2、註3 註5

註1：被投資公司本期(損)益與本公司認列之投資(損)益之差異係屬公司間內部交易產生之未實現損益。

註2：非發行股票，不適用。

註3：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4：係依據台灣母公司會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註5：係依據被投資公司自結財務報表認列投資損益。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本 期 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 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益	期 末 投 資 帳 面 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	從事破織預浸材 料及體育用品之生 產及銷售業務	\$ 149,446	2	\$ 149,434	\$ -	\$ -	\$ 149,434	\$ 25,242	100	\$ 25,242	\$846,357	\$ 18,210	註1、註2
Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd. : 東莞沙田明安運動器材有限公司	從事破織預浸材 料及體育用品之生 產及銷售業務	30,340	2	-	-	-	-	2,536	100	2,536	102,091	-	註1、註3 註4、註6
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	2	164,654	-	-	164,654	(1,294)	100	(1,294)	49,536	-	註1、註3 註5
公司名稱	本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	314,088											
明安國際企業股份有限公司 (註7、註8、註9、註10)	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	\$ 324,794											
	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額	\$ 2,203,002											

註1：投資方式區分為下列四種：

1. 經由第三地區匯款投資大陸公司
2. 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
3. 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
4. 其他方式

註2：係依據台灣母公司會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註3：係依據被投資公司自結財務報表認列投資損益。

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5,000仟元)之匯率32.2及31.74換算之。

註6：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7：本期末累計自台灣匯出赴中國大陸投資金額係依匯出當時之美元9,685仟元之即期匯率換算之。

註8：經濟部投審會核准投資金額為美元10,677仟元，係以資產負債表日之美元匯率30.42換算之。

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

註10：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. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

大陸被投資 公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)賬款 (註1)		器械背書保證或 提供擔保品(註2)		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
明安運動器材(東 莞)有限公司	(\$ 1,710,461)	83%	\$ -	-	(\$ 685,964)	81%	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	-	-
雷國運動器材(東 莞)有限公司	-	-	-	-	-	-	244,160	申請銀行營 運週轉金	18,252	-	1.50	-	-

註1：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。

註2：本公司為雷國運動器材(東莞)有限公司背書保證。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團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。依據國際財務報導準則第8號之規定，本集團為一單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團根據繼續營業單位稅前淨利評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響。利息收入和支出並未分配予營運部門，因為此類活動是由負責本集團現金狀況之財務部門所管理。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊為一般公認會計原則編製之財務報表。

(四)部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。提供主要營運決策者之總資產及總負債金額，與本集團財務報告內之資產及負債採一致之衡量方式。