

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
民國 111 年及 110 年第三季
(股票代碼 8938)

公司地址：高雄市小港區中林路 26 號
電 話：(07)872-1410

明安國際企業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
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、	合併財務報表附註	12 ~ 55
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 42
	(七) 關係人交易	42
	(八) 質押之資產	43
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	44
(十一)	重大之期後事項	44
(十二)	其他	44 ~ 53
(十三)	附註揭露事項	54
(十四)	部門資訊	54 ~ 55

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001888 號

明安國際企業股份有限公司 公鑒：

前言

明安國際企業股份有限公司及子公司(以下簡稱「明安集團」)民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四、(三)及附註六、(八)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表、採用權益法之投資及附註十三揭露之相關資訊，未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 1,998,554 仟元及新台幣 1,268,280 仟元，分別占合併資產總額之 13%及 11%；負債總額分別為新台幣 1,467,252 仟元及新台幣 585,632 仟元，分別占合併負債總額之 17%及 10%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額)總額分別為新台幣 91,116 仟元、新台幣(37,193)仟元、新台幣 155,683 仟元及新台幣(36,766)仟元，分別占合併綜合損益總額之 12%、(13%)、8%及(4%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表、採用權益法之投資及附註十三揭露之相關資訊尚經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達明安集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王駿凱



會計師

吳建志



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號

金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 1 1 年 1 1 月 4 日



明安國際企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30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			111 年 9 月 30 日		110 年 12 月 31 日		110 年 9 月 30 日	
	附註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,461,484	16	\$ 833,023	7	\$ 1,099,476	10
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		8,996	-	139	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(三)及八						
	產—流動		66,938	-	283,323	2	252,844	2
1150	應收票據淨額	六(四)	11,911	-	9,567	-	2,427	-
1170	應收帳款淨額	五及六(四)	3,789,388	25	4,132,586	32	2,755,564	25
1200	其他應收款		22,467	-	17,169	-	13,195	-
130X	存貨	五及六(五)	3,928,975	25	3,178,869	24	2,750,550	24
1410	預付款項	六(七)	252,152	2	319,016	3	277,472	3
1470	其他流動資產		20,871	-	29,617	-	28,962	-
11XX	流動資產合計		10,563,182	68	8,803,309	68	7,180,490	64
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—非流動		19,748	-	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(六)						
	值衡量之金融資產—非流動		55	-	55	-	55	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(三)及八						
	產—非流動		6,256	-	3,860	-	-	-
1550	採用權益法之投資	六(八)	37,461	-	3,200	-	46,219	-
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八	3,652,376	24	3,099,062	24	2,928,980	26
1755	使用權資產	六(十)	865,399	6	768,513	6	787,441	7
1780	無形資產	六(十一)	20,255	-	12,539	-	13,356	-
1840	遞延所得稅資產		67,393	-	65,354	-	51,806	1
1915	預付設備款		87,772	1	128,540	1	139,189	1
1990	其他非流動資產—其他	八	141,069	1	146,575	1	119,122	1
15XX	非流動資產合計		4,897,784	32	4,227,698	32	4,086,168	36
1XXX	資產總計		\$ 15,460,966	100	\$ 13,031,007	100	\$ 11,266,658	100

(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111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表經核閱，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	111 年 9 月 30 日			110 年 12 月 31 日			110 年 9 月 30 日				
			金	額	%	金	額	%	金	額	%		
流動負債													
2100	短期借款	六(十二)及八	\$	1,822,431	12	\$	1,901,873	15	\$	1,492,154	13		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)		-	-		-	-		250	-		
2150	應付票據			2,267	-		3,821	-		2,375	-		
2170	應付帳款	七		2,078,062	14		2,088,622	16		1,468,152	13		
2200	其他應付款	六(十三)		1,826,102	12		1,874,926	14		1,401,963	13		
2230	本期所得稅負債			486,297	3		348,802	3		290,129	3		
2280	租賃負債—流動			58,500	-		30,639	-		41,426	-		
2300	其他流動負債	六(十四)											
		(十六)											
		(二十二)及八		204,207	1		224,617	2		246,739	2		
21XX	流動負債合計			6,477,866	42		6,473,300	50		4,943,188	44		
非流動負債													
2530	應付公司債	六(十五)		959,763	6		-	-		-	-		
2540	長期借款	六(十六)及八		150,835	1		137,536	1		152,177	1		
2570	遞延所得稅負債			265,237	2		164,860	1		137,618	1		
2580	租賃負債—非流動			575,634	4		528,689	4		533,846	5		
2630	長期遞延收入	六(十六)		560	-		159	-		92	-		
2640	淨確定福利負債—非流動			73,350	-		73,348	1		72,857	1		
2670	其他非流動負債—其他			736	-		632	-		583	-		
25XX	非流動負債合計			2,026,115	13		905,224	7		897,173	8		
2XXX	負債總計			8,503,981	55		7,378,524	57		5,840,361	52		
權益													
歸屬於母公司業主之權益													
股本		六(十九)											
3110	普通股股本			1,353,127	9		1,353,127	10		1,353,127	12		
資本公積		六(十五)											
		(二十)											
3200	資本公積			846,320	5		781,236	6		781,236	7		
保留盈餘		六(二十一)											
3310	法定盈餘公積			1,063,914	7		929,358	7		929,358	8		
3320	特別盈餘公積			167,766	1		142,996	1		142,997	1		
3350	未分配盈餘			3,205,695	21		2,376,835	18		1,961,024	17		
其他權益													
3400	其他權益		(	67,599)	-	(	167,766)	(	1)	(	170,310)	(	1)
3500	庫藏股票	六(十九)	(	227,667)	(	2)	(	258,235)	(	2)	(	31,527)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			6,341,556	41		5,157,551	39		4,965,905	44		
36XX	非控制權益	四(三)		615,429	4		494,932	4		460,392	4		
3XXX	權益總計			6,956,985	45		5,652,483	43		5,426,297	48		
重大或有負債及未認列之合約承諾		九											
重大之期後事項		十一											
3X2X	負債及權益總計		\$	15,460,966	100	\$	13,031,007	100	\$	11,266,658	100		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭錫潛

經理人：周益男

會計主管：郭怡妙

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111年及110年1月1日至12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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十二)	\$ 4,981,604	100	\$ 3,680,814	100	\$ 15,483,106	100	\$ 12,044,863	100
5000 營業成本	六(五)(十一) (二十八)(二十九)	(3,985,420)	(80)	(3,017,616)	(82)	(12,524,247)	(81)	(9,759,954)	(81)
5900 營業毛利		996,184	20	663,198	18	2,958,859	19	2,284,909	19
營業費用	六(十一)(二十八) (二十九)								
6100 推銷費用		(71,391)	(2)	(64,293)	(2)	(216,700)	(1)	(182,888)	(2)
6200 管理費用		(152,767)	(3)	(136,617)	(4)	(440,616)	(3)	(383,000)	(3)
6300 研究發展費用		(204,463)	(4)	(160,060)	(4)	(551,826)	(4)	(476,719)	(4)
6450 預期信用減損利益(損失)		(347)	-	(2,018)	-	(1,075)	-	(108)	-
6000 營業費用合計		(428,968)	(9)	(358,952)	(10)	(1,208,067)	(8)	(1,042,715)	(9)
6500 其他收益及費損淨額	六(二十三)	35,779	1	32,505	1	103,464	1	101,152	1
6900 營業利益		602,995	12	336,751	9	1,854,256	12	1,343,346	11
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十四)	4,452	-	729	-	6,334	-	2,802	-
7010 其他收入	六(二十五)	834	-	890	-	4,023	-	18,878	-
7020 其他利益及損失	六(二)(二十六)	338,599	7	29,333	1	645,255	4	54,584	-
7050 財務成本	六(九)(十)(二十七)	(16,582)	-	(6,611)	-	(33,727)	-	(22,266)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	(4,716)	-	(1,487)	-	(4,842)	-	(1,628)	-
7000 營業外收入及支出合計		322,587	7	22,854	1	617,043	4	56,798	-
7900 稅前淨利		925,582	19	359,605	10	2,471,299	16	1,286,548	11
7950 所得稅費用	六(三十)	(226,763)	(5)	(72,497)	(2)	(578,602)	(4)	(286,963)	(3)
8200 本期淨利		\$ 698,819	14	\$ 287,108	8	\$ 1,892,697	12	\$ 999,585	8
其他綜合損益									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 47,087	1	\$ 635	-	\$ 100,167	1	(\$ 27,314)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 47,087	1	\$ 635	-	\$ 100,167	1	(\$ 27,314)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 745,906	15	\$ 287,743	8	\$ 1,992,864	13	\$ 972,271	8
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 627,445	13	\$ 252,952	7	\$ 1,716,021	11	\$ 929,750	8
8620 非控制權益		71,374	1	34,156	1	176,676	1	69,835	-
合計		\$ 698,819	14	\$ 287,108	8	\$ 1,892,697	12	\$ 999,585	8
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 674,532	14	\$ 253,587	7	\$ 1,816,188	12	\$ 902,436	7
8720 非控制權益		71,374	1	34,156	1	176,676	1	69,835	1
合計		\$ 745,906	15	\$ 287,743	8	\$ 1,992,864	13	\$ 972,271	8
每股盈餘	六(三十一)								
9750 基本		\$ 4.74		\$ 1.87		\$ 12.97		\$ 6.87	
9850 稀釋		\$ 4.42		\$ 1.87		\$ 12.58		\$ 6.82	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭錫潛



經理人：周益男



會計主管：郭怡妙



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110年12月31日及111年12月31日
(僅經核閱，未作獨立審計查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益															
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總計非控制權益權益總額															
附註	普通股本	發行溢價	認列對子公司所有權權益變動數	資本公積－認股權	資本公積－其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	換	差	額	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
110年1月1日至9月30日															
110年1月1日餘額	\$ 1,353,127	\$ 739,866	\$ 16,480	\$ -	\$ 24,890	\$ 861,536	\$ 133,828	\$ 1,473,609	(\$ 142,996)	\$ -	\$ 4,460,340	\$ 408,534	\$ 4,868,874		
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	929,750	-	-	929,750	69,835	999,585		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,314)	-	(27,314)	-	(27,314)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	929,750	(27,314)	-	902,436	69,835	972,271		
109年度盈餘提撥及分配：	六(二十一)														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	67,822	-	(67,822)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	9,169	(9,169)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(365,344)	-	-	(365,344)	-	(365,344)	-	(365,344)
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,977)	(17,977)	-
庫藏股買回	六(十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	(31,527)	(31,527)	-	(31,527)	-	(31,527)
110年9月30日餘額	\$ 1,353,127	\$ 739,866	\$ 16,480	\$ -	\$ 24,890	\$ 929,358	\$ 142,997	\$ 1,961,024	(\$ 170,310)	(\$ 31,527)	\$ 4,965,905	\$ 460,392	\$ 5,426,297		
111年1月1日至9月30日															
111年1月1日餘額	\$ 1,353,127	\$ 739,866	\$ 16,480	\$ -	\$ 24,890	\$ 929,358	\$ 142,996	\$ 2,376,835	(\$ 167,766)	(\$ 258,235)	\$ 5,157,551	\$ 494,932	\$ 5,652,483		
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	1,716,021	-	-	1,716,021	176,676	1,892,697		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	100,167	-	100,167	-	100,167		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	1,716,021	100,167	-	1,816,188	176,676	1,992,864		
110年度盈餘指撥及分配：	六(二十一)														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	134,556	-	(134,556)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	24,770	(24,770)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(727,835)	-	-	(727,835)	-	(727,835)	-	(727,835)
因發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權而產生者	六(十五)	-	-	-	65,084	-	-	-	-	-	65,084	-	65,084	-	65,084
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(56,179)	(56,179)	-	-
庫藏股票轉讓予員工	六(十八)(十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	30,568	30,568	-	30,568	-	30,568
111年9月30日餘額	\$ 1,353,127	\$ 739,866	\$ 16,480	\$ 65,084	\$ 24,890	\$ 1,063,914	\$ 167,766	\$ 3,205,695	(\$ 67,599)	(\$ 227,667)	\$ 6,341,556	\$ 615,429	\$ 6,956,985		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭錫堯



經理人：周益男



會計主管：郭怡鈔



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111年及110年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 2,471,299	\$ 1,286,548
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(九)(十) (二十八)	466,261	387,271
攤銷費用	六(二十八)	44,378	17,292
預期信用減損(利益)損失	十二(二)	(1,075)	108
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失(利益)	六(二)(二十六)	6,512 (	1,349)
利息收入	六(二十四)	(6,334) (	2,802)
利息費用	六(二十七)	33,619	22,124
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十六)	72	5,472
不動產、廠房及設備轉列費用數	六(三十二)	1,377	1,002
租賃修改利益	六(二十六)	(1,596)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	4,842	1,628
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		1,087	2,048
應收票據	(	2,344)	5,381
應收帳款		412,184	370,232
其他應收款	(	5,164)	4,570
存貨	(	613,081)	528,842)
預付款項		71,685	(79,576)
其他流動資產		9,138	(21,008)
與營業活動相關之負債之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	(	6,122)	-
應付票據	(	1,554)	(873)
應付帳款	(	94,061)	(376,608)
其他應付款	(	75,219)	(55,199)
其他流動負債	(	23,474)	3,358
長期遞延收入		-	(6,152)
淨確定福利負債－非流動		-	(9,192)
其他非流動負債－其他		2	-
營運產生之現金流入		2,692,432	1,025,433
支付之所得稅	(	344,100)	(202,175)
營業活動之淨現金流入		2,348,332	823,258

(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111年及110年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 28,982)	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動減少	216,385	212,244
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(增加)		
減少	(2,396)	44,649
取得採用權益法之投資	(39,413)	-
購置不動產、廠房及設備	六(三十二) (725,966)	(628,875)
預付設備款增加	(119,093)	(160,450)
處分不動產、廠房及設備價款	2,152	3,420
購置無形資產	六(十一) (12,620)	(9,657)
存出保證金增加	(114)	(6)
存出保證金減少	23,385	12,802
其他非流動資產—其他增加	(53,568)	(28,358)
收取之利息	6,334	2,802
投資活動之淨現金流出	(733,896)	(551,429)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(三十三) 13,886,330	13,237,997
短期借款減少	六(三十三) (14,088,562)	(12,747,298)
租賃本金償還	六(三十三) (47,755)	(112,419)
舉借長期借款	六(三十三) 93,200	14,500
償還長期借款	六(三十三) (76,695)	(71,279)
存入保證金增加	89	43
支付之利息	(24,926)	(16,939)
發行公司債	六(三十三) 1,021,023	-
發放現金股利	六(二十一) (727,835)	(365,344)
子公司發放現金股利	(56,179)	(17,977)
庫藏股票轉讓予員工	六(十八)(十九) 30,568	(20,910)
籌資活動之淨現金流入(流出)	9,258	(99,626)
匯率變動對現金及約當現金影響數	4,767	(3,282)
本期現金及約當現金增加數	1,628,461	168,921
期初現金及約當現金餘額	833,023	930,555
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,461,484	\$ 1,099,476

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭錫潛



經理人：周益男



會計主管：郭怡妙



明安國際企業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 111 年及 110 年第三季
(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，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。本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)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、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 111 年 11 月 4 日提報董事會後發布。

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

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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

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之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 110 年度合併財務報表附註四相同。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」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 110 年度合併財務報告閱讀。

(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)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3)按退休基金資產減除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

本合併財務報告之編製原則與民國 110 年度合併財務報告相同。

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	所持股權百分比			說明
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
明安國際企業股份有限公司	Advanced Group International (BVI) Co., Ltd.	海外投資業	100	100	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	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	55.93	55.93	55.93	
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	100	

註：因不符合重要子公司的定義，其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

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. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為\$615,429、\$494,932 及\$460,392，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名 稱	主要 營業場所	非控制權益					
		111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
		金額	持股 百分比	金額	持股 百分比	金額	持股 百分比
明揚國際科技股份 有限公司	台灣	\$ 615,429	44.07	\$ 494,932	44.07	\$ 460,392	44.07

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	明揚國際科技股份有限公司		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 1,472,414	\$ 1,001,013	\$ 876,963
非流動資產	1,252,455	1,192,609	1,179,441
流動負債	(1,105,169)	(861,103)	(785,629)
非流動負債	(223,236)	(209,474)	(226,105)
淨資產總額	<u>\$ 1,396,464</u>	<u>\$ 1,123,045</u>	<u>\$ 1,044,670</u>

綜合損益表

	明揚國際科技股份有限公司	
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
收入	\$ 944,570	\$ 707,955
稅前淨利	202,458	96,879
所得稅費用	(40,503)	(19,376)
本期淨利	161,955	77,503
其他綜合損益(稅後淨額)	—	—
本期綜合損益總額	<u>\$ 161,955</u>	<u>\$ 77,503</u>

	明揚國際科技股份有限公司	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
收入	\$ 2,565,172	\$ 1,867,631
稅前淨利	498,357	198,408
所得稅費用	(97,463)	(39,946)
本期淨利	400,894	158,462
其他綜合損益(稅後淨額)	—	—
本期綜合損益總額	<u>\$ 400,894</u>	<u>\$ 158,462</u>

現金流量表

	明揚國際科技股份有限公司	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 545,765	\$ 237,447
投資活動之淨現金流出	(168,510)	(124,485)
籌資活動之淨現金流出	(120,815)	(100,470)
本期現金及約當現金增加數	256,440	12,492
期初現金及約當現金餘額	131,709	64,687
期末現金及約當現金餘額	\$ 388,149	\$ 77,179

(四) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產或權益，其處理如下：

1. 嵌入之買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(五) 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工具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。權益工具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。

(六) 所得稅

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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、新型冠狀肺炎影響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

無。

(二) 重要會計估計及假設

1. 應收款項之預期信用損失

本集團之應收帳款按存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本集團於衡量預期信用損失時，必須運用判斷辨認影響應收帳款未來可回收性之因素，如：客戶營運狀況及歷史交易記錄等可能影響客戶付款能力之因素，同時考量貨幣時間價值及未來經濟狀況預測之合理且可佐證資訊。前述判斷及考量因素均可能重大影響預期損失之衡量結果。

民國 111 年 9 月 30 日，本集團應收帳款之帳面金額為\$3,789,388。

2. 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 111 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$3,928,975。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,234	\$ 895	\$ 1,711
支票存款及活期存款	1,570,188	757,128	858,460
約當現金-定期存款	890,062	75,000	239,305
	<u>\$ 2,461,484</u>	<u>\$ 833,023</u>	<u>\$ 1,099,476</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。
2. 本集團活期存款因提供質押或境外資金回台存入銀行專戶而用途受限制者，已轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」及「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」項下，請詳附註六、(三)。
3. 上開定期存款之期間為三個月內，且未有質押之情形，依性質分類於約當現金。
4. 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及負債

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
非避險衍生工具	\$ -	\$ 139	\$ -
可轉換公司債贖回權	1,600	-	-
混合工具	7,396	-	-
	<u>\$ 8,996</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ -</u>
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
私募基金	\$ 21,586	\$ -	\$ -
評價調整	(1,838)	-	-
	<u>\$ 19,748</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
非避險衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 250

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債認列於(損)益之明細如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
非避險衍生工具	\$ -	\$ 1,762
私募基金	(368)	-
可轉換公司債贖回權	500	-
持有供交易之金融負債		
非避險衍生工具	(331)	(81)
	<u>(\$ 199)</u>	<u>\$ 1,681</u>

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值		
衡量之金融資產		
非避險衍生工具	\$ 948	\$ 9,799
私募基金	(1,838)	-
可轉換公司債贖回權	500	-
持有供交易之金融負債		
非避險衍生工具	(6,122)	(8,450)
	(\$ 6,512)	\$ 1,349

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產及負債之交易及合約資訊說明如下：

民國 111 年 9 月 30 日：無此情事。

	110年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
衍生金融資產		
流動項目：		
遠期外匯合約	USD 2,000仟元	110.12.15~111.1.21

衍生金融負債
流動項目：無。

	110年9月30日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
衍生金融資產		
流動項目：無。		
衍生金融負債		
流動項目：		
遠期外匯合約	USD 3,350仟元	110.09.17~110.10.22

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. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動項目：			
活期存款-境外資金專戶	\$ 64,436	\$ 282,135	\$ -
質押之銀行存款	2,502	1,188	-
受限制之銀行存款	-	-	252,844
	<u>\$ 66,938</u>	<u>\$ 283,323</u>	<u>\$ 252,844</u>

非流動項目：

質押之銀行存款	<u>\$ 6,256</u>	<u>\$ 3,860</u>	<u>\$ -</u>
---------	-----------------	-----------------	-------------

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為其帳面價值。
2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。
3. 活期存款-境外資金專戶為本集團依境外資金匯回管理運用及課稅條例存於銀行專戶而資金用途限用於核定計畫之金額。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。本集團往來之金融機構信用品質良好，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	<u>\$ 11,911</u>	<u>\$ 9,567</u>	<u>\$ 2,427</u>
應收帳款	\$ 3,790,489	\$ 4,134,762	\$ 2,757,479
減：備抵損失	(<u>1,101</u>)	(<u>2,176</u>)	(<u>1,915</u>)
	<u>\$ 3,789,388</u>	<u>\$ 4,132,586</u>	<u>\$ 2,755,564</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 11,911	\$ 3,595,271	\$ 9,567	\$ 3,962,561	\$ 2,427	\$ 2,465,637
已逾期：						
30天內	-	175,726	-	120,904	-	273,516
31-90天	-	18,395	-	48,787	-	14,120
91-180天	-	1,097	-	2,510	-	4,197
181天以上	-	-	-	-	-	9
	<u>\$ 11,911</u>	<u>\$ 3,790,489</u>	<u>\$ 9,567</u>	<u>\$ 4,134,762</u>	<u>\$ 2,427</u>	<u>\$ 2,757,479</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日及 110 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為\$3,802,400、\$4,144,329、\$2,759,906 及\$3,162,361。
3. 本集團未有將應收票據及帳款提供質押之情形。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及帳款於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額均為其帳面價值。
5. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存 貨

111年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,567,424	(\$ 28,645)	\$ 1,538,779
在製品	636,837	(2,397)	634,440
製成品	1,686,722	(23,677)	1,663,045
在途存貨	92,711	-	92,711
	<u>\$ 3,983,694</u>	<u>(\$ 54,719)</u>	<u>\$ 3,928,975</u>
110年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,037,025	(\$ 28,075)	\$ 1,008,950
在製品	651,980	(2,755)	649,225
製成品	1,459,919	(30,710)	1,429,209
在途存貨	91,485	-	91,485
	<u>\$ 3,240,409</u>	<u>(\$ 61,540)</u>	<u>\$ 3,178,869</u>
110年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,064,498	(\$ 26,458)	\$ 1,038,040
在製品	608,173	(3,099)	605,074
製成品	1,075,942	(26,632)	1,049,310
在途存貨	58,126	-	58,126
	<u>\$ 2,806,739</u>	<u>(\$ 56,189)</u>	<u>\$ 2,750,550</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 3,985,336	\$ 2,995,022
跌價回升利益	(106)	(2,538)
閒置成本	-	36,854
報廢損失	706	419
其他	(516)	(12,141)
	<u>\$ 3,985,420</u>	<u>\$ 3,017,616</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 12,531,245	\$ 9,743,293
跌價回升利益	(817)	(13,836)
閒置成本	-	36,854
報廢損失	371	1,283
其他	(6,552)	(7,640)
	<u>\$ 12,524,247</u>	<u>\$ 9,759,954</u>

本集團於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因存貨去化情況良好，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動項目：			
非上市(櫃)公司股票	\$ 55	\$ 55	\$ 55
評價調整	-	-	-
	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 55</u>

1. 本集團選擇將策略性投資之股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$1,009、\$1,009 及\$1,011。
2. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(七) 預付款項

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
進項稅額	\$ 42,144	\$ 150,979	\$ 132,441
留抵稅額	74,300	81,954	55,157
預付費用	67,759	59,630	71,531
預付貨款	67,949	26,453	18,343
	<u>\$ 252,152</u>	<u>\$ 319,016</u>	<u>\$ 277,472</u>

(八)採用權益法之投資

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
馬亞金屬科技股份有限公司	\$ 18,800	\$ -	\$ -
達璞股份有限公司	15,010	-	-
寶雞鼎泰亨稀有金屬有限公司	3,651	3,200	3,334
Munich Composites GmbH	-	-	42,885
	<u>\$ 37,461</u>	<u>\$ 3,200</u>	<u>\$ 46,219</u>

1. 截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，本集團無重大關聯企業者。

2. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$37,461、\$3,200 及\$46,219。

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
本期淨利	(\$ 4,716)	(\$ 1,487)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 4,716)</u>	<u>(\$ 1,487)</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
本期淨損	(\$ 4,842)	(\$ 1,628)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 4,842)</u>	<u>(\$ 1,628)</u>

3. 本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之被投資公司，係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告評價而得。

4. 本集團持有 Munich Composites GmbH 27.27%股權，為該公司單一最大股東，因僅取得董事席位 4 席中之 1 席，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

5. 本集團依循「國際會計準則第 36 號公報」評估 Munich Composites GmbH 繼續經營之可回收價值，所採用之折現率為 11%，經評估結果可回收金額小於帳面價值，故於民國 110 年度認列減損損失\$42,407，截止民國 111 年 9 月 30 日止，本集團之評估未有重大變動。

6. 本集團持有達璞股份有限公司 25.66%股權，為該公司單一最大股東，因其他股東(非為關係人)持股超過本集團持股，且本集團未取得董事席次，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

(九) 不動產、廠房及設備

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土 地	\$ 162,544	\$ 162,544	\$ 162,544
房屋及建築	1,104,225	990,817	996,526
機器設備	1,219,770	1,011,340	961,175
水電設備	130,872	117,555	122,399
運輸設備	1,965	2,047	2,188
辦公設備	23,437	23,845	24,712
其他設備	211,076	193,482	171,193
未完工程及待驗設備	798,487	597,432	488,243
	<u>\$ 3,652,376</u>	<u>\$ 3,099,062</u>	<u>\$ 2,928,980</u>

111年1月1日至9月30日

成本						
資 產 名 稱	1月1日	增添	處分	重分類	淨兌換差額	9月30日
土 地	\$ 162,544	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 162,544
房屋及建築	1,670,272	91,164	(12,794)	60,030	64,570	1,873,242
機器設備	2,058,239	257,702	(37,707)	160,091	63,977	2,502,302
水電設備	329,585	23,905	(4,553)	6,957	8,307	364,201
運輸設備	3,478	350	(225)	-	23	3,626
辦公設備	74,838	7,591	(3,282)	130	2,501	81,778
其他設備	475,612	47,930	(27,329)	34,567	11,960	542,740
未完工程及待驗設備	597,432	275,139	-	(94,086)	20,002	798,487
	<u>\$ 5,372,000</u>	<u>\$ 703,781</u>	<u>(\$ 85,890)</u>	<u>\$ 167,689</u>	<u>\$ 171,340</u>	<u>\$ 6,328,920</u>

累計折舊及減損

資 產 名 稱	1月1日	折舊費用及減損損失	處分	重分類	淨兌換差額	9月30日
房屋及建築	\$ 679,455	\$ 79,389	(\$ 12,763)	\$ -	\$ 22,936	\$ 769,017
機器設備	1,046,899	231,320	(35,541)	-	39,854	1,282,532
水電設備	212,030	20,311	(4,526)	-	5,514	233,329
運輸設備	1,431	438	(225)	-	17	1,661
辦公設備	50,993	8,511	(3,282)	-	2,119	58,341
其他設備	282,130	67,967	(27,329)	-	8,896	331,664
	<u>\$ 2,272,938</u>	<u>\$ 407,936</u>	<u>(\$ 83,666)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,336</u>	<u>\$ 2,676,544</u>
	<u>\$ 3,099,062</u>					<u>\$ 3,652,376</u>

110年1月1日至9月30日

成本						
資產名稱	1月1日	增添	處分	重分類	淨兌換差額	9月30日
土地	\$ 162,544	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 162,544
房屋及建築	1,637,706	37,117	(105,013)	93,368	(11,713)	1,651,465
機器設備	1,937,235	134,960	(155,990)	76,240	(12,893)	1,979,552
水電設備	331,957	880	(3,523)	433	(2,421)	327,326
運輸設備	4,005	1,168	(1,606)	-	(15)	3,552
辦公設備	77,617	5,111	(7,977)	-	(771)	73,980
其他設備	422,610	43,752	(23,601)	6,933	(3,113)	446,581
未完工程及待驗設備	217,145	384,321	-	(112,349)	(874)	488,243
	<u>\$ 4,790,819</u>	<u>\$ 607,309</u>	<u>(\$ 297,710)</u>	<u>\$ 64,625</u>	<u>(\$ 31,800)</u>	<u>\$ 5,133,243</u>
累計折舊及減損						
資產名稱	1月1日	折舊費用及減損損失	處分	重分類	淨兌換差額	9月30日
房屋及建築	\$ 692,494	\$ 73,440	(\$ 104,947)	\$ -	(\$ 6,048)	\$ 654,939
機器設備	999,668	175,013	(147,184)	-	(9,120)	1,018,377
水電設備	190,553	19,673	(3,523)	-	(1,776)	204,927
運輸設備	2,535	442	(1,606)	-	(7)	1,364
辦公設備	50,051	7,755	(7,971)	-	(567)	49,268
其他設備	247,549	53,892	(23,587)	-	(2,466)	275,388
	<u>\$ 2,182,850</u>	<u>\$ 330,215</u>	<u>(\$ 288,818)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 19,984)</u>	<u>\$ 2,204,263</u>
	<u>\$ 2,607,969</u>					<u>\$ 2,928,980</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 1,173	\$ 784
資本化利率區間	0.569%~1.645%	0.4392%~1.145%

2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及空調工程，分別按 36~56 年及 3~21 年提列折舊。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間介於 2 年到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保及自行轉租、分租、轉借他人使用或將租賃權轉讓他人外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 737,798	\$ 753,337	\$ 761,391
房屋及建築	126,350	15,176	26,050
機器設備	1,251	-	-
	<u>\$ 865,399</u>	<u>\$ 768,513</u>	<u>\$ 787,441</u>

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 6,359	\$ 6,829
房屋及建築	13,211	10,914
機器設備	179	-
	<u>\$ 19,749</u>	<u>\$ 17,743</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 20,123	\$ 21,266
房屋及建築	38,023	35,790
機器設備	179	-
	<u>\$ 58,325</u>	<u>\$ 57,056</u>

3. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為\$154,522 及\$8,783。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 2,141	\$ 1,691
屬低價值資產租賃之費用	8,797	6,340
租賃修改利益	1,594	-
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 5,969	\$ 5,453
屬低價值資產租賃之費用	27,226	18,222
租賃修改利益	1,596	-

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$80,950 及\$136,094。

6. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

(1)本集團租賃合約中屬土地、房屋及建築類型之租賃標的，係包含了本集團可行使之延長選擇權。

(2)本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(十一) 無形資產

	電腦軟體	
	111年	110年
1月1日		
成本	\$ 24,198	\$ 19,829
累計攤銷	(11,659)	(12,296)
	<u>\$ 12,539</u>	<u>\$ 7,533</u>
1月1日	\$ 12,539	\$ 7,533
增添-源自單獨取得	12,620	9,657
除列-成本減少	(439)	(5,941)
重分類	150	-
攤銷費用	(5,721)	(3,737)
除列-累計攤銷減少	439	5,941
匯率變動影響數	667	(97)
9月30日	<u>\$ 20,255</u>	<u>\$ 13,356</u>
9月30日		
成本	\$ 36,529	\$ 23,545
累計攤銷	(16,274)	(10,189)
	<u>\$ 20,255</u>	<u>\$ 13,356</u>

無形資產攤銷明細如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 1,661	\$ 104
管理費用	(284)	803
研究發展費用	957	545
	<u>\$ 2,334</u>	<u>\$ 1,452</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 2,155	\$ 225
管理費用	1,451	2,034
研究發展費用	2,115	1,478
	<u>\$ 5,721</u>	<u>\$ 3,737</u>

(十二) 短期借款

借款性質	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行信用借款	\$ 1,724,472	\$ 1,822,451	\$ 1,416,232
信用狀借款	97,959	79,422	75,922
	<u>\$ 1,822,431</u>	<u>\$ 1,901,873</u>	<u>\$ 1,492,154</u>
利率區間	<u>1.13%~5.10%</u>	<u>0.42%~1.35%</u>	<u>0.44%~1.65%</u>

1. 上述短期借款之擔保品，請詳附註八、質押之資產。

2. 本集團銀行借款認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十七)。

(十三) 其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 875,025	\$ 832,490	\$ 556,276
應付加工費	354,258	410,950	309,039
應付員工及董監酬勞	113,233	113,601	78,868
應付設備款	40,763	62,948	46,065
其他	442,823	454,937	411,715
	<u>\$ 1,826,102</u>	<u>\$ 1,874,926</u>	<u>\$ 1,401,963</u>

(十四) 其他流動負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
代收款	\$ 59,474	\$ 102,418	\$ 127,189
一年內到期之長期借款	101,742	99,338	96,349
合約負債－流動	38,047	18,887	18,199
其他	4,944	3,974	5,002
	<u>\$ 204,207</u>	<u>\$ 224,617</u>	<u>\$ 246,739</u>

(十五) 應付公司債

	111年9月30日
應付公司債	\$ 1,000,000
減：應付公司債折價	(40,237)
	959,763
減：一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	-
	<u>\$ 959,763</u>

民國 110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日：無此情事。

1. 本公司發行國內第三次無擔保轉換公司債

(1)發行條件如下：

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第三次無擔保轉換公司債，依票面金額\$1,000,000之102%發行，募集金額為\$1,026,225，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國111年7月20日至114年7月20日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國111年7月20日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月之翌日(民國111年10月21日)起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，發行時轉換價格為每股新台幣81元，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。
- D. 當本轉換公司債發行滿三個月翌日(民國111年10月21日)起至發行期間屆滿前四十日(民國114年6月10日)止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格30%以上時，本公司得於其後30個營業日內通知，按債券面額以現金收回其全部債券；或本轉換公司債發行滿三個月之翌日(民國111年10月21日)起至發行期間屆滿前四十日(民國114年6月10日)止，本債券流通在外餘額低於原發行總面額之10%時，本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回其全部債券。
- E. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(2)於民國111年9月30日止，本轉換公司債尚未有收回(包括自櫃檯買賣中心買回)、轉換或調整面額之情形。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$65,084。另嵌入之買回權，依據國際財務報導準則第9號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為1.4745%。

(十六) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自107年06月至112年06月，並按月付息，另自109年09月開始，每季攤還，分12期償還。	1.445%~ 1.645%	機器設備及其他設備	\$ 45,917
擔保借款	自107年07月至114年07月，並按月付息，另自109年10月開始，每季攤還，分20期償還。	1.645%	房屋及建築	95,940
擔保借款	自110年04月至115年03月，並按月付息，另自110年05月開始，每月攤還，分59期償還。 (註)	1.000%	活期存款、 房屋及建築	43,404
擔保借款	自111年06月至115年03月，並按月付息，另自112年04月開始，每月攤還，分36期償還。 (註)	1.000%	房屋及建築 、機器設備 及其他設備	67,316
				252,577
減：一年內到期之長期借款				(101,742)
				<u>\$ 150,835</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自107年6月至112年6月，並按月付息，另自109年9月開始，每季攤還，分12期償還。	0.945%~ ~1.145%	機器設備及其他設備	\$ 91,982
擔保借款	自107年7月至114年7月，並按月付息，另自109年10月開始，每季攤還，分20期償還。	1.145%	房屋及建築	119,925
擔保借款	自110年4月至115年3月，並按月付息，另自110年5月開始，每月攤還，分59期償還。 (註)	0.500%	活期存款、 房屋及建築	24,967
				236,874
減：一年內到期之長期借款				(99,338)
				<u>\$ 137,536</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自107年6月至112年6月，並按月付息，另自109年9月開始，每季攤還，分12期償還。	0.945% ~1.145%	機器設備	\$ 107,485
擔保借款	自107年7月至114年7月，並按月付息，另自109年10月開始，每季攤還，分20期償還。	1.145%	房屋及建築	127,920
擔保借款	自110年4月至115年3月，並按月付息，另自110年5月開始，每月攤還，分59期償還。(註)	0.500%	房屋及建築	13,121
				248,526
減：一年內到期之長期借款				(96,349)
				<u>\$ 152,177</u>

註：本集團於民國 110 年 3 月 15 日至 111 年 6 月 15 日取得行政院之根留台灣企業加速投資專案低利貸款，貸款期間 5 年，貸款金額為 \$120,900，於收到貸款金額時認列遞延政府補助利益 \$1,334。截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，該遞延政府補助利益餘額分別為 \$1,071、\$269 及 \$150(分別表列「其他流動負債－其他」\$511、\$111 及 \$58 及「長期遞延收入」\$560、\$159 及 \$92)，並於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依據借款期間利息攤銷分別認列政府補助收入 \$207 及 \$28。

1. 上列長期借款之擔保品，請詳附註八、質押之資產。

2. 本集團銀行借款認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十七)。

(十七) 退休金

1. (1) 本公司依據「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臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$572、\$571、\$1,721 及\$1,713。

(3)本公司預計未來一年內支付予退休計畫之提撥金為\$2,296。

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)有限公司及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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥比率均為 13%。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)Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd. 按當地政府規定之退職金計畫每月依當地員工基本工資總額一個月計提交由越南政府有關部門統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。

(4)民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$36,862、\$31,040、\$107,277 及\$87,542。

(十八)股份基礎給付

1.民國 111 年度第三季本集團之股份基礎給付協議如下(仟股)：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	111.1.20	400	26天	立即既得

2.上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下(仟股)：

	111年		110年	
	認購 數量	加權平均 履約價格(元)	認購 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外	-	\$ -	-	\$ -
本期給與	400	76.42	-	-
本期執行	(400)	76.42	-	-
9月30日期末流通在外	-	-	-	-

3.民國 111 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價為 73.7 元。

(十九) 股本

民國 111 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$1,800,000，分為 180,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 5,000 仟股及可轉換公司債 10,000 仟股)，實收資本額為 \$1,353,127，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(仟股)：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
1月1日	131,934	135,313
庫藏股票轉讓予員工	400	-
庫藏股買回	-	(409)
9月30日	132,334	134,904

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	111年9月30日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工(註)	2,979	\$ 227,667
110年12月31日			
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工(註)	3,379	\$ 258,235
110年9月30日			
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工(註)	409	\$ 31,527

註：本公司於民國 110 年 9 月 22 日經董事會決議買回庫藏股，預計買回庫藏股數共計 6,700 仟股，執行期間為 110 年 9 月 23 日至 110 年 11 月 22 日，考量資金規劃及有效運用，本公司視股價變化採分批買回，故本次庫藏股未全部執行完畢，實際買回庫藏股數共計 3,379 仟股。本公司於民國 111 年 1 月 20 日經董事會決議以買回庫藏股平均價格每股 76.42 元作為轉讓價格，轉讓 400 仟股給予員工。

- (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，應於買回之日起五年內將其轉讓，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。

(二十)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。

(二十一)保留盈餘

1. 依公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提列 10%法定盈餘公積，但法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為累積可分配盈餘，其分派或保留數額，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。其中現金股利不得低於當年度股利分派總額 10%。

本公司依公司法規定授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

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，嗣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 111 年 5 月 31 日及民國 110 年 7 月 12 日分別經股東會決議通過民國 110 年度及 109 年度盈餘分派案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 134,556		\$ 67,822	
特別盈餘公積	24,770		9,168	
現金股利	727,835	\$ 5.5	365,344	\$ 2.7

上述有關股東會決議盈餘分派情形可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 營業收入

1. 客戶合約之細分

本集團之營業收入均來自於客戶合約收入，且均源於某一時點移轉之商品。收入可細分為下列地理區域：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
客戶區域別		
美洲	\$ 3,396,316	\$ 2,358,949
亞洲	1,479,844	1,254,807
其他地區	105,444	67,058
	<u>\$ 4,981,604</u>	<u>\$ 3,680,814</u>
客戶區域別	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
美洲	\$ 10,666,830	\$ 8,386,255
亞洲	4,237,930	3,334,065
其他地區	578,346	324,543
	<u>\$ 15,483,106</u>	<u>\$ 12,044,863</u>

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
消費性用品	<u>\$ 38,047</u>	<u>\$ 18,887</u>	<u>\$ 18,199</u>	<u>\$ 20,221</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
消費性用品	<u>\$ 5,566</u>	<u>\$ -</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
消費性用品	<u>\$ 9,749</u>	<u>\$ 20,041</u>

(二十三) 其他收益及費損淨額

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
模具收入	\$ 13,072	\$ 7,645
樣品收入	7,638	8,448
其他收入	15,069	16,412
	<u>\$ 35,779</u>	<u>\$ 32,505</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
模具收入	\$ 37,252	\$ 18,513
樣品收入	24,556	14,393
其他收入	41,656	68,246
	<u>\$ 103,464</u>	<u>\$ 101,152</u>

(二十四) 利息收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 4,452	\$ 729
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 6,334	\$ 2,802

(二十五) 其他收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
政府補助收入	\$ 262	\$ 62
其他	572	828
	\$ 834	\$ 890
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
政府補助收入	\$ 1,740	\$ 17,621
其他	2,283	1,257
	\$ 4,023	\$ 18,878

1. 本集團於民國 110 年 6 月取得傳統產業創新研發及高爾夫球智慧製造暨供應鏈整合平台建置計畫之政府補助款，因本集團可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，故於民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列政府補助收入分別為\$0 及\$11,197。
2. 本集團於民國 109 年 12 月取得產業升級創新平台輔導計畫之政府補助\$11,300，並於執行該計畫發生相關費用時轉列損益，民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列政府補助收入分別為\$0 及\$6,152。

(二十六) 其他利益及損失

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 41	(\$ 5,439)
淨外幣兌換利益	321,601	25,055
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損失)利益	(199)	1,681
租賃修改利益	1,594	-
其他	15,562	8,036
	\$ 338,599	\$ 29,333

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(\$ 72)	(\$ 5,472)
淨外幣兌換利益(損失)	627,875	(72,886)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損失)利益	(6,512)	1,349
租賃修改利益	1,596	-
其他	22,368	22,425
	<u>\$ 645,255</u>	<u>(\$ 54,584)</u>

(二十七) 財務成本

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
利息費用	\$ 11,692	\$ 4,883
租賃負債之利息	2,141	1,691
公司債折價攤銷	2,724	-
其他財務費用	25	37
	<u>\$ 16,582</u>	<u>\$ 6,611</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
利息費用	\$ 24,926	\$ 16,671
租賃負債之利息	5,969	5,453
公司債折價攤銷	2,724	-
其他財務費用	108	142
	<u>\$ 33,727</u>	<u>\$ 22,266</u>

(二十八) 費用性質之額外資訊

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 1,061,025	\$ 743,828
折舊費用	163,060	130,471
攤銷費用	19,247	6,485
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 2,988,203	\$ 2,361,945
折舊費用	466,261	387,271
攤銷費用	44,379	17,292

(二十九) 員工福利費用

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 921,059	\$ 637,395
勞健保費用	55,355	39,982
退休金費用	37,434	31,611
董事酬金	3,885	3,000
其他用人費用	43,292	31,840
	<u>\$ 1,061,025</u>	<u>\$ 743,828</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 2,587,432	\$ 2,016,840
勞健保費用	163,456	134,169
退休金費用	108,998	89,255
董事酬金	11,655	8,470
其他用人費用	116,662	113,211
	<u>\$ 2,988,203</u>	<u>\$ 2,361,945</u>

1. 依本公司章程規定，本公司當年度獲利狀況不低於百分之一分派員工酬勞及應以當年度獲利狀況之不高於百分之五分派董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。
2. 本公司民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$33,082、\$17,723、\$70,153 及\$57,717；董監酬勞估列金額分別為\$2,600、\$2,500、\$7,800 及\$7,500，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，以一定比例估列。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。其中員工酬勞採現金之方式發放。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 170,751	\$ 84,040
以前年度所得稅低(高)估數	—	(53)
當期所得稅總額	170,751	83,987
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	56,012	(11,490)
所得稅費用	\$ 226,763	\$ 72,497
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 480,325	\$ 261,518
以前年度所得稅(高)低估數	(1,713)	5,595
當期所得稅總額	478,612	267,113
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	99,990	19,850
所得稅費用	\$ 578,602	\$ 286,963

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(三十一) 每股盈餘

	111年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 627,445	132,334	\$ 4.74
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 627,445	132,334	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	1,779	9,796	
員工酬勞	—	360	
屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 629,224	142,490	\$ 4.42

110年7月1日至9月30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	\$ 252,952	135,294	\$ 1.87
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 252,952	135,294	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	—	228	
屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 252,952	135,522	\$ 1.87
111年1月1日至9月30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	\$1,716,021	132,268	\$ 12.97
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$1,716,021	132,268	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	1,779	3,301	
員工酬勞	—	958	
屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$1,717,800	136,527	\$ 12.58
110年1月1日至9月30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	\$ 929,750	135,306	\$ 6.87
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 929,750	135,306	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	—	937	
屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 929,750	136,243	\$ 6.82

(三十二) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 703,781	\$ 607,309
加：期初應付設備款 （表列其他應付款）	62,948	67,631
減：期末應付設備款 （表列其他應付款）	(40,763)	(46,065)
本期支付現金	<u>\$ 725,966</u>	<u>\$ 628,875</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
庫藏股買回	\$ -	\$ 31,527
減：期末其他應付款	-	(10,617)
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,910</u>

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	<u>\$ 171,230</u>	<u>\$ 67,376</u>
不動產、廠房及設備轉列 其他非流動資產	<u>\$ 2,014</u>	<u>\$ 1,749</u>
不動產、廠房及設備轉列 費用數	<u>\$ 1,377</u>	<u>\$ 1,002</u>
不動產、廠房及設備轉列 無形資產	<u>\$ 150</u>	<u>\$ -</u>
長期借款轉列一年或一營 業週期內到期長期負債	<u>\$ 101,742</u>	<u>\$ -</u>

(三十三) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付公司債	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
111年1月1日	\$1,901,873	\$ -	\$ 236,874	\$559,328	\$ 2,698,075
籌資現金流量之變動 (202,232)		1,021,023	16,505	(47,755)	787,541
匯率變動之影響	122,790		-	653	123,443
其他非現金之變動	-	(61,260)	(802)	121,908	59,846
111年9月30日	<u>\$1,822,431</u>	<u>\$ 959,763</u>	<u>\$ 252,577</u>	<u>\$634,134</u>	<u>\$ 3,668,905</u>

	短期借款	應付公司債	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
110年1月1日	\$1,016,201	\$ -	\$ 305,455	\$680,605	\$ 2,002,261
籌資現金流量之變動	490,699	-	(56,779)	(112,419)	321,501
匯率變動之影響	(14,746)	-	-	(1,429)	(16,175)
其他非現金之變動	-	-	(150)	8,515	8,365
110年9月30日	<u>\$1,492,154</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 248,526</u>	<u>\$575,272</u>	<u>\$ 2,315,952</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
寶雞鼎泰亨稀有金屬有限公司	本集團之關聯企業
Munich Composites GmbH	本集團之關聯企業
達璞股份有限公司	本集團之關聯企業
馬亞金屬科技股份有限公司 (以下簡稱「馬亞金屬」)	本集團之關聯企業

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
商品購買：		
馬亞金屬	<u>\$ 10,443</u>	<u>\$ -</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
商品購買：		
馬亞金屬	<u>\$ 10,443</u>	<u>\$ -</u>

本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理，付款條件與非關係人並無重大差異。

2. 應付關係人款項

	111年9月30日	110年9月30日
應付帳款：		
馬亞金屬	<u>\$ 1,829</u>	<u>\$ -</u>

應付關係人款項主要來自購買材料，付款條件為驗收後月結 45 天，該應付款項並無付息。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
薪資及其他員工福利	<u>\$ 15,940</u>	<u>\$ 13,194</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
薪資及其他員工福利	<u>\$ 74,980</u>	<u>\$ 52,688</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
活期存款 (表列「按攤銷後 成本衡量之金融 資產」)	\$ 8,758	\$ 5,048	\$ -	長期借款及額度擔保
土地	125,648	125,648	125,648	短期借款
房屋及建築淨額	224,914	235,171	238,533	短、長期借款及額度 擔保
機器設備淨額	230,941	168,813	175,398	長期借款及額度擔保
其他設備淨額	4,471	3,796	4,175	長期借款及額度擔保
質押定期存款 (表列「其他非流動 資產 - 其他」)	7,963	31,563	31,013	海關保證金、履約保 證金及租賃保證金
	<u>\$ 602,695</u>	<u>\$ 570,039</u>	<u>\$ 574,767</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. 已開立尚未使用之信用狀餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
進口原料	<u>\$ 115,820</u>	<u>\$ 114,370</u>	<u>\$ 94,903</u>

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 414,464</u>	<u>\$ 1,077,760</u>	<u>\$ 543,621</u>

3. 營業租賃協議

請詳附註六、(十)之說明。

4. 本集團於110年8月31日與台新健康投資有限公司簽約合夥成立台新健康有限合夥，目的為投資國內外具發展潛力之生物技術及醫藥產業，並依協議承諾出資\$55,000。截至民國111年9月30日止，本集團已投入\$21,586。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司之子公司－明揚國際科技股份有限公司為充實營運資金，於民國 111 年 8 月 4 日董事會決議通過辦理募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債之議案，預計發行國內第一次無擔保轉換公司債 5,000 張，每張面額新台幣 100,000 元，發行總面額計 \$500,000，發行日為民國 111 年 10 月 7 日，發行期間三年，票面利率 0%，依票面金額 102.98% 發行。截至核閱報告日止，債款代收銀行業已收足所有應募款項並匯撥至專戶存儲銀行，共計 \$514,901。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 28,744	\$ 139	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	55	55	55
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	2,461,484	833,023	1,099,476
按攤銷後成本衡量之金融資產	73,194	287,183	252,844
應收票據	11,911	9,567	2,427
應收帳款	3,789,388	4,132,586	2,755,564
其他應收款	22,467	17,169	13,195
存出保證金	29,036	51,574	50,971
	<u>\$ 6,416,279</u>	<u>\$ 5,331,296</u>	<u>\$ 4,174,532</u>

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
持有供交易之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 250
短期借款	1,822,431	1,901,873	1,492,154
應付票據	2,267	3,821	2,375
應付帳款	2,078,062	2,088,622	1,468,152
其他應付款	1,826,102	1,874,926	1,401,963
長期借款(含一年內到期)	252,577	236,874	248,526
應付公司債	959,763	-	-
存入保證金	736	632	583
	<u>\$ 6,941,938</u>	<u>\$ 6,106,748</u>	<u>\$ 4,614,003</u>
租賃負債(含非流動)	<u>\$ 634,134</u>	<u>\$ 559,328</u>	<u>\$ 575,272</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

A. 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：

111年9月30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	\$ 142,727	31.75	\$ 4,531,582
美金：人民幣	39,864	7.1217	1,265,682
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	41,647	31.75	1,322,292
美金：人民幣	35,914	7.1217	1,140,270

110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	\$ 170,550	27.68	\$ 4,720,816
美金：人民幣	54,289	6.3565	1,502,726
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	83,215	27.68	2,303,391
美金：人民幣	45,878	6.3565	1,269,903
110年9月30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	\$ 126,436	27.85	\$ 3,521,243
美金：人民幣	38,482	6.4496	1,071,724
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	46,319	27.85	1,289,984
美金：人民幣	39,329	6.4496	1,095,313

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日認列之全部兌換利益(損失)彙總金額分別為\$321,601、\$25,055、\$627,875及(\$72,886)。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
(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	1%	\$ 45,316	\$	-
美金：人民幣	1%	12,657		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	13,223		-
美金：人民幣	1%	11,403		-
110年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
(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	1%	\$ 35,212	\$	-
美金：人民幣	1%	10,717		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	12,900		-
美金：人民幣	1%	10,953		-

價格風險

本集團未有商品價格風險之暴險。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期及長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險，本集團之政策係至少維持1.145%之借款為固定利率，於必要時將透過利率交換以達成。於民國111年及110年1月1日至9月30日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當新台幣借款利率上升或下跌0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國111年及110年1月1日至9月30日之稅後淨利將減少或增加\$2,838及\$2,095，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

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。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。

現金及約當現金和衍生金融商品

因本集團採用之交易政策規定，只與信用良好之對象交易，近來無重大現金及約當現金及衍生金融商品之違約。

應收帳款

- A. 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，需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。
- B. 本集團假設當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加；約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- C. 本集團之應收帳款主係對一般企業。本集團按客戶類型考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素評估該客戶之信用品質，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- D. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- E. 本集團民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日對客戶之應收帳款建立之預期損失率如下：

		逾期						
		31~	61~	91~	121~	151~	180天	
	<u>未逾期</u>	<u>30天內</u>	<u>60天</u>	<u>90天</u>	<u>120天</u>	<u>150天</u>	<u>180天</u>	<u>以上</u>
<u>民國111年9月30日</u>	0.00%~ 0.01%	0.04%~ 0.22%	0.04%~ 1.49%	0.08%~ 3.56%	0.38%~ 7.03%	3.72%~ 26.01%	22.31%~ 51.78%	100%
<u>民國110年12月31日</u>	0.00%~ 0.02%	0.02%~ 0.23%	0.02%~ 1.94%	0.04%~ 4.77%	0.19%~ 10.32%	1.86%~ 34.37%	22.31%~ 67.99%	100%
<u>民國110年9月30日</u>	0.00%~ 0.04%	0.02%~ 0.51%	0.02%~ 3.39%	0.04%~ 7.35%	0.19%~ 14.47%	1.86%~ 58.06%	22.31%~ 93.69%	100%

本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日逾期 31 天以上之帳款餘額分別佔總額約 0.51%、1.24% 及 0.66%。

F. 本集團採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	111年	
	應收票據	應收帳款
1月1日	\$ -	\$ 2,176
減損損失迴轉	-	(1,075)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,101</u>
	110年	
	應收票據	應收帳款
1月1日	\$ -	\$ 1,807
提列減損損失	-	108
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,915</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本集團財會處執行，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. 本集團所持有之剩餘現金，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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$2,460,250、\$832,128 及 \$1,097,765。
- 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：

	111年9月30日		
	1年以下	1至2年內	2年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
短期借款	\$ 1,839,551	\$ -	\$ -
應付票據	2,267	-	-
應付帳款	2,078,062	-	-
其他應付款	1,826,102	-	-
租賃負債(含非流動)	65,280	64,445	584,700
長期借款	104,415	68,644	85,406
應付公司債	-	-	1,000,000
<u>衍生金融負債：無。</u>			

		110年12月31日		
		1年以下	1至2年內	2年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 1,907,718	\$ -	\$ -	
應付票據	3,821	-	-	
應付帳款	2,088,622	-	-	
其他應付款	1,874,926	-	-	
租賃負債(含非流動)	35,619	24,759	577,775	
長期借款	101,332	69,489	69,937	
<u>衍生金融負債：無。</u>				

		110年9月30日		
		1年以下	1至2年內	2年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 1,497,223	\$ -	\$ -	
應付票據	2,375	-	-	
應付帳款	1,468,152	-	-	
其他應付款	1,401,963	-	-	
租賃負債(含非流動)	46,888	24,862	583,964	
長期借款	98,541	82,175	72,082	
<u>衍生金融負債：</u>				
遠期外匯合約	250	-	-	

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)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之衍生工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之私募基金、混合工具、可轉換公司債贖回權及無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債、應付公司債、長期借款(包含一年內到期部分)及存入保證金的帳面金額係以公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
可轉換公司債贖回權	\$ -	\$ -	\$ 1,600	\$ 1,600
私募基金	-	-	19,748	19,748
混合工具	-	-	7,396	7,396
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	55	55
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,799</u>	<u>\$ 28,799</u>
 110年12月31日	 第一等級	 第二等級	 第三等級	 合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按				
公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 139	\$ -	\$ 139
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	55	55
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 194</u>

110年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 55	\$ 55
負債				
重複性公允價值				
透過損益按				
公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 250	\$ -	\$ 250

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 無活絡市場交易之權益工具(例如：未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如：缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比或股價淨值比等輸入值)估計公允價值；另，本集團對於缺乏足夠或適當之可觀察市場資訊及可比較對象之權益工具，採淨資產價值法評價以貼近投資標的之獲利現況。
- B. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- C. 非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二、(三)7. 說明。

4. 本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	111年			
	私募基金	混合工具	衍生工具	合計
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
本期購買	21,586	7,396	-	28,982
本期發行	-	-	1,100	1,100
認列於損益之損失				
帳列營業外收入及支出 (	1,838)	-	500	(1,338)
9月30日	\$ 19,748	\$ 7,396	\$ 1,600	\$ 28,744

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無此情事。

6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	111年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
衍生工具：					
可轉換公司債嵌入之選擇權	\$ 1,600	二元樹可轉債評價模型	波動率	33.91%~ 36.31%	波動率愈高， 公允價值愈高
非衍生權益工具：					
創投公司股票	1,009	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
私募基金投資	19,748	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
混合工具：					
可轉換債券合約	7,396	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
	110年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
創投公司股票	\$ 1,009	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
	110年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
創投公司股票	\$ 1,011	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益未有重大影響。

(四)其他事項

本集團主要客群在美國、日本等地區，產品係以可保持適當社交距離之戶外休閒運動用品及應用於 3C 產品之複合材料產品為主，本集團已遵守衛生福利部疾病管制署及不同區域當地政府之防疫指引，經評估新型冠狀病毒肺炎對本集團營運狀況及財務績效表現並未受影響。

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：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
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：請詳附表二。
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：請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(二)及十二、(三)。
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：請詳附表四。

(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）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
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：請詳附表七。

(四)主要股東資訊

請詳附表八。

十四、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國際財務報導準則編製之財務報表。

明安國際企業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國111年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	公允價值	
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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	57,438	\$ 55	10.60%	\$ 1,009	
明安國際企業股份有限公司	台新健康有限合夥	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	19,748	8.46%	19,748	

明安國際企業股份有限公司及子公司

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

民國111年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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		佔總應收(付)票據、帳款之比率		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	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	\$ 7,527,345	72%	註1	註1	註1	(\$ 893,352)	76%	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	2,470,859	24%	註1	註1	註1	(139,097)	12%	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	(7,527,345)	-100%	註3	註3	註3	893,352	100%	
Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd.	明安國際企業股份有限公司	母公司	銷貨	(2,470,859)	-100%	註3	註3	註3	139,097	100%	

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：該進(銷)貨金額包含本公司銷貨予子公司及孫公司之相關去料加工所產生之銷貨收入(原物料及在製品銷售)及營業成本(商品進貨)予以沖轉，民國111年1月1日至9月30日已消除之金額為\$1,165,607。

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。

明安國際企業股份有限公司及子公司

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

民國111年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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		提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式	後收回金額	後收回金額		
明安運動器材(東莞)有限公司	明安國際企業股份有限公司	最終母公司	\$ 893,352	7.35	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	
Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd.	明安國際企業股份有限公司	母公司	139,097	15.17	-	-	139,097	-	-	

明安國際企業股份有限公司及子公司

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

民國111年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
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	\$ 7,527,345	依雙方約定辦理	49%
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	893,352	依雙方約定辦理	6%
0	明安國際企業股份有限公司	Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd.	1	進貨	2,470,859	依雙方約定辦理	16%
0	明安國際企業股份有限公司	Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd.	1	應付帳款	139,097	依雙方約定辦理	1%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊，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：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

民國111年1月1日至9月30日

(除特別註明者外)

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	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	備註
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	1,002,597	\$ 293,209	\$ 289,561	註1
明安國際企業股份有限公司	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION 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	649,354	37,444	36,901	註1
明安國際企業股份有限公司	明揚國際科技股份有限公司	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	55.93	781,035	400,894	224,218	
明安國際企業股份有限公司	Munich Composites GmbH	德國	碳纖維自行車輪框及從事Carbon Fiber Reinforced Polymer 產品之設計開發及專案製造	49,212	49,212	21,003	27.27	-	-	-	註2
明安國際企業股份有限公司	達璞股份有限公司	台灣	航太、車輛、國防、機械、能源、電子、醫療、材料與製程設備等系統整合工程設計服務	15,600	-	1,200,000	25.66	15,010	(721)	(591)	
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.	馬亞金屬科技股份有限公司	越南	從事各種高爾夫球頭、球桿、球組桿之代工生產	22,290	-	750,000	30	18,800	(15,414)	(4,624)	

註2：依循「國際會計準則第36號公報」評估Munich Composites GmbH繼續經營之可回收價值，經精算結果回收金額為0。

明安國際企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國111年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期		
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投	被投資公					或間接投資
				資金額	匯出	收回	資金額	司本期損益	之持股比例	投資損益	帳面金額	投資收益	備註
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 產及銷售業務	\$ 149,446	2	\$ 149,434	\$ -	\$ -	\$ 149,434	\$ 293,206	100	\$ 293,206	\$ 1,009,855	\$ 948,328	註1、註2
明安運動器材(東莞)有限公司： 寶雞鼎泰享稀有金屬有限公司	從事材料生產	17,832	3	-	-	-	-	1,493	25	373	3,651	-	註1、註3 、註4、註5

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：實收資本額係依人民幣4,000仟元之匯率4.458換算之。

註5：係本公司之孫公司明安運動器材(東莞)有限公司直接投資大陸被投資公司，本公司並未實際匯出金額。

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
明安國際企業股份有限公司 (註6、註7、註8)	\$ 149,434	\$ 145,320	\$ 4,174,191

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4,577仟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4,577仟元，係以資產負債表日之美元匯率31.75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。

明安國際企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－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

民國111年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		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	\$ 7,527,345	(72%)	\$ -	-	(\$ 893,352)	(76%)	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	註

註：該銷(進)貨金額包含本公司銷貨予明安運動器材(東莞)有限公司之相關去料加工所產生之銷貨收入(原物料及在製品銷售)及營業成本(商品進貨)予以沖轉，民國111年1月1日至9月30日已消除之金額為\$993,352。

明安國際企業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年9月30日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
明安投資股份有限公司	12,134,838	8.96%

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。