

明安國際企業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告書
民國 103 年度及 102 年度
(股票代碼 8938)

公司地址：高雄市小港區中林路 26 號
電 話：(07)872-1410

明安國際企業股份有限公司
民國103年度及102年度個體財務報告暨會計師查核報告書

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4
四、	個體資產負債表	5 ~ 6
五、	個體綜合損益表	7
六、	個體權益變動表	8
七、	個體現金流量表	9 ~ 10
八、	個體財務報告附註	11 ~ 56
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	(四) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	22 ~ 23
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 40
	(七) 關係人交易	40 ~ 41
	(八) 質押之資產	41
	(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 ~ 48	
(十三)	附註揭露事項	49 ~ 55	
(十四)	部門資訊	56	
(十五)	首次採用 IFRSs	56	
九、	重要會計項目明細表	57 ~ 74	

會計師查核報告書

(104)財審報字第 14002902 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民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製公司係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達明安國際企業股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

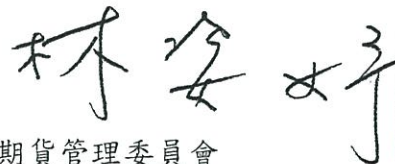
資誠聯合會計師事務所

王國華



會計師

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 104 年 3 月 10 日



明安國際企業股份有限公司
個體資產負債表
民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	103年12月31日		102年12月31日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 381,709	8	\$ 468,642	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)				
	融資產—流動		-	-	12,282	-
1150	應收票據淨額	六(四)	12,680	-	14,433	-
1170	應收帳款淨額	六(五)及七(一)	1,632,021	33	1,694,577	34
1200	其他應收款		7,652	-	7,374	-
1210	其他應收款—關係人	七(一)	144,628	3	43,661	1
1220	當期所得稅資產		5,648	-	-	-
130X	存貨	五(二)及六(六)	394,690	8	348,552	7
1410	預付款項		23,002	1	29,937	1
1470	其他流動資產	八	4,124	-	12,714	-
11XX	流動資產合計		2,606,154	53	2,632,172	52
非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流	六(三)				
	動		183	-	183	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	1,740,130	35	1,844,925	36
1600	不動產、廠房及設備	五(二)、六(八)及八	488,298	10	546,228	11
1780	無形資產	六(九)	27,817	1	27,334	1
1840	遞延所得稅資產	五(二)及六(二十				
		二)	26,100	1	16,173	-
1900	其他非流動資產	八	13,336	-	18,680	-
15XX	非流動資產合計		2,295,864	47	2,453,523	48
1XXX	資產總計		\$ 4,902,018	100	\$ 5,085,695	100

(續次頁)



明安國際金融股份有限公司
個體資產負債表
民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	103年12月31日		102年12月31日	
			金	%	金	%
流動負債						
2100	短期借款	六(十)及八	\$ 155,413	3	\$ 410,742	8
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十一)	-	-	4,219	-
2150	應付票據		16,545	-	24,568	1
2170	應付帳款		264,728	5	244,268	5
2180	應付帳款—關係人	七(一)	721,924	15	682,302	13
2200	其他應付款	六(十二)	201,350	4	217,048	4
2230	當期所得稅負債		21,493	1	30,713	1
2399	其他流動負債—其他		13,093	-	11,236	-
21XX	流動負債合計		<u>1,394,546</u>	<u>28</u>	<u>1,625,096</u>	<u>32</u>
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	46,667	1	47,097	1
2600	其他非流動負債	六(七)(十三)	186,719	4	45,691	1
25XX	非流動負債合計		<u>233,386</u>	<u>5</u>	<u>92,788</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>1,627,932</u>	<u>33</u>	<u>1,717,884</u>	<u>34</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十五)	1,343,427	27	1,343,427	26
資本公積						
3200	資本公積	六(十四)(十六)	722,996	14	704,762	14
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十七)(二十二)	663,675	14	663,675	13
3320	特別盈餘公積		-	-	146,853	3
3350	未分配盈餘		468,350	10	489,211	10
其他權益						
3400	其他權益		75,638	2	19,883	-
3XXX	權益總計		<u>3,274,086</u>	<u>67</u>	<u>3,367,811</u>	<u>66</u>
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						
負債及權益總計			<u>\$ 4,902,018</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,085,695</u>	<u>100</u>

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

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
個體綜合損益表
民國103年及102年1月1日至2月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	103 年 度			102 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	七(一)	\$ 7,557,292	100	\$ 8,546,173	100		
5000 營業成本	六(六)(九)(十) 三)(二十)(二十一)及七(一)	(7,138,000)	(94)	(8,024,427)	(94)		
5900 營業毛利		419,292	6	521,746	6		
營業費用	六(九)(十) 三)(二十)(二十一)						
6100 推銷費用		(138,449)	(2)	(148,536)	(2)		
6200 管理費用		(199,550)	(3)	(219,631)	(3)		
6300 研究發展費用		(261,731)	(3)	(273,361)	(3)		
6000 營業費用合計		(599,730)	(8)	(641,528)	(8)		
6500 其他收益及費損淨額	六(十八)	85,938	1	58,893	1		
6900 營業損失		(94,500)	(1)	(60,889)	(1)		
營業外收入及支出							
7010 其他收入		11,104	-	1,981	-		
7020 其他利益及損失	六(二)(十一)(十九)	78,292	1	46,311	1		
7050 財務成本		(2,155)	-	(3,960)	-		
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		(77,876)	(1)	(137,723)	(2)		
7000 營業外收入及支出合計		9,365	-	97,353	(1)		
7900 稅前淨損		(85,135)	(1)	(158,242)	(2)		
7950 所得稅利益	六(二十二)	7,521	-	30,185	-		
8200 本期淨損		(\$ 77,614)	(1)	(\$ 128,057)	(2)		
其他綜合損益							
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 55,755	1	\$ 68,465	1		
8360 確定福利計畫精算(損失)利益	六(十三)	(11,440)	-	15,513	-		
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十二)	1,945	-	(2,637)	-		
8300 本期其他綜合利益之稅後淨額		\$ 46,260	1	\$ 81,341	1		
8500 本期綜合損失總額		(\$ 31,354)	-	(\$ 46,716)	(1)		
每股虧損	六(二十三)						
9750 基本每股虧損		(\$ 0.58)		(\$ 0.95)			

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭錫潛



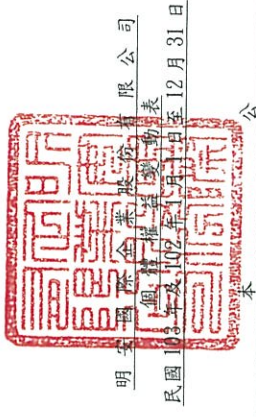
經理人：鄭錫潛

-7-



會計主管：李美娟





明生化學工業股份有限公司
民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	102 年		103 年		附註	102 年		103 年		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	合計
	普通股本	發行溢價	對子公司所有權益變動數	員工認股權		其他	法定盈餘積	特別盈餘積	未分配盈餘		
	\$1,343,427	\$ 675,325	\$ -	\$ 4,483	\$ 6,034	\$ 620,547	\$ 92,528	\$ 997,399	\$ 48,582	\$3,691,161	
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	(128,057)	-	(128,057)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	12,876	68,465	81,341	
101 年度盈餘提撥及分配(註)：											
提撥法定盈餘公積	-	-	-	-	-	43,128	-	(43,128)	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	54,325	(54,325)	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(295,554)	-	(295,554)	
股份基礎給付交易	-	-	-	15,490	-	-	-	-	-	15,490	
子公司股份基礎給付交易	-	-	-	3,430	-	-	-	-	-	3,430	
102 年 12 月 31 日餘額	\$1,343,427	\$ 675,325	\$ -	\$ 23,403	\$ 6,034	\$ 663,675	\$ 146,853	\$ 489,211	\$ 19,883	\$3,367,811	
	\$1,343,427	\$ 675,325	\$ -	\$ 23,403	\$ 6,034	\$ 663,675	\$ 146,853	\$ 489,211	\$ 19,883	\$3,367,811	
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	(77,614)	-	(77,614)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(9,495)	55,755	46,260	
102 年度盈餘提撥及分配：											
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(146,853)	146,853	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(80,605)	-	(80,605)	
股份基礎給付交易	-	-	-	1,773	-	-	-	-	-	1,773	
對子公司所有權益變動	-	-	16,480	-	-	-	-	-	-	16,480	
子公司股份基礎給付交易	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-	(19)	
103 年 12 月 31 日餘額	\$1,343,427	\$ 675,325	\$ 16,480	\$ 25,157	\$ 6,034	\$ 663,675	\$ -	\$ 468,350	\$ 75,638	\$3,274,086	

註：董監酬勞\$6,000 及員工分紅\$30,000 已於損益表中扣除。

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



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
 個體現金流量表
 民國103年及102年1月1日至2月31日

單位：新台幣仟元

	附註	103 年 度	102 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 85,135)	(\$ 158,242)
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(八)(二十)	105,293	110,088
攤銷費用	六(二十)	18,360	28,742
呆帳費用提列(轉列收入)數	六(五)	63	(1,065)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損益	六(二)(十九)	1,566	(5,621)
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損益	六(十一)(十九)	2,539	12,870
利息收入		(1,884)	(3,886)
利息費用		2,071	2,757
股份基礎給付酬勞成本	六(十四)	1,773	15,490
少數股權員工認股權酬勞成本攤銷數		(73)	956
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)份額		77,876	137,723
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)		(2,298)	2,406
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
持有供交易之金融資產(增加)減少		10,716	7,404
應收票據(增加)減少		1,753	12,283
應收帳款(增加)減少		202,691	122,860
其他應收款(增加)減少		(142)	2,343
其他應收款-關係人(增加)減少		21,191	(34,366)
存貨(增加)減少		(46,138)	(41,540)
預付款項(增加)減少		10,964	(1,891)
其他流動資產(增加)減少		2,712	5,771
與營業活動相關之負債之淨變動			
持有供交易之金融負債增加(減少)		(3,672)	(11,783)
應付票據		(8,023)	(1,407)
應付帳款		16,804	(31,142)
應付帳款-關係人		8,612	436,963
其他應付款項增加(減少)		(19,232)	(75,682)
應計退休金負債增加(減少)		2,417	1,877
其他負債增加(減少)		(193)	118
其他流動負債增加(減少)		1,662	(16,078)
營運產生之現金流入		322,273	517,948
支付之所得稅		(14,583)	(62,222)
營業活動之淨現金流入		307,690	455,726

(續次頁)

明安國際企業股份有限公司
個體現金流量表
民國103年及102年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	103 年 度	102 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他應收款-關係人(增加)減少		(\$ 122,158)	\$ -
採用權益法之被投資公司減資退回股款		24,173	-
購置不動產、廠房及設備	六(二十五)	(53,039)	(74,768)
預付設備款增加		(1,659)	(6,388)
處分不動產、廠房及設備		11,319	604
存出保證金增加		(194)	(3,520)
存出保證金減少		3,880	2,099
購置無形資產	六(九)	(13,039)	(11,851)
因合併產生之現金流入		134,829	-
其他金融資產減少(增加)		2,792	(2,027)
其他非流動資產增加		(6,835)	(1,150)
收取之利息		1,838	4,049
採用權益法之投資現金股利		12,833	-
投資活動之淨現金流出		(5,260)	(92,952)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加		3,892,304	6,414,595
短期借款減少		(4,198,952)	(6,572,038)
發放現金股利	六(十七)	(80,605)	(295,554)
支付之利息		(2,110)	(1,598)
籌資活動之淨現金流出		(389,363)	(454,595)
本期現金及約當現金減少數		(86,933)	(91,821)
期初現金及約當現金餘額		468,642	560,463
期末現金及約當現金餘額		\$ 381,709	\$ 468,642

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

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
個體財務報告附註
民國 103 年度及 102 年度

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 12 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。本公司主要經營項目為碳纖維預浸材料及碳纖維製品(包括棒球棒、撞球桿、箭矢、高爾夫球桿及球桿頭、釣魚具、腳踏車及其零配件)之製造加工及買賣業務、供應航太工業產品所需複合材料：「碳纖維布」之製造加工、買賣業務及前各項有關產品之進出口貿易業務。
- (二)本公司於民國 103 年 6 月 23 日經董事會決議通過依公司法第 316 條之 2 及企業併購法第 19 條規定，以民國 103 年 8 月 31 日為合併基準日，與本公司轉投資持股 100%之子公司富國國際科技股份有限公司(以下簡稱富國公司)進行簡易合併，合併後富國公司為消滅公司，本公司為存續公司。
- (三)本公司股票於民國 91 年 12 月起在證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 104 年 3 月 10 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」)及民國 104 年起適用之「證券發行人財務報告編製準則」(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)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	國際會計準則理事會 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

經評估後本公司認為除下列各項外，適用 2013 年版 IFRSs 將不致對本公司造成重大變動：

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。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

(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 年版 IFRSs 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9號「金融工具」	民國107年1月1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」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1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
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	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27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1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
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司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、重要會計政策之彙總說明

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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)之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司之個體財務報告所列之項目，均係以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體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公司個體，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。惟當本公司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。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。

(六) 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。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。

2. 本公司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。

(七) 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。

(八) 金融資產減損

1. 本公司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. 本公司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) 本公司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. 本公司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。

(九) 金融資產之除列

當本公司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) 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。

(十一) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指本公司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。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
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。
5. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(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公司，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. 本公司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、附屬設備	2 年 ~ 56 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

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。

(十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，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。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。
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

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時時，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。

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。本公司係於做出明確承諾，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。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，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. 本公司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，本公司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。

(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. 本公司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公司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，本公司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. 本公司對銷售之產品提供瑕疵品折讓，採用歷史經驗估計折扣，於銷貨認列時提列備抵銷貨折讓。

(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公司發生之費用，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。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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

本公司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。本公司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

本公司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，判斷本公司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。

本公司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. 有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司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公司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 12 月 31 日，本公司認列減損損失後之不動產、廠房及設備為 \$488,298。

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 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 \$26,100。

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，故本公司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，本公司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 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$394,690。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 186	\$ 135
支票存款及活期存款	252,823	117,057
定期存款	128,700	351,450
合計	<u>\$ 381,709</u>	<u>\$ 468,642</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司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

民國 103 年 12 月 31 日：無此情事。

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>102年12月31日</u>
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
可轉換公司債		\$ 6,544
上市(櫃)公司股票		<u>6,090</u>
小計		12,634
評價調整		(352)
合計		<u>\$ 12,282</u>

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 103 年及 102 年度認列之淨(損)益分別計\$(1,566)及\$5,621。
2. 本公司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. 本公司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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
非流動項目：			
非上市(櫃)公司股票			
華南創業投資股份有限公司		\$ 183	\$ 183

1. 本公司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. 本公司民國 103 年及 102 年 12 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

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應收票據	\$ 12,680	\$ 14,433
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 12,680</u>	<u>\$ 14,433</u>

(五) 應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	\$ 1,636,395	\$ 1,677,505
應收帳款-關係人	-	20,212
減：備抵銷售折讓	(1,670)	(503)
備抵呆帳	(2,704)	(2,637)
	<u>\$ 1,632,021</u>	<u>\$ 1,694,577</u>

1. 本公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日
30天內	\$ 187,481	\$ 139,836
31-90天	9,610	6,029
91-180天	314	353
181天以上	2,401	1,350
	<u>\$ 199,806</u>	<u>\$ 147,568</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 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司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	\$ 2,637	\$ 3,702
提列減損損失	63	-
減損損失迴轉	-	(1,065)
其他	4	-
12月31日	<u>\$ 2,704</u>	<u>\$ 2,637</u>

4. 本公司之應收帳款於民國 103 年及 102 年 12 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. 本公司並未持有任何的擔保品。

(六) 存 貨

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 222,060	(\$ 4,113)	\$ 217,947
在製品	26,006	(238)	25,768
製成品	154,353	(3,378)	150,975
	<u>\$ 402,419</u>	<u>(\$ 7,729)</u>	<u>\$ 394,690</u>

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 227,056	(\$ 6,046)	\$ 221,010
在製品	25,620	(35)	25,585
製成品	127,503	(25,546)	101,957
	<u>\$ 380,179</u>	<u>(\$ 31,627)</u>	<u>\$ 348,552</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	103年度	102年度
已出售存貨成本	\$ 7,114,140	\$ 7,991,528
跌價損失	12,140	17,867
	<u>\$ 7,126,280</u>	<u>\$ 8,009,395</u>

(七) 採用權益法之投資

	103年12月31日	102年12月31日
Advanced International Multitech(BVI) Co., Ltd.	\$ 207,532	\$ 180,885
Advanced Group International (BVI) Co., Ltd.	908,287	814,147
Advanced International Multitech(VN) Corporation Ltd.	252,063	257,505
FOO-GUO International Limited	-	18,056
FGI Deportes S DE RL DE CV	3,830	-
富國國際科技股份有限公司	-	222,833
明揚國際科技股份有限公司	368,418	351,499
	1,740,130	1,844,925
FOO-GUO International Limited(註)	(127,364)	-
	<u>\$ 1,612,766</u>	<u>\$ 1,844,925</u>

註：表列其他非流動負債。

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 103 年度合併財務報告附註四、(三)。
2. 子公司明揚國際科技股份有限公司於民國 103 年 11 月 7 日辦理現金增資，本公司未依持股比例認購，請參見本公司民國 103 年度合併財務報告附註六、(二十九)之說明。

(八) 不動產、廠房及設備

資產名稱	103 年 度						
	成本	1月1日	增添	企業合併取得	處分	重分類	12月31日
土地	\$	162,544	\$	-	\$	-	\$ 162,544
房屋及建築		224,657	2,825	-	(3,634)	-	223,848
機器設備		501,045	40,862	949	(126,930)	4,268	420,194
水電設備		67,286	1,471	-	(2,088)	-	66,669
運輸設備		380	-	-	-	-	380
辦公設備		15,605	1,266	-	(8,147)	-	8,724
其他設備		87,256	4,533	4,094	(20,920)	80	75,043
	\$	1,058,773	\$ 50,957	\$ 5,043	\$ (161,719)	\$ 4,348	\$ 957,402

資產名稱	103 年 度						
	累計折舊及減損	1月1日	折舊費用	企業合併取得	處分	重分類	12月31日
房屋及建築		\$ 110,694	\$ 12,881	\$	(\$ 3,619)	\$	\$ 119,956
機器設備		302,497	67,193	742	(118,053)	-	252,379
水電設備		41,970	9,042	-	(1,985)	-	49,027
運輸設備		278	63	-	-	-	341
辦公設備		11,790	2,856	-	(8,148)	-	6,498
其他設備		45,316	13,258	3,222	(20,893)	-	40,903
	\$	512,545	\$ 105,293	\$ 3,964	\$ (152,698)	\$	\$ 469,104
合計	\$	546,228					\$ 488,298

102 年 度

成本

資產名稱	102 年 度			
	1月1日	增添	處分	重分類
土地	\$ 162,544	-	-	\$ 162,544
房屋及建築	227,366	3,600	(6,529)	220
機器設備	483,036	29,134	(19,494)	8,369
水電設備	70,922	1,514	(5,150)	-
運輸設備	920	-	(540)	-
辦公設備	17,928	693	(3,016)	-
其他設備	76,991	20,277	(10,492)	480
	<u>\$ 1,039,707</u>	<u>\$ 55,218</u>	<u>(\$ 45,221)</u>	<u>\$ 9,069</u>
				<u>\$ 1,058,773</u>

累計折舊及減損

102 年 度

資產名稱	102 年 度			
	1月1日	折舊費用	處分	重分類
房屋及建築	\$ 104,091	13,133	(\$ 6,530)	\$ 110,694
機器設備	249,679	69,589	(16,771)	302,497
水電設備	37,710	9,122	(4,862)	41,970
運輸設備	713	105	(540)	278
辦公設備	10,569	4,237	(3,016)	11,790
其他設備	41,906	13,902	(10,492)	45,316
	<u>\$ 444,668</u>	<u>\$ 110,088</u>	<u>(\$ 42,211)</u>	<u>\$ 512,545</u>
合計	<u>\$ 595,039</u>			<u>\$ 546,228</u>

1. 本公司民國 103 年及 102 年度均無利息資本化情事。
2. 本公司房屋及建築之重大組成部分包括建築及附屬工程，分別按 46~56 及 10~20 年提列折舊。
3. 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。

(九) 無形資產

	技術移轉授權金	電腦軟體	合計
103年1月1日			
成本	\$ 12,800	\$ 90,997	\$ 103,797
累計攤銷	(2,987)	(73,476)	(76,463)
	<u>\$ 9,813</u>	<u>\$ 17,521</u>	<u>\$ 27,334</u>
103年度			
1月1日	\$ 9,813	\$ 17,521	\$ 27,334
增添-源自單獨取得	-	13,039	13,039
除列-成本減少	-	(64,188)	(64,188)
攤銷費用	(2,560)	(12,036)	(14,596)
除列-累計攤銷減少	-	64,188	64,188
重分類	-	2,040	2,040
12月31日	<u>\$ 7,253</u>	<u>\$ 20,564</u>	<u>\$ 27,817</u>
103年12月31日			
成本	\$ 12,800	\$ 41,888	\$ 54,688
累計攤銷	(5,547)	(21,324)	(26,871)
	<u>\$ 7,253</u>	<u>\$ 20,564</u>	<u>\$ 27,817</u>
	技術移轉授權金	電腦軟體	合計
102年1月1日			
成本	\$ 12,800	\$ 102,196	\$ 114,996
累計攤銷	(427)	(76,603)	(77,030)
	<u>\$ 12,373</u>	<u>\$ 25,593</u>	<u>\$ 37,966</u>
102年度			
1月1日	\$ 12,373	\$ 25,593	\$ 37,966
增添-源自單獨取得	-	11,851	11,851
除列-成本減少	-	(23,517)	(23,517)
攤銷費用	(2,560)	(20,390)	(22,950)
除列-累計攤銷減少	-	23,517	23,517
重分類	-	467	467
12月31日	<u>\$ 9,813</u>	<u>\$ 17,521</u>	<u>\$ 27,334</u>
102年12月31日			
成本	\$ 12,800	\$ 90,997	\$ 103,797
累計攤銷	(2,987)	(73,476)	(76,463)
	<u>\$ 9,813</u>	<u>\$ 17,521</u>	<u>\$ 27,334</u>

無形資產攤銷明細如下：

	103年度	102年度
製造費用	\$ 84	\$ -
推銷費用	858	95
管理費用	7,320	16,783
研究發展費用	6,334	6,072
	<u>\$ 14,596</u>	<u>\$ 22,950</u>

(十) 短期借款

借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
信用狀借款	\$ 19,730	-	註
無擔保銀行借款	135,683	1.04%-1.08%	-
	<u>\$ 155,413</u>		
借款性質	102年12月31日	利率區間	擔保品
信用狀借款	\$ 38,094	-	註
無擔保銀行借款	372,648	1.08%-1.53%	-
	<u>\$ 410,742</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

103年12月31日：無此情事。

項 目	102年12月31日
流動項目：	
持有供交易金融負債	
融券交易	\$ 3,086
非避險之衍生金融工具	1,170
小計	4,256
評價調整	(37)
合計	<u>\$ 4,219</u>

1. 本公司持有供交易之金融負債於民國 103 年及 102 年度認列之淨損失分別計\$2,539 及\$12,870。

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：

103年12月31日：無此情事。

<u>衍生金融負債</u>	102年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約	USD5,000仟元	102.11.28 ~103.2.27

本公司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

	103年12月31日	102年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 79,074	\$ 77,864
應付加工費	32,644	38,232
應付設備款	10,007	12,089
其他	79,625	88,863
	<u>\$ 201,350</u>	<u>\$ 217,048</u>

(十三) 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台灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務現值	\$ 100,229	\$ 93,415
計畫資產公允價值	(41,288)	(48,331)
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 58,941</u>	<u>\$ 45,084</u>

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日確定福利義務現值	\$ 93,415	\$ 118,326
當期服務成本	110	107
利息成本	1,868	1,775
精算損益	11,849	(15,625)
支付之福利	(11,319)	(15,335)
前期服務成本	4,306	4,167
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ 100,229</u>	<u>\$ 93,415</u>

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 48,331	\$ 59,605
計畫資產預期報酬	966	894
精算損益	409	(112)
雇主之提撥金	2,901	3,279
支付之福利	(11,319)	(15,335)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 41,288</u>	<u>\$ 48,331</u>

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期服務成本	\$ 110	\$ 107
利息成本	1,868	1,775
計畫資產預期報酬	(966)	(894)
前期服務成本	4,306	4,167
當期退休金成本	<u>\$ 5,318</u>	<u>\$ 5,155</u>

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：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
銷貨成本	\$ 2,408	\$ 2,572
推銷費用	474	385
管理費用	980	896
研發費用	1,456	1,302
	<u>\$ 5,318</u>	<u>\$ 5,155</u>

(6) 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
本期認列	(\$ 11,440)	\$ 15,513
累積金額	<u>(\$ 3,910)</u>	<u>\$ 7,530</u>

(7) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機

構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 103 年及 102 年 12 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國 103 年及 102 年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為 \$1,375 及 \$782。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	103年度	102年度
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資增加率	2.25%	2.25%
計畫資產預期長期報酬率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第 5 回經驗生命表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	103年度	102年度	101年度
確定福利義務現值	\$ 100,229	\$ 93,415	\$ 118,326
計畫資產公允價值	(41,288)	(48,331)	(59,605)
計畫剩餘	\$ 58,941	\$ 45,084	\$ 58,721
計畫負債之經驗調整	\$ 11,849	(\$ 8,564)	\$ 2,381
計畫資產之經驗調整	\$ 409	(\$ 112)	(\$ 527)

(10)本公司於民國 103 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$2,901。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 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)民國 103 年及 102 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$24,135 及 \$23,922。

(十四)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。並於民國 101 年 10 月 11 日授予本公司、子公司明揚國際科技股份有限公司及富國

國際科技股份有限公司(該公司已於民國 103 年 8 月 31 日與本公司簡易合併)符合特定件之員工，各分別授予 3,837,000 股、647,000 股及 236,000 股，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	註

上述股份基礎給付協議中，均係以權益交割。

註：認股權憑證授予期間及可行使認股權比例(累計)：

- (1) 服務屆滿 2 年既得 50%。
- (2) 服務屆滿 3 年既得 75%。
- (3) 服務屆滿 4 年既得 100%。

3. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	103年度		102年度	
	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	3,720,000	\$ 39.0	3,837,000	\$ 42
本期移轉認股權(註1)	152,000	-	84,000	-
本期放棄認股權(註2)	(474,000)	-	(201,000)	-
12月31日期末流通在外認股權	3,398,000	38.2	3,720,000	39
12月31日期末可執行認股權	1,866,000	-	-	-

註 1：係子公司持有母公司員工認股權之員工，因調職至母公司而移轉之認股權。

註 2：本期放棄係指因員工離職而放棄而失效之認股權。

4. 民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，流通在外之認股權，履約價格分別為 38.2 元及 39 元，加權平均剩餘合約期間分別為 2.778 年及 3.778 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年度	102年度
權益交割	\$ 1,773	\$ 15,490

7. 本公司於民國 103 年 7 月 15 日及民國 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，分別從 39 元調低為 38.2 元及 42 元調低為 39 元。

(十五) 股本

民國 103 年 12 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），實收資本額為 \$1,343,427，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數相同。

(十六) 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。

(十七) 保留盈餘

1. 依公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：(1) 提徵所得稅 (2) 彌補以往年度虧損 (3) 提存 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限。(4) 股東會議或主管機關命令之特別盈餘公積 (5) 就一至四款規定數額後剩餘之數，提撥 1% 以上為員工紅利。(6) 董監酬勞不低於 1%。(7) 餘額為股東股利，其分派或保留數，由董事會擬具分派案，提報股東會。其中現金股利不得低於當年度股利分派總額 10%。

前項員工紅利得以股票支付之，於分配員工股票紅利時，分配之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本公司股利政策如下：本公司為永續經營與增加獲利，採取剩餘股利政策。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 本公司民國 103 年及 102 年度員工紅利及董監酬勞估列均為 \$0，係符

合公司章程之規定。經股東會決議之民國 102 年度員工紅利及董監酬勞分配情形與民國 102 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。

6. 民國 103 年及 102 年度認列為分配與業主之股利分別為 \$80,605 (每股 0.6 元) 及 \$295,554 (每股 2.2 元)。民國 104 年 3 月 10 日經董事會提議對未分配盈餘分配每普通股股利 0.5 元，股利總計 \$67,171。

(十八) 其他收益及費損淨額

	103年度	102年度
模具收入	\$ 28,795	\$ 25,043
樣品收入	12,017	15,419
其他收入	45,126	18,431
	<u>\$ 85,938</u>	<u>\$ 58,893</u>

(十九) 其他利益及損失

	103年度	102年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨(損)益	(\$ 1,566)	\$ 5,621
透過損益按公允價值衡量之金融負債 淨損失	(2,539)	(12,870)
淨外幣兌換利益	80,099	55,966
其他	2,298	(2,406)
	<u>\$ 78,292</u>	<u>\$ 46,311</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

功能別	103年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 276,684	\$ 306,401	\$ 583,085
折舊費用	64,394	40,899	105,293
攤銷費用	2,032	16,328	18,360

功能別	102年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 304,860	\$ 304,143	\$ 609,003
折舊費用	66,773	43,315	110,088
攤銷費用	3,320	25,422	28,742

(二十一) 員工福利費用

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
薪資費用	\$ 476,976	\$ 487,532
員工認股權	1,773	15,490
勞健保費用	46,770	50,312
退休金費用	29,453	29,077
其他用人費用	28,113	26,592
	<u>\$ 583,085</u>	<u>\$ 609,003</u>

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	(\$ 317)
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	3,827
以前年度所得稅高估	-	(24,584)
當期所得稅總額	-	(21,074)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(7,521)	(9,111)
所得稅利益	<u>(\$ 7,521)</u>	<u>(\$ 30,185)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
確定福利義務之精算損益	<u>(\$ 1,945)</u>	<u>\$ 2,637</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	(\$ 14,473)	(\$ 26,901)
按法令規定不得認列項目影響數	(979)	17,473
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	3,827
課稅損失未認列遞延所得稅資產	7,931	-
以前年度所得稅高估	-	(24,584)
所得稅費用	<u>(\$ 7,521)</u>	<u>(\$ 30,185)</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	103年度				
	1月1日	認列於	認列於其他	企業	12月31日
		損益	綜合淨利	合併	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
存貨跌價及呆滯損失	\$ 5,376	(\$ 4,062)	\$ -	\$ -	\$ 1,314
退休金	7,665	410	1,945	-	10,020
虧損扣抵	-	11,900	-	-	11,900
未休假獎金	2,621	(608)	-	61	2,074
其他	511	(549)	-	830	792
小計	<u>16,173</u>	<u>7,091</u>	<u>1,945</u>	<u>891</u>	<u>26,100</u>
-遞延所得稅負債：					
投資損益認列之差異	(33,828)	5,885	-	-	(\$27,943)
土地增值稅負債	(11,598)	-	-	-	(11,598)
未實現兌換利益	(1,671)	(5,455)	-	-	(7,126)
小計	<u>(47,097)</u>	<u>430</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(46,667)</u>
合計	<u>(\$30,924)</u>	<u>\$ 7,521</u>	<u>\$ 1,945</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$20,567)</u>

	102年度			
	1月1日	認列於其他		12月31日
		認列於損益	綜合淨利	
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 2,339	\$ 3,037	\$ -	\$ 5,376
退休金	9,983	319	(2,637)	7,665
未實現兌換損失	2,453	(2,453)	-	-
未休假獎金	2,443	178	-	2,621
其他	723	(212)	-	511
小計	<u>17,941</u>	<u>869</u>	<u>(2,637)</u>	<u>16,173</u>
-遞延所得稅負債：				
投資損益認列之差異	(43,741)	9,913	-	(33,828)
土地增值稅負債	(11,598)	-	-	(11,598)
未實現兌換利益	-	(1,671)	-	(1,671)
小計	<u>(55,339)</u>	<u>8,242</u>	<u>-</u>	<u>(47,097)</u>
合計	<u>(\$ 37,398)</u>	<u>\$ 9,111</u>	<u>(\$ 2,637)</u>	<u>(\$ 30,924)</u>

4. 本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

103年12月31日					
發生年度	預計申報數	尚未 抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後 扣抵年度	
103	\$ 116,652	\$ 116,652	\$ 46,652	113年	

5. 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。
6. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	103年12月31日	102年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 7,931	\$ -

7. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 103 年及 102 年 12 月 31 日未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為\$246,552 及\$ 298,483。

8. 未分配盈餘相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	468,350	489,211
	\$ 468,350	\$ 489,211

9. 民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$152,067 及\$132,819，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 27.38%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 32.47%。

(二十三) 普通股每股虧損

	103年度	
	稅後金額	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 77,614)	134,343 (\$ 0.58)
	102年度	
	稅後金額	每股盈餘 (元)
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 128,057)	134,343 (\$ 0.95)

(二十四)營業租賃

本公司以營業租賃承租廠房，租賃期間介於民國 101 年至 106 年，租賃協議可於租期結束得以書面續租。不可取消合約之未來最近租賃給付總額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
不超過1年	\$ 1,554	\$ 1,680
超過1年但不超過5年	2,731	4,285
	<u>\$ 4,285</u>	<u>\$ 5,965</u>

(二十五)非現金交易

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	103年度	102年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 50,957	\$ 55,218
加：期初應付設備款(表列其他應付款)	12,089	31,639
減：期末應付設備款(表列其他應付款)	(10,007)	(12,089)
本期支付現金	<u>\$ 53,039</u>	<u>\$ 74,768</u>

2. 不影響現金流量之投資及融資活動：

	103年度	102年度
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 4,348	\$ 9,069
預付設備款轉列無形資產	2,040	467
	<u>\$ 6,388</u>	<u>\$ 9,536</u>

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	103年度	102年度
商品銷售：		
子公司	\$ -	\$ 49,582

上開銷貨之交易價格及收款條件係依雙方約定辦理。

2. 進貨

	103年度	102年度
商品購買：		
子公司	\$ 6,457,182	\$ 7,318,998

上開進貨之交易價格及付款條件係依雙方約定辦理。

3. 應收關係人款項

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應收關係人款項：		
子公司	\$ -	\$ 20,212
其他應收款-代買賣原物料		
子公司	\$ 22,470	\$ 43,661
其他應收款-資金貸與及利息		
子公司	\$ 122,158	\$ -

應收關係人款項主要來自銷售及代買賣原物料，銷售交易之款項於月結後60天到期。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列負債準備。另，對子公司之放款條件為款項貸與後依約定償還，民國103年度之利息按年利率1.5%收取，民國103年度之利息收入為\$488。

4. 應付關係人款項

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應付關係人款項：		
子公司	\$ 721,924	\$ 682,302

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在月結後兩個月到期。該應付款項並無付息。

5. 關係人提供背書保證情形

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
子公司	\$ 285,300	\$ 358,320

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
薪資及其他員工福利	\$ 12,705	\$ 21,369
股份基礎給付	232	3,787
	<u>\$ 12,937</u>	<u>\$ 25,156</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
	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	
土地	\$ 125,648	\$ 125,648	短、長期借款
房屋及建築-淨額	102,607	112,415	短、長期借款
質押定期存款	164	3,391	外勞、海關及
(帳列「其他非流動資產」)			資策會專案保證金
其他流動資產	-	5,878	融券交易
	<u>\$ 228,419</u>	<u>\$ 247,332</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

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
進口原料	\$ 33,218	\$ 56,905

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 12,990	\$ 7,775

3. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十四)說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 104 年 3 月 10 日經董事會提議對未分配盈餘分配每股普通股現金股利 0.5 元，股利總計 \$67,171，請參閱附註六、(十七)之說明。

十二、其他

(一)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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，本公司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。本公司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。

本公司於民國 103 年之策略維持與民國 102 年相同，均致力平衡整體資本結構。於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
總負債	\$ 1,627,932	\$ 1,717,884
總資產	\$ 4,902,018	\$ 5,085,695
負債資本比率	<u>33</u>	<u>34</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司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、應付帳款及其他應付款)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)。

2. 財務風險管理政策

(1) 本公司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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本公司使用特定衍生金融工具以規避特定曝險，請詳附註六、(十一)。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。本公司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. 本公司係跨國營運，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. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司應透過公司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，公司透過公司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. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

103年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 60,074	31.60	\$ 1,898,338
<u>採權益法之投資</u>			
美金：新台幣	7,978	31.60	252,105
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	32,716	31.70	1,037,097
日幣：新台幣	17,126	0.2666	4,566

102年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 60,780	29.76	\$ 1,808,813
<u>採權益法之投資</u>			
美金：新台幣	8,719	29.76	259,477
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	40,400	29.86	1,206,344
日幣：新台幣	36,322	0.2859	10,384

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

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%	\$ 18,983	\$ -
<u>採權益法之投資</u>			
美金：新台幣	1%	2,521	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	10,371	-
日幣：新台幣	1%	46	-

102年度

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%	\$ 18,088	\$ -
<u>採權益法之投資</u>			
美金:新台幣	1%	2,595	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	12,063	-
日幣:新台幣	1%	104	-

價格風險

由於本公司持有之投資於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，因此本公司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，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司規定進行。

本公司主要投資於國內上市櫃之權益工具，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年度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\$0及\$59。

利率風險

A. 本公司之利率風險來自短期借款。按浮動利率發行之借款使本公司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年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。

B. 於民國103年及102年12月31日，若借款利率增加或減少0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國103年及102年度之稅後淨利將分別減少或增加\$322及\$852，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. 信用風險係本公司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。本公司依內部明定之授信政策，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，本公司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 年度，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. 本公司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. 本公司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. 本公司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業需要，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附息之活期存款、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 年及 102 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為\$381,523 及\$468,507，以及其他流動資產分別為\$0 及\$5,878，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本公司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公司已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生金融負債：

103年12月31日	一年以下	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 155,530	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	-
應付票據	16,545	-	-
應付帳款	264,728	-	-
應付帳款-關係人	721,924	-	-
其他應付款	201,350	-	-

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	\$ 411,127	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	3,049	-	-
應付票據	24,568	-	-
應付帳款	244,268	-	-
應付帳款-關係人	682,302	-	-
其他應付款	217,048	-	-

衍生金融負債：

103年12月31日：無此情事。

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	\$ 1,170	\$ -	\$ -

D. 本公司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。

本公司於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

103年12月31日：無此情事。

102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
權益證券	\$ 5,939	\$ -	\$ -	\$ 5,939
債務證券	6,343	-	-	6,343
	<u>\$ 12,282</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,282</u>

102年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</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	-	1,170	-	1,170
	<u>\$ 3,049</u>	<u>\$ 1,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,219</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。本公司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	有短期融通資金之必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與總額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	明安國際企業股份有限公司	富國運動器材(東莞)有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 316,000	\$ 316,000	\$ 121,660	1.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	\$ 327,408	\$ 1,309,634	註1、註2 註4、註5 註6
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	18,222	-	-	1.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	-	-	註1、註3 註4、註7

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 10,000 仟元，依報告日之美金匯率換算之。
- 註3：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4：期末餘額係「董事會通過之額度」。
- 註5：依貸出資金之公司資金貸與他人作業程序規定，對個別對象之限額以不超過貸出資金之公司最近期財務報表淨值之 10% 為限。
- 註6：依貸出資金之公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與他人之總額以不超過貸出資金之公司最近期財務報表淨值之 40% 為限。
- 註7：富國公司於 103 年 8 月 31 日與母公司明安國際企業股份有限公司進行簡易合併，富國公司為消滅公司。

2. 為他人背書保證：

背書保證者 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
		公司名稱	關係											
0	明安國際企業 股份有限公司	Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd.	1	\$ 1,309,634	\$ 31,700	\$ 31,700	\$ -	\$ -	0.97	\$ 1,309,634	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	FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED	1	1,309,634	95,100	95,100	52,939	-	2.90	1,309,634	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	雷國運動器材(東莞)有限公司	2	1,309,634	253,600	158,500	-	-	4.84	1,309,634	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。
3. 背書保證者與被背書保證對象之關係：
 1. 直接持有普通股超過百分之五十之子公司。
 2. 母公司與子公司持有普通股併計算超過百分之五十之被投資公司。

3. 依提供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。
4. 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。
5. 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。
6. 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。
7. 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。
8. 期末最高背書保證餘額為美金5,000仟元，依報告日之美金匯率換算之。
9. 期末持有有價證券情形：

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行 人之關係	帳列科目			備註
			股數	帳面金額	持股比例	
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	191,462	183	10.6	註

註：以成本衡量之金融資產因無活躍市場公開報價，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。

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	\$ 5,413,850	82%	註1	註1	註1	(\$ 674,870)	(68%)	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	873,608	13%	註1	註1	註1	22,406	13%	註2
明安國際企業股份有限公司	富國運動器材(東莞)有限公司	孫公司	進貨	169,113	3%	註5	註5	註5	(46,856)	(5%)	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	(5,413,850)	(100%)	註3	註3	註3	674,870	100%	
Advanced International Multitech (VN) Co., Ltd.	明安國際企業股份有限公司	母公司	銷貨	(873,608)	(100%)	註3	註3	註3	(22,406)	(29%)	
富國運動器材(東莞)有限公司	富國國際科技股份有限公司	同為最終母公司之子公司	銷貨	(790,069)	(83%)	註4	註4	註4	-	-	註6
富國國際科技股份有限公司	富國運動器材(東莞)有限公司	同為最終母公司之子公司	進貨	790,069	89%	註5	註5	註5	-	-	註6
富國運動器材(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	(169,113)	-17%	註3	註3	註3	46,856	100%	

註1：本公司向明安運動器材(東莞)有限公司、Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd.及富國運動(東莞)有限公司進貨之價格及付款條件，係按雙方約定辦理，因無類似產品交易，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、Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd.及富國運動(東莞)有限公司購買原物料，其經加工後銷售成品予本公司。此係其他應收、應付款項互抵後之餘額。

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：該公司向富國國際科技股份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5：該公司向富國運動(東莞)有限公司進貨之價格及付款條件係按雙方約定辦理，因無類似交易對象或類似產品，故與一般交易無從比較。

註6：富國公司於103年8月31日與明安公司進行簡易合併，富國公司為消滅公司，進貨金額為民國103年1月至8月累計數。

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	\$ 674,870	-	-	-	\$ 674,870	-

9. 從事衍生性金融商品交易：

遠期外匯合約

本公司明揚國際科技股份有限公司承作遠期外匯合約，相關之合約金額為美金 900 仟元，帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」項下，民國 103 年 12 月 31 日相關認列之金額為 \$427，所認列之金融負債評價損失為 \$427，主要風險為遠期外匯合約之公平市價隨市場匯率波動而改變，惟明揚國際科技股份有限公司持有之外幣資產及負債部位之收付款期間相當，可將市場風險相抵消。

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	\$ 5,413,850	依雙方約定辦理	5%
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	674,870	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	873,608	依雙方約定辦理	9%
0	明安國際企業股份有限公司	富國運動器材(東莞)有限公司	1	進貨	169,113	依雙方約定辦理	2%
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	790,069	依雙方約定辦理	8%

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：
- (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		股數	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		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	\$ 207,532	\$ 22,400	\$ 22,400	
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	908,287	55,910	57,803	註1
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	14,080,000	100	252,063	(22,458)	(22,294)	註1
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	(127,364)	(144,460)	(144,460)	
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	368,418	23,276	13,303	
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	-	-	-	(7,636)	(7,636)	註2
明安國際企業股份有限公司	FGI Deportes S DE RL DE CV	墨西哥	從事體育用品之生產及銷售業務	9,197	-	-	-	3,830	(3,333)	3,008	註3、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	-	-	-	(3,333)	-	註3、註4

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

註2：本公司於董事會決議以民國103年8月31日為合併基準日，與該轉投資公司進行簡易合併，該公司為消滅公司。

註3：非發行股票，不適用。

註4：本公司於103年8月31日與富國公司進行簡易合併，故本公司於103年8月31日100%持有 FGI Deportes S DE RL DE CV。

(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	\$ 55,818	100	\$ 55,818	\$ 911,451	\$ 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	從事碳纖維預浸材 料及體育用品之生 產及銷售業務	30,340	2	-	-	-	-	17,099	100	17,099	121,192	-	註1、註2 註3、註5
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	(123,613)	100	(123,613)	(75,001)	-	註1、註2 註4

公司名稱	本 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、註9)	\$ 314,088	\$ 337,393	\$ 1,964,452

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：係依據台灣母會計師查核之財務報表認列投資損益；

註3：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4：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5：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6：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7：經濟部投審會核准投資金額為美元10,677仟元，係以資產負債表日之美元匯率31.6換算之。

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

註9：包含經濟部投審會核准本公司之子公司ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD. 直接投資大陸被投資公司之金額。

2. 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)帳款 (註)		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	(\$ 5,413,850)	(82%)	-	-	(\$ 674,870)	(68%)	-	-	-	-	-	-	-
富國運動器材(東 莞)有限公司	(\$ 959,182)	註2	-	-	(\$ 46,856)	(5%)	158,500	申請銀行營 運週轉金	316,000	316,000	1.5%	488	-

註 1：本公司代明安運動器材(東莞)有限公司及富國運動器材(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。

註 2：本公司於民國 103 年 8 月 31 日與富國公司進行簡易合併，富國公司對該公司 1 至 8 月進貨金額為 \$790,069，佔總進貨之比率為 89%，本公司對該公司 1 至 12 月進貨金額為 \$169,113，佔總進貨之比率為 3%。

十四、部門資訊

不適用。

十五、首次採用 IFRSs

不適用。

明安國際企業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
週轉金		\$ 186
支票存款		71
活期存款	NTD	44,251
	USD 6,427 仟元；匯率 31.60	203,105
	EUR 130 仟元；匯率 38.27	4,991
	RMB 17 仟元；匯率 5.067	88
	HKD 78 仟元；匯率 4.050	317
定期存款	NTD	128,700
		<u>\$ 381,709</u>

(以下空白)

明安國際企業股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
一般客戶：							
Taylor Made Golf Co., Ltd.		應收客帳		\$	778,574		
卡士莫實業(東莞)有限公司		應收客帳			180,871		
Callway Golf Company		應收客帳			174,508		
其 他(餘額未超過本科目之5%)		應收客帳			<u>502,442</u>		
小 計					1,636,395		
減：備抵呆帳				(2,704)		
備抵銷貨折讓				(<u>1,670</u>)		
					<u>1,632,021</u>		

(以下空白)

明安國際企業股份有限公司
存貨明細表
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料		\$ 209,507	\$ 215,444	註
物 料		12,553	12,742	註
在 製 品		26,006	37,346	註
製 成 品		<u>154,353</u>	<u>179,032</u>	註
		402,419	<u>\$ 444,564</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(<u>7,729</u>)		
		<u>\$ 394,690</u>		

註：原物料係以重置成本為淨變現價值，在製品及製成品係以在正常營運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為淨變現價值。

明安國際企業股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國103年1月1日至103年12月31日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加額		本期減少額		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	仟股數	金額	仟股數	金額	仟股數	金額	仟股數	金額	單價(元)	總價		
ADVANCED INTERNATIONAL	1,050	\$ 180,885	-	\$ 26,647	-	\$ -	1,050	\$ 207,532	197.65	\$ 207,532	無	
MULTITECH (BVI) CO., LTD												
ADVANCED GROUP INTERNATIONAL (BVI) CO., LTD.	4,585	814,147	-	94,140	-	-	4,585	908,287	199.11	912,913	無	
ADVANCED INTERNATIONAL	14,000	257,505	-	-	-	(5,442)	14,000	252,063	18.04	252,513	無	
MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.												
FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED	6,200	18,056	-	-	-	(145,420)	6,200	(127,364)	(20.54)	(127,364)	無	註1
FGI Deportes S DE RL DE CV	-	-	-	3,830	-	-	-	3,830	-	3,830	無	註2
明揚國際科技股份有限公司	28,518	351,499	-	16,919	-	-	28,518	368,418	16.95	483,380	無	
富國國際科技股份有限公司	310	222,833	-	-	-	(222,833)	-	-	-	-	無	註3
	54,663	\$ 1,844,925	-	\$ 141,536	(310)	(\$ 373,695)	54,353	\$ 1,612,766		\$ 1,732,804		

註1：表列其他非流動負債。

註2：本公司於民國103年8月31日與富國公司進行簡易合併，故本公司於103年8月31日100%持有該公司。

註3：本公司於民國103年6月23日經董事會決議通過，以民國103年8月31日為合併基準日，與持股100%之子公司富國公司進行簡易合併，合併後富國公司為消滅公司。

明安國際企業股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額		企業合併取得	本期減少額	本期移轉額	期末餘額		提供擔保 或質押情形	備註
	原始成本	本期增加額				合 計			
土 地	\$ 162,544	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 162,544		註	
房屋及建築	224,657	2,825	-	(3,634)	-	223,848		註	
機器設備	501,045	40,862	949	(126,930)	4,268	420,194			
水電設備	67,286	1,471	-	(2,088)	-	66,669			
運輸設備	380	-	-	-	-	380			
辦公設備	15,605	1,266	-	(8,147)	-	8,724			
其他設備	87,256	4,533	4,094	(20,920)	80	75,043			
	<u>\$ 1,058,773</u>	<u>\$ 50,957</u>	<u>\$ 5,043</u>	<u>(\$ 161,719)</u>	<u>\$ 4,348</u>	<u>\$ 957,402</u>			

註：上列部份固定資產已提供作為銀行借款之擔保品，請參閱附註八一質押之資產。

(以下空白)

明安國際企業股份有限公司
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	企業合併取得	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	備註
房屋及建築	\$ 109,451	\$ 12,881	\$ -	(\$ 3,619)	\$ -	\$ 118,713	
機器設備	302,497	67,193	742	(118,053)	-	252,379	
水電設備	41,721	9,042	-	(1,985)	-	48,778	
運輸設備	278	63	-	-	-	341	
辦公設備	11,790	2,856	-	(8,148)	-	6,498	
其他設備	<u>45,316</u>	<u>13,258</u>	<u>3,222</u>	<u>(20,893)</u>	<u>-</u>	<u>40,903</u>	
	<u>\$ 511,053</u>	<u>\$ 105,293</u>	<u>\$ 3,964</u>	<u>(\$ 152,698)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 467,612</u>	

(以下空白)

明安國際企業股份有限公司
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表
民國103年1月1日至103年12月31日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備 註</u>
房屋及建築	\$ 1,243	\$ -	\$ -	\$ 1,243	
水電設備	249	-	-	249	
	<u>\$ 1,492</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,492</u>	

(以下空白)

明安國際企業股份有限公司

短期借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款總類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
信用狀借款	台灣銀行高雄加工出口區分行	\$ 4,485	103.11.27-104.2.17	-	\$ 380,400 (USD12,000仟元)	土地、房屋及建築及本票	
信用狀借款	上海商業儲蓄銀行高雄分行	15,245	103.11.7-104.2.17	-	887,600 (USD28,000仟元)	-	註
無擔保借款	上海商業儲蓄銀行高雄分行	31,700	103.12.19-104.1.16	1.08%	887,600 (USD28,000仟元)	-	註
無擔保借款	台北富邦商業銀行高雄分行	<u>103,983</u>	103.12.9-104.1.8	1.04%	570,600 (USD18,000仟元)	-	
		<u>\$ 155,413</u>					

註：係為融資共用額度，共計USD28,000仟元。

明安國際企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
一般供應商：							
北京百慕航材高科技股份有限公司		應付客帳		\$	88,564		
其他(餘額均未超過本科目之5%)		應付客帳			<u>176,164</u>		
				\$	<u>264,728</u>		

(以下空白)

明安國際企業股份有限公司
應付帳款-關係人明細表
 民國103年12月31日

單位：新台幣仟元`

項 目	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
明安運動器材(東莞)有限公司	應付客帳	\$ 674,870	
富國運動器材(東莞)有限公司	應付客帳	46,856	
其他(餘額未超過本科目5%)	應付客帳	<u>198</u>	
		<u>\$ 721,924</u>	

(以下空白)

明安國際企業股份有限公司
其他應付款項明細表
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
其他應付款	應付薪資及獎金	\$ 79,074	
	應付加工費	32,644	
	其他(餘額均未超過本科目之5%)	<u>89,632</u>	
		<u>\$ 201,350</u>	

(以下空白)

明安國際企業股份有限公司
營業收入明細表
 民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
GOLF		7,305,818	支	\$	6,177,966		
複合產品		16,480,438	個		<u>1,439,650</u>		
					7,617,616		
減：銷貨退回及折讓				(<u>60,324)</u>		
				\$	<u><u>7,557,292</u></u>		

(以下空白)

明安國際企業股份有限公司
營業成本明細表
 民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	合 計
期初商品	\$ -	
加：購入商品	2,942	
期末商品	-	
營業成本—商品		\$ 2,942
期初原物料	227,056	
加：本期進料	725,241	
減：其他	(15,258)	
期末原物料	(222,060)	
本期耗用原物料		714,979
直接人工		185,029
製造費用		464,837
製造成本		1,364,845
期初在製品		25,620
期末在製品		(26,006)
製成品成本		1,364,459
期初製成品		127,503
加：本期購入		5,834,231
減：報廢		(30,872)
其他		(10,070)
期末製成品		(154,353)
營業成本—製成品		7,130,898
其他營業成本		4,160
營業成本		\$ 7,138,000

明安國際企業股份有限公司
製造費用明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
加工費		\$ 161,838	
薪 資		74,812	
折舊費用		64,394	
水電瓦斯費		58,423	
其他(餘額均未超過本科目餘額之 5%)		<u>105,370</u>	
合 計		<u>\$ 464,837</u>	

(以下空白)

明安國際企業股份有限公司
推銷費用明細表
 民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 40,190	
運 費		31,103	
出 口 費		18,320	
佣金費用		15,911	
勞 務 費		7,666	
其他(餘額均未超過本科目餘額之 5%)		<u>25,259</u>	
合 計		<u>\$ 138,449</u>	

(以下空白)

明安國際企業股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪 資		\$ 88,339	
軟體維修費		17,323	
折 舊		16,929	
其他(餘額均未超過本科目餘額之 5%)		<u>76,959</u>	
合 計		<u>\$ 199,550</u>	

(以下空白)

明安國際企業股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資			\$	120,513		
折	舊				23,900		
測試用	原物料				23,816		
雜項	購置				13,333		
其他	(餘額均未超過本科目餘額之 5%)				80,169		
合	計			\$	<u>261,731</u>		

(以下空白)

明安國際企業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷功能別彙總表明細表

民國103年1月1日至103年12月31日

單位：新台幣仟元

	103年度			102年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用(註)						
薪資費用	\$ 227,934	\$ 249,042	\$ 476,976	\$ 246,825	\$ 240,707	\$ 487,532
員工認股權	205	1,568	1,773	2,856	12,634	15,490
勞健保費用	22,370	24,400	46,770	26,717	23,595	50,312
退休金費用	12,344	17,109	29,453	13,352	15,725	29,077
其他員工福利費用	13,831	14,282	28,113	15,111	11,481	26,592
合計	\$ 276,684	\$ 306,401	\$ 583,085	\$ 304,861	\$ 304,142	\$ 609,003
折舊費用	\$ 64,394	\$ 40,899	\$ 105,293	\$ 66,773	\$ 43,315	\$ 110,088
攤銷費用	\$ 2,032	\$ 16,328	\$ 18,360	\$ 3,320	\$ 25,422	\$ 28,742

註：截至103年及102年12月31日止，本公司員工工人數分別為1,014人及959人。

高雄市會計師公會會員印鑑證明書 高市公證字第 060 號

會員姓名：(1) 王國華

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市新興區 800 民族二路 95 號 22 樓

事務所電話：07-2373116

事務所統一編號：03932533

(1) 高市會證字第 400 號

會員證書字號：


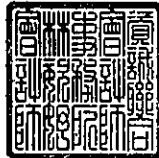
(2) 高市會證字第 579 號

委託人統一編號：22532826

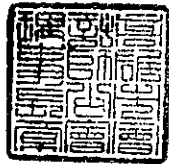
印鑑證明書用途：辦理明安國際企業股份有限公司

103 年度 (自民國 103 年 1 月 1 日至

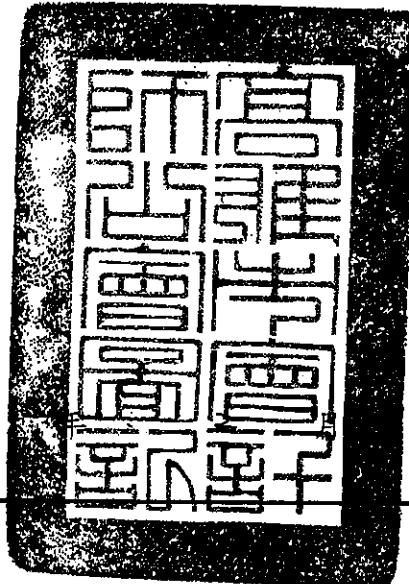
103 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證

簽名式 (一)	王國華	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	林姿妤	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：王祈婷



中華民國 104 年

2 日