

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查核報告
民國 104 年度及 103 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及子公司
民國104年度及103年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5
五、	合併資產負債表	6 ~ 7
六、	合併綜合損益表	8
七、	合併權益變動表	9
八、	合併現金流量表	10 ~ 11
九、	合併財務報表附註	12 ~ 53
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財報之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	23 ~ 24
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 44
	(七) 關係人交易	44
	(八) 質押之資產	44

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	45	
(十)	大災害損失	45	
(十一)	重大之期後事項	45	
(十二)	其他	45	~ 51
(十三)	附註揭露事項	51	
(十四)	營運部門資訊	52	~ 53

明安國際企業股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 104 年度（自民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：明安國際企業股份有限公司



負責人：鄭錫潛



中華民國 105 年 3 月 10 日

會計師查核報告

(105)財審報字第 15002944 號

明安國際企業股份有限公司 公鑒：

明安國際企業股份有限公司及其子公司（以下簡稱「明安集團」）民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表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表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。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，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達明安集團民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

明安國際企業股份有限公司已編製民國 104 年度及 103 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王國華

會計師

林姿妤

王國華
林姿妤



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 1 0 日

 明安國際企業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	104 年 12 月 31 日	%	103 年 12 月 31 日	%	
				金 額		金 額		
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	485,291	8	\$	932,019	15
1150	應收票據淨額	六(三)		5,581	-		13,232	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		2,098,417	36		1,807,700	28
1200	其他應收款			9,940	-		35,185	1
1220	本期所得稅資產			570	-		5,652	-
130X	存貨	五及六(五)		1,136,618	19		1,315,214	20
1410	預付款項	六(六)		119,258	2		121,128	2
1470	其他流動資產			17,806	-		5,600	-
11XX	流動資產合計			3,873,481	65		4,235,730	66
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(二)		183	-		183	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)(九)、七及八		1,872,421	32		1,991,616	31
1780	無形資產	六(八)(九)		23,464	-		43,766	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)		55,866	1		79,142	1
1900	其他非流動資產	六(十)及八		100,612	2		114,920	2
15XX	非流動資產合計			2,052,546	35		2,229,627	34
1XXX	資產總計		\$	5,926,027	100	\$	6,465,357	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104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十一)及八	\$	268,608	4	\$	586,432	9
2110	應付短期票券	六(十二)		-	-		49,974	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金	六(十三)						
	融負債－流動			-	-		427	-
2150	應付票據			3,453	-		16,796	-
2170	應付帳款			1,004,567	17		1,126,536	17
2200	其他應付款	六(十四)		815,553	14		808,386	13
2230	本期所得稅負債			98,453	2		62,183	1
2320	一年或一營業週期內到期長期	六(十五)及八						
	負債			15,076	-		34,731	1
2399	其他流動負債－其他			49,919	1		27,286	-
21XX	流動負債合計			2,255,629	38		2,712,751	42
非流動負債								
2540	長期借款	六(十五)及八		30,425	-		81,205	1
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)		41,350	1		47,481	1
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十六)		59,158	1		58,941	1
2670	其他非流動負債			176	-		592	-
25XX	非流動負債合計			131,109	2		188,219	3
2XXX	負債總計			2,386,738	40		2,900,970	45
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
		一及六(十八)						
3110	普通股股本			1,333,757	23		1,343,427	21
資本公積								
		六(十七)(十八)(十九)						
3200	資本公積			731,095	12		722,996	12
保留盈餘								
		六(二十)(二十六)						
3310	法定盈餘公積			663,675	11		663,675	10
3350	未分配盈餘			403,011	7		468,350	7
其他權益								
3400	其他權益			65,614	1		75,638	1
31XX	歸屬於母公司業主之權益合							
	計			3,197,152	54		3,274,086	51
36XX	非控制權益			342,137	6		290,301	4
3XXX	權益總計			3,539,289	60		3,564,387	55
重大或有負債及未認列之合約承								
	諾	九						
重大之災害損失								
		十						
重大之期後事項								
		十一						
3X2X	負債及權益總計		\$	5,926,027	100	\$	6,465,357	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王國華、林姿妤會計師民國105年3月10日查核報告。

董事長：鄭錫潛



經理人：鄭錫潛



會計主管：李美娟



明安國際企業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	104 年 度			103 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入		\$	8,786,162	100	\$	9,532,747	100
5000 營業成本	六(五)(八)(二十四)(二十五)	(	7,850,775)	(89)	(	8,811,988)	(92)
5900 營業毛利			935,387	11		720,759	8
營業費用	六(八)(二十四)(二十五)						
6100 推銷費用		(	168,055)	(2)	(	187,133)	(2)
6200 管理費用		(	406,850)	(5)	(	429,745)	(5)
6300 研究發展費用		(	345,018)	(4)	(	287,296)	(3)
6000 營業費用合計		(	919,923)	(11)	(	904,174)	(10)
6500 其他收益及費損淨額	六(二十一)		53,347	1		97,320	1
6900 營業利益(損失)			68,811	1	(	86,095)	(1)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十二)		13,323	-		23,583	-
7020 其他利益及損失	六(七)(九)(十三)(二十三)		58,988	1		59,030	1
7050 財務成本	六(七)	(	7,277)	-	(	15,397)	-
7000 營業外收入及支出合計			65,034	1		67,216	1
7900 稅前淨利(淨損)			133,845	2	(	18,879)	-
7950 所得稅費用	六(二十六)	(	71,264)	(1)	(	48,836)	(1)
8200 本期淨利(淨損)		\$	62,581	1	(	67,715)	(1)
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十六)	(\$	2)	-	(\$	11,440)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十六)		-	-		1,945	-
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		(	10,024)	-		55,755	1
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	10,026)	-	\$	46,260	1
8500 本期綜合損益總額		\$	52,555	1	(\$	21,455)	-
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	6,250	-	(\$	77,614)	(1)
8620 非控制權益			56,331	1		9,899	-
合計		\$	62,581	1	(\$	67,715)	(1)
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$	3,776)	-	(\$	31,354)	-
8720 非控制權益			56,331	1		9,899	-
合計		\$	52,555	1	(\$	21,455)	-
每股盈餘(虧損)	六(二十七)						
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$		0.05	(\$		0.58)
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$		0.05	(\$		0.58)

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
王國華、林姿妤會計師民國105年3月10日查核報告。

董事長：鄭錫潛



經理人：鄭錫潛



會計主管：李美娟





明安國際企業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國103年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

附註	歸屬	於	母	公	積	保	留	盈	餘	主	之	權			益
												庫藏股票	非控制權益	權	益
103 年 度	普通	股本	發行溢價	認	工	其	法	特	未	配	換	總	計	總	額
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,343,427	\$ 675,325	\$ -	\$ 23,403	\$ 6,034	\$ 663,675	\$ 146,853	\$ 489,211	\$ 19,883	\$ -	\$ 3,367,811	\$ 207,084	\$ 3,574,895		
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	(77,614)	-	-	(77,614)	9,899	(67,715)		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(9,495)	55,755	-	46,260	-	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)	-	-	(80,605)	
股份基礎給付交易	-	-	-	1,754	-	-	-	-	-	-	1,754	-	-	1,754	
對子公司所有權權益變動影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,480	-	-	16,480	
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
子公司現金增資非控制權益影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,561)	(7,561)	
103 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,343,427	\$ 675,325	\$ -	\$ 25,157	\$ 6,034	\$ 663,675	\$ -	\$ 468,350	\$ 75,638	\$ -	\$ 3,274,086	\$ 290,301	\$ 3,564,387		
104 年 度															
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,343,427	\$ 675,325	\$ -	\$ 25,157	\$ 6,034	\$ 663,675	\$ -	\$ 468,350	\$ 75,638	\$ -	\$ 3,274,086	\$ 290,301	\$ 3,564,387		
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	6,250	-	-	6,250	-	-	62,581	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(2)	(10,024)	-	(10,026)	-	-	(10,026)	
103 年度盈餘提撥及分配：															
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(67,171)	-	-	(67,171)	-	-	(67,171)	
員工認股權註銷	-	-	-	(5,869)	5,869	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	-	-	12,960	-	-	-	-	-	-	12,960	-	-	12,960	
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,495)	(4,495)	
庫藏股票註銷	(9,670)	(4,861)	-	-	-	-	-	(4,416)	-	-	(18,947)	18,947	-	(18,947)	
104 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,333,757	\$ 670,464	\$ -	\$ 32,248	\$ 11,903	\$ 663,675	\$ -	\$ 403,011	\$ 65,614	\$ -	\$ 3,197,152	\$ 342,137	\$ 3,539,289		

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王國華、林姿妤會計師民國105年3月10日查核報告。



董事長：鄭錫潛



經理人：鄭錫潛



會計主管：李美娟



明安國際企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
合併稅前淨利(淨損)		\$ 133,845	(\$ 18,879)
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(七)(二十四)	389,118	430,001
攤銷費用	六(二十四)	28,508	31,344
長期預付租金攤銷數(帳列攤銷費用)	六(十)(二十四)	1,850	1,793
呆帳費用提列數	六(四)	2,555	25
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	六(二十三) (	31)	45
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失	六(十三)(二十三)	1,181	9,839
利息收入	六(二十二) (	9,759) (	17,941)
利息費用		7,006	15,105
股份基礎給付酬勞成本	六(十七)	12,960	1,754
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十三)	23,504	27,461
不動產、廠房及設備轉列費用數		-	526
其他非流動資產轉列費損		-	62
非金融資產減損損失	六(七)(九)(二十三)	28,769	37,461
災害損失	十	-	48,309
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
持有供交易之金融資產減少		31	20,926
應收票據減少		7,651	1,201
應收帳款(增加)減少	(	308,907)	417,350
其他應收款減少(增加)		23,271 (	16,258)
存貨減少		174,272	486,815
預付款項減少		79	33,610
其他流動資產增加	(	12,227) (	7,977)
與營業活動相關之負債之淨變動			
持有供交易之金融負債減少	(	1,608) (	10,554)
應付票據減少	(	13,343) (	12,289)
應付帳款減少	(	113,193) (	590,360)
其他應付款項減少	(	18,597) (	181,266)
其他流動負債增加		32,595	5,553
應計退休金負債增加		214	2,417
其他營業負債減少	(	413) (	193)
營運產生之現金流入		389,331	715,880
本期所得稅支付數	(	12,694) (	46,909)
營業活動之淨現金流入		376,637	668,971

(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104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
購置不動產、廠房及設備	六(三十)	(\$ 288,816)	(\$ 289,504)
處分不動產、廠房及設備價款		35,790	45,610
存出保證金增加		(2,269)	(4,417)
存出保證金減少		1,398	10,023
購置無形資產	六(八)	(1,318)	(13,154)
其他金融資產減少		-	2,792
其他非流動資產增加		(8,472)	(6,160)
預付設備款增加		(21,337)	(56,119)
收取之利息		11,466	17,572
投資活動之淨現金流出		(273,558)	(293,357)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加		5,926,588	7,593,894
短期借款減少		(6,246,608)	(7,938,956)
應付短期票券增加		469,634	49,974
應付短期票券減少		(520,000)	-
償還長期借款		(72,084)	(203,198)
舉借長期借款		-	33,342
存入保證金減少		-	(506)
支付之利息		(7,424)	(13,610)
子公司現金增資	六(二十八)	-	97,359
發放現金股利	六(二十)	(67,171)	(80,605)
非控制權益變動		(4,495)	(7,561)
庫藏股票買回成本	六(十八)	(18,947)	-
籌資活動之淨現金流出		(540,507)	(469,867)
匯率變動對現金及約當現金影響數		(9,300)	20,592
本期現金及約當現金減少數		(446,728)	(73,661)
期初現金及約當現金餘額		932,019	1,005,680
期末現金及約當現金餘額		\$ 485,291	\$ 932,019

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
王國華、林姿好會計師民國105年3月10日查核報告。

董事長：鄭錫潛



經理人：鄭錫潛



會計主管：李美娟



明安國際企業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國104年度及103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 104 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\$1,333,757，分為 133,376 仟股，每股金額新台幣 10 元。本公司及子公司主要經營項目為碳纖維預浸材料、碳纖維製品(包括棒球棒、撞球桿、箭矢、高爾夫球桿及球桿頭、釣魚具、腳踏車及其零配件)及高爾夫球之製造加工及買賣業務、供應航太工業產品所需複合材料：「碳纖維布」之製造加工、買賣業務及前各項有關產品之進出口貿易業務。
- (二) 本公司於民國 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、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 105 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

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，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

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。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

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

3. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

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

4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

(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

無。

(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」	待國際會計準則理事會決定
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107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日

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12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106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
本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。	

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按退休基金資產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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體

時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。

- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持有股權百分比		說明
			104年 12月31日	103年 12月31日	
明安國際企業 股份有限公司	Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd.	海外投資業	100	100	
明安國際企業 股份有限公司	Advanced Group International (BVI) Co., Ltd.	海外投資業	100	100	
明安國際企業 股份有限公司	FOO-GUO International Limited	海外投資業	100	100	
明安國際企業 股份有限公司	Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd.	從事各種高爾 夫球頭、球桿 、球組桿之生 產及銷售業務	100	100	
明安國際企業 股份有限公司	明揚國際科技 股份有限公司	從事體育用品 、其他塑膠製 品製造及國際 貿易業等	55.93	55.93	
明安國際企業 股份有限公司	FGI Deportes S DE RL DE CV	從事體育用品 之生產及銷售	100	100	註1

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持有股權百分比		說明
			104年 12月31日	103年 12月31日	
Advanced Group International (BVI) Co., Ltd.	明安運動器材 (東莞)有限公司	從事碳纖維預 浸材料及體育 用品之生產及 進出口業務	100	100	
Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd.	東莞沙田明安運動 器材有限公司	從事碳纖維預 浸材料及體育 用品之生產及 進出口業務	100	100	
FOO-GUO International LIMITED	富國運動器材 (東莞)有限公司	從事體育用品 之生產及銷售 業務	100	100	註2

註 1：該公司原為富國公司 100%持有之子公司，因富國公司與明安簡易合併後消滅，故由本公司 100%持有。

註 2：本公司於民國 104 年 6 月 9 日經董事會決議，擬將該公司逕行清算。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 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 104 年及 103 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為\$342,137 及 \$290,301，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：

		非控制權益				
子公司	主要	104年12月31日		103年12月31日		
名 稱	營業場所	金額	持股百分比	金額	持股百分比	說明
明揚國際科技 股份有限公司	台灣	\$ 342,137	44.07	\$ 290,301	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	
	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 404,294	\$ 356,285
非流動資產	539,844	584,049
流動負債	(167,502)	(243,600)
非流動負債	(296)	(38,015)
淨資產總額	\$ 776,340	\$ 658,719

綜合損益表

	明揚國際科技股份有限公司	
	104年度	103年度
收入	\$ 1,273,743	\$ 1,096,749
稅前淨利	142,837	31,248
所得稅費用	(17,401)	(7,972)
本期淨利	125,436	23,276
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 125,436	\$ 23,276

現金流量表

	明揚國際科技股份有限公司	
	104年度	103年度
營業活動之淨現金流入	\$ 244,715	\$ 149,373
投資活動之淨現金流出	(48,508)	(37,391)
籌資活動之淨現金流出	(158,203)	(132,301)
本期現金及約當現金增加數	38,004	(20,319)
期初現金及約當現金餘額	9,607	29,926
期末現金及約當現金餘額	\$ 47,611	\$ 9,607

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；

- (2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (4)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)約當現金

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

(七)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. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即「損失事項」)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- 2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1)發行人或債務人之重大財務困難；

- (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (6)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)以成本衡量之金融資產

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

(九)金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十)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)不動產、廠房及設備

- 1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- 2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- 3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
- 4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進

行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築、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

(十二)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。

(十三)無形資產

1. 技術移轉授權金及電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年數3年～5年攤銷。
2. 客戶關係等係因收購而取得，以取得成本認列，按依直線法按估計效益年數5～10年攤銷，並每年定期減損測試。

(十四)非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五)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。

(十六)應付帳款及票據

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

(十七)透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債。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。

(十八)金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九)金融資產及負債之互抵

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

(二十)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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。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再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

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決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團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時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允

價值。

(二十一)員工股份基礎給付

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

(二十二)所得稅

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

(二十三)股本

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

(二十四)股利分配

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

(二十五)收入認列

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

(二十六)政府補助

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

(二十七)營運部門

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

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，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

無。

(二) 重要會計估計及假設

1. 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

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 104 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$1,136,618。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 4,062	\$ 2,146
支票存款及活期存款	336,726	390,611
定期存款	144,503	539,262
合計	<u>\$ 485,291</u>	<u>\$ 932,019</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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 以成本衡量之金融資產

項 目	104年12月31日	103年12月31日
非流動項目：		
非上市(櫃)公司股票		
華南創業投資股份有限公司	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 183</u>

1. 本集團持有上開股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本集團民國 104 年及 103 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(三) 應收票據

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據	\$ 5,581	\$ 13,232
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 5,581</u>	<u>\$ 13,232</u>

(四) 應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ 2,105,757	\$ 1,812,074
減：備抵銷售折讓	(2,081)	(1,670)
備抵呆帳	(5,259)	(2,704)
	<u>\$ 2,098,417</u>	<u>\$ 1,807,700</u>

1. 本集團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：

	104年12月31日	103年12月31日
30天內	\$ 192,028	\$ 192,987
31-90天	62,251	17,892
91-180天	12,335	317
181天以上	3,733	2,401
	<u>\$ 270,347</u>	<u>\$ 213,597</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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本集團個別已減損應收帳款分別為 \$349 及 \$0。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	104年度	103年度
1月1日	\$ 2,704	\$ 2,679
提列減損損失	2,555	63
減損損失迴轉	-	(38)
12月31日	<u>\$ 5,259</u>	<u>\$ 2,704</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存 貨

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 507,202	(\$ 31,917)	\$ 475,285
在製品	243,321	(2,294)	241,027
製成品	431,189	(47,976)	383,213
在途存貨	37,093	-	37,093
	<u>\$ 1,218,805</u>	<u>(\$ 82,187)</u>	<u>\$ 1,136,618</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 570,249	(\$ 30,358)	\$ 539,891
在製品	271,237	(589)	270,648
製成品	473,658	(49,723)	423,935
在途存貨	80,740	-	80,740
	<u>\$ 1,395,884</u>	<u>(\$ 80,670)</u>	<u>\$ 1,315,214</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年度	103年度
已出售存貨成本	\$ 7,853,016	\$ 8,782,167
回升利益	(4,694)	-
跌價損失	-	798
報廢損失	8,920	37,260
其他	(6,467)	(8,237)
	<u>\$ 7,850,775</u>	<u>\$ 8,811,988</u>

本集團民國 104 年度因部分呆滯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) 預付款項

	104年12月31日	103年12月31日
進項稅額	\$ 54,735	\$ 71,401
留抵稅額	28,636	23,246
預付費用	24,453	20,213
預付貨款	11,434	6,268
	<u>\$ 119,258</u>	<u>\$ 121,128</u>

(七)不動產、廠房及設備

成本 資產名稱	104年度				
	1月1日	增添	處分	重分類	淨兌換差額
土地	\$ 162,544	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
房屋及建築	1,371,465	67,564	(120,379)	29,590	(2,870)
機器設備	1,854,616	183,846	(284,973)	21,360	(4,018)
水電設備	338,396	7,384	(20,731)	1,868	(2,670)
運輸設備	7,462	842	(2,114)	-	(59)
辦公設備	80,372	3,888	(38,042)	776	(629)
其他設備	517,204	43,952	(106,280)	1,372	(3,104)
未完工程	4,884	14,787	-	(18,438)	1
	<u>\$ 4,336,943</u>	<u>\$ 322,263</u>	<u>(\$ 572,519)</u>	<u>\$ 36,528</u>	<u>(\$ 13,349)</u>
					<u>\$ 4,109,866</u>

累計折舊及減損

資產名稱	104年度				
	1月1日	折舊費用 及減損損失	處分	重分類	淨兌換差額
房屋及建築	\$ 541,366	\$ 103,084	(\$ 117,223)	\$ -	(\$ 3,941)
機器設備	1,241,376	196,151	(236,337)	-	(4,247)
水電設備	163,892	27,705	(20,746)	-	(1,478)
運輸設備	3,845	1,049	(1,207)	-	(35)
辦公設備	63,662	7,862	(37,087)	-	(552)
其他設備	331,186	82,036	(100,625)	-	(2,291)
	<u>\$ 2,345,327</u>	<u>\$ 417,887</u>	<u>(\$ 513,225)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,544)</u>
合計	<u>\$ 1,991,616</u>				<u>\$ 2,237,445</u>
					<u>\$ 1,872,421</u>

成本		103年度				
資產名稱	1月1日	增添	處分	重分類	淨兌換差額	12月31日
土地	\$ 162,544	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ 162,544
房屋及建築	1,297,511	63,567	(85,073)	61,845	33,615	1,371,465
機器設備	1,955,707	143,148	(310,952)	25,174	41,539	1,854,616
水電設備	308,272	15,433	(6,547)	14,446	6,792	338,396
運輸設備	5,687	1,852	(425)	220	128	7,462
辦公設備	100,325	5,907	(28,263)	99	2,304	80,372
其他設備	532,529	48,409	(78,115)	2,842	11,539	517,204
未完工程	43,790	8,666	-	(47,697)	125	4,884
	<u>\$ 4,406,365</u>	<u>\$ 286,982</u>	<u>(\$ 509,375)</u>	<u>\$ 56,929</u>	<u>\$ 96,042</u>	<u>\$ 4,336,943</u>

累計折舊及減損		103年度				
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	12月31日
房屋及建築	\$ 482,744	\$ 112,170	(\$ 66,604)	\$ 1,018	\$ 12,038	\$ 541,366
機器設備	1,256,546	224,861	(270,420)	(1,018)	31,407	1,241,376
水電設備	138,856	28,143	(6,122)	-	3,015	163,892
運輸設備	2,951	1,097	(277)	-	74	3,845
辦公設備	77,266	10,344	(25,866)	-	1,918	63,662
其他設備	299,479	90,731	(66,353)	-	7,329	331,186
	<u>\$ 2,257,842</u>	<u>\$ 467,346</u>	<u>(\$ 435,642)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,781</u>	<u>\$ 2,345,327</u>
合計	<u>\$ 2,148,523</u>					<u>\$ 1,991,616</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率：

	104年度	103年度
資本化金額	\$ 117	\$ 120
資本化利率	1.31%	1.75%

2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物、附屬工程及空調工程，分別按 46~56 年及 10~20 年提列折舊。

3. 不動產廠房及設備減損情形，請詳附註六、(九)說明。

4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(八) 無形資產

	技術移轉 授權金	電腦軟體	其他 無形資產	合計
104年1月1日				
成本	\$ 14,500	\$ 52,166	\$ 65,500	\$ 132,166
累計攤銷及減損	(6,266)	(29,188)	(52,946)	(88,400)
	<u>\$ 8,234</u>	<u>\$ 22,978</u>	<u>\$ 12,554</u>	<u>\$ 43,766</u>
104年度				
1月1日	\$ 8,234	\$ 22,978	\$ 12,554	\$ 43,766
增添-源自單獨取得	-	1,318	-	1,318
除列-成本減少	-	(17,291)	-	(17,291)
攤銷費用	(3,127)	(13,066)	(6,550)	(22,743)
除列-累計攤銷減少	-	17,291	-	17,291
重分類	-	1,129	-	1,129
淨兌換差額	-	(6)	-	(6)
12月31日	<u>\$ 5,107</u>	<u>\$ 12,353</u>	<u>\$ 6,004</u>	<u>\$ 23,464</u>
104年12月31日				
成本	\$ 14,500	\$ 37,321	\$ 65,500	\$ 117,321
累計攤銷及減損	(9,393)	(24,968)	(59,496)	(93,857)
	<u>\$ 5,107</u>	<u>\$ 12,353</u>	<u>\$ 6,004</u>	<u>\$ 23,464</u>

	技術移轉 授權金	電腦軟體	客戶關係	其他 無形資產	合計
103年1月1日					
成本	\$ 14,300	\$ 119,327	\$ 141,894	\$ 65,500	\$ 341,021
累計攤銷及減損	(3,196)	(97,267)	(140,032)	(46,396)	(286,891)
	<u>\$ 11,104</u>	<u>\$ 22,060</u>	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ 19,104</u>	<u>\$ 54,130</u>
103年度					
1月1日	\$ 11,104	\$ 22,060	\$ 1,862	\$ 19,104	\$ 54,130
增添-源自單獨取得	200	12,954	-	-	13,154
除列-成本減少	-	(82,288)	(141,894)	-	(224,182)
攤銷費用	(3,070)	(14,118)	(1,862)	(6,550)	(25,600)
減損損失	-	(86)	-	-	(86)
除列-累計攤銷減少	-	82,288	104,436	-	186,724
除列-累計減損減少	-	-	37,458	-	37,458
重分類	-	2,163	-	-	2,163
淨兌換差額	-	5	-	-	5
12月31日	<u>\$ 8,234</u>	<u>\$ 22,978</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,554</u>	<u>\$ 43,766</u>
103年12月31日					
成本	\$ 14,500	\$ 52,166	\$ -	\$ 65,500	\$ 132,166
累計攤銷及減損	(6,266)	(29,188)	-	(52,946)	(88,400)
	<u>\$ 8,234</u>	<u>\$ 22,978</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,554</u>	<u>\$ 43,766</u>

無形資產攤銷明細如下：

	104年度	103年度
營業成本	\$ 1,594	\$ 207
推銷費用	10,199	7,443
管理費用	4,244	10,790
研究發展費用	6,706	7,160
	<u>\$ 22,743</u>	<u>\$ 25,600</u>

(九) 非金融資產減損

1. 本集團民國 104 年及 103 年度所認列之減損損失分別計 \$28,769 及 \$37,461，明細如下：

	104年度		103年度	
	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益
減損損失－房屋及建築	\$ 8,676	\$ -	\$ 16,404	\$ -
減損損失－機器設備	5,209	-	7,250	-
減損損失－辦公設備	485	-	32	-
減損損失－水電設備	882	-	1,875	-
減損損失－其他設備	13,517	-	11,784	-
減損損失－無形資產	-	-	86	-
減損損失－其他資產	-	-	30	-
	<u>\$ 28,769</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,461</u>	<u>\$ -</u>

2. 上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

	104年度		103年度	
	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益
消費性用品事業部	<u>\$ 28,769</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,461</u>	<u>\$ -</u>

(十) 長期預付租金(列報於「其他非流動資產」)

	104年12月31日	103年12月31日
土地使用權	<u>\$ 41,438</u>	<u>\$ 42,693</u>

本集團所簽訂之土地使用權合約之相關資訊表列如下，此等租約之租金於租約簽訂時已全額支付，於民國 104 年及 103 年度分別認列之租金費用為 \$1,850 及 \$1,793。

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

(十一) 短期借款

借款性質	104年12月31日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	\$ 227,186	1.09%~1.51%	-
信用狀借款	41,422	-	註
	<u>\$ 268,608</u>		

借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	\$ 549,618	1.04%~1.7%	-
信用狀借款	36,814	1.12%~1.64%	註
	<u>\$ 586,432</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。

(十二) 應付短期票券

票券性質	104年12月31日	103年12月31日
商業本票	\$ -	\$ 50,000
減：未攤銷折價	-	(26)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,974</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>0.90%</u>

上述商業本票係由兆豐票券金融股份有限公司保證發行。

(十三) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	104年12月31日	103年12月31日
流動項目：		
持有供交易金融負債		
非避險之衍生金融工具	\$ -	\$ 427
小計	-	427
評價調整	-	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 427</u>

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 104 年及 103 年度認列之淨損失分別計\$1,181 及\$9,839。

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：

	104年12月31日		103年12月31日	
衍生金融負債	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：				
遠期外匯合約	-	-	USD 900仟元	103.12.01 ~104.01.27

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

(十四) 其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 233,186	\$ 234,742
應付加工費	154,706	159,885
應付設備款	57,121	23,674
其他	370,540	390,085
	<u>\$ 815,553</u>	<u>\$ 808,386</u>

(十五) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年12月31日
分期償付之擔保借款				
中國信託	自102年9月至107年9月，自 104年9月起每半年攤還本息。	2.20%	註	45,501
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(15,076)
				<u>\$ 30,425</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年12月31日
分期償付之擔保借款				
上海商業 儲蓄銀行	自99年2月至104年1月， 本金按季攤還，按月付息。	1.52%	註	\$ 2,797
上海商業 儲蓄銀行	自101年9月至106年10月， 本金按季攤還，按月付息。	1.64%	註	37,800
上海商業 儲蓄銀行	自102年12月至105年12月， 本金自103年9月起按月攤還， 自103年1月起按月付息。	1.50%	註	24,000
中國信託	自102年9月至107年9月，自 104年9月起每半年攤還本息。	2.20%	註	51,339
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				115,936
				(34,731)
				<u>\$ 81,205</u>

註：上述長期借款之擔保品名稱及金額，請詳附註八之說明。

(十六) 退休金

- (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)資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 91,452	\$ 100,229
計畫資產公允價值	(32,294)	(41,288)
淨確定福利負債	<u>\$ 59,158</u>	<u>\$ 58,941</u>

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
104 年 度			
1月1日餘額	\$ 100,229	(\$ 41,288)	\$ 58,941
當期服務成本	111	-	111
利息(費用)收入	2,005	(826)	1,179
前期服務成本	<u>1,483</u>	<u>-</u>	<u>1,483</u>
	<u>103,828</u>	<u>(42,114)</u>	<u>61,714</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	-	-
財務假設變動影響數	3,646	-	3,646
經驗調整	(3,252)	(392)	(3,644)
	<u>394</u>	<u>(392)</u>	<u>2</u>
提撥退休基金	-	(2,558)	(2,558)
支付退休金	(12,770)	<u>12,770</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>\$ 91,452</u>	<u>(\$ 32,294)</u>	<u>\$ 59,158</u>
103 年 度			
1月1日餘額	\$ 93,415	(\$ 48,331)	\$ 45,084
當期服務成本	111	-	111
利息(費用)收入	1,868	(967)	901
前期服務成本	<u>4,306</u>	<u>-</u>	<u>4,306</u>
	<u>99,700</u>	<u>(49,298)</u>	<u>50,402</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	-	-
經驗調整	<u>11,849</u>	<u>(409)</u>	<u>11,440</u>
	<u>11,849</u>	<u>(409)</u>	<u>11,440</u>
提撥退休基金	-	(2,901)	(2,901)
支付退休金	(11,320)	<u>11,320</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>\$ 100,229</u>	<u>(\$ 41,288)</u>	<u>\$ 58,941</u>

- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國104年及103年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。
- (5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>104年度</u>		<u>103年度</u>	
折現率	<u>1.70%</u>		<u>2.00%</u>	
未來薪資增加率	<u>2.25%</u>		<u>2.25%</u>	
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。 因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：				
	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>
104年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 11,463)</u>	<u>\$ 13,620</u>	<u>\$ 12,381</u>	<u>(\$ 10,720)</u>
103年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 11,984)</u>	<u>\$ 14,284</u>	<u>\$ 12,991</u>	<u>(\$ 11,197)</u>

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6) 本公司於民國105年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,558。
- (7) 截至民國104年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為14年。
2. (1) 自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 明安運動器材(東莞)有限公司、富國運動器材(東莞)有限公司和東莞沙田明安運動器材有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國104年及103年度，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 104 年及 103 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$111,730 及\$117,294。

(十七)股份基礎給付

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

2. 本公司之股份基礎給付協議如下：

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

	104年度		103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	3,883,000	\$ 38.2	4,503,000	\$ 39
本期放棄認股權(註) (756,000)		-	(620,000)	-
12月31日期末流通在 外認股權	3,127,000	37.3	3,883,000	38.2
12月31日期末可執行 認股權	2,445,250	-	2,108,500	-

註：本期放棄係指因員工離職而放棄而失效之認股權。

4. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，流通在外之認股權，履約價格分別為 37.3 元及 38.2 元，加權平均剩餘合約期間分別為 1.778 年及 2.778 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：

	104年度	103年度
權益交割	\$ 12,960	\$ 1,754

7. 本公司分別於民國 104 年 7 月 14 日及民國 103 年 7 月 15 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 38.2 元調低為 37.3 元及 39 元調低為 38.2 元。

(十八) 股本

1. 民國 104 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 仟股及可轉換公司債 10,000 股)，實收資本額為 \$1,333,757，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	104年度	103年度
1月1日	134,343	134,343
庫藏股註銷	(967)	-
12月31日	133,376	134,343

單位：仟股

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：

單位：仟股

	104年度			
收回原因	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
維護公司信用及股東權益	-	967	(967)	-

民國 103 年 12 月 31 日：無此情事。

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十九) 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) 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. 民國 104 年及 103 年度認列分配與業主之股利分別為 \$67,171 (每股 0.5 元) 及 \$80,605 (每股 0.6 元)。民國 105 年 3 月 10 日經董事會提議對未分配盈餘分配每普通通股股利 0.7 元，股利總計 \$93,363。
6. 有關員工酬勞 (紅利) 及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十五) 之說明。

(二十一) 其他收益及費損淨額

	104年度	103年度
模具收入	\$ 15,425	\$ 28,794
樣品收入	12,935	12,775
其他收入	24,987	55,751
	<u>\$ 53,347</u>	<u>\$ 97,320</u>

(二十二) 其他收入

	104年度	103年度
利息收入	\$ 9,759	\$ 17,941
其他	3,564	5,642
	<u>\$ 13,323</u>	<u>\$ 23,583</u>

(二十三) 其他利益及損失

	104年度	103年度
淨外幣兌換利益	\$ 108,562	\$ 111,709
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	31 (	45)
無形資產及其他資產減損損失	- (	116)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	1,181) (	9,839)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	23,504) (	27,461)
不動產廠房及設備減損損失	28,769) (	37,345)
其他	3,849	22,127
	<u>\$ 58,988</u>	<u>\$ 59,030</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	104年度	103年度
員工福利費用	\$ 2,391,436	\$ 2,483,903
折舊費用	389,118	430,001
攤銷費用	30,358	33,137
	<u>\$ 2,810,912</u>	<u>\$ 2,947,041</u>

(二十五) 員工福利費用

	104年度	103年度
薪資費用	\$ 2,019,726	\$ 2,169,968
員工認股權	12,960	1,754
勞健保費用	126,496	113,091
退休金費用	114,503	122,612
其他用人費用	117,751	76,478
	<u>\$ 2,391,436</u>	<u>\$ 2,483,903</u>

1. 本公司員工紅利及董事監察人酬勞之提列方式請詳附註六、(二十)1.。
2. 惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國 104 年 11 月 11 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事及監察人酬勞不高於 5%。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。
3. 本公司民國 104 年及 103 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為

\$1,500 及 \$0；董監酬勞估列金額分別為 \$500 及 \$0，前述金額帳列薪資費用科目。

其中，民國 104 年度係以本年度之獲利情況估列，估列金額與董事會決議金額一致。上述員工酬勞將採現金之方式發放。

民國 103 年度係以該年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，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。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 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酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	104年度	103年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 44,801	\$ 33,519
未分配盈餘加徵10%所得稅	1,075	837
以前年度所得稅低估	9,036	32,902
當期所得稅總額	54,912	67,258
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	16,352	(18,422)
所得稅費用	\$ 71,264	\$ 48,836

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額

	104年度	103年度
確定福利義務之再衡量數	\$ -	(\$ 1,945)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	104年度	103年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 48,454	\$ 14,412
按法令規定不得認列項目影響數	20,808	(9,083)
未分配盈餘加徵10%所得稅	1,075	3,963
依稅法規定免課稅之所得	(7,817)	(1,309)
課稅損失所得稅影響數	(292)	20
課稅損失未認列遞延所得稅資產	-	7,931
以前年度所得稅高低估	9,036	32,902
所得稅費用	\$ 71,264	\$ 48,836

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

104年度					
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利	淨兌換 差額	12月31日
遞延所得稅資產：					
暫時性差異：					
存貨跌價及呆滯損失	\$19,205	\$ 22	\$ -	(\$ 337)	\$18,890
退休金	10,020	37	-	-	10,057
財稅折舊差異	17,443	(2,956)	-	(310)	14,177
其他	15,289	(7,903)	-	(146)	7,240
課稅損失	17,185	(11,683)	-	-	5,502
小計	<u>79,142</u>	<u>(22,483)</u>	<u>-</u>	<u>(793)</u>	<u>55,866</u>
遞延所得稅負債：					
投資損益認列之 差異	(27,943)	1,665	-	-	(26,278)
土地增值稅負債	(11,598)	-	-	-	(11,598)
未實現兌換利益	(7,940)	4,466	-	-	(3,474)
小計	<u>(47,481)</u>	<u>6,131</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(41,350)</u>
合計	<u>\$31,661</u>	<u>(\$16,352)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 793)</u>	<u>\$14,516</u>
103年度					
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利	淨兌換 差額	12月31日
遞延所得稅資產：					
暫時性差異：					
存貨跌價及呆滯 損失	\$ 15,668	\$ 2,939	\$ -	\$ 598	\$ 19,205
退休金	7,665	410	1,945	-	10,020
財稅折舊差異	15,763	1,076	-	604	17,443
其他	9,983	4,912	-	394	15,289
課稅損失	5,597	11,588	-	-	17,185
投資抵減	3,126	(3,126)	-	-	-
小計	<u>57,802</u>	<u>17,799</u>	<u>1,945</u>	<u>1,596</u>	<u>79,142</u>
遞延所得稅負債：					
投資損益認列之 差異	(34,077)	6,134	-	-	(27,943)
土地增值稅負債	(11,598)	-	-	-	(11,598)
未實現兌換利益	(2,429)	(5,511)	-	-	(7,940)
小計	<u>(48,104)</u>	<u>623</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(47,481)</u>
合計	<u>\$ 9,698</u>	<u>\$ 18,422</u>	<u>\$ 1,945</u>	<u>\$ 1,596</u>	<u>\$ 31,661</u>

4. 本公司及子公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

104年12月31日					
公司名稱	發生年度	預計申報數 /核定數	尚未 抵減金額	未認列 遞延所得稅 資產部分	最後 扣抵年度
明安國際企業股份有限公司	103	\$ 149,804	\$ 79,804	\$ 79,804	113
明揚國際科技股份有限公司	100	115,192	32,364	-	110

103年12月31日					
公司名稱	發生年度	預計申報數 /核定數	尚未 抵減金額	未認列 遞延所得稅 資產部分	最後 扣抵年度
明安國際企業股份有限公司	103	\$ 116,652	\$116,652	\$ 46,652	113
明揚國際科技股份有限公司	100	115,192	31,085	-	110

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	104年12月31日	103年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 13,567	\$ 7,931

6. 本集團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 104 年及 103 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\$231,860 及\$246,552。
7. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。
8. 未分配盈餘相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
87年度以後	\$ 403,011	\$ 468,350

9. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$131,662 及\$152,067，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 32.66%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 32.67%。

(二十七) 普通股每股盈餘(虧損)

	104年度		
	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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 6,250	134,100	\$ 0.05
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	6,250	134,100	
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工酬勞	-	77	
屬於普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 6,250	134,177	\$ 0.05

註：由於本公司流通在外之員工認股權憑證若進行轉換將增加每股盈餘，故計算稀釋每股盈餘時，並未假設已進行轉換。

	103年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 77,614)	134,343	(\$ 0.58)

(二十八) 與非控制權益之交易

1. 本集團於民國 103 年 11 月 7 日未認購子公司明揚國際科技股份有限公司現金增資發行之股份，本集團因而減少 6.99% 股權。惟該交易增加非控制權益 \$80,879，歸屬於母公司業主之權益增加 \$16,480。民國 103 年度明揚公司所有者權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	103年度
現金	\$ 97,359
非控制權益帳面金額增加	(80,879)
資本公積－認列對子公司所有權益變動數	\$ 16,480

2. 本集團民國 104 年度並未與非控制權益進行交易。

(二十九) 營業租賃

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

	104年12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$ 9,356	\$ 6,306
超過1年但不超過5年	24,709	21,739
超過5年	1,438	1,294
	\$ 35,503	\$ 29,339

(三十)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資及籌資活動：

	104年度	103年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 322,263	\$ 286,982
加：期初應付設備款 (表列其他應付款)	23,674	26,196
減：期末應付設備款 (表列其他應付款)	(57,121)	(23,674)
本期支付現金	\$ 288,816	\$ 289,504

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	104年度	103年度
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	\$ 36,371	\$ 57,612
預付設備款轉列無形資產	\$ 1,286	\$ 2,006
不動產、廠房及設備轉列 無形資產	\$ -	\$ 157
無形資產轉列不動產、 廠房及設備	\$ 157	\$ -
長期借款轉列一年或一營 業週期內到期長期負債	\$ 15,077	\$ 34,731

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	104年度	103年度
薪資及其他員工福利	\$ 18,958	\$ 16,831
股份基礎給付	3,612	136
	\$ 22,570	\$ 16,967

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
	104年12月31日	103年12月31日	
土地	\$ 125,648	\$ 125,648	短、長期借款
房屋及建築-淨額	330,601	348,264	短、長期借款及額度擔保
機器設備-淨額	28,727	77,248	短、長期借款
運輸設備-淨額	-	156	長期借款
其他設備-淨額	-	11,069	長期借款
質押定期存款(帳列 「其他非流動資產」)	166	164	海關保證金
	\$ 485,142	\$ 562,549	

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

	104年12月31日	103年12月31日
進口原料	\$ 44,314	\$ 51,493

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	104年12月31日	103年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 50,434	\$ 45,688

3. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十九)之說明。

十、大災害損失

本公司之子公司 Advanced International Multitech(VN) Corporation Ltd. (以下簡稱「VN 公司」)於民國 103 年 5 月因受越南當地人民反中國大陸暴動之波及，導致廠區內部分存貨及設備毀損，受損金額計美金 2,147 仟元(折合新台幣約 \$65,069)，已全數估列入帳。VN 公司已投保產物險，且保險公司業已依據保險契約支付約美金 1,821 仟元(折合新台幣約 \$55,194)之賠償款，VN 公司業已認列為其他利益及損失。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 105 年 3 月 10 日經董事會提議對未分配盈餘分配每普通股現金股利 0.7 元股利總計 \$93,363，請參閱附註六、(二十)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務總額除以資本總額計算。

本集團於民國 104 年度之策略維持與民國 103 年度相同，均致力平衡整體資本結構。於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	104年12月31日	103年12月31日
總負債	\$ 2,386,738	\$ 2,900,970
總資產	\$ 5,926,027	\$ 6,465,357
負債資本比率	40	45

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

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

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本集團使用特定衍生金融工具以規避特定曝險，請詳附註六、(十三)。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。本集團對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104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	\$ 75,972	32.78	\$ 2,490,362
美金：人民幣	30,834	6.3571	1,010,739
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	211,039	4.995	1,054,140
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	42,386	32.88	1,393,652
美金：人民幣	13,630	6.3571	448,154
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	31,891	4.995	159,296
103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	\$ 67,227	31.60	\$ 2,124,373
美金：人民幣	22,747	6.2040	718,805
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	202,797	5.092	1,032,642
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	35,676	31.70	1,130,929
美金：人民幣	15,951	6.2040	505,647
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	14,729	5.092	75,000

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年度認列之全部兌換利益彙總金額分別為\$108,562 及\$111,709。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場风险分析如下：

		104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%	\$ 24,904	\$	-
美金：人民幣	1%	10,107		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	13,937	\$	-
美金：人民幣	1%	4,482		-
		103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%	\$ 21,244	\$	-
美金：人民幣	1%	7,188		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	11,309		-
美金：人民幣	1%	5,056		-

價格風險

本集團未有商品價格風險之暴險。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 104 年及 103 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，若新台幣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 104 年及 103 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$659 及 \$1,400，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少所致。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用风险分析。內部風險控管係透過考慮

其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，本集團往來之金融機構信用品質良好，且與多家金融機構往來以分散信用風險。

- B. 於民國 104 年及 103 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. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六、(四)之說明。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六、(四)之說明。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司財會處執行，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、附買回債券及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$481,229 及\$929,873。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生金融負債：

104年12月31日	1年以下	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 268,951	\$ -	\$ -
應付短期票據	-	-	-
應付票據	3,453	-	-
應付帳款	1,004,567	-	-
其他應付款	815,553	-	-
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	16,018	17,091	14,933

非衍生金融負債：

103年12月31日	1年以下	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 590,738	\$ -	\$ -
應付短期票據	50,037	-	-
應付票據	16,796	-	-
應付帳款	1,126,536	-	-
其他應付款	808,316	-	-
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	36,380	40,704	44,025

衍生金融負債：

104年12月31日：無此情事。

衍生金融負債：

103年12月31日

	1年以下	1至2年內	2年以上
遠期外匯合約	\$ 427	\$ -	\$ -

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. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。

2. 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。本集團投資之上市櫃股票投資、受益憑證及有活絡市場公開報價衍生工具等的公允價值皆屬之。

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。

3. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年12月31日

資產：無此情事。

負債：無此情事。

103年12月31日

資產：無此情事。

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 427	\$ -	\$ 427

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如：遠期外匯合約，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所

使用之參數通常為市場可觀察資訊。

5. 民國 104 年及 103 年度無第一級與第二級間之任何移轉。

6. 民國 104 年及 103 年度無第三等級之金融及非金融工具。

十三、附註揭露事項

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

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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）：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
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：請詳附表六。

(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）：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
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：請詳附表九。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團主要業務為承接世界各大品牌廠商消費性用品產品之生產，主要營運決策者係採用消費性用品事業部之營業損益執行績效評估與資源分配。依據國際財務報導準則第8號之規定，本集團為一單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

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

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊為一般公認會計原則編製之財務報表。

(四)部門損益之調節資訊

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

(五)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自從事消費性用品之製造業務。

收入餘額組成如下：

	104年度	103年度
商品銷售收入	\$ 8,786,162	\$ 9,532,747

(六)地區別資訊

本集團民國104年及103年度地區別資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美洲	\$ 5,245,635	\$ -	\$ 5,966,957	\$ -
亞洲	2,864,526	2,011,205	2,797,040	2,146,147
其他地區	676,001	-	768,750	-
合計	\$ 8,786,162	\$ 2,011,205	\$ 9,532,747	\$ 2,146,147

非流動資產係指不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產，但不含存出保證金及遞延所得稅資產。

(七)重要客戶資訊

本集團民國 104 年及 103 年度重要客戶資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	佔銷貨淨額(%)	收入	佔銷貨淨額(%)
A公司	\$ 2,427,889	28	\$ 2,928,877	31
B公司	2,101,407	24	1,762,674	18
	<u>\$ 4,529,296</u>	<u>52</u>	<u>\$ 4,691,551</u>	<u>49</u>

明安國際企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國104年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	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	\$ 327,750	\$ 203,205	\$ 130,273	-	有短期融通資金之必要	\$ -	-	\$ 130,273	-	-	\$ 319,715	\$ 1,278,860	註1、註2 註4、註5 註6
0	明安國際企業股份有限公司	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN)CO., LTD	其他應收款-關係人	是	49,163	49,163	-	1.50	有短期融通資金之必要	\$ -	-	-	-	-	\$ 317,715	\$ 1,278,860	註1、註3 註4、註5 註6

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1,500仟元，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。

明安國際企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國104年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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 保證餘額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		關係	公司名稱											
0	明安國際企業 股份有限公司	1	Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd.	\$ 1,278,860	\$ 32,875	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 1,278,860	Y	N	N	註1、註2 註3、註4
0	明安國際企業 股份有限公司	1	FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED	1,278,860	98,625	98,625	54,901	-	3.08	1,278,860	Y	N	N	註1、註2 註3、註5 註7
0	明安國際企業 股份有限公司	2	富國運動器材(東莞)有限公司	1,278,860	164,375	-	-	-	-	1,278,860	Y	N	Y	註1、註2 註3、註6

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

1. 直接持有普通股超過百分之五十之子公司。

2. 母公司與子公司持有普通股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註3：依提供背書保證公司之背書保證作業程序規定，對單一企業背書保證之限額及背書保證總額以提供背書保證公司最近財務報表淨值之40%為限。

註4：本期最高背書保證餘額為美金1,000仟元，依報告日之美金匯率換算之。

註5：本期最高背書保證餘額為美金3,000仟元，依報告日之美金匯率換算之。

註6：本期最高背書保證餘額為美金5,000仟元，依報告日之美金匯率換算之。

註7：期末背書保證餘額為美金3,000仟元，依報告日之美金匯率換算之。

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104年12月31日

附表三

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		
				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	以成本衡量之金融資產-非流動	191,462	\$ 183	10.6
						公允價值註

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

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104年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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					
			佔總進(銷)貨之比率			佔總應收(付)票據、帳款之比率					
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	帳款之比率	備註
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	\$ 4,897,881	76%	註1	註1	註1	(\$ 1,006,840)	(82%)	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	1,156,453	18%	註1	註1	註1	(48,958)	(4%)	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	137,267	2%	註1	註1	註1	(9,518)	(1%)	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	(4,897,881)	(100%)	註3	註3	註3	1,006,840	100%	
Advanced International Multitech (VN) Co., Ltd.	明安國際企業股份有限公司	母公司	銷貨	(1,156,453)	(100%)	註3	註3	註3	48,958	100%	
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	(137,267)	(100%)	註3	註3	註3	9,518	57%	

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。

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104年12月31日

附表五

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		提列備抵呆帳金額
					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	\$ 1,006,840	-	-	-	\$ 1,006,840	-	-
----------------	--------------	-------	--------------	---	---	---	--------------	---	---

明安國際企業股份有限公司及子公司

母子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104年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣千元
(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			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	\$ 4,897,881	依雙方約定辦理	56%
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	1,006,840	依雙方約定辦理	17%
0	明安國際企業股份有限公司	Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd.	1	進貨	1,156,453	依雙方約定辦理	13%
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	137,267	依雙方約定辦理	2%
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	其他應收款- 關係人	130,273	依本公司資金貸與 作業程序	2%

註1：母子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)母子公司填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)母子公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

明安國際企業股份有限公司及子公司

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)

民國104年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣千元
(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 比率	帳面金額		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		\$	\$			
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	100	\$ 183,092	\$ 22,303	\$ 22,303		
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	100	956,320	64,320	65,881	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	100	259,379	(1,700)	(2,001)	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	100	(84,483)	41,851	41,851		
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	55.93	434,202	125,436	70,156		
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	6,747	9,197	100	39	80	(956)	註2	

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

註2：非發行股票，不適用。

明安國際企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊一基本資料

民國104年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣千元
(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	本期末初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	匯出	收回	本期末初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	截至本期止已匯回投資收益	備註
Advanced Group International (BVI) Co., Ltd. :	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	\$ 64,260	100	\$ 64,260	\$ 957,862	\$ 18,210	註1、註2
明安運動器材(東莞)有限公司														
Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd. :	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	-	-	-	-	-	(22,779)	100	(22,779)	96,276		註1、註2 註3、註5
東莞沙田明安運動器材有限公司														
FOO-GUO International Limited :	從事體育用品之生產及銷售業務	135,800	2	164,654	-	-	-	164,654	44,610	100	44,610	(29,360)		註1、註2 註4
富國運動器材(東莞)有限公司														

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。

公司名稱	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	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	\$ 349,992
		\$ 2,123,573

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32.78換算之。

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

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

明安國際企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊一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104年1月1日至12月31日

附表九

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	類(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		最高餘額		期末餘額		資金融通		其他註
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	餘額	%	餘額	%	利率區間	當期利息	
大陸被投資公司名稱															
明安運動器材(東莞)有限公司	\$ 4,897,881	(76%)	\$	-	(\$ 1,006,840)	(82%)	\$	-	\$	-	\$	-	-	\$	-
富國運動器材(東莞)有限公司	137,267	(2%)	(	-	9,518)	(57%)	-	-	327,750	-	130,273	-	-	713	註

註：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。