

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
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
民國104年度及103年度個體財務報告暨會計師查核報告
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	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、	個體財務報表附註	11 ~ 46
	(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	13 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 39
	(七) 關係人交易	39 ~ 40
	(八) 質押之資產	40
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	41 ~ 45	
(十三)	附註揭露事項	45 ~ 46	
(十四)	營運部門資訊	46	
九、	重要會計項目明細表	47 ~ 64	



資誠

會計師查核報告

(105)財審報字第 15002879 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 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 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 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。

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 1 0 5 年 3 月 1 0 日

明安國際企業股份有限公司
個體資產負債表
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	額	額	額	額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 278,025	6	\$ 381,709	8
1150	應收票據淨額	六(三)	5,199	-	12,680	-
1170	應收帳款淨額	六(四)及七(一)	1,926,629	38	1,632,021	33
1200	其他應收款		5,048	-	7,652	-
1210	其他應收款－關係人	七(一)	-	-	144,628	3
1220	本期所得稅資產		570	-	5,648	-
130X	存貨	五及六(五)	420,797	8	394,690	8
1410	預付款項		24,457	1	23,002	1
1470	其他流動資產		14,092	-	4,124	-
11XX	流動資產合計		<u>2,674,817</u>	<u>53</u>	<u>2,606,154</u>	<u>53</u>
非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(二)	183	-	183	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	1,833,032	36	1,740,130	35
1600	不動產、廠房及設備	六(七)、七(一)及八	499,304	10	488,298	10
1780	無形資產	六(八)	16,316	-	27,817	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	14,405	-	26,100	1
1900	其他非流動資產	八	34,409	1	13,336	-
15XX	非流動資產合計		<u>2,397,649</u>	<u>47</u>	<u>2,295,864</u>	<u>47</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 5,072,466</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,902,018</u>	<u>100</u>

(續次頁)

明安國際企業股份有限公司
個體資產負債表
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(九)及八	\$ 177,008 4	\$ 155,413 3
2150	應付票據		2,430 -	16,545 -
2170	應付帳款		155,012 3	264,728 5
2180	應付帳款－關係人	七(一)	1,065,538 21	721,924 15
2200	其他應付款	六(十)	244,037 5	201,350 4
2230	本期所得稅負債		24,057 -	21,493 1
2399	其他流動負債－其他		22,537 -	13,093 -
21XX	流動負債合計		<u>1,690,619 33</u>	<u>1,394,546 28</u>
非流動負債				
2570	遞延所得稅負債	六(二十)	41,054 1	46,667 1
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十一)	59,158 1	58,941 1
2670	其他非流動負債	六(六)	84,483 2	127,778 3
25XX	非流動負債合計		<u>184,695 4</u>	<u>233,386 5</u>
2XXX	負債總計		<u>1,875,314 37</u>	<u>1,627,932 33</u>
權益				
股本				
3110	普通股股本	一及六(十三)	1,333,757 26	1,343,427 27
資本公積				
3200	資本公積	六(十二)(十三)(十四)	731,095 15	722,996 14
保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	六(十五)(二十)	663,675 13	663,675 14
3350	未分配盈餘		403,011 8	468,350 10
其他權益				
3400	其他權益		65,614 1	75,638 2
3XXX	權益總計		<u>3,197,152 63</u>	<u>3,274,086 67</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾				
重大之期後事項				
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 5,072,466 100</u>	<u>\$ 4,902,018 100</u>

後附個體財務報表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		\$ 7,513,015	100	\$ 7,557,292	100
5000 營業成本	六(五)(八)(十八)(十九)及七(一)	(7,028,563)	(94)	(7,138,000)	(94)
5900 營業毛利		484,452	6	419,292	6
營業費用	六(八)(十八)(十九)				
6100 推銷費用		(130,449)	(2)	(138,449)	(2)
6200 管理費用		(181,474)	(2)	(199,550)	(3)
6300 研究發展費用		(274,697)	(4)	(261,731)	(3)
6000 營業費用合計		(586,620)	(8)	(599,730)	(8)
6500 其他收益及費損淨額	六(十六)	52,113	1	85,938	1
6900 營業損失		(50,055)	(1)	(94,500)	(1)
營業外收入及支出					
7010 其他收入		3,980	-	7,315	-
7020 其他利益及損失	六(十七)	(90,704)	(1)	82,081	1
7050 財務成本		(863)	-	(2,155)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		152,628	2	(77,876)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		65,041	1	9,365	-
7900 稅前淨利(淨損)		14,986	-	85,135	(1)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十)	(8,736)	-	7,521	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 6,250	-	(\$ 77,614)	(1)
其他綜合損益					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	(\$ 2)	-	11,440	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十)	-	-	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 本期其他綜合(損失)利益之稅後淨額		(\$ 10,026)	-	\$ 46,260	1
8500 本期綜合損失總額		(\$ 3,776)	-	(\$ 31,354)	-
每股盈餘(虧損)	六(二十一)				
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)	

後附個體財務報表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



單位：新台幣千元



明安集團股份有限公司
備案證監發(2015)第0022號
民國104年11月22日

附註	103年度	104年度	資本	公積	其他	法定盈餘積	特別盈餘積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股票	合計
103年1月1日餘額	\$1,343,427	\$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
子公司股份基礎給付交易	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-	-	(19)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103年12月31日餘額	\$1,343,427	\$1,343,427	\$675,325	\$25,157	\$6,034	\$663,675	\$-	\$468,350	\$75,638	\$-	\$3,274,086
104年1月1日	\$1,343,427	\$1,343,427	\$675,325	\$25,157	\$6,034	\$663,675	\$-	\$468,350	\$75,638	\$-	\$3,274,086
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	6,250	-	-	6,250
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(2)	(10,024)	-	(10,026)
103年度盈餘提撥及分配：											
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(67,171)	-	-	(67,171)
員工認股權註銷	-	-	-	(5,869)	5,869	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	-	-	10,577	-	-	-	-	-	-	10,577
子公司股份基礎給付交易	-	-	-	2,383	-	-	-	-	-	-	2,383
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,947)	(18,947)
庫藏股票註銷	(9,670)	(9,670)	(4,861)	-	-	-	-	(4,416)	-	18,947	-
104年12月31日	\$1,333,757	\$1,333,757	\$670,464	\$32,248	\$11,903	\$663,675	\$-	\$403,011	\$65,614	\$-	\$3,197,152

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：郭錫潛



經理人：郭錫潛



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
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 14,986	(\$ 85,135)
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(七)(十八)	96,316	105,293
攤銷費用	六(十八)	17,824	18,360
呆帳費用提列數	六(四)	2,555	63
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損益	六(十七)	-	1,566
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損益	六(十七)	-	2,539
利息收入		(864)	(1,884)
利息費用		863	2,071
股份基礎給付酬勞成本	六(十二)	10,577	1,773
少數股權員工認股權酬勞成本攤銷數		1,050	(73)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)份額		(152,628)	77,876
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十七)	14,425	(2,298)
金融資產減損損失	六(十七)	125,296	-
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		-	10,716
應收票據減少		7,481	1,753
應收帳款(增加)減少		(297,163)	202,691
其他應收款減少(增加)		2,574	(142)
其他應收款-關係人減少		19,332	21,191
存貨增加		(26,107)	(46,138)
預付款項(增加)減少		(1,455)	10,964
其他流動資產(增加)減少		(9,968)	2,712
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		-	(3,672)
應付票據減少		(14,115)	(8,023)
應付帳款(減少)增加		(109,716)	16,804
應付帳款-關係人增加		343,614	8,612
其他應付款項增加(減少)		16,109	(19,232)
應計退休金負債增加		214	2,417
其他負債減少		(414)	(193)
其他流動負債增加		9,444	1,662
營運產生之現金流入		70,230	322,273
退還(支付)之所得稅		4,988	(14,583)
營業活動之淨現金流入		75,218	307,690

(續次頁)

明安國際企業股份有限公司
個體現金流量表

民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	104	年	度	103	年	度
<u>投資活動之現金流量</u>						
其他應收款-關係人增加	\$	-	(\$	122,158)		
採用權益法之被投資公司減資退回股款		2,450		24,173		
購置不動產、廠房及設備	六(二十三)	(	92,260)	(	53,039)	
預付設備款增加		(	23,240)	(	1,659)	
處分不動產、廠房及設備價款		3,871		11,319		
存出保證金增加		(	522)	(	194)	
存出保證金減少		199		3,880		
購置無形資產	六(八)	(	1,318)	(	13,039)	
因合併產生之現金流入		-		134,829		
其他金融資產減少		-		2,792		
其他非流動資產增加		(	9,264)	(	6,835)	
收取之利息		894		1,838		
採用權益法之投資現金股利		5,705		12,833		
投資活動之淨現金流出		(	113,485)	(	5,260)	
<u>籌資活動之現金流量</u>						
短期借款增加		4,846,441		3,892,304		
短期借款減少		(	4,824,846)	(	4,198,952)	
發放現金股利	六(十五)	(	67,171)	(	80,605)	
庫藏股票買回成本		(	18,947)		-	
支付之利息		(	894)	(	2,110)	
籌資活動之淨現金流出		(	65,417)	(	389,363)	
本期現金及約當現金減少數		(	103,684)	(	86,933)	
期初現金及約當現金餘額		381,709		468,642		
期末現金及約當現金餘額		\$	278,025	\$	381,709	

後附個體財務報表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 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，本公司適用上述 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。

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。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

(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
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

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) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之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於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) 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
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

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。

(十四)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，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) 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，除列金融負債。

(十八) 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。

(十九) 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雇計畫，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，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(二十) 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。

(二十一) 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。

(二十二)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。

(二十三)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。

(二十四)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。

(二十五)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

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 104 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$420,797。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 215	\$ 186
支票存款及活期存款	258,010	252,823
定期存款	19,800	128,700
合計	<u>\$ 278,025</u>	<u>\$ 381,709</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。

2. 本公司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	\$ 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 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	\$ 5,199	\$ 12,680
減：備抵呆帳	-	-
	\$ 5,199	\$ 12,680

(四) 應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ 1,933,424	\$ 1,636,395
應收帳款-關係人	545	-
減：備抵銷售折讓	(2,081)	(1,670)
備抵呆帳	(5,259)	(2,704)
	\$ 1,926,629	\$ 1,632,021

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：

	104年12月31日	103年12月31日
30天內	\$ 182,804	\$ 187,481
31-90天	60,060	9,610
91-180天	8,460	314
181天以上	2,895	2,401
	\$ 254,219	\$ 199,806

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，本公司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	\$ 2,637
提列減損損失	2,555	63
其他	-	4
12月31日	<u>\$ 5,259</u>	<u>\$ 2,704</u>

4. 本公司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	\$ 220,273	(\$ 3,932)	\$ 216,341
在製品	28,105	(28)	28,077
製成品	178,377	(1,998)	176,379
	<u>\$ 426,755</u>	<u>(\$ 5,958)</u>	<u>\$ 420,797</u>

	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>

本公司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	\$ 7,028,336	\$ 7,133,839
回升利益	(1,771)	(23,897)
報廢損失	8,041	36,037
其他	(6,043)	(7,979)
	<u>\$ 7,028,563</u>	<u>\$ 7,138,000</u>

本公司民國 104 年及 103 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) 採用權益法之投資

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
Advanced International Multitech(BVI) Co., Ltd.	\$ 183,092	\$ 207,532
Advanced Group International (BVI) Co., Ltd.	956,320	908,287
Advanced International Multitech(VN) Corporation Ltd.	259,379	252,063
FGI Deportes S DE RL DE CV 明揚國際科技股份有限公司	39 <u>434,202</u>	3,830 <u>368,418</u>
	1,833,032	1,740,130
FOO-GUO International Limited(註)	(<u>84,483</u>)	(<u>127,364</u>)
	<u>\$ 1,748,549</u>	<u>\$ 1,612,766</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 104 年度合併財務報表附註四、(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 104 年度合併財務報表附註六、(二十八)之說明。

(七) 不動產、廠房及設備

資產名稱	104 年 度					
	成本	1月1日	增添	處分	重分類	12月31日
土地	\$	162,544	\$	-	\$	162,544
房屋及建築		223,848	3,392	(10,737)	-	216,503
機器設備		420,194	93,276	(54,001)	6,577	466,046
水電設備		66,669	3,612	(16,754)	-	53,527
運輸設備		380	-	(380)	-	-
辦公設備		8,724	691	(4,670)	-	4,745
其他設備		75,043	17,898	(13,030)	172	80,083
	\$	957,402	\$	118,869	(\$ 99,572)	\$ 983,448

資產名稱	104 年 度					
	累計折舊及減損	1月1日	折舊費用	處分	重分類	12月31日
房屋及建築	\$	119,956	12,721	(\$ 10,737)	\$	121,940
機器設備		252,379	60,644	(36,571)	-	276,452
水電設備		49,027	8,078	(16,754)	-	40,351
運輸設備		341	9	(350)	-	-
辦公設備		6,498	1,330	(4,533)	-	3,295
其他設備		40,903	13,534	(12,331)	-	42,106
	\$	469,104	\$	96,316	(\$ 81,276)	\$ 484,144
合計	\$	488,298				\$ 499,304

103 年 度

成本

資產名稱	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
	<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>

累計折舊及減損

103 年 度

資產名稱	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
	<u>\$ 512,545</u>	<u>\$ 105,293</u>	<u>\$ 3,964</u>	<u>(\$ 152,698)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 469,104</u>
合計	<u>\$ 546,228</u>					<u>\$ 488,298</u>

1. 本公司民國 104 年及 103 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。

(八) 無形資產

	技術移轉授權金	電腦軟體	合計
104年1月1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>
104年度			
1月1日	\$ 7,253	\$ 20,564	\$ 27,817
增添-源自單獨取得	-	1,318	1,318
除列-成本減少	-	(14,365)	(14,365)
攤銷費用	(2,560)	(11,545)	(14,105)
除列-累計攤銷減少	-	14,365	14,365
重分類	-	1,286	1,286
12月31日	<u>\$ 4,693</u>	<u>\$ 11,623</u>	<u>\$ 16,316</u>
104年12月31日			
成本	\$ 12,800	\$ 30,127	\$ 42,927
累計攤銷	(8,107)	(18,504)	(26,611)
	<u>\$ 4,693</u>	<u>\$ 11,623</u>	<u>\$ 16,316</u>
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>

無形資產攤銷明細如下：

	104年度	103年度
營業成本	\$ 1,508	\$ 84
推銷費用	3,637	858
管理費用	3,136	7,320
研究發展費用	5,824	6,334
	<u>\$ 14,105</u>	<u>\$ 14,596</u>

(九) 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	\$ 135,586	1.09%~1.35%	-
信用狀借款	41,422	-	註
	<u>\$ 177,008</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	\$ 135,683	1.04%~1.08%	-
信用狀借款	19,730	-	註
	<u>\$ 155,413</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) 其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 82,733	\$ 79,074
應付加工費	26,586	32,644
應付設備款	36,616	10,007
其他	98,102	79,625
	<u>\$ 244,037</u>	<u>\$ 201,350</u>

(十一) 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
<u>104 年 度</u>			
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	1,483	-	1,483
	<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	3,646	-	3,646
影響數			
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)	12,770	-
12月31日餘額	<u>\$ 91,452</u>	<u>(\$ 32,294)</u>	<u>\$ 59,158</u>
<u>103 年 度</u>			
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	4,306	-	4,306
	<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	11,849	(409)	11,440
	<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)	11,320	-
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：

	104年度	103年度
折現率	1.70%	2.00%
未來薪資增加率	2.25%	2.25%

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：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加1%	減少1%	增加1%	減少1%
104年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 11,463)	\$ 13,620	\$ 12,381	(\$ 10,720)
103年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 11,984)	\$ 14,284	\$ 12,991	(\$ 11,197)

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104年及103年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$24,401及\$24,135。

(十二) 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本公司之詳細資訊如下：

	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	3,398,000	\$ 38.2	3,720,000	\$ 39.0
本期移轉認股權(註1) (228,000)		-	152,000	-
本期放棄認股權(註2) (504,000)		-	(474,000)	-
12月31日期末流通在 外認股權	2,666,000	37.3	3,398,000	38.2
12月31日期末可執行 認股權	2,213,500	-	1,866,000	-

註 1：係母子公司持有員工認股權之員工，因調職至而移轉之認股權。

註 2：本期放棄係指因員工離職而放棄而失效之認股權。

3. 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	\$ 10,577	\$ 1,773

7. 本公司於民國 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。

(十三) 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。本公司普通股數期初與期末流通在外股數調節如下：

	(單位:仟股)	
	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

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：

(單位:仟股)

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

(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。

(十四) 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。

(十五) 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 年度認列為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、(十九)之說明。

(十六) 其他收益及費損淨額

	104年度	103年度
模具收入	\$ 15,425	\$ 28,795
樣品收入	12,447	12,017
其他收入	24,241	45,126
	<u>\$ 52,113</u>	<u>\$ 85,938</u>

(十七)其他利益及損失

	104年度	103年度
淨外幣兌換利益	\$ 36,899	\$ 80,099
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	(14,425)	2,298
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨益(損)	-	(1,566)
透過損益按公允價值衡量之金融負債 淨損失	-	(2,539)
金融資產減損損失(註)	(125,296)	-
其他	12,118	3,789
	<u>(\$ 90,704)</u>	<u>\$ 82,081</u>

註：請詳附註七-關係人交易之說明。

(十八)費用性質之額外資訊

功能別	104年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 320,155	\$ 293,174	\$ 613,329
折舊費用	56,648	39,668	96,316
攤銷費用	3,670	14,154	17,824

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

(十九)員工福利費用

	104年度	103年度
薪資費用	\$ 500,248	\$ 476,976
員工認股權	10,577	1,773
勞健保費用	48,816	46,770
退休金費用	27,174	29,453
其他用人費用	26,514	28,113
	<u>\$ 613,329</u>	<u>\$ 583,085</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、(十五)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)所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1)所得稅費用(利益)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	\$ 2,654	\$ -
當期所得稅總額	2,654	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	6,082	(7,521)
所得稅費用(利益)	\$ 8,736	(\$ 7,521)

(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(利益)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	\$ 2,548	(\$ 14,473)
按法令規定不得認列項目影響數	6,188	(979)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	-	7,931
所得稅費用(利益)	\$ 8,736	(\$ 7,521)

3. 因暫時性差異及課稅損失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	企業 合併	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	\$ 1,314	(\$ 301)	\$ -	\$ -	\$ 1,013
退休金	10,020	36	-	-	10,056
其他	2,866	470	-	-	3,336
課稅損失	11,900	(11,900)	-	-	-
小計	26,100	(11,695)	-	-	14,405
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	(7,126)	3,948	-	-	(3,178)
小計	(46,667)	5,613	-	-	(41,054)
合計	(\$ 20,567)	(\$ 6,082)	\$ -	\$ -	(\$ 26,649)
	103年度				
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	企業 合併	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	\$ 5,376	(\$ 4,062)	\$ -	\$ -	\$ 1,314
退休金	7,665	410	1,945	-	10,020
其他	3,132	(1,157)	-	891	2,866
課稅損失	-	11,900	-	-	11,900
小計	16,173	7,091	1,945	891	26,100
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	(47,097)	430	-	-	(46,667)
合計	(\$ 30,924)	\$ 7,521	\$ 1,945	\$ -	(\$ 20,567)

4. 本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				
發生年度	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	\$ 149,804	\$ 79,804	\$ 79,804	113年

103年12月31日				
發生年度	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 102 年度。

6. 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

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 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。

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%。

(二十一) 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)

(二十二) 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 109 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：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$ 4,073	\$ 1,554
超過1年但不超過5年	8,859	2,731
	\$ 12,932	\$ 4,285

(二十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	104年度	103年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 118,869	\$ 50,957
加：期初應付設備款(表列其他應付款)	10,007	12,089
減：期末應付設備款(表列其他應付款)	(36,616)	(10,007)
本期支付現金	\$ 92,260	\$ 53,039

2. 不影響現金流量之投資活動：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 6,749	\$ 4,348
預付設備款轉列無形資產	<u>1,286</u>	<u>2,040</u>
	<u>\$ 8,035</u>	<u>\$ 6,388</u>

七、關係人交易

(一)子公司之名稱與其關係

請詳附註十三(二)轉投資事業相關資訊及十三(三)大陸投資資訊之說明。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品購買：		
子公司	\$ <u>6,192,334</u>	\$ <u>6,457,182</u>

上開進貨之交易價格及付款條件係依雙方約定辦理。

2. 應收關係人款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收關係人款項：		
子公司	\$ <u>545</u>	\$ <u>-</u>
其他應收款-代買賣原物料		
子公司	\$ <u>-</u>	\$ <u>22,470</u>
其他應收款-資金貸與及利息		
子公司	\$ <u>-</u>	\$ <u>122,158</u>

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附息。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。本公司資金貸與子公司之其他應收款(含利息)截至民國104年12月31日計\$130,273，已提列100%備抵呆帳(表列「其他利益及損失」)。

3. 應付關係人款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付關係人款項：		
子公司	\$ <u>1,065,538</u>	\$ <u>721,924</u>

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。該應付款項並無附息。

4. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	104年度	103年度
子公司	\$ 591	\$ -

5. 關係人提供背書保證情形

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ 98,625	\$ 285,300

(三) 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	\$ 13,189	\$ 12,705
股份基礎給付	2,746	232
	\$ 15,935	\$ 12,937

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	93,539	102,607	短、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
	\$ 219,353	\$ 228,419	

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	\$ 35,885	\$ 33,218

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	\$ 16,920	\$ 12,990

3. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十二)之說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 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、(十五)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

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 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，本公司之負債資本比率如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
總負債	\$ 1,875,314	\$ 1,627,932
總資產	\$ 5,072,466	\$ 4,902,018
負債資本比率	37	33

(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。

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。

(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：

104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	\$ 67,870	32.78	\$ 2,224,779
<u>採權益法之投資</u>			
美金：新台幣	7,925	32.78	259,782
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	39,998	32.88	1,315,134
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

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		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%	\$ 22,248	\$ -
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
	美金：新台幣	1%	13,151	-
		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%	\$ 18,983	\$ -
<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	-

價格風險

本公司未有商品價格風險之暴險。

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104年及103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104年及103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104年及103年度之稅後淨利將分別減少或增加\$367及\$322，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 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、(四)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、(四)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象需要，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 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$277,810 及 \$381,523，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：

104年12月31日	一年以下	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 177,130	\$ -	\$ -
應付票據	2,430	-	-
應付帳款	155,012	-	-
應付帳款-關係人	1,065,538	-	-
其他應付款	244,037	-	-

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	\$ -	\$ -
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	-	-

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。

十三、附註揭露事項

(一)轉投資事業相關資訊

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

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 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
週轉金		\$ 215
支票存款		42
活期存款	NTD	67,261
	USD 5,796 仟元；匯率 32.78	189,965
	EUR 0.45 仟元；匯率 35.68	16
	RMB 144 仟元；匯率 4.97	718
	HKD 2 仟元；匯率 4.205	8
定期存款	NTD	19,800
		<u>\$ 278,025</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 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
一般客戶：			
10986客戶	應收客帳	\$ 785,117	
11214客戶	應收客帳	290,295	
11252客戶	應收客帳	239,217	
10008客戶	應收客帳	225,192	
其 他(餘額未超過本科目之5%)	應收客帳	<u>393,603</u>	
小 計		1,933,424	
關係人：			
明揚國際科技股份有限公司	應收客帳	<u>545</u>	
合 計		1,933,969	
減：備抵呆帳		(5,259)	
備抵銷貨折讓		<u>(2,081)</u>	
		<u><u>1,926,629</u></u>	

明安國際企業股份有限公司

存貨明細表

民國 104 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		\$ 212,355	\$ 220,227	註
物 料		7,918	7,743	註
在 製 品		28,105	37,878	註
製 成 品		<u>178,377</u>	<u>194,314</u>	註
		426,755	<u>\$ 460,162</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(<u>5,958</u>)		
		<u>\$ 420,797</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 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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	\$ 207,532	-	\$ -	-	(\$ 24,440)	1,050	\$ 183,092	174.37	\$ 183,092	無	
MULTITECH (BVI) CO., LTD												
ADVANCED GROUP INTERNATIONAL (BVI) CO., LTD.	4,585	908,287	-	48,033	-	-	4,585	956,320	209.24	959,385	無	
ADVANCED INTERNATIONAL	14,000	252,063	-	7,316	-	-	14,000	259,379	18.58	260,130	無	
MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.												
FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED	6,200	(127,364)	-	42,881	-	-	6,200	(84,483)	13.63	(84,483)	無	註
FGI Deportes S DE RL DE CV	-	3,830	-	-	-	(3,791)	-	39	-	39	無	
明揚國際科技股份有限公司	28,518	368,418	-	65,784	-	-	28,518	434,202	21.05	600,304	無	
	54,353	\$ 1,612,766	-	\$ 164,014	-	(\$ 28,231)	54,353	\$ 1,748,549		\$ 1,918,467		

註：表列其他非流動負債。

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 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(七)不動產、廠房及設備之說明。

(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 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(七)不動產、廠房及設備之說明；有關各項折舊資產所採用之折舊方法及耐用年限，請詳附註四、(十一)不動產、廠房及設備之說明。

(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 104 年 1 月 1 日至 104 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>(\$ 1,492)</u>	<u>\$ -</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104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	臺灣銀行高雄加工出口區分行	\$ 36,267	104.11.05-105.02.20	-	\$ 295,875 (USD9,000仟元)	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	5,155	104.11.27-105.02.05	-	1,216,375 (USD37,000仟元)	-	註
無擔保借款	上海商業儲蓄銀行高雄分行	79,286	104.12.29-105.01.22	1.35%	1,216,375 (USD37,000仟元)	-	註
無擔保借款	台北富邦商業銀行高雄分行	56,300	103.12.09-104.01.08	1.09%	591,750 (USD18,000仟元)	-	
		\$ 177,008					

註：係為融資共用額度，共計USD37,000仟元。

明安國際企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國104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：							
100314	供應商	應付	客帳	\$	17,683		
102078	供應商	應付	客帳		12,716		
100587	供應商	應付	客帳		12,320		
103021	供應商	應付	客帳		9,681		
100621	供應商	應付	客帳		9,479		
100601	供應商	應付	客帳		8,186		
101672	供應商	應付	客帳		7,904		
其他(餘額均未超過本科目之5%)		應付	客帳		77,043		
				\$	<u>155,012</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 104 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	\$ 1,006,840	
明安國際企業(越南)責任有限公司	應付客帳	48,958	
富國運動器材(東莞)有限公司	應付客帳	9,518	
明揚國際科技股份有限公司	應付客帳	222	
		\$ 1,065,538	

(以下空白)

明安國際企業股份有限公司
其他應付款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十)其他應付款之說明。

(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 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
GOLF	7,411,955支	\$ 5,900,244	
複合產品	25,039,401個	<u>1,659,630</u>	
		7,559,874	
減：銷貨退回及折讓		(<u>46,859</u>)	
		<u>\$ 7,513,015</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 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	合 計
項 目	小 計	合 計
期初商品	\$ -	
加：購入商品	23,471	
期末商品	-	
營業成本—商品		\$ 23,471
期初原物料	222,060	
加：本期進料	940,962	
減：其他	(15,926)	
期末原物料	(220,273)	
本期耗用原物料		926,823
直接人工		210,170
製造費用		451,039
製造成本		1,588,032
期初在製品		26,006
期末在製品		(28,105)
製成品成本		1,585,933
期初製成品		154,353
加：本期購入		5,462,298
減：報廢		(6,213)
其他		(5,090)
期末製成品		(178,377)
營業成本—製成品		7,012,904
其他營業成本		(7,812)
營業成本		\$ 7,028,563

明安國際企業股份有限公司
製造費用明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
加工費		\$ 128,324	
薪 資		90,275	
折舊費用		56,648	
水電瓦斯費		51,122	
其他(餘額均未超過本科目餘額之 5%)		<u>124,670</u>	
合 計		<u>\$ 451,039</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 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 34,776	
運 費		27,036	
出 口 費		22,333	
佣金費用		12,126	
其他(餘額均未超過本科目餘額之 5%)		34,178	
合 計		<u>\$ 130,449</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 104 年 1 月 1 日至 104 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		\$ 79,033	
軟體維修費		17,040	
折 舊		14,730	
其他(餘額均未超過本科目餘額之 5%)		<u>70,671</u>	
合 計		<u>\$ 181,474</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 104 年 1 月 1 日至 104 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		\$ 121,591	
折 舊		24,764	
測試用原物料		25,931	
雜項購置		21,545	
其他(餘額均未超過本科目餘額之 5%)		<u>80,866</u>	
合 計		<u>\$ 274,697</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104年1月1日至104年12月31日

單位：新台幣仟元

	104年度			103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	\$ 264,847	\$ 235,401	\$ 500,248	\$ 227,934	\$ 249,042	\$ 476,976
員工認股權	1,327	9,250	10,577	205	1,568	1,773
勞健保費用	25,716	23,100	48,816	22,370	24,400	46,770
退休金費用	12,228	14,946	27,174	12,344	17,109	29,453
其他員工福利費用	16,037	10,477	26,514	13,831	14,282	28,113
合計	\$ 320,155	\$ 293,174	\$ 613,329	\$ 276,684	\$ 306,401	\$ 583,085
折舊費用	\$ 56,648	\$ 39,668	\$ 96,316	\$ 64,394	\$ 40,899	\$ 105,293
攤銷費用	\$ 3,670	\$ 14,154	\$ 17,824	\$ 2,032	\$ 16,328	\$ 18,360

註：截至104年及103年12月31日止，本公司員工工人數分別為1,176人及1,014人。

明安國際企業股份有限公司

資金貸與他人

民國104年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元
(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	資金性質與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與總額	備註
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	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	\$ -	-	\$ -	-	\$ 319,715	\$ 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
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 保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		關係	公司名稱											
0	明安國際企業 股份有限公司	1	Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd.	\$ 1,278,860	\$ 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. 直接持有普通股總額百分之五十之子公司。

2. 母公司與子公司持有普通股總額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

期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及含管制部分)

民國104年12月31日

附表三

單位：新台幣千元
(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
						備註

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。

明安國際企業股份有限公司

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：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率		接信期間	單價	接信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率		備註
					進	銷					應收(付)票據、帳款	應收(付)票據、帳款	
明安國際企業股份有限公司	明安運動器材(東莞)有限公司	孫公司	進貨	\$ 4,897,881	76%	註1	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	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	註1	(9,518)	(1%)	註2	
明安國際企業股份有限公司	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	註3	1,006,840	100%		
明安國際企業股份有限公司	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	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	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

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：新台幣千元
(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 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	\$ 1,006,840	-	-	-	\$ 1,006,840	-

明安國際企業股份有限公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國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)		科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率
0	明安國際企業股份有限公司	明安運動器材(東莞)有限公司	1		進貨	\$ 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：母公司及子公司相互間之業務往來資訊，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

明安國際企業股份有限公司

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		被投資公司		本期認列之 投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益		
明安國際企業股份有限公司	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	英屬維京群島	對其他地區投資	\$ 34,471	\$ 34,471	1,050,000	100	\$ 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	4,584,815	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	14,000,000	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	6,200,000	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	28,518,424	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)益之差額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

大陸投資資訊—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	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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	截至本期末已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回							
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	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
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	135,800	2	164,654	-	-	-	164,654	44,610	100	44,610	(29,360)		註1、註2 註4
東莞沙田明安運動器材有限公司	從事體育用品之生產及銷售業務													
F00-GUO International Limited	從事體育用品之生產及銷售業務													
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：係依據台灣母公司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	本期期末自台灣匯出大陸地區投資金額	經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
明安國際企業股份有限公司	\$ 314,088	\$ 349,992	\$ 2,123,573

(註6、註7、註8、註9)

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：經濟部投資審議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0970460460號函規定之限額。

註9：包含經濟部投資審議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

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	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或提供擔保品		資金融通			其他註	
	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	\$ 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。

高雄市會計師公會會員印鑑證明書 高市公證字第 090 號

會員姓名：(1) 王國華
 (2) 林姿妤
 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



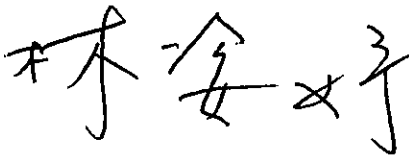

事務所電話：07-2373116 事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1) 高市會證字第 400 號 委託人統一編號：22532826
 (2) 高市會證字第 579 號

印鑑證明書用途：辦理明安國際企業股份有限公司

104 年度 (自民國 104 年 1 月 1 日至

104 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：王新婷

