

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 105 年度及 104 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 105 年度及 104 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	聲明書	4	
四、	會計師查核報告	5 ~ 10	
五、	合併資產負債表	11 ~ 12	
六、	合併綜合損益表	13	
七、	合併權益變動表	14	
八、	合併現金流量表	15 ~ 16	
九、	合併財務報表附註	17 ~ 59	
	(一) 公司沿革	17	
	(二) 通過財報之日期及程序	17	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17 ~ 20	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	20 ~ 29	
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	30	
	(六) 重要會計項目之說明	30 ~ 51	
	(七) 關係人交易	51	
	(八) 質押之資產	51	

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	52	
(十)	重大災害損失	52	
(十一)	重大之期後事項	52	
(十二)	其他	52 ~ 57	
(十三)	附註揭露事項	57 ~ 58	
(十四)	營運部門資訊	58 ~ 59	

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 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 105 年 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 106 年 3 月 8 日

會計師查核報告

(106)財審報字第 16003059 號

明安國際企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

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 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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」暨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 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與明安集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對明安集團民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

應收帳款備抵呆帳提列評估

事項說明

有關應收帳款之會計政策，請詳合併財務報告附註四(七)；應收帳款淨額之說明，請詳合併財務報告附註六(四)。民國 105 年 12 月 31 日之應收帳款為 2,285,122 仟元。

由於應收帳款提列備抵呆帳金額受到對客戶信用風險假設之影響，且涉及管理階層之主觀判斷，因此本會計師對明安國際企業股份有限公司之應收帳款提列備抵呆帳金額之估計列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 依對集團營運及銷貨交易對象之瞭解，評估其應收帳款備抵呆帳損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定應收帳款存在發生呆帳之客觀證據，以及比較財務報表期間應收帳款備抵呆帳之提列政策係一致採用。
2. 針對管理階層所個別認列之重大應收帳款減損，評估其輔以相關佐證文件之合理性。
3. 就個別應收帳款尚未提列減損之逾期帳齡執行期後收款測試，以評估未提列減損之合理性。

備抵存貨評價損失

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨會計科目說明，請詳合併財務報告附註六(五)，民國 105 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨評價損失餘額各為新台幣 1,372,031 仟元及新台幣 72,415 仟元。

明安國際企業股份有限公司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，該等存貨因科技快速變遷，且客製化程度較高，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。明安國際企業股份有限公司對存貨價值之衡量採逐項比較法，按成本與淨變現價值孰低者認列；並於資產負債表日考量因正常損耗、過時陳舊或無市場價值之存貨，將其成本沖減至淨變現價值，因評估過程可能涉及人工判斷，亦屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師對公司之備抵存貨評價損失之估計列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係一致採用，並評估其提列政策亦屬合理。
2. 就廢棄、呆滯、報廢或毀損存貨報表所評估淨變現價值，與管理階層討論並取得佐證文件予以測試。
3. 針對管理階層個別辨認之過時或毀損存貨報表，驗證產生貨齡報表系統邏輯之正確性，以確認超過一定貨齡之過時存貨，已列入該報表。
4. 就管理階層個別辨認之過時或毀損存貨項目評估其合理性及相關佐證文件。

5. 將觀察存貨盤點所取得之資訊核對至管理階層編製的呆滯存貨報表。

其他事項-個體財務報告

明安國際企業股份有限公司已編製民國 105 年度及 104 年度個體財務報表，並經會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估明安集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算明安集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

明安集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對明安集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使明安集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致明安集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對明安集團民國 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

廖阿甚

會計師

王國華

廖阿甚
王國華



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號

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

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 8 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105年及104年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產		附註	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 730,522	12	\$ 485,291	8
1150	應收票據淨額	六(三)	10,257	-	5,581	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	2,285,122	37	2,098,417	36
1200	其他應收款		18,411	-	9,940	-
1220	本期所得稅資產		348	-	570	-
130X	存貨	五及六(五)	1,299,616	21	1,136,618	19
1410	預付款項	六(六)	96,443	1	119,258	2
1470	其他流動資產		9,449	-	17,806	-
11XX	流動資產合計		<u>4,450,168</u>	<u>71</u>	<u>3,873,481</u>	<u>65</u>
非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流	六(二)				
	動		55	-	183	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)(九)及八	1,627,930	26	1,872,421	32
1780	無形資產	六(八)	9,668	-	23,464	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	54,826	1	55,866	1
1900	其他非流動資產	六(十)及八	100,055	2	100,612	2
15XX	非流動資產合計		<u>1,792,534</u>	<u>29</u>	<u>2,052,546</u>	<u>35</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 6,242,702</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,926,027</u>	<u>100</u>

(續次頁)

明安國際企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(十一)及八	\$	40,336 -	\$	268,608 4
2150	應付票據			1,642 -		3,453 -
2170	應付帳款			1,280,517 20		1,004,567 17
2200	其他應付款	六(十二)		922,160 15		815,553 14
2230	本期所得稅負債			113,766 2		98,453 2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)及八		- -		15,076 -
2399	其他流動負債—其他			40,886 1		49,919 1
21XX	流動負債合計			<u>2,399,307 38</u>		<u>2,255,629 38</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(十三)及八		- -		30,425 -
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)		55,072 1		41,350 1
2640	淨確定福利負債—非流動			63,285 1		59,158 1
2670	其他非流動負債—其他			577 -		176 -
25XX	非流動負債合計			<u>118,934 2</u>		<u>131,109 2</u>
2XXX	負債總計			<u>2,518,241 40</u>		<u>2,386,738 40</u>
權益						
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十六)		1,333,757 21		1,333,757 23
資本公積						
3200	資本公積	六(十六)(十七)		733,780 12		731,095 12
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十八)(二十四)		664,300 11		663,675 11
3350	未分配盈餘			650,101 10		403,011 7
其他權益						
3400	其他權益		(21,412)	-	65,614	1
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>3,360,526 54</u>		<u>3,197,152 54</u>
36XX	非控制權益			<u>363,935 6</u>		<u>342,137 6</u>
3XXX	權益總計			<u>3,724,461 60</u>		<u>3,539,289 60</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>6,242,702 100</u>	\$	<u>5,926,027 100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所廖阿甚、王國華會計師民國106年3月8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105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105 年 度	104 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入		\$ 8,952,279 100	\$ 8,786,162 100
5000 營業成本	六(五)(八)(十二)(二十三)	(7,675,331) (86)	(7,850,775) (89)
5900 營業毛利		1,276,948 14	935,387 11
營業費用	六(八)(二十二)(二十三)		
6100 推銷費用		(192,214) (2)	(168,055) (2)
6200 管理費用		(394,219) (4)	(406,850) (5)
6300 研究發展費用		(318,083) (4)	(345,018) (4)
6000 營業費用合計		(904,516) (10)	(919,923) (11)
6500 其他收益及費損淨額	六(十九)	63,906 1	53,347 1
6900 營業利益		436,338 5	68,811 1
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(二十)	6,451 -	13,323 -
7020 其他利益及損失	六(二十一)	51,725 -	58,988 1
7050 財務成本		(1,830) -	(7,277) -
7000 營業外收入及支出合計		56,346 -	65,034 1
7900 稅前淨利		492,684 5	133,845 2
7950 所得稅費用	六(二十四)	(98,446) (1)	(71,264) (1)
8200 本期淨利		\$ 394,238 4	\$ 62,581 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(十四)	(\$ 5,296) -	(\$ 2) -
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)	900 -	- -
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		(87,026) (1)	(10,024) -
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 91,422) (1)	(\$ 10,026) -
8500 本期綜合損益總額		\$ 302,816 3	\$ 52,555 1
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 345,474 4	\$ 6,250 -
8620 非控制權益		48,764 -	56,331 1
合計		\$ 394,238 4	\$ 62,581 1
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 254,052 2	(\$ 3,776) -
8720 非控制權益		48,764 1	56,331 1
合計		\$ 302,816 3	\$ 52,555 1
每股盈餘	六(二十五)		
9750 基本每股盈餘		\$ 2.59	\$ 0.05
9850 稀釋每股盈餘		\$ 2.57	\$ 0.05

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
廖阿甚、王國華會計師民國106年3月8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105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 492,684	\$ 133,845
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(二十二)	372,370	389,118
攤銷費用	六(二十二)	27,455	28,508
長期預付租金攤銷數(帳列攤銷費用)	六(十)(二十二)	1,820	1,850
呆帳費用提列數	六(四)	20,698	2,555
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	六(二十一)	-	(31)
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨利益	六(二十一)	-	1,181
利息收入	六(二十)	(3,041)	(9,759)
利息費用		1,583	7,006
股份基礎給付酬勞成本	六(十五)	2,685	12,960
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十一)	7,167	23,504
不動產、廠房及設備轉列費用數		1,483	-
非金融資產減損損失	六(九)(二十一)	11,193	28,769
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
應收票據(增加)減少	(	4,676)	7,651
應收帳款(增加)減少	(	298,722)	(308,907)
其他應收款(增加)減少	(	8,871)	23,271
存貨(增加)減少	(	204,381)	174,272
預付款項減少		17,190	79
其他流動資產(增加)減少		8,258	(12,227)
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)
應付票據減少	(	1,811)	(13,343)
應付帳款增加(減少)		338,028	(113,193)
其他應付款項增加(減少)		180,363	(18,597)
其他流動負債(減少)增加	(	4,915)	32,595
應計退休金負債(減少)增加	(	1,169)	214
其他營業負債減少		-	(413)
營運產生之現金流入		955,391	389,331
本期所得稅支付數	(	65,255)	(12,694)
營業活動之淨現金流入		890,136	376,637

(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105年及104年九月一日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
以成本衡量之金融資產減資退回股款		\$ 128	\$ -
購置不動產、廠房及設備	六(二十七)	(209,769)	(288,816)
預付設備款增加		(35,417)	(21,337)
處分不動產、廠房及設備價款		19,054	35,790
存出保證金增加		(2,730)	(2,269)
存出保證金減少		1,957	1,398
購置無形資產	六(八)	(5,955)	(1,318)
其他非流動資產增加		(10,898)	(8,472)
收取之利息		3,364	11,466
投資活動之淨現金流出		(240,266)	(273,558)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加		2,905,308	5,926,588
短期借款減少		(3,132,948)	(6,246,608)
應付短期票券增加		-	469,634
應付短期票券減少		-	(520,000)
償還長期借款		(44,720)	(72,084)
存入保證金增加		436	-
支付之利息		(1,644)	(7,424)
發放現金股利	六(十八)	(93,363)	(67,171)
非控制權益變動		(26,966)	(4,495)
庫藏股票買回成本	六(十六)	-	(18,947)
籌資活動之淨現金流出		(393,897)	(540,507)
匯率變動對現金及約當現金影響數		(10,742)	(9,300)
本期現金及約當現金增加(減少)數		245,231	(446,728)
期初現金及約當現金餘額		485,291	932,019
期末現金及約當現金餘額		\$ 730,522	\$ 485,291

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
廖阿甚、王國華會計師民國106年3月8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 105 年度及 104 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 105 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 106 年 3 月 8 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

- (二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

國際會計準則理事會	
新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
國際財務報導準則第11號之修正「取得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16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1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15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	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

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40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

5. 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」

此解釋說明以外幣計價合約之交易日，為企業於認列相關資產、費用及收益前，預先收取或支付對價而原始認列非貨幣性資產或負債之日。

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：

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	所持股權百分比		說明
			105年 12月31日	104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	

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105年 12月31日	104年 12月31日	
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 業務	-	100	註1
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：該公司於民國 105 年 12 月清算完成。

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 105 年及 104 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為\$363,935 及\$342,137，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	105年12月31日		104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	台灣	\$363,935	44.07	\$342,137	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		
	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 502,973	\$ 404,294
非流動資產	522,366	539,844
流動負債	(198,993)	(167,502)
非流動負債	(544)	(296)
淨資產總額	<u>\$ 825,802</u>	<u>\$ 776,340</u>

綜合損益表

明揚國際科技股份有限公司		
	105年度	104年度
收入	\$ 1,368,028	\$ 1,273,743
稅前淨利	131,563	142,837
所得稅費用	(21,367)	(17,401)
本期淨利	110,196	125,436
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 110,196</u>	<u>\$ 125,436</u>

現金流量表

明揚國際科技股份有限公司		
	105年度	104年度
營業活動之淨現金流入	\$ 175,782	\$ 244,715
投資活動之淨現金流出	(82,487)	(48,508)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(61,190)	(158,203)
本期現金及約當現金增加數	32,105	38,004
期初現金及約當現金餘額	47,611	9,607
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 79,716</u>	<u>\$ 47,611</u>

(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) 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) 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。

(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。

(二十六)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 105 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$1,299,616。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,294	\$ 4,062
支票存款及活期存款	524,891	336,726
約當現金	204,337	144,503
合計	<u>\$ 730,522</u>	<u>\$ 485,291</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	105年12月31日	104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	\$ 55	\$ 183

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 105 年及 104 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

	105年12月31日	104年12月31日
應收票據	\$ 10,257	\$ 5,581
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 10,257</u>	<u>\$ 5,581</u>

(四) 應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	\$ 2,297,791	\$ 2,105,757
減：備抵銷售折讓	(1,685)	(2,081)
備抵呆帳	(10,984)	(5,259)
	<u>\$ 2,285,122</u>	<u>\$ 2,098,417</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：

	105年12月31日	104年12月31日
30天內	\$ 273,884	\$ 192,028
31-90天	85,945	62,251
91-180天	31,328	12,335
181天以上	1,991	3,733
	<u>\$ 393,148</u>	<u>\$ 270,347</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 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本集團個別已減損應收帳款分別為 \$14,624 及 \$349。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

105年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 349	\$ 4,910	\$ 5,259
提列減損損失	14,624	6,074	20,698
因無法收回而沖銷之款項	(14,973)	-	(14,973)
12月31日	\$ -	\$ 10,984	\$ 10,984

104年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 2,704	\$ 2,704
提列減損損失	349	2,206	2,555
12月31日	\$ 349	\$ 4,910	\$ 5,259

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存 貨

105年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 487,205	(\$ 25,133)	\$ 462,072
在製品	311,063	(863)	310,200
製成品	519,688	(46,419)	473,269
在途存貨	54,075	-	54,075
	<u>\$ 1,372,031</u>	<u>(\$ 72,415)</u>	<u>\$ 1,299,616</u>

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>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	105年度	104年度
已出售存貨成本	\$ 7,675,771	\$ 7,853,016
回升利益	(4,905)	(4,694)
報廢損失	8,724	8,920
其他	(4,259)	(6,467)
	<u>\$ 7,675,331</u>	<u>\$ 7,850,775</u>

本集團民國 105 年及 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

	105年12月31日	104年12月31日
進項稅額	\$ 47,841	\$ 54,735
留抵稅額	20,137	28,636
預付費用	21,745	24,453
預付貨款	6,720	11,434
	<u>\$ 96,443</u>	<u>\$ 119,258</u>

(七)不動產、廠房及設備

成本 資產名稱	105年度					
	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	1,345,370	13,444	(31,688)	(8,641)	(44,214)	1,274,271
機器設備	1,770,831	99,593	(266,612)	17,677	(52,786)	1,568,703
水電設備	324,247	2,517	(5,939)	385	(13,217)	307,993
運輸設備	6,131	1,022	(902)	-	(176)	6,075
辦公設備	46,365	6,275	(4,018)	6,863	(2,590)	52,895
其他設備	453,144	36,937	(87,030)	28,114	(17,942)	413,223
未完工程	1,234	12,163	-	(9,238)	138	4,297
	\$ 4,109,866	\$ 171,951	\$ 396,189	\$ 35,160	\$ 130,787	\$ 3,790,001

累計折舊及減損

資產名稱	105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	12月31日
房屋及建築	\$ 523,286	\$ 87,134	(\$ 28,450)	(\$ 10,475)	(\$ 23,265)	\$ 548,230
機器設備	1,196,943	199,997	(244,895)	(12,187)	(41,604)	1,098,254
水電設備	169,373	25,950	(5,918)	(78)	(7,128)	182,199
運輸設備	3,652	917	(902)	-	(122)	3,545
辦公設備	33,885	7,102	(4,010)	2,342	(1,964)	37,355
其他設備	310,306	61,867	(85,793)	20,398	(14,290)	292,488
	<u>\$ 2,237,445</u>	<u>\$ 382,967</u>	<u>(\$ 369,968)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 88,373)</u>	<u>\$ 2,162,071</u>
合計	<u>\$ 1,872,421</u>					<u>\$ 1,627,930</u>

成本		104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	1,371,465	67,564	(120,379)	29,590	(2,870)	1,345,370
機器設備	1,854,616	183,846	(284,973)	21,360	(4,018)	1,770,831
水電設備	338,396	7,384	(20,731)	1,868	(2,670)	324,247
運輸設備	7,462	842	(2,114)	-	(59)	6,131
辦公設備	80,372	3,888	(38,042)	776	(629)	46,365
其他設備	517,204	43,952	(106,280)	1,372	(3,104)	453,144
未完工程	4,884	14,787	-	(18,438)	1	1,234
	<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						
104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	\$ 541,366	\$ 103,084	(\$ 117,223)	\$ -	(\$ 3,941)	\$ 523,286
機器設備	1,241,376	196,151	(236,337)	-	(4,247)	1,196,943
水電設備	163,892	27,705	(20,746)	-	(1,478)	169,373
運輸設備	3,845	1,049	(1,207)	-	(35)	3,652
辦公設備	63,662	7,862	(37,087)	-	(552)	33,885
其他設備	331,186	82,036	(100,625)	-	(2,291)	310,306
	<u>\$ 2,345,327</u>	<u>\$ 417,887</u>	<u>(\$ 513,225)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,544)</u>	<u>\$ 2,237,445</u>
合計	<u>\$ 1,991,616</u>					<u>\$ 1,872,421</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率：

	105年度	104年度
資本化金額	\$ -	\$ 117
資本化利率	-	1.31%

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
105年1月1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>
105年度				
1月1日	\$ 5,107	\$ 12,353	\$ 6,004	\$ 23,464
增添-源自單獨取得	-	5,955	-	5,955
除列-成本減少	-	(13,571)	-	(13,571)
攤銷費用	(2,918)	(10,250)	(6,004)	(19,172)
減損損失	-	(579)	-	(579)
除列-累計攤銷減少	-	13,571	-	13,571
12月31日	<u>\$ 2,189</u>	<u>\$ 7,479</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,668</u>
105年12月31日				
成本	\$ 14,500	\$ 29,705	\$ 65,500	\$ 109,705
累計攤銷及減損	(12,311)	(22,226)	(65,500)	(100,037)
	<u>\$ 2,189</u>	<u>\$ 7,479</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,668</u>

	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>

無形資產攤銷明細如下：

	105年度	104年度
營業成本	\$ 662	\$ 1,594
推銷費用	9,546	10,199
管理費用	3,355	4,244
研究發展費用	5,609	6,706
	<u>\$ 19,172</u>	<u>\$ 22,743</u>

(九)非金融資產減損

1. 本集團民國 105 年及 104 年度所認列之減損損失分別計 \$11,193 及 \$28,769，明細如下：

	105年度		104年度	
	當期損益	其他綜合損益	當期損益	其他綜合損益
減損損失－房屋及建築	\$ 599	\$ -	\$ 8,676	\$ -
減損損失－機器設備	9,360	-	5,209	-
減損損失－辦公設備	4	-	485	-
減損損失－水電設備	-	-	882	-
減損損失－其他設備	634	-	13,517	-
減損損失－無形資產	579	-	-	-
減損損失－其他資產	17	-	-	-
	<u>\$ 11,193</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,769</u>	<u>\$ -</u>

2. 上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

	105年度		104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>\$ 11,193</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,769</u>	<u>\$ -</u>

(十)長期預付租金(列報於「其他非流動資產」)

	105年12月31日	104年12月31日
土地使用權	<u>\$ 38,269</u>	<u>\$ 41,438</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 105 年及 104 年度分別認列之租金費用為 \$1,820 及 \$1,850。

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	105年12月31日	利率區間	擔保品
信用狀借款	\$ 40,336	-	註
借款性質	104年12月31日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	\$ 227,187	1.09%~1.51%	-
信用狀借款	41,421	-	註
	\$ 268,608		

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)其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 358,428	\$ 268,445
應付加工費	201,719	154,706
應付員工酬勞及董監酬勞	43,606	13,245
應付設備款	19,303	57,121
其他	299,104	322,036
	\$ 922,160	\$ 815,553

(十三)長期借款

民國 105 年 12 月 31 日：無此情事。

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)
				\$ 30,425

註：上述長期借款之擔保品名稱及金額，請詳附註八之說明。

(十四)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：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 91,456	\$ 91,452
計畫資產公允價值	(28,171)	(32,294)
淨確定福利負債	\$ 63,285	\$ 59,158

(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
105 年 度			
1月1日餘額	\$ 91,452	(\$ 32,294)	\$ 59,158
當期服務成本	110	-	110
利息(費用)收入	1,555	(549)	1,006
	93,117	(32,843)	60,274
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	2,348	-	2,348
影響數			
經驗調整	2,757	191	2,948
	5,105	191	5,296
提撥退休基金	-	(2,285)	(2,285)
支付退休金	(6,766)	6,766	-
12月31日餘額	\$ 91,456	(\$ 28,171)	\$ 63,285

104 年 度	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
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>

- (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 105 年及 104 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：

	105年度	104年度
折現率	<u>1.50%</u>	<u>1.70%</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：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 2,926)	\$ 3,068	\$ 2,807	(\$ 2,695)
	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)

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 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,285。

(7)截至民國 105 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 105 年及 104 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 105 年及 104 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$101,368 及\$111,730。

(十五) 股份基礎給付

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

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

	105年度		104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	3,127,000	\$ 37.3	3,883,000	\$ 38.2
本期放棄認股權(註) (607,000)		-	(756,000)	-
12月31日期末流通在 外認股權	2,520,000	36	3,127,000	37.3
12月31日期末可執行 認股權	2,520,000	-	2,445,250	-

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 105 年及 104 年 12 月 31 日，流通在外之認股權，履約價格分別為 36 元及 37.3 元，加權平均剩餘合約期間分別為 0.778 年及 1.778 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：

	105年度	104年度
權益交割	\$ 2,685	\$ 12,960

7. 本公司分別於民國 105 年 7 月 13 日及民國 104 年 7 月 14 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 37.3 元調低為 36 元及 38.2 元調低為 37.3 元。

(十六) 股本

1. 民國 105 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 仟股)，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：

	105年	104年
1月1日	133,376	134,343
庫藏股註銷	-	(967)
12月31日	133,376	133,376

單位：仟股

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

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) -

105 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。

(十七) 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。

(十八)保留盈餘

1. 依公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提列 10%法定盈餘公積，但法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為累積可分配盈餘，其分派或保留數額，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。其中現金股利不得低於當年度股利分派總額 10%。
2. 本公司股利政策如下：本公司為永續經營與增加獲利，採取剩餘股利政策。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 民國 105 年及 104 年度認列為分配與業主之股利分別為\$93,363(每股 0.7 元)及\$67,171(每股 0.5 元)。民國 106 年 3 月 8 日經董事會提議對未分配盈餘分配每普通股股利 1.3 元，股利總計\$173,388。
6. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十三)之說明。

(十九)其他收益及費損淨額

	105年度	104年度
模具收入	\$ 21,918	\$ 15,425
樣品收入	10,024	12,935
其他收入	31,964	24,987
	<u>\$ 63,906</u>	<u>\$ 53,347</u>

(二十)其他收入

	105年度	104年度
利息收入	\$ 3,041	\$ 9,759
其他	3,410	3,564
	<u>\$ 6,451</u>	<u>\$ 13,323</u>

(二十一) 其他利益及損失

	105年度	104年度
淨外幣兌換利益	\$ 57,247	\$ 108,562
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨利益	-	31
透過損益按公允價值衡量之金融負債 淨損失	- (	1,181)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(7,167)	(23,504)
非金融資產減損損失	(11,193)	(28,769)
其他	12,838	3,849
	<u>\$ 51,725</u>	<u>\$ 58,988</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	105年度	104年度
員工福利費用	\$ 2,390,804	\$ 2,306,583
折舊費用	372,370	389,118
攤銷費用	29,275	30,358
	<u>\$ 2,792,449</u>	<u>\$ 2,726,059</u>

(二十三) 員工福利費用

	105年度	104年度
薪資費用	\$ 2,049,350	\$ 1,942,460
員工認股權	2,685	12,960
勞健保費用	124,998	122,890
退休金費用	102,484	114,503
其他用人費用	111,287	113,770
	<u>\$ 2,390,804</u>	<u>\$ 2,306,583</u>

1. 依本公司章程規定，本公司當年度獲利狀況不低於百分之一分派員工酬勞及應以當年度獲利狀況之不高於百分之五分派董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。
2. 本公司民國 105 年及 104 年度員工酬勞估列金額分別為\$24,900 及 \$1,500；董監酬勞估列金額分別為\$8,300 及\$500，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 105 年度係依截至當期止之獲利情況，以一定比例估列。

經董事會決議之民國 104 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 104 年度財務報告認列之金額一致。其中員工酬勞將採現金之方式發放。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	105年度	104年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 91,677	\$ 44,801
未分配盈餘加徵10%所得稅	5,170	1,075
以前年度所得稅(高)低估	(11,526)	9,036
當期所得稅總額	85,321	54,912
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	13,125	16,352
所得稅費用	<u>\$ 98,446</u>	<u>\$ 71,264</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	105年度	104年度
確定福利義務之再衡量數	<u>(\$ 900)</u>	<u>\$ -</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	105年度	104年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 131,300	\$ 48,454
按法令規定不得認列項目影響數	(19,979)	20,808
未分配盈餘加徵10%所得稅	5,170	1,075
依稅法規定免課稅之所得	(6,574)	(7,817)
課稅損失所得稅影響數	55	(292)
以前年度所得稅(高)低估	(11,526)	9,036
所得稅費用	<u>\$ 98,446</u>	<u>\$ 71,264</u>

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：

	105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	\$18,890	(\$ 1,141)	\$ -	(\$1,198)	\$16,551
退休金	10,057	(199)	900	-	10,758
財稅折舊差異	14,177	619	-	(1,102)	13,694
其他	7,240	1,373	-	(237)	8,376
課稅損失	<u>5,502</u>	<u>(55)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,447</u>
小計	<u>55,866</u>	<u>597</u>	<u>900</u>	<u>(2,537)</u>	<u>54,826</u>
遞延所得稅負債：					
投資損益認列之 差異	(26,278)	(14,116)	-	-	(40,394)
土地增值稅負債	(11,598)	-	-	-	(11,598)
未實現兌換利益	(3,474)	394	-	-	(3,080)
小計	<u>(41,350)</u>	<u>(13,722)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(55,072)</u>
合計	<u>\$14,516</u>	<u>(\$13,125)</u>	<u>\$ 900</u>	<u>(\$2,537)</u>	<u>(\$ 246)</u>
	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	<u>17,185</u>	<u>(11,683)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,502</u>
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>

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：

105年12月31日					
公司名稱	發生年度	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	\$ 57,250	\$ 57,250	113
明揚國際科技 股份有限公司	100	115,192	32,039	-	110

104年12月31日					
公司名稱	發生年度	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

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	105年12月31日	104年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 9,733	\$ 13,567

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 105 年及 104 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\$356,414 及\$231,860。

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

	105年12月31日	104年12月31日
87年度以後	\$ 650,101	\$ 403,011

9. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$114,051 及\$131,662，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 33.97%，民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 22.74%。

(二十五) 普通股每股盈餘

	105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	\$ 345,474	133,376	\$ 2.59
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	345,474	133,376	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	1,023	
屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 345,474	134,399	\$ 2.57
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。

(二十六) 營業租賃

本集團以營業租賃承租土地及廠房，租賃期間分別介於民國 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：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過1年	\$ 8,740	\$ 9,356
超過1年但不超過5年	17,594	24,709
超過5年	-	1,438
	<u>\$ 26,334</u>	<u>\$ 35,503</u>

(二十七)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：

	105年度	104年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 171,951	\$ 322,263
加：期初應付設備款 (表列其他應付款)	57,121	23,674
減：期末應付設備款 (表列其他應付款)	(19,303)	(57,121)
本期支付現金	\$ 209,769	\$ 288,816

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	105年度	104年度
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	\$ 36,643	\$ 36,371
預付設備款轉列無形資產	\$ -	\$ 1,286
預付設備款轉列其他非流動資產	\$ 1,750	\$ -
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

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	105年度	104年度
薪資及其他員工福利	\$ 23,044	\$ 18,958
股份基礎給付	706	3,612
	\$ 23,750	\$ 22,570

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
	105年12月31日	104年12月31日	
土地	\$ 125,648	\$ 125,648	短、長期借款
房屋及建築-淨額	315,947	330,601	短、長期借款及額度擔保
機器設備-淨額	-	28,727	短、長期借款
質押定期存款(帳列 「其他非流動資產」)	268	166	海關保證金
	\$ 441,863	\$ 485,142	

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

	105年12月31日	104年12月31日
進口原料	\$ 98,148	\$ 44,314

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	105年12月31日	104年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 21,640	\$ 50,434

3. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十六)之說明。

十、重大災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 106 年 3 月 8 日經董事會提議對未分配盈餘分配每普通股現金股利 1.3 元股利總計\$173,388，請參閱附註六、(十八)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 105 年度之策略維持與民國 104 年度相同，均致力平衡整體資本結構。於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	105年12月31日	104年12月31日
總負債	\$ 2,518,241	\$ 2,386,738
總資產	\$ 6,242,702	\$ 5,926,027
負債資本比率	40	40

(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。
- (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：

105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	\$ 86,118	32.20	\$ 2,773,000
美金：人民幣	36,140	6.9495	1,163,708
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	232,755	4.617	1,074,630
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	45,114	32.30	1,457,182
美金：人民幣	12,028	6.9495	388,504
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	5,940	4.617	27,425

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

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 105 年及 104 年度認列之全部兌換利益彙總金額分別為\$57,247 及\$108,562。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		105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%	\$ 27,730	\$	-
美金：人民幣	1%	11,637		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	14,572	\$	-
美金：人民幣	1%	3,885		-
		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		-

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 105 年及 104 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 105 年及 104 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 105 年及 104 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$84 及 \$659，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少所致。

(2) 信用風險

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

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

- B. 於民國 105 年及 104 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. 本集團所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於附息之活期存款、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 105 年及 104 年 12 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$729,228 及\$481,229。
- 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：

105年12月31日	1年以下	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 40,336	\$ -	\$ -
應付票據	1,642	-	-
應付帳款	1,280,517	-	-
其他應付款	922,160	-	-

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

衍生金融負債：

105年12月31日：無此情事。

衍生金融負債：

104年12月31日：無此情事。

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 105 年及 104 年 12 月 31 日以無公允價值衡量之金融及非金融工具。

4. 民國 105 年及 104 年度無第三等級之金融及非金融工具。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：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：

	105年度	104年度
商品銷售收入	\$ 8,952,279	\$ 8,786,162

(六)地區別資訊

本集團民國 105 年及 104 年度地區別資訊如下：

	105年度		104年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美洲	\$ 5,811,773	\$ -	\$ 5,245,635	\$ -
亞洲	2,507,965	1,732,179	2,864,526	2,011,205
其他地區	632,541	-	676,001	-
合計	<u>\$ 8,952,279</u>	<u>\$ 1,732,179</u>	<u>\$ 8,786,162</u>	<u>\$ 2,011,205</u>

非流動資產係指不動產、廠房及設備、無形資產及其他非流動資產，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 105 年及 104 年度重要客戶資訊如下：

	105年度		104年度	
	收入	佔銷貨淨額(%)	收入	佔銷貨淨額(%)
A公司	\$ 3,349,049	37	\$ 2,427,889	28
B公司	1,459,091	16	2,101,407	24
	<u>\$ 4,808,140</u>	<u>53</u>	<u>\$ 4,529,296</u>	<u>52</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105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表一

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	\$ 199,640	\$ 199,640	\$ 124,516	-	有短期融通 資金之必要	\$ -	-	\$ 124,516	-	-	\$ 336,052	\$ 1,344,210	註1、註2 註5、註6 註7
0	明安國際企業 股份有限公司	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN)CO., LTD	預付貨款- 關係人	是	48,300	-	-	1.50	有短期融通 資金之必要	\$ -	-	-	-	-	336,052	1,344,210	註1、註3 註5、註6 註7
0	明安國際企業 股份有限公司	FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED	應收帳款- 關係人	是	54,740	54,740	54,740	1.20	有短期融通 資金之必要	\$ -	-	-	-	-	336,052	1,344,210	註1、註4 註5、註6 註7

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：本期最高資金貸與金額為美金6,200仟元，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：本期最高資金貸與金額為美金1,700仟元，依報告日之美金匯率換算之。
- 註5：期末餘額係「董事會通過之額度」。
- 註6：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7：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105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		關係	對單一企業背書 保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證		屬子公司 對母公司 背書保證		屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係									Y	N	Y	N		
0	明安國際企業 股份有限公司	FOO-GUO INTERNATIONAL LIMITED	1		1,344,210	96,900	64,600	-	-	1.92	1,344,210	Y	N			N	註1、註2 註3、註4 註5

註1：編纂圖之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

1. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
2. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註3：依提供背書保證公司之背書保證作業程序規定，對單一企業背書保證之限額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3,000仟元，依報告日之美金匯率換算之。

註5：期末背書保證餘額為美金2,000仟元，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105年1月1日至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
					公允價值	備註

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	57,438	\$ 55	10.6
--------------	--------------	---	----------------	--------	-------	------

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價淨值資訊。

明安國際企業股份有限公司及子公司

與關係人連、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105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)

交易條件與一般交易不										
交易情形			同之情形及原因							
交易對象名稱			佔總進(銷)		授信期間		單價		授信期間	
進(銷)貨之公司	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	進貨	\$ 4,610,196	74%	註1	註1	註1	(\$ 1,166,572)	(79%)	註2
明安國際企業股份有限公司	Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd.	進貨	1,520,941	24%	註1	註1	註1	(164,829)	(11%)	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	銷貨	(4,610,196)	(100%)	註3	註3	註3	1,166,572	100%	
Advanced International Multitech (VN) Co., Ltd.	明安國際企業股份有限公司	銷貨	(1,520,941)	(100%)	註3	註3	註3	164,829	100%	

註1：本公司向明安運動器材(東莞)有限公司及Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd.進貨之價格及付款條件，係按雙方約定辦理，因無類似產品交易，故與一般交易無從比較。

註2：本公司代明安運動器材(東莞)有限公司及Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd.購買原物料，其經加工後銷售成品予本公司。此係其他應收、應付款項互抵後之餘額。

註3：該公司銷售予明安國際企業股份有限公司之價格及收款條件係按雙方約定辦理，因無類似交易對象或類似產品，故與一般交易無從比較。

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105年1月1日至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	提列備抵呆帳金額	
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	\$ 1,166,572	-	-	-	\$ 1,166,572	-	-
Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd.	明安國際企業股份有限公司	最終母公司	164,829	-	-	-	164,829	-	-
明安國際企業股份有限公司	富國運動器材(東莞)有限公司	最終母公司	124,516	-	124,516	提列呆帳	-	\$ 124,516	-

明安國際企業股份有限公司及子公司

母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105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	\$ 4,610,196	依雙方約定辦理	51%
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	1,166,572	依雙方約定辦理	19%
0	明安國際企業股份有限公司	Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd.	1	進貨	1,520,941	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	應付帳款	164,829	依雙方約定辦理	3%
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	124,516	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105年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(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		帳面金額	被投資公司		本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率		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	\$ 171,722	4,189	(4,189)	4,189	
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	987,068	107,492		108,378	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	358,191	104,884		103,401	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	(81,657)	835		835	
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	461,866	110,196		61,032	
明安國際企業股份有限公司	FCI 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	-	-	-	58		58	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—基本資料

民國105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	本期期初自台增匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台增匯出累積投資金額		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
				增匯出累積投資金額	收回金額	匯出金額	收回金額	增匯出累積投資金額	收回金額						
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	\$ 107,511	\$ 107,511	100	\$ 107,511	\$ 987,743	\$ 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	-	-	-	-	-	(2,209)	(2,209)	100	(2,209)	86,887		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	(45)	(45)	100	(45)	(27,424)		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	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投資委員會規定赴大陸地區投資限額	
	投資金額	核准投資金額	核准投資金額	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	\$ 343,799	\$ 2,234,676	

註6：本期期末累計自台灣匯出赴中國大陸投資金額係依匯出當時之美元0.685仟元之即期匯率換算之。

註7：經濟部投資委員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32.20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：包含經濟部投資委員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105年1月1日至12月31日

附表九

單位：新台幣千元
(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		提供擔保品		票據背書保證或		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		
大陸被投資公司名稱	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	其他	註
明安運動器材(東莞)有限公司	\$ 4,610,196	(74%)	\$ -	-	(\$ 1,166,572)	(79%)	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-	-
富國運動器材(東莞)有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	199,640	199,640	-	-	-	-

註：本公司代明安運動器材(東莞)有限公司購買原物料，其經加工後銷售成品予本公司，此係其他應收、應付款項互抵後之餘額。