

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 108 年度及 107 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 108 年度及 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 4
三、	會計師查核報告	5 ~ 9
四、	個體資產負債表	10 ~ 11
五、	個體綜合損益表	12
六、	個體權益變動表	13
七、	個體現金流量表	14 ~ 15
八、	個體財務報表附註	16 ~ 56
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 18
	(四) 重要會計政策之彙總說明	18 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	26 ~ 27
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 45
	(七) 關係人交易	45 ~ 46
	(八) 質押之資產	47
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	47
(十一)	重大之期後事項	47
(十二)	其他	48 ~ 55
(十三)	附註揭露事項	55 ~ 56
(十四)	部門資訊	56
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	應收帳款淨額明細表	明細表二
	存貨明細表	明細表三
	長期股權投資變動明細表	明細表四
	不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(七)
	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	明細表五
	不動產、廠房及設備累計減損變動明細表	明細表六
	短期借款明細表	明細表七
	應付帳款明細表	明細表八
	應付帳款-關係人明細表	附註七(二)
	其他應付款明細表	附註六(十二)
	營業收入明細表	明細表九
	營業成本明細表	明細表十
	製造費用明細表	明細表十一
	推銷費用明細表	明細表十二
	管理費用明細表	明細表十三

項	目	頁次/編號/索引
研究發展費用明細表		明細表十四
其他收益及費損明細表		附註六(十八)
其他收入明細表		附註六(十九)
其他利益及損失明細表		附註六(二十)
財務成本明細表		明細表十五
本期發生之員工福利、折舊及攤銷功能別彙總表明細表		明細表十六

會計師查核報告

(109)財審報字第 19002911 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民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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，上開個體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」編製，足以允當表達明安國際企業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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，與明安國際企業股份有限公司保持超然獨立，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，對明安國際企業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

明安國際企業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

應收帳款備抵損失提列評估

事項說明

有關應收帳款及減損評估之會計政策，請詳個體財務報表附註四(八)及(九)；應收帳款之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)。應收帳款淨額之說明，請詳個體財務報表附註六(三)。

由於公司於衡量預期信用損失時，必須運用判斷辨認影響應收帳款未來可回收之因素，同時考量貨幣時間價值及未來經濟狀況預測之合理且可佐證資訊，考量管理階層依所取得相關佐證文件之判斷，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損失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. 依對明安國際企業股份有限公司營運及銷貨交易對象之瞭解，評估其應收帳款備抵損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定損失率所依據之客戶特性、歷史之收款經驗評估及未來經濟狀況預測等客觀證據，以及比較財務報表期間應收帳款備抵損失之提列政策係一致採用。
2. 針對管理階層提供各逾期期間之預期損失率，評估其輔以相關佐證文件之合理性。
3. 驗證應收帳款帳齡歸屬之正確性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 檢查重大應收帳款期後收回之情形，確認其帳款收回可能性。

備抵存貨評價損失

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨會計科目說明，請詳個體財務報表附註六(四)。

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，因評估過程可能考量管理階層依所取得相關佐證文件之判斷，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. 瞭解存貨管理流程、檢視年度盤點計劃並參與年度存貨盤點以評估管理階層對於過時陳舊存貨判斷及控管之有效性。
3. 抽查測試個別存貨品項之淨變現價值，進而評估備抵存貨跌價損失之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估明安國際企業股份有限公司繼續經營之能力、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國際企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

明安國際企業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對明安國際企業股份有限公司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，以及使明安國際企業股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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國際企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於明安國際企業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對明安國際企業股份有限公司民國 108 年度個體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

吳建志

廖阿甚

吳建志



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 9 年 2 月 2 7 日

明安國藥工業股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產			附註	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日			
				金 額 %	金 額 %			
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	592,151	9	\$	251,443	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產—流動			-	-		81	-
1150	應收票據淨額	六(三)		4,966	-		8,915	-
1170	應收帳款淨額	五、六(三)及七		2,419,837	37		2,523,074	40
1200	其他應收款			7,599	-		9,027	-
130X	存貨	五及六(四)		505,103	8		466,096	8
1410	預付款項			32,683	1		39,743	1
1470	其他流動資產			6,472	-		6,794	-
11XX	流動資產合計			3,568,811	55		3,305,173	53
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(五)						
	之金融資產—非流動			55	-		55	-
1550	採用權益法之投資	六(六)		2,128,429	33		2,278,305	37
1600	不動產、廠房及設備	六(七)(十)及八		728,579	11		551,457	9
1755	使用權資產	六(八)		6,508	-		-	-
1780	無形資產	六(九)		8,475	-		13,430	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)		31,696	-		25,112	-
1900	其他非流動資產	八		33,342	1		61,169	1
15XX	非流動資產合計			2,937,084	45		2,929,528	47
1XXX	資產總計		\$	6,505,895	100	\$	6,234,701	100

(續次頁)

 明安國際企業服務有限公司
 個體財務報表
 民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(十一)及八	\$	309,346 5	\$	78,525 1
2150	應付票據			2,299 -		3,319 -
2170	應付帳款			116,085 2		172,242 3
2180	應付帳款—關係人	七		1,211,322 18		1,336,909 21
2200	其他應付款	六(十二)		439,604 7		428,971 7
2230	本期所得稅負債			19,289 -		106,345 2
2280	租賃負債—流動			2,841 -		- -
2399	其他流動負債—其他			51,724 1		41,899 1
21XX	流動負債合計			<u>2,152,510 33</u>		<u>2,168,210 35</u>
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)		166,828 3		142,750 2
2580	租賃負債—非流動			3,708 -		- -
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十三)		80,348 1		76,259 1
25XX	非流動負債合計			<u>250,884 4</u>		<u>219,009 3</u>
2XXX	負債總計			<u>2,403,394 37</u>		<u>2,387,219 38</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十四)		1,353,127 21		1,353,127 22
資本公積						
3200	資本公積	六(十五)		781,236 12		781,236 12
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十六)		799,969 12		743,087 12
3320	特別盈餘公積			75,285 1		65,616 1
3350	未分配盈餘			1,226,712 19		979,701 16
其他權益						
3400	其他權益		(	133,828) (2) (	75,285) (1)	
3XXX	權益總計			<u>4,102,501 63</u>		<u>3,847,482 62</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>6,505,895 100</u>	\$	<u>6,234,701 100</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：郭怡妙



明安國際企業股份有限公司
個體綜合損益表
民國108年及107年3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	108 年 度	107 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十七)	\$ 9,944,446 100	\$ 9,534,856 100
5000 營業成本	六(四)(九)(二十一)(二十二)及七	(8,950,130) (90)	(8,572,852) (90)
5900 營業毛利		994,316 10	962,004 10
營業費用	六(九)(二十一)(二十二)及七		
6100 推銷費用		(157,266) (2)	(147,401) (2)
6200 管理費用		(224,992) (2)	(231,658) (2)
6300 研究發展費用		(385,305) (4)	(313,895) (3)
6450 預期信用減損利益		800 -	6,956 -
6000 營業費用合計		(766,763) (8)	(685,998) (7)
6500 其他收益及費損淨額	六(十八)	103,828 1	114,798 1
6900 營業利益		331,381 3	390,804 4
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十九)	12,765 -	7,473 -
7020 其他利益及損失	六(二)(二十)	(17,817) -	59,790 1
7050 財務成本		(1,893) -	- -
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		354,002 4	241,747 2
7000 營業外收入及支出合計		347,057 4	309,010 3
7900 稅前淨利		678,438 7	699,814 7
7950 所得稅費用	六(二十三)	(62,776) (1)	(130,994) (1)
8200 本期淨利		\$ 615,662 6	\$ 568,820 6
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(十三)	(\$ 5,515) -	(\$ 8,092) -
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	1,103 -	2,112 -
8310 不重分類至損益之項目總額		(4,412) -	(5,980) -
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		(58,543) -	(9,669) -
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 62,955) -	(\$ 15,649) -
8500 本期綜合損益總額		\$ 552,707 6	\$ 553,171 6
每股盈餘	六(二十四)		
9750 基本		\$ 4.55	\$ 4.20
9850 稀釋		\$ 4.51	\$ 4.16

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：郭怡妙

明安國際企業股份有限公司
 個體財務報表
 民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

	資	本	公	積	保	留	盈	餘		
	認列對子公司 所有權權益變 數	其	他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	合	計	
附註	普通	股	本	發	行	溢	價	動		
107 年 度										
107 年 1 月 1 日餘額	\$1,353,127	\$ 739,866	\$ 16,480	\$ 24,890	\$ 698,847	\$ 21,412	\$ 857,118	(\$ 65,616)	\$3,646,124	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	568,820	-	568,820	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(5,980)	(9,669)	(15,649)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	562,840	(9,669)	553,171	
106 年度盈餘提撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	44,240	-	(44,240)	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	44,204	(44,204)	-	-	
普通股現金股利	六(十六)	-	-	-	-	-	(351,813)	-	(351,813)	
107 年 12 月 31 日餘額	\$1,353,127	\$ 739,866	\$ 16,480	\$ 24,890	\$ 743,087	\$ 65,616	\$ 979,701	(\$ 75,285)	\$3,847,482	
108 年 度										
108 年 1 月 1 日餘額	\$1,353,127	\$ 739,866	\$ 16,480	\$ 24,890	\$ 743,087	\$ 65,616	\$ 979,701	(\$ 75,285)	\$3,847,482	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	615,662	-	615,662	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(4,412)	(58,543)	(62,955)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	611,250	(58,543)	552,707	
107 年度盈餘提撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	56,882	-	(56,882)	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	9,669	(9,669)	-	-	
普通股現金股利	六(十六)	-	-	-	-	-	(297,688)	-	(297,688)	
108 年 12 月 31 日餘額	\$1,353,127	\$ 739,866	\$ 16,480	\$ 24,890	\$ 799,969	\$ 75,285	\$1,226,712	(\$ 133,828)	\$4,102,501	

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：郭怡妙



明安國際企業股份有限公司
個體現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	108 年 度	107 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 678,438	\$ 699,814
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八)(二十一)	81,493	83,692
攤銷費用	六(二十一)	15,158	16,717
預期信用減損利益	十二(二)	(800)	(6,956)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失	六(二)(二十)	964	3,115
利息收入	六(十九)	(9,544)	(6,778)
利息費用		1,893	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		(354,002)	(241,747)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(二十)	(739)	(118)
不動產、廠房及設備轉列費用數		58	-
租賃修改利益	六(二十)	(12)	-
非金融資產減損損失	六(九)(二十)	-	2,886
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		(698)	370
應收票據淨額		3,949	(3,556)
應收帳款		104,037	(373,923)
其他應收款		2,456	(1,156)
存貨		(39,007)	(99,373)
預付款項		7,060	(16,040)
其他流動資產		322	(2,536)
與營業活動相關之負債之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動		(185)	(3,566)
應付票據		(1,020)	1,622
應付帳款		(56,157)	12,814
應付帳款－關係人		(125,587)	(4,567)
其他應付款		6,512	101,600
其他流動負債－其他		9,825	22,198
淨確定福利負債－非流動		(1,426)	(1,309)
營運產生之現金流入		322,988	183,203
支付之所得稅		(131,235)	(38,588)
營業活動之淨現金流入		191,753	144,615

(續次頁)

明安國際企業股份有限公司
個體現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	108 年 度	107 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得採用權益法之投資現金股利		\$ 445,335	\$ 14,259
購置不動產、廠房及設備	六(二十六)	(155,232)	(212,403)
預付設備款增加		(64,858)	(53,959)
處分不動產、廠房及設備價款		836	163
購置無形資產	六(九)	(4,022)	(3,094)
存出保證金增加		(787)	(918)
存出保證金減少		433	897
其他非流動資產增加		(7,249)	(1,071)
收取之利息		8,516	6,888
投資活動之淨現金流入(流出)		222,972	(249,238)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(二十七)	3,845,839	260,196
短期借款減少	六(二十七)	(3,615,018)	(217,675)
租賃本金償還	六(二十七)	(5,347)	-
支付之利息		(1,803)	-
發放現金股利	六(十六)	(297,688)	(351,813)
籌資活動之淨現金流出		(74,017)	(309,292)
本期現金及約當現金增加(減少)數		340,708	(413,915)
期初現金及約當現金餘額		251,443	665,358
期末現金及約當現金餘額		\$ 592,151	\$ 251,443

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：郭怡妙



明安國際企業股份有限公司
個體財務報表附註
民國108年度及107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,民國87年7月1日吸收合併關係企業大安精密鑄造股份有限公司及明安企業有限公司。本公司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)之製造加工及買賣業務、供應航太工業產品所需複合材料:「碳纖維布」之製造加工、買賣業務及前各項有關產品之進出口貿易業務。

(二)本公司股票於民國91年12月起在證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國109年2月27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

下表彙列金管會認可之民國108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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外,本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響:

國際財務報導準則第16號「租賃」

1. 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。

2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產及租賃負債\$13,639。
3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
 - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (4) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其利率為 1.26%。
5. 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	7,962
加：重新判斷原屬服務之租賃合約		5,184
調整對續租權及終止權之合理確定評估		1,000
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$	14,146
本公司初次適用日之增額借款利率		1.26%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	13,639

(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 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司之個體財務報告所列之項目，均係以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

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

(1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；

(2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

(3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(4)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

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

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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	1 年 ～ 21 年
水電設備	2 年 ～ 41 年
運輸設備	2 年 ～ 6 年
辦公設備	3 年 ～ 5 年
其他設備	2 年 ～ 21 年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
 - (3) 殘值保證下本公司預期支付之金額；
 - (4) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本；及
- (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 租賃資產/營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

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。

(十六) 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限 1～5 年攤銷。

(十七) 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，當以前年度已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。

(十八) 借款

係指向銀行借入之短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十九) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票額衡量。

(二十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (1) 係混合(結合)合約；或
 - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十一) 金融資產及負債之互抵

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

(二十二) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十三) 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，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，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。

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。本公司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。

(二十四) 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當期所得稅。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之所得稅，嗣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。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，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。

(二十五)股本

普通股分類為權益。

(二十六)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。

(二十七)收入認列

1. 本公司製造並銷售消費性用品相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 銷售收入以合約價格扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額認列。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 60~90 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 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，於銷貨時認列為退款負債。
4. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十八)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、估計與假設不確性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

1. 應收款項之預期信用損失

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

民國 108 年 12 月 31 日，本公司應收帳款之帳面金額為\$2,419,837。

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 108 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$505,103。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 172	\$ 263
支票存款及活期存款	562,049	216,530
約當現金-定期存款	-	34,650
約當現金-附買回債券	29,930	-
	<u>\$ 592,151</u>	<u>\$ 251,443</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)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項 目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
非避險衍生工具	\$ -	\$ 81
評價調整	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債認列於(損)益之明細如下：

	108年度	107年度
強制透過損益按公允價值		
衡量之金融資產及負債		
非避險衍生工具	(\$ 964)	\$ -
持有供交易之金融資產及負債		
非避險衍生工具	-	(3,115)
	<u>(\$ 964)</u>	<u>(\$ 3,115)</u>

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

	107年12月31日	
衍生金融資產	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		107.12.11~
	<u>USD 1,000仟元</u>	108.01.04

民國 108 年 12 月 31 日：無此情事。

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

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	<u>\$ 4,966</u>	<u>\$ 8,915</u>
應收帳款	\$ 2,420,080	\$ 2,524,321
應收帳款-關係人	<u>621</u>	<u>417</u>
	2,420,701	2,524,738
減：備抵損失	(864)	(1,664)
	<u>\$ 2,419,837</u>	<u>\$ 2,523,074</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 4,966	\$ 2,354,409	\$ 8,915	\$ 2,391,932
已逾期：				
30天內	-	60,896	-	117,178
31-90天	-	5,376	-	14,867
91-180天	-	20	-	612
181天以上	-	-	-	149
	<u>\$ 4,966</u>	<u>\$ 2,420,701</u>	<u>\$ 8,915</u>	<u>\$ 2,524,738</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 12 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為\$2,425,667、\$2,533,653 及 \$2,157,097。

3. 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 信用風險最大之暴險金額分別為\$4,966 及\$8,915；最能代表本公司應收帳款於民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 信用風險最大之暴險金額分別為\$2,419,837 及 \$2,523,074。

5. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四)存貨

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 319,619	(\$ 14,465)	\$ 305,154
在製品	15,229	(134)	15,095
製成品	190,055	(5,201)	184,854
	<u>\$ 524,903</u>	<u>(\$ 19,800)</u>	<u>\$ 505,103</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 267,171	(\$ 14,516)	\$ 252,655
在製品	18,223	-	18,223
製成品	202,603	(7,385)	195,218
	<u>\$ 487,997</u>	<u>(\$ 21,901)</u>	<u>\$ 466,096</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 8,950,791	\$ 8,561,753
(回升利益)跌價損失	(2,101)	2,418
報廢損失	4,320	11,439
其他	(2,880)	(2,758)
	<u>\$ 8,950,130</u>	<u>\$ 8,572,852</u>

本公司於民國 108 年度因存貨去化情況良好及報廢部分存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
非流動項目：		
非上市(櫃)公司股票	\$ 55	\$ 55
評價調整	-	-
	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 55</u>

1. 本公司選擇將策略性投資之股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$1,014 及\$706。
2. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(六) 採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
Advanced International	\$ 105,393	\$ 145,377
Multitech(BVI) Co., Ltd.		
Advanced Group International	927,258	1,142,848
(BVI) Co., Ltd.		
Advanced International	582,445	526,082
Multitech(VN) Corporation Ltd.		
明揚國際科技股份有限公司	<u>513,333</u>	<u>463,998</u>
	<u>\$ 2,128,429</u>	<u>\$ 2,278,305</u>

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 108 年度合併財務報表附註四、(三)。

(七)不動產、廠房及設備

	108年12月31日	107年12月31日
土 地	\$ 162,544	\$ 162,544
房屋及建築	237,619	64,323
機器設備	209,593	109,874
水電設備	23,018	1,117
運輸設備	-	118
辦公設備	8,800	4,733
其他設備	44,403	26,388
未完工程	42,602	182,360
	<u>\$ 728,579</u>	<u>\$ 551,457</u>

108 年 度					
成本					
資產名稱	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	189,829	12,694 (	2,705)	175,546	375,364
機器設備	376,482	101,529 (	57,683)	41,533	461,861
水電設備	10,134	617 (	5,892)	23,400	28,259
運輸設備	402	- (	402)	-	-
辦公設備	9,007	5,340 (	550)	1,023	14,820
其他設備	66,832	23,375 (	16,177)	8,186	82,216
未完工程	182,360	15,881	- (	155,639)	42,602
	<u>\$ 997,590</u>	<u>\$ 159,436</u>	<u>(\$ 83,409)</u>	<u>\$ 94,049</u>	<u>\$ 1,167,666</u>
累計折舊及減損					
資產名稱	1月1日	折舊費用 及減損損失	處分	重分類	12月31日
房屋及建築	\$ 125,506	\$ 14,944 (\$	2,705)	\$ -	\$ 137,745
機器設備	266,608	43,343 (	57,683)	-	252,268
水電設備	9,017	2,116 (	5,892)	-	5,241
運輸設備	284	118 (	402)	-	-
辦公設備	4,274	2,296 (	550)	-	6,020
其他設備	40,444	13,449 (	16,080)	-	37,813
	<u>\$ 446,133</u>	<u>\$ 76,266</u>	<u>(\$ 83,312)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 439,087</u>
	<u>\$ 551,457</u>				<u>\$ 728,579</u>

107 年 度					
成本					
資產名稱	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	193,947	875	(4,870)	(123)	189,829
機器設備	402,566	19,659	(63,414)	17,671	376,482
水電設備	22,924	-	(12,790)	-	10,134
運輸設備	402	-	-	-	402
辦公設備	8,155	1,955	(1,103)	-	9,007
其他設備	77,622	13,943	(26,708)	1,975	66,832
未完工程	3,729	178,631	-	-	182,360
	<u>\$ 871,889</u>	<u>\$ 215,063</u>	<u>(\$ 108,885)</u>	<u>\$ 19,523</u>	<u>\$ 997,590</u>
累計折舊及減損					
資產名稱	1月1日	折舊費用 及減損損失	處分	重分類	12月31日
房屋及建築	\$ 121,681	\$ 8,722	(\$ 4,870)	(\$ 27)	\$ 125,506
機器設備	270,819	59,190	(63,414)	13	266,608
水電設備	19,980	1,827	(12,790)	-	9,017
運輸設備	142	142	-	-	284
辦公設備	3,645	1,732	(1,103)	-	4,274
其他設備	52,128	14,965	(26,663)	14	40,444
	<u>468,395</u>	<u>\$ 86,578</u>	<u>(\$ 108,840)</u>	<u>\$ -</u>	<u>446,133</u>
	<u>\$ 403,494</u>				<u>\$ 551,457</u>

1. 本公司民國 108 年度及 107 年度均無借款成本資本化之情事。
2. 本公司房屋及建築之重大組成部分包括建物及空調工程，分別按 41~56 年及 3~21 年提列折舊。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(八)租賃交易—承租人

民國 108 年度適用

1. 本公司租賃之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於 1.5 年到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保及自行轉租、分租、轉借他人使用或將租賃權轉讓他人外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年12月31日	108年度
	帳面金額	折舊費用
土地	\$ 4,118	\$ 456
房屋及建築	2,390	4,771
	<u>\$ 6,508</u>	<u>\$ 5,227</u>

3. 本公司於民國 108 年度使用權資產之增添為\$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 172
屬低價值資產租賃之費用	<u>6,529</u>
	<u>\$ 6,701</u>

5. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$12,048。

6. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

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

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

(九) 無形資產

	<u>電腦軟體</u>
108年1月1日	
成本	\$ 25,710
累計攤銷	(<u>12,280</u>)
	<u>\$ 13,430</u>
<u>108年</u>	
1月1日	\$ 13,430
增添-源自單獨取得	4,022
除列-成本減少	(5,955)
攤銷費用	(8,977)
除列-累計攤銷減少	<u>5,955</u>
12月31日	<u>\$ 8,475</u>
108年12月31日	
成本	\$ 23,777
累計攤銷	(<u>15,302</u>)
	<u>\$ 8,475</u>

	技術移轉授權金	電腦軟體	合計
107年1月1日			
成本	\$ 12,800	\$ 25,519	\$ 38,319
累計攤銷及減損	(12,800)	(7,026)	(19,826)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,493</u>	<u>\$ 18,493</u>
107年			
1月1日	\$ -	\$ 18,493	\$ 18,493
增添-源自單獨取得	-	3,094	3,094
除列-成本減少	(12,800)	(3,004)	(15,804)
攤銷費用	-	(8,257)	(8,257)
除列-累計攤銷減少	12,800	3,004	15,804
移轉	-	100	100
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,430</u>	<u>\$ 13,430</u>
107年12月31日			
成本	\$ -	\$ 25,710	\$ 25,710
累計攤銷及減損	-	(12,280)	(12,280)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,430</u>	<u>\$ 13,430</u>

無形資產攤銷明細如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 1,620	\$ 1,750
管理費用	3,463	3,492
研究發展費用	3,894	3,015
	<u>\$ 8,977</u>	<u>\$ 8,257</u>

(十) 非金融資產減損

1. 本公司民國 108 年度及 107 年度所認列之減損損失明細如下：

	108年度		107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-機器設備	\$ -	-	\$ 2,537	-
減損損失-其他設備	-	-	349	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,886</u>	<u>\$ -</u>

2. 上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

	108年度		107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	\$ -	-	\$ 2,886	-

(十一)短期借款

借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	\$ 296,302	0.82%~2.53%	-
信用狀借款	13,044	-	註
	<u>\$ 309,346</u>		

借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
信用狀借款	<u>\$ 78,525</u>	-	註

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

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 252,614	\$ 221,944
應付員工酬勞及董監酬勞	52,693	55,717
應付加工費	23,548	24,603
應付設備款	19,594	15,390
其他	91,155	111,317
	<u>\$ 439,604</u>	<u>\$ 428,971</u>

(十三)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：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 113,940	\$ 108,475
計畫資產公允價值	(33,592)	(32,216)
淨確定福利負債	<u>\$ 80,348</u>	<u>\$ 76,259</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
108年			
1月1日餘額	\$ 108,475	(\$ 32,216)	\$ 76,259
當期服務成本	136	-	136
利息(費用)收入	1,083	(322)	761
	<u>109,694</u>	<u>(32,538)</u>	<u>77,156</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費 用之金額)			
財務假設變動 影響數	3,792	-	3,792
經驗調整	2,823	(1,100)	1,723
	<u>6,615</u>	<u>(1,100)</u>	<u>5,515</u>
提撥退休基金	-	(2,323)	(2,323)
支付退休金	(2,369)	2,369	-
12月31日餘額	<u>\$ 113,940</u>	<u>(\$ 33,592)</u>	<u>\$ 80,348</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年			
1月1日餘額	\$ 99,013	(\$ 29,537)	\$ 69,476
當期服務成本	126	-	126
利息(費用)收入	1,188	(354)	834
	100,327	(29,891)	70,436
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費 用之金額)			
財務假設變動 影響數	5,294	-	5,294
經驗調整	3,629	(831)	2,798
	8,923	(831)	8,092
提撥退休基金	-	(2,269)	(2,269)
支付退休金	(775)	775	-
12月31日餘額	\$ 108,475	(\$ 32,216)	\$ 76,259

(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108年及107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：

	108年度	107年度
折現率	0.70%	1.00%
未來薪資增加率	2.50%	2.50%

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%
108年12月31日				
對確定福利義務 現值之影響	(\$ 3,171)	\$ 3,291	\$ 2,939	(\$ 2,853)
	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%
107年12月31日				
對確定福利義務 現值之影響	(\$ 3,146)	\$ 3,270	\$ 2,941	(\$ 2,850)

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)本公司預計未來一年內支付予退休計畫之提撥金為\$2,615。

(7)截至民國108年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為12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108年度及107年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$28,145及\$25,870。

(十四)股本

民國108年12月31日止，本公司額定資本額為\$1,800,000，分為180,000仟股(含員工認股權憑證可認購股數5,000仟股及可轉換公司債10,000仟股)，實收資本額為\$1,353,127，每股面額新台幣10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數相同。

(十五)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。

(十六) 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 108 年度及 107 年度認列為分配與業主之股利分別為 \$297,688 (每股新台幣 2.2 元) 及 \$351,813 (每股新台幣 2.6 元)。民國 109 年 2 月 27 日經董事會提議對未分配盈餘分配每普通股股利新台幣 2.3 元，股利總計 \$311,219。

(十七) 營業收入

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

客戶區域別	108年度	107年度
美洲	\$ 6,771,743	\$ 6,383,325
亞洲	2,776,941	2,585,371
其他地區	395,762	566,160
	<u>\$ 9,944,446</u>	<u>\$ 9,534,856</u>

(十八) 其他收益及費損淨額

	108年度	107年度
模具收入	\$ 47,412	\$ 53,396
樣品收入	27,369	26,135
其他收入	29,047	35,267
	<u>\$ 103,828</u>	<u>\$ 114,798</u>

(十九) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 9,544	\$ 6,778
其他	3,221	695
	<u>\$ 12,765</u>	<u>\$ 7,473</u>

(二十) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	\$ 739	\$ 118
淨外幣兌換(損失)利益	(21,152)	58,271
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨損失	(964)	(3,115)
租賃修改利益	12	-
非金融資產減損損失	-	(2,886)
其他	3,548	7,402
	<u>(\$ 17,817)</u>	<u>\$ 59,790</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	108年度	107年度
員工福利費用	\$ 821,809	\$ 774,382
折舊費用	81,493	83,692
攤銷費用	15,158	16,717
	<u>\$ 918,460</u>	<u>\$ 874,791</u>

(二十二) 員工福利費用

	108年度	107年度
薪資費用	\$ 693,108	\$ 654,505
勞健保費用	57,958	51,793
退休金費用	29,042	26,830
董事酬金	7,380	7,320
其他用人費用	34,321	33,934
	<u>\$ 821,809</u>	<u>\$ 774,382</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108年度及107年度員工酬勞估列金額分別為\$42,559及\$45,600；董監酬勞估列金額分別為\$10,000及\$10,000，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 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 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 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酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1)所得稅費用組成部分：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 82,704	\$ 101,871
以前年度所得稅高估數	(38,525)	(23,778)
當期所得稅總額	44,179	78,093
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	18,597	42,656
稅率改變之影響	-	10,245
遞延所得稅總額	18,597	52,901
所得稅費用	\$ 62,776	\$ 130,994

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年度	107年度
確定福利義務之再衡量數	(\$ 1,103)	(\$ 1,617)
稅率改變之影響	-	(495)
	(\$ 1,103)	(\$ 2,112)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	108年度	107年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 135,688	\$ 139,963
按法令規定不得認列項目影響數	(13,429)	4,564
以前年度所得稅高估數	(38,525)	(23,778)
投資抵減所得稅影響數	(20,958)	-
當期暫時性差異當期稅率與實現 年度稅率差異影響數	-	10,245
所得稅費用	\$ 62,776	\$ 130,994

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

108年度				
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	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	\$ 4,380	(\$ 420)	\$ -	\$ 3,960
退休金	15,252	(285)	1,103	16,070
未實現兌換損失	1,822	5,942	-	7,764
其他	3,658	244	-	3,902
	<u>25,112</u>	<u>5,481</u>	<u>1,103</u>	<u>31,696</u>
遞延所得稅負債：				
投資損益認列之差異	(131,135)	(24,095)	-	(155,230)
土地增值稅負債	(11,598)	-	-	(11,598)
其他	(17)	17	-	-
	<u>(142,750)</u>	<u>(24,078)</u>	<u>-</u>	<u>(166,828)</u>
	<u>(\$ 117,638)</u>	<u>(\$ 18,597)</u>	<u>\$ 1,103</u>	<u>(\$ 135,132)</u>
107年度				
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	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	\$ 3,312	\$ 1,068	\$ -	\$ 4,380
退休金	11,811	1,329	2,112	15,252
未實現兌換損失	3,507	(1,685)	-	1,822
其他	3,513	145	-	3,658
	<u>22,143</u>	<u>857</u>	<u>2,112</u>	<u>25,112</u>
遞延所得稅負債：				
投資損益認列之差異	(77,394)	(53,741)	-	(131,135)
土地增值稅負債	(11,598)	-	-	(11,598)
其他	-	(17)	-	(17)
	<u>(88,992)</u>	<u>(53,758)</u>	<u>-</u>	<u>(142,750)</u>
	<u>(\$ 66,849)</u>	<u>(\$ 52,901)</u>	<u>\$ 2,112</u>	<u>(\$ 117,638)</u>

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：

民國 108 年 12 月 31 日：無此情事。

107年12月31日				
發生年度	核定數	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	\$ 136,725	\$ 21,314	\$ 21,314	113年

5. 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 107 年 12 月 31 日未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額為\$679,064。
6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。
7. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	108年12月31日	107年12月31日
可減除暫時性差異	\$ -	\$ 4,263

8. 所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十四)每股盈餘

	108年度	
	加權平均流通 稅後金額 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	\$ 615,662	\$ 4.55
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	615,662	135,313
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	-	1,223
屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 615,662	\$ 4.51

	107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	\$ 568,820	135,313	\$ 4.20
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	568,820	135,313	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,406	
屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 568,820	136,719	\$ 4.16

(二十五) 營業租賃

民國 107 年度適用

本公司以營業租賃承租廠房，租賃期間介於民國 106 年至 109 年，租賃協議可於租期結束時得以書面續租。不可取消合約之未來最近租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 4,311
超過1年但不超過5年	3,651
	<u>\$ 7,962</u>

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 159,436	\$ 215,063
加：期初應付設備款	15,390	12,730
(表列其他應付款)		
減：期末應付設備款	(19,594)	(15,390)
(表列其他應付款)		
本期支付現金	<u>\$ 155,232</u>	<u>\$ 212,403</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	108年度	107年度
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	\$ 96,200	\$ 19,523
不動產、廠房及設備轉 列其他非流動資產	\$ 2,093	\$ -
不動產、廠房及設備轉 列費用數	\$ 58	\$ -

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
108年1月1日	\$ 78,525	\$ 13,639	\$ 92,164
籌資現金流量之變動	230,821	(5,347)	225,474
其他非現金之變動	-	(1,743)	(1,743)
108年12月31日	\$ 309,346	\$ 6,549	\$ 315,895

	短期借款	來自籌資活動之 負債總額
107年1月1日	\$ 36,004	\$ 36,004
籌資現金流量之變動	42,521	42,521
107年12月31日	\$ 78,525	\$ 78,525

七、關係人交易

(一) 子公司之名稱與其關係

關係人名稱	與本公司關係
明安運動器材(東莞)有限公司	本公司之子公司
Advanced International Multitech (VN) Corporation	本公司之子公司
明揚國際科技股份有限公司	本公司之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	108年度	107年度
存貨購買：		
明安運動器材(東莞)有限公司	6,172,025	5,861,526
Advanced International Multitech (VN) Corporation	2,170,461	2,126,457
明揚國際科技股份有限公司	416	756
	<u>\$ 8,342,902</u>	<u>\$ 7,988,739</u>

(1)本公司於編製個體財務報告時，將本公司銷貨予子公司之相關去料加工所產生之銷貨收入(原物料及在製品銷售)及營業成本(商品進貨)予以沖轉，民國 108 年度及 107 年度已消除之金額分別為\$1,174,191 及 \$1,243,916。

(2)本公司向關係人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。

2. 應收關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應收關係人款項：		
明揚國際科技股份有限公司	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 417</u>

應收關係人款項主要來自提供勞務，款項於月結後 60 天到期。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列負債準備。

3. 應付關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應付關係人款項：		
明安運動器材(東莞)有限公司	\$ 967,699	\$ 1,085,946
Advanced International Multitech (VN) Corporation	243,613	250,865
其他	10	98
	<u>\$ 1,211,322</u>	<u>\$ 1,336,909</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。該應付款項並無付息。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
薪資及其他員工福利	\$ 32,604	\$ 28,707

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
	108年12月31日	107年12月31日	
土地	\$ 125,648	\$ 125,648	短期借款
房屋及建築-淨額	57,608	64,018	短期借款
質押定期存款	312	260	海關保證金
(帳列「其他非流動資產」)			
	\$ 183,568	\$ 189,926	

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

	108年12月31日	107年12月31日
進口原料	\$ 28,038	\$ 65,266

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 60,046	\$ 87,874

3. 營業租賃協議

請詳附註六、(八)及(二十五)之說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 109 年 2 月 27 日經董事會提議對未分配盈餘分配每普通股現金股利新台幣 2.3 元，股利總計\$311,219，請參閱附註六、(十六)之說明。

2. 因新型冠狀病毒之傳播，本公司部分子公司之營運受到影響，至財務報表發布日止，可能之影響尚未能合理估計。

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 108 年度之策略維持與民國 107 年度相同，均致力平衡整體資本結構。於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率如下：

	108年12月31日	107年12月31日
總負債	\$ 2,403,394	\$ 2,387,219
總資產	\$ 6,505,895	\$ 6,234,701
負債資本比率	37	38

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 81
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	55	55
按攤銷後成本衡量之金融資產		
/放款及應收款		
現金及約當現金	592,151	251,443
應收票據	4,966	8,915
應收帳款	2,419,837	2,523,074
其他應收款	7,599	9,027
存出保證金	1,974	1,621
	<u>\$ 3,026,582</u>	<u>\$ 2,794,216</u>

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 309,346	\$ 78,525
應付票據	2,299	3,319
應付帳款	116,085	172,242
應付帳款－關係人	1,211,322	1,336,909
其他應付款	439,604	428,971
	<u>\$ 2,078,656</u>	<u>\$ 2,019,966</u>
租賃負債(含非流動)	<u>\$ 6,549</u>	<u>\$ -</u>

2. 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。當未來之商業交易，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：

108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	\$ 103,245	29.93	\$ 3,090,123
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	19,460	29.93	582,445
人民幣：新台幣	177,434	4.31	763,854
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	43,305	30.03	1,300,449
107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	\$ 92,614	30.67	\$ 2,840,471
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	17,175	30.67	526,757
人民幣：新台幣	272,933	4.47	1,220,558
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	46,563	30.77	1,432,744

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年度及 107 年度認列之全部兌換(損失)利益彙總金額分別為(\$21,152)及 \$58,271。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		108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%	\$ 30,901	\$	-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	-		5,824
人民幣：新台幣	1%	-		7,639
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	13,004		-
		107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%	\$ 28,405	\$	-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	-		5,628
人民幣：新台幣	1%	-		12,206
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	14,327		-
<u>價格風險</u>				

本公司未有商品價格風險之暴險。

現金流量及公允價值利率風險

本公司之短期借款使用固定利率工具，未有重大現金流量利率風險之曝險。

(2)信用風險

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。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。

現金及約當現金和衍生金融商品

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

應收帳款

- A. 本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，需就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。
- B. 本公司假設當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加；約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- C. 本公司之應收帳款主係對一般企業。本公司按客戶類型考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素評估該客戶之信用品質，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- D. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- E. 本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日對客戶之應收帳款建立之預期損失率，未逾期者分別為 0.02%及 0.02%，逾期 30 天內分別為 0.21%及 0.17%，逾期 31 天至 60 天內分別為 3.72%及 3.48%，逾期 61 天至 90 天內分別為 8.1%及 9.39%，逾期 91 天至 120 天內分別為 17.4%及 13.67%，逾期 121 天至 150 天內分別為 58.22%及 35.84%，逾期 151 天至 180 天內分別為 96.74%及 84.81%，逾期 180 天以上分別為 100%及 100%，本公司逾期 31 天以上之帳款餘額分別佔總額約 0.22%及 0.62%。
- F. 本公司採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	108年	
	應收票據	應收帳款
1月1日	\$ -	\$ 1,664
減損損失迴轉	-	(800)
12月31日	\$ -	\$ 864

	107年	
	應收票據	應收帳款
1月1日_IAS 39	\$ -	\$ 8,620
適用新準則調整數	-	-
1月1日_IFRS 9	-	8,620
減損損失迴轉	-	(6,956)
12月31日	\$ -	\$ 1,664

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司財會處執行，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於附息之活期存款、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 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為\$562,049 及\$251,180。
- 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：

	108年12月31日		
	1年以下	1至2年內	2年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
短期借款	\$ 309,435	\$ -	\$ -
應付票據	2,299	-	-
應付帳款	116,085	-	-
應付帳款－關係人	1,211,322	-	-
其他應付款	439,604	-	-
租賃負債(含非流動)	2,921	488	3,450

衍生金融負債：無。

	107年12月31日		
	1年以下	1至2年內	2年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
短期借款	\$ 78,525	\$ -	\$ -
應付票據	3,319	-	-
應付帳款	172,242	-	-
應付帳款－關係人	1,336,909	-	-
其他應付款	428,971	-	-

衍生金融負債：無。

- D. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司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。

2. 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、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及租賃負債的帳面金額係以公允價值之合理近似值。

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

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 55	\$ 55
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 55</u>
107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 81	\$ -	\$ 81
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	55	55
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 136</u>

(2)本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

4. 本公司民國 108 年度及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 本公司民國 108 年度及 107 年度無第三等級變動。
6. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

108年12月31日		評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
公允價值					
非衍生權益工具：					
創投公司股票	\$ 1,014	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
107年12月31日		評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
公允價值					
非衍生權益工具：					
創投公司股票	\$ 706	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及十二(三)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表七。

十四、部門資訊

不適用。

明安國際企業股份有限公司

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108年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
明安國際企業股份有限公司	華南創業投資股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	57,438	\$ 55	10.6	\$ 1,014	
明安國際企業股份有限公司	國票綜合證券股份有限公司	無	現金及約當現金	--	29,930	0	29,930	

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108年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
				金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
明安國際企業股份有限公司	明安運動器材(東莞)有限公司	孫公司	進貨	\$ 6,172,025	67%	註1	註1	註1	(\$ 967,699)	(72%)	註2
明安國際企業股份有限公司	Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd.	子公司	進貨	2,170,461	20%	註1	註1	註1	(243,613)	(17%)	註2
明安運動器材(東莞)有限公司	明安國際企業股份有限公司	最終母公司	銷貨	(6,172,025)	(100%)	註3	註3	註3	967,699	100%	
Advanced International Multitech (VN) Co., Ltd.	明安國際企業股份有限公司	母公司	銷貨	(2,170,461)	(100%)	註3	註3	註3	243,613	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，因無類似產品交易，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108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)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式	後收回金額			
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	\$ 967,699	0.74	\$ -	-	\$ 413,837	\$ -	-	-
Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd.	明安國際企業股份有限公司	最終母公司	243,613	0.91	-	-	166,882	-	-	-

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108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)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	明安國際企業股份有限公司	明安運動器材(東莞)有限公司	1	進貨	\$ 6,172,025	依雙方約定辦理	52%
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	967,699	依雙方約定辦理	12%
0	明安國際企業股份有限公司	Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd.	1	進貨	2,170,461	依雙方約定辦理	18%
0	明安國際企業股份有限公司	Advanced International Multitech (VN) Corporation Ltd.	1	應付帳款	243,613	依雙方約定辦理	3%

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108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）

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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
明安國際企業股份有限公司	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	英屬維京群島	對其他地區投資	\$ 34,471	\$ 34,471	1,050,000	100	\$ 105,393	(\$ 38,718)	(\$ 38,718)	
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	927,258	244,280	249,417	註
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	582,445	71,994	71,153	註
明安國際企業股份有限公司	明揚國際科技股份有限公司	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	513,333	129,001	72,150	

註：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。

明安國際企業股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國108年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期	
				灣匯出累積投	投資金額	匯出	收回						
				資金額			資金額		之持股比例			投資收益	備註
Advanced Group International (BVI) Co., Ltd. : 明安運動器材(東莞)有限公司	從事碳纖維預浸材 料及體育用品之生 產及銷售業務	\$ 149,446	2	\$ 149,434	\$ -	\$ -	\$ 149,434	\$ 316,202	100	\$ 316,202	\$ 731,169	\$ 440,730	註1、註2
Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd. : 東莞沙田明安運動器材有限公司	從事碳纖維預浸材 料及體育用品之生 產及銷售業務	30,340	2	-	-	-	-	(36,033)	100	(36,033)	32,685		註1、註2 、註3、註4
明安運動器材(東莞)有限公司 : 北京明達欽諾新材料科技有限公	從事材料研發	1,330	3	-	-	-	-	(784)	50	(392)	71		註1、註2 註5、註7
明安運動器材(東莞)有限公司 : 寶雞鼎泰享稀有金屬有限公司	從事材料生產	17,744	3	-	-	-	-	(3,778)	25	(945)	2,813	-	註1、註2 註6、註7

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：係本公司之子公司ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD. 直接投資大陸被投資公司，本公司並未實際匯出金額。

註5：實收資本額係依人民幣300仟元之匯率4.436換算之。

註6：實收資本額係依人民幣4,000仟元之匯率4.436換算之。

註7：係本公司之孫公司明安運動器材(東莞)有限公司直接投資大陸被投資公司，本公司並未實際匯出金額。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
明安國際企業股份有限公司 (註8、註9、註10、註11)	\$ 149,434	\$ 167,198	\$ 2,704,194

註8：本期期末累計自台灣匯出赴中國大陸投資金額係依匯出當時之美元4,577仟元之即期匯率換算之。

註9：經濟部投審會核准投資金額為美元5,577仟元，係以資產負債表日之美元匯率29.98換算之。

註10：依據經濟部97年8月29日經審字第09704604680號函規定之限額。

註11：包含經濟部投審會核准本公司之子公司ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD. 直接投資大陸被投資公司之金額。

明安國際企業股份有限公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國108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)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
明安運動器材(東莞)有限公司	\$ 6,172,025	(67%)	\$ -	-	(\$ 967,699)	(72%)	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	註

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。

明安國際企業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		\$ 172
支票存款		9
活期存款	NTD	15,230
	USD 18,270仟元；匯率：29.93	546,810
約當現金-附買回債券	USD	29,930
		<u>\$ 592,151</u>

明安國際企業股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

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>
一般客戶：							
10986客戶		應收客帳		\$	1,527,547		
10008客戶		應收客帳			345,741		
其 他(餘額均未超過本科目之5%)		應收客帳			<u>546,792</u>		
小 計					2,420,080		
關係人：							
明揚國際科技股份有限公司		應收客帳			<u>621</u>		
合 計					2,420,701		
減：備抵損失					(<u>864</u>)		
				\$	<u>2,419,837</u>		

明安國際企業股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料		\$ 308,871	\$ 294,755	註
物 料		10,748	10,399	註
在 製 品		15,229	15,095	註
製 成 品		<u>190,055</u>	<u>184,854</u>	註
		524,903	<u>\$ 505,103</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(	<u>19,800)</u>		
		<u>\$ 505,103</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108年1月1日至108年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加 額(註)		本 期 減 少 額(註)		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形
	仟股數	金 額	仟股數	金 額	仟股數	金 額	仟股數	持股比例	金 額	單價(元)	總 價	
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	1,050	\$ 145,377	-	\$ -	-	(\$ 39,984)	1,050	100%	\$ 105,393	100.37	\$ 105,393	無
ADVANCED GROUP INTERNATIONAL (BVI) CO., LTD.	4,585	1,142,848	-	-	-	(215,590)	4,585	100%	927,258	197.89	931,305	無
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.	14,000	526,082	-	56,363	-	-	14,000	100%	582,445	41.77	584,729	無
明揚國際科技股份有限公司	28,518	463,998	-	49,335	-	-	28,518	55.93%	513,333	29.15	831,300	無
	48,153	\$ 2,278,305	-	\$ 105,698	-	(\$ 255,574)	48,153		\$ 2,128,429		\$ 2,452,727	

註：係包含被投資公司本期淨利(損)、公司內部交易產生之未實現損益、現金股利及國外營運機構財務報表換算之兌換差額等。

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 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表五

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	\$ 125,506	\$ 14,944	(\$ 2,705)	\$ 137,745	
機器設備	263,281	43,343	(55,162)	251,462	
水電設備	9,017	2,116	(5,892)	5,241	
運輸設備	284	118	(402)	-	
辦公設備	4,274	2,296	(550)	6,020	
其他設備	40,095	13,449	(16,025)	37,519	
	<u>\$ 442,457</u>	<u>\$ 76,266</u>	<u>(\$ 80,736)</u>	<u>\$ 437,987</u>	

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 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表六

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>
機器設備	\$ 3,327	\$ -	(\$ 2,521)	\$ 806	
其他設備	349	-	(55)	294	
	<u>\$ 3,676</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,576)</u>	<u>\$ 1,100</u>	

明安國際企業股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

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
信用銀行借款	台新國際商業銀行苓雅分行	\$ 105,000	108.12.26~109.1.22	0.88%	NTD 500,000	無擔保	-
信用銀行借款	匯豐銀行高雄分行	100,000	108.12.26~109.5.20	0.82%	USD 5,500	無擔保	-
信用銀行借款	台北富邦銀行高雄分行	50,000	108.11.18~109.1.12	0.88%	USD 10,000	無擔保	-
信用銀行借款	匯豐銀行高雄分行	41,302	108.12.26~109.3.10	2.53%	USD 5,500	無擔保	-
信用狀借款	臺灣銀行高雄加工出口區分行	13,044	108.12.24~109.12.24	-	USD 9,000	土地、房屋及建築	-
		<u>\$ 309,346</u>					

明安國際企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

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>
一般供應商：					
100314	供應商	應付客帳		\$	14,912
100621	供應商	應付客帳			12,596
104698	供應商	應付客帳			10,338
103295	供應商	應付客帳			8,064
103021	供應商	應付客帳			7,712
102204	供應商	應付客帳			5,750
其他(餘額均未超過本科目之5%)		應付客帳			<u>56,713</u>
				\$	<u>116,085</u>

明安國際企業股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
GOLF		10,998	仟支	\$	8,232,262		
複合產品		31,852	仟個		<u>1,756,214</u>		
					9,988,476		
減：銷貨退回及折讓				(	<u>44,030</u>)		
				\$	<u>9,944,446</u>		

明安國際企業股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初商品	\$ -	
加：購入商品	22,739	
期末商品	-	
營業成本—商品		\$ 22,739
期初原物料	267,171	
加：本期進料	951,966	
減：原料報廢損失	(863)	
其他	(8,335)	
期末原物料	(319,619)	
本期耗用原物料		890,320
直接人工		294,363
製造費用		461,249
製造成本		1,645,932
期初在製品		18,223
期末在製品		(15,229)
製成品成本		1,648,926
期初製成品		202,603
加：本期購入		7,276,660
減：製成品報廢損失		(3,457)
其他		(6,625)
期末製成品		(190,055)
營業成本—製成品		8,928,052
回升利益		(2,101)
存貨報廢損失		4,320
其他營業成本		(2,880)
營業成本		\$ 8,950,130

明安國際企業股份有限公司
製造費用明細表
民國 108 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
加 工 費		\$ 112,085	
薪 資		111,512	
水電瓦斯費		53,036	
折舊費用		43,942	
其他(餘額均未超過本科目餘額之5%)		<u>140,674</u>	
		<u>\$ 461,249</u>	

明安國際企業股份有限公司
推銷費用明細表
民國 108 年度

明細表十二

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			\$	59,342		
運	費				37,129		
出	口		費		25,428		
其他	(餘額均未超過本科目餘額之5%)				<u>35,367</u>		
				\$	<u>157,266</u>		

明安國際企業股份有限公司
管理費用明細表
民國 108 年度

明細表十三

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		\$ 111,809	
保險費		12,465	
折舊費用		11,547	
其他(餘額均未超過本科目餘額之5%)		<u> 89,171</u>	
		<u>\$ 224,992</u>	

明安國際企業股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 108 年度

明細表十四

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		\$ 223,218	
折 舊		25,960	
測試用原物料		21,396	
其他(餘額均未超過本科目餘額之5%)		<u> 114,731</u>	
		<u><u>\$ 385,305</u></u>	

明安國際企業股份有限公司
財務成本明細表
民國 108 年度

明細表十五

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>
利息費用		\$ <u>1,893</u>	

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 108 年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

	108年度			107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1及2)						
薪資費用	\$ 298,739	\$ 394,369	\$ 693,108	\$ 281,772	\$ 372,733	\$ 654,505
勞健保費用	26,490	31,468	57,958	24,405	27,388	51,793
退休金費用	12,576	16,466	29,042	11,605	15,225	26,830
董事酬金	-	7,380	7,380	-	7,320	7,320
其他員工福利費用	17,534	16,787	34,321	16,750	17,184	33,934
合 計	\$ 355,339	\$ 466,470	\$ 821,809	\$ 334,532	\$ 439,850	\$ 774,382
折舊費用	\$ 43,942	\$ 37,551	\$ 81,493	\$ 55,711	\$ 27,981	\$ 83,692
攤銷費用	\$ 5,721	\$ 9,437	\$ 15,158	\$ 9,243	\$ 7,474	\$ 16,717

註1：本年度及前一年度之員工人數分別為950及907人，其中未兼任員工之董事人數分別為4人及4人。

註2：股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

- (1)本年度平均員工福利費用\$861。前一年度平均員工福利費用\$849。
- (2)本年度平均員工薪資費用\$733。前一年度平均員工薪資費用\$725。
- (3)平均員工薪資費用調整變動情形1.1%。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書 高市公證字第 081 號

會員姓名：(1) 廖阿甚 (簽章)

(2) 吳建志
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 813 號

委託人統一編號：22532826

(2) 高市會證字第 919 號

印鑑證明書用途：辦理明安國際企業股份有限公司

108 年度 (自民國 108 年 1 月 1 日至

108 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	廖阿甚	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	吳建志	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

林彥岑

