

明安國際企業股份有限公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十六年及九十五年上半年度
(股票代碼 8938)

公司地址：高雄市小港路中林路 26 號

電 話：(07)872-1410

明安國際企業股份有限公司

民國九十六年及九十五年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6
五、	合併損益表	7
六、	合併股東權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11 ~ 12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 17
	(三) 會計變動之理由及其影響	18
	(四) 重要會計科目之說明	18 ~ 31
	(五) 關係人交易	31
	(六) 質押之資產	31
	(七) 重大承諾事項及或有事項	31
	(八) 重大之災害損失	31
	(九) 重大之期後事項	31

項	目	頁	次
(十)	其他	31	~ 38
(十一)	附註揭露事項	39	~ 49
	1. 重大交易事項相關資訊	39	~ 42
	2. 轉投資事業相關資訊	43	~ 44
	3. 大陸投資資訊	45	~ 47
	4. 母公司與子公司及個子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	48	~ 49
(十二)	部門別財務資訊		不適用

會計師核閱報告

(96)財審報字第 07000705 號

明安國際企業股份有限公司 公鑒：

明安國際企業股份有限公司及其子公司民國九十六年六月三十日及民國九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十六年一月一日至六月三十日及民國九十五年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(七)所述，明安國際企業股份有限公司自民國九十六年一月一日至六月三十日採權益法評價之部分長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露事項，係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露；民國九十六年一月一日至六月三十日依據該等未經會計師核閱之財務報表所認列之投資淨損失為新台幣 4,521 仟元，另，截至民國九十六年六月三十日止，其相關之長期股權投資餘額為新台幣 23,396 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述按權益法評價之部分長期股權投資及轉投資事業相關資訊，若能取得各被投資公司同期經會計師核閱之財務報表而可能需作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違及「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編制，而需作重大修正或調整之情事。

如合併財務報表附註三(一)所述，明安國際企業股份有限公司及其子公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。民國九十四年十二月三十一日(含)以前年度合併財務報表之部分科目業已依據證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第三十四號及第三十六號公報規定予以重分類。

如合併財務報表附註三(二)所述，明安國際企業股份有限公司自民國九十六年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第三十七號有關無形資產之會計處理。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

洪麗蓉

王國華

前財政部證期會：(81)台財證(六)第 81020 號

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

民 國 九 十 六 年 八 月 二 十 三 日

明安國際企業股份有限公司
合併資產負債表
民國96年及95年6月30日

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元

資 產	96 年 6 月 30 日		95 年 6 月 30 日			96 年 6 月 30 日		95 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,067,581	18	\$ 1,118,142	21	2100 短期借款(附註四(十)及六)	\$ 376,965	6	\$ 326,386	6
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二)及十(二))	213,195	4	434,872	8	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 (附註四(十一))	50,149	1	13,843	-
1320 備供出售金融資產 - 流動(附註四(三))	20,045	-	-	-	2120 應付票據	65,576	1	65,716	1
1120 應收票據淨額	61,394	1	30,609	1	2140 應付帳款	579,677	10	633,641	12
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	1,014,198	17	760,979	15	2160 應付所得稅(附註四(十九))	157,818	3	67,035	1
1190 其他金融資產 - 流動	158,031	3	60,450	1	2170 應付費用	453,101	8	404,512	8
120X 存貨(附註四(五))	1,223,927	21	1,375,961	26	2216 應付股利	491,479	8	398,031	8
1260 預付款項	150,443	3	91,949	2	2228 其他應付款 - 其他	85,008	2	33,106	1
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十九))	5,622	-	11,919	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十三)及六)	66,086	1	44,286	1
11XX 流動資產合計	3,914,436	67	3,884,881	74	2280 其他流動負債	20,269	-	14,257	-
基金及投資					21XX 流動負債合計	2,346,128	40	2,000,813	38
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (六))	40,924	1	53,409	1	長期負債				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七))	23,396	-	-	-	2410 應付公司債(附註四(十二))	225,240	4	363,460	7
14XX 基金及投資合計	64,320	1	53,409	1	2420 長期借款(附註四(十三)及六)	254,926	4	179,286	4
固定資產(附註四(八)及六)					24XX 長期負債合計	480,166	8	542,746	11
成本					各項準備				
1501 土地	138,697	2	138,697	3	2510 土地增值稅準備	11,598	-	11,598	-
1521 房屋及建築	532,899	9	466,787	9	25XX 各項準備合計	11,598	-	11,598	-
1531 機器設備	1,061,745	18	785,637	15	其他負債				
1541 水電設備	87,844	2	67,427	1	2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十九))	341,762	6	371,374	7
1551 運輸設備	11,840	-	13,609	-	28XX 其他負債合計	341,762	6	371,374	7
1561 辦公設備	77,868	1	69,428	1	2XXX 負債總計	3,179,654	54	2,926,531	56
1681 其他設備	320,157	6	171,463	3	股東權益				
15X8 重估增值	20,845	-	20,845	1	股本(附註一、四(十二)(十五)(十八))				
15XY 成本及重估增值	2,251,895	38	1,733,893	33	3110 普通股股本	1,083,052	18	971,479	18
15X9 減: 累計折舊	(759,017)	(13)	(575,540)	(11)	3150 待分配股票股利	31,369	1	57,540	1
1670 未完工程及預付設備款	237,111	4	44,110	1	資本公積(附註四(十二)(十六))				
15XX 固定資產淨額	1,729,989	29	1,202,463	23	3211 普通股溢價	51,558	1	51,558	1
無形資產					3213 轉換公司債溢價	150,918	3	37,019	1
1780 其他無形資產(附註四(九))	89,133	2	-	-	保留盈餘(附註四(十五)(十七))				
其他資產					3310 法定盈餘公積	368,112	6	307,062	6
1880 其他資產 - 其他(附註四(十四)及六)	71,979	1	83,409	2	3320 特別盈餘公積	45,195	1	45,866	1
18XX 其他資產合計	71,979	1	83,409	2	3350 未分配盈餘(附註四(十九))	895,958	15	893,661	17
					股東權益其他調整項目				
					3460 未實現重估增值	3,599	-	3,599	-
					3450 金融商品之未實現損益	45	-	-	-
					3420 累積換算調整數	(28,915)	(1)	(70,153)	(1)
					母公司股東權益合計	2,600,891	44	2,297,631	44
					3610 少數股權	89,312	2	-	-
					3XXX 股東權益總計	2,690,203	46	2,297,631	44
					重大承諾事項及或有負債(附註七)				
1XXX 資產總計	\$ 5,869,857	100	\$ 5,224,162	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 5,869,857	100	\$ 5,224,162	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所洪麗蓉、王國華會計師民國九十六年八月二十三日核閱報告。

董事長: 鄭錫坤

經理人: 鄭錫坤

會計主管: 葉秀淳

明安國際企業股份有限公司
合併損益表
民國96年及95年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	96年上半年度		95年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業收入				
4110 銷貨收入	\$ 4,431,361	101	\$ 3,710,716	102
4170 銷貨退回	(23,578)	(1)	(43,931)	(1)
4190 銷貨折讓	(7,366)	-	(17,510)	(1)
4100 銷貨收入淨額	4,400,417	100	3,649,275	100
4000 營業收入合計	4,400,417	100	3,649,275	100
營業成本				
5110 銷貨成本(附註四(二十一))	(3,376,416)	(77)	(2,717,813)	(74)
5000 營業成本合計	(3,376,416)	(77)	(2,717,813)	(74)
5910 營業毛利	1,024,001	23	931,462	26
營業費用(附註四(二十一))				
6100 推銷費用	(108,861)	(2)	(130,867)	(4)
6200 管理及總務費用	(235,961)	(5)	(203,297)	(6)
6300 研究發展費用	(118,921)	(3)	(127,496)	(3)
6000 營業費用合計	(463,743)	(10)	(461,660)	(13)
6900 營業淨利	560,258	13	469,802	13
營業外收入及利益				
7140 處分投資利益	14,878	-	15,807	-
7480 什項收入(附註四(二)(十一))	69,898	2	70,382	2
7100 營業外收入及利益合計	84,776	2	86,189	2
營業外費用及損失				
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(七))	(4,521)	-	-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(65,698)	(1)	(28,681)	(1)
7880 什項支出(附註四(十一))	(28,692)	(1)	(16,380)	-
7500 營業外費用及損失合計	(98,911)	(2)	(45,061)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利	546,123	13	510,930	14
8110 所得稅費用(附註四(十九))	(121,310)	(3)	(83,928)	(2)
8900 繼續營業單位淨利	424,813	10	427,002	12
9300 會計原則變動累積影響數	-	-	1,544	-
9600XX 合併總損益	\$ 424,813	10	\$ 428,546	12
歸屬於：				
9601 合併淨損益	\$ 426,310	10	\$ 428,546	12
9602 少數股權損益	(1,497)	-	-	-
	\$ 424,813	10	\$ 428,546	12
			稅前	稅後
普通股每股盈餘(附註四(二十))				
繼續營業單位淨利				
9710 繼續營業部門淨利	\$ 5.16	\$ 4.03	\$ 4.83	\$ 4.04
9740 會計原則變動累積影響數	-	-	0.02	0.01
9740AA 少數股權	(0.01)	(0.01)	-	-
9750 本期淨利	\$ 5.15	\$ 4.02	\$ 4.85	\$ 4.05
稀釋每股盈餘				
9810 繼續營業單位淨利	\$ 4.84	\$ 3.78	\$ 4.44	\$ 3.71
9840 會計原則變動累積影響數	-	-	0.02	0.01
9840AA 少數股權	(0.01)	(0.01)	-	-
9850 本期淨利	\$ 4.83	\$ 3.77	\$ 4.46	\$ 3.72

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
洪麗蓉、王國華會計師民國九十六年八月二十三日核閱報告。

董事長：鄭錫坤

經理人：鄭錫坤

會計主管：葉秀淳

明安國際企業股份有限公司
 合併股東權益變動表
 民國96年及95年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	普通股股本	預收股本	待分配股票 股利	普通股溢價	轉換公司債 溢價	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘	未實現重 估 增值	金融商品 之未實現 損益	累積換算 調 整 數	少數股權	合計
95年上半年度													
95年1月1日餘額	\$ 960,596	\$ 118	\$ -	\$ 51,558	\$ 37,019	\$ 244,446	\$ 100,676	\$ 947,997	\$ 3,599	\$ -	(\$ 45,866)	\$ -	\$ 2,300,143
94年度盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	62,616	-	(62,616)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(54,810)	54,810	-	-	-	-	-
員工紅利轉增資	-	-	9,000	-	-	-	-	(9,000)	-	-	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	(10,003)	-	-	-	-	(10,003)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(9,502)	-	-	-	-	(9,502)
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(398,031)	-	-	-	-	(398,031)
股票股利	-	-	48,540	-	-	-	-	(48,540)	-	-	-	-	-
95年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	-	428,546	-	-	-	-	428,546
員工認股權憑證轉換為普通股	10,883	(118)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,765
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,287)	-	(24,287)
95年6月30日餘額	\$ 971,479	\$ -	\$ 57,540	\$ 51,558	\$ 37,019	\$ 307,062	\$ 45,866	\$ 893,661	\$ 3,599	\$ -	(\$ 70,153)	\$ -	\$ 2,297,631
96年上半年度													
96年1月1日餘額	\$ 1,042,100	\$ -	\$ -	\$ 51,558	\$ 37,019	\$ 307,062	\$ 45,866	\$ 1,075,609	\$ 3,599	\$ -	(\$ 48,794)	\$ 90,130	\$ 2,604,149
95年度盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	61,050	-	(61,050)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(671)	671	-	-	-	-	-
員工紅利轉增資	-	-	10,000	-	-	-	-	(10,000)	-	-	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	(11,823)	-	-	-	-	(11,823)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(10,911)	-	-	-	-	(10,911)
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(491,479)	-	-	-	-	(491,479)
股票股利	-	-	21,369	-	-	-	-	(21,369)	-	-	-	-	-
96年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	-	426,310	-	-	-	(1,497)	424,813
員工認股權憑證轉換為普通股	13,190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,190
可轉換公司債轉換為普通股	27,762	-	-	-	113,899	-	-	-	-	-	-	-	141,661
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45	-	-	45
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,879	-	19,879
少數股權股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	679	679
96年6月30日餘額	\$ 1,083,052	\$ -	\$ 31,369	\$ 51,558	\$ 150,918	\$ 368,112	\$ 45,195	\$ 895,958	\$ 3,599	\$ 45	(\$ 28,915)	\$ 89,312	\$ 2,690,203

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所洪麗蓉、王國華會計師民國九十六年八月二十三日核閱報告。

董事長：鄭錫坤

經理人：鄭錫坤

會計主管：葉秀淳

明安國際企業股份有限公司
 合併現金流量表
 民國96年及95年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	96年上 半年度		95年上 半年度
營業活動之現金流量			
合併總損益	\$ 424,813	\$	428,546
調整項目			
兌換損(益)	7,406		11,947
金融資產評價利益	(26,912)	(	5,672)
金融負債評價損失	1,407		7,731
壞帳費用	3,869		3,972
存貨呆滯損失	65,698		28,904
備抵存貨呆滯損失本期沖銷數	(23,580)	(	2,700)
採權益法認列之長期股權投資損失	4,521		-
處分投資利益	(861)	(	990)
折舊費用	120,465		91,951
處分固定資產利益	-	(	112)
處分固定資產損失	4,627		1,090
各項攤提	19,132		12,206
應付利息補償金提列數	1,628		1,803
會計原則變動累積影響數	-		515
資產及負債科目之變動			
應收票據淨額	16,605		50,364
應收帳款淨額	(364,442)	(	79,578)
其他金融資產-流動	(30,186)	(	197,361)
存貨	93,412	(	442,341)
預付款項	(50,114)	(	2,650)
遞延所得稅資產-流動	(4,344)	(	1,276)
應付票據	37,677	(	21,733)
應付帳款	178,432		130,170
應付所得稅	98,549		60,713
應付費用	31,755	(	38,169)
其他應付款-其他	4,023	(	36,361)
其他流動負債	8,820	(	7,215)
遞延所得稅負債-非流動	(3,512)	(	21,010)
營業活動之淨現金流入	<u>618,888</u>		<u>417,338</u>
投資活動之現金流量			
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	5,005		63,565
備供出售金融資產-流動增加	(20,000)	(-
收到以成本衡量之金融資產-非流動減資股款	5,037		-
處分以成本衡量之金融資產-非流動價款	2,677		3,491
取得長期股權投資-非子公司價款	(5,328)	(-
購置固定資產	(324,072)	(	109,161)
處分固定資產價款	1,541		1,378
其他資產增加	(5,730)	(	5,472)
公平價值變動列入損益之金融負債-流動增加(減少)	20,828	(	108,711)
投資活動之淨現金流出	<u>(320,042)</u>	(	<u>154,910)</u>

(續次頁)

明安國際企業股份有限公司
合併現金流量表
民國96年及95年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	96年上半年度	95年上半年度
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ 122,699	\$ 107,639
長期借款增加	108,926	(22,142)
員工行使認股權憑證認購價款	13,190	10,765
融資活動之淨現金流入	<u>244,815</u>	<u>96,262</u>
匯率影響數	(17,963)	(21,100)
本期現金及約當現金增加	525,698	337,590
期初現金及約當現金餘額	541,883	780,552
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,067,581</u>	<u>\$ 1,118,142</u>
現金流量資訊之補充揭露		
1. 本期支付利息	\$ 12,125	\$ 9,011
減：資本化利息	(84)	-
不含利息資本化之本期支付利息	<u>\$ 12,041</u>	<u>\$ 9,011</u>
2. 本期支付所得稅	<u>\$ 30,595</u>	<u>\$ 1,406</u>
僅有部分現金支出之投資活動		
1. 收到以成本衡量之金融資產-非流動減資股款	\$ 3,526	\$ -
加：期初其他應收款	5,037	-
減：期末其他應收款	(3,526)	-
本期實際收現數	<u>\$ 5,037</u>	<u>\$ -</u>
2. 購置固定資產	\$ 322,229	\$ 108,087
加：期初應付設備款(帳列其他應付款-其他)	58,359	12,222
減：期末應付設備款(帳列其他應付款-其他)	(56,516)	(11,148)
本期支付現金數	<u>\$ 324,072</u>	<u>\$ 109,161</u>
3. 現金股利	\$ 491,479	\$ 398,031
加：期初應付股利	-	-
減：期末應付股利	(491,479)	(398,031)
本期支付現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
4. 員工紅利	\$ 21,823	\$ 19,003
加：期初應付員工紅利(帳列其他應付款-其他)	-	-
減：期末應付員工紅利(帳列其他應付款-其他)	(11,823)	(10,003)
減：員工紅利轉增資	(10,000)	(9,000)
本期支付現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
5. 董監事酬勞	\$ 10,911	\$ 9,502
加：期初應付董監事酬勞(帳列其他應付款-其他)	-	-
減：期末應付董監事酬勞(帳列其他應付款-其他)	(10,911)	(9,502)
本期支付現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
洪麗蓉、王國華會計師民國九十六年八月二十三日核閱報告。

董事長：鄭錫坤

經理人：鄭錫坤

會計主管：葉秀淳

明安國際企業股份有限公司

合併財務報表附註

民國96年及95年6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核) 單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)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96年6月30日止，本公司額定資本額為\$1,463,000(內含員工認股權憑證10,000仟股及可轉換公司債20,000仟股)，實收資本總額為\$1,083,052，分為108,305仟股，每股金額新台幣10元。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)截至民國96年6月30日止，本公司及列入本合併財務報表之子公司員工人數約為7,664人。
- (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。
- (四)列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形：

<u>投資公司</u> <u>名稱</u>	<u>子 公 司</u> <u>名 稱</u>	<u>業 務 性 質</u>	<u>所持有股權百分比</u>	
			<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
明安國際企業 股份有限公司	Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd.	從事碳纖維預 浸材料及體育 用品之生產及 進出口業務	100%	100%
	Advanced Group International (BVI) Co., Ltd.	海外投資業	100%	100%

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持有股權百分比	
			96年6月30日	95年6月30日
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	79.77%	-
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.	明安複合材料科技 (常熟)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	74.1%	-

(五)未列入本期合併財務報表之子公司：不適用。

(六)子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

(七)國外子公司營業之特殊風險：不適用。

(八)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：不適用。

(九)子公司持有母公司發行證券之內容：不適用。

(十)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：不適用。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表之編製

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計記錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四) 流動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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (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將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(六) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 除受益憑證及遠期外匯合約係採交割日會計外，餘係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市(櫃)股票及可轉換公司債係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。受益憑證係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
4. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，請詳附註四(十二)說明。
5. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：
 - (1) 係為混合商品。
 - (2) 該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。
 - (3) 係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(七) 備供出售之金融資產

1. 受益憑證係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。受益憑證係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(八) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者者，其折現值與到期值差異不大，按帳

載金額評價。

(九) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(十) 存貨

採永續盤存制，存貨平時採標準成本，結算時則將成本差異按加權平均法分攤至銷貨成本及期末存貨。期末除就呆滯及過時存貨提列備抵呆滯損失外，採總額比較法之成本與市價孰低評價，比較成本與市價孰低時，原、物料以重置成本為市價，在製品及製成品則以淨變現價值為市價。而當成本高於市價時，則提列跌價損失，列於當期營業外費用及損失；市價回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價科目。

(十一) 以成本衡量之金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十二) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(十三) 固定資產及閒置資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
2. 折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產及閒置資產，仍繼續依估列尚可使用年限提列折舊。固定資產及閒置資產之耐用年數如下：

房屋及建築	3年 ~ 55年
機器設備	2年 ~ 20年
水電設備	5年 ~ 40年
運輸設備	5年
辦公設備	2年 ~ 10年
其他設備	2年 ~ 20年

3. 固定資產及閒置資產處分時，其成本及累計折舊分別自各相關科目沖銷，處分損益則列為當期營業外收支項下。
4. 已停止生產之固定資產，按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額則列為當期損失，當期提列之折舊費用則列為營業外費用及損失。

(十四) 無形資產

主係客戶名單及專門技術，以取得成本為入帳基礎，採直線法攤銷，攤銷年限為 5~10 年。攤銷金額帳列損益表之管理及總務費用項下。

(十五) 遞延資產

主係電腦軟體及線路工程等，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數 2~5 年，採平均法攤提。

(十六) 非金融資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十七) 員工退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。

(十八) 可轉換公司債

1. 約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
2. 債券持有人行使轉換權利時，按面值法處理，亦即將轉換之公司債及面額超限部分列為股本及資本公積，不認列轉換損益。
3. 轉換公司債發行費用列為遞延資產，按公司債發行期間攤提為費用。公司債於到期日前轉換或贖回者，公司債發行費用亦按比例轉列費用。
4. 附賣回權之轉換公司債，如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。惟若於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之公平價值高於約定賣回價格，則應將該利息補償金一次轉列資本公積。

(十九) 所得稅

1. 依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤，將暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。以前年度溢、低估之所得稅列為當年度所得稅之調整項目。
2. 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第 12 號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列處理。
3. 本公司未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(二十) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(二十一) 會計估計

於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十二) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者不宜認列，屬以公平價值衡量且公平價值

變動認列為損益者宜認列為當期損益。

三、會計變動之理由及其影響

(一)金融商品

1. 本公司及子公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。民國九十四年十二月三十一日(含)以前年度財務報表之部分科目業已依據證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第三十四號及第三十六公報規定予以重分類。
2. 此項會計原則變動對本公司及子公司民國九十五年六月三十日之合併總資產增加 \$8,414、合併總負債減少 \$3,257 及合併總淨值增加 \$11,671，並使民國九十五年上半年度合併淨利及每股盈餘分別增加 \$11,671 及 \$0.11 元，其中包括會計原則變動累積影響數 \$1,544、金融負債評價利益 \$3,257 及採權益法認列之投資收益 \$6,870。

(二)無形資產

本公司及子公司自民國九十六年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第三十七號有關無形資產之會計處理。此項會計原則變動對本公司及子公司並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
現金：		
週轉金	\$ 1,324	\$ 1,144
支票存款	13,668	796
活期存款	891,490	604,324
定期存款	65,681	400,521
約當現金：		
附買回債券	95,418	111,357
	<u>\$ 1,067,581</u>	<u>\$ 1,118,142</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
流動項目：			
交易目的金融資產			
受益憑證		\$ 53,910	\$ 217,342
可轉換公司債		65,038	79,660
上市(櫃)公司股票		35,690	22,712
衍生性金融商品			
信用連結票據		-	38,784
保本型商品		-	73,308
遠期外匯合約		62	-
小計		154,700	431,806
交易目的金融資產評價調整		58,495	3,066
合計		<u>\$ 213,195</u>	<u>\$ 434,872</u>

本公司於民國96年及95年上半年度認列之金融資產評價利益分別計\$21,439及\$5,760。

(三) 備供出售之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
流動項目：			
受益憑證		\$ 20,000	\$ -
備供出售金融資產評價調整		45	-
合計		<u>\$ 20,045</u>	<u>\$ -</u>

(四) 應收帳款淨額

	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
應收帳款	\$ 1,027,913	\$ 792,313
減：備抵呆帳	(13,715)	(31,334)
	<u>\$ 1,014,198</u>	<u>\$ 760,979</u>

(五) 存 貨

	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
原 物 料	\$ 808,506	\$ 880,759
在 製 品	197,050	220,163
製 成 品	279,815	309,444
商 品	<u>205</u>	<u>100</u>
	1,285,576	1,410,466
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(<u>61,649</u>)	(<u>34,505</u>)
	<u>\$ 1,223,927</u>	<u>\$ 1,375,961</u>

(六) 以成本衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
非流動項目：		
非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 40,924</u>	<u>\$ 53,409</u>

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>96年6月30日</u>		<u>95年6月30日</u>	
	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比 率</u>	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比 率</u>
採權益法評價者：				
上海峰盛碳纖科技有限公司	\$ 11,138	29.6%	\$ -	-
高盛國際工業股份有限公司	<u>12,258</u>	29.6%	<u>-</u>	-
合 計	<u>\$ 23,396</u>		<u>\$ -</u>	

2. 長期股權投資(損)益明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
採權益法評價者：		
上海峰盛碳纖科技有限公司	(\$ 4,536)	\$ -
高盛國際工業股份有限公司	<u>15</u>	<u>-</u>
合 計	<u>(\$ 4,521)</u>	<u>\$ -</u>

上述長期股權投資(損)益係依被投資公司同期自編未經會計師核閱簽證之財務報表評價認列。

(八) 固定資產

資產名稱	96	年	6	月	30	日	
	原始成本	重估增值	合	計	累計折舊	帳面價值	
土地	\$ 138,697	20,845	\$ 159,542		\$ -	\$ 159,542	
房屋及建築	532,899	-	532,899	(	159,983)	372,916
機器設備	1,061,745	-	1,061,745	(	397,012)	664,733
水電設備	87,844	-	87,844	(	29,152)	58,692
運輸設備	11,840	-	11,840	(	7,465)	4,375
辦公設備	77,868	-	77,868	(	49,182)	28,686
其他設備	320,157	-	320,157	(	116,223)	203,934
未完工程及 預付設備款	237,111	-	237,111		-	237,111	
	<u>\$2,468,161</u>	<u>\$ 20,845</u>	<u>\$ 2,489,006</u>	(	<u>\$ 759,017)</u>	<u>\$ 1,729,989</u>
		95	年	6	月	30	日
資產名稱	原始成本	重估增值	合	計	累計折舊	帳面價值	
土地	\$ 138,697	\$ 20,845	\$ 159,542		\$ -	\$ 159,542	
房屋及建築	466,787	-	466,787	(	124,710)	342,077
機器設備	785,637	-	785,637	(	308,090)	477,547
水電設備	67,427	-	67,427	(	19,967)	47,460
運輸設備	13,609	-	13,609	(	9,113)	4,496
辦公設備	69,428	-	69,428	(	40,831)	28,597
其他設備	171,463	-	171,463	(	72,829)	98,634
未完工程及 預付設備款	44,110	-	44,110		-	44,110	
	<u>\$1,757,158</u>	<u>\$ 20,845</u>	<u>\$1,778,003</u>	(	<u>\$575,540)</u>	<u>\$1,202,463</u>

1. 民國96年及95年上半年度利息資本化情形如下：

	96年上半年度	95年上半年度
利息資本化前之利息總額	<u>\$ 12,470</u>	<u>\$ -</u>
利息資本化利息之金額	<u>\$ 84</u>	<u>\$ -</u>
資本化利率	<u>2.26%</u>	<u>-</u>

2. 上列部分固定資產已提供作為銀行借款之擔保品，請參閱附註六一質押之資產。

(九) 無形資產

	96年上半年度			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
原始成本	\$ 99,117	\$ -	\$ -	\$ 99,117
累計攤銷	(3,348)	(6,636)	-	(9,984)
淨帳面價值	<u>\$ 95,769</u>	<u>(\$ 6,636)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,133</u>

95年上半年度：無此情事。

(十) 短期借款

	96年6月30日	95年6月30日
信用狀借款	\$ 258,238	\$ 326,386
信用借款	32,272	-
抵押貸款	86,455	-
	<u>\$ 376,965</u>	<u>\$ 326,386</u>
利率區間	<u>1.00%~6.41%</u>	<u>1.00%~6.42%</u>

1. 民國 96 年 6 月 30 日本公司及子公司因借款所開立之保證本票為美金 \$ 13,000 仟元及新台幣 \$ 430,000 仟元；民國 95 年 6 月 30 日本公司因借款所開立之保證本票為新台幣 \$ 157,000 仟元。

2. 上述短期借款之擔保品名稱及金額，請詳附註六－質押之資產及附註七－重大承諾事項及或有負債。

(十一) 公平價值變動列入損益之金融負債

項 目	96年6月30日	95年6月30日
流動項目：		
交易目的金融負債		
融券交易	\$ 48,204	\$ 16,675
遠期外匯合約	-	425
小計	48,204	17,100
交易目的金融負債評價調整	1,945	(3,257)
合計	<u>\$ 50,149</u>	<u>\$ 13,843</u>

本公司於民國96年及95年上半年度認列之金融負債評價(損)益分別為(\$1,407)及\$8,959。

(十二) 應付公司債

	96年6月30日	95年6月30日
應付國內無擔保可轉換公司債	\$ 218,600	\$ 356,300
加：應付利息補償金	6,640	7,160
	<u>\$ 225,240</u>	<u>\$ 363,460</u>

1. 本公司經財政部證券暨期貨管理委員會民國 93 年 5 月 27 日台財證一字第 0930122396 號函核准募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債，並於民國 93 年 6 月 25 日發行。主要發行條件如下：
 - (1) 發行總額：\$400,000。
 - (2) 發行價格：按票面發行，每張\$100。
 - (3) 票面利率及還本付息方式：年息 0%，到期時以現金一次還本。
 - (4) 發行期限：5 年(民國 93 年 6 月 25 日至民國 98 年 6 月 24 日)。
 - (5) 轉換期間：自發行日起滿三個月後至到期日前 10 日止。
 - (6) 擔保情形：本轉換公司債為無擔保債券。
 - (7) 轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 80.8 元，惟本公司債發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時及有低於每股時價之轉換價格再發行轉換公司債時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

本公司於民國 95 年 5 月 26 日經董事會決議，根據本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十一條規定辦理，自民國 95 年 7 月 1 日(配股基準日)起轉換價格調整為新台幣 52.5 元。自民國 95 年 8 月 7 日(配股基準日)起轉換價格調整為新台幣 49.6 元。本公司於民國 96 年 6 月 28 日經董事會決議，根據本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十一條規定辦理，自民國 96 年 7 月 31 日(配息基準日)起轉換價格調整為新台幣 45.3 元；
 - (8) 債券持有人之賣回權：本公司應於本公司債發行滿 2 年、滿 3 年、滿 4 年及 5 年之前 30 日，公告並掛號通知本公司債持有人賣回權之行使，債權人得於公告後 30 日內，以書面要求本公司以債券面額加計利息補償金(分別為債券面額之 2.01%、3.03%、4.06%及 5.10%)，將其所持有之本公司債以現金贖回。民國 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止，本公司債券持有人依上述轉換價格及轉換辦法規定，申請轉換為普通股之金額及股數分別為 \$137,700 及 2,776,187 股，業已於民國 96 年 7 月 18 日辦理變更登記完畢。前項轉換金額超過普通股面額及相關應付利息補償金共 \$113,899，轉列資本公積。
2. 依據(95)基秘字第 078 號規定，於民國 94 年 12 月 31 日(含)以前發行之複合商品，有關嵌入式之衍生性金融商品，本公司選擇不予分離處理。

(十三) 長期借款/一年內到期之長期借款

放款銀行	性質	契約期限	還款條件	96年6月30日	95年6月30日
上海商業銀行－高雄分行	抵押借款	93.12.15~100.1.15	自民國94年1月起，每3個月為一期，共分24期，平均攤還本息。	\$ 70,000	\$ 90,000
台灣銀行－高加分行	抵押借款	93.12.10~100.12.10	自民國94年3月起，每3個月為一期，共分28期，平均攤還本息。	109,286	133,572
中國信託商業銀行 －胡志明市分行	信用借款	95.12.14~100.12.14	分為8期(每期半年)償還，第一次償還日是第一日提款(2006/12/14)起18個月後。	51,663	-
上海商業銀行－高雄分行	抵押借款	96.1.1~102.10.15	自民國96年1月15日起，每3個月為一期，共分28期，平均攤還本息。	9,378	-
	抵押借款	96.1.25~102.10.15	自民國96年4月15日起，每3個月為一期，共分27期，平均攤還本息。	21,185	-
	抵押借款	96.4.25~103.4.15	自民國96年7月15日起，每3個月為一期，共分28期，平均攤還本息。	10,000	-
	抵押借款	96.5.10~103.4.15	自民國96年7月15日起，每3個月為一期，共分28期，平均攤還本息。	13,500	-
	抵押借款	96.6.23~103.4.15	自民國96年7月15日起，每3個月為一期，共分28期，平均攤還本息。	9,000	-
	抵押借款	96.6.25~103.4.15	自民國96年7月15日起，每3個月為一期，共分28期，平均攤還本息。	27,000	-
				321,012	223,572
			減：一年內到期部分	(66,086)	(44,286)
				\$ 254,926	\$ 179,286
			利率區間	2.63%-6.44%	2.51%-2.72%

註：上述長期借款之擔保品名稱及金額，請詳附註六－質押之資產及附註七－重大承諾事項及或有事項。

(十四) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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中央信託局。惟本公司業經高雄市政府勞工局核准自94年10月1日起暫停提撥勞工退休基金一年。截至民國96年及95年6月30日止，撥存於中央信託局勞工退休準備金專戶之餘額則分別為\$82,435及\$81,784。
2. 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，每月按不低於薪資之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。
子公司ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH(BVI)CO., LTD.、明安運動器材(東莞)有限公司及明安複合材料科技(常熟)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，每月員工之退休金由政府管理統籌安排，子公司除按月提撥外，無進一步義務。
民國96年及95年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$11,832及10,386。

(十五) 股本

1. 本公司於民國95年5月25日經股東會決議以未分配盈餘\$48,540及員工紅利\$9,000轉增資發行新股，增資發行股數5,754仟股，增資後股本為\$1,029,019。該項增資案業奉行政院金融監督管理委員會核准在案，其增資基準日為民國95年8月7日，並已於民國95年8月25日辦理變更登記完畢。
2. 本公司於民國96年5月22日經股東會決議以未分配盈餘\$21,369及員工紅利\$10,000轉增資發行新股，增資發行股數3,137仟股，增資後股本為\$1,114,421。該項增資案業奉行政院金融監督管理委員會核准在案，其增資基準日為民國96年7月31日，截至查核報告日止尚未辦理變更登記完竣。

(十六) 資本公積

依公司法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十七) 保留盈餘

1. 依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列 10% 之法定盈餘公積，直至該公積累積數等於資本額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
2. 本公司為永續經營與增加獲利，採取剩餘股利政策。年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：(1) 提徵所得稅 (2) 彌補以往年度虧損 (3) 提存百分之十為法定盈餘公積 (4) 股東會議或主管機關命令之特別盈餘公積 (5) 就一至四款規定數額後剩餘之數，提撥百分之一以上為員工紅利。(6) 董監酬勞不低於百分之一。(7) 餘額為股東股利，其分派或保留數，由董事會擬具分派案，提報股東會。其中現金股利不得低於當年度股利分派總額百分之十。
前項員工紅利得以股票支付之，於分配員工股票紅利時，分配之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。其分配辦法由董事會授權董事長另訂之。
3. 本公司民國 95 年度及 94 年度之盈餘分配業經股東會決議通過，每股發放現金股利分別為新台幣 4.6 元及新台幣 4.1 元；股票股利分別為新台幣 0.2 元及新台幣 0.5 元。
4. 依現行法令規定，本公司應就股東權益減項金額提列等額之特別盈餘公積，不得分派股利。

(十八) 員工認股權憑證

本公司酬勞性員工認股選擇權計劃之認股價格係新台幣 17 元。每單位認股權證得認購普通股數為 1,000 股。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之(截至民國 96 年及 95 年 6 月 30 日止，認股價格均調整為新台幣 10 元)。發行之認股權憑證之存續期間為 5 年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

民國 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本員工認股權憑證之持有人依上述轉換價格及轉換辦法規定，申請轉換為普通股之金額及股數分別為 \$ 13,190 及 1,319 仟股，其增資基準日為民國 96 年 6 月 28 日，業已於民國 96 年 7 月 18 日辦理變更登記完畢。

1. 民國96年及95年上半年度酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	96年上半年度		95年上半年度	
	數量	加權平均 行使價格 (新台幣元)	數量	加權平均 行使價格 (新台幣元)
期初流通在外	1,856	\$ 10	4,368	\$ 10
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或 調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	(1,319)	10	(1,076)	10
本期沒收	-	-	(71)	-
期末流通在外	<u>537</u>	10	<u>3,221</u>	10
期末可行使之 認股選擇權	<u>537</u>		<u>1,575</u>	
期末已核准尚 未發行之認股 選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

2. 截至民國96年6月30日止，酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊如下：

期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
行使價格 之範圍 (新台幣元)	數量	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格 (新台幣元)	數量	加權平均 行使價格 (新台幣元)
\$ 10	537	0.42年	\$ 10	537	10

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	96年上半年度	95年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 138,699	\$ 127,842
依稅法規定調整之所得稅影響數	(2,898)	332
投資抵減之所得稅影響數	(21,234)	(52,616)
未分配盈餘稅	416	8,847
以前年度所得稅(高)低估數	<u>6,327</u>	<u>(477)</u>
所得稅費用	121,310	83,928
加：遞延所得稅淨變動數	7,856	(22,286)
應付以前年度所得稅	35,170	6,322
以前年度所得稅高(低)估數	(6,327)	477
減：暫繳及扣繳稅款	<u>(191)</u>	<u>(1,406)</u>
應付所得稅	<u>\$ 157,818</u>	<u>\$ 67,035</u>

2. 民國96年及95年6月30日之遞延所得稅資產及負債：

	96年6月30日	95年6月30日
遞延所得稅資產－流動	\$ 5,622	\$ 11,919
遞延所得稅負債－非流動	(341,762)	(371,374)
	<u>(\$ 336,140)</u>	<u>(\$ 359,455)</u>

3. 民國96年及95年6月30日因暫時性差異及投資抵減等而產生之各項遞延所得稅資產及負債明細如下：

項 目	96年6月30日		95年6月30日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
備抵呆帳認列之差異	\$ 2,624	\$ 656	\$ 20,553	\$ 5,138
備抵存貨呆滯損失	12,808	3,202	17,235	4,309
未實現兌換損失	7,055	1,764	11,947	2,987
其他	-	-	(2,059)	(515)
		<u>\$ 5,622</u>		<u>\$ 11,919</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
投資損益認列之差異	(\$1,383,411)	(\$345,853)	(\$1,499,577)	(\$374,894)
其他	16,361	4,091	14,081	3,520
		<u>(\$341,762)</u>		<u>(\$371,374)</u>

4. 本公司營利事業所得稅申報，經稅捐稽徵機關核定至民國94年度，截至目前尚無稅務行政救濟之情事。

5. 未分配盈餘相關資訊

	96年6月30日	95年6月30日
86年度以前	\$ -	\$ 294
87年度以後	895,958	893,367
合 計	<u>\$ 895,958</u>	<u>\$ 893,661</u>

6. 截至民國96年及95年6月30日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$121,368及\$95,139，民國94年度盈餘分配之稅額扣抵比率為9.49%，民國95年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計約為11.28%。民國95年度預計稅額扣抵比率係按民國96年6月30日股東可扣抵稅額帳戶餘額預計之，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於受配95年度之盈餘時，所適用之稅額扣抵比率尚需調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(二十) 普通股每股盈餘

	96年上半年度				
	金額		加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>基本每股盈餘</u>					
合併淨損益	\$ 546,123	\$ 426,310	105,733	\$ 5.16	\$ 4.03
少數股權	(1,497)	(1,497)		(0.01)	(0.01)
合併總損益	544,626	424,813		<u>\$ 5.15</u>	<u>\$ 4.02</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工認股權證	-	-	921		
可轉換公司債	1,628	1,221	6,430		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
合併淨損益加潛 在普通股之影響	\$ 547,751	\$ 427,531		\$ 4.84	\$ 3.78
少數股權	(1,497)	(1,497)		(0.01)	(0.01)
合併總損益加潛 在普通股之影響	<u>\$ 546,254</u>	<u>\$ 426,034</u>	<u>\$ 113,084</u>	<u>\$ 4.83</u>	<u>\$ 3.77</u>

(以下空白)

	95年上半年度				
	金額		加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東 之繼續營業部					
門純益	\$ 510,930	\$ 427,002	105,785	\$ 4.83	\$ 4.04
會計原則變動累 積影響數	2,059	1,544		0.02	0.01
合併淨(總)損益	<u>\$ 512,989</u>	<u>\$ 428,546</u>		<u>\$ 4.85</u>	<u>\$ 4.05</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工認股權證	-	-	2,854		
可轉換公司債	<u>1,803</u>	<u>1,352</u>	<u>6,787</u>		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東 之繼續營業部					
門純益加潛在 普通股之影響	\$ 512,733	\$ 428,354		\$ 4.44	\$ 3.71
會計原則變動累 積影響數	2,059	1,544		0.02	0.01
合併淨(總)損益 加潛在普通股之 影響	<u>\$ 514,792</u>	<u>\$ 429,898</u>	<u>115,426</u>	<u>\$ 4.46</u>	<u>\$ 3.72</u>

上述加權平均流通在外股數，業已依民國96年以未分配盈餘及員工紅利轉增資比例追溯調整之。

(二十一) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	96 年 上 半 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用	\$ 476,335	\$ 146,803	\$ 623,138
薪資費用	444,230	128,487	572,717
勞健保費用	17,359	3,922	21,281
退休金費用	6,953	5,091	12,044
其他用人費用	7,793	9,303	17,096
折舊費用	90,514	29,951	120,465
攤銷費用	1,682	17,450	19,132

功能別 性質別	95 年 上 半 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用	\$ 360,253	\$ 148,380	\$ 508,633
薪資費用	332,603	130,613	463,216
勞健保費用	17,078	8,470	25,548
退休金費用	5,224	5,162	10,386
其他用人費用	5,348	4,135	9,483
折舊費用	61,391	30,560	91,951
攤銷費用	1,005	11,201	12,206

五、關係人交易

無重大之關係人交易。

六、質押之資產

截至民國96年及95年6月30日止，本公司暨子公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	96年6月30日	95年6月30日	擔 保 用 途
土 地	\$ 99,542	\$ 99,542	短期借款
房屋及建築—淨額	219,194	219,365	短期借款
機器設備—淨額	51,415	62,098	長期借款
場地使用權	4,146	4,765	短期借款
質押存款	5,947	3,048	外勞及海關保證金
	<u>\$ 380,244</u>	<u>\$ 388,818</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國96年及95年6月30日止，已開立尚未使用之信用狀餘額，折合新台幣分別約為\$52,621及\$114,677。

(二)截至民國96年及95年6月30日止，已簽訂之合約總價款各約為\$501,762及\$31,700，尚未付款各約為\$127,103及\$26,458。

(三)子公司ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.及明揚國際科技股份有限公司為取得銀行貸款，由母公司明安國際企業股份有限公司出具支持函，表明將持續保有對其經營權控制，並協助其正常營運，以確保維持良好之財務狀況。請參閱附註四(十)短期借款及(十三)長期借款。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財務報表之表達

民國95年1月1日至6月30日合併財務報表之部份科目業予重分類，便與民國96年1月1日至6月30日合併財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

<u>金 融 資 產</u>	96 年 6 月 30 日			95 年 6 月 30 日		
	帳面價值	公 平 價 值		帳面價值	公 平 價 值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 2,301,204	-	\$ 2,301,204	\$ 1,970,180	-	\$ 1,970,180
交易目的金融資產						
受益憑證	109,138	38,146	70,992	224,426	168,572	55,854
可轉換公司債	66,023	66,023	-	77,827	77,827	-
上市(櫃)公司股票	37,972	37,972	-	20,294	20,294	-
備供出售金融資產						
受益憑證	20,045	-	20,045	-	-	-
以成本衡量之金融資產	40,924	-	-	53,409	-	-
存出保證金	3,731	-	3,641	3,648	-	3,574
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	2,275,710	-	2,275,710	1,972,713	-	1,972,713
交易目的金融負債-融券交易	50,149	50,149	-	13,418	13,418	-
長期借款	254,926	-	254,926	179,286	-	179,286
應付公司債	225,240	301,668	-	363,460	402,619	-
<u>衍生性金融商品</u>						
資產						
信用連結票據	-	-	-	38,784	-	38,784
保本型商品	-	-	-	73,541	-	73,541
遠期外匯合約	62	-	62	-	-	-
負債						
遠期外匯合約	-	-	-	425	-	425

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他金融資產－流動、短期借款、應付票據、應付帳款、應付所得稅、應付費用、應付股利、其他應付款-其他及一年或一營業週期內到期長期負債。
2. 交易目的金融資產及負債及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
3. 存出保證金(帳列其他資產-其他)係以其預期現金流量之折現值為其估計公平市價，折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款固定利率為準。
4. 應付公司債以市場價值為公平價值；長期借款多採浮動利率，以其帳面價值估計公司價值。
5. 衍生性金融商品之公平價值係採評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

(三)本公司及子公司民國 96 年及 95 年 6 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$697,977 及\$549,958。

(四)本公司及子公司民國 96 及 95 年上半年度非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為\$6,977 及\$8,045；利息費用總額分別為\$12,386 及\$12,098。

(五)風險控制及避險策略

本公司及子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。為了達成風險管理之目標，本公司及子公司多採自然避險之避險策略。

(六)重大財務風險資訊

1. 金融商品

項	目	96年6月30日	95年6月30日
交易目的金融資產			
受益憑證		\$ 109,138	\$ 224,426
可轉換公司債		66,023	77,827
上市(櫃)公司股票		37,972	20,294
備供出售金融資產			
受益憑證		20,045	-
交易目的金融負債-融券交易	(	50,149)	(13,418)

(1) 市場風險

本公司及子公司從事之金融商品受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，並相對承作同一標的之融券交易，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司從事之金融商品係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易或交易相對人為信用良好之金融機構，該信用已適當評估及控管，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3) 流動性風險

本公司及子公司從事之金融商品大部分具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，且本公司之營運資金足以支應，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之金融商品多屬短期，且易於市場上買賣，又本公司業已設置停損點，並相對承作同一標的之融券交易，預期不致產生重大之現金流量風險。

2. 應收款項

項	目	96年6月30日	95年6月30日
應收票據淨額		\$ 61,394	\$ 30,609
應收帳款淨額		1,014,198	760,979

(1) 市場風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司應收款項債務人之信用正常，因此經評估並無重大之信用風險，另，業已依照應收款項帳齡提列適當之備抵呆帳。

(3) 流動性風險

本公司及子公司之應收款項均為1年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之應收款項均為1年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

3. 其他金融資產

項	目	96年6月30日	95年6月30日
其他金融資產		\$ 1,229,343	\$ 1,182,240

其他金融資產係包含現金及約當現金、其他金融資產-流動及存出保證金，經本公司評估後，尚無重大之市場、信用、流動性及利率變動之現金流量等風險。

4. 借 款

項	目	96年6月30日	95年6月30日
短期借款		\$ 376,965	\$ 326,386
一年或一營業週期內到期長期負債		66,086	44,286
長期借款		254,926	179,286

(1) 市場風險

本公司及子公司借入之款項，係為浮動利率之債務，故預期不致產生重大之市場風險。

(2) 信用風險

無。

(3) 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司民國 96 年及民國 95 年上半年度從事之短期借款、一年或一營業週期內到期之長期借款及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款、一年或一營業週期內到期之長期借款及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出分別為 \$6,980 及 \$5,500。

5. 應付公司債

項	目	96年6月30日	95年6月30日
應付公司債		\$ 225,240	\$ 363,460

(1) 市場風險

本公司發行之債務類商品係屬嵌入轉換權及賣回權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由贖回權之行使以降低市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司發行之債務類商品，無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司發行之債務類商品為零息債券，因此無利率變動之現金流量風險。

6. 其他金融負債

項 目	96年6月30日	95年6月30日
其他金融負債	\$ 1,832,659	\$ 1,602,041

其他金融負債係包含應付票據、應付帳款、應付所得稅、應付費用、應付股利及其他應付款-其他，經本公司評估後，尚無重大之市場、信用、流動性及利率變動之現金流量等風險。

7. 衍生性金融商品

項 目	96年6月30日	95年6月30日
交易目的金融資產(負債)：		
<u>信用連結票據</u>		
帳面價值	\$ -	\$ 38,784
合約金額/名目本金	-	USD 1,200仟元
票面利率/約定匯率	-	5%
契約到期日/結清日	-	95.7.28
<u>遠期外匯合約</u>		
帳面價值	\$ 62	\$ 425
合約金額/名目本金	USD 500仟元	USD 3,000仟元
票面利率/約定匯率	33	31.70~32.34
契約到期日/結清日	96.7.5	95.7.10~95.9.15
<u>保本型商品</u>		
帳面價值	\$ -	\$ 73,541
合約金額	-	USD 2,268仟元
契約指數區間	-	9270.07~21630.15
契約到期日	-	95.9.13

(1) 市場風險

遠期外匯合約，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險；信用連結票據主要約定條款為若到期日前，任何標的公司及標的證券未發生破產、重整等信用風險或發行人未依提前贖回條款買回，則買方於到期日贖回此票據，在此交易架構下，本公司及子公司將有確定之利息收入；保本型商品主要約定條款為於到期日時依約定公式收取利息收入，而此利息收入係連結香港恆生指數每日收盤落於一約定區間之工作天數計算，在此交易架構下，若香港恆生指數每日收盤於總計息日內波動幅度過大，完全超出約定區間，則可收取利息收入為零；綜上所述，預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司從事衍生性金融商品相對人均為信用良好之金融機構，衍生性商品所連結之標的公司信用風險亦已適當評估及控管，故本公司認為合約相對人違約可能性甚低，預期不致產生重大信用風險。

(3) 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司操作之衍生性金融商品係屬固定利率型商品或非利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

8. 具有資產負債表外信用風險之金融商品

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
子公司借款保證承諾		\$ 229,670	\$ 226,240

本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司、直接及間接對本公司持有表決權之股份超過50%之公司及有業務往來之公司。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若子公司均未能履約，所可能發生之損失與保證金額相符。

(七)本公司與從屬公司間已銷除之重大交易事項

96年上半年度

交 易 事 項	交 易 公 司	金 額
1. 沖銷長期投資與股東權益	本公司對Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd. 暨其子公司、Advanced International Multitech (VN) CORPORATION LTD. 明揚國際科技股份有限公司及Advanced Group International (BVI) Co., Ltd. 暨其子公司	\$2,016,815
2. 沖銷相互間債權債務科目		
應收應付款項	本公司對Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd. 本公司對明安運動器材(東莞)有限公司	757,622 80,787
3. 沖銷損益科目		
(1) 進銷貨交易	本公司對Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd. 本公司對明安運動器材(東莞)有限公司 Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd. 對明安運動器材(東莞)有限公司	2,574,004 272,968 148,583
(2) 權利金收入及費用	本公司對Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd.	63,133

95年上半年度

交 易 事 項	交 易 公 司	金 額
1. 沖銷長期投資與股東權益	本公司對Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd.、Advanced International Multitech (VN) CORPORATION LTD. 及Advanced Group International (BVI) Co., Ltd. 暨其子公司	\$1,762,970
2. 沖銷相互間債權債務科目		
應收應付款項	本公司對Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd. Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd. 對明安運動器材(東莞)有限公司	751,683 103,028
3. 沖銷損益科目		
(1) 進銷貨交易	本公司對Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd. Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd. 對明安運動器材(東莞)有限公司	2,736,337 169,430
(2) 權利金收入及費用	本公司對Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd.	62,537

十一、附註揭露事項

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師核閱簽證之財務報表編制且下列與子公司間交易事項，於編制合併報表時皆以沖銷，以下揭露資訊係供參考。

(一) 重大交易事項相關資訊

茲就民國96年上半年度重大交易事項相關資訊揭露如下：

1. 資金貸予他人：無。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書	期末背書	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
	公司名稱	公司名稱	關係		保證餘額	保證餘額			最高限額
0	明安國際企業股份有限公司	Advanced International	註1	1,040,356	229,670	229,670	無此情事	8.83%	1,300,446
		Multitech (BVI) Co.,Ltd.		(註2)	(USD7,000仟元)	(USD7,000仟元)			(註3)

註1：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註2：依本公司背書保證作業程序規定，對單一企業背書保證之限額以本公司最近財務報表淨值之40%為限。

註3：依本公司背書保證作業程序規定，對外背書保證最高限額以本公司最近財務報表淨值之50%為限。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
	種類	有價證券名稱			仟單位數	帳面金額	比率	市價	
明安國際企業股份有限公司	可轉換公司債	今國光學海外可轉債	無	交易目的金融資產	200	\$ 6,693	—	\$ 6,841	
		力晶海外可轉債	無	交易目的金融資產	200	6,726	—	6,316	
		順達一可轉債	無	交易目的金融資產	62	9,385	—	10,478	
		勝德一可轉債	無	交易目的金融資產	51	7,997	—	8,007	
		晶技二可轉債	無	交易目的金融資產	53	7,186	—	7,049	
		明泰一可轉債等(註1)	無	交易目的金融資產	265	27,051	—	27,332	
		致伸科技股份有限公司	無	交易目的金融資產	1,135	19,996	—	20,033	
	股票	復盛股份有限公司	無	交易目的金融資產	330	12,267		12,276	
		中華航空股份有限公司等(註1)	無	交易目的金融資產	22	604	—	571	
		小計				97,905		\$ 98,903	
				交易目的金融資產評價調整		998			
					\$ 98,903				

持有之公司	有價證券		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註	
	種類	有價證券名稱			仟單位數	帳面金額	比率		市價
明安國際企業股份有限公司	受益憑證	凱基豐利基金	無	備供出售金融資產	2,000	\$ 20,000	-	\$ 20,045	
				備供出售金融資產評價調整		45			
						\$ 20,045			
	股票	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,050	\$ 1,437,249	100%	\$ 1,408,613	
		ADVANCED GROUP INTERNATIONAL (BVI) CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,192	162,265	100%	162,646	
		ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,000	125,396	100%	128,981	
		明揚國際科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	27,920	279,647	79.77%	279,647	
		高盛國際工業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,273	12,258	29.6%	12,258	註2
		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	1,410	3,260	10.6%	註3	
		富合企業股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,054	11,460	4.13%	註3	

註1：各戶餘額未超過該科目餘額5%以上者，合併揭露之。

註2：係依被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表評價認列之。

註3：以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價，且其公平價值亦無法可靠衡量，故未予揭露其市價或股權淨值資訊。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買賣之公司	有價證券		交易對象	關係	期		賣			出			期		末	
	種類	名稱			帳列科目	仟股數	金額	仟股數	金額	仟股數	售價	帳面成本	處分(損)益	仟股數	金額	
明安國際企業股份有限公司	股票	友達光電股份有限公司	交易目的金融資產	無	無	-	\$ -	2,049	\$ 115,662	2,049	\$ 116,234	\$ 115,646	\$ 588	-	\$ 16	
	可轉債	友達三	交易目的金融資產	無	無	-	-	903	115,567	903	-	115,567	-	-	-	

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)帳款之比率	
明安國際企業股份有限公司	Advanced International	子公司	進貨	\$ 2,574,004	69%	註1	註1	註1	(\$ 757,622)	(84%)	
	Multitech (BVI) Co., Ltd. 明安運動器材(東莞)有限公司	孫公司	進貨	\$ 272,968	7%	註1	註1	註1	\$ 80,787	29%	註2

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

註2：本公司代明安運動器材(東莞)有限公司購買原物料，其經加工後銷售成品予本公司。此係應收、應付款項互抵後之其他應收款餘額。

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：無此情事。

9. 衍生性商品交易：請詳附註十(二)至(六)

(以下空白)

10. 被投資公司之相關資訊：

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	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	仟股數	比率	帳面價值			
明安國際企業股份有限公司	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	英屬維京群島	從事碳纖維預浸材料及體育用品之生產及進出口業務	\$ 34,471	\$ 34,471	1,050	100%	\$ 1,437,249	(\$ 49,122)	\$ 82	子公司
	ADVANCED GROUP INTERNATIONAL (BVI) CO., LTD.	英屬維京群島	對其他地區投資	136,553	133,089	4,192	100%	162,265	(3,725)	(3,894)	子公司
	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (VN) CORPORATION LTD.	越南同奈省	從事各種高爾夫球頭、球桿、球組桿之生產及銷售業務	193,961	193,961	6,000	100%	125,396	(16,752)	(18,090)	子公司
	明揚國際科技股份有限公司	台灣省高雄縣	從事體育用品、其他塑膠製品製造及國際貿易業等	279,200	279,200	27,920	79.77%	279,647	7,937	6,331	子公司
	高盛國際工業股份有限公司	台灣省高雄市	電腦及事務性機器設備批發、電子材料批發業等	12,728	7,400	1,273	29.6%	12,258	49	15	採權益法評價之被投資公司(註3)
ADVANCED GROUP INTERNATIONAL (BVI) CO., LTD.	明安運動器材(東莞)有限公司	廣東省東莞市	從事碳纖維預浸材料及體育用品之生產及銷售業務	135,260	133,089	註1	100%	161,296	(3,729)	註2	孫公司
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	明安複合材料科技(常熟)有限公司	江蘇省常熟市	從事碳纖維預浸材料及體育用品之生產及銷售業務	60,299	60,299	註1	74.1%	52,639	(8,875)	註2	孫公司
	上海峰盛碳纖科技有限公司	江蘇省上海市	從事無機非金屬材料及製品之生產及銷售業務	20,233	20,233	註1	29.6%	11,138	(4,536)	註2	採權益法評價之被投資公司(註3)

註1：未發行股票，不適用。

註2：業已併入本公司採權益法評價之被投資公司之本期損益中，一併由本公司計算認列投資損益。

註3：係依被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表評價認列之。

(二)轉投資事業相關資訊

茲就民國96年上半年度轉投資事業相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末					
	種類	有價證券名稱			仟單位數	帳面金額	持股比例	市價	備註	
Advanced International Multitech (BVI) Co., Ltd.	受益憑證	泰坦中國可轉債基金	無	交易目的金融資產	1	\$ 32,810	—	\$ 70,992		
		景順中國基金	無	交易目的金融資產	12	10,284	—	18,272		
		首域中國基金	無	交易目的金融資產	7	9,720	—	17,767		
	股票	中國銀行	無	交易目的金融資產	10	127	—	165		
					小計		52,941		\$ 107,196	
				交易目的金融資產評價調整		54,255				
						\$ 107,196				
		註1	明安複合材料科技(常熟)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註1	52,639	74.1%	52,639	
		註1	上海峰盛碳纖科技有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註1	11,138	29.6%	11,138	
		股票	數位電通基金投資有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	30	9,799	2.4%	註3	
Advanced Group International (BVI) Co., Ltd.	註1	ASIA PACIFIC VENTURE INVEST L.P.	無	以成本衡量之金融資產—非流動	50	16,405	1.67%	註3		
		明安運動器材(東莞)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註1	161,296	100%	161,296		
明安運動器材(東莞)有限公司	受益憑證	基金科翔等(註2)	無	交易目的金融資產	180	1,096	—	2,107		
		中國石化等(註2)	無	交易目的金融資產	153	2,696	—	4,927		
	股票			小計		3,792		\$ 7,034		
				交易目的金融資產評價調整		3,242				
						\$ 7,034				

註1：未發行股票，不適用。

註2：各戶餘額未超過該科目餘額5%以上者，合併揭露之。

註3：以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價，且其公平價值亦無法可靠衡量，故未予揭露其市價或股權淨值資訊。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)之公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)帳款		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)帳款之比率	
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	明安國際企業股份有限公司	母公司	銷貨	(\$ 2,574,004)	(100%)	註1	註1	註1	\$ 757,622	99%	
	明安運動器材(東莞)有限公司	母公司透過ADVANCED GROUP INTERNATIONAL (BVI) CO., LTD. 100%持有之被投資公司	進貨	\$ 148,583	7%	註2	註2	註2	(\$ 6,905) 註3	(1%)	
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	(\$ 272,968)	(63%)	註1	註1	註1	(\$ 80,787)	(54%)	
	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	明安國際企業股份有限公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(\$ 148,583)	(34%)	註2	註2	註2	\$ 6,905 註3	28%	

註1：銷售價格及收款條件係按雙方約定辦理，因無類似交易對象或類似產品，故與一般交易無從比較。

註2：該公司向明安運動器材(東莞)有限公司進貨之價格及付款條件係按雙方約定辦理，因無類似交易對象或類似產品，故與一般交易無從比較。

註3：本公司代ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.購買原物料，其部分原物料再轉售予明安運動器材(東莞)有限公司，明安運動器材(東莞)有限公司經加工後銷售半成品予ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.；本公司並另向ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.購入製成品。此係應收、應付款項互抵後之餘額。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	帳列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	明安國際企業股份有限公司	母公司	應收帳款\$757,622	8.17次	\$ -	-	\$ 321,301	\$ -

9. 衍生性商品交易：請詳十(二)至(六)

(三)大陸投資資訊

茲就民國96年上半年度大陸投資資訊揭露如下：

1.大陸投資資訊：

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	本期匯出或收回		本期期末自	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 帳面價值	截至本期 止已匯回台灣 投資收益
				台灣匯出累 積投資金額	投資金額	匯出	收回					台灣匯出累 積投資金額
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	\$ 135,260	註1	\$ 133,089	\$ 2,171	\$ -	\$ 135,260	100%	(\$ 3,729) (註2)	\$ 161,296	\$ -
Advanced International Multitech (BVI) Co.,Ltd.： 東莞虎門龍眼明安運動器材廠 及東莞沙田明安運動器材廠 (來料加工廠)	從事碳纖維預浸材料及 體育用品之生產及 銷售業務	34,471	註1	34,471	-	-	34,471	100%	82 (註2)	1,437,249	-
明安複合材料科技(常熟) 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	81,375 (USD2,500) 註4	註1	註8	-	-	註8	74.1%	(8,875) (註2)	52,639	-
上海峰盛碳纖科技 有限公司	從事無機非金屬材料 及製品之生產及銷售 業務	68,355 (USD2,100) 註4	註1	註8	-	-	註8	29.6%	(4,536) (註3)	11,138	-
本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註5)	經濟部投審會 核准投資金額(註6&註9)			依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註7)							
\$ 169,731(USD5,200)	\$ 272,520(USD8,306)			\$ 1,040,356							

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依據台灣母公司核閱會計師核閱簽證之財務報表認列投資損益。

註3：係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價認列之。

註4：係依投資當年度之美金匯率32.55換算之；美金單位為仟元。

註5：係依匯出當時之美金即期匯率換算之。

註6：係依報告日之美金匯率32.81換算之；美金單位為仟元。

註7：係依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額為淨值之40%。

註8：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9：包含經濟部投審會核准本公司之子公司ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.直接投資大陸被投資公司之金額。

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項：

(1) 進貨

<u>第三地區事業名稱</u>	<u>大陸投資公司名稱</u>	<u>96上半年度</u>
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	東莞虎門龍眼明安運動器材廠及東莞沙田明安運動器材廠 (來料加工廠)	\$ 2,574,004
-	明安運動器材(東莞)有限公司	272,968
-	其他	24,622
		<u>\$ 2,871,594</u>

上開進貨之價格及付款條件係按雙方約定辦理。

(2) 權利金收入

<u>第三地區事業名稱</u>	<u>大陸投資公司名稱</u>	<u>96上半年度</u>
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	東莞虎門龍眼明安運動器材廠及東莞沙田明安運動器材廠 (來料加工廠)	\$ 63,133

係本公司收取ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD. 之權利金，帳列雜項收入，其權利金及收款條件依雙方約定辦理。

(3) 其他應收款

<u>第三地區事業名稱</u>	<u>大陸投資公司名稱</u>	<u>96年6月30日</u>
-	明安運動器材(東莞)有限公司(註1)	\$ 80,787
-	明安複合材料科技(常熟)有限公司(註1)	20,170
高盛國際工業股份有限公司	上海峰盛碳纖科技有限公司 (註2)	9,119
		<u>\$ 110,076</u>

註1：本公司代明安複合材料科技(常熟)有限公司及明安運動器材(東莞)有限公司購買原物料。其經加工後銷售成品予本公司。此係應收、應付款項互抵後之其他應收餘額。

註2：本公司代高盛國際工業股份有限公司購買原物料，其原物料再轉售予上海峰盛碳纖科技有限公司，經其加工後銷售成品予本公司。

(4) 應付帳款

<u>第三地區事業名稱</u>	<u>大陸投資公司名稱</u>	<u>96年6月30日</u>
ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD. -	東莞虎門龍眼明安運動器材廠 及東莞沙田明安運動器材廠 (來料加工廠) 其他	\$ 757,622 <u>8,361</u> <u>\$ 765,983</u>

(以下空白)

(四) 母公司與子公司及個子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國96年上半年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與關係人之關係 (註2)	交 易 情 形			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
				科目	金 額	交易條件	
0	明安國際企業股份有限公司	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	1	進貨	\$ 2,574,004	依雙方約定辦理	58%
			1	權利金收入	63,133	依雙方約定辦理	1%
			1	應付帳款	757,622	依雙方約定辦理	13%
			1	註4	229,670	-	-
1	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	明安運動器材(東莞)有限公司	1	進貨	272,968	依雙方約定辦理	6%
			1	其他應收款	80,787	依雙方約定辦理	1%
			2	銷貨	2,574,004	依雙方約定辦理	58%
		明安國際企業股份有限公司	2	應收帳款	757,622	依雙方約定辦理	13%
			2	權利金費用	63,133	依雙方約定辦理	1%
			3	進貨	148,583	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應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：係母公司對子公司之背書保證金額。

民國95年上半年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與關係人之關係 (註2)	交 易 情 形			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
				科目	金 額	交易條件	
0	明安國際企業股份有限公司	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	1	進貨	\$ 2,736,337	依雙方約定辦理	75%
			1	權利金收入	62,537	依雙方約定辦理	2%
			1	應付帳款	751,683	依雙方約定辦理	14%
			1	註4	226,240	-	-
1	ADVANCED INTERNATIONAL MULTITECH (BVI) CO., LTD.	明安國際企業股份有限公司	2	銷貨	2,736,337	依雙方約定辦理	75%
			2	應收帳款	751,683	依雙方約定辦理	14%
			2	權利金費用	62,537	依雙方約定辦理	2%
		明安運動器材(東莞)有限公司	3	進貨	169,430	依雙方約定辦理	5%
			3	其他應收款	103,028	依雙方約定辦理	2%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：係母公司對子公司之背書保證金額。

十二、部門別財務資訊

期中財務報表得不適用。