

大田精密工業股份有限公司  
民國九十三年及九十二年上半年度  
財 務 報 告

大田精密工業股份有限公司

地 址：屏東縣內埔鄉豐田村建富路 8 號

電 話：(08) 778-3855

傳 真：(08) 779-2922

集智會計師事務所

地 址：高雄市苓雅區輔仁路 155 號 12 樓之 2

電 話：(07) 715-2569

傳 真：(07) 715-2352

## §目 錄 §

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2 3
三、會計師查核報告書	4
四、資產負債表	5
五、損益表	6
六、股東權益變動表	7
七、現金流量表	8 9
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)重要會計政策之彙總說明	10 13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13 25
(五)關係人交易	25 29
(六)質押之資產	29
(七)重大承諾事項及或有事項	29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	30
(十)其 他	30 31

## § 目 錄 §

項	目	頁	次
	(十一)附註揭露事項	32	36
	1. 重大交易事項相關資訊	32	33
	2. 轉投資事業相關資訊	33	34
	3. 大陸投資資訊	34	36
	(十二)部門別財務資訊	36	
九、	重要會計科目明細表	37	60
十、	重要查核說明	61	64

大田精密工業股份有限公司財務報表會計師查核報告書

大田精密工業股份有限公司董事會 公鑒：

大田精密工業股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨一般公認會計原則編製，足以允當表達大田精密工業股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

民國九十三年上半年度財務報表各科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核竣事。依本會計師之意見，上述明細表係依照第三段所述之準則編製，足以允當表達第一段所述民國九十三年上半年度財務報表有關各科目之內容。

集 智 會 計 師 事 務 所

行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准文號：(79)台財證(一)第 35368 號

會 計 師：陳 文 達

會 計 師：張 俊 德

中 華 民 國 九 十 三 年 八 月 四 日

## 大田精密工業股份有限公司

## 資產負債表

民國九十三年及九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		九十三年六月三十日		九十二年六月三十日		負 債 及 股 東 權 益		九十三年六月三十日		九十二年六月三十日	
代 碼	會 計 科 目	金 額	%	金 額	%	代 碼	會 計 科 目	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>						<b>流動負債</b>					
1100	現金及約當現金(附註二及四.1)	\$ 283,131	8	\$ 268,063	10	2100	短期借款(附註四.9及六)	\$ 85,000	3	\$ 120,000	5
1110	短期投資(附註二及四.2)	282,720	8	421,311	16	2110	應付短期票券(附註四.10)	179,819	5	59,892	2
1140	應收款項淨額(附註二及四.3)	287,216	9	179,318	7	2120	應付票據	1,802	-	38,683	2
1150	應收帳款 - 關係人(附註二、四.3及五)	184,827	6	74,566	3	2140	應付帳款	233,432	7	51,842	2
1160	其他應收款(附註四.4)	91,495	3	29,766	1	2150	應付帳款 - 關係人(附註五)	5,594	-	6,393	-
1180	其他應收款 - 關係人(附註五)	8,768	-	21,172	1	2160	應付所得稅(附註二及四.18)	95,839	3	35,304	1
1210	存貨(附註二及四.5)	651,679	20	353,045	14	2170	應付費用(附註五)	124,344	4	97,314	4
1260	預付款項(附註十)	34,479	1	22,452	1	2190	其他應付款 - 關係人(附註五)	-	-	11,730	-
1286	遞延所得稅資產 - 流動(附註二及四.18)	13,033	-	5,134	-	2210	其他應付款(附註四.11及十)	347,932	10	269,465	10
1291	受限制資產(附註四.1及六)	24,984	1	11,500	-	2280	其他流動負債	5,399	-	668	-
	流動資產合計	1,862,332	56	1,386,327	53		流動負債合計	1,079,161	32	691,291	26
	長期股權投資(附註二及四.6)					2410	長期利息負債				
142101	採權益法之長期投資	1,190,081	36	984,687	38		應付公司債(附註二及四.12)	264,914	8	404,087	16
142102	採成本法之長期投資	24,000	1	32,820	1		各項準備				
	長期股權投資合計	1,214,081	37	1,017,507	39	2510	土地增值稅準備(附註四.7)	7,829	-	7,829	-
	固定資產(附註二、四.7及六)						其他負債				
	成 本					2810	應計退休金負債(附註二及四.13)	44,654	2	35,780	1
1501	土 地	49,584	1	21,515	1	2861	遞延所得稅負債 - 非流動(附註二及四.18)	234,399	7	179,227	7
1521	房屋及建築	57,685	2	57,685	2	2881	遞延貸項 - 聯屬公司間利益(附註二及五)	8,145	-	8,851	-
1531	機器設備	136,946	4	103,586	4		其他負債合計	287,198	9	223,858	8
1541	水電設備	15,117	-	15,117	1		負債 總 計	1,639,102	49	1,327,065	50
1551	運輸設備	12,150	-	11,100	-		股東權益				
1561	辦公設備	86,790	3	76,880	3		股 本(附註四.14)				
1681	其他固定資產	7,367	-	7,367	-	3110	普通股股本 - 九十三年及九十二年額定均為100,000千股；實際發行分別為85,315千股及74,675千股	853,150	26	746,747	29
1508	重估增值 - 土地	26,181	1	26,181	1	3150	待分配股票股利	50,656	1	81,209	3
	成本及重估增值	391,820	11	319,431	12		資本公積(附註二、四.12及15)	903,806	27	827,956	32
15X9	減：累計折舊	(147,066)	(4)	(118,502)	(5)	3210	發行股票溢價	133,271	4	8,780	-
1672	預付設備款	508	-	19,325	1		保留盈餘(附註四.16及18)				
	固定資產淨額	245,262	7	220,254	8	3310	法定盈餘公積	179,323	5	135,083	5
	無形資產					3350	未分配盈餘	453,099	14	284,673	11
1720	專利權(附註二)	2,092	-	1,670	-		股東權益其他項目(附註二及四.6)	632,422	19	419,756	16
1770	遞延退休金成本(附註二)	3,143	-	-	-	3420	累積換算調整數	26,405	1	50,301	2
	其他資產						股 東 權 益 總 計	1,695,904	51	1,306,793	50
1820	存出保證金	3,313	-	3,430	-		關係人交易(附註五)				
1830	遞延費用(附註二)	4,710	-	4,670	-		重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1848	催收款項淨額(附註二及四.8)	73	-	-	-		負債及股東權益總計	\$ 3,335,006	100	\$ 2,633,858	100
	其他資產合計	8,096	-	8,100	-						
	資 產 總 計	\$ 3,335,006	100	\$ 2,633,858	100						

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

大田精密工業股份有限公司

損 益 表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元  
(除每股盈餘為元外)

代 碼	項 目	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二)				
4110	銷貨收入	\$ 2,366,530	99	\$ 1,476,528	100
4170-90	減：銷貨退回及折讓	(1,997)	-	(15,118)	(1)
4800	其他營業收入	32,732	1	17,805	1
	營業收入淨額	<u>2,397,265</u>	<u>100</u>	<u>1,479,215</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註四.17)				
5110	銷貨成本	1,869,222	78	1,177,620	80
5800	其他營業成本	18,512	1	14,544	1
	營業成本總額	<u>1,887,734</u>	<u>79</u>	<u>1,192,164</u>	<u>81</u>
5910	營業毛利	<u>509,531</u>	<u>21</u>	<u>287,051</u>	<u>19</u>
	營業費用(附註四.17)				
6100	推銷費用	24,242	1	19,956	1
6200	管理及總務費用	50,316	2	45,153	3
6300	研究發展費用	37,182	2	34,050	2
	營業費用合計	<u>111,740</u>	<u>5</u>	<u>99,159</u>	<u>6</u>
6900	營業利益	<u>397,791</u>	<u>16</u>	<u>187,892</u>	<u>13</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	572	-	1,397	-
7121	採權益法認列之投資收益 (附註二及四.6)	144,967	6	133,937	9
7130	處分固定資產利益	732	-	669	-
7140	處分投資利益淨額	-	-	3,361	-
7160	兌換利益淨額	19,528	1	3,611	-
7250	壞帳轉回利益	3,004	-	-	-
7480	什項收入	17,779	1	13,020	1
		<u>186,582</u>	<u>8</u>	<u>155,995</u>	<u>10</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息支出	6,165	-	8,251	1
7520	投資損失	-	-	843	-
7530	處分固定資產損失	511	-	1,537	-
7540	處分投資損失淨額	2,241	-	-	-
7550	存貨盤損淨額	521	-	555	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	31,533	2	22,470	1
7880	什項支出	6,950	-	3,505	-
		<u>47,921</u>	<u>2</u>	<u>37,161</u>	<u>2</u>
7900	繼續營業部門稅前淨利	536,452	22	306,726	21
8110	所得稅費用(附註二及四.18)	127,921	5	68,372	5
9600	本期淨利	<u>\$ 408,531</u>	<u>17</u>	<u>\$ 238,354</u>	<u>16</u>
	普通股每股盈餘(附註二及四.19)				
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘	\$ 5.95	\$ 4.53	\$ 3.50	\$ 2.72
9850	完全稀釋每股盈餘	\$ 5.71	\$ 4.35	\$ 3.34	\$ 2.59

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

大田精密工業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	股 本			資 本 公 積	保 留 盈 餘			累 積 換	
	普 通 股 股 本	待 分 配 股 票 股 利	小 計		法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	小 計	算 調 整 數	合 計
九十二年一月一日餘額	\$ 746,716	\$ -	\$ 746,716	\$ 8,607	\$ 97,332	\$ 410,772	\$ 508,104	\$55,164	\$ 1,318,591
九十一年度盈餘分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	-	37,751	(37,751)	-	-	-
員工紅利轉增資	-	6,534	6,534	-	-	(6,534)	(6,534)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(6,534)	(6,534)	-	(6,534)
現金股利	-	-	-	-	-	(238,959)	(238,959)	-	(238,959)
未分配盈餘轉增資	-	74,675	74,675	-	-	(74,675)	(74,675)	-	-
轉換公司債轉為普通股	31	-	31	-	-	-	-	-	31
轉換公司債轉換溢價	-	-	-	173	-	-	-	-	173
九十二年上半年度淨利	-	-	-	-	-	238,354	238,354	-	238,354
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(4,863)	(4,863)
九十二年六月三十日餘額	\$ 746,747	\$ 81,209	\$ 827,956	\$ 8,780	\$ 135,083	\$ 284,673	\$ 419,756	\$50,301	\$ 1,306,793
九十二年六月三十日餘額	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
九十二年一月一日餘額	\$ 840,942	\$ -	\$ 840,942	\$ 72,516	\$ 135,083	\$ 488,722	\$ 623,805	\$31,719	\$ 1,568,982
九十二年度盈餘分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	-	44,240	(44,240)	-	-	-
員工紅利轉增資	-	7,998	7,998	-	-	(7,998)	(7,998)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(7,998)	(7,998)	-	(7,998)
現金股利	-	-	-	-	-	(341,260)	(341,260)	-	(341,260)
未分配盈餘轉增資	-	42,658	42,658	-	-	(42,658)	(42,658)	-	-
轉換公司債轉為普通股	12,208	-	12,208	-	-	-	-	-	12,208
轉換公司債轉換溢價	-	-	-	60,755	-	-	-	-	60,755
九十三年上半年度淨利	-	-	-	-	-	408,531	408,531	-	408,531
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(5,314)	(5,314)
九十二年六月三十日餘額	\$ 853,150	\$ 50,656	\$ 903,806	\$ 133,271	\$ 179,323	\$ 453,099	\$ 632,422	\$26,405	\$ 1,695,904
九十二年六月三十日餘額	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

( 請 參 閱 財 務 報 表 附 註 )

負責人：

經理人：

主辦會計：

大田精密工業股份有限公司

現金流量表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	九十三年上半年度	九十二年上半年度
營業活動之現金流量		
本期損益	\$ 408,531	\$ 238,354
調整項目：		
遞延所得稅資產負債淨變動數	29,455	32,771
折舊費用	16,510	14,834
各項攤提	1,855	1,828
聯屬公司間已實現利益	(59)	(314)
提列呆帳損失(壞帳轉回利益)	(3,004)	2,140
提列利息補償金	4,538	6,822
提列短期投資跌價損失	-	843
提列存貨跌價及呆滯損失	31,533	22,470
處分固定資產(利益)損失淨額	(221)	868
處分投資(利益)損失淨額	2,241	(3,361)
採權益法認列之投資收益	(144,967)	(133,937)
短期投資淨(增加)減少	132,779	(39,749)
應收款項(增加)減少	(44,464)	59,443
應收帳款 - 關係人(增加)減少	(115,393)	72,375
其他應收款增加	(69,543)	(1,792)
其他應收款 - 關係人(增加)減少	803	(1,177)
存貨(增加)減少	(101,968)	68,104
預付款項(增加)減少	(10,592)	5,629
其他流動資產減少	-	1
催收款項減少	3,712	-
應付票據增加(減少)	(685)	7,276
應付帳款增加(減少)	15,285	(69,337)
應付帳款 - 關係人增加(減少)	1,460	(36,831)
應付所得稅增加	61,830	9,444
應付費用減少	(7,850)	(43,249)
其他應付款 - 關係人增加(減少)	(18)	55
其他應付款減少	-	(3,976)
其他流動負債增加(減少)	2,529	(256)
應計退休金負債增加	3,472	2,325
營業活動之淨現金流入	217,769	211,603
投資活動之現金流量		
資金融通款收回	3,600	3,000
受限制資產減少	133	10,998
購置固定資產	(26,912)	(19,979)
出售固定資產價款	1,316	-
專利權增加	(260)	-
遞延費用增加	(1,213)	(982)
投資活動之淨現金流出	(23,336)	(6,963)

(續次頁)



大田精密工業股份有限公司

現金流量表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	九十三年上半年度	九十二年上半年度
(承前頁)		
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(75,000)	50,000
應付短期票券增加(減少)	69,935	(109,941)
發放董監事酬勞	(7,998)	-
融資活動之淨現金流出	(13,063)	(59,941)
本期現金及約當現金增加數	181,370	144,699
期初現金及約當現金餘額	101,761	123,364
期末現金及約當現金餘額	\$ 283,131	\$ 268,063
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 1,694	\$ 1,333
本期支付所得稅	\$ 36,636	\$ 26,157
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付現金股利	\$ 341,260	\$ 238,959
應付董監事酬勞	\$ -	\$ 6,534
轉換公司債轉換普通股股本及資本公積	\$ 72,963	\$ 204
僅以部份現金收付之投資及融資活動：		
購置固定資產	\$ 26,097	\$ 36,033
加：期初應付設備款	9,289	-
減：期末應付設備款	(8,474)	(16,054)
支付現金	\$ 26,912	\$ 19,979

( 請 參 閱 財 務 報 表 附 註 )

負責人：

經理人：

主辦會計：

大田精密工業股份有限公司

財務報表附註

民國九十三年及九十二年六月三十日

單位：新台幣千元  
(另有註明者除外)

一、公司沿革

本公司原名大田精密鑄造股份有限公司，於民國七十七年七月奉准設立登記，民國八十八年六月四日經股東常會決議通過變更公司名稱為大田精密工業股份有限公司，業奉經濟部核准變更登記在案。本公司主要營業項目如下：

1. 高爾夫球桿頭及其半成品之製造、委託加工、裝配及銷售。
2. 藝術鑄品(不銹鋼質及銅質)之製造加工及銷售。
3. 前述各項有關產品之進出口貿易業務。

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司員工人數分別為 356 人及 320 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

本公司以新台幣為記帳單位，以外幣計價之交易依發生當時之匯率換算為新台幣列帳；外幣債權、債務於資產負債表日按當日匯率換算為新台幣。因實際結清或年底換算外幣資產負債而產生之外幣兌換損益，於損益表認列為當期損益。

(二)約當現金

係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚小之短期投資，包括投資日起三個月內到期或清償之附賣回條件之債券投資。

(三)短期投資

短期投資係指投資國內外開放型共同基金。取得時以成本入帳，期末採成本與市價孰低法評價。國內外開放型共同基金市價係指資產負債表日之基金資產淨值。

短期投資出售時，按加權平均法計列成本及出售損益。

(四)備抵呆帳

備抵呆帳係就期末應收款項餘額之帳齡，分別評估呆帳損失發生之可能性予以適當估列。

## 二、重要會計政策之彙總說明(續)

### (五)存 貨

以取得成本為入帳基礎，成本計算採加權平均法，期末除就呆滯及過時存貨提列備抵損失外，並採成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本為市價，在製品及製成品以淨變現價值為市價。

### (六)長期股權投資

長期股權投資係長期持有非上市(櫃)公司之普通股，以取得成本為入帳基礎。持有被投資公司有表決權之股份未達百分之二十且未具重大影響力者，採成本法評價。惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，則認列為當期投資損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。被投資公司發放現金股利，於除息日列為投資收益；股票股利僅於除權日作為投資股數增加不列為投資收益。出售成本係採加權平均法計算每股單位成本。

持有被投資公司普通股股權達百分之二十以上且具有重大影響力者，採權益法評價。股票股利不列為投資收益，僅作投資股數增加。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延列為遞延貸項。交易損益如屬折舊性或攤銷性資產所產生者，依其效益年限分年承認，其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司投資國外營運機構採權益法為評價基礎者，因外幣財務報表換算本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

### (七)固定資產

固定資產以取得成本或成本加計重估增值為計價基礎。為購建設備並進行使該資產達可用狀態前所發生支出之相關利息予以資本化，列為有關資產之成本。維護及修理費用列為發生當期費用，重大增添、改良及重置支出予以資本化。土地以外之各項固定資產折舊，係依估計使用年限並預留一年殘值，按直線法計算提列。已達耐用年限而尚在使用之固定資產，其殘值按估計可使用年限繼續提列折舊至折足為止。

處分固定資產利益及損失分別列為營業外收入及利益、與營業外費用及損失。

### (八)專 利 權

專利權係指向外購買或自行開發申請之高爾夫球頭發明專利，以購入成本或申請支出為計價基礎，採直線法按其核准或效益年限分年平均攤銷。

### (九)遞延費用

遞延費用包括具未來經濟效益之轉換公司債發行成本、電話裝置費、電腦軟體系統及其他裝修工程等支出，按其效益年限分年平均攤提。

### (十)應付公司債

轉換公司債轉換為普通股時，將該轉換公司債於轉換日之已認列應付利息補償金、轉換公司債面額及未攤銷發行成本一併轉銷，該轉銷淨額超過債券換股權利證書面額部份，列為資本公積。期前清償所支付之金額與清償日帳面價值之差額，於當期認列為非常損益。

## 二、重要會計政策之彙總說明(續)

### (十一)營業收入

本公司營業收入係於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶(一般係於運出時移轉)或勞務提供完成時認列。同一交易或事項相關之收入及費用係同時認列，以符合收入及費用配合原則。

營業收入係按本公司與買方或交易當事人所協議交易對價之公平價值衡量；惟營業收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

### (十二)退休金

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以資產負債表日為衡量日完成精算，依退休金精算報告認列淨退休金成本，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。未認列過渡性淨給付義務按員工平均剩餘服務年限十五年分年攤銷。

### (十三)所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，認列所得稅費用或利益，並作跨期間與同期間之所得稅分攤。所得稅費用或利益係指依課稅所得所計算出之當期應納所得稅額及遞延所得稅費用或利益之合計數。本公司已將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅利益認列為遞延所得稅資產，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其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期實現或回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

以前年度所得稅之調整，於調整時列為調整年度之所得稅。

分離課稅利息收入之稅額列為分離課稅年度之所得稅。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議盈餘分配之日列為當期費用。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「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、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

### (十四)普通股每股盈餘

基本每股盈餘係就年度中實際發生流通在外普通股股數，按加權平均法計算。因保留盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算；若前開情況之增資基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦應追溯調整。完全稀釋每股盈餘之計算與基本每股盈餘之計算方式相同，惟另假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，並加權計算其流通在外期間。

## 二、重要會計政策之彙總說明(續)

### (十五) 衍生性金融商品交易

遠期外匯買賣合約若屬規避外幣債權、債務變動風險者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，約定遠期匯率與訂約日即期匯率間之差額，於合約期間平均攤銷，分期認列損益。於資產負債表日，以該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益，並於合約結清日，將產生之兌換差額列為當期損益。

非以交易為目的之外幣選擇權合約，於訂約日不認列資產或負債，因實際交割所產生之兌換差額，則列為當期損益。購買(或出售)外幣選擇權時，所支付(或取得)之權利金於合約期間平均攤銷，列為當期損益。

## 三、會計變動之理由及其影響：無

## 四、重要會計科目之說明

### 1. 現金及約當現金

	93年6月30日	92年6月30日
現金及零用金	\$ 171	\$ 104
支票存款	4,302	4,662
活期存款	41,464	54,313
外匯存款	237,194	157,151
附賣回債券投資	-	51,833
合計	\$ 283,131	\$ 268,063

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司供作銀行借款質押、承作衍生性金融商品交易及進口關稅保證金之定期存款各為 24,984 千元及 11,500 千元，業已轉列至「受限制資產」項下，請詳附註六之說明。

### 2. 短期投資

	93年6月30日	92年6月30日
國內開放型共同基金	\$ 230,000	\$ 265,000
海外開放型共同基金	52,720	157,154
	282,720	422,154
減：備抵跌價損失	-	(843)
淨額	\$ 282,720	\$ 421,311

### 3. 應收款項

	93年6月30日	92年6月30日
應收票據	\$ 1,609	\$ 600
應收帳款	286,068	187,858
減：備抵呆帳	(461)	(9,140)
	285,607	178,718
淨額	\$ 287,216	\$ 179,318

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 3. 應收款項(續)

	93年6月30日	92年6月30日
應收帳款 - 關係人	\$ 184,827	\$ 74,566
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$ 184,827	\$ 74,566

##### 4. 其他應收款

	93年6月30日	92年6月30日
應收處分投資款	\$ 78,000	\$ -
應退營業稅	8,657	5,370
應退營利事業所得稅	-	9,849
應收資金融通款	4,400	11,400
應收收益	99	309
其 他	339	2,838
合 計	\$ 91,495	\$ 29,766

##### 5. 存 貨

	93年6月30日	92年6月30日
原 料	\$ 97,972	\$ 88,163
物 料	171,603	79,240
在 製 品	411,050	184,803
製 成 品	23,971	9,303
在 途 存 貨	340	3,303
	704,936	364,812
減：備抵跌價及呆滯損失	(53,257)	(11,767)
合 計	\$ 651,679	\$ 353,045

上列存貨於民國九十三年及九十二年六月三十日投保火險及地震險等之保額分別為 91,000 千元及 95,000 千元。

##### 6. 長期股權投資

民國九十三年及九十二年六月三十日之長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	93年6月30日		92年6月30日	
	金 額	直接持 股比例	金 額	直接持 股比例
採權益法評價：				
英屬維京群島商 O-TA GOLF GROUP CO., LTD. (簡稱 O-TA BVI.)	\$1,190,081	100%	\$ 984,687	100%
採成本法評價：				
旭東環保科技(股)公司 (簡稱旭東公司)	24,000	9.09%	24,000	9.09%
普利司通高爾夫香港(股)公司 (簡稱普利司通香港公司)	-	-	8,820	5.00%
合 計	\$1,214,081		\$1,017,507	

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 6. 長期股權投資(續)

- (1) 本公司為提升產能及公司整體市場競爭力，透過投資 O-TA BVI. 美金 3,800 千元，再以該投資款項併同 O-TA BVI. 之自有資金美金 3,200 千元間接在大陸地區投資設立奇利田高爾夫用品(深圳)有限公司(簡稱奇利田)，從事高爾夫球桿頭、球桿、球具之生產及加工業務，該投資案業經投審會(87)投審二字第 87730333 號函、經(88)投審二字第 88732987 號函及經(91)審二字第 091043207 號函核准在案。截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司業已匯出投資款項 119,856 千元(美金 3,800 千元)予 O-TA BVI.，而 O-TA BVI. 亦已依上開方式投資設立奇利田計美金 7,000 千元，列為 O-TA BVI. 之長期股權投資。
- (2) 本公司為降低生產成本，以最低之投資成本生產高附加價值之產品，並擴充生產球桿之產能規模、提昇製桿及整組球具研發能力，以及強化公司競爭優勢，擬以 O-TA BVI. 之自有資金美金 1,454 千元間接在大陸地區投資設立三田高爾夫用品(深圳)有限公司(簡稱三田)，持股比例 85.5%，從事高爾夫球桿之生產及加工業務，該投資案業經投審會經(92)審二字第 092011185 號函、經(92)審二字第 092021649 號函及經(93)審二字第 093016073 號函核准在案。截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，O-TA BVI. 分別暫以貨幣及設備作價共計美金 1,309 千元及 623 千元投資設立三田，民國九十三年六月三十日對三田持股比例為 84.16%，列為 O-TA BVI. 之長期股權投資。
- (3) 有鑑於目前高爾夫球產業發展複合材料之產品已有小成，本公司為及早跨入複合材料領域，並從事多角化經營，乃以 O-TA BVI. 之自有資金美金 1,020 千元轉投資英屬維京群島商 INDA NANO INDUSTRIAL CORP.(簡稱 INDA BVI.)，再由 INDA BVI. 以美金 714 千元間接對大陸投資設立櫻之田複材科技(深圳)有限公司(簡稱櫻之田)，持股比例 51%，從事經營碳纖維複合材料、冰上曲棍球用品、滑冰滑雪運動用品、自行車零配件及射箭器材之加工業務，該投資案業經投審會經(92)審二字第 092011188 號函 經(93)審二字第 093012502 號函及經(93)審二字第 093012798 號函核准在案。截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，O-TA BVI. 業已分別匯出投資款美金 1,020 千元及 230 千元投資設立 INDA BVI.，持股比例 51%，列為 O-TA BVI. 之長期股權投資。截至民國九十三年六月三十日止，INDA BVI. 則以貨幣及設備作價共計美金 544 千元(屬 INDA BVI. 持股部份)投資設立櫻之田。
- (4) 本公司原於民國九十年九月投資普利司通香港公司計 8,820 千元(日幣 30,000 千元)，持股比例 5%，惟基於普利司通香港公司全球佈局及股權規劃之考量，遂於民國九十二年十月八日出售對普利司通香港公司所持有之全部股權。
- (5) 截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司投資 O-TA BVI. 之累積原始投資成本均為 158,855 千元，持股比例 100%。本公司民國九十三年及九十二年上半年度採權益法評價之投資收益各為 144,967 千元及 133,937 千元，係依據 O-TA BVI. 同期間經會計師查核簽證之財務報表計列，並因換算為本國貨幣財務報表而分別認列累積換算調整數 26,405 千元及 50,301 千元。

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 7. 固定資產

(1)

	93年 6月 30日	92年 6月 30日
成 本：		
地	\$ 49,584	\$ 21,515
房屋及建築	57,685	57,685
機器設備	136,946	103,586
水電設備	15,117	15,117
運輸設備	12,150	11,100
辦公設備	86,790	76,880
其他固定資產	7,367	7,367
預付設備款	508	19,325
成本合計	366,147	312,575
重估增值 - 土地	26,181	26,181
成本及重估增值合計	392,328	338,756
累計折舊：		
房屋及建築	18,223	16,894
機器設備	60,501	47,007
水電設備	9,670	9,082
運輸設備	5,618	4,902
辦公設備	47,320	35,520
其他固定資產	5,734	5,097
	147,066	118,502
淨 額	\$ 245,262	\$ 220,254

(2) 本公司新豐段土地以民國八十六年十月一日為基準日辦理土地重估，民國九十三年及九十二年六月三十日土地重估增值明細如下：

	93年 6月 30日	92年 6月 30日
土地重估增值總額	\$ 26,181	\$ 26,181
減：土地增值稅準備	(7,829)	(7,829)
重估增值淨額	18,352	18,352
減：已辦理資本公積轉增資	(18,352)	(18,352)
期 末 餘 額	\$ -	\$ -

(3) 截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司為固定資產投保火險及地震險等之保額分別為 166,000 千元及 158,500 千元。

##### 8. 催收款項

	93年 6月 30日	92年 6月 30日
催 收 款	\$ 12,591	\$ 6,356
減：備抵呆帳	(12,518)	(6,356)
淨 額	\$ 73	\$ -

本公司係將逾一年以上之應收款項轉列催收款，除提列適當之備抵呆帳外，目前並繼續催討中。



#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 9. 短期借款

	93年6月30日	92年6月30日
週轉金借款	\$ 85,000	\$ 120,000

民國九十三年及九十二年上半年度之短期借款利率區間分別為 1.15% 3.8% 及 1.5% 4.8%。截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，金融機構授予本公司之借款額度尚未動支者，各約為 558,054 千元及 672,094 千元。

##### 10. 應付短期票券

	發行保證機構	93年6月30日	92年6月30日
應付商業本票	富邦票券金融(股)公司	\$ 50,000	\$ 30,000
	中興票券金融(股)公司	50,000	-
	玉山票券金融(股)公司	50,000	-
	大慶票券金融(股)公司	30,000	-
	國際票券金融(股)公司	-	30,000
		180,000	60,000
減：應付商業本票折價		(181)	(108)
合 計		\$ 179,819	\$ 59,892

本公司民國九十三年及九十二年上半年度發行商業本票之利率區間分別為 0.67% 1.05% 及 0.85% 1.60%。截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，票券金融機構授予本公司發行商業本票尚未使用額度分別為 480,000 千元及 750,000 千元。

##### 11. 其他應付款

	93年6月30日	92年6月30日
應付現金股利	\$ 341,260	\$ 238,959
應付設備款	6,672	14,624
應付董監事酬勞	-	6,534
應付代購款	-	9,051
應付遠期外匯款淨額	-	297
合 計	\$ 347,932	\$ 269,465

##### 12. 應付公司債

	93年6月30日	92年6月30日
原發行總額	\$ 400,000	\$ 400,000
已轉換金額	(152,800)	(10,200)
應付利息補償金	17,714	14,287
期末餘額	\$ 264,914	\$ 404,087

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 12. 應付公司債(續)

本公司為購買機器設備、建置資訊系統及償還銀行借款，發行國內第一次無擔保轉換公司債(簡稱本轉換債)，發行總額為新台幣四億元，每張面額新台幣壹拾萬元，依票面金額十足發行。

本轉換債之相關發行條件說明如下：

(一)發行日：民國九十一年六月十四日。

(二)票面利率：0%。

(三)發行期間：五年，自民國九十一年六月十四日開始發行至九十六年六月十三日(簡稱到期日)到期。

(四)債券持有人之賣回權：

無擔保轉換公司債發行滿三年及四年為債權人提前賣回本轉換債之賣回基準日，本公司應依債權人之請求按債券面額加計利息補償金，以現金贖回本轉換債。前項所稱利息補償金，於本轉換債發行滿三年及四年時分別為債券面額之 10.07% 及 14.75%。

(五)本公司對本轉換債之贖回權：

- (1)本公司於本轉換債到期時，依債券面額以現金一次還本收回。
- (2)本轉換債於發行日起滿一年之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十時，本公司得以當時各債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回全部債券。
- (3)本轉換債發行滿一年之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得依當時各債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債券。
- (4)發行滿一年之翌日起至發行滿三年之日止，債券贖回殖利率為 3.25%；發行滿三年之翌日起至發行滿四年之日止，債券贖回殖利率為 3.5%；發行滿四年之翌日起至本轉換債到期前四十日止，贖回價格訂為本債券面額。

(六)轉換條件：

- (1)轉換標的：本公司普通股。普通股之來源以發行新股為之。
- (2)轉換期間：債權人自本轉換債發行之日起滿三個月之次日起，至到期日前十日止，得隨時向本公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為本公司新發行之普通股。

(3)轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定以民國九十一年五月十七日為轉換價格訂定基準日，取其前 10、15、20 個營業日普通股收盤價之平均價較低者乘以 101%，為計算轉換價格之依據。本轉換債發行時之轉換價格訂為每股 78.1 元。發行後若遇有本公司已發行普通股股份發生變動時，轉換價格應依轉換辦法規定之公式加以調整。另轉換價格重設分別以九十一年至九十六年之無償配股基準日(若當年度未辦理無償配股時，則以配息基準日為基準日；若亦無配息基準日，則以當年六月二十七日為基準日)及十二月二十八日為基準日，按前述轉換價格之訂定模式向下重新訂定轉換價格(向上則不調整)，惟不得低於發行時轉換價格之 80%。民國九十三年及九十二年六月三十日調整後之轉換價格分別為每股 56.6 元及 64.4 元。

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 12. 應付公司債(續)

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司債券持有人依上述轉換價格及轉換辦法之規定，申請轉換為普通股之金額各為 152,800 千元及 10,200 千元，轉換股數則分別為 2,677,801 股及 158,382 股。前項轉銷淨額超過債券換股權利證書面額部份各計 133,271 千元及 8,780 千元，列為資本公積。

##### 13. 退休金

(1) 本公司已訂立員工退休辦法，凡受雇於本公司從事工作獲致工資者，得適用本辦法。依該退休辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及其退休前六個月之平均薪資計算；年資滿一年給予兩個基數，超過十五年者每滿一年給予一個基數，總計最高以四十五個基數為限。

(2) 本公司每月按薪資總額 3% 提撥勞工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義存入中央信託局專戶儲存。本公司另自九十三年度起，每月就董事兼任經理人已付薪資總額百分之四提列職工退休金準備，業奉財政部台灣省南區國稅局民國九十三年四月二十七日南區國稅潮州一字第 0930009057 號函核准在案。

民國九十三年及九十二年上半年度勞工退休準備金之變動情形如下：

	九十三年上半年度	九十二年上半年度
期 初 餘 額	\$ 62,311	\$ 58,227
本 期 提 存	2,272	1,909
期 末 餘 額	\$ 64,583	\$ 60,136
	=====	=====

(3) 本公司依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，按退休金精算報告認列淨退休金成本。民國九十三年及九十二年上半年度認列之淨退休金成本分別約為 5,744 千元及 4,234 千元；期末應計退休金負債則各為 44,654 千元及 35,780 千元。

(4) 截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司符合退休員工要件之既得退休給付各約為 11,887 千元及 12,537 千元。

##### 14. 股本及增資案

本公司於民國九十二年六月六日經股東常會決議，以未分配盈餘 74,675 千元及員工紅利 6,534 千元轉增資，共計增加發行新股 8,121 千股。該項增資案於民國九十二年八月十三日經向行政院金融監督管理委員會證券期貨局(簡稱證期局，即原財政部證券暨期貨管理委員會)申報生效在案，並以民國九十二年九月十七日為增資基準日。由於該項增資案之增資基準日在資產負債表日後，故民國九十二年六月三十日帳列「待分配股票股利」81,209 千元。增資後之實收股本增為 827,956 千元。

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 14. 股本及增資案(續)

本公司於民國九十三年五月二十一日經股東常會決議，以未分配盈餘 42,658 千元及員工紅利 7,998 千元轉增資，共計增加發行新股 5,066 千股。該項增資案於民國九十三年六月二日經向證期局申報生效，並以民國九十三年七月十二日為增資基準日。由於前揭增資案之增資基準日在資產負債表日之後，故民國九十三年六月三十日帳列「待分配股票股利」50,656 千元。增資後之實收股本增為 903,806 千元。

上開增資案均已辦妥變更登記。

本公司轉換公司債之債券持有人分別於民國九十三年及九十二年上半年度依當時轉換價格及轉換辦法之規定，請求將轉換公司債 69,100 千元及 200 千元轉換為普通股 1,220,837 股及 3,105 股，本公司並以轉換辦法規定之基準日作為例行向主管機關辦理已完成轉換股份之股本變更登記基準日。前揭股本變更登記案業已辦妥變更登記。

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司額定股本均為 100,000 千股，悉為記名式普通股，每股面額 10 元，實際分別發行 85,315 千股及 74,675 千股。

##### 15. 資本公積

根據公司法之規定，資本公積僅供彌補虧損及增加資本之用，其中資本公積得撥充資本者，僅包括超過票面金額發行股票所得溢額及受領贈與所得兩項。證券交易法施行細則第八條則規定以前揭兩項資本公積撥充資本者，每年得撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十；以股票溢額轉入資本公積者，應俟增資或其他事由所產生該次資本公積經公司登記主管機關核准登記後次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司帳列資本公積明細如下：

	93 年 6 月 30 日	92 年 6 月 30 日
發行股票溢價：		
轉換公司債轉換溢價	\$ 133,271	\$ 8,780
	=====	=====

##### 16. 盈餘分配及股利政策

###### (1) 盈餘分配之限制：

依本公司章程規定，每年度總決算如有盈餘時，應先完納稅捐及彌補以往年度虧損，次就餘額提存百分之十為法定盈餘公積。另公司如有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等股東權益減項時，在分配盈餘前，應先依主管機關規定在限額內提列相同數額之特別盈餘公積，嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。如尚有盈餘由董事會擬案提請股東會同意分配之，其中提撥百分之二為董監酬勞、百分之二為員工紅利。

依公司法之規定，法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得使用之。但當該項公積之提列已達實收資本百分之五十時，得以股東會決議，在半數之範圍內轉撥資本。

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 16. 盈餘分配及股利政策(續)

###### (2) 股利政策：

本公司為考量未來資金之需要及滿足股東對現金流入之需求，於前項盈餘及紅利分派時，每年發放之現金股利以不低於當年發放現金及股票股利合計數的百分之十為原則，唯若未來年度之盈餘及資金較為充裕時，得提高現金發放比例。未來三年之股利率預計為 60% 100% 之間。

(3) 本公司民國九十二年度及九十一年度盈餘分配議案分別於民國九十三年五月二十一日及九十二年六月六日經股東常會決議通過。分配情形如下：

	九十二年度	九十一年度
現金股利	每股 4.0 元	每股 3.2 元
股票股利	每股 0.5 元	每股 1.0 元
員工股票股利	7,998 千元	6,534 千元
董監事酬勞	7,998 千元	6,534 千元

##### 17. 營業成本及營業費用

本公司民國九十三年及九十二年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	九 十 三 年 上 半 年 度					
	屬於營業 成本者	屬於營業費用者				合 計
		推銷費用	管理及總務費用	研究發展費用	小計	
用人費用						
薪資費用	\$ 57,757	\$ 8,117	\$ 25,632	\$ 11,300	\$ 45,049	\$ 102,806
勞健保費用	3,661	468	1,593	1,712	3,773	7,434
退休金費用	3,240	488	1,407	609	2,504	5,744
用人費用合計	\$ 64,658	\$ 9,073	\$ 28,632	\$ 13,621	\$ 51,326	\$ 115,984
折 舊 費 用	\$ 9,571	\$ 63	\$ 1,765	\$ 5,111	\$ 6,939	\$ 16,510
攤 銷 費 用	\$ 1,049	\$ -	\$ 737	\$ 69	\$ 806	\$ 1,855

功能別 性質別	九 十 二 年 上 半 年 度					
	屬於營業 成本者	屬於營業費用者				合 計
		推銷費用	管理及總務費用	研究發展費用	小計	
用人費用						
薪資費用	\$ 47,251	\$ 6,399	\$ 22,837	\$ 9,915	\$ 39,151	\$ 86,402
勞健保費用	2,700	370	1,171	1,260	2,801	5,501
退休金費用	2,257	332	1,186	459	1,977	4,234
用人費用合計	\$ 52,208	\$ 7,101	\$ 25,194	\$ 11,634	\$ 43,929	\$ 96,137
折 舊 費 用	\$ 7,700	\$ -	\$ 1,749	\$ 5,385	\$ 7,134	\$ 14,834
攤 銷 費 用	\$ 759	\$ 33	\$ 851	\$ 185	\$ 1,069	\$ 1,828

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 18. 所得稅

(1) 本公司採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，民國九十三年及九十二年上半年度繼續營業部門之所得稅費用組成如下：

	九十三年上半年度	九十二年上半年度
依當年度課稅所得所計算出之當期應納所得稅	\$ 105,692	\$ 43,598
投資抵減稅額	(9,819)	(8,231)
短期票券分離課稅稅額	-	1
以前年度所得稅調整數	2,593	233
當期所得稅費用	98,466	35,601
遞延所得稅費用	29,455	32,771
繼續營業部門之所得稅費用	\$ 127,921	\$ 68,372

(2) 本公司損益表中繼續營業部門之帳列稅前純益依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異調節彙總如下：

	九十三年上半年度	九十二年上半年度
繼續營業部門帳列稅前純益之應計所得稅額	\$ 134,103	\$ 76,682
申報調整項目之所得稅影響數：		
國內證券交易損失(所得)免稅	560	(793)
採權益法認列之投資收益	(36,242)	(33,484)
未實現存貨跌價及呆滯損失	7,883	5,617
已實現存貨報廢損失	-	(6,999)
未實現短期投資跌價損失	-	211
呆帳損失本期超限(增列)數	(1,142)	863
未實現利息補償金	1,135	1,705
已實現聯屬公司間利益淨額	(122)	(184)
財務上增列之淨退休金成本	826	579
兌換損益淨額	(1,390)	(603)
其他依稅法調整數	81	4
投資抵減所得稅額	(9,819)	(8,231)
短期票券分離課稅稅額	-	1
以前年度所得稅調整數	2,593	233
遞延所得稅資產負債淨變動數	29,455	32,771
繼續營業部門之所得稅費用	\$ 127,921	\$ 68,372

(3) 民國九十三年及九十二年上半年度當期所得稅費用與期末應付所得稅之調節如下：

	九十三年上半年度	九十二年上半年度
當期所得稅費用	\$ 98,466	\$ 35,601
短期票券分離課稅稅額	-	(1)
以前年度所得稅調整數	(2,593)	(233)
扣繳稅款	(34)	(63)
期末應付所得稅	\$ 95,839	\$ 35,304

本公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國九十年度。

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 18. 所得稅(續)

(4) 本公司民國九十三年及九十二年六月三十日產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異如下：

項 目	93年 6月 30日		92年 6月 30日	
	課稅所得額 影響數	遞延所得稅 資產(負債)	課稅所得額 影響數	遞延所得稅 資產(負債)
應課稅暫時性差異：				
採權益法認列之投資收益	\$1,004,821	\$ (251,205)	\$ 775,531	\$ (193,883)
未實現兌換利益	5,189	(1,297)	-	-
遞延所得稅負債總額		\$ (252,502)		\$ (193,883)
可減除暫時性差異：				
備抵短期投資跌價損失	\$ -	\$ -	\$ 843	\$ 211
備抵存貨跌價及呆滯損失	53,257	13,314	11,767	2,941
備抵呆帳超限數	8,128	2,032	12,803	3,201
未實現利息補償金	17,714	4,428	14,287	3,572
未實現聯屬公司間利益	8,145	2,036	8,851	2,213
財務上補列之應計退休金 負債	41,351	10,338	35,466	8,866
未實現兌換損失	-	-	1,523	381
其他	17	4	19	5
遞延所得稅資產總額		32,152		21,390
備抵評價		(1,016)		(1,600)
遞延所得稅資產淨額		\$ 31,136		\$ 19,790

(5) 本公司民國九十三年及九十二年六月三十日遞延所得稅資產(負債)按流動與非流動分類如下：

	93年 6月 30日	92年 6月 30日
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 15,346	\$ 6,734
遞延所得稅負債	(1,297)	-
備抵評價 - 遞延所得稅資產	(1,016)	(1,600)
遞延所得稅資產 - 流動抵銷 後淨額	\$ 13,033	\$ 5,134
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 16,806	\$ 14,656
遞延所得稅負債	(251,205)	(193,883)
遞延所得稅負債 - 非流動抵 銷後淨額	\$ (234,399)	\$ (179,227)

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 18. 所得稅(續)

(6) 所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減稅額、尚未抵減餘額及最後抵減年度：

① 九十三年上半年度：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減年度
促進產業升級條例	購置設備或技術	\$ 2,005	\$ -	97 年度
促進產業升級條例	研究發展支出	7,455	-	97 年度
促進產業升級條例	人才培訓支出	359	-	97 年度
	合計	\$ 9,819	\$ -	

② 九十二年上半年度：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減年度
促進產業升級條例	購置設備或技術	\$ 1,148	\$ -	96 年度
促進產業升級條例	研究發展支出	7,083	-	96 年度
	合計	\$ 8,231	\$ -	

(7) 兩稅合一相關資訊如下：

	93 年 6 月 30 日	92 年 6 月 30 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 75,788	\$ 51,422
盈餘分配之稅額扣抵比率	九十二年度(實際) 15.51%	九十一年度(實際) 12.46%

(8) 未分配盈餘相關資訊如下：

	93 年 6 月 30 日	92 年 6 月 30 日
民國八十六年度以前	\$ 94	\$ 94
民國八十七年度以後	453,005	284,579
合計	\$ 453,099	\$ 284,673

##### 19. 普通股每股盈餘

	九 十 三 年 上 半 年 度				
	金額(分子)		股數(千股)	每股盈餘	
	稅前	稅後	(分母)	稅前	稅後
本期純益	\$ 536,452	\$ 408,531			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 536,452	\$ 408,531	90,164	\$ 5.95	\$ 4.53
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
轉換公司債	4,538	3,457	4,584		
完全稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$ 540,990	\$ 411,988	94,748	\$ 5.71	\$ 4.35



#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 19. 普通股每股盈餘(續)

	九十二年上半年度					
	金額(分子)		股數(千股) (分母)	每股盈餘		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
本期純益	\$ 306,726	\$ 238,354				
基本每股盈餘						
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 306,726	\$ 238,354	87,735	\$ 3.50	\$ 2.72	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響						
轉換公司債	6,822	5,116	6,179			
完全稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響	\$ 313,548	\$ 243,470	93,914	\$ 3.34	\$ 2.59	

#### 五、關係人交易

##### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
英屬維京群島商 O-TA GOLF GROUP CO., LTD. (簡稱 O-TA BVI.)	本公司直接持股 100% 之被投資公司
香港豐太國際有限公司 (簡稱香港豐太)	本公司間接持股 100% 之被投資公司
奇利田高爾夫用品(深圳)有限公司(簡稱奇利田)	本公司間接持股 100% 之被投資公司
英屬維京群島商 INDA NANO INDUSTRIAL CORP. (簡稱 INDA BVI.)	本公司間接持股 51% 之被投資公司
三田高爾夫用品(深圳)有限公司(簡稱三田)	本公司間接持股 84.16% 之被投資公司
TAGA CO., LTD. (簡稱 TAGA) 普利司通高爾夫香港股份有限公司(簡稱普利司通香港公司)	其負責人為本公司總經理之二親等以內親屬 民國九十二年十月八日以前，本公司為其董事
李 孔 文	本公司董事長
林 忠 謙	本公司董事兼總經理
林 宏 德	本公司董事兼管理部協理

## 五、關係人交易(續)

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業收入及相關款項

##### (1)銷貨收入

本公司民國九十三年及九十二年上半年度對關係人之銷貨金額如下：

	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額%	金 額	佔本公司 銷貨淨額%
TAGA	\$ 736,124	31.13	\$ 510,710	34.95
香港豐太	15,960	0.68	26,679	1.82
	\$ 752,084	31.81	\$ 537,389	36.77

本公司對香港豐太之銷貨係委託其代銷，並由其依原價代為收付貨款。本公司對上列關係人之銷貨價格係依市價，與一般客戶並無顯著不同。

##### (2)其他營業收入

本公司民國九十三年及九十二年上半年度為關係人開發模具及提供加工服務所產生之收入明細如下：

	項 目	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
		金 額	佔 其 他 營業收入%	金 額	佔 其 他 營業收入%
TAGA	模具收入	\$ 15,665	47.86	\$ 8,005	44.96
	加工收入	-	-	784	4.40
		15,665	47.86	8,789	49.36
INDA BVI.	模具收入	95	0.29	-	-
		\$ 15,760	48.15	\$ 8,789	49.36

##### (3)應收帳款

本公司民國九十三年及九十二年六月三十日與關係人因上述銷貨交易、提供開模及加工服務所產生之應收帳款餘額如下：

	93年6月30日		92年6月30日	
	金 額	佔應收 款項%	金 額	佔應收 款項%
TAGA	\$ 184,343	39.05	\$ 73,392	28.91
香港豐太	484	0.10	1,174	0.46
	184,827	39.15	74,566	29.37
減：備抵呆帳 淨 額	-	-	-	-
	\$ 184,827	39.15	\$ 74,566	29.37

本公司對上列關係人之收款期間除香港豐太因代本公司收付貨款，故其平均收款期間較長，約二至三個月；TAGA 收款期間則與一般客戶相當，約為一至二個月。

## 五、關係人交易(續)

### 2. 進貨及相關款項

#### (1) 進 貨

本公司民國九十三年及九十二年上半年度對關係人之進貨金額如下：

	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額%	金 額	佔本公司 進貨淨額%
香港豐太	\$ 17,091	1.32	\$ 21,070	3.54
TAGA	9,035	0.70	16,363	2.75
	\$ 26,126	2.02	\$ 37,433	6.29

本公司向香港豐太之進貨均係委託其向大陸地區採購貨物，並由其依原價代為收付貨款。

本公司向關係人進貨之價格係依市價，與一般供應商無顯著不同。

#### (2) 應付帳款

本公司民國九十三年及九十二年六月三十日因關係人進貨而發生之應付帳款餘額如下：

	93年6月30日		92年6月30日	
	金 額	佔應付 款項%	金 額	佔應付 款項%
香港豐太	\$ 3,322	1.38	\$ 3,189	3.29
TAGA	2,272	0.94	3,204	3.31
	\$ 5,594	2.32	\$ 6,393	6.60

本公司向關係人進貨平均付款期間為貨物驗收或到單後二個月內支付貨款，與一般交易條件相當。

### 3. 財產交易

(1) 本公司民國九十三年及九十二年上半年度與關係人財產交易明細如下：

	內 容	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
		交易價款	出售利益	交易價款	出售利益
購入對象：					
TAGA	機器設備	\$ -	\$ -	\$ 11,946	\$ -
出售對象：					
香港豐太	機器設備	\$ 798	\$ 64	\$ -	\$ -

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司與關係人因上列財產交易而產生之應收設備款均已全數收回，期末應付設備款餘額如下：

	93年6月30日	92年6月30日
TAGA	\$ -	\$ 11,627

## 五、關係人交易(續)

(2)截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司因出售固定資產及零配件予聯屬公司所產生之遞延出售利益(帳列遞延貸項)分別為 3,626 千元及 4,480 千元。

### 4. 租賃事項

本公司民國九十三年上半年度出租辦公室及工作場所予 INDA BVI. 在台辦事處，其租金收入明細如下：

關係人	標的物	合約租賃期間	租金收入	期末應收款項	
				(帳列「其他應收款-關係人」)	
INDA BVI.	房屋	92年9月至97年8月	\$ 61	\$	11
			=====	=====	=====

本公司向關係人收取租金之方式，係每月底開立發票請款，並於次月收取支票。

### 5. 勞務支出

(1)本公司民國九十三年及九十二年上半年度部份產品委由香港豐太加工，因而發生之加工費相關明細如下：

	加工費		期末應付款項(帳列應付費用)	
	九十三年上半年度	九十二年上半年度	93年6月30日	92年6月30日
香港豐太	\$ 510,639	\$ 392,453	\$ 69,993	\$ 60,619
	=====	=====	=====	=====

本公司產品係經由香港豐太再委託奇利田及三田代工，並由香港豐太自行支付加工費予奇利田及三田。

(2)本公司為拓展國外市場，透過 TAGA 介紹業務及代理銷售產品而支付佣金，民國九十三年及九十二年上半年度之佣金支出及期末應付款項明細如下：

	佣金支出		期末應付款項(帳列應付費用)	
	九十三年上半年度	九十二年上半年度	93年6月30日	92年6月30日
TAGA	\$ 5,400	\$ 5,038	\$ 665	\$ 560
	=====	=====	=====	=====

### 6. 票據背書及保證情形

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司為申請銀行借款額度、發行商業本票及承作衍生性金融商品交易，分別開立本票 1,457,998 千元及 1,250,619 千元，由本公司董事長李孔文、總經理林忠謙及董事林宏德連帶背書保證。

### 7. 其他

(1)本公司於民國九十三年及九十二年上半年度因業務之需由關係人為本公司代墊營業支出之交易明細如下：

TAGA	項 目	金 額		期 末 應 付 款 項	
		(帳列「其他應付款-關係人」)		93年6月30日	92年6月30日
		九十三 上半年度	九十二 上半年度		
	代墊運費等營業支出	\$ 251	\$ 471	\$ -	\$ 103
		=====	=====	=====	=====

## 五、關係人交易(續)

(2)本公司於民國九十三年及九十二年上半年度與關係人其他往來之相關事項如下：

項 目	金 額		期 末 應 收 款 項	
	九十三 上半年度	九十二 上半年度	93年6月30日	92年6月30日
	TAGA 出售樣品等收入	\$ 6,459	\$ 2,379	\$ -
香港豐太 代購機器設備等	17,386	3,229	5,013	1,090
O-TA BVI. 代購機器設備等	1,119	19,899	-	19,663
INDA BVI. 代購物料及代墊 營業支出等	6,836	-	3,744	-
普利司通 代墊薪資等營業 香港公司 支出	1,154	1,696	98	419
	<u>\$ 32,954</u>	<u>\$ 27,203</u>	<u>\$ 8,855</u>	<u>\$ 21,172</u>

本公司於民國九十三年及九十二年上半年度代香港豐太購置機器設備等固定資產(再依原價轉售奇利田)分別計 17,386 千元及 3,229 千元，並分別產生代購收益 265 千元及 0 元。截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，上述交易之遞延代購利益(帳列遞延貸項)分別計約 4,519 千元及 4,371 千元。

## 六、質押之資產

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司提供作為抵押或設定擔保之資產明細如下：

質 押 資 產 明 細	質 押 擔 保 標 的	帳 面 價 值	
		93年6月30日	92年6月30日
受限制資產 - 質押定存單	銀 行 借 款	\$ 11,000	\$ 11,000
	衍生性金融商品交易保證金	13,484	-
	進 口 關 稅 保 證 金	500	500
土 地 房 屋 及 建 築 合 計	銀 行 借 款	47,696	47,696
	銀 行 借 款	39,462	40,791
		<u>\$ 112,142</u>	<u>\$ 99,987</u>

## 七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司因購買原料及設備已開立信用狀尚未使用金額各約為 38,845 千元及 445 千元。

(二)截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司因購置發電機、高爾夫球發泡機、雷射焊接機、電離子焊接機及策略資訊系統軟體(含諮詢顧問服務)等設備而簽訂合約總價款分別為 50,872 千元及 55,722 千元，業已支付 38,384 千元及 43,424 千元。

## 八、重大之災害損失：無

九、重大之期後事項：無

十、其他：

金融商品相關資訊

(一)衍生性金融商品：

1. 本公司民國九十三年及九十二年上半年度所從事遠期外匯買賣合約及外匯選擇權交易係為規避外幣債權及債務因匯率變動產生之風險，均屬非以交易為目的之交易活動。本公司之避險策略係以能達成規避大部份市場價格風險為目的，故以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性商品作為避險工具，並作定期評估。茲將有關資訊揭露如下：

(1)遠期外匯買賣合約

本公司民國九十三年上半年度並未從事遠期外匯買賣合約之交易。

截至民國九十二年六月三十日止，本公司因遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項明細如下：

	92年6月30日
應收遠期外匯款	\$ 68,957
應付遠期外匯款	(69,310)
出售遠匯款折價	56
淨額	\$ (297)
	=====

遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付遠匯款餘額已互為抵減，其差額於民國九十二年六月三十日列於「其他應付款」297千元。本公司民國九十二年上半年度因從事遠期外匯買賣合約產生兌換損失297千元。

(2)外匯選擇權交易

本公司民國九十二年上半年度未從事外匯選擇權交易；民國九十三年上半年度因從事外匯選擇權交易而產生兌換利益計5,976千元。

2. 合約金額及信用風險

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司尚未到期之外匯選擇權交易及遠期外匯買賣合約明細如下：

金 融 商 品	幣 別	93年6月30日		
		合 約 金 額	到	期 日
外匯選擇權交易：				
買入賣權	美 金	6,000千元	93.07.06	93.08.24
賣出買權	美 金	44,000千元	93.07.06	93.12.24
金 融 商 品	幣 別	92年6月30日		
		合 約 金 額	到	期 日
遠期外匯買賣合約：				
預售遠期外匯	美 金	2,000千元	92.07.22	92.08.20

因上述交易之相對人係信用卓著之金融機構，本公司預期合約相對人違約之可能性甚低，故不致產生重大之信用風險。

## 十、其 他(續)

### 3. 市場風險

本公司從事遠期外匯買賣合約及外匯選擇權交易均係為避險性質，因匯率變動產生之損益大致將與被避險外幣債權、債務所產生之兌換損益相抵銷，故預期市場風險並不重大。

### 4. 流動性風險及現金流量風險

本公司從事之遠期外匯合約因各合約承做期間長短不一，截至民國九十二年六月三十日尚未到期之遠期外匯買賣合約，預計將於民國九十二年七月至八月產生新台幣 68,957 千元之現金流入與美金 2,000 千元之現金流出。

外匯選擇權交易將視匯率行情變動對本公司或交易對方有利或不利而決定是否交割，因此其未來現金流量之金額端視未來匯率變動情形而定。若上述選擇權交易雙方皆決定交割，則本公司將於民國九十三年七月至九十三年十二月產生新台幣 1,692,890 千元之現金流入與美金 50,000 千元之現金流出；倘未交割，則無現金流量情形。

由於本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，且因遠期外匯合約及外匯選擇權交易之匯率已確定，亦不致有重大之現金流量風險。

## (二) 金融商品之公平價值：

### 1. 非衍生性金融商品之公平價值

民國九十三年及九十二年六月三十日非衍生性金融商品之公平價值如下：

	93 年 6 月 30 日		92 年 6 月 30 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
短期投資	\$ 282,720	\$ 284,954	\$ 421,311	\$ 421,311
	=====	=====	=====	=====

另除長期股權投資因係投資未上市(櫃)公司股票並無市價可循，實務上無法估計其公平價值外，其餘有關現金及約當現金、應收票據及帳款、受限制資產、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據與帳款、及應付公司債等非衍生性金融商品資產及負債，其帳面價值接近或等於公平價值。

### 2. 衍生性商品之公平價值

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，上述外匯選擇權交易與遠期外匯買賣合約之帳面價值及其估計之公平價值如下：

	93 年 6 月 30 日		92 年 6 月 30 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
外匯選擇權交易：				
買入賣權	\$ 869	\$ 790	\$ -	\$ -
賣出買權	(3,309)	(9,748)	-	-
遠期外匯合約 - 其他應付款淨額	-	-	(297)	(95)

上述公平價值係依銀行提供之期末選擇權定價模式及遠期匯率報價資料加以估計。

十一、附註揭露事項：

(一)重大交易事項相關資訊

本公司民國九十三年上半年度重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註三)	資金貸與總限額(註三)
											名稱	價值		
0	本公司	明億鑫精密有限公司	其他應收款	8,600	5,000	8%	2	-	(註二)	-	本票	15,000	84,795	169,590

註一：係有短期融通資金之必要。

註二：明億鑫精密有限公司係本公司之外包協力廠商，因配合本公司業務之成長，需擴大廠房規模及增購設備，因此向本公司提出短期融通資金之需求。

註三：依本公司「資金貸與他人作業程序」規定，因公司間或行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人者，個別對象資金貸與金額以不超過本公司淨值百分之五為限；資金貸與總額則以不超過本公司淨值百分之十為限。

2. 為他人背書保證：無

3. 期末持有有價證券情形：

單位：股 / 單位

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	帳目科目	期			市價	未備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例		
本公司	股票 - O-TA Golf Group Co., Ltd.	本公司持股100%之子公司	長期股權投資	50,000	\$ 1,190,081	100.00%	\$ 1,190,081	
			長期股權投資	1,600,000	24,000	9.09%	- (註)	
	旭東環保科技(股)公司	-	1,214,081	-	1,190,081			
	受益憑證 - 富邦千禧龍債券基金	-	短期投資	7,035,812.28	80,000	-	80,000	
	金復華債券基金	-	短期投資	809,618.26	10,000	-	10,000	
	大華安益債券基金	-	短期投資	4,641,350.20	55,000	-	55,000	
	富鼎益利信基金	-	短期投資	2,431,512.40	30,000	-	30,000	
	聯合聯合債券基金	-	短期投資	1,187,187.87	15,000	-	15,000	
	富邦如意三號基金	-	短期投資	845,644.50	10,000	-	10,000	
	新光台灣吉利基金	-	短期投資	1,867,646.14	30,000	-	30,000	
	亞歷山大環球投資(亞洲)基金	-	短期投資	125,490.37	52,720	-	54,951	
					282,720		284,954	
					\$ 1,496,801		\$ 1,475,035	

註：因未能取得該被投資公司民國九十三年上半年度財務報表，故無市價資料。

4. 累積買進、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	有價證券種類及名稱	帳目科目	交易對象	關係	期				出期				未	
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處分損益		單位數
本公司	富邦千禧龍債券基金	短期投資	-	-	7,101,327.06	\$ 80,000	14,101,514.48	\$ 160,000	14,167,029.26	\$ 160,735	\$ 160,000	\$ 735	7,035,812.28	\$ 80,000
	大華安益債券基金	短期投資	-	-	3,384,094.80	40,000	12,985,143.80	155,000	11,727,888.40	139,743	140,000	(257)	4,641,350.20	55,000

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：無

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：無



十一、附註揭露事項(續)

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：

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)票據、帳款		
			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)票據帳款之比率	備註	
本公司	TAGA CO., LTD.	其負責人為本公司總經理二親等以內親屬	銷 貨	736,124	31.13%	銷貨後1至2個月	均依市價	授信期間相當	184,343	39.05%	-

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(註1)	逾期應收關係人款項		應收關係人後項金額(註2)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	TAGA CO., LTD.	其負責人為本公司總經理二親等以內親屬	應收帳款 184,343	5.88	-	-	123,479	-

註1：係半年度週轉率，經換算週轉日數為31天。

註2：係截至民國九十三年八月四日(外勤工作截止日)之期後收回金額。

9. 從事衍生性商品交易：請參閱附註十之說明。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 民國九十三年六月三十日本公司直接或間接具有重大影響力或控制力之被投資公司相關資訊如下：

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	O-TA Golf Group Co., Ltd.	英屬維京群島	從事高爾夫球桿之貿易及投資業務	158,855	158,855	50,000股	100%	1,190,081	144,967	144,967	其子公司香港豐太、奇利田、三田及INDA BVI之本期損益均已併入

2. 民國九十三年六月三十日本公司直接或間接具有控制力之被投資公司之重大交易事項相關資訊如下：

- (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：

單位：美元

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/單位數	帳面金額	持股比例	市價	
O-TA Golf Group Co., Ltd.	股權 - 香港豐太國際有限公司	本公司間接持股 100% 之子公司	長期股權投資	-	\$ 20,440,572	100%	\$ 20,440,572	
	股權 - 奇利田高爾夫用品(深圳)有限公司	本公司間接持股 100% 之子公司	長期股權投資	-	12,677,722	100%	12,677,722	
	股權 - 英屬維京群島商 INDA NANO INDUSTRIAL CORP.	本公司間接持股 51% 之子公司	長期股權投資	-	666,846	51%	666,846	
	股權 - 三田高爾夫用品(深圳)有限公司	本公司間接持股 84.16% 之子公司	長期股權投資	-	855,040	84.16%	855,040	
					34,640,180		34,640,180	
	受益憑證 - 建華不動產抵押債券	-		短期投資	200,000	200,000	-	
					\$ 34,840,180		\$ 34,840,180	

十一、附註揭露事項(續)

(4) 累積買進、賣出同一有價證券金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無

(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

(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

(7) 與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無

(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者：無

(9) 從事衍生性商品交易：無

(三) 大陸投資資訊

1. 投資概況

本公司民國九十三年六月三十日對大陸之長期投資明細如下：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				匯出	收回	匯出	收回					
奇利田高爾夫用品(深川)有限公司(奇利田)	加工生產經營高爾夫球桿頭 球桿及球具	美金7,000,000元	(註一)	119,866 (美金3,800,000元)	-	-	-	119,866 (美金3,800,000元)	100%	利益46,075 (美金1,379,816元)	427,366 (美金12,677,722元)(註三)	-
三田高爾夫用品(深川)有限公司(三田)	生產經營高爾夫球桿	美金1,700,000元	(註一)	-	-	-	-	-	84.16%	損失5,980 (美金179,378元)	28,823 (美金865,040元)(註三)	-
櫻之田體育科技(深川)有限公司(櫻之田)	生產經營專業綜合器材、冰上曲棍球用品、滑冰、滑雪運動用品、自行車零件及健身器材	美金1,300,000元	(註一)	-	-	-	-	-	51%	損失2,922 (美金87,501元)	12,727 (美金377,542元)(註三)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註四)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註五)
119,856 (美金3,800,000元)	美金9,167,500元	678,362

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係依據被投資公司經本公司簽證會計師查核簽證之財務報表所計列。

註三：係包括 O-TA Golf Group Co., Ltd.(簡稱 O-TA BVI.)以其自有資金轉投資奇利田美金 3,200,000 元、三田美金 1,309,247 元及櫻之田美金 543,651 元。

註四：係透過 O-TA BVI. 間接轉投資大陸地區之核准投資金額(含本公司實際自台灣匯出資金及 O-TA BVI. 自有資金)，包括投資奇利田美金 7,000,000 元，持股比例 100%、三田美金 1,453,500 元，持股比例 85.5%、櫻之田美金 714,000 元，持股比例 51%。以上核准投資金額共計美金 9,167,500 元，其中對三田及櫻之田之投資金額尚未全數到位，將於以後年度分批匯足。

註五：截至民國九十三年六月三十日止，本公司淨值未逾新台幣五十億元，故限額以淨值之百分之四十計列。

## 十一、附註揭露事項(續)

### 2. 重大交易事項

本公司及關係人香港豐太國際有限公司(簡稱香港豐太)民國九十三年及九十二年上半年度與大陸投資公司之重大交易事項如下：

#### (1) 財產交易

本公司民國九十三年及九十二年上半年度透過香港豐太出售固定資產予奇利田之交易明細如下：

內 容	九十二年上半年度		九十三年上半年度	
	交易價款	出售利益	交易價款	出售利益
奇利田 機器設備	\$ -	\$ -	\$ 798	\$ 64
			(美金23,820元)	

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，因上列財產交易而產生之期末應收款項(帳列香港豐太之「其他應收款 - 關係人」)明如下：

奇 利 田	單位：美元	
	93年 6月 30日	92年 6月 30日
	\$ 23,820	\$ -

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司因以前年度透過香港豐太出售固定資產及零配件予奇利田，所產生之未實現出售利益分別為新台幣 3,626 千元及 4,480 千元。

#### (2) 勞務提供收受

本公司民國九十三年及九十二年上半年度透過香港豐太委託奇利田及三田加工製造高爾夫球頭及球桿產品，並由香港豐太自行支付之加工費明細如下：

加 工 費	單位：美元			
	加 工 費		期末應付款項	
	九十二年上半年度	九十三年上半年度	93年 6月 30日	92年 6月 30日
奇 利 田	\$ 10,696,167	\$ 8,396,785	\$ 2,651,498	\$ 1,801,818
三 田	450,643	-	172,663	-
	\$ 11,146,810	\$ 8,396,785	\$ 2,824,161	\$ 1,801,818

#### (3) 資金融通

香港豐太民國九十三年及九十二年上半年度資金貸與奇利田及三田之資金融通情形如下：

	單位：美元				
	九十二年	九十三年	年 上 半 年	年 上 半 年	度
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入	期末應收利息
奇利田	\$ 4,770,000	\$ 4,770,000	-	\$ -	\$ -
三 田	400,000	400,000	3.6%	7,720	8,920
	\$ 5,170,000	\$ 5,170,000		\$ 7,720	\$ 8,920

  

奇利田	單位：美元				
	九十二年	九十三年	年 上 半 年	年 上 半 年	度
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入	期末應收利息
	\$ 4,770,000	\$ 4,770,000	-	\$ -	\$ -

## 十一、附註揭露事項(續)

### (4)其他

香港豐太民國九十三年及九十二年上半年度與奇利田之其他交易事項如下：

單位：美元

項 目	金 額		期末應收款項 (帳列「其他應收款-關係人」)	
	九十三年上半年度	九十二年上半年度	93年6月30日	92年6月30日
奇 利 田 代購固定資產(含與本公司之財產交易及其他代購交易)	\$ 544,239	\$ 90,430	\$ 2,699,394	\$ 3,031,549
代購物料及代墊雕刻費、紙箱費等	130,000	102,827	13,203	788,725
	<u>\$ 674,239</u>	<u>\$ 193,257</u>	<u>\$ 2,712,597</u>	<u>\$ 3,820,274</u>
	=====	=====	=====	=====

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司為聯屬公司代購固定資產所產生之未實現代購利益分別為新台幣 4,519 千元及 4,371 千元。

## 十二、部門別財務資訊

依據財務會計準則公報第二十三號之規定，編製期中報表時得不揭露部門別財務資訊，且因本公司部門之營收比例並無重大變動，故不予揭露部門別財務資訊。

大田精密工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十三年六月三十日

明細表一  
單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金				\$	171
銀行存款：					
支票存款					4,302
活期存款					41,464
外匯存款 - 美金		USD 5,429,835.01	x33.71		183,040
- 日幣		¥ 175,483,674	x0.3086		54,154
小計					282,960
合計				\$	283,131

大田精密工業股份有限公司

短期投資明細表

民國九十三年六月三十日

明細表二  
單位：新台幣千元

證 券 名 稱	單 位 數	取得成本	市 價	
			單價(元)	總 額
國內開放型共同基金：				
富邦千禧龍債券基金	7,035,812.28	\$ 80,000	11.3704	\$ 80,000
金復華債券基金	809,618.26	10,000	12.3515	10,000
大華安益債券基金	4,641,350.20	55,000	11.8500	55,000
聯合聯合債券基金	1,187,187.87	15,000	12.6349	15,000
富邦如意三號基金	845,644.50	10,000	11.8253	10,000
富鼎益利信基金	2,431,512.40	30,000	12.3380	30,000
新光台灣吉利基金	1,867,646.14	30,000	16.0644	30,003
		230,000		230,003
海外開放型共同基金：				
亞歷山大環球投資(亞洲)基金	125,490.37	52,720	437.8929	54,951
		282,720		\$ 284,954
減：備抵短期投資跌價損失		-		=====
淨 額		\$ 282,720		=====

大田精密工業股份有限公司

應收款項明細表

民國九十三年六月三十日

明細表三  
單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據：		
匯羅企業股份有限公司	廢料收入	\$ 614
明億鑫精密有限公司	資金融通款收回	600
鏡錦企業有限公司	廢料收入	395
		<u>1,609</u>
應收帳款：		
NIKE INC.USA	營業收入	62,206
CALLAWAY GOLF COMPANY	營業收入	45,529
MRC COMPOSITE PRODUCTS CO., LTD.	營業收入	44,686
PING INC.	營業收入	39,185
MACGREGOR GOLF CO., LTD.	營業收入	35,175
其他(個別金額均小於科目餘額之5%)	營業收入	59,287
		<u>286,068</u>
減：備抵呆帳		(461)
淨 額		<u>285,607</u>
		\$ 287,216
		=====

大田精密工業股份有限公司

其他應收款明細表

民國九十三年六月三十日

明細表四  
單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應收處分投資款		贖回共同基金投資價款		\$	78,000
應退營業稅		5-6月營業稅			8,657
應收資金融通款		資金貸與他人			4,400
應收收益		利息收入			99
其他		應收退貨款及代墊款等			339
合計				\$	91,495
					=====



大田精密工業股份有限公司

存貨明細表

民國九十三年六月三十日

明細表五  
單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 97,972	\$ 94,574	重置成本
物 料	171,603	165,344	重置成本
在 製 品	411,050	372,028	淨變現價值
製 成 品	23,971	19,393	淨變現價值
在 途 存 貨	340	340	重置成本
合 計	704,936	\$ 651,679	
減：備抵跌價及呆滯損失	(53,257)	=====	
淨 額	\$ 651,679	=====	

大田精密工業股份有限公司

預付款項明細表

民國九十三年六月三十日

明細表六  
單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
預付	模具費	開發	模具支出	\$	16,685
預付	貨款	原物料	貨款		6,658
預付	申請費	專利權	申請支出		2,388
預付	保險費	存貨及	固定資產保險費		1,128
預付	差旅費	員工	出差旅費		906
其他	預付費用	委託	研究費、權利金及電腦軟體維護費等		6,714
合	計			\$	34,479
					=====

大田精密工業股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

明細表七  
單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加 數		本 期 減 少 數		期 末 餘 額			股 權 淨 值		評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 事	
	股 數 (股)	持 股 比 例	金 額	股 數 (股)	(註 1) 金 額	股 數 (股)	(註 2) 金 額	股 數 (股)	持 股 比 例	金 額	單 價(元)			總 價
英屬維京群島商 O-TA Golf Group Co., Ltd.	50,000	100%	\$1,050,428	-	\$ 144,967	-	\$ 5,314	50,000	100%	\$1,190,081	\$ 23,801.63	\$1,190,081	權益法	無
旭東環保科技股份有限 公司	1,600,000	9.09%	24,000	-	-	-	-	1,600,000	9.09%	24,000	-	-	(註3)成本法	無
			<u>\$1,074,428</u>		<u>\$ 144,967</u>		<u>\$ 5,314</u>			<u>\$1,214,081</u>		<u>\$1,190,081</u>		
			=====		=====		=====			=====		=====		

註 1：本期增加數係增加採權益法評價之投資收益 144,967 千元。

註 2：本期減少數係因外幣財務報表換算為本國貨幣報表所調整之累積換算調整數 5,314 千元。

註 3：因未能取得該被投資公司民國九十三年上半年度財務報表，故無市價資料。

大田精密工業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

明細表八  
單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保 或抵押情形
	成 本	重 估	成 本	重 估	成 本	重 估	成 本	重 估	
土 地	\$ 49,584	\$ 26,181	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,584	\$ 26,181	註
房 屋 及 建 築	57,685	-	-	-	-	-	57,685	-	註
機 器 設 備	124,617	-	14,390	-	2,061	-	136,946	-	
水 電 設 備	15,117	-	-	-	-	-	15,117	-	
運 輸 設 備	11,550	-	2,400	-	1,800	-	12,150	-	
辦 公 設 備	77,285	-	9,505	-	-	-	86,790	-	
其他固定資產	7,367	-	-	-	-	-	7,367	-	
小 計	343,205	26,181	26,295	-	3,861	-	365,639	26,181	
預 付 設 備 款	706	-	9,797	-	9,995	-	508	-	
合 計	\$343,911	\$ 26,181	\$ 36,092	\$ -	\$ 13,856	\$ -	\$366,147	\$ 26,181	
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

註：以內埔鄉新豐段及其地上建築為共同權利標的物，提供為台灣銀行與第一商業銀行借款之擔保。  
土地之帳面價值(含重估增值)為 47,696 千元；建築物成本(含改良)為 57,685 千元，累計折舊已計提 18,223 千元，帳面價值為 39,462 千元。

大田精密工業股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

明細表九  
單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築	\$ 17,560	\$ 663	\$ -	\$ 18,223
機器設備	53,641	8,188	1,328	60,501
水電設備	9,377	293	-	9,670
運輸設備	5,750	879	1,011	5,618
辦公設備	41,143	6,177	-	47,320
其他固定資產	5,424	310	-	5,734
合 計	\$ 132,895	\$ 16,510	\$ 2,339	\$ 147,066
	=====	=====	=====	=====

大田精密工業股份有限公司

專利權變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

明細表十  
單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備 註</u>
專 利 權	\$ 2,041	\$ 260	\$ 209	\$ 2,092	依核准或效 益年限攤銷
	=====	=====	=====	=====	

大田精密工業股份有限公司

存出保證金明細表

民國九十三年六月三十日

明細表十一  
單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
高爾夫球會籍保證金		HKD 727,000 元	x4.329	\$	3,147
聯誼會會員保證金					128
其他保證金		電話、郵局快遞等保證金			38
合	計			\$	3,313
					=====

大田精密工業股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

明細表十二  
單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	攤銷年度
電腦軟體系統	\$ 1,452	\$ 995	\$ 702	\$ 1,745	91 95年
防水及維修等工程	3,077	218	845	2,450	90 96年
電話裝置費	148	-	31	117	89 96年
轉換公司債發行成本	557	-	159	398	91 96年
合 計	\$ 5,234	\$ 1,213	\$ 1,737	\$ 4,710	
	=====	=====	=====	=====	



大田精密工業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十三年六月三十日

明細表十三  
單位：新台幣千元

債權人摘要	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
中國商銀屏東分行 週轉金 借 款	\$ 55,000	93.05.24 93.08.29	1.25%	新台幣 60,000 千元	開立本票 208,000 千元為擔保
第一銀行屏東分行 週轉金 借 款	30,000	93.06.04 93.09.03	1.25%	新台幣 30,000 千元	土地及廠房、開立本票 38,000 千元為擔保
	\$ 85,000				
	=====				

大田精密工業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國九十三年六月三十日

明細表十四  
單位：新台幣千元

項 目	保 證 或承銷機構	契約期限	利率區間	金 額		
				發行金額	未攤銷應付 短期票券折價	帳面價值
應付商業本票	富邦票券金融 (股)公司	93.04.13 93.08.11	1.00%	\$ 50,000	\$ 56	\$ 49,944
應付商業本票	玉山票券金融 (股)公司	93.04.05 93.08.03	0.812%	50,000	36	49,964
應付商業本票	中興票券金融 (股)公司	93.06.03 93.09.01	0.88%	50,000	76	49,924
應付商業本票	大慶票券金融 (股)公司	93.05.14 93.07.16	1.02%	30,000	13	29,987
合 計				\$ 180,000	\$ 181	\$179,819
				=====	=====	=====

大田精密工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十三年六月三十日

明細表十五  
單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
洛陽船舶研究所		貨	款	\$	59,576
MRC COMPOSITE PRODUCTS CO., LTD.		貨	款		43,027
王志實業股份有限公司		貨	款		17,032
忠正股份有限公司		貨	款		10,101
其他(個別金額均小於 10,000 千元)					103,696
合	計			\$	233,432
					=====

大田精密工業股份有限公司

應付費用明細表

民國九十三年六月三十日

明細表十六  
單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應付加工費		託外加工費		\$	78,822
應付薪資及獎金		薪資及年終獎金等			20,314
應付模具費		購置模具支出			8,552
應付運費		貨物運送費用			3,855
應付保險費		員工勞健保及產險保費等			1,235
應付水電費		5、6月水電支出			938
應付差旅費		員工出差旅費			824
應付佣金		業務佣金支出			665
應付其他費用		勞務費等			9,139
合	計			\$	124,344
					=====

大田精密工業股份有限公司

其他應付款明細表

民國九十三年六月三十日

明細表十七  
單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付現金股利		九十二年度盈餘分配		\$	341,260
應付設備款		購置設備款			6,672
合	計			\$	347,932
					=====

大田精密工業股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十三年六月三十日

明細表十八  
單位：新台幣千元

債 券 名 稱	受 託 人	發 行 日 期	付 息 日 期	利 率	金 額		未 攤 銷 利 息	補 償 金	帳 面 價 值	償 還 辦 法	擔 保 情 形	備 註	
					發 行 總 額	已 還 數 額							
國內第一次無擔保轉換公司債	中國信託商業銀行信託部	91.06.14	無	0%	\$ 400,000	\$ 152,800	\$ 247,200	\$ -	\$ 17,714	\$ 264,914	(註二)	無	依面額 十足發行

註一：係截至民國九十三年六月三十日止已請求轉換為普通股之數額。

註二：除依本公司「國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法」第十條轉換條款或第十七條提前轉換條款轉換為本公司普通股者，或依第十八條由債券持有人提前賣回外，到期時以現金一次還本。

大田精密工業股份有限公司

遞延貸項變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

明細表十九  
單位：新台幣千元

項	目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
遞延貸項 - 聯屬公司		\$ 8,631	\$ 329	\$ 815	\$ 8,145
	間未實現利益	=====	=====	=====	=====

大田精密工業股份有限公司

營業收入明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

明細表二十  
單位：新台幣千元

項 目	金 額
銷 貨 收 入 總 額	\$ 2,366,530
減：銷 貨 退 回	(1,864)
銷 貨 折 讓	(133)
銷 貨 收 入 淨 額	2,364,533
模 具 收 入	27,383
加 工 收 入	5,349
營 業 收 入 淨 額	\$ 2,397,265
	=====



大田精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

明細表二十一  
單位：新台幣千元

項 目	金 額
直接原料	
期初盤存	\$ 137,190
加：本期進料	293,964
在製品轉入	202
減：期末原料	(97,972)
轉列費用	(9,647)
	<u>323,737</u>
間接原料	
期初盤存	142,630
加：本期進料	441,935
減：期末物料	(171,603)
出售物料成本	(25,667)
	<u>387,295</u>
本期耗料合計	711,032
直接人工	17,823
製造費用	684,288
製造成本	<u>1,413,143</u>
加：期初在製品	315,338
本期購入在製品	556,329
減：期末在製品	(411,050)
轉列原料	(202)
轉列費用	(6,308)
出售在製品成本	(5,694)
轉列加工成本	(5,821)
盤損淨額	(330)
製成品成本	<u>1,855,405</u>
加：期初製成品	6,869
減：期末製成品	(23,971)
盤損淨額	(191)
轉列費用	(251)
產銷成本	<u>1,837,861</u>
出售物料成本	25,667
出售在製品成本	5,694
銷貨成本	<u>1,869,222</u>
加工成本	5,821
模具成本	12,691
營業成本	<u>\$ 1,887,734</u>

大田精密工業股份有限公司

製造費用明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

明細表二十二  
單位：新台幣千元

項			目	金	額
間			工	\$	43,174
文	接	人	品		341
旅	具	用	費		2,397
運			費		11,813
郵			費		8
修		電	費		2,182
水	電	繕	費		2,571
保		瓦	費		3,755
加		險	費		571,532
稅		工	費		54
折			捐		9,571
各	項	攤	舊		1,049
職	工	福	提		1,748
雜	項	購	利		4,781
模	具	費	置		16,379
其	他		費		12,933
合			用		
			計	\$	684,288

大田精密工業股份有限公司

營業費用明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

明細表二十三  
單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理及總務費用	研究發展費用	合 計
薪 資 支 出	\$ 8,605	\$ 27,039	\$ 11,909	\$ 47,553
文 具 用 品	30	114	30	174
旅 費	3,358	5,424	1,816	10,598
運 費	844	30	827	1,701
郵 電 費	123	1,492	55	1,670
修 繕 費	29	354	96	479
廣 告 費	-	53	-	53
水 電 瓦 斯 費	527	759	1,318	2,604
保 險 費	569	2,402	1,741	4,712
交 際 費	1,271	541	78	1,890
稅 捐	29	561	11	601
折 舊	63	1,765	5,111	6,939
各 項 攤 提	-	737	69	806
職 工 福 利	175	874	699	1,748
佣 金 支 出	5,400	-	-	5,400
訓 練 費	30	1,047	-	1,077
間接及什項材料	-	-	9,646	9,646
出 口 費 用	1,078	-	-	1,078
模 具 費	-	-	1,126	1,126
加 工 費	-	-	722	722
雜 項 購 置	194	670	382	1,246
其 他 費 用	1,917	6,454	1,546	9,917
合 計	\$ 24,242	\$ 50,316	\$ 37,182	\$ 111,740

大田精密工業股份有限公司

營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

明細表二十四  
單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
營業外收入及利益：					
	利息收入			\$	572
	採權益法認列之投資收益				144,967
	處分固定資產利益				732
	兌換利益淨額				19,528
	壞帳轉回利益				3,004
什項收入：					
	樣品收入				13,865
	出售廢料收入				2,882
	其他收入	租金收入、運費收入及聯屬公司 間已實現代購利益等			1,032
	小	計			<u>186,582</u>
營業外費用及損失：					
	利息支出				6,165
	處分固定資產損失				511
	處分投資損失	贖回國內外共同基金損失淨額			2,241
	存貨盤損淨額				521
	存貨跌價及呆滯損失				31,533
什項支出：					
	樣品成本				6,559
	財務費用	發行商業本票手續費等			391
	小	計			<u>47,921</u>
淨	額			\$	<u>138,661</u>
=====					

# 大田精密工業股份有限公司

## 財務報表重要查核說明

民國九十三年六月三十日

大田精密工業股份有限公司民國九十三年上半年度之財務報表，業經本會計師依照一般公認審計準則及「會計師查核簽證財務報表規則」之規定，予以查核完竣，並於民國九十三年八月四日簽發查核報告。

### 一、內部控制制度之實施說明及評估

本會計師已依照一般公認審計準則之規定，於必要之範圍內，檢查並評估該公司內部控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司財務報表是否依照『證券發行人財務報告編製準則』及一般公認會計原則允當表達其財務狀況及經營結果表示意見。另本會計師亦依證期局八十八年五月十八日(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序(含授權層級、執行單位)，及重要物品之保管進行評估。

本會計師對大田精密工業股份有限公司內部控制制度執行遵行測試，藉以明瞭該公司交易事項是否經適當之授權，各項交易是否正確、及時的記錄及資產的取得與保管是否經過核准及內部稽核作業執行是否適當。

本會計師辦理上述之檢查評估工作，並未發現大田精密工業股份有限公司之內部控制制度有重大缺失。惟由於本會計師之檢查工作僅係抽樣性質，未必能發現所有錯誤，是以錯誤之防範仍有賴於公司管理當局不斷之檢討，針對其業務經營之發展及改變，檢查及修正現有內部控制制度，以確保財務資訊之正確可靠性。

### 二、存貨盤點觀察

#### (一)存貨盤點之規劃

本事務所於觀察大田精密工業股份有限公司民國九十三年期中存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨的數量及狀況，並取得該公司盤點計劃，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所的確定及人員指派、存貨的整理、排列與過時品、呆廢料、瑕疵品之區分，存貨截止之控制、盤點表單之使用及控制，盤點期間存貨移動之控制與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本事務所決定觀察盤點所需耗用的時間、人力及抽點樣本，提供查核人員盤點時所應注意的事項。

#### (二)觀察存貨盤點程序及結果

本事務所於民國九十三年七月一日及二日實施存貨盤點之實地觀察，以瞭解該公司是否依盤點計畫執行盤點工作，並依本事務所選樣之方法，予以抽點。同時就盤點結果核對調節至帳列期末餘額，並注意存貨有無過時滯銷及存貨進銷截止之控制等情事。經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚屬滿意。

(三) 提列存貨呆滯跌價損失準備

該公司民國九十三年六月三十日之期中存貨係依成本與市價孰低法評估可能之跌價損失準備，並依存貨呆滯情形，提列適當之備抵存貨呆滯損失。

依上列評估之結果，本會計師認為民國九十三年六月三十日帳列備抵存貨跌價及呆滯損失 53,257 千元，尚屬合理。

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

(一) 依據本事務所之抽樣方法，對下列各項資產與負債實施函證，其函證及回函比率彙總如下：

項	目	函證比率(%)	回函比率(%)	回函相符或 經調節相符(%)
銀行存款		100.00	100.00	100.00
短期投資		100.00	100.00	100.00
應收票據及帳款(含關係人)		86.88	79.89	100.00
長期股權投資		100.00	100.00	100.00
短期借款		100.00	100.00	100.00
應付短期票券		100.00	100.00	100.00
應付票據及帳款(含關係人)		72.99	75.52	100.00

有關上列函證回函不符或未回函者，均經調節並調查其差異原因或採行其他適當之查核程序，以驗證其餘額之允當性。至於短期借款另又查閱其相關借款合同，彙總列出其擔保品之項目與金額，並確定其是否有違反借款合同規定之情事。

(二) 除上述函證及其有關之查核程序外，其他重要科目之主要查核程序彙總如下：

1. 銷貨及進貨循環之內部控制程序之評估。
2. 索取各主要科目之明細表，與總分類帳餘額相調節。
3. 查明銷貨及進貨截止記錄之適當性。
4. 抽查應收票據與帳款之期後收現情形，以及應付票據與帳款之期後償還情形，並抽查相關原始憑證。
5. 覆核應收款項(包括應收關係人帳款)帳齡分析、期後收款記錄、以及以前年度發生呆帳記錄，並與主管人員討論各應收款項收現性，以評估備抵呆帳之提列是否適當。
6. 抽查固定資產之增添及處分情形，另對折舊費用之提列予以抽核驗算。
7. 抽查期後支出憑證及有關會議合約記錄，以查明有無重大未入帳之負債或應揭露之承諾事項。

經實施上列諸項查核程序後，本會計師認為上列重要科目之民國九十三年六月三十日餘額，均能允當表達。

#### 四、資金貸與他人之說明

經核閱大田精密工業股份有限公司董監事、股東會議記錄，抽查本期利息收入、流動資產與其他資產明細及重大現金交易，除於民國九十一年度因與外包協力廠商間有短期融通資金之必要，故依該公司「資金貸與他人作業程序」規定，將資金貸與外包協力廠商明億鑫精密有限公司 15,000 千元，嗣後分別於民國九十二年度及九十三年上半年度收回資金融通款 6,400 千元及 3,600 千元，並收取利息各計 953 千元及 256 千元，而截至民國九十三年六月三十日止尚有應收資金融通款 5,000 千元外，並未發現民國九十三年上半年度有其他資金貸與股東或他人之情形。

#### 五、重大財務比率變動說明

項 目	九十三年上半年度	九十二年上半年度	變動比率%	說 明
毛利率(%)	21.25	19.41	9.48	未達20%
存貨週轉率(次)	3.06	2.99	2.34	未達20%
應收款項週轉率(次)	6.11	4.61	32.54	(一)

##### (一)應收款項週轉率

(1)茲就應收票據、應收帳款、應收關係人帳款及催收款之增減變動分析說明如下：

			增 (減) 變 動	
	93年6月30日	92年6月30日	金 額	比 率 %
應 收 票 據	\$ 1,609	\$ 600	\$ 1,009	168.17
應 收 帳 款	286,068	187,858	98,210	52.28
應收帳款 - 關係人	184,827	74,566	110,261	147.87
催 收 款	12,591	6,356	6,235	98.10

本期應收款項週轉率較去年同期提升，主要係因本期接獲國際大廠高附加價值球頭產品之大批訂單，且去年開發之新客戶亦於本期大量下單，營業額因而大幅成長所致。再者，由於本年六月份營業額較去年同期大增，致期末應收帳款及應收關係人帳款因而大幅增加。此外，應收票據增加，係本期出售報廢球頭予國內客戶之交易增加所致。催收款方面，則係因逾一年尚未收回之應收帳款增加，致本期轉列催收款金額較去年同期為高。

##### (2)備抵呆帳提列情形

			增 (減) 變 動	
	93年6月30日	92年6月30日	金 額	比 率 %
備 抵 呆 帳	\$ 12,979	\$ 15,496	\$ (2,517)	(16.24)

該公司係採帳齡分析法提列備抵呆帳，本期期末備抵呆帳較去年同期減少，主要係因本期六月份營業額大幅成長，期末應收帳款帳齡大部份均在正常授信期間之內，而且期後收回情形良好所致。

## 六、其他項目重大變動說明

### (一)其他資產

其他資產前後期變動金額皆未達 50%及新台幣一千萬元。

### (二)營業外收入及利益、費用及損失

前後期變動達百分之五十以上，且變動金額達一千萬元之項目如下：

項 目	九十二年	九十三年	增(減)變動	
	上半年度	上半年度	金 額	比率%
兌換利益淨額	\$ 3,611	\$ 19,528	\$ 15,917	440.79

該公司係以外銷高爾夫球頭、球桿並收取美元為主要銷貨方式，本期因新台幣兌換美元匯率呈現先升值後貶值走勢，在業績成長下，致產生兌換利益。另由於匯率起伏震盪較大，該公司為規避匯率波動風險而從事外匯選擇權交易，在匯率走勢判斷得宜之下，亦因而產生大額兌換利益。綜上所述，本期兌換利益淨額較去年同期大幅增加。

### (三)淨現金流量

項 目	九十二年	九十三年	增(減)變動		變動金額佔 實收資本額比率
	上半年度	上半年度	金 額	比率%	
淨現金流量	\$ 144,699	\$ 181,370	\$ 36,671	25.34	4.30%

淨現金流量前後期變動未達百分之五十，且其變動金額未達實收資本額百分之五，故不予分析變動原因。

## 七、主管機關前一年度通知財務報表應調整改進事項：無

集智會計師事務所

會計師：陳文達

會計師：張俊德

中華民國九十三年八月四日