

大田精密工業股份有限公司  
民國九十四年及九十三年上半年度  
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	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	14 26
(五)關係人交易	27 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
(十)其 他	32 34

## 目 錄

項	目	頁	次
	(十一)附註揭露事項	34	38
	1.重大交易事項相關資訊	34	35
	2.轉投資事業相關資訊	35	36
	3.大陸投資資訊	36	38
	(十二)部門別財務資訊		38
九、	重要會計科目明細表	39	62
十、	重要查核說明	63	66

大田精密工業股份有限公司財務報表會計師查核報告

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九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三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九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

民國九十四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九十四年上半年度財務報表有關各科目之內容。

大田精密工業股份有限公司已編製民國九十四年上半年度該公司暨其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具標準式無保留核閱報告在案，備供參考。

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：(87)台財證(六)第 22131 號  
(79)台財證(一)第 35368 號

會 計 師：陳 文 達

會 計 師：柯 宗 立

中 華 民 國 九 十 四 年 八 月 三 日

## 大田精密工業股份有限公司

## 資產負債表

民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		九十四年六月三十日		九十三年六月三十日		負 債 及 股 東 權 益		九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
代 碼	會 計 科 目	金 額	%	金 額	%	代 碼	會 計 科 目	金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
1100	現金及約當現金(附註四.1)	\$ 624,087	18	\$ 283,131	8	2100	短期借款(附註四.9及六)	\$ -	-	\$ 85,000	3
1110	短期投資(附註二及四.2)	-	-	282,720	8	2110	應付短期票券(附註四.10)	29,963	1	179,819	5
1140	應收款項淨額(附註二及四.3)	464,691	13	287,216	9	2120	應付票據	21,425	1	1,802	-
1150	應收帳款 - 關係人(附註二、四.3及五)	91,197	3	184,827	6	2140	應付帳款	334,706	10	233,432	7
1160	其他應收款(附註四.4)	90,336	3	91,495	3	2150	應付帳款 - 關係人(附註五)	953	-	5,594	-
1180	其他應收款 - 關係人(附註五)	4,524	-	8,768	-	2160	應付所得稅(附註二及四.19)	108,126	3	95,839	3
1210	存貨(附註二及四.5)	720,298	21	651,679	20	2170	應付費用(附註四.11及五)	180,402	5	124,344	4
1260	預付款項(附註十)	24,976	1	34,479	1	2210	其他應付款(附註四.12及十)	424,676	12	347,932	10
1286	遞延所得稅資產 - 流動(附註二及四.19)	15,220	-	13,033	-	2271	一年內到期公司債(附註二及四.13)	133,460	4	-	-
1291	受限制資產(附註四.1及六)	500	-	24,984	1	2280	其他流動負債(附註十)	3,044	-	5,399	-
	流動資產合計	2,035,829	59	1,862,332	56		流動負債合計	1,236,755	36	1,079,161	32
長期股權投資(附註二及四.6)						長期付息負債					
142101	採權益法之長期投資	1,123,430	33	1,190,081	36	2410	應付公司債(附註二及四.13)	-	-	264,914	8
142102	採成本法之長期投資	24,000	1	24,000	1	各項準備					
	長期股權投資合計	1,147,430	34	1,214,081	37	2510	土地增值稅準備(附註四.7及16)	3,914	-	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(附註二及四.14)	54,189	2	44,654	2
1501	土 地	49,584	2	49,584	1	2861	遞延所得稅負債 - 非流動(附註二及四.19)	238,104	7	234,399	7
1521	房屋及建築	56,491	2	57,685	2	2881	遞延貸項 - 聯屬公司間利益(附註二及五)	5,958	-	8,145	-
1531	機器設備	140,824	4	136,946	4		其他負債合計	298,251	9	287,198	9
1541	水電設備	12,218	-	15,117	-	負 債 總 計					
1551	運輸設備	12,821	-	12,150	-		股東權益	1,538,920	45	1,639,102	49
1561	辦公設備	85,393	3	86,790	3	股 本(附註四.13及15)					
1681	其他固定資產	3,672	-	7,367	-	3110	普通股股本 - 九十四年及九十三年額定分別為112,953千股及102,703千股;實際發行分別為92,633千股及85,315千股	926,330	27	853,150	26
1508	重估增值 - 土地	26,181	1	26,181	1	3130	債券換股權利證書	2,250	-	-	-
	成本及重估增值	387,184	12	391,820	11	3150	待分配股票股利	102,498	3	50,656	1
15X9	減：累計折舊	(159,412)	(5)	(147,066)	(4)		資本公積(附註二、四.7、13及16)	1,031,078	30	903,806	27
1672	預付設備款	-	-	508	-	3210	發行股票溢價	198,552	6	133,271	4
	固定資產淨額	227,772	7	245,262	7	3230	資產重估增值準備	3,915	-	-	-
無形資產							保留盈餘(附註四.17及19)	202,467	6	133,271	4
1720	專利權(附註二)	2,804	-	2,092	-	3310	法定盈餘公積	244,677	7	179,323	5
1770	遞延退休金成本(附註二及四.14)	5,935	-	3,143	-	3320	特別盈餘公積	49,991	2	-	-
		8,739	-	5,235	-	3350	未分配盈餘	418,983	12	453,099	14
其他資產							股東權益其他項目(附註二及四.6)	713,651	21	632,422	19
1820	存出保證金	3,101	-	3,313	-	3420	累積換算調整數	(54,540)	(2)	26,405	1
1830	遞延費用(附註二)	8,678	-	4,710	-	股 東 權 益 總 計					
1848	催收款項淨額(附註二及四.8)	27	-	73	-		關係人交易(附註五)	1,892,656	55	1,695,904	51
	其他資產合計	11,806	-	8,096	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)					
資 產 總 計						負 債 及 股 東 權 益 總 計					
		\$ 3,431,576	100	\$ 3,335,006	100			\$ 3,431,576	100	\$ 3,335,006	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

民國九十四年及九十三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	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二)				
4110	銷貨收入	\$ 2,356,706	98	\$ 2,366,530	99
4170-90	減：銷貨退回及折讓	(4,177)	-	(1,997)	-
4800	其他營業收入	45,822	2	32,732	1
	營業收入淨額	<u>2,398,351</u>	<u>100</u>	<u>2,397,265</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註四.18)				
5110	銷貨成本	1,907,976	80	1,869,222	78
5800	其他營業成本	23,266	1	18,512	1
	營業成本總額	<u>1,931,242</u>	<u>81</u>	<u>1,887,734</u>	<u>79</u>
5910	營業毛利	<u>467,109</u>	<u>19</u>	<u>509,531</u>	<u>21</u>
	營業費用(附註四.18)				
6100	推銷費用	29,316	1	24,242	1
6200	管理及總務費用	56,848	2	50,316	2
6300	研究發展費用	36,265	2	37,182	2
	營業費用合計	<u>122,429</u>	<u>5</u>	<u>111,740</u>	<u>5</u>
6900	營業利益	<u>344,680</u>	<u>14</u>	<u>397,791</u>	<u>16</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	1,099	-	572	-
7121	採權益法認列之投資收益 (附註二及四.6)	95,287	4	144,967	6
7130	處分固定資產利益	634	-	732	-
7160	兌換利益淨額	-	-	19,528	1
7250	壞帳轉回利益	7,550	-	3,004	-
7480	什項收入	2,974	-	17,779	1
		<u>107,544</u>	<u>4</u>	<u>186,582</u>	<u>8</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息支出	3,164	-	6,165	-
7530	處分固定資產損失	568	-	511	-
7540	處分投資損失淨額	1,623	-	2,241	-
7550	存貨盤損淨額	91	-	521	-
7560	兌換損失淨額	8,115	-	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	22,204	1	31,533	2
7880	什項支出	107	-	6,950	-
		<u>35,872</u>	<u>1</u>	<u>47,921</u>	<u>2</u>
7900	繼續營業部門稅前淨利	416,352	17	536,452	22
8110	所得稅費用(附註二及四.19)	96,650	4	127,921	5
9600	本期淨利	<u>\$ 319,702</u>	<u>13</u>	<u>\$ 408,531</u>	<u>17</u>
	普通股每股盈餘(附註二及四.20)				
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘	\$ 4.04	\$ 3.10	\$ 5.36	\$ 4.08
9850	完全稀釋每股盈餘	\$ 3.97	\$ 3.05	\$ 5.15	\$ 3.92

(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

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	股 本				保 留 盈 餘			累積換 算調整數	合 計
	普通股股本	債券換股 權利證書	待分配 股票股利	資本公積	法 定 盈餘公積	特 別 盈餘公積	未分配盈餘		
九十三年一月一日餘額	\$ 840,942	\$ -	\$ -	\$ 72,516	\$ 135,083	\$ -	\$ 488,722	\$ 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)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(7,998)	-	(7,998)
現金股利	-	-	-	-	-	-	(341,260)	-	(341,260)
未分配盈餘轉增資	-	-	42,658	-	-	-	(42,658)	-	-
轉換公司債轉換為股本	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
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(5,314)	(5,314)
九十三年六月三十日餘額	\$ 853,150	\$ -	\$ 50,656	\$ 133,271	\$ 179,323	\$ -	\$ 453,099	\$ 26,405	\$ 1,695,904
九十四年一月一日餘額	\$ 924,588	\$ -	\$ -	\$ 226,654	\$ 179,323	\$ -	\$ 698,108	\$(49,991)	\$ 1,978,682
九十三年度盈餘分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	-	65,354	-	(65,354)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	49,991	(49,991)	-	-
員工紅利轉增資	-	-	9,670	-	-	-	(9,670)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(9,669)	-	(9,669)
現金股利	-	-	-	-	-	-	(417,729)	-	(417,729)
未分配盈餘轉增資	-	-	46,414	-	-	-	(46,414)	-	-
資本公積轉增資	-	-	46,414	(46,414)	-	-	-	-	-
轉換公司債轉換為股本	1,742	2,250	-	-	-	-	-	-	3,992
轉換公司債轉換溢價	-	-	-	18,312	-	-	-	-	18,312
土地增值稅準備轉列資本公積	-	-	-	3,915	-	-	-	-	3,915
九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	319,702	-	319,702
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(4,549)	(4,549)
九十四年六月三十日餘額	\$ 926,330	\$ 2,250	\$ 102,498	\$ 202,467	\$ 244,677	\$ 49,991	\$ 418,983	\$(54,540)	\$ 1,892,656

( 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

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	九十四年上半年度	九十三年上半年度
營業活動之現金流量		
本期損益	\$ 319,702	\$ 408,531
調整項目：		
遞延所得稅資產負債淨變動數	(11,035)	29,455
折舊費用	16,075	16,510
各項攤提	2,579	1,855
聯屬公司間已實現利益	(616)	(59)
壞帳轉回利益	(7,550)	(3,004)
提列利息補償金	2,223	4,538
提列存貨跌價及呆滯損失	22,204	31,533
處分固定資產利益淨額	(66)	(221)
處分投資損失淨額	1,623	2,241
依權益法認列投資收益不足(超過)當年度 現金股利收現部分	45,743	(144,967)
短期投資淨減少	82,097	132,779
應收款項增加	(64,438)	(44,464)
應收帳款 - 關係人(增加)減少	151,208	(115,393)
其他應收款增加	(58,634)	(69,543)
其他應收款 - 關係人減少	3,334	803
存貨增加	(1,970)	(101,968)
預付款項(增加)減少	1,287	(10,592)
催收款項(增加)減少	(281)	3,712
應付票據增加(減少)	21,322	(685)
應付帳款增加	23,312	15,285
應付帳款 - 關係人增加	529	1,460
應付所得稅增加(減少)	(9,964)	61,830
應付費用增加(減少)	4,631	(7,850)
其他應付款 - 關係人減少	-	(18)
其他應付款增加	6,497	-
其他流動負債增加	2,072	2,529
應計退休金負債增加	3,227	3,472
營業活動之淨現金流入	<u>555,111</u>	<u>217,769</u>
投資活動之現金流量		
資金融通款收回	-	3,600
受限制資產減少	12,664	133
購置固定資產	(9,783)	(26,912)
出售固定資產價款	259	1,316
專利權增加	(569)	(260)
存出保證金及遞延費用淨增加	(4,469)	(1,213)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,898)</u>	<u>(23,336)</u>

(續次頁)



大田精密工業股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	九十四年上半年度	九十三年上半年度
(承前頁)		
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(100,000)	(75,000)
應付短期票券增加(減少)	(49,894)	69,935
發放董監事酬勞	(9,669)	(7,998)
融資活動之淨現金流出	<u>(159,563)</u>	<u>(13,063)</u>
本期現金及約當現金增加數	393,650	181,370
期初現金及約當現金餘額	<u>230,437</u>	<u>101,761</u>
期末現金及約當現金餘額	\$ 624,087	\$ 283,131
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 924	\$ 1,694
本期支付所得稅	\$ 117,649	\$ 36,636
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付現金股利	\$ 417,729	\$ 341,260
一年內到期公司債	\$ 133,460	\$ -
轉換公司債轉換股本及資本公積	\$ 22,304	\$ 72,963
土地增值稅準備轉列資本公積	\$ 3,915	\$ -
僅以部份現金收付之投資及融資活動：		
購置固定資產	\$ 8,484	\$ 26,097
加：期初應付設備款	1,749	9,289
減：期末應付設備款	<u>(450)</u>	<u>(8,474)</u>
支付現金	\$ 9,783	\$ 26,912

( 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

民國九十四年及九十三年六月三十日

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。

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司員工人數分別為 338 人及 356 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)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。

(三)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。

(四)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。

## 二、重要會計政策之彙總說明(續)

### (五)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。

持有被投資公司有表決權之股份達百分之二十以上且具有重大影響力者，採權益法評價。被投資公司發放現金股利時，視為長期股權投資之減少；股票股利亦不列為投資收益，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。

### (六)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。

### (七)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。

### (八)遞延費用

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

### (九)資產減損

本公司自民國九十四年一月一日起依照新發布之財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，於每一資產負債表日評估所有適用該公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則就個別資產或資產所屬之現金產生單位進行減損測試，估計資產(或資產所屬現金產生單位)之可回收金額，可回收金額係指淨公平價值及使用價值之孰高者。減損測試結果如為資產帳面價值超過可回收金額，則就超過部份於損益表認列減損損失，惟資產如已依法令規定辦理重估價，則其減損損失應先減少股東權益項下之未實現重估增值，倘有不足，方於損益表認列為損失。

## 二、重要會計政策之彙總說明(續)

### (九)資產減損(續)

反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因估計發生變動而增加時，累計減損損失即應予迴轉，惟迴轉後之帳面價值不得超過資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。減損損失之迴轉應於損益表列為利益，然資產如已依法令辦理重估價者，則應就原減少股東權益項下之未實現重估增值金額範圍內，轉回未實現重估增值，倘仍有不足，則應在原認列為損失之範圍內於損益表列為利益。

減損損失及減損迴轉利益分別列為營業外費用及損失、與營業外收入及利益。

### (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。

### (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」，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。

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

### (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。

## 二、重要會計政策之彙總說明(續)

### (十三)所得稅(續)

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。

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。

### (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。

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。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。非避險性質之外幣選擇權合約，於資產負債表日就未平倉之賣出選擇權淨部位，依其公平價值調整其帳面價值，所產生之差額列為當期損益。

### (十六)會計估計

本公司編製財務報表時，係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，其中包括若干假設與估計之採用，因該等假設及估計通常係在不確定下作成之判斷，因此可能與實際結果有所差異。

## 三、會計變動之理由及其影響：

本公司自民國九十四年一月一日起，依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，進行資產減損之會計處理。另依據該公報規定，公報生效日前之資產減損，未依該公報規定處理者，不得追溯調整。此項會計原則變動對本公司民國九十四年上半年度之財務報表並無影響。

#### 四、重要會計科目之說明

##### 1. 現金及約當現金

	94年6月30日	93年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 129	\$ 171
活期存款	333,443	41,464
支票存款	5,870	4,302
外匯存款	279,645	237,194
定期存款	5,000	-
合計	\$ 624,087	\$ 283,131

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，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 500 千元及 24,984 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

	94年6月30日	93年6月30日
國內開放型共同基金	\$ -	\$ 230,000
海外開放型共同基金	-	52,720
	-	282,720
減：備抵跌價損失淨額	-	-
	\$ -	\$ 282,720

##### 3. 應收款項

	94年6月30日	93年6月30日
應收票據	\$ 605	\$ 1,609
應收帳款	464,751	286,068
減：備抵呆帳	(665)	(461)
	464,086	285,607
淨額	\$ 464,691	\$ 287,216
應收帳款 - 關係人	\$ 91,197	\$ 184,827
減：備抵呆帳	-	-
淨額	\$ 91,197	\$ 184,827

##### 4. 其他應收款

	94年6月30日	93年6月30日
應收處分投資款	\$ 51,027	\$ 78,000
應退營業稅	38,743	8,657
應收資金融通款	-	4,400
應收收益	126	99
其他	440	339
合計	\$ 90,336	\$ 91,495

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 5. 存 貨

	94年6月30日	93年6月30日
原 料	\$ 242,019	\$ 97,972
物 料	122,928	171,603
在 製 品	403,852	411,050
製 成 品	10,248	23,971
在 途 存 貨	433	340
	<u>779,480</u>	<u>704,936</u>
減：備抵跌價及呆滯損失	(59,182)	(53,257)
合 計	<u>\$ 720,298</u>	<u>\$ 651,679</u>

上列存貨於民國九十四年及九十三年六月三十日投保火險及地震險等之保額分別為 92,700 千元及 91,000 千元。

##### 6. 長期股權投資

民國九十四年及九十三年六月三十日之長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	94年6月30日		93年6月30日	
	金 額	持股比例	金 額	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.)	\$1,123,430	100%	\$1,190,081	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%
合 計	<u>\$1,147,430</u>		<u>\$1,214,081</u>	

(1) 本公司為提升產能及公司整體市場競爭力，乃投資 O-TA BVI. 美金 3,800 千元，再以該增資股本併同 O-TA BVI. 之未分配盈餘美金 7,700 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，該投資案業經經濟部投審會(87)投審二字第 87730333 號函、經(88)投審二字第 88732987 號函、(91)經審二字第 091043207 號函及(93)經審二字第 093028237 號函核准在案。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司業已全數匯出增資股款 119,856 千元(美金 3,800 千元)予 O-TA BVI.，而 O-TA BVI. 亦已依上開方式分別匯出股款美金 11,500 千元(含增資股款美金 3,800 千元及其自有盈餘款美金 7,700 千元)及美金 7,000 千元(含增資股款美金 3,800 千元及其自有盈餘美金 3,200 千元)投資設立奇利田，列為 O-TA BVI. 之長期股權投資。

O-TA BVI. 分別於九十四年六月十五日及九十三年十二月二十七日分配現金股利 141,030 千元(美金 4,500 千元)及 64,360 千元(美金 2,000 千元)並匯回本公司，列為本公司對其長期股權投資之減少。

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 6. 長期股權投資(續)

- (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 2,351 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(92)經審二字第 092011185 號函與第 092021649 號函、(93)經審二字第 093016073 號函與第 093028236 號函及(94)經審二字第 094016068 號函核准在案。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，O-TA BVI. 分別以貨幣及設備作價共計美金 2,351 千元及 1,309 千元投資設立三田，實際持股比例各為 85.5%及 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(92)經審二字第 092011188 號函、(93)經審二字第 093012502 號函與第 093012798 號函及(94)經審二字第 094016067 號函核准在案。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，O-TA BVI. 業已匯出投資款美金 1,530 千元及 1,020 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。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，INDA BVI. 分別以貨幣及設備作價共計美金 714 千元及 544 千元(屬 O-TA BVI. 間接持股部份)投資設立櫻之田。
- (4) 截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，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%。本公司民國九十四年及九十三年上半年度採權益法評價之投資收益各為 95,287 千元及 144,967 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(54,540)千元及 26,405 千元。

##### 7. 固定資產

###### (1)

	94年 6月 30日	93年 6月 30日
成 本：		
土 地	\$ 49,584	\$ 49,584
房屋及建築	56,491	57,685
機 器 設 備	140,824	136,946
水 電 設 備	12,218	15,117
運 輸 設 備	12,821	12,150
辦 公 設 備	85,393	86,790
其他固定資產	3,672	7,367
預付設備款	-	508
成本合計	361,003	366,147
重估增值 - 土地	26,181	26,181
成本及重估增值合計	387,184	392,328



#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 7. 固定資產(續)

	<u>94年6月30日</u>	<u>93年6月30日</u>
累計折舊：		
房屋及建築	18,303	18,223
機器設備	69,479	60,501
水電設備	7,308	9,670
運輸設備	4,178	5,618
辦公設備	57,485	47,320
其他固定資產	2,659	5,734
	<u>159,412</u>	<u>147,066</u>
淨    額	\$ 227,772	\$ 245,262
	=====	=====

(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，有鑒於土地稅法於民國九十四年一月三十日修正，其有關土地增值稅稅率永久性調降之規定自民國九十四年二月一日起施行，本公司依修訂後土地增值稅稅率重新核算減少之應付土地增值稅之金額計 3,915 千元，並自土地增值稅準備轉列資本公積。

民國九十四年及九十三年六月三十日土地重估增值明細如下：

	<u>94年6月30日</u>	<u>93年6月30日</u>
土地重估增值總額	\$ 26,181	\$ 26,181
減：土地增值稅準備	<u>(3,914)</u>	<u>(7,829)</u>
重估增值淨額	22,267	18,352
減：已辦理資本公積轉增資	<u>(18,352)</u>	<u>(18,352)</u>
期    末    餘    額	\$ 3,915	\$ -
	=====	=====

(3) 截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司為固定資產投保火險及地震險等之保額分別為 264,400 千元及 166,000 千元。

##### 8. 催收款項

	<u>94年6月30日</u>	<u>93年6月30日</u>
催    收    款	\$ 1,140	\$ 12,591
減：備抵呆帳	<u>(1,113)</u>	<u>(12,518)</u>
淨    額	\$ 27	\$ 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。

##### 9. 短期借款

	<u>94年6月30日</u>	<u>93年6月30日</u>
週轉金借款	\$ -	\$ 85,000
	=====	=====

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 9. 短期借款(續)

民國九十四年及九十三年上半年度短期借款之利率區間分別為 1.5% 5.3% 及 1.15% 3.8%。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，金融機構授予本公司之借款額度尚未動支者，各約為 621,071 千元及 558,054 千元。

##### 10. 應付短期票券

	發行保證機構	94年6月30日	93年6月30日
應付商業本票	玉山票券金融(股)公司	\$ 30,000	\$ 50,000
	富邦票券金融(股)公司	-	50,000
	中興票券金融(股)公司	-	50,000
	大慶票券金融(股)公司	-	30,000
		30,000	180,000
減：應付商業本票折價		(37)	(181)
合 計		\$ 29,963	\$ 179,819

本公司民國九十四年及九十三年上半年度發行商業本票之利率區間分別為 1% 1.262% 及 0.67% 1.05%。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，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 670,000 千元及 480,000 千元。

##### 11. 應付費用

	94年6月30日	93年6月30日
應付加工費	\$ 131,352	\$ 78,822
應付薪資及獎金	22,446	20,314
應付模具費	14,030	8,552
應付運費	2,970	3,855
應付保險費	1,460	1,235
應付其他費用	8,144	11,566
	\$ 180,402	\$ 124,344

##### 12. 其他應付款

	94年6月30日	93年6月30日
應付現金股利	\$ 417,729	\$ 341,260
應計賣出選擇權負債	6,342	-
應付設備款	450	6,672
應付遠匯款淨額	155	-
合 計	\$ 424,676	\$ 347,932

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 13. 應付公司債

	94年6月30日	93年6月30日
原發行總額	\$ 400,000	\$ 400,000
已轉換金額	(279,400)	(152,800)
應付利息補償金	12,860	17,714
	<u>133,460</u>	<u>264,914</u>
減：一年內到期部份	(133,460)	-
應付公司債 - 長期部份	\$ -	\$ 264,914
	=====	=====

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。

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 13. 應付公司債(續)

###### (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%。民國九十四年及九十三年六月三十日調整後之轉換價格分別為每股43.3元及56.6元。

依本轉換債發行及轉換辦法規定，債權人得於發行分別滿三年及四年時行使賣回權，本公司基於保守原則，於本年度將其未償還餘額轉列流動負債，惟並非表示必須於未來一年內全數償還負債。

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，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279,400千元及152,800千元，轉換股數則分別為5,155,228股及2,677,801股。前項轉銷淨額超過債券換股權利證書面額部份則列為資本公積，其變動明細如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
期 初 餘 額	\$ 226,654	\$ 72,516
加：本期轉換公司債轉換溢價	18,312	60,755
減：本期辦理資本公積轉增資	(46,414)	-
期 末 餘 額	\$ 198,552	\$ 133,271

##### 14. 退 休 金

(1) 本公司依勞動基準法之規定訂立員工退休辦法，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四月二十七日起，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。

民國九十四年及九十三年上半年度勞工退休準備金專戶之變動情形如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
期 初 餘 額	\$ 67,574	\$ 62,311
本 期 提 存	2,637	2,272
本 期 支 付	(2,291)	-
期 末 餘 額	\$ 67,920	\$ 64,583

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 14. 退休金(續)

(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。民國九十四年及九十三年上半年度認列之淨退休金成本分別約為 5,864 千元及 5,744 千元；期末應計退休金負債則各為 54,189 千元及 44,654 千元。

本公司為配合勞工退休金條例之施行，且預期退休金計劃將產生重大變動，經重新精算並評估相關影響後，民國九十四年六月三十日認列遞延退休金成本及補列應計退休金負債各 5,935 千元。

(4)截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司符合退休員工要件之既得退休給付各約為 17,688 千元及 11,887 元。

##### 15. 股本及增資案

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行政院金融監督管理委員會證券期貨局(簡稱金管會證期局，即原財政部證券暨期貨管理委員會)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。

本公司於民國九十四年五月十八日經股東常會決議，以資本公積 46,414 千元、未分配盈餘 46,414 千元及員工紅利 9,670 千元轉增資，共計增加發行新股 10,250 千股。該項增資案於民國九十四年五月三十日經向金管會證期局申報生效在案，並以民國九十四年七月四日為增資基準日。由於該項增資案之增資基準日在資產負債表日後，故民國九十四年六月三十日帳列「待分配股票股利」102,498 千元。增資後之實收股本增為 1,031,078 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九十四年及九十三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 20,400 千元及 69,100 千元轉換為普通股 399,205 股及 1,220,837 股，本公司並以轉換辦法規定之基準日例行向主管機關辦理已完成轉換股份之股本變更登記。

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司額定股本分別為 112,953 千股及 102,703 千股，悉為記名式普通股，每股面額 10 元，實際分別發行 92,633 千股及 85,315 千股。

##### 16. 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。

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 16. 資本公積(續)

配合土地稅法於民國九十四年一月三十日修正永久性調降土地增值稅稅率，本公司就帳載已辦理重估價之土地依修訂後土地增值稅稅率重新核算之土地增值稅準備金額計 3,914 千元，故本公司將原帳列土地增值稅準備超過前述金額部分計 3,915 千元轉入資本公積項下。

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司帳列資本公積明細如下：

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
發行股票溢價：		
轉換公司債轉換溢價	\$ 198,552	\$ 133,271
資產重估增值準備	3,915	-
	<u>\$ 202,467</u>	<u>\$ 133,271</u>
	=====	=====

##### 17. 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。

###### (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) 本公司民國九十三年度及九十二年度盈餘分配議案分別於九十四年五月十八日及民國九十三年五月二十一日經股東常會決議通過。分配情形如下：

	九十三年度	九十二年度
現金股利	每股 4.5 元	每股 4.0 元
股票股利	每股 0.5 元	每股 0.5 元
員工股票股利	9,670 千元	7,998 千元
董監事酬勞	9,669 千元	7,998 千元

四、重要會計科目之說明(續)

18. 營業成本及營業費用

本公司民國九十四年及九十三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	九十四年上半年度					
	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	\$ 54,356	\$ 9,910	\$ 30,022	\$ 12,109	\$ 52,041	\$ 106,397
勞健保費用	5,039	626	1,387	647	2,660	7,699
退休金費用	3,101	555	1,524	684	2,763	5,864
用人費用合計	\$ 62,496	\$ 11,091	\$ 32,933	\$ 13,440	\$ 57,464	\$ 119,960
折 舊 費 用	\$ 8,964	\$ 75	\$ 1,729	\$ 5,307	\$ 7,111	\$ 16,075
攤 銷 費 用	\$ 851	\$ 160	\$ 1,090	\$ 478	\$ 1,728	\$ 2,579

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

19. 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」，民國九十四年及九十三年上半年度繼續營業部門之所得稅費用組成如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
依當年度課稅所得所計算出 之當期應納所得稅	\$ 115,219	\$ 105,692
投資抵減稅額	(6,987)	(9,819)
以前年度所得稅調整數	(547)	2,593
當期所得稅費用	107,685	98,466
遞延所得稅(利益)費用	(11,035)	29,455
繼續營業部門之所得稅費用	\$ 96,650	\$ 127,921
	=====	=====

四、重要會計科目之說明(續)

19. 所得稅(續)

(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：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
繼續營業部門帳列稅前純益之應計所得稅額	\$ 104,078	\$ 134,103
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	(17)	560
採權益法認列之投資收益不足(超過)當年度現金股利收現部份	11,436	(36,242)
未實現存貨跌價及呆滯損失	5,551	7,883
已實現存貨報廢損失	(3,338)	-
備抵呆帳稅務上增列數	(722)	(1,142)
未實現利息補償金	556	1,135
已實現聯屬公司間利益淨額	(256)	(122)
財務上增列之淨退休金成本	763	826
兌換損益淨額	(2,833)	(1,390)
其他依稅法調整數	1	81
投資抵減所得稅額	(6,987)	(9,819)
以前年度所得稅調整數	(547)	2,593
遞延所得稅資產負債淨變動數	(11,035)	29,455
繼續營業部門之所得稅費用	\$ 96,650	\$ 127,921

(3) 民國九十四年及九十三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：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
當期所得稅費用	\$ 107,685	\$ 98,466
以前年度所得稅調整數	547	(2,593)
扣繳稅款	(106)	(34)
期末應付所得稅	\$ 108,126	\$ 95,839

本公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國九十一年度。

(4) 本公司民國九十四年及九十三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	94年 6月 30日		93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：				
採權益法累積認列之未實現投資收益	\$1,019,115	\$ (254,778)	\$1,004,821	\$ (251,205)
未實現兌換利益	-	-	5,189	(1,297)
遞延所得稅負債總額		\$ (254,778)		\$ (252,502)



四、重要會計科目之說明(續)

19. 所得稅(續)

項 目	94年 6月30日		93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)
可減除暫時性差異：				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ 59,182	\$ 14,796	\$ 53,257	\$ 13,314
未實現利息補償金	12,860	3,215	17,714	4,428
未實現聯屬公司間利益	5,958	1,489	8,145	2,036
財務上補列之應計退休金負債	47,865	11,966	41,351	10,338
未實現兌換損失	1,699	424	-	-
備抵呆帳超限數	-	-	8,128	2,032
其他	16	4	17	4
遞延所得稅資產總額		31,894		32,152
備抵評價		-		(1,016)
遞延所得稅資產淨額		\$ 31,894		\$ 31,136
		=====		=====

(5) 本公司民國九十四年及九十三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：

	94年 6月30日	93年 6月30日
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 15,220	\$ 15,346
遞延所得稅負債	-	(1,297)
備抵評價 - 遞延所得稅資產	-	(1,016)
遞延所得稅資產 - 流動抵銷 後淨額	\$ 15,220	\$ 13,033
	=====	=====
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 16,674	\$ 16,806
遞延所得稅負債	(254,778)	(251,205)
遞延所得稅負債 - 非流動抵 銷後淨額	\$ (238,104)	\$ (234,399)
	=====	=====

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

九十四年上半年度：

法 令 依 據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究發展支出	\$ 6,939	\$ -	98年度
促進產業升級條例	人才培訓支出	48	-	98年度
合 計		\$ 6,987	\$ -	
		=====	=====	

九十三年上半年度：

法 令 依 據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	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	\$ -	
		=====	=====	

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 19. 所得稅(續)

(7)兩稅合一相關資訊如下：

	94年6月30日	93年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 168,120	\$ 75,788
	=====	=====
	九十三年度(預計)	九十二年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	24.09%	15.51%
	=====	=====

(8)未分配盈餘相關資訊如下：

	94年6月30日	93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	418,889	453,005
合 計	\$ 418,983	\$ 453,099
	=====	=====

##### 20. 普通股每股盈餘

	九十四年上半年度					
	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	\$ 416,352	\$ 319,702				
基本每股盈餘						
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 416,352	\$ 319,702	102,984	\$ 4.04	\$ 3.10	=====
具稀釋作用之潛在 普通股之影響						
轉換公司債	2,223	1,695	2,484			
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	\$ 418,575	\$ 321,397	105,468	\$ 3.97	\$ 3.05	=====
	九十三年上半年度					
	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	\$ 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	100,147	\$ 5.36	\$ 4.08	=====
具稀釋作用之潛在 普通股之影響						
轉換公司債	4,538	3,457	4,854			
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	105,001	\$ 5.15	\$ 3.92	=====

## 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 85.5% 之被投資公司
櫻之田複材科技(深圳)有限公司(簡稱櫻之田)	本公司間接持股 51% 之被投資公司
TAGA CO., LTD. (簡稱 TAGA)	其負責人為本公司總經理之二親等以內親屬
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副總經理

### (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

本公司民國九十四年及九十三年上半年度對關係人之銷貨金額如下：

	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金額	佔本公司 銷貨淨額%	金額	佔本公司 銷貨淨額%
TAGA	\$ 644,513	27.40	\$ 736,124	31.13
香港豐太	5,580	0.23	15,960	0.68
	\$ 650,093	27.63	\$ 752,084	31.81
	=====	=====	=====	=====

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。

## 五、關係人交易(續)

### (2)其他營業收入

本公司民國九十四年及九十三年上半年度為關係人開發設計模具及提供加工服務所產生之收入明細如下：

項 目	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金 額	佔 其 他 營業收入%	金 額	佔 其 他 營業收入%
TAGA 模具設計收入	\$ 18,244	39.81	\$ 15,665	47.86
加工收入	4,229	9.23	-	-
	22,473	49.04	15,665	47.86
INDA BVI. 模具設計收入	-	-	95	0.29
	\$ 22,473	49.04	\$ 15,760	48.15
	=====	=====	=====	=====

### (3)應收帳款

本公司民國九十四年及九十三年六月三十日與關係人因上述銷貨交易、提供模具設計及加工服務所產生之應收帳款餘額如下：

項 目	94年6月30日		93年6月30日	
	金 額	佔應收 款項%	金 額	佔應收 款項%
TAGA	\$ 89,635	16.12	\$ 184,343	39.05
香港豐太	1,562	0.28	484	0.10
合 計	\$ 91,197	16.40	\$ 184,827	39.15
	=====	=====	=====	=====

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；其餘則與一般客戶相當，約為一至二個月。

## 2.進貨及相關款項

### (1)進 貨

本公司民國九十四年及九十三年上半年度對關係人之進貨金額如下：

項 目	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	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
TAGA	4,519	0.41	9,035	0.70
	\$ 4,519	0.41	\$ 26,126	2.02
	=====	=====	=====	=====

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。

## 五、關係人交易(續)

### (2)應付帳款

本公司民國九十四年及九十三年六月三十日因關係人進貨而發生之應付帳款餘額如下：

	94年6月30日		93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
TAGA	953	0.27	2,272	0.94
	<u>\$ 953</u>	<u>0.27</u>	<u>\$ 5,594</u>	<u>2.32</u>

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	
	交易價款	出售利益
出售對象：		
香港豐太 機器設備	\$ 798	\$ 64
	<u>=====</u>	<u>=====</u>

截至民國九十三年六月三十日止，本公司與關係人因上列財產交易而產生之應收設備款已全數收回。

(2)截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司因出售固定資產予聯屬公司所產生之遞延出售利益(帳列遞延貸項)分別為 2,895 千元及 3,626 千元。

### 4. 租賃事項

本公司民國九十四年及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」)	
			九十四年 上半年度	九十三年 上半年度	94年6月30日	93年6月30日
INDA BVI.	房 屋	92年9月至97年8月	\$ 28	\$ 61	\$ 5	\$ 11
			<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>

本公司向關係人收取租金之方式，係每月底開立發票請款，再由 INDA BVI. 開立支票付款。

## 五、關係人交易(續)

### 5. 勞務支出

- (1) 本公司民國九十四年及九十三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)	
	九十四年上半年度	九十三年上半年度	94年6月30日	93年6月30日
香港豐太	\$ 611,359	\$ 510,639	\$ 118,050	\$ 69,993

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，民國九十四年及九十三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)	
	九十四年上半年度	九十三年上半年度	94年6月30日	93年6月30日
TAGA	\$ 4,057	\$ 5,400	\$ 338	\$ 665

### 6. 票據背書及保證情形

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，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 1,720,846 千元及 1,457,998 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) 本公司於民國九十四年及九十三年上半年度因業務之需由關係人為本公司代墊營業支出及本公司向其購置什項用品等交易之明細如下：

	項 目	九十四年上半年度	九十三年上半年度
TAGA	代墊運費等營業支出	\$ 970	\$ 251
INDA BVI.	購置什項用品	50	-
		\$ 1,020	251

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司與關係人因上述交易而產生之應付款項均已付訖。

- (2) 本公司於民國九十四年及九十三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 (帳列「其他應收款 - 關係人」)	
		九十四 上半年度	九十三年 上半年度	94年6月30日	93年6月30日
TAGA	出售樣品及運費等收入	\$ 1,301	\$ 6,459	\$ 338	\$ -
香港豐太	代購機器設備	16,806	17,386	1,225	5,013
O-TA BVI.	代購機器設備	885	1,119	-	-
INDA BVI.	代購原物料及代墊營業支出等	20	6,836	4	3,744
櫻之田	代購原物料	19,876	-	2,952	-
		\$ 38,888	\$ 31,800	\$ 4,519	\$ 8,757

## 五、關係人交易(續)

本公司於民國九十四年及九十三年上半年度代香港豐太購置機器設備等固定資產(再依原價向奇利田及三田收款)分別計 16,806 千元及 17,386 千元,並分別產生代購損失 309 千元及代購收益 265 千元。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止,上述交易之遞延代購利益(帳列遞延貸項)分別計約 3,063 千元及 4,519 千元。

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止,本公司為香港豐太代購機器設備等固定資產(再依原價向奇利田收款)而預付廠商之設備款分別為 735 千元及 3,586 千元,列於「預付款項」項下。

## 六、質押之資產

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止,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	
		94年6月30日	93年6月30日
受限制資產 - 質押定存單	進口關稅保證金	\$ 500	\$ 500
	衍生性金融商品交易保證金	-	13,484
	銀行借款	-	11,000
土 地	銀行借款	-	47,696
房 屋 及 建 築	銀行借款	-	39,462
合 計		\$ 500	\$ 112,142
		=====	=====

## 七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十四年及九十三年六月三十日止,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 23,922 千元及 38,845 千元。

(二)截至民國九十四年及九十三年六月三十日止,本公司為購置策略資訊系統軟體(含諮詢顧問服務)及機器設備等而簽訂之重要合約相關資料如下:

項 目	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
	訂約金額	未付金額	訂約金額	未付金額
熔解電爐及發電機組等	\$ 2,450	\$ 1,715	\$ 8,925	\$ 7,055
滾牙機 高爾夫球發泡機及電離子焊接機等	-	-	7,080	4,856
策略資訊系統軟體(含諮詢顧問服務)	-	-	34,867	577
	\$ 2,450	\$ 1,715	\$ 50,872	\$ 12,488
	=====	=====	=====	=====

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. 本公司民國九十四年及九十三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，主要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。

截至民國九十四年六月三十日止，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：

	<u>94年6月30日</u>
應收出售遠匯款	\$ 25,136
應付遠匯款 - 外幣	(25,336)
出售遠匯款折價	45
淨 額	<u>\$ (155)</u>
	=====

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，其差額於民國九十四年六月三十日列於「其他應付款」155千元。本公司民國九十四年上半年度因從事遠期外匯買賣合約產生兌換損失 977千元。

(2) 外匯選擇權交易

本公司民國九十四年上半年度及九十三年上半年度因從事外匯選擇權交易而分別產生兌換損失 7,638千元及兌換利益 5,976千元。

2. 合約金額及信用風險

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司尚未到期之遠期外匯買賣合約及外匯選擇權交易明細如下：

<u>金 融 商 品</u>	<u>幣 別</u>	<u>94年6月30日</u>		
		<u>合 約 金 額</u>	<u>到 期 日</u>	
遠期外匯買賣合約：				
預售遠期外匯	美 金	800千元	94.7.29	
外匯選擇權交易：				
買入賣權	美 金	2,900千元	94.07.29	94.08.01
賣出買權	美 金	21,750千元	94.07.08	94.12.30
		<u>93年6月30日</u>		
<u>金 融 商 品</u>	<u>幣 別</u>	<u>合 約 金 額</u>	<u>到 期 日</u>	
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

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主要係為避險性質，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

截至民國九十四年六月三十日止，本公司尚未到期之遠期外匯買賣合約預計將於民國九十四年七月產生新台幣 25,136 千元之現金流入與美金 800 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，則本公司將於民國九十四年七月至九十四年十二月及九十三年七月至九十三年十二月分別產生新台幣 775,330 千元之現金流入與美金 24,650 千元之現金流出、以及新台幣 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

民國九十四年及九十三年六月三十日非衍生性金融商品之公平價值如下：

	94年 6月 30日		93年 6月 30日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 1,275,335	\$ 1,275,335	\$ 880,421	\$ 880,421
短期投資	-	-	282,720	284,954
長期股權投資	1,147,430	-	1,214,081	-
存出保證金	3,101	3,101	3,313	3,313
催收款項	27	27	73	73
金融負債：				
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	1,094,635	1,094,635	1,074,503	1,074,503
應付公司債(含一年 內到期部份)	133,460	133,460	264,914	264,914

本公司估計非衍生性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：以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款(含關係人)、應付所得稅、應付費用、其他應付款及其他流動負債(不含預收款項)等。
- (2) 短期投資：係以資產負債表日該等共同基金淨資產價值為其公平價值。
- (3) 長期股權投資：本公司之長期股權投資係投資於非上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

十、其他(續)

- (4)存出保證金：此類金融商品因無法合理預期可收回現金之時間，以致無法估計其公平價值，故以帳面價值為公平價值。
- (5)催收款項：預估其未來收現價值與帳面價值相當，因是以帳面價值為公平價值。
- (6)應付公司債(含一年內到期部份)：以資產負債表日應付公司債餘額加計利息補償金為其公平價值。

2. 衍生性商品之公平價值

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，上述遠期外匯買賣合約與外匯選擇權交易之帳面價值及其估計之公平價值如下：

	94年6月30日		93年6月30日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
遠期外匯買賣合約：				
預售遠期外匯	\$ (155)	\$ (63)	\$ -	\$ -
外匯選擇權交易：				
買入賣權	\$ 797	\$ 665	\$ 869	\$ 790
賣出買權	(8,214)	(8,214)	(3,309)	(9,748)

上述公平價值係依銀行提供之期末遠期外匯合約評價資料及選擇權定價模式加以估計。

十一、附註揭露事項：

(一)重大交易事項相關資訊

本公司民國九十四年上半年度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：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	帳列科目	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	採權益法之長期投資	50,000	\$ 1,123,430	100.00%	\$ 1,123,430	
	旭東環保科技(股)公司	-	採成本法之長期投資	1,600,000	24,000	9.09%	- (註)	
					1,147,430		1,123,430	

註：因未能取得該被投資公司民國九十四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：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：無

十一、附註揭露事項(續)

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

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	644,513	27.40%	銷貨後1至2個月	均依市價	授信期間相當	89,635	16.12%	-	

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

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.民國九十四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業務及投資業務	158,855	158,855	50,000股	100%	1,123,430	95,287	95,287	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.民國九十四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% 之孫公司	採權益法之長期投資	-	\$ 14,997,261	100%	\$ 14,997,261	INDA BVI.對櫻之田複材科技(深圳)有限公司轉投資之帳面金額美金 202,207 元已併入
	股權 - 奇利田高爾夫用品(深圳)有限公司	本公司間接持股 100% 之孫公司	採權益法之長期投資	-	17,172,658	100%	17,172,658	
	股權 - 英屬維京群島商 INDA NANO INDUSTRIAL CORP. (簡稱 INDA BVI.)	本公司間接持股 51% 之孫公司	採權益法之長期投資	-	841,667	51%	841,667	
	股權 - 三田高爾夫用品(深圳)有限公司	本公司間接持股 85.5% 之孫公司	採權益法之長期投資	-	1,894,804	85.50%	1,894,804	
					<u>\$ 34,906,390</u>		<u>\$ 34,906,390</u>	

(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

## 十一、附註揭露事項(續)

(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：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

本公司民國九十四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					
奇利田高爾夫用品(深圳)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11,500,000元	(註一)	119,856 (美金3,800,000元)	-	-	119,856 (美金3,800,000元)	100%	損失12,797 (美金406,663元)	542,141 (美金17,172,668元)(註三)	-
三田高爾夫用品(深圳)有限公司(三田)	生產經營高爾夫球桿	美金2,750,000元	(註一)	-	-	-	-	85.5%	利益825 (美金26,216元)	59,819 (美金1,894,804元)(註三)	-
櫻之田球桿技術(深圳)有限公司(櫻之田)	生產經營球桿複合材料、冰上曲棍球用品、滑冰 滑雪運動用品、自行車零件及射擊器材	美金1,400,000元	(註一)	-	-	-	-	51%	損失6,688 (美金212,855元)	6,394 (美金202,217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14,565,250元	757,062

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 7,700,000 元、三田美金 2,351,250 元及櫻之田美金 714,000 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 11,500,000 元，持股比例 100%、三田美金 2,351,250 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 14,565,250 元。

註五：截至民國九十四年六月三十日止，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。

#### 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)、英屬維京群島商 O-TA GOLF GROUP CO., LTD.(簡稱 O-TA BVI.)與 INDA NANO INDUSTRIAL CORP.(簡稱 INDA BVI.)民國九十四年及九十三年上半年度與大陸投資公司之重大交易事項如下：

##### (1) 銷貨收入及相關事項

INDA BVI. 民國九十四年上半年度對櫻之田之銷貨金額為美金 705,513 元，截至民國九十四年六月三十日止均未收回，列為 INDA BVI. 之期末應收關係人帳款。

## 十一、附註揭露事項(續)

### (2)進貨及相關款項

INDA BVI.民國九十四年上半年度向櫻之田購入產品之進貨金額為美金1,146,796元，截至民國九十四年六月三十日止尚未支付之貨款計美金480,335元，列為INDA BVI.之期末應付關係人帳款。

### (3)財產交易

本公司民國九十三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：

奇利田	內 容 機 器 設 備	九十三年上半年度	
		交易價款	出售利益
		\$ 798	\$ 64
		(美金23,820元)	
		=====	=====

截至民國九十三年六月三十日止，因上列財產交易而產生之應收設備款均已收回。

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司因以前年度透過香港豐太出售固定資產予奇利田，所產生之未實現出售利益分別為新台幣2,895千元及3,626千元。

### (4)勞務提供收受

本公司民國九十四年及九十三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：

單位：美元

奇利田	加	工	費	期末應付款項	
				(帳列香港豐太之應付關係人帳款)	
				九十四年上半年度	九十三年上半年度
	\$ 14,025,552	\$ 10,696,167	\$ 4,372,331	\$ 2,651,498	
三田	855,416	450,643	991,538	172,663	
	\$ 14,880,968	\$ 11,146,810	\$ 5,363,869	\$ 2,824,161	
	=====	=====	=====	=====	

### (5)資金融通

香港豐太民國九十四年及九十三年上半年度資金貸與奇利田、三田及櫻之田之資金融通情形如下：

單位：美元

奇利田	九十四年		利率區間	上半年度	
	最高餘額	期末餘額		利息收入	期末應收利息
	\$ 1,770,000	\$ 1,770,000	-	\$ -	\$ -
	3,000,000	3,000,000	2.4%	36,000	52,734
三田	400,000	400,000	3.6%	7,200	23,320
櫻之田	450,000	450,000	2.4%	5,400	5,400
	\$ 5,620,000	\$ 5,620,000		\$ 48,600	\$ 81,454
	=====	=====		=====	=====

## 十一、附註揭露事項(續)

	九 十 三 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
	=====	=====		=====	=====

### (6)其 他

☞本公司民國九十四年上半年度為櫻之田代購原料(委由 INDA BVI. 收付貨款)之交易金額及期末應收款項(列為本公司之「其他應收款 - 關係人」)分別為新台幣 19,876 千元及 2,952 千元。

☞香港豐太、O-TA BVI. 及 INDA BVI. 民國九十四年及九十三年上半年度與關係人之其他交易事項如下：

單位：美元

對 象 項 目	金 額		期 末 應 收 款 項 (帳列「其他應收款 - 關係人」)	
	九十四年上半年度	九十三年上半年度	94年6月30日	93年6月30日
香港豐太 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)	\$ 528,497	\$ 544,239	\$ 3,410,553	\$ 2,699,394
代墊營業支出	-	130,000	-	13,203
三 田 代購固定資產	7,433	-	-	-
代墊營業支出	851	-	-	-
O-TA BVI. 三 田 代購固定資產	15,768	-	15,768	-
INDA BVI. 櫻之田 代購原料及設備(含與本公司代購交易之款項)	797,758	-	797,758	-
	\$ 1,350,307	\$ 674,239	\$ 4,224,079	\$ 2,712,597
	=====	=====	=====	=====

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，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 3,063 千元及 4,519 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

民國九十四年六月三十日

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				\$	129
銀行存款：					
活期存款					333,443
支票存款					5,870
外匯存款 - 美金		USD 7,692,193.90	×81.57		242,843
- 日幣		¥ 129,403,211	×0.2844		36,802
定期存款					5,000
小計					623,958
合計				\$	624,087

大田精密工業股份有限公司

應收款項明細表

民國九十四年六月三十日

明細表二  
單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據：		
MENLO WORLDWIDE LOGISTICS	營 業 收 入	\$ 464
鏡錦企業有限公司	廢 料 收 入	141
		<u>605</u>
應收帳款：		
CALLAWAY GOLF COMPANY	營 業 收 入	149,524
PING INC.	營 業 收 入	92,350
MRC COMPOSITE PRODUCTS CO., LTD.	營 業 收 入	90,570
ACUSHNET COMPANY	營 業 收 入	32,901
NIKE USA, INC.	營 業 收 入	30,867
其他(個別金額均小於科目餘額之 5%)	營 業 收 入	68,539
		<u>464,751</u>
減：備抵呆帳		(665)
淨 額		<u>464,086</u>
		\$ 464,691
		=====



大田精密工業股份有限公司

其他應收款明細表

民國九十四年六月三十日

明細表三  
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		\$	51,027
應退營業稅		營業稅			38,743
應收收益		利息收入			126
其他		應收退貨款等			440
合	計			\$	90,336
					=====

大田精密工業股份有限公司

存貨明細表

民國九十四年六月三十日

明細表四  
單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 242,019	\$ 228,868	重置成本
物 料	122,928	109,962	重置成本
在 製 品	403,852	374,750	淨變現價值
製 成 品	10,248	6,285	淨變現價值
在 途 存 貨	433	433	重置成本
合 計	779,480	\$ 720,298	
減：備抵跌價及呆滯損失	(59,182)	=====	
淨 額	\$ 720,298	=====	

大田精密工業股份有限公司

預付款項明細表

民國九十四年六月三十日

明細表五  
單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付模具費	開發模具支出	\$ 12,890
預付貨款	原物料貨款	5,513
預付申請費	專利權申請支出	1,710
預付保險費	存貨及固定資產保險費	1,185
預付差旅費	員工出差旅費	1,011
其他預付款	預付代購設備款	735
其他預付費用	委託研究費、選擇權權利金及專利年費等	1,932
合 計		\$ 24,976

大田精密工業股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表六  
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)	金 額 (註 1)	股 數 (股)	金 額 (註 2)	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%	\$1,173,722	-	\$ 95,287	-	\$ 145,579	50,000	100%	\$1,123,430	\$ 22,468.59	\$1,123,430	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>\$1,197,722</u>		<u>\$ 95,287</u>		<u>\$ 145,579</u>			<u>\$1,147,430</u>		<u>\$1,123,430</u>		
			=====		=====		=====			=====		=====		

註 1：本期增加數係增加採權益法評價之投資收益 95,287 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 4,549 千元及獲配現金股利 141,030 千元。

註 3：因未能取得該被投資公司民國九十四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

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表七  
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	無
房 屋 及 建 築	56,491	-	-	-	-	-	56,491	-	無
機 器 設 備	135,840	-	4,984	-	-	-	140,824	-	無
水 電 設 備	12,218	-	-	-	-	-	12,218	-	無
運 輸 設 備	11,571	-	3,500	-	2,250	-	12,821	-	無
辦 公 設 備	85,393	-	-	-	-	-	85,393	-	無
其他固定資產	3,672	-	-	-	-	-	3,672	-	無
小 計	354,769	26,181	8,484	-	2,250	-	361,003	26,181	
預 付 設 備 款	-	-	392	-	392	-	-	-	
合 計	\$354,769	\$ 26,181	\$ 8,876	\$ -	\$ 2,642	\$ -	\$361,003	\$ 26,181	
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

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

民國九十四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
房屋及建築	\$ 17,708	\$ 595	\$ -	\$ 18,303
機器設備	61,043	8,436	-	69,479
水電設備	7,106	202	-	7,308
運輸設備	4,840	987	1,649	4,178
辦公設備	51,850	5,635	-	57,485
其他固定資產	2,439	220	-	2,659
合 計	\$ 144,986	\$ 16,075	\$ 1,649	\$ 159,412
	=====	=====	=====	=====

大田精密工業股份有限公司

專利權變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表九  
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	\$ 2,501	\$ 569	\$ 266	\$ 2,804	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

民國九十四年六月三十日

明細表十  
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	× 4.039	\$	2,936
聯誼會會員保證金					128
其他保證金		電話、郵局快遞等保證金			37
合	計			\$	3,101
					=====



大田精密工業股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表十一  
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	\$ 1,686	\$ 4,344	\$ 1,120	\$ 4,910	92 96 年
防水及維修等工程	4,579	133	1,133	3,579	91 97 年
電話裝置費	86	-	26	60	89 96 年
轉換公司債發行成本	189	-	60	129	91 96 年
合 計	\$ 6,540	\$ 4,477	\$ 2,339	\$ 8,678	
	=====	=====	=====	=====	

大田精密工業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十二  
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	玉山票券金融 (股)公司	94.06.07 94.08.05	1.262%	\$ 30,000	\$ 37	\$ 29,963
				=====	=====	=====

大田精密工業股份有限公司

應付票據明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十三  
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>
忠正股份有限公司		貨	款	\$	21,394
其他(個別金額均小於科目餘額 5%)					31
合	計			\$	21,425
					=====

大田精密工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十四  
單位：新台幣千元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
洛陽船舶研究所				貨	款	\$	118,083
MRC COMPOSITE PRODUCTS CO., LTD.				貨	款		90,356
忠正股份有限公司				貨	款		19,685
長廣股份有限公司				貨	款		9,135
其他(個別金額均小於 9,000 千元)				貨	款		97,447
合			計			\$	334,706

大田精密工業股份有限公司

應付費用明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十五  
單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應付加工費		託外加工費		\$	131,352
應付薪資及獎金		薪資及年終獎金			22,446
應付模具費		購置模具支出			14,030
應付運費		貨物運送費用			2,970
應付保險費		員工勞健保及產險保費等			1,460
應付修繕維護費		維護保養及裝修支出			1,126
應付差旅費		員工出差旅費			1,125
應付水電費		5、6月水電支出			1,021
應付其他費用		佣金支出、勞務費及報關費等			4,872
合	計			\$	180,402

大田精密工業股份有限公司

其他應付款明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十六  
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>
應付現金股利		九十三年度盈餘分配		\$	417,729
應計賣出選擇權負債		賣出外匯選擇權期末評價損失			6,342
應付設備款		購置設備款			450
應付遠匯款淨額		預售遠期外匯買賣合約			155
合	計			\$	424,676

大田精密工業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十四年六月三十日

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>
預收款項：					
	預收權利金	外匯選擇權權利金		\$	1,872
	預收貨款	銷貨貨款			<u>291</u>
					<u>2,163</u>
其他流動負債：					
	代收款項	代扣員工勞健保費、所得稅等			869
	其他	銷項稅額等			<u>12</u>
					<u>881</u>
合	計			\$	<u>3,044</u>
					=====

大田精密工業股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十四年六月三十日

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		未 攤 銷	應 付 利 息	額		擔 保 情 形	備 註	
					發 行 總 額	已 還 數 額			帳 面 價 值	償 還 辦 法			
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	\$ 279,400	\$ 120,600	\$ -	\$ 12,860	\$ 133,460	(註二)	無	依 面 額 十 足 發 行
減：一年內到期部份							(120,600)			(133,460)			
應付公司債 - 長期部份							\$ -			\$ -			

註一：係截至民國九十四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。

註三：依本公司「國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法」第十八條規定，債券持有人得於本轉換債發行滿三年及四年時以債券面額之 10.07% 及 14.75% 行使賣回權，因此將未償還餘額列為流動負債，惟並非表示必須於未來一年內全數償還。



大田精密工業股份有限公司

遞延貸項變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表十九  
單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>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>
遞延貸項 - 聯屬公司		\$ 6,982	\$ -	\$ 1,024	\$ 5,958
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

民國九十四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	\$	2,356,706
減：	銷		(3,626)
	貨		
	退		
	回		
	讓		(551)
銷	貨		
收	入		2,352,529
淨	額		
模	具		36,227
設	計		
收	入		
加	工		9,595
收	入		
營	業		
收	入	\$	2,398,351
淨	額		

大田精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四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	\$ 202,370
加：本期進料	336,486
在製品轉入	377
減：期末原料	(242,019)
轉列費用	(5,872)
	<u>291,342</u>
間接原料	
期初盤存	162,190
加：本期進料	240,337
減：期末物料	(122,928)
出售物料成本	(577)
	<u>279,022</u>
本期耗料合計	570,364
直接人工	13,550
製造費用	807,721
製造成本	<u>1,391,635</u>
加：期初在製品	399,922
本期購入在製品	532,746
減：期末在製品	(403,852)
轉列原料	(377)
在製品報廢	(12,604)
轉列費用	(3,718)
轉列加工成本	(7,335)
盤損淨額	(91)
製成品成本	<u>1,896,326</u>
加：期初製成品	22,084
減：期末製成品	(10,248)
製成品報廢	(749)
轉列費用	(14)
產銷成本	<u>1,907,399</u>
出售物料成本	577
銷貨成本	<u>1,907,976</u>
加工成本	7,335
模具設計成本	15,931
營業成本	<u>\$ 1,931,242</u>

大田精密工業股份有限公司

製造費用明細表

民國九十四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	接	人	工	\$ 43,907
文	具	用	品	255
旅			費	4,338
運			費	12,386
郵		電	費	18
修		繕	費	2,216
水	電	瓦	費	3,039
保		險	費	5,078
加		工	費	691,859
稅			捐	30
折			舊	8,964
各	項	攤	提	851
職	工	福	利	2,655
雜	項	購	置	3,551
模	具	費	費	19,838
其	他		用	8,736
合			計	\$ 807,721

大田精密工業股份有限公司

營業費用明細表

民國九十四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	\$ 10,465	\$ 31,546	\$ 12,793	\$ 54,804
文 具 用 品	38	114	30	182
旅 費	4,108	7,186	1,749	13,043
運 費	493	35	81	609
郵 電 費	172	1,621	46	1,839
修 繕 費	7	235	36	278
廣 告 費	-	33	-	33
水 電 瓦 斯 費	506	549	980	2,035
保 險 費	661	2,434	701	3,796
交 際 費	929	446	59	1,434
捐 贈	-	700	-	700
稅 捐	44	600	40	684
折 舊	75	1,729	5,307	7,111
各 項 攤 提	160	1,090	478	1,728
職 工 福 利	325	758	335	1,418
佣 金 支 出	4,474	-	-	4,474
訓 練 費	38	80	7	125
間 接 及 什 項 材 料	-	-	2,825	2,825
出 口 費 用	759	-	-	759
模 具 費	-	-	4,957	4,957
加 工 費	-	-	1,934	1,934
雜 項 購 置	1,181	416	718	2,315
其 他 費 用	4,881	7,276	3,189	15,346
合 計	\$ 29,316	\$ 56,848	\$ 36,265	\$ 122,429

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

民國九十四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			\$	1,099
	採權益法認列之投資收益				95,287
	處分固定資產利益				634
	壞帳轉回利益				7,550
什項收入：					
	出售廢料收入				580
	樣品收入				131
	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			2,263
	小	計			<u>107,544</u>
營業外費用及損失：					
	利息支出				3,164
	處分固定資產損失				568
	處分投資損失	贖回國內外共同基金損失淨額			1,623
	存貨盤損淨額				91
	兌換損失淨額				8,115
	存貨跌價及呆滯損失				22,204
	什項支出	發行商業本票手續費等			107
	小	計			<u>35,872</u>
淨	額			\$	<u>71,672</u>
=====					

# 大田精密工業股份有限公司

## 財務報表重要查核說明

民國九十四年六月三十日

大田精密工業股份有限公司民國九十四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，並於民國九十四年八月三日簽發查核報告。

### 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營業結果表示意見。另本會計師亦依金管會證期局(即原財政部證券暨期貨管理委員會)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九十四年期中存貨盤點前，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、存貨的整理與排列、過時品、呆廢料與瑕疵品之區分，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

本事務所於民國九十四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

該公司民國九十四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，本會計師認為民國九十四年六月三十日帳列備抵存貨跌價及呆滯損失 59,182 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
應收票據及帳款(含關係人)		85.78	69.14	100.00
長期股權投資		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)		83.48	69.68	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。

(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(包括應收關係人款項)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九十四年六月三十日餘額，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、股東會會議記錄，並抽查本期利息收入、流動資產與其他資產明細及重大現金交易，並未發現民國九十四年上半年度有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	九十四年上半年度	九十三年上半年度	變動比率%	說 明
毛利率(%)	19.48	21.25	(8.33)	未達20%
存貨週轉率(次)	2.64	3.06	(13.73)	未達20%
應收款項週轉率(次)	4.03	6.11	(34.04)	(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：

	94年6月30日	93年6月30日	增(減)變動	
			金額	比率%
應收票據	\$ 605	\$ 1,609	\$ (1,004)	(62.40)
應收帳款	464,751	286,068	178,683	62.46
應收帳款 - 關係人	91,197	184,827	(93,630)	(50.66)
催收款	1,140	12,591	(11,451)	(90.95)

本期應收款項週轉率較去年同期下降，主要係因本期五、六月接獲國際大廠高附加價值球頭產品之訂單較上期增加，且開發之新客戶亦於本期大量下單，期末應收帳款因而大增所致。另本期銷貨予關係人之營業額減少，應收關係人帳款因而較去年同期為少。此外，應收票據減少，係本期出售報廢球頭予國內客戶之交易減少之故。催收款方面，則係因去年同期大部份催收款項已於期後收回，是以本期催收款金額較去年同期為低。

### (2)備抵呆帳提列情形

	94年6月30日	93年6月30日	增(減)變動	
			金額	比率%
備抵呆帳	\$ 1,778	\$ 12,979	\$ (11,201)	(86.30)

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，主要係期末應收帳款帳齡大部份均在正常授信期間之內，而且收款情形良好，加上去年同期主要催收款項已於期後收回所致。

## 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	九十四年上半年度	九十三年上半年度	增(減)變動		說 明
			金額	比率%	
兌換利益(損失)淨額	\$ (8,115)	\$ 19,528	\$ (27,643)	(141.56)	(1)
什項收入	2,974	17,779	(14,805)	(83.27)	(2)

(1) 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升值走勢，致產生兌換損失。而去年同期新台幣兌換美元匯率則為先升值後貶值之波動情形，且該公司為規避匯率波動風險而從事外匯選擇權交易，在操作得宜下，因而產生大額兌換利益。

(2) 該公司由於本期單獨為客戶製樣接單情況較去年同期銳減，致使本期樣品收入大幅減少，什項收入因而較去年同期減少。

(三) 淨現金流量

項 目	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度	增 (減) 金 額	變 動 比率%	變動金額佔 實收資本額比率
淨現金流量	\$ 393,650	\$ 181,370	\$ 212,280	117.04	22.92%

民國九十四年上半年度淨現金流量較民國九十三年上半年度增加 212,280 千元，主要變動原因茲分析如下：

摘 要	增 (減) 金 額	變動百分比(%)
營業活動之淨現金流入增加	\$ 337,342	158.92
資金融通款收回減少	(3,600)	(1.70)
受限制資產減少	12,531	5.90
購置固定資產減少	17,129	8.07
舉借短期借款減少	(25,000)	(11.78)
發行商業本票減少	(119,829)	(56.45)
其 他	(6,293)	(2.96)
	<u>\$ 212,280</u>	<u>100.00</u>

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：柯宗立

中華民國九十四年八月三日