

大田精密工業股份有限公司
財 務 報 告
民國九十七年及九十六年上半年度

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

§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 14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14 26
(五)關係人交易	26 30
(六)質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	30 31
(八)重大之災害損失	31
(九)重大之期後事項	31
(十)其 他	31 33

§ 目 錄 §

項 目	頁 次
(十一)附註揭露事項	33 38
1.重大交易事項相關資訊	33 34
2.轉投資事業相關資訊	35 37
3.大陸投資資訊	37 38
(十二)部門別財務資訊	39
九、重要會計科目明細表	40 63

會計師查核報告

大田精密工業股份有限公司 公鑒：

大田精密工業股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六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、商業會計法、商業會計處理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九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

民國九十七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九十七年上半年度財務報表有關各科目之內容。

如財務報表附註三所述，大田精密工業股份有限公司有關員工分紅及董監酬勞之會計處理及揭露，自民國九十七年一月一日起依財團法人中華民國會計研究發展基金會九十六年三月十六日(九六)基祕字第 五二號函辦理。

大田精密工業股份有限公司已編製民國九十七年及九十六年上半年度該公司暨其子公司之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留及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：蔡 靜 雯

會 計 師：張 俊 德

中 華 民 國 九 十 七 年 八 月 一 日

大田精密工業股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		九十七年六月三十日		九十六年六月三十日		負 債 及 股 東 權 益		九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
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)	\$ 446,660	12	\$ 907,895	22	2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	\$ 534	-	\$ 4	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	472,809	13	-	-		(附註二、四.2及十)				
	(附註二、四.2及十)					2140	應付帳款	169,553	4	361,729	9
1140	應收款項淨額(附註二及四.3)	387,408	10	583,251	14	2150	應付帳款 - 關係人(附註五)	1,575	-	2,274	-
1150	應收帳款 - 關係人(附註二、四.3及五)	92,683	2	186,199	4	2160	應付所得稅(附註二及四.18)	60,540	2	129,790	3
1160	其他應收款(附註四.4)	27,119	1	43,141	1	2170	應付費用(附註四.10及五)	145,036	4	219,161	5
1180	其他應收款 - 關係人(附註五)	13,407	-	11,522	-	2210	其他應付款(附註四.11)	742,133	20	708,842	17
1210	存貨(附註二及四.5)	547,926	15	662,992	16	2280	其他流動負債	3,243	-	2,422	-
1260	預付款項	15,708	-	18,692	-		流動負債合計	1,122,614	30	1,424,222	34
1286	遞延所得稅資產 - 流動(附註二及四.18)	31,840	1	55,628	1		各項準備				
1291	受限制資產(附註四.1及六)	6,558	-	500	-	2510	土地增值稅準備(附註四.8)	3,914	-	3,914	-
	流動資產合計	2,042,118	54	2,469,820	58		其他負債				
基金及投資						2810	應計退休金負債(附註二及四.13)	59,502	1	58,710	1
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	14,356	1	24,000	1	2861	遞延所得稅負債 - 非流動(附註二及四.18)	367,980	10	330,608	8
	(附註二及四.6)					2881	遞延貸項 - 聯屬公司間利益(附註二及五)	7,369	-	9,119	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及四.7)	1,553,162	41	1,529,529	36		其他負債合計	434,851	11	398,437	9
	基金及投資合計	1,567,518	42	1,553,529	37		負 債 總 計	1,561,379	41	1,826,573	43
固定資產(附註二及四.8)						股東權益					
成 本						股 本(附註四.12及14)					
1501	土 地	49,584	1	49,584	1	3110	普通股股本 - 九十七年及九十六年六月底額定				
1521	房屋及建築	54,020	2	55,147	1		分別為 140,000 千股及 124,655 千股；實際				
1531	機器設備	98,805	3	123,176	3		發行分別為 123,463 千股及 120,734 千股	1,234,633	33	1,207,342	28
1541	水電設備	10,145	-	10,145	-		資本公積(附註二、四.12及15)				
1551	運輸設備	13,020	-	13,020	-	3210	發行股票溢價	226,511	6	232,548	6
1561	辦公設備	74,190	2	93,124	3	3280	其 他	12,374	-	12,374	-
1681	其他固定資產	1,805	-	1,805	-			238,885	6	244,922	6
1508	重估增值 - 土地	26,181	1	26,181	1		保留盈餘(附註四.16及18)				
	成本及重估增值	327,750	9	372,182	9	3310	法定盈餘公積	489,004	13	402,048	9
15X9	減：累計折舊	(167,592)	(5)	(186,784)	(5)	3320	特別盈餘公積	37,364	1	27,977	1
1672	預付設備款	605	-	605	-	3350	未分配盈餘	376,397	10	549,668	13
	固定資產淨額	160,763	4	186,003	4			902,765	24	979,693	23
無形資產						股東權益其他項目					
1720	專利權(附註二)	7,210	-	7,395	-	3420	累積換算調整數(附註二及四.7)	(154,004)	(4)	(18,518)	-
其他資產						3460	未實現重估增值(附註二及四.8)	3,915	-	3,915	-
1820	存出保證金	378	-	279	-			(150,089)	(4)	(14,603)	-
1830	遞延費用(附註二)	9,586	-	26,901	1		股 東 權 益 總 計	2,226,194	59	2,417,354	57
	其他資產合計	9,964	-	27,180	1		關係人交易(附註五)				
資 產 總 計						負 債 及 股 東 權 益 總 計					
		\$ 3,787,573	100	\$ 4,243,927	100			\$ 3,787,573	100	\$ 4,243,927	100

(請參閱財務報表附註)

董事長：李孔文

經理人：林忠謙

會計主管：林宏德

大田精密工業股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六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	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二)				
4110	銷貨收入	\$ 2,797,707	100	\$ 3,615,035	104
4170-90	減：銷貨退回及折讓	(10,573)	-	(140,689)	(4)
4800	其他營業收入	3,606	-	5,597	-
	營業收入淨額	<u>2,790,740</u>	<u>100</u>	<u>3,479,943</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註四.17)				
5110	銷貨成本	2,314,881	83	2,831,992	81
5800	其他營業成本	3,193	-	6,126	-
	營業成本總額	<u>2,318,074</u>	<u>83</u>	<u>2,838,118</u>	<u>81</u>
5910	營業毛利	<u>472,666</u>	<u>17</u>	<u>641,825</u>	<u>19</u>
	營業費用(附註四.17)				
6100	推銷費用	35,254	1	51,588	2
6200	管理及總務費用	46,475	2	36,407	1
6300	研究發展費用	36,560	1	38,264	1
	營業費用合計	<u>118,289</u>	<u>4</u>	<u>126,259</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>354,377</u>	<u>13</u>	<u>515,566</u>	<u>15</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	2,516	-	6,340	-
7310	金融資產評價利益	2,779	-	657	-
7320	金融負債評價利益	1,734	-	-	-
7121	採權益法認列之投資收益 (附註二及四.7)	6,380	-	116,524	3
7130	處分固定資產利益	719	-	776	-
7160	兌換利益淨額	-	-	21,591	1
7220	出售下腳及廢料收入	1,222	-	-	-
7250	壞帳轉回利益	769	-	-	-
7480	什項收入	4,391	-	3,484	-
		<u>20,510</u>	<u>-</u>	<u>149,372</u>	<u>4</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	744	-	2,276	-
7630	減損損失	9,644	-	-	-
7650	金融負債評價損失	-	-	8	-
7530	處分固定資產損失	221	-	242	-
7560	兌換損失淨額	57,324	2	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	7,387	-	117,785	3
7880	什項支出	43	-	71	-
		<u>75,363</u>	<u>2</u>	<u>120,382</u>	<u>3</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	299,524	11	544,556	16
8110	所得稅費用(附註二及四.18)	69,286	3	128,707	4
9600	本期淨利	<u>\$ 230,238</u>	<u>8</u>	<u>\$ 415,849</u>	<u>12</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	\$ 2.43	\$ 1.86	\$ 4.41	\$ 3.37
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.42	\$ 1.86	\$ 4.41	\$ 3.37

(請參閱財務報表附註)

董事長：李孔文

經理人：林忠謙

會計主管：林宏德

大田精密工業股份有限公司
股東權益變動表
民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			股東權益 累 積 換 算 調 整 數	其 他 項 目 未 實 現 重 估 增 值	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
九十六年一月一日餘額	\$1,173,552	\$ 232,934	\$ 331,123	\$ 49,991	\$ 926,788	\$ (27,977)	\$ 3,915	\$ 2,690,326
九十五年度盈餘指撥及分配：								
特別盈餘公積轉回	-	-	-	(22,014)	22,014	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	70,925	-	(70,925)	-	-	-
員工股票紅利	14,881	-	-	-	(14,881)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(14,881)	-	-	(14,881)
股東現金股利	-	-	-	-	(708,392)	-	-	(708,392)
股東股票股利	5,904	-	-	-	(5,904)	-	-	-
資本公積轉增資	5,903	(5,903)	-	-	-	-	-	-
轉換公司債轉換為股本	7,102	-	-	-	-	-	-	7,102
轉換公司債轉換溢價	-	17,891	-	-	-	-	-	17,891
九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	415,849	-	-	415,849
外幣財務報表換算所產生兌換 差額之變動	-	-	-	-	-	9,459	-	9,459
九十六年六月三十日餘額	\$1,207,342	\$ 244,922	\$ 402,048	\$ 27,977	\$ 549,668	\$ (18,518)	\$ 3,915	\$ 2,417,354
九十七年一月一日餘額	\$1,207,342	\$ 244,922	\$ 402,048	\$ 27,977	\$ 1,003,379	\$ (37,364)	\$ 3,915	\$ 2,852,219
九十六年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	86,956	-	(86,956)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	9,387	(9,387)	-	-	-
員工股票紅利	15,217	-	-	-	(15,217)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(15,218)	-	-	(15,218)
股東現金股利	-	-	-	-	(724,405)	-	-	(724,405)
股東股票股利	6,037	-	-	-	(6,037)	-	-	-
資本公積轉增資	6,037	(6,037)	-	-	-	-	-	-
九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	230,238	-	-	230,238
外幣財務報表換算所產生兌換 差額之變動	-	-	-	-	-	(116,640)	-	(116,640)
九十七年六月三十日餘額	\$1,234,633	\$ 238,885	\$ 489,004	\$ 37,364	\$ 376,397	\$ (154,004)	\$ 3,915	\$ 2,226,194

(請 參 閱 財 務 報 表 附 註)

董事長：李孔文

經理人：林忠謙

會計主管：林宏德

大田精密工業股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	九十七年上半年度	九十六年上半年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 230,238	\$ 415,849
調整項目：		
遞延所得稅資產負債淨變動數	8,505	(2,809)
折舊費用	10,086	12,992
各項攤提	11,400	13,687
聯屬公司間(已)未實現利益	(356)	14
提列呆帳損失(壞帳轉回利益)	(769)	1,454
金融資產評價利益	(1,645)	-
金融負債評價利益	(1,213)	(233)
減損損失	9,644	-
採權益法認列之投資收益	(6,380)	(116,524)
處分固定資產利益淨額	(498)	(534)
提列存貨跌價及呆滯損失	7,387	117,785
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動增加	(471,062)	-
應收款項減少	585,129	330,244
應收帳款 - 關係人(增加)減少	148,830	(8,207)
其他應收款(增加)減少	19,344	(10,241)
應收退稅款減少	99	-
其他應收款 - 關係人減少	1,586	4,869
存貨減少	186,939	219,194
預付款項(增加)減少	12,149	(3,626)
公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動增加	661	101
應付票據減少	-	(11)
應付帳款減少	(266,619)	(44,587)
應付帳款 - 關係人增加(減少)	(1,598)	2,000
應付所得稅增加(減少)	(50,143)	57,721
應付費用減少	(170,078)	(60,210)
其他應付款減少	9,304	-
其他流動負債減少	(4,923)	(4,764)
應計退休金負債增加	1,913	2,245
營業活動之淨現金流入	267,930	926,409
投資活動之現金流量		
受限制資產減少	418	-
購置固定資產	(1,705)	(11,317)
出售固定資產價款	-	9,051
專利權增加	(298)	(4,990)
存出保證金增加	(55)	(48)
遞延費用增加	(3,533)	(3,127)
投資活動之淨現金流出	(5,173)	(10,431)

(續次頁)

大田精密工業股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	九十七年上半年度	九十六年上半年度
(承前頁)		
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(120,000)	(300,000)
應付短期票券減少	(69,948)	(139,828)
發放董監事酬勞	(15,218)	(14,881)
融資活動之淨現金流出	<u>(205,166)</u>	<u>(454,709)</u>
本期現金及約當現金增加數	57,591	461,269
期初現金及約當現金餘額	389,069	446,626
期末現金及約當現金餘額	\$ 446,660	\$ 907,895
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 753	\$ 2,390
本期支付所得稅	\$ 110,683	\$ 73,795
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付現金股利	\$ 724,405	\$ 708,392
轉換公司債轉換股本及資本公積	\$ -	\$ 24,993
僅以部份現金收付之投資及融資活動：		
出售固定資產價款	\$ -	\$ 2,084
加：期初應收設備款	-	6,967
收取現金	\$ -	\$ 9,051
購置固定資產	\$ 1,255	\$ 4,530
加：期初應付設備款	450	7,237
減：期末應付設備款	-	(450)
支付現金	\$ 1,705	\$ 11,317
購置專利權權利金	\$ 298	\$ 990
加：期初應付權利金	-	4,000
支付現金	\$ 298	\$ 4,990
購置遞延費用	\$ 3,507	\$ 3,127
加：期初應付款	1,303	-
減：期末應付款	(1,277)	-
支付現金	\$ 3,533	\$ 3,127

(請 參 閱 財 務 報 表 附 註)

董事長：李孔文

經理人：林忠謙

會計主管：林宏德

大田精密工業股份有限公司

財務報表附註

民國九十七年及九十六年六月三十日

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。

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司員工人數分別為 286 人及 288 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、商業會計法、商業會計處理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。非衍生性商品之外幣交易依發生當時之即期匯率換算為新台幣列帳，其與實際收付時之兌換差額，列為當期損益。期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率予以評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資，其外幣財務報表若非以功能性貨幣表達，則先將該外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之換算差額，列入當期之兌換損益；另因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

(二)金融資產及金融負債

本公司依照財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及「證券發行人財務報告編製準則」之規定，將金融商品主要分類為公平價值變動列入損益之金融資產與負債及以成本衡量之金融資產等類別。

對於國內受益憑證與屬權益性質之投資、衍生性商品及屬債務性質者之金融商品採交易日會計，於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品，尚應加計取得或發行時之交易成本。

二、重要會計政策之彙總說明(續)

(二)金融資產及金融負債(續)

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，主要分類為：

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債：係包括以交易為目的之金融資產、負債及未能符合避險會計之衍生性金融資產與負債。於續後評價時，係以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。其中開放型共同基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值，衍生性金融商品及其他金融資產與負債則參照銀行提供之遠期外匯合約評價資料、選擇權訂價模式及其他通用評價方法估計其公平價值。

(2) 以成本衡量之金融資產：係指未有活絡市場公開報價且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市及未上櫃股票，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不得迴轉。

(三)備抵呆帳

備抵呆帳係就期末應收款項餘額之帳齡，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。

(五)採權益法之長期股權投資

本公司持有被投資公司有表決權之股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採權益法評價。本公司對於投資成本與股權淨值之差額列為商譽，不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併 - 購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各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。

(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：房屋及建築，十至六十年；機器設備，五至十八年；水電設備，十八至四十年；運輸設備，五年；辦公設備，三至五年；其他固定資產，五至七年。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。固定資產因辦理重估而發生之增值，列於股東權益項下之未實現重估增值。

二、重要會計政策之彙總說明(續)

(七)無形資產

本公司之無形資產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入帳基礎，採直線法按其有限耐用年限五年至二十五年平均攤銷。

本公司自民國九十六年一月一日起，適用新發布財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定。研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，不符合規定條件則列為當期費用。

(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、模具成本、電話裝置費、電腦軟體系統及高爾夫球會籍費等支出，按其效益年限分年平均攤提。

(九)資產減損

本公司依照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。

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。

二、重要會計政策之彙總說明(續)

(十二)退休金

本公司訂有員工退休辦法，自民國八十二年度起依「勞動基準法」規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額一定比率提撥退休準備金，存入台灣銀行退休金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

「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施行前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提繳率，不得低於員工每月薪資百分之六。

退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，屬確定給付退休辦法者，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。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每月提繳之退休基金數額認列為當期費用。

(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。

本公司依「所得基本稅額條例」規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

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年度列為當期費用。

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。

二、重要會計政策之彙總說明(續)

(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。本公司未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因保留盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之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。惟按財團法人中華民國會計研究發展基金會民國九十七年五月十五日發布(九七)基秘字第 169 號函，以後年度股東會決議員工分紅轉增資不再追溯調整每股盈餘。

(十五) 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情況下所作之判斷，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

(一) 無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起，適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定，此項會計原則變動對本公司民國九十六年上半年度財務報表並無影響。

(二) 本公司有關員工分紅及董監酬勞之會計處理及揭露，自民國九十七年一月一日起依財團法人中華民國會計研究發展基金會九十六年三月十六日(九六)基秘字第 五二號函辦理。此項會計變動致使本公司民國九十七年上半年度稅前淨利減少 16,451 千元、本期淨利減少 12,338 千元，稅後基本每股盈餘減少 0.10 元。另根據會計研究發展基金會九十七年五月十五日(九七)基秘字第一六九號函，員工分紅轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘；可選擇採股票發放之員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	97年6月30日	96年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 258	\$ 263
活期存款	56,933	409,101
支票存款	2,345	2,554
外匯存款	387,124	495,977
合計	\$ 446,660	\$ 907,895

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司供作進口關稅保證金及專利授權合約履約保證之定期存款分別為 6,558 千元及 500 千元，業已轉列至「受限制資產」項下，請詳附註六之說明。

四、重要會計科目之說明(續)

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債 - 流動

截至民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司公平價值變動列入損益之金融資產(負債) - 流動之明細如下：

	97年6月30日	96年6月30日
交易目的金融資產 - 非衍生性商品	\$ 471,173	\$ -
交易目的金融資產 - 衍生性商品	1,636	-
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	\$ 472,809	\$ -
=====		
交易目的金融負債 - 衍生性商品	\$ 534	\$ 4
公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	\$ 534	\$ 4
=====		

(1) 交易目的金融資產 - 非衍生性商品：

項 目	97年6月30日	96年6月30日
	帳 面 價 值	帳 面 價 值
國內開放型共同基金	\$ 470,062	\$ -
加：評價調整	1,111	-
合 計	\$ 471,173	\$ -
=====		

(2) 交易目的金融資產及負債 - 衍生性商品：

項 目	97年6月30日		
	帳面價值	名目本金 (美金/千元)	到 期 日
交易目的金融資產：			
遠期外匯合約 - 賣出美金買台幣	\$ 135	\$ 1,000	97.07.28
=====			
外幣選擇權交易 - 買入美金賣權	\$ 1,501	\$ 2,000	97.07.14 97.07.16
=====			
交易目的金融負債：			
外幣選擇權交易 - 賣出美金買權	\$ 534	\$ 8,000	97.07.23 97.09.16
=====			
項 目	96年6月30日		
	帳面價值	名目本金 (美金/千元)	到 期 日
交易目的金融負債：			
外幣選擇權交易 - 賣出美金買權	\$ 4	\$ 3,000	96.07.09 96.07.19
=====			

本公司民國九十七年及九十六年上半年度從事衍生性金融商品交易之目的主要係為規避因匯率變動所產生之風險。由於本公司持有之衍生性金融商品不符合財務會計準則公報第三十四號規定之有效避險條件，故不適用避險會計。本公司民國九十六年上半年度並未從事遠期外匯買賣交易，九十七年上半年度因從事遠期外匯買賣合約而產生損失 178 千元；民國九十七年及九十六年上半年度因承做外幣選擇權交易而分別產生利益 3,219 千元及損失 418 千元。

四、重要會計科目之說明(續)

3. 應收款項

	97年6月30日	96年6月30日
應收票據	\$ 161	\$ -
應收帳款	389,889	585,585
減：備抵呆帳	(2,642)	(2,334)
	387,247	583,251
淨額	\$ 387,408	\$ 583,251
=====		
應收帳款 - 關係人	\$ 92,683	\$ 186,199
減：備抵呆帳	-	-
淨額	\$ 92,683	\$ 186,199
=====		

4. 其他應收款

	97年6月30日	96年6月30日
應退營業稅	\$ 26,456	\$ 42,779
應收收益	356	204
其他	307	158
合計	\$ 27,119	\$ 43,141
=====		

5. 存貨

	97年6月30日	96年6月30日
原料	\$ 225,485	\$ 248,915
物料	120,124	106,725
在製品	207,783	293,779
製成品	124,815	229,518
在途存貨	-	822
	678,207	879,759
減：備抵跌價及呆滯損失	(130,281)	(216,767)
合計	\$ 547,926	\$ 662,992
=====		

6. 以成本衡量之金融資產 - 非流動

項 目	97年6月30日		96年6月30日	
	原始投資成本	期末帳面價值	原始投資成本	期末帳面價值
股票投資 - 旭東環保科技 (股)公司(簡稱旭東公司)	\$ 24,000	\$ 14,356	\$ 24,000	\$ 24,000
	=====	=====	=====	=====

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司投資旭東公司之原始投資成本均為 24,000 千元，持有股數 1,600 千股，持股比例為 7.91%。

本公司對旭東公司之股票投資因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

旭東公司由於放款銀行緊縮融資額度導致財務資金週轉困難，因而於九十七年三月發生退票情事，經評估本公司對其投資價值確已減損，乃於九十七年上半年度認列減損損失 9,644 千元，並以承認損失後之帳面價值為新成本。

四、重要會計科目之說明(續)

7.採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	97 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 日	
	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
英屬維京群島商 O-TA GOLF GROUP CO., LTD. (簡稱 O-TA BVI.)	\$1,553,162	100%	\$1,529,529	100%
	=====		=====	

- (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，該投資案業經投審會核准及核備在案。截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，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)投資設立奇利田，列為 O-TA BVI.採權益法之長期股權投資。
- (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，故以 O-TA BVI.之自有資金美金 4,061 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核准及核備在案。截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，O-TA BVI.分別以貨幣及設備作價共計美金 4,061 千元及 2,351 千元投資設立三田，實際持股比例為 85.5%，列為 O-TA BVI.採權益法之長期股權投資。
- (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 1,683 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核准及核備在案。截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，O-TA BVI.業已全數匯出投資款美金 3,060 千元投資設立 INDA BVI.，持股比例 51%，列為 O-TA BVI.採權益法之長期股權投資。截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，INDA BVI.分別以貨幣及設備作價共計美金 1,683 千元及 1,598 千元(屬 O-TA BVI.間接持股部份)投資設立櫻之田。
- (4)截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，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%。本公司民國九十七年及九十六年上半年度採權益法評價之投資收益各為 6,380 千元及 116,524 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(154,004)千元及(18,518)千元。

四、重要會計科目之說明(續)

8. 固定資產

(1)

	97年6月30日	96年6月30日
成 本：		
土地	\$ 49,584	\$ 49,584
房屋及建築	54,020	55,147
機器設備	98,805	123,176
水電設備	10,145	10,145
運輸設備	13,020	13,020
辦公設備	74,190	93,124
其他固定資產	1,805	1,805
預付設備款	605	605
成本合計	302,174	346,606
重估增值 - 土地	26,181	26,181
成本及重估增值合計	328,355	372,787
累計折舊：		
房屋及建築	19,104	19,205
機器設備	69,872	78,923
水電設備	6,283	5,987
運輸設備	8,032	6,057
辦公設備	62,717	75,152
其他固定資產	1,584	1,460
	167,592	186,784
淨 額	\$ 160,763	\$ 186,003

(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，截至民國九十七年及九十六年六月三十日土地之未實現重估增值明細如下：

	97年6月30日	96年6月30日
未實現重估增值總額	\$ 26,181	\$ 26,181
減：土地增值稅準備	(3,914)	(3,914)
未實現重估增值淨額	22,267	22,267
減：已辦理轉增資	(18,352)	(18,352)
期 末 餘 額	\$ 3,915	\$ 3,915

9. 催收款項

	97年6月30日	96年6月30日
催 收 款	\$ -	\$ 3,383
減：備抵呆帳	-	(3,383)
淨 額	\$ -	\$ -

本公司係將逾一年以上之應收款項轉列催收款，並提列適當之備抵呆帳。

四、重要會計科目之說明(續)

10. 應付費用

	97年6月30日	96年6月30日
應付加工費	\$ 94,625	\$ 165,155
應付薪資及獎金	26,005	23,993
應付模具費	14,819	15,570
應付運費	2,147	3,520
應付保險費	1,184	1,320
應付退休金費用	1,138	1,123
應付其他費用	5,118	8,480
合 計	\$ 145,036	\$ 219,161

11. 其他應付款

	97年6月30日	96年6月30日
應付現金股利	\$ 724,405	\$ 708,392
應付員工分紅及董監酬勞	16,451	-
應付設備款	-	450
其 他	1,277	-
合 計	\$ 742,133	\$ 708,842

12. 應付公司債

	97年6月30日	96年6月30日
原發行總額	\$ -	\$ 400,000
已轉換金額	-	(400,000)
期 末 餘 額	\$ -	\$ -

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。截至民國九十六年一月二十五日止，本轉換債案已全數申請轉換為普通股，並於九十六年二月七日終止櫃檯買賣。

截至民國九十六年六月三十日止，本公司債券持有人依轉換價格及轉換辦法之規定，申請轉換為普通股之金額為 400,000 千元，轉換股數 8,410,200 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。另因本轉換債持有人逾期未行使賣回權，且約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格，故本公司於九十五年六月十四日將帳上已認列尚未沖轉之應付利息補償金 12,374 千元全數轉列資本公積。因前揭因素所認列資本公積之變動明細如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
期 初 餘 額	\$ 244,922	\$ 232,934
加：本期轉換公司債轉換溢價	-	17,891
減：本期辦理資本公積轉增資	(6,037)	(5,903)
期 末 餘 額	\$ 238,885	\$ 244,922

四、重要會計科目之說明(續)

13. 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) 本公司依勞動基準法之規定，每月按薪資總額 8% 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台灣銀行專戶儲存。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。

民國九十七年及九十六年上半年度勞工退休準備金專戶之變動情形如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
期 初 餘 額	\$ 58,315	\$ 55,153
本 期 提 存	1,779	1,880
退 休 金 孳 息	781	394
本 期 支 付	(1,351)	-
期 末 餘 額	\$ 59,524	\$ 57,427
	=====	=====

(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，屬確定給付退休辦法者，按退休金精算報告認列淨退休金成本；屬於確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每月提繳之退休基金數額認列為當期費用。

民國九十七年及九十六年上半年度退休金相關資訊之明細如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
本期認列之淨退休金成本：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 3,692	\$ 4,125
確定提撥之淨退休金成本	3,358	3,281
合 計	\$ 7,050	\$ 7,406
	=====	=====
期末應計退休金負債	\$ 59,502	\$ 58,710
	=====	=====
期末既得給付	\$ 34,073	\$ 33,619
	=====	=====

14. 股本及增資案

本公司於民國九十六年五月十日經股東常會決議，以資本公積 5,903 千元、未分配盈餘 5,904 千元及員工紅利 14,881 千元轉增資，共計增加發行新股 2,669 千股。該項增資案於民國九十六年五月二十二日經向金管會證期局申報生效在案，並以民國九十六年六月十九日為增資基準日，增資後之實收股本為 1,207,342 千元。

四、重要會計科目之說明(續)

14. 股本及增資案(續)

本公司於民國九十七年五月十六日經股東常會決議，以資本公積 6,037 千元、未分配盈餘 6,037 千元及員工紅利 15,217 千元轉增資，共計增加發行新股 2,729 千股。該項增資案於民國九十七年五月二十八日經向金管會證期局申報生效在案，並以民國九十七年六月二十四日為增資基準日，增資後之實收股本為 1,234,633 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於民國九十六年上半年度依轉換當時轉換價格及轉換辦法之規定，請求將轉換公司債 25,000 千元轉換為普通股 710,227 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。

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司額定股本分別為 140,000 千股及 124,655 千股，悉為記名式普通股，每股面額 10 元，實際發行分別為 123,463 千股及 120,734 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。

另由於本公司轉換公司債持有人逾期未行使賣回權，且約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格，故本公司於民國九十五年六月十四日將帳上已認列未沖轉之應付利息補償金 12,374 千元全數轉列資本公積。

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司帳列資本公積明細如下：

	97年 6月 30日	96年 6月 30日
發行股票溢價 - 轉換公司債轉換溢價	\$ 226,511	\$ 232,548
其他 - 轉換公司債應付利息補償金	12,374	12,374
	\$ 238,885	\$ 244,922
	=====	=====

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。另公司如有金融商品未實現損失、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。

四、重要會計科目之說明(續)

16. 盈餘分配及股利政策(續)

本公司於民國九十七年五月十六日經股東常會通過修訂公司章程為：年度總決算如有盈餘應先完納稅捐及彌補往年虧損，次就盈餘提存百分之十為法定盈餘公積，次提撥百分之壹點伍為董監酬勞，提撥百分之陸點伍為員工紅利。民國九十七年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 13,366 千元及 3,085 千元，係按前段修訂後之公司章程規定加以計算估列，並認列為九十七年上半年度之營業成本及營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為決議年度之損益。

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，在半數之範圍內撥充資本。

(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，惟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) 本公司民國九十六年度及九十五年度盈餘分配議案分別於民國九十七年五月十六日及九十六年五月十日經股東常會決議通過。分配情形如下：

	九十六年度	九十五年度
現金股利	每股 6.0 元	每股 6.0 元
股票股利	每股 0.05 元	每股 0.05 元
員工股票紅利	15,217 千元	14,881 千元
董監事酬勞	15,218 千元	14,881 千元

上述盈餘分配情形分別與本公司民國九十七年三月二十七日及九十六年二月十四日董事會之擬議並無差異。

有關董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分配情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

17. 營業成本及營業費用

本公司民國九十七年及九十六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	九十七年上半年度			九十六年上半年度		
	屬於 營業成本者	屬於 營業費用者	合計	屬於 營業成本者	屬於 營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 58,239	\$ 56,581	\$114,820	\$ 56,314	\$ 44,107	\$100,421
勞健保費用	3,848	3,371	7,219	3,975	3,229	7,204
退休金費用	4,185	2,865	7,050	4,550	2,856	7,406
用人費用合計	\$ 66,272	\$ 62,817	\$129,089	\$ 64,839	\$ 50,192	\$115,031
折舊費用	\$ 2,313	\$ 7,773	\$ 10,086	\$ 3,401	\$ 9,591	\$ 12,992
攤銷費用	\$ 8,518	\$ 2,882	\$ 11,400	\$ 10,178	\$ 3,509	\$ 13,687

四、重要會計科目之說明(續)

18. 所得稅

(1) 本公司依照財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，民國九十七年及九十六年上半年度繼續營業單位之所得稅費用組成如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
依當年度課稅所得所計算出 之當期應納所得稅	\$ 67,121	\$ 138,672
投資抵減稅額	(7,574)	(8,251)
以前年度所得稅調整數	-	1,095
當期所得稅費用	59,547	131,516
遞延所得稅(利益)費用	8,505	(2,809)
未分配盈餘加徵 10% 所得稅稅額	1,234	-
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 69,286	\$ 128,707
	=====	=====

(2) 本公司損益表中繼續營業單位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：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
繼續營業單位帳列稅前純益之應 計所得稅額	\$ 74,871	\$ 136,129
申報調整項目之所得稅影響數：		
國內證券交易所免稅	(90)	(267)
未實現金融資產評價利益	(415)	-
未實現金融負債評價利益	(454)	(66)
未實現減損損失	2,411	-
採權益法認列之投資收益	(1,595)	(29,131)
未實現存貨跌價及呆滯損失	1,847	29,447
已實現存貨報廢損失	(10,758)	-
壞帳轉回利益	300	-
未(已)實現聯屬公司間利益淨額	(214)	11
財務上增列之淨退休金成本	444	518
兌換損益淨額	774	2,030
其他依稅法調整數	-	1
投資抵減所得稅額	(7,574)	(8,251)
以前年度所得稅調整數	-	1,095
遞延所得稅資產負債淨變動數	8,505	(2,809)
未分配盈餘加徵 10% 所得稅稅額	1,234	-
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 69,286	\$ 128,707
	=====	=====

四、重要會計科目之說明(續)

18. 所得稅(續)

(3) 民國九十七年及九十六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：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
當期所得稅費用	\$ 59,547	\$ 131,516
以前年度所得稅調整數	-	(1,095)
扣繳稅額	(241)	(631)
未分配盈餘加徵 10% 所得稅稅額	1,234	-
期末應付所得稅	\$ 60,540	\$ 129,790

本公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國九十四年度。

(4) 本公司民國九十七年及九十六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	97年6月30日		96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	\$1,548,311	\$ (387,078)	\$1,389,192	\$ (347,298)
未實現金融資產評價利益	1,646	(412)	-	-
未實現金融負債評價利益	1,213	(303)	233	(58)
壞帳轉回利益	2,185	(546)	-	-
遞延所得稅負債總額		\$ (388,339)		\$ (347,356)
可減除暫時性差異：				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ 130,281	\$ 32,570	\$ 216,767	\$ 54,192
未實現減損損失	9,644	2,411	-	-
財務上補列之應計退休金負債	59,367	14,842	57,629	14,407
未實現聯屬公司間利益	7,369	1,842	9,119	2,280
未實現兌換損失	2,123	531	5,977	1,494
其他	11	3	13	3
遞延所得稅資產總額		52,199		72,376
備抵評價		-		-
遞延所得稅資產淨額		\$ 52,199		\$ 72,376

(5) 本公司民國九十七年及九十六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：

	97年6月30日	96年6月30日
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 33,101	\$ 55,686
遞延所得稅負債	(1,261)	(58)
備抵評價 - 遞延所得稅資產	-	-
遞延所得稅資產 - 流動抵銷後淨額	\$ 31,840	\$ 55,628
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 19,098	\$ 16,690
遞延所得稅負債	(387,078)	(347,298)
遞延所得稅負債 - 非流動抵銷後淨額	\$ (367,980)	\$ (330,608)

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、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度：

① 九十七年上半年度：

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	\$ 88	\$ -	101 年度
促進產業升級條例	研究發展支出	7,466	-	101 年度
促進產業升級條例	人才培訓支出	20	-	101 年度
合計		\$ 7,574	\$ -	

② 九十六年上半年度：

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	\$ 233	\$ -	100 年度
促進產業升級條例	研究發展支出	7,976	-	100 年度
促進產業升級條例	人才培訓支出	42	-	100 年度
合計		\$ 8,251	\$ -	

(7) 兩稅合一相關資訊如下：

	97 年 6 月 30 日	96 年 6 月 30 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 37,514	\$ 37,335
盈餘分配之稅額扣抵比率	25.65%	27.93%

(8) 未分配盈餘相關資訊如下：

	97 年 6 月 30 日	96 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	376,303	549,574
合計	\$ 376,397	\$ 549,668

19. 普通股每股盈餘

	九十七年上半年度					
	金額(分子)		股數(千股) (分母)	每股盈餘(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
本期純益	\$ 299,524	\$ 230,238				
基本每股盈餘						
屬於普通股股東之本期純益	\$ 299,524	\$ 230,238	123,463	\$ 2.43	\$ 1.86	
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
員工分紅費用化擬制股數	-	-	236			
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	\$ 299,524	\$ 230,238	123,699	\$ 2.42	\$ 1.86	

四、重要會計科目之說明(續)

19. 普通股每股盈餘(續)

	九 十 六 年 上 半 年 度				
	金額(分子)		股數(千股) (分 母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期純益	\$ 544,556	\$ 415,849			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期純益	\$ 544,556	\$ 415,849	123,368	\$ 4.41	\$ 3.37
				=====	=====
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
轉換公司債	-	-	95		
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	\$ 544,556	\$ 415,849	123,463	\$ 4.41	\$ 3.37
				=====	=====

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
豐太國際有限公司(簡稱豐太)	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

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

本公司民國九十七年及九十六年上半年度對關係人之銷貨金額如下：

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	佔本公司 銷貨淨額%	金額	佔本公司 銷貨淨額%
TAGA	\$ 575,123	20.64	\$ 563,530	16.22
豐太	1,993	0.07	4,726	0.14
INDA BVI.	-	-	8	-
	<u>\$ 577,116</u>	<u>20.71</u>	<u>\$ 568,264</u>	<u>16.36</u>

本公司對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

本公司九十六年上半年度為關係人提供加工服務所產生之收入明細如下：

	加工收入	佔其他 營業收入%
	TAGA	\$ 587
豐太	2	0.03
	<u>\$ 589</u>	<u>10.52</u>

(3)應收帳款

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日與關係人因上述銷貨交易及提供加工服務所產生之應收帳款餘額如下：

	97年6月30日		96年6月30日	
	金額	佔應收款項%	金額	佔應收款項%
TAGA	\$ 92,683	19.31	\$ 185,264	24.08
豐太	-	-	935	0.12
合計	<u>\$ 92,683</u>	<u>19.31</u>	<u>\$ 186,199</u>	<u>24.20</u>

本公司對上列關係人之收款期間與一般客戶相當，均約二個月。

2.進貨及相關款項

(1)進貨

本公司民國九十七年及九十六年上半年度對關係人之進貨金額如下：

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	佔本公司 進貨淨額%	金額	佔本公司 進貨淨額%
TAGA	\$ 11,010	0.96	\$ 7,607	0.52

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

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日與關係人因進貨而發生之應付帳款餘額如下：

	97年6月30日		96年6月30日	
	金額	佔應付款項%	金額	佔應付款項%
TAGA	\$ 1,575	0.92	\$ 2,274	0.62

本公司向關係人進貨之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)本公司民國九十六年上半年度與關係人財產交易明細如下：

出售對象：	內 容	交易價款	出售利益 淨 額
豐太	機器設備	\$ 2,084	\$ 565

截至民國九十六年六月三十日止，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收訖。

(2)截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，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 5,018 千元及 6,055 千元。

4. 租賃事項

本公司民國九十七年及九十六年上半年度出租辦公室予 INDA BVI. 作為在台辦事處，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」)	
			九十七年 上半年度	九十六年 上半年度	97年6月30日	96年6月30日
INDA BVI.	房 屋	94年12月至99年11月	\$ 6	\$ 6	\$ 1	\$ 1

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。

5. 勞務支出

(1)本公司民國九十七年及九十六年上半年度高爾夫球頭及球桿產品委由豐太加工，因而發生之加工費相關明細如下：

豐 太	加 工 費		期 末 應 付 款 項 (帳列應付費用)	
	九十七年上半年度	九十六年上半年度	97年6月30日	96年6月30日
	\$ 821,773	\$ 981,907	\$ 85,342	\$ 148,760

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

五、關係人交易(續)

(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，民國九十六年上半年度之佣金支出及期末應付款項明細如下：

	<u>佣 金 支 出</u>	<u>期 末 應 付 款 項</u> (帳列「應付費用」)
TAGA	\$ 3,551	\$ 699
	=====	=====

6. 票據背書及保證情形

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，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，所開立之本票由關係人連帶背書保證情形如下：

<u>97年6月30日</u>		<u>96年6月30日</u>	
<u>本 票 金 額</u>	<u>連帶背書保證人</u>	<u>本 票 金 額</u>	<u>連帶背書保證人</u>
\$1,621,905	李孔文	\$1,930,435	李孔文、林忠謙
=====		=====	

7. 其 他

(1)本公司於民國九十七年及九十六年上半年度因業務之需，由關係人為本公司代墊營業支出交易之明細如下：

	<u>項 目</u>	<u>九十七年上半年度</u>	<u>九十六年上半年度</u>
TAGA	代墊運費等營業支出	\$ 202	\$ 56
		=====	=====

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，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)本公司於民國九十七年及九十六年上半年度與關係人其他往來之相關事項如下：

	<u>項 目</u>	<u>期 末 應 收 款 項</u> (帳列「其他應收款 - 關係人」)			
		<u>九十七年上半年度</u>	<u>九十六年上半年度</u>	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
TAGA	運送收入	\$ 612	\$ 755	\$ 305	\$ 265
豐太	代購機器設備	24,172	13,607	93	1,559
	代購模具	35,379	28,441	12,352	9,697
櫻之田	代購原物料	6,257	14,978	656	-
		\$ 66,420	\$ 57,781	\$ 13,406	\$ 11,521
		=====	=====	=====	=====

本公司為櫻之田代購原物料係委由 INDA BVI 依原價收取款項。本公司於民國九十七年及九十六年上半年度代豐太購置機器設備等固定資產(由其再依原價向奇利田及三田收款)分別計 24,172 千元及 13,607 千元，並分別產生代購利益 0 元及 361 千元。截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，上述交易之遞延代購利益(帳列遞延貸項)分別計約 2,351 千元及 3,064 千元。

五、關係人交易(續)

截至民國九十六年六月三十日止，本公司為豐太代購機器設備等固定資產(由其再依原價向奇利田收款)及為櫻之田代購原物料而預付廠商之明細(帳列「預付款項」)如下：

	96年6月30日
豐太	\$ 3,367
櫻之田	2,520
	<u>\$ 5,887</u>
	=====

六、質押之資產

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司提供作為質押之資產明細如下：

質押資產明細	質押擔保標的	帳面價值	
		97年6月30日	96年6月30日
受限制資產 - 質押定存單	專利授權合約履約保證	\$ 6,058	\$ -
	進口關稅保證金	500	500
合計		<u>\$ 6,558</u>	<u>\$ 500</u>
		=====	=====

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司為購買原物料及設備已開立信用狀尚未使用金額各約為 24,376 千元及 16,760 千元。

(二)截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司為購置應用軟體系統及機器設備等而簽訂之重要合約相關資料如下：

項 目	97年6月30日		96年6月30日	
	訂約金額	未付金額	訂約金額	未付金額
應用軟體系統	\$ 967	\$ 362	\$ 967	\$ 362
電離子焊接機及雷射雕刻機等	-	-	9,250	6,475
	<u>\$ 967</u>	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 10,217</u>	<u>\$ 6,837</u>
	=====	=====	=====	=====

(三)截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司因承租員工宿舍而簽訂營業租賃合約，該租約將於未來二年內到期，其未來應付租金總額分別為 318 千元及 509 千元。

(四)本公司與寶豐精密事業股份有限公司(簡稱寶豐)簽訂專利授權合約，自民國九十六年五月三十一日起為期三年，在合約有效期間內本公司於授權地區內具有使用實施該專利，並得販賣依該項專利所發展之技術所製造或組裝之產品(簡稱專利產品)之權利，並自開始販賣前項產品之日起至合約終止日止，按產品出貨數量及約定之價格，以三個月為一期，按期支付權利金予寶豐。截至民國九十七年六月三十日止，上開專利產品尚在測試階段，並未開始量產及銷售。

七、重大承諾事項及或有事項(續)

(五)本公司為了因應中國大陸新頒布的勞動合同法所帶來的成本上揚、物價上漲與現有優惠稅制的取消、大陸沿海地區勞工不足等問題，及為提升公司整體競爭力與分散生產風險，將調整國際分工策略，尋求第二個海外生產地，預定由本公司子公司 O-TA BVI 間接至越南平陽省投資設立生產工廠。截至民國九十七年六月三十日止，O-TA BVI 業已簽訂廠房預定地之土地承租合約，並以自有資金美金 746 千元支付訂金(帳列 O-TA BVI 「預付款項」)。

八、重大之災害損失：無

九、重大之期後事項

本公司於民國九十七年七月二十一日經董事會決議，於民國九十七年七月二十二日至九月二十一日間，預計買回本公司股票 2,200 千股，並依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」之規定訂定股份買回價格。截至民國九十七年八月一日止，本公司已買回之庫藏股票股數計 416 千股，金額計 22,286 千元。

十、其他：

金融商品相關資訊

(一)公平價值之資訊

1. 金融商品之公平價值

	97年6月30日		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資產：</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 973,835	\$ -	\$ 973,835
<u>交易目的金融資產</u>			
以成本衡量之金融資產 - 非流動	471,173	471,173	-
存出保證金	14,356	-	-
存出保證金	378	-	378
<u>負債：</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,119,624	-	1,119,624
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>資產：</u>			
<u>交易目的金融資產</u>			
- 遠期外匯買賣合約	135	-	135
- 外幣選擇權交易	1,501	-	1,501
<u>負債：</u>			
<u>交易目的金融負債</u>			
- 外幣選擇權交易	534	-	534

十、其 他(續)

	96年6月30日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產：			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$1,732,508	\$ -	\$1,732,508
以成本衡量之金融資產 - 非流動			
存出保證金	24,000	-	-
	279	-	279
負債：			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,422,635	-	1,422,635
<u>衍生性金融商品</u>			
負債：			
交易目的金融負債			
- 外幣選擇權交易	4	-	4

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品：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、應付帳款(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) 交易目的金融資產：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) 以成本衡量之金融資產 - 非流動：該項權益商品投資因無活絡市場公開報價且無法可靠衡量其公平價值，故以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。
- (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，故以帳面價值作為估計公平價值之基礎。
- (5) 衍生性金融商品：係依銀行提供之遠期外匯合約評價資料、BLACK SHOLES選擇權訂價模式及其他通用訂價模式等評價方法加以估計。

(二) 財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位，維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

十、其 他(續)

(三)財務風險資訊

1. 市場風險

本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產與負債部位及收付款期間大致相當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致因匯率變動而發生重大之市場風險。

本公司持有之國內開放型共同基金係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產以公平價值衡量，故本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

另本公司所從事遠期外匯買賣合約及外幣選擇權交易，因匯率變動產生之損益大致將與外幣債權、債務所產生之兌換損益相抵銷，故預期市場風險並不重大。

2. 信用風險

本公司僅與經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收款項回收情形，故本公司的壞帳情形並不嚴重。

本公司其他金融資產之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大之信用風險等於帳面價值。衍生性金融商品交易因交易之相對人係信用卓著之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，本公司預期合約相對人違約之可能性甚低，故亦不致產生重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司主要金融資產及負債為一年內到期，且本公司之營運資金足以支應，故尚無因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之開放型共同基金均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

本公司持有遠期外匯買賣合約及外幣選擇權交易主要係為規避既有及未來現金流量之外幣資產及負債之匯率變動風險，於合約到期時將有外幣作為交割，應無籌資風險。又因遠期外匯買賣合約及外幣選擇權交易之匯率已確定，故不致有重大之現金流量風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十一、附註揭露事項：

(一)重大交易事項相關資訊

本公司民國九十七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

十一、附註揭露事項(續)

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	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	採權益法之長期股權投資	50,000	\$ 1,553,162	100.00%	\$ 1,553,162	
	旭東環保科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	1,600,000	14,356	7.91%	- (註)	
					1,567,518		1,553,162	
	受益憑證 - 保誠威實基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	6,253,109.40	80,241	-	80,241	
	- 復華債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	5,136,333.00	70,166	-	70,166	
	- 台灣工銀 1699 債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	5,522,054.35	70,163	-	70,163	
	- 永豐債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	5,300,540.70	70,047	-	70,047	
	- 寶來得寶基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	4,415,868.90	50,163	-	50,163	
	- 華南永昌鳳翔債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	3,256,077.50	50,138	-	50,138	
	- 寶來得利基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	3,243,758.10	50,053	-	50,053	
	- 台灣工銀大眾債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	2,262,299.30	30,202	-	30,202	
					471,173		471,173	
				\$ 2,038,691		\$ 2,024,335		

註：因未能取得該被投資公司民國九十七年上半年度財務報表，故無淨值之市價資料。

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	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					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	金 額
本公司	寶來得利基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	-	-	9,102,096.20	140,000	5,858,338.10	\$ 90,262	\$ 90,000	\$ 262	3,243,758.10	\$ 50,000
	台灣工銀大眾債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	-	-	7,915,162.30	105,000	5,652,863.00	75,036	74,937	99	2,262,299.30	30,063
						\$ -	\$ 245,000		\$ 165,298	\$ 164,937	\$ 361		\$ 80,063	

註：上列投資金額係指原始投資成本，不包括評價調整金額。

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

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	575,123	20.64%	銷貨後 1 至 2 個月	均依市價 授信期間相當	92,683	19.31%	-

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：請參閱附註四.2 及十之說明。

十一、附註揭露事項(續)

(二)轉投資事業相關資訊

1.民國九十七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. (簡稱O-TA BVI.)	英屬維京群島	從事高爾夫球桿頭之貿易業務及投資業務	158,855	158,855	50,000股	100%	\$ 1,553,162	\$ 6,380	\$ 6,380	其子公司豐太、奇利田、三田及INDA BVI.之本期損益均已併入
O-TA BVI.	豐太國際有限公司	香港	從事高爾夫球桿頭之貿易業務	美金154,211元	美金154,211元	10,000股	100%	422,385 (美金13,944,686元)	34,947 (美金1,320,409元)	34,947 (美金1,320,409元)	
	奇利田高爾夫用品(深圳)有限公司	廣東省深圳市	加工生產經營高爾夫球桿頭、球桿及球具	美金11,500,000元	美金11,500,000元	-	100%	553,662 (美金18,278,690元)	(39,339) (美金1,486,350元)	(39,339) (美金1,486,350元)	
	三田高爾夫用品(深圳)有限公司	廣東省深圳市	生產經營高爾夫球桿	美金4,061,250元	美金3,206,250元	-	85.5%	119,503 (美金3,945,281元)	(2,106) (美金79,562元)	(1,800) (美金68,025元)	
	INDA NANO INDUSTRIAL CORP. (簡稱INDA BVI.)	英屬維京群島	從事冰上曲棍球用品、滑冰滑雪運動用品、自行車零配件等貿易業務及投資業務	美金3,060,000元	美金3,060,000元	25,500股	51%	125,300 (美金4,136,665元)	26,454 (美金999,506元)	13,491 (美金509,748元)	
INDA BVI.	櫻之田複材科技(深圳)有限公司	廣東省深圳市	生產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	美金3,300,000元	美金3,300,000元	-	100%	1,220,850 106,340 (美金3,510,734元)	19,956 4,660 (美金176,054元)	7,299 4,660 (美金176,054元)	其子公司櫻之田之本期損益已併入
								\$ 2,880,352	\$ 30,996	\$ 18,339	

2.民國九十七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：

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(註二)	資金貸與總限額(註二)
											名稱	價值		
1	豐太	奇利田	其他應收款-關係人	57,313	53,613	-	2	-	營業週轉	-	-	-	890,478	890,478
		奇利田	長期應收款-關係人	129,520	121,160	5%	2	-	營業週轉	-	-	-	890,478	890,478
2	豐太	三田	其他應收款-關係人	1,619	-	3.6%	2	-	營業週轉	-	-	-	890,478	890,478
3	豐太	櫻之田	其他應收款-關係人	14,571	-	2.4%	2	-	營業週轉	-	-	-	890,478	890,478

註一：係有短期融通資金之必要。

註二：依本公司 96.8.14 新修正「資金貸與他人作業程序」規定，本公司與從屬公司或從屬公司與從屬公司間得因融通資金之必要而提供資金，惟融資總額與個別貸與金額均以不超過本公司淨值百分之四十為限。

(2)為他人背書保證：無

十一、附註揭露事項(續)

(3) 期末持有有價證券情形：

持有公司	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 率	市 價	
O-TA Golf Group Co., Ltd.	股權 - 豐太國際有限公司	本公司間接持股 100% 之孫公司	採權益法之長期股權投資	10,000 股	\$ 422,385	100%	\$ 422,385	
	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	採權益法之長期股權投資	-	553,662	100%	553,662	
	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	採權益法之長期股權投資	-	119,503	85.50%	119,503	
	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	採權益法之長期股權投資	25,500 股	125,300	51%	125,300	
INDA BVI.	股權 - 櫻之田複材科技(深圳)有限公司	本公司間接持股 51% 之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	-	1,220,850	100%	1,220,850	
				-	106,340		106,340	
					\$ 1,327,190		\$ 1,327,190	

(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：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

(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		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款	
INDA BVI.	櫻之田	本公司間接持股 51% 之曾孫公司	進 貨	145,858	100%	進貨後 1 個月內	以再銷售價格 80% 為計價基礎向櫻之田購入產品	無其他類似交易可茲比較	(29,312)	100%	-
櫻之田	INDA BVI.	本公司間接持股 51% 之孫公司	銷 貨	145,858	100%	銷貨後 1 個月內	以 INDA BVI. 再銷售價格 80% 為計價基礎出售產品	無其他類似交易可茲比較	29,312	100%	-

(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：

轉投資公司從事衍生性商品交易之風險資訊如下：

- 市場風險：轉投資公司從事各項衍生性商品之交易雖未符合避險會計之條件，惟經濟實質上係為避險性質，故市場風險並不重大。
- 信用風險：因轉投資公司交易對象，皆係信用卓著之國際金融機構，且亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故從事各項衍生性商品交易相對人違約之可能性甚低。
- 流動性風險：轉投資公司營運資金充足，預期不致發生重大之流動風險。
- 利率變動之現金流量風險：因轉投資公司民國九十七年上半年度並未從事與利率有連動關係之衍生性金融商品交易，故並無利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項(續)

民國九十七年六月三十日有關轉投資公司尚未結清之衍生性金融商品交易,其交易性質及合約資訊說明如下:

衍生性金融商品名稱	帳面價值(千元)	名目本金(千元)	到 期 日
A. 豐太(係 O-TA BVI 持股 100%之子公司)			
遠期外匯買賣合約 - 買美金賣人民幣	52	USD 1,000	98.06.25
遠期外匯買賣合約 - 買美金賣人民幣	(7,443)	USD 11,000	97.07.14 98.06.29

豐太從事交易目的之遠期外匯買賣合約於民國九十七年上半年度認列淨損失為新台幣 12,429 千元。

衍生性金融商品名稱	帳面價值(千元)	名目本金(千元)	到 期 日
B. 奇利田(係 O-TA BVI 持股 100%之子公司)			
遠期外匯買賣合約 - 賣美金買人民幣	9,156	USD 8,000	97.07.14 97.11.13
遠期外匯買賣合約 - 賣美金買人民幣	(1,628)	USD 7,000	97.11.25 98.06.29

奇利田從事交易目的之遠期外匯買賣合約於民國九十七年上半年度認列淨利益為新台幣 14,103 千元。

(三)大陸投資資訊

1. 投資概況

本公司民國九十七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類 球類及球具	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 39,339 (美金1,436,360元)	553,662 (美金18,278,680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4,760,000元	(註一)	-	-	-	-	85.5%	損失 1,800 (美金68,025元)	119,503 (美金3,945,281元) (註三)	-
櫻之田高爾夫用品(深圳)有限公司(櫻之田)	生產經營高爾夫球桿材料 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3,300,000元	(註一)	-	-	-	-	51%	利益 2,376 (美金89,788元)	54,233 (美金1,730,474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 17,244,250 元	890,478

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 4,061,250 元及櫻之田美金 1,683,000 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 4,061,250 元, 持股比例 85.5%、櫻之田美金 1,683,000 元, 持股比例 51%; 以上核准投資金額共計美金 17,244,250 元。

註五：截至民國九十七年六月三十日止, 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

本公司及關係人豐太國際有限公司(簡稱豐太)與 INDA NANO INDUSTRIAL CORP. (簡稱 INDA BVI.)民國九十七年上半年度與大陸投資公司之重大交易事項如下：

(1) 進貨及相關款項

INDA BVI.民國九十七年上半年度向櫻之田購入產品之進貨金額為美金 4,707,521 元,截至民國九十七年六月三十日止尚未支付之貨款計美金 967,727 元,列為 INDA BVI.之期末應付關係人帳款。

(2) 勞務提供收受

本公司民國九十七年上半年度透過豐太委託奇利田及三田加工製造高爾夫球頭及球桿產品,並由豐太自行支付之加工費明細如下：

單位：美元

	加 工 費	期末應付款項 (帳列豐太之應付關係人帳款)
奇 利 田	\$ 22,107,453	\$ 1,038,906
三 田	1,480,399	1,295,035
	\$ 23,587,852	\$ 2,333,941
	=====	=====

(3) 資金融通

豐太民國九十七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

	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	\$ 1,770,000	\$ 1,770,000	-	\$ -	\$ -
	4,000,000	4,000,000	5.0%	100,000	208,611
三 田	50,000	-	3.6%	300	-
櫻之田	450,000	-	-	-	-
	\$ 6,270,000	\$ 5,770,000		\$ 100,300	\$ 208,611
	=====	=====		=====	=====

(4) 其 他

① 本公司民國九十七年上半年度為櫻之田代購原物料(委由 INDA BVI.收付貨款)之交易金額為新台幣 6,257 千元。截至民國九十七年六月三十日止,期末應收款項(列為本公司之「其他應收款 - 關係人」)計新台幣 656 千元。

② 豐太及 INDA BVI.民國九十七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	交 易 金 額	期末應收款項 (帳列「其他應收款 - 關係人」)
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)	\$ 190,324	\$ 2,901,550
	三 田	代購固定資產(含與本公司之財產交易及其他代購交易)	559,389	177,786
INDA BVI.	櫻之田	代購原物料(含與本公司代購交易之款項)	1,863,445	1,101,966
			\$ 2,613,158	\$ 4,181,302
			=====	=====

截至民國九十七年六月三十日止,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為新台幣 2,351 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

民國九十七年六月三十日

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				\$	258
銀行存款：					
活期存款					56,933
支票存款					2,345
外匯存款 - 美金		USD8,287,567.56 × 30.29			251,030
- 日幣		¥ 475,685,358 × 0.2861			136,094
小計					446,402
合計				\$	446,660

大田精密工業股份有限公司

公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動明細表

民國九十七年六月三十日

明細表二
單位：新台幣千元

金融商品名稱	摘 要	單位數	面 值	總 額	利率	取得成本	公 平 價 值		備 註
							單 價	總 額	
交易目的金融資產 - 受益憑證									
保誠威寶基金		6,253,109.40	12.8322	\$ 80,241	-	\$ 80,000	12.8322	\$ 80,241	
復華債券基金		5,136,333.00	13.6608	70,166	-	70,000	13.6608	70,166	
台灣工銀 1699 債券基金		5,522,054.35	12.7060	70,163	-	70,000	12.7060	70,163	
永豐債券基金		5,300,540.70	13.2150	70,047	-	70,000	13.2150	70,047	
寶來得寶基金		4,415,868.90	11.3596	50,163	-	50,000	11.3596	50,163	
華南永昌鳳翔債券基金		3,256,077.50	15.3984	50,138	-	50,000	15.3984	50,138	
寶來得利基金		3,243,758.10	15.4305	50,053	-	50,000	15.4305	50,053	
台灣工銀大眾債券基金		2,262,299.30	12.7060	30,202	-	30,062	12.7060	30,202	
				471,173		470,062		471,173	
交易目的金融資產 - 衍生性商品									
遠期外匯合約	賣出美金買台幣	-	-	135	-	-	-	135	
外幣選擇權交易	買入美金賣權	-	-	1,501	-	1,101	-	1,501	
				1,636		1,101		1,636	
				\$ 472,809		\$ 471,163		\$ 472,809	

大田精密工業股份有限公司

應收款項明細表

民國九十七年六月三十日

明細表三
單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據：		
甲 公 司	應收球頭報廢款	\$ 161
應收帳款：		
甲 公 司	營 業 收 入	98,415
乙 公 司	營 業 收 入	80,425
丙 公 司	營 業 收 入	43,084
丁 公 司	營 業 收 入	41,348
戊 公 司	營 業 收 入	37,061
己 公 司	營 業 收 入	29,315
其他(個別金額均小於科目餘額之5%)	營 業 收 入	60,241
		389,889
減：備抵呆帳		(2,642)
		387,247
淨 額		\$ 387,408
		=====

大田精密工業股份有限公司

其他應收款明細表

民國九十七年六月三十日

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>
應退營業稅		營業稅		\$	26,456
應收收益		利息收入			356
其他		應收產品回修費等			307
合計				\$	27,119
					=====

大田精密工業股份有限公司

存貨明細表

民國九十七年六月三十日

明細表五
單位：新台幣千元

項 目		金 額	備 註
		成 本	市 價
原 料		\$ 225,485	\$ 199,792
物 料		120,124	97,757
在 製 品		207,783	146,462
製 成 品		124,815	103,915
合 計		678,207	\$ 547,926
減：備抵跌價及呆滯損失		(130,281)	=====
淨 額		\$ 547,926	=====

大田精密工業股份有限公司

預付款項明細表

民國九十七年六月三十日

明細表六
單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付貨款	原物料貨款	\$ 8,035
預付申請費	專利權申請支出	4,709
預付合作費	學術機構產學合作費	1,449
預付保險費	存貨及固定資產保險費	918
預付差旅費	員工出差旅費	357
其他預付費用	軟體系統維護費、球頭加工支出及進 項稅額等	240
合 計		<u>\$ 15,708</u> =====

大田精密工業股份有限公司

以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國九十七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		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形
	股 數 (股)	帳面價值	股 數 (股)	金 額	股 數 (股)	金 額 (註一)	股 數 (股)	帳面價值	
股票投資：									
旭東環保科技股份有限 公司	1,600,000	\$ 24,000	-	\$ -	-	\$ 9,644	1,600,000	\$ 14,356	無

註一：本期減少係民國九十七年上半年度認列減損損失，依減損之金額所沖轉之投資成本。

大田精密工業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表八
單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		餘 額		股 權 淨 值		提供擔保 或質押情形
	股 數 (股)	金 額	股 數 (股)	金 額	股 數 (股)	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	\$1,663,422	-	\$ 6,380	-	\$ 116,640	50,000	100%	\$1,553,162	\$ 31,063.24	\$1,553,162	無	
		=====		=====		=====			=====		=====		

註 1：本期增加數係增加採權益法認列之投資收益 6,380 千元。

註 2：本期減少數係因外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動數 116,640 千元。

大田精密工業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七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		本期增加額		本期減少額		期末餘額		提供擔保 或質押情形
	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	54,020	-	-	-	-	-	54,020	-	無
機 器 設 備	98,510	-	295	-	-	-	98,805	-	無
水 電 設 備	10,145	-	-	-	-	-	10,145	-	無
運 輸 設 備	13,020	-	-	-	-	-	13,020	-	無
辦 公 設 備	73,230	-	960	-	-	-	74,190	-	無
其他固定資產	1,805	-	-	-	-	-	1,805	-	無
小 計	300,314	26,181	1,255	-	-	-	301,569	26,181	
預付設備款	605	-	-	-	-	-	605	-	
合 計	\$300,919	\$ 26,181	\$ 1,255	\$ -	\$ -	\$ -	\$302,174	\$ 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

民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表十
單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
房屋及建築	\$ 18,607	\$ 497	\$ -	\$ 19,104
機器設備	64,974	4,898	-	69,872
水電設備	6,137	146	-	6,283
運輸設備	7,070	962	-	8,032
辦公設備	59,193	3,524	-	62,717
其他固定資產	1,525	59	-	1,584
合 計	\$ 157,506	\$ 10,086	\$ -	\$ 167,592
	=====	=====	=====	=====

大田精密工業股份有限公司

專利權變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表十一
單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備 註</u>
專 利 權	\$ 7,477	\$ 298	\$ 565	\$ 7,210	依有效耐用 年限攤銷
	=====	=====	=====	=====	

大田精密工業股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表十三
單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	攤銷年度
電腦軟體系統	\$ 4,688	\$ 2,913	\$ 2,179	\$ 5,422	95 98 年
防水及維修等工程	919	594	430	1,083	94 100 年
電話裝置費	44	-	8	36	91 99 年
高爾夫球會籍費	1,709	-	285	1,424	95 99 年
模具成本	9,554	-	7,933	1,621	95 97 年
合 計	\$ 16,914	\$ 3,507	\$ 10,835	\$ 9,586	
	=====	=====	=====	=====	

大田精密工業股份有限公司

公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動明細表

民國九十七年六月三十日

明細表十四
單位：新台幣千元

金融商品名稱	摘 要	股 數	面 值	總 額	利率	取得成本	公 平 價 值		備 註
							單 價	總 額	
交易目的金融負債 - 衍生性商品 外幣選擇權交易	賣出美金買權	-	-	\$ 534	-	\$ 1,747	-	\$ 534	

大田精密工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十七年六月三十日

明細表十五
單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
甲 公 司	貨 款	\$ 30,967
乙 公 司	貨 款	21,052
丙 公 司	貨 款	18,246
丁 公 司	貨 款	16,857
戊 公 司	貨 款	12,642
其他(個別金額均小於科目餘額 5%)	貨 款	69,789
合 計		\$ 169,553

=====

大田精密工業股份有限公司

應付費用明細表

民國九十七年六月三十日

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		\$	94,625
應付薪資及獎金		薪資及年終獎金			26,005
應付模具費		購置模具支出			14,819
應付運費		貨物運送費用			2,147
應付保險費		員工勞健保及產險保費等			1,184
應付退休金		5、6月新制勞工退休金			1,138
應付其他費用		差旅費、水電費、修繕費、勞務費及報關費等			5,118
合	計			\$	145,036
					=====

大田精密工業股份有限公司

其他應付款明細表

民國九十七年六月三十日

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		九十六年度盈餘分配		\$	724,405
應付員工分紅		估列九十七年度員工紅利			13,366
應付董監酬勞		估列九十七年度董監酬勞			3,085
應付遞延費用		購置電腦軟體系統開發			1,277
合	計			\$	742,133
					=====

大田精密工業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十七年六月三十日

明細表十八
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	貨	款	\$	2,456
代	收	款	項		787
合	計	代扣員工勞健保費、所得稅等		\$	3,243
					=====

大田精密工業股份有限公司

遞延貸項變動明細表

民國九十七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	本期增加額	本期減少額	期末餘額
遞延貸項 - 聯屬公司		\$ 8,223	\$ -	\$ 854	\$ 7,369
	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

民國九十七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
高爾夫球頭、球桿等銷貨收入		\$	2,780,761
出售物料收入			16,946
銷貨收入總額			2,797,707
減：銷貨退回			(4,666)
銷貨折讓			(5,907)
銷貨收入淨額			2,787,134
加工收入			3,606
營業收入淨額		\$	2,790,740

大田精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七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	\$ 222,114
加：本期進料	326,404
減：期末盤存	(225,485)
出售原料成本	(1,474)
轉列費用	(3,856)
	<u>317,703</u>
間接原料	
期初盤存	144,422
加：本期進料	494,814
減：期末盤存	(120,124)
出售物料成本	(2,714)
	<u>516,398</u>
本期耗料合計	834,101
直接人工	11,727
製造費用	988,059
製造成本	<u>1,833,887</u>
加：期初在製品盤存	290,785
本期購入在製品	322,192
減：期末在製品盤存	(207,783)
轉列加工成本	(3,193)
在製品報廢	(41,929)
轉列費用	(7,923)
製成品成本	<u>2,186,036</u>
加：期初製成品盤存	250,857
減：期末製成品盤存	(124,815)
製成品報廢	(1,102)
轉列費用	(283)
產銷成本	<u>2,310,693</u>
出售原物料成本	<u>4,188</u>
銷貨成本	2,314,881
加工成本	<u>3,193</u>
營業成本	<u>\$ 2,318,074</u>

大田精密工業股份有限公司

製造費用明細表

民國九十七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	\$	50,697
文	具 用 品		116
旅	費		383
運	費		7,216
郵	電 費		2
修	繕 費		1,215
水	電 瓦 斯 費		560
保	險 費		3,971
加	工 費		889,618
稅	捐		76
折	舊		2,313
各	項 攤 提		8,518
職	工 福 利		1,389
雜	項 購 置		2,587
模	具 費		13,329
其	他 費 用		6,069
合	計	\$	988,059

大田精密工業股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七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	\$ 16,026	\$ 25,207	\$ 18,213	\$ 59,446
租 金 支 出	-	95	-	95
文 具 用 品	18	75	12	105
旅 費	3,820	1,052	275	5,147
運 費	299	3	37	339
郵 電 費	15	1,476	8	1,499
修 繕 費	16	221	90	327
廣 告 費	-	16	-	16
水 電 瓦 斯 費	241	246	1,359	1,846
保 險 費	970	1,779	1,452	4,201
交 際 費	1,191	648	16	1,855
捐 贈	-	1,080	-	1,080
稅 捐	29	519	39	587
折 舊	83	2,136	5,554	7,773
各 項 攤 提	-	2,393	489	2,882
職 工 福 利	372	424	588	1,384
訓 練 費	-	88	50	138
間 接 及 什 項 材 料	-	-	2,027	2,027
出 口 費 用	1,404	-	-	1,404
雜 項 購 置	693	186	835	1,714
模 具 費	-	-	818	818
加 工 費	-	-	464	464
其 他 費 用	10,077	8,831	4,234	23,142
合 計	\$ 35,254	\$ 46,475	\$ 36,560	\$ 118,289

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

民國九十七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				\$	2,516
金融資產評價利益		國內共同基金利益、遠期外匯合約及外幣選擇權交易等評價利益淨額			2,779
金融負債評價利益		遠期外匯合約及外幣選擇權交易評價利益淨額			1,734
採權益法認列之投資收益					6,380
處分固定資產利益					719
出售下腳及廢料收入					1,222
壞帳轉回利益					769
什項收入		租金收入、運費收入及聯屬公司間已實現代購利益等			4,391
小計					<u>20,510</u>
營業外費用及損失					
利息費用					744
減損損失		認列以成本衡量之金融資產 - 非流動之減損損失			9,644
處分固定資產損失					221
兌換損失淨額					57,324
存貨跌價及呆滯損失					7,387
什項支出		發行商業本票手續費等			43
小計					<u>75,363</u>
淨額				\$	<u>(54,853)</u>