

大田精密工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國111年度及民國110年度

公司地址：屏東縣內埔鄉豐田村建富路8號

公司電話：(08)778-3855

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3~5
四、個體資產負債表	6
五、個體綜合損益表	7
六、個體權益變動表	8
七、個體現金流量表	9
八、個體財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11
(四)重大會計政策之彙總說明	12~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25
(六)重要會計項目之說明	25~42
(七)關係人交易	42~44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其他	45~50
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項及轉投資事業相關資訊	50~55
2. 大陸投資資訊	50、56
3. 主要股東資訊	50、57
九、重要會計項目明細表	58~72

會計師查核報告

大田精密工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

大田精密工業股份有限公司民國 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年 01 月 01 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達大田精密工業股份有限公司民國 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年 01 月 01 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與大田精密工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大田精密工業股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

應收帳款之備抵損失

截至民國 111 年 12 月 31 日止，應收帳款淨額為 1,249,945 仟元，占資產總額 17%，對大田精密工業股份有限公司之個體財務報表係屬重大。由於應收帳款之備抵損失金額係以存續期間之預期信用損失衡量，基於衡量預期信用損失涉及判斷、分析及估計，本會計師因此決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)評估管理階層所制定備抵損失提列政策之合理性；瞭解並測試管理階層針對應收款項管理所建立之內部控制的有效性；抽選樣本執行應收款項函證，並複核整體應收款項之期後收款情形，以評估其可回收性；抽選樣本測試帳齡之正確性；評估帳齡變動合理性，重新計算滾動率及損失率並評估預期信用損失率之適當性。本會計師亦考量大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(四)、附註(五)及附註(六)中有關應收帳款減損損失相關揭露的適當性。

其他事項

大田精密工業股份有限公司民國 110 年度之個體財務報表係由其他會計師查核，並於民國 111 年 03 月 03 日出具無保留意見之查核報告。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估大田精密工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算大田精密工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大田精密工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對大田精密工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及大田精密工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致大田精密工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

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

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大田精密工業股份有限公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證六字第 0970038990 號
金管證審字第 1010045851 號

陳政初



會計師：

李芳文



中華民國 112 年 03 月 07 日

大田精密工業股份有限公司
個體資產負債表

民國111年12月31日及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			111年12月31日		110年12月31日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	(四)/(六).1	\$870,950	12	\$1,234,741	19
1150	應收票據淨額	(四)/(六).3&13	-	-	52	-
1170	應收帳款淨額	(四)/(六).4&13	1,249,945	17	1,355,310	20
1180	應收帳款－關係人淨額	(四)/(六).4&13/(七)	6,229	-	31,306	1
1200	其他應收款		6,398	-	1,736	-
1210	其他應收款－關係人	(七)	205,076	3	269,378	4
130x	存貨	(四)/(六).5	2,833	-	2,170	-
1410	預付款項		15,514	-	25,699	-
1470	其他流動資產		500	-	500	-
11xx	流動資產合計		2,357,445	32	2,920,892	44
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	(四)/(六).2	86,998	1	106,949	2
1550	採用權益法之投資	(四)/(六).6	4,742,591	65	3,505,197	52
1600	不動產、廠房及設備	(四)/(六).7	104,322	2	107,678	2
1755	使用權資產	(四)/(六).14	23	-	305	-
1780	無形資產	(四)/(六).8	3,367	-	3,196	-
1840	遞延所得稅資產	(四)	16,703	-	20,157	-
1900	其他非流動資產		101	-	101	-
15xx	非流動資產合計		4,954,105	68	3,743,583	56
1xxx	資產總計		\$7,311,550	100	\$6,664,475	100

負 債 及 權 益			111年12月31日		110年12月31日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動負債					
2100	短期借款	(四)/(六).9	\$440,000	6	\$430,000	6
2150	應付票據		107	-	152	-
2170	應付帳款		15	-	3,527	-
2180	應付帳款－關係人	(七)	1,639,125	22	1,771,138	27
2200	其他應付款		366,609	5	386,447	6
2220	其他應付款－關係人	(七)	5,231	-	675	-
2230	本期所得稅負債	(四)	112,386	2	138,214	2
2280	租賃負債－流動	(四)/(六).14	24	-	286	-
2300	其他流動負債		8,785	-	1,443	-
21xx	流動負債合計		2,572,282	35	2,731,882	41
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	(四)	209,111	3	202,538	3
2580	租賃負債－非流動	(四)/(六).14	-	-	22	-
2640	淨確定福利負債－非流動	(四)/(六).10	9,764	-	32,566	1
25xx	非流動負債合計		218,875	3	235,126	4
2xxx	負債總計		2,791,157	38	2,967,008	45
	歸屬於母公司業主之權益	(四)/(六).11				
3100	股本					
3110	普通股股本		838,000	11	838,000	12
3200	資本公積		101,239	1	101,239	2
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		941,256	13	772,633	11
3320	特別盈餘公積		121,777	2	80,973	1
3350	未分配盈餘		2,473,821	34	2,026,399	31
	保留盈餘合計		3,536,854	49	2,880,005	43
3400	其他權益		44,300	1	(121,777)	(2)
3xxx	權益總計		4,520,393	62	3,697,467	55
	負債及權益總計		\$7,311,550	100	\$6,664,475	100

(請詳個體財務報表附註)

董事長：李孔文



經理人：許戎民



會計主管：李忠穆



民國111年及110年01月01日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	111年度		110年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	(四)/(六). 12/(七)	\$7,192,045	100	\$7,487,415	100
5000	營業成本	(四)/(六). 5&15/(七)	(6,056,241)	(84)	(6,387,187)	(85)
5900	營業毛利		1,135,804	16	1,100,228	15
6000	營業費用	(四)/(六). 15/(七)				
6100	推銷費用		(56,872)	(1)	(30,498)	-
6200	管理費用		(141,540)	(2)	(246,464)	(4)
6300	研究發展費用		(32,454)	-	(23,063)	-
6450	預期信用減損利益	(四)/(六). 13	343	-	11,121	-
	營業費用合計		(230,523)	(3)	(288,904)	(4)
6900	營業利益		905,281	13	811,324	11
7000	營業外收入及支出	(四)/(六). 16/(七)				
7100	利息收入		12,059	-	2,825	-
7010	其他收入		1,708	-	2,097	-
7020	其他利益及損失		28,031	-	(17,818)	-
7050	財務成本		(4,635)	-	(3,681)	-
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	(六). 6	1,055,356	15	1,184,854	15
	營業外收入及支出合計		1,092,519	15	1,168,277	15
7900	稅前淨利		1,997,800	28	1,979,601	26
7950	所得稅費用	(四)/(六). 18	(204,658)	(3)	(291,322)	(4)
8000	繼續營業單位本期淨利		1,793,142	25	1,688,279	22
8200	本期淨利		1,793,142	25	1,688,279	22
8300	其他綜合損益	(六). 17&18				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		14,709	-	(2,560)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(2,942)	-	512	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		182,038	2	(30,288)	-
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益		(19,951)	-	(13,145)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		3,990	-	2,629	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		177,844	2	(42,852)	-
8500	本期綜合損益總額		\$1,970,986	27	\$1,645,427	22
	每股盈餘(元)	(六). 19				
9750	基本每股盈餘		\$21.40		\$20.15	
9850	稀釋每股盈餘		\$21.10		\$19.77	

(請詳個體財務報表附註)

董事長：李孔文



經理人：許戎民



會計主管：李忠穆



大田精密工業股份有限公司
 個體權益變動表
 民國111年及110年01月01日至12月31日



單位：新台幣仟元

代碼		股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		總計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失	
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	31XX
A1	民國110年01月01日餘額	\$838,000	\$101,239	\$718,140	\$45,408	\$849,226	(\$53,973)	(\$27,000)	\$2,471,040
	109年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	54,493	-	(54,493)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	35,565	(35,565)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(419,000)	-	-	(419,000)
D1	110年01月01日至12月31日淨利	-	-	-	-	1,688,279	-	-	1,688,279
D3	110年01月01日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	-	(2,048)	(30,288)	(10,516)	(42,852)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,686,231	(30,288)	(10,516)	1,645,427
Z1	民國110年12月31日餘額	\$838,000	\$101,239	\$772,633	\$80,973	\$2,026,399	(\$84,261)	(\$37,516)	\$3,697,467
A1	民國111年01月01日餘額	\$838,000	\$101,239	\$772,633	\$80,973	\$2,026,399	(\$84,261)	(\$37,516)	\$3,697,467
	110年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	168,623	-	(168,623)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	40,804	(40,804)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(1,148,060)	-	-	(1,148,060)
D1	111年01月01日至12月31日淨利	-	-	-	-	1,793,142	-	-	1,793,142
D3	111年01月01日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	-	11,767	182,038	(15,961)	177,844
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,804,909	182,038	(15,961)	1,970,986
Z1	民國111年12月31日餘額	\$838,000	\$101,239	\$941,256	\$121,777	\$2,473,821	\$97,777	(\$53,477)	\$4,520,393

(請詳個體財務報表附註)

董事長：李孔文



經理人：許戎民



會計主管：李忠穆



大田精密工業股份有限公司
個體現金流量表
民國111年及110年01月01日至12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	111年度	110年度
		金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$1,997,800	\$1,979,601
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	8,256	9,496
A20200	攤銷費用	372	345
A20300	預期信用減損利益數	(343)	(11,121)
A20900	利息費用	4,635	3,681
A21200	利息收入	(12,059)	(2,825)
A22400	採用權益法認列之子公司利益之份額	(1,055,356)	(1,184,854)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(506)	(553)
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(35,080)	243
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據	52	(52)
A31150	應收帳款	83,601	(707,867)
A31160	應收帳款－關係人	25,209	(20,907)
A31180	其他應收款	(4,293)	(396)
A31190	其他應收款－關係人	71,155	(31,008)
A31200	存貨	(663)	14,219
A31230	預付款項	10,185	(10,418)
A32130	應付票據	(45)	9
A32150	應付帳款	(3,512)	1,893
A32160	應付帳款－關係人	(83,976)	1,097,055
A32180	其他應付款	(19,584)	163,186
A32190	其他應付款－關係人	4,567	620
A32230	其他流動負債	7,342	(2,628)
A32240	淨確定福利負債	(8,093)	(1,622)
A33000	營運產生之現金流入	989,664	1,296,097
A33100	收取之利息	11,679	2,768
A33300	支付之利息	(4,413)	(3,679)
A33500	支付之所得稅	(219,411)	(75,935)
AAAA	營業活動之淨現金流入	777,519	1,219,251
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(118,294)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,122)	(4,435)
B02800	處分不動產、廠房及設備	701	661
B04500	取得無形資產	(543)	(621)
B06800	其他非流動資產減少	-	152
BBBB	投資活動之淨現金流出	(2,964)	(122,537)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	10,000	50,000
C00600	應付短期票券減少	-	(50,000)
C04020	租賃本金償還	(286)	(874)
C04500	發放現金股利	(1,148,060)	(419,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,138,346)	(419,874)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(363,791)	676,840
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,234,741	557,901
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$870,950	\$1,234,741

(請詳個體財務報表附註)

董事長：李孔文



經理人：許戎民



會計主管：李忠穆



大田精密工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 111 年 01 月 01 日至 12 月 31 日及

民國 110 年 01 月 01 日至 12 月 31 日

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(一) 公司沿革

大田精密工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 77 年設立，主要經營項目高爾夫球桿頭及其半成品之製造、委託加工、裝配及銷售。本公司股票於民國 89 年 02 月 09 日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

(二) 通過財務報告之日期及程序

本公司民國 111 年度及 110 年度之個體財務報告業經董事會於民國 112 年 03 月 07 日通過發布。

(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國 111 年 01 月 01 日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年01月01日
2	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年01月01日
3	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年01月01日

(1) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(2) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(3) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

本公司評估以上民國 112 年 01 月 01 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，對本公司並無重大影響。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年01月01日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年01月01日
4	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年01月01日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年01月01日

本公司未來期間採用上述業經國際會計準則理事會發布但尚未經金管會認可之準則或解釋，對本公司之財務報表具潛在影響之項目如下：

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

- (3) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

- (4) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

本公司現正評估上述之新發布、修訂及修正之準則或解釋對財務狀況與財務績效之潛在影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(四)重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國111年度及110年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 外幣財務報表之換算

編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本公司因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產後續分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等項目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。合資係指本公司對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

關聯企業或合資增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產類別	耐用年限
房屋及建築	主係3~60年
機器設備	主係5~7年
運輸設備	主係5年
辦公設備	主係2~5年
其他設備	主係2~40年

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	<u>專利權</u>
耐用年限	有限(6~19年)
使用之攤銷方法	直線法
內部產生或外部取得	內部產生及外部取得

14. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為高爾夫球桿頭等球具，以合約敘明之價格為基礎認列收入，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

本公司銷售商品交易之授信期間為30~90天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

16. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

17. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休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，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，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6%，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

18. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1)商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2)因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註(十二)。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註(六)。

(3) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。

(4) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。

(5) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

(六) 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111. 12. 31	110. 12. 31
庫存現金及活期存款	\$870, 950	\$903, 181
定期存款	—	331, 560
合計	\$870, 950	\$1, 234, 741

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111. 12. 31	110. 12. 31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具 投資－非流動：		
公司債券	\$85, 198	\$105, 149
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 投資－非流動：		
未上市櫃公司股票	1, 800	1, 800
合 計	<u>\$86, 998</u>	<u>\$106, 949</u>

本公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失相關資訊，請詳附註(六). 13，與信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

3. 應收票據及應收票據－關係人

	111. 12. 31	110. 12. 31
應收票據	\$—	\$52
減：備抵損失	—	—
小計	—	52
應收票據－關係人	—	—
減：備抵損失	—	—
小計	—	—
合 計	<u>\$—</u>	<u>\$52</u>

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

本公司依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註(六). 13，與信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

4. 應收帳款及應收帳款－關係人

	111. 12. 31	110. 12. 31
應收帳款	\$1, 251, 249	\$1, 356, 821
減：備抵損失	(1, 304)	(1, 511)
小計	1, 249, 945	1, 355, 310
應收帳款－關係人	6, 235	31, 448
減：備抵損失	(6)	(142)
小計	6, 229	31, 306
合 計	<u>\$1, 256, 174</u>	<u>\$1, 386, 616</u>

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為30~90天。於民國111年12月31日及110年12月31日之總帳面金額分別為1,257,484仟元及1,388,269仟元，於民國111年度及110年度備抵損失相關資訊詳附註(六).13，信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

5. 存貨

	111.12.31	110.12.31
原 料	\$—	\$302
物 料	152	149
在 製 品	—	17
製 成 品	2,681	829
在途存貨	—	873
合 計	<u>\$2,833</u>	<u>\$2,170</u>

本公司民國111年度及110年度認列為費用之營業成本分別為6,056,241仟元及6,387,187仟元，包括認列存貨(回升利益)跌價損失分別為(9,024)仟元及15,383仟元，其中存貨回升利益因部分於期初已提列備抵存貨跌價之存貨價格回升或已出售或使用等因素，致評估需認列之備抵存貨跌價損失金額減少。

前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	111.12.31		110.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
O-TA Golf Group Co., Ltd. (O-TA BVI.)	<u>\$4,742,591</u>	100.00%	<u>\$3,505,197</u>	100.00%

投資子公司於個體財務報表係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

本公司對O-TA BVI.投資情形如下：

- (1) 民國 83 年度投資 O-TA BVI. 轉投資在香港設立豐太國際有限公司，主要從事高爾夫球桿頭及自行車零配件之貿易業務。
- (2) 民國 100 年度投資 O-TA BVI. 業經經濟部投資審議委員會核准間接轉投資在中國大陸設立江西大田精密科技有限公司，主要從事高爾夫球桿頭、球桿、球具及水五金零件等生產及銷售業務。
- (3) 民國 107 年度投資 O-TA BVI. 業經經濟部投資審議委員會核准間接轉投資在中國大陸設立領航複材科技(惠州)有限公司，主要從事碳纖維複合材料、自行車零配件等生產業務。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

上述子公司之投資彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	111年度	110年度
繼續營業單位本期淨利	\$1,055,356	\$1,184,854
本期其他綜合損益(稅後淨額)	—	—
本期綜合損益總額	\$1,055,356	\$1,184,854

前述投資子公司於民國111年12月31日或民國110年12月31日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

7. 不動產、廠房及設備

	111.12.31		110.12.31				
自用之不動產、廠房及設備	\$104,322		\$107,678				
	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	其他 設備	合計
<u>成本：</u>							
111.01.01	\$65,877	\$54,158	\$19,578	\$63,809	\$10,321	\$15,130	\$228,873
增添	—	—	100	2,975	800	938	4,813
處分	—	—	—	—	(1,350)	(158)	(1,508)
移轉	—	—	—	—	—	—	—
111.12.31	\$65,877	\$54,158	\$19,678	\$66,784	\$9,771	\$15,910	\$232,178
110.01.01	\$65,877	\$54,158	\$19,773	\$62,023	\$10,086	\$14,279	\$226,196
增添	—	—	—	1,786	1,300	1,060	4,146
處分	—	—	(195)	—	(1,065)	(209)	(1,469)
移轉	—	—	—	—	—	—	—
110.12.31	\$65,877	\$54,158	\$19,578	\$63,809	\$10,321	\$15,130	\$228,873
<u>折舊及減損：</u>							
111.01.01	\$—	(\$31,914)	(\$17,201)	(\$55,581)	(\$6,030)	(\$10,469)	(\$121,195)
折舊(註)	—	(898)	(450)	(3,762)	(1,401)	(1,463)	(7,974)
處分	—	—	—	—	1,155	158	1,313
111.12.31	\$—	(\$32,812)	(\$17,651)	(\$59,343)	(\$6,276)	(\$11,774)	(\$127,856)
110.01.01	\$—	(\$30,959)	(\$16,818)	(\$51,375)	(\$5,752)	(\$9,020)	(\$113,924)
折舊(註)	—	(955)	(578)	(4,206)	(1,293)	(1,600)	(8,632)
處分	—	—	195	—	1,015	151	1,361
110.12.31	\$—	(\$31,914)	(\$17,201)	(\$55,581)	(\$6,030)	(\$10,469)	(\$121,195)
<u>淨帳面金額：</u>							
111.12.31	\$65,877	\$21,346	\$2,027	\$7,441	\$3,495	\$4,136	\$104,322
110.12.31	\$65,877	\$22,244	\$2,377	\$8,228	\$4,291	\$4,661	\$107,678

註：民國111年度及110年度歸屬於子公司負擔之折舊費用分別為2,620仟元及1,641仟元。

本公司之不動產、廠房及設備未有提供擔保或抵押之情事。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

8. 無形資產

	<u>專利權</u>
<u>成本：</u>	
111.01.01	\$6,694
增添	543
除列	(427)
111.12.31	<u>\$6,810</u>
110.01.01	<u>\$6,124</u>
增添	621
除列	(51)
110.12.31	<u>\$6,694</u>
<u>攤銷及減損：</u>	
111.01.01	(\$3,498)
攤銷	(372)
除列	427
111.12.31	<u>(\$3,443)</u>
110.01.01	<u>(\$3,204)</u>
攤銷	(345)
除列	51
110.12.31	<u>(\$3,498)</u>
<u>淨帳面金額：</u>	
111.12.31	<u>\$3,367</u>
110.12.31	<u>\$3,196</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業成本	\$—	\$—
營業費用	<u>\$372</u>	<u>\$345</u>

9. 短期借款

明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
擔保銀行借款	<u>\$440,000</u>	<u>\$430,000</u>
利率區間		
擔保	1.15%~1.75%	0.71%~0.98%
到期日	112.01.05~ 112.05.31	111.01.03~ 111.04.27

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司截至民國 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 900,000 仟元及 940,000 仟元。

銀行擔保借款係以主要管理人員提供連帶擔保，擔保情形請詳附註(七)。

10. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資 6%。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國 111 年度及 110 年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 5,856 仟元及 5,917 仟元(分別含為子公司代墊 2,684 仟元及 2,661 仟元。)

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額 13% 提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。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 4% 提列職工退休金準備，業奉財政部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 號函核備在案。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。

該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國 111 年 12 月 31 日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥 8,820 仟元。

截至民國 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日，本公司之確定福利計畫分別預期於 9 年及 10 年後到期。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	111年度	110年度
當期服務成本	\$443	\$425
淨確定福利負債(資產)之淨利息	153	92
合計	\$596	\$517

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	111. 12. 31	110. 12. 31
確定福利義務現值	\$91, 679	\$99, 878
計畫資產之公允價值	(81, 915)	(67, 312)
其他非流動負債－淨確定福利負債(資產)之帳列數	\$9, 764	\$32, 566

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
111. 01. 01	\$99, 878	(\$67, 312)	\$32, 566
當期服務成本	443	—	443
利息費用(收入)	485	(332)	153
小計	100, 806	(67, 644)	33, 162
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	(6, 615)	—	(6, 615)
經驗調整	(2, 512)	—	(2, 512)
確定福利資產再衡量數	—	(5, 582)	(5, 582)
小計	(9, 127)	(5, 582)	(14, 709)
支付之福利	—	—	—
雇主提撥數	—	(8, 689)	(8, 689)
111. 12. 31	\$91, 679	(\$81, 915)	\$9, 764

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
110. 01. 01	\$102, 355	(\$70, 727)	\$31, 628
當期服務成本	425	—	425
利息費用(收入)	308	(216)	92
小計	103, 088	(70, 943)	32, 145
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	(1, 799)	—	(1, 799)
經驗調整	5, 378	—	5, 378
確定福利資產再衡量數	—	(1, 019)	(1, 019)
小計	3, 579	(1, 019)	2, 560
支付之福利	(6, 789)	6, 789	—
雇主提撥數	—	(2, 139)	(2, 139)
110. 12. 31	\$99, 878	(\$67, 312)	\$32, 566

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	111. 12. 31	110. 12. 31
折現率	1.29%	0.49%
預期薪資增加率	1.50%	1.50%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	111年度		110年度	
	確定福利義務 增加	確定福利義務 減少	確定福利義務 增加	確定福利義務 減少
折現率增加0.5%	—	\$3,811	—	\$4,671
折現率減少0.5%	\$4,048	—	\$4,834	—
預期薪資增加0.5%	\$3,959	—	\$4,843	—
預期薪資減少0.5%	—	\$3,764	—	\$4,583

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

11. 權益

(1) 普通股

截至民國111年12月31日及110年12月31日止，本公司額定股本均為1,400,000仟元，已發行股本均為838,000仟元，每股票面金額10元，均為83,800仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	111. 12. 31	110. 12. 31
發行溢價	\$88,865	\$88,865
其他	12,374	12,374
合計	\$101,239	\$101,239

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提撥10%為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘得加計以前年度之未分派盈餘，由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

上述分派股東紅利如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，每年就可供分配盈餘提撥不低於50%分配股東紅利，分配股東紅利時，以現金股利為優先，亦得以股票股利方式配予股東，其中現金股利總額不得低於股東股利總額之50%。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會民國110年03月31日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司於民國112年03月07日之董事會及民國111年05月26日之股東常會，分別決議民國111年度及110年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$180,491	\$168,623		
特別盈餘公積之(迴轉)提列	(\$121,777)	\$40,804		
普通股現金股利(註)	\$1,076,830	\$1,148,060	\$12.85	\$13.70

註：本公司董事會業經章程授權並於民國111年03月03日以決議通過民國110年度普通股現金股利案。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註(六).15。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

12. 營業收入

	111年度	110年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$7,177,209	\$7,476,167
其他營業收入	14,836	11,248
合 計	\$7,192,045	\$7,487,415

本公司民國111年度及民國110年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

111年度

	高爾夫球具部門	其他部門	合計
銷售商品	\$7,177,209	\$14,836	\$7,192,045
其他	—	—	—
合 計	\$7,177,209	\$14,836	\$7,192,045

收入認列時點：

 於某一時點

	\$7,177,209	\$14,836	\$7,192,045
--	-------------	----------	-------------

110年度

	高爾夫球具部門	其他部門	合計
銷售商品	\$7,476,011	\$11,248	\$7,487,259
其他	156	—	156
合 計	\$7,476,167	\$11,248	\$7,487,415

收入認列時點：

 於某一時點

	\$7,476,167	\$11,248	\$7,487,415
--	-------------	----------	-------------

(2) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

無。

(3) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

13. 預期信用減損

	111年度	110年度
營業費用－預期信用減損(利益)		
應收票據	\$—	\$—
應收帳款	(343)	(11,121)
合 計	(\$343)	(\$11,121)

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

與信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國111年12月31日及110年12月31日評估備抵損失金額之相關說明如下：

111.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		90天內	91-180天	181-360天	361天以上	
總帳面金額	\$1,257,306	\$178	\$—	\$—	\$—	\$1,257,484
損失率	0.10%	16.53%	—	—	—	
存續期間預期信用損失	(1,281)	(29)	—	—	—	(1,310)
小 計	\$1,256,025	\$149	\$—	\$—	\$—	\$1,256,174
帳面金額						<u>\$1,256,174</u>

110.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		90天內	91-180天	181-360天	361天以上	
總帳面金額	\$1,386,966	\$1,355	\$—	\$—	\$—	\$1,388,321
損失率	0.11%	10.04%	—	—	—	
存續期間預期信用損失	(1,517)	(136)	—	—	—	(1,653)
小 計	\$1,385,449	\$1,219	\$—	\$—	\$—	\$1,386,668
帳面金額						<u>\$1,386,668</u>

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

本公司民國111年度及110年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
111.01.01	\$—	\$1,653
本期減少金額	—	(343)
匯率變動之影響	—	—
111.12.31	<u>\$—</u>	<u>\$1,310</u>
110.01.01	\$—	\$12,774
本期減少金額	—	(11,121)
匯率變動之影響	—	—
110.12.31	<u>\$—</u>	<u>\$1,653</u>

14. 租賃

本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及運輸設備。各個合約之租賃期間介於1年至50年間。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	111. 12. 31	110. 12. 31
運輸設備	\$23	\$305

本公司民國111年度及110年度均無增添使用權資產。

(b) 租賃負債

	111. 12. 31	110. 12. 31
租賃負債	\$24	\$308
流動	\$24	\$286
非流動	—	22
合計	\$24	\$308

本公司民國111年度及110年度租賃負債之利息費用請詳附註(六). 16財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註(十二). 5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	111年度	110年度
房屋及建築	\$—	\$582
運輸設備	282	282
合計	\$282	\$864

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111年度	110年度
短期租賃之費用	\$—	\$56
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	\$—	\$—

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國111年度及110年度租賃之現金流出總額分別286仟元及930仟元。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本公司將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之租賃延長之選擇權僅可由本公司行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本公司是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本公司重評估租賃期間。

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	111 年度			110 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$—	143,529	\$143,529	\$3,531	205,519	\$209,050
勞健保費用	\$—	9,119	\$9,119	\$428	7,635	\$8,063
退休金費用	\$—	3,768	\$3,768	\$115	3,658	\$3,773
董事酬金	\$—	37,812	\$37,812	\$—	37,199	\$37,199
其他員工福利費用	\$—	4,455	\$4,455	\$2,292	2,458	\$4,750
折舊費用(註)	\$—	5,636	\$5,636	\$593	7,262	\$7,855
攤銷費用	\$—	372	\$372	\$—	345	\$345

註：不含歸屬子公司負擔之折舊費用分別為2,620仟元及1,641仟元。

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為98及109人，其中未兼任員工之董事人數均為7人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用1,768仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工福利費用2,212仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用1,577仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工薪資費用2,050仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形-23%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
 - (4) 本公司已依規定設置審計委員會替代監察人，故未認列監察人酬勞。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(5)本公司之薪資報酬政策

薪酬政策制定原則

- A. 員工薪資：員工薪酬主要包括基本薪給(含本薪、伙食津貼)、績效獎金、個人績效年度調薪及年終獎金等。參考薪資市場行情、職務類別、學經歷、專業知識及技術、專業年資經驗，核定薪資。
- B. 經理人之酬金政策係依據公司經營策略、獲利狀況、績效表現及職務貢獻等因素，並參考薪資市場水準，由薪資報酬委員會提出建議案經董事會通過後執行。
- C. 個人績效獎金：依公司營運績效及員工個人績效表現發放獎金。
- D. 年度調薪：本公司視當年度總體經濟環境、經營利潤、員工績效考核結果以及激勵員工長遠發展之綜合考量，每年度進行調薪評估作業。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥6.5%為員工酬勞，不高於1.5%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國111年度及110年度均依當年度之獲利狀況，分別以6.5%及不高於1.5%估列員工酬勞及董事酬勞，估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎。

本公司於民國112年03月07日董事會決議以現金發放民國111年度員工酬勞與董事酬勞分別為141,149仟元及32,573仟元，其與民國111年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國110年度實際配發員工酬勞與董事酬勞金額與民國110年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

16. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	111年度	110年度
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$12,059	\$2,825

(2) 其他收入

	111年度	110年度
其他收入—其他	\$1,708	\$2,097

(3) 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$506	\$553
淨外幣兌換利益(損失)	27,653	(18,346)
其他	(128)	(25)
合 計	\$28,031	(\$17,818)

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款之利息	(\$4,633)	(\$3,676)
租賃負債之利息	(2)	(5)
合 計	(\$4,635)	(\$3,681)

17. 其他綜合損益組成部分

民國111年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利之精算損益	\$14,709	\$—	\$14,709	(\$2,942)	\$11,767
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	182,038	—	182,038	—	182,038
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(19,951)	—	(19,951)	3,990	(15,961)
合 計	\$176,796	\$—	\$176,796	\$1,048	\$177,844

民國110年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利之精算損益	(\$2,560)	\$—	(\$2,560)	\$512	(\$2,048)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(30,288)	—	(30,288)	—	(30,288)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(13,145)	—	(13,145)	2,629	(10,516)
合 計	(\$45,993)	\$—	(\$45,993)	\$3,141	(\$42,852)

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

18. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$193,583	\$162,379
以前年度之當期所得稅於本期之調整	—	852
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	11,075	128,091
所得稅費用	<u>\$204,658</u>	<u>\$291,322</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計劃之再衡量數	\$2,942	(\$512)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(3,990)	(2,629)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>(\$1,048)</u>	<u>(\$3,141)</u>

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$1,997,800	\$1,979,601
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$399,560	\$395,920
免稅收益之所得稅影響數	(211,071)	(236,971)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	22	—
未分配盈餘加徵所得稅	16,196	1,586
以前年度之當期所得稅於本期之調整	—	852
其他依稅法調整之所得稅影響數	(49)	129,935
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$204,658</u>	<u>\$291,322</u>

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

	111年度				期末餘額
	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	匯率變動 影響數	
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$10,630	(\$1,886)	\$—	\$—	\$8,744
認列子公司損益之份額	(198,624)	—	—	—	(198,624)
淨確定福利負債—非流動	5,862	(1,638)	(2,942)	—	1,282
土地增值稅(註)	(3,914)	—	—	—	(3,914)
債務投資工具	2,629	—	3,990	—	6,619
其他	1,036	(7,551)	—	—	(6,515)
遞延所得稅(費用)利益		(\$11,075)	\$1,048	\$—	
遞延所得稅資產/負債淨額	(\$182,381)				(\$192,408)
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$20,157				\$16,703
遞延所得稅負債	(\$202,538)				(\$209,111)

	110年度				期末餘額
	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	匯率變動 影響數	
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$7,561	\$3,069	\$—	\$—	\$10,630
預期信用減損損失	1,220	(1,220)	—	—	—
認列子公司損益之份額	(68,536)	(130,088)	—	—	(198,624)
淨確定福利負債—非流動	5,694	(344)	512	—	5,862
土地增值稅(註)	(3,914)	—	—	—	(3,914)
債務投資工具	—	—	2,629	—	2,629
其他	544	492	—	—	1,036
遞延所得稅(費用)利益		(\$128,091)	\$3,141	\$—	
遞延所得稅資產/負債淨額	(\$57,431)				(\$182,381)
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$15,019				\$20,157
遞延所得稅負債	(\$72,450)				(\$202,538)

註：依中華民國稅法規定持有民國105年01月01日以前之土地交易所得係屬免稅所得，但於移轉時，其移轉現值超過原規定地價或前次移轉時申報之現值，應就其高過數值減去土地所有權人為改良土地已支付之全部費用後，徵收土地增值稅，屬於國際會計準則第12號「所得稅」之適用範圍。截至民國111年及110年12月31日止，因前述規定本公司帳列「遞延所得稅—土地增值稅」金額均為3,914仟元。

(4)與投資相關之未認列遞延所得稅負債資訊

截至民國111年及110年12月31日止，本公司與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異彙總金額分別為719,522仟元及508,451仟元。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 所得稅申報核定情形

截至民國111年12月31日，本公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國108年度。

19. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	111年度	110年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利	\$1,793,142	\$1,688,279
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	83,800	83,800
基本每股盈餘(元)	\$21.40	\$20.15
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利	\$1,793,142	\$1,688,279
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	83,800	83,800
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	1,201	1,616
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	85,001	85,416
稀釋每股盈餘(元)	\$21.10	\$19.77

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

(七) 關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
O-TA Golf Group Co., Ltd. (O-TA BVI.)	本公司之子公司
江西大田精密科技有限公司(江西大田)	本公司之孫公司
豐太國際有限公司(豐太)	本公司之孫公司
領航複材科技(惠州)有限公司(領航)	本公司之孫公司
TAGA CO., LTD. (TAGA)	其他關係人
李孔文	本公司之主要管理人員

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	111年度	110年度
TAGA	\$302,555	\$444,909
豐太	—	156
合 計	<u>\$302,555</u>	<u>\$445,065</u>

本公司售予關係人之銷貨價格係按一般銷售條件辦理，收款期間為月結60日。

2. 進貨

	111年度	110年度
豐太	\$6,047,030	6,346,719
江西大田	8,786	6,799
TAGA	1,248	1,895
合 計	<u>\$6,057,064</u>	<u>\$6,355,413</u>

本公司之高爾夫球頭及球桿產品，係依與豐太約定之委託製造合約計價，並透過豐太委由江西大田生產，同時由豐太自行支付貨款予江西大田。截至民國111年度及110年度，本公司因向孫公司進貨而產生逆流交易之未實現利益餘額分別約1,958仟元及1,639仟元，已依約當持股比例予以消除。

本公司向關係人進貨係按正常進貨條件辦理，付款期間為驗收後兩個月付款。

3. 應收帳款－關係人

	111. 12. 31	110. 12. 31
TAGA	\$6,235	\$31,448
減：備抵損失	(6)	(142)
淨 額	<u>\$6,229</u>	<u>\$31,306</u>

4. 其他應收款－關係人

	111. 12. 31	110. 12. 31
豐太	\$205,075	\$269,368
TAGA	1	10
合 計	<u>\$205,076</u>	<u>\$269,378</u>

5. 應付帳款－關係人

	111. 12. 31	110. 12. 31
豐太	\$1,638,958	\$1,769,664
江西大田	—	872
TAGA	167	602
合 計	<u>\$1,639,125</u>	<u>\$1,771,138</u>

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 其他應付款－關係人

	111. 12. 31	110. 12. 31
豐太	<u>\$5,231</u>	<u>\$675</u>

7. 本集團之主要管理人員之獎酬

	111年度	110年度
短期員工福利	<u>\$74,119</u>	<u>\$65,803</u>

8. 其他

- (1) 民國111年度及110年度支付TAGA運費等支出分別為2,508仟元及1,619仟元，帳列於製造費用項下。
- (2) 民國111年度及110年度收取TAGA運送等收入分別為152仟元及116仟元，帳列於其他收入項下。
- (3) 民國111年度及110年度代豐太購買原物料及代墊性營業支出分別為1,360,634仟元及1,442,368仟元。
- (4) 民國111年度及110年度代豐太購買模具分別為10,907仟元及10,062仟元。
- (5) 民國111年度及110年度代豐太購買機器設備分別為1,837仟元及3,561仟元。
- (6) 截至民國111年12月31日及110年12月31日止，本公司為申請銀行借款額度及發行商業本票等，所開立之本票由關係人李孔文連帶背書保證金額分別為1,691,980仟元及920,000仟元。

(八) 質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	111. 12. 31	110. 12. 31	
其他流動資產－其他金融資產	<u>\$500</u>	<u>\$500</u>	進口關稅

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國111年12月31日及110年12月31日止，本公司為購置裝修工程等而簽訂之重要合約相關資料如下：

項 目	111. 12. 31		110. 12. 31	
	訂約金額	未付金額	訂約金額	未付金額
裝修工程	<u>\$8,262</u>	<u>\$8,262</u>	<u>\$—</u>	<u>\$—</u>

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(十) 重大之災害損失

無此事項。

(十一) 重大之期後事項

無此事項。

(十二) 其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	111. 12. 31	110. 12. 31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$86, 998	\$106, 949
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	870, 502	\$1, 234, 333
應收票據	—	52
應收帳款(含關係人)	1, 256, 174	1, 386, 616
其他應收款(含關係人)	211, 474	271, 114
其他金融資產—流動	500	500
其他非流動資產—存出保證金	101	101
小計	<u>2, 338, 751</u>	<u>2, 892, 716</u>
合 計	<u>\$2, 425, 749</u>	<u>\$2, 999, 665</u>

金融負債

	111. 12. 31	110. 12. 31
以攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$440, 000	\$ 430, 000
應付款項(含關係人)	2, 011, 087	2, 161, 939
合 計	<u>\$2, 451, 087</u>	<u>\$2, 591, 939</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美元及歐元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本公司於民國111年度及110年度之損益將分別減少/增加4,352仟元及9,190仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國111年度及110年度之損益將分別增加/減少431仟元及805仟元。

權益價格風險

本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國111年12月31日及110年12月31日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為98%及99%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款以維持財務彈性。下表係彙總本公司非衍生性金融負債之剩餘合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
111. 12. 31					
借款	\$441,622	—	—	—	\$441,622
應付款項	\$2,010,734	—	—	—	\$2,010,734
租賃負債	\$24	—	—	—	\$24
110. 12. 31					
借款	\$430,601	—	—	—	\$430,601
應付款項	\$2,161,805	—	—	—	\$2,161,805
租賃負債	\$286	24	—	—	\$310

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國111年度之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
111. 01. 01	\$430,000	\$308	\$430,308
現金流量	10,000	(286)	9,714
非現金之變動	—	2	2
111. 12. 31	\$440,000	\$24	\$440,024

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國110年度之負債之調節資訊：

	短期借款	應付短期票券	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
110. 01. 01	\$380, 000	\$49, 985	\$1, 177	\$431, 162
現金流量	50, 000	(50, 000)	(874)	(874)
非現金之變動	—	15	5	20
110. 12. 31	\$430, 000	\$—	\$308	\$430, 308

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註(十二). 8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

	111. 12. 31			合計
	第一等級	第二等級	第三等級	
金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
未上(櫃)公司股權投資	\$—	—	1,800	\$1,800
國外公司債投資	\$85,198	—	—	\$85,198

	110. 12. 31			合計
	第一等級	第二等級	第三等級	
金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
未上(櫃)公司股權投資	\$—	—	1,800	\$1,800
國外公司債投資	\$105,149	—	—	\$105,149

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國111年及110年01月01日至12月31日間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

於民國111年及110年01月01日至12月31日間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者均為1,800仟元，期間並無變動。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	111. 12. 31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$72,463	30.6600	\$2,221,725
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	\$58,269	30.6600	\$1,786,526
日幣	\$4,343	0.2304	\$1,001

金額單位：仟元

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	110. 12. 31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$102, 003	27. 6301	\$2, 818, 342
日幣	\$56, 785	0. 2385	\$13, 545
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$68, 740	27. 6301	\$1, 899, 318
日幣	\$3, 203	0. 2385	\$764

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

本公司外幣交易貨幣種類繁多，無法按各重大影響之外幣別揭露，故將各幣別之兌換損益彙整揭露。本公司於民國111年及110年01月01日至12月31日之貨幣性金融資產及金融負債之兌換(損)益分別為27, 653仟元及(18, 346)仟元。

10. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

(十三)附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 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 20% 以上：詳附表三。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：詳附表四。
- (9) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者(不包含大陸投資地區)：詳附表五。
- (10) 從事衍生性商品交易：無。

2. 大陸投資資訊：詳附表六。

3. 主要股東資訊：詳附表七。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一
資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額(註1)	期末餘額(註2)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註4)	資金貸與總限額(註4)
													名稱	價值		
1	0-TA Golf Group Co., Ltd.	豐太國際有限公司	其他應收款—關係人	Y	\$306,600	\$306,600	\$—	—	2	—	營業週轉	—	—	—	\$4,744,549	\$4,744,549
1	0-TA Golf Group Co., Ltd.	江西大田精密科技有限公司	其他應收款—關係人	Y	\$306,600	\$306,600	\$280,294	2%	2	—	營業週轉	—	—	—	\$4,744,549	\$4,744,549
1	0-TA Golf Group Co., Ltd.	領航複材科技(惠州)有限公司	其他應收款—關係人	Y	\$30,660	\$30,660	\$30,660	2%	2	—	營業週轉	—	—	—	\$4,744,549	\$4,744,549
2	豐太國際有限公司	江西大田精密科技有限公司	預付貨款—關係人	Y	\$306,600	\$306,600	\$—	—	2	—	營業週轉	—	—	—	\$2,270,387	\$2,270,387

註1：係109.2.25經董事會決議授權之額度。

註2：係以資金貸與額度作為公告申報之期末餘額。

註3：係有短期融通資金之必要。

註4：依子公司0-TA BVI.109.05.12及豐太109.05.12之「資金貸與他人作業程序」規定，母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，因融通資金之必要從事資金貸與時，其融資總額與個別貸與金額分別以不超過0-TA BVI.公司淨值及豐太公司五倍淨值為限。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
 (金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	持股比率	公允價值	
大田精密工業(股)公司	股票—旗津黨文化藝術(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	480,000股	\$1,800	6.00%	\$1,800	—
大田精密工業(股)公司	債券—AT&T美元公司債券	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	—	\$85,198	—	\$85,198	—

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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
			銷(進)貨	金額	佔總銷(進)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款比率	
大田精密工業(股)公司	豐太國際有限公司	本公司持股100%之孫公司	進貨	\$6,047,030	68.21%	進貨後1~2個月	以再銷售價格之一定比率為計價基礎向孫公司購入產品	授信期間相當	(\$1,638,958)	44.71%	—
豐太國際有限公司	大田精密工業(股)公司	該公司之母公司	銷貨	\$6,047,030	42.73%	銷貨後1~2個月	以大田再銷售價格之一定比率為計價基礎出售產品	授信期間相當	\$1,638,958	35.80%	—
豐太國際有限公司	領航複材科技(惠州)有限公司	與本公司之母公司為同一公司	進貨	\$397,295	4.48%	進貨後1個月內	以再銷售價格90%為計價基礎向領航購入產品	無其他類似交易可茲比較	\$—	—	—
領航複材科技(惠州)有限公司	豐太國際有限公司	與本公司之母公司為同一公司	銷貨	\$397,295	2.81%	銷貨後1個月內	以豐太再銷售價格90%為計價基礎出售產品	無其他類似交易可茲比較	\$—	—	—
大田精密工業(股)公司	TAGA CO., LTD.	其負責人為本公司副董事長二親等以內親屬	銷貨	\$302,555	3.93%	銷貨後2個月	均依市價	授信期間相當	\$6,229	0.44%	—

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後 收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
大田精密工業(股)公司	豐太國際有限公司	本公司持股 100%之孫公司	其他應收款 \$205,075	(註)	—	—	\$118,976	—
豐太國際有限公司	大田精密工業(股)公司	本公司持股 100%之孫公司	應收帳款 \$1,638,958	3.55	—	—	\$145,037	—
豐太國際有限公司	江西大田精密科技有限公司	該公司之關聯企業	其他應收款 \$85,257	(註)	—	—	\$85,257	—
江西大田精密科技有限公司	豐太國際有限公司	該公司之關聯企業	應收帳款 \$1,535,198	3.71	—	—	\$111,318	—

註：係為子公司代購模具、原物料及代墊營業支出等迄期末尚未收回之款項、非屬銷貨，故無法計算週轉率。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
大田精密工業(股)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	\$204,238	\$204,238	50,000 股	100%	\$4,742,591	\$1,055,675	\$1,055,356	(註)
O-TA BVI	豐太國際有限公司	香 港	從事高爾夫球桿頭及自行車零配件之貿易業務	USD 154,211元	USD 154,211元	10,000 股	100%	\$454,077 (USD 14,810,091元)	\$143,799 (USD 4,776,591元)	\$143,799 (USD 4,776,591元)	—

註：含公司間未實現損益。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表六

大陸被投資公司相關資訊明細如下：

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	被投資公司 本期損益	本公司直接或間接 投資之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面金額(註3)	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
江西大田精密科技有限公司 (江西大田)	生產經營高爾夫球桿頭、球桿、球具 及水五金零件	USD 10,000,000元	(註1)	\$45,383 (USD 1,500,000元)	—	—	\$45,383 (USD 1,500,000元)	\$886,188 (USD 29,602,456元)	100%	\$886,188 (USD 29,602,456元)	\$3,069,061 (USD 100,099,852元)	—
領航複材科技(惠州)有限公司 (領航)	生產經營碳纖維複合材料、自行車零 配件、汽車零配件、冰上曲棍球用 品、滑冰及滑雪運動用品	USD 3,000,000元	(註1)	—	—	—	—	\$38,621 (USD 1,252,830元)	100%	\$38,621 (USD 1,252,830元)	\$92,181 (USD 3,006,562元)	—

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註4)	經濟部投審會核准投資金額(註5)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
165,239 (USD 5,300,000元)	USD 38,744,250元	(註6)

註1：係透過第三地區投資設立O-TA BVI，再投資大陸公司。

註2：係依據被投資公司經本公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

註3：係O-TA Golf Group Co., Ltd.(簡稱O-TA BVI.)以其自有資金轉投資江西大田USD 8,500,000元及領航USD 3,000,000元。

註4：係包含已處分之奇利田投資額119,856仟元(USD 3,800,000元)。

註5：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)，包括江西大田USD 10,000,000元，持股比例 100%，領航USD 3,000,000元，持股比例 100%，及已出售股權與完成公司註銷登記之奇利田、

三田與櫻之田之投資額合計為USD 25,744,250元，以上經核准投資金額共計USD 38,744,250元。

註6：本公司因取具經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明，故投資限額不受經濟部民國九十七年八月二十九日經審字第09704604680號函之比例上限限制。

大田精密工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表七

主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	
	持有股數 (股)	持股比率
南豐興企業股份有限公司	7,650,386	9.12%
李孔文	7,272,408	8.67%

大田精密工業股份有限公司

重要會計項目明細表

目 錄

項	目	頁	次
現金及約當現金明細表		59	
應收帳款淨額明細表		60	
應收帳款－關係人淨額明細表		附註(七)	
其他應收款明細表		61	
其他應收款－關係人明細表		附註(七)	
存貨明細表		62	
預付款項明細表		63	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動變動明細表		64	
採用權益法之投資變動明細表		65	
不動產、廠房及設備變動明細表		附註(六).7	
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註(六).7	
使用權資產變動明細表		66	
無形資產變動明細表		附註(六).8	
遞延所得稅資產明細表		附註(六).18	
其他流動資產明細表		附註(八)	
短期借款明細表		67	
應付票據明細表		68	
應付帳款明細表		68	
應付帳款－關係人明細表		附註(七)	
其他應付款明細表		69	
其他應付款－關係人明細表		附註(七)	
租賃負債明細表		附註(六).14	
其他流動負債明細表		69	
遞延所得稅負債明細表		附註(六).18	
淨確定福利負債－非流動明細表		附註(六).10	
營業收入淨額明細表		70	
營業成本明細表		71	
營業費用明細表		72	
營業外收入及支出明細表		附註(六).16	
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註(六).15	

大田精密工業股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

銀 行 別	摘 要	金 額	備 註
庫存現金及零用金		\$448	
銀行存款：			
活期存款		112,594	
支票存款		2	美金兌換新台幣匯率
外幣存款	美金：24,719,705.61	757,906	為 1：30.66
銀行存款小計	(單位：外幣元)	870,502	
合 計		\$870,950	

大田精密工業股份有限公司

2. 應收帳款淨額明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	球頭、原物料等	\$827,380	
B 公 司	球頭、製桿等	151,703	
C 公 司	球頭、組桿等	135,073	
其 他 (註)		137,093	
		1,251,249	
減：備抵損失		(1,304)	
應收帳款淨額		\$1,249,945	

註：所含單項餘額未超過應收帳款餘額5%者。

大田精密工業股份有限公司

3. 其他應收款明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應 收 退 稅 款	\$700	營業稅
應 收 收 益	453	銀行存款利息收入
其 他	5,245	應收運費、代收模具款等
合 計	<u>\$6,398</u>	

大田精密工業股份有限公司

4. 存貨淨額明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	淨 變 現 價 值	備	註
原	料		\$12,193	\$-		
物	料		920	152		
在	製	品	2,848	-		
製	成	品	30,594	2,681		
合	計		46,555	\$2,833		
減	：	備 抵 跌 價 損 失	(43,722)			
淨	額		\$2,833			

大田精密工業股份有限公司

5. 預付款項明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註		
預	付	保	險	費	\$654	預付產險、員工團保費等	
預	付	服	務	費	3,209	軟體系統維護費	
預	付	申	請	費	1,751	專利權申請支出	
進	項	稅		額	41		
留	抵	稅		額	7,195		
其	他	預	付	費	用	2,664	預付貨款及員工出差旅費
合		計			\$15,514		

大田精密工業股份有限公司

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國111年度

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末		累計減損	提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額			
權益工具投資－未上市（櫃）公司股權投資	480,000	\$1,800	-	\$-	-	\$-	480,000	\$1,800	\$27,000	無	(註)
債務工具投資－國外公司債投資	40,000	105,149	-	-	-	19,951	40,000	85,198	33,096	無	(註)
合計		\$106,949		\$-		\$19,951		\$86,998	\$60,096		

註：經本公司評估，被投資公司之公允價值變動而認列之未實現評價損益，列於其他權益中。

大田精密工業股份有限公司

7. 採用權益法之投資變動明細表

民國111年度

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司	期初餘額		本期增加		本期減少		採用權益法 認列之子公司 損益之份額	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	期末餘額			股權淨額(註)		評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額			股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價			
英 屬 維 京 群 島 商 O-TA Golf Group Co., Ltd.	50,000	\$3,505,197	-	\$-	-	\$-	\$1,055,356	182,038	50,000	100.00%	\$4,742,591	-	\$4,744,549	權益法	無	(註)

註：係包含逆流交易之未實現銷貨利益1,958仟元。

大田精密工業股份有限公司

8. 使用權資產變動明細表

民國111年度

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期變動			期末餘額	備註
		增加	減少	重分類		
原始成本						
使用權資產－運輸設備	\$845	\$-	\$-	\$-	\$845	

大田精密工業股份有限公司

9. 累計折舊－使用權資產變動明細表

民國111年度

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期變動			期末餘額	備註
		增加	減少	重分類		
折舊						
使用權資產－運輸設備	\$540	\$282	\$-	\$-	\$822	

大田精密工業股份有限公司

10. 短期借款明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	質 押 或 擔 保	備 註
週 轉 金 借 款	元 大 銀 行	\$150,000	111/12/05~112/01/05	1.50%	200,000	無	無
週 轉 金 借 款	國 泰 世 華 銀 行	120,000	111/09/30~112/05/31	1.38%~1.53%	120,000	無	無
週 轉 金 借 款	台 新 銀 行	100,000	111/12/09~112/01/09	1.75%	150,000	無	無
週 轉 金 借 款	上 海 商 業 儲 蓄 銀 行	70,000	111/07/05~112/01/05	1.15%	100,000	無	無
合 計		<u>\$440,000</u>					

大田精密工業股份有限公司

11. 應付票據明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	公 務 車 產 險	\$107	

大田精密工業股份有限公司

12. 應付帳款明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	自 行 車 原 物 料	\$12	
B 公 司	自 行 車 原 物 料	3	
合 計		\$15	

大田精密工業股份有限公司

13. 其他應付款明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應 付 員 工 及 董 事 酬 勞	\$173,722	依公司章程估列之員工及董事酬勞
應 付 代 購 款	163,176	代子公司購買原物料、在製品
應 付 薪 資	21,783	薪資、加班費、年終獎金及未休假獎金
應 付 保 險 費	2,144	員工勞健保費
應 付 加 工 費	2,128	託外加工費
應 付 退 休 金	1,459	11、12月確定提撥退休金
其 他	2,197	租車、勞務費、電費及利息等
合 計	<u>\$366,609</u>	

大田精密工業股份有限公司

14. 其他流動負債明細表

民國111年12月31日

項 目	金 額	備 註
暫 收 款	\$7,444	預收板材款等
代 收 款	1,341	代收員工勞健保、自提退休金等
合 計	<u>\$8,785</u>	

大田精密工業股份有限公司

15. 營業收入明細表

民國111年度

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
高爾夫球具			\$7,096,639
自行車			1,482
五金			13,366
物料收入			121,658
營業收入合計			7,233,145
減：銷貨退回及折讓			(41,100)
淨額			\$7,192,045

大田精密工業股份有限公司

16. 營業成本明細表

民國111年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
期初原料	\$15,317
加： 本期進料	1,355
減： 期末原料	(12,193)
出售原料	(4,479)
	-
間接原料	
期初物料	3,570
加： 本期進料	101,473
減： 期末存料	(920)
轉列費用	(194)
出售物料	(103,821)
報廢物料	(108)
	-
本期耗料合計	-
直接人工	-
製造費用	-
製造成本	-
加： 期初在製品	5,528
外購在製品	30,497
減： 期末在製品	(2,848)
出售在製品	(33,173)
轉列費用	(4)
製成品成本	-
加： 期初製成品	30,035
外購製成品	5,925,737
減： 期末製成品	(30,594)
轉列費用	(1,088)
製成品報廢	(298)
產銷成本	5,923,792
加： 出售原物料	108,300
出售在製品	33,173
存貨回升利益	(9,024)
營業成本總計	\$6,056,241

大田精密工業股份有限公司

17. 營業費用明細表

民國111年度

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合 計
薪 資 支 出 - 薪 資	\$50,378	\$107,027	\$24,603	182,008
文 具 用 品	34	150	5	189
旅 費	17	1,211	5	1,233
運 費	43	160	112	315
郵 電 費	91	2,095	-	2,186
修 繕 費	-	674	54	728
廣 告 費	-	240	-	240
水 電 瓦 斯 費	532	746	314	1,592
保 險 費	3,087	5,214	1,576	9,877
交 際 費	222	273	8	503
捐 贈	-	1,484	-	1,484
稅 捐	69	550	18	637
折 舊	233	4,686	717	5,636
各 項 攤 提	-	-	372	372
伙 食 費	436	609	259	1,304
職 工 福 利	991	1,474	583	3,048
訓 練 費	-	103	-	103
進 出 口 費 用	45	359	2	406
雜 項 購 置	198	437	58	693
勞 務 費	-	3,360	-	3,360
間 接 材 料	-	-	621	621
託 外 加 工 費	-	-	177	177
模 具 費	-	-	642	642
其 他 費 用	496	10,688	2,328	13,512
合 計	\$56,872	\$141,540	\$32,454	\$230,866