

大田精密工業股份有限公司
民國九十四年度及九十三年度
財 務 報 告

大田精密工業股份有限公司

地 址：屏東縣內埔鄉豐田村建富路 8 號

電 話：(08) 778-3855

傳 真：(08) 779-2922

集智會計師事務所

地 址：高雄市苓雅區輔仁路 155 號 12 樓之 2

電 話：(07) 715-2569

傳 真：(07) 715-2352

§ 目 錄 §

| 項 目 | 頁 次 |
|-----------------|---------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 3 |
| 三、會計師查核報告 | 4 |
| 四、資產負債表 | 5 |
| 五、損益表 | 6 |
| 六、股東權益變動表 | 7 |
| 七、現金流量表 | 8 9 |
| 八、財務報表附註 | |
| (一) 公司沿革 | 1 0 |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 | 1 0 1 3 |
| (三) 會計變動之理由及其影響 | 1 4 |
| (四) 重要會計科目之說明 | 1 4 2 7 |
| (五) 關係人交易 | 2 8 3 1 |
| (六) 質押之資產 | 3 2 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項 | 3 2 |
| (八) 重大之災害損失 | 3 2 |
| (九) 重大之期後事項 | 3 2 |

§ 目 錄 §

| 項 目 | 頁 次 |
|---------------------|---------|
| (十) 其他 | 3 2 3 4 |
| (十一) 附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 3 4 3 5 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 3 5 3 6 |
| 3. 大陸投資資訊 | 3 6 3 8 |
| (十二) 部門別財務資訊 | 3 9 |
| 九、重要會計科目明細表 | 4 0 6 3 |
| 十、重要查核說明 | 6 4 6 7 |
| 十一、會計師複核說明 | 6 8 |
| 十二、其他揭露事項 | |
| (一) 業務說明 | 6 9 7 3 |
| (二) 市價、股利及股權分散情形 | 7 3 7 4 |
| (三) 重要財務資訊 | 7 5 7 7 |
| (四) 財務狀況及經營結果之檢討與分析 | 7 8 8 3 |
| (五) 會計師之資訊 | 8 3 8 4 |
| | |
| | |

大田精密工業股份有限公司財務報表會計師查核報告

大田精密工業股份有限公司董事會 公鑒：

大田精密工業股份有限公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨一般公認會計原則編製，足以允當表達大田精密工業股份有限公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

民國九十四年度財務報表各科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核竣事。依本會計師之意見，上述明細表係依照第三段所述之準則編製，足以允當表達第一段所述民國九十四年度財務報表有關各科目之內容。

大田精密工業股份有限公司已編製民國九十四年度及九十三年度該公司暨其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，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：(79)台財證(一)第 35368 號
(87)台財證(六)第 22131 號

會 計 師：柯 宗 立

會 計 師：陳 文 達

中 華 民 國 九 十 五 年 二 月 十 三 日

大田精密工業股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元
(除每股盈餘為元外)

| 代 碼 | 項 目 | 九 十 四 年 度 | | 九 十 三 年 度 | |
|---------|--------------------------|--------------|---------|--------------|---------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入(附註二) | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | \$ 5,941,029 | 99 | \$ 4,596,136 | 99 |
| 4170-90 | 減：銷貨退回及折讓 | (29,502) | - | (7,610) | - |
| 4800 | 其他營業收入 | 93,430 | 1 | 67,736 | 1 |
| | 營業收入淨額 | 6,004,957 | 100 | 4,656,262 | 100 |
| | 營業成本(附註四.16) | | | | |
| 5110 | 銷貨成本 | 4,885,288 | 81 | 3,715,101 | 80 |
| 5800 | 其他營業成本 | 44,048 | 1 | 32,605 | - |
| | 營業成本總額 | 4,929,336 | 82 | 3,747,706 | 80 |
| 5910 | 營業毛利 | 1,075,621 | 18 | 908,556 | 20 |
| | 營業費用(附註四.16) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 67,780 | 1 | 56,641 | 1 |
| 6200 | 管理及總務費用 | 108,006 | 2 | 107,224 | 2 |
| 6300 | 研究發展費用 | 91,367 | 1 | 70,705 | 2 |
| | 營業費用合計 | 267,153 | 4 | 234,570 | 5 |
| 6900 | 營業淨利 | 808,468 | 14 | 673,986 | 15 |
| | 營業外收入及利益 | | | | |
| 7110 | 利息收入 | 2,440 | - | 1,255 | - |
| 7121 | 採權益法認列之投資收益 (附註二及四.5) | 375,626 | 6 | 269,364 | 6 |
| 7130 | 處分固定資產利益 | 1,680 | - | 1,891 | - |
| 7220 | 出售下腳及廢料收入 | 7,830 | - | 5,565 | - |
| 7250 | 壞帳轉回利益 | 2,722 | - | - | - |
| 7480 | 什項收入 | 4,343 | - | 14,237 | - |
| | | 394,641 | 6 | 292,312 | 6 |
| | 營業外費用及損失 | | | | |
| 7510 | 利息費用 | 7,394 | - | 11,220 | - |
| 7530 | 處分固定資產損失 | 1,223 | - | 1,322 | - |
| 7540 | 處分投資損失淨額 | 1,623 | - | 1,269 | - |
| 7550 | 存貨盤損淨額 | 112 | - | 761 | - |
| 7560 | 兌換損失淨額 | 10,818 | - | 15,034 | - |
| 7570 | 存貨跌價及呆滯損失 | 53,617 | 1 | 72,107 | 2 |
| 7880 | 什項支出 | 518 | - | 4,677 | - |
| | | 75,305 | 1 | 106,390 | 2 |
| 7900 | 繼續營業部門稅前淨利 | 1,127,804 | 19 | 859,908 | 19 |
| 8110 | 所得稅費用(附註二及四.17) | 263,348 | 5 | 206,368 | 5 |
| 9600 | 本期淨利 | \$ 864,456 | 14 | \$ 653,540 | 14 |
| | 普通股每股盈餘(附註二及四.18) | | | | |
| | | 稅 前 | 稅 後 | 稅 前 | 稅 後 |
| 9750 | 基本每股盈餘 | \$ 10.93 | \$ 8.38 | \$ 8.55 | \$ 6.50 |
| 9850 | 完全稀釋每股盈餘 | \$ 10.73 | \$ 8.23 | \$ 8.26 | \$ 6.28 |

(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
民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 普 通 股 | 資 本 公 積 | 保 留 盈 餘 | | 未 分 配 盈 餘 | 小 計 | 累 積 換 算 調 整 數 | 合 計 |
|---------------|-------------|------------|-------------|-------------|------------|--------------|---------------|-------------|
| | | | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | | | | |
| 九十三年一月一日餘額 | \$ 840,942 | \$ 72,516 | \$ 135,083 | \$ - | \$ 488,722 | \$ 623,805 | \$ 31,719 | \$1,568,982 |
| 九十二年度盈餘分配： | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | 44,240 | - | (44,240) | - | - | - |
| 員工紅利轉增資 | 7,998 | - | - | - | (7,998) | (7,998) | - | - |
| 董監事酬勞 | - | - | - | - | (7,998) | (7,998) | - | (7,998) |
| 現金股利 | - | - | - | - | (341,260) | (341,260) | - | (341,260) |
| 未分配盈餘轉增資 | 42,658 | - | - | - | (42,658) | (42,658) | - | - |
| 轉換公司債轉換為股本 | 32,990 | - | - | - | - | - | - | 32,990 |
| 轉換公司債轉換溢價 | - | 154,138 | - | - | - | - | - | 154,138 |
| 九十三年度淨利 | - | - | - | - | 653,540 | 653,540 | - | 653,540 |
| 外幣換算調整數 | - | - | - | - | - | - | (81,710) | (81,710) |
| 九十三年十二月三十一日餘額 | 924,588 | 226,654 | 179,323 | - | 698,108 | 877,431 | (49,991) | 1,978,682 |
| 九十三年度盈餘分配： | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | 65,354 | - | (65,354) | - | - | - |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | 49,991 | (49,991) | - | - | - |
| 員工紅利轉增資 | 9,670 | - | - | - | (9,670) | (9,670) | - | - |
| 董監事酬勞 | - | - | - | - | (9,669) | (9,669) | - | (9,669) |
| 現金股利 | - | - | - | - | (417,729) | (417,729) | - | (417,729) |
| 未分配盈餘轉增資 | 46,414 | - | - | - | (46,414) | (46,414) | - | - |
| 資本公積轉增資 | 46,414 | (46,414) | - | - | - | - | - | - |
| 轉換公司債轉換為股本 | 11,198 | - | - | - | - | - | - | 11,198 |
| 轉換公司債轉換溢價 | - | 45,974 | - | - | - | - | - | 45,974 |
| 土地增值稅準備轉列資本公積 | - | 3,915 | - | - | - | - | - | 3,915 |
| 九十四年度淨利 | - | - | - | - | 864,456 | 864,456 | - | 864,456 |
| 外幣換算調整數 | - | - | - | - | - | - | 32,613 | 32,613 |
| 九十四年十二月三十一日餘額 | \$1,038,284 | \$ 230,129 | \$ 244,677 | \$ 49,991 | \$ 963,737 | \$ 1,258,405 | \$ (17,378) | \$2,509,440 |

(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

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 九十四年度 | 九十三年度 |
|-------------------------|------------|------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期損益 | \$ 864,456 | \$ 653,540 |
| 調整項目： | | |
| 遞延所得稅資產負債淨變動數 | 27,086 | 42,008 |
| 折舊費用 | 31,593 | 32,910 |
| 各項攤提 | 6,362 | 3,729 |
| 聯屬公司間已實現利益 | (46) | (900) |
| 提列呆帳損失(壞帳轉回利益) | (2,722) | 5,179 |
| 處分固定資產利益淨額 | (457) | (569) |
| 提列利息補償金 | 4,156 | 7,523 |
| 處分投資損失淨額 | 1,623 | 1,269 |
| 提列存貨跌價及呆滯損失 | 53,617 | 72,107 |
| 依權益法認列投資收益超過當年度現金股利收現部份 | (134,141) | (205,004) |
| 短期投資淨減少 | 82,097 | 332,751 |
| 應收款項增加 | (459,251) | (158,305) |
| 應收帳款 - 關係人增加 | (279,950) | (172,971) |
| 其他應收款增加 | (700) | (14,150) |
| 其他應收款 - 關係人(增加)減少 | (9,347) | 1,713 |
| 存貨增加 | (313,852) | (231,395) |
| 預付款項增加 | (18,783) | (2,377) |
| 催收款項(增加)減少 | (153) | 3,611 |
| 應付票據增加(減少) | 14,498 | (582) |
| 應付帳款增加 | 229,535 | 93,247 |
| 應付帳款 - 關係人增加(減少) | 1,880 | (3,710) |
| 應付所得稅增加 | 29,438 | 84,081 |
| 應付費用增加 | 139,086 | 43,577 |
| 其他應付款 - 關係人減少 | - | (18) |
| 其他應付款增加 | 32,917 | - |
| 其他流動負債增加(減少) | 1,144 | (1,898) |
| 應計退休金負債增加 | 6,622 | 6,988 |
| 營業活動之淨現金流入 | 306,708 | 592,354 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 資金融通款收回 | - | 8,600 |
| 受限制資產減少 | 12,664 | 11,953 |
| 購置固定資產 | (17,396) | (45,043) |
| 出售固定資產價款 | 3,421 | 5,645 |
| 專利權增加 | (1,827) | (896) |
| 存出保證金及遞延費用增加 | (9,448) | (4,652) |
| 投資活動之淨現金流出 | (12,586) | (24,393) |

(續次頁)

大田精密工業股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 九十四年度 | 九十三年度 |
|-------------------|------------|------------|
| (承前頁) | | |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加(減少) | 40,000 | (60,000) |
| 應付短期票券增加(減少) | 279,426 | (30,027) |
| 發放現金股利 | (417,729) | (341,260) |
| 發放董監事酬勞 | (9,669) | (7,998) |
| 融資活動之淨現金流出 | (107,972) | (439,285) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 186,150 | 128,676 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 230,437 | 101,761 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 416,587 | \$ 230,437 |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付利息 | \$ 3,790 | \$ 3,684 |
| 本期支付所得稅 | \$ 206,824 | \$ 80,279 |
| 不影響現金流量之投資及融資活動： | | |
| 一年內到期公司債 | \$ 100,497 | \$ - |
| 轉換公司債轉換股本及資本公積 | \$ 57,172 | \$ 187,128 |
| 土地增值稅準備轉列資本公積 | \$ 3,915 | \$ - |
| 僅以部份現金收付之投資及融資活動： | | |
| 出售固定資產價款 | \$ 6,182 | \$ 5,645 |
| 減：期末應收設備款 | (2,761) | - |
| 收取現金 | \$ 3,421 | \$ 5,645 |
| 購置固定資產 | \$ 16,732 | \$ 37,503 |
| 加：期初應付設備款 | 1,749 | 9,289 |
| 減：期末應付設備款 | (1,085) | (1,749) |
| 支付現金 | \$ 17,396 | \$ 45,043 |

(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
民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元
(另有註明者除外)

一、公司沿革

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

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

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為 267 人及 354 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)外幣交易

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

(二)短期投資

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

短期投資出售時，按加權平均法計列成本及出售損益。

(三)備抵呆帳

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

(四)存 貨

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

二、重要會計政策之彙總說明(續)

(五)長期股權投資

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

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

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

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

(六)固定資產

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

處分固定資產利益及損失分別列為營業外收入及利益、與營業外費用及損失。

(七)專利權

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

(八)遞延費用

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

(九)資產減損

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

二、重要會計政策之彙總說明(續)

(九)資產減損(續)

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

減損損失及減損迴轉利益分別列為營業外費用及損失、與營業外收入及利益。

(十)應付公司債

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

(十一)營業收入

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

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

(十二)退休金

本公司訂有員工退休辦法，自民國八十一年度起依「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，存入中央信託局退休金專戶。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。

二、重要會計政策之彙總說明(續)

(十三)所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，認列所得稅費用或利益，並作跨期間與同期間之所得稅分攤。所得稅費用或利益係指依課稅所得所計算出之當期應納所得稅額及遞延所得稅費用或利益之合計數。本公司已將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅利益認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期實現或回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

以前年度所得稅之調整，於調整時列為調整年度之所得稅。

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

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

(十四)普通股每股盈餘

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

(十五)衍生性金融商品交易

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

購買(或出售)外幣選擇權時，所支付(或取得)之權利金於合約期間平均攤銷，列為當期損益。非以交易為目的之外幣選擇權合約，於訂約日不認列資產或負債，因實際交割所產生之兌換差額，則列為當期損益。非避險性質之外幣選擇權合約，於資產負債表日就未平倉之賣出選擇權淨部位，依其公平價值調整其帳面價值，所產生之差額列為當期損益。

(十六)會計估計

本公司編製財務報表時，係依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設與估計之採用，因該等假設及估計通常係在不確定下作成之判斷，因此可能與實際結果有所差異。

三、會計變動之理由及其影響：

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

| | 94年12月31日 | 93年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 258 | \$ 171 |
| 活期存款 | 102,499 | 33,075 |
| 支票存款 | 3,954 | 4,671 |
| 外匯存款 | 306,594 | 181,520 |
| 定期存款 | 3,282 | 11,000 |
| 合計 | \$ 416,587 | \$ 230,437 |

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司供作承作衍生性金融商品交易及進口關稅保證金之定期存款各為 500 千元及 13,164 千元，業已轉列至「受限制資產」項下，請詳附註六之說明。

2. 短期投資

| | 94年12月31日 | 93年12月31日 |
|-----------|-----------|-----------|
| 國內開放型共同基金 | \$ - | \$ 31,000 |
| 海外開放型共同基金 | - | 52,720 |
| | - | 83,720 |
| 減：備抵跌價損失 | - | - |
| 淨額 | \$ - | \$ 83,720 |

3. 應收款項

| | 94年12月31日 | 93年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 應收票據 | \$ 11,866 | \$ 13,505 |
| 應收帳款 | 848,404 | 387,413 |
| 減：備抵呆帳 | (5,634) | (8,555) |
| | 842,770 | 378,858 |
| 淨額 | \$ 854,636 | \$ 392,363 |
| 應收帳款 - 關係人 | \$ 522,355 | \$ 242,405 |
| 減：備抵呆帳 | (45) | (2) |
| 淨額 | \$ 522,310 | \$ 242,403 |

四、重要會計科目之說明(續)

4. 存 貨

| | 94 年 12 月 31 日 | 93 年 12 月 31 日 |
|-------------|---------------------|-------------------|
| 原 料 | \$ 255,901 | \$ 202,370 |
| 物 料 | 182,409 | 162,190 |
| 在 製 品 | 445,494 | 399,922 |
| 製 成 品 | 174,159 | 22,084 |
| 在 途 存 貨 | 10,943 | 4,297 |
| | <u>1,068,906</u> | <u>790,863</u> |
| 減：備抵跌價及呆滯損失 | <u>(68,138)</u> | <u>(50,331)</u> |
| 合 計 | <u>\$ 1,000,768</u> | <u>\$ 740,532</u> |

上列存貨於民國九十四年及九十三年十二月三十一日投保火險及地震險等之保額分別為 120,000 千元及 92,700 千元。

5. 長期股權投資

民國九十四年及九十三年十二月三十一日本公司長期股權投資之明細如下：

| 被 投 資 公 司 | 94 年 12 月 31 日 | | 93 年 12 月 31 日 | |
|---|--------------------|---------|--------------------|---------|
| | 金 額 | 持 股 比 例 | 金 額 | 持 股 比 例 |
| 採權益法評價： | | | | |
| 英屬維京群島商 O-TA GOLF GROUP CO., LTD. (簡稱 O-TA BVI.) | \$1,340,476 | 100% | \$1,173,722 | 100% |
| 採成本法評價： | | | | |
| 旭東環保科技(股)公司 (簡稱旭東公司) | 24,000 | 7.91% | 24,000 | 9.09% |
| 合 計 | <u>\$1,364,476</u> | | <u>\$1,197,722</u> | |

(1) 本公司為提升產能及公司整體市場競爭力，乃投資 O-TA BVI. 美金 3,800 千元，再以該增資股本併同 O-TA BVI. 之未分配盈餘美金 7,700 千元間接在大陸地區投資設立奇利田高爾夫用品(深圳)有限公司(簡稱奇利田)，從事高爾夫球桿頭、球桿、球具之生產及加工業務，該投資案業經投審會(87)投審二字第 87730333 號函 經(88)投審二字第 88732987 號函 (91)經審二字第 091043207 號函 (93)經審二字第 093028237 號函及(94)經審二字第 094036275 號函分別核准及核備在案。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，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. 之長期股權投資。O-TA BVI. 分別於民國九十四年度及九十三年度分配現金股利 241,485 千元(美金 7,500 千元)及 64,360 千元(美金 2,000 千元)並匯回本公司，列為本公司對其長期股權投資之減少。

四、重要會計科目之說明(續)

5. 長期股權投資(續)

- (2) 本公司為降低生產成本，以最低之投資成本生產高附加價值之產品，並擴充生產球桿之產能規模、提昇製桿及整組球具研發能力，以及強化公司競爭優勢，故以 O-TA BVI. 之自有資金美金 2,351 千元間接在大陸地區投資設立三田高爾夫用品(深圳)有限公司(簡稱三田)，持股比例 85.5%，從事高爾夫球桿之生產及加工業務，該投資案業經投審會(92)經審二字第 092011185 號函與第 092021649 號函、(93)經審二字第 093016073 號函與第 093028236 號函及(94)經審二字第 094016068 號函分別核准及核備在案。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，O-TA BVI. 分別以貨幣及設備作價共計美金 2,351 千元及 2,339 千元投資設立三田，實際持股比例各為 85.5% 及 90.47%，列為 O-TA BVI. 之長期股權投資。
- (3) 有鑑於目前高爾夫球產業發展複合材料之產品已有小成，本公司為及早跨入複合材料領域，並從事多角化經營，乃以 O-TA BVI. 之自有資金轉投資英屬維京群島商 INDA NANO INDUSTRIAL CORP. (簡稱 INDA BVI.)，再由 INDA BVI. 以美金 714 千元間接對大陸投資設立櫻之田複材科技(深圳)有限公司(簡稱櫻之田)，持股比例 51%，從事經營碳纖維複合材料、冰上曲棍球用品、滑冰滑雪運動用品、自行車零配件及射箭器材之加工業務，該投資案業經投審會(92)經審二字第 092011188 號函 (93)經審二字第 093012502 號函與第 093012798 號函、(94)經審二字第 094016067 號函及第 094036171 號函分別核准及核備在案。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，O-TA BVI. 業已分別匯出投資款美金 1,530 千元及 1,020 千元投資設立 INDA BVI.，持股比例 51%，列為 O-TA BVI. 之長期股權投資。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，INDA BVI. 分別以貨幣及設備作價共計美金 714 千元及 646 千元(屬 O-TA BVI. 間接持股部份)投資設立櫻之田。
- (4) 截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司投資 O-TA BVI. 之累積原始投資成本均為 158,855 千元，持股比例 100%。本公司民國九十四年度及九十三年度採權益法評價之投資收益各為 375,626 千元及 269,364 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(17,378)千元及(49,991)千元。
- (5) 本公司投資旭東公司 24,000 千元，持有股數 1,600 千股，原持股比例為 9.09%。由於旭東公司於民國九十四年十月辦理現金增資，本公司並未按持股比例認購，故九十四年十二月三十一日持股比例下降為 7.91%。

四、重要會計科目之說明(續)

6. 固定資產

(1)

| | 94 年 12 月 31 日 | 93 年 12 月 31 日 |
|-----------|----------------|----------------|
| 成 本： | | |
| 土地 | \$ 49,584 | \$ 49,584 |
| 房屋及建築 | 56,491 | 56,491 |
| 機器設備 | 131,292 | 135,840 |
| 水電設備 | 12,218 | 12,218 |
| 運輸設備 | 12,720 | 11,571 |
| 辦公設備 | 89,900 | 85,393 |
| 其他固定資產 | 3,672 | 3,672 |
| 預付設備款 | 1,271 | - |
| 成本合計 | 357,148 | 354,769 |
| 重估增值 - 土地 | 26,181 | 26,181 |
| 成本及重估增值合計 | 383,329 | 380,950 |
| 累計折舊： | | |
| 房屋及建築 | 18,885 | 17,708 |
| 機器設備 | 71,833 | 61,043 |
| 水電設備 | 7,499 | 7,106 |
| 運輸設備 | 4,141 | 4,840 |
| 辦公設備 | 62,946 | 51,850 |
| 其他固定資產 | 2,854 | 2,439 |
| | 168,158 | 144,986 |
| 淨 額 | \$ 215,171 | \$ 235,964 |

(2) 本公司新豐段土地以民國八十六年十月一日為基準日辦理土地重估，有鑒於土地稅法於民國九十四年一月三十日修正，其有關土地增值稅稅率永久性調降之規定自民國九十四年二月一日起施行，本公司依修訂後土地增值稅稅率重新核算減少之應付土地增值稅之金額計 3,915 千元，並自土地增值稅準備轉列資本公積。

民國九十四年及九十三年十二月三十一日土地重估增值明細如下：

| | 94 年 12 月 31 日 | 93 年 12 月 31 日 |
|--------------|----------------|----------------|
| 土地重估增值總額 | \$ 26,181 | \$ 26,181 |
| 減：土地增值稅準備 | (3,914) | (7,829) |
| 重估增值淨額 | 22,267 | 18,352 |
| 減：已辦理資本公積轉增資 | (18,352) | (18,352) |
| 期 末 餘 額 | \$ 3,915 | \$ - |

(3) 截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司為固定資產投保火險及地震險等之保額分別為 244,200 千元及 264,400 千元。

四、重要會計科目之說明(續)

7. 催收款項

| | 94年12月31日 | 93年12月31日 |
|--------|-----------|-----------|
| 催收款 | \$ 1,012 | \$ 859 |
| 減：備抵呆帳 | (927) | (771) |
| 淨額 | \$ 85 | \$ 88 |

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

8. 短期借款

| | 94年12月31日 | 93年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 週轉金借款 | \$ 140,000 | \$ 100,000 |

民國九十四年度及九十三年度短期借款之利率區間分別為 1.5% 6.55% 及 1.15% 4.5%。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，金融機構授予本公司之借款額度尚未動支者，各約為 548,902 千元及 451,132 千元。

9. 應付短期票券

| | 發行保證機構 | 94年12月31日 | 93年12月31日 |
|------------|-------------|------------|-----------|
| 應付商業本票 | 中興票券金融(股)公司 | \$ 100,000 | \$ 40,000 |
| | 大慶票券金融(股)公司 | 80,000 | - |
| | 富邦票券金融(股)公司 | 50,000 | 40,000 |
| | 玉山票券金融(股)公司 | 50,000 | - |
| | 國際票券金融(股)公司 | 50,000 | - |
| | 聯邦票券金融(股)公司 | 30,000 | - |
| | | 360,000 | 80,000 |
| 減：應付商業本票折價 | | (717) | (143) |
| 合計 | | \$ 359,283 | \$ 79,857 |

本公司民國九十四年度及九十三年度發行商業本票之利率區間分別為 0.87% 1.4% 及 0.632% 1.12%。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，票券金融機構授予本公司發行商業本票尚未使用額度各為 110,000 千元及 620,000 千元。

10. 應付費用

| | 94年12月31日 | 93年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 應付加工費 | \$ 212,766 | \$ 110,314 |
| 應付薪資及獎金 | 43,325 | 37,745 |
| 應付模具費 | 26,731 | 5,844 |
| 應付運費 | 5,205 | 3,275 |
| 應付修繕維護費 | 4,908 | 3,516 |
| 應付佣金 | 2,235 | 1,147 |
| 應付差旅費 | 2,074 | 2,111 |
| 應付其他費用 | 17,613 | 11,819 |
| 合計 | \$ 314,857 | \$ 175,771 |

四、重要會計科目之說明(續)

11. 應付公司債

| | 94年12月31日 | 93年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 原發行總額 | \$ 400,000 | \$ 400,000 |
| 已轉換金額 | (310,600) | (259,000) |
| 應付利息補償金 | 11,097 | 12,568 |
| | 100,497 | 153,568 |
| 減：一年內到期部份 | (100,497) | - |
| 應付公司債-長期部份 | \$ - | \$ 153,568 |
| | ===== | ===== |

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

本轉換債之相關發行條件說明如下：

(一)發行日：民國九十一年六月十四日。

(二)票面利率：0%。

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

(四)債券持有人之賣回權：

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

(五)本公司對本轉換債之贖回權：

(1)本公司於本轉換債到期時，依債券面額以現金一次還本收回。

(2)本轉換債於發行日起滿一年之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十時，本公司得以當時各債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回全部債券。

(3)本轉換債發行滿一年之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得依當時各債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債券。

(4)發行滿一年之翌日起至發行滿三年之日止，債券贖回殖利率為 3.25%；發行滿三年之翌日起至發行滿四年之日止，債券贖回殖利率為 3.5%；發行滿四年之翌日起至本轉換債到期前四十日止，贖回價格訂為本債券面額。

(六)轉換條件：

(1)轉換標的：本公司普通股。普通股之來源以發行新股為之。

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

四、重要會計科目之說明(續)

11. 應付公司債(續)

(3) 轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定以民國九十一年五月十七日為轉換價格訂定基準日，取其前 10、15、20 個營業日普通股收盤價之均價較低者乘以 101%，為計算轉換價格之依據。本轉換債發行時之轉換價格訂為每股 78.1 元。發行後若遇有本公司已發行普通股股份發生變動時，轉換價格應依轉換辦法規定之公式加以調整。另轉換價格重設分別以九十一年至九十六年之無償配股基準日(若當年度未辦理無償配股時，則以配息基準日為基準日；若亦無配息基準日，則以當年六月二十七日為基準日)及十二月二十八日為基準日，按前述轉換價格之訂定模式向下重新訂定轉換價格(向上則不調整)，惟不得低於發行時轉換價格之 80%。民國九十四年及九十三年十二月三十一日調整後之轉換價格分別為每股 43.3 元及 51.1 元。

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

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司債券持有人依上述轉換價格及轉換辦法之規定，申請轉換為普通股之金額各為 310,600 千元及 259,000 千元，轉換股數則分別為 5,875,753 股及 4,756,023 股。前項轉銷淨額超過債券換股權利證書面額部份則列為資本公積，其變動明細如下：

| | 九十四年度 | 九十三年度 |
|---------------|------------|------------|
| 期 初 餘 額 | \$ 226,654 | \$ 72,516 |
| 加：本期轉換公司債轉換溢價 | 45,974 | 154,138 |
| 減：本期辦理資本公積轉增資 | (46,414) | - |
| 期 末 餘 額 | \$ 226,214 | \$ 226,654 |
| | ===== | ===== |

12. 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，每月原按薪資總額 3% 提撥勞工退休準備金，自九十四年十一月起調整提撥率為 8%，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義存入中央信託局專戶儲存。本公司另自九十三年四月二十七日起，每月就董事兼任經理人已付薪資總額百分之四提列職工退休金準備，業奉財政部台灣省南區國稅局民國九十三年四月二十七日南區國稅潮州一字第 0930009057 號函核准在案。

四、重要會計科目之說明(續)

12. 退休金(續)

民國九十四年度及九十三年度勞工退休準備金專戶之變動情形如下：

| | 九十四年度 | 九十三年度 |
|-------|-----------|-----------|
| 期初餘額 | \$ 67,574 | \$ 62,311 |
| 本年提存 | 4,016 | 4,501 |
| 退休金孳息 | 946 | 762 |
| 本年支付 | (22,695) | - |
| 期末餘額 | \$ 49,841 | \$ 67,574 |

(3) 根據精算師之退休金精算報告，民國九十四年度及九十三年度所採用之重要精算假設分別如下：

| | 九十四年度 | 九十三年度 |
|-----------------|-------|-------|
| 折現率 | 3.00% | 2.50% |
| 未來薪資水準調整率 | 1.00% | 0.50% |
| 退休基金資產預期長期投資報酬率 | 3.00% | 2.50% |

(4) 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。民國九十四年度及九十三年度依退休金精算報告認列之淨退休金成本組成項目茲列示如下：

| | 九十四年度 | 九十三年度 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 服務成本 | \$ 6,623 | \$ 8,058 |
| 利息成本 | 3,791 | 2,733 |
| 退休基金資產之預期報酬 | (2,032) | (1,558) |
| 未認列過渡性淨給付義務之攤銷數 | 2,256 | 2,256 |
| 淨退休金成本 | \$ 10,638 | \$ 11,489 |

為因應「勞工退休金條例」之施行，本公司民國九十四年度除依退休金精算報告認列淨退休金成本 10,638 千元外，並按「勞工退休金條例」規定提繳認列之退休金費用為 2,845 千元。以上淨退休金成本合計 13,483 千元。

(5) 民國九十四年及九十三年十二月三十一日本公司依「勞動基準法」所提撥退休基金資產之提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

| | 94年12月31日 | 93年12月31日 |
|--------------|-------------|-------------|
| 給付義務 | | |
| 既得給付義務 | \$ (13,440) | \$ (12,560) |
| 非既得給付義務 | (95,829) | (94,388) |
| 累積給付義務 | (109,269) | (106,948) |
| 未來薪資增加影響數 | (11,778) | (11,518) |
| 預計給付義務 | (121,047) | (118,466) |
| 退休基金資產公平價值 | 49,841 | 67,574 |
| 提撥狀況 | (71,206) | (50,892) |
| 未認列過渡性淨給付義務 | 15,792 | 18,048 |
| 退休金損(益)未攤銷餘額 | 3,765 | (12,183) |
| 補列之應計退休金負債 | (7,779) | - |
| 應計退休金負債 | \$ (59,428) | \$ (45,027) |

四、重要會計科目之說明(續)

12. 退休金(續)

補列之應計退休金負債計列如下：

| | 94年12月31日 | 93年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 累積給付義務 | \$ 109,269 | \$ 106,948 |
| 退休基金資產公平價值 | (49,841) | (67,574) |
| 最低退休金負債 | 59,428 | 39,374 |
| 原帳列應計退休金負債 | (51,649) | (45,027) |
| 補列之應計退休金負債 | \$ 7,779 | \$ - |
| | ===== | ===== |

(6)截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司員工符合「勞動基準法」規定退休要件之既得給付各為 14,239 千元及 13,254 千元。

13. 股本及增資案

本公司於民國九十三年五月二十一日經股東常會決議，以未分配盈餘 42,658 千元及員工紅利 7,998 千元轉增資，共計增加發行新股 5,066 千股。該項增資案於民國九十三年六月二日經向行政院金融督管理委員會證券期貨局(簡稱金管會證期局，即原財政部證券暨期貨管理委員會)申報生效，並以民國九十三年七月十二日為增資基準日。增資後之實收股本增為 903,806 千元。

本公司於民國九十四年五月十八日經股東常會決議，以資本公積 46,414 千元、未分配盈餘 46,414 千元及員工紅利 9,670 千元轉增資，共計增加發行新股 10,250 千股。該項增資案於民國九十四年五月三十日經向金管會證期局申報生效在案，並以民國九十四年七月四日為增資基準日。增資後之實收股本增為 1,031,078 千元。

上開增資案均已辦妥變更登記。

本公司轉換公司債之債券持有人分別於民國九十四年度及九十三年度依當時轉換價格及轉換辦法之規定，請求將轉換公司債 51,600 千元及 175,300 千元轉換為普通股 1,119,730 股及 3,299,059 股，本公司並以轉換辦法規定之基準日作為例行向主管機關辦理已完成轉換股份之股本變更登記基準日。前揭股本變更登記案均於各該年度會計師查核報告出具前辦妥變更登記。

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司額定股本分別為 112,953 千股及 102,703 千股，悉為記名式普通股，每股面額 10 元，實際發行分別為 103,828 千股及 92,459 千股。

14. 資本公積

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

四、重要會計科目之說明(續)

14. 資本公積(續)

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

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司帳列資本公積明細如下：

| | <u>94 年 12 月 31 日</u> | <u>93 年 12 月 31 日</u> |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 發行股票溢價： | | |
| 轉換公司債轉換溢價 | \$ 226,214 | \$ 226,654 |
| 資產重估增值準備 | <u>3,915</u> | <u>-</u> |
| | \$ 230,129 | \$ 226,654 |
| | ===== | ===== |

15. 盈餘分配及股利政策

(1) 盈餘分配之限制：

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

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

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

| | <u>九 十 三 年 度</u> | <u>九 十 二 年 度</u> |
|------|------------------|------------------|
| 現金股利 | 每股 4.5 元 | 每股 4.0 元 |
| 股票股利 | 每股 0.5 元 | 每股 0.5 元 |

(3) 員工紅利及董監事酬勞相關資訊：

本公司民國九十四年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

四、重要會計科目之說明(續)

15. 盈餘分配及股利政策(續)

本公司民國九十三年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

| | 九 十 三 年 度 | | | |
|-----------------------|----------------|-----------------|-----|------|
| | 股東會決議 實際配發數 | 原董事會通過 擬議配發數 | 差異數 | 差異原因 |
| 一、配發情形： | | | | |
| 1. 員工股票紅利 | | | | |
| (1) 股數 | 967 千股 | 967 千股 | - | - |
| (2) 金額 | 9,670 千元 | 9,670 千元 | - | - |
| (3) 占當年底流通在 外股數之比例 | 1.05% | 1.05% | - | - |
| 2. 董監事酬勞 | 9,669 千元 | 9,669 千元 | - | - |
| 二、每股盈餘相關資訊： | | | | |
| 1. 原每股盈餘 | 7.18 元 | 7.18 元 | - | - |
| 2. 設算每股盈餘(註) | 6.97 元 | 6.97 元 | - | - |

註：設算每股盈餘 = (稅後純益 - 員工分紅金額 - 董監事酬勞) / 當年度加權平均流通在外股數

(4) 股利政策：

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

16. 營業成本及營業費用

本公司民國九十四年度及九十三年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 功能別 性質別 | 九 十 四 年 度 | | | | | |
|------------|-------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業費用者 | | | | 合計 |
| | | 推銷費用 | 管理及總務費用 | 研究發展費用 | 小計 | |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 129,926 | \$ 22,233 | \$ 54,438 | \$ 27,515 | \$ 104,186 | \$ 234,112 |
| 勞健保費用 | 9,145 | 1,315 | 2,734 | 1,563 | 5,612 | 14,757 |
| 退休金費用 | 7,033 | 1,343 | 3,240 | 1,867 | 6,450 | 13,483 |
| 用人費用合計 | \$ 146,104 | \$ 24,891 | \$ 60,412 | \$ 30,945 | \$ 116,248 | \$ 262,352 |
| 折 舊 費 用 | \$ 15,949 | \$ 154 | \$ 3,741 | \$ 11,749 | \$ 15,644 | \$ 31,593 |
| 攤 銷 費 用 | \$ 1,632 | \$ 321 | \$ 2,240 | \$ 2,169 | \$ 4,730 | \$ 6,362 |

| 功能別 性質別 | 九 十 三 年 度 | | | | | |
|------------|-------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業費用者 | | | | 合計 |
| | | 推銷費用 | 管理及總務費用 | 研究發展費用 | 小計 | |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 112,903 | \$ 17,385 | \$ 54,372 | \$ 22,891 | \$ 94,648 | \$ 207,551 |
| 勞健保費用 | 7,601 | 981 | 3,161 | 3,002 | 7,144 | 14,745 |
| 退休金費用 | 6,397 | 1,014 | 2,866 | 1,212 | 5,092 | 11,489 |
| 用人費用合計 | \$ 126,901 | \$ 19,380 | \$ 60,399 | \$ 27,105 | \$ 106,884 | \$ 233,785 |
| 折 舊 費 用 | \$ 18,594 | \$ 138 | \$ 3,494 | \$ 10,684 | \$ 14,316 | \$ 32,910 |
| 攤 銷 費 用 | \$ 1,963 | \$ - | \$ 1,516 | \$ 250 | \$ 1,766 | \$ 3,729 |

四、重要會計科目之說明(續)

17. 所得稅

(1) 本公司採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，民國九十四年度及九十三年度繼續營業部門之所得稅費用組成如下：

| | 九十四年度 | 九十三年度 |
|---------------|------------|------------|
| 依當年度課稅所得所計算出之 | \$ 255,885 | \$ 178,102 |
| 當期應納所得稅 | | |
| 投資抵減稅額 | (19,428) | (16,747) |
| 以前年度所得稅調整數 | (195) | 3,005 |
| 當期所得稅費用 | 236,262 | 164,360 |
| 遞延所得稅費用 | 27,086 | 42,008 |
| 繼續營業部門之所得稅費用 | \$ 263,348 | \$ 206,368 |
| | ===== | ===== |

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

| | 九十四年度 | 九十三年度 |
|----------------|------------|------------|
| 繼續營業部門帳列稅前純益之 | \$ 281,941 | \$ 214,967 |
| 應計所得稅額 | | |
| 申報調整項目之所得稅影響數： | | |
| 國內證券交易損失(所得)免稅 | (17) | 317 |
| 採權益法認列之投資收益超過當 | (33,535) | (51,251) |
| 年度現金股利收現部份 | | |
| 未實現存貨跌價及呆滯損失 | 13,404 | 18,027 |
| 已實現存貨報廢損失 | (8,953) | (10,875) |
| 備抵呆帳稅務上(增列)超限數 | (721) | 507 |
| 未實現利息補償金 | 1,039 | 1,881 |
| 已實現聯屬公司間利益淨額 | (63) | (413) |
| 財務上增列之淨退休金成本 | 1,569 | 1,693 |
| 兌換損益淨額 | 1,221 | 3,165 |
| 其他依稅法調整數 | - | 84 |
| 投資抵減所得稅額 | (19,428) | (16,747) |
| 以前年度所得稅調整數 | (195) | 3,005 |
| 遞延所得稅資產負債淨變動數 | 27,086 | 42,008 |
| 繼續營業部門之所得稅費用 | \$ 263,348 | \$ 206,368 |
| | ===== | ===== |

(3) 民國九十四年度及九十三年度當期所得稅費用與期末應付所得稅之調節如下：

| | 九十四年度 | 九十三年度 |
|----------------|------------|------------|
| 當期所得稅費用 | \$ 236,262 | \$ 164,360 |
| 以前年度所得稅調整數 | 195 | (3,005) |
| 暫繳及扣繳稅款 | (89,281) | (43,265) |
| 應付以前年度所得稅核定調整數 | 352 | - |
| 期末應付所得稅 | \$ 147,528 | \$ 118,090 |
| | ===== | ===== |

本公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國九十二年度。

四、重要會計科目之說明(續)

17. 所得稅(續)

(4) 本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異如下：

| 項 目 | 94 年 12 月 31 日 | | 93 年 12 月 31 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 | \$1,198,999 | \$(299,749) | \$1,064,858 | \$(266,214) |
| 遞延所得稅負債總額 | | \$(299,749) | | \$(266,214) |
| 可減除暫時性差異： | | | | |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | \$ 68,138 | \$ 17,034 | \$ 50,331 | \$ 12,583 |
| 未實現利息補償金 | 11,097 | 2,774 | 12,568 | 3,142 |
| 未實現聯屬公司間利益 | 6,729 | 1,682 | 6,982 | 1,745 |
| 未實現兌換損失 | 17,916 | 4,479 | 13,032 | 3,258 |
| 財務上補列之應計退休金負債 | 51,086 | 12,772 | 44,811 | 11,203 |
| 備抵呆帳超限數 | - | - | 2,886 | 721 |
| 其 他 | 14 | 3 | 16 | 4 |
| 遞延所得稅資產總額 | | 38,744 | | 32,656 |
| 備抵評價 | | - | | (361) |
| 遞延所得稅資產淨額 | | \$ 38,744 | | \$ 32,295 |

(5) 本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)按流動與非流動分類如下：

| | 94 年 12 月 31 日 | 93 年 12 月 31 日 |
|--------------------|----------------|----------------|
| 流 動： | | |
| 遞延所得稅資產 | \$ 21,513 | \$ 16,562 |
| 備抵評價 - 遞延所得稅資產 | - | (361) |
| 遞延所得稅資產 - 流動抵銷後淨額 | \$ 21,513 | \$ 16,201 |
| 非 流 動： | | |
| 遞延所得稅資產 | \$ 17,231 | \$ 16,094 |
| 遞延所得稅負債 | (299,749) | (266,214) |
| 遞延所得稅負債 - 非流動抵銷後淨額 | \$ (282,518) | \$ (250,120) |

(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：

| | 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 |
|---------|----------|---------|-----------|-------------|--------|
| ①九十四年度： | 促進產業升級條例 | 購置設備或技術 | \$ 213 | \$ - | 98 年度 |
| | 促進產業升級條例 | 研究發展支出 | 18,921 | - | 98 年度 |
| | 促進產業升級條例 | 人才培訓支出 | 294 | - | 98 年度 |
| | 合 計 | | \$ 19,428 | \$ - | |
| ②九十三年度： | 促進產業升級條例 | 購置設備或技術 | \$ 2,492 | \$ - | 97 年度 |
| | 促進產業升級條例 | 研究發展支出 | 13,772 | - | 97 年度 |
| | 促進產業升級條例 | 人才培訓支出 | 483 | - | 97 年度 |
| | 合 計 | | \$ 16,747 | \$ - | |

四、重要會計科目之說明(續)

17. 所得稅(續)

(7) 兩稅合一相關資訊如下：

| | 94年12月31日 | 93年12月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 113,144 | \$ 50,578 |
| | ===== | ===== |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 94年度(預計) 27.05% | 93年度(實際) 24.09% |
| | ===== | ===== |

(8) 未分配盈餘相關資訊如下：

| | 94年12月31日 | 93年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 民國八十六年度以前 | \$ 94 | \$ 94 |
| 民國八十七年度以後 | 963,643 | 698,014 |
| 合計 | \$ 963,737 | \$ 698,108 |
| | ===== | ===== |

18. 普通股每股盈餘

| | 九 十 四 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 | \$1,127,804 | \$ 864,456 | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | | |
| 屬於普通股股東 之本期純益 | \$1,127,804 | \$ 864,456 | 103,165 | \$ 10.93 | \$ 8.38 | |
| | | | | ===== | ===== | |
| 具稀釋作用之潛在 普通股之影響 | | | | | | |
| 轉換公司債 | 4,156 | 3,373 | 2,303 | | | |
| 完全稀釋每股盈餘 | | | | | | |
| 屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響 | \$1,131,960 | \$ 867,829 | 105,468 | \$ 10.73 | \$ 8.23 | |
| | | | | ===== | ===== | |
| | | | | | | |
| | 九 十 三 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 | \$ 859,908 | \$ 653,540 | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | | |
| 屬於普通股股東 之本期純益 | \$ 859,908 | \$ 653,540 | 100,595 | \$ 8.55 | \$ 6.50 | |
| | | | | ===== | ===== | |
| 具稀釋作用之潛在 普通股之影響 | | | | | | |
| 轉換公司債 | 7,523 | 6,290 | 4,406 | | | |
| 完全稀釋每股盈餘 | | | | | | |
| 屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響 | \$ 867,431 | \$ 659,830 | 105,001 | \$ 8.26 | \$ 6.28 | |
| | | | | ===== | ===== | |

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司關係 |
|--|----------------------|
| 英屬維京群島商 O-TA GOLF GROUP CO., LTD. (簡稱 O-TA BVI.) | 本公司直接持股 100% 之被投資公司 |
| 香港豐太國際有限公司 (簡稱香港豐太) | 本公司間接持股 100% 之被投資公司 |
| 奇利田高爾夫用品(深圳)有限公司(簡稱奇利田) | 本公司間接持股 100% 之被投資公司 |
| 英屬維京群島商 INDA NANO INDUSTRIAL CORP. (簡稱 INDA BVI.) | 本公司間接持股 51% 之被投資公司 |
| 三田高爾夫用品(深圳)有限公司(簡稱三田) | 本公司間接持股 85.5% 之被投資公司 |
| 櫻之田複材科技(深圳)有限公司(簡稱櫻之田) | 本公司間接持股 51% 之被投資公司 |
| TAGA CO., LTD. (簡稱 TAGA) | 其負責人為本公司總經理之二親等以內親屬 |
| 李 孔 文 | 本公司董事長 |
| 林 忠 謙 | 本公司董事兼總經理 |
| 林 宏 德 | 本公司董事兼管理部副總經理 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入及相關款項

(1)銷貨收入

本公司民國九十四年度及九十三年度對關係人之銷貨金額如下：

| | 九十四年度 | | 九十三年度 | |
|------|--------------|-----------|--------------|-----------|
| | 金額 | 佔本公司銷貨淨額% | 金額 | 佔本公司銷貨淨額% |
| TAGA | \$ 1,655,264 | 28.00 | \$ 1,301,961 | 28.38 |
| 香港豐太 | 8,128 | 0.14 | 18,945 | 0.41 |
| | \$ 1,663,392 | 28.14 | \$ 1,320,906 | 28.79 |

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

(2)其他營業收入

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

| | 項 目 | 九十四年度 | | 九十三年度 | |
|-----------|--------|-----------|----------|-----------|----------|
| | | 金額 | 佔其他營業收入% | 金額 | 佔其他營業收入% |
| TAGA | 模具設計收入 | \$ 37,019 | 39.62 | \$ 38,531 | 56.88 |
| | 加工收入 | 4,291 | 4.59 | - | - |
| | | 41,310 | 44.21 | 38,531 | 56.88 |
| 香港豐太 | 加工收入 | 3 | - | - | - |
| INDA BVI. | 模具設計收入 | - | - | 95 | 0.14 |
| | | \$ 41,313 | 44.21 | \$ 38,626 | 57.02 |

五、關係人交易(續)

(3) 應收款項

本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日與關係人因上述銷貨交易、提供模具設計及加工服務所產生之應收款項餘額如下：

| | 94年12月31日 | | 93年12月31日 | |
|--------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | 金額 | 佔應收款項% | 金額 | 佔應收款項% |
| 應收帳款： | | | | |
| TAGA | \$ 521,978 | 37.91 | \$ 240,878 | 37.95 |
| 香港豐太 | 377 | 0.02 | 1,527 | 0.24 |
| | <u>522,355</u> | <u>37.93</u> | <u>242,405</u> | <u>38.19</u> |
| 減：備抵呆帳 | (45) | - | (2) | - |
| 淨額 | <u>\$ 522,310</u> | <u>37.93</u> | <u>\$ 242,403</u> | <u>38.19</u> |

本公司對上列關係人之收款期間除香港豐太因代本公司收付貨款，故其平均收款期間較長，約為二至三個月外，其餘則與一般客戶相當，約為一至二個月。

2. 進貨及相關款項

(1) 進貨

本公司民國九十四年度及九十三年度對關係人之進貨金額如下：

| | 九十四年度 | | 九十三年度 | |
|------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| | 金額 | 佔本公司進貨淨額% | 金額 | 佔本公司進貨淨額% |
| TAGA | \$ 12,102 | 0.38 | \$ 14,437 | 0.58 |
| 香港豐太 | - | - | 17,091 | 0.69 |
| | <u>\$ 12,102</u> | <u>0.38</u> | <u>\$ 31,528</u> | <u>1.27</u> |

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

本公司向關係人進貨之價格係依市價，與一般供應商無顯著不同。

(2) 應付帳款

本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日與關係人因進貨而發生之應付帳款餘額如下：

| | 94年12月31日 | | 93年12月31日 | |
|------|-----------|--------|-----------|--------|
| | 金額 | 佔應付款項% | 金額 | 佔應付款項% |
| TAGA | \$ 2,304 | 0.41 | \$ 424 | 0.14 |

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

五、關係人交易(續)

3. 財產交易

(1) 本公司民國九十四年度及九十三年度與關係人財產交易明細如下：

| 內 容 | 九 十 四 年 度 | | 九 十 三 年 度 | |
|-----------|-----------|--------|-----------|--------|
| | 交易價款 | 出售利益淨額 | 交易價款 | 出售利益淨額 |
| 出售對象： | | | | |
| 香港豐太 機器設備 | \$ 4,643 | \$ 606 | \$ 1,992 | \$ 226 |
| | ===== | ===== | ===== | ===== |

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司與關係人因上列財產交易而產生之期末應收設備款如下：

| | 94 年 12 月 31 日 | 93 年 12 月 31 日 |
|------|----------------|----------------|
| 香港豐太 | \$ 2,660 | \$ - |
| | ===== | ===== |

(2) 截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司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 3,096 千元及 3,303 千元。

4. 租賃事項

本公司民國九十四年度及九十三年度出租辦公室及工作場所予 INDA BVI. 在台辦事處，其租金收入明細如下：

| 關 係 人 | 標 的 物 | 合 約 租 賃 期 間 | 租 金 收 入 | | 期 末 應 收 款 項 (帳列「其他應收款 - 關係人」) | |
|-----------|-------|-------------|---------|--------|----------------------------------|-----------|
| | | | 九十四年度 | 九十三年度 | 94年12月31日 | 93年12月31日 |
| INDA BVI. | 房 屋 | 92年9月至97年8月 | \$ 49 | \$ 117 | \$ 2 | \$ 5 |
| | | | ===== | ===== | ===== | ===== |

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) 本公司民國九十四年度及九十三年度部份產品委由香港豐太加工，因而發生之加工費相關明細如下：

| | 加 工 費 | | 期 末 應 付 費 用 | |
|------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| | 九十四年度 | 九十三年度 | 94年12月31日 | 93年12月31日 |
| 香港豐太 | \$1,621,463 | \$1,098,362 | \$ 194,696 | \$ 97,861 |
| | ===== | ===== | ===== | ===== |

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

(2) 本公司為拓展國外市場，透過 TAGA 介紹業務及代理銷售產品而支付佣金，民國九十四年度及九十三年度之佣金支出及期末應付款項明細如下：

| | 佣 金 支 出 | | 期 末 應 付 費 用 | |
|------|-----------|----------|-------------|-----------|
| | 九十四年度 | 九十三年度 | 94年12月31日 | 93年12月31日 |
| TAGA | \$ 10,949 | \$ 9,231 | \$ 2,235 | \$ 1,147 |
| | ===== | ===== | ===== | ===== |

五、關係人交易(續)

6. 票據背書及保證情形

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司為申請銀行借款額度、發行商業本票及承作衍生性金融商品交易，分別開立本票 1,506,470 千元及 1,680,088 千元，由本公司董事長李孔文、總經理林忠謙及董事林宏德連帶背書保證。

7. 其他

(1) 本公司於民國九十四年度及九十三年度因業務之需由關係人為本公司代墊營業支出及本公司向其購置什項用品等之交易明細如下：

| | 項 目 | 金 額 | |
|-----------|-----------|-----------------|---------------|
| | | 九十四年度 | 九十三年度 |
| TAGA | 代墊運費等營業支出 | \$ 2,064 | \$ 428 |
| INDA BVI. | 購置什項用品 | 50 | - |
| | | <u>\$ 2,114</u> | <u>\$ 428</u> |
| | | ===== | ===== |

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司與關係人因上述交易而產生之應付款項均已付訖。

(2) 本公司於民國九十四年度及九十三年度與關係人其他往來之相關事項如下：

| 項 目 | 金 額 | | 期 末 應 收 款 項 (帳列「其他應收款 - 關係人」) | |
|-----------|-------------------|-------------------|----------------------------------|-----------------|
| | 九十四年度 | 九十三年度 | 94年12月31日 | 93年12月31日 |
| TAGA | \$ 1,756 | \$ 6,863 | \$ 360 | \$ 237 |
| 香港豐太 | 71,684 | 91,063 | 1,558 | 2,097 |
| O-TA BVI. | 885 | 5,520 | - | 1,388 |
| INDA BVI. | 36 | 24,620 | - | 4,131 |
| 櫻之田 | 47,116 | - | 15,285 | - |
| | <u>\$ 121,477</u> | <u>\$ 128,066</u> | <u>\$ 17,203</u> | <u>\$ 7,853</u> |
| | ===== | ===== | ===== | ===== |

本公司於民國九十四年度及九十三年度代香港豐太購置機器設備等固定資產(再依原價向奇利田及三田收款)分別計 71,684 千元及 91,063 千元，並分別產生代購收益 565 千元及代購損失 243 千元。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，上述交易之遞延代購利益(帳列遞延貸項)分別計約 3,633 千元及 3,679 千元。

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司為香港豐太代購機器設備等固定資產(再依原價向奇利田收款)而預付廠商之設備款分別為 7,140 千元及 4,021 千元，列為「預付款項」項下。

六、質押之資產

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司提供作為質押或設定擔保之資產明細如下：

| 質押資產明細 | 質押擔保標的 | 帳面價值 | |
|------------|--------------|-----------|-----------|
| | | 94年12月31日 | 93年12月31日 |
| 受限制資產 - 質押 | 進口關稅保證金 | \$ 500 | \$ 500 |
| 定存單 | 衍生性金融商品交易保證金 | - | 12,664 |
| 合計 | | \$ 500 | \$ 13,164 |

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司為購買原物料及機器設備已開立信用狀尚未使用金額各約為 15,808 千元及 14,572 千元。

(二)截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司為購置逆向軟體、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 | 94年12月31日 | | 93年12月31日 | |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 訂約金額 | 未付金額 | 訂約金額 | 未付金額 |
| 自動焊接切割系統 | \$ 23,800 | \$ 16,660 | \$ - | \$ - |
| 逆向軟體及應用軟體系統 | 2,782 | 1,675 | 2,368 | 1,894 |
| 雷射焊接機 | - | - | 10,880 | 7,616 |
| X-RAY 機、電離子焊接機及塗裝設備等 | - | - | 3,764 | 3,283 |
| | \$ 26,582 | \$ 18,335 | \$ 17,012 | \$ 12,793 |

八、重大之災害損失：無

九、重大之期後事項：無

十、其他：

金融商品相關資訊

(一)衍生性金融商品：

1. 本公司民國九十四年度及九十三年度所從事遠期外匯買賣合約及外匯選擇權交易係為規避外幣債權及債務因匯率變動產生之風險，主要屬非以交易為目的之交易活動。本公司之避險策略係以能達成規避大部份市場價格風險為目的，故以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性商品作為避險工具，並作定期評估。茲將有關資訊揭露如下：

(1)遠期外匯買賣合約

本公司民國九十三年度並未從事遠期外匯買賣合約之交易。

截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司遠期外匯買賣合約均已到期結清；本公司民國九十四年度因從事遠期外匯買賣合約而產生兌換損失 1,190 千元。

(2)外匯選擇權交易

本公司民國九十四年度及九十三年度因從事外匯選擇權交易而分別產生兌換損失 35,790 千元及兌換利益 2,163 千元。

十、其他(續)

2. 合約金額及信用風險

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司尚未到期之外匯選擇權交易明細如下：

| 金融商品 | 幣別 | 94年12月31日 | | |
|----------|----|-----------|----------|----------|
| | | 合約金額 | 到 | 期日 |
| 外匯選擇權交易： | | | | |
| 賣出買權 | 美金 | 5,400千元 | 95.02.21 | 95.03.01 |
| 金融商品 | 幣別 | 93年12月31日 | | |
| | | 合約金額 | 到 | 期日 |
| 外匯選擇權交易： | | | | |
| 買入賣權 | 美金 | 500千元 | 94.01.07 | |
| 賣出買權 | 美金 | 11,000千元 | 94.01.13 | 94.04.07 |

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

3. 市場風險

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

4. 流動性風險及現金流量風險

外匯選擇權交易將視匯率行情變動對本公司或交易對方有利或不利而決定是否交割，因此其未來現金流量之金額端視未來匯率變動情形而定。若上述選擇權交易雙方皆決定交割，則本公司將於民國九十五年二月至九十五年三月及九十四年一月至九十四年四月分別產生新台幣 175,880 千元之現金流入與美金 5,400 千元之現金流出，及新台幣 389,700 千元之現金流入與美金 11,500 千元之現金流出；倘未交割，則無現金流量情形。

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

(二) 金融商品之公平價值：

1. 非衍生性金融商品之公平價值

民國九十四年及九十三年十二月三十一日非衍生性金融商品之公平價值如下：

| | 94年12月31日 | | 93年12月31日 | |
|----------------------|--------------|--------------|------------|------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 金融資產： | | | | |
| 公平價值與帳面價值 相等之金融資產 | \$ 1,846,300 | \$ 1,846,300 | \$ 917,927 | \$ 917,927 |
| 短期投資 | - | - | 83,720 | 84,397 |
| 長期股權投資 | 1,364,476 | - | 1,197,722 | - |
| 存出保證金 | 165 | 165 | 3,110 | 3,110 |
| 催收款項 | 85 | 85 | 88 | 88 |
| 金融負債： | | | | |
| 公平價值與帳面價值 相等之金融負債 | 1,553,095 | 1,553,095 | 787,921 | 787,921 |
| 應付公司債(含一年 內到期部份) | 100,497 | 100,497 | 153,568 | 153,568 |

十、其他(續)

本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品：以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款(含關係人)、應付所得稅、應付費用、其他應付款及其他流動負債(不含預收款項)等。
- (2)短期投資：係以資產負債表日該等共同基金淨資產價值為其公平價值。
- (3)長期股權投資：本公司之長期股權投資係投資於非上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (4)存出保證金：此類金融商品因無法合理預期可收回現金之時間，以致無法估計其公平價值，故以帳面價值為公平價值。
- (5)催收款項：預估其未來收現價值與帳面價值相當，因是以帳面價值為公平價值。
- (6)應付公司債(含一年內到期部份)：以資產負債表日應付公司債餘額加計利息補償金為其公平價值。

2. 衍生性商品之公平價值

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，上述外匯選擇權交易之帳面價值及其估計之公平價值如下：

| | 94年12月31日 | | 93年12月31日 | |
|----------|-----------|---------|-----------|--------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 外匯選擇權交易： | | | | |
| 買入賣權 | \$ - | \$ - | \$ 41 | \$ 364 |
| 賣出買權 | (1,704) | (1,704) | (421) | (114) |

上述公平價值係依銀行提供之期末選擇權定價模式資料加以估計。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司民國九十四年度重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無
2. 為他人背書保證：無
3. 期末持有有價證券情形：

單位：股 / 單位

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | | 市價 | 未備註 |
|-------|--------------------------------|---------------|-----------|-----------|--------------|---------|--------------|-----|
| | | | | 股數/單位數 | 帳面金額 | 持股比例 | | |
| 本公司 | 股票 - O-TA Golf Group Co., Ltd. | 本公司持股100%之子公司 | 採權益法之長期投資 | 50,000 | \$ 1,340,476 | 100.00% | \$ 1,340,476 | |
| | 旭東環保科技(股)公司 | - | 採成本法之長期投資 | 1,600,000 | 24,000 | 7.91% | 12,542(註) | |
| | | | | | \$ 1,364,476 | | \$ 1,353,018 | |

註：係取具該被投資公司民國九十四年度未經會計師查核簽證之財務報表所計列。

十一、附註揭露事項(續)

4. 累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
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 | 1,655,264 | 28% | 銷貨後1至2個月 | 均依市價 | 授信期間相當 | 521,978 | 37.91% | - |

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額(註) | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|----------------|--------------------|-------------|------|-----------|------|------------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 本公司 | TAGA CO., LTD. | 其負責人為本公司總經理二親等以內親屬 | 應收帳款521,978 | 4.34 | - | - | 387,418 | 45 |

註：係截至民國九十五年二月十三日(外勤工作截止日)之期後收回金額。

9. 從事衍生性商品交易：請參閱附註十之說明。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 民國九十四年十二月三十一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 | | | |
| 本公司 | O-TA Golf Group Co., Ltd. | 英屬維京群島 | 從事高爾夫球桿之買賣業務及投資業務 | 158,855 | 158,855 | 50,000 | 股 | 100% | 1,340,476 | 375,626 | 375,626 | 其子公司香港豐太、奇利田、三田及 INDA BVI 之本期損益均已併入 |

2. 民國九十四年十二月三十一日本公司直接或間接具有控制力之被投資公司之重大交易事項相關資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：無
- (2) 為他人背書保證：無
- (3) 期末持有有價證券情形：

單位：美元

| 持有公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|---------------------------|--|--------------------|-----------|--------|---------------|--------|--------------|--|
| | | | | 股數/單位數 | 帳面金額 | 持股比例 | 市價 | |
| O-TA Golf Group Co., Ltd. | 股權 - 香港豐太國際有限公司 | 本公司間接持股 100% 之孫公司 | 採權益法之長期投資 | - | \$ 18,135,533 | 100% | \$18,135,533 | INDA BVI 對櫻之田複材科技(深圳)有限公司轉投資之帳面金額美金 184,579 元已併入 |
| | 股權 - 奇利田高爾夫用品(深圳)有限公司 | 本公司間接持股 100% 之孫公司 | 採權益法之長期投資 | - | 19,755,744 | 100% | 19,755,744 | |
| | 股權 - 英屬維京群島商 INDA NANO INDUSTRIAL CORP. (簡稱 INDA BVI.) | 本公司間接持股 51% 之孫公司 | 採權益法之長期投資 | - | 933,259 | 51% | 933,259 | |
| | 股權 - 三田高爾夫用品(深圳)有限公司 | 本公司間接持股 85.5% 之孫公司 | 採權益法之長期投資 | - | 1,999,878 | 85.50% | 1,999,878 | |
| | | | | | \$ 40,824,414 | | \$40,824,414 | |

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

十一、附註揭露事項(續)

- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無
 (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無
 (7) 與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
 (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無
 (9) 從事衍生性商品交易：無

(三)大陸投資資訊

1. 投資概況

本公司民國九十四年十二月三十一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 | 截至本期末止已匯回之投資收益 |
|-----------------------|---|---------------|------|---------------------------|-------------|----|---------------------------|-----------------|----------------------------|--------------------------------|----------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 奇利田高爾夫用品(深圳)有限公司(奇利田) | 加工生產經營高爾夫球桿頭 球桿及球具 | 美金11,500,000元 | (註一) | 119,856 (美金3,800,000元) | - | - | 119,856 (美金3,800,000元) | 100% | 利益72,752 (美金2,176,423元) | 647,988 (美金19,755,744元)(註三) | - |
| 三田高爾夫用品(深圳)有限公司(三田) | 生產經營高爾夫球桿 | 美金2,750,000元 | (註一) | - | - | - | - | 85.5% | 利益4,389 (美金131,220元) | 65,596 (美金1,989,878元)(註三) | - |
| 櫻之田健身器材(深圳)有限公司(櫻之田) | 生產經營專業鐵棍器材、冰上曲棍球用品、溜冰、滑雪運動用品、自行車零件及健身器材 | 美金1,400,000元 | (註一) | - | - | - | - | 51% | 損失7,704 (美金230,484元) | 6,054 (美金184,579元)(註三) | - |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 (註四) | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註五) |
|---------------------------|-------------------|------------------------|
| 119,856 (美金3,800,000元) | 美金14,565,250元 | 1,003,776 |

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係依據被投資公司經本公司簽證會計師查核簽證之財務報表所計列。

註三：係包括 O-TA Golf Group Co., Ltd.(簡稱 O-TA BVI.)以其自有資金轉投資奇利田美金 7,700,000 元、三田美金 2,351,250 元及櫻之田美金 714,000 元。

註四：係透過 O-TA BVI. 間接轉投資大陸地區之核准投資金額(含本公司實際自台灣匯出資金及 O-TA BVI. 自有資金)，包括投資奇利田美金 11,500,000 元，持股比例 100%、三田美金 2,351,250 元，持股比例 85.5%、櫻之田美金 714,000 元，持股比例 51%。以上核准投資金額共計美金 14,565,250 元。

註五：截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司淨值未逾新台幣五十億元，故限額以淨值之百分之四十計列。

2. 重大交易事項

本公司及關係人香港豐太國際有限公司(簡稱香港豐太)、英屬維京群島商 O-TA GOLF GROUP CO., LTD.(簡稱 O-TA BVI.)與 INDA NANO INDUSTRIAL CORP.(簡稱 INDA BVI.)民國九十四年度及九十三年度與大陸投資公司之重大交易事項如下：

十一、附註揭露事項(續)

(1) 銷貨收入及相關事項

INDA BVI. 民國九十四年度對櫻之田之銷貨金額為美金 705,513 元，截至民國九十四年十二月三十一日止均未收回，列為 INDA BVI. 之期末應收關係人帳款。

(2) 進貨及相關款項

INDA BVI. 民國九十四年度向櫻之田購入產品之進貨金額為美金 2,839,091 元，截至民國九十四年十二月三十一日止尚未支付之貨款計美金 927,464 元，列為 INDA BVI. 之期末應付關係人帳款。

(3) 財產交易

本公司民國九十四年度及九十三年度透過香港豐太出售固定資產予奇利田之交易明細如下：

| | | 九 十 四 年 度 | | |
|----------|----------------------------|-----------|---------------------------|--------|
| | | | | 期末應收款項 |
| 內 容 | 交易價款 | 出售利益淨額 | (帳列「其他應收款-關係人」) | |
| 奇利田 機器設備 | \$ 4,643 (美金 139,815 元) | \$ 606 | \$ 2,660 (美金 81,097 元) | |
| | | ===== | ===== | ===== |
| | | 九 十 三 年 度 | | |
| | | | | 期末應收款項 |
| 內 容 | 交易價款 | 出售利益淨額 | (帳列「其他應收款-關係人」) | |
| 奇利田 機器設備 | \$ 1,992 (美金 59,284 元) | \$ 226 | \$ - | |
| | | ===== | ===== | ===== |

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司因透過香港豐太出售固定資產予奇利田，所產生之累積未實現出售利益分別為新台幣 3,096 千元及 3,303 千元。

(4) 勞務提供收受

① 本公司民國九十四年度及九十三年度透過香港豐太委託奇利田及三田加工製造高爾夫球頭及球桿產品，並由香港豐太自行支付之加工費明細如下：

單位：美元

| | | 加 工 費 | | 期末應付款項 | |
|-----|---------------|---------------|--------------|------------------|-----------|
| | | | | (帳列香港豐太之應付關係人帳款) | |
| | | 九十四年度 | 九十三年度 | 94年12月31日 | 93年12月31日 |
| 奇利田 | \$ 37,133,395 | \$ 23,171,448 | \$ 6,100,174 | \$ 4,136,779 | |
| 三 田 | 1,930,162 | 1,104,747 | 985,528 | 242,767 | |
| | \$ 39,063,557 | \$ 24,276,195 | \$ 7,085,702 | \$ 4,379,546 | |
| | | ===== | ===== | ===== | ===== |

十一、附註揭露事項(續)

② INDA BVI. 民國九十三年度委託櫻之田加工製造冰上曲棍球球桿、自行車零配件及運動鞋底等產品而支付之加工費明細如下：

單位：美元

| | 加 工 費 | 期末應付費用 |
|-------|------------|------------|
| 櫻 之 田 | \$ 164,737 | \$ 144,657 |
| | ===== | ===== |

(5) 資金融通

香港豐太民國九十四年度及九十三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

| | 九 十 四 年 度 | | | | |
|-----|--------------|--------------|------|-----------|------------|
| | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 利息收入 | 期末應收利息 |
| 奇利田 | \$ 1,770,000 | \$ 1,770,000 | - | \$ - | \$ - |
| | 3,000,000 | 3,000,000 | 2.4% | 72,000 | 88,734 |
| 三 田 | 400,000 | 200,000 | 3.6% | 13,200 | 14,920 |
| 櫻之田 | 450,000 | 450,000 | 2.4% | 10,800 | 10,800 |
| | \$ 5,620,000 | \$ 5,420,000 | | \$ 96,000 | \$ 114,454 |
| | ===== | ===== | | ===== | ===== |

| | 九 十 三 年 度 | | | | |
|-----|--------------|--------------|------|-----------|-----------|
| | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 利息收入 | 期末應收利息 |
| 奇利田 | \$ 4,770,000 | \$ 1,770,000 | - | \$ - | \$ - |
| | 3,000,000 | 3,000,000 | 2.4% | 16,734 | 16,734 |
| 三 田 | 400,000 | 400,000 | 3.6% | 14,920 | 16,120 |
| 櫻之田 | 450,000 | 450,000 | 2.4% | - | - |
| | \$ 8,620,000 | \$ 5,620,000 | | \$ 31,654 | \$ 32,854 |
| | ===== | ===== | | ===== | ===== |

(6) 其 他

① 本公司民國九十四年度為櫻之田代購原料(委由 INDA BVI. 收付貨款)之交易金額及期末應收款項(列為本公司之「其他應收款 - 關係人」)分別為新台幣 47,116 千元及 15,285 千元。

② 香港豐太、O-TA BVI. 及 INDA BVI. 民國九十四年度及九十三年度與關係人之其他交易事項如下：

單位：美元

| | 對 象 | 項 目 | 金 額 | | 期 末 應 收 款 項 (帳列「其他應收款 - 關係人」) | |
|-----------|-----|---------------------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------|
| | | | 九 十 四 年 度 | 九 十 三 年 度 | 94年12月31日 | 93年12月31日 |
| 香港豐太 | 奇利田 | 代購固定資產(含與本公司財產交易及代購交易之款項) | \$ 2,354,187 | \$ 2,768,508 | \$ 4,578,021 | \$ 3,162,350 |
| | | 代墊營業支出 | - | 130,000 | - | - |
| | 三 田 | 代購固定資產(含與本公司代購交易之款項) | 7,433 | - | - | - |
| | | 代墊營業支出 | 851 | - | - | - |
| O-TA BVI. | 三 田 | 代購固定資產 | 15,768 | - | - | - |
| INDA BVI. | 櫻之田 | 代購原物料及設備(含與本公司代購交易之款項) | 1,960,397 | - | 1,885,939 | - |
| | | | \$ 4,338,636 | \$ 2,898,508 | \$ 6,463,960 | \$ 3,162,350 |
| | | | ===== | ===== | ===== | ===== |

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司為聯屬公司代購固定資產所產生之未實現代購利益分別為新台幣 3,633 千元及 3,679 千元。

十二、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊之揭露：

本公司主要產業部門係從事高爾夫球桿頭、球桿及其半成品之製造、委託加工、裝配及銷售，因屬單一產業，無需揭露產業別財務資訊。

(二) 地區別財務資訊之揭露：

本公司未在台灣以外地區設立營運部門，無需揭露地區別財務資訊。

(三) 外銷銷貨財務資訊之揭露：

本公司民國九十四年度及九十三年度外銷銷貨總額分別約為5,909,877千元及4,587,067千元，其明細如下：

| 地 區 | 九 十 四 年 度 | 九 十 三 年 度 |
|-----|--------------|--------------|
| 美 洲 | \$ 2,813,576 | \$ 2,106,856 |
| 亞 洲 | 2,808,115 | 2,290,644 |
| 其 他 | 288,186 | 189,567 |
| 合 計 | \$ 5,909,877 | \$ 4,587,067 |

(四) 重要客戶資訊之揭露：

本公司民國九十四年度及九十三年度占損益表上收入金額 10%以上客戶之明細如下：

| 客 戶 | 九 十 四 年 度 | | 九 十 三 年 度 | |
|-------|--------------|-------------|--------------|-------------|
| | 金 額 | 所 占 比 例 (%) | 金 額 | 所 占 比 例 (%) |
| 甲 公 司 | \$ 1,696,574 | 28.25 | \$ 1,340,492 | 28.79 |
| 乙 公 司 | 1,017,276 | 16.94 | 963,195 | 20.68 |
| 丙 公 司 | 815,576 | 13.58 | 339,508 | 7.29 |
| 丁 公 司 | 640,217 | 10.66 | 501,857 | 10.78 |
| 戊 公 司 | 627,167 | 10.45 | 466,986 | 10.03 |
| | \$ 4,796,810 | 79.88 | \$ 3,612,038 | 77.57 |

大田精密工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十四年十二月三十一日

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 | | | | | 102,499 |
| 支票存款 | | | | | 3,954 |
| 外匯活期存款 - 美金 | | USD9,151,244.5 | ×32.8 | | 300,161 |
| - 日幣 | | ¥23,173,873 | ×0.2776 | | 6,433 |
| 定期存款 | | | | | 3,282 |
| 小計 | | | | | 416,329 |
| 合計 | | | | \$ | 416,587 |

大田精密工業股份有限公司

應收款項明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表二
單位：新台幣千元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|---------------------------------|---------|-------------------|
| 應收票據： | | |
| MENLO WORLDWIDE LOGISTICS | 營 業 收 入 | \$ 11,765 |
| 其他 | | 101 |
| | | <u>11,866</u> |
| 應收帳款： | | |
| NIKE, INC. | 營 業 收 入 | 327,270 |
| MRC COMPOSITE PRODUCTS CO.,LTD. | 營 業 收 入 | 211,934 |
| CALLAWAY GOLF COMPANY | 營 業 收 入 | 84,597 |
| PING GOLF, INC. | 營 業 收 入 | 81,968 |
| PING EUROPE LIMITED | 營 業 收 入 | 58,378 |
| 其他(個別金額均小於科目餘額之 5%) | 營 業 收 入 | 84,257 |
| | | <u>848,404</u> |
| 減：備抵呆帳 | | <u>(5,634)</u> |
| 淨 額 | | <u>842,770</u> |
| | | <u>\$ 854,636</u> |
| | | ===== |

大田精密工業股份有限公司

其他應收款明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表三
單位：新台幣千元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|---|---|---------------|---|----|--------|
| 應 | 退 | 營 | 業 | 稅 | |
| 應 | 收 | 收 | 益 | | |
| 其 | | 他 | | | |
| 合 | | 計 | | | |
| | | 營業稅 | | \$ | 31,342 |
| | | 利息收入 | | | 124 |
| | | 應收勞委會補助款及退貨款等 | | | 936 |
| | | | | \$ | 32,402 |
| | | | | | ===== |

大田精密工業股份有限公司

存貨明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表四
單位：新台幣千元

| 項 目 | 金 額 | | 備 註 |
|-------------|--------------|--------------|-------|
| | 成 本 | 市 價 | |
| 原 料 | \$ 255,901 | \$ 239,485 | 重置成本 |
| 物 料 | 182,409 | 171,594 | 重置成本 |
| 在 製 品 | 445,494 | 407,853 | 淨變現價值 |
| 製 成 品 | 174,159 | 170,896 | 淨變現價值 |
| 在 途 原 料 | 10,943 | 10,943 | 重置成本 |
| 合 計 | 1,068,906 | \$ 1,000,771 | |
| 減：備抵跌價及呆滯損失 | (68,138) | ===== | |
| 淨 額 | \$ 1,000,768 | ===== | |

大田精密工業股份有限公司

預付款項明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表五
單位：新台幣千元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 | | |
|---|---|---|---|-------|------------|----------------------|-------|
| 預 | 付 | 貨 | 款 | 原物料貨款 | \$ 16,975 | | |
| 預 | 付 | 模 | 具 | 費 | 開發模具支出 | 14,293 | |
| 其 | 他 | 預 | 付 | 款 | 預付代購設備款 | 7,140 | |
| 預 | 付 | 保 | 險 | 費 | 存貨及固定資產保險費 | 1,969 | |
| 預 | 付 | 差 | 旅 | 費 | 員工出差旅費 | 1,904 | |
| 預 | 付 | 申 | 請 | 費 | 專利權申請支出 | 1,693 | |
| 其 | 他 | 預 | 付 | 費 | 用 | 學術機構贊助費、電腦軟體維護費及顧問費等 | 1,072 |
| 合 | 計 | | | | \$ 45,046 | | |

大田精密工業股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表六

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 | | 評 價 基 礎 | 提 供 擔 保 或 質 押 情 事 |
|--------------------------------------|------------|------------|--------------------------------|------------|--------------------------|------------|--------------------------|------------|------------|--------------------------------|--------------|--------------------------------|---------|-------------------|
| | 股 數 (股) | 持 股 比 例 | 金 額 | 股 數 (股) | 金 額 | 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 | 100% | \$1,173,722 | - | \$ 408,239 | - | \$ 241,485 | 50,000 | 100% | \$1,340,476 | \$ 26,809.52 | \$1,340,476 | 權益法 | 無 |
| 旭東環保科技股份有限公司 | 1,600,000 | 9.09% | 24,000 \$1,197,722 ===== | - | - \$ 408,239 ===== | - | - \$ 241,485 ===== | 1,600,000 | 7.91%(註3) | 24,000 \$1,364,476 ===== | - | 12,542 \$1,353,018 ===== | 成本法 | 無 |

註 1：本期增加數係採權益法認列之投資收益 375,626 千元及因外幣財務報表換算為本國貨幣報表所調整之累積換算調整數 32,613 千元。

註 2：本期減少數係因獲配現金股利 241,485 千元。

註 3：因該被投資公司本期辦理現金增資，惟本公司未按持股比例認購，故持股比例下降為 7.91%。

大田精密工業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表七

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 | 56,491 | - | - | - | - | - | 56,491 | - | 無 |
| 機 器 設 備 | 135,840 | - | 5,804 | - | 10,352 | - | 131,292 | - | 無 |
| 水 電 設 備 | 12,218 | - | - | - | - | - | 12,218 | - | 無 |
| 運 輸 設 備 | 11,571 | - | 5,150 | - | 4,001 | - | 12,720 | - | 無 |
| 辦 公 設 備 | 85,393 | - | 4,507 | - | - | - | 89,900 | - | 無 |
| 其他固定資產 | 3,672 | - | - | - | - | - | 3,672 | - | 無 |
| 小 計 | 354,769 | 26,181 | 15,461 | - | 14,353 | - | 355,877 | 26,181 | |
| 預付設備款 | - | - | 2,330 | - | 1,059 | - | 1,271 | - | |
| 合 計 | \$354,769 | \$ 26,181 | \$ 17,791 | \$ - | \$ 15,412 | \$ - | \$357,148 | \$ 26,181 | |
| | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== | |

大田精密工業股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表八
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 | \$ 17,708 | \$ 1,177 | \$ - | \$ 18,885 |
| 機器設備 | 61,043 | 16,475 | 5,685 | 71,833 |
| 水電設備 | 7,106 | 393 | - | 7,499 |
| 運輸設備 | 4,840 | 2,037 | 2,736 | 4,141 |
| 辦公設備 | 51,850 | 11,096 | - | 62,946 |
| 其他固定資產 | 2,439 | 415 | - | 2,854 |
| 合 計 | \$ 144,986 | \$ 31,593 | \$ 8,421 | \$ 168,158 |
| | ===== | ===== | ===== | ===== |

大田精密工業股份有限公司

專利權變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表九
單位：新台幣千元

| <u>項 目</u> | <u>期 初 餘 額</u> | <u>本期增加額</u> | <u>本期減少額</u> | <u>期 末 餘 額</u> | <u>備 註</u> |
|------------|----------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| 專 利 權 | \$ 2,501 | \$ 1,827 | \$ 583 | \$ 3,745 | 依核准或效 益年限攤銷 |
| | ===== | ===== | ===== | ===== | |

大田精密工業股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

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 | 攤 銷 年 度 |
|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|---------|
| 電腦軟體系統 | \$ 1,686 | \$ 8,044 | \$ 3,490 | \$ 6,240 | 92 96 年 |
| 防水及維修等工程 | 4,579 | 1,418 | 2,181 | 3,816 | 91 97 年 |
| 電話裝置費 | 86 | 82 | 46 | 122 | 89 99 年 |
| 轉換公司債發行成本 | 189 | - | 117 | 72 | 91 96 年 |
| 高爾夫球會籍費 | - | 2,848 | - | 2,848 | 95 99 年 |
| 合 計 | \$ 6,540 | \$ 12,392 | \$ 5,834 | \$ 13,098 | |
| | ===== | ===== | ===== | ===== | |

大田精密工業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表十一
單位：新台幣千元

| 借 款 種 類 | 債 權 人 | 期 末 餘 額 | 契 約 期 限 | 利 率 區 間 | 融 資 額 度 | 抵 押 或 擔 保 |
|------------|--------------|-----------|----------------------|------------|---------------|--------------------|
| 週轉金 借 款 | 中國商銀屏東 分行 | \$ 60,000 | 94.07.12 95.05.29 | 1.525% | 新台幣 90,000 千元 | 開立本票 262,870 千元為擔保 |
| 週轉金 借 款 | 台灣銀行高加 分行 | 50,000 | 94.11.29 95.02.27 | 1.593% | 新台幣 54,800 千元 | 開立本票 54,800 千元為擔保 |
| 週轉金 借 款 | 第一銀行屏東 分行 | 30,000 | 94.10.12 95.01.12 | 1.565% | 新台幣 50,000 千元 | |
| 合 計 | | \$140,000 | | | | |
| | | ===== | | | | |

大田精密工業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表十二
單位：新台幣千元

| 項 目 | 保 證 或承銷機構 | 契 約 期 限 | 利 率 區 間 | 金 額 | | |
|--------|-----------------|----------------------|----------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | | | | 發 行 金 額 | 未 攤 銷 應 付 短期票券折價 | 帳 面 價 值 |
| 應付商業本票 | 中興票券金融 (股)公司 | 94.10.28 95.03.24 | 1.34% 1.35% | \$ 100,000 | \$ 261 | \$ 99,739 |
| 應付商業本票 | 大慶票券金融 (股)公司 | 94.09.30 95.01.12 | 1.30% | 80,000 | 25 | 79,975 |
| 應付商業本票 | 國際票券金融 (股)公司 | 94.11.03 95.03.03 | 1.252% | 50,000 | 105 | 49,895 |
| 應付商業本票 | 富邦票券金融 (股)公司 | 94.12.15 95.03.15 | 1.38% | 50,000 | 138 | 49,862 |
| 應付商業本票 | 玉山票券金融 (股)公司 | 94.12.28 95.03.28 | 1.40% | 50,000 | 165 | 49,835 |
| 應付商業本票 | 聯邦票券金融 (股)公司 | 94.10.28 95.01.26 | 1.142% | 30,000 | 23 | 29,977 |
| 合 計 | | | | <u>\$ 360,000</u> | <u>\$ 717</u> | <u>\$ 359,283</u> |

大田精密工業股份有限公司

應付票據明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表十三
單位：新台幣千元

| <u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u> | <u>摘</u> <u>要</u> | <u>金</u> <u>額</u> |
|-------------------------------------|-------------------|---------------------------|
| 忠正股份有限公司 | 貨 款 | \$ 14,386 |
| 其他(個別金額均小於科目餘額 5%) | | 215 |
| 合 計 | | <u>\$ 14,601</u> |
| | | ===== |

大田精密工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表十四
單位：新台幣千元

| <u>客 戶 名 稱</u> | <u>摘 要</u> | <u>金 額</u> |
|---------------------------------|------------|----------------|
| MRC COMPOSITE PRODUCTS CO.,LTD. | 貨 款 | \$ 187,015 |
| 洛陽船舶研究所 | 貨 款 | 146,092 |
| 其他(個別金額均小於科目餘額 5%) | 貨 款 | <u>207,822</u> |
| 合 計 | | \$ 540,929 |
| | | ===== |

大田精密工業股份有限公司

應付費用明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表十五
單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|---------|-------------------------------|------------|
| 應付加工費 | 託外加工費 | \$ 212,766 |
| 應付薪資及獎金 | 薪資及年終獎金 | 43,325 |
| 應付模具費 | 購置模具支出 | 26,731 |
| 應付運費 | 貨物運送費用 | 5,205 |
| 應付修繕維護費 | 維護保養及裝修支出 | 4,908 |
| 應付佣金 | 業務佣金支出 | 2,235 |
| 應付差旅費 | 員工出差旅費 | 2,074 |
| 應付保險費 | 員工勞健保及產險保費等 | 1,141 |
| 應付其他費用 | 新制勞工退休金、水電費、利息支出、報關 費及勞務費等 | 16,472 |
| 合 計 | | \$ 314,857 |

大田精密工業股份有限公司

其他應付款明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表十六
單位：新台幣千元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|-----------|---|---------------|---|----|--------|
| 應付代購設備款 | | 代聯屬公司購置設備款 | | \$ | 31,432 |
| 應計賣出選擇權負債 | | 賣出外匯選擇權期末評價損失 | | | 1,485 |
| 應付設備款 | | 購置設備款 | | | 1,085 |
| 合 | 計 | | | \$ | 34,002 |
| | | | | | ===== |

大田精密工業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表十七
單位：新台幣千元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|---------|-------|---------------|---|----|--------------|
| 預收款項： | | | | | |
| | 預收貨款 | 銷貨貨款 | | \$ | 821 |
| | 預收權利金 | 外匯選擇權權利金 | | | 219 |
| | | | | | <u>1,040</u> |
| 其他流動負債： | | | | | |
| | 代收款項 | 代扣員工勞健保費、所得稅等 | | | <u>1,076</u> |
| 合 | 計 | | | \$ | 2,116 |
| | | | | | ===== |

大田精密工業股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表十八
單位：新台幣千元

| 債 券 名 稱 | 受 託 人 | 發 行 日 期 | 付 息 日 期 | 利 率 | 發 行 總 額 | 金 | | 未 攤 銷 溢(折)價 | 利 息 補 償 金 | 額 | | 償 還 辦 法 | 擔 保 情 形 | 備 註 |
|---------------|-------------|----------|---------|-----|------------|-----------|-----------|-------------|-----------|------------|------|---------|---------|-----|
| | | | | | | 已 還 數 額 | 期 末 餘 額 | | | 帳 面 價 值 | 額 | | | |
| 國內第一次無擔保轉換公司債 | 中國信託商業銀行信託部 | 91.06.14 | 無 | 0% | \$ 400,000 | \$310,600 | \$ 89,400 | \$ - | \$ 11,097 | \$ 100,497 | (註二) | 無 | 依面額十足發行 | |
| 減：一年到期部份 | | | | | | | (89,400) | | | (100,497) | | | | |
| 應付公司債 - 長期部份 | | | | | | | \$ - | | | \$ - | | | | |

註一：係截至民國九十四年十二月三十一日止已請求轉換為普通股之數額。

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

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

大田精密工業股份有限公司

遞延貸項變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

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 | \$ 6,982 | \$ 1,171 | \$ 1,424 | \$ 6,729 |
| 間未實現利益 | ===== | ===== | ===== | ===== |

大田精密工業股份有限公司

營業收入明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

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 | \$ 5,914,264 |
| 出售物料收入 | 26,765 |
| 銷貨收入總額 | 5,941,029 |
| 減：銷貨退回 | (25,175) |
| 銷貨折讓 | (4,327) |
| 銷貨收入淨額 | 5,911,527 |
| 模具設計收入 | 80,963 |
| 加工收入 | 12,467 |
| 營業收入淨額 | \$ 6,004,957 |
| | ===== |

大田精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表二十一
單位：新台幣千元

| 項 目 | 金 額 |
|---------|---------------------|
| 直接原料 | |
| 期初盤存 | \$ 202,370 |
| 加：本期進料 | 838,104 |
| 在製品轉入 | 498 |
| 減：期末原料 | (255,901) |
| 轉列費用 | (8,706) |
| 原料報廢 | (69) |
| | <u>776,296</u> |
| 間接原料 | |
| 期初盤存 | 162,190 |
| 加：本期進料 | 866,099 |
| 減：期末物料 | (182,409) |
| 出售物料成本 | (3,479) |
| 物料報廢 | (111) |
| | <u>842,290</u> |
| 本期耗料合計 | 1,618,586 |
| 直接人工 | 39,667 |
| 製造費用 | 2,024,346 |
| 製造成本 | <u>3,682,599</u> |
| 加：期初在製品 | 399,922 |
| 本期購入在製品 | 1,456,148 |
| 減：期末在製品 | (445,494) |
| 轉列原料 | (498) |
| 在製品報廢 | (34,777) |
| 轉列加工成本 | (10,796) |
| 轉列費用 | (12,124) |
| 盤損淨額 | (91) |
| 製成品成本 | <u>5,034,889</u> |
| 加：期初製成品 | 22,084 |
| 減：期末製成品 | (174,159) |
| 製成品報廢 | (852) |
| 轉列費用 | (132) |
| 盤損淨額 | (21) |
| 產銷成本 | <u>4,881,809</u> |
| 出售物料成本 | 3,479 |
| 銷貨成本 | <u>4,885,288</u> |
| 模具設計成本 | 33,252 |
| 加工成本 | 10,796 |
| 營業成本 | <u>\$ 4,929,336</u> |

大田精密工業股份有限公司

製造費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表二十二
單位：新台幣千元

| 項 | | | | 目 | 金 | 額 |
|---|---|---|---|---|----|-----------|
| 間 | 接 | 人 | 工 | | \$ | 97,292 |
| 文 | 具 | 用 | 品 | | | 441 |
| 旅 | | | 費 | | | 10,895 |
| 運 | | | 費 | | | 23,131 |
| 郵 | | 電 | 費 | | | 30 |
| 修 | | 繕 | 費 | | | 3,148 |
| 水 | 電 | 瓦 | 斯 | 費 | | 5,005 |
| 保 | | 險 | 費 | | | 9,281 |
| 加 | | 工 | 費 | | | 1,798,947 |
| 稅 | | | 捐 | | | 39 |
| 折 | | | 舊 | | | 15,949 |
| 各 | 項 | 攤 | 提 | | | 1,632 |
| 職 | 工 | 福 | 利 | | | 6,631 |
| 雜 | 項 | 購 | 置 | | | 5,665 |
| 模 | | 具 | 費 | | | 34,800 |
| 其 | 他 | 費 | 用 | | | 11,460 |
| 合 | | | 計 | | \$ | 2,024,346 |

大田精密工業股份有限公司

營業費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

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 | \$ 23,576 | \$ 57,678 | \$ 29,382 | \$ 110,636 |
| 文 具 用 品 | 71 | 213 | 58 | 342 |
| 旅 費 | 7,930 | 13,742 | 3,315 | 24,987 |
| 運 費 | 1,067 | 64 | 801 | 1,932 |
| 郵 電 費 | 248 | 3,247 | 57 | 3,552 |
| 修 繕 費 | 22 | 358 | 497 | 877 |
| 廣 告 費 | - | 76 | - | 76 |
| 水 電 瓦 斯 費 | 927 | 1,002 | 2,356 | 4,285 |
| 保 險 費 | 1,391 | 4,672 | 1,678 | 7,741 |
| 交 際 費 | 1,508 | 915 | 132 | 2,555 |
| 捐 贈 | - | 700 | - | 700 |
| 稅 捐 | 57 | 847 | 40 | 944 |
| 折 舊 | 154 | 3,741 | 11,749 | 15,644 |
| 各 項 攤 提 | 321 | 2,240 | 2,169 | 4,730 |
| 職 工 福 利 | 1,143 | 2,094 | 1,793 | 5,030 |
| 佣 金 支 出 | 11,366 | - | - | 11,366 |
| 訓 練 費 | 105 | 736 | 596 | 1,437 |
| 間 接 及 什 項 材 料 | - | - | 7,808 | 7,808 |
| 出 口 費 用 | 1,601 | - | - | 1,601 |
| 模 具 費 | - | - | 9,391 | 9,391 |
| 加 工 費 | - | - | 6,894 | 6,894 |
| 雜 項 購 置 | 1,269 | 695 | 3,136 | 5,100 |
| 其 他 費 用 | 15,024 | 14,986 | 9,515 | 39,525 |
| 合 計 | \$ 67,780 | \$ 108,006 | \$ 91,367 | \$ 267,153 |

大田精密工業股份有限公司

營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

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 | | | \$ | 2,440 |
| | 採權益法認列之投資收益 | | | | 375,626 |
| | 處分固定資產利益 | | | | 1,680 |
| | 出售下腳及廢料收入 | | | | 7,830 |
| | 壞帳轉回利益 | | | | 2,722 |
| | 什項收入： | | | | |
| | 樣品收入 | | | | 302 |
| | 其他收入 | 租金收入、運費收入及聯屬公司 間已實現代購利益等 | | | 4,041 |
| | 小 | 計 | | | <u>394,641</u> |
| 營業外費用及損失： | | | | | |
| | 利息費用 | | | | 7,394 |
| | 處分固定資產損失 | | | | 1,223 |
| | 處分投資損失 | 贖回國內外共同基金損失淨額 | | | 1,623 |
| | 存貨盤損淨額 | | | | 112 |
| | 兌換損失淨額 | | | | 10,818 |
| | 存貨跌價及呆滯損失 | | | | 53,617 |
| | 什項支出 | 發行商業本票手續費等 | | | 518 |
| | 小 | 計 | | | <u>75,305</u> |
| 淨 | | 額 | | \$ | <u>319,336</u> |

大田精密工業股份有限公司

財務報表重要查核說明

民國九十四年十二月三十一日

大田精密工業股份有限公司民國九十四年度之財務報表，業經本會計師依照一般公認審計準則及「會計師查核簽證財務報表規則」之規定，予以查核完竣，並於民國九十五年二月十三日簽發查核報告。

一、內部控制制度之實施說明及評估

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

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

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

二、存貨盤點觀察

(一)存貨盤點之規劃

本事務所於觀察大田精密工業股份有限公司民國九十四年期末存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨的數量及狀況，並取得該公司盤點計劃，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所的確定及人員指派、存貨的整理與排列、過時品、呆廢料與瑕疵品之區分，存貨截止之控制、盤點表單之使用及控制，盤點期間存貨移動之控制與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本事務所決定觀察盤點所需耗用的時間、人力及抽點樣本，提供查核人員盤點時所應注意的事項。

(二)觀察存貨盤點程序及結果

本事務所分別於民國九十四年十二月三十一日、九十五年一月一日及二日實施存貨盤點之實地觀察，以瞭解該公司是否依盤點計畫執行盤點工作，並依本事務所選樣之方法，予以抽點。同時就盤點結果核對調節至帳列期末餘額，並注意存貨有無過時滯銷及存貨進銷截止之控制等情事。經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚屬滿意。

(三) 提列存貨呆滯跌價損失準備

該公司民國九十四年十二月三十一日之期末存貨係依成本與市價孰低法評估可能之跌價損失準備，並依存貨呆滯情形，提列適當之備抵存貨呆滯損失。

依上列評估之結果，本會計師認為民國九十四年十二月三十一日帳列備抵存貨跌價及呆滯損失 68,138 千元，尚屬合理。

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

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

| 項 目 | 函證比率(%) | 回函比率(%) | 回函相符或 經調節相符(%) |
|---------------|---------|---------|-------------------|
| 銀行存款 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 應收票據及帳款(含關係人) | 93.05 | 77.15 | 100.00 |
| 長期股權投資 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 短期借款 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 應付短期票券 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 88.90 | 61.88 | 100.00 |

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

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

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

經實施上列諸項查核程序後，本會計師認為上列重要科目之民國九十四年十二月三十一日餘額，均能允當表達。

四、資金貸與他人之說明

經核閱大田精密工業股份有限公司董監事、股東會會議記錄，並抽查本年度利息收入、流動資產與其他資產明細及重大現金交易，並未發現民國九十四年度有資金貸與股東或他人之情形。

五、重大財務比率變動說明

| 項 目 | 九十四年度 | 九十三年度 | 變動比率% | 說 明 |
|------------|-------|-------|---------|--------|
| 毛利率(%) | 17.91 | 19.51 | (8.20) | 未達 20% |
| 存貨週轉率(次) | 5.66 | 5.67 | (0.18) | 未達 20% |
| 應收款項週轉率(次) | 5.97 | 9.83 | (39.27) | (一) |

(一)應收款項週轉率

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

| | 94年12月31日 | 93年12月31日 | 增 (減) 變 動 | |
|------------|-----------|-----------|------------|---------|
| | | | 金 額 | 比 率 % |
| 應收票據 | \$ 11,866 | \$ 13,505 | \$ (1,639) | (12.14) |
| 應收帳款 | 848,404 | 387,413 | 460,991 | 118.99 |
| 應收帳款 - 關係人 | 522,355 | 242,405 | 279,950 | 115.49 |
| 催收款 | 1,012 | 859 | 153 | 17.81 |

本期應收款項週轉率較上期下降，主要係因九十四年十一月及十二月持續接獲國際大廠高附加價值球頭產品之訂單，加上新開發之產品於本期大量生產出貨，營業額大幅成長，期末應收帳款及應收關係人帳款因而大增所致。此外，應收票據減少，係本期出售報廢球頭予國內客戶之交易減少之故。催收款較上期為高，則係因本期銷售額大幅增長，故逾一年以上之應收款項亦較上期增加。

(2)備抵呆帳提列情形

| | 94年12月31日 | 93年12月31日 | 增 (減) 變 動 | |
|------|-----------|-----------|------------|---------|
| | | | 金 額 | 比 率 % |
| 備抵呆帳 | \$ 6,606 | \$ 9,328 | \$ (2,722) | (29.18) |

該公司係採帳齡分析法提列備抵呆帳，本期期末備抵呆帳較上期減少，主要係期末應收帳款帳齡大部份均在正常授信期間之內，而且收款情形良好所致。

六、其他項目重大變動說明

(一)其他資產

其他資產前後期變動金額皆未達 50%及新台幣一千萬元。

(二)營業外收入及利益、費用及損失

營業外收入及利益、費用及損失前後期變動金額皆未達 50%及新台幣一千萬元。

(三)淨現金流量

| 項 目 | 九十四年度 | 九十三年度 | 增 (減) 變 動 | | 變動金額佔 |
|-------|------------|------------|-----------|-------|---------|
| | | | 金 額 | 比率% | 實收資本額比率 |
| 淨現金流量 | \$ 186,150 | \$ 128,676 | \$ 57,474 | 44.67 | 5.54% |

淨現金流量前後期變動未達百分之五十以上，故不擬分析變動原因。

七、主管機關前一年度通知財務報表應調整改進事項：無

集 智 會 計 師 事 務 所

會計師：柯 宗 立

會計師：陳 文 達

中 華 民 國 九 十 五 年 二 月 十 三 日

大田精密工業股份有限公司財務報告「其他揭露事項」會計師複核報告

大田精密工業股份有限公司董事會 公鑒：

大田精密工業股份有限公司民國九十四年度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於九十五年二月十三日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附大田精密工業股份有限公司編製之九十四年度「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，大田精密工業股份有限公司民國九十四年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

集智會計師事務所

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准文號：(79)台財證(一)第 35368 號
(87)台財證(六)第 22131 號

會計師：柯宗立

會計師：陳文達

中華民國九十五年二月十三日

僅經核閱，未經一般公認審計準則查核

大田精密工業股份有限公司

財務報告其他揭露事項

民國九十四年度

壹、業務之說明

一、重大業務事項(最近五年度)

(一)購併或合併其他公司：無

(二)轉投資關係企業：

截至民國九十四年十二月三十一日止，大田精密工業股份有限公司(以下簡稱本公司)轉投資關係企業情形如下：

單位：新台幣千元

| 轉 投 資 事 業 | 主 要 營 業 | 帳 面 餘 額 | 持 股 比 例 |
|--|-----------------|-----------------------|---------|
| 英屬維京群島商 - O-TA Golf Group Co., Ltd. (簡稱 O-TA BVI.) | 高爾夫球桿之貿易業務及投資業務 | \$ 1,340,476 ===== | 100% |

(三)重整：無

(四)購置及處分重大資產情形

1. 本公司為提升現有產能及公司整體市場競爭力，乃透過投資 O-TA BVI. 美金 3,800 千元，再以該投資款項併同 O-TA BVI. 之自有資金美金 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(87)投審二字第 87730333 號函、經(88)投審二字第 88732987 號函、(91)經審二字第 091043207 號函、(93)經審二字第 093028237 號函及(94)經審二字第 094036275 號函分別核准及核備在案。截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司業已匯出投資款項 119,856 千元(美金 3,800 千元)予 O-TA BVI.，而 O-TA BVI. 亦已依上開方式投資設立奇利田計美金 11,500 千元。
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 2,351 千元間接在大陸地區投資設立三田高爾夫用品(深圳)有限公司(簡稱三田)，持股比例 85.5%，從事高爾夫球桿之生產及加工業務，該投資案業經投審會(92)經審二字第 092011185 號函與第 092021649 號函、(93)經審二字第 093016073 號函與第 093028236 號函及(94)經審二字第 094016068 號函分別核准及核備在案。截至民國九十四年十二月三十一日止，O-TA BVI. 以貨幣及設備作價共計美金 2,351 千元投資設立三田，實際持股比例 85.5%。

3. 有鑑於目前高爾夫球產業發展複合材料之產品已有小成，本公司為及早跨入複合材料領域，並從事多角化經營，乃以 O-TA BVI. 之自有資金轉投資英屬維京群島商 INDA NANO INDUSTRIAL CORP. (簡稱 INDA BVI.)，再由 INDA BVI. 以美金 714 千元間接對大陸投資設立櫻之田複材科技(深圳)有限公司(簡稱櫻之田)，持股比例 51%，從事經營碳纖維複合材料、冰上曲棍球用品、滑冰滑雪運動用品、自行車零配件及射箭器材之加工業務，該投資案業經投審會(92)經審二字第 092011188 號函、(93)經審二字第 093012502 號函與第 093012798 號函 (94)經審二字第 094016067 號函及第 094036171 號函分別核准及核備在案。截至民國九十四年十二月三十一日止，O-TA BVI. 業已匯出投資款美金 1,530 千元投資設立 INDA BVI.，持股比例 51%，而 INDA BVI. 亦以貨幣及設備作價共計美金 714 千元(屬 O-TA BVI. 間接持股部份)投資設立櫻之田。
4. 本公司因營運規模日益擴大，現有辦公處所及存貨倉儲場地漸趨飽和，故於民國九十二年九月及十二月分別以 18,180 千元及 9,889 千元購入毗鄰本公司廠房之土地，以備供建置廠房之用。
5. 其他個別資產(達新台幣四百萬元以上)

單位：千元

| 資 產 名 稱 | 取 得 日 期 | 數 量 及 單 位 | 金 額 | 使用情形 |
|-----------------|----------|-----------------|--------|------|
| 機器設備 | | | | |
| 五軸加工機 | 91.07.31 | 一台 | 6,294 | 良好 |
| 高爾夫球桿檢驗機 | 91.08.12 | 一套 | 7,500 | 良好 |
| 雷射焊接機 | 92.08.11 | 一台 | 9,521 | 良好 |
| 電離子焊接機 | 92.12.15 | 二套 | 6,883 | 良好 |
| 五軸加工機 | 93.04.21 | 一台 | 7,334 | 良好 |
| 酸洗設備 | 93.09.30 | 二台 | 4,021 | 良好 |
| 辦公設備 | | | | |
| E-OTA 策略軟體(含硬體) | 91.03.29 | 一套 | 17,330 | 良好 |
| HP-RP7410 主機 | 92.03.03 | 一套 | 4,290 | 良好 |
| PRO/E 軟體 | 92.03.25 | 一套 | 8,004 | 良好 |

(五)經營方式或業務內容之重大改變：無

二、環保支出資訊

(一)最近二年度因污染環境所受損失：無

(二)因應對策

1. 擬採行改善措施部份

(1) 改善計劃：

本公司主要產品為高爾夫球頭及球桿，業於民國八十六年通過 ISO9001 認證，在製造過程中不會造成環境重大污染且無重大環保問題。本公司一向致力於環保之改善及減廢工作，為隨時掌握環境狀況，除定期為員工加以安全衛生教育訓練外，並隨時加強及時應變處理能力，教育員工保持清潔乾淨之環境及定期保養防治污染設備。

本公司主要之環境改善措施如下：

(A) 在廢水處理方面，為加強環保措施善盡企業責任，本公司設有廢水沉澱處理設備，並配合環保法規規定每半年委請合格檢測公司來檢測污水及放流水濃度，其檢測結果皆符合污水廠排放標準，再將污水排放至內埔工業區之污水處理廠。

(B) 在空氣處理方面，本公司於九十二年四月一日取得固定污染源操作許可證(屏府環空操證字第 T0423-01 號)，期限至九十七年四月二十日，並依規定定期委託專業廠商檢測煙囪及周界之空氣品質，以期能隨時掌握環境狀況。

(C) 在廢棄物處理方面，本公司委託環保機關所認可之合法清除處理公司清理廢棄物，為掌握廢棄物流向，將本公司所產生之廢棄物數量上網呈報主管機關核備。

(2) 未來三年預計環保資本支出：

| | 九 十 五 年 度 | 九 十 六 年 度 | 九 十 七 年 度 |
|--------------------|--|----------------------------------|--|
| 擬購置防治污染設備 或支出內容 | 1. 檢測空氣、水及廢棄物 2. 增設廢棄物儲存設施 3. 燒結爐及鍋爐煙囪部份 維修 | 1. 檢測空氣、水及廢棄物 2. 整修及更新集塵設備 | 1. 檢測空氣、水及廢棄物 2. 廢水處理池整修及更換 3. 增置防治噪音設備 |
| 金 額 | 2,000 千元 | 2,000 千元 | 1,600 千元 |
| 預計改善情形 | 1. 掌握空氣、水及廢棄物 之狀況 2. 廢氣防治 3. 防止廢棄物露天置放 | 1. 掌握空氣、水及廢棄物 之狀況 2. 降低粉塵量 | 1. 掌握空氣、水及廢棄物 之狀況 2. 降低噪音量 3. 確保廢水合格排出量 |

(3) 改善後之影響：

本公司目前並無重大污染狀況，預計對本公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響甚小。

2. 未採取因應對策部份：

(1) 未採取改善措施原因

其他污染源對公司之影響較小，只要加強員工教育訓練及平常保養、清潔，應可避免。

(2) 污染狀況

其餘污染源污染狀況對公司之影響較小。

(3) 可能損失及賠償金額

可能造成損失及賠償金額機率甚小。

三、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞：

(一)董事、監察人、總經理及副總經理酬勞：

單位：新台幣千元

| 職稱 | 姓名 | 董 監 事 酬 勞 | | 薪資、獎金、特支費及紅利 | 其 他 酬 勞 | | 備 註 |
|---------|-------|-----------|-----|--------------|---------|-----|-----|
| | | 酬 勞 | 車馬費 | | 使 用 資 產 | 成 本 | |
| 董 事 長 | 李 孔 文 | 1,540 | 76 | 3,171 | 汽 車 | 950 | |
| 董事兼總經理 | 林 忠 謙 | 3,390 | 71 | 3,822 | 汽 車 | 850 | |
| 董 事 | 林 宏 哲 | 555 | 56 | - | - | - | |
| 董 事 | 潘 孝 銳 | 555 | 41 | - | - | - | |
| 董 事 | 潘 碧 珍 | 555 | 46 | - | - | - | |
| 董事兼副總經理 | 林 宏 德 | 1,163 | 76 | 2,165 | 汽 車 | 650 | |
| 董事兼副總經理 | 郭 東 山 | 643 | 41 | 2,488 | 汽 車 | 750 | |
| 監 察 人 | 丁 瑞 圖 | 713 | 78 | - | - | - | |
| 監 察 人 | 林 佩 蓉 | 555 | 71 | - | - | - | |
| 副 總 經 理 | 胡 順 富 | - | - | 2,245 | 汽 車 | 750 | |
| 副 總 經 理 | 陳 元 愷 | - | - | 2,123 | 汽 車 | 650 | |
| 副 總 經 理 | 黃 啟 晟 | - | - | 2,433 | 汽 車 | 650 | |

(二)董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無

四、勞資關係資訊

(一)現行重要勞資協議及實施情形

(1)員工福利措施；

本公司職工福利委員會於民國七十八年九月二十二日成立，並於七十八年十月十七日依屏府社工字第 178 號登記在案，該委員會成立以來，各項業務均依章程規定提撥福利金辦理福利事項且執行績效良好。員工福利項目包括：勞工保險、全民健康保險、員工團體保險、生日禮物、節慶禮券、年終獎金、員工婚喪補助、員工旅遊補助、職業災害補償及教育訓練等。

(2)退休制度

本公司退休準備金監督委員會於八十二年十月九日成立，並依「勞動基準法」規定訂定勞工退休辦法，業經屏東縣政府八十二年十月二十九日屏府社勞字第 161865 號函備查在案。本公司每月原按員工薪資總額百分之三提撥勞工退休準備金，存入中央信託局專戶儲存，自九十四年十一月起調整提撥率為百分之八。截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司已提撥退休準備金儲存於中央信託局共計新台幣 49,841 千元。另配合「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，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。

本公司採用財務會計準則公報第十八號之規定，委由精算師以九十四年十二月三十一日為衡量日完成精算，估列截至該日止之應計退休金負債為 59,428 千元。

(3)其他重要協議：無

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無

貳、市價、股利及股權分散情形

一、每股市價：

單位：新台幣元 / 每股

| 年 度 項 目 | | 九 十 四 年 度 | | | | 九 十 三 年 度 | | | |
|------------|----|-----------|-------|-------|-------|-----------|-------|-------|-------|
| | | 第一季 | 第二季 | 第三季 | 第四季 | 第一季 | 第二季 | 第三季 | 第四季 |
| 成交價格 | 最高 | 68.00 | 70.50 | 63.10 | 79.00 | 86.50 | 84.50 | 76.50 | 71.50 |
| | 最低 | 63.60 | 57.40 | 56.60 | 59.10 | 70.00 | 71.50 | 65.00 | 64.00 |
| 追溯調整 | 最高 | 61.24 | 63.49 | 63.10 | 79.00 | 73.53 | 71.83 | 65.03 | 64.39 |
| | 最低 | 57.28 | 51.69 | 56.60 | 59.10 | 59.51 | 60.78 | 58.54 | 57.64 |

二、股利資訊

1. 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，每年發放之現金股利以不低於當年發放現金及股票股利合計數的百分之十為原則，唯若未來年度之盈餘及資金較為充裕時，得提高現金發放比例。未來三年之股利率預計為 60% - 100% 之間。

2. 每股股利

單位：新台幣元 / 每股

| 年 度 | | 九 十 四 年 度 | 九 十 三 年 度 |
|------------|--------|-----------|-----------|
| 現 金 股 利 | 追溯調整前 | 4.50 | 4.00 |
| | 追溯調整後 | 4.05 | 3.40 |
| 無 償 配 股 | 盈餘配股 | 0.50 | 0.50 |
| | 資本公積配股 | 0.50 | - |
| 累積未付股利 | | - | - |

註：以發放年度為基準

三、股權分散情形

普 通 股 每股面額十元

94 年 12 月 31 日

| 持 股 分 級 | 股 東 人 數 | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 (%) |
|---------------------|---------|-------------|-------------|
| 1 至 999 | 2,789 | 700,958 | 0.68 |
| 1,000 至 5,000 | 4,420 | 9,716,001 | 9.36 |
| 5,001 至 10,000 | 884 | 6,698,024 | 6.45 |
| 10,001 至 15,000 | 274 | 3,349,828 | 3.23 |
| 15,001 至 20,000 | 128 | 2,319,514 | 2.23 |
| 20,001 至 30,000 | 131 | 3,252,069 | 3.13 |
| 30,001 至 50,000 | 58 | 2,194,665 | 2.11 |
| 50,001 至 100,000 | 73 | 5,105,254 | 4.92 |
| 100,001 至 200,000 | 36 | 5,411,333 | 5.21 |
| 200,001 至 400,000 | 33 | 9,663,343 | 9.31 |
| 400,001 至 600,000 | 14 | 6,605,755 | 6.36 |
| 600,001 至 800,000 | 9 | 6,323,167 | 6.09 |
| 800,001 至 1,000,000 | 3 | 2,731,389 | 2.63 |
| 1,000,001 以上 | 15 | 39,757,084 | 38.29 |
| 合 計 | 8,867 | 103,828,384 | 100.00 |

註：本公司未發行特別股。

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表：

| 職 稱 | 姓 名 | 期 初 持 股 情 形 | | | 股 權 變 動 情 形 | | 期 末 持 股 情 形 | | | |
|------------------|-------|-------------|----------|------|------------------|------------------|-------------|----------|------|--------------|
| | | 持有股數 | 持有比率 (%) | 質押股數 | 持 股 股 數 增(減)數 | 質 押 股 數 增(減)數 | 持有股數 | 持有比率 (%) | 質押股數 | 備 註 |
| 董 事 長 | 李 孔 文 | 9,006,957 | 9.74 | - | 677,458 | - | 9,684,415 | 9.33 | - | 信託1,500,000股 |
| 董 事 兼 總 經 理 | 林 忠 謙 | 795,604 | 0.86 | - | 136,696 | - | 932,300 | 0.90 | - | 信託400,000股 |
| 董 事 | 林 宏 哲 | 1,916,859 | 2.07 | - | (138,365) | - | 1,778,494 | 1.71 | - | 信託1,000,000股 |
| 董 事 | 潘 孝 銳 | 60,340 | 0.07 | - | 6,032 | - | 66,372 | 0.06 | - | |
| 董 事 | 潘 碧 珍 | 2,924,146 | 3.16 | - | 222,271 | - | 3,146,417 | 3.03 | - | 信託500,000股 |
| 董 事 兼 副 總 經 理 | 林 宏 德 | 1,833,869 | 1.98 | - | (386,656) | - | 1,447,213 | 1.39 | - | 信託1,000,000股 |
| 董 事 兼 副 總 經 理 | 郭 東 山 | 58,036 | 0.06 | - | 19,801 | - | 77,837 | 0.07 | - | |
| 監 察 人 | 丁 瑞 圖 | 762,601 | 0.82 | - | 76,236 | - | 838,837 | 0.81 | - | |
| 監 察 人 | 林 佩 蓉 | 586,497 | 0.63 | - | (188,862) | - | 397,635 | 0.38 | - | |
| 副 總 經 理 | 胡 順 富 | 42,080 | 0.05 | - | 19,706 | - | 61,786 | 0.06 | - | |
| 副 總 經 理 | 黃 啟 晟 | 35,889 | 0.04 | - | 10,688 | - | 46,577 | 0.04 | - | |
| 副 總 經 理 | 陳 元 愷 | 33,813 | 0.04 | - | 18,880 | - | 52,693 | 0.05 | - | |
| 協 理 | 趙 孝 文 | 36,471 | 0.04 | - | (13,471) | - | 23,000 | 0.02 | - | |

五、總括申報制度相關資訊：無

參、重要財務資訊之揭露

一、簡明資產負債表及損益表

(一)資產負債表資料

單位：新台幣千元

| 項 目 | 年 度 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|----------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 九十四年 | 九十三年 | 九十二年 | 九十一年 | 九十年 |
| 流動資產 | | 2,913,627 | 1,784,643 | 1,504,319 | 1,422,053 | 769,809 |
| 長期股權投資 | | 1,364,476 | 1,197,722 | 1,074,428 | 888,433 | 707,193 |
| 固定資產(註二) | | 215,171 | 235,964 | 237,197 | 200,346 | 188,723 |
| 其他資產 | | 13,348 | 9,738 | 9,177 | 8,774 | 9,228 |
| 流 動 | 分配前 | 1,656,117 | 788,360 | 671,230 | 606,714 | 473,456 |
| 負 債 | 分配後(註一) | - | 1,215,758 | 1,020,488 | 852,207 | 589,382 |
| 長期負債(註二) | | 3,914 | 161,397 | 341,258 | 405,299 | 7,829 |
| 其他負債 | | 348,675 | 302,129 | 248,835 | 190,844 | 143,011 |
| 股本 | | 1,038,284 | 924,588 | 840,942 | 746,716 | 616,900 |
| 資本公積(註二) | | 230,129 | 226,654 | 72,516 | 8,607 | - |
| 保 留 | 分配前 | 1,258,405 | 877,431 | 623,805 | 508,104 | 374,782 |
| 盈 餘 | 分配後(註一) | - | 393,949 | 223,891 | 181,402 | 130,592 |
| 資產總額 | | 4,518,146 | 3,230,568 | 2,830,305 | 2,521,448 | 1,676,683 |
| 負 債 | 分配前 | 2,008,706 | 1,251,886 | 1,261,323 | 1,202,857 | 624,296 |
| 總 額 | 分配後(註一) | - | 1,679,284 | 1,610,581 | 1,448,350 | 740,222 |
| 股 東 | 分配前 | 2,509,440 | 1,978,682 | 1,568,982 | 1,318,591 | 1,052,387 |
| 權 益 | 分配後(註一) | - | 1,551,284 | 1,219,724 | 1,073,098 | 936,461 |
| 總 額 | | | | | | |

註一：上列分配後數字係依據次年度股東會決議之情形填列。

註二：本公司以民國八十六年十月一日為基準日辦理土地重估，增值總額 26,181 千元，提列土地增值稅準備 7,829 千元後，餘額 18,352 千元列為資本公積，嗣後於八十八年六月及八十六年十一月分別經股東常會及臨時會決議辦理土地重估增值之資本公積轉增資計 312 千元及 18,040 千元。另配合土地稅法於民國九十四年一月三十日修正永久性調降土地增值稅稅率，本公司依修訂後土地增值稅稅率重新核算減少之應付土地增值稅金額為 3,915 千元，並自土地增值稅準備轉列資本公積。

(二)損益表資料：

單位：新台幣千元

| 項 目 | 年 度 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|--------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 九十四年 | 九十三年 | 九十二年 | 九十一年 | 九十年 |
| 營業收入 | | 6,004,957 | 4,656,262 | 2,867,702 | 2,744,517 | 2,036,692 |
| 營業毛利 | | 1,075,621 | 908,556 | 575,352 | 563,477 | 423,653 |
| 營業損益 | | 808,468 | 673,986 | 368,528 | 355,662 | 227,843 |
| 利息收入 | | 2,440 | 1,255 | 2,553 | 1,176 | 1,874 |
| 利息費用(註一) | | 7,394 | 11,220 | 15,719 | 13,166 | 4,876 |
| 稅前純益 | | 1,127,804 | 859,908 | 560,400 | 474,661 | 390,423 |
| 稅後純益 | | 864,456 | 653,540 | 442,403 | 377,512 | 307,859 |
| 每 股 盈 餘 (元)(註二) | 基 本 每股盈餘 | 8.38 | 6.50 | 4.52 | 3.89 | 3.18 |
| | 完全稀釋 每股盈餘 | 8.23 | 6.28 | 4.35 | 3.78 | 3.18 |

註一：各年度均無利息資本化金額。

註二：凡有保留盈餘、資本公積或員工紅利轉增資者，則按增資比例追溯調整。

二、重要財務比率分析

| 分析項目 | | 最近五年度財務分析 | | | | | |
|----------|-------------|-----------|--------|--------|---------|--------|-------|
| | | 九十四年 | 九十三年 | 九十二年 | 九十一年 | 九十年 | |
| 財務結構 % | 負債佔資產比率 | 44.46 | 38.75 | 44.56 | 47.71 | 37.23 | |
| | 長期資金佔固定資產比率 | 1,168.07 | 906.95 | 805.34 | 860.46 | 561.78 | |
| 償債能力 | 流動比率(%) | 175.93 | 226.37 | 224.11 | 234.39 | 162.59 | |
| | 速動比率(%) | 112.78 | 129.11 | 133.96 | 156.64 | 74.68 | |
| | 利息保障倍數(倍) | 153.53 | 77.64 | 36.65 | 37.05 | 81.07 | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 5.97 | 9.83 | 8.20 | 8.51 | 9.73 | |
| | 應收款項收現天數(日) | 61 | 37 | 45 | 43 | 38 | |
| | 存貨週轉率(次) | 5.66 | 5.67 | 4.47 | 5.24 | 4.73 | |
| | 平均售貨日數(日) | 64 | 64 | 82 | 70 | 77 | |
| | 固定資產週轉率(次) | 27.91 | 19.73 | 12.09 | 13.70 | 10.79 | |
| 獲 | 總資產週轉率(次) | 1.33 | 1.44 | 1.01 | 1.09 | 1.21 | |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | 22.46 | 21.84 | 16.97 | 18.46 | 20.81 | |
| | 股東權益報酬率(%) | 38.52 | 36.84 | 30.64 | 31.84 | 33.32 | |
| | 佔本實比收率資% | 營業利益 | 77.87 | 72.90 | 43.82 | 47.63 | 36.93 |
| | | 稅前純益 | 108.62 | 93.00 | 66.64 | 63.57 | 63.29 |
| | 純益率(%) | 14.40 | 14.04 | 15.43 | 13.76 | 15.12 | |
| | 每股盈餘(元) | 基本每股盈餘 | 8.38 | 6.50 | 4.52 | 3.89 | 3.18 |
| 完全稀釋每股盈餘 | | 8.23 | 6.28 | 4.35 | 3.78 | 3.18 | |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | 18.52 | 75.14 | 36.17 | (35.89) | 23.14 | |
| | 現金流量允當比率(%) | 44.06 | 40.42 | 23.16 | 12.95 | 69.70 | |
| | 現金再投資比率(%) | (3.68) | 9.71 | 0.17 | (16.19) | 2.43 | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 2.83 | 2.65 | 2.57 | 3.05 | 3.79 | |
| | 財務槓桿度 | 1.01 | 1.02 | 1.04 | 1.04 | 1.02 | |

註：計算公式

1. 財務結構

- (1) 負債佔資產比率 = 負債總額 / 資產總額
- (2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額

2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出

3. 經營能力

- (1) 應收款項週轉率 = 銷貨淨額 / 平均應收款項餘額
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨餘額
- (4) 平均售貨日數 = 365 / 存貨週轉率
- (5) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額
- (6) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = 【稅後損益 + 利息費用(1-稅率)】 / 平均資產總額
- (2) 股東權益報酬率 = 稅後純益 / 平均股東權益淨額
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額
- (4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債
- (2) 現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)

6. 槓桿度

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)

三、其他足以增進對財務狀況、營業結果及現金流量或變動趨勢之瞭解的重要資訊：無

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況比較分析

單位：新台幣千元

| 項 目 \ 年 度 | 九十四年度 | 九十三年度 | 差 異 | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| | | | 金 額 | % |
| 流動資產 | 2,913,627 | 1,784,643 | 1,128,984 | 63.26 (1) |
| 固定資產 | 215,171 | 235,964 | (20,793) | (8.81) |
| 其他資產 | 13,348 | 9,738 | 3,610 | 37.07 |
| 資產總額 | 4,518,146 | 3,230,568 | 1,287,578 | 39.86 (1) |
| 流動負債 | 1,656,117 | 788,360 | 867,757 | 110.07 (2) |
| 長期負債 | 3,914 | 161,397 | (157,483) | (97.57) (3) |
| 負債總額 | 2,008,706 | 1,251,886 | 756,820 | 60.45 |
| 股 本 | 1,038,284 | 924,588 | 113,696 | 12.30 |
| 資本公積 | 230,129 | 226,654 | 3,475 | 1.53 |
| 保留盈餘 | 1,258,405 | 877,431 | 380,974 | 43.42 (4) |
| 股東權益總額 | 2,509,440 | 1,978,682 | 530,758 | 26.82 (5) |

增減變動分析說明如下：

- (1) 本年度在高爾夫球運動持續普及化及國際大廠下單量激增之效應下，營業額及獲利均迭創新高，因此與營業密切相關之現金及約當現金、應收款項、存貨及預付款項等流動資產科目餘額及資產總額隨而大幅增加。
- (2) 主要係受(1)所述因素之影響，在生產訂單及備料量大增下，資金需求提高，以致短期借款、應付商業本票、應付票據與帳款及應付費用等均顯著增加，同時並因本期獲利上揚，期末應付所得稅亦相對增加，加上應付公司債依其發行及轉換辦法規定，於本年度將其未償還餘額及估列之利息補償金計 100,497 千元轉列為流動負債之故。
- (3) 承前(2)所述，本年度無擔保轉換公司債除債券持有人持續申請轉換為普通股外，其餘未償還餘額及利息補償金均已轉列流動負債，加上配合土地稅法修正永久性調降土地增值稅稅率而依修訂後土地增值稅稅率重新核算土地增值稅準備，並將與帳載差額 3,915 千元調整轉入資本公積，致本期長期負債較上年度減少 157,483 千元。
- (4) 本年度保留盈餘較上年度增加 380,974 千元，主要係因本公司業績及獲利再創新高，本年度稅後淨利高達 864,456 千元，另扣除分配九十三年度盈餘 483,482 千元後所致。
- (5) 股東權益總額較上年度大增，主要除承如(3)(4)所述因素之影響外，另因本期下半年度新台幣匯率呈現貶值走勢，故採權益法評價所認列國外子公司外幣財務報表之累積換算調整數隨而增加所致。

二、最近二年度重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣千元

| 計 劃 項 目 | 實際或預期之 資 金 來 源 | 實際或預期 完 工 日 期 | 所需資金 總 額 | 實 際 或 預 定 資 金 運 用 情 形 | | | |
|-------------|-------------------|------------------|-------------|-----------------------|-------|-------|--------|
| | | | | 93 年度 | 94 年度 | 95 年度 | 96 年度 |
| 電離子焊接機 | 發行國內可轉債 | 93.01 | 7,163 | 280 | - | - | - |
| PRO/E 軟體及模組 | 發行國內可轉債 | 93.03 | 14,024 | 5,080 | - | - | - |
| ICEM 軟體 | 發行國內可轉債 | 93.03 | 3,378 | 3,378 | - | - | - |
| 五軸加工機 | 發行國內可轉債 | 93.04 | 13,628 | 7,334 | - | - | - |
| 酸洗設備 | 發行國內可轉債 | 93.09 | 5,055 | 4,021 | - | - | - |
| PRO/E 軟體設備 | 發行國內可轉債 | 94.08 | 3,250 | - | 3,250 | - | - |
| UG 繪圖設備 | 發行國內可轉債 | 94.09 | 3,830 | - | 2,030 | - | - |
| 雷射雕刻機 | 自有資金 | 95.05 | 4,200 | - | - | 4,200 | - |
| 光硬化樹脂快速成型機 | 自有資金 | 95.08 | 3,500 | - | - | 3,500 | - |
| 真空鑄造爐 | 自有資金 | 96.02 | 15,000 | - | - | - | 15,000 |
| 雷射加工機 | 自有資金 | 96.06 | 16,000 | - | - | - | 16,000 |

(二)預計可能產生效益：

1. 預計可增加之產銷量、值及毛利：

單位：支；新台幣千元

| 年度 | 項 目 | 生產量 | 銷售量 | 銷售值 | 毛 利 |
|----|-------|---------|---------|---------|---------|
| 95 | 高爾夫球頭 | 880,000 | 880,000 | 493,584 | 88,401 |
| 96 | 高爾夫球頭 | 900,000 | 900,000 | 649,935 | 116,403 |
| 97 | 高爾夫球頭 | 800,000 | 800,000 | 572,000 | 100,396 |
| 98 | 高爾夫球頭 | 850,000 | 850,000 | 613,828 | 109,937 |
| 99 | 高爾夫球頭 | 900,000 | 900,000 | 656,370 | 118,731 |

2. 其他效益說明：

(1) 增購電離子焊接機之效益：

- A. 縮短產品生產之焊接時間。
- B. 使產品於大量生產時焊接速度加快。
- C. 提升焊接之品質。
- D. 快速提供焊接成品給客戶參考。

(2) PRO-E 軟體(含模組)、ICEM 軟體及繪圖設備之效益：

- A. 可自行開發模具，增強本公司之利潤。
- B. 補強廠商開發能力之不足，可提供公司更物美價廉之零件。
- C. 提高產品精確性及設計能力，俾配合客戶之需求及完成客戶所需產品。
- D. 提升公司研發成果，為自創品牌鋪路。
- E. 可大幅減少樣品試製期間，俾能爭取時效提高市場競爭力。

- (3)購置五軸加工機之效益：
- A. 增加公司自行開模之能力。
 - B. 避免本公司產品機密外洩。
 - C. 縮短開發產品之時間。
- (4)酸洗設備之效益：
- A. 去除產品於生產過程中的雜質。
 - B. 提升產品之品質控制。
 - C. 節省外包之成本，增加公司之獲利率。
- (5)購置雷射雕刻機之效益：
- A. 縮短球頭雕刻時間。
 - B. 提升產品之加工品質。
 - C. 提高雕刻之準確性，以符合客戶對產品之要求。
- (6)光硬化樹脂快速成型機之效益：
- A. 降低樣品開發之模具成本。
 - B. 提高產品精確性及設計能力。
 - C. 縮短球頭開發之時間，俾提高市場競爭力。
- (7)增購真空鑄造爐之效益：
- A. 提高公司自行鑄造高強度超合金能力。
 - B. 降低樣品開發之鑄造成本。
 - C. 縮短開發產品之時間，增加公司之獲利率。
- (8)雷射加工機之效益：
- A. 提升雷射深刻線溝研發能力。
 - B. 提高異素材焊接、表面合金化之運用與研發能力。
 - C. 提升產品之品質，以符合客戶要求。

三、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

| 項 目 \ 年 度 | 94年12月31日 | 93年12月31日 | 增(減)比例% | 說 明 |
|-----------|-----------|-----------|----------|----------|
| 現金流量比率 | 18.52% | 75.14% | (75.35) | (1) |
| 現金流量允當比率 | 44.06% | 40.42% | 9.01 | 變動未達 20% |
| 現金再投資比率 | (3.68%) | 9.71% | (137.90) | (1) |

增減比率變動分析說明如下：

- (1) 現金流量比率及現金再投資比率較上年度下降，主要因本年度 11 月及 12 月接單情況甚佳，業績較去年同期大幅成長，期末應收款項及存貨因而較上年度增加，致使本年度營業活動之淨現金流量較上年度減少。此外，由於生產訂單成長及進貨量增加，相關應付款項隨之上升，加上資金需求大增，乃增加向銀行舉借短期借款及發行商業本票，因此本期流動負債較上期為高。再者，本期配發之現金股利亦較上年度增加，是以本年度前揭比率皆大幅降低。

(二) 未來一年現金流動性分析

| 期初現金餘額 | 全年來自營業活動淨現金流量 | 全年現金流出量 | 現金剩餘(不足)數額 | 現金不足額之補救措施 | |
|---------|---------------|---------|------------|------------|------|
| | | | | 投資計劃 | 理財計劃 |
| 416,587 | 574,536 | 561,713 | 429,410 | - | - |

1. 本年度現金流量變動情形如下：

(1) 營業活動：

本公司預估民國九十五年度因高附加價值之鈦球頭組立產品、碳纖木桿頭及中價位鈦面鐵頭、木桿頭之市場需求增加，生產訂單續增，業績將持續成長，本期淨利因而增加，另考量其他營業活動之變動影響後，預計九十五年度來自營業活動淨現金流量約為 574,536 千元。

(2) 投資活動：

本公司為不斷研發創新、改善產品品質、降低開發模具成本及提高管理效能與防範資訊安全，民國九十五年度預計購買供研發使用之機器設備與電腦軟硬體設備，並汰換主管座車等，因此預估將產生現金流量淨流出 17,062 千元。

(3) 融資活動：

本公司民國九十五年度預計配發現金股利及分配董監事酬勞等項目，並增加舉借短期借款，預期將產生現金流量淨流出 544,651 千元。

2. 本公司預計未來一年並無現金不足額之情況發生。

四、經營結果分析

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣千元

| | 九十四年度 | 九十三年度 | 增減金額 | 變動比率(%) |
|------------|--------------|--------------|-----------|-------------|
| 營業收入總額 | \$ 6,034,459 | \$ 4,663,872 | 1,370,587 | 29.39 (1) |
| 減：銷貨退回 | 25,175 | 5,683 | 19,492 | 342.99 (2) |
| 銷貨折讓 | 4,327 | 1,927 | 2,400 | 124.55 (2) |
| 營業收入淨額 | 6,004,957 | 4,656,262 | 1,348,695 | 28.97 (1) |
| 營業成本 | 4,929,336 | 3,747,706 | 1,181,630 | 31.53 (3) |
| 營業毛利 | 1,075,621 | 908,556 | 167,065 | 18.39 |
| 營業費用 | 267,153 | 234,570 | 32,583 | 13.89 |
| 營業利益 | 808,468 | 673,986 | 134,482 | 19.95 |
| 營業外收入及利益 | 394,641 | 292,312 | 102,329 | 35.01 (4) |
| 營業外費用及損失 | 75,305 | 106,390 | (31,085) | (29.22) (5) |
| 繼續營業部門稅前淨利 | 1,127,804 | 859,908 | 267,896 | 31.15 (6) |
| 所得稅費用 | 263,348 | 206,368 | 56,980 | 27.61 (6) |
| 繼續營業部門稅後淨利 | 864,456 | 653,540 | 210,916 | 32.27 (6) |

1. 增減比例變動分析說明如下：

- (1) 本年度由於高價位球頭產品之市場需求持續成長，同時在本公司致力開發新素材、新款式球頭及提昇製桿技術與品質，並提供客戶從球頭、球桿生產至球具組裝之完整生產線下，深獲國際大廠之肯定，接單數量激增，營業收入因而較上年度大幅成長。
- (2) 本年度因發生球頭烤漆未乾、打擊出現異音及銘板黏貼不良等致退貨之情形增多，加上因應客戶要求降價而給予折讓之交易亦增加，故本年度銷貨退回及銷貨折讓均較上期增加。
- (3) 本年度營業成本主要隨營業額成長及受部份原物料價格上漲之影響，因此亦呈相當幅度之增長。
- (4) 由於本公司已將球頭前、後段製程及製桿委託海外子公司加工生產，在本年度接單量成長下，委託子公司加工數量亦隨之大增，其獲利能力因此較上年度提高，故採權益法認列之投資收益增加，本期營業外收入及利益因而較上年度為高。
- (5) 本年度因球頭超製及產出不良品之情況較上年度減少，致期末評價時所提列之存貨呆滯損失因而隨之減少。再者，本期新台幣兌換美元匯率呈現先升後貶之走勢，且在下半年度營業額大幅成長下，致兌換損失淨額較上期為低，加上本期估列發行轉換公司債之利息補償金，隨著債券持有人持續申請轉換為普通股而減少。是故本年度營業外費用及損失較上期為低。
- (6) 本年度由於營業額成長、營業利益增加，加上海外子公司投資收益等營業外收入持續挹注，而且估列之利息補償金、兌換損失及提列之存貨跌價及呆滯損失皆較上年度大為減少，致本年度繼續營業部門稅前淨利、所得稅費用及繼續營業部門稅後淨利均較上年度增加。

2. 本公司主要營業內容並無重大改變，且預期營運政策、市場狀況、經濟環境或其他內外因素亦無發生重大之變動。

3. 本公司依據九十五年度預計接單數量及報價資料，並參酌九十四年度之銷售狀況及生產排程，預估九十五年度高爾夫球頭及球桿銷售數量約為 9,087 千支，將較九十四年度增加 12.70%，由於預期高爾夫球消費市場及客戶訂單仍將持續對高附加價值之鈦球頭類產品之需求，加上本公司製桿技術及產能提升，並擬積極開拓碳纖木桿頭之潛在市場，預計高爾夫球桿之接單量亦將增加所致。

(二)營業毛利變動分析

營業毛利前後期變動未達 20%。

伍、會計師之資訊：

(一)公費資訊

1. 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或非審計公費達新臺幣五十萬元以上者：無。
2. 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：不適用。
3. 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無。

(二)更換會計師資訊：

1. 關於前任會計師者：

| | | | |
|---|------------|-----|---------|
| 更換日期 | 九十四年六月十日 | | |
| 更換原因及說明 | 會計師事務所內部調整 | | |
| 說明係委任人或會計師終止或不接受委任 | 情況\當事人 | 會計師 | 委任人 |
| | 主動終止委任 | | |
| | 不再接受(繼續)委任 | 不適用 | |
| 最近兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因 | 簽發無保留意見 | | |
| 與發行人有無不同意見 | 有 | | 會計原則或實務 |
| | | | 財務報告之揭露 |
| | | | 查核範圍或步驟 |
| | | | 其他 |
| | 無說明 | | |
| 其他揭露事項(依證券發行人財務報告編製準則第二十二條第一款第四目應加以揭露者) | 無 | | |

2.關於繼任會計師者：

| | |
|--|----------|
| 事務所名稱 | 集智會計師事務所 |
| 會計師姓名 | 柯宗立、陳文達 |
| 委任之日期 | 九十四年六月十日 |
| 委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果 | 無 |
| 繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見 | 無 |

3.前任會計師對證券發行人財務報告編製準則第二十二條第一款及第二款第三目事項之復函：不適用

大田精密工業股份有限公司

董事長：李孔文 (簽章)

經理人：林忠謙 (簽章)

會計主管：林宏德 (簽章)