

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
民國一〇四年度及一〇三年度

大田精密工業股份有限公司
聯絡地址：屏東縣內埔鄉豐田村建富路8號
聯絡電話：(08)778-3855
聯絡傳真：(08)778-7129

§ 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、個體資產負債表	5
五、個體綜合損益表	6
六、個體權益變動表	7
七、個體現金流量表	8~9
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	10~13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~21
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22
(六) 重要會計項目之說明	22~37
(七) 關係人交易	37~40
(八) 質押之資產	41
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十) 重大之災害損失	42

會計師查核報告

大田精密工業股份有限公司 公鑒：

大田精密工業股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報表表示意見。

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，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效與個體現金流量。

民國一〇四年度個體財務報告重要會計項目明細表，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，上述明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，且在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

展立聯合會計師事務所

金融監督管理委員會

核准文號：金管證審字第 09900042361 號

金管證審字第 0990067506 號

會計師：陳文達

陳文達



會計師：曾有財

曾有財



中華民國一〇五年三月二十三日

大田精密工業股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日		負 債 及 權 益		一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 項 目	金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
1100	現金及約當現金(附註四及六.1)	\$ 628,431	22	\$ 591,444	20	2100	短期借款(附註四及六.8)	\$ 110,000	4	\$ 80,000	3
1150	應收票據(附註四及六.2)	109	-	4	-	2110	應付短期票券(附註四及六.9)	59,971	2	39,975	1
1170	應收帳款淨額(附註四及六.2)	534,385	18	369,494	13	2150	應付票據	1,866	-	-	-
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四、六.2及七)	78,428	3	159,502	5	2170	應付帳款	145,640	5	190,013	7
1200	其他應收款(附註四)	2,357	-	2,043	-	2180	應付帳款-關係人(附註七)	452	-	2,079	-
1210	其他應收款-關係人(附註四及七)	9,737	-	3,651	-	2200	其他應付款(附註六.10)	313,014	11	283,794	10
1220	本期所得稅資產	105	-	105	-	2230	本期所得稅負債	14,078	1	13,841	-
1310	存 貨(附註四及六.3)	486,767	17	492,558	17	2310	預收款項	1,647	-	240	-
1410	預付款項	19,011	1	12,382	-	2399	其他流動負債	1,284	-	1,197	-
1476	其他金融資產-流動(附註四、六.1及八)	500	-	500	-	21XX	流動負債合計	647,952	23	611,139	21
11XX	流動資產合計	1,759,830	61	1,631,683	55	非流動負債					
非流動資產						2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註四及六.11)	-	-	5,176	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四及六.4)	26,520	1	34,520	1	2570	遞延所得稅負債(附註四及六.18)	117,331	4	151,810	5
1550	採用權益法之投資(附註四及六.5)	908,698	32	1,108,224	38	2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及六.12)	88,980	3	92,172	3
1600	不動產、廠房及設備(附註四及六.6)	137,030	5	131,847	5	2645	存入保證金	-	-	8	-
1780	無形資產(附註四及六.7)	1,867	-	2,606	-	25XX	非流動負債合計	206,311	7	249,166	8
1840	遞延所得稅資產(附註四及六.18)	29,933	1	33,531	1	2XXX	負 債 總 計	854,263	30	860,305	29
1915	預付設備款	-	-	143	-	權 益					
1920	存出保證金	464	-	505	-	股 本(附註六.13)					
15XX	非流動資產合計	1,104,512	39	1,311,376	45	3110	普通股股本	1,212,633	42	1,212,633	41
1XXX 資 產 總 計						3200	資本公積(附註六.14)	101,239	3	101,239	4
						3300	保留盈餘(附註六.15)				
						3310	法定盈餘公積	591,606	21	591,606	20
						3350	待彌補虧損	(83,184)	(3)	(16,892)	(1)
						保留盈餘合計					
						其他權益					
						3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註四)	187,785	7	194,168	7
						3XXX 權 益 總 計					
						負債及權益總計					
		\$ 2,864,342	100	\$ 2,943,059	100			\$ 2,864,342	100	\$ 2,943,059	100

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：李 孔 文



經理人：梁 季 倉



會計主管：李 忠 穆



大田精密工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇四年及一〇三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	一〇四年度		一〇三年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註四及七)				
4110	銷貨收入	\$ 3,959,920	100	\$ 3,697,473	100
4170	減：銷貨退回	(6,958)	-	(6,234)	-
4190	銷貨折讓	(772)	-	(2,063)	-
		<u>3,952,190</u>	<u>100</u>	<u>3,689,176</u>	<u>100</u>
5000	營業成本(附註四、六.3、16及七)				
5110	銷貨成本	3,719,245	94	3,397,811	92
5900	營業毛利	<u>232,945</u>	<u>6</u>	<u>291,365</u>	<u>8</u>
6000	營業費用(附註六.16及七)				
6100	推銷費用	40,873	1	37,068	1
6200	管理費用	86,307	2	73,485	2
6300	研究發展費用	27,994	1	29,798	1
		<u>155,174</u>	<u>4</u>	<u>140,351</u>	<u>4</u>
6500	其他收益及費損淨額	-	-	1,998	-
6900	營業利益	<u>77,771</u>	<u>2</u>	<u>153,012</u>	<u>4</u>
7000	營業外收入及支出(附註六.17及七)				
7010	其他收入	804	-	928	-
7020	其他利益及損失	40,843	1	39,864	1
7050	財務成本	(1,532)	-	(1,861)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資(損)益之份額	(194,147)	(5)	(258,647)	(7)
7671	金融資產減損損失	(8,000)	-	-	-
		<u>(162,032)</u>	<u>(4)</u>	<u>(219,716)</u>	<u>(6)</u>
7900	稅前淨損	<u>(84,261)</u>	<u>(2)</u>	<u>(66,704)</u>	<u>(2)</u>
7950	所得稅利益(附註四及六.18)	(16,369)	-	(6,305)	-
8200	本期淨損	<u>(67,892)</u>	<u>(2)</u>	<u>(60,399)</u>	<u>(2)</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計劃之再衡量數	1,928	-	(4,701)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅利益 (費用)	(328)	-	799	-
		<u>1,600</u>	<u>-</u>	<u>(3,902)</u>	<u>-</u>
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	(6,383)	-	54,107	-
		<u>(6,383)</u>	<u>-</u>	<u>54,107</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(4,783)</u>	<u>-</u>	<u>50,205</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ (72,675)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ (10,194)</u>	<u>-</u>
	每股盈餘：(附註四及六.19)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ (0.56)</u>		<u>\$ (0.50)</u>	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：李孔文



經理人：梁季倉



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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	保 留 盈 餘					其他權益項目		權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 1,212,633	\$ 101,239	\$ 591,606	\$ 185,278	\$ (137,869)	\$ 140,061	\$ 2,092,948	
一〇二年度盈餘指撥及分配								
特別盈餘公積轉回	-	-	-	(185,278)	185,278	-	-	
一〇三年度本期淨損	-	-	-	-	(60,399)	-	(60,399)	
一〇三年度本期其他綜合損益	-	-	-	-	(3,902)	54,107	50,205	
一〇三年度本期綜合損益總額	-	-	-	-	(64,301)	54,107	(10,194)	
民國一〇三年十二月三十一日餘額	1,212,633	101,239	591,606	-	(16,892)	194,168	2,082,754	
一〇四年度本期淨損	-	-	-	-	(67,892)	-	(67,892)	
一〇四年度本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,600	(6,383)	(4,783)	
一〇四年度本期綜合損益總額	-	-	-	-	(66,292)	(6,383)	(72,675)	
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 1,212,633	\$ 101,239	\$ 591,606	\$ -	\$ (83,184)	\$ 187,785	\$ 2,010,079	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：李孔文



經理人：梁季倉



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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	一〇四年度 金 額	一〇三年度 金 額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (84,261)	\$ (66,704)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	9,820	11,671
攤銷費用	972	1,615
呆帳費用提列(轉列收入)數	116	(1,997)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	5,176
利息費用	1,532	1,861
利息收入	(667)	(810)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	194,147	258,647
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(2,039)	(1,578)
金融資產減損損失	8,000	-
已實現利益	(275)	(234)
未實現外幣兌換利益	(3,017)	(7,610)
不影響現金流量之收益費損項目合計	208,589	266,741
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據(增加)減少	(105)	196
應收帳款(增加)減少	(162,016)	215,897
應收帳款－關係人(增加)減少	81,365	(109,003)
其他應收款(增加)減少	(310)	256
其他應收款－關係人(增加)減少	(6,080)	431
存貨(增加)減少	3,195	(60,348)
預付款項增加	(6,629)	(2,705)
其他金融資產減少	-	400
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(90,580)	45,124
與營業活動相關之負債之淨變動		
持有供交易之金融負債減少	(5,176)	-
應付票據增加	1,866	-
應付帳款增加(減少)	(44,614)	67,056
應付帳款－關係人增加(減少)	(1,627)	1,417
其他應付款增加(減少)	31,091	(50,819)
預收款項增加(減少)	1,407	(1,132)
其他流動負債增加(減少)	87	(42)
淨確定福利負債－非流動減少	(1,264)	(1,400)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(18,230)	15,080
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(108,810)	60,204

大田精密工業股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	一〇四年度 金 額	一〇三年度 金 額
調整項目合計	99,779	326,945
營運產生之現金流入	15,518	260,241
收取之利息	663	812
支付之利息	(1,547)	(1,885)
支付之所得稅	(14,603)	(81)
營業活動之淨現金流入	31	259,087
投資活動之現金流量		
取得以成本衡量之金融資產	-	(28,800)
取得不動產、廠房及設備	(14,654)	(6,719)
處分不動產、廠房及設備	1,667	1,681
存出保證金減少	41	94
取得無形資產	(233)	(368)
預付設備款減少	143	897
投資活動之淨現金流出	(13,036)	(33,215)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	30,000	(155,245)
應付短期票券增加(減少)	20,000	(20,000)
存入保證金減少	(8)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	49,992	(175,245)
本期現金及約當現金增加(減少)數	36,987	50,627
期初現金及約當現金餘額	591,444	540,817
期末現金及約當現金餘額	\$ 628,431	\$ 591,444

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：李孔文



經理人：梁季倉



會計主管：李忠穆



大田精密工業股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

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。
4. 除許可業務外，得經營非法令限制或禁止之業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇五年三月二十三日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用 2013 年版 IFRSs 及修正後證券發行人財務報告編製準則不致對本公司會計政策造成重大變動：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫再衡量數應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用(續)

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」
該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「不重分類至損益」及「後續可能重分類至損益」兩類別。其相關稅額應隨前述兩類別予以列示。
本公司追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數及相關之所得稅。後續可能分類至損益之項目則為國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本年度淨損、本年度其他綜合損益及本年度綜合損益總額。
3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」
該準則係針對子公司及關聯企業之權益之揭露規定。相關揭露請詳附註六。
4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」
該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。該準則之衡量規定自一〇四年起推延適用，對本公司財務狀況與財務績效無重大影響。相關揭露請詳附註十二。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響
下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
「2010 年-2012 年週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011 年-2013 年週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012 年-2014 年週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正「強制性生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
國際財務報導準則第 10 號與第 12 號、及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

三、新發布及修訂準則及解釋之適用(續)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註1)</u>
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用國際財務報導準則第2號之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業開始適用國際財務報導準則第3號之修正；國際財務報導準則第13號於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除國際財務報導準則第5號之修正採推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

本公司認為除下列各項外，首次適用上述準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

就金融資產及負債方面，所有原屬於國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產及負債後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。

本公司投資非屬債務工具之金融資產，應以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

國際財務報導準則第9號改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產及強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，應認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失應按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且超過低信用風險區間，則其備抵信用損失應按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用(續)

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代國際會計準則第 18 號「收入」、國際會計準則第 11 號「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用國際財務報導準則第 15 號時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

國際財務報導準則第 15 號生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號係規範租賃之會計處理，該準則將取代國際會計準則第 17 號「租賃」及相關解釋。

於適用國際財務報導準則第 16 號時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似國際會計準則第 17 號之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分皆表達為籌資活動。

國際財務報導準則第 16 號生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. 國際會計準則第 36 號「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

國際會計準則第 36 號之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當年度揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，則須增加揭露所採用之折現率。本公司預期上述修正將使本公司增加有關非金融資產可回收金額之揭露。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下並無會計處理差異。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

資 產

符合下列條件之一者列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- (1)企業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者；
- (2)主要為交易目的而持有該資產者；
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現該資產者；
- (4)現金及約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

負 債

符合下列條件之一者列為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

- (1)企業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)預期於資產負債表日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資產負債表日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，不影響其分類。

(四)外幣交易及外幣財務報表換算

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(五)現金及約當現金

係庫存現金、銀行存款及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。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。本公司之金融資產分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及以成本衡量之金融資產。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

此類金融資產於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含該金融資產所收取之股利收入及利息收入)認列為損益，列報於營業外收入及支出項下。

(2) 以成本衡量之金融資產

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，則以成本減除減損損失後之金額衡量。

(3) 放款及應收款

係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，包括現金及約當現金、應收款項、其他應收款、其他金融資產及存出保證金。原始認列時按公允價值加計可直接歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性者除外。

(4) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個資產負債表日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(六)金融工具(續)

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵評價項目調整。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列為損益。

2. 金融負債

(1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

此類金融負債於後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含支付之利息費用)認列為損益。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括短期借款、應付款項、其他應付款及存入保證金)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

3. 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

4. 衍生金融工具

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

嵌入式衍生工具之風險及特性者與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(七)存 貨

存貨成本包含所有購買成本、加工成本及為使存貨達可供使用之狀態及地點所發生之其他成本，並採加權平均法計算。固定製造費用按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品。

續後依存貨類別逐項以成本與淨變現價值孰低衡量。淨變現價值係以在正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及銷售費用後之餘額。

(八)採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司投資；子公司係指本公司具有控制權之個體。於權益法下，原始投資依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。

投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司與子公司之逆流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(九)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之金額列報，前述成本包含可直接歸屬於取得資產之支出及為使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原其所在地點之成本，以及符合資產要件資本化之借款成本。

當不動產、廠房及設備項目每一部份之成本相對於該項目之總成本若屬重大，則視為單獨項目，並採用適當方法單獨提列折舊。

不動產、廠房及設備之處分損益，係為淨處分價款與該項目帳面金額之差額，並列報於營業外收入及支出。

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估。土地不提列折舊。折舊之提列認列為損益。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(九)不動產、廠房及設備(續)

折舊係以直線法按下列之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築物	40~60年
主建物	3~20年
裝修工程	5~7年
機器設備	5年
運輸設備	3~5年
辦公設備	2~40年
其他設備	

本公司於每一財務年度結束日對折舊方法、資產之殘值及耐用年限進行檢視，若預期值與先前之估計不同時，按國際會計準則第八號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

(十)無形資產

本公司取得商譽以外無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

本公司之無形資產係指向外購買或自行開發申請之高爾夫球頭之專利權，以購入成本或申請支出為計價基礎，按其有效耐用年限六年至二十年採直線法攤銷。攤銷數認列於損益。

本公司於每一財務年度結束日對無形資產之攤銷期間及攤銷方法進行檢視，若有變動，按國際會計準則第八號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

(十一)租賃

當租賃條款係移轉租賃標的物所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為承租人

營業租賃下之租金給付係於租賃期間以直線法認列為費用。

2. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線法於租賃期間內認列為收入。

(十二)非金融資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用國際會計準則第三十六號「資產減損」之資產，以判斷是否存在任何減損跡象。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允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，則就超過部份認列減損損失。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(十二)非金融資產減損(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金額。

減損損失及減損迴轉利益列報綜合損益表之營業外收入及支出項下。

(十三)員工福利

1. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

本公司依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額一定比率提撥退休準備金，存入台灣銀行退休金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

2. 確定提撥計畫

按勞工退休金條例為確定提撥計畫。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，所提繳之金額認列為當期費用。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在提供相關服務時認列為費用。

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十四)收入認列

本公司之收入係考量客戶之退貨及折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。各項收入之認列條件列示如下：

1. 商品銷售

於符合下列所有條件時認列收入：

(1)已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(十四)收入認列(續)

- (2)對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3)收入金額能可靠衡量；
- (4)與交易有關之經濟效益很有可能流入；
- (5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五)所得稅

所得稅費用(利益)包含當期及遞延所得稅，除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或權益外，所得稅係認列於損益。

1. 當期所得稅

本公司當期所得稅係以當年度產生課稅所得，按資產負債表日已立法或實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，俟盈餘產生年度之次年度股東會決議分配情形，認列當期所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列為當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係就資產負債表日資產與負債之課稅基礎與其資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

遞延所得稅負債

遞延所得稅負債係指與應課稅暫時性差異有關之未來期間應付所得稅金額。所有應課稅暫時性差異皆應認列為遞延所得稅負債，但下列兩者產生者除外：

- (1)非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既未影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)；
- (2)因投資子公司及關聯企業所產生，其迴轉時間可控制且於可預見的未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅資產

遞延所得稅資產係指未來很有可能產生足夠的課稅所得，以供所有可減除暫時性差異、未使用所得稅抵減及未使用課稅損失於未來期間可回收所得稅金額，惟導因於下列二項之一者除外：

- (1)非屬企業合併交易所產生，且交易當時既未影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)；

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(十五)所得稅(續)

(2)因投資子公司及關聯企業產生之可減除暫時性差異有關，僅於在可預見的未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠的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及負債實現或清償當期之稅率衡量，該稅率並以資產負債表日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎衡量。

遞延所得稅資產及負債於每一資產負債表日重新檢視並認列，其衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之抵銷具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並由同一稅捐機關課徵時方可予以互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層對估計與基本假設持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一)金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本公司持有無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、公司發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。

(二)存貨之評價

由於存貨以成本與淨變現價值孰低者計價，本公司係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該估計結果。

(三)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用狀態及產業特性，評估該資產之使用價值。為計算使用價值，本公司應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定適當折現率以計算現值。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源(續)

(四)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。採用之精算假設包含折現率、員工離職率及預期薪資調整率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司應認列之費用及負債金額。

(五)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。本公司對所得稅之提列可能因課稅客體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋不同而產生差異。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 377	\$ 563
活期存款	100,351	86,619
支票存款	97	86
外匯存款	527,606	479,176
附買回票券	-	25,000
合計	\$ 628,431	\$ 591,444

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司供作進口關稅之定期存款均為500千元，業已轉列至「其他金融資產—流動」項下，請詳附註八之說明。

2. 應收款項

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據	\$ 109	\$ 4
應收帳款	\$ 536,170	\$ 371,163
減：備抵呆帳	(1,785)	(1,669)
應收帳款淨額	\$ 534,385	\$ 369,494
應收帳款—關係人	\$ 78,428	\$ 159,502
減：備抵呆帳	-	-
應收帳款—關係人淨額	\$ 78,428	\$ 159,502

本公司之應收票據及應收帳款未有提供擔保之情事。

本公司對客戶之授信期間通常為60天至90天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

本公司應收關係人之款項均在正常授信期間內，無逾期未收情事。

六、重要會計項目之說明(續)

2. 應收款項(續)

應收帳款淨額已逾期但未減損之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
逾91天~180天	\$ 283	\$ 1,255
逾181天~360天	1,659	155
逾360天以上	184	258
合 計	\$ 2,126	\$ 1,668

本期備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇四年度		一〇三年度	
	個別評估之 減損損失	群體評估之 減損損失	個別評估之 減損損失	群體評估之 減損損失
期初餘額	\$ -	\$ 1,669	\$ -	\$ 3,666
本期提列(迴轉)數	-	116	-	(1,997)
期末餘額	\$ -	\$ 1,785	\$ -	\$ 1,669

3. 存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
原 料	\$ 108,014	\$ 101,826
物 料	39,921	79,982
在 製 品	172,610	158,771
製 成 品	166,222	151,979
合 計	\$ 486,767	\$ 492,558

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為3,719,245千元及3,397,811千元，其中包括因將成本調至淨變現價值而認列之存貨跌價損失分別為20,544千元及25,328千元。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供抵押擔保之情事。

4. 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	104年12月31日		103年12月31日	
	帳面價值	持股比 例(%)	帳面價值	持股比 例(%)
股票投資：				
旭東環保科技(股)公司 (簡稱旭東公司)	\$ 5,720	7.91	\$ 5,720	7.91
旗津窯文化藝術(股)公司 (簡稱旗津窯公司)	20,800	9.60	28,800	9.60
合 計	\$ 26,520		\$ 34,520	

六、重要會計項目之說明(續)

4. 以成本衡量之金融資產—非流動(續)

本公司所持有上列之國內非上市(櫃)股票投資因無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一止，本公司上列以成本衡量之權益商品投資中，價值發生減損項目之原始投資成本與期末帳面價值之明細如下：

項 目	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
	原 始 投 資 成 本	期 末 帳 面 價 值	原 始 投 資 成 本	期 末 帳 面 價 值
股票投資—旭東公司	\$ 24,000	\$ 5,720	\$ 24,000	\$ 5,720
股票投資—旗津窯公司	28,800	20,800	28,800	28,800
	<u>\$ 52,800</u>	<u>\$ 26,520</u>	<u>\$ 52,800</u>	<u>\$ 34,520</u>

旗津窯公司由於營收未有顯著成長，且自本公司投資後連續虧損，經評估認為有減損事實，故於本年度認列減損損失 8,000 千元。

旭東公司以前年度由於放款銀行緊縮融資額度導致財務資金週轉困難，進而發生退票情事，且營業狀況並未明顯好轉，經評估本公司對其投資價值確已減損，並累積認列減損損失 18,280 千元。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司對上述投資累積已認列之減損損失分別為 26,280 千元及 18,280 千元，並以承認損失後之帳面價值為新成本。

本公司未有將以成本衡量之金融資產—非流動提供擔保之情形。

5. 採用權益法之投資

子 公 司	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
英屬維京群島商 O-TA GOLF GROUP CO., LTD. (簡稱 O-TA BVI.)	<u>\$ 908,698</u>	100%	<u>\$1,108,224</u>	100%

(1) 本公司為提升產能及公司整體市場競爭力，乃投資 O-TA BVI. 美金 3,800 千元，再以該股本併同 O-TA BVI. 之未分配盈餘間接在大陸地區投資設立奇利田高爾夫用品(深圳)有限公司(簡稱奇利田)，從事高爾夫球桿頭、球桿、球具之生產及加工業務，該投資案業經投審會核准及核備在案。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司業已全數匯出投資股款 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 20,000 千元(含原始投資股款美金 3,800 千元及其自有盈餘款美金 16,200 千元)投資設立奇利田，列為 O-TA BVI. 採用權益法之投資。

(2) 本公司為降低生產成本，以最低之投資成本生產高附加價值之產品，並擴充生產球桿之產能規模、提昇製桿及整組球具研發能力，以及強化公司競爭優勢，故以 O-TA BVI. 之自有資金間接在大陸地區投資設立三田高爾夫用品(深圳)有限公司(簡稱三田)，持股比例 85.5%，從事高爾夫球桿之生產及加工業務，該投資案業經投審會核准及核備在案。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，O-TA BVI. 以貨幣及設備作價共計美金 4,061 千元投資設立三田，實際持股比例為 85.5%，列為 O-TA BVI. 採用權益法之投資。

六、重要會計項目之說明(續)

5. 採用權益法之投資(續)

- (3)有鑑於目前高爾夫球產業發展複合材料之產品已有小成，本公司為及早跨入複合材料領域，並從事多角化經營，乃以 O-TA BVI. 之自有資金轉投資英屬維京群島商 INDA NANO INDUSTRIAL CORP. (簡稱 INDA BVI.)，再由 INDA BVI. 以美金 1,683 千元間接對大陸投資設立櫻之田複材科技(深圳)有限公司(簡稱櫻之田)，持股比例 51%，從事經營碳纖維複合材料、冰上曲棍球用品、滑冰滑雪運動用品、自行車零配件及射箭器材之加工業務，該投資案業經投審會核准及核備在案。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，O-TA BVI. 業已全數匯出投資款美金 3,060 千元投資設立 INDA BVI.，持股比例 51%，列為 O-TA BVI. 採用權益法之投資。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，INDA BVI. 以貨幣及設備作價共計美金 1,683 千元(屬 O-TA BVI. 間接持股部份)投資設立櫻之田。
- (4)本公司為因應大陸沿海地區勞工短缺、工資調漲，及降低生產成本，與強化公司競爭優勢，生產高附加價值之產品，透過 O-TA BVI. 以美金 10,000 千元間接在大陸地區投資江西大田精密科技有限公司(簡稱江西大田)，從事高爾夫球桿頭、球桿、球具及碳纖維自行車零配件之生產及加工業務，該投資案業經投審會民國一〇〇年十二月二十一日經審二字第 10000525410 號函及一〇二年八月八日經審二字第 10200259480 號函核准在案。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司業已匯出投資款 45,383 千元(美金 1,500 千元)予 O-TA BVI.，而 O-TA BVI. 亦已依上開方式匯出股款美金 10,000 千元(含原始投資股款美金 1,500 千元及其自有資金美金 8,500 千元)投資江西大田，持股比例 100%，列為 O-TA BVI. 採用權益法之投資。
- (5)截至民國一〇四年及一〇三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皆為 204,238 千元，持股比例 100%。本公司民國一〇四年度及一〇三年度採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(損)益之份額分別為(194,147)千元及(258,647)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認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額餘額分別為 187,785 千元及 194,168 千元。
- (6)本公司為子公司銀行借款之背書保證情形，請詳附註七之說明。
- (7)本公司未有將採用權益法之投資提供擔保之情形。

六、重要會計項目之說明(續)

6. 不動產、廠房及設備

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
<u>成 本：</u>							
104.01.01	\$ 65,877	\$ 52,458	\$ 58,185	\$ 9,241	\$ 40,281	\$ 15,743	\$ 241,785
增 添	-	1,545	1,260	400	9,592	2,563	15,360
處 分	-	-	-	(1,000)	-	-	(1,000)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
104.12.31	<u>\$ 65,877</u>	<u>\$ 54,003</u>	<u>\$ 59,445</u>	<u>\$ 8,641</u>	<u>\$ 49,873</u>	<u>\$ 18,306</u>	<u>\$ 256,145</u>
103.01.01	\$ 65,877	\$ 52,458	\$ 56,756	\$ 10,791	\$ 32,611	\$ 15,743	\$ 234,236
增 添	-	-	1,429	1,400	7,670	-	10,499
處 分	-	-	-	(2,950)	-	-	(2,950)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
103.12.31	<u>\$ 65,877</u>	<u>\$ 52,458</u>	<u>\$ 58,185</u>	<u>\$ 9,241</u>	<u>\$ 40,281</u>	<u>\$ 15,743</u>	<u>\$ 241,785</u>
<u>累計折舊及減損：</u>							
104.01.01	\$ -	\$ 23,507	\$ 51,785	\$ 5,680	\$ 15,862	\$ 13,104	\$ 109,938
折 舊	-	1,072	1,483	1,052	5,690	523	9,820
處 分	-	-	-	(643)	-	-	(643)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
104.12.31	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,579</u>	<u>\$ 53,268</u>	<u>\$ 6,089</u>	<u>\$ 21,552</u>	<u>\$ 13,627</u>	<u>\$ 119,115</u>
103.01.01	\$ -	\$ 22,522	\$ 49,520	\$ 6,416	\$ 9,819	\$ 12,084	\$ 100,361
折 舊	-	985	2,265	1,358	6,043	1,020	11,671
處 分	-	-	-	(2,094)	-	-	(2,094)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
103.12.31	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,507</u>	<u>\$ 51,785</u>	<u>\$ 5,680</u>	<u>\$ 15,862</u>	<u>\$ 13,104</u>	<u>\$ 109,938</u>
<u>淨帳面金額：</u>							
104.12.31	<u>\$ 65,877</u>	<u>\$ 29,424</u>	<u>\$ 6,177</u>	<u>\$ 2,552</u>	<u>\$ 28,321</u>	<u>\$ 4,679</u>	<u>\$ 137,030</u>
103.12.31	<u>\$ 65,877</u>	<u>\$ 28,951</u>	<u>\$ 6,400</u>	<u>\$ 3,561</u>	<u>\$ 24,419</u>	<u>\$ 2,639</u>	<u>\$ 131,847</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備未有提供擔保或抵押之情事。

民國一〇四年度及一〇三年度，本公司無利息資本化之情事。

六、重要會計項目之說明(續)

7. 無形資產

係向外購買或自行開發申請之高爾夫球頭之發明專利權，本公司民國一〇四年度及一〇三年度之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	一〇四年度	一〇三年度
期初餘額	\$ 2,606	\$ 3,853
增添－內部發展	233	368
攤銷及減損	(972)	(1,615)
期末餘額	\$ 1,867	\$ 2,606

民國一〇四年度及一〇三年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之營業費用。

8. 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
	利率區間(%) 帳面金額	利率區間(%) 帳面金額
週轉金借款	0.85~1.70 \$ 110,000	0.90~2.22 \$ 80,000

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，金融機構授予本公司之借款額度尚未動支者，分別約為 993,373 千元及 888,000 千元。

銀行借款之擔保情形，請詳附註七之說明。

9. 應付短期票券

	104年12月31日	103年12月31日
	利率區間(%) 帳面金額	利率區間(%) 帳面金額
應付商業本票	0.61~0.85 \$ 60,000	0.69~1.00 \$ 40,000
減：應付商業本票折價	(29)	(25)
淨額	\$ 59,971	\$ 39,975

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，金融機構授予本公司發行商業本票尚未使用額度均為 140,000 千元。

六、重要會計項目之說明(續)

10. 其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付加工費	\$ 260,301	\$ 238,239
應付薪資	29,050	29,117
應付模具費	6,221	2,842
應付保險費	2,773	2,512
其他應付費用	14,669	11,084
合計	\$ 313,014	\$ 283,794

11. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債相關資訊如下：

項 目	104年12月31日	103年12月31日
持有供交易之金融負債－非流動：		
組合式選擇權－目標可贖回遠期 契約	\$ -	\$ 5,176

本公司從事衍生性商品交易之目的主要係為規避因匯率及利率變動所產生之風險，惟因未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債。

期末尚未結清之明細如下：

遠期外匯合約

	103年12月31日			
	幣 別	合約金額	合約期間	公允價值
持有供交易之金融負債－非流動				
組合式選擇權－目標可贖回遠期契約	美金/日幣/ 人民幣	註一	103.01.24~ 105.01.26	\$ 5,176

註一：每月為一期，每期比價本金為美金500,000元。

12. 員工福利

(1) 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，每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為7,241千元及6,818千元。

六、重要會計項目之說明(續)

12. 員工福利(續)

(2) 確定福利計畫

本公司依勞動基準法訂定之員工退休辦法係屬確定福利計畫。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。

本公司依勞動基準法之規定，每月按薪資總額 13% 提撥勞工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義儲存於台灣銀行專戶。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。

本公司依勞動基準法提撥之退休準備金係由行政院勞動部勞工退休基金監理會統籌管理，因此本公司無權參與退休基金之運用。

有關確定福利計畫認列於綜合損益表之退休金費用金額列示如下：

	一 ○ 四 年 度	一 ○ 三 年 度
當期服務成本	\$ 830	\$ 914
淨利息費用	1,382	1,556
認列於損益	2,212	2,470
再衡量數		
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	(609)	(351)
精算損失(利益)—經驗調整	(6,107)	3,808
精算損失(利益)—財務假設	4,788	1,244
變動		
認列於其他綜合損益	(1,928)	4,701
合 計	\$ 284	\$ 7,171

上列確定福利計畫認列於損益之退休金費用係列入下列各項目：

帳 列 項 目	一 ○ 四 年 度	一 ○ 三 年 度
營業成本	\$ 1,510	\$ 1,768
推銷費用	208	181
管理費用	469	497
研究發展費用	25	24
	\$ 2,212	\$ 2,470

六、重要會計項目之說明(續)

12. 員工福利(續)

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 126,113	\$ 130,597
計畫資產公允價值	(37,133)	(38,425)
淨確定福利負債—非流動	\$ 88,980	\$ 92,172

確定福利義務現值之變動列示如下：

	一〇四年度	一〇三年度
年初餘額	\$ 130,597	\$ 139,449
當期服務成本	830	914
利息費用	1,959	2,441
再衡量數		
精算損失(利益)—經驗調整	(6,107)	3,808
精算損失—財務假設變動	4,788	1,244
計畫資產福利支付數	(5,954)	(17,259)
年底餘額	\$ 126,113	\$ 130,597

計畫資產公允價值之變動列示如下：

	一〇四年度	一〇三年度
年初餘額	\$ 38,425	\$ 50,578
利息收入	577	885
再衡量數		
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	609	351
雇主提撥數	3,476	3,870
計畫資產福利支付數	(5,954)	(17,259)
年底餘額	\$ 37,133	\$ 38,425

計畫資產之主要類別於報導期間結束日之公允價值列示如下：

	計 畫 資 產 公 允 價 值	
	104年12月31日	103年12月31日
現 金	\$ 7,178	\$ 8,377
權益工具	8,169	25,203
債務工具	4,582	3,885
其 他	17,204	960
	\$ 37,133	\$ 38,425

六、重要會計項目之說明(續)

12. 員工福利(續)

本公司之計畫資產及確定福利義務，係由合格精算師進行精算。主要精算假設如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.11%	1.50%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

本公司因勞動基準法之退休金制度曝露於下列風險：

- a. 投資風險：中央主管機關擬訂之機關透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於權益證券、債務證券及銀行存款等標的，惟依據勞動基準法規定，整體資產報酬率不得低於當地銀行2年定期存款利率；如有低於該利率之情形，由國庫補足之。
- b. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
假若因報導期間結束日之利率下降導致折現率下降0.5%，且其他假設固定不變的情況下，本公司104年12月31日之確定福利義務現值將增加6,558千元。
- c. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。
假若報導期間結束日之預期薪資增加率上升0.5%，且其他假設固定不變的情況下，本公司104年12月31日之確定福利義務現值將增加6,372千元。
由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利現值實際變動情形。
此外，於前述敏感度分析中，報導期間結束日之確定福利義務現值係採預計單位福利法精算，與列入資產負債表之確定福利負債採用相同基礎衡量。
本公司預計民國一〇四年十二月三十一日後一年內對確定福利計畫提撥金額為55,930千元。

13. 普通股股本

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司額定股本均為1,400,000千元，悉為記名式普通股，每股面額10元，實際發行均為121,263千股。

六、重要會計項目之說明(續)

14. 資本公積

依據公司法規定，公司優先以資本公積彌補虧損後，得以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資本公積，按股東原有股份之比例發給新股或現金。依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第七十二條之一規定，以前揭兩項資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十；以股票溢額轉入資本公積者，應俟增資或其他事由所產生該次資本公積經公司登記主管機關核准登記後次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司資本公積明細如下：

	104年12月31日	103年12月31日
發行溢價－轉換公司債轉換溢價	\$ 88,865	\$ 88,865
其他	12,374	12,374
合計	\$ 101,239	\$ 101,239

15. 盈餘分配及股利政策

(1) 盈餘分配：

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘時，應按下列順序提撥及分配：

- ①完納稅捐及彌補以往年度虧損。
- ②次就餘額提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積如已達資本額者，不在此限。
- ③如有權益其他項目之合計為減項時，在分配盈餘前，應依主管機關規定在限額內提列相同數額之特別盈餘公積，嗣後權益減項有迴轉時，得就特別盈餘公積迴轉部份分派盈餘。
- ④另提撥百分之一·五為董監事酬勞，提撥百分之六·五為員工紅利。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度均為稅後淨損，無當年度盈餘可供分配，故未依章程規定估列員工紅利及董監酬勞等費用。次年股東會決議實際配發金額與估列數仍有差異時，則列為決議年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數係以股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

另依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先予彌補。前述員工酬勞得以股票或現金為之，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。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司章程尚未配合上述法規修正，預計於一〇五年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。

依公司法規定，法定盈餘公積之提列直至達公司實收資本總額時為止。公司無虧損者，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五部分得發給新股或現金。

六、重要會計項目之說明(續)

15. 盈餘分配及股利政策(續)

(2)本公司民國一〇三年度之虧損撥補議案業於民國一〇四年六月三日經股東常會決議通過，因為累積虧損，未予分配。民國一〇二年度之盈餘分配議案業於民國一〇三年六月四日經股東常會決議通過，因當年度為稅後淨損，雖有特別盈餘公積轉回，惟為充實營運資金，未予分配。

本公司民國一〇四年度之盈餘分配案，尚待董事會及股東會決議。

有關董事會通過及股東會決議之相關資訊可至「公開資訊觀測站」查詢。

(3)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，未來盈餘及紅利分派時，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五十，惟若未來年度之盈餘及資金較為充裕時，得提高現金發放比例。

16. 營業成本及營業費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	104年1月1日至12月31日			103年1月1日至12月31日		
	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	\$ 88,125	\$ 73,799	\$ 161,924	\$ 90,084	\$ 70,070	\$ 160,154
保險費用	9,197	7,481	16,678	8,805	7,057	15,862
退休金費用	5,355	4,098	9,453	5,548	3,740	9,288
用人費用合計	\$ 102,677	\$ 85,378	\$ 188,055	\$ 104,437	\$ 80,867	\$ 185,304
折舊費用	\$ 3,548	\$ 6,272	\$ 9,820	\$ 4,524	\$ 7,147	\$ 11,671
攤銷費用	\$ -	\$ 972	\$ 972	\$ -	\$ 1,615	\$ 1,615

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為 268 人及 253 人。

17. 營業外收入及支出

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他收入、其他利益及損失、與財務成本明細如下：

(1)其他收入

	一〇四年度	一〇三年度
利息收入	\$ 667	\$ 810
租金收入	137	118
	\$ 804	\$ 928

六、重要會計項目之說明(續)

17. 營業外收入及支出

(2)其他利益及損失

	<u>一〇四年度</u>	<u>一〇三年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 2,039	\$ 1,578
淨外幣兌換利益	29,358	36,064
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益(損失)	5,576	(3,056)
其他	3,870	5,278
	<u>\$ 40,843</u>	<u>\$ 39,864</u>

(3)財務成本

	<u>一〇四年度</u>	<u>一〇三年度</u>
利息費用	\$ 1,532	\$ 1,861

18. 所得稅

(1)本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅利益明細如下：

①認列於損益之所得稅

	<u>一〇四年度</u>	<u>一〇三年度</u>
當期所得稅費用(利益)		
當期應付所得稅	\$ 16,519	\$ 10,623
以前年度之當期所得稅於本期調整數	(1,679)	3,300
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利益	(31,209)	(39,498)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用	-	19,270
所得稅利益	<u>\$ (16,369)</u>	<u>\$ (6,305)</u>

②認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>一〇四年度</u>	<u>一〇三年度</u>
遞延所得稅費用(利益)		
確定福利計畫再衡量數	\$ 328	\$ (799)

六、重要會計項目之說明(續)

18. 所得稅(續)

(2)會計所得與當年度所得稅利益之調節如下：

	一〇四年度	一〇三年度
稅前淨損	\$ (84,261)	\$ (66,704)
稅前淨損依法定稅率計算之稅額(17%)	\$ -	\$ -
決定課稅所得調整增加之項目		
暫時性差異	18,244	8,888
永久性差異	23	(59)
投資抵減	(1,748)	(2,067)
未分配盈餘加徵	-	3,861
遞延所得稅利益	(31,209)	(20,228)
以前年度之當期所得稅於本期調整數	(1,679)	3,300
認列於損益之所得稅利益	\$ (16,369)	\$ (6,305)

本公司依產業創新條例第十條規定，擬在研究發展支出 15% 限度內，申請抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過當年度應納營利事業所得稅 30% 為限。惟該抵減之獎勵是否適用仍待中央目的事業主管機關之核准。

(3)資產負債表中之遞延所得稅資產(負債)明細如下：

民國一〇四年度

	期初餘額	認列於(損)益	認列於其 他綜合損益	期末餘額
遞延所得稅資產				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 15,975	\$ (1,978)	\$ -	\$ 13,997
金融負債評價損失	880	(880)	-	-
淨確定福利負債	14,907	(241)	(328)	14,338
其他	1,769	(171)	-	1,598
合計	\$ 33,531	\$ (3,270)	\$ (328)	\$ 29,933
遞延所得稅負債				
採用權益法之投資	\$ (145,559)	\$ 33,005	\$ -	\$ (112,554)
其他	(2,337)	1,474	-	(863)
遞延所得稅負債－所得稅	(147,896)	\$ 34,479	\$ -	(113,417)
遞延所得稅負債－土地增值稅(註)	(3,914)			(3,914)
合計	\$ (151,810)			\$ (117,331)

六、重要會計項目之說明(續)

18. 所得稅(續)

一〇三年度

	期初餘額	認列於(損)益	認列於其 他綜合損益	期末餘額
遞延所得稅資產				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 19,540	\$ (3,565)	\$ -	\$ 15,975
金融負債評價損失	-	880	-	880
淨確定福利負債	14,373	(265)	799	14,907
未使用課稅損失	19,270	(19,270)	-	-
其他	1,592	177	-	1,769
合計	\$ 54,775	\$ (22,043)	\$ 799	\$ 33,531
遞延所得稅負債				
採用權益法之投資	\$ (189,529)	\$ 43,970	\$ -	\$ (145,559)
其他	(638)	(1,699)	-	(2,337)
遞延所得稅負債—所得稅	(190,167)	\$ 42,271	\$ -	(147,896)
遞延所得稅負債—土地增值稅(註)	(3,914)			(3,914)
合計	\$ (194,081)			\$ (151,810)

(註)：依中華民國稅法規定，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十二號「所得稅」之適用範圍。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，因前述規定本公司帳列「遞延所得稅負債—土地增值稅」金額均為 3,914 千元。

(4)與投資相關之未認列遞延所得稅負債

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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均為 1,371 千元。

(5)本公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇二年度。

(6)兩稅合一相關資訊如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 131,642	\$ 115,688

本公司一〇四年度及一〇三年度為累積虧損，故無盈餘分配之稅額扣抵比率可茲揭露。

(7)待彌補虧損相關資訊如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
民國八十七年度以後	\$ (83,184)	\$ (16,892)

六、重要會計項目之說明(續)

19. 每股盈餘

基本每股盈餘之計算如下：

	一〇四年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本期淨損	\$ (67,892)	121,263	\$ (0.56)

	一〇三年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本期淨損	\$ (60,399)	121,263	\$ (0.50)

本公司民國一〇四年度及一〇三年度因無具稀釋作用之潛在普通股，故無稀釋每股盈餘可茲揭露。

七、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.)	本公司之子公司
豐太國際有限公司(簡稱豐太)	本公司之孫公司
奇利田高爾夫用品(深圳)有限公司(簡稱奇利田)	本公司之孫公司
三田高爾夫用品(深圳)有限公司(簡稱三田)	本公司之孫公司
江西大田精密科技有限公司 (簡稱江西大田)	本公司之孫公司
英屬維京群島商 INDA NANO INDUSTRIAL CORP. (簡稱 INDA BVI.)	本公司之孫公司
櫻之田複材科技(深圳)有限公司(簡稱櫻之田)	本公司之曾孫公司
TAGA CO., LTD. (簡稱 TAGA)	其他關係人
李孔文	主要管理階層

七、關係人交易

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

關係人類別	一〇四年度	一〇三年度
其他關係人	\$ 971,785	\$ 1,231,087

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. 進貨

關係人類別	一〇四年度	一〇三年度
其他關係人	\$ 4,072	\$ 7,461
本公司之孫公司	1,655	1,216
	\$ 5,727	\$ 8,677

本公司向上列關係人進貨之價格係依市價，與一般供應商無顯著不同。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，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 461 千元及 601 千元，已依約當持股比例予以消除。

3. 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款－關係人	其他關係人	\$ 78,428	\$ 159,502
減：備抵呆帳	其他關係人	-	-
淨額		\$ 78,428	\$ 159,502

本公司對上列關係人收款期間與一般客戶相當，約為二個月。

4. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應付帳款－關係人	其他關係人	\$ 73	\$ 1,056
應付帳款－關係人	本公司之孫公司	379	1,023
		\$ 452	\$ 2,079

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

5. 財產交易

(1)本公司民國一〇四年度及一〇三年度無與關係人財產交易之情事。

(2)截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司出售設備予孫公司所產生之未實現出售利益餘額分別為 1,999 千元及 2,727 千元。

七、關係人交易(續)

6. 租賃事項

本公司民國一〇四年度及一〇三年度出租辦公室予本公司之孫公司作為在台辦事處，其租金收入(帳列其他收入)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」)	
			一〇四年度	一〇三年度	104年12月31日	103年12月31日
本公司之 孫公司	房 屋	99年12月至105年11月	\$ 11	\$ 11	\$ 1	\$ 1

本公司向關係人收取租金之方式，係每月底開立發票請款，再由孫公司轉帳付款。

7. 勞務支出

本公司民國一〇四年度及一〇三年度高爾夫球頭及球桿產品委由本公司之孫公司加工，因而發生之加工費相關明細如下：

關係人類別	加 工 費		期 末 應 付 款 項 (帳列其他應付款)	
	一〇四年度	一〇三年度	104年12月31日	103年12月31日
本公司之孫公司	\$2,297,293	\$1,926,722	\$ 242,887	\$ 232,100

本公司產品係委託豐太再經由奇利田、三田及江西大田代工，並由豐太自行支付加工費予奇利田、三田及江西大田。

8. 票據背書及保證情形

(1)截至民國一〇四年及一〇三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，所開立之本票由關係人李孔文連帶背書保證金額分別為1,214,525千元及1,057,160千元。

(2)截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，子公司 O-TA BVI. 為業務需要向金融機構之借款，由本公司連帶背書保證金額分別為393,300千元及379,200千元。截至民國一〇三年十二月三十一日止，由本公司開立本票美金為12,000,000元(其中含與子公司 O-TA BVI. 共同開立本票美金9,000,000元)作為擔保。

9. 其 他

(1)本公司民國一〇四年度及一〇三年度因業務之需，由關係人為本公司代墊營業支出之交易明細如下：

關係人類別	項 目	一〇四年度	一〇三年度
其他關係人	代墊運費等營業支出	\$ 168	\$ 252
本公司之孫公司	代墊運費等營業支出	25	33
		\$ 193	\$ 285

截至民國一〇四年及一〇三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。

七、關係人交易(續)

(2) 本公司民國一〇四年度及一〇三年度與關係人其他往來之相關事項如下：

關係人類別	項 目	一〇四年度	一〇三年度
其他關係人	運送收入(帳列其他利益及損失)	\$ 447	\$ 571
本公司之孫公司	代購模具	31,795	27,169
本公司之孫公司	代購機器設備(註)	1,353	-
		<u>\$ 33,595</u>	<u>\$ 27,740</u>

	期 末 應 收 款 項 (帳列「其他應收款-關係人」)	
	104年12月31日	103年12月31日
其他關係人	\$ 46	\$ 119
本公司之孫公司	9,690	3,531
	<u>\$ 9,736</u>	<u>\$ 3,650</u>

本公司民國一〇三年度無為關係人代購設備之情事。民國一〇四年度代豐太購置機器設備等(再依原價向奇利田收款)計 1,353 千元。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，上述交易之未實現代購利益餘額分別計約 1,324 千元及 1,600 千元。

註：包含為孫公司向其他關係人代購設備之款項 398 千元。

(3) 民國一〇四年度及一〇三年度本公司董事、監察人、總經理、副總經理及協理等薪資及其他員工福利資訊如下：

	一 〇 四 年 度			
	董 事	監 察 人	總 經 理	副總經理及協理
短期員工福利	\$ 966	\$ 163	\$ 3,041	\$ 12,922
退職後福利	-	-	-	-
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 3,041</u>	<u>\$ 12,922</u>

	一 〇 三 年 度			
	董 事	監 察 人	總 經 理	副總經理及協理
短期員工福利	\$ 950	\$ 168	\$ 3,129	\$ 12,500
退職後福利	-	-	-	-
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 950</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 3,129</u>	<u>\$ 12,500</u>

相關詳細薪酬資訊可參閱股東會年報內容。

八、質押之資產

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司提供作為質押之資產明細如下：

質押資產明細	質押擔保標的	帳面價值	
		104年12月31日	103年12月31日
其他金融資產－流動：			
定期存款	進口關稅保證金	\$ 500	\$ 500

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)營業租賃承諾

本公司為承租人

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司因承租員工宿舍及自行車銷售門市而簽訂數項不可取消之營業租賃合約，此等租約其未來應付租金給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過一年	\$ 665	\$ 1,259
超過一年但不超過五年	-	665
	\$ 665	\$ 1,924

(二)截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司為購置應用軟體系統及機器設備(含為子公司代購設備)等而簽訂之重要合約相關資料如下：

項 目	104年12月31日		103年12月31日	
	訂約金額	未付金額	訂約金額	未付金額
應用軟體系統	\$ 19,600	\$ 19,600	\$ 1,476	\$ 1,333
機器設備	-	-	571	343
	\$ 19,600	\$ 19,600	\$ 2,047	\$ 1,676

(三)本公司民國九十九年接獲美商 FOLEX Golf Industries, INC. (簡稱 FOLEX)非正式通知，該公司已於美國加州法院控告中國船舶重工集團、洛陽船舶材料研究所及本公司未依約支付鈦合金鑄造球頭買賣之代理佣金，並向法院針對相關交易損失及利息提出求償。本公司於九十九年三月二十二日委由美國當地律師遞送答辯狀，美國加州洛杉磯區法院原駁回 FOLEX 對本公司之損失賠償請求，且應賠償本公司因本訴訟案所支付之相關律師顧問費及成本。FOLEX 不服，提出上訴，經美國上訴庭駁回原區法院之判決結果。截至民國一〇四年十二月三十一日止，本案仍由區法院繼續審理，而最終結果有待法院之判決而定。

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：無

十二、其他：

(一)金融工具

金融工具之種類：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
金融資產		
現金及約當現金	\$ 628,431	\$ 591,444
放款及應收款：		
應收款項(含關係人)	625,016	534,694
其他金融資產—流動	500	500
存出保證金	464	505
以成本衡量之金融資產—非流動	26,520	34,520
金融負債		
其他金融負債：		
短期借款	\$ 110,000	\$ 80,000
應付短期票券	59,971	39,975
應付款項(含關係人)	460,972	475,886
存入保證金	-	8
衍生金融負債：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	5,176

(二)財務風險管理

本公司致力於確保公司於必要時具有足夠且具成本效益之營運資本。本公司積極管理與營運活動相關之外幣匯率風險、利率風險、權益工具價格風險、信用風險及流動性風險等，以降低市場之不確定性對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關規定。

(三)財務風險資訊

1. 市場風險

本公司之市場風險主要包含匯率風險、利率風險及其他價值風險。其金融工具將依市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。

十二、其他(續)

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨及進貨交易，受多種不同貨幣，主要為美金及日幣所產生之匯率風險。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

當未來商業交易、已認列資產或負債係以該個體之功能性貨幣以外之外幣計價時，即產生匯率風險。惟本公司持有之外幣資產與負債部位及收付款期間大致相當，此時將產生自然避險效果。另本公司所從事外幣選擇權交易，因匯率變動產生之損益大致將與外幣債權、債務所產生之外幣兌換損益相抵銷，故預期市場風險不重大。

本公司持有之國外營運機構投資，其淨資產受有外幣換算風險。

本公司從事之業務包含外幣交易，故受匯率波動之影響。本公司具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年12月31日						
	外幣(千元)	匯 率	帳面金額 (新台幣千元)	敏 感 度 分 析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$ 34,601	32.775	\$ 1,134,052	1%	\$ 11,341	\$ -
日 幣	49,163	0.2707	13,308	1%	133	-
人民幣	12	5.156	62	1%	-	-
港 幣	8	4.257	36	1%	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	\$ 11,040	32.775	\$ 361,831	1%	\$ 3,618	\$ -
日 幣	8,036	0.2707	2,175	1%	22	-
港 幣	723	4.205	3,040	1%	30	-

103年12月31日						
	外幣(千元)	匯 率	帳面金額 (新台幣千元)	敏 感 度 分 析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$ 28,797	31.60	\$ 909,961	1%	\$ 9,100	\$ -
日 幣	381,320	0.2626	100,135	1%	1,001	-
人民幣	30	4.986	149	1%	1	-
港 幣	8	3.896	31	1%	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	\$ 11,810	31.60	\$ 373,188	1%	\$ 3,732	\$ -
日 幣	86,247	0.2626	22,648	1%	226	-
港 幣	144	4.05	579	1%	6	-

十二、其 他(續)

(2)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。本公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。在所有其他變數不變之情況下，若利率提高 1%，本公司民國一〇四年度及一〇三年度預計分別增加現金流出約 1,100 千元及 800 千元。另本公司之應付短期票券均為固定利率，且期間短，故不致發生重大利率變動之現金流量風險。

2. 信用風險

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(主要為應收款項)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致，而最大之信用風險等於帳面價值。

本公司訂有授信政策，僅與經核可且信用良好之第三人交易，並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收款項回收情形並參考歷史交易經驗，適當修正信用額度。

本公司銀行存款及金融工具因交易之相對人係信用卓著之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，本公司預期合約相對人違約之可能性甚低，故亦不致產生重大之信用風險。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司除對重要客戶之應收款項佔期末應收款項餘額之百分比均為 71% 外，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。

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

本公司財務部負責資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並維持足夠之未動支借款額度(未使用額度說明請詳附註六 8 及 9)，以使本公司不致違反相關之借款合同所載之條款。

本公司非衍生金融負債按相關合約所載付款到期日分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

	短於一年	二至三年	合 計
104. 12. 31			
借 款	\$ 170,334	\$ -	\$ 170,334
應付款項	460,931	-	460,931
103. 12. 31			
借 款	\$ 120,148	\$ -	\$ 120,148
應付款項	475,834	-	475,834

十二、其他(續)

(四)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

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本公司金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方式及假設如下：

- (1) 現金及約當現金、應收款項、其他金融資產—流動、短期借款及應付款項等，主要係因此類工具之到期期間短，故公允價值約等於帳面金額。
- (2) 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，係依銀行提供之選擇權訂價模式、CLN 總評價數法、現金流量折現法及其他通用訂價模式等評價方法加以估計。

2. 以成本衡量金融資產

係持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，因公允價值無法可靠衡量，故以成本減除減損損失後之金額衡量。

3. 認列於資產負債表之公允價值衡量

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：公允價值衡量係指來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：公允價值衡量係指評價技術非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(非可觀察輸入值)推導公允價值。

第一等級 第二等級 第三等級 合計

103年12月31日

金融負債：

透過損益按公允價值衡量

之金融負債

組合式選擇權—目標可 贖回遠期契約	\$ -	\$ 5,176	\$ -	\$ 5,176
----------------------	------	----------	------	----------

本公司民國一〇四年度及一〇三年度並無公允價值衡量第一等級及第二等級間之移轉。

本公司民國一〇四年度並無取得或處分公允價值衡量第三等級之金融資產及金融負債。民國一〇三年度並無取得或處分公允價值衡量第一等級及第三等級之金融資產及金融負債。

(五)資本管理

本公司資本管理主要目標係確認維持健全之信用評等及良好之資本結構比率，以維持投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。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

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露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：

編號	背書保證者公司名稱	背書保證對象 公司名稱關係	對單一企業背書保證限額 (註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
				(註3)	(註3)								
0	本公司	0-TA Golf Group Co., Ltd. (註1)	804,032	\$ 393,300	\$ 393,300	\$ 133,148	—	19.57%	804,032	Y	N	N	(註4)

備註：1. 係直接持股百分之百之子公司。

2. 依本公司「背書保證處理辦法」規定，本公司背書保證責任總額以不超過本公司淨值百分之四十為限，對單一保證企業以不超過本公司淨值百分之四十為限。

3. 本公司於 101.8.29 經董事會通過對 0-TA Golf Group Co., Ltd. 為向金融機構借款之背書保證總額(美金 12,000,000 元)。

4. 由 0-TA BVI 開立本票美金 9,000,000 元作為擔保。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)：

單位：股/單位

持有之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數/單位數	帳面金額 (註)	持 股 比 例	公允價值	
本公司	股票—旭東環保科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,600,000 股	\$ 5,720	7.91%	\$ 6,723(註)	
本公司	股票—旗津黨文化藝術(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	480,000 股	20,800	9.60%	1,782(註)	
					\$ 26,520		\$ 8,505	

註：係取具該被投資公司民國一〇四年度未經會計師查核簽證之財務報表推估。

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百分之二十以上：無

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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
			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		
本公司	TAGA CO., LTD.	其負責人為本公司副董事長二親等以內親屬	銷 貨 \$971,785	24.59%	銷貨後2個月	均依市價	授信期間相當	\$78,428	12.80%	—	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無

9. 從事衍生性工具交易：請參閱附註六.11 之說明。

十三、附註揭露事項(續)

(二)轉投資事業相關資訊

1. 截至民國一〇四年十二月三十一日，本公司被投資公司(不包含大陸被投資公司)事業相關資訊如下：

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	O-TA Golf Group Co., Ltd. (簡稱O-TA BVI.)	英屬維京群島	從事高爾夫球桿頭之貿易業務及投資業務	204,238	204,238	50,000 股	100%	\$ 908,698	損失 194,287	損失 194,147(註)	其子公司豐太、奇利田、三田、江西大田及INDA BVI.之本期損益均已併入
O-TA BVI.	豐太國際有限公司	香港	從事高爾夫球桿頭之貿易業務	美金 154,211 元	美金 154,211 元	10,000 股	100%	\$ 831,008 (美金 25,354,929 元)	利益 49,071 (美金 1,556,381 元)	利益 49,071 (美金 1,556,381 元)	
	INDA NANO INDUSTRIAL CORP. (簡稱INDA BVI.)	英屬維京群島	從事冰上曲棍球用品、滑冰滑雪運動用品、自行車零配件等貿易業務及投資業務	美金 3,060,000 元	美金 3,060,000 元	25,500 股	51%	\$ 214,441 (美金 6,542,821 元)	利益 19,007 (美金 625,813 元)	利益 9,694 (美金 319,165 元)	
								\$ 1,045,449	利益 68,078	利益 58,765	

註：係包括加計逆流交易之已實現利益淨額 140 千元。

2. 民國一〇四年十二月三十一日本公司之被投資公司重大交易事項相關資訊如下：

(1)資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額(註1)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註3)	資金貸與總限額(註3)
													名稱	價值		
1	O-TA BVI.	江西大田	其他應收款—關係人	Y	170,168	327,750	170,168	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	327,750	327,750
2	豐太	奇利田	(註4)	Y	-	327,750	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	327,750	327,750

註1：依子公司 O-TA BVI. 103.8.12 及豐太 103.8.12 之「資金貸與他人作業程序」規定，子公司 O-TA BVI. 及豐太得因融通資金之必要而提供資金之貸放，並得於融資總額內循環動用，故以資金貸與額度作為公告申報之期末餘額。

註2：係有短期融通資金之必要。

註3：依子公司 O-TA BVI. 103.8.12 及豐太 103.8.12 之「資金貸與他人作業程序」規定，子公司 O-TA BVI. 及豐太得因融通資金之必要而提供資金之貸放，惟融資總額與個別貸與金額均以不超過美金壹仟萬元為限。

註4：截至民國一〇四年十二月三十一日止，並無資金貸出之情事。

(2)為他人背書保證：無

(3)期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無

(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百分之二十以上：無

(5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無

(6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無

十三、附註揭露事項(續)

(7)與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款	
INDA BVI.	櫻之田	本公司間接持股51%之曾孫公司	進貨	\$380,878	100%	進貨後1個月內	以再銷售價格80%為計價基礎向櫻之田購入產品	無其他類似交易可茲比較	\$(67,124)	100%	-
櫻之田	INDA BVI.	本公司間接持股51%之孫公司	銷貨	\$380,878	100%	銷貨後1個月內	以INDA BVI.再銷售價格80%為計價基礎出售產品	無其他類似交易可茲比較	\$67,124	100%	-

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無

(9)從事衍生性工具交易：

截至民國一〇四年十二月三十一日止，有關被投資公司尚未結清之衍生性金融商品交易，其交易性質及合約資訊說明如下：

衍生性金融商品名稱	合約金額	執行價格	合約期間	公允價值
0-TA BVI. 持有供交易之金融 資產—流動 匯率選擇權	人民幣2,700千元	6.0334	103.02.07 ~105.02.16	\$ 13,539

衍生性金融商品名稱	幣別	合約金額	合約期間	公允價值
豐太 持有供交易之金融負債—流動 組合式選擇權—目標可贖回遠 期契約	美金/人民幣	註一	103.01.03~ 105.01.20	\$ 14,692

註一：每月為一期，每期每筆比價本金為美金1,000,000元，共3筆。

0-TA BVI. 於民國一〇四年度因從事交易目的之匯率選擇權產生損失317千元。
豐太於民國一〇四年度因從事交易目的之組合式選擇權交易產生損失1,514千元。

十三、附註揭露事項(續)

(三)大陸投資資訊

1. 投資概況

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(註二)	期末投資價值	截至本已匯回投資收益
				匯 出	匯 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20,000,000元	(註一)	119,856 (美金3,800,000元)	-	-	119,856 (美金3,800,000元)	損失162,131 (美金5,340,317元)	100%	損失162,131 (美金5,340,317元)	(279,950) (美金8,541,558元) (註三)	-
三田高爾夫用品(深圳)有限公司(三田)	生產經營高爾夫球桿	美金4,750,000元	(註一)	-	-	-	-	損失7,727 (美金246,939元)	85.5%	損失6,607 (美金211,133元)	66,450 (美金2,027,470元) (註三)	-
櫻之田複材科技(深圳)有限公司(櫻之田)	生產經營碳纖維複合材料、冰上曲棍球用品、滑冰、滑雪運動用品、自行車零部件及射箭器材	美金3,300,000元	(註一)	-	-	-	-	損失42,107 (美金1,386,401元)	51%	損失21,475 (美金707,065元)	81,784 (美金2,485,320元) (註三)	-
江西大田精密科技有限公司(江西大田)	加工生產經營高爾夫球桿頭、球桿、球具及碳纖維自行車	美金10,000,000元	(註一)	45,383 (美金1,500,000元)	-	-	45,383 (美金1,500,000元)	損失79,567 (美金2,561,382元)	100%	損失79,567 (美金2,561,382元)	82,761 (美金2,525,120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)
165,239 (美金5,300,000元)	美金35,744,250元	註五

註一：係透過第三地區投資設立 O-TA BVI. 及 INDA BVI. 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之財務報表所計列。

註三：係包括 O-TA Golf Group Co., Ltd. (簡稱 O-TA BVI.) 及 INDA NANO INDUSTRIAL CORP. (簡稱 INDA BVI.) 以其自有資金轉投資奇利田美金 16,200,000 元、三田美金 4,061,250 元、櫻之田美金 1,683,000 元及江西大田美金 8,500,000 元。

註四：係透過 O-TA BVI. 及 INDA 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. 與 INDA BVI. 自有資金)，包括投資奇利田美金 20,000,000 元，持股比例 100%、三田美金 4,061,250 元，持股比例 85.5%、櫻之田美金 1,683,000 元，持股比例 51%、江西大田美金 10,000,000 元，持股比例 100%。以上核准投資金額共計美金 35,744,250 元。

註五：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。

2. 民國一〇四年度與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項如下：

(1) 進貨及應付款項：

- ① 本公司民國一〇四年度向江西大田購入產品之進貨金額為新台幣 1,407 千元，截至民國一〇四年十二月三十一日止尚未支付之貨款計新台幣 379 千元，帳列本公司之期末應付關係人帳款。
- ② INDA BVI. 民國一〇四年度向櫻之田購入產品之進貨金額為美金 12,009,792 元，截至民國一〇四年十二月三十一日止尚未支付之貨款計美金 2,048,015 元，列為 INDA BVI. 之期末應付關係人帳款。

(2) 銷貨及應收款項：無

十三、附註揭露事項(續)

(3)財產交易：

民國一〇四年度本公司無與大陸被投資公司財產交易之情事。截至民國一〇四年十二月三十一日，本公司因出售設備予大陸被投資公司所產生之未實現出售利益餘額為新台幣 1,999 千元。

(4)票據背書保證或提供擔保品：無

(5)資金貸與他人：

0-TA BVI. 民國一〇四年度資金貸與江西大田之資金融通情形如下：

單位：美元

	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息支出	期末應付利息
江西大田	\$ 5,192,000	\$ 5,192,000	2%	\$ 89,432	\$ 117,332

(6)其他：

①勞務提供收受

本公司民國一〇四年度委託豐太經由奇利田、三田及江西大田加工製造高爾夫球頭及球桿產品，並由豐太自行支付之加工費明細如下：

單位：美元

	加工費	期末應付款項 (帳列豐太之應付關係人帳款)
奇利田	\$ 49,292,864	\$ 260,255
三田	4,735,994	681,878
江西大田	15,406,754	567,027
合計	\$ 69,435,612	\$ 1,509,160

截至民國一〇四年十二月三十一日止，豐太預付奇利田高爾夫球頭及球桿產品之加工款美金 18,150,656 元，帳列豐太之「預付貨款」。

②本公司民國一〇四年度透過豐太為大陸被投資公司代購設備計新台幣 1,353 千元，截至民國一〇四年十二月三十一日止，前述款項已收訖。

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司為大陸投資公司代購設備所產生之未實現代購利益餘額為新台幣 1,324 千元。

十三、附註揭露事項(續)

- ③INDA BVI. 民國一〇四年度為櫻之田代購原物料及機器設備之金額合計為美金 2,546,216 元，截至民國一〇四年十二月三十一日止，因上述交易產生之應收款項餘額(帳列 INDA 之其他應收款－關係人)為美金 193,930 元。

十四、部門資訊

請參閱一〇四年度合併財務報告。

§ 重要會計項目明細表目錄 §

項	目	編號／索引	頁	次
資產、負債及權益項目明細表				
	現金及約當現金明細表	明細表一	5	3
	應收票據明細表	明細表二	5	4
	應收帳款明細表	明細表三	5	5
	其他應收款明細表	明細表四	5	6
	存貨明細表	明細表五	5	7
	預付款項明細表	明細表六	5	8
	以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表	明細表七	5	9
	採用權益法之投資變動明細表	明細表八	6	0
	不動產、廠房及設備變動明細表	附註六	2	6
	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六	2	6
	無形資產明細表	附註六	2	7
	遞延所得稅資產明細表	附註六	3	5~36
	短期借款明細表	明細表九	6	1
	應付短期票券明細表	明細表十	6	2
	應付票據明細表	明細表十一	6	3
	應付帳款明細表	明細表十二	6	4
	其他應付款明細表	明細表十三	6	5
損益項目明細表				
	營業收入明細表	明細表十四	6	6
	營業成本明細表	明細表十五	6	7
	營業費用明細表	明細表十六	6	8
	其他收益及費損淨額明細表	附註六	3	3~34
	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	3	3

大田精密工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇四年十二月三十一日

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		\$ 377
銀行存款：		
活期存款		100,351
支票存款		97
外匯存款—美金	USD15,692,882.11，匯率 32.775	514,334
—日幣	JPY49,028,146，匯率 0.2707	13,272
小 計		628,054
合 計		\$ 628,431

大田精密工業股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇四年十二月三十一日

明細表二
單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
非關係人		
X公司	營 業 收 入	\$ 109

大田精密工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

明細表三
單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
A 公司	營 業 收 入	\$ 118,219
B 公司	營 業 收 入	110,006
C 公司	營 業 收 入	83,298
D 公司	營 業 收 入	55,764
E 公司	營 業 收 入	46,515
其他(註)	營 業 收 入	<u>122,368</u>
		536,170
減：備抵呆帳		<u>(1,785)</u>
應收帳款淨額		<u>\$ 534,385</u>
關係人：		
TAGA	營 業 收 入	<u>\$ 78,428</u>

註：各客戶餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

大田精密工業股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

明細表四
單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
非關係人：					
應	退	營	業	稅	
		營業稅		\$	2,257
應	收	受	託	加	工
		代購之物料款			47
應	收	利	息		
		銀行存款之利息收入			10
其	他	應收運費及代付款等			43
合	計			\$	2,357
關係人：					
豐	太	代購模具款		\$	9,690
T	A	運送收入			46
I	N	租金收入			1
合	計			\$	9,737

大田精密工業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇四年十二月三十一日

明細表五
單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值(註)
原 料	\$ 140,545	\$ 108,014
物 料	45,920	39,921
在 製 品	195,680	257,654
製 成 品	<u>186,955</u>	<u>194,769</u>
合 計	569,100	\$ 600,358
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>(82,333)</u>	<u>=====</u>
淨 額	<u>\$ 486,767</u>	

註：淨變現價值除原、物料係以重置成本作為淨變現價值之合理估計基礎外，餘按在正常情況下之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評價。

大田精密工業股份有限公司

預付款項明細表

民國一〇四年十二月三十一日

明細表六
單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
留 抵 稅 額	營業稅申報留抵稅額	\$ 6,737
預 付 代 購 款	預付代子公司購置設備款	4,305
預 付 貨 款	預付原物料貨款	2,128
預 付 申 請 費	專利權申請支出	1,704
其 他 預 付 費 用	員工出差旅費、存貨與不動產及設備之保險 費及律師顧問費等	4,137
合 計		\$ 19,011

大田精密工業股份有限公司

以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

明細表七
單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數 (股)	帳面價值	股 數 (股)	金 額	股 數 (股)	金 額	股 數 (股)	帳面價值		
股票投資：										
旭東環保科技股份有限公司	1,600,000	\$ 5,720	-	\$ -	-	\$ -	1,600,000	\$ 5,720	無	註一
旗津窯文化藝術股份有限公司	480,000	28,800	-	-	-	(8,000)	480,000	20,800	無	註二
		<u>\$ 34,520</u>	-	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ (8,000)</u>		<u>\$ 26,520</u>		

註一：截至民國一〇四年十二月三十一日，本公司對旭東公司累積已認列之減損損失為 18,280 千元，並以承認損失後之帳面價值為新成本。

註二：截至民國一〇四年十二月三十一日，經本公司評估對旗津窯公司之價值已減損而認列減損損失 8,000 千元，並以承認損失後之帳面價值為新成本。

大田精密工業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

明細表八
單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		順流交易 未實現損益調整	期 末 餘 額			股權淨值 (註二)	提供擔保 或質押情形
	股數 (股)	帳面價值	股數 (股)	金 額	股數 (股)	金 額 (註一)		股數 (股)	持股 比例	金 額		
英屬維京群島商 O-TA Golf Group Co., Ltd.	50,000	\$1,108,224	-	\$ -	-	\$ 200,530	\$ 1,004	50,000	100%	\$ 908,698	\$ 909,159	無

註一：係包含採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額 194,147 千元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 6,383 千元。

註二：係包含逆流交易之未實現銷貨利益 461 千元。

大田精密工業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣千元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
金融機構週 轉金借款		\$ 50,000	104.12.30~ 105.04.29	1.15%	新台幣200,000千元	無
金融機構週 轉金借款		30,000	104.10.13~ 105.01.11	1.41%	新台幣100,000千元	無
金融機構週 轉金借款		30,000	104.12.30~ 105.03.30	1.25%	新台幣100,000千元	無
合 計		<u>\$ 110,000</u>				

大田精密工業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國一〇四年十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣千元

項 目	保 證 或承兌機構	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	中華票券金融 (股)公司	104.12.11~ 105.01.29	0.84%	\$ 40,000	\$ 26	\$ 39,974
應付商業本票	兆豐票券金融 (股)公司	104.11.13~ 105.01.12	0.61%	20,000	3	19,997
合 計				\$ 60,000	\$ 29	\$ 59,971

大田精密工業股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇四年十二月三十一日

明細表十一
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>
非關係人： 甲 公 司	貨 款	\$ 1,866

大田精密工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

明細表十二
單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
乙 公 司	貨 款	\$ 24,208
丙 公 司	貨 款	16,999
丁 公 司	貨 款	16,951
戊 公 司	貨 款	10,698
其他(註)	貨 款	<u>76,784</u>
合 計		\$ 145,640
關係人		
TAGA	貨 款	\$ 73
INDA	貨 款	<u>379</u>
合 計		\$ 452

註：各廠商餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

大田精密工業股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

明細表十三
單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付加工費		託外加工費		\$	260,301
應付薪資及獎金		薪資及年終獎金			29,050
應付模具費		購置模具支出			6,221
應付保險費		員工勞健保及產險等保費			2,773
應付設備款		購置軟體設備支出			2,415
應付退休金費用		11、12月確定提撥退休金			1,867
應付其他費用		差旅費、水電費、修繕費、勞務費、利息 支出及門市11-12月營業稅等			10,387
合	計			\$	313,014

大田精密工業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇四年度

明細表十四
單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
高爾夫球頭、球桿等銷貨收入		\$	3,914,626
出售物料收入			45,294
銷貨收入總額			3,959,920
減：銷貨退回			(6,958)
銷貨折讓			(772)
營業收入淨額		\$	3,952,190

大田精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇四年度

明細表十五
單位：新台幣千元

項 目	金 額
直接原料	
期初盤存	\$ 138,530
加：本期進料	304,306
減：期末盤存	(140,545)
出售原料成本	(54)
轉列費用	(2,946)
轉列物料	(1)
原料報廢	(197)
	<u>299,093</u>
間接原料	
期初盤存	87,313
加：本期進料	475,620
原料轉入	1
減：期末盤存	(45,920)
出售物料成本	(22,348)
物料報廢成本	(2,933)
	<u>491,733</u>
本期耗料合計	790,826
直接人工	28,498
製造費用	2,514,747
製造成本	<u>3,334,071</u>
加：期初在製品盤存	181,360
本期購入在製品	335,342
成品規格轉換	226
減：期末在製品盤存	(195,680)
出售在製品	(503)
轉列費用	(68)
在製品報廢	(8,526)
製成品成本	<u>3,646,222</u>
加：期初製成品盤存	179,324
本期購入製成品	61,979
減：期末製成品盤存	(186,955)
轉列費用	(1,427)
製成品報廢	(20,525)
轉列設備	(2,596)
成品規格轉換	(226)
產銷成本	<u>3,675,796</u>
加：存貨跌價及呆滯損失	20,544
銷貨成本	<u>3,696,340</u>
出售原物料及在製品成本	22,905
營業成本	<u>\$ 3,719,245</u>

大田精密工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇四年度

明細表十六
單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪 資 支 出	\$ 26,791	\$ 37,932	\$ 13,174	\$ 77,897
租 金 支 出	924	120	216	1,260
文 具 用 品	30	120	13	163
旅 費	3,959	2,977	1,103	8,039
運 費	188	219	54	461
郵 電 費	78	2,934	15	3,027
修 繕 費	31	771	34	836
廣 告 費	606	462	30	1,098
水 電 瓦 斯 費	570	962	938	2,470
保 險 費	2,669	4,344	1,411	8,424
交 際 費	1,106	1,293	52	2,451
捐 贈	-	28	-	28
稅 捐	23	615	3	641
呆 帳 損 失	-	116	-	116
折 舊	302	5,180	790	6,272
各 項 攤 提	-	8	964	972
職 工 福 利	313	379	191	883
訓 練 費	36	202	43	281
間 接 材 料	-	-	835	835
進 出 口 費 用	1,024	-	-	1,024
雜 項 購 置	419	1,186	718	2,323
模 具 費	-	-	703	703
加 工 費	-	-	385	385
其 他 費 用	1,804	26,459	6,322	34,585
合 計	\$ 40,873	\$ 86,307	\$ 27,994	\$ 155,174