

大田精密工業股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

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) 778-7129

§ 目 錄 §

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2~3
三、會計師核閱報告	4
四、合併資產負債表	5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8~9
八、合併財務報表附註	
(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	10~12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~19
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19~20
(六) 重要會計項目之說明	20~37
(七) 關係人交易	38~41
(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

會計師核閱報告

大田精密工業股份有限公司 公鑒：

前 言

大田精密工業股份有限公司及其子公司(以下簡稱「合併公司」)民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表,暨民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日與民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任,本會計師之責任則為根據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍,因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項,故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果,並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製,致無法允當表達合併公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況,暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效與合併現金流量之情事。

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：柯 宗 立

柯宗立



會計師：曾 有 財

曾有財



中華民國一〇八年八月六日

大田精密工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日暨一〇七年十二月三十一日及六月三十日

(民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

資 產		一〇八年六月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年六月三十日		負 債 及 權 益		一〇八年六月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年六月三十日	
代碼	會 計 項 目	金 額	%	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 項 目	金 額	%	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)	\$ 1,518,607	42	\$ 1,468,931	47	\$ 1,630,136	47	2100	短期借款(附註四及六.10)	\$ 230,000	6	\$ 350,000	11	\$ 300,000	9
1150	應收票據(附註四及六.2)	162	-	147	-	102	-	2110	應付短期票券(附註四及六.11)	99,979	3	-	-	49,999	2
1170	應收帳款淨額(附註四及六.2)	557,801	15	379,944	12	458,820	13	2150	應付票據	179	-	144	-	84	-
1180	應收帳款—關係人淨額(附註四、六.2及七)	90,831	2	62,778	2	25,491	1	2170	應付帳款	213,631	6	184,765	6	195,285	5
1200	其他應收款(附註六.3)	20,328	1	26,557	1	90,492	2	2180	應付帳款—關係人(附註七)	428	-	39	-	159	-
1210	其他應收款—關係人(附註七)	48	-	49	-	73	-	2200	其他應付款(附註六.12)	411,525	11	270,947	9	661,880	19
1220	本期所得稅資產	749	-	144	-	144	-	2230	本期所得稅負債(附註四)	-	-	25,244	1	25,525	1
1310	存 貨(附註四及六.4)	498,625	14	490,763	16	578,879	17	2280	租賃負債—流動(附註四及六.8)	59,677	2	-	-	-	-
1410	預付款項(附註六.5)	35,987	1	49,906	1	58,467	2	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註四及六.13)	-	-	38,331	1	87,429	2
1476	其他金融資產—流動(附註四及六.1)	500	-	500	-	500	-	2399	其他流動負債	1,833	-	3,740	-	5,384	-
11XX	流動資產合計	2,723,638	75	2,479,719	79	2,843,104	82	21XX	流動負債合計	1,017,252	28	873,210	28	1,325,745	38
非流動資產								非流動負債							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及六.6)	9,800	-	9,800	-	11,800	-	2570	遞延所得稅負債(附註四)	72,451	2	72,746	2	74,640	2
1600	不動產、廠房及設備(附註四及六.7)	463,494	13	465,466	15	450,938	13	2580	租賃負債—非流動(附註四及六.8)	157,644	4	-	-	-	-
1755	使用權資產(附註四及六.8)	284,632	8	-	-	-	-	2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及六.14)	28,249	1	28,704	1	31,929	1
1780	無形資產(附註四及六.9)	2,586	-	2,346	-	1,778	-	25XX	非流動負債合計	258,344	7	101,450	3	106,569	3
1840	遞延所得稅資產(附註四)	62,721	2	72,511	3	84,666	2	2XXX	負 債 總 計	1,275,596	35	974,660	31	1,432,314	41
1915	預付設備款	97,441	2	31,327	1	24,367	1	歸屬於母公司業主之權益							
1920	存出保證金	9,058	-	8,190	-	8,576	-	3100	股 本(附註六.15)						
1985	長期預付租金	-	-	65,504	2	52,370	2	3110	普通股股本	838,000	23	838,000	27	838,000	24
15XX	非流動資產合計	929,732	25	655,144	21	634,495	18	3200	資本公積(附註六.16)	101,239	3	101,239	3	101,239	3
								3300	保留盈餘(附註六.17)						
								3310	法定盈餘公積	669,442	18	666,378	21	666,378	19
								3350	未分配盈餘	550,226	15	337,637	11	223,175	7
									保留盈餘合計	1,219,668	33	1,004,015	32	889,553	26
								3400	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)	73,017	2	54,247	2	59,939	2
								3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(19,000)	(1)	(19,000)	(1)	(17,000)	(1)
									其他權益合計	54,017	1	35,247	1	42,939	1
									歸屬於母公司業主之權益合計	2,212,924	60	1,978,501	63	1,871,731	54
								36XX	非控制權益	164,850	5	181,702	6	173,554	5
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,653,370	100	\$ 3,134,863	100	\$ 3,477,599	100	3XXX	權 益 總 計	2,377,774	65	2,160,203	69	2,045,285	59
									負 債 及 權 益 總 計	\$ 3,653,370	100	\$ 3,134,863	100	\$ 3,477,599	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：李孔文



經理人：許戎民



會計主管：李忠穆



大田精密工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

(除每股盈餘為元外)

代碼	項 目	一〇八年四月一日 至六月三十日		一〇七年四月一日 至六月三十日		一〇八年一月一日 至六月三十日		一〇七年一月一日 至六月三十日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註四、六.18及七)								
4110	銷貨收入	\$ 1,112,305	99	\$ 896,716	99	\$ 1,954,165	99	\$ 1,893,562	99
4170	減：銷貨退回	(17,187)	(1)	(2,018)	-	(18,107)	(1)	(2,283)	-
4190	銷貨折讓	(1,619)	-	(1,955)	-	(4,256)	-	(5,610)	-
4800	其他營業收入淨額	27,558	2	9,531	1	40,090	2	27,340	1
		<u>1,121,057</u>	<u>100</u>	<u>902,274</u>	<u>100</u>	<u>1,971,892</u>	<u>100</u>	<u>1,913,009</u>	<u>100</u>
5000	營業成本(附註四、六.4、18、19及七)								
5110	銷貨成本	806,442	72	770,598	85	1,454,757	73	1,633,023	85
5800	其他營業成本	5,608	-	5,603	1	8,508	1	11,065	1
		<u>812,050</u>	<u>72</u>	<u>776,201</u>	<u>86</u>	<u>1,463,265</u>	<u>74</u>	<u>1,644,088</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	<u>309,007</u>	<u>28</u>	<u>126,073</u>	<u>14</u>	<u>508,627</u>	<u>26</u>	<u>268,921</u>	<u>14</u>
6000	營業費用(附註六.19及七)								
6100	推銷費用	20,769	2	23,065	3	39,692	2	43,340	2
6200	管理費用	79,382	7	76,064	8	156,156	8	159,686	8
6300	研究發展費用	6,114	1	6,518	1	12,106	1	12,073	1
6450	預期信用減損損失(利益)	(950)	-	806	-	(430)	-	198	-
		<u>105,315</u>	<u>10</u>	<u>106,453</u>	<u>12</u>	<u>207,524</u>	<u>11</u>	<u>215,297</u>	<u>11</u>
6900	營業利益	<u>203,692</u>	<u>18</u>	<u>19,620</u>	<u>2</u>	<u>301,103</u>	<u>15</u>	<u>53,624</u>	<u>3</u>
7000	營業外收入及支出(附註六.20)								
7010	其他收入	7,895	1	8,654	1	15,579	1	15,800	1
7020	其他利益及損失	11,573	1	(122,094)	(14)	12,575	1	(133,262)	(7)
7050	財務成本	(3,304)	-	(1,644)	-	(6,952)	(1)	(3,167)	-
		<u>16,164</u>	<u>2</u>	<u>(115,084)</u>	<u>(13)</u>	<u>21,202</u>	<u>1</u>	<u>(120,629)</u>	<u>(6)</u>
7900	稅前淨利(損)	<u>219,856</u>	<u>20</u>	<u>(95,464)</u>	<u>(11)</u>	<u>322,305</u>	<u>16</u>	<u>(67,005)</u>	<u>(3)</u>
7950	所得稅費用(附註四及六.21)	<u>5,862</u>	<u>1</u>	<u>11,657</u>	<u>1</u>	<u>9,971</u>	<u>-</u>	<u>14,404</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利(損)	<u>213,994</u>	<u>19</u>	<u>(107,121)</u>	<u>(12)</u>	<u>312,334</u>	<u>16</u>	<u>(81,409)</u>	<u>(4)</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	-	-	-	-	-	26,184	1
8349	與不重分類之項目相關之所得稅利益	-	-	-	-	-	-	661	-
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,845</u>	<u>1</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	(1,721)	-	59,474	7	20,923	1	42,071	2
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(1,721)</u>	<u>-</u>	<u>59,474</u>	<u>7</u>	<u>20,923</u>	<u>1</u>	<u>68,916</u>	<u>3</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 212,273</u>	<u>19</u>	<u>\$ (47,647)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$ 333,257</u>	<u>17</u>	<u>\$ (12,493)</u>	<u>(1)</u>
	淨利(淨損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 218,610		\$ (103,983)		\$ 316,213		\$ (81,324)	
8620	非控制權益	(4,616)		(3,138)		(3,879)		(85)	
		<u>\$ 213,994</u>		<u>\$ (107,121)</u>		<u>\$ 312,334</u>		<u>\$ (81,409)</u>	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 215,380		\$ (52,235)		\$ 334,983		\$ (16,987)	
8720	非控制權益	(3,107)		4,588		(1,726)		4,494	
		<u>\$ 212,273</u>		<u>\$ (47,647)</u>		<u>\$ 333,257</u>		<u>\$ (12,493)</u>	
9750	基本每股盈餘：(附註四及六.22)	<u>\$ 2.61</u>		<u>\$ (0.91)</u>		<u>\$ 3.77</u>		<u>\$ (0.69)</u>	
9850	稀釋每股盈餘：(附註四及六.22)	<u>\$ 2.60</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 3.75</u>		<u>\$ -</u>	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：李孔文



經理人：許戎民



會計主管：李忠穆



大田精密工業股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表
 民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益						總 計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,212,633	\$ 101,239	\$ 591,606	\$ 747,721	\$ 22,447	\$ -	\$ 2,675,646	\$ 183,699	\$ 2,859,345
追溯適用 IFRS 9 之影響數	-	-	-	35,280	-	(35,280)	-	-	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	1,212,633	101,239	591,606	783,001	22,447	(35,280)	2,675,646	183,699	2,859,345
一〇六年度盈餘指撥及分配									
提列法定盈餘公積	-	-	74,772	(74,772)	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	(412,295)	-	-	(412,295)	-	(412,295)
發放非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(14,639)	(14,639)
現金減資—一〇七年六月十三日	(374,633)	-	-	-	-	-	(374,633)	-	(374,633)
一〇七年一月一日至六月三十日淨損	-	-	-	(81,324)	-	-	(81,324)	(85)	(81,409)
一〇七年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	661	37,492	26,184	64,337	4,579	68,916
民國一〇七年一月一日至六月三十日綜合損益總額	-	-	-	(80,663)	37,492	26,184	(16,987)	4,494	(12,493)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	7,904	-	(7,904)	-	-	-
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 838,000	\$ 101,239	\$ 666,378	\$ 223,175	\$ 59,939	\$ (17,000)	\$ 1,871,731	\$ 173,554	\$ 2,045,285
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 838,000	\$ 101,239	\$ 666,378	\$ 337,637	\$ 54,247	\$ (19,000)	\$ 1,978,501	\$ 181,702	\$ 2,160,203
一〇七年度盈餘指撥及分配									
提列法定盈餘公積	-	-	3,064	(3,064)	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	(100,560)	-	-	(100,560)	-	(100,560)
發放非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(15,126)	(15,126)
一〇八年一月一日至六月三十日淨利(損)	-	-	-	316,213	-	-	316,213	(3,879)	312,334
一〇八年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	18,770	-	18,770	2,153	20,923
民國一〇八年一月一日至六月三十日綜合損益總額	-	-	-	316,213	18,770	-	334,983	(1,726)	333,257
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 838,000	\$ 101,239	\$ 669,442	\$ 550,226	\$ 73,017	\$ (19,000)	\$ 2,212,924	\$ 164,850	\$ 2,377,774

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：李孔文



經理人：許戎民



會計主管：李忠穆



大田精密工業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

項 目	一〇八年一月一日 至六月三十日 金 額	一〇七年一月一日 至六月三十日 金 額
營業活動之現金流量：		
稅前淨利(損)	\$ 322,305	\$ (67,005)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	75,194	46,444
攤銷費用	143	93
預期信用減損損失(迴轉利益)數	(430)	198
利息收入	(15,272)	(15,499)
利息費用	6,952	3,167
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失(利益)	3,898	(785)
未實現外幣兌換損失(利益)	3,019	(4,808)
長期預付租金攤銷數	-	505
不影響現金流量之收益費損項目合計	73,504	29,315
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	(15)	49
應收帳款增加	(179,743)	(14,017)
應收帳款－關係人(增加)減少	(29,097)	74,884
其他應收款減少	7,868	168,589
其他應收款－關係人(增加)減少	1	(31)
存貨(增加)減少	(2,525)	100,003
預付款項(增加)減少	14,356	(2,958)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(189,155)	326,519
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加	35	20
應付帳款增加(減少)	28,175	(89,196)
應付帳款－關係人增加	389	59
其他應付款增加(減少)	38,862	(106,425)
其他流動負債增加(減少)	(1,909)	3,646
淨確定福利負債－非流動減少	(455)	(8,300)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	65,097	(200,196)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(124,058)	126,323

大田精密工業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

項 目	一〇八年一月一日 至六月三十日 金 額	一〇七年一月一日 至六月三十日 金 額
調整項目合計	(50,554)	155,638
營運產生之現金流入	271,751	88,633
收取之利息	15,448	15,894
支付之利息	(2,037)	(3,142)
支付之所得稅	(26,199)	(4,619)
營業活動之淨現金流入	258,963	96,766
投資活動之現金流量		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	31,904
取得不動產、廠房及設備	(49,457)	(38,444)
處分不動產、廠房及設備	3,052	1,275
存出保證金增加	(782)	(3,456)
取得無形資產	(383)	(142)
預付設備款增加	(65,761)	(14,135)
投資活動之淨現金流出	(113,331)	(22,998)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(120,000)	90,000
應付短期票券增加(減少)	100,000	(50,000)
償還長期借款	(38,763)	(49,416)
租賃負債本金償還	(29,769)	-
發放現金股利	-	(412,295)
發放非控制權益現金股利	(15,126)	(14,639)
籌資活動之淨現金流出	(103,658)	(436,350)
匯率變動對現金及約當現金之影響	7,702	23,095
本期現金及約當現金增加(減少)數	49,676	(339,487)
期初現金及約當現金餘額	1,468,931	1,969,623
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,518,607	\$ 1,630,136

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：李孔文



經理人：許戎民



會計主管：李忠穆



大田精密工業股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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

本合併財務報告已於民國一〇八年八月六日經董事會通過後發布。

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融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)

除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 對合併公司並無重大影響：

1. 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。

租賃定義

合併公司選擇僅就一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約則依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線法認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用(續)

首次適用國際財務報導準則第 16 號時，合併公司將追溯適用之累積影響數認列於一〇八年一月一日，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於一〇八年一月一日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債；
- (2) 租賃期間於一〇八年十二月三十一日以前結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- (3) 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

合併公司於一〇八年一月一日認列租賃負債所適用之增額借款利率區間為 1.10%~4.35%，該租賃負債金額與一〇七年十二月三十一日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

一〇七年十二月三十一日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$	318,041
一〇八年一月一日未折現總額	\$	318,041
按一〇八年一月一日增額借款利率折現後之現值	\$	244,726
一〇八年一月一日租賃負債餘額	\$	244,726

另，於先前適用國際會計準則第 17 號「租賃」時分類為營業租賃，且已全數預付之土地使用權，將一併重分類為使用權資產。

首次適用 IFRS 16 對民國一〇八年一月一日資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
預付租金	\$ 4,069	\$ (4,069)	\$ -
長期預付租金	65,503	(65,503)	-
使用權資產	-	314,298	314,298
資產影響	\$ 69,572	\$ 244,726	\$ 314,298
租賃負債-流動	\$ -	\$ 59,972	\$ 59,972
租賃負債-非流動	-	184,754	184,754
負債影響	\$ -	\$ 244,726	\$ 244,726
權益影響	\$ -	\$ -	\$ -

三、新發布及修訂準則及解釋之適用(續)

(二)下表彙列國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
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
國際會計準則第 1 號及第 8 號之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

本合併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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計劃資產總價值認列之淨確定福利負債外，本合併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。

(三)合併基礎

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之財務報告。自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，予以調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

合併個體間之交易、餘額、收益、費損業已於合併時全數消除。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(三)合併基礎(續)

本合併報告主體包括本公司及下列子公司(以下併稱「合併公司」)：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
本公司	O-TA Golf Group Co.,Ltd.	高爾夫球桿頭之貿易業務及投資業務	100%	100%	100%
O-TA BVI.	豐太國際有限公司	高爾夫球桿頭之貿易業務	100%	100%	100%
O-TA BVI.	江西大田精密科技有限公司	高爾夫球桿頭、球桿、球具及水五金零件等生產及銷售業務	100%	100%	100%
O-TA BVI.	領航複材科技(惠州)有限公司	碳纖維複合材料、自行車零配件、汽車零配件、冰上曲棍球用品、滑冰滑雪用品等生產業務	100% (註一)	100% (註一)	100% (註一)
O-TA BVI.	INDA NANO INDUSTRIAL CORP.	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	51%	51%	51%
INDA BVI.	櫻之田複材科技(深圳)有限公司	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、射箭器材等生產業務	100%	100%	100%

本合併財務報告無未列入合併之子公司。

註一：合併公司基於整體營運規劃，經董事會決議由 O-TA BVI. 以其自有資金美金 3,000 千元於廣東省惠州投資設立領航複材科技(惠州)有限公司，該投資案業經投審會核准及核備在案。截至民國一〇八年六月三十日止，領航公司已完成設立登記，惟廠區佈置仍未完成，故尚未正式生產。

(四)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、重大會計政策之彙總說明(續)

(五)外幣交易及外幣財務報表換算

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達；各合併個體之個別財務報表係以該個體所處主要經濟環境之功能性貨幣予以衡量及編製。

(1)外幣交易

編製各合併個體財務報表時，以該個體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衡量公允價值當日之匯率換算，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

(2)國外營運機構

於編製合併財務報告時，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，並適當分配予非控制權益。於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。

(六)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。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，立即認列於損益。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產。

(1)透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(七)金融工具(續)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，其後續公允價值變動認列於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司具收款之權利時認列於損益，除非該收款之權利明顯代表部分投資成本之回收。

(2)按攤銷後成本衡量

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)、其他金融資產-流動及存出保證金係按攤銷後成本衡量。

按攤銷後成本衡量之各類金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之帳面價值減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

2. 金融資產減損

報導期間結束日應按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收款項)之減損損失。

應收款項係按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。按攤銷後成本衡量之金融資產自原始認列後，信用風險若未顯著增加，則按報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失以認列備抵損失，若信用風險已顯著增加，則按存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失以認列備抵損失。所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

3. 金融資產之除列

合併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。

4. 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，包括長短期借款、應付款項(含關係人)、其他應付款(含關係人)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。

合併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。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(八)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。

後續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。

(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合併公司，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。

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	
主 建 物	40~60 年
裝 修 工 程	3~20 年
機 器 設 備	5~10 年
運 輸 設 備	5~6 年
辦 公 設 備	2~5 年
租 賃 改 良	5~10 年
其 他 設 備	2~40 年

合併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，該變動視為會計估計變動。

(十)租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否屬(或包含)租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期之租賃給付係按直線法於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(十)租賃(續)

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線法自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付等)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現；若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續期間，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益。

107年

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. 合併公司為承租人

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. 合併公司為出租人

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。

(十一)無形資產

合併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。

合併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、五金零件(水龍頭)及曲棍球桿之專利權及商標權，以購入成本或申請支出為計價基礎，按其有效耐用年限五年至二十年採直線法攤銷。攤銷數認列於損益。

合併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，若有變動視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一資產負債表日評估有形及無形之資產，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。

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於損益。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(十三)員工福利

1. 退職後福利

期中期間之確定福利計畫退休金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。

2. 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。

(十四)收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，於滿足各履約義務時認列收入。

銷售商品主係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入，即當商品交付至指定地點而滿足履約義務之時點。

商品銷售收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

合併公司對客戶之授信期間約月結 30 天~90 天。商品銷售收入之對價為短期應收款，因折現效果不重大，故按原始發票金額衡量。

(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

合併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。

本公司依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十(自一〇七年度之未分配盈餘修正為加徵百分之五之所得稅)所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列為當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於未來很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(十五)所得稅(續)

遞延所得稅資產之帳面金額於報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者予以調整減除。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者予以調整認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率（及稅法）為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束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效果。

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可予以互抵。

因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益或其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。由於該等估計係依目前市場狀況及歷史經驗評估，故市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(二)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，合併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，合併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。前述任何情況之變動均可能改變所估計之價值。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源(續)

(三)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，均可能會重大影響合併公司應認列之費用及負債金額。

(四)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。合併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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 3,115	\$ 2,128	\$ 4,097
活期存款	216,244	201,869	485,909
支票存款	289	202	511
外匯存款	480,453	329,542	314,052
定期存款	818,506	935,190	825,567
合計	\$ 1,518,607	\$ 1,468,931	\$ 1,630,136

截至民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司供作進口關稅保證金之定期存款均為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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收票據			
因營業而發生	\$ 162	\$ 147	\$ 102
應收帳款按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 560,231	\$ 382,776	\$ 461,766
減：備抵損失	(2,430)	(2,832)	(2,946)
淨額	\$ 557,801	\$ 379,944	\$ 458,820
應收帳款—關係人	\$ 90,831	\$ 62,778	\$ 25,537
減：備抵損失	-	-	(46)
淨額	\$ 90,831	\$ 62,778	\$ 25,491

六、重要會計項目之說明(續)

2. 應收款項(續)

合併公司對客戶之平均授信期間約月結 30 天~90 天，應收款項不予計息。

為減輕信用風險，合併公司有專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日複核應收款項之可回收金額以確保無法收回之應收款項已提列適當減損損失。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。依合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收款項，惟仍持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日應收票據及帳款(含關係人)之帳齡及預期信用損失分析如下：

	108 年 6 月 30 日		
	總帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 634,490	-	\$ -
逾期 91 天~180 天	14,819	11.84%	1,754
逾期 181 天~360 天	1,736	29.99%	520
逾期 360 天以上	179	86.70%	156
合計	\$ 651,224		\$ 2,430

	107 年 12 月 31 日		
	總帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 437,296	-	\$ -
逾期 91 天~180 天	7,722	34.21%	2,642
逾期 181 天~360 天	537	12.43%	67
逾期 360 天以上	146	85.00%	123
合計	\$ 445,701		\$ 2,832

六、重要會計項目之說明(續)

2. 應收款項(續)

	107年6月30日		
	總帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 466,131	-	\$ -
逾期 91天~180天	18,614	12.26%	2,282
逾期 181天~360天	2,357	23.52%	554
逾期 360天以上	303	51.44%	156
合計	<u>\$ 487,405</u>		<u>\$ 2,992</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日備抵損失變動如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額(IAS39)	\$ 2,832	\$ 2,745
追溯適用IFRS9調整數	-	-
期初餘額(IFRS9)	2,832	2,745
加：本期認列(迴轉)減損損失	(430)	198
外幣換算差額	28	49
期末餘額	<u>\$ 2,430</u>	<u>\$ 2,992</u>

合併公司之應收款項未有提供擔保之情形。

3. 其他應收款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收增值稅及營業稅退稅款	\$ 14,086	\$ 18,705	\$ 11,494
應收代墊款	3,776	3,620	3,940
應收利息	1,559	1,605	1,063
應收出售設備款	700	-	-
應收處分投資款	-	-	73,564
其他	207	2,627	431
	<u>\$ 20,328</u>	<u>\$ 26,557</u>	<u>\$ 90,492</u>

六、重要會計項目之說明(續)

4. 存 貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
原 料	\$ 83,459	\$ 86,810	\$ 129,833
物 料	55,756	59,234	79,737
在 製 品	201,457	191,068	219,150
製 成 品	150,365	151,391	145,814
在途原物料	7,588	2,260	4,345
合 計	\$ 498,625	\$ 490,763	\$ 578,879

合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日、暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為 806,442 千元、770,598 千元、1,454,757 千元及 1,633,023 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 10,936 千元、6,856 千元、19,099 千元及 12,430 千元。

截至民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供抵押擔保之情事。

5. 預付款項

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
預付模具款	\$ 8,295	\$ 3,509	\$ 3,069
留抵稅額	6,900	3,066	2,153
預付水電費	4,511	4,468	4,596
預付系統維護費	2,841	2,113	1,027
進項稅額	1,776	11,551	17,370
預付貨款	1,702	2,106	4,979
其他預付費用	9,962	23,093	25,273
合 計	\$ 35,987	\$ 49,906	\$ 58,467

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

權益工具投資

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
普通股股票-旗津窯公司	\$ 9,800	\$ 9,800	\$ 11,800

本公司持有該等權益工具投資為預期透過長期投資獲利，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

原持有旭東公司股票之公允價值顯著上升，本公司遂於一〇七年一月以 31,904 千元出售旭東公司之所有持股，相關其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 7,904 千元則轉入保留盈餘。

本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供擔保之情形。

六、重要會計項目之說明(續)

7. 不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日不動產、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	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
成本：									
108.01.01	\$ 65,877	\$ 54,328	\$ 325,555	\$ 14,316	\$ 72,340	\$ 211,051	\$ 92,527	\$ 10,046	\$ 846,040
增 添	-	-	24,595	500	2,843	7,588	10,530	3,296	49,352
處 分	-	-	(26,665)	(1,000)	(896)	-	(11,090)	-	(39,651)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動影響數	-	-	2,686	47	104	2,017	744	96	5,694
108.06.30	<u>\$ 65,877</u>	<u>\$ 54,328</u>	<u>\$ 326,171</u>	<u>\$ 13,863</u>	<u>\$ 74,391</u>	<u>\$ 220,656</u>	<u>\$ 92,711</u>	<u>\$ 13,438</u>	<u>\$ 861,435</u>
成本：									
107.01.01	\$ 65,877	\$ 54,328	\$ 310,200	\$ 12,766	\$ 63,586	\$ 196,938	\$ 92,693	\$ -	\$ 796,388
增 添	-	-	8,105	4,194	1,950	5,366	8,548	4,548	32,711
處 分	-	-	(668)	(2,850)	-	-	-	-	(3,518)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動影響數	-	-	2,712	45	93	2,130	856	-	5,836
107.06.30	<u>\$ 65,877</u>	<u>\$ 54,328</u>	<u>\$ 320,349</u>	<u>\$ 14,155</u>	<u>\$ 65,629</u>	<u>\$ 204,434</u>	<u>\$ 102,097</u>	<u>\$ 4,548</u>	<u>\$ 831,417</u>
累計折舊及減損：									
108.01.01	\$ -	\$ 28,803	\$ 134,305	\$ 8,636	\$ 47,751	\$ 103,143	\$ 57,936	\$ -	\$ 380,574
折 舊	-	675	12,121	975	5,607	16,495	11,594	-	47,467
處 分	-	-	(20,268)	(521)	(890)	-	(10,387)	-	(32,066)
匯率變動影響數	-	-	756	28	47	798	337	-	1,966
108.06.30	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,478</u>	<u>\$ 126,914</u>	<u>\$ 9,118</u>	<u>\$ 52,515</u>	<u>\$ 120,436</u>	<u>\$ 59,480</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 397,941</u>
107.01.01	\$ -	\$ 27,445	\$ 129,384	\$ 9,810	\$ 37,608	\$ 80,989	\$ 49,907	\$ -	\$ 335,143
折 舊	-	679	12,068	755	4,994	17,019	10,929	-	46,444
處 分	-	-	(455)	(2,575)	-	-	-	-	(3,030)
匯率變動影響數	-	-	712	32	45	751	382	-	1,922
107.06.30	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,124</u>	<u>\$ 141,709</u>	<u>\$ 8,022</u>	<u>\$ 42,647</u>	<u>\$ 98,759</u>	<u>\$ 61,218</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 380,479</u>
淨帳面金額：									
108.06.30	<u>\$ 65,887</u>	<u>\$ 24,850</u>	<u>\$ 199,257</u>	<u>\$ 4,745</u>	<u>\$ 21,876</u>	<u>\$ 100,220</u>	<u>\$ 33,231</u>	<u>\$ 13,438</u>	<u>\$ 463,494</u>
107.12.31	<u>\$ 65,877</u>	<u>\$ 25,525</u>	<u>\$ 191,250</u>	<u>\$ 5,680</u>	<u>\$ 24,589</u>	<u>\$ 107,908</u>	<u>\$ 34,591</u>	<u>\$ 10,046</u>	<u>\$ 465,466</u>
107.06.30	<u>\$ 65,877</u>	<u>\$ 26,204</u>	<u>\$ 178,640</u>	<u>\$ 6,133</u>	<u>\$ 22,982</u>	<u>\$ 105,675</u>	<u>\$ 40,879</u>	<u>\$ 4,548</u>	<u>\$ 450,938</u>

截至民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之不動產、廠房及設備未有提供擔保或抵押之情事。

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日，合併公司無利息資本化之情事。

六、重要會計項目之說明(續)

8. 租賃

(1) 使用權資產

108年06月30日

使用權資產帳面金額

土地使用權	\$ 56,071
房屋及建築	228,372
運輸設備	189
合計	<u>\$ 284,632</u>

使用權資產之增添

108年1月1日
至6月30日

房屋及建築	\$ 750
-------	--------

使用權資產之折舊費用

108年4月1日
至6月30日

土地使用權	\$ 352
房屋及建築	13,385
運輸設備	71
合計	<u>\$ 13,808</u>

108年1月1日
至6月30日

土地使用權	\$ 702
房屋及建築	26,883
運輸設備	142
合計	<u>\$ 27,727</u>

(2) 租賃負債——〇八年六月三十日

108年06月30日

租賃負債帳面金額

流動	\$ 59,677
非流動	<u>\$ 157,644</u>

六、重要會計項目之說明(續)

8. 租賃(續)

租賃負債之利息費用

108年4月1日
至6月30日
\$ 2,460

108年1月1日
至6月30日
\$ 5,063

租賃負債之折現率區間如下：

	108年06月30日
房屋及建築	1.10%~4.35%
運輸設備	1.10%

(3)重要租賃合約及說明

①土地與房屋及建築

合併公司承租土地與房屋及建築，作為廠房、員工宿舍及銷售門市等，土地之租賃期間為五十年，房屋及建築則為一至十年。

土地租賃於訂約時一次支付，合併公司於土地使用權期間結束時對該土地不具承購權。

合併公司部分租賃包含在租賃期間屆滿得延長之選擇權，在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

②運輸設備

本公司承租運輸設備之期間為三年，租賃期間屆滿時未具有購買所承租資產之選擇權。

③其他

合併公司承租部分辦公設備及員工宿舍，該等租賃為租賃期間一年以內之短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

六、重要會計項目之說明(續)

8. 租賃(續)

(4)其他租賃資訊

短期租賃及低價值資產租賃費用

108年4月1日
至6月30日
\$ 388

108年1月1日
至6月30日
\$ 1,200

租賃之現金流出總額 \$ 30,970

一〇七年

合併公司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：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過一年	\$ 59,410	\$ 60,432
超過一年但不超過五年	168,082	137,369
超過五年	86,676	87,907
	\$ 314,168	\$ 285,708

9. 無形資產

係向外購買或自行開發申請之高爾夫球頭、五金零件(水龍頭)及曲棍球桿之專利權及商標權，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,346	\$ 1,728
增添—內部發展	382	142
攤銷及減損	(143)	(93)
匯率變動影響數	1	1
期末餘額	\$ 2,586	\$ 1,778

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之營業費用。

六、重要會計項目之說明(續)

10. 短期借款

	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
	利率區間(%)	帳面金額	利率區間(%)	帳面金額	利率區間(%)	帳面金額
週轉金借款	0.95~1.05	\$230,000	1.03~1.16	\$350,000	1.03~1.08	\$300,000

截至民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日，金融機構授予本公司之借款額度尚未動支者，分別約為1,037,929千元、936,929千元及762,189千元。

銀行借款之擔保情形，請詳附註七之說明。

11. 應付短期票券

	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
	利率區間(%)	帳面金額	利率區間(%)	帳面金額	利率區間(%)	帳面金額
應付商業本票	0.60~0.89	\$100,000	0.57~0.71	\$ -	0.57~0.70	\$50,000
減：應付商業本票折價		(21)		-		(1)
淨 額		\$ 99,979		\$ -		\$49,999

截至民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日，金融機構授予本公司發行商業本票尚未使用額度分別為80,000千元、280,000千元及130,000千元。

12. 其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付現金股利	\$ 100,560	\$ -	\$ -
應付加工費	99,749	96,300	98,680
應付薪資	83,992	85,200	82,433
應付間接材料	49,027	12,216	22,120
應付員工及董監酬勞	28,333	6,564	-
應付退休金	9,501	1,679	1,654
應付模具費	7,610	3,915	4,531
應付現金減資款	-	-	374,633
其他	32,753	65,073	77,829
合 計	\$ 411,525	\$ 270,947	\$ 661,880

六、重要會計項目之說明(續)

13. 長期借款

借款期間及還款方式	性 質	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
		利率區間(%)	帳 面 金 額	利率區間(%)	帳 面 金 額	利率區間(%)	帳 面 金 額
104.12.23~107.12.23 每月計息，自106.03.23 起每季平均攤還本金 USD125,000元	銀行擔保借款	3.90~3.95	\$ -	2.80~3.95	\$ -	2.80~3.27	\$ 7,603 (美金250千元)
105.05.10~108.05.10 每月計息，自106.08.10 起每季平均攤還本金 USD500,000元	銀行擔保借款		-		30,665 (美金1,000千元)		60,820 (美金2,000千元)
106.02.18~108.05.10 每月計息，自106.08.10 起每季平均攤還本金 USD125,000元	銀行擔保借款		-		7,666 (美金250千元)		15,205 (美金500千元)
106.03.10~107.12.23 每月計息，自106.03.23 起每季平均攤還本金 USD62,500元	銀行擔保借款		-		-		3,801 (美金125千元)
減：一年內到期部份			-		(38,331)		(87,429)
合 計			\$ -		\$ -		\$ -

截至民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日，金融機構授予合併公司之長期借款額度尚未動支者，約為 0 元、114,994 千元及 155,851 千元。

14. 員工福利

(1) 確定提撥計畫

本公司及部分子公司依中華民國「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。本公司及部分子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。子公司豐太依香港「強制性公積金計劃條例」之規定支付強制性公積金。子公司江西大田、櫻之田及領航依中國大陸當地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日、暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日繼續營業單位認列確定提撥計畫之費用金額分別為 17,077 千元、19,186 千元、34,951 千元及 37,293 千元。

(2) 確定福利計畫

① 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。

六、重要會計項目之說明(續)

14. 員工福利(續)

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。年度終了前若結算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度三月底前將一次提撥其差額。本公司另自九十三年四月二十七日起，每月就董事兼任經理人已付薪資總額 4% 提列職工退休金準備，業奉財政部南區國稅局民國九十三年四月二十七日南區國稅潮州一字第 0930009057 號函核備在案。

- ② 確定福利退休金計畫係以民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本，在民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日分別認列於下列項目：

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
推銷費用	\$ 18	\$ 24	\$ 36	\$ 48
管理費用	252	424	504	850
研究發展費用	19	28	39	54
	<u>\$ 289</u>	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 579</u>	<u>\$ 952</u>

15. 普通股股本

本公司為調整資本結構及提升股東權益報酬率，於民國一〇七年三月二十九日經董事會通過辦理現金減資退還股本予股東，並於民國一〇七年五月十一日經股東常會通過減資金額為新台幣 374,633 千元，銷除已發行股份 37,463 千股，減資比率為 30.89%，減資後股本為 838,000 千元。上述減資案業經行政院金融監督管理委員會於民國一〇七年五月三十一日生報生效，並經民國一〇七年六月十二日董事會決議訂定民國一〇七年六月十三日為減資基準日，且已依規定向主管機關辦理資本額變更登記。

截至民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，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 83,800 千股。

16. 資本公積

依據中華民國公司法規定，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。依中華民國「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。

六、重要會計項目之說明(續)

16. 資本公積(續)

截至民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，本公司資本公積明細如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
發行溢價—轉換公司債轉換溢價	\$ 88,865	\$ 88,865	\$ 88,865
其他	12,374	12,374	12,374
合計	\$ 101,239	\$ 101,239	\$ 101,239

17. 盈餘分配及股利政策

(1) 盈餘分配：

①本公司章程依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，應先予以彌補。前述員工酬勞得以股票或現金為之，且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。

依本公司公司章程規定，年度如有獲利，除預先保留彌補虧損外，應提撥6.5%為員工酬勞，董事酬勞則不高於1.5%。

本公司民國一〇八年四月一日至六月三十日與一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為15,839千元與23,021千元，董事酬勞則分別為3,655千元與5,312千元，其估列基礎係按前述章程規定加以計算，並認為當期之費用。民國一〇七年一月一日至六月三十日係為虧損，故未依章程規定估列員工及董事酬勞等費用。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酬勞，股票酬勞之股數係以董事會決議日之前一日收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

依中華民國公司法規定，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。

②依江西大田公司章程之規定，應按照「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法施行細則」的規定，提取儲備基金和職工獎勵及福利基金。以往年度的虧損未彌補前，不得分配和匯出利潤；以往年度未匯出該分配的利潤，可與本年度的利潤一併分配。

③依領航複材科技(惠州)有限公司章程規定，年度如有獲利，應提撥6.5%為員工酬勞及1.5%以下為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項所稱之公司年度如有獲利，係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞之利益。

另年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限。如尚有盈餘，再由股東會決議分派股東紅利。

六、重要會計項目之說明(續)

17. 盈餘分配及股利政策(續)

④INDA BVI. 公司章程規定公司當年度如有獲利，應提撥 10% 為員工酬勞及 1.5% 以下為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先予以彌補。年度決算如有盈餘，除依法繳付所得稅及彌補以往年度虧損，次就其餘額提百分之十為法定盈餘，如尚有盈餘，由股東會決議分配數。

INDA BVI. 民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日係為虧損，故未依章程規定估列員工及董事酬勞等費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為決議年度之損益。

⑤依櫻之田公司章程之規定，按照稅法規定繳納所得稅後的利潤，應提取儲備基金和職工獎勵及福利基金，提取比例由董事會根據實際情況決定。儲備基金主要用於墊補公司虧損，提取比例一般應不低於稅後利潤的 10%；當累計數額達到註冊資本的 50% 時，可以不再提取。公司依法繳納所得稅和提取各項基金後的利潤，按股東投資比例分配，每年分配一次。上一年度虧損未彌補前，不得分配利潤；上一會計年度未分配的利潤，可與本會計年度可供分配的利潤一併分配。

⑥O-TA BVI. 及豐太之盈餘分配則未有特別限制。

(2)①本公司民國一〇七年度與一〇六年度盈餘分配議案、員工及董監事酬勞配發情形分別於民國一〇八年六月六日及民國一〇七年五月十一日經股東會決議通過，分配情形如下：

	一〇七年度	一〇六年度
法定盈餘公積	3,064 千元	74,772 千元
現金股利	100,560 千元	412,295 千元
員工現金酬勞	3,823 千元	51,059 千元
董監事酬勞	882 千元	11,782 千元

本公司於民國一〇八年及一〇七年盈餘實際配發之員工現金酬勞及董監事酬勞與民國一〇七年度及一〇六年度財務報告認列之員工酬勞及董監事酬勞金額相同。

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。

②INDA BVI. 民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配議案、員工及董事酬勞配發情形分別於民國一〇八年五月六日及民國一〇七年五月九日經股東會決議通過，分配情形如下：

	一〇七年度	一〇六年度
母公司 O-TA BVI. (註)	15,741 千元	15,236 千元
非控制權益現金股利	15,126 千元	14,639 千元
員工現金酬勞	1,623 千元	1,282 千元
董事酬勞	244 千元	192 千元

註：於編製合併財務報表時已沖銷。

六、重要會計項目之說明(續)

17. 盈餘分配及股利政策(續)

INDA BVI. 於民國一〇八年及一〇七年盈餘實際配發現金之員工及董事酬勞與民國一〇七年度及一〇六年度財務報告認列之員工酬勞及董事酬勞金額相同。

(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。

18. 其他營業收入及成本

合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日其他營業收入與成本之明細如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
其他營業收入：				
模具收入	\$ 27,558	\$ 9,531	\$ 40,090	\$ 27,340
其他營業成本：				
模具成本	\$ 5,608	\$ 5,603	\$ 8,508	\$ 11,065

19. 營業成本及營業費用

合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之員工福利、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	108年4月1日至6月30日			107年4月1日至6月30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	\$ 190,691	\$ 44,199	\$ 234,890	\$ 188,422	\$ 26,921	\$ 215,343
保險費用	8,917	2,352	11,269	10,430	2,880	13,310
退休金費用	15,479	1,887	17,366	17,457	2,205	19,662
董事酬金	-	5,364	5,364	-	807	807
其他員工福利費用	10,399	1,082	11,481	9,733	1,184	10,917
用人費用合計	\$ 225,486	\$ 54,884	\$ 280,370	\$ 226,042	\$ 33,997	\$ 260,039
折舊費用	\$ 30,582	\$ 7,783	\$ 38,365	\$ 19,753	\$ 3,595	\$ 23,348
攤銷費用	\$ -	\$ 74	\$ 74	\$ -	\$ 47	\$ 47

六、重要會計項目之說明(續)

19. 營業成本及營業費用(續)

性質別	108年1月1日至6月30日			107年1月1日至6月30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	\$ 351,466	\$ 80,280	\$ 431,746	\$ 355,131	\$ 57,038	\$ 412,169
保險費用	17,442	4,515	21,957	20,403	5,235	25,638
退休金費用	31,618	3,912	35,530	33,869	4,376	38,245
董事酬金	-	7,507	7,507	-	2,003	2,003
其他員工福利費用	18,487	2,111	20,598	20,842	2,150	22,992
用人費用合計	\$ 419,013	\$ 98,325	\$ 517,338	\$ 430,245	\$ 70,802	\$ 501,047
折舊費用	\$ 58,900	\$ 16,294	\$ 75,194	\$ 39,291	\$ 7,153	\$ 46,444
攤銷費用	\$ -	\$ 143	\$ 143	\$ -	\$ 93	\$ 93

截至民國一〇八年及一〇七年六月三十日止，合併公司員工人數分別為 2,910 人及 3,069 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 6 人。

20. 營業外收入及支出

合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之其他收入、其他利益及損失、與財務成本明細如下：

(1) 其他收入

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
利息收入	\$ 7,774	\$ 8,566	\$ 15,272	\$ 15,499
租金收入	121	88	307	301
	\$ 7,895	\$ 8,654	\$ 15,579	\$ 15,800

(2) 其他利益及損失

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	\$ (3,556)	\$ 543	\$ (3,898)	\$ 785
淨外幣兌換利益	8,166	25,538	5,608	10,992
其他	6,963	(148,175)	10,865	(145,039)
	\$ 11,573	\$ (122,094)	\$ 12,575	\$ (133,262)

六、重要會計項目之說明(續)

20. 營業外收入及支出(續)

(3)財務成本

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息費用				
銀行借款	\$ 844	\$ 1,644	\$ 1,889	\$ 3,167
租賃負債	2,460	-	5,063	-
	<u>\$ 3,304</u>	<u>\$ 1,644</u>	<u>\$ 6,952</u>	<u>\$ 3,167</u>

21. 所得稅

(1)合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之所得稅費用明細如下：

①認列於損益之所得稅

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日
當期所得稅費用		
當期應付所得稅	\$ 25	\$ 26,065
以前年度之當期所得稅於本期調整數	263	199
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	(2,604)	5,058
與課稅損失所得稅抵減之原始產生 及其迴轉有關之遞延所得稅費用	8,178	(19,665)
所得稅費用	<u>\$ 5,862</u>	<u>\$ 11,657</u>
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅費用		
當期應付所得稅	\$ 41	\$ 26,065
以前年度之當期所得稅於本期調整數	308	177
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	(2,562)	6,967
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	12,184	(21,625)
所得稅稅率變動	-	2,820
所得稅費用	<u>\$ 9,971</u>	<u>\$ 14,404</u>

六、重要會計項目之說明(續)

21. 所得稅(續)

②認列於其他綜合損益之所得稅

合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列於其他綜合損益之所得稅利益分別為 0 元及 0 元、與 0 元及 661 千元。

③依民國一〇七年二月七日公布之中華民國所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之稅率由 17%調整為 20%，而未分配盈餘加徵所得稅適用之稅率則由 10%調降為 5%。大陸地區子公司所適用之稅率為 25%；其他子公司依設址地區所適用之稅率計算。

(2)會計所得與當年度繼續營業單位之所得稅費用之調節如下：

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
繼續營業單位稅前淨利	\$ 219,856	\$ (95,464)
稅前淨利(損)依法定稅率計算之稅額	\$ 44,837	\$ -
決定課稅所得調整增加之項目		
永久性差異	62	-
暫時性差異	(44,874)	-
未分配盈餘加徵	-	26,065
遞延所得稅費用(利益)	5,574	(14,607)
以前年度之當期所得稅於本期調整數	263	199
認列於損益之所得稅費用	\$ 5,862	\$ 11,657
	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
稅前淨利(損)	\$ 322,305	\$ (67,005)
稅前淨利(損)依法定稅率計算之稅額	\$ 65,167	\$ -
決定課稅所得調整增加之項目		
永久性差異	43	-
暫時性差異	(65,169)	-
未分配盈餘加徵	-	26,065
遞延所得稅費用(利益)	9,622	(14,658)
所得稅率變動	-	2,820
以前年度之當期所得稅於本期調整數	308	177
認列於損益之所得稅費用	\$ 9,971	\$ 14,404

(3)本公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇五年度。

六、重要會計項目之說明(續)

22. 每股盈餘

每股盈餘之計算如下：

	108年4月1日至6月30日		
	本期淨利	加權平均流通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 218,610	\$ 83,800	\$ 2.61
具稀釋作用潛在普通股之影響—員工酬勞	-	415	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 218,610	\$ 84,215	\$ 2.60

	107年4月1日至6月30日		
	本期淨損	加權平均流通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	\$(103,983)	\$ 113,853	\$ (0.91)

	108年1月1日至6月30日		
	本期淨利	加權平均流通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 316,213	\$ 83,800	\$ 3.77
具稀釋作用潛在普通股之影響—員工酬勞	-	603	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 316,213	\$ 84,403	\$ 3.75

	107年1月1日至6月30日		
	本期淨損	加權平均流通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	\$(81,324)	\$ 117,538	\$ (0.69)

本公司民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日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

合併公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報表時已予以銷除，未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(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
TAGA CO., LTD. (簡稱 TAGA)	其他關係人
李 孔 文	主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

帳列項目	關係人	108年4月1日	107年4月1日
		至6月30日	至6月30日
銷貨收入	TAGA	\$ 98,325	\$ 63,873
其他營業收入	TAGA	6,574	2,803
	合計	\$ 104,899	\$ 66,676

帳列項目	關係人	108年1月1日	107年1月1日
		至6月30日	至6月30日
銷貨收入	TAGA	\$ 154,817	\$ 192,743
其他營業收入	TAGA	8,011	2,803
	合計	\$ 162,828	\$ 195,546

合併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	108年4月1日	107年4月1日	108年1月1日	107年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
其他關係人	\$ 1,009	\$ 263	\$ 1,071	\$ 591

本公司向上列關係人之進貨價格係依市價，與一般供應商並無顯著不同。

3. 應收關係人款項

帳列項目	關係人	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收帳款－關係人	TAGA	\$ 90,831	\$ 62,778	\$ 25,537
減：備抵損失	TAGA	-	-	(46)
淨 額		\$ 90,831	\$ 62,778	\$ 25,491

合併公司對上列關係人收款期間與一般客戶相當，約為二個月。

七、關係人交易(續)

4. 應付關係人款項

帳列項目	關係人	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付帳款－關係人	其他關係人	\$ 428	\$ 39	\$ 159

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. 票據背書及保證情形

(1)截至民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司為申請銀行借款額度及發行商業本票等，所開立之本票由關係人李孔文連帶背書保證金額分別為 1,553,050 千元、1,659,330 千元及 1,274,000 千元。

(2)截至民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，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 372,120 千元、367,980 千元及 364,920 千元。

6. 其他

(1)本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日因業務之需，由關係人為本公司代墊營業支出之交易明細如下：

項	目	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
其他關係人	代墊運費等營業支出	\$ 107	\$ 21

項	目	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
其他關係人	代墊運費等營業支出	\$ 455	\$ 66

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，因上述交易產生之應付款項均已付訖。

(2)本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日與關係人其他往來之相關事項如下：

項	目	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
其他關係人	運送等收入(帳列其他利益及損失)	\$ 128	\$ 131

七、關係人交易(續)

項 目	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
其他關係人運送等收入(帳列其他利益及損失)	\$ 159	\$ 263

其他關係人	期末應收款項 (帳列「其他應收款—關係人」)		
	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
	\$ 48	\$ 49	\$ 73

- (3)民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日，合併公司董事、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：

	108年4月1日至6月30日			
	董 事	監 察 人	總 經 理	副總經理及協理
短期員工福利	\$ 5,321	\$ -	\$ 998	\$ 2,225
退職後福利	-	-	-	-
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 5,321	\$ -	\$ 998	\$ 2,225

	107年4月1日至6月30日			
	董 事	監 察 人	總 經 理	副總經理及協理
短期員工福利	\$ 807	\$ -	\$ 656	\$ 2,380
退職後福利	-	-	-	-
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 807	\$ -	\$ 656	\$ 2,380

	108年1月1日至6月30日			
	董 事	監 察 人	總 經 理	副總經理及協理
短期員工福利	\$ 7,507	\$ -	\$ 1,876	\$ 4,106
退職後福利	-	-	-	-
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 7,507	\$ -	\$ 1,876	\$ 4,106

七、關係人交易(續)

	107年1月1日至6月30日			
	董 事	監 察 人	總 經 理	副總經理及協理
短期員工福利	\$ 2,003	\$ -	\$ 1,401	\$ 4,976
退職後福利	-	-	-	-
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 2,003</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,401</u>	<u>\$ 4,976</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

截至民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，本公司提供作為質押之資產明細如下：

質 押 資 產 明 細	質押擔保標的	帳 面 價 值		
		108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
其他金融資產－流動：				
定期存款	進口關稅保證金	\$ 500	\$ 500	\$ 500

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司為購買設備、建置廠房及應用軟體系統等而簽訂之重要合約相關資料如下：

項 目	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
	訂約金額	未付金額	訂約金額	未付金額	訂約金額	未付金額
設備採購	\$ 135,352	\$ 39,684	\$ 59,095	\$ 26,851	\$ 55,508	\$ 37,621
房屋修繕及裝修工程	17,648	4,210	14,285	4,238	15,254	6,689
應用軟體系統	-	-	385	373	-	-
顧問合約	-	-	2,681	2,458	-	-
	<u>\$ 153,000</u>	<u>\$ 43,894</u>	<u>\$ 76,446</u>	<u>\$ 33,920</u>	<u>\$ 70,762</u>	<u>\$ 44,310</u>

(二)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。因本案從訴訟迄今已歷時八年之久，為免爭訟曠日廢時，遂同意法官提議進行仲裁調解。FOLEX 與本公司在仲裁庭法官與律師的調解及見證下，雙方律師及雙方代表人簽署和解協議，和解金額為美金 500 萬元(帳列本公司一〇七年度營業外支出)，再由原告提出撤銷訴訟程序，本公司於一〇七年六月二十七日收到原告律師提交我方「請求法院同意駁回本案」的約定文件，本案至此終結。

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依下列方式決定：

- (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) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定，包括上市(櫃)公司股票及基金受益憑證。
- (3) 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。
- (4) 無活絡市場交易之權益工具投資(包含未公開發行股票)採市場法或資產法估計公允價值，係以相同或可比較公司權益之市場交易所產生之價格或其他攸關資訊推估公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

(1) 公允價值層級定義

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。

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

十二、其他(續)

(2)公允價值之層級資訊

本公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產，其公允價值層級如下：

	108年6月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$ -	\$ -	\$ 9,800	\$ 9,800

	107年6月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$ -	\$ -	\$ 11,800	\$ 11,800

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日無等級間公允價值衡量移轉之情形。

(二)金融工具之種類：

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司各項金融資產及金融負債之資訊如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	\$ 1,518,607	\$ 1,468,931	\$ 1,630,136
應收款項(含關係人)	669,170	469,475	574,978
其他金融資產—流動	500	500	500
存出保證金	9,058	8,190	8,576
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	9,800	9,800	11,800
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 230,000	\$ 350,000	\$ 300,000
應付短期票券	99,979	-	49,999
長期借款(含一年內到期長期借款)	-	38,331	87,429
應付款項(含關係人)	625,763	455,895	857,408

十二、其他(續)

(三)財務風險管理

合併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。合併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。

合併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，合併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。

(四)財務風險資訊

1. 市場風險

合併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。

(1)匯率風險

合併公司係跨國營運，受多種不同貨幣，主要為美金、日幣及人民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。惟合併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。

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。

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

		108年6月30日					
		外幣(千元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	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	\$ 37,448	31.011	\$1,161,308	1%	\$ 11,613	\$ -	
日幣	37,857	0.2866	10,849	1%	108	-	
人民幣	28	4.8101	134	1%	1	-	
台幣	3,518	1.0000	3,518	1%	35	-	
港幣	1,106	3.9694	4,392	1%	44	-	
金融負債							
貨幣性項目							
美金	\$ 84,731	31.0100	\$ 146,715	1%	\$ 1,467	\$ -	
日幣	9,759	0.2866	2,797	1%	28	-	
台幣	1,725	0.9972	1,721	1%	17	-	
港幣	573	3.9680	2,274	1%	23	-	

十二、其 他(續)

107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	\$ 30,294	30.665	\$ 928,950	1%	\$ 9,290	\$ -
日 幣	70,770	0.2762	19,547	1%	195	-
人民幣	18,014	4.468	80,487	1%	805	-
台 幣	1,736	1.0000	1,736	1%	17	-
港 幣	697	3.9168	2,731	1%	27	-
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	\$ 3,949	30.665	\$ 121,084	1%	\$ 1,211	\$ -
日 幣	1,759	0.2762	486	1%	5	-
台 幣	2,565	0.9998	2,564	1%	26	-
港 幣	561	3.9157	2,196	1%	22	-

107年6月30日						
	外幣(千元)	匯 率	帳面金額 (新台幣)	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	\$ 31,307	30.410	\$ 952,057	1%	\$ 9,521	\$ -
日 幣	92,825	0.2735	25,385	1%	254	-
人民幣	33,673	4.5972	154,799	1%	1,548	-
台 幣	7,332	1.000	7,332	1%	73	-
港 幣	1,434	3.8787	5,561	1%	56	-
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	\$ 3,582	30.361	\$ 108,750	1%	\$ 1,088	\$ -
日 幣	1,764	0.2734	482	1%	5	-
台 幣	2,363	1.005	2,374	1%	24	-
港 幣	677	3.8757	2,623	1%	26	-

(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。合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長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。在所有其他變數不動之情況下，若利率提高 1%，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日預計分別增加現金流出約 2,300 千元及 3,874 千元。

十二、其他(續)

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。

另合併公司受到利率曝險之金融資產主要係定期存款，由於係採固定利率或是採浮動利率惟存款期間甚短之定期存款，預期利率變動對合併公司並未產生重大影響。

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。合併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。

合併公司訂有授信政策，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。

合併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，且合併公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，合併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。

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併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分別為71%、62%及55%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

合併公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於合併公司之交易對象均屬信用良好之銀行，無重大履約疑慮，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

流動性風險係合併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。

合併公司主要金融資產及負債為一年內到期，且合併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。

合併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 10、11 及 13)，以使合併公司不致違反相關之借款合同所載之條款。

合併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。

十二、其他(續)

	短於一年	一至三年	三年以上	合計
108.6.30				
借 款	\$ 330,635	\$ -	\$ -	\$ 330,635
應付款項	625,686	-	-	625,686
租賃負債	59,677	117,409	104,596	281,682
107.12.31				
借 款	\$ 389,463	\$ -	\$ -	\$ 389,463
應付款項	455,691	-	-	455,691
107.6.30				
借 款	\$ 439,596	\$ -	\$ -	\$ 439,596
應付款項	857,165	-	-	857,165

(四)資本管理

合併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。合併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監控目的。

十三、附註揭露事項

民國一〇八年一月一日至六月三十日，合併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：

(一)重大交易事項相關資訊

合併公司民國一〇八年一月一日至六月三十日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(註2)	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	O-TA BVI.	豐太	其他應收款-關係人	Y	\$310,100	\$310,100	\$155,050	-	2	-	營業週轉	-	-	-	\$2,212,924(註4)	\$2,212,924(註4)
1	O-TA BVI.	江西大田	其他應收款-關係人	Y	\$310,100	\$310,100	\$283,493	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	\$2,212,924(註4)	\$2,212,924(註4)
2	豐太	江西大田	預付貨款-關係人	Y	\$310,100	\$310,100	\$ -	-	2	-	營業週轉	-	-	-	\$2,212,924(註4)	\$2,212,924(註4)

註1：係以資金貸與額度作為公告申報之期末餘額。

註2：於編製合併財務報表時已沖銷。

註3：係有短期融通資金之必要。

註4：依子公司 O-TA BVI. 106.5.9 及豐太 106.5.9 之「資金貸與他人作業程序」規定，母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，因融通資金之必要從事資金貸與時，其融資總額與個別貸與金額均以不超過母公司淨值為限。

十三、附註揭露事項(續)

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額(註3)	期末背書保證餘額(註3)	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
		公司名稱	關係											
0	本公司	O-TA Golf Group Co., Ltd.	(註1)	\$885,170	\$ 372,120	\$ 372,120	\$ -	-	16.82%	\$885,170	Y	N	N	

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O-TA Golf Group Co., Ltd. 為向金融機構借款之背書保證總額372,120千元(美金12,000,000元)。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	持股比例	公允價值	
本公司	股票-旗津黨文化藝術(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	480,000股	\$ 9,800	8.73%	\$ 9,800	

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		
			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.	其負責人為本公司副董事長二親等以內親屬	銷貨	\$154,817	8.72%	銷貨後2個月	均依市價	授信期間相當	\$84,641(註1)	15.57%	-
本公司	豐太	本公司間接持股100%之孫公司	進貨	\$1,626,067	99.27%	進貨後1~2個月	以再銷售價格之一定比率為計價基礎向孫公司購入產品	授信期間相當	(\$608,881)(註3)	79.01%	-
豐太	本公司	本公司之母公司	銷貨	\$1,626,067	(註2)	銷貨後1~2個月	以大田再銷售價格之一定比率為計價基礎出售產品	授信期間相當	\$608,881(註3)	97.14%	-
INDA BVI.	櫻之田	本公司間接持股51%之曾孫公司	進貨	\$125,845	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	(\$20,836)(註3)	100%	-
櫻之田	INDA BVI.	本公司間接持股51%之孫公司	銷貨	\$125,845	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	\$20,836(註3)	100%	-

註1：係指因銷貨而產生之期末應收帳款餘額，不包括提供開發模具所發生之應收帳款。

註2：銷貨收入係包含豐太之服務收入及仲介子公司江西大田透過豐太銷售產品之金額，故無法計算銷貨比率。

註3：於編製合併財務報表時已沖銷。

十三、附註揭露事項(續)

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	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(註1)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註4)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
大田	豐太	本公司間接持股100%之孫公司	其他應收款 157,436	- (註1)	-	-	\$ 76,182	-
豐太	大田	本公司之母公司	應收帳款 608,881	3.16 (註2)	-	-	\$309,314	-
江西大田	豐太	與本公司之母公司為同一人	應收帳款 489,591	4.35 (註3)	-	-	\$242,433	-
INDA BVI.	櫻之田	本公司直接持股100%之子公司	其他應收款 121,925	- (註1)	-	-	\$ -	-

註1：係為子公司代購模具、原物料及代墊營業支出等迄期末尚未收回之款項、非屬銷貨，故無法計算週轉率。

註2：經換算週轉日數為57天。

註3：經換算週轉日數為42天。

註4：係截至民國一〇八年七月二十三日之期後收回金額。

9. 從事衍生性商品交易：無

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(1) 民國一〇八年一月一日至六月三十日

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	O-TA BVI.	1	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	277,736	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額。	14.08%
0	本公司	豐太	1	其他應收款—關係人	157,436	係期末應收代購模具、原物料及半成品之款項，依原價向豐太收款。	4.31%
0	本公司	豐太	1	應付帳款—關係人	608,881	係期末尚未支付之進貨款項，原則1~2月付款。	16.67%
0	本公司	豐太	1	其他應付款—關係人	1,063	係迄期末應付代收模具之款項，依原價付款予豐太。	0.03%
0	本公司	豐太	1	進貨	1,626,067	依雙方約定之合約計價，並經由豐太再向江西大田購入，由豐太自行支付貨款予江西大田。	82.46%
0	本公司	江西大田	1	應付帳款—關係人	3,389	係期末應付進貨款，原則月結次月付款。	0.09%
0	本公司	江西大田	1	進貨	6,749	以再銷售價格為基礎，向江西大田購入產品。	0.34%
0	本公司	INDA BVI.	1	其他應收款—關係人	1	係期末應收租金，每月底開立發票請款，再由INDA BVI.轉帳付款。	-
0	本公司	INDA BVI.	1	租金收入	6	依一般水準收取租金。	-
1	O-TA BVI.	豐太	1	其他應收款—關係人	155,050	係期末應收資金融通款。	4.24%
1	O-TA BVI.	豐太	1	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	41,554	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額。	2.11%

十三、附註揭露事項(續)

編號	交易人 名稱	交易往來 對象	與交易 人之關 係(註)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收 或總資產之比率
1	O-TA BVI.	江西大田	1	其他應收款—關係人	304,507	係期末應收資金金融通款，到期一次收取本息。	8.33%
1	O-TA BVI.	江西大田	1	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	239,919	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額。	12.17%
1	O-TA BVI.	江西大田	1	利息收入	2,827	按年利率 2%計息，到期一次償還。	0.14%
1	O-TA BVI.	INDA BVI.	1	採用權益法之投資	15,741	INDA BVI. 本期分配之現金股利。	0.43%
1	O-TA BVI.	INDA BVI.	1	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	7,913	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額。	0.40%
1	O-TA BVI.	領航	1	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	7,754	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額。	0.39%
2	豐太	本公司	2	銷貨收入	32,521	依與本公司及江西大田約定之買賣合約計價。	1.65%
2	豐太	江西大田	3	其他應收款—關係人	77,044	係期末應收代購原物料、半成品、成品之款項，視江西大田之資金運用狀況收取款項。	2.11%
2	豐太	江西大田	3	應付帳款—關係人	489,591	期末尚未支付之貨款，視江西大田之資金運用狀況支付款項。	13.40%
2	豐太	INDA BVI.	3	其他應收款—關係人	512	係期末應收代墊運費款項，依原價收款。	0.01%
3	INDA BVI.	櫻之田	1	其他應收款—關係人	121,925	期末應收代購原物料之款項，依原價向櫻之田收款。	3.34%
3	INDA BVI.	櫻之田	1	應付帳款—關係人	20,836	期末尚未支付之貨款，視櫻之田之資金運用狀況支付貨款。	0.57%
3	INDA BVI.	櫻之田	1	進貨	125,845	以再銷售價格 80%為計價基礎向櫻之田購入產品。	6.38%
3	INDA BVI.	櫻之田	1	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	30,227	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額。	1.53%
4	櫻之田	領航	3	其他應收款—關係人	3,047	期末應收代墊營業支出，依原價收付款。	0.08%
4	櫻之田	領航	3	應付帳款—關係人	640	期末應付加工款項。	0.02%
4	櫻之田	領航	3	加工費	3,138	依雙方約定之買賣合約計價。	0.16%
5	江西大田	豐太	3	銷貨收入	1,593,546	依雙方約定之買賣合約計價。	80.81%

註：1. 母公司對子公司 2. 子公司對母公司 3. 子公司對子公司

十三、附註揭露事項(續)

(2)民國一〇七年一月一日至六月三十日

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	O-TA BVI.	1	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	6,161	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額。	0.32%
0	本公司	豐太	1	其他應收款—關係人	247,242	係期末應收代購模具、原物料及半成品之款項，依原價向豐太收款。	7.11%
0	本公司	豐太	1	應付帳款—關係人	234,702	係期末尚未支付之進貨款項，原則月結次月付款。	6.75%
0	本公司	豐太	1	其他應付款—關係人	407	係迄期末應付代收模具之款項，依原價付款予豐太。	0.01%
0	本公司	豐太	1	進貨	1,542,928	依雙方約定之合約計價，並經由豐太再向江西大田購入，由豐太自行支付貨款予江西大田。	80.65%
0	本公司	江西大田	1	進貨	1,967	以再銷售價格為基礎，向江西大田購入產品。	0.10%
0	本公司	INDA BVI.	1	其他應收款—關係人	1	係期末應收租金，每月底開立發票請款，再由 INDA BVI. 轉帳付款。	-
0	本公司	INDA BVI.	1	進貨	1	依市價與一般客戶並無顯著不同。	
0	本公司	INDA BVI.	1	租金收入	6	依一般水準收取租金。	-
1	O-TA BVI.	豐太	1	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	26,456	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額。	1.38%
1	O-TA BVI.	江西大田	1	其他應收款—關係人	293,055	係期末應收資金融通款，到期一次收取本息。	8.43%
1	O-TA BVI.	江西大田	1	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	24,639	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額。	1.29%
1	O-TA BVI.	江西大田	1	利息收入	2,695	按年利率 2%計息，到期一次償還。	0.14%
1	O-TA BVI.	INDA BVI.	1	採用權益法之投資	15,236	INDA BVI. 本期分配之現金股利。	0.44%
1	O-TA BVI.	INDA BVI.	1	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	999	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額。	0.05%
1	O-TA BVI.	領航	1	採用權益法之投資	88,500	本期新增投資款。	2.58%
1	O-TA BVI.	領航	1	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	2,187	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額。	0.11%
2	豐太	本公司	2	銷貨收入	30,856	依與本公司及江西大田約定之買賣合約計價。	1.61%
2	豐太	江西大田	3	其他應收款—關係人	79,346	係期末應收代購原物料、半成品、成品之款項，視江西大田之資金運用狀況收取款項。	2.28%

十三、附註揭露事項(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
2	豐太	江西大田	3	應付帳款—關係人	144,365	期末尚未支付之貨款，視江西大田之資金運用狀況支付款項。	4.15%
2	豐太	INDA BVI.	3	其他應收款—關係人	403	係期末應收代墊運費款項，依原價收款。	0.01%
4	INDA BVI.	櫻之田	1	其他應收款—關係人	87,207	期末應收代購原物料之款項，依原價向櫻之田收款。	2.51%
4	INDA BVI.	櫻之田	1	應付帳款—關係人	15,421	期末尚未支付之貨款，視櫻之田之資金運用狀況支付貨款。	0.44%
4	INDA BVI.	櫻之田	1	進貨	163,089	以再銷售價格 80%為計價基礎向櫻之田購入產品。	8.53%
4	INDA BVI.	櫻之田	1	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	21,558	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額。	1.13%
5	櫻之田	領航	3	其他應收款—關係人	6,643	期末應收代墊營業支出，依原價收付款。	0.19%
6	江西大田	豐太	3	銷貨收入	1,512,072	依雙方約定之買賣合約計價。	79.04%

註：1. 母公司對子公司 2. 子公司對母公司 3. 子公司對子公司

(二)轉投資事業相關資訊

民國一〇八年六月三十日合併公司之被投資公司相關資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益(註1)	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%	\$ 2,036,409	利益 278,378	利益 277,736(註2)	其子公司豐太、江西大田、INDA BVI. 及領航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%	\$ 62,516 (美金 2,016,005 元)	利益 41,554 (美金 1,356,132 元)	利益 41,554 (美金 1,356,132 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%	\$ 172,138 (美金 5,551,052 元)	損失 7,913 (美金 254,949 元)	損失 4,035 (美金 130,024 元)	其子公司櫻之田之本期損益已併入
								\$ 234,654	利益 33,641	利益 37,519	

註1：於編製合併財務報表時已沖銷。

註2：係包括減列逆流交易之未實現利益淨額 642 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)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
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、自行車零配件及射箭器材	美金3,300,000元(註一)		—	—	—	—	損失30,227 (美金988,405元)	51%	損失15,416 (美金503,066元)	(5,784) (美金186,525元) (註三)	—
江西大田精密科技有限公司(江西大田)	生產經營高爾夫球桿頭、球桿、球具及五金零件	美金10,000,000元(註一)		45,383 (美金1,500,000元)	—	—	45,383 (美金1,500,000元)	利益239,919 (美金7,824,007元)	100%	利益239,919 (美金7,824,007元)	735,683 (美金23,724,072元) (註三)	—
領航複材科技(惠州)有限公司(領航)	生產經營碳纖維複合材料、自行車零配件、汽車零配件、冰上曲棍球用品、滑冰、滑雪運動用品	美金3,000,000元(註一)		—	—	—	—	損失7,754 (美金254,735元)	100%	損失7,754 (美金254,735元)	73,499 (美金2,370,160元) (註三)	—

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註四)	經濟部投審會核准投資金額(註五)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
165,239 (美金5,300,000元)	美金38,744,250元	註六

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核閱之財務報表所計列。

註三：係包括 O-TA Golf Group Co., Ltd. (簡稱 O-TA BVI.) 及 INDA NANO INDUSTRIAL COPR. (簡稱 INDA BVI.) 以其自有資金轉投資櫻之田美金 1,683,000 元、江西大田美金 8,500,000 元及領航美金 3,000,000 元。

註四：係包含已處分之奇利田投資額 119,856 千元(美金 3,800,000 元)。

註五：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%，及領航美金 3,000,000 元，持股比例 100%。另有奇利田美金 20,000,000 元及三田美金 4,061,250 元，惟奇利田與三田已分別於民國一〇六年八月十五日全數處分及民國一〇六年九月完成公司註銷登記，故不再持有投資額，以上經核准投資金額共計美金 38,744,250 元。

註六：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。

十三、附註揭露事項(續)

2. 民國一〇八年一月一日至六月三十日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(編製合併財務報表時，業已沖銷)：

(1) 進貨及應付款項：

① 本公司民國一〇八年一月一日至六月三十日經由豐太向江西大田購入球頭、球桿及球桿頭等之明細淨額如下：

單位：美元

<u>進 貨 金 額</u>	<u>期 末 應 付 款 項</u> (帳列豐太—應付帳款—關係人)
\$ 51,588,016	\$ 15,788,178
=====	=====

② 本公司民國一〇八年一月一日至六月三十日向江西大田購入水五金零件之進貨金額明細如下：

單位：新台幣千元

<u>進 貨 金 額</u>	<u>期 末 應 付 款 項</u> (帳列應付帳款—關係人)
\$ 6,749	\$ 3,389
=====	=====

③ INDA BVI. 民國一〇八年一月一日至六月三十日向櫻之田購入產品之進貨明細如下：

單位：美元

<u>進 貨 金 額</u>	<u>期 末 應 付 款 項</u> (帳列應付帳款—關係人)
\$ 4,069,247	\$ 671,918
=====	=====

(2) 銷貨及應收款項：無

(3) 票據背書保證或提供擔保品：無

(4) 資金貸與他人：

0-TA BVI. 民國一〇八年一月一日至六月三十日資金貸與江西大田之資金融通情形如下：

單位：美元

	<u>最 高 餘 額</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>利 息 支 出</u>	<u>期 末 應 付 利 息</u>
江西大田	\$ 9,142,000	\$ 9,142,000	2%	\$ 91,420	\$ 677,641
	=====	=====		=====	=====

十三、附註揭露事項(續)

(5)其他：

- ①本公司民國一〇八年一月一日至六月三十日為江西大田代購設備、原物料、半成品及代墊營業性支出之金額共新台幣 409,555 千元(透過豐太依原價收付款)。截至民國一〇八年六月三十日止，因上述交易產生之應收款項餘額(帳列本公司其他應收款—關係人)新台幣 157,436 千元。
- ②INDA BVI. 民國一〇八年一月一日至六月三十日為櫻之田代購原物料之金額為美金 1,197,026 元，截至民國一〇八年六月三十日止，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 3,931,780 元。

十四、部門資訊

(一)營運部門之辨識係以營運決策者用以定期複核營運結果，並制定分配予該部門資源之決策，衡量評估該部門之績效為基礎。依此，合併公司應報導部門如下：高爾夫球具部門及自行車部門。

高爾夫球具部門之營運活動主要係從事高爾夫球頭、球桿及球具之製造、加工、銷售等業務，自行車部門主要係從事自行車及其零件之製造、銷售等業務。

另營運部門之會計政策均與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同，併予敘明。

(二)部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入(來自外部客戶收入)與營運結果依部門別揭露如下：

民國一〇八年四月一日至六月三十日

	高爾夫球具部門	自行車部門	調整及消除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 1,043,136	\$ 77,921	\$ -	\$ 1,121,057
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,043,136</u>	<u>\$ 77,921</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,121,057</u>
利息收入	\$ 6,960	\$ 814	\$ -	\$ 7,774
利息費用	(2,683)	(621)	-	(3,304)
淨利息收入(費用)	<u>\$ 4,277</u>	<u>\$ 193</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,470</u>
折舊及攤銷費用	\$ (29,162)	\$ (9,277)	\$ -	\$ (38,439)
其他重大收益(費損)項目	(69,363)	(16,403)	3	(85,763)
所得稅費用	5,575	287	-	5,862
部門(損)益	223,351	(9,385)	28	213,994

十四、部門資訊(續)

民國一〇八年一月一日至六月三十日

	高爾夫球具部門	自行車部門	調整及消除	合 計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 1,816,174	\$ 155,718	\$ -	\$ 1,971,892
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 1,816,174	\$ 155,718	\$ -	\$ 1,971,892
利息收入	\$ 13,641	\$ 1,631	\$ -	\$ 15,272
利息費用	(5,666)	(1,286)	-	(6,952)
淨利息收入(費用)	\$ 7,975	\$ 345	\$ -	\$ 8,320
折舊及攤銷費用	\$ (56,532)	\$ (18,805)	\$ -	\$ (75,337)
其他重大收益(費損)項目	(152,115)	(26,096)	6	(178,205)
所得稅費用	9,622	349	-	9,971
部門(損)益	319,537	(7,913)	710	312,334

民國一〇七年四月一日至六月三十日

	高爾夫球具部門	自行車部門	調整及消除	合 計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 793,254	\$ 109,020	\$ -	\$ 902,274
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 793,254	\$ 109,020	\$ -	\$ 902,274
利息收入	\$ 7,609	\$ 957	\$ -	\$ 8,566
利息費用	(1,644)	-	-	(1,644)
淨利息收入(費用)	\$ 5,965	\$ 957	\$ -	\$ 6,922
折舊及攤銷費用	\$ (18,138)	\$ (5,257)	\$ -	\$ (23,395)
其他重大收益(費損)項目	(201,122)	(23,699)	3	(224,818)
所得稅利益(費用)	(11,458)	(199)	-	(11,657)
部門(損)益	(98,150)	(9,030)	59	(107,121)

十四、部門資訊(續)

民國一〇七年一月一日至六月三十日

	高爾夫球具部門	自行車部門	調整及消除	合 計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 1,709,975	\$ 203,034	\$ -	\$ 1,913,009
部門間收入	-	1	(1)	-
收入合計	\$ 1,709,975	\$ 203,035	\$ (1)	\$ 1,913,009
利息收入	\$ 13,495	\$ 2,004	\$ -	\$ 15,499
利息費用	(3,167)	-	-	(3,167)
淨利息收入(費用)	\$ 10,328	\$ 2,004	\$ -	\$ 12,332
折舊及攤銷費用	\$ (36,287)	\$ (10,250)	\$ -	\$ (46,537)
其他重大收益(費損)項目	(309,353)	(31,665)	6	(341,012)
所得稅利益(費用)	(14,213)	(191)	-	(14,404)
部門(損)益	(80,034)	(1,959)	584	(81,409)

(三)部門資產及負債

民國一〇八年六月三十日

	高爾夫球具部門	自行車部門	調整及消除	合 計
應報導部門資產	\$ 3,231,368	\$ 426,202	\$ (4,200)	\$ 3,653,370
應報導部門負債	1,191,120	88,676	(4,200)	1,275,596

民國一〇七年六月三十日

	高爾夫球具部門	自行車部門	調整及消除	合 計
應報導部門資產	\$ 3,081,516	\$ 396,487	\$ (404)	\$ 3,477,599
應報導部門負債	1,391,285	41,433	(404)	1,432,314