

大田精密工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表  
(未經會計師核閱)

民國一〇一年及一〇〇年第一季

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、聲明書	4
四、合併資產負債表	5
五、合併損益表	6
六、合併現金流量表	7 ~ 8
七、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 重要會計政策之彙總說明	9
(三) 會計變動之理由及其影響	10
(四) 重要會計科目之說明	10 ~ 21
(五) 關係人交易	21 ~ 23
(六) 質押之資產	23
(七) 重大承諾事項及或有事項	24
(八) 重大之災害損失	25
(九) 重大之期後事項	25
(十) 其 他	25 ~ 33

## § 目 錄 §

項	目	頁 次
(十一) 附註揭露事項		
	(一) 重大交易事項相關資訊	3 4
	(二) 轉投資事業相關資訊	3 4
	(三) 大陸投資資訊	3 4
(十二) 營運部門財務資訊		3 4 ~ 3 5
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項		3 5 ~ 4 0

# 聲 明 書

本公司民國一〇一年第一季(自一〇一年一月一日至一〇一年三月三十一日)合併財務報表所採用之會計政策，與民國一〇〇年度(自一〇〇年一月一日至一〇〇年十二月三十一日)合併財務報表相同，爰不再另行編製揭露重要會計政策之彙總說明。

特此聲明

公司名稱：大田精密工業股份有限公司

董事長：李 孔 文

中華民國一〇一年四月十七日

大田精密工業股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日  
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

資		一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		負 債 及 股 東 權 益		一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
代碼	會計科目	金額	%	金額	%	代碼	會計科目	金額	%	金額	%
流動資產											
1100	現金(附註四.1)	\$ 1,052,175	29	\$ 1,133,402	31	2100	短期借款(附註四.9)	\$ 140,000	4	\$ 234,350	7
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四.2及十)	-	-	79,608	2	2110	應付短期票券(附註四.10)	79,960	2	49,981	1
1140	應收款項淨額(附註四.3)	637,626	17	454,363	13	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註四.2及十)	12,929	-	2,601	-
1150	應收帳款—關係人(附註四.3及五)	192,416	5	219,055	6	2120	應付票據	3,774	-	1,217	-
1160	其他應收款(附註四.4)	54,822	1	63,785	2	2140	應付帳款	355,969	10	307,540	9
1164	應收退稅款	4	-	-	-	2150	應付帳款—關係人(附註五)	417	-	405	-
1180	其他應收款—關係人(附註五)	5	-	9	-	2160	應付所得稅	45,182	1	13,958	-
1210	存貨(附註四.5)	830,390	23	685,018	19	2170	應付費用(附註四.11)	322,264	9	229,263	6
1260	預付款項(附註四.6)	114,072	3	109,977	3	2210	其他應付款	8,018	-	6,178	-
1286	遞延所得稅資產—流動	13,923	-	17,098	1	2270	一年內到期長期負債(附註四.12)	110,475	3	22,012	1
1291	受限制資產(附註四.1及六)	500	-	6,370	-	2280	其他流動負債	4,814	-	6,065	-
	流動資產合計	2,895,933	78	2,768,685	77		流動負債合計	1,083,802	29	873,570	24
基金及投資											
1430	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動 (附註四.2及十)	30,000	1	-	-	2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 (附註四.2及十)	3,572	-	15,443	1
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四.7)	5,720	-	7,220	-	2420	長期借款(附註四.12)	-	-	110,063	3
	基金及投資合計	35,720	1	7,220	-		長期負債合計	3,572	-	125,506	4
固定資產(附註四.8)											
成 本											
1501	土地	39,696	1	49,584	1	2510	各項準備				
1521	房屋及建築	305,588	8	305,243	9		土地增值稅準備(附註四.8)	3,914	-	3,914	-
1531	機器設備	771,297	21	830,003	23		其他負債				
1541	水電設備	6,752	-	10,145	-	2810	應計退休金負債	84,506	2	87,767	3
1551	運輸設備	16,665	1	18,564	1	2820	存入保證金	8	-	8	-
1561	辦公設備	10,982	-	48,242	1	2861	遞延所得稅負債—非流動	153,754	5	194,098	5
1631	租賃改良	13,227	-	16,344	-		其他負債合計	238,268	7	281,873	8
1681	其他固定資產	89,884	3	100,808	3		負債 總 計	1,329,556	36	1,284,863	36
1508	重估增值—土地	26,181	1	26,181	1	股東權益					
	成本及重估增值	1,280,272	35	1,405,114	39	母公司股東權益					
15X9	減：累計折舊	(636,181)	(17)	(676,343)	(19)	3110	股本(附註四.13)				
1672	預付設備款	11,638	-	1,299	-		普通股股本—一〇一年及一〇〇年額定均為 140,000千股；實際發行均為121,263千股	1,212,633	33	1,212,633	34
	固定資產淨額	655,729	18	730,070	20		資本公積(附註四.14)				
無形資產											
1720	專利權	5,601	-	6,450	-	3210	發行股票溢價	222,255	6	222,255	6
1770	遞延退休金成本	2,256	-	4,512	-	3280	其他	12,374	-	12,374	-
1782	土地使用權	15,443	1	15,789	1		保留盈餘(附註四.15)	234,629	6	234,629	6
	無形資產合計	23,300	1	26,751	1	3310	法定盈餘公積	585,298	16	566,861	16
其他資產											
1820	存出保證金	35,690	1	7,311	-	3320	特別盈餘公積	215,961	6	50,652	2
1830	遞延費用	57,744	1	51,518	2	3350	未分配盈餘	81,619	2	223,076	6
	其他資產合計	93,434	2	58,829	2		股東權益其他項目	882,878	24	840,589	24
						3420	累積換算調整數	(173,310)	(5)	(191,463)	(6)
						3430	未認為退休金成本之淨損失	(7,905)	-	(13,175)	-
						3460	未實現重估增值(附註四.8)	3,915	-	3,915	-
								(177,300)	(5)	(200,723)	(6)
							母公司股東權益合計	2,152,840	58	2,087,128	58
						3610	少數股權	221,720	6	219,564	6
							股東 權 益 總 計	2,374,560	64	2,306,692	64
							關係人交易(附註五)				
							重大承諾事項及或有事項(附註七)				
資 產 總 計		\$ 3,704,116	100	\$ 3,591,555	100	負 債 及 股 東 權 益 總 計		\$ 3,704,116	100	\$ 3,591,555	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李孔文

經理人：陳柱樑

會計主管：林宏德

大田精密工業股份有限公司及其子公司  
合併損益表  
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日  
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元  
(除每股盈餘為元外)

代 碼	項 目	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入(附註五)	\$ 1,538,526	99	\$ 1,170,701	99
4170-90	減：銷貨退回及折讓	(4,897)	-	(3,812)	-
4800	其他營業收入(附註四.16及五)	12,884	1	11,738	1
	營業收入淨額	<u>1,546,513</u>	<u>100</u>	<u>1,178,627</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本(附註四.5及五)	1,306,817	85	1,016,249	87
5800	其他營業成本(附註四.16)	6,282	-	3,846	-
	營業成本總額	<u>1,313,099</u>	<u>85</u>	<u>1,020,095</u>	<u>87</u>
5910	營業毛利	<u>233,414</u>	<u>15</u>	<u>158,532</u>	<u>13</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	29,421	2	27,982	2
6200	管理及總務費用	124,305	8	91,375	8
6300	研究發展費用	11,173	1	17,145	1
	營業費用合計	<u>164,899</u>	<u>11</u>	<u>136,502</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>68,515</u>	<u>4</u>	<u>22,030</u>	<u>2</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入(附註四.2)	1,605	-	1,623	-
7310	金融資產評價利益(附註四.2)	-	-	708	-
7130	處分固定資產利益	6,703	1	-	-
7160	兌換利益淨額	-	-	7,299	-
7210	租金收入	1,541	-	1,329	-
7250	壞帳轉回利益(附註四.3)	340	-	-	-
7480	什項收入(附註五)	5,544	-	2,209	-
		<u>15,733</u>	<u>1</u>	<u>13,168</u>	<u>-</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註四.2)	1,666	-	1,691	-
7650	金融負債評價損失淨額 (附註四.2)	466	-	4,043	-
7530	處分固定資產損失	2,050	-	839	-
7560	兌換損失淨額	27,779	2	-	-
7880	什項支出	127	-	158	-
		<u>32,088</u>	<u>2</u>	<u>6,731</u>	<u>-</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	<u>52,160</u>	<u>3</u>	<u>28,467</u>	<u>2</u>
8110	所得稅費用	4,975	-	2,408	-
9600	合併總損益	<u>\$ 47,185</u>	<u>3</u>	<u>\$ 26,059</u>	<u>2</u>
	歸屬子：				
9601	合併淨損益	\$ 35,949	2	\$ 17,414	1
9602	少數股權損益	11,236	1	8,645	1
	合併總損益	<u>\$ 47,185</u>	<u>3</u>	<u>\$ 26,059</u>	<u>2</u>
	普通股每股盈餘(附註四.17)				
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘				
	合併總損益	\$ 0.43	\$ 0.39	\$ 0.23	\$ 0.21
	少數股權損益	(0.09)	(0.09)	(0.07)	(0.07)
	合併淨損益	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.14</u>
9850	稀釋每股盈餘				
	合併總損益	\$ 0.43	\$ 0.39	\$ 0.23	\$ 0.21
	少數股權損益	(0.09)	(0.09)	(0.07)	(0.07)
	合併淨損益	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.14</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李孔文

經理人：陳柱樑

會計主管：林宏德

大田精密工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

項 目	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業活動之現金流量：		
合併總損益	\$ 47,185	\$ 26,059
調整項目：		
存貨跌價回升利益	(3,356)	(2,874)
折舊費用	24,944	27,255
各項攤提	10,539	7,509
提列呆帳損失(轉回利益)	(340)	364
金融資產評價利益	-	(528)
處分固定資產損失(利益)淨額	(4,653)	839
金融負債評價損失	1,483	3,860
遞延所得稅	(11,711)	347
公平價值變動列入損益之金融資產一流動增加	-	(28,900)
應收款項減少	223,885	323,915
應收帳款—關係人增加	(28,301)	(120,919)
其他應收款(增加)減少	(5,553)	2,304
其他應收款—關係人增加	(6)	(9)
存貨減少	161,192	25,298
預付款項減少	15,846	4,981
公平價值變動列入損益之金融負債一流動減少	-	(35)
應付票據增加	2,847	376
應付帳款減少	(155,868)	(98,246)
應付帳款—關係人減少	(1,058)	(939)
應付所得稅增加	16,648	2,055
應付費用減少	(60,639)	(53,643)
其他應付款增加	20	139
其他流動負債減少	(39)	(288)
應計退休金負債增加	785	1,096
營業活動之淨現金流入	<u>233,850</u>	<u>120,016</u>
投資活動之現金流量		
其他金融資產一流動減少	-	1,861
受限制資產增加	-	(54)
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動減少	-	50,000
購置固定資產	(4,536)	(10,987)
出售固定資產價款	16,930	389
購置專利權	-	(682)
存出保證金增加	(28,090)	(291)
遞延費用增加	(10,453)	(11,741)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(26,149)</u>	<u>28,495</u>

(續次頁)

大田精密工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

項 目	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
(承前頁)		
融資活動之現金流量		
短期借款增加	30,000	49,350
應付短期票券增加(減少)	21	(64,980)
長期借款增加(減少)	(2,869)	1,215
融資活動淨現金流入(出)	27,152	(14,415)
匯率影響數	(4,940)	4,153
本期現金增加數	229,913	138,249
期初現金餘額	822,262	995,153
期末現金餘額	\$ 1,052,175	\$ 1,133,402
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 1,172	\$ 1,795
本期支付所得稅	\$ 2	\$ 51
僅以部份現金收付之投資及融資活動：		
購置固定資產	\$ 4,329	\$ 9,852
加：期初應付設備款	7,169	4,831
減：期末應付設備款	(6,962)	(3,696)
支付現金	\$ 4,536	\$ 10,987
購置遞延費用	\$ 8,529	\$ 11,554
加：期初應付款	2,960	2,353
減：期末應付款	(1,036)	(2,166)
支付現金	\$ 10,453	\$ 11,741

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李孔文

經理人：陳柱樑

會計主管：林宏德



大田精密工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

(另有註明者除外)

一、公司沿革

依據行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)中華民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號函規定，得免揭露公司沿革及業務範圍。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)本合併財務報表係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。所採用會計政策與民國一〇〇年度合併財務報表相同，因此依據金管會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號函規定，除附列下列合併概況外，餘得以出具聲明之方式為之，爰不再另行編製揭露。

(二)合併概況

本公司根據中華民國財務會計準則第七號公報之規定編製合併財務報表，由於本公司並無該號公報所述其他具有實質控制能力之被投資公司，因此列入合併財務報表之子公司均為本公司直接或間接持有表決權股份達百分之五十以上之被投資公司。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，列入合併財務報表編製個體(以下簡稱合併公司)內之子公司及其變動情形如下：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			101年3月31日	100年3月31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%
O-TA BVI.	豐太國際有限公司	高爾夫球桿頭之貿易業務	100%	100%
O-TA BVI.	奇利田高爾夫用品(深圳)有限公司	高爾夫球桿頭、球桿及球具等加工生產業務	100%	100%
O-TA BVI.	三田高爾夫用品(深圳)有限公司	高爾夫球桿之加工生產業務	85.5%	85.5%
O-TA BVI.	江西大田精密科技有 限公司	高爾夫球桿頭、球桿、球具及碳纖維自行車等加工生產及銷售業務	100%	—
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%
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%
INDA BVI.	利達應用科技股份有 限公司	自行車及其零件之製造、批發、零售及修理等業務	100%	100%

本公司之子公司業已全數列入合併財務報表編製個體中。

### 三、會計變動之理由及其影響

(一) 合併公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂內容為將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對合併公司民國一〇〇年第一季合併財務報表並無影響。

(三) 合併公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運決策時所使用之企業組成部門相關資訊為基礎，而營運部門之辨識則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。該公報適用後，原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」不再適用，採用該公報僅對合併公司部門別資訊之揭露方式產生改變，對合併公司一〇〇年第一季合併財務報表並無其他影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### 1. 現金

	101年3月31日	100年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 3,982	\$ 4,944
活期存款	249,691	253,675
支票存款	1,709	345
外匯存款	569,894	438,483
定期存款	226,899	435,955
合計	\$ 1,052,175	\$ 1,133,402

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司外匯存款及定期存款之幣別、外幣金額及即期匯率明細如下：

	101年3月31日		
	原幣值	匯率	金額
外匯存款—美金	17,206,514.52	29.4600	\$ 506,904
—日幣	157,556,941.00	0.3572	56,279
—台幣	5,541,490.00	1	5,542
—港幣	307,768.84	3.7988	1,169
合計			\$ 569,894
定期存款—美金	7,701,918.58	29.4600	\$ 226,899

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 1. 現金(續)

	100 年 3 月 31 日		
	原 幣 值	匯 率	金 額
外匯存款—美金	13,173,619.59	29.35	\$ 386,646
—日幣	134,835,937.00	0.353	47,597
—台幣	3,443,196.00	1	3,443
—港幣	210,522.05	3.777	795
—歐元	43.92	41.553	2
合 計			\$ 438,483
定期存款—美金	14,853,679.74	29.35	\$ 435,955

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司供作進口關稅保證金及專利授權合約履約保證之定期存款分別為 500 千元及 6,370 千元，業已轉列至「受限制資產」項下，請詳附註六之說明。

##### 2. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司分類為公平價值變動列入損益之金融資產及負債相關資訊如下：

###### (1) 非衍生性金融商品

項 目	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
交易目的金融資產—流動：		
國內開放型共同基金	\$ -	\$ 40,080
加：評價調整	-	446
合 計	\$ -	\$ 40,526

###### (2) 衍生性金融商品

項 目	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
交易目的金融資產—流動：		
信用連結組合式商品	\$ -	\$ 39,000
指定公平價值變動列入損益之金融資產—流動：		
換匯換率合約	\$ -	\$ 82
交易目的金融資產—非流動：		
信用連結組合式商品	\$ 30,000	\$ -
指定公平價值變動列入損益之金融負債—流動：		
換匯換率合約(一年內到期部份)	\$ 12,929	\$ 2,601

四、重要會計科目之說明(續)

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債(續)

項 目	101年3月31日	100年3月31日
指定公平價值變動列入損益之金融負債—非流動：		
換匯換率合約	\$ -	\$ 15,443
交易目的金融負債—非流動：		
組合式遠期外匯合約	\$ 3,572	\$ -

明細如下：

a.

項 目	連 結 標 的	100年3月31日			
		實際利率	期 間	交易面額	帳面價值
信用連結組 合式商品	流動：				
	瑞軒科技(股)公司第4 次無擔保可轉換公司債	4.00%	99.01.07~ 101.01.19	\$ 9,000	\$ 9,000
	瑞軒科技(股)公司第4 次無擔保可轉換公司債	3.80%	99.12.30~ 101.01.19	30,000	30,000
	合 計			\$ 39,000	\$ 39,000

b.

項 目	銀行別	100年3月31日				
		帳面價值	名 目 本 金	期 間	支付利率	收取利率區間
換匯換率合約	台北富邦 商業銀行	\$ 82	美金1,000千元/ 新台幣29,310千元	100.3.11~100.6.9	0.78%	0.9615%

c.

項 目	連 結 標 的	101年3月31日			
		實際利率	期 間	交易面額	帳面價值
信用連結組 合式商品	非流動：				
	可成科技(股)公司第2 次無擔保可轉換公司債	1.75%	100.09.21~ 102.05.12	\$ 30,000	\$ 30,000

d.

項 目	銀行別	101年3月31日				
		帳面價值	名 目 本 金	期 間	支付利率	收取利率區間
換匯換率合約	台新國際 商業銀行	\$ 10,640	美金3,000千元/ 新台幣99,000千元	98.07.13~101.06.25	1.835%	1.6390%
	台北富邦 商業銀行	2,289	美金750千元/ 新台幣24,375千元	98.10.30~101.10.30	1.76%	1.4999%
		12,929				
減：一年內到期部份		(12,929)				
		\$ -				

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 2. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債(續)

項 目	銀行別	100年3月31日				
		帳面價值	名 目 本 金	期 間	支 付 利 率	收 取 利 率 區 間
換匯換率合約	台新國際商業銀行	\$ 12,843	美金 3,000 千元	98.07.13~101.06.25	1.835%	1.2909%~1.5774%
	台北富邦商業銀行	5,201	新台幣 99,000 千元 美金 1,500 千元 新台幣 48,750 千元	98.10.30~101.10.30	1.76%	1.3217%
		18,044				
減：一年內到期部份		(2,601)				
		\$ 15,443				

e.

項 目	101年3月31日		
	帳面價值	名 目 本 金 (美金/千元)	到 期 日
交易目的金融負債—非流動：			
組合式遠期外匯合約—美元/人民幣	\$ 25	\$ 1,000	102.07.03
組合式遠期外匯合約—美元/人民幣	3,547	1,000	103.03.28
	\$ 3,572	\$ 2,000	

(3) 合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季從事衍生性金融商品交易之目的主要係為規避因匯率及利率波動所產生之風險。由於合併公司持有之衍生性金融商品不符合中華民國財務會計準則公報第三十四號規定之有效避險條件，故不適用避險會計。

合併公司民國一〇一年第一季並未從事遠期外匯買賣合約，民國一〇〇年第一季因從事遠期外匯買賣合約而產生損失 19 千元；合併公司民國一〇〇年第一季未從事組合式遠期外匯合約，另民國一〇一年第一季因從事組合式遠期外匯買賣合約而產生淨利益 1,977 千元。

本公司民國一〇一及一〇〇年第一季因從事信用連結組合式商品交易而分別產生利息收入 131 千元及 436 千元。

本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季從事美元換匯換率合約，主要係為規避長期與短期銀行借款所衍生之匯率及利率波動風險，民國一〇一年及一〇〇年第一季因換匯換率交易而分別產生淨利息支出 110 千元及 224 千元、與評價損失淨額 2,443 千元及 3,778 千元。

##### 3. 應收款項

	101年3月31日	100年3月31日
應 收 票 據	\$ 1,364	\$ 126
應 收 帳 款	639,640	456,987
減：備抵呆帳	(3,378)	(2,750)
淨 額	\$ 636,262	\$ 454,237
	\$ 637,626	\$ 454,363
應收帳款—關係人	\$ 192,485	\$ 219,055
減：備抵呆帳	(69)	-
淨 額	\$ 192,416	\$ 219,055

四、重要會計科目之說明(續)

3. 應收款項(續)

本期備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	應收票據	應收帳款	應收帳款 —關係人	應收票據	應收帳款	應收帳款 —關係人
期初餘額	\$ -	\$ 3,717	\$ 155	\$ -	\$ 2,368	\$ -
加：提列呆帳損失	-	-	-	-	364	-
減：壞帳轉回利益	-	(258)	(82)	-	-	-
匯率影響數	-	(81)	(4)	-	18	-
期末餘額	\$ -	\$ 3,378	\$ 69	\$ -	\$ 2,750	\$ -

4. 其他應收款

	101年3月31日	100年3月31日
應退中華民國營業稅及中國大陸 增值稅稅款	\$ 45,079	\$ 47,731
應收代墊款	8,258	14,914
應收利息	723	449
其他	762	691
合計	\$ 54,822	\$ 63,785

5. 存貨

(1) 合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日存貨帳面價值之明細如下：

	101年3月31日	100年3月31日
原物料	\$ 186,919	\$ 158,410
在製品	155,076	145,565
製成品	325,638	280,553
合計	162,757	100,490
合計	\$ 830,390	\$ 685,018

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日合併公司之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 113,052 千元及 118,649 千元。

(2) 民國一〇一年及一〇〇年第一季銷貨成本之主要項目如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
已出售存貨之成本	\$ 1,310,211	\$ 1,018,987
存貨淨變現價值回升利益	(3,356)	(2,874)
存貨盤(盈)損	(38)	136
銷貨成本合計	\$ 1,306,817	\$ 1,016,249

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 6. 預付款項

	101年3月31日	100年3月31日
預付承租土地款	\$ 43,942	\$ 43,778
進項稅額	33,636	23,228
預付模具費	9,677	18,903
預付貨款	5,844	8,611
預付專利申請費	1,851	3,243
其他預付費用	19,122	12,214
合計	<u>\$ 114,072</u>	<u>\$ 109,977</u>

##### 7. 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	101年3月31日		100年3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－旭東環保科技(股)公司(簡稱旭東公司)	\$ 24,000	\$ 5,720	\$ 24,000	\$ 7,220

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司投資旭東公司之原始投資成本均為 24,000 千元，持有股數 1,600 千股，持股比例為 7.91%。

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

旭東公司由於放款銀行緊縮融資額度導致財務資金週轉困難，因而於九十七年三月發生退票情事，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。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司分別累積已認列 18,280 千元及 16,780 千元之減損損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。

##### 8. 固定資產

###### (1)

	101年3月31日	100年3月31日
成 本：		
土 地	\$ 39,696	\$ 49,584
房屋及建築	305,588	305,243
機器設備	771,297	830,003
水電設備	6,752	10,145
運輸設備	16,665	18,564
辦公設備	10,982	48,242
租賃改良	13,227	16,344
其他固定資產	89,884	100,808
預付設備款	11,638	1,299
成本合計	<u>1,265,729</u>	<u>1,380,232</u>
重估增值－土地	26,181	26,181
成本及重估增值合計	<u>1,291,910</u>	<u>1,406,413</u>

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 8. 固定資產(續)

	101年3月31日	100年3月31日
累計折舊：		
房屋及建築	81,505	75,461
機器設備	463,401	472,447
水電設備	3,733	6,926
運輸設備	8,425	9,191
辦公設備	6,840	41,727
租賃改良	11,187	11,689
其他固定資產	61,090	58,902
累計折舊小計	636,181	676,343
淨額	\$ 655,729	\$ 730,070

(2)本公司新豐段土地以民國八十六年十月一日為基準日辦理土地重估，截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日土地之未實現重估增值明細如下：

	101年3月31日	100年3月31日
未實現重估增值總額	\$ 26,181	\$ 26,181
減：土地增值稅準備	(3,914)	(3,914)
未實現重估增值淨額	22,267	22,267
減：已辦理轉增資	(18,352)	(18,352)
期末餘額	\$ 3,915	\$ 3,915

##### 9. 短期借款

	101年3月31日	100年3月31日
週轉金借款	\$ 140,000	\$ 234,350

民國一〇一年及一〇〇年第一季短期週轉金及信用狀借款之利率區間分別為 0.99%~2.2199%及 0.69%~0.88%。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，金融機構授予本公司之借款額度尚未動支者，各約為 1,104,060 千元及 683,075 千元。

##### 10. 應付短期票券

	發行保證機構	101年3月31日	100年3月31日
應付商業本票	上海商業儲蓄銀行	\$ 50,000	\$ 50,000
	國際票券金融(股)公司	30,000	-
		80,000	50,000
減：應付商業本票折價		(40)	(19)
淨額		\$ 79,960	\$ 49,981

本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季發行商業本票之利率區間分別為 0.812%~1.242%及 0.442%~1.242%。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，票券金融機構授予本公司發行商業本票尚未使用額度分別為 50,000 千元及 430,000 千元。



#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 11. 應付費用

	101年3月31日	100年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 129,139	\$ 93,491
應付加工費	82,885	48,609
應付什項購置	12,320	14,728
應付員工紅利及董監事酬勞	11,516	7,780
應付水電費	11,066	11,135
應付間接材料	7,896	5,333
應付運費	6,482	6,000
應付燃料費	5,564	4,904
應付其他費用	55,396	37,283
合計	\$ 322,264	\$ 229,263

##### 12. 長期借款

銀行別	借款期間及還款方式	性質	101年3月31日	100年3月31日	擔保品
台新國際商業銀行 行苓雅分行	98.07.13~101.06.25 半年計息乙次，到 期本金一次清償	週轉金借款	\$ 88,380 (美金3,000千元)	\$ 88,050 (美金3,000千元)	開立本票 200,000 千元擔保
台北富邦商業銀行 行高雄分行	98.10.30~101.10.30 按月計息，自100. 04.29起每半年平均 攤還本金USD375,000 元	週轉金借款	22,095 (美金750千元)	44,025 (美金1,500千元)	開立本票 200,000 千元擔保
減：一年內到期部份			(110,475)	(22,012)	
合計			\$ -	\$ 110,063	

民國一〇一年及一〇〇年第一季長期借款之利率區間分別為 1.4999%~1.639%及 1.2909%~1.5774%。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，金融機構授予本公司之長期借款額度均已用罄。

##### 13. 股本

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，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。

##### 14. 資本公積

根據公司法之規定，資本公積僅供彌補虧損及增加資本之用，惟依據民國一〇一年一月四日修訂公布之公司法第二百四十一條規定，公司無虧損者，資本公積得撥充資本與發給現金，僅包括超過票面金額發行股票所得溢額及受領贈與所得兩項。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，每年得撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十；以股票溢額轉入資本公積者，應俟增資或其他事由所產生該次資本公積經公司登記主管機關核准登記後次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 14. 資本公積(續)

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司帳列資本公積明細如下：

	101年3月31日	100年3月31日
發行股票溢價－轉換公司債轉換溢價	\$ 222,255	\$ 222,255
其他－轉換公司債應付利息補償金	12,374	12,374
合計	\$ 234,629	\$ 234,629

##### 15. 盈餘分配及股利政策

(1) 盈餘分配之限制、員工紅利及董監事酬勞相關資訊：

① 依本公司章程規定，每年度總決算如有盈餘時，應先完納稅捐及彌補以往年度虧損，次就餘額提存百分之十為法定盈餘公積，次提撥百分之一·五為董監酬勞，提撥百分之六·五為員工紅利。另公司如有金融商品未實現損失、累積換算調整數及未認列為退休金成本之淨損失等股東權益其他項目之合計為減項時，在分配盈餘前，應先依主管機關規定在限額內提列相同數額之特別盈餘公積，嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季員工紅利估列金額分別為2,103千元及1,022千元、董監事酬勞則各為485千元及236千元，其估列基礎係按前段之公司章程規定，依各該期間之當期稅後淨利(已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額)6.5%及1.5%加以計算估列，並分別認列為民國一〇一年及一〇〇年第一季之營業成本及營業費用。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之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司民國一〇〇年度盈餘分配案，截至會計師核閱報告出具日止，業經董事會通過，但尚待股東會決議通過。有關董事會通過及股東會決議之盈餘分配相關資訊可至「公開資訊觀測站」查詢。

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，且依法僅供彌補虧損之用，不得使用之。惟依據民國一〇一年一月四日公布修訂之公司法第二百四十一條條文規定，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撥充股本或發給現金。

② 依奇利田公司章程之規定，按照稅法規定繳納所得稅後的利潤，應提取儲備基金、發展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。職工獎勵及福利基金只能用於職工的獎勵和集體福利，不得挪作他用。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。

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 15. 盈餘分配及股利政策(續)

③依三田及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。

④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。

⑤INDA BVI. 依公司章程規定，年度總決算如有盈餘時，應按下列順序提撥及分配：

①彌補以前年度虧損。

②次就餘額提存百分之十為盈餘公積，但盈餘公積如已達資本額者，不在此限。

③再就餘額提撥百分之六·五為員工紅利、百分之一·五為董事酬勞。

④其餘當年度未分配盈餘併同以前年度保留盈餘，授權董事會擬定分配議案，送請股東會決議分配。

INDA BVI. 民國一〇一年及一〇〇年第一季員工紅利估列金額分別為1,431千元及979千元、董事酬勞則各為330千元及226千元，其估列基礎係按前述公司章程規定加以計算，並認列為當期之費用，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。

⑥依利達公司章程規定，年度總決算如有盈餘時，應按下列順序提撥及分配：

①彌補以前年度虧損。

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再就餘額提撥萬分之一為員工紅利。

④其餘當年度未分配盈餘併同以前年度保留盈餘，授權董事會擬定分配議案，送請股東會決議分配。

⑦O-TA BVI. 及豐太之盈餘分配則未有特別限制。

(2)①本公司民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配議案分別於民國一〇一年三月十三日經董事會通過及民國一〇〇年五月三十一日經股東常會決議通過，除提列法定盈餘公積及特別盈餘公積外，剩餘可供分配盈餘予以保留不進行分配。

#### 四、重要會計科目之說明(續)

##### 15. 盈餘分配及股利政策(續)

②INDA BVI. 民國一〇〇年度盈餘分配議案尚未經董事會通過，另九十九年度盈餘分配議案、員工紅利及董事酬勞配發情形於民國一〇〇年五月五日經股東會決議通過，分配情形如下：

	九十九年度
母公司 O-TA BVI. (註)	28,828 千元
少數股權現金股利	27,697 千元
員工現金紅利	4,628 千元
董 監 事 酬 勞	1,068 千元

註：於編製合併財務報表時已沖銷。

INDA BVI. 民國九十九年度盈餘實際配發員工現金紅利及董事酬勞與九十九年度財務報告認列之員工紅利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，於前項盈餘及紅利分派時，每年發放之現金股利以不低於當年發放現金及股票股利合計數的百分之五十，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。未來三年之股利率預計為 60%~100% 之間。

##### 16. 其他營業收入及成本

民國一〇一年及一〇〇年第一季其他營業收入與成本之明細如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
其他營業收入：		
模具設計收入	\$ 12,884	\$ 11,738
其他營業成本：		
模具設計成本	\$ 6,282	\$ 3,846

##### 17. 普通股每股盈餘

	一〇一年第一季					
	金額(分子)		股數(千股) (分 母)	每股盈餘(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘						
合併總損益	\$ 52,160	\$ 47,185	121,263	\$ 0.43	\$ 0.39	
減：少數股權損益	(11,236)	(11,236)		(0.09)	(0.09)	
屬於母公司普通股股東之合併淨損益	\$ 40,924	\$ 35,949	121,263	\$ 0.34	\$ 0.30	
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
員工分紅費用化擬制股數	-	-	90			
稀釋每股盈餘						
屬於母公司普通股股東之合併淨損益						
加潛在普通股之影響	\$ 40,924	\$ 35,949	121,353	\$ 0.34	\$ 0.30	

四、重要會計科目之說明(續)

17. 普通股每股盈餘(續)

	一〇〇年第一季					
	金額(分子)		股數(千股) (分母)	每股盈餘(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股盈餘						
合併總損益	\$ 28,467	\$ 26,059	121,263	\$ 0.23	\$ 0.21	
減：少數股權損益	(8,645)	(8,645)		(0.07)	(0.07)	
屬於母公司普通股股東之合併淨損益	\$ 19,822	\$ 17,414	121,263	\$ 0.16	\$ 0.14	
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
員工分紅費用化擬制股數	-	-	30			
稀釋每股盈餘						
屬於母公司普通股股東之合併淨損益						
加潛在普通股之影響	\$ 19,822	\$ 17,414	121,293	\$ 0.16	\$ 0.14	

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
TAGA CO., LTD. (簡稱 TAGA)	其負責人為本公司副董事長(民國一〇〇年十二月前同時兼任總經理)之二親等以內親屬
李孔文	本公司董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入及相關款項

(1)銷貨收入

本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季對關係人之銷貨金額如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	佔合併銷貨淨額%	金額	佔合併銷貨淨額%
TAGA	\$ 372,973	24.32	\$ 386,044	33.08
李孔文	-	-	145	0.01
	\$ 372,973	24.32	\$ 386,189	33.09

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。

## 五、關係人交易(續)

### (2)其他營業收入

合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季為TAGA開發設計模具所產生之收入明細如下：

項 目	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	佔合併其他營業收入%	金 額	佔合併其他營業收入%
模具設計收入	\$ 9,304	72.21	\$ 2,901	24.71

### (3)應收帳款

①合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日與關係人因上述銷貨交易及提供模具設計所產生之應收帳款餘額如下：

	101年3月31日		100年3月31日	
	金 額	佔應收款項%	金 額	佔應收款項%
TAGA	\$ 192,845	23.19	\$ 218,902	32.51
李孔文	-	-	153	0.02
	192,845	23.19	219,055	32.53
減：備抵呆帳	(69)	(0.01)	-	-
淨 額	\$ 192,416	23.18	\$ 219,055	32.53

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。

②合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季對關係人應收帳款提列之壞帳轉回利益及期末備抵呆帳餘額如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	壞帳轉回利益	期末備抵呆帳	壞帳轉回利益	期末備抵呆帳
TAGA	\$ 82	\$ 69	\$ -	\$ -

## 2. 進貨及相關款項

### (1)進 貨

本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季對關係人之進貨金額如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	佔合併進貨淨額%	金 額	佔合併進貨淨額%
TAGA	\$ 2,897	0.47	\$ 1,986	0.35

本公司對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。

## 五、關係人交易(續)

### (2)應付帳款

本公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日與關係人因進貨而產生之應付帳款餘額如下：

	101年3月31日		100年3月31日	
	金額	佔應付款項%	金額	佔應付款項%
TAGA	\$ 417	0.12	\$ 405	0.13

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

### 3. 票據背書及保證情形

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，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1,460,180千元及1,557,175千元。

### 4. 其他

(1)本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季因業務之需，由關係人為本公司代墊營業支出之交易明細如下：

項 目	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	佔應付款項%	金額	佔應付款項%
TAGA 代墊運費等營業支出	\$ 360		\$ 724	

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司與關係人因上述交易而產生之應付款項均已付訖。

(2)本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季與關係人其他往來之相關事項如下：

項 目	金 額		期 末 應 收 款 項 (帳列「其他應收款-關係人」)	
	一〇〇一年第一季	一〇〇年第一季	101年3月31日	100年3月31日
TAGA 運送收入(帳列什項收入)	\$ 17	\$ 9	\$ 5	\$ 9

## 六、質押之資產

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，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	
		101年3月31日	100年3月31日
受限制資產-質押定存單	進口關稅保證金	\$ 500	\$ 500
	專利授權合約履約保證	-	5,870
合 計		\$ 500	\$ 6,370

## 七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇〇年三月三十一日止，本公司為購買原物料已開立信用狀尚未使用金額約為 7,375 千元。

(二)截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司因承租供辦公處所、廠房、員工宿舍、高爾夫球具測試用之土地及自行車銷售門市而簽訂數項營業租賃合約，此等租約將於未來一年至八年內到期，其未來應付租金給付情形如下：

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
100.4.1~101.3.31	\$ -	\$ 35,810
101.4.1~102.3.31	46,228	35,033
102.4.1~103.3.31	44,401	35,692
103.4.1~104.3.31	31,506	29,109
104.4.1~105.3.31	28,380	26,264
105.4.1 以後	94,972	90,543
	<u>\$ 245,487</u>	<u>\$ 252,451</u>

(三)截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司為購買原料、機器設備、廠房各項裝修工程及應用軟體系統等而簽訂之重要合約相關資料如下：

項 目	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	訂約金額	未付金額	訂約金額	未付金額
噴漆室、針式整平機	\$ 25,984	\$ 12,107	\$ 3,927	\$ 2,370
鈦板採購合約	11,343	4,564	10,486	4,003
應用軟體系統	2,857	1,429	2,857	2,000
裝修工程	2,176	1,523	-	-
	<u>\$ 42,360</u>	<u>\$ 19,623</u>	<u>\$ 17,270</u>	<u>\$ 8,373</u>

(四)合併公司為了因應中國大陸新頒布的勞動合同法所帶來的成本上揚、物價上漲與現有優惠稅制的取消、大陸沿海地區勞工不足等問題，及為提升公司整體競爭力與分散生產風險，將調整國際分工策略，尋求第二個海外生產地，預定由本公司子公司 O-TA BVI 直接至越南平陽省投資設立生產工廠。O-TA BVI 業於民國九十七年三月簽訂工業區內廠房預定地之土地承租合約，首期租金總額計美金 2,485,993 元，截至民國一〇一年三月三十一日止，O-TA BVI 暫以自有資金美金 1,491,596 元支付前項租約之訂金，帳列合併公司「預付款項」。

(六)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，截至民國一〇一年三月三十一日止，本案針對本公司之佣金、交易損失及利息之請求已由地方法院駁回，且 FOLEX 應賠償本公司相關律師顧問費，惟 FOLEX 再次向法院提出上訴，最終結果仍須視上訴法院是否受理此案件而定。



八、重大之災害損失：無

九、重大之期後事項：無

十、其他

(一)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊

(1) 金融商品之公平價值

	101年3月31日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產：			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$1,937,548	\$ -	\$1,937,548
以成本衡量之金融資產—非流動	5,720	-	-
存出保證金	35,690	-	35,690
負債：			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	957,762	-	957,762
一年內到期長期負債	110,475	-	110,475
存入保證金	8	-	8
<u>衍生性金融商品</u>			
資產：			
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動			
信用連結組合式商品	30,000	-	30,000
負債：			
公平價值變動列入損益之金融負債—流動			
換匯換率合約	12,929	-	12,929
公平價值變動列入損益之金融負債—非流動			
組合式遠期外匯合約	3,572	-	3,572

十、其他(續)

	100年3月31日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產：			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$1,876,984	\$ -	\$1,876,984
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	40,526	40,526	-
以成本衡量之金融資產—非流動	7,220	-	-
存出保證金	7,311	-	7,311
負債：			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	845,154	-	845,154
長期借款(含一年內到期部份)	132,075	-	132,075
存入保證金	8	-	8
<u>衍生性金融商品</u>			
資產：			
公平價值變動列入損益之金融資產—流動			
信用連結組合式商品	39,000	-	39,000
換匯換率合約	82	-	82
負債：			
公平價值變動列入損益之金融負債—流動			
換匯換率合約	2,601	-	2,601
公平價值變動列入損益之金融負債—非流動			
換匯換率合約	15,443	-	15,443

(2) 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- ① 短期金融商品：以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應收退稅款、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款(含關係人)、應付所得稅、應付費用、其他應付款及其他流動負債(不含預收款項)等。
- ② 公平價值變動列入損益之金融資產—流動：係以資產負債表日該等開放型共同基金之淨資產價值為其公平價值。
- ③ 以成本衡量之金融資產—非流動：該項權益商品投資因無活絡市場公開報價且無法可靠衡量其公平價值，故以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。

## 十、其他(續)

- ④存出保證金：此類金融商品因無法合理預期可收回現金之時間，以致無法估計其公平價值，故以帳面價值作為估計公平價值之基礎。
- ⑤長期借款(含一年內到期部份)：本公司之長期銀行借款屬浮動利率之債務，係以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準，以其預期現金流量之折現值估計公平價值。
- ⑥存入保證金：此類金融商品因無法合理預期應退還現金之時間，以致無法估計其公平價值，故以帳面價值作為估計公平價值之基礎。
- ⑦衍生性金融商品：係依銀行提供之 BLACK-SCHOLES 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. 財務風險控制及避險策略

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

### 3. 財務風險資訊

#### (1) 市場風險

合併公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟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，可將市場風險相互抵銷，故預期不致因匯率而發生重大之市場風險。

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

另合併公司所從事組合式遠期外匯合約，因匯率變動產生之損益大致將與外幣債權、債務所產生之兌換損益相抵銷，故預期市場風險並不重大。

本公司之長期借款係以外幣計價，故本公司將暴露於市場匯率變動而使長期借款公平價值隨之變動之風險，惟本公司已透過換匯換率合約交易降低其風險。

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司非以功能性貨幣計價之貨幣性資產及負債帳面價值、幣別、及兌換為功能性貨幣之即期匯率如下：

	101年3月31日					100年3月31日								
	資	產	匯	率	負	匯	率	資	產	匯	率	負	匯	率
美金	\$1,148,044		29.4600		\$ 175,575	29.4600		\$ 925,229		29.35		\$ 213,259		29.35
人民幣	\$ 143,150		4.6804		\$ 461,047	4.6804		\$ 102,133		4.467		\$ 343,474		4.477
日幣	\$ 92,160		0.3572		\$ 16,354	0.3572		\$ 60,023		0.353		\$ 17,332		0.353
台幣	\$ 5,590		1.0000		\$ 3,282	1.0008		\$ 3,443		1.0000		\$ 1,045		0.999
港幣	\$ 5,724		3.7988		\$ 5,002	3.7530		\$ 1,014		3.777		\$ 11,651		3.758
歐元	\$ -		-		\$ -	-		\$ 2		41.553		\$ -		-

十、其 他(續)

(2)信用風險

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

合併公司其他金融資產之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大之信用風險等於帳面價值。合併公司衍生性金融商品交易因交易之相對人係信用卓著之金融機構，且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。

(3)流動性風險

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。

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

合併公司持有組合式遠期外匯合約及換匯換率合約等交易主要係為規避既有及未來現金流量之外幣資產及負債之匯率變動風險，於合約到期時將有外幣作為交割，應無籌資風險。又因組合式遠期外匯及換匯換率合約之匯率已確定，故不致有重大之現金流量風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期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。惟本公司已透過換匯換率及信用連結組合式商品合約規避長期借款之現金流量風險。

(二)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

1. 一〇一年第一季

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	0-TA BVL	1	採權益法認列之投資損失	58,979	本期按權益法認列之投資損失。	3.81%
0	本公司	豐太	1	其他應收款—關係人	2,865	係期末應收代購模具之款項，依原價向豐太收款。	0.08%
0	本公司	豐太	1	預付費用	29,565	係期末預付之加工款項，視豐太之資金運用狀況支付款項。	0.80%
0	本公司	豐太	1	應付費用	239,132	係迄期末尚未支付之加工款項，加工費原則於次月結算付款。	6.46%
0	本公司	豐太	1	遞延貸項	3,263	係出售機器設備及代購交易而產生之未實現出售及代購利益餘額	0.09%

十、其 他(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
0	本公司	豐太	1	加工費	672,325	依雙方約定之加工合約計價，並經由豐太再委託奇利田及三田代工，由豐太自行支付加工費予奇利田及三田。	43.47%
0	本公司	豐太	1	處分固定資產利益	173	係出售機器設備所認列之已實現出售利益。	0.01%
0	本公司	豐太	1	什項收入	43	係代購設備所認列之已實現代購收益。	-
0	本公司	豐太	1	處分固定資產損失	26	係出售機器設備所認列之已實現出售損失。	-
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	1,895	依市價與一般客戶並無顯著不同。	0.12%
0	本公司	INDA BVI.	1	租金收入	3	依一般水準收取租金。	-
1	O-TA BVI.	豐太	1	採權益法認列之投資收益	16,278	本期採權益法認列之投資收益。	1.05%
1	O-TA BVI.	奇利田	1	採權益法認列之投資損失	85,253	本期採權益法認列之投資損失。	5.51%
1	O-TA BVI.	三田	1	採權益法認列之投資損失	3,552	本期採權益法認列之投資損失。	0.23%
1	O-TA BVI.	INDA BVI.	1	採權益法認列之投資收益	13,620	本期採權益法認列之投資收益。	0.88%
1	O-TA BVI.	江西大田	1	採權益法認列之投資損失	261	本期採權益法認列之投資損失。	0.02%
2	豐太	本公司	2	應收帳款-關係人	239,132	係期末應收之加工款項，原則於次月結算收款。	6.46%
2	豐太	本公司	2	其他應付款-關係人	2,865	係期末應付委託代購模具之款項，依原價支付。	0.08%
2	豐太	本公司	2	預收貨款	29,565	係期末預收之加工帳款，視豐太之資金運用狀況收款。	0.80%
2	豐太	本公司	2	加工收入	29,049	依與本公司、奇利田及三田約定之加工合約計價。	1.88%
2	豐太	奇利田	3	其他應收款-關係人	17,078	係期末應收代購設備款(透過大田代購，再依原價向奇利田收款)，視奇利田之資金運用狀況收取款項。	0.46%
2	豐太	奇利田	3	其他應收款-關係人	88,380	期末應收短期資金融通款，未計息。	2.39%

十、其 他(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	奇利田	3	預付貨款	372,080	係期末預付之加工款，視奇利田之資金運用狀況支付款項。	10.05%
2	豐太	奇利田	3	應付帳款-關係人	11,524	係期末應付之加工帳款，視奇利田之資金運用狀況支付款項。	0.31%
2	豐太	三田	3	應付帳款-關係人	69,195	係期末應付之加工帳款，視三田之資金運用狀況支付款項。	1.87%
2	豐太	INDA BVI.	3	其他應收款-關係人	480	係期末應收代墊運費款，依原價收款。	0.01%
3	奇利田	豐太	3	應收帳款-關係人	11,524	係期末應收之加工帳款，視奇利田之資金運用狀況收款。	0.31%
3	奇利田	豐太	3	其他應付款-關係人	17,078	係期末應付委託代購設備款(依原價支付)，視奇利田之資金運用狀況付款。	0.46%
3	奇利田	豐太	3	其他應付款-關係人	88,380	期末應付短期資金融通款，未計息。	2.39%
3	奇利田	豐太	3	預收貨款	372,080	係期末預收之加工帳款，視奇利田之資金運用狀況收款。	10.05%
3	奇利田	豐太	3	加工收入	609,479	依雙方約定之加工合約計價。	39.41%
4	三田	豐太	3	應收帳款-關係人	69,195	係期末應收之加工帳款，視三田之資金運用狀況收款。	1.87%
4	三田	豐太	3	加工收入	33,797	依雙方約定之加工合約計價。	2.19%
5	INDA BVI.	本公司	2	其他應付款-關係人	1	係期末應付租金款項，每月底轉帳付款。	-
5	INDA BVI.	本公司	2	銷貨收入	1,895	依市價與一般客戶並無顯著不同。	0.12%
5	INDA BVI.	本公司	2	租金支出	3	依一般水準支付租金。	-
5	INDA BVI.	豐太	3	其他應付款-關係人	480	期末應付代墊運費之款項，依原價付款。	0.01%
5	INDA BVI.	櫻之田	1	其他應收款-關係人	6,557	期末應收代購原物料之款項，依原價向櫻之田收款。	0.18%
5	INDA BVI.	櫻之田	1	應付帳款-關係人	104,264	期末尚未支付之貨款，視櫻之田之資金運用狀況支付貨款。	2.81%
5	INDA BVI.	櫻之田	1	銷貨成本	92,723	以再銷售價格 80%為計價基礎向櫻之田購入產品。	6.00%
5	INDA BVI.	櫻之田	1	採權益法認列之投資收益	10,515	本期採權益法認列之投資收益。	0.68%
5	INDA BVI.	利達	1	應收帳款-關係人	692	係期末應收銷售車架之款項。	0.02%
5	INDA BVI.	利達	1	銷貨收入	1,366	係市價與一般客戶並無顯著不同。	0.09%

十、其 他(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
5	INDA BVI.	利達	1	採權益法認列之投資損失	386	本期採權益法認列之投資損失。	0.02%
6	櫻之田	INDA BVI.	2	應收帳款-關係人	104,264	期末應收之貨款，視櫻之田之資金運用狀況收取。	2.81%
6	櫻之田	INDA BVI.	2	其他應付款-關係人	6,557	係期末應付委託代購原物料之款項，依原價支付。	0.18%
6	櫻之田	INDA BVI.	2	銷貨收入	92,723	以 INDA BVI. 再銷售價格 80% 為計價基礎出售產品。	6.00%
7	利達	INDA BVI.	2	應付帳款-關係人	692	係期末應付購置車架之款項。	0.02%
7	利達	INDA BVI.	2	銷貨成本	1,366	係市價與一般客戶並無顯著不同。	0.09%

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

2. 一〇〇年第一季

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	採權益法認列之投資收益	9,083	本期按權益法認列之投資收益。	0.77%
0	本公司	豐太	1	其他應收款-關係人	3,104	係期末應收代購模具之款項，依原價向豐太收款。	0.09%
0	本公司	豐太	1	應付費用	192,050	係迄期末尚未支付之加工款項，加工費原則於次月結算付款。	5.35%
0	本公司	豐太	1	遞延貸項	3,770	係出售機器設備及代購交易而產生之未實現出售及代購利益餘額	0.10%
0	本公司	豐太	1	加工費	516,575	依雙方約定之加工合約計價，並經由豐太再委託奇利田及三田代工，由豐太自行支付加工費予奇利田及三田。	43.83%
0	本公司	豐太	1	處分固定資產利益	167	係出售機器設備所認列之已實現出售利益。	0.01%
0	本公司	豐太	1	什項收入	67	係代購設備所認列之已實現代購收益。	0.01%
0	本公司	豐太	1	處分固定資產損失	26	係出售機器設備所認列之已實現出售損失。	-
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	應付帳款-關係人	31	係期末應付購置車架之款項。	-
0	本公司	INDA BVI.	1	進貨	27	依市價與一般客戶並無顯著不同。	-
0	本公司	INDA BVI.	1	研究發展費用-運費	4	依市價與一般客戶並無顯著不同。	-

十、其 他(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
0	本公司	INDA BVI.	1	租金收入	3	依一般水準收取租金。	-
0	本公司	櫻之田	1	其他應收款-關係人	465	係期末應收代購原物料之款項，依原價向櫻之田收款。	0.01%
1	O-TA BVI.	豐太	1	採權益法認列之投資收益	18,592	本期採權益法認列之投資收益。	1.58%
1	O-TA BVI.	奇利田	1	採權益法認列之投資損失	25,198	本期採權益法認列之投資損失。	2.14%
1	O-TA BVI.	三田	1	採權益法認列之投資收益	2,272	本期採權益法認列之投資收益。	0.19%
1	O-TA BVI.	INDA BVI.	1	採權益法認列之投資收益	13,077	本期採權益法認列之投資收益。	1.11%
2	豐太	本公司	2	應收帳款-關係人	192,050	係期末應收之加工款項，原則於次月結算收款。	5.35%
2	豐太	本公司	2	加工收入	25,278	依與本公司、奇利田及三田約定之加工合約計價。	2.14%
2	豐太	本公司	2	其他應付款-關係人	3,104	係期末應付委託代購模具之款項，依原價支付。	0.09%
2	豐太	奇利田	3	其他應收款-關係人	21,944	係期末應收代購設備款(透過大田代購，再依原價向奇利田收款)，視奇利田之資金運用狀況收取款項。	0.61%
2	豐太	奇利田	3	其他應收款-關係人	140,000	期末應收短期資金融通款，未計息。	3.90%
2	豐太	奇利田	3	預付貨款	70,440	係期末預付之加工款，視奇利田之資金運用狀況支付款項。	1.96%
2	豐太	奇利田	3	應付帳款-關係人	26,035	係期末應付之加工帳款，視奇利田之資金運用狀況支付款項。	0.72%
2	豐太	三田	3	應付帳款-關係人	58,294	係期末應付之加工帳款，視三田之資金運用狀況支付款項。	1.62%
2	豐太	INDA BVI.	3	其他應收款-關係人	233	係期末應收代墊運費款，依原價收款。	0.01%
3	奇利田	豐太	3	應收帳款-關係人	26,035	係期末應收之加工帳款，視奇利田之資金運用狀況收款。	0.72%
3	奇利田	豐太	3	其他應付款-關係人	21,944	係期末應付委託代購設備款(依原價支付)，視奇利田之資金運用狀況付款。	0.61%
3	奇利田	豐太	3	其他應付款-關係人	140,000	期末應付短期資金融通款，未計息。	3.90%
3	奇利田	豐太	3	預收貨款	70,440	係期末預收之加工帳款，視奇利田之資金運用狀況收款。	1.96%
3	奇利田	豐太	3	加工收入	458,760	依雙方約定之加工合約計價。	38.92%
4	三田	豐太	3	應收帳款-關係人	58,294	係期末應收之加工帳款，視三田之資金運用狀況收款。	1.62%



十、其 他(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
4	三田	豐太	3	加工收入	32,537	依雙方約定之加工合約計價。	2.76%
5	INDA BVI.	本公司	2	應收帳款-關係人	31	係期末應收出售車架款。	-
5	INDA BVI.	本公司	2	其他應付款-關係人	1	係期末應付租金款項，每月底轉帳付款。	-
5	INDA BVI.	本公司	2	銷貨收入	27	依市價與一般客戶並無顯著不同。	-
5	INDA BVI.	本公司	2	租金支出	3	依一般水準支付租金。	-
5	INDA BVI.	豐太	3	其他應付款-關係人	233	期末應付代墊運費之款項，依原價付款。	0.01%
5	INDA BVI.	櫻之田	1	其他應收帳款-關係人	9,774	期末應收代購原物料之款項，依原價向櫻之田收款。	0.27%
5	INDA BVI.	櫻之田	1	應付帳款-關係人	101,014	期末尚未支付之貨款，視櫻之田之資金運用狀況支付貨款。	2.81%
5	INDA BVI.	櫻之田	1	銷貨成本	70,519	以再銷售價格 80%為計價基礎向櫻之田購入產品。	5.98%
5	INDA BVI.	櫻之田	1	採權益法認列之投資收益	8,778	本期採權益法認列之投資收益。	0.74%
5	INDA BVI.	利達	1	採權益法認列之投資損失	611	本期採權益法認列之投資損失。	0.05%
6	櫻之田	INDA BVI.	2	應收帳款-關係人	101,014	期末應收之貨款，視櫻之田之資金運用狀況收取。	2.81%
6	櫻之田	INDA BVI.	2	其他應付款-關係人	9,774	係期末應付委託代購原物料之款項，依原價支付。	0.27%
6	櫻之田	INDA BVI.	2	銷貨收入	70,519	以 INDA BVI. 再銷售價格 80%為計價基礎出售產品。	5.98%

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

(三) 子公司持有母公司股份者：無

(四) 國外子公司營業之特殊風險

本公司為擴充現有產能、降低人工成本及提升市場競爭能力，並跨足複合材料領域，以從事多角化經營，故相繼於大陸地區轉投資設立奇利田、三田、櫻之田及江西大田等子公司，作為本公司在大陸地區之加工生產中心。惟有鑑於大陸地區之政經風險，本公司遂先於民國八十五年十一月在英屬維京群島設立控股公司 O-TA BVI.，再經由 O-TA BVI. 間接轉投資奇利田及三田；惟因大陸沿海地區勞工不足及優惠稅制取消，繼而於民國一〇〇年十二月經由 O-TA BVI. 間接轉投資江西大田。另於民國九十二年三月透過 O-TA BVI. 再轉投資設立另一控股公司 INDA BVI.，並由 INDA BVI. 投資櫻之田，以降低潛在之政治風險及從事貿易業務。由於本公司採行由母公司負責接單、收款、研發與資金規劃調度等業務，豐太及 INDA BVI. 從事進出口貿易事宜，奇利田、三田、江西大田及櫻之田則專事加工製造之國際分工策略，加上大陸子公司平日營運資金亦僅維持適當可用餘額，是以尚不致產生重大匯率變動風險及經營風險。

## 十一、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

依據金管會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號函規定，得免揭露。

### (二)轉投資事業相關資訊

依據金管會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號函規定，得免揭露。

### (三)大陸投資資訊

依據金管會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號函規定，得免揭露。

## 十二、營運部門財務資訊

(一)依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，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。

另營運部門之會計政策均與附註二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：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一年 第 一 季	一〇〇年 第 一 季	一〇一年 第 一 季	一〇〇年 第 一 季
高爾夫球具部門	\$1,432,972	\$1,086,665	\$ 67,914	\$ 27,059
自行車部門	113,541	91,962	22,992	15,061
繼續營業單位淨額	<u>\$1,546,513</u>	<u>\$1,178,627</u>	<u>90,906</u>	<u>42,120</u>
利息收入			1,605	1,623
金融資產評價利益淨額			-	708
處分固定資產利益(損失)淨額			4,653	(839)
兌換(損)益淨額			(27,779)	7,299
租金收入			1,541	1,329
壞帳轉回利益			340	-
什項收入			5,544	2,209
管理及總務費用			(22,391)	(20,090)
利息費用			(1,666)	(1,691)
金融負債評價損失淨額			(466)	(4,043)
什項支出			(127)	(158)
合併公司繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 52,160</u>	<u>\$ 28,467</u>
歸屬予：				
合併公司繼續營業單位稅前淨利			\$ 40,924	\$ 19,822
少數股權稅前淨利			11,236	8,645
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 52,160</u>	<u>\$ 28,467</u>

## 十二、營運部門財務資訊(續)

合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季之收入均係與外部客戶之交易所產生，屬於合併公司間之交易於編製合併財務報表時已沖銷，且並無部門間銷售之情事。

部門損益係指各該部門所賺取之利潤，不包含應分攤之管理部門費用與當年度估列之董監事酬勞、利息收入、金融資產評價利益淨額、處分固定資產(損)益淨額、兌換(損)益淨額、租金收入、壞帳轉回利益、什項收入、利息費用、金融負債評價損失淨額、什項支出及所得稅費用等。此衡量金額係提供予營運決策者，作為部門資源分配及績效衡量之依據。

### (三)部門資產

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司未曾以部門別資產及負債提供予營運決策者用以衡量部門營運情況。依照財團法人中華民國會計研究發展基金會民國九十九年六月二十八日發布之(九九)基祕字第 151 號函，因資產之衡量金額未提供予營運決策者，應揭露之資產衡量金額為 0，故不再針對部門別資產另行揭露。

## 十三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據中華民國行政院金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)民國九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則(以下稱「IFRSs」)之情形如下：(此揭露資訊未經會計師核閱，附列僅供參考)

(一)依金管會規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起，依中華民國證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯，並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由林宏德副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
成立專案小組並擬訂轉換計畫	專案小組	已完成
初步辨認會計準則差異及影響	專案小組	已完成
初步辨認合併報表個體	專案小組	已完成
選定 IFRSs 會計政策	專案小組	已完成
進行新系統模擬測試，辨認須調整修正之作業流程與系統	專案小組	已完成
評估「首次採用國際會計準則」公報之選擇及適用	專案小組	已完成
編製 IFRSs 開帳日資產負債表及一〇一年度首份財務報表	專案小組	已完成

十三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項(續)

(二)合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

1. 民國一〇一年一月一日(轉換至 IFRSs 日)合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		說明
項目	金額	認列及衡量之差異	表達差異	金額	項目	
<b>流動資產</b>						
現金及約當現金	\$ 822,262	\$ -	\$ -	\$ 822,262	現金及約當現金	
應收款項淨額	865,384	-	-	865,384	應收款項淨額	
應收帳款-關係人淨額	172,894	-	-	172,894	應收帳款-關係人-淨額	
其他應收款	50,170	-	-	50,170	其他應收款	
應收退稅款	5	-	(5)	-		
-	-	-	5	5	當期所得稅資產	
存貨	997,115	-	-	997,115	存貨	
預付款項	132,725	-	415	133,140	預付款項	5. (1)
遞延所得稅資產-流動	12,712	-	(12,712)	-	-	5. (2)
受限制資產	500	-	-	500	受限制資產	
流動資產合計	<u>3,053,767</u>	-	(12,297)	<u>3,041,470</u>		
<b>基金及投資</b>						
公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	30,000	-	-	30,000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	
以成本衡量之金融資產-非流動	5,720	-	-	5,720	以成本衡量之金融資產-非流動	
基金及投資合計	<u>35,720</u>	-	-	<u>35,720</u>		
<b>固定資產</b>	702,477	-	(12,051)	690,426	不動產、廠房及設備	5. (3)及(4)
<b>無形資產</b>						
專利權	5,873	-	-	5,873	專利權	
遞延退休金成本	2,256	(2,256)	-	-		
土地使用權	15,948	-	(15,948)	-		5. (5)
無形資產合計	<u>24,077</u>	<u>(2,256)</u>	<u>(15,948)</u>	<u>5,873</u>		5. (1)
<b>其他資產</b>						
遞延所得稅資產-非流動	-	4,454	12,712	17,166	遞延所得稅資產	5. (2)、(5)及(6)
-	-	-	15,533	15,533	長期預付租金	5. (1)
存出保證金	7,784	-	-	7,784	存出保證金	
-	-	-	12,051	12,051	預付設備款	5. (4)
遞延費用	60,701	-	-	60,701	遞延費用	
其他資產合計	<u>68,485</u>	<u>4,454</u>	<u>40,296</u>	<u>113,235</u>		
<b>資產總計</b>	<b><u>\$3,884,526</u></b>	<b><u>\$ 2,198</u></b>	<b><u>\$ -</u></b>	<b><u>\$3,886,724</u></b>		
<b>流動負債</b>						
短期借款	\$ 110,000	\$ -	\$ -	\$ 110,000	短期借款	
應付短期票券	79,939	-	-	79,939	應付短期票券	
公允價值變動列入損益之金融負債-流動	11,154	-	-	11,154	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	
應付票據	927	-	-	927	應付票據	
應付帳款	518,831	-	-	518,831	應付帳款	
應付帳款-關係人	1,475	-	-	1,475	應付帳款-關係人	
應付所得稅	28,535	-	-	28,535	當期所得稅負債	
應付費用	390,882	6,319	-	397,201	應付費用	5. (6)
其他應付款	10,129	-	-	10,129	其他應付款	
一年內到期之長期負債	113,344	-	-	113,344	一年內到期之長期負債	
其他流動負債	4,758	-	-	4,758	其他流動負債	
流動負債合計	<u>1,269,974</u>	<u>6,319</u>	<u>-</u>	<u>1,276,293</u>		
<b>長期負債</b>						
公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	4,643	-	-	4,643	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	
<b>各項準備</b>						
土地增值稅準備	3,914	-	(3,914)	-	-	5. (3)
<b>其他負債</b>						
應計退休金負債	83,721	12,150	-	95,871	應計退休金負債	5. (5)
存入保證金	8	-	-	8	存入保證金	
遞延所得稅負債-非流動	163,774	-	3,914	167,688	遞延所得稅負債	5. (3)
其他負債合計	<u>247,503</u>	<u>12,150</u>	<u>3,914</u>	<u>263,567</u>		
<b>負債總計</b>	<b><u>1,526,034</u></b>	<b><u>18,469</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>1,544,503</u></b>		
<b>股東權益</b>						
普通股	1,212,633	-	-	1,212,633	普通股	
資本公積	234,629	-	-	234,629	資本公積	
法定盈餘公積	585,298	-	-	585,298	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	215,961	-	-	215,961	特別盈餘公積	
未分配盈餘	45,670	(167,789)	-	(122,119)	未分配盈餘	5. (3)、(5)、(6)及(7)
累積換算調整數	(147,620)	147,620	-	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5. (7)
未認列為退休金成本之淨損失	(7,905)	7,905	-	-	-	5. (5)
未實現重估增值	3,915	(3,915)	-	-	-	5. (3)
母公司股東權益合計	<u>2,142,581</u>	<u>(16,179)</u>	<u>-</u>	<u>2,126,402</u>		
少數股權	215,911	(92)	-	215,819	非控制權益	5. (6)
<b>股東權益總計</b>	<b><u>2,358,492</u></b>	<b><u>(16,271)</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>2,342,221</u></b>		
<b>負債及股東權益總計</b>	<b><u>\$3,884,526</u></b>	<b><u>\$ 2,198</u></b>	<b><u>\$ -</u></b>	<b><u>\$3,886,724</u></b>		

十三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項(續)

2. 民國一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		說明
項目	金額	認列及衡量之差異	表達差異	金額	項目	
<b>流動資產</b>						
現金及約當現金	\$1,052,175	\$ -	\$ -	\$1,052,175	現金及約當現金	
應收款項淨額	637,626	-	-	637,626	應收款項－淨額	
應收帳款－關係人淨額	192,416	-	-	192,416	應收帳款－關係人－淨額	
其他應收款	54,822	-	-	54,822	其他應收款	
應收退稅款	4	-	(4)	-	-	
-	-	-	4	4	當期所得稅資產	
其他應收款－關係人	5	-	-	5	其他應收款－關係人	
存貨	830,390	-	-	830,390	存貨	5. (1)
預付款項	114,072	-	405	114,477	預付款項	5. (2)
遞延所得稅資產－流動	13,923	-	(13,923)	-	-	
受限制資產	500	-	-	500	受限制資產	
流動資產合計	\$2,895,933	-	(13,518)	2,882,415		
<b>基金及投資</b>						
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	30,000	-	-	30,000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	
以成本衡量之金融資產－非流動	5,720	-	-	5,720	以成本衡量之金融資產－非流動	
基金及投資合計	35,720	-	-	35,720		
<b>固定資產</b>						
無形資產	655,729	-	(11,638)	644,091	不動產、廠房及設備	5. (3)及(4)
專利權	5,601	-	-	5,601	專利權	
遞延退休金成本	2,256	(2,256)	-	-	-	5. (5)
土地使用權	15,443	-	(15,443)	-	-	5. (1)
無形資產合計	23,300	(2,256)	(15,443)	5,601		
<b>其他資產</b>						
遞延所得稅資產－非流動	-	4,496	13,923	18,419	遞延所得稅資產	
-	-	-	15,038	15,038	長期預付租金	5. (1)
存出保證金	35,690	-	-	35,690	存出保證金	
-	-	-	11,638	11,638	預付設備款	5. (4)
遞延費用	57,744	-	-	57,744	遞延費用	
其他資產合計	93,434	4,496	40,599	138,529		
<b>資產總計</b>	<b>\$3,704,116</b>	<b>\$ 2,240</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$3,706,356</b>		
<b>流動負債</b>						
短期借款	\$ 140,000	\$ -	\$ -	\$ 140,000	短期借款	
應付短期票券	79,960	-	-	79,960	應付短期票券	
公允價值變動列入損益之金融負債－流動	12,929	-	-	12,929	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	
應付票據	3,774	-	-	3,774	應付票據	
應付帳款	355,969	-	-	355,969	應付帳款	
應付帳款－關係人	417	-	-	417	應付帳款－關係人	
應付所得稅	45,182	-	-	45,182	當期所得稅負債	
應付費用	322,264	6,715	-	328,979	應付費用	5. (6)
其他應付款	8,018	-	-	8,018	其他應付款	
一年內到期之長期負債	110,475	-	-	110,475	一年內到期之長期負債	
其他流動負債	4,814	-	-	4,814	其他流動負債	
其他流動負債合計	1,083,802	6,715	-	1,090,517		
<b>長期負債</b>						
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動	3,572	-	-	3,572	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	
<b>各項準備</b>						
土地增值稅準備	3,914	-	(3,914)	-	-	5. (3)
<b>其他負債</b>						
應計退休金負債	84,506	12,150	-	96,656	應計退休金負債	5. (5)
存入保證金	8	-	-	8	存入保證金	
遞延所得稅負債－非流動	153,754	-	3,914	157,668	遞延所得稅負債	5. (3)
其他負債合計	238,268	12,150	3,914	254,332		
<b>負債總計</b>	<b>1,329,556</b>	<b>18,865</b>	<b>-</b>	<b>1,348,421</b>		
<b>股東權益</b>						
普通股	1,212,633	-	-	1,212,633	普通股	
資本公積	234,629	-	-	234,629	資本公積	
法定盈餘公積	585,298	-	-	585,298	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	215,961	-	-	215,961	特別盈餘公積	
未分配盈餘	81,619	(167,879)	-	(86,260)	未分配盈餘	5. (3)、(5)、(6)及(7)
累積換算調整數	(173,310)	147,620	-	(25,690)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5. (7)
未認列為退休金成本之淨損失	(7,905)	7,905	-	-	-	5. (5)
未實現重估增值	3,915	(3,915)	-	-	-	5. (3)
母公司股東權益合計	2,152,840	(16,269)	-	2,136,571		
少數股權	221,720	(356)	-	221,364	非控制權益	5. (6)
<b>股東權益總計</b>	<b>2,374,560</b>	<b>(16,625)</b>	<b>-</b>	<b>2,357,935</b>		
<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$3,704,116</b>	<b>\$ 2,240</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$3,706,356</b>		

### 十三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項(續)

#### 3. 民國一〇一年第一季合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		說明
項目	金額	認列及衡量之差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$1,546,513	\$ -	\$ -	\$1,546,513	營業收入淨額	
營業成本	1,313,099	-	-	1,313,099	營業成本	
營業毛利	233,414	-	-	233,414	營業毛利	
營業費用	164,899	90	-	164,989	營業費用	5. (6)
營業淨利	68,515	90	-	68,425	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及利益	
利息收入	1,605	-	-	1,605	利息收入	
處分固定資產利益	6,703	-	-	6,703	處分固定資產利益	
租金收入	1,541	-	-	1,541	租金收入	
壞帳轉回利益	340	-	-	340	壞帳轉回利益	
什項收入	5,544	-	-	5,544	什項收入	
	15,733	-	-	15,733		
營業外費用及損失					營業外費用及損失	
利息費用	1,666	-	-	1,666	利息費用	
金融負債評價損失	466	-	-	466	金融負債評價損失	
處分固定資產損失	2,050	-	-	2,050	處分固定資產損失	
兌換損失淨額	27,779	-	-	27,779	兌換損失淨額	
什項支出	127	-	-	127	什項支出	
	32,088	-	-	32,088		
繼續營業單位稅前淨利	52,160	90	-	52,070	繼續營業單位稅前淨利	
所得稅費用	4,975	-	-	4,975	所得稅費用	
合併總損益	\$ 47,185	\$ 90	\$ -	\$ 47,095	合併總損益	
				(25,690)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				\$ 21,405		

#### 4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日(一〇一年一月一日)之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

##### 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部份土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本，其餘不動產、廠房及設備，及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

##### 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換 IFRSs 日認列於保留盈餘。

##### 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中一併說明。

#### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用會計政策之間可能存在之重大差異如下：

##### (1) 土地使用權

依中華民國一般公認會計原則，土地使用權屬於無形資產，惟依國際會計準則第 17 號「租賃」之規範為租賃交易，應屬長期預付租金性質。故於民國一〇一年一月一日及三月三十一日分別調整增加預付款項(屬一年內之預付租金)415 千元及 405 千元、與長期預付租金 15,533 千元及 15,038 千元，減少土地使用權 15,948 千元及 15,443 千元。

### 十三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項(續)

#### (2)遞延所得稅資產／負債之分類及備抵評價科目

依中華民國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產及負債之分類劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期實現或回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。

另依中華民國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產應評估其實現可能性，認列其備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅於所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

截至民國一〇一年一月一日及三月三十一日，合併公司重分類分別調整減少遞延所得稅資產－流動 12,712 千元與 13,923 千元，及增加遞延所得稅資產－非流動 12,712 千元與 13,923 千元。

#### (3)不動產、廠房及設備之衡量

合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日對部份土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本，故於民國一〇一年一月一日調整增加土地成本 26,181 千元及減少重估增值－土地 26,181 千元；沖減未實現重估增值 3,915 千元，調增未分配盈餘 3,915 千元；並依性質重分類增加遞延所得稅負債－非流動 3,914 千元及減少土地增值稅準備 3,914 千元。

#### (4)預付設備款之表達

民國一〇一年一月一日及三月三十一日，固定資產－預付設備款依性質重分類至其他資產－長期預付款項下分別為 12,051 千元及 11,638 千元。

#### (5)員工福利－確定福利計畫之精算損益

依中華民國一般公認會計原則之規定，對確定福利計畫進行精算評估並認列淨退休金成本及應計退休金負債。轉換至 IFRSs 後，應依國際會計準則第十九號「員工福利」之規定，對確定福利計畫進行精算評估。

另依中華民國一般公認會計原則之規定，對精算損益應按緩衝區法認列，並按員工平均剩餘服務年限分年攤銷，不得將該損益直接認列於權益項下。依國際會計準則第十九號「員工福利」之規定，本公司選擇對屬於確定福利計畫產生之精算損益，於發生期間立即全數認列，並列入綜合損益表之其他綜合損益項下。已經認列於其他綜合損益之精算損益，應立即認列於保留盈餘，於後續期間不得重分類至損益。

合併公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次認列，故於民國一〇一年一月一日因一次認列精算損益而調減未分配盈餘 22,311 千元，並調整減少遞延退休金成本 2,256 千元，調整減少未認列為退休金成本之淨損失 7,905 千元，及調整增加應計退休金負債 12,150 千元。另因前述影響而調整增加遞延所得稅資產及未分配盈餘 3,793 千元。

### 十三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項(續)

#### (6)員工福利—可累積帶薪假權利

中華民國會計準則並未明文規定，合併公司於報導期間結束日，對於員工已累積且未使用之帶薪假權利需預估入帳；惟依 IFRSs 之規定，於員工提供服務而增加其未來應得之帶薪假權利時，公司應於報導期間結束日，依據員工已累積未使用帶薪假權利之預期額外支付的金額，認列為費用。合併公司故於民國一〇一年一月一日及三月三十一日，分別調整增加應付費用 6,319 千元與 6,715 千元，未分配盈餘因而分別減少 5,566 千元與 5,656 千元；遞延所得稅資產—非流動調整增加 661 千元與 703 千元，非控制權益調整減少 92 千元與 356 千元。

#### (7)國外營運機構財務報表換算

合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將國外營運機構財務報表換算之兌換差額重設為零，並調整民國一〇一年一月一日之未分配盈餘。因而若後續處分任何國外營運機構之損益將予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。故於民國一〇一年一月一日調整增加累積換算調整數 147,620 千元，未分配盈餘因而減少 147,620 千元。

#### (三)轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司因首次採用 IFRSs 係產生淨保留盈餘減少數，故依規定將不另行提列特別盈餘公積。

(四)合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及新修訂之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範配合採用 IFRSs 之相關事項，故合併公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定之變動而有所不同。