

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

民國一〇六年及一〇五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	13~20
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六) 重要會計項目之說明	22~37
(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	41~42
(十) 重大之災害損失	42

§ 目 錄 §

項	目	頁 次
	(十一) 重大之期後事項	42
	(十二) 其 他	43~47
	(十三) 附註揭露事項	
	1. 重大交易事項相關資訊	47~52
	2. 轉投資事業相關資訊	53
	3. 大陸投資資訊	53~55
	(十四) 部門資訊	55~58

會計師核閱報告

大田精密工業股份有限公司 公鑒：

大田精密工業股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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



中華民國一〇六年八月八日

大田精密工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日暨一〇五年十二月三十一日及六月三十日

(民國一〇六年及一〇五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		一〇六年六月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年六月三十日		負 債 及 權 益		一〇六年六月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年六月三十日	
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)	\$ 1,013,781	35	\$ 924,078	29	\$ 1,113,267	35	2100	短期借款(附註四及六.9)	\$ 380,182	13	\$ 322,100	10	\$ 286,125	9
1150	應收票據(附註四及六.2)	-	-	-	-	109	-	2110	應付短期票券(附註四及六.10)	39,994	1	49,963	2	109,942	4
1170	應收帳款淨額(附註四及六.2)	376,792	13	564,291	18	469,723	15	2150	應付票據	102	-	63	-	134	-
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四、六.2及七)	26,932	1	34,623	1	49,035	1	2170	應付帳款	172,235	6	216,423	7	163,968	5
1200	其他應收款	35,204	1	58,953	2	55,800	2	2180	應付帳款-關係人(附註七)	382	-	289	-	223	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	21	-	20	-	28	-	2200	其他應付款(附註六.11)	308,648	11	275,069	9	377,902	12
1220	本期所得稅資產(附註四)	1,078	-	1,008	-	-	-	2220	其他應付款-關係人	-	-	77	-	-	-
1310	存 貨(附註四及六.3)	498,678	18	434,609	14	457,073	14	2230	本期所得稅負債(附註四)	4,896	-	4,896	-	2,915	-
1410	預付款項(附註六.4)	64,606	2	51,272	2	70,578	2	2270	與待分配予業主之非流動資產(或處分群組)直接相關之負債(附註四及六.5)	-	-	2,285	-	-	-
1450	待分配予業主之非流動資產(或處分群組)淨額(附註四及六.5)	-	-	122,246	4	-	-	2310	預收款項	3,436	-	1,144	-	761	-
1476	其他金融資產-流動(附註四及六.1)	500	-	500	-	500	-	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註四及六.12)	98,703	4	48,300	2	8,056	-
11XX	流動資產合計	2,017,592	70	2,191,600	70	2,216,113	69	2399	其他流動負債	1,426	-	1,611	-	1,459	-
								21XX	流動負債合計	1,010,004	35	922,220	30	951,485	30
非流動資產								非流動負債							
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四及六.6)	20,520	1	20,520	1	26,520	1	2540	長期借款(附註四及六.12)	87,314	3	112,700	4	153,069	5
1600	不動產、廠房及設備(附註四及六.7)	716,195	25	762,564	25	815,558	26	2570	遞延所得稅負債(附註四)	35,742	1	63,852	2	57,008	2
1780	無形資產(附註四及六.8)	1,413	-	1,288	-	2,415	-	2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及六.13)	36,027	1	39,056	1	35,861	1
1840	遞延所得稅資產(附註四)	42,418	1	33,837	1	20,561	-	2645	存入保證金	3,407	-	3,534	-	3,398	-
1915	預付設備款	21,052	1	17,823	1	23,837	1	25XX	非流動負債合計	162,490	5	219,142	7	249,336	8
1920	存出保證金	7,846	-	8,277	-	10,640	-	2XXX	負 債 總 計	1,172,494	40	1,141,362	37	1,200,821	38
1985	長期預付租金	71,982	2	76,329	2	81,694	3	歸屬於母公司業主之權益							
15XX	非流動資產合計	881,426	30	920,638	30	981,225	31	3100	股 本(附註六.14)						
								3110	普通股股本	1,212,633	42	1,212,633	39	1,212,633	38
								3200	資本公積(附註六.15)	101,239	4	101,239	3	101,239	3
								3300	保留盈餘(附註六.16及20)						
								3310	法定盈餘公積	591,606	20	591,606	19	591,606	19
								3350	待彌補虧損	(503,783)	(17)	(308,500)	(10)	(286,805)	(9)
									保留盈餘合計	87,823	3	283,106	9	304,801	10
								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)	141,571	5	152,004	5	172,332	5
									歸屬於母公司業主之權益合計	1,543,266	54	1,748,982	56	1,791,005	56
								36XX	非控制權益	183,258	6	221,894	7	205,512	6
								3XXX	權 益 總 計	1,726,524	60	1,970,876	63	1,996,517	62
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,899,018	100	\$ 3,112,238	100	\$ 3,197,338	100		負 債 及 權 益 總 計	\$ 2,899,018	100	\$ 3,112,238	100	\$ 3,197,338	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

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與一〇六年及一〇五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	一〇六年四月一日 至六月三十日		一〇五年四月一日 至六月三十日		一〇六年一月一日 至六月三十日		一〇五年一月一日 至六月三十日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註四、六.17及七)								
4110	銷貨收入	\$ 761,986	99	\$ 805,257	98	\$ 1,409,478	99	\$ 1,734,791	98
4170	減：銷貨退回	(7,461)	(1)	(2,475)	-	(8,401)	(1)	(4,033)	-
4190	銷貨折讓	(2,080)	-	(3,010)	-	(4,026)	-	(3,162)	-
4800	其他營業收入淨額	16,064	2	22,208	2	28,205	2	45,495	2
		<u>768,509</u>	<u>100</u>	<u>821,980</u>	<u>100</u>	<u>1,425,256</u>	<u>100</u>	<u>1,773,091</u>	<u>100</u>
5000	營業成本(附註四、六.4、17、18及七)								
5110	銷貨成本	789,881	103	768,259	94	1,385,840	97	1,704,530	96
5800	其他營業成本	3,539	-	9,412	1	7,916	1	15,600	1
		<u>793,420</u>	<u>103</u>	<u>777,671</u>	<u>95</u>	<u>1,393,756</u>	<u>98</u>	<u>1,720,130</u>	<u>97</u>
5900	營業毛利	(24,911)	(3)	44,309	5	31,500	2	52,961	3
6000	營業費用(附註六.18及七)								
6100	推銷費用	22,685	3	20,931	3	43,382	3	46,238	3
6200	管理費用	80,063	10	89,901	10	161,096	11	209,734	12
6300	研究發展費用	5,940	1	6,109	1	11,432	1	11,831	-
		<u>108,688</u>	<u>(14)</u>	<u>116,941</u>	<u>14</u>	<u>215,910</u>	<u>15</u>	<u>267,803</u>	<u>15</u>
6500	其他收益及費損淨額(附註六.19)	815	-	-	-	1,684	-	-	-
6900	營業損失	(132,784)	(17)	(72,632)	(9)	(182,726)	(13)	(214,842)	(12)
7000	營業外收入及支出(附註六.20)								
7010	其他收入	10,490	1	10,861	1	21,322	1	20,874	1
7020	其他利益及損失	6,390	1	(6,605)	(1)	(60,611)	(4)	(30,839)	(2)
7050	財務成本	(2,582)	-	(1,778)	-	(4,896)	-	(3,511)	-
		<u>14,298</u>	<u>2</u>	<u>2,478</u>	<u>-</u>	<u>(44,185)</u>	<u>(3)</u>	<u>(13,476)</u>	<u>(1)</u>
7900	繼續營業單位稅前淨損	(118,486)	(15)	(70,154)	(9)	(226,911)	(16)	(228,318)	(13)
7950	所得稅利益(附註四及六.21)	(18,143)	(2)	(11,884)	(2)	(35,840)	(3)	(40,086)	(2)
8000	繼續營業單位本期淨損	(100,343)	(13)	(58,270)	(7)	(191,071)	(13)	(188,232)	(11)
8101	停業單位稅後淨損(附註四、六.5及22)	(433)	-	(2,196)	-	(2,179)	-	(11,426)	-
8200	本期淨損	(100,776)	(13)	(60,466)	(7)	(193,250)	(13)	(199,658)	(11)
	其他綜合損益								
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	25,510	3	(8,424)	(1)	(20,331)	(2)	(20,851)	(1)
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	25,510	3	(8,424)	(1)	(20,331)	(2)	(20,851)	(1)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ (75,266)</u>	<u>(10)</u>	<u>\$ (68,890)</u>	<u>(8)</u>	<u>\$ (213,581)</u>	<u>(15)</u>	<u>\$ (220,509)</u>	<u>(12)</u>
	淨利(淨損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ (101,149)		\$ (60,666)		\$ (195,283)		\$ (203,621)	
8620	非控制權益	373		200		2,033		3,963	
		<u>\$ (100,776)</u>		<u>\$ (60,466)</u>		<u>\$ (193,250)</u>		<u>\$ (199,658)</u>	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ (78,633)		\$ (67,685)		\$ (205,716)		\$ (219,074)	
8720	非控制權益	3,367		(1,205)		(7,865)		(1,435)	
		<u>\$ (75,266)</u>		<u>\$ (68,890)</u>		<u>\$ (213,581)</u>		<u>\$ (220,509)</u>	
9750	基本每股盈餘：(附註四及六.23)								
9710	繼續營業單位淨損	<u>\$ (0.82)</u>		<u>\$ (0.49)</u>		<u>\$ (1.59)</u>		<u>\$ (1.60)</u>	
9720	停業單位淨損	<u>\$ (0.01)</u>		<u>\$ (0.01)</u>		<u>\$ (0.02)</u>		<u>\$ (0.08)</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
 民國一〇六年及一〇五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				其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	待彌補虧損				
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,212,633	\$ 101,239	\$ 591,606	\$ (83,184)	\$ 187,785	\$ 2,010,079	\$ 216,458	\$ 2,226,537
一〇四年度子公司盈餘指撥及分配								
發放非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	(9,511)	(9,511)
一〇五年一月一日至六月三十日淨利(淨損)	-	-	-	(203,621)	-	(203,621)	3,963	(199,658)
一〇五年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	(15,453)	(15,453)	(5,398)	(20,851)
民國一〇五年一月一日至六月三十日綜合損益總額	-	-	-	(203,621)	(15,453)	(219,074)	(1,435)	(220,509)
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 1,212,633	\$ 101,239	\$ 591,606	\$ (286,805)	\$ 172,332	\$ 1,791,005	\$ 205,512	\$ 1,996,517
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,212,633	\$ 101,239	\$ 591,606	\$ (308,500)	\$ 152,004	\$ 1,748,982	\$ 221,894	\$ 1,970,876
一〇五年度子公司盈餘指撥及分配								
發放非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	(13,230)	(13,230)
一〇六年一月一日至六月三十日淨利(淨損)	-	-	-	(195,283)	-	(195,283)	2,033	(193,250)
一〇六年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	(10,433)	(10,433)	(9,898)	(20,331)
民國一〇六年一月一日至六月三十日綜合損益總額	-	-	-	(195,283)	(10,433)	(205,716)	(7,865)	(213,581)
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	(17,541)	(17,541)
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 1,212,633	\$ 101,239	\$ 591,606	\$ (503,783)	\$ 141,571	\$ 1,543,266	\$ 183,258	\$ 1,726,524

(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
 民國一〇六年及一〇五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	一〇六年一月一日 至六月三十日 金 額	一〇五年一月一日 至六月三十日 金 額
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨損	\$ (226,911)	\$ (228,318)
停業單位稅前淨損	(2,179)	(10,386)
本期稅前淨損	(229,090)	(238,704)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	57,904	69,273
攤銷費用	71	207
呆帳費用提列(轉列收入)數	(1,684)	431
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-	(15,780)
利息收入	(4,199)	(3,663)
利息費用	4,896	3,511
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失(利益)	468	(3,473)
未實現外幣兌換損失(利益)	(2,425)	12,258
長期預付租金攤銷數	779	846
不影響現金流量之收益費損項目合計	55,810	63,610
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		
持有供交易之金融資產減少	-	14,251
應收帳款減少	187,002	177,015
應收帳款－關係人減少	7,941	19,973
其他應收款(增加)減少	20,628	(21,217)
其他應收款－關係人增加	(1)	(895)
存貨(增加)減少	(86,632)	239,543
預付款項(增加)減少	(15,977)	9,027
與營業活動相關之資產之淨變動合計	112,961	437,697
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	39	(1,732)
應付帳款減少	(38,726)	(137,847)
應付帳款－關係人增加	93	145
其他應付款增加(減少)	40,076	(60,507)
其他應付款－關係人減少	(77)	-
預收款項增加(減少)	2,294	(886)
其他流動負債減少	(165)	(127)
淨確定福利負債減少	(3,029)	(53,119)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	505	(254,073)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	113,466	183,624

大田精密工業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇六年及一〇五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	一〇六年一月一日 至六月三十日 金 額	一〇五年一月一日 至六月三十日 金 額
調整項目合計	169,276	247,234
營運產生之現金流入(出)	(59,814)	8,530
收取之利息	4,050	3,574
支付之利息	(4,792)	(3,546)
退還(支付)之所得稅	164	(16,259)
營業活動之淨現金流出	(60,392)	(7,701)
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(32,907)	(34,557)
處分不動產、廠房及設備	2,191	3,915
存出保證金(增加)減少	(7)	1,380
取得無形資產	(203)	(614)
預付設備款增加	(4,226)	(13,802)
投資活動之淨現金流出	(35,152)	(43,678)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	68,147	(1,113)
應付短期票券增加(減少)	(10,000)	50,000
舉借長期借款	34,166	30,211
存入保證金增加	74	373
發放非控制權益現金股利	(13,230)	(9,511)
非控制權益變動	(17,539)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	61,618	69,960
匯率變動對現金及約當現金之影響	6,044	4,367
本期現金及約當現金增加數	(27,882)	22,948
期初現金及約當現金餘額	1,041,663	1,090,319
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,013,781	\$ 1,113,267

(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

民國一〇六年及一〇五年六月三十日
(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一〇六年八月八日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)合併公司採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可且自民國一〇六年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、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，其餘首次適用對並合併公司無重大影響：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合一〇六年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

一〇六年適用前述修正時，將增加關係人交易之揭露，請參閱附註(七)。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用(續)

(二)下表彙列金管會認可之民國一〇七年適用之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「於國際財務報導準則第 4 號「保險合約」下國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之適用」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：國際財務報導第 12 號之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；國際會計準則第 28 號之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

國際財務報導第 9 號生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及相關修正

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

三、新發布及修訂準則及解釋之適用(續)

(二)下表彙列金管會認可之民國一〇七年適用之 IFRSs(續)

合併公司於適用國際財務報導準則第 15 號時，係以下列步驟認列收入：

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

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

除上述影響外，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。

(三)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

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

於適用國際財務報導準則第 16 號時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似國際會計準則第 17 號之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

除上述影響外，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。

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。

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。

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 106年6月30日	105年12月31日	105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.	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%	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%	100%	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%	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之子公司。

註一：合併公司基於整體長期營運規劃，並節省管理成本，業於民國一〇五年十一月八日經董事會決議，辦理三田高爾夫用品(深圳)有限公司之解散清算，並於民國一〇六年六月十三日退還剩餘投資款，惟截至民國一〇六年六月三十日該清算程序仍進行中，尚未完成。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(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。

(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。

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決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。於編製合併財務報告時，國外營運機構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。

(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。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(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。

1. 金融資產

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

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

(2) 以成本衡量之金融資產

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

(3) 放款及應收款

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

(4) 金融資產減損

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

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(七)金融工具(續)

(5)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。

2. 金融負債

(1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、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。

(3)金融負債之除列

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。

3. 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上可執行之權利且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

4. 衍生金融工具

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

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

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(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。固定製造費用按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品。

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

(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
機電設備	45年
裝修工程	3~20年
機器設備	5~10年
運輸設備	5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)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及曲棍球桿之專利權，以購入成本或申請支出為計價基礎，按其有效耐用年限六年至二十年採直線法攤銷。攤銷數認列於損益。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(十)無形資產(續)

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。

(十一)租 賃

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

1. 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。

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一資產負債表日評估所有適用國際會計準則第三十六號「資產減損」之資產，以判斷是否存在任何減損跡象。如有減損跡象，則就個別資產或資產所屬之現金產生單位進行減損測試，估計資產(或資產所屬現金產生單位)之可回收金額，可回收金額係指淨公允價值及使用價值之孰高者。減損測試結果如為資產帳面價值超過可回收金額，則就超過部份認列減損損失。

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。

(十三)待出售非流動資產

非流動資產(或處分群組)帳面金額之回收主要係透過出售交易而非繼續使用，分類為待出售。符合此分類之非流動資產(或處分群組)必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，則符合出售為高度很有可能。

合併公司承諾之出售計畫涉及對子公司喪失控制時，若符合前述條件，則無論合併公司於出售後是否對前子公司保留非控制權益，應將該子公司之所有資產及負債全數分類為待出售。

分類為待分配予業主之非流動資產(或處分群組)係以帳面金額與公允價值減分配成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(十四)員工福利

1. 退職後福利

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

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

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

對於屬確定提撥之退職後福利計畫，合併公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提繳率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提繳之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地法定規定並認列為當期費用。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，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。

(十五)收入認列

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

1. 商品銷售

於符合下列所有條件時認列收入：

- (1)已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2)對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3)收入金額能可靠衡量；
- (4)與交易有關之經濟效益很有可能流入；
- (5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 利息收入

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

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(十六)所得稅

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

1. 當期所得稅

本公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，俟盈餘產生年度之次年度股東會決議分配情形，認列當期所得稅費用。以前年度應付所得稅之調整，列為當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係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。

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。

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

(十七)重分類

一〇五年一月一日至六月三十日之合併財務報告若干項目經重分類，俾配合一〇六年一月一日至六月三十日合併財務報告之表達。

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) 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

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

(二) 存貨之評價

由於存貨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。

(三) 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，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。

(四) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。採用之精算假設包含折現率、員工離職率及預期薪資調整率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響合併公司應認列之費用及負債金額。

(五) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。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

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 5,800	\$ 4,813	\$ 4,431
活期存款	311,795	247,608	271,400
支票存款	202	2,284	613
外匯存款	397,965	360,139	417,967
定期存款	298,019	309,234	257,731
附買回票券	-	-	161,125
合計	<u>\$ 1,013,781</u>	<u>\$ 924,078</u>	<u>\$ 1,113,267</u>

截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五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

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
應收票據	\$ -	\$ -	\$ 109
應收帳款	\$ 379,502	\$ 568,809	\$ 473,953
減：備抵呆帳	(2,710)	(4,518)	(4,230)
應收帳款淨額	<u>\$ 376,792</u>	<u>\$ 564,291</u>	<u>\$ 469,723</u>
應收帳款－關係人	\$ 26,932	\$ 34,623	\$ 49,035
減：備抵呆帳	-	-	-
應收帳款－關係人淨額	<u>\$ 26,932</u>	<u>\$ 34,623</u>	<u>\$ 49,035</u>

合併公司之應收票據及應收帳款未有提供擔保之情事。

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

合併公司應收關係人之款項均在正常授信期間，無逾期未收之情事。

應收款項淨額已逾期但未減損之帳齡分析如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
逾期 91 天~180 天	\$ 12,606	\$ 5,715	\$ 2,787
逾期 181 天~360 天	1,402	199	1,452
逾期 360 天以上	-	376	347
	<u>\$ 14,008</u>	<u>\$ 6,290</u>	<u>\$ 4,586</u>

六、重要會計項目之說明(續)

2. 應收款項(續)

本期備抵呆帳之變動情形如下：

	106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	個別評估之 減損損失	群體評估之 減損損失	個別評估之 減損損失	群體評估之 減損損失
期初餘額	\$ -	\$ 4,518	\$ -	\$ 4,234
本期提列(迴轉)數	-	(1,684)	-	431
本期沖銷數	-	-	-	(402)
匯率變動影響數	-	(124)	-	(33)
期末餘額	\$ -	\$ 2,710	\$ -	\$ 4,230

3. 存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
原 料	\$ 108,366	\$ 102,232	\$ 163,036
物 料	55,090	53,330	65,758
在 製 品	232,023	151,503	128,856
製 成 品	103,199	127,544	98,257
在途原物料	-	-	1,166
合 計	\$ 498,678	\$ 434,609	\$ 457,073

合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日、暨民國一〇六年及一〇五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 789,881 千元、768,259 千元、1,385,840 千元及 1,704,530 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 38,966 千元、31,016 千元、23,451 千元及 99,852 千元。

截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五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。

4. 預付款項

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
進 項 稅 額	\$ 22,384	\$ 19,009	\$ 31,512
預 付 加 工 費	8,400	-	-
預 付 貨 款	7,524	7,469	3,469
預 付 模 具 款	5,966	8,386	14,423
預 付 水 電 費	4,483	4,642	4,860
預 付 租 金	4,241	4,417	4,573
其他預付費用	11,608	7,349	11,741
合 計	\$ 64,606	\$ 51,272	\$ 70,578

六、重要會計項目之說明(續)

5. 待分配予業主之非流動資產(或處分群組)淨額

停業單位

基於合併公司整體長期營運規劃考量，並為節省管理成本，本公司於105年11月8日經董事會決議通過辦理孫公司三田高爾夫用品(深圳)有限公司(以下簡稱三田)之解散與清算，並預計於12個月內完成處分程序。

計畫處分單位所屬之設備，業於一〇五年十二月三十一日前已全數處分完畢，並於民國一〇六年六月十三日退還投資款，惟截至民國一〇六年六月三十日該清算程序尚未完成。

處分損益之計算，請詳附註六.22。

合併綜合損益表中停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

	一〇六年四月一日 至六月三十日	一〇五年四月一日 至六月三十日	一〇六年一月一日 至六月三十日	一〇五年一月一日 至六月三十日
停業單位損失：				
營業收入	\$ -	\$ 67,030	\$ -	\$ 135,960
營業成本	-	59,859	-	131,001
營業毛利	-	7,171	-	4,959
營業費用	137	7,541	1,506	14,959
營業淨損	(137)	(370)	(1,506)	(10,000)
營業外收入及支出	(243)	(786)	(620)	(386)
稅前淨損	(380)	(1,156)	(2,126)	(10,386)
所得稅費用	-	1,040	-	1,040
停業單位損失	<u>\$ (380)</u>	<u>\$ (2,196)</u>	<u>\$ (2,126)</u>	<u>\$ (11,426)</u>
停業單位損益歸屬於：				
本公司業主	\$ (325)	\$ (1,885)	\$ (1,818)	\$ (9,801)
非控制權益	(55)	(311)	(308)	(1,625)
	<u>\$ (380)</u>	<u>\$ (2,196)</u>	<u>\$ (2,126)</u>	<u>\$ (11,426)</u>
停業單位現金流量：				
營業活動之淨現金流出			\$ 2,376	\$ (46,505)
投資活動之淨現金流入			-	2,909
籌資活動之淨現金流入			(95,424)	-
淨現金流(入)			<u>\$ (93,048)</u>	<u>\$ (43,596)</u>

三田公司於處分日之資產及負債帳面金額揭露於附註六.22。

6. 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
	帳面價值	持股比 例(%)	帳面價值	持股比 例(%)	帳面價值	持股比 例(%)
股票投資：						
旭東環保科技(股)公司 (簡稱旭東公司)	\$ 5,720	7.19	\$ 5,720	7.19	\$ 5,720	7.19
旗津窯文化藝術(股)公司 (簡稱旗津窯公司)	14,800	9.60	14,800	9.60	20,800	9.60
合 計	<u>\$ 20,520</u>		<u>\$ 20,520</u>		<u>\$ 26,520</u>	

六、重要會計項目之說明(續)

6. 以成本衡量之金融資產—非流動(續)

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

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一及六月三十日止，本公司上列以成本衡量之權益商品投資中，價值發生減損項目之原始投資成本與期末帳面價值之明細如下：

項 目	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
	原始	期末	原始	期末	原始	期末
	投資成本	帳面價值	投資成本	帳面價值	投資成本	帳面價值
股票投資—旭東公司	\$ 24,000	\$ 5,720	\$ 24,000	\$ 5,720	\$ 24,000	\$ 5,720
股票投資—旗津窯公司	28,800	14,800	28,800	14,800	28,800	20,800
	\$ 52,800	\$ 20,520	\$ 52,800	\$ 20,520	\$ 52,800	\$ 26,520

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

旗津窯公司由於管銷費用支出龐大，虧損幅度雖已縮小，惟預期短期內獲利之可能性不高，經評估本公司對其投資價值確已減損，故截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，累積認列減損損失分別為 14,000 千元、14,000 千元及 8,000 千元。

截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，本公司對上述投資累積已認列之減損損失分別為 32,280 千元、32,280 千元及 26,280 千元，並以承認損失後之帳面價值為新成本。

合併公司未有將以成本衡量之金融資產—非流動提供擔保之情形。

7. 不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年及一〇五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：

成 本：	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	合 計
								及待驗設備	
106.01.01	\$ 65,877	\$ 385,323	\$ 851,713	\$ 18,167	\$ 63,818	\$ 163,661	\$ 161,458	\$ 1,003	\$ 1,711,020
增 添	-	-	11,048	19	1,462	2,405	14,835	5,437	35,206
處 分	-	-	(12,083)	(1,114)	(395)	-	(3,151)	-	(16,743)
重分類	-	-	-	-	-	5,437	-	(5,437)	-
匯率變動影響數	-	(11,318)	(27,952)	(299)	(440)	(5,596)	(5,140)	(35)	(50,780)
106.06.30	\$ 65,877	\$ 374,005	\$ 822,726	\$ 16,773	\$ 64,445	\$ 165,907	\$ 168,002	\$ 968	\$ 1,678,703

六、重要會計項目之說明(續)

7. 不動產、廠房及設備(續)

	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：									
105.01.01	\$ 65,877	\$ 413,913	\$ 1,180,729	\$ 19,530	\$ 64,037	\$ 142,055	\$ 180,410	\$ 1,898	\$ 2,068,449
增 添	-	325	8,384	1,800	2,967	-	16,605	21,448	51,529
處 分	-	-	(19,108)	(300)	(3,743)	-	(8,991)	-	(32,142)
重分類	-	-	-	-	-	21,448	-	(21,448)	-
匯率變動影響數	-	(13,383)	(42,590)	(405)	(526)	(5,283)	(6,057)	(70)	(68,314)
105.06.30	\$ 65,877	\$ 400,855	\$ 1,127,415	\$ 20,625	\$ 62,735	\$ 158,220	\$ 181,967	\$ 1,828	\$ 2,019,522
累計折舊及減損：									
106.01.01	\$ -	\$ 136,841	\$ 603,079	\$ 13,460	\$ 33,333	\$ 54,626	\$ 107,117	\$ -	\$ 948,456
折 舊	-	3,858	22,962	831	4,627	11,598	14,028	-	57,904
處 分	-	-	(10,296)	(1,113)	(395)	-	(3,152)	-	(14,956)
匯率變動影響數	-	(3,769)	(19,389)	(225)	(280)	(1,802)	(3,431)	-	(28,896)
106.06.30	\$ -	\$ 136,930	\$ 596,356	\$ 12,953	\$ 37,285	\$ 64,422	\$ 114,562	\$ -	\$ 962,508
105.01.01	\$ -	\$ 137,702	\$ 871,868	\$ 13,564	\$ 30,026	\$ 36,564	\$ 119,949	\$ -	\$ 1,209,673
折 舊	-	4,323	33,135	1,086	4,255	9,933	16,541	-	69,273
處 分	-	-	(18,766)	(208)	(3,743)	-	(8,991)	-	(31,708)
匯率變動影響數	-	(4,315)	(32,209)	(296)	(339)	(1,653)	(4,462)	-	(43,274)
105.06.30	\$ -	\$ 137,710	\$ 854,028	\$ 14,146	\$ 30,199	\$ 44,844	\$ 123,037	\$ -	\$ 1,203,964
淨帳面金額：									
106.06.30	\$ 65,877	\$ 237,075	\$ 226,370	\$ 3,820	\$ 27,160	\$ 101,485	\$ 53,440	\$ 968	\$ 716,195
105.12.31	\$ 65,877	\$ 248,482	\$ 248,634	\$ 4,707	\$ 30,485	\$ 109,035	\$ 54,341	\$ 1,003	\$ 762,564
105.06.30	\$ 65,877	\$ 263,145	\$ 273,387	\$ 6,479	\$ 32,536	\$ 113,376	\$ 58,930	\$ 1,828	\$ 815,558

截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五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。

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日，合併公司無利息資本化之情事。

8. 無形資產

係向外購買或自行開發申請之高爾夫球頭及曲棍球桿之專利權，合併公司民國一〇六年及一〇五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：

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 1,288	\$ 2,010
增添—內部發展	203	614
攤銷及減損	(71)	(207)
匯率變動影響數	(7)	(2)
期末餘額	\$ 1,413	\$ 2,415

六、重要會計項目之說明(續)

8. 無形資產(續)

本公司著重技術開發能力，持續投入研發並陸續取得高爾夫球具製造之相關專利，惟因部分專利權取得期間已久，經評估業已產生減損，遂於一〇五年度提列減損損失1,267千元。

民國一〇六年及一〇五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。

9. 短期借款

	106年6月30日		105年12月31日		105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	1.04~2.27	\$380,182	0.30~1.76	\$322,100	1.05~1.45	\$286,125

截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五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235,925千元、935,080千元及954,678千元。

銀行借款之擔保情形，請詳附註七之說明。

10. 應付短期票券

	106年6月30日		105年12月31日		105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	0.57~0.71	\$40,000	0.61~0.84	\$50,000	0.6~0.84	\$110,000
減：應付商業本票折價		(6)		(37)		(58)
淨額		\$39,994		\$49,963		\$109,942

截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五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280,000千元、250,000千元及170,000千元。

11. 其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付加工費	\$107,603	\$88,007	\$90,279
應付薪資	84,449	90,160	97,369
應付間接材料	48,082	11,659	47,123
應付購置設備款	12,507	10,207	27,341
應付什項購置	10,382	12,661	17,462
應付修繕費	5,967	7,190	4,727
應付員工及董事酬勞	609	4,352	1,228
其他	39,049	50,833	92,373
合計	\$308,648	\$275,069	\$377,902

六、重要會計項目之說明(續)

12. 長期借款

借款期間及還款方式 性 質	106年6月30日		105年12月31日		105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	1.43~2.03	\$ 22,778 (美金750千元)	1.43~2.19	\$ 32,200 (美金1,000千元)	1.43~1.92	\$ 32,225 (美金1,000千元)
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	121,480 (美金4,000千元)	128,800 (美金4,000千元)	128,900 (美金4,000千元)		
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	30,370 (美金1,000千元)	-	-		
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	11,389 (美金375千元)	-	-		
減：一年內到期部份		(98,703)	(48,300)	(8,056)		
合 計		\$ 87,314	\$ 112,700	\$ 153,069		

截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五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56,944千元、96,600千元及193,350千元。

13. 員工福利

(1) 確定提撥計畫

本公司及國內子公司依中華民國「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。本公司及國內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。子公司奇利田、三田、江西大田及櫻之田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。

合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日、暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為15,903千元、23,981千元、33,323千元及48,476千元。

(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。

本公司依勞動基準法之規定，每月按薪資總額13%提撥勞工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義儲存於台灣銀行專戶。本公司另自九十三年四月二十七日起，每月就董事兼任經理人已付薪資總額百分之四提列職工退休金準備，業奉財政部南區國稅局民國九十三年四月二十七日南區國稅潮州一字第0930009057號函核備在案。

六、重要會計項目之說明(續)

13. 員工福利(續)

②確定福利退休金計畫係以民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日精算決定之退休金成本，在民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日分別認列於下列項目：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
推銷費用	\$ 51	\$ 55	\$ 100	\$ 109
管理費用	409	479	832	961
研究發展費用	19	7	25	13
	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 541</u>	<u>\$ 957</u>	<u>\$ 1,083</u>

14. 普通股股本

截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五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121,263千股。

15. 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。

截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五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：

	106年6月30日	105年12月31日	105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	<u>\$ 101,239</u>	<u>\$ 101,239</u>	<u>\$ 101,239</u>

16. 盈餘分配及股利政策

(1) 盈餘分配：

依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先予以彌補。

本公司於民國一〇五年六月二十三日召開股東常會，並配合上述法令修訂公司章程，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，董監事酬勞則不高於1.5%。

六、重要會計項目之說明(續)

16. 盈餘分配及股利政策(續)

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日依上述章程規定，均為虧損，故未依章程規定估列員工及董監酬勞等費用。次年股東會決議實際配發金額與估列數仍有差異時，則列為決議年度之損益。如股東會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數係以董事會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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。
- ③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。
- 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. 於民國一〇五年五月六日經股東常會決議修改公司章程，其中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. 民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日、與民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為97千元、160千元、538千元及1,092千元；董事酬勞則各為15千元、24千元、81千元及164千元，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。

六、重要會計項目之說明(續)

16. 盈餘分配及股利政策(續)

⑥O-TA BVI. 及豐太之盈餘分配則未有特別限制。

(2)①本公司民國一〇五年度及一〇四年度之虧損撥補議案分別業於民國一〇六年六月二十八日及民國一〇五年六月二十三日經股東常會決議通過，因為累積虧損，未予分配。

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. 民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配議案、員工及董事酬勞配發情形分別於民國一〇六年五月三日及民國一〇五年五月六日經股東會決議通過，分配情形如下：

	一〇五年度	一〇四年度
母公司 O-TA BVI. (註)	13,770 千元	9,899 千元
非控制權益現金股利	13,230 千元	9,511 千元
員工現金酬勞	3,766 千元	1,791 千元
董事酬勞	565 千元	269 千元

註：於編製合併財務報表時已沖銷。

INDA BVI. 民國一〇六年度及一〇五年度盈餘實際配發員工現金紅利及董事酬勞與民國一〇五年度及一〇四年度財務報告認列之員工現金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，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。

17. 繼續營業單位之其他營業收入及成本

合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年及一〇五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：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
其他營業收入：				
模具收入	\$ 16,064	\$ 22,208	\$ 28,205	\$ 45,495
其他營業成本：				
模具成本	\$ 3,539	\$ 9,412	\$ 7,916	\$ 15,600

六、重要會計項目之說明(續)

18. 繼續營業單位之營業成本及營業費用

合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日繼續營業單位之發生之員工福利、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	106年4月1日至6月30日			105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	\$ 241,828	\$ 37,185	\$ 279,013	\$ 189,874	\$ 34,431	\$ 224,305
保險費用	8,619	2,592	11,211	9,134	2,639	11,773
退休金費用	13,847	2,535	16,382	20,654	2,577	23,231
其他員工福利費用	4,475	2,182	6,657	3,391	2,120	5,511
用人費用合計	\$ 268,769	\$ 44,494	\$ 313,263	\$ 223,053	\$ 41,767	\$ 264,820
折舊費用	\$ 24,786	\$ 3,158	\$ 27,944	\$ 29,617	\$ 3,183	\$ 32,800
攤銷費用	\$ -	\$ 37	\$ 37	\$ -	\$ 102	\$ 102

功能別 性質別	106年1月1日至6月30日			105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	\$ 456,727	\$ 69,144	\$ 525,871	\$ 377,552	\$ 69,747	\$ 447,299
保險費用	17,438	5,254	22,692	19,138	5,299	24,437
退休金費用	29,148	5,132	34,280	41,556	5,246	46,802
其他員工福利費用	7,308	4,282	11,590	6,758	4,082	10,840
用人費用合計	\$ 510,621	\$ 83,812	\$ 594,433	\$ 445,004	\$ 84,374	\$ 529,378
折舊費用	\$ 51,386	\$ 6,518	\$ 57,904	\$ 60,856	\$ 6,277	\$ 67,133
攤銷費用	\$ -	\$ 71	\$ 71	\$ -	\$ 207	\$ 207

截至民國一〇六年及一〇五年六月三十日止，合併公司員工人數分別為 3,325 人及 3,756 人。

19. 繼續營業單位之其他收益及費損淨額

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
其他收益：				
壞帳轉回利益	\$ 815	\$ -	\$ 1,684	\$ -

六、重要會計項目之說明(續)

20. 繼續營業單位之營業外收入及支出

合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日繼續營業單位之其他收入、其他利益及損失、與財務成本明細如下：

(1) 其他收入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 1,948	\$ 1,777	\$ 4,023	\$ 3,300
租金收入	8,542	9,084	17,299	17,574
	<u>\$ 10,490</u>	<u>\$ 10,861</u>	<u>\$ 21,322</u>	<u>\$ 20,874</u>

(2) 其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105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)	\$ (719)	\$ 3,492	\$ (468)	\$ 3,492
淨外幣兌換利益(損失)	1,981	(12,862)	(66,934)	(35,812)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產淨 失損	-	-	-	(175)
其 他	5,128	2,765	6,791	1,656
	<u>\$ 6,390</u>	<u>\$ (6,605)</u>	<u>\$ (60,611)</u>	<u>\$ (30,839)</u>

(3) 財務成本

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
利息費用	\$ 2,582	\$ 1,778	\$ 4,896	\$ 3,511

六、重要會計項目之說明(續)

21. 繼續營業單位之所得稅

(1) 合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日繼續營業單位之所得稅利益明細如下：

① 認列於損益之所得稅

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日
當期所得稅費用		
當期應付所得稅	\$ -	\$ (307)
以前年度之當期所得稅於本期調整數	-	565
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	(18,148)	(12,142)
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	5	-
所得稅利益	\$ (18,143)	\$ (11,884)

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅費用		
當期應付所得稅	\$ -	\$ 922
以前年度之當期所得稅於本期調整數	1,343	565
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	(24,622)	(42,636)
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	(12,561)	1,063
所得稅利益	\$ (35,840)	\$ (40,086)

② 認列於其他綜合損益之所得稅

合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日認列於其他綜合損益之所得稅費用均為0元。

③ 本公司依中華民國所得稅法所適用之稅率為17%，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。

六、重要會計項目之說明(續)

21. 繼續營業單位之所得稅(續)

(2)會計所得與當年度繼續營業單位之所得稅利益之調節如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日
稅前淨損	\$ (118,486)	\$ (70,154)
稅前淨損依法定稅率計算之稅額	\$ -	\$ -
決定課稅所得調整增加之項目		
永久性差異	-	(20)
暫時性差異	-	(287)
遞延所得稅利益	(18,143)	(12,142)
以前年度之當期所得稅於本期調整數	-	565
認列於損益之所得稅利益	\$ (18,143)	\$ (11,884)

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
稅前淨損	\$ (226,911)	\$ (228,318)
稅前淨損依法定稅率計算之稅額	\$ -	\$ -
決定課稅所得調整增加之項目		
永久性差異	-	(8)
暫時性差異	-	930
遞延所得稅利益	(37,183)	(41,573)
以前年度之當期所得稅於本期調整數	1,343	565
認列於損益之所得稅利益	\$ (35,840)	\$ (40,086)

(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一〇四年度，惟民國一〇三年度尚待稅捐稽徵機關核定。

(4)本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 144,802	\$ 143,684	\$ 143,684

本公司截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日為累積虧損，故無盈餘分配之稅額扣抵比率可茲揭露。

(5)本公司待彌補虧損相關資訊如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
民國八十七年度以後	\$ (503,783)	\$ (308,500)	\$ (286,805)

六、重要會計項目之說明(續)

22. 處分子公司

本公司於民國一〇五年十一月八日經董事會決議通過辦理孫公司三田高爾夫用品(深圳)有限公司(以下簡稱三田)之解散與清算。三田業於民國一〇六年六月十三日將帳列之剩餘投資款項退還 O-TA BVI.，惟截至民國一〇六年六月三十日三田之清算程序尚未完成。

(1) 喪失控制之資產與負債之分析

三田公司自董事會決議日起，陸續處分所屬之設備並於民國一〇五年十二月三十一日前全數處分完畢；截至民國一〇六年六月十三日，已收回所有應收款項並清償負債。

	106 年 6 月 13 日
流動資產	
現金	\$ 112,568
非流動資產	-
流動負債	-
非流動負債	-
處分之淨資產	<u>\$ 112,568</u>

(2) 處分子公司之損失

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 13 日
收回之股款—屬於母公司業主	\$ 96,247
處分子公司之淨值	(97,563)
因喪失對子公司之控制自權益	1,263
重分類至損益之累積兌換差額	
處分損失	<u>\$ (53)</u>

23. 每股盈餘

每股盈餘之計算如下：

	106 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)
<u>基本每股盈餘</u>		每股盈餘(元)
繼續營業單位本期淨損	\$(100,771)	\$ (0.82)
停業單位本期淨損	(378)	121,263 (0.01)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	<u>\$(101,149)</u>	<u>\$ (0.83)</u>

六、重要會計項目之說明(續)

23. 每股盈餘(續)

	105 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>			
繼續營業單位本期淨損	\$ (58,781)		\$ (0.49)
停業單位本期淨損	(1,885)	121,263	(0.01)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	<u>\$ (60,666)</u>		<u>\$ (0.50)</u>

	106 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>			
繼續營業單位本期淨損	\$(193,412)		\$ (1.59)
停業單位本期淨損	(1,871)	121,263	(0.02)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	<u>\$(195,283)</u>		<u>\$ (1.61)</u>

	105 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>			
繼續營業單位本期淨損	\$(193,820)		\$ (1.60)
停業單位本期淨損	(9,801)	121,263	(0.08)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	<u>\$(203,621)</u>		<u>\$ (1.68)</u>

本公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年及一〇五年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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司關係</u>
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

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
銷貨收入	其他關係人	\$ 77,676	\$ 101,141
其他營業收入	其他關係人	4,930	3,126
	合計	\$ 82,606	\$ 104,267

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
銷貨收入	其他關係人	\$ 121,096	\$ 410,237
其他營業收入	其他關係人	6,959	17,315
	合計	\$ 128,055	\$ 427,552

本公司對上列關係人之銷貨價格係依市價，與一般客戶並無顯著不同。

2. 進 貨

<u>關係人類別</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
其他關係人	\$ 363	\$ 619	\$ 618	\$ 1,302

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

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
應收帳款－關係人	其他關係人	\$ 26,932	\$ 34,623	\$ 49,035
減：備抵呆帳	其他關係人	-	-	-
淨 額		\$ 26,932	\$ 34,623	\$ 49,035

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	關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付帳款－關係人	其他關係人	\$ 382	\$ 289	\$ 223

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)截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五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、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 802,220 千元、1,450,400 千元及 1,434,025 千元。

(2)截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五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 364,440 千元、386,400 千元及 386,700 千元。

6. 其他

(1)本公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年及一〇五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	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日
其他關係人 代墊運費等營業支出	\$ 215	\$ 27

項 目	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
其他關係人 代墊運費等營業支出	\$ 961	\$ 45

期末應付款項

(帳列「其他應付款－關係人」)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他關係人	\$ -	\$ 77	\$ -

七、關係人交易(續)

(2)本公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年及一〇五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	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日	
	金額	單位	金額	單位
其他關係人運送收入(帳列其他利益及損失)	\$	114	\$	61

項 目	106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	金額	單位	金額	單位
其他關係人運送收入(帳列其他利益及損失)	\$	192	\$	186

期末應收款項

(帳列「其他應收款－關係人」)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他關係人	\$ 21	\$ 20	\$ 28

(3)民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年及一〇五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：

	106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	\$ 377	\$ 49	\$ 697	\$ 3,094
退職後福利	-	-	-	-
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 377	\$ 49	\$ 697	\$ 3,094

	105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	\$ 260	\$ 49	\$ 696	\$ 3,369
退職後福利	-	-	-	-
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 260	\$ 49	\$ 696	\$ 3,369

七、關係人交易(續)

	106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	\$ 747	\$ 84	\$ 1,388	\$ 6,345
退職後福利	-	-	-	-
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 747</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 1,388</u>	<u>\$ 6,345</u>

	105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	\$ 518	\$ 94	\$ 1,393	\$ 6,665
退職後福利	-	-	-	-
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 518</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 1,393</u>	<u>\$ 6,665</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

截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五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		
		106年6月30日	105年12月31日	105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)營業租賃承諾

1. 合併公司為承租人

截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司因承租廠房、員工宿舍及自行車銷售門市及營業處所而簽訂數項不可取消之營業租賃合約，此等租約其未來應付租金給付總額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過一年	\$ 76,927	\$ 71,352	\$ 79,224
超過一年但不超過五年	166,111	182,790	202,210
超過五年	72,390	98,845	124,123
	<u>\$ 315,428</u>	<u>\$ 352,987</u>	<u>\$ 405,557</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾(續)

2. 合併公司為出租人

截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司簽訂不可取消之營業租賃合約，承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
不超過一年	\$ 31,215	\$ 36,228	\$ 32,834
超過一年但不超過五年	<u>33,092</u>	<u>48,470</u>	<u>58,962</u>
	<u>\$ 64,307</u>	<u>\$ 84,698</u>	<u>\$ 91,796</u>

(二)截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司為購買原料、機器設備、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	<u>106年6月30日</u>		<u>105年12月31日</u>		<u>105年6月30日</u>	
	<u>訂約金額</u>	<u>未付金額</u>	<u>訂約金額</u>	<u>未付金額</u>	<u>訂約金額</u>	<u>未付金額</u>
設備採購	\$ 41,206	\$ 20,807	\$ 29,216	\$ 11,687	\$ 12,062	\$ 6,186
房屋修繕及裝修工程	3,228	448	3,342	464	5,443	3,616
應用軟體系統	453	182	21,624	4,469	22,122	14,089
原料採購合約	-	-	2,874	1,886	-	-
	<u>\$ 44,887</u>	<u>\$ 21,437</u>	<u>\$ 57,056</u>	<u>\$ 18,506</u>	<u>\$ 39,627</u>	<u>\$ 23,891</u>

(四)本公司民國九十九年接獲美商 FOLEX Golf Industries, INC. (簡稱 FOLEX) 非正式通知，該公司已於美國加州法院控告中國船舶重工集團、洛陽船舶材料研究所及本公司未依約支付鈦合金鑄造球頭買賣之代理佣金，並向法院針對相關交易損失及利息提出求償。本公司於九十九年三月二十二日委由美國當地律師遞送答辯狀，美國加州洛杉磯區法院原駁回 FOLEX 對本公司之損失賠償請求，且應賠償本公司因本訴訟案所支付之相關律師顧問費及成本。FOLEX 不服，提出上訴，再經美國上訴庭駁回原區法院之判決結果。截至民國一〇六年六月三十日止，本案仍由區法院繼續審理，而最終結果有待法院之判決而定。

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：無

十二、其 他

(一) 金融工具

金融工具之種類：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
金融資產：			
現金及約當現金	\$ 1,013,781	\$ 924,078	\$ 1,113,267
放款及應收款：			
應收款項(含關係人)	438,949	657,887	574,695
其他金融資產—流動	500	500	500
存出保證金	7,846	8,277	10,640
以成本衡量之金融資產—非流動	20,520	20,520	26,520
金融負債：			
其他金融負債：			
短期借款	\$ 380,182	\$ 322,100	\$ 286,125
應付短期票券	39,994	49,963	109,942
長期借款(含一年內到期長期借款)	186,017	161,000	161,125
應付款項(含關係人)	481,367	491,921	542,227
存入保證金	3,407	3,534	3,398

(二) 財務風險管理

合併公司致力於確保公司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。

(三) 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，因此受多種不同貨幣，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。

十二、其 他(續)

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：

106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	\$ 25,855	30.370	\$ 785,214	1%	\$ 7,852	\$ -
日 幣	26,526	0.2698	7,156	1%	72	-
人民幣	32,737	4.4837	146,786	1%	1,468	-
台 幣	3,705	1.000	3,705	1%	37	-
港 幣	1,652	3.893	6,431	1%	64	-
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	\$ 2,553	30.370	\$ 77,526	1%	\$ 775	\$ -
日 幣	1,147	0.2696	309	1%	3	-
台 幣	2,078	0.9994	2,077	1%	21	-
港 幣	2,345	3.872	9,078	1%	91	-
人民幣	2	4.461	7	1%	-	-

105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	\$ 30,451	32.200	\$ 980,519	1%	\$ 9,805	\$ -
日 幣	44,022	0.2737	12,048	1%	120	-
人民幣	32,148	4.642	149,235	1%	1,492	-
台 幣	12,113	1.000	12,113	1%	121	-
港 幣	1,513	4.153	6,286	1%	63	-
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	\$ 2,995	32.196	\$ 96,428	1%	\$ 964	\$ -
日 幣	2,424	0.2729	662	1%	7	-
台 幣	4,302	1.000	4,302	1%	43	-
港 幣	1,026	4.139	4,248	1%	42	-

十二、其 他(續)

		105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	\$ 30,549	32.225	\$ 984,433	1%	\$ 9,844	\$ -	
日 幣	41,374	0.3123	12,920	1%	129	-	
人民幣	31,754	4.860	154,319	1%	1,543	-	
台 幣	2,009	1.000	2,009	1%	20	-	
港 幣	968	4.154	4,022	1%	40	-	
金融負債							
貨幣性項目							
美 金	\$ 1,765	32.223	\$ 56,871	1%	\$ 569	\$ -	
日 幣	8,200	0.3123	2,561	1%	26	-	
台 幣	2,034	0.996	2,026	1%	20	-	
港 幣	939	4.108	3,856	1%	39	-	

(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。在所有其他變數不變之情況下，若利率提高 1%，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日預計分別增加現金流出約 5,662 千元及 4,473 千元。

另本公司之應付短期票券均為固定利率，且期間短，故不致發生重大利率變動之現金流量風險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。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。

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五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 57%、55%及 61%外，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

十二、其他(續)

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 9、10 及 12)，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。

	短於一年	二至三年	合計
106.6.30			
借 款	\$ 523,685	\$ 88,275	\$ 611,960
應付款項	480,922	-	480,922
105.12.31			
借 款	\$ 426,219	\$ 114,574	\$ 540,793
應付款項	491,548	-	491,548
105.6.30			
借 款	\$ 407,757	\$ 156,858	\$ 564,615
應付款項	541,968	-	541,968

(四) 金融工具之公允價值

1. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

2. 以成本衡量金融資產

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

十二、其他(續)

3. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

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

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

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

截至民國一〇五年十二月三十一日止，合併公司從事之衍生金融工具均已到期交割，且迄民國一〇六年六月三十日止，均未再從事衍生金融工具交易。

(五)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

民國一〇六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

合併公司民國一〇六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	提列關稅呆帳金額	擔保品		對關係對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	大田	豐太	應收帳款-關係人	Y	\$607,400	\$303,700	\$194,368	-	2	-	營業週轉	-	-	-	\$617,306 (註4)	\$617,306 (註4)
1	O-TA BVI.	江西大田	其他應收款-關係人	Y	\$303,700	\$303,700	\$277,643	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	\$1,543,266 (註5)	\$1,543,266 (註5)
2	豐太	奇利田	預付貸款-關係人	Y	\$911,100	\$911,100	\$899,837	-	2	-	營業週轉	-	-	-	\$1,543,266 (註5)	\$1,543,266 (註5)
2	豐太	江西大田	預付貸款-關係人	Y	\$303,700	\$303,700	\$-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	\$1,543,266 (註5)	\$1,543,266 (註5)

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：依本公司 106.6.28 新修正「資金貸與他人作業程序」規定，得因有業務往來或融通資金之必要而將資金貸與他人，惟融資總額與個別貸與金額分別不得超過本公司淨值 20% 及 10%、與 40% 及 10%。本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之子公司，個別貸與金額以不超過本公司淨值 40% 為限。

註5：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)	\$617,306	\$ 364,440	\$ 364,440	\$ 239,164	—	23.61%	\$617,306	Y	N	N	(註4)

備註：1. 係直接持股百分之百之子公司。

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

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

4. 由O-TA BVI. 開立本票美金12,000,000元作為擔保。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	期末				備註
				股數/單位數	帳面金額(註)	持股比例	公允價值	
本公司	股票—旭東環保科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,600,000股	\$ 5,720	7.19%	—(註)	
本公司	股票—旗津黨文化藝術(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	480,000股	14,800	9.60%	—(註)	
					\$ 20,520			

註：因未能取得該被投資公司民國一〇六年第二季財務報表，故無淨值作為市價揭露資訊。

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	\$121,096	10.03%	銷貨後2個月	均依市價	授信期間相當	\$25,104(註1)	8.05%	—
本公司	豐太	本公司間接持股100%之孫公司	進貨	\$1,123,450	97.52%	進貨後1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	(\$224,334)(註3)	69.27%	—
豐太	本公司	本公司之母公司	銷貨	\$1,123,450	(註2)	銷貨後一個月	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	\$224,334(註3)	98.83%	—
INDA BVI.	櫻之田	本公司間接持股51%之曾孫公司	進貨	\$152,461	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	\$(1,332)(註3)	100%	—
櫻之田	INDA BVI.	本公司間接持股51%之孫公司	銷貨	\$152,461	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	\$1,332(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奇利田及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	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3)	提列備抵呆帳金額
					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 732,383	- (註1)	-	-	\$64,045	-
豐太	大田	本公司之母公司	應收帳款 224,334	4.93 (註2)	-	-	\$221,541	-

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37天。

註3：係截至民國一〇六年七月十九日之期後收回金額。

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) 民國一〇六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、關聯企業及合資損失之份額	155,462	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額。	10.91%
0	本公司	豐太	1	其他應收款－關係人	732,383	係期末應收代購模具、原物及半成品之款項，依原價向豐太收款。	25.26%
0	本公司	豐太	1	採用權益法之投資	2,804	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	應付帳款－關係人	224,334	係期末尚未支付之進貨款項，原則月結次月付款。	7.74%
0	本公司	豐太	1	其他應付款－關係人	996	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	1,123,450	依雙方約定之合約計價，並經由豐太再向奇利田及江西大田購入，由豐太自行支付貨款予奇利田及江西大田。	78.82%
0	本公司	豐太	1	處分不動產、廠房及設備利益	135	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	其他收入－其他	94	係代購設備所認列之已實現代購收益。	0.01%
0	本公司	江西大田	1	進貨	2,572	以再銷售價格為基礎，向江西大田購入產品。	0.18%
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	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	14,224	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額。	1.00%
1	O-TA BVI.	奇利田	1	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	204,988	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額。	14.38%

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			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	O-TA BVI.	三田	1	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	1,678	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額。	0.12%
1	O-TA BVI.	江西大田	1	其他應收款—關係人	287,117	係期末應收資金融通款，到期一次收取本息。	9.90%
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	33,424	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額。	2.35%
1	O-TA BVI.	江西大田	1	利息收入	2,675	按年利率 2%計息，到期一次償還。	0.19%
1	O-TA BVI.	INDA BVI.	1	採用權益法之投資	13,770	INDA BVI. 本期分配之現金股利。	0.47%
1	O-TA BVI.	INDA BVI.	1	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	2,244	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額。	0.16%
2	豐太	本公司	2	銷貨收入	22,469	依與本公司、奇利田及江西大田約定之買賣合約計價。	1.58%
2	豐太	奇利田	3	其他應收款—關係人	135,755	係期末應收代購原物料、半成品、成品之款項，視奇利田之資金運用狀況支付款項。	4.68%
2	豐太	奇利田	3	預付貨款	899,837	係期末預付之貨款，視奇利田之資金運用狀況支付款項。	31.04%
2	豐太	江西大田	3	其他應收款—關係人	168,680	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支付款項。	5.82%
2	豐太	INDA BVI.	3	其他應收款—關係人	498	係期末應收代墊運費款項，依原價收款。	0.02%
3	奇利田	豐太	3	銷貨收入	220,127	依雙方約定之買賣合約計價。	15.44%
3	奇利田	江西大田	3	其他應收款—關係人	42,128	依雙方約定之買賣合約計價，視江西大田之資金運用狀況收款。	1.45%
3	奇利田	江西大田	3	其他應付款—關係人	58	依雙方約定之買賣合約計價，視奇利田之資金運用狀況收款。	-
3	奇利田	江西大田	3	銷貨收入	106,662	依雙方約定之買賣合約計價。	7.48%
3	奇利田	江西大田	3	進貨	22,566	依雙方約定之買賣合約計價。	1.58%
4	INDA BVI.	櫻之田	1	其他應收款—關係人	4,601	期末應收代購原物料之款項，依原價向櫻之田收款。	0.16%
4	INDA BVI.	櫻之田	1	應付帳款—關係人	1,332	期末尚未支付之貨款，視櫻之田之資金運用狀況支付貨款。	0.05%
4	INDA BVI.	櫻之田	1	進貨	152,461	以再銷售價格 80%為計價基礎向櫻之田購入產品。	10.70%
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	11,739	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額。	0.82%
5	江西大田	豐太	3	銷貨收入	880,854	依雙方約定之買賣合約計價。	61.80%

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)民國一〇五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、關聯企業及合資損失之份額	349,764	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額。	18.32%
0	本公司	豐太	1	其他應收款—關係人	514,671	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。	16.10%
0	本公司	豐太	1	採用權益法之投資	3,445	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。	0.11%
0	本公司	豐太	1	應付帳款—關係人	233,879	係期末尚未支付之進貨款項，原則月結次月付款。	7.31%
0	本公司	豐太	1	進貨	1,487,995	依雙方約定之加工合約計價，並經由豐太再委託奇利田、三田及江西大田代工，由豐太自行支付加工費予奇利田、三田及江西大田。	77.94%
0	本公司	豐太	1	處分不動產、廠房及設備利益	230	係出售機器設備所認列之未實現出售利益淨額。	0.01%
0	本公司	豐太	1	其他收入—其他	108	係代購設備所認列之已實現代購收益。	0.01%
0	本公司	江西大田	1	應付帳款—關係人	1,166	係期末應付五金零件款，月結次月付款。	0.04%
0	本公司	江西大田	1	進貨	3,471	以再銷售價格為基礎，向江西大田購入產品。	0.18%
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	936	係期末應付車架款，月結次月付款。	0.03%
0	本公司	INDA BVI.	1	進貨	1,273	依市價與一般客戶並無顯著不同。	0.07%
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	25,240	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額。	1.32%
1	O-TA BVI.	奇利田	1	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	224,234	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額。	11.75%
1	O-TA BVI.	三田	1	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	9,650	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額。	0.59%
1	O-TA BVI.	江西大田	1	其他應收款—關係人	172,766	期末應收資金融通款，到期一次收取本息。	5.40%
1	O-TA BVI.	江西大田	1	利息收入	1,699	按年利率 2% 計息，到期一次償還。	0.09%

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			佔合併總營收 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
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	144,874	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額。	7.59%
1	O-TA BVI.	INDA BVI.	1	採用權益法之投資	9,899	INDA BVI. 本期分配之現金股利。	0.31%
1	O-TA BVI.	INDA BVI.	1	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	6,025	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額。	0.62%
2	豐太	本公司	2	銷貨收入	29,760	依與本公司、奇利田、三田及江西大田約定之買賣合約計價。	1.56%
2	豐太	奇利田	3	其他應收款—關係人	385,428	係期末應收代購原物料、半成品、成品之款項，視奇利田之資金運用狀況支付款項。	12.05%
2	豐太	奇利田	3	預付貨款	604,951	係期末預付之貨款，視奇利田之資金運用狀況支付款項。	18.92%
2	豐太	三田	3	其他應收款—關係人	58,181	係期末應收代購原物料、半成品、成品之款項，視三田之資金運用狀況支付款項。	1.82%
2	豐太	江西大田	3	其他應收款—關係人	61,136	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支付款項。	1.91%
2	豐太	三田	3	預付貨款	9,711	係期末預付之貨款，視三田之資金運用狀況支付款項。	0.30%
2	豐太	江西大田	3	預付貨款	104,067	係期末預付之貨款，視江西大田之資金運用狀況支付款項。	3.25%
2	豐太	INDA BVI.	3	其他應收款—關係人	684	係期末應收代墊運費款項，依原價收款。	0.02%
3	奇利田	豐太	3	銷貨收入	872,508	依雙方約定之買賣合約計價。	45.70%
3	奇利田	江西大田	3	其他應收款—關係人	2,350	係期末應收代購設備款(依原價收款)，視江西大田之資金運用狀況收款。	0.07%
3	奇利田	江西大田	3	銷貨收入	25,445	依雙方約定之買賣合約計價。	1.33%
3	奇利田	江西大田	3	進貨	17,485	依雙方約定之買賣合約計價。	0.92%
4	三田	豐太	3	銷貨收入	135,960	依雙方約定之買賣合約計價。	7.12%
5	INDA BVI.	櫻之田	1	其他應收款—關係人	7,386	期末應收代購原物料之款項，依原價向櫻之田收款。	0.23%
5	INDA BVI.	櫻之田	1	應付帳款—關係人	48,765	期末尚未支付之貨款，視櫻之田之資金運用狀況支付貨款。	1.53%
5	INDA BVI.	櫻之田	1	進貨	166,636	以再銷售價格 80%為計價基礎向櫻之田購入產品。	8.73%
5	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	7,878	本期採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額。	0.81%
8	江西大田	豐太	3	銷貨收入	449,767	依雙方約定之買賣合約計價。	23.56%

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)

(二)轉投資事業相關資訊

民國一〇六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 (註1)	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%	\$ 390,945	損失 155,418	損失 155,462(註2)	其子公司豐太、奇利田、三田、江西大田及 INDA BVI. 之本期損益均已併入
O-TA BVI.	豐太國際有限公司	香港	從事高爾夫球桿頭之貿易業務	美金 154,211 元	美金 154,211 元	10,000 股	100%	\$ 738,129 (美金 24,304,551 元)	\$ 14,224 (美金 477,571 元)	\$ 14,224 (美金 477,571 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%	191,219 (美金 6,296,299 元)	4,400 (美金 154,210 元)	2,244 (美金 78,647 元)	其子公司櫻之田之本期損益已併入
								\$ 929,348			

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 44 千元。

(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)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
奇利田高爾夫用品(深圳)有限公司(奇利田)	加工生產經營高爾夫球桿頭、球桿及球具	美金 20,000,000 元	(註一)	119,856 (美金 3,800,000 元)	-	-	119,856 (美金 3,800,000 元)	損失 204,988 (美金 6,908,101 元)	100%	損失 204,988 (美金 6,908,101 元)	(613,696) (美金 20,207,299 元) (註三)	-
三田高爾夫用品(深圳)有限公司(三田)	生產經營高爾夫球桿	美金 4,750,000 元	(註一)	-	-	-	-	損失 1,962 (美金 68,792 元)	- (註六)	損失 1,678 (美金 58,817 元)	-	-
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 23,018 (美金 806,712 元)	51%	損失 11,739 (美金 411,423 元)	49,220 (美金 1,620,655 元) (註三)	-
江西大田精密科技有限公司(江西大田)	加工生產經營高爾夫球桿頭、球桿、球具及水五金零件	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 33,424 (美金 1,184,768 元)	100%	利益 33,424 (美金 1,184,768 元)	(37,359) (美金 1,230,142 元) (註三)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額 (註四)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註五)
165,239 (美金 5,300,000 元)	美金 35,744,250 元	註五

十三、附註揭露事項(續)

- 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 CORP. (簡稱 INDA BVI.) 以其自有資金轉投資奇利田美金 16,200,000 元、三田美金 4,061,250 元、櫻之田美金 1,683,000 元及江西大田美金 8,500,000 元。
- 註四：係透過 O-TA BVI. 及 INDA BVI. 間接轉投資大陸地區之核准投資金額(含本公司實際自台灣匯出資金及 O-TA BVI. 與 INDA BVI. 自有資金)，包括投資奇利田美金 20,000,000 元，持股比例 100%、三田美金 4,061,250 元，持股比例 85.5%、櫻之田美金 1,683,000 元，持股比例 51%、江西大田美金 10,000,000 元，持股比例 100%。以上核准投資金額共計美金 35,744,250 元。
- 註五：本公司因取具經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明，故投資限額不受經濟部民國九十七年八月二十九日經審字第 09704604680 號函之比例上限限制。
- 註六：三田已辦理解散並於民國一〇六年六月十三日退還剩餘股款，不再持有股權及投資額，惟清算程序尚未完成。

2. 民國一〇六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 本公司民國一〇六年一月一日至六月三十日經由豐太向奇利田及江西大田購入球頭、球桿及球桿頭等之明細淨額如下：

單位：美元

	進 貨 金 額
奇 利 田	\$ 7,090,474
江 西 大 田	28,828,960
合 計	\$ 35,919,434

截至民國一〇六年六月三十日止，上述款項由豐太自行支付，且期末已付訖。

截至民國一〇六年六月三十日止，豐太預付奇利田之款項美金 29,629,154 元，帳列豐太之「預付貨款」。

- ② 本公司民國一〇六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為新台幣 2,572 千元，截至民國一〇六年六月三十日止前述款項均已付訖。

- ③ INDA BVI. 民國一〇六年一月一日至六月三十日向櫻之田購入產品之進貨金額為美金 4,983,635 元，截至民國一〇六年六月三十日止尚未支付之貨款計美金 43,862 元，列為 INDA BVI. 之期末應付關係人帳款。

(2) 銷貨及應收款項：無

十三、附註揭露事項(續)

(3)財產交易：

①民國一〇六年一月日至至六月三十日，無與大陸被投資公司財產交易之情事。

截至民國一〇六年六月三十日，本公司因出售固定資產予大陸被投資公司所產生之未實現出售利益餘額為新台幣 1,784 千元。

(4)票據背書保證或提供擔保品：無

(5)資金貸與他人：

0-TA BVI. 民國一〇六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%	\$ 87,389	\$ 311,961

(6)其他：

①本公司民國一〇六年一月一日至六月三十日透過豐太為奇利田、三田及江西大田代購原物料、半成品及代墊營業性支出之金額共新台幣 423,795 千元。截至民國一〇六年六月三十日止，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 732,383 千元。

②本公司民國一〇六年一月一日至六月三十日無為大陸被投資公司代購設備之情事。截至民國一〇六年六月三十日止，本公司為大陸被投資公司代購設備所產生之未實現代購利益餘額為新台幣 1,020 千元。

③INDA BVI. 民國一〇六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 1,270,529 元，截至民國一〇六年六月三十日止，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 151,505 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。

十四、部門資訊(續)

(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：

民國一〇六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	\$ 666,497	\$ 102,012	\$ -	\$ 768,509
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 666,497</u>	<u>\$ 102,012</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 768,509</u>
利息收入	\$ 1,122	\$ 826	\$ -	\$ 1,948
利息費用	(2,582)	-	-	(2,582)
淨利息收入(費用)	<u>\$ (1,460)</u>	<u>\$ 826</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (634)</u>
折舊及攤銷費用	\$ (23,025)	\$ (4,956)	\$ -	\$ (27,981)
其他重大收益(費損)項目	(76,593)	(13,155)	3	(89,745)
所得稅利益(費用)	18,143	-	-	18,143
停業單位(損)益	(433)	-	-	(433)
部門(損)益	(101,661)	873	12	(100,776)

民國一〇六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	\$ 1,235,047	\$ 190,209	\$ -	\$ 1,425,256
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,235,047</u>	<u>\$ 190,209</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,425,256</u>
利息收入	\$ 2,307	\$ 1,716	\$ -	\$ 4,023
利息費用	(4,896)	-	-	(4,896)
淨利息收入(費用)	<u>\$ (2,589)</u>	<u>\$ 1,716</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (873)</u>
折舊及攤銷費用	\$ (47,940)	\$ (10,035)	\$ -	\$ (57,975)
其他重大收益(費損)項目	(224,236)	(26,717)	6	(250,947)
所得稅利益(費用)	36,065	(225)	-	35,840
停業單位(損)益	(2,179)	-	-	(2,179)
部門(損)益	(198,133)	4,400	483	(193,250)

十四、部門資訊(續)

民國一〇五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	\$ 708,208	\$ 113,772	\$ -	\$ 821,980
部門間收入	-	934	(934)	-
收入合計	\$ 708,208	\$ 114,706	\$ (934)	\$ 821,980
利息收入	\$ 1,123	\$ 654	\$ -	\$ 1,777
利息費用	(1,778)	-	-	(1,778)
淨利息收入(費用)	\$ (655)	\$ 654	\$ -	\$ (1)
折舊及攤銷費用	\$ (27,640)	\$ (5,055)	\$ -	\$ (32,695)
其他重大收益(費損)項目	(99,696)	(11,485)	3	(111,178)
所得稅利益(費用)	12,029	(145)	-	11,884
停業單位(損)益	(2,196)	-	-	(2,196)
部門(損)益	(66,634)	6,490	(322)	(60,466)

民國一〇五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	\$ 1,568,529	\$ 204,562	\$ -	\$ 1,773,091
部門間收入	-	1,273	(1,273)	-
收入合計	\$ 1,568,529	\$ 205,835	\$ (1,273)	\$ 1,773,091
利息收入	\$ 2,007	\$ 1,293	\$ -	\$ 3,300
利息費用	(3,511)	-	-	(3,511)
淨利息收入(費用)	\$ (1,504)	\$ 1,293	\$ -	\$ (211)
折舊及攤銷費用	\$ (57,077)	\$ (10,056)	\$ -	\$ (67,133)
其他重大收益(費損)項目	(243,201)	(31,389)	6	(274,584)
所得稅利益(費用)	40,231	(145)	-	40,086
停業單位(損)益	(11,426)	-	-	(11,426)
部門(損)益	(211,157)	11,813	(314)	(199,658)

(三)部門資產及負債

民國一〇六年六月三十日

	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	\$ 2,484,621	\$ 414,896	\$ (499)	\$ 2,899,018
應報導部門負債	1,133,036	39,957	(499)	1,172,494

十四、部門資訊(續)

民國一〇五年六月三十日

	<u>高爾夫球具部門</u>	<u>自行車部門</u>	<u>調整及消除</u>	<u>合 計</u>
應報導部門資產	\$ 2,748,755	\$ 450,204	\$ (1,621)	\$ 3,197,338
應報導部門負債	1,154,789	47,653	(1,621)	1,200,821