

大田精密工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇九年度及一〇八年度

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

§ 目 錄 §

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2~3
三、會計師查核報告	4~7
四、個體資產負債表	8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11~12
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	13
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~21
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六) 重要會計項目之說明	23~40
(七) 關係人交易	40~43
(八) 質押之資產	43
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十) 重大之災害損失	44

§ 目 錄 §

項 目	頁 次
（十一）重大之期後事項	45
（十二）其 他	45 ~ 48
（十三）附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	48 ~ 49
2. 轉投資事業相關資訊	50 ~ 51
3. 大陸投資資訊	51 ~ 54
4. 主要股東資訊	54
（十四）部門資訊	54
九、重要會計項目明細表	55 ~ 71

會計師查核報告

大田精密工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

大田精密工業股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則定義之一般公認會計原則編製，足以允當表達大田精密工業股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與大田精密工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大田精密工業股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對大田精密工業股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

一、應收款項備抵損失

應收款項備抵損失之提列，係管理當局針對逾期之帳款判斷決定可回收金額，且損失率及減損損失之估列受管理當局信用風險假設之影響。

截至民國一〇九年十二月三十一日，大田精密工業股份有限公司之應收款項(含關係人)淨額為 896,008 千元，占個體資產總額之 22%，對整體個體財務報告係屬重大，因此備抵損失評估列為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括：

1. 評估並測試管理階層之授信政策與應收款項所建立之內部控制制度之設計及執行有效性；
2. 取得帳齡分析表，驗證帳齡分類之正確性，並與以前年度比較，以評估損失率之合理性；
3. 取得應收款項明細表，選取樣本發函詢證；
4. 重視個別金額重大或收款緩慢的客戶，同時抽核期後收款及沖轉情形，以確認款項收回之可能性；
5. 了解應收關係人款項之內容、性質。

二、存貨評價

如個體財務報告附註四(七)存貨、附註五(一)存貨之評價及附註六.4 存貨，截至民國一〇九年十二月三十一日大田精密工業股份有限公司持有之存貨金額為 16,389 千元，占個體資產總額之 1%。

上述存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，當存貨淨變現價值低於成本時，需提列存貨跌價及呆滯損失，其評估涉及管理階層重大判斷，因此存貨淨變現價值評估考量為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括：

1. 評估並測試管理階層針對存貨所建立之內部控制制度之設計及執行有效性，以驗證存貨成本及製造費用已合理分攤至適當之存貨項目；
2. 評估管理階層之盤點計畫並進行存貨(含報廢存貨)盤點以確認存貨之數量及狀態；
3. 測試存貨之庫齡，驗證計算淨變現價值所採用基本假設之合理性、評估呆滯及過時存貨之會計政策適當性；同時以抽樣方式，比較期末存貨最近期之重置成本或實際銷售價格與其帳面價值，以計算備抵跌價及呆滯之金額。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估大田精密工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算大田精密工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大田精密工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應政策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對大田精密工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使大田精密工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致大田精密工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成大田精密工業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大田精密工業股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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



中華民國一一〇年三月二日

大田精密工業股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日		負 債 及 權 益		一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 項 目	金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
1100	現金及約當現金(附註四及六.1)	\$ 557,901	14	\$ 542,476	16	2100	短期借款(附註四及六.10)	\$ 380,000	10	\$ 380,000	11
1150	應收票據(附註四及六.2)	-	-	169	-	2110	應付短期票券(附註四及六.11)	49,985	1	-	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六.2)	644,007	16	513,677	15	2150	應付票據	143	-	125	-
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四、六.2及七)	10,648	-	10,519	-	2170	應付帳款	1,634	-	225	-
1200	其他應收款(附註四及六.3)	1,285	-	708	-	2180	應付帳款-關係人(附註七)	682,956	17	519,717	15
1210	其他應收款-關係人(附註四、六.3及七)	240,068	6	143,415	4	2200	其他應付款(附註六.12)	224,085	6	165,963	5
1220	本期所得稅資產(附註四)	1,130	-	1,130	-	2220	其他應付款-關係人(附註七)	57	-	113	-
1300	存 貨(附註四及六.4)	16,389	1	20,805	1	2230	本期所得稅負債(附註四)	52,047	1	-	-
1410	預付款項	15,281	-	19,324	-	2280	租賃負債-流動(附註四及六.8)	874	-	1,512	-
1476	其他金融資產-流動(附註四、六.1及八)	500	-	500	-	2300	其他流動負債	4,071	-	1,328	-
11XX	流動資產合計	1,487,209	37	1,252,723	36	21XX	流動負債合計	1,395,852	35	1,068,983	31
非流動資產						非流動負債					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及六.5)	1,800	-	1,800	-	2570	遞延所得稅負債(附註四及六.18)	72,450	2	72,450	2
1550	採用權益法之投資(附註四及六.6)	2,350,631	60	2,048,562	59	2580	租賃負債-非流動(附註四及六.8)	303	-	910	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四及六.7)	112,272	3	117,562	4	2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及六.13)	31,628	1	33,052	1
1755	使用權資產(附註四及六.8)	1,169	-	2,415	-	25XX	非流動負債合計	104,381	3	106,412	3
1780	無形資產(附註四及六.9)	2,920	-	2,651	-	2XXX	負 債 總 計	1,500,233	38	1,175,395	34
1840	遞延所得稅資產(附註四及六.18)	15,019	-	29,439	1	權 益					
1915	預付設備款	-	-	59	-	3100	股 本(附註六.14)				
1920	存出保證金	253	-	300	-	3110	普通股股本	838,000	21	838,000	24
15XX	非流動資產合計	2,484,064	63	2,202,788	64	3200	資本公積(附註六.15)	101,239	3	101,239	3
1XXX 資 產 總 計						3XXX 權 益 總 計					
		\$ 3,971,273	100	\$ 3,455,511	100	負債及權益總計					
								\$ 3,971,273	100	\$ 3,455,511	100

(請參閱個體財務報告附註)

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

個體綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元
(除每股盈餘為元外)

代碼	項 目	一〇九年度		一〇八年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註四及七)				
4110	銷貨收入	\$ 3,667,460	101	\$ 3,510,706	101
4170	減：銷貨退回	(19,512)	(1)	(20,119)	(1)
4190	銷貨折讓	(11,302)	-	(6,012)	-
		<u>3,636,646</u>	<u>100</u>	<u>3,484,575</u>	<u>100</u>
5000	營業成本(附註四、六.4、17及七)				
5110	銷貨成本	3,168,126	87	3,175,657	91
5900	營業毛利	<u>468,520</u>	<u>13</u>	<u>308,918</u>	<u>9</u>
6000	營業費用(附註六.17及七)				
6100	推銷費用	31,903	1	32,840	1
6200	管理費用	120,296	3	118,975	3
6300	研究發展費用	23,635	1	23,555	1
6450	預期信用減損損失	12,134	-	337	-
		<u>187,968</u>	<u>5</u>	<u>175,707</u>	<u>5</u>
6900	營業利益	<u>280,552</u>	<u>8</u>	<u>133,211</u>	<u>4</u>
7000	營業外收入及支出(附註六.18及七)				
7100	利息收入	2,653	-	11,063	-
7020	其他利益及損失	(5,695)	-	(5,613)	-
7050	財務成本	(3,841)	-	(3,722)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資損益之份額	337,634	9	382,567	11
		<u>330,751</u>	<u>9</u>	<u>384,295</u>	<u>11</u>
7900	稅前淨利	<u>611,303</u>	<u>17</u>	<u>517,506</u>	<u>15</u>
7950	所得稅費用(附註四及六.19)	<u>66,677</u>	<u>2</u>	<u>30,522</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>544,626</u>	<u>15</u>	<u>486,984</u>	<u>14</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計劃之再衡量數	379	-	(5,192)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具投資未實現評價損益	-	-	(8,000)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅費用 (利益)	76	-	(1,038)	-
		<u>303</u>	<u>-</u>	<u>(12,154)</u>	<u>-</u>
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(35,565)	(1)	(72,655)	(2)
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(35,262)</u>	<u>(1)</u>	<u>(84,809)</u>	<u>(2)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 509,364</u>	<u>14</u>	<u>\$ 402,175</u>	<u>12</u>
	每股盈餘：(附註四及六.20)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 6.50</u>		<u>\$ 5.81</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.44</u>		<u>\$ 5.76</u>	

(請參閱個體財務報告附註)

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

個體權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	保 留 盈 餘					其 他 權 益 項 目		
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	權益總額
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 838,000	\$ 101,239	\$ 666,378	\$ -	\$ 337,637	\$ 54,247	\$ (19,000)	\$ 1,978,501
一〇七年度盈餘指撥及分配								
提列法定盈餘公積	-	-	3,064	-	(3,064)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(100,560)	-	-	(100,560)
一〇八年度本期淨利	-	-	-	-	486,984	-	-	486,984
一〇八年度其他綜合損益	-	-	-	-	(4,154)	(72,655)	(8,000)	(84,809)
民國一〇八年度本期綜合損益總額	-	-	-	-	482,830	(72,655)	(8,000)	402,175
民國一〇八年十二月三十一日餘額	838,000	101,239	669,442	-	716,843	(18,408)	(27,000)	2,280,116
一〇八年度盈餘指撥及分配								
提列法定盈餘公積	-	-	48,698	-	(48,698)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	45,408	(45,408)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(318,440)	-	-	(318,440)
一〇九年度本期淨利	-	-	-	-	544,626	-	-	544,626
一〇九年度其他綜合損益	-	-	-	-	303	(35,565)	-	(35,262)
民國一〇九年度本期綜合損益總額	-	-	-	-	544,929	(35,565)	-	509,364
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 838,000	\$ 101,239	\$ 718,140	\$ 45,408	\$ 849,226	\$ (53,973)	\$ (27,000)	\$ 2,471,040

(請參閱個體財務報告附註)

董董事長：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

個體現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	一〇九年度 金 額	一〇八年度 金 額
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 611,303	\$ 517,506
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	11,612	14,567
攤銷費用	304	277
預期信用減損損失	12,134	337
利息收入	(2,653)	(11,063)
利息費用	3,841	3,722
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(337,634)	(382,567)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨利益	(793)	(499)
未實現外幣兌換損失	2,540	2,055
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>(310,649)</u>	<u>(373,171)</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據(增加)減少	169	(22)
應收帳款增加	(146,464)	(261,364)
應收帳款－關係人(增加)減少	(225)	48,171
其他應收款(增加)減少	(953)	1,155
其他應收款－關係人增加	(104,359)	(9,205)
存貨(增加)減少	4,416	(2,604)
預付款項(增加)減少	4,043	(8,293)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(243,373)</u>	<u>(232,162)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	18	(19)
應付帳款增加(減少)	1,409	(1,646)
應付帳款－關係人增加	172,029	105,958
其他應付款增加(減少)	61,683	(7,219)
其他應付款－關係人減少	(55)	(726)
其他流動負債增加(減少)	2,743	(2,258)
淨確定福利負債－非流動減少	(1,045)	(844)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>236,782</u>	<u>93,246</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(6,591)</u>	<u>(138,916)</u>

大田精密工業股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	一〇九年度 金 額	一〇八年度 金 額
調整項目合計	(317,240)	(512,087)
營運產生之現金流入	294,063	5,419
收取之利息	3,024	11,390
支付之利息	(3,834)	(3,673)
支付之所得稅	(286)	(26,230)
營業活動之淨現金流入(出)	292,967	(13,094)
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(7,892)	(6,116)
處分不動產、廠房及設備	881	2,628
存出保證金減少	47	266
取得無形資產	(573)	(666)
預付設備款減少	59	(59)
投資活動之淨現金流出	(7,478)	(3,947)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	-	30,000
應付短期票券增加	50,000	-
租賃本金償還	(1,624)	(2,005)
發放現金股利	(318,440)	(100,560)
籌資活動之淨現金流出	(270,064)	(72,565)
本期現金及約當現金增加(減少)數	15,425	(89,606)
期初現金及約當現金餘額	542,476	632,082
期末現金及約當現金餘額	\$ 557,901	\$ 542,476

(請參閱個體財務報告附註)

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

個體財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

(另有註明者除外)

一、公司沿革

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

1. 高爾夫球桿頭及其半成品之製造、委託加工、裝配及銷售。
2. 藝術鑄品(不銹鋼質及銅質)之製造加工及銷售。
3. 前述各項有關產品之進出口貿易業務。
4. 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一〇年三月二日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)

下表彙列金管會認可之民國一〇九年適用之 IFRSs：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號、第 9 號和國際會計準則第 39 號之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號及第 8 號之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日

國際財務報導準則第 16 號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

本公司選擇適用該修正之實務權宜作法，處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎相關租金協商，其會計政策詳附註四。適用該修正前，本公司應判斷前述租金協商是否適用租賃修改之規定。

本公司一〇九年度並無前述相關之租金協議，惟若一一〇年發生該等協商，將適用前述規定。

除上述，適用修正後及金管會認可並發布生效之 IFRSs 對本公司並無重大影響。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用(續)

(二)民國一一〇年適用金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 4 號之修正「適用國際財務報導準則第 9 號」之暫時豁免之展延	發布日起生效
國際財務報導準則第 4 號、第 7 號、第 9 號、第 16 號和國際會計準則第 39 號之修正「利率指標變革-第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估相關準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 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
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
國際財務報導準則第 3 號之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
國際會計準則第 16 號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
國際會計準則第 37 號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」之修正	2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始日於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2022 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用(續)

國際會計準則第 1 號之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日始否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權力，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分配為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能一交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，前述條款並不影響負債之分類。

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

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下：

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計劃資產總價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

資 產

符合下列條件之一者列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- (1) 企業預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者；
- (2) 主要為交易目的而持有該資產者；
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現該資產者；
- (4) 現金及約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準(續)

負債

符合下列條件之一者列為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

- (1)企業預期於其正常營業週期中清償該負債；
- (2)主要為交易目的而持有該負債；
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償該負債；
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，不影響其分類。

(四)外幣交易及外幣財務報表換算

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

(1)外幣交易

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以衡量公允價值當日之匯率換算，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

(2)國外營運機構

本公司國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。

(五)現金及約當現金

係庫存現金、銀行存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

(六)金融工具

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

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(六)金融工具(續)

1. 衡量種類

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

(1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 按攤銷後成本衡量

現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產-流動及存出保證金係按攤銷後成本衡量。

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

2. 金融資產減損

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

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

3. 金融資產之除列

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

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

4. 金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，包括短期借款、應付款項(含關係人)及其他應付款(含關係人)，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。

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(七)存貨

存貨成本包含所有購買成本、加工成本及為使存貨達可供使用之狀態及地點所發生之其他成本，並採加權平均法計算。

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

(八)採用權益法之投資

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

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(九)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後之金額列報，前述成本包含可直接歸屬於取得資產之支出及為使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原其所在地點之成本，以及符合資產要件資本化之借款成本。

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

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(九)不動產、廠房及設備(續)

折舊係以直線法按下列之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築物	40~60年
主建物	3~20年
裝修工程	5~7年
機器設備	5~6年
運輸設備	2~5年
辦公設備	2~40年
其他設備	

本公司於每一財務年度結束日對折舊方法、資產之殘值及耐用年限進行檢視，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

(十)租賃

本公司於合約成立日評估合約是否屬(或包含)租賃。

本公司為承租人

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

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

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

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

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

(十一)無形資產

本公司取得商譽以外無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

本公司之無形資產係指向外購買或自行開發申請之高爾夫球頭及五金零件(水龍頭)之專利權及商標權，以購入成本或申請支出為計價基礎，按其有效耐用年限六年至十九年採直線法攤銷。攤銷數認列於損益。

本公司於每一財務年度結束日對無形資產之攤銷期間及攤銷方法進行檢視，若有變動視為會計估計變動。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(十二)非金融資產減損

本公司於每一資產負債表日評估有形及無形之資產，以判斷是否存在任何減損跡象。如有減損跡象，則就個別資產或資產所屬之現金產生單位進行減損測試，估計資產(或資產所屬現金產生單位)之可回收金額，可回收金額係指淨公允價值及使用價值之孰高者。減損測試結果如為資產帳面價值超過可回收金額，則就超過部份認列減損損失。

反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因估計發生變動而增加時，累計減損損失即應予迴轉，惟迴轉後之帳面價值不得超過資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

減損損失及減損迴轉利益列報於損益。

(十三)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，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提繳率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提繳之金額認列為當期費用。

2. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在提供相關服務時認列為費用。

(十四)收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，於滿足各履約義務時認列收入。

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(十五)所得稅

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

1. 當期所得稅

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

本公司依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之五之所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列為當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

與投資子公司及關聯企業權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本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。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

本公司將新型冠狀病毒肺炎造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一)存貨之評價

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

(二)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

(三)退職後福利計畫

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

(四)遞延所得稅資產之可實現性

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 443	\$ 389
活期存款	11,569	12,664
支票存款	69	77
外匯存款	488,960	338,358
定期存款	56,860	190,988
合計	\$ 557,901	\$ 542,476

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本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

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據		
因營業而發生	\$ -	\$ 169
應收帳款按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 656,770	\$ 514,496
減：備抵損失	(12,763)	(819)
淨額	\$ 644,007	\$ 513,677
應收帳款－關係人	\$ 10,659	\$ 10,519
減：備抵損失	(11)	-
淨額	\$ 10,648	\$ 10,519

本公司對客戶之平均授信期間約月結 30 天~90 天，應收款項不予計息。

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

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

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

六、重要會計項目之說明(續)

2. 應收款項(續)

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日應收票據及帳款(含關係人)之帳齡及預期信用損失分析如下：

	109年12月31日		
	總帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 648,981	0.10%	\$ 649
逾期 91天~180天	7,003	10.00%	700
逾期 181天~360天	11,354	99.94%	11,347
逾期 360天以上	91	85.71%	78
合計	<u>\$ 667,429</u>		<u>\$ 12,774</u>

	108年12月31日		
	總帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 523,580	-	\$ -
逾期 91天~180天	24	-	-
逾期 181天~360天	936	30.88%	289
逾期 360天以上	644	82.30%	530
合計	<u>\$ 525,184</u>		<u>\$ 819</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度備抵損失(含關係人)變動如下：

	一〇九年度	一〇八年度
期初餘額	\$ 819	\$ 482
加：本期認列減損損失	12,134	337
減：本期沖銷數	(179)	-
期末餘額	<u>\$ 12,774</u>	<u>\$ 819</u>

本公司之應收款項未有提供擔保之情形。

3. 其他應收款

	109年12月31日	108年12月31日
非關係人：		
應收營業稅退稅款	\$ 841	\$ 241
應收利息	15	387
其他	429	80
合計	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ 708</u>

六、重要會計項目之說明(續)

3. 其他應收款(續)

	109年12月31日	108年12月31日
關係人：		
應收代購模具、原物料 及代墊營業性支出	\$ 240,053	\$ 143,366
應收什項收入	15	48
應收租金	-	1
合 計	<u>\$ 240,068</u>	<u>\$ 143,415</u>

4. 存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
原 料	\$ 1,751	\$ 630
物 料	378	982
在 製 品	2,314	2,772
製 成 品	11,045	16,421
在 途 製 成 品	901	-
合 計	<u>\$ 16,389</u>	<u>\$ 20,805</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為3,168,126千元及3,175,657千元，其中包括因將成本調至淨變現價值而認列之存貨跌價損失分別為20,176千元及23,814千元。

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司之存貨均未有提供抵押擔保之情事。

5. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

權益工具投資

	109年12月31日	108年12月31日
普通股股票-旗津窯公司	\$ 1,800	\$ 1,800

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

本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供擔保之情形。

六、重要會計項目之說明(續)

6. 採用權益法之投資

子 公 司	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
英屬維京群島商 O-TA GOLF GROUP CO., LTD. (簡稱 O-TA BVI.)	\$2,350,631	100%	\$2,048,562	100%

- (1) 本公司為提升產能及公司整體市場競爭力，乃投資 O-TA BVI.，併同 O-TA BVI. 之自有資金間接從事中國及國外之轉投資事宜，為本公司持股 100% 之子公司。
- (2) 有鑑於目前高爾夫球產業發展複合材料之產品已有小成，本公司為及早跨入複合材料領域，並從事多角化經營，乃以 O-TA BVI. 之自有資金轉投資英屬維京群島商 INDA NANO INDUSTRIAL CORP. (簡稱 INDA BVI.)，再由 INDA BVI. 以美金 1,683 千元間接對大陸投資設立櫻之田複材科技(深圳)有限公司(簡稱櫻之田)，持股比例 51%，從事經營碳纖維複合材料、冰上曲棍球用品、滑冰滑雪運動用品、自行車零配件及射箭器材之加工業務，該投資案業經投審會核准及核備在案。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，O-TA BVI. 業已全數匯出投資款美金 3,060 千元投資設立 INDA BVI.，持股比例 51%，列為 O-TA BVI. 採用權益法之投資。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，INDA BVI. 以貨幣及設備作價共計美金 1,683 千元(屬 O-TA BVI. 間接持股部份)投資設立櫻之田。
本公司基於整體長期營運規劃，並節省生產成本，業於民國一〇九年三月經董事會決議，辦理櫻之田之清算解散，並自同年五月起停止生產。截至民國一〇九年十二月三十一日，業已完成公司註銷登記，至此，櫻之田清算完成。另，INDA NANO INDUSTRIAL CORP. 係從事自行車零配件之貿易業務及對櫻之田公司投資業務，預計於櫻之田公司完成清算後，接續辦理清算解散程序。
有關櫻之田之清算資訊，請參閱合併財務報告附註。
- (3) 本公司為因應大陸沿海地區勞工短缺、工資調漲，及降低生產成本，與強化公司競爭優勢，生產高附加價值之產品，透過 O-TA BVI. 以美金 10,000 千元間接在大陸地區投資江西大田精密科技有限公司(簡稱江西大田)，從事高爾夫球桿頭、球桿、球具及碳纖維自行車零配件之生產及加工業務，該投資案業經投審會核准在案。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司業已匯出投資款 45,383 千元(美金 1,500 千元)予 O-TA BVI.，而 O-TA BVI. 亦已依上開方式匯出股款美金 10,000 千元(含原始投資股款美金 1,500 千元及其自有資金美金 8,500 千元)投資江西大田，持股比例 100%，列為 O-TA BVI. 採用權益法之投資。
- (4) 本公司基於整體營運規劃，經董事會決議由 O-TA BVI. 以其自有資金美金 3,000 千元於廣東省惠州投資設立領航複材科技(惠州)有限公司，該投資案業經投審會核備在案。持股比例 100%，列為 O-TA BVI. 採用權益法之投資。
- (5) 截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司投資 O-TA BVI. 之累積原始投資成本皆為 204,238 千元，持股比例 100%。本公司民國一〇九年度及一〇八年度採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額分別為 337,634 千元及 382,567 千元，係依據 O-TA BVI. 同期間經會計師查核簽證之財務報表計列；並因換算為本國貨幣財務報表而認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額餘額分別為(53,973)千元及(18,408)千元。

六、重要會計項目之說明(續)

6. 採用權益法之投資(續)

(6)本公司為子公司背書保證情形，請詳附註七之說明。

(7)本公司未有將採用權益法之投資提供擔保之情形。

7. 不動產、廠房及設備

本公司民國一〇九年度及一〇八年度不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>成 本：</u>								
109.01.01	\$ 65,877	\$ 54,158	\$ 18,488	\$ 9,786	\$ 62,762	\$ 14,132	\$ 746	\$ 225,949
增 添	-	-	539	1,500	2,240	525	-	4,804
處 分	-	-	-	(1,200)	(2,979)	(378)	-	(4,557)
重分類	-	-	746	-	-	-	(746)	-
109.12.31	<u>\$ 65,877</u>	<u>\$ 54,158</u>	<u>\$ 19,773</u>	<u>\$ 10,086</u>	<u>\$ 62,023</u>	<u>\$ 14,279</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 226,196</u>
108.01.01	\$ 65,877	\$ 54,328	\$ 44,520	\$ 9,386	\$ 61,517	\$ 14,678	\$ -	\$ 250,306
增 添	-	-	1,064	1,400	2,130	2,768	746	8,108
處 分	-	(170)	(27,096)	(1,000)	(885)	(3,314)	-	(32,465)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
108.12.31	<u>\$ 65,877</u>	<u>\$ 54,158</u>	<u>\$ 18,488</u>	<u>\$ 9,786</u>	<u>\$ 62,762</u>	<u>\$ 14,132</u>	<u>\$ 746</u>	<u>\$ 225,949</u>
<u>累計折舊及減損：</u>								
109.01.01	\$ -	\$ 29,966	\$ 15,984	\$ 5,724	\$ 48,864	\$ 7,849	\$ -	\$ 108,387
折 舊(註)	-	993	834	1,141	5,490	1,548	-	10,006
處 分	-	-	-	(1,113)	(2,979)	(377)	-	(4,469)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
109.12.31	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,959</u>	<u>\$ 16,818</u>	<u>\$ 5,752</u>	<u>\$ 51,375</u>	<u>\$ 9,020</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 113,924</u>
108.01.01	\$ -	\$ 28,803	\$ 41,255	\$ 5,166	\$ 41,544	\$ 9,380	\$ -	\$ 126,148
折 舊(註)	-	1,300	911	1,079	8,205	1,081	-	12,576
處 分	-	(137)	(26,182)	(521)	(885)	(2,612)	-	(30,337)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
108.12.31	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,966</u>	<u>\$ 15,984</u>	<u>\$ 5,724</u>	<u>\$ 48,864</u>	<u>\$ 7,849</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,387</u>
<u>淨帳面金額：</u>								
109.12.31	<u>\$ 65,877</u>	<u>\$ 23,199</u>	<u>\$ 2,955</u>	<u>\$ 4,334</u>	<u>\$ 10,648</u>	<u>\$ 5,259</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,272</u>
108.12.31	<u>\$ 65,877</u>	<u>\$ 24,192</u>	<u>\$ 2,504</u>	<u>\$ 4,062</u>	<u>\$ 13,898</u>	<u>\$ 6,283</u>	<u>\$ 746</u>	<u>\$ 117,562</u>

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司之不動產、廠房及設備未有提供擔保或抵押之情事。

民國一〇九年度及一〇八年度，本公司無利息資本化之情事。

註：民國一〇九年度及一〇八年度歸屬子公司負擔之折舊費用分別為 2,032 千元及 3,583 千元。

六、重要會計項目之說明(續)

8. 租 賃

(1)本公司承租銷售門市、員工宿舍與運輸設備之成本及累計折舊，其變動明細如下：

項 目	房屋及建築	運輸設備	合計
使用權資產成本：			
108.01.01 餘額	\$ 2,069	\$ 331	\$ 2,400
本期增加	2,445	-	2,445
本期減少	1,349	-	1,349
108.12.31 餘額	3,165	331	3,496
本期增加	-	845	845
本期減少	639	331	970
109.12.31 餘額	\$ 2,526	\$ 845	\$ 3,371
使用權資產累計折舊：			
108.01.01 餘額	\$ -	\$ -	\$ -
本期增加	1,707	284	1,991
本期減少	910	-	910
108.12.31 餘額	\$ 797	\$ 284	\$ 1,081
本期增加	1,324	282	1,606
本期減少	177	308	485
109.12.31 餘額	\$ 1,944	\$ 258	\$ 2,202
帳面價值：			
一〇九年十二月三十一日	\$ 582	\$ 587	\$ 1,169
一〇八年十二月三十一日	\$ 2,368	\$ 47	\$ 2,415

(2)租賃負債帳面金額

流動	<u>109年12月31</u>	<u>108年12月31日</u>
	\$ 874	\$ 1,512
非流動	<u>303</u>	<u>910</u>
租賃負債產生之利息費用	<u>一〇九年度</u>	<u>一〇八年度</u>
	\$ 18	\$ 20
租賃負債之折現率：	<u>一〇九年度</u>	<u>一〇八年度</u>
	1.00%~1.10%	1.00%~1.10%

六、重要會計項目之說明(續)

8. 租賃(續)

(3)重要租賃合約及說明

①房屋及建築

本公司承租房屋及建築，作為員工宿舍及銷售門市等，租賃期間為二~三年。本公司部分租賃包含在租賃期間屆滿得延長之選擇權，在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

②運輸設備

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

③其他

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

(4)其他租賃資訊

	一〇九年度	一〇八年度
短期租賃及低價值資產租賃費用	\$ 18	\$ 97
租賃之現金流出總額	\$ 1,642	\$ 2,102

9. 無形資產

係向外購買或自行開發申請之高爾夫球頭及五金零件(水龍頭)之專利權及商標權，本公司民國一〇九年度及一〇八年度之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	一〇九年度	一〇八年度
期初餘額	\$ 2,651	\$ 2,262
增添—內部發展	573	666
攤銷及減損	(304)	(277)
期末餘額	\$ 2,920	\$ 2,651

民國一〇九年度及一〇八年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之營業費用。

六、重要會計項目之說明(續)

10. 短期借款

	109年12月31日		108年12月31日	
	利率區間(%)	帳面金額	利率區間(%)	帳面金額
週轉金借款	0.75~0.99	\$ 380,000	0.95~1.05	\$ 380,000

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，金融機構授予本公司之借款額度尚未動支者，分別約為972,167千元及928,797千元。

銀行借款之擔保情形，請詳附註七之說明。

11. 應付短期票券

	109年12月31日		108年12月31日	
	利率區間(%)	帳面金額	利率區間(%)	帳面金額
應付商業本票	0.39~0.84	\$ 50,000	0.60~0.89	\$ -
減：應付商業本票折價		(15)		-
淨額		\$ 49,985		\$ -

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，金融機構授予本公司發行商業本票尚未使用額度分別為150,000千元及280,000千元。

12. 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付代購款	\$ 133,115	\$ 80,960
應付員工及董事酬勞	53,157	45,000
應付薪資	23,200	20,832
應付加工費	4,041	5,201
應付模具費	2,661	2,969
其他應付費用	7,911	11,001
合計	\$ 224,085	\$ 165,963

13. 員工福利

(1) 確定提撥計畫

本公司依勞工退休金條例訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

六、重要會計項目之說明(續)

13. 員工福利(續)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 6,205 千元(含為子公司代墊 2,664 千元)及 7,176 千元(含為子公司代墊 3,813 千元)。

(2) 確定福利計畫

本公司依勞動基準法訂定之員工退休辦法係屬確定福利計畫。依該退休辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及其退休前六個月之平均薪資計算；年資滿一年給予兩個基數，超過十五年者每滿一年給予一個基數，總計最高以四十五個基數為限。

本公司依勞動基準法之規定，每月按薪資總額 13% 提撥勞工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義儲存於台灣銀行專戶。年度終了前若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度三月底前將一次提撥其差額。本公司另自九十三年四月二十七日起，每月就董事兼任經理人已付薪資總額 4% 提列職工退休金準備，業奉財政部南區國稅局民國九十三年四月二十七日南區國稅潮州一字第 0930009057 號函核備在案。

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

有關確定福利計畫認列於綜合損益表之退休金費用金額列示如下：

	一〇九年度	一〇八年度
當期服務成本	\$ 605	\$ 886
淨利息費用	221	272
認列於損益	<u>826</u>	<u>1,158</u>
再衡量數		
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	(2,327)	(2,527)
精算損失(利益)—經驗調整	(2,082)	1,582
精算損失(利益)—財務假設 變動	4,030	6,137
認列於其他綜合損益	<u>(379)</u>	<u>5,192</u>
合 計	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 6,350</u>

上列確定福利計畫認列於損益之退休金費用係列入下列各項目：

帳 列 項 目	一〇九年度	一〇八年度
推 銷 費 用	\$ 58	\$ 75
管 理 費 用	707	1,001
研 究 發 展 費 用	61	82
	<u>\$ 826</u>	<u>\$ 1,158</u>

六、重要會計項目之說明(續)

13. 員工福利(續)

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 102,355	\$ 99,118
計畫資產公允價值	(70,727)	(66,066)
淨確定福利負債—非流動	\$ 31,628	\$ 33,052

確定福利義務現值之變動列示如下：

	一〇九年度	一〇八年度
年初餘額	\$ 99,118	\$ 98,292
當期服務成本	605	886
利息費用	684	971
再衡量數		
精算損失(利益)—經驗調整	(2,082)	1,582
精算損失(利益)—財務假設變動	4,030	6,137
計畫資產福利支付數	-	(8,750)
年底餘額	\$ 102,355	\$ 99,118

計畫資產公允價值之變動列示如下：

	一〇九年度	一〇八年度
年初餘額	\$ 66,066	\$ 69,588
利息收入	463	699
再衡量數		
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	2,327	2,527
雇主提撥數	1,871	2,002
計畫資產福利支付數	-	(8,750)
年底餘額	\$ 70,727	\$ 66,066

計畫資產之主要類別於報導期間結束日之公允價值列示如下：

	計 畫 資 產 公 允 價 值	
	109年12月31日	108年12月31日
現 金	\$ 8,798	\$ 10,749
權益工具	17,321	5,992
債務工具	4,371	4,658
其 他	40,237	44,667
	\$ 70,727	\$ 66,066

六、重要會計項目之說明(續)

13. 員工福利(續)

本公司之計畫資產及確定福利義務，係由合格精算師進行精算。主要精算假設如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.3006%	0.6904%
預期薪資增加率	1.500%	1.500%

本公司因勞動基準法之退休金制度曝露於下列風險：

a. 投資風險：中央主管機關擬訂之機關透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於權益證券、債務證券及銀行存款等標的，惟依據勞動基準法規定，整體資產報酬率不得低於當地銀行 2 年定期存款利率；如有低於該利率之情形，由國庫補足之。

b. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

假若因報導期間結束日之利率下降導致折現率下降 0.25%，且其他假設固定不變的情況下，本公司 109 年 12 月 31 日之確定福利義務現值將增加 2,675 千元。

c. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

假若報導期間結束日之預期薪資增加率上升 0.25%，且其他假設固定不變的情況下，本公司 109 年 12 月 31 日之確定福利義務現值將增加 2,600 千元。

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利現值實際變動情形。

此外，於前述敏感度分析中，報導期間結束日之確定福利義務現值係採預計單位福利法精算，與列入資產負債表之確定福利負債採用相同基礎衡量。

本公司預計民國一〇九年十二月三十一日後一年內對確定福利計畫提撥金額為 1,899 千元。

14. 普通股股本

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司額定股本均為 1,400,000 千元，悉為記名式普通股，每股面額 10 元，實際發行均為 83,800 千股。

六、重要會計項目之說明(續)

15. 資本公積

依據公司法規定，公司優先以資本公積彌補虧損後，得以包括超過票面金額發行股票所得溢額及受領贈與所得兩項資本公積，按股東原有股份之比例發給新股或現金。依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第七十二條之一規定，以前揭兩項資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十；以股票溢額轉入資本公積者，應俟增資或其他事由所產生該次資本公積經公司登記主管機關核准登記後次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司資本公積明細如下：

	109年12月31日	108年12月31日
發行溢價－轉換公司債轉換溢價	\$ 88,865	\$ 88,865
其他	12,374	12,374
合計	\$ 101,239	\$ 101,239

16. 盈餘分配及股利政策

(1) 盈餘分配：

本公司章程依公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先予以彌補。前述員工酬勞得以股票或現金為之，且應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

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

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為 43,190 千元及 36,563 千元，董事酬勞則分別為 9,967 千元及 8,437 千元，其估列基礎係按前述章程規定加以計算，並認列為當期之費用。次年股東會決議實際配發金額與估列數仍有差異時，則列為決議年度之損益。如股東會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數係以董事會決議日之前一日收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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

六、重要會計項目之說明(續)

16. 盈餘分配及股利政策(續)

(2)本公司民國一〇八年度與一〇七年度盈餘分配議案、員工及董事酬勞配發情形分別於民國一〇九年五月十二日及民國一〇八年六月六日經股東會決議通過，分配情形如下：

	一〇八年度	一〇七年度
法定盈餘公積	48,698 千元	3,064 千元
特別盈餘公積	45,408 千元	-
現金股利	318,440 千元	100,560 千元
員工現金酬勞	36,563 千元	3,823 千元
董事酬勞	8,437 千元	882 千元

本公司於民國一〇九年及一〇八年盈餘實際配發之員工現金酬勞及董事酬勞與民國一〇八年度及一〇七年度財務報告認列之員工酬勞及董事酬勞金額相同。

有關董事會通過及股東會決議之相關資訊可至「公開資訊觀測站」查詢。

(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. 營業費用

本公司民國一〇九年度及一〇八年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	一〇九年度			一〇八年度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業費用者
員工福利費用				
薪資費用	\$ 2,964	\$ 109,301	\$ 112,265	\$ 101,638
保險費用	576	7,289	7,865	7,049
退休金費用	196	4,171	4,367	4,521
董事酬金	-	14,724	14,724	12,999
其他員工福利費用	136	1,447	1,583	1,472
用人費用合計	\$ 3,872	\$ 136,932	\$ 140,804	\$ 127,679
折舊費用(註)	\$ 422	\$ 9,158	\$ 9,580	\$ 10,984
攤銷費用	-	\$ 304	\$ 304	\$ 277

六、重要會計項目之說明(續)

17. 營業費用(續)

1. 截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司平均員工人數分別為 108 人及 109 人，其中未兼任員工之董事人數均為 7 人。
2. 本公司民國一〇九年度及一〇八年度平均員工福利費用分別為 1,248 千元及 1,124 千元。
3. 本公司民國一〇九年度及一〇八年度平均員工薪資費用分別為 1,112 千元及 996 千元。
4. 本公司民國一〇九年度平均員工薪資費用調整增加約 12% (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
5. 本公司民國一〇九年度及一〇八年度審計委員會之酬金分別為 1,634 千元及 1,434 千元。
6. 本公司之薪資報酬政策

薪酬政策制定原則

- (1) 員工薪資：員工薪酬主要包括基本薪給(含本薪、伙食津貼)、績效獎金、個人績效年度調薪及年終獎金等。參考薪資市場行情、職務類別、學經歷、專業知識及技術、專業年資經驗，核定薪資。
- (2) 經理人之酬金政策係依據公司經營策略、獲利狀況、績效表現及職務貢獻等因素，並參考薪資市場水準，由薪資報酬委員會提出建議案經董事會通過後執行。
- (3) 個人績效獎金：依公司營運績效及員工個人績效表現發放獎金。
- (4) 年度調薪：本公司視當年度總體經濟環境、經營利潤、員工績效考核結果以及激勵員工長遠發展之綜合考量，每年度進行調薪評估作業。

經營績效與員工薪酬之關聯性

本公司年度如有獲利，應提撥 6.5% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 1.5% 為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。公司倘有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

註：不含歸屬子公司負擔之折舊費用分別為 2,032 千元及 3,583 千元。

六、重要會計項目之說明(續)

18. 營業外收入及支出

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他收入、其他利益及損失、與財務成本明細如下：

(1) 其他利益及損失

	<u>一〇九年度</u>	<u>一〇八年度</u>
淨處分不動產、廠房及設備利益	\$ 793	\$ 499
淨外幣兌換損益	(23,574)	(10,653)
其他	17,086	4,541
	<u>\$ (5,695)</u>	<u>\$ (5,613)</u>

(2) 財務成本

	<u>一〇九年度</u>	<u>一〇八年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 3,823	\$ 3,702
租賃負債	18	20
	<u>\$ 3,841</u>	<u>\$ 3,722</u>

19. 所得稅

(1) 本公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用明細如下：

① 認列於損益之所得稅

	<u>一〇九年度</u>	<u>一〇八年度</u>
當期所得稅費用		
當期應付所得稅	\$ 51,590	\$ -
以前年度之當期所得稅於本期調整數	743	3,500
遞延所得稅費用(利益)		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉 有關之遞延所得稅費用(利益)	(3,582)	(1,374)
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(利益)	17,926	28,396
所得稅費用	<u>\$ 66,677</u>	<u>\$ 30,522</u>

② 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>一〇九年度</u>	<u>一〇八年度</u>
遞延所得稅費用(利益)		
確定福利計畫再衡量數	\$ 76	\$ (1,038)

六、重要會計項目之說明(續)

19. 所得稅(續)

(2)會計所得與當年度之所得稅費用之調節如下：

	一〇九年度	一〇八年度
稅前淨利	\$ 611,303	\$ 517,506
稅前淨利依法定稅率計算之稅額	\$ 122,261	\$ 103,501
決定課稅所得調整增加之項目		
永久性差異	(2,303)	34
暫時性差異	(71,604)	(75,139)
未分配盈餘加徵	3,236	-
遞延所得稅費用(利益)	14,344	(1,374)
以前年度之當期所得稅於本期調整數	743	3,500
認列於損益之所得稅費用	\$ 66,677	\$ 30,522

依民國一〇八年七月公布修正之產業創新條例，新增自民國一〇七年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目。

(3)資產負債表中之遞延所得稅資產(負債)明細如下：

民國一〇九年度

	期初餘額	認列於(損)益	認列於其 他綜合損益	期末餘額
遞延所得稅資產				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 3,526	\$ 4,035	\$ -	\$ 7,561
預期信用減損損失	-	1,220	-	1,220
淨確定福利負債	5,998	(228)	(76)	5,694
未使用課稅損失	17,926	(17,926)	-	-
其他	1,989	(1,445)	-	544
合計	\$ 29,439	\$ (14,344)	\$ (76)	\$ 15,019
遞延所得稅負債				
採用權益法之投資	\$ (68,536)	\$ -	\$ -	\$ (68,536)
遞延所得稅負債－所得稅	(68,536)	-	-	(68,536)
遞延所得稅負債－土地增值稅(註)	(3,914)			(3,914)
合計	\$ (72,450)			\$ (72,450)

六、重要會計項目之說明(續)

19. 所得稅(續)

一〇八年度

	期初餘額	認列於(損)益	認列於其 他綜合損益	期末餘額
遞延所得稅資產				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 4,070	\$ (544)	\$ -	\$ 3,526
淨確定福利負債	5,148	(188)	1,038	5,998
未使用課稅損失	49,822	(31,896)	-	17,926
其他	179	1,810	-	1,989
合計	\$ 59,219	\$ (30,818)	\$ 1,038	\$ 29,439
遞延所得稅負債				
採用權益法之投資	\$ (68,536)	\$ -	\$ -	\$ (68,536)
其他	(296)	296	-	-
遞延所得稅負債—所得稅	(68,832)	\$ 296	\$ -	(68,536)
遞延所得稅負債—土地增值稅(註)	(3,914)			(3,914)
合計	\$ (72,746)			\$ (72,450)

(註)：依中華民國稅法規定，持有民國一〇五年一月一日以前之土地交易所得係屬免稅所得，但於移轉時，其移轉現值超過原規定地價或前次移轉時申報之現值，應就其高過數值減去土地所有權人為改良土地已支付之全部費用後，徵收土地增值稅，屬於國際會計準則第十二號「所得稅」之適用範圍。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，因前述規定本公司帳列「遞延所得稅負債—土地增值稅」金額均為3,914千元。

(4)與投資相關之未認列遞延所得稅負債資訊

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異彙總金額分別為401,567千元及334,040千元。

(5)本公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇七年度。

20. 每股盈餘

每股盈餘之計算如下：

	一〇九年度		
	本期淨利	加權平均流通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 544,626	83,800	\$ 6.50
具稀釋作用潛在普通股之影響— 員工酬勞	-	734	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 544,626	84,534	\$ 6.44

六、重要會計項目之說明(續)

20. 每股盈餘(續)

	一〇八年度		
	本期淨利	加權平均流通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 486,984	83,800	\$ 5.81
具稀釋作用潛在普通股之影響— 員工酬勞	-	775	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 486,984	84,575	\$ 5.76

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
英屬維京群島商 O-TA GOLF GROUP CO., LTD. (簡稱 O-TA BVI.)	本公司之子公司
豐太國際有限公司(簡稱豐太)	本公司之孫公司
江西大田精密科技有限公司 (簡稱江西大田)	本公司之孫公司
英屬維京群島商 INDA NANO INDUSTRIAL CORP. (簡稱 INDA BVI.)	本公司之孫公司
TAGA CO., LTD. (簡稱 TAGA)	其他關係人
李孔文	主要管理階層

(二)與關係人間之重交易事項

1. 銷貨收入

關係人類別	一〇九年度	一〇八年度
TAGA	\$ 125,564	\$ 444,689

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。

七、關係人交易(續)

2. 進 貨

關係人類別	一〇九年度	一〇八年度
豐太	\$ 3,128,718	\$ 3,138,177
本公司之孫公司	4,753	10,705
其他關係人	1,051	2,242
	<u>\$ 3,134,522</u>	<u>\$ 3,151,124</u>

本公司之高爾夫球頭及球桿產品，係依與豐太約定之委託製造合約計價，並透過豐太委由江西大田生產，同時由豐太自行支付貨款予江西大田。

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司因向孫公司進貨而產生逆流交易之未實現利益餘額分別約 1,433 千元及 1,677 千元，已依約當持股比例予以消除。

本公司向其他關係人進貨之價格係依市價，與一般供應商並無顯著不同。

3. 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款－關係人	TAGA	\$ 10,659	\$ 10,519
減：備抵損失		(11)	-
淨 額		<u>\$ 10,648</u>	<u>\$ 10,519</u>

本公司對上列關係人收款期間與一般客戶相當，約為二個月。

4. 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款－關係人	豐太	\$ 682,004	\$ 519,557
應付帳款－關係人	本公司之孫公司	900	-
應付帳款－關係人	其他關係人	52	160
		<u>\$ 682,956</u>	<u>\$ 519,717</u>

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. 租賃事項

本公司民國一〇九年度及一〇八年度出租辦公室予本公司之孫公司作為在台辦事處，其租金收入(帳列其他收入)明細如下：

關係人	標的物	合約租賃期間	租 金 收 入		期 末 應 收 款 項 (帳列「其他應收款－關係人」)	
			一〇九年度	一〇八年度	109年12月31日	108年12月31日
本公司之孫公司	房 屋	105年12月至109年5月 (註)	\$ 5	\$ 11	\$ -	\$ 1

七、關係人交易(續)

本公司向關係人收取租金之方式，係每月底開立發票請款，再由孫公司轉帳付款。

註：因孫公司計劃解散、業務大幅減少，故該租約於109年5月提前解約，未再續租。

6. 票據背書及保證情形

(1)截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司為申請銀行借款額度及發行商業本票等，所開立之本票由關係人李孔文連帶背書保證金額分別為1,583,440千元及1,791,650千元。

(2)截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，子公司O-TA BVI.為業務需要向金融機構之借款，由本公司連帶背書保證金額分別為0元及359,160千元。

7. 其他

(1)本公司民國一〇九年度及一〇八年度因業務之需，由關係人為本公司代墊營業支出之交易明細如下：

關係人類別	項 目	一〇九年度	一〇八年度
其他關係人	代墊運費等營業支出	\$ 986	\$ 1,198

期 末 應 付 款

(帳列「其他應付款—關係人」)

關係人類別	109年12月31日	108年12月31日
其他關係人	\$ -	\$ -

(2)本公司民國一〇九年度及一〇八年度與關係人其他往來之相關事項如下：

關係人類別	項 目	一〇九年度	一〇八年度
豐 太	代購原物料及代墊營業性支出	\$ 908,656	\$ 849,174
豐 太	代購模具	15,296	20,329
豐 太	代購機器設備	3,200	7,100
其他關係人	運送收入等(帳列其他利益及損失)	309	337
		\$ 927,461	\$ 876,940

七、關係人交易(續)

關係人類別	期 末 應 收 款 項 (帳列「其他應收款—關係人」)	
	109年12月31日	108年12月31日
豐 太	\$ 240,053	\$ 143,366
其他關係人	15	48
	<u>\$ 240,068</u>	<u>\$ 143,414</u>

(3)截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，由本公司為孫公司代收款項分別為57千元及113千元，帳列「其他應付款—關係人」。

(4)民國一〇九年度及一〇八年度本公司董事、監察人、總經理、副總經理及協理等薪資及其他員工福利資訊如下：

	一 〇 九 年 度			
	董 事	監 察 人	總 經 理	副總經理及協理
短期員工福利	\$ 14,724	\$ -	\$ 3,135	\$ 9,725
退職後福利	-	-	-	-
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 14,724</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,135</u>	<u>\$ 9,725</u>
	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>
	一 〇 八 年 度			
	董 事	監 察 人	總 經 理	副總經理及協理
短期員工福利	\$ 12,999	\$ 79	\$ 3,536	\$ 7,646
退職後福利	-	-	-	-
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 12,999</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 3,536</u>	<u>\$ 7,646</u>
	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</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

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司提供作為質押之資產明細如下：

質 押 資 產 明 細	質 押 擔 保 標 的	帳 面 價 值	
		109年12月31日	108年12月31日
其他金融資產—流動：			
定期存款	進口關稅保證金	\$ 500	\$ 500
		<u>\$ 500</u>	<u>\$ 500</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司為裝修工程及購置設備與應用軟體系統而簽訂之重要合約相關資料如下：

項 目	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
	訂約金額	未付金額	訂約金額	未付金額
設 備	\$ 853	\$ 597	\$ 295	\$ 236
裝 修 工 程	-	-	1,111	365
	\$ 853	\$ 597	\$ 1,406	\$ 601

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：無

十二、其 他

(一)金融工具之公允價值

1. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1)現金及約當現金、應收款項、其他金融資產—流動、短期借款及應付款項等，主要係因此類工具之到期期間短，故公允價值約等於帳面金額。
- (2)具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定，包括上市(櫃)公司股票及基金受益憑證。
- (3)衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。
- (4)無活絡市場交易之權益工具投資(包含未公開發行股票)採市場法或資產法估計公允價值，係以相同或可比較公司權益之市場交易所產生之價格或其他攸關資訊推估公允價值。

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

(1)公允價值層級定義

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

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

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

十二、其他(續)

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

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

(2)公允價值之層級資訊

本公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產，其公允價值層級如下：

	109 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$ -	\$ -	\$ 1,800	\$ 1,800
	=====	=====	=====	=====
	108 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$ -	\$ -	\$ 1,800	\$ 1,800
	=====	=====	=====	=====

本公司民國一〇九年度及一〇八年度無等級間公允價值衡量移轉之情形。

(二)金融工具之種類

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司各項金融資產及金融負債之資訊如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	\$ 557,901	\$ 542,476
應收款項(含關係人)	896,008	668,488
其他金融資產－流動	500	500
存出保證金	253	300
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,800	1,800
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 380,000	\$ 380,000
應付短期票券	49,985	-
應付款項(含關係人)	908,875	686,143

十二、其他(續)

(三)財務風險管理

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

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

(四)財務風險資訊

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

當未來商業交易、已認列資產或負債係以該個體之功能性貨幣以外之外幣計價時，即產生匯率風險。惟本公司持有之外幣資產與負債部位及收付款期間大致相當，此時將產生自然避險效果。

本公司持有之國外營運機構投資，其淨資產受有外幣換算風險。

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

		109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	\$ 51,065	28.430	\$ 1,451,769	1%	\$ 14,518	\$ -	
日幣	119	0.2734	32	1%	-	-	
人民幣	52	4.4774	231	1%	2	-	
港幣	7	3.819	26	1%	-	-	
金融負債							
貨幣性項目							
美金	\$ 27,896	28.430	\$ 793,090	1%	\$ 7,931	\$ -	
日幣	196	0.2743	54	1%	1	-	

十二、其 他(續)

108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	\$ 39,819	29.930	\$ 1,191,770	1%	\$ 11,917	\$ -
日 幣	753	0.274	206	1%	2	-
人民幣	39	4.280	167	1%	2	-
港 幣	7	3.819	26	1%	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	\$ 20,148	29.93	\$ 603,029	1%	\$ 6,030	\$ -
日 幣	1,048	0.274	287	1%	3	-

(2)利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險。本公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。在所有其他變數不變之情況下，若利率提高 1%，本公司民國一〇九年度及一〇八年度預計增加現金流出均約 3,800 千元。

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

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

2. 信用風險

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收款項)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致，而最大之信用風險等於帳面價值。

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

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

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司除對重要客戶之應收款項佔期末應收款項餘額之百分比分別為 84%及 78%外，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

十二、其他(續)

3. 流動性風險

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

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

本公司財務部負責資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並維持足夠之未動支借款額度(未使用額度說明請詳附註六 10 及 11)，以使本公司不致違反相關之借款合同所載之條款。

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

	短於一年	一至三年	合計
109. 12. 31			
借 款	\$ 380,817	\$ -	\$ 380,817
應付款項	908,722	-	908,722
租賃負債	874	333	1,207
108. 12. 31			
借 款	\$ 381,002	\$ -	\$ 381,002
應付款項	685,994	-	685,994
租賃負債	1,512	930	2,442

(五) 資本管理

本公司資本管理主要目標係確認維持健全之信用評等及良好之資本結構比率，以維持投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之監控目的。

十三、附註揭露事項

民國一〇九年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

(一) 重大交易事項相關資訊

本公司民國一〇九年度重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱關係	對單一企業背書保證限額 (註2)	本期最高背書保證餘額 (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
0	本公司	0-TA Golf Group Co., Ltd. (註1)	\$988,416	\$ 341,160	\$ -	\$ -	-	-	\$988,416	Y	N	N	

註1. 係直接持股百分之百之子公司。

註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。

註3. 本公司原於101.8.29經董事會通過對0-TA Golf Group Co., Ltd. 為向金融機構借款之背書保證總額美金12,000,000元，該額度迄本年3月到期且0-TA公司暫無金融機構借款之需求，因此本公司未再授予保證額度，故背書保證餘額為0。

十三、附註揭露事項

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：股/單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數/單位數	帳面金額	持 股 比 率	公 允 價 值	
本公司	股票-旗津黨文化藝術(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	480,000 股	\$ 1,800	6.00%	\$ 1,800	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔 總 應 收 (付) 票 據、 帳 款 之 比 率	備 註	
本公司	TAGA CO., LTD.	其負責人為本公司副董事長二親等以內親屬	銷 貨 \$ 125,564	3.45%	銷貨後2個月	均依市價	授信期間相當	\$ 10,648 (註1)	1.63%	-	
本公司	豐 太	本公司間接持股100%之孫公司	進 貨 \$3,128,718	99.69%	進貨後1~2個月	以再銷售價格之一定比率為計價基礎向孫公司購入產品	授信期間相當	(\$682,004)	99.60%	-	

註1：係指因銷貨而產生之期末應收帳款扣除依本公司政策提列備抵損失後之淨額。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註2)	提列備抵損失金額
					金 額	處 理 方 式		
大 田	豐 太	本公司間接持股100%之孫公司	其他應收款 240,053	- (註1)	-	-	\$240,013	-

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：係截至民國一一〇年二月十九日之期後收回金額。

9. 從事衍生工具交易：無

十三、附註揭露事項(續)

(二)轉投資事業相關資訊

1. 民國一〇九年十二月三十一日本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	本期認列之投資 損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	O-TA Golf Group Co., Ltd. (簡稱O-TA BVI.)	英屬維京群島	從事高爾夫球桿頭之貿易業務及投資業務	204,238	204,238	50,000 股	100%	\$ 2,350,631	利益 337,390	利益 337,634(註1)	其子公司豐太、江西大田、INDA BVI. 及領航之本期損益均已併入
O-TA BVI.	豐太國際有限公司	香港	從事高爾夫球桿頭之貿易業務	美金 154,211 元	美金 154,211 元	10,000 股	100%	\$ 155,317 (美金 5,463,129 元)	利益 75,513 (美金 2,501,645 元)	利益 75,513 (美金 2,501,645 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%	94,699 (美金 3,330,957 元)	損失 136,836 (美金 4,568,742 元)	損失 69,786 (美金 2,330,058 元)	其子公司櫻之田之本期損益已併入
								\$ 250,016	損失 61,323	利益 5,727	

註1：係包括加計逆流交易之已實現利益淨額 244 千元。

2. 民國一〇九年度本公司之被投資公司重大交易事項相關資訊如下：

(1)資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 金額(註1)	期末餘額 (註2)	實際動支 金額	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 損失金額	擔保品		對關對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
1	O-TA BVI.	豐太	其他應收款—關係人	Y	\$568,600	\$284,300	\$ -	-	2	-	營業週轉	-	-	-	\$2,352,064 (註4)	\$2,352,064 (註4)
1	O-TA BVI.	江西大田	其他應收款—關係人	Y	\$568,600	\$284,300	\$259,907	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	\$2,352,064 (註4)	\$2,352,064 (註4)
1	O-TA BVI.	領航	其他應收款—關係人	Y	\$56,860	\$28,430	\$28,430	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	\$2,352,064 (註4)	\$2,352,064 (註4)
2	豐太	江西大田	預付貨款—關係人	Y	\$568,600	\$284,300	\$ -	-	2	-	營業週轉	-	-	-	\$776,585 (註4)	\$776,585 (註4)

註1：原授權額度預計於3月屆期，為避免逾期，提前於2月25日召開董事會決議授權額度，故本期最高金額產生暫時性額度重複計算，為兩期金額加總。

註2：係以資金貸與額度作為公告申報之期末餘額。

註3：係有短期融通資金之必要。

註4：依子公司O-TA BVI. 109.05.12及豐太109.05.12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分別以不超過O-TA BVI. 公司淨值及豐太公司五倍淨值為限。

(2)為他人背書保證：無

(3)期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無

(4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無

(5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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

十三、附註揭露事項(續)

(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	
豐太	本公司	本公司之母公司	銷貨	\$3,128,718	(註1)	銷貨後1~2個月	以大田再銷售價格之一定比率為計價基礎出售產品	授信期間相當	\$682,004	86.99%	-
豐太	領航	與本公司之母公司為同一公司	進貨	\$207,634	100%	進貨後1個月	以再銷售價格90%為計價基礎向領航購入產品	無其他類似交易可茲比較	(\$17,632)	1.89%	-
領航	豐太	與本公司之母公司為同一公司	銷貨	\$207,634	100%	銷貨後1個月	以豐太再銷售價格90%為計價基礎出售產品	無其他類似交易可茲比較	\$17,632	100%	-

註1：銷貨收入係包含豐太之服務收入及仲介聯屬公司江西大田透過豐太銷售產品之金額，故無法計算銷貨比率。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註3)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
豐太	大田	本公司之母公司	應收帳款 682,004	5.21 (註1)	-	-	\$682,004	-
江西大田	豐太	與本公司之母公司為同一人	應收帳款 912,590	4.05 (註2)	-	-	\$411,211	-

註1：係包含豐太之服務收入及仲介子公司江西大田透過豐太銷售本公司產品之金額，經換算週轉日數為70天。

註2：係透過豐太仲介銷售本公司產品並由豐太自行支付之金額，經換算週轉日數為90天。

註3：係截至民國一一〇年二月十九日之期後收回金額。

(9)從事衍生工具交易：無

(三)大陸投資資訊

1.投資概況

大陸被投資公司相關資訊明細如下：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
				匯出	收回	匯出	收回						
櫻之田複材科技(深圳)有限公司(櫻之田)	生產經營碳纖維複合材料、冰上曲棍球用品、滑冰、滑雪運動用品、自行車零配件及射箭器材	美金3,300,000元(註一)	-	-	-	-	-	利益36,183 (美金1,456,622元)	51%	利益18,453 (美金742,877元)	-	-	
江西大田精密科技(江西大田)有限公司	生產經營高爾夫球桿頭、球桿、球具及五金零件	美金10,000,000元(註一)	45,383 (美金1,500,000元)	-	-	45,383 (美金1,500,000元)	利益305,527 (美金10,139,219元)	100%	利益305,527 (美金10,139,219元)	1,103,714 (美金2,378,840元) (註三)	-	-	
領航複材科技(惠州)有限公司(領航)	生產經營碳纖維複合材料、自行車零配件、汽車零配件、冰上曲棍球用品、滑冰、滑雪運動用品	美金3,000,000元(註一)	-	-	-	-	利益13,386 (美金441,627元)	100%	利益13,386 (美金441,627元)	67,630 (美金2,378,840元) (註三)	-	-	

十三、附註揭露事項(續)

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

註一：係透過第三地區投資設立 O-TA BVI. 及 INDA BVI. 再投資大陸公司。

註二：係依據被投資公司經本公司簽證會計師查核之財務報表所計列。

註三：係 O-TA Golf Group Co., Ltd. (簡稱 O-TA BVI.) 以其自有資金轉投資江西大田美金 8,500,000 元及領航美金 3,000,000 元。另 INDA NANO INDUSTRIAL COPR. (簡稱 INDA BVI.) 轉投資櫻之田美金 1,683,000 元，因已於一〇九年十二月完成公司註銷登記，故期末餘額為 0。

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

註五：係透過 O-TA BVI. 及 INDA BVI. 間接轉投資大陸地區之核准投資金額(含本公司實際自台灣匯出資金及 O-TA BVI. 與 INDA BVI. 自有資金)，包括江西大田美金 10,000,000 元，持股比例 100%，及領航美金 3,000,000 元，持股比例 100%。另有奇利田美金 20,000,000 元、三田美金 4,061,250 元及櫻之田美金 1,683,000 元，惟奇利田、三田與櫻之田已分別於民國一〇六年八月十五日全數處分、民國一〇六年九月及一〇九年十二月完成公司註銷登記，故不再持有投資額，以上經核准投資金額共計美金 38,744,250 元。

註六：本公司因取具經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明，故投資限額不受經濟部民國九十七年八月二十九日經審字第 09704604680 號函之比例上限限制。

2. 民國一〇九年度與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項如下：

(1) 進貨及應付款項：

① 本公司民國一〇九年度經由豐太向江西大田購入球頭、球桿及球桿頭等之淨額如下：

單位：美元

進貨金額	期末應付款項 (帳列豐太—應付款帳款—關係人)
\$ 103,949,784	\$ 32,099,550

② 本公司民國一〇九年度向江西大田購入原物料及水五金零件之進貨金額淨額如下：

單位：新台幣千元

進貨金額	期末應付款項 (帳列應付帳款—關係人)
\$ 4,748	\$ 900

十三、附註揭露事項(續)

③ INDA BVI. 民國一〇九年度向櫻之田購入產品之進貨淨額如下：

單位：美元

<u>進 貨 金 額</u>	<u>期 末 應 付 款 項</u> (帳列應付帳款—關係人)
\$ 504,960	\$ -

④ 豐太民國一〇九年度向領航購入產品之進貨淨額如下：

單位：美元

<u>進 貨 金 額</u>	<u>期 末 應 付 款 項</u> (帳列應付帳款—關係人)
\$ 7,090,709	\$ 620,192

(2) 銷貨及應收款項：無

(3) 財產交易及損益：無

(4) 票據背書保證或提供擔保品：無

(5) 資金貸與他人：

0-TA BVI. 民國一〇九年度資金貸與江西大田及領航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%	\$182,840	\$ 951,901
領 航	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>	2%	<u>20,000</u>	<u>29,611</u>
合 計	\$ 10,142,000	\$ 10,142,000		\$202,840	\$ 981,512

(6) 其 他：

① 本公司民國一〇九年度透過豐太為江西大田及領航代購設備、原物料、半成品及代墊營業性支出之金額共新台幣 911,856 千元。截至民國一〇九年十二月三十一日止，因上述交易產生之應收款項餘額(帳列本公司其他應收款—關係人)新台幣 240,053 千元。

② INDA BVI. 民國一〇九年度為櫻之田代購原物料之金額為美金 2,786 元，截至民國一〇九年十二月三十一日止，因上述交易產生之應收款項餘額(帳列 INDA 之其他應收款—關係人)為 0 元。

十三、附註揭露事項(續)

- ③ 豐太民國一〇九年度為領航代購原物料之金額為美金 1,574,923 元，截至民國一〇九年十二月三十一日止，因上述交易產生之應收款項餘額(帳列豐太之其他應收款－關係人)為美金 163,902 元。

(四)主要股東資訊

截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司之主要股東資訊如下：

主要股東名稱	股 份	
	持有股數	持股比例
南豐興企業股份有限公司	7,650,386	9.12%
李孔文	7,589,408	9.05%

說明：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

十四、部門資訊

請參閱一〇九年度合併財務報告。

§ 重要會計項目明細表目錄 §

項	目	編號／索引	頁	次
資產、負債及權益項目明細表				
	現金及約當現金明細表	明細表一	56	
	應收帳款明細表	明細表二	57	
	其他應收款明細表	明細表三	58	
	存貨明細表	明細表四	59	
	預付款項明細表	明細表五	60	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	明細表六	61	
	-非流動變動明細表			
	採用權益法之投資變動明細表	明細表七	62	
	不動產、廠房及設備變動明細表	附註六	27	
	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六	27	
	使用權資產變動明細表	附註六	28	
	使用權資產累計折舊變動明細表	附註六	28	
	無形資產變動明細表	附註六	29	
	遞延所得稅資產明細表	附註六	38	
	短期借款明細表	明細表八	63	
	應付短期票券明細表	明細表九	64	
	應付票據明細表	明細表十	65	
	應付帳款明細表	明細表十一	66	
	其他應付款明細表	明細表十二	67	
	租賃負債明細表	明細表十三	68	
	遞延所得稅負債明細表	附註六	38	
損益項目明細表				
	營業收入明細表	明細表十四	69	
	營業成本明細表	明細表十五	70	
	營業費用明細表	明細表十六	71	
	其他收益及費損淨額明細表	附註六	37	
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費	附註六	35	
	用功能別彙總表			

大田精密工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇九年十二月三十一日

明細表一
單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金				\$	443
銀行存款：					
活期存款					11,569
支票存款					69
外匯存款—美金		USD17,198,181.06	，匯率 28.43		488,945
—日幣		JPY55,681	，匯率 0.2743		15
定期存款—美金		USD2,000,000	，匯率 28.43		56,860
小計					557,458
合計				\$	557,901

大田精密工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

明細表二
單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
A 公司	營 業 收 入	\$ 270,350
B 公司	營 業 收 入	78,535
C 公司	營 業 收 入	60,712
D 公司	營 業 收 入	55,354
E 公司	營 業 收 入	45,143
F 公司	營 業 收 入	42,219
其他(註)	營 業 收 入	104,457
		656,770
減：備抵損失		(12,763)
應收帳款淨額		\$ 644,007
關係人：		
TAGA	營 業 收 入	\$ 10,659
減：備抵損失		(11)
應收帳款—關係人淨額		\$ 10,648

註：各客戶餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

大田精密工業股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

明細表三
單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
非關係人：					
應退營業稅		營業稅		\$	841
應收利息		銀行存款之利息收入			15
其他		應收運費、機票退票款等			429
合	計			\$	1,285
關係人：					
豐太		代購模具、原物料及代墊營業性支出		\$	240,053
TAGA		什項收入			15
合	計			\$	240,068

大田精密工業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇九年十二月三十一日

明細表四
單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值(註)
原 料	\$ 16,135	\$ 1,751
物 料	4,468	378
在 製 品	5,599	2,314
製 成 品	27,092	11,045
在 途 製 成 品	901	901
合 計	54,195	\$ 16,389
減：備抵跌價及呆滯損失	(37,806)	
淨 額	\$ 16,389	

註：淨變現價值除原、物料係以重置成本作為淨變現價值之合理估計基礎外，餘按在正常情況下之估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額評價。

大田精密工業股份有限公司

預付款項明細表

民國一〇九年十二月三十一日

明細表五
單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
留 抵 稅 額	營業稅申報留抵稅額	\$ 4,007
預 付 服 務 費	軟體系統維護費	2,510
預 付 申 請 費	專利權申請支出	1,592
預 付 保 險 費	存貨與不動產及設備之保險費	695
其 他 預 付 費 用	員工出差旅費、產學合作費及為聯屬公司代購貨款等	6,477
合 計		\$ 15,281

大田精密工業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

明細表六
單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		累 計 減 損	提供擔保或 質押情形	備註
	股 數 (股)	公 允 價 值	股 數 (股)	金 額	股 數 (股)	金 額	股 數 (股)	公 允 價 值			
股票投資： 旗津窯文化藝術 股份有限公司	480,000	\$ 1,800	-	\$ -	-	\$ -	480,000	\$ 1,800	\$ 27,000	無	註

註：經本公司評估，旗津窯公司之公允價值變動而認列之未實現評價損益，列於其他權益中。

大田精密工業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

明細表七
單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		股權淨值 (註三)	提供擔保 或質押情 形	
	股數 (股)	帳面價值	股數 (股)	金 額 (註一)	股數 (股)	金 額 (註二)	股數 (股)	持 股 比 例 金 額			
英屬維京群島商 O-TA Golf Group Co., Ltd.	50,000	\$2,048,562	-	\$ 337,634	-	\$ 35,565	50,000	100%	\$2,350,631	\$2,352,064	無

註一：係採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額 337,634 千元。

註二：係國外營運機構財務報表換算之兌換差額 35,565 千元。

註三：係包含逆流交易之未實現銷貨利益 1,433 千元。

大田精密工業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣千元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
金融機構週 轉金借款		\$ 100,000	109.12.04~ 110.06.02	0.892%	新台幣100,000千元	無
金融機構週 轉金借款		150,000	109.12.08~ 110.03.19	0.75%	新台幣150,000千元	無
金融機構週 轉金借款		80,000	109.12.16~ 110.03.15	0.89%	新台幣120,000千元	無
金融機構週 轉金借款		50,000	109.12.30~ 110.01.29	0.88%	新台幣80,000千元	無
合 計		<u>\$ 380,000</u>				

大田精密工業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國一〇九年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣千元

項 目	保 證 或承兌機構	契 約 期 限	利 率 區 間	金 額		
				發 行 金 額	未攤銷應付 短期票券折價	帳 面 價 值
應付商業本票	中華票券金融 (股)公司	109.12.31~ 110.01.29	0.39%	\$ 50,000	\$ 15	\$ 49,985

大田精密工業股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇九年十二月三十一日

明細表十
單位：新台幣千元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
非關係人：							
甲	公	司		勞	務	費	\$ 90
乙	公	司		保	險	費	53
							<hr/>
							\$ 143
							<hr/> <hr/>

大田精密工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

明細表十一
單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘	要	金	額
非關係人				
丙 公 司	貨	款	\$	998
丁 公 司	貨	款		425
戊 公 司	貨	款		179
其他(註)	貨	款		32
合 計			\$	1,634
關係人				
豐太	貨	款	\$	682,004
江西大田	貨	款		900
TAGA	貨	款		52
合 計			\$	682,956

註：各廠商餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

大田精密工業股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

明細表十二
單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應付代購款		代子公司購買原物料、在製品		\$	133,115
應付員工及董事酬勞		依公司章程估列之員工及董事酬勞			53,157
應付薪資及獎金		薪資及年終獎金			23,200
應付加工費		託外加工費			4,041
應付模具費		購置模具支出			2,661
應付保險費		員工勞健保及產險等保費			2,154
應付退休金費用		11、12月確定提撥退休金			1,520
應付設備款		購置設備專利系統			546
應付其他費用		差旅費、水電費、修繕費、勞務費、利息支出及門市11-12月營業稅等			3,691
合	計			\$	224,085

大田精密工業股份有限公司

租賃負債明細表

民國一〇九年十二月三十一日

明細表十三
單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>租 賃 期 間</u>	<u>折 現 率</u>	<u>金 額</u>
房屋及建築		108.08~110.07	1.002%~1.100%	\$ 587
運輸設備		106.02~109.02	1.000%	590
				<u>1,177</u>
減：一年內到期部分				<u>874</u>
合 計				<u>\$ 303</u>

大田精密工業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇九年度

明細表十四
單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
高爾夫球頭、球桿等銷貨收入		\$	3,586,851
出售物料收入			80,609
銷貨收入總額			3,667,460
減：銷貨退回			(19,512)
銷貨折讓			(11,302)
營業收入淨額		\$	3,636,646

大田精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇九年度

明細表十五
單位：新台幣千元

項 目	金 額
直接原料	
期初盤存	\$ 14,583
加：本期進料	2,065
減：期末盤存	(16,135)
出售原料成本	(354)
轉列費用	(99)
	<u>60</u>
間接原料	
期初盤存	4,217
加：本期進料	69,166
減：期末盤存	(4,468)
出售物料成本	(68,730)
轉列費用	(36)
	<u>149</u>
本期耗料合計	209
直接人工	1,932
製造費用	5,163
製造成本	<u>7,304</u>
加：期初在製品盤存	2,827
本期購入在製品	6,391
減：期末在製品盤存	(5,599)
出售在製品	(397)
轉列費用	(110)
製成品成本	<u>10,416</u>
加：期初製成品盤存	16,808
本期購入製成品	3,078,956
減：期末製成品盤存	(27,092)
轉列費用	(619)
產銷成本	<u>3,078,469</u>
加：存貨跌價及呆滯損失	20,176
銷貨成本	<u>3,098,645</u>
出售原物料及在製品成本	<u>69,481</u>
營業成本	<u>\$ 3,168,126</u>

大田精密工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇九年度

明細表十六
單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪 資 支 出	\$ 25,546	\$ 87,890	\$ 14,760	\$ 128,196
租 金 支 出	-	-	18	18
文 具 用 品	90	124	14	228
旅 費	154	1,343	38	1,535
運 費	119	17	40	176
郵 電 費	75	2,069	1	2,145
修 繕 費	19	589	312	920
廣 告 費	-	220	-	220
水 電 瓦 斯 費	449	389	348	1,186
保 險 費	2,670	3,872	1,665	8,207
交 際 費	124	212	1	337
捐 贈	-	200	-	200
稅 捐	63	584	21	668
折 舊	899	6,589	1,670	9,158
各 項 攤 提	-	-	304	304
伙 食 費	501	590	356	1,447
職 工 福 利	296	389	224	909
訓 練 費	-	70	7	77
間 接 材 料	-	-	1,063	1,063
進 出 口 費 用	183	-	-	183
雜 項 購 置	184	193	195	572
模 具 費	-	-	355	355
加 工 費	-	-	229	229
其 他 費 用	531	14,956	2,014	17,501
合 計	\$ 31,903	\$ 120,296	\$ 23,635	\$ 175,834