

股票代碼：8928

鉅明股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇九年及一〇八年第二季

公司地址：高雄市大寮區光明路一段121巷53號
電話：(07)787-5510

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~31
(七)關係人交易	31~32
(八)抵質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33~34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35
4.主要股東資訊	35~36
(十四)部門資訊	36~37



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

高雄市前金區80147中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Chung Cheng 4th Road,
Kaohsiung, 80147, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (7) 213 0888
Fax 傳真 + 886 (7) 271 3721
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

鉅明股份有限公司董事會 公鑒：

前言

鉅明股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇九年及一〇八年六月三十日之資產總額分別為320,373千元及310,748千元，分別占合併資產總額之15%及16%；負債總額分別為124,314千元及115,214千元，分別占合併負債總額之9%及10%；民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為1,533千元、8,839千元、443千元及6,380千元，分別占合併綜合損益之10%、19%、1%及5%。



保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鉅明股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許振隆

陳國宗



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一〇九年八月七日

民國一〇九年及一〇八年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鉅明股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	109.6.30		108.12.31		108.6.30			負債及權益	109.6.30		108.12.31		108.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 94,270	4	79,453	4	94,648	5	2100 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 658,248	31	835,048	35	399,534	21	
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	3,561	-	3,758	-	3,657	-	2130 合約負債－流動(附註六(十九))	422	-	1,356	-	450	-	
1150 應收票據(附註六(三)(十九))	3,222	-	790	-	2,883	-	2150 應付票據	11	-	11	-	26	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)(十九))	706,616	34	862,477	36	533,142	28	2170 應付帳款	185,839	9	307,299	13	224,569	12	
130X 存貨(附註六(四))	353,262	17	455,956	19	348,198	19	2180 應付帳款－關係人(附註七)	-	-	6	-	1,560	-	
1460 待出售非流動資產(附註六(五)及七)	-	-	7,410	-	-	-	2200 其他應付款	212,721	10	144,083	6	196,101	10	
1470 其他流動資產(附註六(十)及七)	34,936	2	66,978	3	40,134	3	2230 本期所得稅負債	48,617	2	26,849	1	21,853	1	
1476 其他金融資產－流動(附註六(十一)及八)	7,787	-	15,112	1	5,034	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十四)及七)	2,169	-	2,182	-	1,683	-	
流動資產合計	1,203,654	57	1,491,934	63	1,027,696	55	2300 其他流動負債	14,563	1	4,298	-	11,111	1	
非流動資產：							2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二)及八)	50,263	2	45,029	2	48,601	3	
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流 動(附註六(二))	46,427	2	52,132	2	32,201	2	流動負債合計	1,172,853	55	1,366,161	57	905,488	48	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)(八)及八)	706,261	34	707,091	30	723,063	38	非流動負債：							
1755 使用權資產(附註六(七)及七)	5,013	-	6,131	-	6,024	-	2540 長期借款(附註六(十三)及八)	113,066	6	126,649	6	148,896	8	
1760 投資性不動產淨額(附註六(五)(八)、七及八)	28,402	1	28,431	1	17,725	1	2570 遞延所得稅負債	28,803	1	28,809	1	29,103	2	
1780 無形資產(附註六(九))	7,138	-	7,247	-	7,248	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十四)及七)	2,956	-	4,051	-	4,374	-	
1840 遞延所得稅資產	19,707	1	18,599	1	15,086	1	2640 淨確定福利負債－非流動	10,536	1	20,294	1	14,671	1	
1980 其他金融資產－非流動(附註六(十一)及八)	14,354	1	4,105	-	13,191	1	2645 存入保證金	1,169	-	1,169	-	1,169	-	
1990 其他非流動資產－其他(附註六(十))	73,937	4	64,048	3	41,909	2	2670 其他非流動負債－其他	4,555	-	4,570	-	4,828	-	
非流動資產合計	901,239	43	887,784	37	856,447	45	非流動負債合計	161,085	8	185,542	8	203,041	11	
資產總計	\$ 2,104,893	100	2,379,718	100	1,884,143	100	負債總計	1,333,938	63	1,551,703	65	1,108,529	59	
							歸屬於母公司業主之權益(附註六(十六)(十七))：							
							3100 股本	508,540	24	508,540	21	508,540	27	
							3300 保留盈餘	277,098	13	327,346	14	286,439	15	
							3400 其他權益	(14,683)	-	(7,871)	-	(19,365)	(1)	
							權益總計	770,955	37	828,015	35	775,614	41	
							負債及權益總計	\$ 2,104,893	100	2,379,718	100	1,884,143	100	

董事長：林進能



經理人：蔡昌均



會計主管：陳德根



(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 鉅明股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年4月至6月		108年4月至6月		109年1月至6月		108年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 387,585	100	517,980	100	999,311	100	1,265,862	100
5000 營業成本(附註六(四)(九)(十五)、七及十二)	326,315	84	422,347	81	843,457	84	1,017,718	80
5900 營業毛利	61,270	16	95,633	19	155,854	16	248,144	20
6000 營業費用(附註六(三)(九)(十五)(二十)、七及十二)：								
6100 推銷費用	18,599	5	21,788	4	38,399	4	42,573	4
6200 管理費用	10,708	3	14,539	3	28,323	3	42,467	3
6300 研究發展費用	14,408	4	18,174	4	26,465	3	30,119	2
6450 預期信用損失	36	-	20	-	802	-	20	-
營業費用合計	43,751	12	54,521	11	93,989	10	115,179	9
6900 營業淨利	17,519	4	41,112	8	61,865	6	132,965	11
7000 營業外收入及支出(附註六(二)(五)(八)(廿一)及七)：								
7100 利息收入	38	-	55	-	47	-	58	-
7020 其他利益及損失	13,194	3	7,319	2	17,199	2	13,167	1
7050 財務成本	(10,475)	(3)	6,285	1	794	-	9,206	1
營業外收入及支出合計	(3,033)	(1)	(3,449)	(1)	(6,978)	(1)	(7,891)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利	(276)	(1)	10,210	2	11,062	1	14,540	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	17,243	3	51,322	10	72,927	7	147,505	12
8200 本期淨利	8,193	2	5,665	1	21,467	2	25,489	2
8300 其他綜合損益：	9,050	1	45,657	9	51,460	5	122,016	10
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(十七))								
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	7,771	2	(4,369)	(1)	(5,902)	(1)	1,249	-
不重分類至損益之項目合計	-	-	-	-	-	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目	7,771	2	(4,369)	(1)	(5,902)	(1)	1,249	-
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十七)(廿二))								
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(1,555)	-	5,776	1	(910)	-	4,886	-
後續可能重分類至損益之項目合計	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	(1,555)	-	5,776	1	(910)	-	4,886	-
8500 本期綜合損益總額	6,216	2	1,407	-	(6,812)	(1)	6,135	-
每股盈餘(附註六(十八))：	\$ 15,266	3	47,064	9	44,648	4	128,151	10
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)		0.18		0.90		1.01		2.40
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)		0.18		0.90		1.01		2.39

董事長：林進能



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 經理人：蔡昌均



會計主管：陳德根



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 鉅明股份有限公司及子公司
 合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		合計	權益總額
	股本	保留盈餘			合計	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 現評價(損)益		
		法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘					
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 508,540	55,923	26,818	157,963	240,704	(21,770)	(3,730)	(25,500)	723,744
本期淨利	-	-	-	122,016	122,016	-	-	-	122,016
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,886	1,249	6,135	6,135
本期綜合損益總額	-	-	-	122,016	122,016	4,886	1,249	6,135	128,151
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	8,144	-	(8,144)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(76,281)	(76,281)	-	-	-	(76,281)
特別盈餘公積迴轉	-	-	(1,318)	1,318	-	-	-	-	-
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 508,540	64,067	25,500	196,872	286,439	(16,884)	(2,481)	(19,365)	775,614
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 508,540	64,067	25,500	237,779	327,346	(25,422)	17,551	(7,871)	828,015
本期淨利	-	-	-	51,460	51,460	-	-	-	51,460
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(910)	(5,902)	(6,812)	(6,812)
本期綜合損益總額	-	-	-	51,460	51,460	(910)	(5,902)	(6,812)	44,648
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	16,760	-	(16,760)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(101,708)	(101,708)	-	-	-	(101,708)
特別盈餘公積迴轉	-	-	(17,629)	17,629	-	-	-	-	-
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 508,540	80,827	7,871	188,400	277,098	(26,332)	11,649	(14,683)	770,955

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林進能



經理人：蔡昌均



會計主管：陳德根



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鉅明股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 72,927	147,505
調整項目：		
收益費損項目		
預期信用減損損失	802	20
折舊費用	30,324	27,780
攤銷費用	1,435	653
利息費用	6,978	7,891
利息收入	(47)	(58)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	21
處分投資性不動產利益	(5,172)	-
未實現外幣兌換損失(利益)	6,168	(1,159)
收益費損項目合計	40,488	35,148
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	(2,432)	1,291
應收帳款減少	147,706	73,768
存貨減少	102,694	89,770
其他流動資產減少	23,624	23,155
其他非流動資產增加	(246)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	271,346	187,984
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款減少	(120,290)	(94,781)
應付帳款—關係人(減少)增加	(6)	413
其他應付款(減少)增加	(29,108)	9,071
其他流動負債增加	10,265	8,673
淨確定福利負債減少	(9,758)	(188)
其他非流動負債(減少)增加	(15)	174
合約負債減少	(934)	(1,321)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(149,846)	(77,959)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	121,500	110,025
調整項目合計	161,988	145,173
營運產生之現金流入	234,915	292,678
收取之利息	47	58
支付之利息	(7,330)	(8,109)
支付之所得稅	(840)	(37,238)
營業活動之淨現金流入	226,792	247,389
投資活動之現金流量：		
處分待出售非流動資產價款	21,000	-
取得不動產、廠房及設備	(23,199)	(11,933)
取得無形資產	(1,337)	(1,982)
其他金融資產(增加)減少	(2,924)	1,085
其他非流動資產增加	(18,621)	(15,929)
預付土地款增加	-	(8,665)
投資活動之淨現金流出	(25,081)	(37,424)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(176,800)	(186,600)
舉借長期借款	16,634	46,902
償還長期借款	(24,853)	(37,261)
租賃本金償還	(1,080)	(827)
籌資活動之淨現金流出	(186,099)	(177,786)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(795)	2,873
本期現金及約當現金增加數	14,817	35,052
期初現金及約當現金餘額	79,453	59,596
期末現金及約當現金餘額	\$ 94,270	94,648

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林進能



經理人：蔡昌均



會計主管：陳德根



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
鉅明股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年及一〇八年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鉅明股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十二年六月二十五日奉經濟部核准設立，註冊地址為高雄市大寮區大寮里興業路41號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為高爾夫球桿頭之製造、裝配、銷售及倉儲。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年八月七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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 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」	西元2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	西元2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	西元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」	西元2020年6月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	西元2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	西元2023年1月1日
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」	西元2022年1月1日

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	西元2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	西元2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	西元2023年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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

(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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說明
			109.6.30	108.12.31	108.6.30	
本公司	Geotech Golf Components Co., Ltd. (日本G.G.C.公司)	高爾夫球具用品 進出口買賣業務	100 %	100 %	100 %	註
本公司	Pineapple Golf Products GmbH (德國旺來公司)	高爾夫球具用品 進出口買賣業務	100 %	100 %	100 %	註

註：非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)政府補助

合併公司係於可收到與因應嚴重特殊傳染性肺炎期間紓困方案相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
現金及零用金	\$ 465	419	402
支票及活期存款	<u>93,805</u>	<u>79,034</u>	<u>94,246</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 94,270</u>	<u>79,453</u>	<u>94,648</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司從事衍生性金融工具交易，主要係為降低營運上因匯率變動所暴露之匯率風險。惟所持有之衍生性金融商品不符合避險會計條件時，視為交易目的之金融工具。

合併公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日，因從事衍生性金融工具合約之公平價值變動產生之利益淨額分別為22千元、69千元、137千元及106千元，列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。另，於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司操作之衍生性金融工具合約均已交割。

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—流動：			
國內上市(櫃)公司股票—			
兆豐金融控股股份有限公司	\$ 2,175	2,154	2,176
元大金融控股股份有限公司	1,386	1,604	1,481
合計	\$ 3,561	3,758	3,657
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動：			
國內外非上市(櫃)公司股票—			
Loyalist Golf Club Ltd.	\$ 2,657	2,688	2,785
源晟真空科技股份有限公司	43,770	49,444	29,416
合計	\$ 46,427	52,132	32,201

合併公司持有該等權益工具投資為策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿三)。

於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產均未作為質押之情形。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
應收票據	\$ 3,222	790	2,883
應收帳款—按攤銷後成本衡量	730,504	885,565	560,732
減：備抵損失	<u>23,888</u>	<u>23,088</u>	<u>27,590</u>
	<u>\$ 709,838</u>	<u>863,267</u>	<u>536,025</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>109.6.30</u>		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均 預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 710,022	0.11 %	770
逾期30天以下	520	2.30 %	12
逾期31~120天	85	13.90 %	12
逾期121天以上	<u>23,099</u>	<u>99.98 %</u>	<u>23,094</u>
	<u>\$ 733,726</u>		<u>23,888</u>
	<u>108.12.31</u>		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均 預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 861,668	-	-
逾期30天以下	1,373	7.17 %	98
逾期31~120天	21	13.96 %	3
逾期121天以上	<u>23,293</u>	<u>98.69 %</u>	<u>22,987</u>
	<u>\$ 886,355</u>		<u>23,088</u>
	<u>108.6.30</u>		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均 預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 535,617	-	-
逾期30天以下	370	23.65 %	87
逾期31~120天	11	52.42 %	6
逾期121天以上	<u>27,617</u>	<u>99.56 %</u>	<u>27,497</u>
	<u>\$ 563,615</u>		<u>27,590</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 23,088	27,547
認列之減損損失	802	20
匯率變動之影響	<u>(2)</u>	<u>23</u>
期末餘額	<u>\$ 23,888</u>	<u>27,590</u>

於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供質押擔保之情形。

(四)存 貨

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
原物料	\$ 187,199	200,634	147,443
在製品	17,211	57,592	80,129
製成品	68,067	119,460	38,813
商品	<u>80,785</u>	<u>78,270</u>	<u>81,813</u>
	<u>\$ 353,262</u>	<u>455,956</u>	<u>348,198</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
存貨出售轉列	\$ 375,604	415,305	795,375	990,309
存貨跌價損失	824	6,567	11,792	25,833
未分攤製造費用	<u>34,783</u>	<u>-</u>	<u>34,783</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 411,211</u>	<u>421,872</u>	<u>841,950</u>	<u>1,016,142</u>

於民國一〇九年六月三十日、一〇八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作質押擔保之情形。

(五)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇八年度提供帳面價值21,153千元之土地計394.26坪予關係人明利佳股份有限公司進行住宅建築合建分售，總價款為33,070千元，截至民國一〇八年十二月三十一日剩餘尚未出售之土地面積約138.1坪，帳面價值7,410千元，列入待出售非流動資產項下。於民國一〇九年三月三十一日已完成點交及相關產權轉移計138.1坪，處分利益計5,172千元，列入營業外收入及支出項下之處分投資性不動產利益項目。

截止民國一〇九年六月三十日及一〇八年十二月三十一日止，該交易款項分別為12,070千元及20,488千元由明利佳公司代收，列入其他流動資產項下。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築	機器設備	其他設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：						
民國109年1月1日餘額	\$ 361,719	261,060	553,513	200,384	2,319	1,378,995
增 添	-	1,327	9,408	6,821	11,011	28,567
匯率變動之影響	(103)	(151)	-	(38)	-	(292)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 361,616</u>	<u>262,236</u>	<u>562,921</u>	<u>207,167</u>	<u>13,330</u>	<u>1,407,270</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 394,050	256,366	500,352	190,037	1,475	1,342,280
增 添	-	-	13,059	7,371	2,913	23,343
處 分	-	(66)	-	-	-	(66)
重 分 類	-	1,475	-	-	(1,475)	-
匯率變動之影響	1,601	1,760	-	291	-	3,652
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 395,651</u>	<u>259,535</u>	<u>513,411</u>	<u>197,699</u>	<u>2,913</u>	<u>1,369,209</u>
累計折舊及減損損失：						
民國109年1月1日餘額	\$ -	136,233	389,311	146,360	-	671,904
本期折舊	-	5,345	17,126	6,734	-	29,205
匯率變動之影響	-	(76)	-	(24)	-	(100)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>141,502</u>	<u>406,437</u>	<u>153,070</u>	<u>-</u>	<u>701,009</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	126,166	358,387	133,763	-	618,316
本期折舊	-	5,548	14,716	6,626	-	26,890
處 分	-	(45)	-	-	-	(45)
匯率變動之影響	-	773	-	212	-	985
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>132,442</u>	<u>373,103</u>	<u>140,601</u>	<u>-</u>	<u>646,146</u>
帳面金額：						
民國109年1月1日	<u>\$ 361,719</u>	<u>124,827</u>	<u>164,202</u>	<u>54,024</u>	<u>2,319</u>	<u>707,091</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 361,616</u>	<u>120,734</u>	<u>156,484</u>	<u>54,097</u>	<u>13,330</u>	<u>706,261</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 394,050</u>	<u>130,200</u>	<u>141,965</u>	<u>56,274</u>	<u>1,475</u>	<u>723,964</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 395,651</u>	<u>127,093</u>	<u>140,308</u>	<u>57,098</u>	<u>2,913</u>	<u>723,063</u>

於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備之成本及累計折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 6,326	2,796	9,122
匯率變動影響	(27)	(6)	(33)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 6,299</u>	<u>2,790</u>	<u>9,089</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及建築	運輸設備	總計
民國108年1月1日餘額	\$ 9,946	-	9,946
減少	(3,062)	-	(3,062)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 6,884</u>	<u>-</u>	<u>6,884</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國109年1月1日餘額	\$ 2,518	473	2,991
提列折舊	673	417	1,090
匯率變動影響	(5)	-	(5)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 3,186</u>	<u>890</u>	<u>4,076</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
提列折舊	860	-	860
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 860</u>	<u>-</u>	<u>860</u>
帳面價值：			
民國109年1月1日	<u>\$ 3,808</u>	<u>2,323</u>	<u>6,131</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 3,113</u>	<u>1,900</u>	<u>5,013</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 9,946</u>	<u>-</u>	<u>9,946</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 6,024</u>	<u>-</u>	<u>6,024</u>

合併公司以營業租賃承租房屋及建築及運輸設備，請詳附註六(十四)。

(八)投資性不動產

	土地	房屋及建築	總計
帳面金額：			
民國109年1月1日	<u>\$ 27,736</u>	<u>695</u>	<u>28,431</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 27,736</u>	<u>666</u>	<u>28,402</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 17,001</u>	<u>754</u>	<u>17,755</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 17,001</u>	<u>724</u>	<u>17,725</u>

1. 合併公司投資性不動產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(八)。
2. 合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇八年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。
3. 上述投資性不動產中包含登記在個人名義下，並簽訂該筆土地之所有權及管理處分權實屬合併公司之承諾書，該土地做為合併公司營運使用，於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日均為3,200千元。
4. 投資性不動產包含出租予他人之不動產廠房，合併公司係以資產之用途作為投資性不動產之分類依據。
5. 於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之投資性不動產作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

帳面價值：

民國109年1月1日	\$ <u>7,247</u>
民國109年6月30日	\$ <u>7,138</u>
民國108年1月1日	\$ <u>5,776</u>
民國108年6月30日	\$ <u>7,248</u>

合併公司無形資產於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(九)。

於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司無形資產均未有提供作為擔保品。

(十)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
其他流動資產：			
預付費用	\$ 1,972	2,511	6,498
預付貨款	2,449	18,238	11,116
應收處分土地款	12,070	20,488	-
應收退稅款	3,762	18,835	8,957
其他	14,683	6,906	13,563
	<u>\$ 34,936</u>	<u>66,978</u>	<u>40,134</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 18,621	8,978	20,944
高爾夫球證	10,164	10,164	10,164
預付土地款	43,329	43,329	8,665
其他	1,823	1,577	2,136
	<u>\$ 73,937</u>	<u>64,048</u>	<u>41,909</u>

預付土地款係購置和發產業園區產業用地之款項。

(十一)其他金融資產

合併公司其他金融資產之明細如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
其他金融資產—流動：			
超過三個月以上定期存款	\$ 2,751	-	-
受限制銀行存款	5,036	15,112	5,034
	<u>\$ 7,787</u>	<u>15,112</u>	<u>5,034</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
其他金融資產－非流動：			
受限制銀行存款	\$ 10,081	-	10,073
存出保證金	<u>4,273</u>	<u>4,105</u>	<u>3,118</u>
	<u>\$ 14,354</u>	<u>4,105</u>	<u>13,191</u>

合併公司提供質押擔保之明細，請詳附註八。

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 170,000	157,500	139,700
擔保銀行借款	<u>488,248</u>	<u>677,548</u>	<u>259,834</u>
合計	<u>\$ 658,248</u>	<u>835,048</u>	<u>399,534</u>
尚未使用額度	<u>\$ 368,591</u>	<u>223,525</u>	<u>512,250</u>
利率區間	<u>0.75%~1.83%</u>	<u>0.75%~2.05%</u>	<u>0.75%~2.05%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 163,329	171,678	197,497
減：一年內到期部分	<u>(50,263)</u>	<u>(45,029)</u>	<u>(48,601)</u>
合計	<u>\$ 113,066</u>	<u>126,649</u>	<u>148,896</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>0.55%~1.945%</u>	<u>0.55%~2.215%</u>	<u>0.55%~2.115%</u>
到期年度	<u>109~120</u>	<u>109~120</u>	<u>108~120</u>

1. 借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日新增之金額分別為16,634千元及46,902千元，償還之金額分別為24,853千元及24,761千元，除係依約償還外，並於民國一〇八年五月提前償還12,500千元，利息費用請詳附註六(廿一)，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十二)。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
流動	\$ <u>2,169</u>	<u>2,182</u>	<u>1,683</u>
非流動	\$ <u>2,956</u>	<u>4,051</u>	<u>4,374</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>32</u>	<u>36</u>	<u>66</u>	<u>73</u>
低價值租賃資產及短期租賃之租金費用	\$ <u>301</u>	<u>470</u>	<u>717</u>	<u>846</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,863</u>	<u>1,746</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為倉庫，租賃期間為三年。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備及事務機器設備等之租賃期間為一至五年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日列報為損益之費用如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
營業成本	\$ 114	135	248	274
推銷費用	-	6	-	11
管理費用	66	58	119	113
研究發展費用	<u>38</u>	<u>35</u>	<u>69</u>	<u>70</u>
	\$ <u>218</u>	<u>234</u>	\$ <u>436</u>	<u>468</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
營業成本	\$ 4,031	3,354	8,195	6,823
推銷費用	303	319	595	812
管理費用	225	158	423	330
研究發展費用	<u>371</u>	<u>332</u>	<u>699</u>	<u>605</u>
	<u>\$ 4,930</u>	<u>4,163</u>	<u>9,912</u>	<u>8,570</u>

(十六)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 8,867	(12,704)	22,597	5,979
土地增值稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11</u>	<u>-</u>
	<u>8,867</u>	<u>(12,704)</u>	<u>22,608</u>	<u>5,979</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生				
及迴轉	<u>(674)</u>	<u>18,369</u>	<u>(1,141)</u>	<u>19,510</u>
	<u>(674)</u>	<u>18,369</u>	<u>(1,141)</u>	<u>19,510</u>
所得稅費用	<u>\$ 8,193</u>	<u>5,665</u>	<u>21,467</u>	<u>25,489</u>

- 1.合併公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日均無直接認列於權益之所得稅費用。
- 2.合併公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日均無直接認列於其他綜合損益之所得稅費用。
- 3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十六)。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年五月二十八日及一〇八年五月二十九日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	108年度		107年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.00	<u>101,708</u>	1.50	<u>76,281</u>

2.其他權益(稅後淨額)

	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 價值之投資	合計
民國109年1月1日餘額	\$ (25,422)	17,551	(7,871)
合併公司	(910)	(5,902)	(6,812)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ (26,332)</u>	<u>11,649</u>	<u>(14,683)</u>
	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 價值之投資	合計
民國108年1月1日餘額	\$ (21,770)	(3,730)	(25,500)
合併公司	4,886	1,249	6,135
民國108年6月30日餘額	<u>\$ (16,884)</u>	<u>(2,481)</u>	<u>(19,365)</u>

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
基本每股盈餘(單位:新台幣元)				
歸屬於本公司普通股權益持有人 之本期淨利	\$ <u>9,050</u>	<u>45,657</u>	<u>51,460</u>	<u>122,016</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>50,854</u>	<u>50,854</u>	<u>50,854</u>	<u>50,854</u>
	<u>\$ 0.18</u>	<u>0.90</u>	<u>1.01</u>	<u>2.40</u>
稀釋每股盈餘(單位:新台幣元)				
歸屬於本公司普通股權益持有人 之本期淨利	\$ <u>9,050</u>	<u>45,657</u>	<u>51,460</u>	<u>122,016</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	50,854	50,854	50,854	50,854
具稀釋作用之員工股票酬勞之影 響(千股)	101	209	149	263
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響 數後)(千股)	<u>50,955</u>	<u>51,063</u>	<u>51,003</u>	<u>51,117</u>
	<u>\$ 0.18</u>	<u>0.90</u>	<u>1.01</u>	<u>2.39</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

		109年4月至6月			
		台灣地區 事業部	日本地區 事業部	德國地區 事業部	合 計
主要地區市場：					
美 國	\$	135,707	410	-	136,117
日 本		79,674	56,435	-	136,109
墨 西 哥		3,250	-	-	3,250
其他國家		83,577	10,647	17,885	112,109
合 計	\$	<u>302,208</u>	<u>67,492</u>	<u>17,885</u>	<u>387,585</u>
主要商品線：					
高爾夫球組桿	\$	247,105	-	-	247,105
高爾夫球頭		42,008	-	-	42,008
高爾夫球具		-	67,492	17,885	85,377
其他		13,095	-	-	13,095
合 計	\$	<u>302,208</u>	<u>67,492</u>	<u>17,885</u>	<u>387,585</u>
		108年4月至6月			
		台灣地區 事業部	日本地區 事業部	德國地區 事業部	合 計
主要地區市場：					
美 國	\$	99,216	457	-	99,673
日 本		83,830	63,907	-	147,737
墨 西 哥		128,221	-	-	128,221
其他國家		122,911	477	18,961	142,349
合 計	\$	<u>434,178</u>	<u>64,841</u>	<u>18,961</u>	<u>517,980</u>
主要商品線：					
高爾夫球組桿	\$	287,866	-	-	287,866
高爾夫球頭		131,720	-	-	131,720
高爾夫球具		-	64,841	18,961	83,802
其他		14,592	-	-	14,592
合 計	\$	<u>434,178</u>	<u>64,841</u>	<u>18,961</u>	<u>517,980</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109年1月至6月				
	台灣地區 事業部	日本地區 事業部	德國地區 事業部	合 計
主要地區市場：				
美 國	\$ 301,547	810	-	302,357
日 本	160,789	103,203	-	263,992
墨 西 哥	237,360	-	-	237,360
其他國家	148,522	17,887	29,193	195,602
合 計	<u>\$ 848,218</u>	<u>121,900</u>	<u>29,193</u>	<u>999,311</u>
主要商品線：				
高爾夫球組桿	\$ 499,900	-	-	499,900
高爾夫球頭	305,626	-	-	305,626
高爾夫球具	-	121,900	29,193	151,093
其他	42,692	-	-	42,692
合 計	<u>\$ 848,218</u>	<u>121,900</u>	<u>29,193</u>	<u>999,311</u>

108年1月至6月				
	台灣地區 事業部	日本地區 事業部	德國地區 事業部	合 計
主要地區市場：				
美 國	\$ 205,703	1,120	-	206,823
日 本	299,408	110,741	-	410,149
墨 西 哥	372,047	-	-	372,047
其他國家	238,376	6,927	31,540	276,843
合 計	<u>\$ 1,115,534</u>	<u>118,788</u>	<u>31,540</u>	<u>1,265,862</u>
主要商品線：				
高爾夫球組桿	\$ 659,778	-	-	659,778
高爾夫球頭	430,747	-	-	430,747
高爾夫球具	-	118,788	31,540	150,328
其他	25,009	-	-	25,009
合 計	<u>\$ 1,115,534</u>	<u>118,788</u>	<u>31,540</u>	<u>1,265,862</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
應收票據	\$ 3,222	790	2,883
應收帳款	730,504	885,565	560,732
減：備抵損失	<u>23,888</u>	<u>23,088</u>	<u>27,590</u>
合 計	<u>\$ 709,838</u>	<u>863,267</u>	<u>536,025</u>
	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
合約負債－遞延收入	<u>\$ 422</u>	<u>1,356</u>	<u>450</u>

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為934千元及1,321千元。

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之三至五為員工酬勞及不高於百分之三為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為380千元、1,700千元、2,880千元及6,460千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為230千元、1,000千元、1,730千元及3,860千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞與董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞與董事及監察人酬勞分派成數為估列基礎，並列報為各該段期間之營業費用。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為6,660千元及4,094千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為4,500千元及2,234千元，與實際經董事會決議配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿一)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ <u>38</u>	<u>55</u>	<u>47</u>	<u>58</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
樣品收入	\$ 4,406	6,104	7,049	10,315
政府補助收入	7,850	-	7,850	-
其他	938	1,215	2,300	2,852
	<u>\$ 13,194</u>	<u>7,319</u>	<u>17,199</u>	<u>13,167</u>

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ (10,497)	6,216	(4,515)	9,141
處分投資性不動產利 益	-	-	5,172	-
處分不動產、廠房及 設備損失	-	-	-	(21)
金融資產評價利益	22	69	137	106
其他損失	-	-	-	(20)
	<u>\$ (10,475)</u>	<u>6,285</u>	<u>794</u>	<u>9,206</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
利息費用				
—銀行借款	\$ (3,001)	(3,197)	(6,912)	(7,299)
—租賃負債	(32)	(36)	(66)	(73)
—其他	-	(216)	-	(519)
	<u>\$ (3,033)</u>	<u>(3,449)</u>	<u>(6,978)</u>	<u>(7,891)</u>

(廿二)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額				
當年度產生之公允 價值淨變動數	\$ (1,555)	5,776	(910)	4,886
認列於其他綜合損益之 公允價值淨變動數	<u>\$ (1,555)</u>	<u>5,776</u>	<u>(910)</u>	<u>4,886</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表資產最大信用風險暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日之應收帳款金額中分別有88%、92%及84%由一家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項及債務工具投資之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括存出保證金及受限制存款等(列報於其他金融資產)，均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一〇八年度合併財務報告附註四(七))。於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日未提列減損損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
109年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 821,577	833,164	688,145	25,642	41,459	35,969	41,949
租賃負債(附息)	5,125	5,287	1,149	1,117	1,950	1,071	-
存入保證金(不附息)	1,169	1,169	-	-	-	1,169	-
應付帳款(不附息)	398,571	398,571	398,571	-	-	-	-
	<u>\$ 1,226,442</u>	<u>1,238,191</u>	<u>1,087,865</u>	<u>26,759</u>	<u>43,409</u>	<u>38,209</u>	<u>41,949</u>
108年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 1,006,726	1,022,108	864,076	22,977	41,048	46,525	47,482
租賃負債	6,233	6,233	1,088	1,094	2,075	1,976	-
存入保證金(不附息)	1,169	1,169	-	-	-	1,169	-
應付帳款(不附息)	348,331	348,331	348,331	-	-	-	-
	<u>\$ 1,362,459</u>	<u>1,377,841</u>	<u>1,213,495</u>	<u>24,071</u>	<u>43,123</u>	<u>49,670</u>	<u>47,482</u>
108年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 597,031	611,701	427,750	25,322	45,061	60,734	52,834
存入保證金(不附息)	1,169	1,169	-	-	-	1,169	-
應付帳款(不附息)	249,815	249,815	249,815	-	-	-	-
	<u>\$ 848,015</u>	<u>862,685</u>	<u>677,565</u>	<u>25,322</u>	<u>45,061</u>	<u>61,903</u>	<u>52,834</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	109.6.30			108.12.31			108.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 22,473	29.630	665,865	27,435	29.980	822,517	15,794	31.060	490,605
日 圓	17,075	0.2751	4,697	337	0.2760	93	337	0.2886	97
歐 元	22	33.27	740	31	33.59	1,053	47	35.38	1,674
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	2,957	29.630	87,625	4,627	29.980	138,715	3,011	31.060	93,529
日 圓	14,580	0.2751	4,011	-	-	-	7,560	0.2886	2,182
人 民 幣	129	4.191	541	48	4.305	209	190	4.472	858

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款(含關係人)及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年六月三十日當組成個體功能性貨幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少4,634千元及3,162千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(10,497)千元、6,216千元、(4,515)千元及9,141千元。

(2)利率風險

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅後淨利分別將減少或增加1,611千元及1,164千元，主要係因合併公司之變動利率借款所致。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益日項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	109年1月至6月		108年1月至6月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ <u>1,507</u>	-	<u>1,067</u>	-
下跌3%	\$ <u>(1,507)</u>	-	<u>(1,067)</u>	-

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	帳面 金額	109.6.30 公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 3,561	3,561	-	-	3,561
國內外非上市(櫃)公司股票	<u>46,427</u>	-	-	46,427	46,427
小計	\$ <u>49,988</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 94,270	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	709,838	-	-	-	-
其他金融資產－流動	7,787	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	<u>14,354</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>826,249</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 658,248	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	185,850	-	-	-	-
其他應付款	212,721	-	-	-	-
租賃負債	5,125	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	50,263	-	-	-	-
長期借款	113,066	-	-	-	-
存入保證金	<u>1,169</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>1,226,442</u>				

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 3,758	3,758	-	-	3,758
國內外非上市(櫃)公司股票	<u>52,132</u>	-	-	52,132	52,132
小計	<u>\$ 55,890</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 79,453	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	863,267	-	-	-	-
其他金融資產－流動	15,112	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	<u>4,105</u>	-	-	-	-
小計	<u>\$ 961,937</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 835,048	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	307,316	-	-	-	-
其他應付款	41,081	-	-	-	-
租賃負債	6,233	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	45,029	-	-	-	-
長期借款	126,649	-	-	-	-
存入保證金	<u>1,169</u>	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,362,525</u>				

	108.6.30				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 3,657	3,657	-	-	3,657
國內外非上市(櫃)公司股票	<u>32,201</u>	-	-	32,201	32,201
小計	<u>\$ 35,858</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 94,648	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	536,025	-	-	-	-
其他金融資產－流動	5,034	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	<u>13,191</u>	-	-	-	-
小計	<u>\$ 648,898</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 399,534	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	226,155	-	-	-	-
其他應付款	23,660	-	-	-	-
租賃負債	6,057	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	48,601	-	-	-	-
長期借款	148,896	-	-	-	-
存入保證金	<u>1,169</u>	-	-	-	-
小計	<u>\$ 854,072</u>				

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場公開報價(未經調整)。

(二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(4.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

合併公司持有之上市(櫃)公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

合併公司持有之無公開報價之權益工具係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者股權淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之股權淨值乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(4.2)衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據交易對手報價評價。

(5)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日合併公司評估金融工具公允價值等級並無任何移轉。

(6)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價之權益工具	
民國109年1月1日餘額	\$	52,132
認列於其他綜合損益		(5,705)
民國109年6月30日餘額	\$	<u>46,427</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價之權益工具</u>	
民國108年1月1日餘額	\$	31,555
認列於其他綜合損益		646
民國108年6月30日餘額	\$	<u>32,201</u>

(7)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係有透過其他綜合損益按公允價值衡量之無活絡市場報價權益工具投資。

合併公司公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值。

重大不可觀察輸入值之量化資訊如下：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可 觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入 值與公允價值關係</u>
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融負債—無活絡 市場之權益工具投 資	市場法	• 缺乏市場流通性折 價 (109.6.30、 108.12.31及 108.6.30均為25%)	• 缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低

(8)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

	<u>輸入值</u>	<u>向上或下 變動</u>	<u>公允價值變動 反應於其他綜合損益</u>	
			<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
民國109年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金 融資產				
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價25%	3%	\$ 1,400	(1,400)
民國108年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金 融資產				
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價25%	3%	\$ 1,564	(1,564)
民國108年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金 融資產				
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價25%	3%	\$ 957	(957)

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.6.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 835,048	(176,800)	-	-	658,248
租賃負債	6,233	(1,080)	(28)	-	5,125
長期借款	171,678	(8,219)	(130)	-	163,329
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,012,959</u>	<u>(186,099)</u>	<u>(158)</u>	<u>-</u>	<u>826,702</u>

	108.1.1	現金流量	非現金之變動		108.6.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 586,134	(186,600)	-	-	399,534
租賃負債	6,884	(827)	-	-	6,057
長期借款	186,808	9,641	1,048	-	197,497
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 779,826</u>	<u>(177,786)</u>	<u>1,048</u>	<u>-</u>	<u>603,088</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
長軒股份有限公司(長軒公司)	受主要管理人員之二親等親屬管理之公司(其他關係人)
長賡股份有限公司(長賡公司)	受主要管理人員之二親等親屬管理之公司(其他關係人)
財團法人鉅明文教基金會	受主要管理人員管理之財團法人(其他關係人)
明利佳股份有限公司(明利佳公司)	受主要管理人員管理之公司

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
其他關係人	\$ -	2,757	-	2,835

合併公司對上述公司之進貨價格因與其他一般廠商之進貨種類不同，故無法比較。另，其付款期限為40天，與一般廠商並無顯著不同。

2.應付關係人款項

合併公司因前述交易產生應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
應付帳款	其他關係人	\$ -	6	1,560

3.其他

- (1)合併公司於民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日捐贈予財團法人鉅明文教基金會金額分別為0千元、200千元、400千元及600千元，列入合併綜合損益表營業費用項下。
- (2)合併公司因進貨品質瑕疵退回長軒公司，於民國一〇八年六月三十日，相關退貨款項轉列為預付貨款為458千元，列入合併資產負債表其他流動資產項下。
- (3)合併公司向明利佳公司承租倉庫，租金依雙方議定分別於民國一〇六年及一〇九年簽訂三年期租賃合約，總價金分別為5,400千元及1,800千元。於民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日分別認列利息支出9千元、36千元、18千元及73千元，截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止之租賃負債餘額分別為1,458千元、1,740千元及6,057千元。
- (4)於民國一〇八年度，合併公司與明利佳公司進行住宅建築合建分售，請詳附註六(五)。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 4,576	6,415	9,826	11,651
退職後福利	85	85	169	163
	\$ 4,661	6,500	9,995	11,814

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	109.6.30	108.12.31	108.6.30
受限制銀行存款(備償戶)(列入其				
他金融資產－流動及非流動)	銀行借款	\$ 15,117	15,112	15,107
不動產、廠房及設備	銀行借款	441,960	444,765	449,794
投資性不動產	銀行借款	16,679	16,679	16,679
		<u>\$ 473,756</u>	<u>476,556</u>	<u>481,580</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司已簽訂之購買設備及建築規畫合約，其未認列之合約承諾金額分別為18,199千元、12,008千元及0千元。

(二)合併公司與高雄市政府簽約購買和發產業園區產業用地，土地總價款計288,857千元，民國一〇九年六月三十日、民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇八年六月三十日均已支付43,329千元，尚未認列之合約承諾金額計245,528千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	109年4月至6月			108年4月至6月		
	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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	58,679	17,652	76,331	82,679	18,624	101,303
勞健保費用	6,105	2,474	8,579	9,824	2,938	12,762
退休金費用	4,145	1,004	5,149	3,489	908	4,397
董事酬金	-	859	859	-	1,335	1,335
其他員工福利費用	3,028	538	3,566	5,516	873	6,389
折舊費用	11,215	3,886	15,101	10,854	2,953	13,807
攤銷費用	256	476	732	172	165	337

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	109年1月至6月			108年1月至6月		
	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	166,367	47,264	213,631	196,225	52,793	249,018
勞健保費用	17,945	4,768	22,713	20,267	5,086	25,353
退休金費用	8,443	1,905	10,348	7,097	1,941	9,038
董事酬金	-	2,281	2,281	-	3,677	3,677
其他員工福利費用	8,974	1,225	10,199	11,512	1,443	12,955
折舊費用	22,561	7,763	30,324	21,987	5,793	27,780
攤銷費用	513	922	1,435	325	328	653

(二)營運之季節性：

合併公司之產品高爾夫球桿之銷售，受天氣條件影響而有季節性波動，近年淡季約於五月至七月間，該期間之銷貨收入及營業淨利較低。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：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)：

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 末				備 註
				股數	帳面金額	持股 比率	公允價值	
本公司	兆豐金融控股股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益公允價值衡量之金融資產—流動	70,402	2,175	-	2,175	-
本公司	元大金融控股股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益公允價值衡量之金融資產—流動	79,399	1,386	-	1,386	-
本公司	Loyalist Golf Club Ltd.股票	-	透過其他綜合損益公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000	2,657	4.40 %	2,657	-
本公司	源晟真空科技股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益公允價值衡量之金融資產—非流動	3,260,400	43,770	19.00 %	43,770	-

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者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

取得之公司	財產 名稱	交易日 或事實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使用 情形	其他 約定 事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金 額			
本公司	土地	108.5.7	288,857	已支付 43,329	高雄市政府	非關係人	-	-	-	-	招標底價	預計用 以興建 擴充產 線廠房	

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
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者：無。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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者：無。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	日本G.G.C.公司	1	銷貨收入	5,177	銷貨為自創品牌產品，與其他客戶OEM產品不同，故無從比較，收款條件為O/A60天	0.52 %
				應收帳款—關係人	2,430		0.12 %
1	日本G.G.C.公司	德國旺來公司	3	銷貨收入	780	銷貨為自創品牌產品，與其他客戶OEM產品不同，故無從比較，收款條件為O/A60天	0.08 %
				應收帳款—關係人	39		-
2	德國旺來公司	日本G.G.C.公司	3	銷貨收入	300	銷貨為自創品牌產品，與其他客戶OEM產品不同，故無從比較，收款條件為O/A60天	0.03 %

(註)：與交易人之關係

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本期(損)益	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	日本G.G.C.公司	日本	高爾夫球具用品進出口買賣業務	25,428	25,428	3,700	100.00 %	135,259	3	3	子公司 (註)
本公司	德國旺來公司	德國	高爾夫球具用品進出口買賣業務	28,692	28,692	-	100.00 %	58,367	1,350	1,350	子公司 (註)

註：編製本合併財務報告時，上述交易業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
元開投資股份有限公司		9,325,402	18.33 %
元喜投資股份有限公司		8,903,406	17.50 %

本公司係向台灣集中保管結算所申請取得本表資訊，說明以下事項：

- (1)本表主要股東資訊係由集保公司以每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(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司計有三個應報導部門：台灣地區事業部、日本地區事業部及德國地區事業部，台灣地區事業部除產銷高爾夫球桿頭外，並按集團組織架構為營運總部功能，研發產銷較高附加價值之產品。日本地區事業部及德國地區事業部均從事高爾夫球具及相關用品之進出口買賣業務，並就近於當地提供銷售。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	109年4月至6月				
	台灣地區 事業部	日本地區 事業部	德國地區 事業部	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 302,208	67,492	17,885	-	387,585
部門間收入	<u>3,879</u>	<u>42</u>	<u>118</u>	<u>(4,039)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 306,087</u>	<u>67,534</u>	<u>18,003</u>	<u>(4,039)</u>	<u>387,585</u>
應報導部門損益	<u>\$ 12,668</u>	<u>1,548</u>	<u>3,082</u>	<u>(55)</u>	<u>17,243</u>
	108年4月至6月				
	台灣地區 事業部	日本地區 事業部	德國地區 事業部	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 434,178	64,841	18,961	-	517,980
部門間收入	<u>2,935</u>	<u>124</u>	<u>427</u>	<u>(3,486)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 437,113</u>	<u>64,965</u>	<u>19,388</u>	<u>(3,486)</u>	<u>517,980</u>
應報導部門損益	<u>\$ 47,594</u>	<u>1,162</u>	<u>2,566</u>	<u>-</u>	<u>51,322</u>
	109年1月至6月				
	台灣地區 事業部	日本地區 事業部	德國地區 事業部	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 848,218	121,900	29,193	-	999,311
部門間收入	<u>5,177</u>	<u>780</u>	<u>300</u>	<u>(6,257)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 853,395</u>	<u>122,680</u>	<u>29,493</u>	<u>(6,257)</u>	<u>999,311</u>
應報導部門損益	<u>\$ 70,681</u>	<u>4</u>	<u>2,155</u>	<u>87</u>	<u>72,927</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年1月至6月				
	台灣地區 事業部	日本地區 事業部	德國地區 事業部	調整 及銷除	合計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,115,534	118,788	31,540	-	1,265,862
部門間收入	4,681	230	633	(5,544)	-
收入總計	<u>\$ 1,120,215</u>	<u>119,018</u>	<u>32,173</u>	<u>(5,544)</u>	<u>1,265,862</u>
應報導部門損益	<u>\$ 146,747</u>	<u>(150)</u>	<u>2,133</u>	<u>(1,225)</u>	<u>147,505</u>
	台灣地區 事業部	日本地區 事業部	德國地區 事業部	調整 及銷除	合計
應報導部門資產					
109年6月31日	<u>\$ 1,786,953</u>	<u>240,478</u>	<u>65,511</u>	<u>11,951</u>	<u>2,104,893</u>
108年12月31日	<u>\$ 2,087,461</u>	<u>215,620</u>	<u>62,942</u>	<u>13,695</u>	<u>2,379,718</u>
108年6月31日	<u>\$ 1,573,395</u>	<u>237,722</u>	<u>63,036</u>	<u>9,990</u>	<u>1,884,143</u>

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日應報導部門損益分別應調整及銷除部門間淨利益55千元、淨利益0千元、淨損失87千元及淨利益1,225千元。