

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
民國一十二年及一十一年第三季

公司地址：高雄市大寮區興業路41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
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(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	10~32
(七)關係人交易	32~34
(八)抵質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	37
4.主要股東資訊	37
(十四)部門資訊	37~38



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

高雄市801647前金區中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Zhongzheng 4th Road,
Kaohsiung City 801647, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 7 213 0888
傳真 Fax + 886 7 271 3721
網址 Web home.kpmg/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一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為420,130千元及337,788千元，分別占合併資產總額之15%及11%；負債總額分別為200,374千元及141,234千元，分別占合併負債總額之11%及7%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為6,215千元、6,396千元、13,305千元及9,661千元，分別占合併綜合損益之(12)%、3%、1,493%及5%。

除上段所述外，如合併財務報告附註六(五)所述，鉅明股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日採權益法之投資分別為6,550千元及12,754千元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(3,102)千元、966千元、(5,980)千元及(1,490)千元，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。

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一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至九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：

陳永祥

陳國宗



證券主管機關：金管證審字第1110338100號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一一二年十一月九日

鉅明股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	112.9.30		111.12.31		111.9.30			負債及權益	112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	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))	\$ 90,413	3	67,180	2	120,640	4	2100 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 564,397	20	853,432	23	546,422	18	
1150 應收票據(附註六(三)(二十))	1,769	-	7,756	-	1,887	-	2110 應付短期票券(附註六(十三))	49,991	2	80,842	2	-	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)(二十))	376,959	14	1,224,618	34	602,574	19	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動							
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)(二十)及七)	195	-	53	-	134	-	(附註六(二))	-	-	489	-	-	-	
1210 其他應收款—關係人(附註七)	187	-	68	-	89	-	2130 合約負債—流動(附註六(二十)及七)	1,073	-	978	-	1,295	-	
130X 存貨(附註六(四))	675,836	24	737,275	20	826,726	27	2150 應付票據	16	-	16	-	15	-	
1470 其他流動資產(附註六(十))	18,524	1	58,810	2	67,007	2	2170 應付帳款	254,792	9	497,762	14	432,870	14	
1476 其他金融資產—流動(附註六(十一)及八)	9,380	-	9,692	-	8,340	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	6,733	-	22,014	1	9,795	-	
流動資產合計	1,173,263	42	2,105,452	58	1,627,397	52	2200 其他應付款	152,048	6	216,656	6	229,191	7	
非流動資產：							2220 其他應付款—關係人(附註七)	57	-	46,367	1	46,367	2	
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流							2230 本期所得稅負債	71,331	3	103,243	3	95,603	3	
動(附註六(二))	47,407	2	46,168	1	41,440	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十五))	1,079	-	1,415	-	1,189	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	6,550	-	12,530	-	12,754	-	2300 其他流動負債	6,486	-	7,116	-	7,508	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八)	1,402,873	51	1,379,399	38	1,046,953	34	2320 一年內到期長期負債(附註六(十四)及八)	114,185	4	92,825	3	87,387	3	
1755 使用權資產(附註六(七))	3,037	-	4,088	-	4,413	-	流動負債合計	1,222,188	44	1,923,155	53	1,457,642	47	
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	28,208	1	28,253	1	28,268	1	非流動負債：							
1780 無形資產(附註六(九))	6,782	-	4,055	-	4,667	-	2540 長期借款(附註六(十四)及八)	481,266	18	538,584	15	555,423	18	
1840 遞延所得稅資產	19,659	1	19,999	1	19,533	1	2570 遞延所得稅負債	30,790	1	30,757	1	29,266	1	
1975 淨確定福利資產—非流動	8,481	-	8,061	-	-	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五))	2,016	-	2,724	-	3,270	-	
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十一)及八)	16,860	1	16,925	-	16,843	1	2640 淨確定福利負債—非流動	-	-	-	-	836	-	
1990 其他非流動資產—其他(附註六(十))	49,530	2	28,107	1	322,768	10	2645 存入保證金	1,169	-	1,169	-	1,169	-	
	1,589,387	58	1,547,585	42	1,497,639	48	2670 其他非流動負債—其他	7,886	-	8,148	-	6,069	-	
							非流動負債合計	523,127	19	581,382	16	596,033	19	
							負債總計	1,745,315	63	2,504,537	69	2,053,675	66	
							歸屬於母公司業主之權益(附註六(十八))：							
							3100 股本	508,540	18	508,540	14	508,540	16	
							3200 資本公積	164	-	-	-	-	-	
							3300 保留盈餘	543,659	20	669,193	18	606,373	19	
							3400 其他權益	(35,028)	(1)	(29,233)	(1)	(43,552)	(1)	
							權益總計	1,017,335	37	1,148,500	31	1,071,361	34	
資產總計	\$ 2,762,650	100	3,653,037	100	3,125,036	100	負債及權益總計	\$ 2,762,650	100	3,653,037	100	3,125,036	100	

(請詳見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：顏志憲



鉅明股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 361,211	100	522,000	100	1,659,078	100	2,251,963	100
5000 營業成本(附註六(四)(十五)(十六)、七及十二)	377,711	105	450,390	86	1,485,598	90	1,878,297	83
5900 營業毛利(損)	(16,500)	(5)	71,610	14	173,480	10	373,666	17
6000 營業費用(附註六(三)(十五)(十六)(二十一)、七及十二)：								
6100 推銷費用	22,464	6	20,349	4	68,437	3	64,478	3
6200 管理費用	9,428	3	16,243	3	48,911	3	68,781	3
6300 研究發展費用	26,378	7	20,658	4	70,872	4	58,869	3
6450 預期信用減損損失	(94)	-	(1,550)	-	(11)	-	(1,498)	-
營業費用合計	58,176	16	55,700	11	188,209	10	190,630	9
6900 營業淨利(損)	(74,676)	(21)	15,910	3	(14,729)	-	183,036	8
7000 營業外收入及支出(附註六(五)(十五)(二十二)及七)：								
7100 利息收入	18	-	10	-	609	-	60	-
7010 其他收入	15,626	4	10,812	2	43,330	3	25,984	1
7020 其他利益及損失	9,888	3	27,629	6	12,007	1	84,359	4
7050 財務成本	(4,942)	(1)	(4,017)	(1)	(17,454)	(1)	(11,387)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(3,102)	(1)	966	-	(5,980)	-	(1,490)	-
營業外收入及支出合計	17,488	5	35,400	7	32,512	3	97,526	4
7900 稅前淨利(損)	(57,188)	(16)	51,310	10	17,783	3	280,562	12
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	(7,360)	(2)	9,986	2	11,097	2	50,268	2
8200 本期淨利(損)	(49,828)	(14)	41,324	8	6,686	1	230,294	10
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(十八))	(2,706)	(1)	(8,282)	(1)	1,239	-	(17,437)	(1)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(2,706)	(1)	(8,282)	(1)	1,239	-	(17,437)	(1)
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(附註六(十八))	930	-	1,532	-	(7,034)	(1)	(10,606)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	930	-	1,532	-	(7,034)	(1)	(10,606)	-
8300 本期其他綜合損益	(1,776)	(1)	(6,750)	(1)	(5,795)	(1)	(28,043)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ (51,604)	(15)	34,574	7	891	-	202,251	9
每股盈餘(附註六(十九))：								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.98)		0.81		0.13		4.53	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.98)		0.81		0.13		4.49	

(請詳 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：顏志憲



鉅明股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

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	資本公積	保留盈餘			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評價(損)益			
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			合計		
民國一十一年一月一日餘額	\$ 508,540	-	93,293	7,767	401,746	502,806	(45,121)	30,020	(15,101)	996,245
本期淨利	-	-	-	-	230,294	230,294	-	-	-	230,294
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(10,606)	(17,437)	(28,043)	(28,043)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	230,294	230,294	(10,606)	(17,437)	(28,043)	202,251
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	23,388	-	(23,388)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	7,334	(7,334)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(127,135)	(127,135)	-	-	-	(127,135)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	408	408	-	(408)	(408)	-
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 508,540	-	116,681	15,101	474,591	606,373	(55,727)	12,175	(43,552)	1,071,361
民國一十二年一月一日餘額	\$ 508,540	-	116,681	15,101	537,411	669,193	(46,136)	16,903	(29,233)	1,148,500
本期淨利	-	-	-	-	6,686	6,686	-	-	-	6,686
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,034)	1,239	(5,795)	(5,795)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	6,686	6,686	(7,034)	1,239	(5,795)	891
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	29,352	-	(29,352)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	14,132	(14,132)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(132,220)	(132,220)	-	-	-	(132,220)
行使權入歸	-	164	-	-	-	-	-	-	-	164
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 508,540	164	146,033	29,233	368,393	543,659	(53,170)	18,142	(35,028)	1,017,335

(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：顏志憲



鉅明股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日



單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 17,783	280,562
調整項目：		
收益費損項目		
預期信用減損回升利益	(11)	(1,498)
折舊費用	64,415	57,576
攤銷費用	2,717	2,229
利息費用	17,454	11,387
利息收入	(609)	(60)
股利收入	-	(2,015)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	5,980	1,490
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(19)	46
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(489)	-
遞延收益攤銷	(26)	-
租賃修改利益	-	280
未實現外幣兌換利益	(4,361)	(12,220)
收益費損項目合計	85,051	57,215
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：		
應收票據減少	5,987	186
應收帳款減少	854,394	622,925
應收帳款—關係人增加	(142)	(134)
其他應收款—關係人增加	(119)	(89)
存貨減少(增加)	61,439	(321,735)
其他流動資產減少(增加)	40,286	(16,779)
其他非流動資產減少	95	64
淨確定福利資產增加	(420)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	961,520	284,438
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	-	15
應付帳款(減少)增加	(245,116)	45,814
應付帳款—關係人(減少)增加	(15,281)	8,446
其他應付款減少	(60,869)	(493)
其他應付款—關係人增加(減少)	57	(141)
其他流動負債(減少)增加	(630)	2,974
淨確定福利負債減少	-	(15,220)
其他非流動負債減少	(364)	(398)
合約負債增加(減少)	95	(215)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(322,108)	40,782
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	639,412	325,220
調整項目合計	724,463	382,435
營運產生之現金流入	742,246	662,997
收取之利息	609	60
收取之股利	-	2,015
支付之利息	(17,744)	(10,723)
支付之所得稅	(43,199)	(22,505)
營業活動之淨現金流入	681,912	631,844
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	4,843
取得不動產、廠房及設備	(132,712)	(109,439)
處分不動產、廠房及設備	62	-
取得無形資產	(5,595)	(699)
預付投資款增加	(8,592)	-
其他金融資產減少(增加)	377	(1,015)
其他非流動資產增加	(19,695)	-
預付設備款增加	-	(19,857)
預付土地及房屋及建築款項增加	-	(245,528)
投資活動之淨現金流出	(166,155)	(371,695)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(289,035)	(275,703)
應付短期票券增加(減少)	(31,689)	(90,078)
舉借長期借款	255,960	308,770
償還長期借款	(290,443)	(63,824)
租賃本金償還	(1,064)	(2,068)
發放現金股利	(132,220)	(127,135)
行使歸入權	164	-
籌資活動之淨現金流出	(488,327)	(250,038)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,197)	(8,331)
本期現金及約當現金增加數	23,233	1,780
期初現金及約當現金餘額	67,180	118,860
期末現金及約當現金餘額	\$ 90,413	120,640

(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：顏志憲



鉅明股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第三季
(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一十二年十一月九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

合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一十二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一十三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 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。

(四) 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。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一一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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
現金及零用金	\$ 569	380	498
支票及活期存款	89,844	66,800	120,142
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 90,413	67,180	120,640

(二)金融資產及負債

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具－			
遠期外匯合約	\$ -	489	-

合併公司從事衍生金融工具交易係用以降低營運上因匯率變動所暴露之匯率風險，未適用避險會計，期末尚未結清之外匯衍生工具明細如下：

	111.12.31		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯	美元200	美金兌日幣	112.01.12

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之權益工具－非流動：			
源晟真空科技股份有限公司	\$ 47,407	46,168	41,440

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。

合併公司於一一一年三月出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之兆豐金融控股股份有限公司及元大金融控股股份有限公司全部持股，處分時之公允價值為4,843千元，累積處分利益計408千元，業將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均未有作為質押之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據	\$ 1,769	7,756	1,887
應收帳款—按攤銷後成本衡量	400,118	1,247,816	626,040
應收帳款—關係人—按攤銷後成本 衡量	195	53	134
減：備抵損失	(23,159)	(23,198)	(23,466)
	\$ 378,923	1,232,427	604,595

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：

	112.9.30		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	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	\$ 378,415	0.00 %	8
逾期30天以下	431	8.61 %	37
逾期31~120天	103	14.68 %	15
逾期121天以上	23,133	99.86 %	23,099
	\$ 402,082		23,159

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31		
	<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	\$ 1,217,551	-	-
逾期30天以下	14,148	0.26 %	37
逾期31~120天	725	0.71 %	6
逾期121天以上	<u>23,201</u>	99.80 %	<u>23,155</u>
	<u>\$ 1,255,625</u>		<u>23,198</u>

	111.9.30		
	<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	\$ 604,593	0.04 %	264
逾期30天以下	185	8.32 %	15
逾期31~120天	182	48.27 %	88
逾期121天以上	<u>23,101</u>	99.99 %	<u>23,099</u>
	<u>\$ 628,061</u>		<u>23,466</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 23,198	25,009
迴轉之減損損失	(11)	(1,498)
匯率變動之影響	<u>(28)</u>	<u>(45)</u>
期末餘額	<u>\$ 23,159</u>	<u>23,466</u>

於民國一一二年九月三十日、一一年十二月三十一日及九月三十日，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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
原物料	\$ 272,842	337,079	388,829
在製品	252,914	211,876	267,022
製成品	51,924	69,898	62,527
商品	<u>98,156</u>	<u>118,422</u>	<u>108,348</u>
	<u>\$ 675,836</u>	<u>737,275</u>	<u>826,726</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

銷貨成本之明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
存貨出售轉列	\$ 366,096	448,421	1,487,550	1,867,022
存貨呆滯及跌價回升利益	1,807	286	(14,180)	7,362
未分攤製造費用	8,843	720	8,843	720
	<u>\$ 376,746</u>	<u>449,427</u>	<u>1,482,213</u>	<u>1,875,104</u>

民國一一二年一月一日至九月三十日因存貨陸續去化而迴轉先前認列之跌價損失。

於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>6,550</u>	<u>12,530</u>	<u>12,754</u>

合併公司採用權益法之關聯企業係屬個別不重大，其彙總財務資訊如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
綜合損益歸屬於合併公				
司之份額：				
本期淨利(損)	\$ (3,102)	966	(5,980)	(1,490)
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ (3,102)</u>	<u>966</u>	<u>(5,980)</u>	<u>(1,490)</u>

於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

採用權益法之投資對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>未 完 工 程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 744,407	311,811	686,308	234,589	232,544	2,209,659
增 添	-	1,832	27,817	19,096	43,461	92,206
處 分	-	(3,869)	(25,874)	(8,692)	-	(38,435)
未完工程轉入	-	189,529	-	43,140	(232,669)	-
匯率變動之影響	(3,725)	(2,099)	1	(456)	(1,041)	(7,320)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 740,682</u>	<u>497,204</u>	<u>688,252</u>	<u>287,677</u>	<u>42,295</u>	<u>2,256,110</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 360,358	274,662	650,803	213,287	180,456	1,679,566
增 添	73,608	8,976	28,578	17,520	61,212	189,894
處 分	-	-	(2,494)	(976)	-	(3,470)
重 分 類	-	26,840	-	2,459	(29,299)	-
匯率變動之影響	(3,128)	(3,374)	-	(660)	(144)	(7,306)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 430,838</u>	<u>307,104</u>	<u>676,887</u>	<u>231,630</u>	<u>212,225</u>	<u>1,858,684</u>
累計折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	167,556	488,568	174,136	-	830,260
本期折舊	-	12,053	35,773	15,474	-	63,300
處 分	-	(3,869)	(25,831)	(8,692)	-	(38,392)
匯率變動之影響	-	(1,532)	1	(400)	-	(1,931)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>174,208</u>	<u>498,511</u>	<u>180,518</u>	<u>-</u>	<u>853,237</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	156,160	446,907	158,664	-	761,731
本期折舊	-	9,029	34,543	12,204	-	55,776
處分	-	-	(2,494)	(930)	-	(3,424)
匯率變動之影響	-	(1,847)	-	(505)	-	(2,352)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>163,342</u>	<u>478,956</u>	<u>169,433</u>	<u>-</u>	<u>811,731</u>
帳面金額：						
民國112年1月1日	<u>\$ 744,407</u>	<u>144,255</u>	<u>197,740</u>	<u>60,453</u>	<u>232,544</u>	<u>1,379,399</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 740,682</u>	<u>322,996</u>	<u>189,741</u>	<u>107,159</u>	<u>42,295</u>	<u>1,402,873</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 360,358</u>	<u>118,502</u>	<u>203,896</u>	<u>54,623</u>	<u>180,456</u>	<u>917,835</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 430,838</u>	<u>143,762</u>	<u>197,931</u>	<u>62,197</u>	<u>212,225</u>	<u>1,046,953</u>

合併公司於民國一一二年一月一日至九月三十日因廠房興建有關而資本化金額為473千元，依資本化利率1.44%計算。

於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，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使用權資產，其成本及累計折舊變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	6,556	6,556
匯率變動之影響	-	32	32
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,588</u>	<u>6,588</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111年1月1日餘額	\$ 6,128	4,787	10,915
增 添	-	2,327	2,327
減 少	(6,113)	(594)	(6,707)
匯率變動之影響	(15)	-	(15)
民國111年9月30日餘額	\$ -	6,520	6,520
使用權資產之累計折舊：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	2,468	2,468
提列折舊	-	1,071	1,071
匯率變動之影響	-	12	12
民國112年9月30日餘額	\$ -	3,551	3,551
民國111年1月1日餘額	\$ 5,072	1,722	6,794
提列折舊	774	981	1,755
減少	(5,833)	(594)	(6,427)
匯率變動之影響	(13)	(2)	(15)
民國111年9月30日餘額	\$ -	2,107	2,107
帳面價值：			
民國112年1月1日	\$ -	4,088	4,088
民國112年9月30日	\$ -	3,037	3,037
民國111年1月1日	\$ 1,056	3,065	4,121
民國111年9月30日	\$ -	4,413	4,413

(八)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國112年1月1日	\$ 27,736	517	28,253
民國112年9月30日	\$ 27,736	472	28,208
民國111年1月1日	\$ 27,736	577	28,313
民國111年9月30日	\$ 27,736	532	28,268

- 1.合併公司投資性不動產於民國一一二年及一一一年一月一日至間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他資訊請參閱民國一一一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一一一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土地登記在個人名義下，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，於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日均為3,200千元。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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.於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，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。

(九)無形資產

	<u>電腦軟體</u>
帳面價值：	
民國112年1月1日	\$ <u>4,055</u>
民國112年9月30日	\$ <u>6,782</u>
民國111年1月1日	\$ <u>6,358</u>
民國111年9月30日	\$ <u>4,667</u>

合併公司無形資產於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九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一一一年度合併財務報告附註六(九)。

於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他流動資產：			
預付費用	\$ 2,847	3,314	4,861
預付貨款	2,596	19,295	38,937
應收退稅款	12,649	33,003	21,065
其他	<u>432</u>	<u>3,198</u>	<u>2,144</u>
	<u>\$ 18,524</u>	<u>58,810</u>	<u>67,007</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 5,100	11,870	23,507
高爾夫球證	10,164	10,164	10,164
預付土地款	-	-	288,857
預付投資款	28,287	-	-
其他	<u>5,979</u>	<u>6,073</u>	<u>240</u>
	<u>\$ 49,530</u>	<u>28,107</u>	<u>322,768</u>

預付土地款係購置和發產業園區產業用地等之款項。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)其他金融資產

合併公司其他金融資產之明細如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他金融資產－流動：			
超過三個月以上定期存款	\$ 4,324	4,648	3,302
受限制銀行存款	<u>5,056</u>	<u>5,044</u>	<u>5,038</u>
	<u>\$ 9,380</u>	<u>9,692</u>	<u>8,340</u>
其他金融資產－非流動：			
受限制銀行存款	\$ 10,126	10,102	10,089
存出保證金	<u>6,734</u>	<u>6,823</u>	<u>6,754</u>
	<u>\$ 16,860</u>	<u>16,925</u>	<u>16,843</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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 200,000	100,000	148,000
擔保銀行借款	<u>364,397</u>	<u>753,432</u>	<u>398,422</u>
合計	<u>\$ 564,397</u>	<u>853,432</u>	<u>546,422</u>
尚未使用額度	<u>\$ 961,486</u>	<u>590,000</u>	<u>873,005</u>
利率區間	<u>0.73%~2.1835%</u>	<u>0.75%~2.17%</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)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應付商業本票	\$ <u>49,991</u>	<u>80,842</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 50,000</u>	<u>19,000</u>	<u>100,000</u>
利率區間	<u>1.632%</u>	<u>1.4%~1.8%</u>	<u>-</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 68,615	80,966	-
擔保銀行借款	526,836	550,443	642,810
減：一年內到期部分	<u>(114,185)</u>	<u>(92,825)</u>	<u>(87,387)</u>
合計	<u>\$ 481,266</u>	<u>538,584</u>	<u>555,423</u>
尚未使用額度	<u>\$ 24,985</u>	<u>36,225</u>	<u>42,595</u>
利率區間	<u>0.43%~2.625%</u>	<u>0.43%~2.50%</u>	<u>0.39%~2.375%</u>
到期年度	<u>112~132</u>	<u>112~120</u>	<u>111~120</u>

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一一二年及一一一年一月一日至新增之金額分別為255,960千元及308,770千元，償還之金額分別為290,443千元及63,824千元，利息費用請詳附註六(二十二)，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十四)。

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。

3.政府專案低利貸款

民國一一二年及一一一年一月一日至新增擔保銀行借款金額8,060千元及21,315千元，年利率為1.595%及1.220%，於民國一九九年十二月到期，係依據「行政院根留台灣企業加速投資行動」方案辦理。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流動	<u>\$ 1,079</u>	<u>1,415</u>	<u>1,189</u>
非流動	<u>\$ 2,016</u>	<u>2,724</u>	<u>3,270</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 18</u>	<u>24</u>	<u>57</u>	<u>75</u>
低價值租賃資產及短期租賃之租金費用	<u>\$ 553</u>	<u>301</u>	<u>1,329</u>	<u>881</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,450</u>	<u>3,024</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之租賃期間為二至五年間。另，合併公司承租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。

(十六)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一十一年及一十〇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。

合併公司民國一十二年及一十一年七月一日至及一十二年及一十一年一月一日至列報為損益之費用如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ 46	104	135	312
推銷費用	-	-	-	-
管理費用	23	42	72	127
研究發展費用	5	8	15	26
	\$ 74	154	222	465

2.確定提撥計畫

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ 5,361	5,422	16,244	15,947
推銷費用	261	228	797	634
管理費用	246	220	804	624
研究發展費用	434	387	1,356	1,134
	\$ 6,302	6,257	19,201	18,339

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)所得稅

1. 合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ (7,067)	10,914	13,620	55,674
調整前期之當期所得稅	-	(778)	(2,333)	(5,490)
	<u>(7,067)</u>	<u>10,136</u>	<u>11,287</u>	<u>50,184</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(293)	(150)	(190)	84
所得稅費用	<u>\$ (7,360)</u>	<u>9,986</u>	<u>11,097</u>	<u>50,268</u>

2. 合併公司民國一一二年及一一一年七月一日至及一一二年及一一一年一月一日至均無直接認列於權益之所得稅費用。

3. 合併公司民國一一二年及一一一年七月一日至及一一二年及一一一年一月一日至均無直接認列於其他綜合損益之所得稅費用。

4. 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一一〇年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九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一一一年度合併財務報告附註六(十八)。

1. 盈餘分配

本公司分別於民國一一二年二月二十四日及一一一年二月二十二日經董事會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，內容如下：

	<u>111年度</u>		<u>110年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.60	<u>132,220</u>	2.50	<u>127,135</u>

2. 其他權益(稅後淨額)

	<u>國外營運機構財務 報表換算之兌換差額</u>	<u>透過其他綜合損益 按公允價值之投資</u>	<u>合 計</u>
民國112年1月1日餘額	\$ (46,136)	16,903	(29,233)
合併公司	(7,034)	1,239	(5,795)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ (53,170)</u>	<u>18,142</u>	<u>(35,028)</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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111年1月1日餘額	\$ (45,121)	30,020	(15,101)
合併公司	(10,606)	(17,437)	(28,043)
處分透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具	-	(408)	(408)
民國111年9月30日餘額	\$ <u>(55,727)</u>	<u>12,175</u>	<u>(43,552)</u>

(十九)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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9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>(49,828)</u>	<u>41,324</u>	<u>6,686</u>	<u>230,294</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>(0.98)</u>	<u>0.81</u>	<u>0.13</u>	<u>4.53</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>(49,828)</u>	<u>41,324</u>	<u>6,686</u>	<u>230,294</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)(註)	-	407	82	471
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>50,854</u>	<u>51,261</u>	<u>50,936</u>	<u>51,325</u>
	\$ <u>(0.98)</u>	<u>0.81</u>	<u>0.13</u>	<u>4.49</u>

(註)民國一一二年七月至九月為淨損，將潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

		112年7月至9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	\$	156,476	401	-	156,877
日 本		(2,859)	70,855	-	67,996
墨 西 哥		17,188	-	-	17,188
其他國家		79,547	8,727	30,876	119,150
合 計	\$	<u>250,352</u>	<u>79,983</u>	<u>30,876</u>	<u>361,211</u>
主要商品線：					
高爾夫球組桿	\$	193,612	56,222	27,204	277,038
高爾夫球頭		46,422	4,920	811	52,153
高爾夫球具		-	2,100	-	2,100
其他		10,318	16,741	2,861	29,920
合 計	\$	<u>250,352</u>	<u>79,983</u>	<u>30,876</u>	<u>361,211</u>
		111年7月至9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	\$	51,225	598	-	51,823
日 本		96,642	70,115	-	166,757
英 國		28,038	-	-	28,038
韓 國		59,681	-	-	59,681
墨 西 哥		129,356	-	-	129,356
其他國家		49,557	14,045	22,743	86,345
合 計	\$	<u>414,499</u>	<u>84,758</u>	<u>22,743</u>	<u>522,000</u>
主要商品線：					
高爾夫球組桿	\$	197,445	59,304	18,929	275,678
高爾夫球頭		182,492	7,564	967	191,023
高爾夫球具		-	3,722	-	3,722
其他		34,562	14,168	2,847	51,577
合 計	\$	<u>414,499</u>	<u>84,758</u>	<u>22,743</u>	<u>522,000</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112年1月至9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	\$ 485,927	1,928	-	487,855
日 本	143,929	222,556	-	366,485
墨 西 哥	277,810	-	-	277,810
其他國家	400,932	36,142	89,854	526,928
合 計	<u>\$ 1,308,598</u>	<u>260,626</u>	<u>89,854</u>	<u>1,659,078</u>
主要商品線：				
高爾夫球組桿	\$ 844,555	179,967	79,234	1,103,756
高爾夫球頭	435,008	18,669	2,112	455,789
高爾夫球具	-	10,796	-	10,796
其他	29,035	51,194	8,508	88,737
合 計	<u>\$ 1,308,598</u>	<u>260,626</u>	<u>89,854</u>	<u>1,659,078</u>
111年1月至9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	\$ 219,677	1,566	-	221,243
日 本	463,001	225,268	-	688,269
英 國	160,225	-	-	160,225
韓 國	280,301	-	-	280,301
墨 西 哥	590,289	-	-	590,289
其他國家	194,907	42,574	74,155	311,636
合 計	<u>\$ 1,908,400</u>	<u>269,408</u>	<u>74,155</u>	<u>2,251,963</u>
主要商品線：				
高爾夫球組桿	\$ 1,030,260	185,101	63,244	1,278,605
高爾夫球頭	794,349	22,170	2,178	818,697
高爾夫球具	-	14,357	-	14,357
其他	83,791	47,780	8,733	140,304
合 計	<u>\$ 1,908,400</u>	<u>269,408</u>	<u>74,155</u>	<u>2,251,963</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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據(含關係人)	\$ 1,769	7,756	1,887
應收帳款(含關係人)	400,313	1,247,869	626,174
減：備抵損失	<u>(23,159)</u>	<u>(23,198)</u>	<u>(23,466)</u>
合 計	<u>\$ 378,923</u>	<u>1,232,427</u>	<u>604,595</u>
	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
合約負債－遞延收入	\$ 1,073	978	1,236
合約負債－預收租金	-	-	59
合 計	<u>\$ 1,073</u>	<u>978</u>	<u>1,295</u>

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至認列為收入之金額分別為61千元及669千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十一)員工及董事酬勞

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。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至及一一二年及一一一年一月一日至員工酬勞估列金額分別為(3,100)千元、1,400千元、300千元及14,400千元，董事酬勞估列金額分別為(1,680)千元、650千元、170千元及8,450千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞與董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞與董事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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為16,400千元及12,000千元，董事酬勞提列金額分別為9,000千元及7,200千元，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。

(二十二)營業外收入及支出

1. 利息收入

合併公司利息收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ <u>18</u>	<u>10</u>	<u>609</u>	<u>60</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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
股利收入	\$ -	2,015	-	2,015
樣品收入	11,296	7,755	29,703	16,596
配件收入	392	460	830	2,805
政府補助	538	-	908	-
其他	3,400	582	11,889	4,568
	\$ 15,626	10,812	43,330	25,984

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
外幣兌換利益	\$ 10,524	27,024	12,135	83,753
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	-	-	19	(46)
金融資產評價利益(損失)	(636)	617	(147)	699
其他	-	(12)	-	(47)
	\$ 9,888	27,629	12,007	84,359

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ (4,924)	(3,993)	(17,870)	(11,312)
租賃負債	(18)	(24)	(57)	(75)
利息資本化	-	-	473	-
	\$ (4,942)	(4,017)	(17,454)	(11,387)

(二十三)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一一一年度合併財務報告附註六(二十三)。

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

合併公司於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日之應收帳款金額中分別有70%、85%及84%由一家客戶組成，使合併公司有信用

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一一年度合併財務報告附註四(七))。於民國一一二年及一一一年一月一日至未提列減損損失。

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
112年9月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 1,159,848	1,229,670	431,694	262,614	105,365	189,384	240,613
應付短期票券(附息)	49,991	50,000	50,000	-	-	-	-
租賃負債(附息)	3,095	3,186	749	611	874	952	-
應付票據、應付帳款及其他 應付款(不附息)	413,646	413,646	413,646	-	-	-	-
存入保證金(不附息)	1,169	1,169	-	-	-	1,169	-
	<u>\$ 1,627,749</u>	<u>1,697,671</u>	<u>896,089</u>	<u>263,225</u>	<u>106,239</u>	<u>191,505</u>	<u>240,613</u>
111年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 1,484,841	1,527,449	811,690	148,979	122,304	238,566	205,910
應付短期票券(附息)	80,842	81,000	81,000	-	-	-	-
租賃負債(附息)	4,139	4,286	743	743	1,241	1,559	-
存入保證金(不附息)	1,169	1,169	-	-	-	1,169	-
應付票據、應付帳款及其他 應付款(不附息)	782,815	782,815	782,815	-	-	-	-
衍生金融負債							
外匯衍生金融工具	489	-	-	-	-	-	-
流 入	-	6,142	6,142	-	-	-	-
流 出	-	(6,631)	(6,631)	-	-	-	-
	<u>\$ 2,354,295</u>	<u>2,396,230</u>	<u>1,675,759</u>	<u>149,722</u>	<u>123,545</u>	<u>241,294</u>	<u>205,910</u>
111年9月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 1,189,232	1,230,764	501,394	144,677	123,437	245,917	215,339
租賃負債(附息)	4,459	4,629	629	629	1,336	2,035	-
存入保證金(不附息)	1,169	1,169	-	-	-	1,169	-
應付帳款及其他應付款(不 附息)	718,238	718,238	718,238	-	-	-	-
	<u>\$ 1,913,098</u>	<u>1,954,800</u>	<u>1,220,261</u>	<u>145,306</u>	<u>124,773</u>	<u>249,121</u>	<u>215,339</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。

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：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 8,948	32.270	288,738	37,904	30.710	1,164,085	17,141	31.750	544,249
日圓	27,717	0.2162	5,992	21,775	0.2324	5,060	17,462	0.2201	3,843
歐元	67	33.910	2,270	178	32.720	5,844	156	31.260	4,874
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	3,633	32.270	117,228	5,958	30.710	182,968	9,862	31.750	313,139
人民幣	2	4.415	11	-	-	-	34	4.473	153
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	-	-	-	200	30.710	6,142	-	-	-

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。於民國一一二年及一一一年九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，一一二年及一一一年一月一日至之稅後淨利將分別增加或減少1,437千元及1,920千元。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，民國一一二年及一一一年七月一日至及一一二年及一一一年一月一日至外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為10,524千元、27,024千元、12,135千元及83,753千元。

(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，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至之稅後淨利分別將減少或增加3,398千元及3,518千元，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)

	111.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 67,180	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,232,427	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	68	-	-	-	-
其他金融資產—流動	9,692	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	16,925	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,326,292</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
外匯衍生金融負債	\$ 489	-	489	-	489
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 853,432	-	-	-	-
應付短期票券	80,842	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	519,792	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	263,023	-	-	-	-
租賃負債	4,139	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	92,825	-	-	-	-
長期借款	538,584	-	-	-	-
存入保證金	1,169	-	-	-	-
小計	<u>\$ 2,353,806</u>				
111.9.30					
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 41,440	-	-	41,440	41,440
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 120,640	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	604,595	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	89	-	-	-	-
其他金融資產—流動	8,340	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	16,843	-	-	-	-
小計	<u>\$ 750,507</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 546,422	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	442,680	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	275,558	-	-	-	-
租賃負債	4,459	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	87,387	-	-	-	-
長期借款	555,423	-	-	-	-
存入保證金	1,169	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,913,098</u>				

(2)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。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)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。

(3.2)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。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二年及一一一年一月一日至合併公司評估金融工具公允價值等級並無任何移轉。

(5)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112年1月1日餘額	\$	46,168
認列於其他綜合損益		1,239
民國112年9月30日餘額	\$	<u>47,407</u>
民國111年1月1日餘額	\$	59,128
認列於其他綜合損益		(17,688)
民國111年9月30日餘額	\$	<u>41,440</u>

(6)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。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
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 (112.9.30、111.12.31、111.9.30均為25%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(7)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

合併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：

	輸入值	向上或下變動	有利變動	不利變動
民國112年9月30日				
透過其他綜合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%	\$ 1,435	(1,435)
民國111年12月31日				
透過其他綜合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%	\$ 1,847	(1,847)
民國111年9月30日				
透過其他綜合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%	\$ 1,239	(1,239)

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。

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十五)。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六)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：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>112.9.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其他</u>	
短期借款	\$ 853,432	(289,035)	-	-	564,397
應付短期票券	80,842	(31,689)	-	838	49,991
租賃負債	4,139	(1,064)	20	-	3,095
長期借款	631,409	(34,483)	(3,050)	1,575	595,451
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,569,822</u>	<u>(356,271)</u>	<u>(3,030)</u>	<u>2,413</u>	<u>1,212,934</u>

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>111.9.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其他</u>	
短期借款	\$ 822,125	(275,703)	-	-	546,422
應付短期票券	89,800	(90,078)	-	278	-
租賃負債	4,201	(2,068)	(1)	2,327	4,459
長期借款	401,472	244,946	(3,554)	(54)	642,810
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,317,598</u>	<u>(122,903)</u>	<u>(3,555)</u>	<u>2,551</u>	<u>1,193,691</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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
長庚股份有限公司(長庚公司)	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
馬可金屬科技股份有限公司(馬可公司)	合併公司之關聯企業
成鴻精密股份有限公司(成鴻公司)	合併公司之關聯企業

(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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
其他關係人	\$ 3,065	1,141	3,065	4,348
關聯企業	219	4,068	5,011	4,201
	<u>\$ 3,284</u>	<u>5,209</u>	<u>8,076</u>	<u>8,549</u>

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至90天，與一般廠商並無顯著不同。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

帳列項目	關係人類別	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應付帳款	其他關係人	\$ 3,218	426	1,197
應付帳款	關聯企業	468	13,087	4,214
		<u>\$ 3,686</u>	<u>13,513</u>	<u>5,411</u>

3.其他

- (1)合併公司於民國一一二年及一一一年七月一日至及一一二年及一一一年一月一日至委託關聯企業加工產生之費用及修改模具之費用分別為2,878千元、4,156千元、8,509千元及7,571千元，列入合併綜合損益表營業成本項下。截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，因此交易產生之應付款項分別為3,047千元、8,501千元及4,384千元，列入合併資產負債表應付帳款－關係人項下。
- (2)合併公司於民國一一二年及一一一年七月一日至及一一二年及一一一年一月一日至捐贈予財團法人鉅明文教基金會金額分別為400千元、400千元、800千元及1,080千元，列入合併綜合損益表營業費用項下。
- (3)合併公司出租廠房予關聯企業，租賃合約自民國一〇九年十一月一日至一一三年十二月三十一日，於民國一一二年及一一一年七月一日至及一一二年及一一一年一月一日至，租金收入分別為556千元、412千元、1,670千元及1,140千元，列入合併綜合損益表營業收入項下。截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，應收款項分別為195千元、53千元及134千元，列入合併資產負債表應收帳款－關係人項下；截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日預收款項分別為0千元、622千元及59千元，列入資產負債表合約負債－流動項下。
- (4)合併公司於民國一一二年九月委託受主要管理人員管理之公司－明利佳公司修繕工程產生費用為55千元，列入合併綜合損益表營業成本及營業費用項下。截至民國一一二年，因此交易產生之應付款項為57千元(含稅)，列入合併資產負債表其他應付款－關係人項下。
- (5)合併公司與受主要管理人員管理之公司－明利佳公司簽訂興建和發廠顧問合約，總價金為5,000千元。於民國一一二年、一一一年十二月三十一日及九月三十日認列未完工程分別為0千元、4,179千元及3,227千元，列入不動產、廠房及設備項下，並於民國一一二年五月完工轉列至不動產、廠房及設備之房屋及建築項下，截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，因前述交易產生之應付款項均已付訖。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)合併公司於民國一一一年六月向受主要管理人員管理之公司—明利佳公司購入土地及房屋及建築，總價款計81,367千元，列入合併資產負債表不動產、廠房及設備項下。截至民國一一二年止，已全部完成過戶手續，已支付款項為81,367千元，民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日之應付款項分別為0千元、46,367千元及46,367千元，列入合併資產負債表其他應付款—關係人項下。

(7)合併公司於民國一一二年及一一一年七月一日至及一一二年及一一一年一月一日至代關聯企業墊付費用分別為47千元、205千元、1,676千元及247千元，於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日因相關交易應收未收款項分別為187千元、68千元及89千元，列入資產負債表其他應收款—關係人淨額項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,304	4,656	14,129	21,551
退職後福利	78	77	232	230
	\$ 3,382	4,733	14,361	21,781

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	抵質押擔保標的	112.9.30	111.12.31	111.9.30
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	\$ 15,182	15,146	15,127
不動產、廠房及設備	銀行借款	751,337	981,410	441,367
投資性不動產	銀行借款	16,679	16,679	16,679
		\$ 783,198	1,013,235	473,173

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司已簽訂之購買機械設備及興建廠房合約，其未認列之合約承諾金額分別為8,358千元、37,488千元及50,533千元。

十、重大之災害損失：無。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 性質別	112年7月至9月			111年7月至9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	107,502	20,160	127,662	119,608	23,627	143,235
勞健保費用	15,289	3,495	18,784	15,058	3,169	18,227
退休金費用	5,407	969	6,376	5,526	885	6,411
董事酬金	-	(395)	(395)	-	1,153	1,153
其他員工福利費用	7,859	998	8,857	8,511	910	9,421
折舊費用	17,885	4,769	22,654	15,687	3,974	19,661
攤銷費用	99	840	939	129	602	731

功能別 性質別	112年1月至9月			111年1月至9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	322,875	73,338	396,213	402,583	89,252	491,835
勞健保費用	47,881	9,228	57,109	46,148	8,380	54,528
退休金費用	16,379	3,044	19,423	16,259	2,545	18,804
董事酬金	-	3,431	3,431	-	11,214	11,214
其他員工福利費用	25,433	3,049	28,482	25,724	3,679	29,403
折舊費用	51,241	13,174	64,415	45,384	12,192	57,576
攤銷費用	296	2,421	2,717	391	1,838	2,229

(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

民國一一二年一月一日至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。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	持股比例	公允價值		
本公司	源晟真空科技股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,260,400	47,407	19.00 %	47,407	-	

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：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。

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 應收帳款—關係人 其他收入	4,720 567 369	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	0.28 % 0.02 % 0.02 %
1	日本G.G.C.公司	德國旺來公司	3	銷貨收入 應收帳款—關係人	1,791 163	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	0.11 % 0.01 %
2	德國旺來公司	日本G.G.C.公司	3	銷貨收入	984	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	0.06 %
3	本公司	德國旺來公司	1	其他收入	125	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	0.01 %

(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：

民國一十二年一月一日至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		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			
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 %	144,861	10,405	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 %	74,325	9,934	子公司(註)
本公司	馬可金屬科技股份有限公司	台灣	金屬製品製造及表面處理業	4,500	4,500	450	30.00 %	(327)	(7,969)	關聯企業
本公司	成鴻精密股份有限公司	台灣	金屬製品製造及表面處理業	12,000	12,000	1,200	48.00 %	6,877	(6,990)	關聯企業

註：編製本合併財務報告時，上述交易業已沖銷。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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		9,253,402	18.19 %
元喜投資股份有限公司		8,834,406	17.37 %

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。
- (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：

	112年7月至9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	\$ 250,352	79,983	30,876	-	361,211
部門間收入	<u>881</u>	<u>338</u>	<u>14</u>	<u>(1,233)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 251,233</u>	<u>80,321</u>	<u>30,890</u>	<u>(1,233)</u>	<u>361,211</u>
應報導部門損益	<u>\$ (64,812)</u>	<u>2,023</u>	<u>5,601</u>	<u>-</u>	<u>(57,188)</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年7月至9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	\$ 414,499	84,758	22,743	-	522,000
部門間收入	2,566	1,198	299	(4,063)	-
收入總計	<u>\$ 417,065</u>	<u>85,956</u>	<u>23,042</u>	<u>(4,063)</u>	<u>522,000</u>
應報導部門損益	<u>\$ 43,970</u>	<u>4,348</u>	<u>2,992</u>	<u>-</u>	<u>51,310</u>
	112年1月至9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	\$ 1,308,598	260,626	89,854	-	1,659,078
部門間收入	4,720	1,791	984	(7,495)	-
收入總計	<u>\$ 1,313,318</u>	<u>262,417</u>	<u>90,838</u>	<u>(7,495)</u>	<u>1,659,078</u>
應報導部門損益	<u>\$ (12,572)</u>	<u>15,767</u>	<u>14,588</u>	<u>-</u>	<u>17,783</u>
	111年1月至9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	\$ 1,908,400	269,408	74,155	-	2,251,963
部門間收入	6,748	2,667	1,903	(11,318)	-
收入總計	<u>\$ 1,915,148</u>	<u>272,075</u>	<u>76,058</u>	<u>(11,318)</u>	<u>2,251,963</u>
應報導部門損益	<u>\$ 250,048</u>	<u>19,088</u>	<u>11,426</u>	<u>-</u>	<u>280,562</u>
應報導部門資產	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
112年9月30日	<u>\$ 2,343,092</u>	<u>312,650</u>	<u>93,279</u>	<u>13,629</u>	<u>2,762,650</u>
111年12月31日	<u>\$ 3,276,739</u>	<u>285,514</u>	<u>77,783</u>	<u>13,001</u>	<u>3,653,037</u>
111年9月30日	<u>\$ 2,788,865</u>	<u>244,046</u>	<u>79,380</u>	<u>12,745</u>	<u>3,125,036</u>