

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
民國一一年及一〇年第二季

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	10~31
(七)關係人交易	31~33
(八)抵質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33~34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	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	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80147前金區中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Zhongzheng 4th Road,
Kaohsiung City 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一一一年及一一〇年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年六月三十日之資產總額分別為322,080千元及296,547千元，分別占合併資產總額之12%及11%；負債總額分別為132,825千元及107,997千元，分別占合併負債總額之8%及6%；民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(3,032)千元、4,838千元、3,265千元及(779)千元，分別占合併綜合損益之(4)%、及11%、2%及(1)%。

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一一一年及一一〇年六月三十日採權益法之投資為11,788千元及15,679千元，暨民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額為(1,368)千元、(169)千元、(2,456)千元及(315)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一一一年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一一年及一一〇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：

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
民國一一一年八月二日

民國一十一年及一〇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

民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	111.6.30		110.12.31		110.6.30			負債及權益	111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	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))	\$ 186,255	7	118,860	4	302,600	11	2100 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 486,004	18	822,125	27	725,899	27	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	82	-	-	-	-	-	2110 應付短期票券(附註六(十三))	-	-	89,800	3	49,963	2	
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))	-	-	4,592	-	4,530	-	2130 合約負債—流動(附註六(二十))	1,076	-	888	-	1,553	-	
1150 應收票據(附註六(三)(二十))	3,909	-	2,073	-	2,887	-	2150 應付票據	15	-	-	-	557	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)(二十))	844,082	30	1,197,558	40	755,444	28	2170 應付帳款	326,254	12	372,748	12	298,519	11	
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)(二十)及七)	151	-	-	-	-	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	3,215	-	1,349	-	1,842	-	
130X 存貨(附註六(四))	509,212	18	504,991	17	492,160	19	2200 其他應付款	379,276	14	195,210	7	158,340	6	
1470 其他流動資產(附註六(十))	54,249	2	50,228	2	32,004	1	2220 其他應付款—關係人(附註七)	53	-	141	-	-	-	
1476 其他金融資產—流動(附註六(十一)及八)	8,311	-	8,645	-	8,819	-	2230 本期所得稅負債	96,252	3	67,924	2	45,477	2	
流動資產合計	1,606,251	57	1,886,947	63	1,598,444	59	2280 租賃負債—流動(附註六(十五)及七)	1,676	-	1,983	-	1,539	-	
非流動資產：							2300 其他流動負債(附註六(十四)及七)	5,838	-	5,047	-	4,520	-	
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))	49,721	2	59,128	2	60,925	2	2320 一年內到期長期負債(附註六(十四)及八)	81,015	3	78,129	3	71,727	3	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	11,788	-	14,244	-	15,679	1	流動負債合計	1,380,674	50	1,635,344	54	1,359,936	51	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	943,251	34	917,835	30	836,353	32	非流動負債：							
1755 使用權資產(附註六(七)及七)	5,129	-	4,121	-	3,155	-	2540 長期借款(附註六(十四)及八)	331,505	12	323,343	11	285,666	11	
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	28,283	1	28,313	1	28,342	1	2570 遞延所得稅負債	29,247	1	29,261	1	29,395	1	
1780 無形資產(附註六(九))	4,685	-	6,358	-	4,990	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五)及七)	3,548	-	2,218	-	1,729	-	
1840 遞延所得稅資產	19,323	1	20,242	1	17,243	1	2640 淨確定福利負債—非流動	933	-	16,056	1	13,285	1	
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十一)及八)	16,867	1	15,523	1	15,453	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)及七)	104,625	4	57,447	2	70,975	3	2670 其他非流動負債—其他(附註六(十四))	6,060	-	6,522	-	4,061	-	
非流動資產合計	1,183,672	43	1,123,211	37	1,053,115	41	非流動負債合計	372,462	13	378,569	13	335,305	13	
資產總計	\$ 2,789,923	100	3,010,158	100	2,651,559	100	負債總計	1,753,136	63	2,013,913	67	1,695,241	64	
							歸屬於母公司業主之權益(附註六(十八))：							
							3100 股本	508,540	18	508,540	17	508,540	19	
							3300 保留盈餘	565,049	20	502,806	17	457,272	17	
							3400 其他權益	(36,802)	(1)	(15,101)	(1)	(9,494)	-	
							權益總計	1,036,787	37	996,245	33	956,318	36	
							負債及權益總計	\$ 2,789,923	100	3,010,158	100	2,651,559	100	

董事長：林進能



經理人：蔡昌均



會計主管：顏志憲



(請詳見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

民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 871,949	100	691,339	100	\$ 1,729,963	100	1,407,929	100
5000 營業成本(附註六(四)(十五)(十六)、七及十二)	724,987	83	557,243	81	1,427,907	83	1,138,617	81
5900 營業毛利	146,962	17	134,096	19	302,056	17	269,312	19
6000 營業費用(附註六(三)(十五)(十六)(廿一)、七及十二)：								
6100 推銷費用	23,073	3	21,879	3	44,129	3	47,413	3
6200 管理費用	26,615	3	14,449	2	52,538	3	32,764	2
6300 研究發展費用	25,901	3	17,589	3	38,211	2	32,554	2
6450 預期信用減損(利益)損失	127	-	(430)	-	52	-	(426)	-
營業費用合計	75,716	9	53,487	8	134,930	8	112,305	7
6900 營業淨利	71,246	8	80,609	11	167,126	9	157,007	12
7000 營業外收入及支出(附註六(二)(五)(十五)(廿二)及七)：								
7100 利息收入	45	-	19	-	50	-	24	-
7010 其他收入	7,024	1	10,003	1	15,172	1	15,313	1
7020 其他利益及損失	29,124	3	(26,151)	(4)	56,730	3	(26,968)	(2)
7050 財務成本	(3,609)	-	(4,697)	(1)	(7,370)	-	(8,775)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(1,368)	-	(169)	-	(2,456)	-	(315)	-
營業外收入及支出合計	31,216	4	(20,995)	(4)	62,126	4	(20,721)	(2)
7900 稅前淨利	102,462	12	59,614	7	229,252	13	136,286	10
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	16,282	2	15,254	2	40,282	2	29,309	2
8200 本期淨利	86,180	10	44,360	5	188,970	11	106,977	8
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))	(7,498)	(1)	(286)	-	(9,155)	(1)	12,254	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	(7,498)	(1)	(286)	-	(9,155)	(1)	12,254	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))	(10,493)	(1)	(3,227)	-	(12,138)	(1)	(13,981)	(1)
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	(10,493)	(1)	(3,227)	-	(12,138)	(1)	(13,981)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(17,991)	(2)	(3,513)	-	(21,293)	(2)	(1,727)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 68,189	8	40,847	5	167,677	9	105,250	8
每股盈餘(附註六(十九))：								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.70		0.87		3.72		2.10	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.68		0.87		3.69		2.10	

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：顏志憲



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

民國一一年及一〇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

	保留盈餘				合 計	其他權益項目		合 計	權益總額
	股 本	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 實現評價(損)益		
民國一〇年一月一日餘額	\$ 508,540	80,827	7,871	261,597	350,295	(22,629)	14,862	(7,767)	851,068
本期淨利	-	-	-	106,977	106,977	-	-	-	106,977
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(13,981)	12,254	(1,727)	(1,727)
本期綜合損益總額	-	-	-	106,977	106,977	(13,981)	12,254	(1,727)	105,250
民國一〇年六月三十日餘額	\$ 508,540	80,827	7,871	368,574	457,272	(36,610)	27,116	(9,494)	956,318
民國一一年一月一日餘額	\$ 508,540	93,293	7,767	401,746	502,806	(45,121)	30,020	(15,101)	996,245
本期淨利	-	-	-	188,970	188,970	-	-	-	188,970
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(12,138)	(9,155)	(21,293)	(21,293)
本期綜合損益總額	-	-	-	188,970	188,970	(12,138)	(9,155)	(21,293)	167,677
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	23,658	-	(23,658)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	104	(104)	-	-	-	-	-
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)	-
民國一一年六月三十日餘額	\$ 508,540	116,951	7,871	440,227	565,049	(57,259)	20,457	(36,802)	1,036,787

(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



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

民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 229,252	136,286
調整項目：		
收益費損項目		
預期信用減損損失(利益)	52	(426)
折舊費用	37,915	32,906
攤銷費用	1,498	1,346
利息費用	7,370	8,775
利息收入	(50)	(24)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	2,456	315
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	46	(529)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債利益	(82)	-
未實現外幣兌換(利益)損失	(8,159)	3,847
收益費損項目合計	41,046	46,210
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	(1,836)	1,044
應收帳款減少	365,555	54,094
應收帳款-關係人增加	(151)	-
存貨增加	(4,221)	(13,559)
其他流動資產(增加)減少	(4,021)	11,652
其他非流動資產減少	32	476
與營業活動相關之資產之淨變動合計	355,358	53,707
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	15	546
應付帳款減少	(50,530)	(125,925)
應付帳款-關係人增加	1,866	1,039
其他應付款增加(減少)	54,269	(18,272)
其他應付款-關係人減少	(88)	-
其他流動負債增加(減少)	672	(2,568)
淨確定福利負債減少	(15,123)	(251)
其他非流動負債減少	(434)	(390)
合約負債增加	188	385
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(9,165)	(145,436)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	346,193	(91,729)
調整項目合計	387,239	(45,519)
營運產生之現金流入	616,491	90,767
收取之利息	50	24
支付之利息	(7,244)	(8,720)
支付之所得稅	(11,720)	(21,139)
營業活動之淨現金流入	597,577	60,932
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	-
取得採用權益法之投資	-	(12,000)
取得不動產、廠房及設備	(64,779)	(135,961)
處分不動產、廠房及設備價款	-	529
取得無形資產	-	(860)
其他金融資產增加	(1,010)	(888)
預付設備款(增加)減少	(12,210)	389
預付土地及房屋及建築款增加	(35,000)	-
投資活動之淨現金流出	(108,156)	(148,791)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(336,121)	(78,416)
應付短期票券(減少)增加	(90,078)	39,985
舉借長期借款	56,905	173,462
償還長期借款	(41,705)	(32,519)
租賃本金償還	(1,302)	(1,133)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(412,301)	101,379
匯率變動對現金及約當現金之影響	(9,725)	(9,142)
本期現金及約當現金增加數	67,395	4,378
期初現金及約當現金餘額	118,860	298,222
期末現金及約當現金餘額	\$ 186,255	302,600

(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

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
民國一一年及一〇年第二季
(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一一年八月二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

合併公司自民國一一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。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(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一二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「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」

(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
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
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。

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一一〇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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
現金及零用金	\$ 560	348	409
支票及活期存款	185,695	118,512	302,191
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 186,255	118,860	302,600

(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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
持有供交易之金融資產：			
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	\$ 82	-	-

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：

	111.6.30		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯	美元100	美金兌日幣	111.07.14

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
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	\$ -	2,503	2,313
元大金融控股股份有限公司	-	2,089	2,217
合計	\$ -	4,592	4,530

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
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.	\$ -	-	2,498
源晟真空科技股份有限公司	49,721	59,128	58,427
合計	<u>\$ 49,721</u>	<u>59,128</u>	<u>60,925</u>

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；合併公司於一一〇年八月出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之Loyalist Golf Club Ltd.全部持股，處分時之公允價值為1,934千元，累積處分損失計2,705千元，業將前述累積處分損失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(廿三)。

於民國一一一年六月三十日、一一〇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有作為質押之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收票據	\$ 3,909	2,073	2,887
應收帳款－按攤銷後成本衡量	869,090	1,222,567	778,883
應收帳款－關係人－按攤銷後成本 衡量	151	-	-
減：備抵損失	25,008	25,009	23,439
	<u>\$ 848,142</u>	<u>1,199,631</u>	<u>758,331</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：

	111.6.30		
	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	\$ 849,551	0.21 %	1,799
逾期30天以下	341	10.05 %	34
逾期31~120天	100	48.33 %	48
逾期121天以上	23,158	99.87 %	23,127
	<u>\$ 873,150</u>		<u>25,008</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31		
	<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	\$ 1,171,527	0.03 %	321
逾期30天以下	27,083	4.69 %	1,271
逾期31~120天	2,736	6.14 %	168
逾期121天以上	<u>23,294</u>	99.81 %	<u>23,249</u>
	<u>\$ 1,224,640</u>		<u>25,009</u>

	110.6.30		
	<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	\$ 757,422	0.03 %	228
逾期30天以下	869	5.47 %	48
逾期31~120天	404	22.10 %	89
逾期121天以上	<u>23,075</u>	99.99 %	<u>23,074</u>
	<u>\$ 781,770</u>		<u>23,439</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>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 25,009	23,926
認列(迴轉)之減損損失	52	(426)
匯率變動之影響	<u>(53)</u>	<u>(61)</u>
期末餘額	<u>\$ 25,008</u>	<u>23,439</u>

於民國一〇一年六月三十日、一〇〇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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
原物料	\$ 275,194	199,360	213,689
在製品	96,110	158,339	161,809
製成品	44,304	65,184	48,801
商品	<u>93,604</u>	<u>82,108</u>	<u>67,861</u>
	<u>\$ 509,212</u>	<u>504,991</u>	<u>492,160</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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
存貨出售轉列	\$ 716,114	555,546	1,418,601	1,136,455
存貨跌價	7,639	649	7,076	161
	\$ 723,753	556,195	1,425,677	1,136,616

於民國一一一年六月三十日、一一〇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)採用權益法之投資

合併公司於民國一一〇年五月十七日出資新台幣12,000千元，取得成鴻精密股份有限公司48%股權。合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
關聯企業	\$ 11,788	14,244	15,679

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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	110年1月至6月	110年1月至6月
綜合損益歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損	\$ (1,368)	(169)	(2,456)	(315)
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ (1,368)	(169)	(2,456)	(315)

於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，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

合併公司民國一一一年及一一〇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111年1月1日餘額	\$ 360,358	274,662	650,803	213,287	180,456	1,679,566
增 添	-	1,250	14,295	8,923	43,125	67,593
處 分	-	-	(2,394)	(976)	-	(3,370)
重 分 類	-	27,006	-	2,459	(29,465)	-
匯率變動之影響	(3,460)	(3,995)	-	(745)	48	(8,152)
民國111年6月30日餘額	\$ 356,898	298,923	662,704	222,948	194,164	1,735,637
民國110年1月1日餘額	\$ 359,532	279,063	578,994	222,032	16,458	1,456,079
增 添	7,685	822	32,187	3,466	103,640	147,800
處 分	-	(150)	(3,250)	(15,630)	-	(19,030)
匯率變動之影響	(3,881)	(4,089)	1	(734)	-	(8,703)
民國110年6月30日餘額	\$ 363,336	275,646	607,932	209,134	120,098	1,576,146

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
累計折舊及減損損失：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	156,160	446,907	158,664	-	761,731
本期折舊	-	5,900	22,770	7,896	-	36,566
處 分	-	-	(2,394)	(930)	-	(3,324)
匯率變動之影響	-	(2,028)	-	(559)	-	(2,587)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>160,032</u>	<u>467,283</u>	<u>165,071</u>	<u>-</u>	<u>792,386</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	148,719	421,015	159,918	-	729,652
本期折舊	-	5,559	18,632	7,586	-	31,777
處分	-	(150)	(3,250)	(15,630)	-	(19,030)
匯率變動之影響	-	(2,035)	-	(571)	-	(2,606)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>152,093</u>	<u>436,397</u>	<u>151,303</u>	<u>-</u>	<u>739,793</u>
帳面金額：						
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6月30日	<u>\$ 356,898</u>	<u>138,891</u>	<u>195,421</u>	<u>57,877</u>	<u>194,164</u>	<u>943,251</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 359,532</u>	<u>130,344</u>	<u>157,979</u>	<u>62,114</u>	<u>16,458</u>	<u>726,427</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 363,336</u>	<u>123,553</u>	<u>171,535</u>	<u>57,831</u>	<u>120,098</u>	<u>836,353</u>

於民國一一一年六月三十日、一一〇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111年1月1日餘額	\$ 6,128	4,787	10,915
增 添	-	2,334	2,334
減 少	-	(599)	(599)
匯率變動影響	(23)	(8)	(31)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 6,105</u>	<u>6,514</u>	<u>12,619</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 6,450	2,823	9,273
增 添	-	328	328
匯率變動之影響	(162)	(36)	(198)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 6,288</u>	<u>3,115</u>	<u>9,403</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 5,072	1,722	6,794
提列折舊	654	665	1,319
減少	-	(599)	(599)
匯率變動影響	(23)	(1)	(24)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 5,703</u>	<u>1,787</u>	<u>7,490</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 3,944	1,325	5,269
提列折舊	683	416	1,099
匯率變動之影響	(98)	(22)	(120)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 4,529</u>	<u>1,719</u>	<u>6,248</u>
帳面價值：			
民國111年1月1日	<u>\$ 1,056</u>	<u>3,065</u>	<u>4,121</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 402</u>	<u>4,727</u>	<u>5,129</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 2,506</u>	<u>1,498</u>	<u>4,004</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 1,759</u>	<u>1,396</u>	<u>3,155</u>

(八)投資性不動產

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：			
民國111年1月1日	<u>\$ 27,736</u>	<u>577</u>	<u>28,313</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 27,736</u>	<u>547</u>	<u>28,283</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 27,736</u>	<u>636</u>	<u>28,372</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 27,736</u>	<u>606</u>	<u>28,342</u>

1. 合併公司投資性不動產於民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(九)。
2. 合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一〇年度合併財務報告附註六(九)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，於民國一一一年六月三十日、一一〇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. 於民國一一一年六月三十日、一一〇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。

(九)無形資產

	<u>電腦軟體</u>
帳面價值：	
民國111年1月1日	<u>\$ 6,358</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 4,685</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 5,762</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 4,990</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司無形資產於民國一一年六月三十日、一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(十)。

於民國一一年六月三十日、一一〇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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他流動資產：			
預付費用	\$ 4,851	2,569	4,568
預付貨款	32,205	27,366	11,501
應收退稅款	14,624	15,420	13,423
預付所得稅	-	778	778
其他	2,569	4,095	1,734
	\$ 54,249	50,228	32,004
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 15,866	3,650	17,039
高爾夫球證	10,164	10,164	10,164
預付土地及房屋及建築款	78,328	43,329	43,329
其他	267	304	443
	\$ 104,625	57,447	70,975

預付土地及房屋及建築款係購置和發產業園區產業用地及潮寮倉庫之款項。

(十一)其他金融資產

合併公司其他金融資產之明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他金融資產－流動：			
超過三個月以上定期存款	\$ 3,273	3,608	3,782
受限制銀行存款	5,038	5,037	5,037
	\$ 8,311	8,645	8,819
其他金融資產－非流動：			
受限制銀行存款	\$ 10,089	10,086	10,084
存出保證金	6,778	5,437	5,369
	\$ 16,867	15,523	15,453

合併公司提供質押擔保之明細，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)

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 68,000	90,000	160,000
擔保銀行借款	<u>418,004</u>	<u>732,125</u>	<u>565,899</u>
合計	<u>\$ 486,004</u>	<u>822,125</u>	<u>725,899</u>
尚未使用額度	<u>\$ 822,910</u>	<u>543,170</u>	<u>441,468</u>
利率區間	<u>0.75%~1.925%</u>	<u>0.75%~1.78%</u>	<u>0.75%~1.78%</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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應付商業本票	\$ -	<u>89,800</u>	<u>49,963</u>
尚未使用額度	<u>\$ 100,000</u>	<u>10,000</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>0.902%</u>	<u>0.902%</u>

(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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 412,520	401,472	357,393
減：一年內到期部分	<u>(81,015)</u>	<u>(78,129)</u>	<u>(71,727)</u>
合計	<u>\$ 331,505</u>	<u>323,343</u>	<u>285,666</u>
尚未使用額度	<u>\$ 66,825</u>	<u>100,330</u>	<u>133,270</u>
利率區間	<u>0.43%~2.35%</u>	<u>0.46%~1.945%</u>	<u>0.46%~1.945%</u>
到期年度	<u>111~120</u>	<u>111~120</u>	<u>110~120</u>

1. 借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日新增之金額分別為56,905千元及173,462千元，償還之金額分別為41,705千元及32,519千元，利息費用請詳附註六(廿二)，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十五)。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度間取得行政院根留台灣企業加速投資專案低利貸款，貸款期間為七及十年，貸款金額186,675千元及153,170千元，截至民國一一一年六月三十日及一一〇年十二月三十一日，該遞延補助利益餘額為2,540千元及2,447千元，分別帳列資產負債表其他流動負債732千元及611千元及其他非流動負債-其他1,808千元及1,836千元。

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。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
流動	\$ <u>1,676</u>	<u>1,983</u>	<u>1,539</u>
非流動	\$ <u>3,548</u>	<u>2,218</u>	<u>1,729</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>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>30</u>	<u>20</u>	<u>51</u>	<u>40</u>
低價值租賃資產及短期租賃 之租金費用	\$ <u>206</u>	<u>302</u>	<u>580</u>	<u>548</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,933</u>	<u>1,722</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一一〇年及一〇九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。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日列報為損益之費用如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
營業成本	\$ 102	100	208	187
推銷費用	-	-	-	-
管理費用	44	44	85	88
研究發展費用	10	8	18	28
	<u>\$ 156</u>	<u>152</u>	<u>311</u>	<u>303</u>

2.確定提撥計畫

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
營業成本	\$ 5,317	4,556	10,525	8,863
推銷費用	178	827	406	1,086
管理費用	210	198	404	396
研究發展費用	389	345	747	653
	<u>\$ 6,094</u>	<u>5,926</u>	<u>12,082</u>	<u>10,998</u>

(十七)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 21,375	15,243	44,760	29,203
調整前期之當期				
所得稅	(5,179)	-	(4,712)	-
	<u>16,196</u>	<u>15,243</u>	<u>40,048</u>	<u>29,203</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發				
生及迴轉	86	11	234	106
所得稅費用	<u>\$ 16,282</u>	<u>15,254</u>	<u>40,282</u>	<u>29,309</u>

2.合併公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇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。

3.合併公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇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。

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一〇九年度。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(二十)。

1.盈餘分配

本公司分別於民國一一年二月二十二日經董事會決議民國一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一一〇年七月一日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案，內容如下：

	110年度		109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	\$ 2.50	127,135	1.60	81,366

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111年1月1日餘額	\$ (45,121)	30,020	(15,101)
合併公司	(12,138)	(9,155)	(21,293)
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6月30日餘額	\$ (57,259)	20,457	(36,802)
民國110年1月1日餘額	\$ (22,629)	14,862	(7,767)
合併公司	(13,981)	12,254	(1,727)
民國110年6月30日餘額	\$ (36,610)	27,116	(9,494)

(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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110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	\$ 86,180	44,360	188,970	106,977
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	50,854	50,854	50,854	50,854
	\$ 1.70	0.87	3.72	2.10

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
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>86,180</u>	<u>44,360</u>	<u>188,970</u>	<u>106,977</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)	<u>302</u>	<u>110</u>	<u>397</u>	<u>173</u>
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>51,156</u>	<u>50,964</u>	<u>51,251</u>	<u>51,027</u>
	\$ <u>1.68</u>	<u>0.87</u>	<u>3.69</u>	<u>2.10</u>

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111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	\$ 65,923	431	-	66,354
日 本	274,415	77,797	-	352,212
韓 國	109,177	-	-	109,177
英 國	76,608	-	-	76,608
墨 西 哥	140,742	-	-	140,742
其他國家	<u>84,044</u>	<u>15,121</u>	<u>27,691</u>	<u>126,856</u>
合 計	\$ <u>750,909</u>	<u>93,349</u>	<u>27,691</u>	<u>871,949</u>
主要商品線：				
高爾夫球組桿	\$ 508,818	62,671	23,546	595,035
高爾夫球頭	216,791	7,928	829	225,548
高爾夫球具	-	5,459	-	5,459
其他	<u>25,300</u>	<u>17,291</u>	<u>3,316</u>	<u>45,907</u>
合 計	\$ <u>750,909</u>	<u>93,349</u>	<u>27,691</u>	<u>871,949</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110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	\$ 204,843	885	-	205,728
日 本	109,718	64,137	-	173,855
墨 西 哥	113,484	-	-	113,484
其他國家	156,529	10,938	30,805	198,272
合 計	<u>\$ 584,574</u>	<u>75,960</u>	<u>30,805</u>	<u>691,339</u>
主要商品線：				
高爾夫球組桿	\$ 418,233	51,400	25,872	495,505
高爾夫球頭	147,947	7,281	1,779	157,007
高爾夫球具	-	1,209	-	1,209
其他	18,394	16,070	3,154	37,618
合 計	<u>\$ 584,574</u>	<u>75,960</u>	<u>30,805</u>	<u>691,339</u>

111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	\$ 168,452	968	-	169,420
日 本	366,359	155,153	-	521,512
韓 國	220,620	-	-	220,620
英 國	132,187	-	-	132,187
墨 西 哥	460,933	-	-	460,933
其他國家	145,350	28,529	51,412	225,291
合 計	<u>\$ 1,493,901</u>	<u>184,650</u>	<u>51,412</u>	<u>1,729,963</u>
主要商品線：				
高爾夫球組桿	\$ 832,815	125,797	44,315	1,002,927
高爾夫球頭	611,857	14,606	1,211	627,674
高爾夫球具	-	10,635	-	10,635
其他	49,229	33,612	5,886	88,727
合 計	<u>\$ 1,493,901</u>	<u>184,650</u>	<u>51,412</u>	<u>1,729,963</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110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	\$ 505,133	2,056	-	507,189
日 本	147,366	126,631	-	273,997
墨 西 哥	293,366	-	-	293,366
其他國家	262,198	22,140	49,039	333,377
合 計	<u>\$ 1,208,063</u>	<u>150,827</u>	<u>49,039</u>	<u>1,407,929</u>
主要商品線：				
高爾夫球組桿	\$ 797,288	104,113	41,503	942,904
高爾夫球頭	363,196	14,438	2,295	379,929
高爾夫球具	-	1,758	-	1,758
其他	47,579	30,518	5,241	83,338
合 計	<u>\$ 1,208,063</u>	<u>150,827</u>	<u>49,039</u>	<u>1,407,929</u>
2. 合約餘額		<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應收票據	\$ 3,909	2,073	2,887	
應收帳款(含關係人)	869,241	1,222,567	778,883	
減：備抵損失	25,008	25,009	23,439	
合 計	<u>\$ 848,142</u>	<u>1,199,631</u>	<u>758,331</u>	
		<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
合約負債－遞延收入	\$ 1,076	888	1,553	

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為51千元及17千元。

(廿一)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。

本公司民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為6,200千元、960千元、13,000千元及4,030千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,800千元、(620)千元、7,800千元及1,320千元，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

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為12,000千元及6,357千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為7,200千元及3,198千元，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>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ <u>45</u>	<u>19</u>	<u>50</u>	<u>24</u>

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
樣品收入	\$ 6,088	6,448	8,841	10,352
配件收入	237	-	2,345	-
其他	<u>699</u>	<u>3,555</u>	<u>3,986</u>	<u>4,961</u>
	<u>\$ 7,024</u>	<u>10,003</u>	<u>15,172</u>	<u>15,313</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>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 28,878	(26,680)	56,729	(27,567)
處分不動產、廠房及設備損失	-	529	(46)	529
金融資產評價損益	247	20	82	90
其他	<u>(1)</u>	<u>(20)</u>	<u>(35)</u>	<u>(20)</u>
	<u>\$ 29,124</u>	<u>(26,151)</u>	<u>56,730</u>	<u>(26,968)</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ (3,579)	(4,677)	(7,319)	(8,735)
租賃負債	<u>(30)</u>	<u>(20)</u>	<u>(51)</u>	<u>(40)</u>
	<u>\$ (3,609)</u>	<u>(4,697)</u>	<u>(7,370)</u>	<u>(8,775)</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一一〇年度合併財務報告附註六(廿六)。

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

合併公司於民國一一一年六月三十日、一一〇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87%、91%及87%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一一〇年度合併財務報告附註四(七))。於民國一一一年及一一〇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
111年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 898,524	920,985	516,073	57,720	91,897	169,796	85,499
租賃負債(附息)	5,224	5,422	1,030	729	1,430	2,233	-
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)	<u>708,813</u>	<u>708,813</u>	<u>708,813</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,613,730</u>	<u>1,636,389</u>	<u>1,225,916</u>	<u>58,449</u>	<u>93,327</u>	<u>173,198</u>	<u>85,499</u>
110年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 1,223,597	1,242,323	865,940	39,557	77,880	167,103	91,843
應付短期票券(附息)	89,800	90,000	90,000	-	-	-	-
租賃負債(附息)	4,201	4,330	1,179	866	870	1,415	-
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)	<u>569,448</u>	<u>569,448</u>	<u>569,448</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,888,215</u>	<u>1,907,270</u>	<u>1,526,567</u>	<u>40,423</u>	<u>78,750</u>	<u>169,687</u>	<u>91,843</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110年6月30日	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
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 1,083,292	1,100,459	766,221	37,537	59,452	149,310	87,939
應付短期票券(附息)	49,963	50,000	50,000	-	-	-	-
租賃負債(附息)	3,268	3,325	811	778	1,338	398	-
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)	459,258	459,258	459,258	-	-	-	-
	<u>\$ 1,596,950</u>	<u>1,614,211</u>	<u>1,276,290</u>	<u>38,315</u>	<u>60,790</u>	<u>150,877</u>	<u>87,939</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。

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：

	111.6.30			110.12.31			110.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 29,696	29.72	882,564	41,816	27.68	1,157,478	29,892	27.86	832,802
日 圓	23,864	0.2182	5,207	5,680	0.2405	1,366	9,620	0.2521	2,425
歐 元	125	31.05	3,866	66	31.32	2,071	38	33.15	1,258
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	6,730	29.72	200,018	7,136	27.68	197,536	5,943	27.86	165,570
日 圓	-	-	-	13,775	0.2405	3,313	12,338	0.2521	3,111
人 民 幣	3	4.439	11	-	-	-	1	4.309	5

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。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少5,535千元及5,343千元。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，民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇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28,878千元、(26,680)千元、56,729千元及(27,567)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。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅後淨利分別將減少或增加1,766千元及2,138千元，主要係因合併公司之變動利率借款所致。

(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)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日 證券價格	111年1月至6月		110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%	\$ 1,500	-	1,972	-
下跌3%	\$ (1,500)	-	(1,972)	-

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	111.6.30 公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 82	-	82	-	82
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	\$ 49,721	-	-	49,721	49,721
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 186,255	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	848,142	-	-	-	-
其他金融資產－流動	8,311	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	16,867	-	-	-	-
小計	\$ 1,059,575				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 486,004	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	329,484	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	379,329	-	-	-	-
租賃負債	5,224	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	81,015	-	-	-	-
長期借款	331,505	-	-	-	-
存入保證金	1,169	-	-	-	-
小計	\$ 1,613,730				

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31				
	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	\$ 4,592	4,592	-	-	4,592
國內外非上市(櫃)公司股票	59,128	-	-	59,128	59,128
小計	<u>\$ 63,720</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 118,860	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,199,631	-	-	-	-
其他金融資產－流動	8,645	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	15,523	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,342,659</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 822,125	-	-	-	-
應付短期票券	89,800	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	374,097	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	195,351	-	-	-	-
租賃負債	4,201	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	78,129	-	-	-	-
長期借款	323,343	-	-	-	-
存入保證金	1,169	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,888,215</u>				

	110.6.30				
	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)公司股票	\$ 4,530	4,530	-	-	4,530
國內外非上市(櫃)公司股票	60,924	-	-	60,924	60,924
小計	<u>\$ 65,454</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 302,600	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	758,331	-	-	-	-
其他金融資產－流動	8,819	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	15,453	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,085,203</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 725,899	-	-	-	-
應付短期票券	49,963	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	300,918	-	-	-	-
其他應付款	158,340	-	-	-	-
租賃負債	3,268	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	71,727	-	-	-	-
長期借款	285,666	-	-	-	-
存入保證金	1,169	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,596,950</u>				

(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。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

於民國一一一年及一一〇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111年1月1日餘額	\$	59,128
認列於其他綜合損益		(9,407)
民國111年6月30日餘額	\$	<u>49,721</u>
民國110年1月1日餘額	\$	49,406
認列於其他綜合損益		11,518
民國110年6月30日餘額	\$	<u>60,924</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

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(111.6.30、110.12.31、110.6.30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

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111年6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%	\$ 1,500	(1,500)
民國110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%	\$ 1,777	(1,777)
民國110年6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%	\$ 1,836	(1,836)

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一一〇年度合併財務報告附註六(廿七)所揭露者無重大變動。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(廿八)。

(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：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.6.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 822,125	(336,121)	-	-	486,004
應付短期票券	89,800	(90,078)	-	278	-
租賃負債	4,201	(1,302)	(9)	2,334	5,224
長期借款	401,472	15,200	(4,059)	(93)	412,520
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,317,598</u>	<u>(412,301)</u>	<u>(4,068)</u>	<u>2,519</u>	<u>903,748</u>

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.6.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 804,315	(78,416)	-	-	725,899
應付短期票券	9,978	40,000	-	(15)	49,963
租賃負債	4,121	(1,133)	(48)	328	3,268
長期借款	219,340	140,943	(2,890)	-	357,393
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,037,754</u>	<u>101,394</u>	<u>(2,938)</u>	<u>313</u>	<u>1,136,523</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
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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
其他關係人	\$ 2,269	655	3,207	747
關聯企業	112	-	133	-
	<u>\$ 2,381</u>	<u>655</u>	<u>3,340</u>	<u>747</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。

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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付帳款	其他關係人	\$ 504	2	464
應付帳款	關聯企業	135	-	-
		\$ 639	2	464

3. 其他

- (1) 合併公司於民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日委託關聯企業加工產生之費用及修改模具之費用分別為2,489千元、1,244千元、3,415千元及2,264千元，列入合併綜合損益表營業成本項下。截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，因此交易產生之應付款項分別為2,576千元、1,347千元及1,378千元，列入合併資產負債表應付帳款－關係人項下。
- (2) 合併公司於民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇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280千元、0千元、680千元及400千元，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，於民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日，租金收入分別為390千元、187千元、728千元及375千元，列入合併綜合損益表營業收入項下。截至民國一一一年六月三十日，應收款項為108千元，列入合併資產負債表應收帳款－關係人淨額項下；截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日預收款項分別為247千元、622千元及997千元，列入資產負債表其他流動負債項下。
- (4) 合併公司與受主要管理人員管理之公司－明利佳公司承租倉庫，租金依雙方議定於民國一〇九年簽訂三年期租賃合約，總價金為1,800千元。於民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日分別認列利息支出2千元、6千元、5千元及12千元。截至民國一一一年六月三十日、一一〇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298千元、593千元及884千元，截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，應付款項分別為53千元、53千元及0千元，列入資產負債表其他應付款－關係人項下。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (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。於民國一一一年六月三十日認列未完工程3,227千元，列入不動產、廠房及設備項下，截至民國一一一年六月三十日及一一〇年十二月三十一日，因前述交易產生之應付款項為0千元及88千元，列入資產負債表其他應付款-關係人項下。
- (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。截至民國一一一年六月三十日止，尚未全部完成過戶手續，已支付款項為35,000千元，列入合併資產負債表其他非流動資產-其他項下。
- (7)合併公司於民國一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日代關聯企業墊付費用分別為42千元及42千元，於民國一一一年六月三十日應收未收款項為43千元，列入資產負債表應收帳款-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：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 8,446	4,466	16,806	9,461
退職後福利	76	7,175	153	7,250
	<u>\$ 8,522</u>	<u>11,641</u>	<u>16,959</u>	<u>16,711</u>

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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
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	\$ 15,127	15,123	15,121
不動產、廠房及設備	銀行借款	443,013	441,448	441,428
投資性不動產	銀行借款	<u>16,679</u>	<u>16,679</u>	<u>16,679</u>
		<u>\$ 474,819</u>	<u>473,250</u>	<u>473,228</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一一一年六月三十日、一一〇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興建廠房工程合約，其未認列之合約承諾金額分別為47,210千元、65,366千元及79,383千元。
- (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，民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇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。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併公司與受主要管理人員管理之公司－明利佳公司購買土地及房屋及建築，總價款計81,367千元，民國一一年六月三十日已支付35,000千元，尚未認列之合約承諾金額計46,367千元。

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	111年4月至6月			110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
員工福利費用						
薪資費用	136,720	33,642	170,362	123,339	25,417	148,756
勞健保費用	14,291	2,628	16,919	12,603	2,446	15,049
退休金費用	5,419	831	6,250	4,656	1,422	6,078
董事酬金	-	4,996	4,996	-	452	452
其他員工福利費用	8,612	1,394	10,006	6,254	992	7,246
折舊費用	15,057	4,074	19,131	12,998	3,762	16,760
攤銷費用	118	607	725	277	400	677

功 能 別	111年1月至6月			110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	282,975	65,625	348,600	248,501	51,991	300,492
勞健保費用	31,090	5,211	36,301	25,275	4,669	29,944
退休金費用	10,733	1,660	12,393	9,050	2,251	11,301
董事酬金	-	10,061	10,061	-	1,974	1,974
其他員工福利費用	17,213	2,769	19,982	12,509	2,097	14,606
折舊費用	29,697	8,218	37,915	25,418	7,488	32,906
攤銷費用	262	1,236	1,498	553	793	1,346

(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。

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	持股比率	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	49,721	19.00 %	49,721	-

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	取得目的及使用情况	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。

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				佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
0	本公司	日本G.G.C.公司	1	銷貨收入 應收帳款－關係人	4,182 720	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		0.24 % 0.03 %
1	日本G.G.C.公司	德國旺來公司	3	銷貨收入	1,469	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 %
2	德國旺來公司	日本G.G.C.公司	3	銷貨收入 應收帳款－關係人	1,604 512	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		0.09 % 0.02 %

(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：

民國一一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 %	130,695	9,729	9,729	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 %	57,847	5,674	5,674	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 %	1,849	(3,387)	(1,016)	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 %	9,939	(2,801)	(1,440)	關聯企業

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。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	18.19 %
元喜投資股份有限公司		8,903,406	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：

	111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	\$ 750,909	93,349	27,691	-	871,949
部門間收入	1,997	383	763	(3,143)	-
收入總計	\$ 752,906	93,732	28,454	(3,143)	871,949
應報導部門損益	\$ 91,231	6,203	5,028	-	102,462
	110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	\$ 584,574	75,960	30,805	-	691,339
部門間收入	792	383	249	(1,424)	-
收入總計	\$ 585,366	76,343	31,054	(1,424)	691,339
應報導部門損益	\$ 47,624	4,688	7,302	-	59,614

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111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	\$ 1,493,901	184,650	51,412	-	1,729,963
部門間收入	<u>4,182</u>	<u>1,469</u>	<u>1,604</u>	<u>(7,255)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,498,083</u>	<u>186,119</u>	<u>53,016</u>	<u>(7,255)</u>	<u>1,729,963</u>
應報導部門損益	<u>\$ 206,078</u>	<u>14,740</u>	<u>8,434</u>	<u>-</u>	<u>229,252</u>
	110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	\$ 1,208,063	150,827	49,039	-	1,407,929
部門間收入	<u>1,483</u>	<u>1,638</u>	<u>426</u>	<u>(3,547)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,209,546</u>	<u>152,465</u>	<u>49,465</u>	<u>(3,547)</u>	<u>1,407,929</u>
應報導部門損益	<u>\$ 116,405</u>	<u>10,864</u>	<u>9,017</u>	<u>-</u>	<u>136,286</u>
應報導部門資產	111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
111年6月30日	<u>\$ 2,468,542</u>	<u>229,984</u>	<u>78,247</u>	<u>13,150</u>	<u>2,789,923</u>
110年12月31日	<u>\$ 2,697,739</u>	<u>229,492</u>	<u>69,299</u>	<u>13,628</u>	<u>3,010,158</u>
110年6月30日	<u>\$ 2,358,288</u>	<u>222,484</u>	<u>59,704</u>	<u>11,083</u>	<u>2,651,559</u>

民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇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皆為0千元。