

股票代碼：8928

鉅明股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、合併財務季報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~26
(七)關係人交易	26~27
(八)抵質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28~29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30~31



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：

鉅明股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年及一〇四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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

鉅明股份有限公司及其子公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇五年及一〇四年九月三十日其資產總額分別為300,599千元及271,211千元，分別佔合併資產總額之19%及17%，負債總額分別為112,767千元及102,202千元，分別佔合併負債總額之13%及12%；民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為2,655千元、15,412千元、24,668千元及13,163千元，分別佔合併綜合損益之(9)%、80%、34%及10%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許振隆
楊博仁



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇五年十一月八日

民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
鉅明股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	105.9.30		104.12.31		104.9.30			負債及權益	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	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))	\$ 101,129	6	151,713	9	140,314	9	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$ 314,199	20	311,816	18	268,855	17	
1125 備供出售金融資產—流動(附註六(二))	2,442	-	2,461	-	2,429	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(三))	-	-	-	-	41	-	
1150 應收票據(附註六(四))	5,442	-	1,473	-	1,587	-	2150 應付票據	26	-	-	-	-	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	214,273	14	489,345	28	314,126	20	2170 應付帳款	191,612	12	272,892	16	212,591	14	
1180 應收帳款—關係人(附註六(四)及七)	-	-	-	-	121	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	1,010	-	1,719	-	6,915	-	
1200 其他應收款淨額(附註六(四))	214	-	3,669	-	3,216	-	2230 本期所得稅負債	6,321	-	7,885	-	7,743	-	
130X 存貨淨額(附註六(五))	340,924	22	276,495	16	295,840	19	2200 其他應付款(附註六(十二))	88,381	6	127,577	7	109,959	7	
1470 其他流動資產(附註六(九))	32,667	2	23,477	2	36,509	3	2313 遞延收入(附註六(十六))	3,339	-	2,725	-	2,674	-	
1476 其他金融資產—流動(附註六(二)及八)	20,558	2	19,875	1	19,885	1	2320 一年內到期之長期借款(附註六(十一)及八)	44,299	3	38,115	3	38,467	3	
	<u>717,649</u>	<u>46</u>	<u>968,508</u>	<u>56</u>	<u>814,027</u>	<u>52</u>	2300 其他流動負債	15,570	1	4,336	-	14,237	1	
非流動資產：								<u>664,757</u>	<u>42</u>	<u>767,065</u>	<u>44</u>	<u>661,482</u>	<u>42</u>	
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	21,477	1	4,639	-	4,814	-	非流動負債：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	731,024	47	671,607	39	631,726	41	2540 長期借款(附註六(十一)及八)	137,052	9	130,392	7	139,998	9	
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	17,888	1	17,933	1	17,619	1	2570 遞延所得稅負債	28,919	2	28,919	2	31,073	2	
1780 無形資產(附註六(八))	4,871	-	6,394	-	3,488	-	2640 淨確定福利負債—非流動	30,773	2	63,591	4	45,072	3	
1840 遞延所得稅資產	40,025	3	39,051	2	32,947	2	2645 存入保證金	1,165	-	1,165	-	1,165	-	
1980 其他金融資產—非流動(附註六(四))	5,685	-	14,021	1	12,322	1		<u>197,909</u>	<u>13</u>	<u>224,067</u>	<u>13</u>	<u>217,308</u>	<u>14</u>	
1990 其他非流動資產(附註六(九))	21,536	2	21,316	1	38,626	3	負債總計	<u>862,666</u>	<u>55</u>	<u>991,132</u>	<u>57</u>	<u>878,790</u>	<u>56</u>	
	842,506	54	774,961	44	741,542	48	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十四))：							
							3100 股本	508,540	33	508,540	29	508,540	33	
							3300 保留盈餘	198,365	13	266,446	15	205,660	13	
							3400 其他權益	(9,416)	(1)	(22,649)	(1)	(37,421)	(2)	
							權益總計	<u>697,489</u>	<u>45</u>	<u>752,337</u>	<u>43</u>	<u>676,779</u>	<u>44</u>	
資產總計	<u>\$ 1,560,155</u>	<u>100</u>	<u>1,743,469</u>	<u>100</u>	<u>1,555,569</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 1,560,155</u>	<u>100</u>	<u>1,743,469</u>	<u>100</u>	<u>1,555,569</u>	<u>100</u>	

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季報告附註)


 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其子公司
 合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 320,203	100	373,120	100	1,297,352	100	1,362,014	100
5000 營業成本(附註六(五)(十二)、七及十二)	305,254	95	338,417	91	1,108,021	85	1,106,946	81
營業毛利	14,949	5	34,703	9	189,331	15	255,068	19
營業費用(附註六(十二)(十七)及十二)：								
6100 推銷費用	21,078	7	18,039	5	66,177	5	60,808	5
6200 管理費用	9,200	3	10,520	3	38,716	3	42,551	3
6300 研究發展費用	4,741	1	4,683	1	14,993	1	15,415	1
營業費用合計	35,019	11	33,242	9	119,886	9	118,774	9
營業淨利	(20,070)	(6)	1,461	-	69,445	6	136,294	10
營業外收入及支出(附註六(三)(十八))：								
7010 其他收入	1,865	1	2,483	1	6,890	1	7,072	1
7020 其他利益及損失	(3,528)	(1)	8,509	2	(3,252)	-	901	-
7050 財務成本	(1,501)	(1)	(1,645)	-	(5,490)	(1)	(5,530)	(1)
營業外收入及支出合計	(3,164)	(1)	9,347	3	(1,852)	-	2,443	-
稅前淨利(損)	(23,234)	(7)	10,808	3	67,593	6	138,737	10
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	2,422	1	1,981	1	8,539	1	10,699	1
本期淨利(損)	(25,656)	(8)	8,827	2	59,054	5	128,038	9
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十四))	(2,390)	(1)	11,158	3	13,252	1	822	-
8362 備供出售金融資產未實現評價利益(附註六(十四))	(95)	-	(674)	-	(19)	-	(355)	-
8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(十三))	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	(2,485)	(1)	10,484	3	13,233	1	467	-
本期綜合損益總額	\$ (28,141)	(9)	19,311	5	72,287	6	128,505	9
每股盈餘(附註六(十五))：								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.50)		0.17		1.16		2.52	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.50)		0.17		1.16		2.51	

董事長：林進能



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	股 本			保留盈餘		其他權益			權益總額
	普通股 股 本	法定盈 餘公積	未分配盈餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	備供出售 金融商品 未實現(損)益	合 計		
民國一〇四年一月一日期初餘額	\$ 508,540	-	179,330	179,330	(38,357)	469	(37,888)	649,982	
本期淨利	-	-	128,038	128,038	-	-	-	128,038	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	822	(355)	467	467	
本期綜合損益總額	-	-	128,038	128,038	822	(355)	467	128,505	
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	17,933	(17,933)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	(101,708)	(101,708)	-	-	-	(101,708)	
	-	17,933	(119,641)	(101,708)	-	-	-	(101,708)	
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 508,540	17,933	187,727	205,660	(37,535)	114	(37,421)	676,779	
民國一〇五年一月一日期初餘額	\$ 508,540	17,933	248,513	266,446	(22,684)	35	(22,649)	752,337	
本期淨利	-	-	59,054	59,054	-	-	-	59,054	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	13,252	(19)	13,233	13,233	
本期綜合損益總額	-	-	59,054	59,054	13,252	(19)	13,233	72,287	
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	20,371	(20,371)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	(127,135)	(127,135)	-	-	-	(127,135)	
	-	20,371	(147,506)	(127,135)	-	-	-	(127,135)	
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 508,540	38,304	160,061	198,365	(9,432)	16	(9,416)	697,489	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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其子公司
 合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 67,593	138,737
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	32,411	30,118
攤銷費用	1,987	1,452
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失	-	41
利息費用	5,490	5,530
利息收入	(170)	(210)
股利收入	(134)	(139)
處分不動產、廠房及設備利益	(163)	(3)
處分投資性不動產利益	-	(730)
收益費損項目合計	39,421	36,059
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(增加)	(3,969)	3,525
應收帳款減少	275,072	300,865
應收帳款—關係人減少	-	39
其他應收款減少	305	547
存貨增加	(64,429)	(105,159)
其他流動資產減少(增加)	(9,190)	3,127
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	26	-
應付帳款減少	(81,280)	(75,131)
應付帳款—關係人增加(減少)	(709)	2,031
其他應付款減少	(42,348)	(19,599)
其他流動負債增加	11,234	3,359
淨確定福利負債—非流動增加(減少)	(32,818)	505
遞延收入增加(減少)	614	(141)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	52,508	113,968
調整項目合計	91,929	150,027
營運產生之現金流入	159,522	288,764
收取之利息	170	210
收取之股利	134	139
支付之利息	(5,552)	(5,799)
支付之所得稅	(11,077)	(7,771)
營業活動之淨現金流入	143,197	275,543
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(16,838)	-
取得不動產、廠房及設備	(79,857)	(61,925)
處分不動產、廠房及設備	12,776	2,368
處分投資性不動產	-	16,548
存出保證金增加	(327)	(157)
取得無形資產	(220)	(1,198)
其他金融資產增加	(683)	(176)
其他非流動資產增加	(673)	(638)
投資活動之淨現金流出	(85,822)	(45,178)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	2,383	(137,605)
舉借長期借款	37,964	36,442
償還長期借款	(31,143)	(40,687)
發放現金股利	(127,135)	(101,708)
籌資活動之淨現金流出	(117,931)	(243,558)
匯率變動對現金及約當現金之影響	9,972	851
本期現金及約當現金減少數	(50,584)	(12,342)
期初現金及約當現金餘額	151,713	152,656
期末現金及約當現金餘額	\$ 101,129	\$ 140,314

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林進能



經理人：蔡昌均



會計主管：陳德根



民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
鉅明股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(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

本合併財務季報告已於民國一〇五年十一月八日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。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>理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	西元2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	西元2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	西元2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	西元2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	西元2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	西元2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	西元2014年1月1日

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

<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>
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	西元2014年1月1日
西元2010~2012年及西元2011~2013年週期之年度改善	西元2014年7月1日
西元2012~2014年國際財務報導年度改善	西元2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	西元2014年1月1日

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

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<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9號「金融工具」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	西元2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	西元2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	西元2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>
西元2014年5月28日	國際財務報導準則第15號	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
西元2016年4月12日	「客戶合約之收入」	
		西元2016年4月12日發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>
西元2013年11月19日 西元2014年7月24日	國際財務報導準則第9號「 金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「 金融工具：認列與衡量」，主要修 正如下： <ul style="list-style-type: none">• 分類及衡量：金融資產係按合約現 金流量之特性及企業管理資產之經 營模式判斷，分類為按攤銷後成本 衡量、透過其他綜合損益按公允價 值衡量及透過損益按公允價值衡量 。另指定為透過損益按公允價值衡 量之金融負債，其歸因於信用風險 之公允價值變動數係認列於其他綜 合損益。• 減損：新預期損失模式取代現行已 發生損失模式。• 避險會計：採用更多原則基礎法之 規定，使避險會計更貼近風險管理 ，包括修正達成、繼續及停止採用 避險會計之規定，並使更多類型之 暴險可符合被避險項目之條件等。
西元2016年1月13日	國際財務報導準則第16號 「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none">• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有 合約均應於資產負債表認列使用權 資產及租賃負債。租賃期間內租賃 費用則係以使用權資產折舊金額加 計租賃負債之利息攤提金額衡量。• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約 則應分類為營業租賃及融資租賃， 其會計處理與國際會計準則第17號 「租賃」類似。

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。

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照金管會認可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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105.9.30	104.12.31	104.9.30	
本公司	Dynamic Precision Casting MFG (BVI) (Dynamic BVI)	一般投資業	-	100 %	100 %	(註1)
"	日本G.G.C.公司	高爾夫球具用品 進出口買賣業務	100 %	100 %	100 %	
"	德國旺來公司	高爾夫球具用品 進出口買賣業務	100 %	100 %	100 %	
Dynamic BVI	廣州鉅東娛樂用品有限公司 (廣州鉅東)	高爾夫球具用品 之生產及加工	-	-	100 %	(註2)

註1：Dynamic BVI 已於民國一〇五年九月二十八日完成清算程序。

註2：廣州鉅東已於民國一〇四年十二月三十一日完成清算程序。

2. 未列入合併財務季報告之子公司：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。

所得稅費用係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。

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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。

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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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一〇四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，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
現金及零用金	\$ 491	679	467
支票及活期存款	96,930	147,142	127,554
定期存款	3,708	3,892	12,293
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 101,129	151,713	140,314

(二)金融資產投資

1.明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
備供出售金融資產－流動			
上市公司股票	\$ 2,442	2,461	2,429
其他金融資產－流動	20,558	19,875	19,885
以成本衡量之金融資產－非流動			
非上市(櫃)公司股票	21,477	4,639	4,814
合 計	\$ 44,477	26,975	27,128

其他金融資產－流動係原始到期期間為三個月以上之定期存單及受限制之活期存款。

2.於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資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其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)透過損益按公允價值衡量之金融負債

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
－流動：			
外匯衍生性工具	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>41</u>

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衍生之風險。惟所持有之衍生性金融工具不符合避險會計條件，視為交易目的之金融工具。民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日，因從事衍生性金融工具合約之公平價值變動產生之損益淨額分別為利益94千元、利益61千元、損失754千元及利益492千元。

合併公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

	<u>105.9.30</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯	美元100	美金兌日幣	105.10.12

	<u>104.9.30</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯	美元100	美金兌日幣	104.10.14

(四)應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產－非流動

明細如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
應收票據	\$ 5,442	1,473	1,587
應收帳款	241,472	516,460	341,243
應收帳款－關係人	-	-	121
其他應收款	214	3,669	3,216
其他金融資產－非流動	5,685	14,021	12,322
減：備抵呆帳	<u>(27,199)</u>	<u>(27,115)</u>	<u>(27,117)</u>
	<u>\$ 225,614</u>	<u>508,508</u>	<u>331,372</u>

- 1.其他金融資產－非流動係存出保證金及其他長期應收款。
- 2.合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產－非流動之帳齡分析如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
逾期30天以下	\$ 919	2,328	1,716
逾期31~120天	1,044	1,210	512
逾期121~365天	<u>154</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,117</u>	<u>3,538</u>	<u>2,228</u>

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產－非流動備抵呆帳變動表如下：

	個別評估之減損損失	
	105年1月至9月	104年1月至9月
1月1日餘額	\$ 27,115	27,097
匯率變動之影響	84	20
9月30日餘額	<u>\$ 27,199</u>	<u>27,117</u>

4.於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產－非流動均未有提供質押擔保之情形。

(五)存 貨

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
原物料	\$ 140,087	113,916	138,952
在製品	121,136	92,606	84,363
製成品	472	12,180	7,534
商品	79,229	57,793	64,991
	<u>\$ 340,924</u>	<u>276,495</u>	<u>295,840</u>

民國一〇五年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失為8,652千元，列報於銷貨成本；另，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇四年一月一日至九月三十日因陸續出售原呆滯庫存而迴轉之存貨跌價損失分別為180千元、5,887千元及4,277千元，並已列報為減少銷貨成本。

於民國一〇五年九月三十日、一〇四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。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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	未完工程	總 計
成本或認定成本：						
民國105年1月1日餘額	\$ 392,962	187,957	403,032	155,746	29,173	1,168,870
增 添	-	634	28,671	8,305	45,914	83,524
處 分	-	-	(780)	(3,329)	-	(4,109)
重 分 類	-	560	-	-	(560)	-
匯率變動之影響	5,741	4,790	(6)	1,225	500	12,250
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 398,703</u>	<u>193,941</u>	<u>430,917</u>	<u>161,947</u>	<u>75,027</u>	<u>1,260,535</u>

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其 他	未完工程	總 計
民國104年1月1日餘額	\$ 386,422	186,880	441,846	172,212	531	1,187,891
增 添	-	480	26,323	7,441	15,292	49,536
處 分	-	(658)	(94,409)	(24,894)	-	(119,961)
重 分 類	-	531	-	-	(531)	-
匯率變動之影響	1,115	924	(12)	195	-	2,222
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 387,537</u>	<u>188,157</u>	<u>373,748</u>	<u>154,954</u>	<u>15,292</u>	<u>1,119,688</u>
累計折舊及減損：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	102,261	281,869	113,133	-	497,263
本期折舊	-	5,212	20,295	6,859	-	32,366
處 分	-	-	(695)	(2,614)	-	(3,309)
匯率變動之影響	-	2,102	(6)	1,095	-	3,191
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>109,575</u>	<u>301,463</u>	<u>118,473</u>	<u>-</u>	<u>529,511</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	96,171	350,703	130,391	-	577,265
本期折舊	-	4,954	18,856	6,233	-	30,043
處 分	-	(658)	(94,409)	(24,892)	-	(119,959)
匯率變動之影響	-	397	(12)	228	-	613
民國104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>100,864</u>	<u>275,138</u>	<u>111,960</u>	<u>-</u>	<u>487,962</u>
帳面價值：						
民國105年1月1日	<u>\$ 392,962</u>	<u>85,696</u>	<u>121,163</u>	<u>42,613</u>	<u>29,173</u>	<u>671,607</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 398,703</u>	<u>84,366</u>	<u>129,454</u>	<u>43,474</u>	<u>75,027</u>	<u>731,024</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 386,422</u>	<u>90,709</u>	<u>91,143</u>	<u>41,821</u>	<u>531</u>	<u>610,626</u>
民國104年9月30日	<u>\$ 387,537</u>	<u>87,293</u>	<u>98,610</u>	<u>42,994</u>	<u>15,292</u>	<u>631,726</u>

於民國一〇五年九月三十日、一〇四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)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國105年1月1日餘額	\$ 20,132	15,094	35,226
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 20,132</u>	<u>15,094</u>	<u>35,226</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 34,004	53,980	87,984
處分	(13,872)	(38,886)	(52,758)
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 20,132</u>	<u>15,094</u>	<u>35,226</u>
累計折舊及減損損失：			
民國105年1月1日餘額	\$ 3,131	14,162	17,293
本期折舊	-	45	45
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 3,131</u>	<u>14,207</u>	<u>17,338</u>

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 13,691	40,781	54,472
本期折舊	-	75	75
處分	<u>(10,231)</u>	<u>(26,709)</u>	<u>(36,940)</u>
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 3,460</u>	<u>14,147</u>	<u>17,607</u>

帳面金額：

民國105年1月1日	<u>\$ 17,001</u>	<u>932</u>	<u>17,933</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 17,001</u>	<u>887</u>	<u>17,888</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 20,313</u>	<u>13,199</u>	<u>33,512</u>
民國104年9月30日	<u>\$ 16,672</u>	<u>947</u>	<u>17,619</u>

公允價值：

民國105年1月1日	<u>\$ 29,101</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 29,101</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 45,737</u>
民國104年9月30日	<u>\$ 28,972</u>

- 1.上述投資性不動產中包含以他人名義取得之農地，因無法以本公司名義辦理過戶，暫以信託登記人名義登記，並與信託登記人簽訂不動產信託登記契約書，明定雙方之權利義務，於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日均為3,200千元。
- 2.於民國一〇五年九月三十日、一〇四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。

(八)無形資產

係電腦軟體，帳面價值如下：

民國105年1月1日餘額	<u>\$ 6,394</u>
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 4,871</u>
民國104年1月1日餘額	<u>\$ 3,728</u>
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 3,488</u>

合併公司無形資產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至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，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(八)。

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
其他流動資產：			
預付費用	\$ 5,673	2,715	3,519
預付貨款	3,656	4,229	3,895
預付加工費	-	4,236	4,518
應收退稅款	9,577	11,263	12,621
其他	<u>13,761</u>	<u>1,034</u>	<u>11,956</u>
小計	<u>32,667</u>	<u>23,477</u>	<u>36,509</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	10,317	10,771	27,641
高爾夫球證	10,164	10,164	10,164
其他	<u>1,055</u>	<u>381</u>	<u>821</u>
小計	<u>21,536</u>	<u>21,316</u>	<u>38,626</u>
	<u>\$ 54,203</u>	<u>44,793</u>	<u>75,135</u>

(十)短期借款

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 85,000	150,000	60,000
擔保銀行借款	<u>229,199</u>	<u>161,816</u>	<u>208,855</u>
合計	<u>\$ 314,199</u>	<u>311,816</u>	<u>268,855</u>
尚未使用額度	<u>\$ 308,649</u>	<u>306,075</u>	<u>349,335</u>
利率區間	<u>0.78%~2.215%</u>	<u>0.88%~2.36533%</u>	<u>0.88%~2.43%</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。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 181,351	168,507	178,465
減：一年內到期部分	<u>(44,299)</u>	<u>(38,115)</u>	<u>(38,467)</u>
合計	<u>\$ 137,052</u>	<u>130,392</u>	<u>139,998</u>
尚未使用額度	<u>\$ 4,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
利率區間	<u>0.6%~2.215%</u>	<u>0.6%~2.355%</u>	<u>0.6%~2.495%</u>

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日新增金額分別為37,964千元及36,442千元，依約償還金額分別為31,143千元及40,687千元。利息費用請詳附註六(十八)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十一)。

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。

(十二) 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一〇四年及一〇三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。

合併公司列報為損益之費用如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業成本	\$ 379	341	1,095	1,021
推銷費用	13	10	37	32
管理費用	111	116	381	349
研究發展費用	74	63	220	189
	<u>\$ 577</u>	<u>530</u>	<u>1,733</u>	<u>1,591</u>

2. 確定提撥計畫

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業成本	\$ 3,703	3,093	10,287	8,987
推銷費用	128	114	367	338
管理費用	150	119	393	362
研究發展費用	94	86	265	235
	<u>\$ 4,075</u>	<u>3,412</u>	<u>11,312</u>	<u>9,922</u>

3. 短期帶薪假負債

合併公司於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日帶薪假應計負債分別為9,710千元、9,466千元及9,835千元，列入其他應付款項下。

(十三) 所得稅

1. 合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 2,444	1,748	8,674	10,821
調整前期之當期所得稅	-	-	-	903
小計	<u>2,444</u>	<u>1,748</u>	<u>8,674</u>	<u>11,724</u>

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(22)</u>	<u>233</u>	<u>(135)</u>	<u>(1,025)</u>
所得稅費用	<u>\$ 2,422</u>	<u>1,981</u>	<u>8,539</u>	<u>10,699</u>

2. 合併公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日均無認列於其他綜合損益之所得稅費用。
3. 合併公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日均無直接認列於權益之所得稅費用。
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一〇二年度。
5. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 160,061</u>	<u>248,513</u>	<u>187,727</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 40,747</u>	<u>34,805</u>	<u>34,743</u>

	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>16.40%</u>	<u>20.48%</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另，非中華民國境內居住之個人及總機構在中華民國境外之營利事業之股東所獲配股利淨額或盈餘之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十四)。

1. 保留盈餘

本公司章程規定，每年決算後所得盈餘，依股東會決議，以下列順序分配之：

- (1) 提繳稅捐，
- (2) 彌補以往年度虧損，
- (3) 提存百分之十為法定盈餘公積金，
- (4) 依股東會決議或主管機關之命令得提列特別盈餘公積金，
- (5) 餘額為股東紅利，依股東會決議按持有股份總數比例分派或保留之。

- (1) 配合本公司永續經營之營運財務規劃，擬定發放股利政策如下：

① 股利發放之條件及時機：

本公司因應未來企業營運成長之股利發放，除依據有關法令與公司章程之規定外，每年由董事會考量公司獲利狀況、未來營運需求、財務結構健全及維持每年股利發放水準，並評估無償配股對未來每股盈餘稀釋之影響；以及發放

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

現金股利及無償配股對股東報酬率之影響。在不過分稀釋每股盈餘及兼顧股東合理報酬下，分配盈餘金額以不超過當年度可分配盈餘百分之八十為限。股利分派案須經股東常會及主管機關核准後方可發放之。

②分派股利之現金股利及股票股利比率：

本公司正值成熟期，因此未來三年股利發放將採盈餘轉增資及資本公積轉增資之股票股利、發放現金之現金股利等方式配合處理，其現金股利及股票股利之發放比率規定如下：

現金股利以不低於分派總額百分之二十五為基準，其餘發放股票股利。

(2)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年五月二十七日及一〇四年五月二十七日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	104年度		103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	<u>127,135</u>	2.00	<u>101,708</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	備供出售 金融資產 未實現損益	合計
民國105年1月1日餘額	\$ (22,684)	35	(22,649)
本公司	<u>13,252</u>	<u>(19)</u>	<u>13,233</u>
民國105年9月30日餘額	<u>\$ (9,432)</u>	<u>16</u>	<u>(9,416)</u>
民國104年1月1日餘額	\$ (38,357)	469	(37,888)
本公司	<u>822</u>	<u>(355)</u>	<u>467</u>
民國104年9月30日餘額	<u>\$ (37,535)</u>	<u>114</u>	<u>(37,421)</u>

(十五)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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>(25,656)</u>	<u>8,827</u>	<u>59,054</u>	<u>128,038</u>
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>(0.50)</u>	<u>0.17</u>	<u>1.16</u>	<u>2.52</u>

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>(25,656)</u>	<u>8,827</u>	<u>59,054</u>	<u>128,038</u>
加權平均流通在外股數(千股)	50,854	50,854	50,854	50,854
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	<u>-</u>	<u>124</u>	<u>128</u>	<u>233</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)(調整稀釋性潛在普通股 影響數後)	<u>50,854</u>	<u>50,978</u>	<u>50,982</u>	<u>51,087</u>
	\$ <u>(0.50)</u>	<u>0.17</u>	<u>1.16</u>	<u>2.51</u>

民國一〇五年七月一日至九月三十日歸屬於本公司之淨利為負數，潛在普通股具反稀釋效果，故不擬列入稀釋每股盈餘之計算。

(十六)收入

合併公司收入明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
商品銷售	\$ 317,555	370,195	1,289,285	1,353,463
租賃收入	<u>2,648</u>	<u>2,925</u>	<u>8,067</u>	<u>8,551</u>
	\$ <u>320,203</u>	<u>373,120</u>	<u>1,297,352</u>	<u>1,362,014</u>

合併公司導入一項顧客忠誠計畫，藉以刺激高爾夫球具之銷售。當顧客購買高爾夫球具，合併公司會給與點數，該點數可用以換取未來免費或折扣之商品。

合併公司於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日之遞延收入分別為3,339千元、2,725千元及2,674千元，該金額為高爾夫球具原始銷售所收取或可收取對價中，歸屬於已給與但尚未兌換之點數之公允價值。

(十七)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百分之二至三為董監事酬勞。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。

本公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為0千元、0千元、2,600千元及7,394千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為0千元、0千元、1,730千元及3,697千元，係以本公司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，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。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。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為8,048千元及4,829千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
利息收入				
銀行存款	\$ 12	47	170	210
股利收入	134	139	134	139
其他	1,719	2,297	6,586	6,723
	\$ 1,865	2,483	6,890	7,072

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
外幣兌換損益	\$ (3,627)	8,453	(2,615)	(223)
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	(1)	-	163	3
處分子公司利益	14	-	14	-
處分投資性不動產利益	-	-	-	730
金融資產評價損益	94	61	(754)	492
其他支出	(8)	(5)	(60)	(101)
	\$ (3,528)	8,509	(3,252)	901

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ (1,501)	(1,645)	(5,490)	(5,530)

(十九)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一〇四年度合併財務報告附註六(二十)。

1.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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以 內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
105年9月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 495,550	515,919	221,409	143,320	30,282	38,353	82,555
存入保證金(不附息)	1,165	1,165	-	-	-	1,165	-
應付款項(不附息)	217,643	217,643	217,643	-	-	-	-

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	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
衍生金融工具							
買入遠期外匯合約	-	-	-	-	-	-	-
流 出	-	3,136	3,136	-	-	-	-
流 入	-	(3,136)	(3,136)	-	-	-	-
	<u>\$ 714,358</u>	<u>734,727</u>	<u>439,052</u>	<u>143,320</u>	<u>30,282</u>	<u>39,518</u>	<u>82,555</u>
104年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 480,323	499,552	214,825	140,761	34,168	36,662	73,136
存入保證金(不附息)	1,165	1,165	-	-	-	1,165	-
應付款項(不附息)	294,955	294,955	294,955	-	-	-	-
	<u>\$ 776,443</u>	<u>795,672</u>	<u>509,780</u>	<u>140,761</u>	<u>34,168</u>	<u>37,827</u>	<u>73,136</u>
104年9月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 447,320	467,446	231,914	81,056	38,193	41,059	75,224
存入保證金(不附息)	1,165	1,165	-	-	-	1,165	-
應付款項(不附息)	246,244	246,244	246,244	-	-	-	-
衍生金融工具							
買入遠期外匯合約	41	-	-	-	-	-	-
流 出	-	3,287	3,287	-	-	-	-
流 入	-	(3,246)	(3,246)	-	-	-	-
	<u>\$ 694,770</u>	<u>714,896</u>	<u>478,199</u>	<u>81,056</u>	<u>38,193</u>	<u>42,224</u>	<u>75,224</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。

2. 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：

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 5,651	31.360	177,223	14,819	32.825	486,457	8,399	32.87	276,086
日 圓	22,026	0.3109	6,848	12,240	0.2727	3,338	13,672	0.2739	3,745
歐 元	40	35.08	1,398	202	35.88	7,234	239	36.92	8,808
人 民 幣	1,774	4.693	8,324	843	4.995	4,209	2,573	5.176	13,319
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	1,668	31.360	52,308	2,279	32.825	74,822	2,286	32.87	75,163
日 圓	13,303	0.3109	4,136	-	0.2727	-	19,649	0.2739	5,382
歐 元	-	35.08	-	84	35.88	3,018	-	-	-
人 民 幣	195	4.693	917	118	4.995	588	-	-	-

合併公司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(含關係人)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。於民國一〇五年及一〇四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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,134千元及1,838千元。兩期分析係採用相同基礎。

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失3,627千元、利益8,453千元、損失2,615千元及損失223千元。

(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。

於報導日若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之稅後淨利分別將減少或增加1,980千元及1,786千元，主要係因合併公司之變動利率借款所致。

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值，除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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，無須揭露公允價值資訊外，餘列示如下：

	105.9.30				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 2,442	2,442	-	-	2,442
以成本衡量之金融資產	21,477	-	-	-	-
小計	<u>\$ 23,919</u>	<u>2,442</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,442</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 101,129	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	219,715	-	-	-	-
其他應收款	214	-	-	-	-
其他金融資產－流動	20,558	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	5,685	-	-	-	-
小計	<u>\$ 347,301</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 314,199	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	192,648	-	-	-	-
其他應付款	24,995	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	44,299	-	-	-	-
長期借款	137,052	-	-	-	-
存入保證金	1,165	-	-	-	-
小計	<u>\$ 714,358</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

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。

(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。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(廿二)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
受主要管理人員二親等內親屬控制之公司	\$ <u>1,770</u>	<u>4,665</u>	<u>10,035</u>	<u>13,202</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天，與一般廠商並無顯著不同。

2.租賃

合併公司於民國一〇四年七月一日至九月三十日及一〇四年一月一日至九月三十日出租廠房予受主要管理人員二等親內親屬控制之公司，租金係參考鄰近地區廠房租金行情，其收款條件為30天，因此交易產生之倉租收入分別為0千元及22千元，列入合併綜合損益表營業收入項下。於民國一〇四年九月三十日，因前述交易產生之應收款項業已收訖。

3.其他

合併公司於民國一〇四年七月一日至九月三十日及一〇四年一月一日至九月三十日出售下腳料予受主要管理人員二等親內親屬控制之公司，因出售下腳料交易產生之收入(列入綜合損益表營業成本減項)分別為116千元及232千元。於民國一〇四年九月三十日，因此交易產生之應收款項餘額為121千元，列入資產負債表應收帳款－關係人項下。

合併公司於民國一〇五年七月一日至九月三十日及一〇五年一月一日至九月三十日委託受主要管理人員二等親內親屬控制之公司加工之費用分別為128千元及445千元，列入合併綜合損益表營業成本項下。

4.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餘額明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應付帳款	受主要管理人員二親等內親屬控制之公司	\$ <u>1,010</u>	<u>1,719</u>	<u>6,915</u>

(三)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,377	3,198	10,454	9,966
退職後福利	<u>79</u>	<u>56</u>	<u>200</u>	<u>162</u>
	<u>\$ 3,456</u>	<u>3,254</u>	<u>10,654</u>	<u>10,128</u>

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	105.9.30	104.12.31	104.9.30
受限制存款(列入其他				
金融資產－流動)	銀行借款	\$ 15,075	15,066	15,056
不動產、廠房及設備	銀行借款	382,536	369,710	388,862
投資性不動產	銀行借款	16,351	16,351	16,351
		<u>\$ 413,962</u>	<u>401,127</u>	<u>420,269</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾：

合併公司於民國一〇五年九月三十日、一〇四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合約尚未付款金額分別為4,942千元、1,447千元及26,966千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)合併公司員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	105年7月至9月			104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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	81,154	18,168	99,322	74,437	16,599	91,036
勞健保費用	8,287	1,615	9,902	7,520	1,537	9,057
退休金費用	4,082	570	4,652	3,434	508	3,942
其他員工福利費用	4,833	703	5,536	4,781	335	5,116
折舊費用	9,533	1,613	11,146	8,604	1,627	10,231
攤銷費用	498	92	590	425	85	510

功 能 別	105年1月至9月			104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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	252,122	59,383	311,505	257,385	61,765	319,150
勞健保費用	25,619	6,067	31,686	23,294	5,742	29,036
退休金費用	11,382	1,663	13,045	10,008	1,505	11,513
其他員工福利費用	15,338	1,760	17,098	14,725	1,160	15,885
折舊費用	27,537	4,874	32,411	25,574	4,544	30,118
攤銷費用	1,714	273	1,987	1,198	254	1,452

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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

民國一〇五年一月一日至九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、關聯企業及合資控制部分)：

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	-	備供出售之金融資產—流動	70,402	1,553	-	1,553	-
本公司	元大金融控股股份有限公司股票	-	備供出售之金融資產—流動	79,399	889	-	889	-
本公司	Loyalist Golf Club Ltd.股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	200	4,639	4.40 %	(註)	-
本公司	源晟真空科技股份有限公司股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,683,800	16,838	19.00 %	(註)	-

註：無公開市價，亦無法合理評估其公允價值。

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(三)。
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1)	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(註2)
0	本公司	日本G.G.C.公司	1	銷貨收入	12,862	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	0.99 %
				應收帳款—關係人	789		0.05 %
2	日本G.G.C.公司	德國旺來公司	3	銷貨收入	1,300	銷貨為自創品牌產品，與其他客戶產品不同，故無從比較，收款條件為O/A60天	0.10 %

註1：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

註2：交易往來金額佔合併總營收淨額或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收淨額之方式計算。

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年一月一日至九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	日本千葉市	高爾夫球具用品進出口買賣業務	25,428	25,428	3,700	100.00%	136,559	5,841	5,841	子公司(註1)
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%	50,471	5,523	5,523	子公司(註1)
本公司	Dynamic BVI	BVI	投資公司	-	182,449	-	-	-	(6)	(6)	子公司(註2)

註1：編製本合併財務報告時，上述交易業已沖銷。

註2：於民國一〇五年九月二十八日完成清算程序。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實 收資本額	投 資 方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益(損失)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
				182,449	匯 出	匯 回	182,449					
廣州鉅東(註2)	高爾夫球具用品之生產及加工	港幣45,000千元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	182,449	-	-	182,449	-	-	-	-	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
182,449	206,976 (美金6,600千元)	418,493

註1：係以105.9.30當日匯率列計新台幣金額。

註2：於民國一〇四年十二月三十一日完成清算程序。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	105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	\$ 239,427	66,102	14,674	-	320,203
部門間收入	4,354	60	-	(4,414)	-
收入總計	<u>\$ 243,781</u>	<u>66,162</u>	<u>14,674</u>	<u>(4,414)</u>	<u>320,203</u>
應報導部門損益	<u>\$ (30,328)</u>	<u>5,470</u>	<u>1,943</u>	<u>(319)</u>	<u>(23,234)</u>

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104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	\$ 299,411	57,666	16,043	-	373,120
部門間收入	1,652	159	-	(1,811)	-
收入總計	<u>\$ 301,063</u>	<u>57,825</u>	<u>16,043</u>	<u>(1,811)</u>	<u>373,120</u>
應報導部門損益	<u>\$ 3,948</u>	<u>4,316</u>	<u>1,917</u>	<u>627</u>	<u>10,808</u>

	105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	\$ 1,054,608	191,143	51,601	-	1,297,352
部門間收入	12,862	1,300	-	(14,162)	-
收入總計	<u>\$ 1,067,470</u>	<u>192,443</u>	<u>51,601</u>	<u>(14,162)</u>	<u>1,297,352</u>
應報導部門損益	<u>\$ 53,741</u>	<u>9,128</u>	<u>6,643</u>	<u>(1,919)</u>	<u>67,593</u>

	104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	\$ 1,137,543	171,892	52,579	-	1,362,014
部門間收入	5,886	1,045	-	(6,931)	-
收入總計	<u>\$ 1,143,429</u>	<u>172,937</u>	<u>52,579</u>	<u>(6,931)</u>	<u>1,362,014</u>
應報導部門損益	<u>\$ 122,417</u>	<u>8,970</u>	<u>6,659</u>	<u>691</u>	<u>138,737</u>

	104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
應報導部門資產					
105年9月30日	<u>\$ 1,260,358</u>	<u>233,608</u>	<u>52,687</u>	<u>13,502</u>	<u>1,560,155</u>
104年12月30日	<u>\$ 1,497,404</u>	<u>184,558</u>	<u>47,398</u>	<u>14,109</u>	<u>1,743,469</u>
104年9月30日	<u>\$ 1,285,198</u>	<u>202,784</u>	<u>51,810</u>	<u>15,777</u>	<u>1,555,569</u>