

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

民國一〇六年及一〇五年六月三十日
(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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	14~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~29
(七)關係人交易	30~31
(八)抵質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31~32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	33~34



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：

鉅明股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五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，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，民國一〇六年及一〇五年六月三十日其資產總額分別為282,528千元及288,131千元，分別佔合併資產總額之18%及20%，負債總額分別為104,433千元及102,812千元，分別佔合併負債總額之12%及14%；民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為8,791千元、15,480千元、4,028千元及22,013千元，分別佔合併綜合損益之69%、124%、11%及22%。

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並發布生效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
民國一〇六年八月二日

民國一〇六年及一〇五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其子公司
 合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	106.6.30		105.12.31		105.6.30			負債及權益	106.6.30		105.12.31		105.6.30	
	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))	\$ 95,865	6	103,731	6	128,285	9	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$ 323,456	21	406,340	24	161,430	11	
1125 備供出售金融資產—流動(附註六(二))	2,845	-	2,572	-	2,537	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(三))	52	-	-	-	405	-	
1150 應收票據(附註六(四))	3,038	-	5,630	-	3,122	-	2150 應付票據	26	-	26	-	89	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	281,027	18	457,175	26	204,923	14	2170 應付帳款	174,303	11	256,320	15	112,429	8	
1200 其他應收款淨額(附註六(四))	-	-	-	-	618	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	1,691	-	4,749	-	1,285	-	
130X 存貨淨額(附註六(五))	275,398	19	266,940	16	251,636	17	2230 本期所得稅負債	9,052	1	17,615	1	6,336	-	
1470 其他流動資產(附註六(九)及七)	34,924	2	35,749	2	22,041	2	2200 其他應付款(附註六(十二))	154,729	10	102,490	6	213,539	15	
1476 其他金融資產—流動(附註六(二)及八)	19,876	1	19,941	1	20,617	2	2313 遞延收入(附註六(十六))	2,397	-	2,481	-	3,199	-	
流動資產合計	712,973	46	891,738	51	633,779	44	2320 一年內到期之長期借款(附註六(十一)及八)	31,291	2	38,045	2	40,661	3	
非流動資產：							2300 其他流動負債	11,670	1	4,535	-	11,064	1	
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	21,477	1	21,477	1	21,477	2	流動負債合計	708,667	46	832,601	48	550,437	38	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	735,444	48	729,391	43	708,377	49	非流動負債：							
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	17,844	1	17,874	1	17,903	1	2540 長期借款(附註六(十一)及八)	118,903	8	127,356	7	113,981	8	
1780 無形資產(附註六(八))	3,310	-	4,341	-	5,483	-	2570 遞延所得稅負債	29,314	2	29,314	2	28,919	2	
1840 遞延所得稅資產	35,292	2	35,094	2	40,080	3	2640 淨確定福利負債—非流動	32,552	2	41,270	3	30,598	2	
1980 其他金融資產—非流動(附註六(四))	4,922	-	4,954	-	5,556	-	2645 存入保證金	1,169	-	1,165	-	1,165	-	
1990 其他非流動資產(附註六(九))	19,957	2	27,059	2	18,075	1	非流動負債合計	181,938	12	199,105	12	174,663	12	
非流動資產合計	838,246	54	840,190	49	816,951	56	負債總計	890,605	58	1,031,706	60	725,100	50	
資產總計	\$ 1,551,219	100	1,731,928	100	1,450,730	100	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	35	
							3300 保留盈餘	176,941	11	216,471	12	224,021	15	
							3400 其他權益	(24,867)	(2)	(24,789)	(1)	(6,931)	-	
							權益總計	660,614	42	700,222	40	725,630	50	
							負債及權益總計	\$ 1,551,219	100	1,731,928	100	1,450,730	100	

董事長：林進能



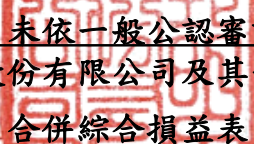
經理人：蔡昌均



會計主管：陳德根



(請詳閱後附合併財務季報告附註)


 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

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 410,467	100	358,129	100	964,943	100	977,149	100
5000 營業成本(附註六(五)(十二)、七及十二)	359,999	88	314,346	88	822,957	85	802,767	82
5900 營業毛利	50,468	12	43,783	12	141,986	15	174,382	18
6000 營業費用(附註六(十二)(十七)及十二)：								
6100 推銷費用	21,908	5	22,103	6	42,293	4	45,099	5
6200 管理費用	11,599	4	12,710	4	25,459	3	29,516	3
6300 研究發展費用	6,132	1	4,986	1	11,728	1	10,252	1
營業費用合計	39,639	10	39,799	11	79,480	8	84,867	9
6900 營業淨利	10,829	2	3,984	1	62,506	7	89,515	9
7000 營業外收入及支出(附註六(二)(十八))：								
7010 其他收入	2,860	1	3,147	1	4,983	1	5,025	1
7020 其他利益及損失	981	-	2,995	1	(18,008)	(2)	276	-
7050 財務成本	(2,022)	-	(1,811)	(1)	(4,564)	(1)	(3,989)	-
營業外收入及支出合計	1,819	1	4,331	1	(17,589)	(2)	1,312	1
7900 稅前淨利	12,648	3	8,315	2	44,917	5	90,827	10
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	3,367	1	5,548	1	8,166	1	6,117	1
8200 本期淨利	9,281	2	2,767	1	36,751	4	84,710	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))	3,400	1	9,750	2	(351)	-	15,642	1
8362 備供出售金融資產未實現評價利益 (附註六(十四))	104	-	12	-	273	-	76	-
8399 減：與後續可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十三))	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	3,504	1	9,762	2	(78)	-	15,718	1
本期綜合損益總額	\$ 12,785	3	12,529	3	36,673	4	100,428	10
每股盈餘(附註六(十五))：								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.18		0.05		0.72		1.67	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.18		0.05		0.72		1.66	

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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目			
	股 本		保留盈餘			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	權益總額
	普通 股 本	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計				
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 508,540	17,933	-	248,513	266,446	(22,684)	35	(22,649)	752,337
本期淨利	-	-	-	84,710	84,710	-	-	-	84,710
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	15,642	76	15,718	15,718
本期綜合損益總額	-	-	-	84,710	84,710	15,642	76	15,718	100,428
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)
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 508,540	38,304	-	185,717	224,021	(7,042)	111	(6,931)	725,630
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 508,540	38,304	-	178,167	216,471	(24,935)	146	(24,789)	700,222
本期淨利	-	-	-	36,751	36,751	-	-	-	36,751
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(351)	273	(78)	(78)
本期綜合損益總額	-	-	-	36,751	36,751	(351)	273	(78)	36,673
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	8,558	-	(8,558)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	24,789	(24,789)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(76,281)	(76,281)	-	-	-	(76,281)
	-	8,558	24,789	(109,628)	(76,281)	-	-	-	(76,281)
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 508,540	46,862	24,789	105,290	176,941	(25,286)	419	(24,867)	660,614

董事長：林進能

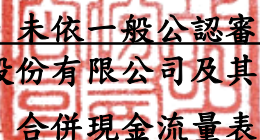


(請詳閱後附合併財務季報告附註)
 經理人：蔡昌均



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
 合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 44,917	90,827
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	26,477	21,265
攤銷費用	1,006	1,397
備抵呆帳迴轉	(6)	-
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失	52	405
利息費用	4,564	3,989
利息收入	(37)	(158)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(164)
未實現外幣兌換利益	(7,178)	(631)
收益費損項目合計	<u>24,878</u>	<u>26,103</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少(增加)	2,592	(1,649)
應收帳款減少	184,643	284,544
其他應收款減少(增加)	(3,150)	(99)
存貨減少(增加)	(8,458)	24,859
其他流動資產減少(增加)	825	1,436
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	-	89
應付帳款減少	(83,570)	(160,373)
應付帳款一關係人減少	(3,058)	(434)
其他應付款減少	(15,090)	(41,673)
其他流動負債增加(減少)	7,135	6,728
淨確定福利負債—非流動減少	(8,718)	(32,993)
遞延收入增加(減少)	(84)	474
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>73,067</u>	<u>80,909</u>
調整項目合計	<u>97,945</u>	<u>107,012</u>
營運產生之現金流入	142,862	197,839
收取之利息	37	158
支付之利息	(4,738)	(4,263)
支付之所得稅	(16,927)	(8,695)
營業活動之淨現金流入	<u>121,234</u>	<u>185,039</u>
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	(34,691)	(44,021)
處分不動產、廠房及設備	3,150	12,785
存出保證金減少(增加)	32	(198)
取得無形資產	-	(220)
其他金融資產減少(增加)	65	(742)
其他非流動資產減少	(427)	(1,222)
投資活動之淨現金流出	<u>(31,871)</u>	<u>(50,456)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(82,884)	(150,386)
舉借長期借款	8,190	-
償還長期借款	(22,898)	(19,894)
存入保證金增加	4	-
籌資活動之淨現金流出	<u>(97,588)</u>	<u>(170,280)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	359	12,269
本期現金及約當現金增加(減少)數	<u>(7,866)</u>	<u>(23,428)</u>
期初現金及約當現金餘額	103,731	151,713
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 95,865</u>	<u>128,285</u>

(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



民國一〇六年及一〇五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其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(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一〇六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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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
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

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>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	西元2018年1月1日
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15號「客戶合約之收入」	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
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	西元2018年1月1日
西元2014~2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	西元2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	西元2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	西元2018年1月1日

除下列項目外，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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

一〇六年六月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產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三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

合併公司於民國一〇六年六月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值2,845千元及以成本衡量之金融資產之權益工具帳面價值21,477千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。然而，合併公司尚未確定採用國際財務報導準則第九號之減損損失方法論。

(3) 避險會計

合併公司初次適用國際財務報導準則第九號時，得選擇繼續適用國際會計準則第三十九號之避險會計規定，而非國際財務報導準則第九號之規定，作為其會計政策。合併公司目前計畫係選擇適用國際會計準則第三十九號之規定。

(4) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(5) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，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。

(1) 銷售商品

合併公司針對產品之銷售，現行主要係於商品交付至客戶約定地點時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

另，合併公司提供之客戶忠誠計畫，現行認列收入時，係依剩餘法將對價分攤至產品及該等點數，意即分攤至獎勵點數之對價係依其公允價值為基礎，其餘對價分攤至產品。分攤至獎勵點數之金額予以遞延，俟點數被兌換或失效時認列為收入。國際財務報導準則第十五號下，係依產品及獎勵點數之相對單獨售價為基礎分攤對價，據此，分攤予獎勵點數之對價金額將減少，故遞延認列之收入金額可能較低。惟合併公司初步評估前述交易，預期不會對合併財務報告造成重大影響。

(2)過渡處理

合併公司預計依追溯法適用國際財務報導準則第十五號，因此，合併財務報告之比較期間將依國際財務報導準則第十五號之規定追溯調整。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即比較期間內開始並結束之已完成合約及最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

5.國際財務報導解釋第二十二號「外幣交易與預收(付)對價」

闡明用以決定外幣交易匯率之交易日為企業原始認列預付或預收對價之日。

合併公司預估上述會計政策變動可能改變預收(付)對價之衡量，惟影響金額尚待進一步評估。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
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17號「保險合約」	西元2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	西元2019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)

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。
西元2017年6月7日	國際財務報導解釋第23號 「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none">• 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。• 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

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。本合併財務季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。

除附註四(三)及(四)所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五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一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五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
			106.6.30	105.12.31	105.6.30	
本公司	Dynamic Precision Casting MFG (BVI) (Dynamic BVI)	一般投資業	-	-	100 %	(註1及註2)
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1)
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1)

註1：非重要子公司，其財務季報告未經會計師核閱。

註2：Dynamic BVI 已於民國一〇五年九月二十八日完成清算程序。

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一〇五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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
現金及零用金	\$ 631	503	560
支票及活期存款	95,234	99,545	123,897
定期存款	-	3,683	3,828
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 95,865	103,731	128,285

(二)金融資產投資

1.明細如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
備供出售金融資產－流動			
上市(櫃)公司股票	\$ 2,845	2,572	2,537
其他金融資產－流動	19,876	19,941	20,617
以成本衡量之金融資產－非流動			
非上市(櫃)公司股票	21,477	21,477	21,477
合 計	\$ 44,198	43,990	44,631

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.民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，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資產及負債

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</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>52</u>	<u>-</u>	<u>405</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。民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日，因從事衍生性金融工具合約之公平價值變動產生之損益淨額分別為利益316千元、損失728千元、利益193千元及損失848千元。

合併公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

	<u>106.6.30</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	美元200	美金兌台幣	106.7.24
	<u>105.6.30</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200	美金兌日幣	105.07.12~105.08.12

(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>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應收票據	\$ 3,038	5,630	3,122
應收帳款	308,131	484,294	232,129
其他應收款	-	-	618
其他金融資產－非流動	4,922	4,954	5,556
減：備抵呆帳	<u>(27,104)</u>	<u>(27,119)</u>	<u>(27,206)</u>
	<u>\$ 288,987</u>	<u>467,759</u>	<u>214,219</u>

1.其他金融資產－非流動係存出保證金。

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>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
逾期1~30天	\$ 303	2,753	6,770
逾期31~120天	468	2,330	5,133
逾期121~365天	<u>538</u>	<u>-</u>	<u>10,460</u>
	<u>\$ 1,309</u>	<u>5,083</u>	<u>22,363</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. 合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六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	
	106年1月至6月	105年1月至6月
1月1日餘額	\$ 27,119	27,115
減損損失迴轉	(6)	-
匯率變動之影響	(9)	91
6月30日餘額	\$ <u>27,104</u>	<u>27,206</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為60天。於決定應收帳款及應收票據可回收性時，合併公司考量應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。對於逾期之應收帳款及應收票據，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

備抵呆帳以個別評估所認列減損，其金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

4. 民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，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

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
原物料	\$ 115,481	96,801	115,638
在製品	74,782	83,971	46,854
製成品	7,803	14,581	8,140
商品	<u>77,332</u>	<u>71,587</u>	<u>81,004</u>
	\$ <u>275,398</u>	<u>266,940</u>	<u>251,636</u>

民國一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六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分別為74千元、878千元及8,832千元，列報於營業成本加項；另，民國一〇六年四月一日至六月三十日因陸續出售原呆滯庫存而迴轉之存貨跌價損失為382千元，並已列報於營業成本減項。

民國一〇六年六月三十日、一〇五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。

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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106年1月1日餘額	\$ 393,567	201,690	443,218	159,125	64,970	1,262,570
增 添	-	3,938	19,515	9,989	-	33,442
處 分	-	-	(4,887)	(280)	-	(5,167)
重 分 類	-	50,938	-	14,032	(64,970)	-
匯率變動之影響	(557)	(530)	-	(88)	-	(1,175)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 393,010</u>	<u>256,036</u>	<u>457,846</u>	<u>182,778</u>	<u>-</u>	<u>1,289,670</u>
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	-	216	16,961	4,318	27,763	49,258
處 分	-	-	(780)	(3,349)	-	(4,129)
匯率變動之影響	6,310	5,380	1	1,379	94	13,164
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 399,272</u>	<u>193,553</u>	<u>419,214</u>	<u>158,094</u>	<u>57,030</u>	<u>1,227,163</u>
累計折舊及減損：						
民國106年1月1日餘額	\$ -	108,993	308,463	115,723	-	533,179
本期折舊	-	5,355	14,982	6,110	-	26,447
處 分	-	-	(4,887)	(280)	-	(5,167)
匯率變動之影響	-	(167)	-	(66)	-	(233)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>114,181</u>	<u>318,558</u>	<u>121,487</u>	<u>-</u>	<u>554,226</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	102,261	281,869	113,133	-	497,263
本期折舊	-	3,447	13,326	4,462	-	21,235
處 分	-	-	(695)	(2,626)	-	(3,321)
匯率變動之影響	-	2,374	1	1,234	-	3,609
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>108,082</u>	<u>294,501</u>	<u>116,203</u>	<u>-</u>	<u>518,786</u>
帳面價值：						
民國106年1月1日	<u>\$ 393,567</u>	<u>92,697</u>	<u>134,755</u>	<u>43,402</u>	<u>64,970</u>	<u>729,391</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 393,010</u>	<u>141,855</u>	<u>139,288</u>	<u>61,291</u>	<u>-</u>	<u>735,444</u>
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6月30日	<u>\$ 399,272</u>	<u>85,471</u>	<u>124,713</u>	<u>41,891</u>	<u>57,030</u>	<u>708,377</u>

民國一〇六年六月三十日、一〇五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)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國106年1月1日	<u>\$ 17,001</u>	<u>873</u>	<u>17,874</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 17,001</u>	<u>843</u>	<u>17,844</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 17,001</u>	<u>932</u>	<u>17,933</u>
民國105年6月30日	<u>\$ 17,001</u>	<u>902</u>	<u>17,903</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. 合併公司投資性不動產於民國一〇六年及一〇五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，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(七)。
2. 合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇五年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。
3. 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，於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日均為3,200千元。
4. 民國一〇六年六月三十日、一〇五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。

(八)無形資產

係電腦軟體，帳面價值如下：

民國106年1月1日	\$	<u><u>4,341</u></u>
民國106年6月30日	\$	<u><u>3,310</u></u>
民國105年1月1日	\$	<u><u>6,394</u></u>
民國105年6月30日	\$	<u><u>5,483</u></u>

合併公司無形資產於民國一〇六年及一〇五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，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(八)。

(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>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
其他流動資產：			
預付費用	\$ 1,857	3,551	2,588
預付貨款	16,098	20,395	5,632
應收退稅款	7,266	10,495	4,459
其他	<u>9,703</u>	<u>1,308</u>	<u>9,362</u>
小計	<u>34,924</u>	<u>35,749</u>	<u>22,041</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	9,023	16,552	6,308
高爾夫球證	10,164	10,164	10,164
其他	<u>770</u>	<u>343</u>	<u>1,603</u>
小計	<u>19,957</u>	<u>27,059</u>	<u>18,075</u>
合計	<u><u>\$ 54,881</u></u>	<u><u>62,808</u></u>	<u><u>40,116</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)

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 60,000	160,000	130,000
擔保銀行借款	<u>263,456</u>	<u>246,340</u>	<u>31,430</u>
合計	<u>\$ 323,456</u>	<u>406,340</u>	<u>161,430</u>
尚未使用額度	<u>\$ 293,329</u>	<u>215,975</u>	<u>464,387</u>
利率區間	<u>0.73~2.215%</u>	<u>0.73%~2.215%</u>	<u>0.78%~2.04%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十八)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十)。

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。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 150,194	165,401	154,642
減：一年內到期部分	<u>(31,291)</u>	<u>(38,045)</u>	<u>(40,661)</u>
合計	<u>\$ 118,903</u>	<u>127,356</u>	<u>113,981</u>
尚未使用額度	<u>\$ 34,000</u>	<u>4,000</u>	<u>30,000</u>
利率區間	<u>0.55%~2.215%</u>	<u>0.6%~2.215%</u>	<u>0.6%~2.355%</u>
到期年度	<u>106~118</u>	<u>106~118</u>	<u>106~118</u>

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日新增之金額分別為8,190千元及0千元，償還之金額分別為22,898千元及19,894千元，利息費用請詳附註六(十八)，其他相關資訊請參閱民國一〇五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。

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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一〇五年及一〇四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>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
營業成本	\$ 284	350	574	716
推銷費用	11	12	20	24
管理費用	88	140	173	270
研究發展費用	<u>58</u>	<u>76</u>	<u>114</u>	<u>146</u>
	<u>\$ 441</u>	<u>578</u>	<u>881</u>	<u>1,156</u>

2.確定提撥計畫

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
營業成本	\$ 3,688	3,243	7,487	6,584
推銷費用	123	125	242	239
管理費用	171	131	324	243
研究發展費用	<u>122</u>	<u>92</u>	<u>219</u>	<u>171</u>
	<u>\$ 4,104</u>	<u>3,591</u>	<u>8,272</u>	<u>7,237</u>

3.短期帶薪假負債

合併公司於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日帶薪假應計負債分別為6,918千元、10,345千元及9,625千元，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>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 3,262	5,666	8,453	6,230
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>105</u>	<u>(118)</u>	<u>(287)</u>	<u>(113)</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,367</u>	<u>5,548</u>	<u>8,166</u>	<u>6,117</u>

2.合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日均無認列於其他綜合損益之所得稅費用。

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五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。
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一〇三年度。
5. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.630</u>	<u>105.1231</u>	<u>105.630</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>105,290</u>	<u>178,167</u>	<u>185,717</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>29,873</u>	<u>16,581</u>	<u>40,743</u>

	<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>16.77%</u>	<u>16.40%</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。

6. 營利事業所得稅行政救濟

本公司民國一〇三年度營利事業所得稅結算申報案件因對呆帳損失認列與稽徵機關之見解不同，經核定應補徵所得稅，對合併綜合損益表之所得稅影響數為50,564千元，因本公司不服其核定依稅捐稽徵法行政救濟程序提出復查申請，故未認列相關之所得稅費用。

(十四) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十四)。

1. 保留盈餘

依本公司民國一〇五年五月二十七日新修訂章程規定，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。

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年五月三十一日及一〇五年五月二十七日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案(帳列於其他應付款)，有關分派予業主股利之金額如下：

分派予普通股業主之股利：	105年度		104年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 1.50	<u>76,281</u>	2.50	<u>127,135</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106年1月1日餘額	\$ (24,935)	146	(24,789)
本公司	(351)	273	(78)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ (25,286)</u>	<u>419</u>	<u>(24,867)</u>
民國105年1月1日餘額	\$ (22,684)	35	(22,649)
本公司	15,642	76	15,718
民國105年6月30日餘額	<u>\$ (7,042)</u>	<u>111</u>	<u>(6,931)</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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
基本每股盈餘(單位:新台幣元)				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>9,281</u>	<u>2,767</u>	<u>36,751</u>	<u>84,710</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>0.18</u>	<u>0.05</u>	<u>0.72</u>	<u>1.67</u>
稀釋每股盈餘(單位:新台幣元)				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>9,281</u>	<u>2,767</u>	<u>36,751</u>	<u>84,710</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(千股)	64	83	122	153
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>50,918</u>	<u>50,937</u>	<u>50,976</u>	<u>51,007</u>
	\$ <u>0.18</u>	<u>0.05</u>	<u>0.72</u>	<u>1.66</u>

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)收入

合併公司收入明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 407,923	355,437	959,757	971,730
租賃收入	<u>2,544</u>	<u>2,692</u>	<u>5,186</u>	<u>5,419</u>
	<u>\$ 410,467</u>	<u>358,129</u>	<u>964,943</u>	<u>977,149</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。

合併公司於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日之遞延收入分別為2,397千元、2,481千元及3,199千元，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不高於百分之三為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為300千元、0千元、1,350千元及2,600千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為0千元、0千元、700千元及1,730千元，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，並將該差異認列為次年度損益。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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為3,340千元及8,048千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為2,230千元及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。

(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>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息收入—銀行存款	\$ 25	90	37	158
其他	<u>2,835</u>	<u>3,057</u>	<u>4,946</u>	<u>4,867</u>
	<u>\$ 2,860</u>	<u>3,147</u>	<u>4,983</u>	<u>5,025</u>

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 777	3,783	(19,473)	1,012
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	-	(35)	-	164
金融資產評價利益(損失)	71	(728)	(52)	(848)
投資利益	-	-	1,539	-
其他	133	(25)	(22)	(52)
	<u>\$ 981</u>	<u>2,995</u>	<u>(18,008)</u>	<u>276</u>

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息費用－銀行借款	\$ (2,022)	(1,811)	(4,564)	(3,989)

(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一〇五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>
106年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 473,650	491,433	344,292	15,356	20,519	36,527	74,739
存入保證金(不附息)	1,169	1,169	-	-	-	1,169	-
應付款項(不附息)	265,710	265,710	265,710	-	-	-	-
衍生金融工具							
賣出遠期外匯合約	52	-	-	-	-	-	-
流出	-	6,080	6,080	-	-	-	-
流入	-	(6,028)	(6,028)	-	-	-	-
	<u>\$ 740,581</u>	<u>758,364</u>	<u>610,054</u>	<u>15,356</u>	<u>20,519</u>	<u>37,696</u>	<u>74,739</u>
105年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 571,741	591,600	312,531	137,644	24,225	36,855	80,345
存入保證金(不附息)	1,165	1,165	-	-	-	1,165	-
應付款項(不附息)	282,965	282,965	282,965	-	-	-	-
	<u>\$ 855,871</u>	<u>875,730</u>	<u>595,496</u>	<u>137,644</u>	<u>24,225</u>	<u>38,020</u>	<u>80,345</u>

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
105年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 316,072	331,859	183,954	21,488	28,193	29,643	68,581
存入保證金(不附息)	1,165	1,165	-	-	-	1,165	-
應付款項(不附息)	258,222	258,222	258,222	-	-	-	-
衍生金融工具							
買入遠期外匯合約	405	-	-	-	-	-	-
流 出	-	6,455	6,455	-	-	-	-
流 入	-	(6,050)	(6,050)	-	-	-	-
	<u>\$ 575,864</u>	<u>591,651</u>	<u>442,581</u>	<u>21,488</u>	<u>28,193</u>	<u>30,808</u>	<u>68,581</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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 8,312	30.42	252,892	13,140	32.25	423,762	5,310	32.275	171,429
日 圓	5,468	0.2716	1,485	16,396	0.2756	4,519	19,393	0.3143	6,095
歐 元	24	34.72	821	58	33.90	1,972	132	35.89	4,745
人 民 幣	1	4.486	4	804	4.617	3,713	807	4.845	3,909
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	1,700	30.42	51,728	1,885	32.25	60,789	692	32.275	22,345
日 圓	9,070	0.2716	2,463	9,070	0.2756	2,500	13,303	0.3143	4,181
歐 元	-	34.72	-	-	33.90	-	15	35.89	539
人 民 幣	2,125	4.486	9,531	206	4.617	951	157	4.845	759

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款(含關係人)及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年六月三十日當組成個體功能性貨幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,585千元及1,309千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五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)分別為利益777千元、利益3,783千元、損失19,473千元及利益1,012千元。

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅後淨利分別將減少或增加1,902千元及1,244千元，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

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及備供出售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，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	106.6.30				
	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					
國內上市(櫃)股票	\$ 2,845	2,845	-	-	2,845
以成本衡量之金融資產	<u>21,477</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 24,322</u>				
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 95,865	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	284,065	-	-	-	-
其他金融資產－流動	19,876	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	<u>4,922</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 404,728</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	<u>\$ 52</u>	-	52	-	52
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 323,456	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	176,020	-	-	-	-
其他應付款	89,690	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	31,291	-	-	-	-
長期借款	118,903	-	-	-	-
存入保證金	<u>1,169</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 740,529</u>				

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105.12.31				
	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					
國內上市(櫃)股票	\$ 2,572	2,572	-	-	2,572
以成本衡量之金融資產	<u>21,477</u>	-	-	-	-
	\$ <u>24,049</u>				
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 103,731	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	462,805	-	-	-	-
其他金融資產－流動	19,941	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	<u>4,954</u>	-	-	-	-
	\$ <u>591,431</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 406,340	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	261,095	-	-	-	-
其他應付款	21,870	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	38,045	-	-	-	-
長期借款	127,356	-	-	-	-
存入保證金	<u>1,165</u>	-	-	-	-
	\$ <u>855,871</u>				

	105.6.30				
	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					
國內上市(櫃)股票	\$ 2,537	2,537	-	-	2,537
以成本衡量之金融資產	<u>21,477</u>	-	-	-	-
	\$ <u>24,014</u>				
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 128,285	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	208,045	-	-	-	-
其他應收款	618	-	-	-	-
其他金融資產－流動	20,617	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	<u>5,556</u>	-	-	-	-
	\$ <u>363,121</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	<u>\$ 405</u>	-	405	-	405
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 161,430	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	113,803	-	-	-	-
其他應付款	144,419	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	40,661	-	-	-	-
長期借款	113,981	-	-	-	-
存入保證金	<u>1,165</u>	-	-	-	-
	\$ <u>575,459</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一〇五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、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(廿二)。

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
長軒股份有限公司(長軒公司)	其董事長與本公司董事長係二親等關係
長賡股份有限公司(長賡公司)	其董事長與本公司董事長係二親等關係
財團法人鉅明文教基金會	其董事長與本公司董事長相同

(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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
其他關係人	\$ <u>1,751</u>	<u>1,397</u>	<u>2,257</u>	<u>8,265</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.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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應付帳款	其他關係人	\$ <u>1,691</u>	<u>4,749</u>	<u>1,285</u>

3.其他

(1)合併公司於民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日委託其他關係人加工產生之費用分別為181千元、0千元、181千元及317千元，列入合併綜合損益表營業成本項下。於民國一〇五年六月三十日，因此交易產生之應付款項業已付訖。

(2)合併公司於民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五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200千元、200千元、600千元及616千元。

(3)合併公司於民國一〇六年四月一日至六月三十日及一〇六年一月一日至六月三十日因進貨品質瑕疵退回其他關係人金額皆為2,247千元，相關退貨款項轉列為預付貨款2,247千元。

(三)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,559	4,039	8,210	8,535
退職後福利	79	60	158	121
	\$ <u>3,638</u>	<u>4,099</u>	<u>8,368</u>	<u>8,656</u>

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司提供成本2,116千元之汽車2輛，供主要管理人員使用。

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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
受限制存款(列入其他金				
融資產－流動)	銀行借款	\$ 15,085	15,080	15,075
不動產、廠房及設備	銀行借款	459,752	408,186	383,775
投資性不動產	銀行借款	<u>16,351</u>	<u>16,351</u>	<u>16,351</u>
		<u>\$ 491,188</u>	<u>439,617</u>	<u>415,201</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司已簽訂之購買機械設備合約，其未認列之合約承諾金額分別為2,460千元、1,370千元及1,089千元。

(二)合併公司與有興國際股份有限公司(以下簡稱有興公司)原簽訂有外籍勞工宿舍服務合約，約定由有興公司提供宿舍予合併公司所引進外籍勞工承租。合併公司因與有興公司於整修外籍勞工宿舍之費用負擔歸屬有所爭議，有興公司認為合併公司應負擔約1,840千元之宿舍修建費用。於民國一〇五年四月六日由台灣高雄地方法院一審判決合併公司勝訴，不需支付該項宿舍修建費用，惟有興公司對該判決不服繼續提出上訴。截至民國一〇六年八月二日止，本案尚在上訴中，尚未判決。

(三)稅務行政救濟請詳附註六(十三)。

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 性 質 別	106年4月至6月			105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	71,331	19,738	91,069	65,730	19,222	84,952
勞健保費用	9,253	2,626	11,879	7,774	2,677	10,451
退休金費用	3,972	573	4,545	3,593	576	4,169
其他員工福利費用	5,201	601	5,802	4,914	657	5,571
折舊費用	11,000	2,214	13,214	8,990	1,596	10,586
攤銷費用	356	104	460	602	92	694

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	106年1月至6月			105年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	166,347	40,822	207,169	158,786	42,296	201,082
勞健保費用	19,210	4,439	23,649	17,332	4,452	21,784
退休金費用	8,061	1,092	9,153	7,300	1,093	8,393
其他員工福利費用	10,800	943	11,743	10,505	1,057	11,562
折舊費用	22,136	4,341	26,477	18,004	3,261	21,265
攤銷費用	798	208	1,006	1,216	181	1,397

(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

民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股 比率	公允價值	
本公司	兆豐金融控股股份有限公司股票	-	備供出售之金融資產—流動	70,402	1,781	-	1,781	-
本公司	元大金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	1,064	-	1,064	-
本公司	Loyalist Golf Club Ltd.股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	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)。

鉅明股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	5,900	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	0.61 %
				應收帳款-關係人	880		0.06 %
0	本公司	德國旺來公司	1	銷貨收入	483	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	0.05 %
				應收帳款-關係人	116		0.01 %
1	日本G.G.C.公司	德國旺來公司	3	銷貨收入	792	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	617	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 %
				應收帳款-關係人	119		0.01 %

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇六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 %	126,165	1,998	1,998	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 %	50,935	2,381	2,381	子公司(註)

註：編製本合併財務季報告時，上述交易業已沖銷。

(三) 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	106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	\$ 325,466	65,740	19,261	-	410,467
部門間收入	<u>2,617</u>	<u>96</u>	<u>342</u>	<u>(3,055)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 328,083</u>	<u>65,836</u>	<u>19,603</u>	<u>(3,055)</u>	<u>410,467</u>
應報導部門損益	<u>\$ 4,965</u>	<u>4,089</u>	<u>3,369</u>	<u>225</u>	<u>12,648</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	\$ 266,902	68,087	23,140	-	358,129
部門間收入	2,904	262	-	(3,166)	-
收入總計	<u>\$ 269,806</u>	<u>68,349</u>	<u>23,140</u>	<u>(3,166)</u>	<u>358,129</u>
應報導部門損益	<u>\$ 422</u>	<u>3,298</u>	<u>3,849</u>	<u>746</u>	<u>8,315</u>

	106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	\$ 816,023	118,438	30,482	-	964,943
部門間收入	6,383	792	617	(7,792)	-
收入總計	<u>\$ 822,406</u>	<u>119,230</u>	<u>31,099</u>	<u>(7,792)</u>	<u>964,943</u>
應報導部門損益	<u>\$ 36,957</u>	<u>3,028</u>	<u>3,469</u>	<u>1,463</u>	<u>44,917</u>

	105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	\$ 815,181	125,041	36,927	-	977,149
部門間收入	8,508	1,240	-	(9,748)	-
收入總計	<u>\$ 823,689</u>	<u>126,281</u>	<u>36,927</u>	<u>(9,748)</u>	<u>977,149</u>
應報導部門損益	<u>\$ 84,069</u>	<u>3,658</u>	<u>4,700</u>	<u>(1,600)</u>	<u>90,827</u>

	105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
應報導部門資產					
106年6月30日	<u>\$ 1,269,687</u>	<u>212,446</u>	<u>54,255</u>	<u>14,831</u>	<u>1,551,219</u>
105年12月31日	<u>\$ 1,464,990</u>	<u>205,293</u>	<u>48,420</u>	<u>13,225</u>	<u>1,731,928</u>
105年6月30日	<u>\$ 1,163,223</u>	<u>221,203</u>	<u>52,416</u>	<u>13,888</u>	<u>1,450,730</u>

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五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損225千元、淨損746千元、淨損1,463千元及淨利1,600千元。