

股票代碼：8928

鉅明股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇八年及一〇七年第二季

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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~33
(七)關係人交易	33~34
(八)抵質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	37~38



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

### 會計師核閱報告

鉅明股份有限公司董事會 公鑒：

#### 前言

鉅明股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

#### 範圍

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

#### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年六月三十日之資產總額分別為310,748千元及304,845千元，分別占合併資產總額之16%及17%；負債總額分別為115,214千元及112,431千元，分別占合併負債總額之10%及11%；民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為8,839千元、6,538千元、6,380千元及10,300千元，分別占合併綜合損益之19%、22%、5%及13%。



### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鉅明股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許振隆  
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  
民國一〇八年七月二十九日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鉅明股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	108.6.30		107.12.31		107.6.30			負債及權益	108.6.30		107.12.31		107.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>								<b>流動負債：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 94,648	5	59,596	3	119,313	7	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$ 399,534	21	586,134	29	369,572	21	
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	3,657	-	3,054	-	2,998	-	2130 合約負債—流動(附註六(十七))	450	-	1,771	-	2,122	-	
1150 應收票據(附註六(三)(十七))	2,883	-	4,174	-	6,247	-	2150 應付票據	26	-	26	-	26	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)(十七))	533,142	28	605,880	30	434,720	25	2170 應付帳款	224,569	12	319,461	16	152,135	9	
130X 存貨(附註六(四))	348,198	19	437,968	21	297,173	17	2180 應付帳款—關係人(附註七)	1,560	-	1,147	-	-	-	
1470 其他流動資產(附註六(九)及七)	40,134	3	63,289	3	27,568	2	2200 其他應付款(附註六(十三))	196,101	10	106,608	5	170,528	10	
1476 其他金融資產—流動(附註六(九)及八)	5,034	-	15,101	1	15,096	1	2230 本期所得稅負債	21,853	1	52,556	3	38,971	2	
<b>流動資產合計</b>	<b>1,027,696</b>	<b>55</b>	<b>1,189,062</b>	<b>58</b>	<b>903,115</b>	<b>52</b>	2280 租賃負債—流動(附註六(十二)及七)	1,683	-	-	-	-	-	
<b>非流動資產：</b>							2300 其他流動負債	11,111	1	2,438	-	13,258	1	
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))	32,201	2	31,555	2	31,603	2	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一)及 八)	48,601	3	44,976	2	48,671	3	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	723,063	38	723,964	36	733,511	42	<b>流動負債合計</b>	<b>905,488</b>	<b>48</b>	<b>1,115,117</b>	<b>55</b>	<b>795,283</b>	<b>46</b>	
1755 使用權資產(附註六(六)及七)	6,024	-	-	-	-	-	<b>非流動負債：</b>							
1760 投資性不動產淨額(附註六(七))	17,725	1	17,755	1	17,785	1	2540 長期借款(附註六(十一)及八)	148,896	8	141,832	7	163,393	9	
1780 無形資產(附註六(八))	7,248	-	5,776	-	2,665	-	2570 遞延所得稅負債	29,103	2	29,100	1	28,344	2	
1840 遞延所得稅資產	15,086	1	33,788	2	33,449	2	2580 租賃負債—非流動(附註六(十二)及七)	4,374	-	-	-	-	-	
1980 其他金融資產—非流動(附註六(九)及八)	13,191	1	4,209	-	4,372	-	2640 淨確定福利負債—非流動	14,671	1	14,859	1	20,271	1	
1990 其他非流動資產—其他(附註六(九))	41,909	2	24,366	1	16,097	1	2645 存入保證金	1,169	-	1,169	-	1,169	-	
<b>非流動資產合計</b>	<b>856,447</b>	<b>45</b>	<b>841,413</b>	<b>42</b>	<b>839,482</b>	<b>48</b>	2670 其他非流動負債—其他	4,828	-	4,654	-	4,196	-	
<b>資產總計</b>	<b>\$ 1,884,143</b>	<b>100</b>	<b>2,030,475</b>	<b>100</b>	<b>1,742,597</b>	<b>100</b>	<b>非流動負債合計</b>	<b>203,041</b>	<b>11</b>	<b>191,614</b>	<b>9</b>	<b>217,373</b>	<b>12</b>	
							<b>負債總計</b>	<b>1,108,529</b>	<b>59</b>	<b>1,306,731</b>	<b>64</b>	<b>1,012,656</b>	<b>58</b>	
							<b>歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五))：</b>							
							3100 股本	508,540	27	508,540	25	508,540	29	
							3300 保留盈餘	286,439	15	240,704	12	240,990	14	
							3400 其他權益	(19,365)	(1)	(25,500)	(1)	(19,589)	(1)	
							<b>權益總計</b>	<b>775,614</b>	<b>41</b>	<b>723,744</b>	<b>36</b>	<b>729,941</b>	<b>42</b>	
							<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 1,884,143</b>	<b>100</b>	<b>2,030,475</b>	<b>100</b>	<b>1,742,597</b>	<b>100</b>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林進能



經理人：蔡昌均



會計主管：陳德根



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

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 517,980	100	437,187	100	1,265,862	100	1,044,456	100
5000 營業成本(附註六(四)(十三)、七及十二)	422,347	81	348,086	80	1,017,718	80	841,305	81
5900 營業毛利	95,633	19	89,101	20	248,144	20	203,151	19
6000 營業費用(附註六(三)(十二)(十三)(十八)、七及十二)：								
6100 推銷費用	21,788	4	21,643	5	42,573	4	42,046	4
6200 管理費用	14,539	3	17,923	4	42,467	3	34,411	3
6300 研究發展費用	18,174	4	8,003	2	30,119	2	18,514	2
6450 預期信用減損損失	20	-	-	-	20	-	413	-
營業費用合計	54,521	11	47,569	11	115,179	9	95,384	9
6900 營業淨利	41,112	8	41,532	9	132,965	11	107,767	10
7000 營業外收入及支出(附註六(十二)(十九)及七)：								
7010 其他收入	7,374	2	5,231	1	13,225	1	8,036	1
7020 其他利益及損失	6,285	1	19,501	5	9,206	1	10,679	1
7050 財務成本	(3,449)	(1)	(2,795)	(1)	(7,891)	(1)	(6,023)	(1)
營業外收入及支出合計	10,210	2	21,937	5	14,540	1	12,692	1
7900 繼續營業單位稅前淨利	51,322	10	63,469	14	147,505	12	120,459	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	5,665	1	23,448	5	25,489	2	33,593	3
本期淨利	45,657	9	40,021	9	122,016	10	86,866	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(十五))	(4,369)	(1)	(10,573)	(2)	1,249	-	(11,275)	(1)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(4,369)	(1)	(10,573)	(2)	1,249	-	(11,275)	(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(十五))	5,776	1	(61)	-	4,886	-	4,490	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	5,776	1	(61)	-	4,886	-	4,490	1
8300 本期其他綜合損益	1,407	-	(10,634)	(2)	6,135	-	(6,785)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 47,064	9	29,387	7	128,151	10	80,081	8
每股盈餘(附註六(十六))：								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.90		0.79		2.40		1.71	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.90		0.78		2.39		1.70	

董事長：林進能



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡昌均



會計主管：陳德根



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

民國一〇八年及一〇七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				權益總額
	股本	保留盈餘			合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	備供出售 金融商品 未實現損益	合計	
		法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘						
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 508,540	46,862	24,789	158,754	230,405	(27,181)	-	363	(26,818)	712,127
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	14,377	(363)	14,014	14,014
民國一〇七年一月一日重編後餘額	508,540	46,862	24,789	158,754	230,405	(27,181)	14,377	-	(12,804)	726,141
本期淨利	-	-	-	86,866	86,866	-	-	-	-	86,866
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,490	(11,275)	-	(6,785)	(6,785)
本期綜合損益總額	-	-	-	86,866	86,866	4,490	(11,275)	-	(6,785)	80,081
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	9,061	-	(9,061)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	2,029	(2,029)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(76,281)	(76,281)	-	-	-	-	(76,281)
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 508,540	55,923	26,818	158,249	240,990	(22,691)	3,102	-	(19,589)	729,941
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 508,540	55,923	26,818	157,963	240,704	(21,770)	(3,730)	-	(25,500)	723,744
本期淨利	-	-	-	122,016	122,016	-	-	-	-	122,016
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,886	1,249	-	6,135	6,135
本期綜合損益總額	-	-	-	122,016	122,016	4,886	1,249	-	6,135	128,151
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	8,144	-	(8,144)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(76,281)	(76,281)	-	-	-	-	(76,281)
特別盈餘公積迴轉	-	-	(1,318)	1,318	-	-	-	-	-	-
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 508,540	64,067	25,500	196,872	286,439	(16,884)	(2,481)	-	(19,365)	775,614

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林進能



經理人：蔡昌均



會計主管：陳德根



  
 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 鉅明股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 147,505	120,459
調整項目：		
折舊費用	27,780	26,200
攤銷費用	653	797
預期信用減損損失	20	413
利息費用	7,891	6,023
利息收入	(58)	(46)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	21	(149)
未實現外幣兌換利益	(1,159)	(11,453)
收益費損項目合計	35,148	21,785
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)	1,291	(3,638)
應收帳款減少	73,768	54,124
存貨減少	89,770	47,288
其他流動資產減少(增加)	23,155	(506)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	187,984	97,268
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款減少	(94,781)	(98,264)
應付帳款－關係人增加(減少)	413	(41)
其他應付款增加(減少)	9,071	(1,817)
其他流動負債增加	8,673	7,102
淨確定福利負債減少	(14)	(2,788)
合約負債減少	(1,321)	(310)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(77,959)	(96,118)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	110,025	1,150
調整項目合計	145,173	22,935
營運產生之現金流入	292,678	143,394
收取之利息	58	46
支付之利息	(8,109)	(6,183)
支付之所得稅	(37,238)	(6,737)
營業活動之淨現金流入	247,389	130,520
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(11,933)	(20,446)
處分不動產、廠房及設備	-	292
取得無形資產	(1,982)	-
其他金融資產減少	1,085	5,144
其他非流動資產增加	(15,929)	(447)
預付土地款增加	(8,665)	-
投資活動之淨現金流出	(37,424)	(15,457)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款減少	(186,600)	(55,058)
舉借長期借款	46,902	16,296
償還長期借款	(37,261)	(27,846)
租賃本金償還	(827)	-
籌資活動之淨現金流出	(177,786)	(66,608)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,873	3,045
本期現金及約當現金增加數	35,052	51,500
期初現金及約當現金餘額	59,596	67,813
期末現金及約當現金餘額	\$ 94,648	119,313

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林進能



經理人：蔡昌均



會計主管：陳德根



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
鉅明股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
民國一〇八年及一〇七年第二季  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

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

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年七月二十九日經董事會通過發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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16號「租賃」	西元2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	西元2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	西元2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則西元2015~2017年週期之年度改善	西元2019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對合併財務報告未造成重大變動。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十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

## 鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

### (1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇針對所有合約適用新準則規定之租賃定義。因此，於過渡時針對所有合約適用國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義重新評估是否為租賃。

### (2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租運輸設備及影印機設備適用短期租賃之認列豁免。

#### A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，並調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- c. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

### (3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為6,884千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.22%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<b>108.1.1</b>
107.12.31營業租賃承諾金額	\$ 1,800
可合理確定將行使之租賃延長之選擇權	5,400
	<b>\$ 7,200</b>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	<b>\$ 6,884</b>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<b>\$ 6,884</b>

## 鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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3號之修正「業務之定義」	西元2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	西元2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	西元2020年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司並無重大影響。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
本公司	Geotech Golf Components Co., Ltd. (日本G.G.C.公司)	高爾夫球具用品 進出口買賣業務	100 %	100 %	100 %	註
本公司	Pineapple Golf Products GmbH (德國旺來公司)	高爾夫球具用品 進出口買賣業務	100 %	100 %	100 %	註

註：非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

#### 2.未列入合併財務報告之子公司：無。

## 鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

#### 1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
  - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
    - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

#### 2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

## 鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對運輸設備及事務機器設備等之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

## 鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)所得稅

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

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

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

### (五)員工福利

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
現金及零用金	\$ 402	405	417
支票及活期存款	94,246	59,191	118,896
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 94,648</u>	<u>59,596</u>	<u>119,313</u>

### (二)金融資產

#### 1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

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

合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日，因從事衍生性金融工具合約之公平價值變動產生之利益淨額分別為69千元、335千元、106千元及180千元，列入合併綜合損益表之其他利

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

益及損失項下。另，於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司操作之衍生性金融工具合約均已交割。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
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	\$ 2,176	1,827	1,894
元大金融控股股份有限公司	<u>1,481</u>	<u>1,227</u>	<u>1,104</u>
合計	<u>\$ 3,657</u>	<u>3,054</u>	<u>2,998</u>
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 Clud Ltd.	\$ 2,785	2,754	3,902
源晟真空科技股份有限公司	<u>29,416</u>	<u>28,801</u>	<u>27,701</u>
合計	<u>\$ 32,201</u>	<u>31,555</u>	<u>31,603</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。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿一)。

於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產均未作為質押之情形。

(三) 應收票據及應收帳款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收票據	\$ 2,883	4,174	6,247
應收帳款—按攤銷後成本衡量	560,732	633,427	462,256
減：備抵損失	<u>27,590</u>	<u>27,547</u>	<u>27,536</u>
	<u>\$ 536,025</u>	<u>610,054</u>	<u>440,967</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。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<b>108.6.30</b>		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均 預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 535,617	-	-
逾期30天以下	370	23.65 %	87
逾期31~120天	11	52.42 %	6
逾期121天以上	<u>27,617</u>	99.56 %	<u>27,497</u>
	<u>\$ 563,615</u>		<u>27,590</u>

	<b>107.12.31</b>		
	<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	\$ 608,915	-	-
逾期30天以下	606	28.69 %	173
逾期31~120天	186	57.69 %	107
逾期121天以上	<u>27,894</u>	97.75 %	<u>27,267</u>
	<u>\$ 637,601</u>		<u>27,547</u>

	<b>107.6.30</b>		
	<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	\$ 440,158	-	-
逾期30天以下	623	-	-
逾期31~120天	87	61.00 %	53
逾期121天以上	<u>27,635</u>	99.45 %	<u>27,483</u>
	<u>\$ 468,503</u>		<u>27,536</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>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 27,547	27,099
認列之減損損失	20	413
匯率變動之影響	<u>23</u>	<u>24</u>
期末餘額	<u>\$ 27,590</u>	<u>27,536</u>

於民國一〇八年六月三十日、一〇七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。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
原物料	\$ 147,443	176,478	96,051
在製品	80,129	34,728	43,258
製成品	38,813	143,480	70,358
商品	<u>81,813</u>	<u>83,282</u>	<u>87,506</u>
	<u>\$ 348,198</u>	<u>437,968</u>	<u>297,173</u>

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七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跌價損失分別為6,567千元、442千元、25,833千元及3,220千元，列報於營業成本加項。

於民國一〇八年六月三十日、一〇七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)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年及一〇七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：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國108年1月1日餘額	\$ 394,050	256,366	500,352	190,037	1,475	1,342,280
增 添	-	-	13,059	7,371	2,913	23,343
處 分	-	(66)	-	-	-	(66)
重 分 類	-	1,475	-	-	(1,475)	-
匯率變動之影響	<u>1,601</u>	<u>1,760</u>	<u>-</u>	<u>291</u>	<u>-</u>	<u>3,652</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 395,651</u>	<u>259,535</u>	<u>513,411</u>	<u>197,699</u>	<u>2,913</u>	<u>1,369,209</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 391,937	257,926	469,976	187,143	-	1,306,982
增 添	-	1,698	15,664	5,432	1,475	24,269
處 分	-	(223)	(418)	(3,600)	-	(4,241)
匯率變動之影響	<u>1,699</u>	<u>1,869</u>	<u>-</u>	<u>317</u>	<u>-</u>	<u>3,885</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 393,636</u>	<u>261,270</u>	<u>485,222</u>	<u>189,292</u>	<u>1,475</u>	<u>1,330,895</u>
累計折舊及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	126,166	358,387	133,763	-	618,316
本期折舊	-	5,548	14,716	6,626	-	26,890
處 分	-	(45)	-	-	-	(45)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>773</u>	<u>-</u>	<u>212</u>	<u>-</u>	<u>985</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>132,442</u>	<u>373,103</u>	<u>140,601</u>	<u>-</u>	<u>646,146</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建築	機器設備	其他設備	未完工程	總 計
民國107年1月1日餘額	\$ -	118,559	330,388	125,385	-	574,332
本期折舊	-	5,447	14,014	6,709	-	26,170
處 分	-	(80)	(418)	(3,600)	-	(4,098)
匯率變動之影響	-	738	-	242	-	980
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>124,664</u>	<u>343,984</u>	<u>128,736</u>	<u>-</u>	<u>597,384</u>
帳面金額：						
民國108年1月1日	<u>\$ 394,050</u>	<u>130,200</u>	<u>141,965</u>	<u>56,274</u>	<u>1,475</u>	<u>723,964</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 395,651</u>	<u>127,093</u>	<u>140,308</u>	<u>57,098</u>	<u>2,913</u>	<u>723,063</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 391,937</u>	<u>139,367</u>	<u>139,588</u>	<u>61,758</u>	<u>-</u>	<u>732,650</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 393,636</u>	<u>136,606</u>	<u>141,238</u>	<u>60,556</u>	<u>1,475</u>	<u>733,511</u>

於民國一〇八年六月三十日、一〇七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。

(六)使用權資產

合併公司承租土地之成本及累計折舊，其變動明細如下：

	土 地
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ 6,884
增 添	-
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 6,884</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
本期折舊	860
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 860</u>
帳面價值：	
民國108年6月30日	<u>\$ 6,024</u>

合併公司以營業租賃承租土地，請詳附註六(十二)。

(七)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國108年1月1日	<u>\$ 17,001</u>	<u>754</u>	<u>17,755</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 17,001</u>	<u>724</u>	<u>17,725</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 17,001</u>	<u>814</u>	<u>17,815</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 17,001</u>	<u>784</u>	<u>17,785</u>

## 鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司投資性不動產於民國一〇八年及一〇七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，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(六)。
2. 合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度合併財務報告附註六(六)所揭露資訊無重大差異。
3. 上述投資性不動產中包含登記在個人名義下，並簽訂該筆土地之所有權及管理處分權實屬合併公司之承諾書，該土地做為合併公司營運使用，於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日均為3,200千元。
4. 投資性不動產包含出租予他人之不動產廠房，合併公司係以資產之用途作為投資性不動產之分類依據。
5. 於民國一〇八年六月三十日、一〇七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

帳面價值：	<b>電腦軟體</b>
民國108年1月1日	\$ <u><u>5,776</u></u>
民國108年6月30日	\$ <u><u>7,248</u></u>
民國107年1月1日	\$ <u><u>3,399</u></u>
民國107年6月30日	\$ <u><u>2,665</u></u>

合併公司無形資產於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(七)。

於民國一〇八年六月三十日、一〇七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。

### (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：

	<b>108.6.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.6.30</b>
其他流動資產：			
預付費用	\$ 6,498	3,073	2,323
預付貨款	11,116	34,796	10,925
應收退稅款	8,957	19,277	5,246
其他	<u>13,563</u>	<u>6,143</u>	<u>9,074</u>
	<b>\$ <u><u>40,134</u></u></b>	<b><u><u>63,289</u></u></b>	<b><u><u>27,568</u></u></b>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 20,944	13,894	5,066
高爾夫球證	10,164	10,164	10,164
預付土地款	8,665	-	-
其他	2,136	308	867
	<u>\$ 41,909</u>	<u>24,366</u>	<u>16,097</u>
其他金融資產－流動：			
受限制銀行存款	<u>\$ 5,034</u>	<u>15,101</u>	<u>15,096</u>
其他金融資產－非流動：			
受限制銀行存款	\$ 10,073	-	1,268
存出保證金	3,118	4,209	3,104
	<u>\$ 13,191</u>	<u>4,209</u>	<u>4,372</u>

合併公司提供質押擔保之明細，請詳附註八。

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 139,700	199,000	60,000
擔保銀行借款	259,834	387,134	309,572
合計	<u>\$ 399,534</u>	<u>586,134</u>	<u>369,572</u>
尚未使用額度	<u>\$ 512,250</u>	<u>238,715</u>	<u>332,242</u>
利率區間	<u>0.75%~2.05%</u>	<u>0.73%~4.4186%</u>	<u>0.75%~2.215%</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、條件與條款如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 197,497	186,808	212,064
減：一年內到期部分	(48,601)	(44,976)	(48,671)
合計	<u>\$ 148,896</u>	<u>141,832</u>	<u>163,393</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>0.55%~2.115%</u>	<u>0.55%~2.115%</u>	<u>0.55%~2.215%</u>
到期年度	<u>108~120</u>	<u>108~118</u>	<u>107~118</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日新增之金額分別為46,902千元及16,296千元，償還之金額分別為24,761千元及27,846千元，除係依約償還外，並於民國一〇八年五月提前償還12,500千元，利息費用請詳附註六(十九)，其他相關資訊請參閱民國一〇七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。

(十二) 租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 1,800	117	1,683
一年至五年	4,500	126	4,374
	<u>\$ 6,300</u>	<u>243</u>	<u>6,057</u>
流動	<u>\$ 1,800</u>	<u>117</u>	<u>1,683</u>
非流動	<u>\$ 4,500</u>	<u>126</u>	<u>4,374</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日間，並無因新增或解除租約而造成租賃負債重大發行、再買回或償還之情形。

認列於損益之金額如下：

	108年4月至6月	108年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>36</u>	<u>73</u>
低價值租賃資產及短期租賃之費用	\$ <u>470</u>	<u>846</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,746</u>

1. 土地之租賃

合併公司民國一〇八年六月三十日承租土地作為倉庫，租賃期間通常為三年。

2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備及事務機器設備等之租賃期間為一年間，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。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)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一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日列報為損益之費用如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業成本	\$ 135	176	274	365
推銷費用	6	8	11	15
管理費用	58	78	113	147
研究發展費用	35	46	70	88
	<u>\$ 234</u>	<u>308</u>	<u>468</u>	<u>615</u>

2.確定提撥計畫

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業成本	\$ 3,354	3,360	6,823	6,908
推銷費用	319	288	812	697
管理費用	158	188	330	358
研究發展費用	332	268	605	517
	<u>\$ 4,163</u>	<u>4,104</u>	<u>8,570</u>	<u>8,480</u>

(十四)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ (12,704)	23,745	5,979	35,561
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	18,369	(297)	19,510	(1,968)
所得稅費用	<u>\$ 5,665</u>	<u>23,448</u>	<u>25,489</u>	<u>33,593</u>

2.合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七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.合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七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一〇六年度。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

1.盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年及一〇七年五月二十九日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度		106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	\$ 1.50	<u>76,281</u>	1.50	<u>76,281</u>

2.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允 價值之投資	合計
民國108年1月1日餘額	\$ (21,770)	(3,730)	(25,500)
合併公司	4,886	1,249	6,135
民國108年6月30日餘額	<u>\$ (16,884)</u>	<u>(2,481)</u>	<u>(19,365)</u>
民國107年1月1日餘額	\$ (27,181)	14,377	(12,804)
合併公司	4,490	(11,275)	(6,785)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ (22,691)</u>	<u>3,102</u>	<u>(19,589)</u>

(十六)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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
<b>基本每股盈餘(單位:新台幣元)</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>45,657</u>	<u>40,021</u>	<u>122,016</u>	<u>86,866</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>50,854</u>	<u>50,854</u>	<u>50,854</u>	<u>50,854</u>
	<u>\$ 0.90</u>	<u>0.79</u>	<u>2.40</u>	<u>1.71</u>
<b>稀釋每股盈餘(單位:新台幣元)</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>45,657</u>	<u>40,021</u>	<u>122,016</u>	<u>86,866</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)	209	143	263	193
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>51,063</u>	<u>50,997</u>	<u>51,117</u>	<u>51,047</u>
	<u>\$ 0.90</u>	<u>0.78</u>	<u>2.39</u>	<u>1.70</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

108年4月至6月				
	台灣地區 事業部	日本地區 事業部	德國地區 事業部	合 計
主要地區市場：				
美 國	\$ 99,216	457	-	99,673
日 本	83,830	63,907	-	147,737
墨 西 哥	128,221	-	-	128,221
其他國家	122,911	477	18,961	142,349
合 計	<u>\$ 434,178</u>	<u>64,841</u>	<u>18,961</u>	<u>517,980</u>
主要商品線：				
高爾夫球組桿	\$ 287,866	-	-	287,866
高爾夫球頭	131,720	-	-	131,720
高爾夫球具	-	64,841	18,961	83,802
其他	14,592	-	-	14,592
合 計	<u>\$ 434,178</u>	<u>64,841</u>	<u>18,961</u>	<u>517,980</u>

107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	\$ 29,779	-	-	29,779
日 本	74,582	72,433	-	147,015
墨 西 哥	115,324	-	-	115,324
其他國家	124,901	207	19,961	145,069
合 計	<u>\$ 344,586</u>	<u>72,640</u>	<u>19,961</u>	<u>437,187</u>
主要商品線：				
高爾夫球組桿	\$ 180,899	-	-	180,899
高爾夫球頭	149,542	-	-	149,542
高爾夫球具	-	72,640	19,961	92,601
其他	14,145	-	-	14,145
合 計	<u>\$ 344,586</u>	<u>72,640</u>	<u>19,961</u>	<u>437,187</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108年1月至6月				
	台灣地區 事業部	日本地區 事業部	德國地區 事業部	合 計
主要地區市場：				
美 國	\$ 205,703	1,120	-	206,823
日 本	299,408	110,741	-	410,149
墨 西 哥	372,047	-	-	372,047
其他國家	238,376	6,927	31,540	276,843
	<u>\$ 1,115,534</u>	<u>118,788</u>	<u>31,540</u>	<u>1,265,862</u>

主要商品線：				
高爾夫球組桿	\$ 659,778	-	-	659,778
高爾夫球頭	430,747	-	-	430,747
高爾夫球具	-	118,788	31,540	150,328
其他	25,009	-	-	25,009
	<u>\$ 1,115,534</u>	<u>118,788</u>	<u>31,540</u>	<u>1,265,862</u>

107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	\$ 79,453	-	-	79,453
日 本	204,797	128,159	-	332,956
墨 西 哥	333,521	-	-	333,521
其他國家	267,057	719	30,750	298,526
	<u>\$ 884,828</u>	<u>128,878</u>	<u>30,750</u>	<u>1,044,456</u>

主要商品線：				
高爾夫球組桿	\$ 535,782	-	-	535,782
高爾夫球頭	319,963	-	-	319,963
高爾夫球具	-	128,878	30,750	159,628
其他	29,083	-	-	29,083
	<u>\$ 884,828</u>	<u>128,878</u>	<u>30,750</u>	<u>1,044,456</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收票據	\$ 2,883	4,174	6,247
應收帳款	560,732	633,427	462,256
減：備抵損失	<u>27,590</u>	<u>27,547</u>	<u>27,536</u>
合 計	<u>\$ 536,025</u>	<u>610,054</u>	<u>440,967</u>
合約負債－遞延收入	<u>\$ 450</u>	<u>1,771</u>	<u>2,122</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為1,321千元及310千元。

(十八)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。

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為1,700千元、1,967千元、6,460千元及3,734千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,000千元、2,286千元、3,860千元及2,875千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞與董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞與董事及監察人酬勞分派成數為估列基礎，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業費用。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為4,094千元及3,318千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為2,234千元及1,106千元，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。

(十九)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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
利息收入	\$ 55	42	58	46
樣品收入	6,104	4,386	10,315	6,022
其他	<u>1,215</u>	<u>803</u>	<u>2,852</u>	<u>1,968</u>
	<u>\$ 7,374</u>	<u>5,231</u>	<u>13,225</u>	<u>8,036</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
外幣兌換損益	\$ 6,216	19,167	9,141	10,352
處分不動產、廠房及設 備損益	-	1	(21)	149
金融資產評價損益	69	335	106	180
其他損失	-	(2)	(20)	(2)
	<u>\$ 6,285</u>	<u>19,501</u>	<u>9,206</u>	<u>10,679</u>

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
利息費用	\$ (3,449)	(2,795)	(7,891)	(6,023)

(二十)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一〇七年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表資產最大信用風險暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇八年六月三十日、一〇七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84%、88%及81%由一家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項及債務工具投資之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括存出保證金及受限制存款等(列報於其他金融資產)，均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日未提列減損損失。

## 鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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
<b>108年6月30日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 597,031	611,701	427,750	25,322	45,061	60,734	52,834
存入保證金(不附息)	1,169	1,169	-	-	-	1,169	-
應付帳款(不附息)	249,815	249,815	249,815	-	-	-	-
	<u>\$ 848,015</u>	<u>862,685</u>	<u>677,565</u>	<u>25,322</u>	<u>45,061</u>	<u>61,903</u>	<u>52,834</u>
<b>107年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 772,943	790,166	614,472	23,231	38,748	55,478	58,237
存入保證金(不附息)	1,169	1,169	-	-	-	1,169	-
應付帳款(不附息)	338,845	338,845	338,845	-	-	-	-
	<u>\$ 1,112,957</u>	<u>1,130,180</u>	<u>953,317</u>	<u>23,231</u>	<u>38,748</u>	<u>56,647</u>	<u>58,237</u>
<b>107年6月30日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 581,636	599,012	398,567	24,908	44,945	66,901	63,691
存入保證金(不附息)	1,169	1,169	-	-	-	1,169	-
應付帳款(不附息)	161,314	161,314	161,314	-	-	-	-
	<u>\$ 744,119</u>	<u>761,495</u>	<u>559,881</u>	<u>24,908</u>	<u>44,945</u>	<u>68,070</u>	<u>63,691</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：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 15,794	31.060	490,605	18,317	30.715	562,636	13,639	30.46	415,460
日 圓	337	0.2886	97	2,817	0.2782	784	6,756	0.2754	1,861
歐 元	47	35.38	1,674	9	35.20	308	56	35.42	1,990
人 民 幣	-	-	-	1	4.472	5	7	4.593	32
<b>金融負債</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	3,011	31.060	93,529	5,010	30.72	153,897	1,875	30.46	57,127
日 圓	7,560	0.2886	2,182	9,210	0.2782	2,562	6,754	0.2754	1,860
人 民 幣	190	4.472	858	330	4.472	1,476	222	4.593	1,018

## 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。於民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3,162千元及2,875千元。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，民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為6,216千元、19,167千元、9,141千元及10,352千元。

### (2)利率風險

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利分別將減少或增加2,327千元及2,269千元，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)，對綜合損益日項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	108年1月至6月		107年1月至6月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ <u>1,067</u>	<u>-</u>	\$ <u>1,047</u>	<u>-</u>
下跌3%	\$ <u>(1,067)</u>	<u>-</u>	\$ <u>(1,047)</u>	<u>-</u>

## 4.公允價值資訊

### (1)金融工具之種類及公允價值

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



## 鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.6.30				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內上市(櫃)股票	\$ 2,998	2,998	-	-	2,998
國內外非上市(櫃)公司股票	31,603	-	-	31,603	31,603
小計	<u>\$ 34,601</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 119,313	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	440,967	-	-	-	-
其他金融資產－流動	15,096	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	4,372	-	-	-	-
小計	<u>\$ 579,748</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 369,572	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	152,161	-	-	-	-
其他應付款	9,153	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	48,671	-	-	-	-
長期借款	163,393	-	-	-	-
存入保證金	1,169	-	-	-	-
小計	<u>\$ 744,119</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。
- (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。

## 鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

### (4.2) 衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據交易對手報價評價。

### (5) 第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八年及一〇七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

	<u>透過其他綜合損益</u> <u>按公允價值衡量</u> <u>無公開報價之權益工具</u>	
民國108年1月1日餘額	\$	31,555
認列於其他綜合損益		646
民國108年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>32,201</u>
民國107年1月1日餘額	\$	29,073
追溯適用新準則之調整數		14,014
民國107年1月1日重編後餘額		43,087
認列於其他綜合損益		(11,484)
民國107年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>31,603</u>

### (7) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

合併公司公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值。

重大不可觀察輸入值之量化資訊如下：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入值與公允價值關係</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融負債—無活絡市場之權益工具投資	市場法	<ul style="list-style-type: none"> <li>缺乏市場流通性折價(於民國一〇八年六月三十日，民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日分別為25%、25%、20%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(8)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感分析

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

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
<b>民國108年6月30日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價25%	3%	\$ 957	(957)
<b>民國107年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價25%	3%	\$ 951	(951)
<b>民國107年6月30日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價20%	3%	\$ 957	(957)

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。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿二)。

(廿三)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：

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

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u> <u>匯率變動</u>	<u>107.6.30</u>
短期借款	\$ 424,630	(55,058)	-	369,572
長期借款	<u>222,421</u>	<u>(11,550)</u>	<u>1,193</u>	<u>212,064</u>
	<u>\$ 647,051</u>	<u>(66,608)</u>	<u>1,193</u>	<u>581,636</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
長軒股份有限公司(長軒公司)	受主要管理人員之二親等親屬管理之公司
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
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
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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
受主要管理人員之二親 等親屬管理之公司	\$ <u>2,757</u>	<u>84</u>	<u>2,835</u>	<u>285</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：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應付帳款	受主要管理人員之二親等親屬 管理之公司	<u>\$ 1,560</u>	<u>1,147</u>	<u>-</u>

3.其他

- (1)合併公司於民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日委託受主要管理人員之二親等親屬管理之公司加工產生之費用分別為0千元、66千元、0千元及66千元，列入合併綜合損益表營業成本項下。於民國一〇八年六月三十日、一〇七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業已付訖。

## 鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (2)合併公司於民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七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600千元，列入合併綜合損益表營業費用項下。
- (3)合併公司因進貨品質瑕疵退回長軒公司，於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，相關退貨款項轉列為預付貨款分別為458千元、1,430千元及1,775千元，列入合併資產負債表其他流動資產項下。
- (4)合併公司向明利佳公司承租倉庫，租賃期間為民國一〇六年一月一日至民國一〇八年十二月三十一日，支付方式為每月支付，於民國一〇七年四月一日至六月三十日及一〇七年一月一日至六月三十日租金支出分別為450千元及900千元，列入合併綜合損益表營業成本項下。於民國一〇七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業已付訖。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產6,884千元及租賃負債6,884千元。於民國一〇八年四月一日至六月三十日及一〇八年一月一日至六月三十日認列利息費用分別為36千元及73千元，截至民國一〇八年六月三十日止租賃負債餘額為6,057千元。

### (三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 6,415	6,381	11,651	10,974
退職後福利	85	79	163	157
	<u>\$ 6,500</u>	<u>6,460</u>	<u>11,814</u>	<u>11,131</u>

合併公司於民國一〇八年六月前提供成本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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</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	\$ 15,107	15,101	15,096
不動產、廠房及設備	銀行借款	449,794	453,635	471,184
投資性不動產	銀行借款	16,679	16,351	16,351
		<u>\$ 481,580</u>	<u>485,087</u>	<u>502,631</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一〇八年六月三十日、一〇七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0千元、12,953千元及6,811千元。

(二)民國一〇八年六月三十日，合併公司向高雄市政府申購和發產業園區產業用地，原土地總價款計228,892千元，已支付8,665千元，惟該土地被第一優先順位者標購，故於民國一〇八年七月二十九日經董事會決議改購另一筆土地，該土地總價款計288,857千元，尚未認列之合約承諾金額計280,192千元。

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	108年4月至6月			107年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	82,679	18,624	101,303	73,043	24,445	97,488
勞健保費用	9,824	2,938	12,762	9,298	2,756	12,054
退休金費用	3,489	908	4,397	3,536	876	4,412
董事酬金	-	1,335	1,335	-	2,600	2,600
其他員工福利費用	5,516	873	6,389	5,287	571	5,858
折舊費用	10,854	2,953	13,807	10,496	2,656	13,152
攤銷費用	172	165	337	26	351	377

功 能 別	108年1月至6月			107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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	196,225	52,793	249,018	169,754	48,589	218,343
勞健保費用	20,267	5,086	25,353	19,315	4,976	24,291
退休金費用	7,097	1,941	9,038	7,273	1,822	9,095
董事酬金	-	3,677	3,677	-	3,868	3,868
其他員工福利費用	11,512	1,443	12,955	11,049	1,177	12,226
折舊費用	21,987	5,793	27,780	20,912	5,288	26,200
攤銷費用	325	328	653	92	705	797

(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。

## 鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	兆豐金融控股股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益公允價值衡量之金融資產—流動	70,402	2,176	-	2,176	-
本公司	元大金金融控股股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益公允價值衡量之金融資產—流動	79,399	1,481	-	1,481	-
本公司	Loyalist Golf Club Ltd.股票	-	透過其他綜合損益公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000	2,785	4.40 %	2,785	-
本公司	源晟真空科技股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益公允價值衡量之金融資產—非流動	3,260,400	29,416	19.00 %	29,416	-

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	228,892 (註)	已支付 8665	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	

註：該土地被第一優先順位者標購，並於民國一〇八年七月二十九日經董事會決議改購另一筆土地，土地總價款計288,857千元。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	日本G.G.C.公司	1	銷貨收入	4,681	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	0.37 %
				預收貨款	3,742		0.20 %
1	日本G.G.C.公司	德國旺來公司	3	銷貨收入	230	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	0.02 %
2	德國旺來公司	日本G.G.C.公司	3	銷貨收入	633	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	76		-

(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

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八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 %	141,016	(99)	(99)	子公司 (註)
本公司	德國旺來公司	德國	高爾夫球具用品進出口買賣業務	28,692	28,692	-	100.00 %	58,382	1,593	1,593	子公司 (註)

註：編製本合併財務報告時，上述交易業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	108年4月至6月				
	台灣地區 事業部	日本地區 事業部	德國地區 事業部	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 434,178	64,841	18,961	-	517,980
部門間收入	2,935	124	427	(3,486)	-
收入總計	<u>\$ 437,113</u>	<u>64,965</u>	<u>19,388</u>	<u>(3,486)</u>	<u>517,980</u>
應報導部門損益	<u>\$ 47,594</u>	<u>1,162</u>	<u>2,566</u>	<u>-</u>	<u>51,322</u>

	107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	\$ 344,586	72,640	19,961	-	437,187
部門間收入	3,250	207	517	(3,974)	-
收入總計	<u>\$ 347,836</u>	<u>72,847</u>	<u>20,478</u>	<u>(3,974)</u>	<u>437,187</u>
應報導部門損益	<u>\$ 60,227</u>	<u>4,735</u>	<u>3,946</u>	<u>(5,439)</u>	<u>63,469</u>

	108年1月至6月				
	台灣地區 事業部	日本地區 事業部	德國地區 事業部	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,115,534	118,788	31,540	-	1,265,862
部門間收入	4,681	230	633	(5,544)	-
收入總計	<u>\$ 1,120,215</u>	<u>119,018</u>	<u>32,173</u>	<u>(5,544)</u>	<u>1,265,862</u>
應報導部門損益	<u>\$ 146,747</u>	<u>(150)</u>	<u>2,133</u>	<u>(1,225)</u>	<u>147,505</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107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	\$ 884,828	128,878	30,750	-	1,044,456
部門間收入	7,585	719	861	(9,165)	-
收入總計	<u>\$ 892,413</u>	<u>129,597</u>	<u>31,611</u>	<u>(9,165)</u>	<u>1,044,456</u>
應報導部門損益	<u>\$ 117,933</u>	<u>4,713</u>	<u>3,623</u>	<u>(5,810)</u>	<u>120,459</u>
應報導部門資產					
108年6月30日	<u>\$ 1,573,395</u>	<u>237,722</u>	<u>63,036</u>	<u>9,990</u>	<u>1,884,143</u>
107年12月31日	<u>\$ 1,742,887</u>	<u>214,437</u>	<u>59,732</u>	<u>13,419</u>	<u>2,030,475</u>
107年6月30日	<u>\$ 1,439,510</u>	<u>229,940</u>	<u>59,741</u>	<u>13,406</u>	<u>1,742,597</u>

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七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0千元、淨利益5,439千元、淨利益1,225千元及淨利益5,810千元。