

股票代碼：8928

鉅明股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年及一一四年第二季

公 司 地 址：高雄市大寮區和業八路8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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～31
(七)關係人交易	32～33
(八)抵質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34～35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	36～37



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

高雄市前金區801301中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Chung Cheng 4th Road,
Kaohsiung, 801647, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 7 213 0888
傳真	Fax	+ 886 7 271 3721
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

鉅明股份有限公司董事會 公鑒：

前言

鉅明股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四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，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一五年及一一四年六月三十日之資產總額分別為420,606千元及438,999千元，分別占合併資產總額之14%及15%；負債總額分別為137,468千元及186,442千元，分別占合併負債總額之7%及10%；民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為1,913千元、(33,262)千元、(1,161)千元及(28,625)千元，分別占合併綜合損益之19%、(27)%、(3)%及(74)%。

除上段所述外，如合併財務報告附註六(五)所述，鉅明股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日採權益法之投資分別為10,290千元及11,582千元，暨民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為2,055千元、(443)千元、(712)千元及409千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鉅明股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳永祥



高鈺倫



證券主管機關：金管證審字第1110338100號

核准簽證文號：金管證審字第1130332775號

民國一一五年八月五日

鉅明股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五年六月三十日、一四年十一月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		115.6.30		114.12.31		114.6.30		負債及權益		115.6.30		114.12.31		114.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	202,224	7	196,359	5	170,109	6	2100	短期借款(附註六(十二)及八)	\$	308,739	11	851,120	23	411,054	14
1150	應收票據(附註六(三)(二十))		1,065	-	3,579	-	271	-	2110	應付短期票券(附註六(十三))		99,850	4	99,886	3	99,912	4
1170	應收帳款淨額(附註六(三)(二十))		592,877	20	1,267,644	35	663,037	23	2150	應付票據		386	-	1,445	-	2,503	-
1210	其他應收款－關係人(附註七)		405	-	373	-	487	-	2170	應付帳款		357,564	12	577,552	16	327,790	11
130X	存貨(附註六(四))		459,113	15	427,370	12	400,042	14	2180	應付帳款－關係人(附註七)		11,671	-	12,324	-	8,612	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(十一)及八)		7,120	-	7,146	-	9,188	-	2200	其他應付款(附註六(二十一))		180,083	6	178,690	5	268,278	9
1479	其他流動資產－其他(附註六(十))		47,435	2	37,836	1	22,761	1	2220	其他應付款－關係人(附註七)		245	-	-	-	-	-
流動資產合計			1,310,239	44	1,940,307	53	1,265,895	44	2230	本期所得稅負債		40,854	1	43,601	1	23,332	1
非流動資產：									2280	租賃負債－流動(附註六(十五))		3,010	-	3,282	-	3,130	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產								2320	一年內到期長期負債(附註六(十四)及八)		169,842	6	130,085	4	124,363	5
	－非流動(附註六(二))		71,436	3	67,882	2	56,079	2	2399	其他流動負債－其他(附註六(二十))		4,072	-	9,581	-	6,284	-
1550	採用權益法之投資(附註六(五))		10,290	-	11,002	-	11,582	-	流動負債合計			1,176,316	40	1,907,566	52	1,275,258	44
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		1,430,229	48	1,407,486	39	1,439,707	50	非流動負債：								
1755	使用權資產(附註六(七))		39,181	1	40,773	1	6,390	-	2540	長期借款(附註六(十四)及八)		682,764	23	588,067	16	606,334	21
1760	投資性不動產淨額(附註六(八)及八)		28,046	1	28,075	1	28,105	1	2570	遞延所得稅負債		34,387	1	34,402	1	34,677	1
1780	無形資產(附註六(九))		5,537	-	5,921	-	6,654	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十五))		3,606	-	4,778	-	3,365	-
1840	遞延所得稅資產		31,533	1	30,371	1	31,204	1	2645	存入保證金		4	-	4	-	1,169	-
1975	淨確定福利資產－非流動		25,954	1	25,760	1	13,838	-	2670	其他非流動負債－其他(附註六(十四))		11,499	-	7,710	-	7,312	-
1980	其他金融資產－非流動(附註六(十一))		10,519	-	10,517	-	9,855	-	非流動負債合計			732,260	24	634,961	17	652,857	22
1990	其他非流動資產－其他(附註六(十))		38,586	1	65,607	2	42,240	2	負債總計			1,908,576	64	2,542,527	69	1,928,115	66
非流動資產合計			1,691,311	56	1,693,394	47	1,645,654	56	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十八))：								
									3100	股本		508,540	17	508,540	15	508,540	17
									3200	資本公積		164	-	164	-	164	-
									3300	保留盈餘		604,715	20	603,522	17	515,729	18
									3400	其他權益		(20,445)	(1)	(21,052)	(1)	(40,999)	(1)
									權益總計			1,092,974	36	1,091,174	31	983,434	34
資產總計		\$	3,001,550	100	3,633,701	100	2,911,549	100	負債及權益總計		\$	3,001,550	100	3,633,701	100	2,911,549	100

董事長：林進能



經理人：蔡昌均



會計主管：顏志憲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

鉅明股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十五年及一十四年四月一日至六月三十日及一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 615,970	100	718,546	100	1,370,489	100	1,756,885	100
5000 營業成本(附註六(四)(十六)、七及十二)	537,755	87	633,666	88	1,196,208	87	1,511,637	86
5900 營業毛利	78,215	13	84,880	12	174,281	13	245,248	14
6000 營業費用(附註六(三)(十五)(十六)(二十一)、七及十二)：								
6100 推銷費用	13,055	2	25,720	4	39,779	3	54,299	3
6200 管理費用	21,587	4	1,648	-	46,156	4	33,548	2
6300 研究發展費用	30,169	5	37,955	5	53,786	4	56,733	3
6450 預期信用減損損失	(164)	-	27,359	4	20,450	1	39,640	2
營業費用合計	64,647	11	92,682	13	160,171	12	184,220	10
6900 營業淨利(損)	13,568	2	(7,802)	(1)	14,110	1	61,028	4
7000 營業外收入及支出(附註六(五)(十四)(十五)(二十二))：								
7100 利息收入	329	-	309	-	383	-	350	-
7010 其他收入	8,689	1	15,559	2	38,835	3	26,893	1
7020 其他利益及損失	(4,732)	-	(107,169)	(15)	13,206	1	(91,250)	(5)
7050 財務成本	(6,586)	(1)	(7,141)	(1)	(14,022)	(1)	(15,078)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	2,055	-	(443)	-	(712)	-	409	-
營業外收入及支出合計	(245)	-	(98,885)	(14)	37,690	3	(78,676)	(5)
7900 稅前淨利(損)	13,323	2	(106,687)	(15)	51,800	4	(17,648)	(1)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十七))	5,069	-	(23,787)	(3)	9,924	1	(11,262)	(1)
8200 本期淨利(損)	8,254	2	(82,900)	(12)	41,876	3	(6,386)	-
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(十八))	5,054	-	(19,188)	(3)	3,554	-	(23,100)	(1)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	5,054	-	(19,188)	(3)	3,554	-	(23,100)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十八))	(3,279)	-	(22,556)	(3)	(2,947)	-	(9,305)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(3,279)	-	(22,556)	(3)	(2,947)	-	(9,305)	(1)
8300 本期其他綜合損益	1,775	-	(41,744)	(6)	607	-	(32,405)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 10,029	2	(124,644)	(18)	42,483	3	(38,791)	(2)
每股盈餘(虧損)(附註六(十九))：								
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.16		(1.63)		0.82		(0.13)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.16		(1.63)		0.82		(0.13)	

董事長：林進能



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡昌均



會計主管：顏志憲



鉅明股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五年及一四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	資本公積	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	合 計	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈 餘					
民國一四年一月一日餘額	\$ 508,540	164	146,033	30,572	431,962	608,567	(58,508)	49,914	(8,594)	1,108,677
本期淨損	-	-	-	-	(6,386)	(6,386)	-	-	-	(6,386)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(9,305)	(23,100)	(32,405)	(32,405)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(6,386)	(6,386)	(9,305)	(23,100)	(32,405)	(38,791)
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	14,019	-	(14,019)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(21,978)	21,978	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(86,452)	(86,452)	-	-	-	(86,452)
民國一四年六月三十日餘額	\$ 508,540	164	160,052	8,594	347,083	515,729	(67,813)	26,814	(40,999)	983,434
民國一五年一月一日餘額	\$ 508,540	164	160,052	8,594	434,876	603,522	(59,669)	38,617	(21,052)	1,091,174
本期淨利	-	-	-	-	41,876	41,876	-	-	-	41,876
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,947)	3,554	607	607
本期綜合損益總額	-	-	-	-	41,876	41,876	(2,947)	3,554	607	42,483
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	8,140	-	(8,140)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	12,458	(12,458)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(40,683)	(40,683)	-	-	-	(40,683)
民國一五年六月三十日餘額	\$ 508,540	164	168,192	21,052	415,471	604,715	(62,616)	42,171	(20,445)	1,092,974

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林進能

經理人：蔡昌均

會計主管：顏志憲

鉅明股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 51,800	(17,648)
調整項目：		
收益費損項目		
預期信用減損損失	20,450	39,640
折舊費用	57,542	50,086
攤銷費用	1,227	1,508
利息費用	14,022	15,078
利息收入	(383)	(350)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	712	(409)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,346	(388)
未實現外幣兌換利益	(11,659)	(19,172)
收益費損項目合計	83,257	85,993
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	2,514	101
應收帳款減少	665,116	418,567
其他應收款－關係人增加	(32)	(144)
存貨(增加)減少	(31,743)	206,092
其他流動資產(增加)減少	(9,599)	27,689
淨確定福利資產增加	(194)	(243)
其他非流動資產減少	230	787
與營業活動相關之資產之淨變動合計	626,292	652,849
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(1,059)	(499)
應付帳款減少	(218,273)	(242,192)
應付帳款－關係人減少	(653)	(6,977)
其他應付款減少	(15,095)	(31,226)
其他應付款－關係人增加(減少)	245	(151)
其他流動負債減少	(5,509)	(745)
其他非流動負債增加(減少)	39	(195)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(240,305)	(281,985)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	385,987	370,864
調整項目合計	469,244	456,857
營運產生之現金流入	521,044	439,209
收取之利息	383	350
支付之利息	(14,937)	(15,771)
支付之所得稅	(10,570)	(12,164)
營業活動之淨現金流入	495,920	411,624
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(75,414)	(65,414)
處分不動產、廠房及設備價款	10,442	388
取得無形資產	(864)	(780)
預付設備款增加	(12,908)	(25,469)
其他金融資產減少	24	177
投資活動之淨現金流出	(78,720)	(91,098)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(541,891)	(342,416)
應付短期票券增加	-	50,000
舉借長期借款	207,746	112,570
償還長期借款	(71,887)	(71,396)
租賃本金償還	(1,484)	(1,509)
籌資活動之淨現金流出	(407,516)	(252,751)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,819)	(3,986)
本期現金及約當現金淨增加數	5,865	63,789
期初現金及約當現金餘額	196,359	106,320
期末現金及約當現金餘額	\$ 202,224	170,109

董事長：林進能



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡昌均



會計主管：顏志憲



鉅明股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季
(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(以下簡稱「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和業八路8號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為高爾夫球桿頭之製造、裝配、銷售及倉儲。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年八月五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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
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
本公司	Dynamic Precision Industry Vietnam Co., Ltd. (越南鉅明公司)	高爾夫球具用品製造及進出口買賣業務	100 %	100 %	100 %	註

註：非重要子公司。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

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

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

(四)員工福利

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

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四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，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
現金及零用金	\$ 470	484	463
支票及活期存款	201,754	195,875	169,646
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 202,224</u>	<u>196,359</u>	<u>170,109</u>

(二)金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具：			
源晟真空科技股份有限公司	<u>\$ 71,436</u>	<u>67,882</u>	<u>56,079</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。

合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列之股利收入均為0千元。

合併公司一一五年及一一四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(二十三)。

於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產均未有作為質押之情形。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 1,065	3,579	271
應收帳款—按攤銷後成本衡量	671,706	1,327,233	723,523
減：備抵損失	(78,829)	(59,589)	(60,486)
	<u>\$ 593,942</u>	<u>1,271,223</u>	<u>663,308</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，亦即使使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

115.6.30			
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 589,900	-	-
逾期30天以下	1,029	0.10 %	1
逾期31~120天	3,014	-	-
逾期121天以上	78,828	100.00 %	78,828
	<u>\$ 672,771</u>		<u>78,829</u>
114.12.31			
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,197,143	-	-
逾期30天以下	1,205	-	-
逾期31~120天	72,904	0.04 %	29
逾期121天以上	59,560	100.00 %	59,560
	<u>\$ 1,330,812</u>		<u>59,589</u>
114.6.30			
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 660,176	-	-
逾期30天以下	2,182	0.09 %	2
逾期31~120天	952	-	-
逾期121天以上	60,484	100.00 %	60,484
	<u>\$ 723,794</u>		<u>60,486</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 59,589	22,929
減損損失	20,450	39,640
匯率變動之影響	(1,210)	(2,083)
期末餘額	<u>\$ 78,829</u>	<u>60,486</u>

於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供質押擔保之情形。

(四)存 貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原物料	\$ 187,950	175,311	179,796
在製品	171,118	151,801	147,396
製成品	34,079	42,393	4,538
商品	65,966	57,865	68,312
	<u>\$ 459,113</u>	<u>427,370</u>	<u>400,042</u>

銷貨成本之明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
存貨出售轉列	\$ 537,979	622,806	1,192,719	1,495,476
存貨跌價損失(回升利益)	(1,742)	8,051	1,114	12,554
下腳及廢料收入	(390)	-	(390)	(268)
閒置產能	775	1,686	775	1,686
	<u>\$ 536,622</u>	<u>632,543</u>	<u>1,194,218</u>	<u>1,509,448</u>

民國一一五年四月一日至六月三十日因先前認列存貨跌價損失之部分存貨已處分，導致存貨淨變現價值低於成本因素已消失，淨變現價值回升而列入營業成本減項。

於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
關聯企業	<u>\$ 10,290</u>	<u>11,002</u>	<u>11,582</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採用權益法之關聯企業係屬個別不重大，其彙總財務資訊如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
綜合損益歸屬於合併公司之				
份額：				
本期淨利(損)	\$ 2,055	(443)	(712)	409
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 2,055</u>	<u>(443)</u>	<u>(712)</u>	<u>409</u>

於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

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

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	<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115年1月1日餘額	\$ 732,878	560,399	776,747	372,460	497	2,442,981
增 添	-	200	80,427	4,964	6,206	91,797
處 分	(7,521)	(7,146)	(13,065)	(1,257)	-	(28,989)
未完工程轉入	-	444	-	2,682	(3,126)	-
匯率變動之影響	(982)	(1,357)	66	(212)	2	(2,483)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 724,375</u>	<u>552,540</u>	<u>844,175</u>	<u>378,637</u>	<u>3,579</u>	<u>2,503,306</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 736,281	542,731	702,748	325,959	65,869	2,373,588
增 添	-	2,581	43,876	19,056	7,190	72,703
處 分	-	-	(2,993)	(2,202)	-	(5,195)
未完工程轉入	-	2,060	-	-	(2,060)	-
匯率變動之影響	(1,459)	(2,089)	-	(240)	(6,758)	(10,546)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 734,822</u>	<u>545,283</u>	<u>743,631</u>	<u>342,573</u>	<u>64,241</u>	<u>2,430,550</u>
累計折舊及減損損失：						
民國115年1月1日餘額	\$ -	213,196	584,427	237,872	-	1,035,495
本期折舊	-	11,464	25,190	18,665	-	55,319
處 分	-	(5,275)	(10,669)	(1,257)	-	(17,201)
本期重分類	-	-	(6)	6	-	-
匯率變動之影響	-	(404)	-	(132)	-	(536)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>218,981</u>	<u>598,942</u>	<u>255,154</u>	<u>-</u>	<u>1,073,077</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	196,495	542,727	209,138	-	948,360
本期折舊	-	10,342	23,118	15,093	-	48,553
處 分	-	-	(2,993)	(2,202)	-	(5,195)
匯率變動之影響	-	(729)	-	(146)	-	(875)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>206,108</u>	<u>562,852</u>	<u>221,883</u>	<u>-</u>	<u>990,843</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
帳面金額：						
民國115年1月1日	\$ 732,878	347,203	192,320	134,588	497	1,407,486
民國115年6月30日	\$ 724,375	333,559	245,233	123,483	3,579	1,430,229
民國114年1月1日	\$ 736,281	346,236	160,021	116,821	65,869	1,425,228
民國114年6月30日	\$ 734,822	339,175	180,779	120,690	64,241	1,439,707

於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

合併公司承租土地及運輸設備之使用權資產，其成本及累計折舊變動明細如下：

	土地	運輸設備	合 計
使用權資產成本：			
民國115年1月1日餘額	\$ 38,342	13,515	51,857
匯率變動之影響	652	(20)	632
民國115年6月30日餘額	\$ 38,994	13,495	52,489
民國114年1月1日餘額	\$ -	13,168	13,168
增 添	-	1,176	1,176
減 少	-	(921)	(921)
匯率變動之影響	-	3	3
民國114年6月30日餘額	\$ -	13,426	13,426
使用權資產之累計折舊：			
民國115年1月1日餘額	\$ 2,453	8,631	11,084
提列折舊	626	1,568	2,194
匯率變動之影響	38	(8)	30
民國115年6月30日餘額	\$ 3,117	10,191	13,308
民國114年1月1日餘額	\$ -	6,439	6,439
提列折舊	-	1,504	1,504
減少	-	(921)	(921)
匯率變動之影響	-	14	14
民國114年6月30日餘額	\$ -	7,036	7,036
帳面價值：			
民國115年1月1日	\$ 35,889	4,884	40,773
民國115年6月30日	\$ 35,877	3,304	39,181
民國114年1月1日	\$ -	6,729	6,729
民國114年6月30日	\$ -	6,390	6,390

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)投資性不動產

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：			
民國115年1月1日	\$ <u>27,736</u>	<u>339</u>	<u>28,075</u>
民國115年6月30日	\$ <u>27,736</u>	<u>310</u>	<u>28,046</u>
民國114年1月1日	\$ <u>27,736</u>	<u>398</u>	<u>28,134</u>
民國114年6月30日	\$ <u>27,736</u>	<u>369</u>	<u>28,105</u>

- 1.合併公司投資性不動產於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(八)。
- 2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一四年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。
- 3.上述投資性不動產中包含土地登記在個人名義下，並簽訂該筆土地之所有權及管理處分權實屬合併公司之承諾書，該土地做為合併公司營運使用，於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日均為3,200千元。
- 4.投資性不動產包含出租予他人之不動產廠房，合併公司係以資產之用途作為投資性不動產之分類依據。
- 5.於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之投資性不動產作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)無形資產

	<u>電腦軟體</u>
帳面金額：	
民國115年1月1日	\$ <u>5,921</u>
民國115年6月30日	\$ <u>5,537</u>
民國114年1月1日	\$ <u>7,417</u>
民國114年6月30日	\$ <u>6,654</u>

- 1.合併公司無形資產於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(九)。
- 2.於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作為擔保品。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
其他流動資產：			
預付費用	\$ 2,421	5,151	3,841
預付貨款	27,664	12,018	2,599
應收退稅款	12,766	16,260	12,145
其他	<u>4,584</u>	<u>4,407</u>	<u>4,176</u>
	<u>\$ 47,435</u>	<u>37,836</u>	<u>22,761</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 23,574	52,811	28,959
高爾夫球證	10,164	10,164	10,164
其他	<u>4,848</u>	<u>2,632</u>	<u>3,117</u>
	<u>\$ 38,586</u>	<u>65,607</u>	<u>42,240</u>

(十一)其他金融資產

合併公司其他金融資產之明細如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
其他金融資產－流動：			
超過三個月以上定期存款	\$ 1,965	2,009	4,068
受限制銀行存款	<u>5,155</u>	<u>5,137</u>	<u>5,120</u>
	<u>\$ 7,120</u>	<u>7,146</u>	<u>9,188</u>
其他金融資產－非流動：			
存出保證金	<u>\$ 10,519</u>	<u>10,517</u>	<u>9,855</u>

合併公司提供質押擔保之明細，請詳附註八。

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 201,109	200,000	200,000
擔保銀行借款	<u>107,630</u>	<u>651,120</u>	<u>211,054</u>
合計	<u>\$ 308,739</u>	<u>851,120</u>	<u>411,054</u>
尚未使用額度	<u>\$ 791,260</u>	<u>299,120</u>	<u>750,136</u>
利率區間	<u>1.42%~8.3%</u>	<u>1.17%~2.585%</u>	<u>1.00%~2.55%</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。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
應付商業本票	\$ <u>99,850</u>	<u>99,886</u>	<u>99,912</u>
尚未使用額度	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.890%</u>	<u>1.890%</u>	<u>1.890%</u>

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 35,758	46,063	54,297
擔保銀行借款	816,848	672,089	676,400
減：一年內到期部分	<u>(169,842)</u>	<u>(130,085)</u>	<u>(124,363)</u>
合計	\$ <u>682,764</u>	<u>588,067</u>	<u>606,334</u>
尚未使用額度	\$ <u>581,045</u>	<u>121,720</u>	<u>172,930</u>
利率區間	<u>0.53%~2.75%</u>	<u>0.43%~2.75%</u>	<u>0.43%~2.75%</u>
到期年度	<u>115~132</u>	<u>115~132</u>	<u>114~132</u>

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日新增之金額分別為207,746千元及112,570千元，償還之金額分別為71,887千元及71,396千元，利息費用請詳附註六(二十二)，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十四)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3.政府專案低利貸款

合併公司民國一一二年度新增擔保銀行借款金額8,060千元，年利率為1.595%，於民國一一九年十二月到期，係依據「行政院根留台灣企業加速投資行動」方案辦理，截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，該遞延補助利益餘額分別為2,746千元、2,797千元及2,848千元，帳列合併資產負債表其他非流動負債。於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日因遞延收入攤銷而認列於合併綜合損益表其他收入之金額均為51千元。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
流動	\$ <u>3,010</u>	<u>3,282</u>	<u>3,130</u>
非流動	\$ <u>3,606</u>	<u>4,778</u>	<u>3,365</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>67</u>	<u>76</u>	<u>152</u>	<u>118</u>
低價值租賃資產及短期租賃 之租金費用	\$ <u>959</u>	<u>1,141</u>	<u>2,145</u>	<u>2,263</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,781</u>	<u>3,890</u>

合併公司承租運輸設備之租賃期間為二至五年間；另，合併公司承租事務機器設備等之租賃期間為一至五年間。該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一四年及一一三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。

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日列報為損益之費用如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
營業成本	\$ (39)	(6)	(75)	(19)
管理費用	(5)	(1)	(10)	4
研究發展費用	-	-	(4)	-
	\$ <u>(44)</u>	<u>(7)</u>	<u>(89)</u>	<u>(15)</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業成本	\$ 5,109	5,243	10,332	10,461
推銷費用	353	357	701	597
管理費用	297	268	580	496
研究發展費用	726	577	1,481	1,026
	<u>\$ 6,485</u>	<u>6,445</u>	<u>13,094</u>	<u>12,580</u>

(十七)所得稅

1.合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 4,828	(13,100)	11,573	3,881
調整前期之當期所得稅	-	(70)	-	(70)
	<u>4,828</u>	<u>(13,170)</u>	<u>11,573</u>	<u>3,811</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及				
迴轉	241	(10,617)	(1,649)	(15,073)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 5,069</u>	<u>(23,787)</u>	<u>9,924</u>	<u>(11,262)</u>

2.合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日均無直接認列於權益之所得稅費用。

3.合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四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一一三年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十八)。

1.盈餘分配

本公司分別於民國一一五年二月二十四日及一一四年二月二十六日經董事會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案，內容如下：

	114年度		113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	\$ 0.80	<u>40,683</u>	1.70	<u>86,452</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115年1月1日餘額	\$ (59,669)	38,617	(21,052)
合併公司	(2,947)	3,554	607
民國115年6月30日餘額	<u>\$ (62,616)</u>	<u>42,171</u>	<u>(20,445)</u>
民國114年1月1日餘額	\$ (58,508)	49,914	(8,594)
合併公司	(9,305)	(23,100)	(32,405)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ (67,813)</u>	<u>26,814</u>	<u>(40,999)</u>

(十九)每股盈餘(虧損)

本公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
基本每股盈餘(虧損)(單位： 新台幣元)				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之本期淨利(損)	<u>\$ 8,254</u>	<u>(82,900)</u>	<u>41,876</u>	<u>(6,386)</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>\$ 0.16</u>	<u>(1.63)</u>	<u>0.82</u>	<u>(0.13)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(單位： 新台幣元)				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之本期淨利(損)	<u>\$ 8,254</u>	<u>(82,900)</u>	<u>41,876</u>	<u>(6,386)</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)(註)	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)	124	-	184	-
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>50,978</u>	<u>50,854</u>	<u>51,038</u>	<u>50,854</u>
	<u>\$ 0.16</u>	<u>(1.63)</u>	<u>0.82</u>	<u>(0.13)</u>

註：民國一一四年四月至六月及一月至六月將潛在普通股－員工股票酬勞列入將產生反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘(虧損)。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

115年4月至6月				
	台灣地區 事業部	日本地區 事業部	其他地區 事業部	合 計
主要地區市場：				
美 國	\$ 154,331	510	-	154,841
日 本	20,308	60,912	-	81,220
墨 西 哥	183,594	-	-	183,594
其他國家	149,739	4,853	41,723	196,315
合 計	<u>\$ 507,972</u>	<u>66,275</u>	<u>41,723</u>	<u>615,970</u>
主要商品線：				
高爾夫球組桿	\$ 238,526	50,479	34,538	323,543
高爾夫球頭	216,151	3,040	554	219,745
高爾夫球具	-	528	-	528
其他	53,295	12,228	6,631	72,154
合 計	<u>\$ 507,972</u>	<u>66,275</u>	<u>41,723</u>	<u>615,970</u>
114年4月至6月				
	台灣地區 事業部	日本地區 事業部	其他地區 事業部	合 計
主要地區市場：				
美 國	\$ 360,405	351	-	360,756
日 本	2,879	63,354	-	66,233
墨 西 哥	182,619	-	-	182,619
其他國家	65,276	5,265	38,397	108,938
合 計	<u>\$ 611,179</u>	<u>68,970</u>	<u>38,397</u>	<u>718,546</u>
主要商品線：				
高爾夫球組桿	\$ 335,222	49,366	33,924	418,512
高爾夫球頭	237,978	3,289	715	241,982
高爾夫球具	-	2,102	-	2,102
其他	37,979	14,213	3,758	55,950
合 計	<u>\$ 611,179</u>	<u>68,970</u>	<u>38,397</u>	<u>718,546</u>
115年1月至6月				
	台灣地區 事業部	日本地區 事業部	其他地區 事業部	合 計
主要地區市場：				
美 國	\$ 203,865	884	-	204,749
日 本	82,777	122,760	-	205,537
墨 西 哥	566,535	-	-	566,535
其他國家	310,551	12,070	71,047	393,668
合 計	<u>\$ 1,163,728</u>	<u>135,714</u>	<u>71,047</u>	<u>1,370,489</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

115年1月至6月				
	台灣地區 事業部	日本地區 事業部	其他地區 事業部	合 計
主要商品線：				
高爾夫球組桿	\$ 420,594	105,406	59,755	585,755
高爾夫球頭	646,537	5,417	881	652,835
高爾夫球具	-	1,964	-	1,964
其他	96,597	22,927	10,411	129,935
合 計	<u>\$ 1,163,728</u>	<u>135,714</u>	<u>71,047</u>	<u>1,370,489</u>

114年1月至6月				
	台灣地區 事業部	日本地區 事業部	其他地區 事業部	合 計
主要地區市場：				
美 國	\$ 803,880	1,069	-	804,949
日 本	148,839	119,088	-	267,927
墨 西 哥	401,060	-	-	401,060
其他國家	207,712	10,520	64,717	282,949
合 計	<u>\$ 1,561,491</u>	<u>130,677</u>	<u>64,717</u>	<u>1,756,885</u>
主要商品線：				
高爾夫球組桿	\$ 931,326	95,666	56,943	1,083,935
高爾夫球頭	563,797	5,666	1,024	570,487
高爾夫球具	-	3,011	-	3,011
其他	66,368	26,334	6,750	99,452
合 計	<u>\$ 1,561,491</u>	<u>130,677</u>	<u>64,717</u>	<u>1,756,885</u>

2. 合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據	\$ 1,065	3,579	271
應收帳款	671,706	1,327,233	723,523
減：備抵損失	(78,829)	(59,589)	(60,486)
合 計	<u>\$ 593,942</u>	<u>1,271,223</u>	<u>663,308</u>
合約負債(列報於其他流動負債)	<u>\$ 280</u>	<u>280</u>	<u>280</u>

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為收入之金額均為8千元

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

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十二日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程，年度如有獲利，應提撥百分之三至五為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞應提撥不低於百分之八十六為基層員工調整薪資或分派酬勞，且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。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥百分之三至五為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞(迴轉)估列金額分別為700千元、(5,010)千元、2,600千元及0千元，董事酬勞估列金額分別為350千元、(3,020)千元、1,450千元及0千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞與董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞與董事酬勞分派成數為估列基礎，並列報為各該段期間之營業費用。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為5,000千元及9,480千元，董事酬勞提列金額為3,000千元及5,700千元，與實際經董事會決議配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司利息收入明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
銀行存款利息	\$ <u>329</u>	<u>309</u>	<u>383</u>	<u>350</u>

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
樣品及配件收入	\$ 3,023	14,142	16,923	23,261
政府補助收入	3,594	72	3,620	142
其他	<u>2,072</u>	<u>1,345</u>	<u>18,292</u>	<u>3,490</u>
	\$ <u>8,689</u>	<u>15,559</u>	<u>38,835</u>	<u>26,893</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
外幣兌換利益	\$ (1,962)	(106,198)	14,580	(90,279)
處分不動產、廠房及設備				
利益淨額	(2,801)	388	(1,346)	388
透過損益按公允價值衡量				
金融資產之淨利益	31	(59)	(27)	(59)
其他	-	(1,300)	(1)	(1,300)
	<u>\$ (4,732)</u>	<u>(107,169)</u>	<u>13,206</u>	<u>(91,250)</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ (6,519)	(7,065)	(13,870)	(14,960)
租賃負債	(67)	(76)	(152)	(118)
	<u>\$ (6,586)</u>	<u>(7,141)</u>	<u>(14,022)</u>	<u>(15,078)</u>

(二十三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十三)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表資產最大信用風險暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一一五年六月三十日、一一四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77%、87%及86%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其他應收款、定期存款、存出保證金及受限制存款(列報於其他金融資產)等，均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一四年度合併財務報告附註四(七))。於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日均未提列減損損失。

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
115年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 1,161,345	1,227,930	402,418	91,757	169,556	349,164	215,035
應付短期票券(附息)	99,850	100,000	100,000	-	-	-	-
租賃負債(附息)	6,616	6,738	1,638	1,425	540	486	2,649
存入保證金(不附息)	4	4	-	-	-	4	-
應付票據、應付帳款及其他應付款(不附息)	549,949	549,949	549,949	-	-	-	-
	<u>\$ 1,817,764</u>	<u>1,884,621</u>	<u>1,054,005</u>	<u>93,182</u>	<u>170,096</u>	<u>349,654</u>	<u>217,684</u>
114年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 1,569,272	1,637,072	726,487	273,746	142,119	289,644	205,076
應付短期票券(附息)	99,886	100,000	100,000	-	-	-	-
租賃負債(附息)	8,060	8,199	1,699	1,611	1,770	578	2,541
存入保證金(不附息)	4	4	-	-	-	4	-
應付票據、應付帳款及其他應付款(不附息)	770,011	770,011	770,011	-	-	-	-
	<u>\$ 2,447,233</u>	<u>2,515,286</u>	<u>1,598,197</u>	<u>275,357</u>	<u>143,889</u>	<u>290,226</u>	<u>207,617</u>
114年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 1,141,751	1,209,221	423,672	127,950	136,391	298,923	222,285
應付短期票券(附息)	99,912	100,000	100,000	-	-	-	-
租賃負債(附息)	6,495	6,685	1,629	1,629	2,869	558	-
存入保證金(不附息)	1,169	1,169	-	-	-	1,169	-
應付票據、應付帳款及其他應付款(不附息)	607,183	607,183	607,183	-	-	-	-
	<u>\$ 1,856,510</u>	<u>1,924,258</u>	<u>1,132,484</u>	<u>129,579</u>	<u>139,260</u>	<u>300,650</u>	<u>222,285</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：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	外幣 (千元)	匯率	新台幣	外幣 (千元)	匯率	新台幣	外幣 (千元)	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 19,655	31.85	626,003	40,999	31.43	1,288,597	22,605	29.300	662,321
日 圓	11,035	0.1963	2,166	5,326	0.2008	1,070	6,625	0.2034	1,347
歐 元	103	36.29	3,741	57	36.90	2,121	23	34.35	804
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	3,339	31.85	106,263	5,873	31.43	184,575	2,687	29.300	78,753
日 圓	11,446	0.1963	2,247	6,936	0.2008	1,393	14,160	0.2034	2,880
人 民 幣	40	4.69	189	-	-	-	-	-	-

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、借款、應付帳款(含關係人)及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年六月三十日當組成個體功能性貨幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少4,183千元及4,666千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四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(1,962)千元、(106,198)千元、14,580千元及(90,279)千元。

(2)利率風險

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利分別將減少或增加2,317千元及2,240千元，主要係因合併公司之變動利率借款所致。

(3)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	115年1月至6月		114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%	\$ 2,152	-	1,695	-
下跌3%	\$ (2,152)	-	(1,695)	-

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

115.6.30					
	帳面	公允價值			
	金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 71,436	-	-	71,436	71,436
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 202,224	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	593,942	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	405	-	-	-	-
其他金融資產－流動	7,120	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	10,519	-	-	-	-
合計	\$ 814,210				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 308,739	-	-	-	-
應付短期票券	99,850	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	369,621	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	180,328	-	-	-	-
租賃負債	6,616	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	169,842	-	-	-	-
長期借款	682,764	-	-	-	-
存入保證金	4	-	-	-	-
合計	\$ 1,817,764				
114.12.31					
	帳面	公允價值			
	金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 67,882	-	-	67,882	67,882
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 196,359	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,271,223	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	373	-	-	-	-
其他金融資產－流動	7,146	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	10,517	-	-	-	-
合計	\$ 1,485,618				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 851,120	-	-	-	-
應付短期票券	99,886	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	591,321	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	178,690	-	-	-	-
租賃負債	8,060	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	130,085	-	-	-	-
長期借款	588,067	-	-	-	-
存入保證金	4	-	-	-	-
合計	\$ 2,447,233				

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.6.30			
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 56,079	-	-	56,079	56,079
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 170,109	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	663,308	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	487	-	-	-	-
其他金融資產－流動	9,188	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	9,855	-	-	-	-
合計	\$ 852,947				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 411,054	-	-	-	-
應付短期票券	99,912	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	338,905	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	268,278	-	-	-	-
租賃負債	6,495	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	124,363	-	-	-	-
長期借款	606,334	-	-	-	-
存入保證金	1,169	-	-	-	-
合計	\$ 1,856,510				

(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：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場公開報價(未經調整)。
- ②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。
- ③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。

(5)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一五年及一一四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。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價之權益工具
民國115年1月1日餘額	\$ 67,882
認列於其他綜合損益	3,554
民國115年6月30日餘額	\$ 71,436
民國114年1月1日餘額	\$ 79,179
認列於其他綜合損益	(23,100)
民國114年6月30日餘額	\$ 56,079

(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透過其他綜合損益按公允價值衡量之無活絡市場報價權益工具投資。

合併公司公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值。

重大不可觀察輸入值之量化資訊如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融負債－無活絡市場之權益工具投資	市場法	• 缺乏市場流通性折價(115.6.30、114.12.31及114.6.30均為25%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(8)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感分析

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

	輸入值	向上或下變動	有利變動	不利變動
民國115年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價25%	3%	\$ 2,866	(2,866)
民國114年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價25%	3%	2,707	(2,707)

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	輸入值	向上或下 變動	有利變動	不利變動
民國114年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價25%	3%	2,233	(2,233)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十五)。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動		115.6.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 851,120	(541,891)	(490)	-	308,739
應付短期票券	99,886	-	-	(36)	99,850
租賃負債	8,060	(1,484)	40	-	6,616
長期借款	718,152	135,859	(1,405)	-	852,606
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>1,677,218</u>	<u>(407,516)</u>	<u>(1,855)</u>	<u>(36)</u>	<u>1,267,811</u>

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.6.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 755,673	(342,416)	(2,203)	-	411,054
應付短期票券	49,946	50,000	-	(34)	99,912
租賃負債	6,839	(1,509)	(11)	1,176	6,495
長期借款	691,200	41,174	(1,677)	-	730,697
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>1,503,658</u>	<u>(252,751)</u>	<u>(3,891)</u>	<u>1,142</u>	<u>1,248,158</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
長庚股份有限公司(長庚公司)	受主要管理人員之二親等親屬管理之公司(其他關係人)
財團法人鉅明文教基金會	受主要管理人員管理之財團法人
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(其他關係人)
馬可金屬科技股份有限公司(馬可公司)	合併公司之關聯企業
成鴻精密股份有限公司(成鴻公司)	合併公司之關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
關聯企業	\$ <u>978</u>	<u>401</u>	<u>1,179</u>	<u>2,799</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天至90天，與一般廠商並無顯著不同。

2.應付關係人款項

合併公司因前述交易產生應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
應付帳款	關聯企業	\$ <u>1,024</u>	<u>242</u>	<u>232</u>

3.其他

- (1)合併公司於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日委託關聯企業加工產生之費用分別為10,140千元、8,687千元、18,961千元及18,180千元，列入合併綜合損益表營業成本項下。截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，因此交易產生之應付款項分別為10,647千元、12,082千元及8,380千元，列入合併資產負債表應付帳款－關係人項下。
- (2)合併公司於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四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、0千元、600千元及0千元，列入合併綜合損益表營業費用項下。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (3)合併公司出租廠房予關聯企業，租賃合約自民國一一四年一月一日至一一六年十二月三十一日。於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日，租金收入分別為524千元、523千元、1,047千元及1,018千元，列入合併綜合損益表營業收入項下。截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，應收款項均為117千元，列入合併資產負債表其他應收款－關係人項下。
- (4)合併公司於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日代關聯企業墊付零星費用之應收未收款分別為288千元、256千元及370千元，列入合併資產負債表其他應收款－關係人項下。
- (5)合併公司於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日與關聯企業及其他關係人零星交易產生之費用分別為265千元、0千元、427千元及537千元，列入綜合損益表營業費用項下。截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，應付款項分別為245千元、0千元及0千元，列入合併資產負債表其他應付款－關係人項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
短期員工福利	\$ 4,380	422	10,328	10,544
退職後福利	79	75	143	147
	<u>\$ 4,459</u>	<u>497</u>	<u>10,471</u>	<u>10,691</u>

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	115.6.30	114.12.31	114.6.30
受限制銀行存款(備償戶)(列入其他金融資產－流動)	銀行借款	\$ 5,155	5,137	5,120
不動產、廠房及設備	銀行借款	708,015	741,338	746,974
投資性不動產	銀行借款	16,679	16,679	16,679
		<u>\$ 729,849</u>	<u>763,154</u>	<u>768,773</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)於民國一一五年六月三十日、一一四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等合約，其未認列之合約承諾金額分別為30,582千元、75,435千元及43,877千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年4月至6月			114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	107,777	29,269	137,046	90,471	16,047	106,518
勞健保費用	15,545	3,605	19,150	15,586	3,237	18,823
退休金費用	5,070	1,371	6,441	5,237	1,201	6,438
董事酬金	-	815	815	-	(3,020)	(3,020)
其他員工福利費用	7,687	1,485	9,172	8,228	1,095	9,323
折舊費用	21,624	6,349	27,973	19,218	6,406	25,624
攤銷費用	238	385	623	264	503	767

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114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	222,998	60,472	283,470	260,365	49,753	310,118
勞健保費用	31,842	7,696	39,538	31,714	6,423	38,137
退休金費用	10,257	2,748	13,005	10,442	2,123	12,565
董事酬金	-	3,280	3,280	-	3,770	3,770
其他員工福利費用	15,864	2,737	18,601	17,025	2,184	19,209
折舊費用	44,730	12,812	57,542	37,827	12,259	50,086
攤銷費用	476	751	1,227	528	980	1,508

(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，該期間之營業收入及營業淨利較低。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五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：

編號	貸出資金 之公司	貸 與 對 象	往來 科目	是否為 關係人	本 期	期未餘額	本期實際 動支餘額	利 率 區 間	業 務 往來	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 損失金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸與 總 限 額
					最高餘額								名稱	價值		
0	本公司	越南鉅明 公司	其他應收款 —關係人	是	9,467 (美金 300千元)	9,467	9,467	2.5%	短期資 金融通	-	因應借款 人營運週 轉之資金 必要	-	無	-	327,892 (註2)	437,190 (註3)

註1：因業務往來將資金貸與他人之個別對象貸與限額為以不超過最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者之85%；貸與總額為以不超過最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者為限。

註2：資金融通必要者，貸與限額以不逾淨值30%為限。

註3：資金融通必要者，貸與總額以不逾淨值40%為限。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註1)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註1)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	日本G.G.C.公司	子公司	327,892	72,100	68,705	68,705	-	6.29	546,487	Y	N	N

註1：本公司背書保證最高限額為本公司淨值50%；對單一企業背書保證限額為本公司淨值30%。

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	源晟真空科技股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	3,260,400	71,436	19.00 %	71,436	-

4. 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。

5. 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。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	1,170	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0/A90天	0.09 %
				應收帳款—關係人	513		0.02 %
1	日本G.G.C.公司	德國旺來公司	3	銷貨收入	2,402	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0/A60天	0.18 %
				應收帳款—關係人	186		0.01 %
2	本公司	越南鉅明公司	1	其他收入	2,097	銷貨為配件，與其他客戶OEM產品不同，故無從比較，收款條件為0/A90天	0.15 %
				其他應收款—關係人	1,727		0.06 %
3	本公司	越南鉅明公司	1	其他應收款	9,467	資金貸與，依年利率2.5%計息	0.32 %

(註)：與交易人之關係

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司

(二) 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一五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：

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 %	107,034	(3,301)	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 %	107,863	7,868	子公司(註)
本公司	越南鉅明公司	越南	高爾夫球具用品製造及進出口買賣業務	69,321	69,321	-	100 %	56,539	(2,781)	子公司(註)
本公司	馬可金屬科技股份有限公司	台灣	金屬製品製造及表面處理業	9,000	9,000	900	30 %	2,654	58	關聯企業
本公司	成鴻精密股份有限公司	台灣	金屬製品製造及表面處理業	22,560	22,560	2,256	48 %	7,636	(1,521)	關聯企業

註：編製本合併財務報告時，上述交易業已沖銷。

(三) 大陸投資資訊：無。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司計有三個應報導部門：台灣地區事業部、日本地區事業部及其他地區事業部。台灣地區事業部除產銷高爾夫球桿頭外，並按集團組織架構為營運總部功能，研發產銷較高附加價值之產品；日本地區事業部及其他地區事業部均從事高爾夫球具及相關用品之進出口買賣業務，並就近於當地提供銷售。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

115年4月至6月					
	台灣地區 事業部	日本地區 事業部	其他地區 事業部	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 507,970	66,276	41,724	-	615,970
部門間收入	528	965	-	(1,493)	-
收入總計	<u>\$ 508,498</u>	<u>67,241</u>	<u>41,724</u>	<u>(1,493)</u>	<u>615,970</u>
應報導部門損益	<u>\$ 5,198</u>	<u>560</u>	<u>7,565</u>	<u>-</u>	<u>13,323</u>
114年4月至6月					
	台灣地區 事業部	日本地區 事業部	其他地區 事業部	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 611,179	68,970	38,397	-	718,546
部門間收入	250	601	109	(960)	-
收入總計	<u>\$ 611,429</u>	<u>69,571</u>	<u>38,506</u>	<u>(960)</u>	<u>718,546</u>
應報導部門損益	<u>\$ (90,411)</u>	<u>(23,951)</u>	<u>7,675</u>	<u>-</u>	<u>(106,687)</u>
115年1月至6月					
	台灣地區 事業部	日本地區 事業部	其他地區 事業部	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,163,728	135,714	71,047	-	1,370,489
部門間收入	1,170	2,402	-	(3,572)	-
收入總計	<u>\$ 1,164,898</u>	<u>138,116</u>	<u>71,047</u>	<u>(3,572)</u>	<u>1,370,489</u>
應報導部門損益	<u>\$ 48,066</u>	<u>(5,003)</u>	<u>8,737</u>	<u>-</u>	<u>51,800</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年1月至6月				
	台灣地區 事業部	日本地區 事業部	其他地區 事業部	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,561,491	130,677	64,717	-	1,756,885
部門間收入	974	2,236	109	(3,319)	-
收入總計	<u>\$ 1,562,465</u>	<u>132,913</u>	<u>64,826</u>	<u>(3,319)</u>	<u>1,756,885</u>
應報導部門損益	<u>\$ 11,447</u>	<u>(36,754)</u>	<u>7,659</u>	<u>-</u>	<u>(17,648)</u>
	台灣地區 事業部	日本地區 事業部	其他地區 事業部	調 整 及銷除	合 計
應報導部門資產					
115年6月30日	<u>\$ 2,592,645</u>	<u>203,303</u>	<u>203,126</u>	<u>2,476</u>	<u>3,001,550</u>
114年12月31日	<u>\$ 3,203,147</u>	<u>235,423</u>	<u>181,334</u>	<u>13,797</u>	<u>3,633,701</u>
114年6月30日	<u>\$ 2,472,802</u>	<u>265,123</u>	<u>159,672</u>	<u>13,952</u>	<u>2,911,549</u>