

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  
民國一一三年及一一二年第二季

公司地址：高雄市大寮區興業路41號  
電話：(07)787-5510

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(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	11~32
(七)關係人交易	32~34
(八)抵質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34~35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36
4.主要股東資訊	36
(十四)部門資訊	36~38



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, 801301, 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一一三年及一一二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年六月三十日之資產總額分別為452,321千元及404,517千元，分別占合併資產總額之15%及15%；負債總額分別為189,486千元及190,926千元，分別占合併負債總額之10%及12%；民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(1,886)千元、2,036千元、574千元及7,090千元，分別占合併綜合損益之(6)%、(25)%、1%及1%。

除上段所述外，如合併財務報告附註六(五)所述，鉅明股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年六月三十日採權益法之投資分別為10,157千元及9,652千元，暨民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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(3,585)千元、(1,453)千元、(4,857)千元及(2,878)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一一三年及一一二年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二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

高鈺備



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  
民國一一三年八月八日

鉅明股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年六月三十日、一十二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	113.6.30		112.12.31		112.6.30			負債及權益	113.6.30		112.12.31		112.6.30	
	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))	\$ 173,222	7	92,038	3	189,844	7	2100 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 648,459	22	903,786	28	424,490	16	
1150 應收票據(附註六(三)(二十))	581	-	654	-	2,312	-	2110 應付短期票券(附註六(十三))	49,934	2	49,935	2	49,906	2	
1161 應收票據—關係人(附註六(三)(二十)及七)	-	-	-	-	90	-	2150 應付票據	3,439	-	16	-	1,398	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)(二十))	699,681	24	922,080	29	394,904	15	2170 應付帳款	320,663	11	470,610	15	115,592	4	
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)(二十)及七)	171	-	105	-	105	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	6,124	-	5,467	-	5,141	-	
1210 其他應收款—關係人(附註七)	164	-	112	-	100	-	2200 其他應付款(附註六(二十一))	206,415	7	137,133	4	300,298	11	
130X 存貨(附註六(四))	415,972	14	538,470	17	533,164	20	2220 其他應付款—關係人(附註七)	149	-	184	-	-	-	
1476 其他金融資產—流動(附註六(十一)及八)	9,120	-	9,415	-	9,356	-	2230 本期所得稅負債	53,207	2	55,039	2	96,425	4	
1479 其他流動資產—其他(附註六(十))	30,886	1	38,178	1	16,150	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十五))	2,732	-	2,606	-	1,244	-	
<b>流動資產合計</b>	<b>1,329,797</b>	<b>46</b>	<b>1,601,052</b>	<b>50</b>	<b>1,146,025</b>	<b>43</b>	2320 一年內到期長期負債(附註六(十四)及八)	107,500	4	111,299	3	111,161	4	
<b>非流動資產：</b>							2399 其他流動負債—其他(附註六(二十))	8,084	-	5,218	-	4,712	-	
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))	65,600	2	54,873	2	50,113	2	<b>流動負債合計</b>	<b>1,406,706</b>	<b>48</b>	<b>1,741,293</b>	<b>54</b>	<b>1,110,367</b>	<b>41</b>	
1550 採用權益法之投資(附註六(五)及七)	10,157	-	4,755	-	9,652	-	<b>非流動負債：</b>							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八)	1,429,176	48	1,445,207	45	1,403,973	51	2540 長期借款(附註六(十四)及八)	457,376	15	456,958	14	500,168	18	
1755 使用權資產(附註六(七))	7,731	-	7,725	-	3,394	-	2570 遞延所得稅負債	31,737	1	31,715	1	30,787	1	
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	28,164	1	28,194	1	28,223	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五))	5,088	-	5,187	-	2,207	-	
1780 無形資產(附註六(九))	4,481	-	5,790	-	6,004	-	2645 存入保證金	1,169	-	1,169	-	1,169	-	
1840 遞延所得稅資產	30,233	1	30,307	1	19,339	1	2670 其他非流動負債—其他(附註六(十四))	8,087	-	8,533	-	7,885	-	
1975 淨確定福利資產—非流動	12,946	-	12,709	-	8,341	-	<b>非流動負債合計</b>	<b>503,457</b>	<b>16</b>	<b>503,562</b>	<b>15</b>	<b>542,216</b>	<b>19</b>	
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十一)及八)	27,458	1	18,849	1	16,854	1	<b>負債總計</b>	<b>1,910,163</b>	<b>64</b>	<b>2,244,855</b>	<b>69</b>	<b>1,652,583</b>	<b>60</b>	
1990 其他非流動資產—其他(附註六(十))	18,024	1	17,505	-	29,604	1	<b>歸屬於母公司業主之權益(附註六(十八))：</b>							
<b>非流動資產合計</b>	<b>1,633,970</b>	<b>54</b>	<b>1,625,914</b>	<b>50</b>	<b>1,575,497</b>	<b>57</b>	3100 股本	508,540	17	508,540	16	508,540	19	
<b>資產總計</b>	<b>\$ 2,963,767</b>	<b>100</b>	<b>3,226,966</b>	<b>100</b>	<b>2,721,522</b>	<b>100</b>	3200 資本公積	164	-	164	-	164	-	
							3300 保留盈餘	570,619	20	503,979	16	593,487	22	
							3400 其他權益	(25,719)	(1)	(30,572)	(1)	(33,252)	(1)	
							<b>權益總計</b>	<b>1,053,604</b>	<b>36</b>	<b>982,111</b>	<b>31</b>	<b>1,068,939</b>	<b>40</b>	
							<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 2,963,767</b>	<b>100</b>	<b>3,226,966</b>	<b>100</b>	<b>2,721,522</b>	<b>100</b>	

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

民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年4月至6月		112年4月至6月		113年1月至6月		112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)	\$ 711,393	100	424,844	100	1,601,375	100	1,297,867	100
5000 營業成本(附註六(四)(十六)、七及十二)	616,336	87	372,493	88	1,382,804	86	1,107,887	85
5900 營業毛利	95,057	13	52,351	12	218,571	14	189,980	15
6000 營業費用(附註六(三)(十六)(二十一)、七及十二)：								
6100 推銷費用	27,660	4	22,650	5	53,864	3	45,973	4
6200 管理費用	15,642	2	16,746	4	44,162	3	39,483	3
6300 研究發展費用	25,339	4	24,886	6	43,106	3	44,494	3
6450 預期信用減損損失(回升利益)	(173)	-	118	-	(144)	-	83	-
營業費用合計	68,468	10	64,400	15	140,988	9	130,033	10
6900 營業淨利(損)	26,589	3	(12,049)	(3)	77,583	5	59,947	5
7000 營業外收入及支出(附註六(五)(二十二))：								
7100 利息收入	600	-	575	-	617	-	591	-
7010 其他收入	10,738	2	10,581	2	26,014	2	27,704	2
7020 其他利益及損失	9,516	1	12,762	3	43,802	3	2,119	-
7050 財務成本	(7,161)	(1)	(5,675)	(1)	(15,073)	(1)	(12,512)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(3,585)	-	(1,453)	-	(4,857)	-	(2,878)	-
營業外收入及支出合計	10,108	2	16,790	4	50,503	4	15,024	1
7900 稅前淨利	36,697	5	4,741	1	128,086	9	74,971	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	8,238	1	4,432	1	25,848	3	18,457	2
8200 本期淨利	28,459	4	309	-	102,238	6	56,514	4
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))	9,423	1	(1,662)	-	10,727	1	3,945	-
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	9,423	1	(1,662)	-	10,727	1	3,945	-
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))	(6,672)	(1)	(6,767)	(2)	(5,874)	-	(7,964)	-
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	(6,672)	(1)	(6,767)	(2)	(5,874)	-	(7,964)	-
8300 本期其他綜合損益	2,751	-	(8,429)	(2)	4,853	1	(4,019)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 31,210	4	(8,120)	(2)	107,091	7	52,495	4
每股盈餘(附註六(十九))：								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.56		0.01		2.01		1.11	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.56		0.01		2.00		1.11	

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

民國一一年及一二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		合 計	權益總額
	股 本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			合 計		
民國一一年一月一日餘額	\$ 508,540	-	116,681	15,101	537,411	669,193	(46,136)	16,903	(29,233)	1,148,500
本期淨利	-	-	-	-	56,514	56,514	-	-	-	56,514
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,964)	3,945	(4,019)	(4,019)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	56,514	56,514	(7,964)	3,945	(4,019)	52,495
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	29,352	-	(29,352)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	14,132	(14,132)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(132,220)	(132,220)	-	-	-	(132,220)
行使歸入權	-	164	-	-	-	-	-	-	-	164
民國一二年六月三十日餘額	\$ 508,540	164	146,033	29,233	418,221	593,487	(54,100)	20,848	(33,252)	1,068,939
民國一三年一月一日餘額	\$ 508,540	164	146,033	29,233	328,713	503,979	(56,180)	25,608	(30,572)	982,111
本期淨利	-	-	-	-	102,238	102,238	-	-	-	102,238
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(5,874)	10,727	4,853	4,853
本期綜合損益總額	-	-	-	-	102,238	102,238	(5,874)	10,727	4,853	107,091
盈餘指撥及分配：										
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,339	(1,339)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(35,598)	(35,598)	-	-	-	(35,598)
民國一三年六月三十日餘額	\$ 508,540	164	146,033	30,572	394,014	570,619	(62,054)	36,335	(25,719)	1,053,604

(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

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 128,086	74,971
調整項目：		
收益費損項目		
預期信用減損損失(回升利益)	(144)	83
折舊費用	45,934	41,761
攤銷費用	1,730	1,778
利息費用	15,073	12,512
利息收入	(617)	(591)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	4,857	2,878
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	68	(19)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	-	(489)
未實現外幣兌換利益	(2,770)	(5,649)
收益費損項目合計	64,131	52,264
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	73	5,444
應收票據—關係人增加	-	(90)
應收帳款減少	225,907	835,302
應收帳款—關係人增加	(66)	(52)
其他應收款—關係人增加	(52)	(32)
存貨減少	122,498	204,111
其他流動資產減少	7,292	42,660
淨確定福利資產增加	(237)	(280)
其他非流動資產減少	1,142	422
與營業活動相關之資產之淨變動合計	356,557	1,087,485
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	3,423	1,382
應付帳款減少	(150,206)	(382,606)
應付帳款—關係人增加(減少)	657	(16,873)
其他應付款增加(減少)	32,953	(52,080)
其他應付款—關係人減少	(35)	-
其他流動負債增加(減少)	2,866	(3,469)
其他非流動負債減少	(395)	(304)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(110,737)	(453,950)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	245,820	633,535
調整項目合計	309,951	685,799
營運產生之現金流入	438,037	760,770
收取之利息	617	591
支付之利息	(15,409)	(12,970)
支付之所得稅	(28,136)	(25,172)
營業活動之淨現金流入	395,109	723,219
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(10,260)	-
取得不動產、廠房及設備	(38,688)	(105,378)
處分不動產、廠房及設備價款	3,966	62
取得無形資產	(586)	(3,833)
預付投資款增加	-	(8,592)
其他金融資產(增加)減少	(8,314)	407
投資活動之淨現金流出	(53,882)	(117,334)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(255,327)	(428,942)
應付短期票券減少	-	(31,568)
舉借長期借款	59,699	243,998
償還長期借款	(58,404)	(262,493)
租賃本金償還	(1,426)	(706)
行使歸入權	-	164
籌資活動之淨現金流出	(255,458)	(479,547)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,585)	(3,674)
本期現金及約當現金淨增加數	81,184	122,664
期初現金及約當現金餘額	92,038	67,180
期末現金及約當現金餘額	\$ 173,222	189,844

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**  
**民國一一三年及一一二年第二季**  
(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大寮里興業路41號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為高爾夫球桿頭之製造、裝配、銷售及倉儲。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一三年八月八日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)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

合併公司自民國一一三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。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	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。此等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。	2027年1月1日

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPM)：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。</li> <li>• 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。</li> </ul>	2027年1月1日

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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 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

## 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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
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 %	- %	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)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>113.6.30</b>	<b>112.12.31</b>	<b>112.6.30</b>
現金及零用金	\$ 353	440	559
支票及活期存款	172,869	91,598	189,285
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 173,222</b>	<b>92,038</b>	<b>189,844</b>

#### (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

	<b>113.6.30</b>	<b>112.12.31</b>	<b>112.6.30</b>
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	\$ 65,600	54,873	50,113

## 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。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產均未有作為質押之情形。

### (三)應收票據及應收帳款

	<b>113.6.30</b>	<b>112.12.31</b>	<b>112.6.30</b>
應收票據—因營業而發生	\$ 581	654	2,312
應收票據—關係人	-	-	90
應收帳款—按攤銷後成本衡量	722,674	945,246	418,156
應收帳款—關係人—按攤銷後成本 衡量	171	105	105
減：備抵損失	(22,993)	(23,166)	(23,252)
	<b>\$ 700,433</b>	<b>922,839</b>	<b>397,411</b>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<b>113.6.30</b>		
	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	\$ 700,068	-	-
逾期30天以下	311	16.08 %	50
逾期31~120天	113	7.96 %	9
逾期121天以上	22,934	100.00 %	22,934
	<b>\$ 723,426</b>		<b>22,993</b>
	<b>112.12.31</b>		
	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	\$ 919,100	-	-
逾期30天以下	3,341	0.76 %	25
逾期31~120天	455	6.93 %	32
逾期121天以上	23,109	100.00 %	23,109
	<b>\$ 946,005</b>		<b>23,166</b>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<b>112.6.30</b>		
	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	\$ 396,081	-	7
逾期30天以下	911	12.03 %	110
逾期31~120天	542	4.89 %	26
逾期121天以上	<u>23,129</u>	99.91 %	<u>23,109</u>
	<u><b>\$ 420,663</b></u>		<u><b>23,252</b></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>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 23,166	23,198
減損損失(回升利益)	(144)	83
匯率變動之影響	(29)	(29)
期末餘額	<u><b>\$ 22,993</b></u>	<u><b>23,252</b></u>

於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供質押擔保之情形。

(四)存 貨

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
原物料	\$ 194,272	229,755	264,706
在製品	121,095	202,277	142,378
製成品	14,026	16,176	12,380
商品	<u>86,579</u>	<u>90,262</u>	<u>113,700</u>
	<u><b>\$ 415,972</b></u>	<u><b>538,470</b></u>	<u><b>533,164</b></u>

銷貨成本之明細如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
存貨出售轉列	\$ 605,130	384,367	1,367,152	1,121,454
存貨呆滯及跌價損失				
(回升利益)	10,628	(13,156)	14,319	(15,987)
下腳及廢料收入	(666)	-	(969)	-
其他	<u>110</u>	<u>-</u>	<u>173</u>	<u>-</u>
	<u><b>\$ 615,202</b></u>	<u><b>371,211</b></u>	<u><b>1,380,675</b></u>	<u><b>1,105,467</b></u>

民國一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日存貨因產品市場售價上漲致使淨變現價值增加而迴轉先前認列之跌價損失。

於民國一一三年六月三十日、一一二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子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
關聯企業	\$ <u>10,157</u>	<u>4,755</u>	<u>9,652</u>

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>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
綜合損益歸屬於合				
併公司之份額：				
本期淨損	\$ (3,585)	(1,453)	(4,857)	(2,878)
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ <u>(3,585)</u>	<u>(1,453)</u>	<u>(4,857)</u>	<u>(2,878)</u>

於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

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

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一三年及一一二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113年1月1日餘額	\$ 740,941	536,571	695,817	291,051	51,541	2,315,921
增 添	-	-	6,041	10,378	21,623	38,042
處 分	(2,904)	(2,941)	(3,429)	(754)	-	(10,028)
未完工程轉入	-	6,355	-	1,095	(7,450)	-
匯率變動之影響	(3,535)	(4,889)	-	(529)	1,457	(7,496)
民國113年6月30日餘額	\$ <u>734,502</u>	<u>535,096</u>	<u>698,429</u>	<u>301,241</u>	<u>67,171</u>	<u>2,336,439</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 744,407	311,811	686,308	234,589	232,544	2,209,659
增 添	-	1,832	21,092	11,159	37,896	71,979
處 分	-	(31)	(3,364)	(3,534)	-	(6,929)
未完工程轉入	-	189,529	-	43,140	(232,669)	-
匯率變動之影響	(4,039)	(2,371)	-	(499)	(1,511)	(8,420)
民國112年6月30日餘額	\$ <u>740,368</u>	<u>500,770</u>	<u>704,036</u>	<u>284,855</u>	<u>36,260</u>	<u>2,266,289</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
累計折舊：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	179,080	505,624	186,010	-	870,714
本期折舊	-	10,093	22,438	11,925	-	44,456
處 分	-	(2,034)	(3,206)	(754)	-	(5,994)
匯率變動之影響	-	(1,503)	-	(410)	-	(1,913)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>185,636</u>	<u>524,856</u>	<u>196,771</u>	<u>-</u>	<u>907,263</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	167,556	488,568	174,136	-	830,260
本期折舊	-	7,362	24,118	9,540	-	41,020
處分	-	(31)	(3,321)	(3,534)	-	(6,886)
匯率變動之影響	-	(1,644)	-	(434)	-	(2,078)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>173,243</u>	<u>509,365</u>	<u>179,708</u>	<u>-</u>	<u>862,316</u>
帳面金額：						
民國113年1月1日	<u>\$ 740,941</u>	<u>357,491</u>	<u>190,193</u>	<u>105,041</u>	<u>51,541</u>	<u>1,445,207</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 734,502</u>	<u>349,460</u>	<u>173,573</u>	<u>104,470</u>	<u>67,171</u>	<u>1,429,176</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 744,407</u>	<u>144,255</u>	<u>197,740</u>	<u>60,453</u>	<u>232,544</u>	<u>1,379,399</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 740,368</u>	<u>327,527</u>	<u>194,671</u>	<u>105,147</u>	<u>36,260</u>	<u>1,403,973</u>

合併公司於民國一一二年一月一日至六月三十日因廠房興建有關而資本化金額為473千元，依資本化利率1.44%計算。

於民國一一三年六月三十日、一一二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

合併公司承租運輸設備之使用權資產，其成本及累計折舊變動明細如下：

	運輸設備
使用權資產成本：	
民國113年1月1日餘額	\$ 11,875
增 添	1,447
匯率變動之影響	20
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 13,342</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 6,556
匯率變動之影響	29
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 6,585</u>



鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>運輸設備</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國113年1月1日餘額	\$ 4,150
提列折舊	1,448
匯率變動之影響	<u>13</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 5,611</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 2,468
提列折舊	711
匯率變動之影響	<u>12</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 3,191</u>
帳面價值：	
民國113年1月1日	<u>\$ 7,725</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 7,731</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 4,088</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 3,394</u>

(八)投資性不動產

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：			
民國113年1月1日	<u>\$ 27,736</u>	<u>458</u>	<u>28,194</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 27,736</u>	<u>428</u>	<u>28,164</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 27,736</u>	<u>517</u>	<u>28,253</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 27,736</u>	<u>487</u>	<u>28,223</u>

1. 合併公司投資性不動產於民國一一三年及一一二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一一二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一一二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，於民國一一三年六月三十日、一一二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. 於民國一一三年六月三十日、一一二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。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

	<u>電腦軟體</u>
帳面金額：	
民國113年1月1日	\$ <u>5,790</u>
民國113年6月30日	\$ <u>4,481</u>
民國112年1月1日	\$ <u>4,055</u>
民國112年6月30日	\$ <u>6,004</u>

合併公司無形資產於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(九)。

於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司無形資產均未有提供作為擔保品。

(十)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
其他流動資產：			
預付費用	\$ 3,678	7,255	2,260
預付貨款	10,601	5,338	6,258
應收退稅款	12,678	24,859	6,195
其他	3,929	726	1,437
	<u>\$ 30,886</u>	<u>38,178</u>	<u>16,150</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 3,114	1,453	5,197
高爾夫球證	10,164	10,164	10,164
預付投資款	-	-	8,592
其他	4,746	5,888	5,651
	<u>\$ 18,024</u>	<u>17,505</u>	<u>29,604</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>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
其他金融資產－流動：			
超過三個月以上定期存款	\$ 4,034	4,345	4,300
受限制銀行存款	5,086	5,070	5,056
	<u>\$ 9,120</u>	<u>9,415</u>	<u>9,356</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
其他金融資產－非流動：			
受限制銀行存款	\$ 10,182	10,152	10,126
存出保證金	17,276	8,697	6,728
	<u>\$ 27,458</u>	<u>18,849</u>	<u>16,854</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>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 200,000	200,000	100,000
擔保銀行借款	448,459	703,786	324,490
合計	<u>\$ 648,459</u>	<u>903,786</u>	<u>424,490</u>
尚未使用額度	<u>\$ 816,000</u>	<u>626,000</u>	<u>1,040,000</u>
利率區間	<u>0.77%~2.425%</u>	<u>0.30%~2.30%</u>	<u>0.73%~2.30%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
應付商業本票	\$ 49,934	49,935	49,906
尚未使用額度	<u>\$ 50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
利率區間	<u>1.847%</u>	<u>1.632%</u>	<u>1.632%</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>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 56,264	64,498	72,732
擔保銀行借款	508,612	503,759	538,597
減：一年內到期部分	(107,500)	(111,299)	(111,161)
合計	<u>\$ 457,376</u>	<u>456,958</u>	<u>500,168</u>
尚未使用額度	<u>\$ 22,645</u>	<u>23,285</u>	<u>25,915</u>
利率區間	<u>0.43%~2.75%</u>	<u>0.43%~2.625%</u>	<u>0.43%~2.625%</u>
到期年度	<u>113~132</u>	<u>113~132</u>	<u>112~132</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一一三年及一一二年一月一日至六月三十日新增之金額分別為59,699千元及243,998千元，償還之金額分別為58,404千元及262,493千元，利息費用請詳附註六(二十二)，其他相關資訊請參閱民國一一二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

民國一一二年一月一日至六月三十日新增擔保銀行借款金額8,060千元，年利率為1.595%，於民國一九九年十二月到期，係依據「行政院根留台灣企業加速投資行動」方案辦理，截至民國一一三年六月三十日、一一二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2,950千元、3,002千元及3,053千元，帳列合併資產負債表其他非流動負債。

### (十五) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
流動	\$ <u>2,732</u>	<u>2,606</u>	<u>1,244</u>
非流動	\$ <u>5,088</u>	<u>5,187</u>	<u>2,207</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>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>47</u>	<u>19</u>	<u>92</u>	<u>39</u>
低價值租賃資產及短期租賃之租金費用	\$ <u>794</u>	<u>390</u>	<u>1,598</u>	<u>776</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,116</u>	<u>1,521</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。

## 鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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一一二年及一一一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。

合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日列報為損益之費用如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
營業成本	\$ 3	42	7	89
推銷費用	-	-	-	-
管理費用	1	26	1	49
研究發展費用	-	6	-	10
	<u>\$ 4</u>	<u>74</u>	<u>8</u>	<u>148</u>

#### 2.確定提撥計畫

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
營業成本	\$ 5,090	5,384	10,439	10,883
推銷費用	1,660	274	1,907	536
管理費用	246	295	482	558
研究發展費用	494	481	920	922
	<u>\$ 7,490</u>	<u>6,434</u>	<u>13,748</u>	<u>12,899</u>

### (十七)所得稅

#### 1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 8,473	6,695	26,981	20,687
調整前期之當期所得稅				
得稅	-	(2,333)	(677)	(2,333)
	<u>8,473</u>	<u>4,362</u>	<u>26,304</u>	<u>18,354</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(235)	70	(456)	103
所得稅費用	<u>\$ 8,238</u>	<u>4,432</u>	<u>25,848</u>	<u>18,457</u>

## 鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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. 合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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一一一年度。

### (十八) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十八)。

#### 1. 盈餘分配

本公司分別於民國一一三年三月七日及一一二年二月二十四日經董事會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案，內容如下：

	112年度		111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	\$ 0.70	35,598	2.60	132,220

#### 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113年1月1日餘額	\$ (56,180)	25,608	(30,572)
合併公司	(5,874)	10,727	4,853
民國113年6月30日餘額	\$ (62,054)	36,335	(25,719)
民國112年1月1日餘額	\$ (46,136)	16,903	(29,233)
合併公司	(7,964)	3,945	(4,019)
民國112年6月30日餘額	\$ (54,100)	20,848	(33,252)

### (十九) 每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
<b>基本每股盈餘</b>				
(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	\$ 28,459	309	102,238	56,514
普通股加權平均流通在外股數(千股)	50,854	50,854	50,854	50,854
	\$ 0.56	0.01	2.01	1.11

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
稀釋每股盈餘 (單位:新台幣元)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ 28,459	309	102,238	56,514
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)	193	90	193	202
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)	51,047	50,944	51,047	51,056
	\$ 0.56	0.01	2.00	1.11

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113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	\$ 222,774	415	-	223,189
日 本	50,060	59,726	-	109,786
墨 西 哥	168,615	-	-	168,615
其他國家	164,393	7,181	38,229	209,803
合 計	\$ 605,842	67,322	38,229	711,393
主要商品線：				
高爾夫球組桿	\$ 347,894	48,604	34,624	431,122
高爾夫球頭	245,397	3,474	648	249,519
高爾夫球具	-	535	-	535
其他	12,551	14,709	2,957	30,217
合 計	\$ 605,842	67,322	38,229	711,393

	112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	\$ 55,108	863	-	55,971
日 本	46,972	73,742	-	120,714
墨 西 哥	84,206	-	-	84,206
其他國家	114,614	13,254	36,085	163,953
合 計	\$ 300,900	87,859	36,085	424,844

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112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
主要商品線：				
高爾夫球組桿	\$ 167,310	60,727	32,095	260,132
高爾夫球頭	125,885	6,975	845	133,705
高爾夫球具	-	4,176	-	4,176
其他	7,705	15,981	3,145	26,831
合 計	<u>\$ 300,900</u>	<u>87,859</u>	<u>36,085</u>	<u>424,844</u>

113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	\$ 451,017	839	-	451,856
日 本	184,863	116,282	-	301,145
墨 西 哥	433,490	-	-	433,490
其他國家	336,356	14,472	64,056	414,884
合 計	<u>\$ 1,405,726</u>	<u>131,593</u>	<u>64,056</u>	<u>1,601,375</u>

主要商品線：				
高爾夫球組桿	\$ 777,219	96,187	57,230	930,636
高爾夫球頭	601,646	6,809	981	609,436
高爾夫球具	-	1,752	-	1,752
其他	26,861	26,845	5,845	59,551
合 計	<u>\$ 1,405,726</u>	<u>131,593</u>	<u>64,056</u>	<u>1,601,375</u>

112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	\$ 329,451	1,527	-	330,978
日 本	146,788	151,701	-	298,489
墨 西 哥	260,622	-	-	260,622
其他國家	321,385	27,415	58,978	407,778
合 計	<u>\$ 1,058,246</u>	<u>180,643</u>	<u>58,978</u>	<u>1,297,867</u>



鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112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
主要商品線：				
高爾夫球組桿	\$ 650,943	123,745	52,030	826,718
高爾夫球頭	388,586	13,749	1,301	403,636
高爾夫球具	-	8,696	-	8,696
其他	18,717	34,453	5,647	58,817
合 計	<u>\$ 1,058,246</u>	<u>180,643</u>	<u>58,978</u>	<u>1,297,867</u>

2. 合約餘額

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據(含關係人)	\$ 581	654	2,402
應收帳款(含關係人)	722,845	945,351	418,261
減：備抵損失	(22,993)	(23,166)	(23,252)
合 計	<u>\$ 700,433</u>	<u>922,839</u>	<u>397,411</u>
合約負債(列報於其他流動負債)	<u>\$ 1,033</u>	<u>794</u>	<u>1,065</u>

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為167千元及61千元。

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。

(二十一) 員工及董事酬勞

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。

本公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為1,850千元、0千元、6,750千元及3,400千元，董事酬勞估列金額分別為1,150千元、50千元、4,050千元及1,850千元，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。

本公司民國一一二年度為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一一年度員工酬勞提列金額為16,400千元，董事酬勞提列金額為9,000千元，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。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ <u>600</u>	<u>575</u>	<u>617</u>	<u>591</u>

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
樣品收入	\$ 7,727	8,537	14,558	18,407
配件收入	920	229	1,369	438
政府補助收入	1,000	-	1,461	370
其他	<u>1,091</u>	<u>1,815</u>	<u>8,626</u>	<u>8,489</u>
	\$ <u>10,738</u>	<u>10,581</u>	<u>26,014</u>	<u>27,704</u>

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
外幣兌換利益	\$ 13,085	12,755	47,239	1,611
處分不動產、廠房及 設備(損失)利益淨 額	(96)	19	(68)	19
透過損益按公允價值 衡量金融資產之淨 利益(損失)	26	(34)	130	489
其他	<u>(3,499)</u>	<u>22</u>	<u>(3,499)</u>	<u>-</u>
	\$ <u>9,516</u>	<u>12,762</u>	<u>43,802</u>	<u>2,119</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ (7,114)	(5,656)	(14,981)	(12,946)
租賃負債	(47)	(19)	(92)	(39)
利息資本化	-	-	-	473
	\$ <u>(7,161)</u>	<u>(5,675)</u>	<u>(15,073)</u>	<u>(12,512)</u>

## 鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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一一二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

合併公司於民國一一三年六月三十日、一一二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73%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一一二年度合併報告附註四(七))。於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日均未提列減損損失。

#### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>113年6月30日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 1,213,335	1,277,921	651,598	116,375	87,198	179,752	242,998
應付短期票券(附息)	49,934	50,000	50,000	-	-	-	-
租賃負債(附息)	7,820	8,124	1,513	1,383	2,682	2,546	-
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)	536,790	536,790	536,790	-	-	-	-
	<u>\$ 1,809,048</u>	<u>1,874,004</u>	<u>1,239,901</u>	<u>117,758</u>	<u>89,880</u>	<u>183,467</u>	<u>242,998</u>
<b>112年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 1,472,043	1,539,735	829,237	201,710	98,579	176,841	233,368
應付短期票券(附息)	49,935	50,000	50,000	-	-	-	-
租賃負債(附息)	7,793	8,109	1,464	1,303	2,310	3,032	-
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)	613,410	613,410	613,410	-	-	-	-
	<u>\$ 2,144,350</u>	<u>2,212,423</u>	<u>1,494,111</u>	<u>203,013</u>	<u>100,889</u>	<u>181,042</u>	<u>233,368</u>

## 鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112年6月30日	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債							
銀行借款(附息)	\$ 1,035,819	1,105,260	432,815	115,884	107,277	197,744	251,540
應付短期票券(附息)	49,906	50,000	50,000	-	-	-	-
租賃負債(附息)	3,451	4,958	2,147	705	964	1,142	-
存入保證金(不附息)	1,169	1,169	-	-	-	1,169	-
應付票據、應付帳款及其他 應付款(不附息)	<u>422,429</u>	<u>422,429</u>	<u>422,429</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,512,774</u>	<u>1,583,816</u>	<u>907,391</u>	<u>116,589</u>	<u>108,241</u>	<u>200,055</u>	<u>251,540</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：

	113.6.30			112.12.31			112.6.30		
	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	\$ 21,692	32.45	703,904	27,329	30.705	839,143	13,729	31.140	427,534
日 圓	28,823	0.2017	5,814	31,450	0.2172	6,831	23,589	0.2150	5,072
歐 元	65	34.71	2,255	28	33.980	967	60	33.810	2,013
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	2,985	32.45	96,884	6,712	30.705	206,106	996	31.140	31,027
日 圓	11,570	0.2017	2,334	-	-	-	-	-	-

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款(含關係人)及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少4,907千元及3,230千元。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，民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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13,085千元、12,755千元、47,239千元及1,611千元。

#### (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。

## 鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅後淨利分別將減少或增加2,379千元及2,021千元，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	113年1月至6月		112年1月至6月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ 1,956	-	1,500	-
下跌3%	\$ (1,956)	-	(1,500)	-

## 4.公允價值資訊

### (1)金融工具之種類及公允價值

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

	帳面 金額	113.6.30 公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 65,600	-	-	65,600	65,600
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 173,222	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	700,433	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	164	-	-	-	-
其他金融資產—流動	9,120	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	27,458	-	-	-	-
合計	\$ 910,397	-	-	-	-
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	648,459	-	-	-	-
應付短期票券	49,934	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	330,226	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	206,564	-	-	-	-
租賃負債	7,820	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	107,500	-	-	-	-
長期借款	457,376	-	-	-	-
存入保證金	1,169	-	-	-	-
合計	\$ 1,809,048	-	-	-	-



## 鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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

#### (4.2)衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據交易對手報價評價。

### (5)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日合併公司評估金融工具公允價值等級並無任何移轉。

### (6)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價之權益工具	
民國113年1月1日餘額	\$	54,873
認列於其他綜合損益		10,727
民國113年6月30日餘額	\$	<u>65,600</u>
民國112年1月1日餘額	\$	46,168
認列於其他綜合損益		3,945
民國112年6月30日餘額	\$	<u>50,113</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。

## 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 (113.6.30、112.12.31、112.6.30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
<b>民國113年6月30日</b>				
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%	\$ 2,619	(2,619)
<b>民國112年12月31日</b>				
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%	2,195	(2,195)
<b>民國112年6月30日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價25%	3%	1,500	(1,500)

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一一二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、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十五)。



## 鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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：

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>113.6.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其他</u>	
短期借款	\$ 903,786	(255,327)	-	-	648,459
應付短期票券	49,935	-	-	(1)	49,934
租賃負債	7,793	(1,426)	6	1,447	7,820
長期借款	<u>568,257</u>	<u>1,295</u>	<u>(4,676)</u>	<u>-</u>	<u>564,876</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,529,771</u>	<u>(255,458)</u>	<u>(4,670)</u>	<u>1,446</u>	<u>1,271,089</u>

  

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>112.6.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其他</u>	
短期借款	\$ 853,432	(428,942)	-	-	424,490
應付短期票券	80,842	(31,568)	-	632	49,906
租賃負債	4,139	(706)	18	-	3,451
長期借款	<u>631,409</u>	<u>(18,495)</u>	<u>(3,160)</u>	<u>1,575</u>	<u>611,329</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,569,822</u>	<u>(479,711)</u>	<u>(3,142)</u>	<u>2,207</u>	<u>1,089,176</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>
長廣股份有限公司(長廣公司)	受主要管理人員之二親等親屬管理之公司(其他關係人)
財團法人鉅明文教基金會	受主要管理人員管理之財團法人(其他關係人)
明利佳股份有限公司(明利佳公司)	受主要管理人員管理之公司
馬可金屬科技股份有限公司(馬可公司)	合併公司之關聯企業
成鴻精密股份有限公司(成鴻公司)	合併公司之關聯企業

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
關聯企業	<u>\$ 261</u>	<u>2,076</u>	<u>1,720</u>	<u>4,792</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。

## 鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應付帳款	關聯企業	\$ <u>126</u>	<u>517</u>	<u>2,838</u>

### 3.其他

- (1)合併公司於民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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6,017千元、2,153千元、9,375千元及5,631千元，列入合併綜合損益表營業成本項下。截至民國一一三年六月三十日、一一二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5,998千元、4,950千元及2,303千元，列入合併資產負債表應付帳款－關係人項下。
- (2)合併公司於民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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400千元，列入合併綜合損益表營業費用項下。
- (3)合併公司出租廠房予關聯企業，租賃合約自民國一〇九年十一月一日至一一三年十二月三十一日，於民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日，租金收入分別為515千元、557千元、1,062千元及1,114千元，列入合併綜合損益表營業收入項下。截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，應收款項分別為171千元、105千元及195千元，列入合併資產負債表應收票據－關係人及應收帳款－關係人項下。
- (4)合併公司與主要管理人員管理之公司－明利佳公司簽訂興建和發廠顧問合約，於民國一一二年十二月三十一日認列未完工程2,280千元，列入不動產、廠房及設備項下。截至民國一一二年十二月三十一日，因前述交易產生之應付款項已付訖。
- (5)合併公司於民國一一三年六月三十日、一一二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164千元、112千元及100千元，列入合併資產負債表其他應收款－關係人項下。
- (6)合併公司於民國一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日委託關聯企業修改模具產生之費用分別為139千元及209千元，列入綜合損益表營業費用項下。截至民國一一三年六月三十日止應付款項為149千元，列入合併資產負債表其他應付款－關係人項下。
- (7)合併公司民國一一三年四月至六月對關聯企業依原持股比例進行現金增資共計10,260千元，截至民國一一三年六月三十日相關變更程序已辦理完成。

## 鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(8)本公司於民國一一二年度支付予關聯企業之零星費用為175千元，列入綜合損益表營業費用項下，截至民國一一二年十二月三十一日止應付款項為184千元(含稅)，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：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 5,467	4,440	14,917	10,825
退職後福利	75	77	153	154
	<u>\$ 5,542</u>	<u>4,517</u>	<u>15,070</u>	<u>10,979</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	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</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	\$ 15,268	15,222	15,182
不動產、廠房及設備	銀行借款	789,914	807,346	747,956
投資性不動產	銀行借款	16,679	16,679	16,679
		<u>\$ 821,861</u>	<u>839,247</u>	<u>779,817</u>

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)於民國一一三年六月三十日、一一二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及興建廠房合約，其未認列之合約承諾金額分別為10,730千元、7,256千元及3,931千元。

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 性 質 別	113年4月至6月			112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	122,752	24,515	147,267	96,534	24,134	120,668
勞健保費用	14,820	3,043	17,863	15,784	2,909	18,693
退休金費用	5,093	2,401	7,494	5,426	1,082	6,508
董事酬金	-	2,155	2,155	-	895	895
其他員工福利費用	8,281	1,366	9,647	8,328	1,054	9,382
折舊費用	17,433	5,520	22,953	17,332	4,399	21,731
攤銷費用	96	767	863	98	804	902

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功能別 性質別	113年1月至6月			112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	271,693	55,261	326,954	215,373	53,178	268,551
勞健保費用	30,452	5,861	36,313	32,592	5,733	38,325
退休金費用	10,446	3,310	13,756	10,972	2,075	13,047
董事酬金	-	8,310	8,310	-	3,826	3,826
其他員工福利費用	17,116	2,495	19,611	17,574	2,051	19,625
折舊費用	34,939	10,995	45,934	33,356	8,405	41,761
攤銷費用	175	1,555	1,730	197	1,581	1,778

(二)營運之季節性：

合併公司之產品高爾夫球桿之銷售，受天氣條件影響而有季節性波動，近年淡季約於五月至七月間，該期間之銷貨收入及營業淨利較低。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三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				備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	源晟真空科技股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	3,260,400	65,600	19.00 %	65,600	-

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：無。
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	938	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	0.06 %
				應收帳款—關係人	382		0.01 %
1	日本G.G.C.公司	德國旺來公司	3	銷貨收入	1,736	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	0.11 %

## 鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(註)：與交易人之關係

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三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
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	日本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 %	132,483	203	203	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 %	82,599	6,405	6,405	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	49,968	40,916	-	100.00 %	47,369	(160)	(160)	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	4,500	900	30.00 %	2,294	(2,768)	(2,206)	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	17,760	12,000	1,776	48.00 %	7,863	(5,075)	(2,651)	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。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
元開投資股份有限公司		9,253,402	18.19 %
元喜投資股份有限公司		8,834,406	17.37 %

本公司係向台灣集中保管結算所申請取得本表資訊，說明以下事項：

- (1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

合併公司計有三個應報導部門：台灣地區事業部、日本地區事業部及其他地區事業部，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。

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	113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	\$ 605,842	67,322	38,229	-	711,393
部門間收入	680	578	-	(1,258)	-
收入總計	<u>\$ 606,522</u>	<u>67,900</u>	<u>38,229</u>	<u>(1,258)</u>	<u>711,393</u>
應報導部門損益	<u>\$ 29,538</u>	<u>(149)</u>	<u>7,308</u>	<u>-</u>	<u>36,697</u>

	112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	\$ 300,900	87,859	36,085	-	424,844
部門間收入	1,300	207	12	(1,519)	-
收入總計	<u>\$ 302,200</u>	<u>88,066</u>	<u>36,097</u>	<u>(1,519)</u>	<u>424,844</u>
應報導部門損益	<u>\$ (8,494)</u>	<u>6,115</u>	<u>7,120</u>	<u>-</u>	<u>4,741</u>

	113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	\$ 1,405,726	131,593	64,056	-	1,601,375
部門間收入	938	1,736	-	(2,674)	-
收入總計	<u>\$ 1,406,664</u>	<u>133,329</u>	<u>64,056</u>	<u>(2,674)</u>	<u>1,601,375</u>
應報導部門損益	<u>\$ 118,329</u>	<u>307</u>	<u>9,450</u>	<u>-</u>	<u>128,086</u>

	112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	\$ 1,058,246	180,643	58,978	-	1,297,867
部門間收入	3,839	1,453	970	(6,262)	-
收入總計	<u>\$ 1,062,085</u>	<u>182,096</u>	<u>59,948</u>	<u>(6,262)</u>	<u>1,297,867</u>
應報導部門損益	<u>\$ 52,240</u>	<u>13,744</u>	<u>8,987</u>	<u>-</u>	<u>74,971</u>

鉅明股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應報導部門資產	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
113年6月30日	\$ <u>2,511,827</u>	<u>287,581</u>	<u>150,399</u>	<u>13,960</u>	<u>2,963,767</u>
112年12月31日	\$ <u>2,773,730</u>	<u>311,529</u>	<u>127,557</u>	<u>14,150</u>	<u>3,226,966</u>
112年6月30日	\$ <u>2,317,624</u>	<u>299,667</u>	<u>90,487</u>	<u>13,744</u>	<u>2,721,522</u>