

股票代碼：1527

鑽全實業股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇八年及一〇七年第三季

公司地址：台中市工業區36路24號
電話：(04)2359-8877

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、資產負債表 | 4 |
| 五、綜合損益表 | 5 |
| 六、權益變動表 | 6 |
| 七、現金流量表 | 7 |
| 八、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 | 9 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 10 |
| (六)重要會計項目之說明 | 10~25 |
| (七)關係人交易 | 25 |
| (八)質押之資產 | 25 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 26 |
| (十)重大之災害損失 | 26 |
| (十一)重大之期後事項 | 26 |
| (十二)其 他 | 26 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 26~27 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 27 |
| 3.大陸投資資訊 | 27 |
| (十四)部門資訊 | 27 |



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

鑽全實業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

鑽全實業股份有限公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(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」編製允當表達之個別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個別財務報告作成結論。

範圍

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。核閱個別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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開個別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，致無法允當表達鑽全實業股份有限公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之現金流量之情事。



強調事項

如個別財務報告附註三(一)所述，鑽全實業股份有限公司於民國一〇七年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第九號「金融工具」，並選擇不予重編比較期間。本會計師未因此而修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳俊源



郭士華



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇八年十一月八日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
 鑽全實業股份有限公司

資產負債表

民國一〇八年九月三十日 一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| | 108.9.30 | | 107.12.31 | | 107.9.30 | | | 108.9.30 | | 107.12.31 | | 107.9.30 | |
|---|----------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|----------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 資 產 | | | | | | | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 173,429 | 1 | 253,364 | 2 | 187,643 | 1 | 2100 短期借款(附註六(十)及八) | \$ 7,869,000 | 57 | 8,993,000 | 60 | 8,993,000 | 62 |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二)及八) | 3,804,188 | 28 | 3,755,830 | 25 | 3,732,221 | 26 | 2150 應付票據 | 5,892 | - | 8,020 | - | 8,204 | - |
| 1150 應收票據(附註六(四)) | 12,574 | - | 9,858 | - | 18,344 | - | 2170 應付帳款 | 191,728 | 1 | 270,802 | 2 | 223,079 | 2 |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(四)) | 693,167 | 5 | 882,436 | 6 | 869,819 | 6 | 2200 其他應付款 | 351,700 | 3 | 391,789 | 3 | 385,149 | 3 |
| 1200 其他應收款(附註六(五)) | 136,634 | 1 | 172,003 | 1 | 120,478 | 1 | 2210 合約負債(附註六(十六)) | 51,511 | - | 43,252 | - | 59,822 | - |
| 1310 存貨(附註六(六)) | 492,081 | 4 | 547,552 | 4 | 482,891 | 3 | 2230 本期所得稅負債 | 112,095 | 1 | 91,483 | 1 | 92,229 | 1 |
| 1476 其他金融資產-流動(附註六(九)及八) | 6,485,682 | 47 | 7,575,465 | 51 | 7,247,863 | 50 | 2250 負債準備 | 5,285 | - | 6,417 | - | 6,633 | - |
| 1479 其他流動資產-其他(附註六(九)) | 35,438 | - | 26,808 | - | 35,196 | - | 2320 一年內到期之長期借款(附註六(十一)及八) | 580,000 | 4 | 769,000 | 5 | 609,000 | 4 |
| | <u>11,833,193</u> | <u>86</u> | <u>13,223,316</u> | <u>89</u> | <u>12,694,455</u> | <u>87</u> | 2399 其他流動負債 | 198 | - | 1,261 | - | 258 | - |
| 非流動資產： | | | | | | | | | | | | | |
| 1520 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(三)) | 10 | - | 10 | - | 10 | - | 2540 長期借款(附註六(十一)及八) | 659,000 | 5 | 420,000 | 3 | 580,000 | 4 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八) | 919,515 | 7 | 889,073 | 6 | 895,476 | 6 | 2640 淨確定福利負債-非流動 | 35,608 | - | 38,074 | - | 46,536 | - |
| 1780 無形資產(附註六(八)) | 19,336 | - | 22,693 | - | 24,832 | - | | <u>694,608</u> | <u>5</u> | <u>458,074</u> | <u>3</u> | <u>626,536</u> | <u>4</u> |
| 1840 遞延所得稅資產 | 222,963 | 2 | 222,963 | 2 | 262,791 | 2 | 負債總計 | <u>9,862,017</u> | <u>71</u> | <u>11,033,098</u> | <u>74</u> | <u>11,003,910</u> | <u>76</u> |
| 1980 其他金融資產-非流動(附註六(九)及八) | 766,688 | 5 | 473,011 | 3 | 647,130 | 5 | 權益： | | | | | | |
| 1990 其他非流動資產-其他(附註六(九)) | 59,947 | - | 30,616 | - | 24,362 | - | 歸屬業主之權益(附註六(十四))： | | | | | | |
| | <u>1,988,459</u> | <u>14</u> | <u>1,638,366</u> | <u>11</u> | <u>1,854,601</u> | <u>13</u> | 3100 股本 | 1,385,706 | 10 | 1,379,606 | 9 | 1,379,606 | 9 |
| 資產總計 | <u>\$ 13,821,652</u> | <u>100</u> | <u>14,861,682</u> | <u>100</u> | <u>14,549,056</u> | <u>100</u> | 3200 資本公積 | 26,396 | - | 593 | - | 305 | - |
| | | | | | | | 3300 保留盈餘 | 2,586,093 | 19 | 2,486,945 | 17 | 2,203,795 | 15 |
| | | | | | | | 3400 其他權益 | (38,560) | - | (38,560) | - | (38,560) | - |
| | | | | | | | 權益總計 | <u>3,959,635</u> | <u>29</u> | <u>3,828,584</u> | <u>26</u> | <u>3,545,146</u> | <u>24</u> |
| | | | | | | | 負債及權益總計 | <u>\$ 13,821,652</u> | <u>100</u> | <u>14,861,682</u> | <u>100</u> | <u>14,549,056</u> | <u>100</u> |

董事長：賴明達



經理人：賴伯彥



(請詳閱後附財務報告附註)

~4~

會計主管：陳枝票



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鑽全實業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 108年7月至9月 | | 107年7月至9月 | | 108年1月至9月 | | 107年1月至9月 | |
|-----------------------------|------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入： | | | | | | | | |
| 4110 銷貨收入 | \$ 863,069 | 101 | 1,033,531 | 100 | 2,694,559 | 101 | 2,866,672 | 100 |
| 4170 銷貨退回 | 3,691 | - | 814 | - | 3,897 | - | 865 | - |
| 4190 銷貨折讓 | 7,009 | 1 | 4,269 | - | 14,543 | 1 | 10,318 | - |
| 銷貨收入淨額(附註六(十六)) | 852,369 | 100 | 1,028,448 | 100 | 2,676,119 | 100 | 2,855,489 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(六)、(十二)及(十七)) | 610,896 | 71 | 722,449 | 70 | 1,903,736 | 71 | 2,008,532 | 70 |
| 營業毛利 | 241,473 | 29 | 305,999 | 30 | 772,383 | 29 | 846,957 | 30 |
| 營業費用(附註六(十二)及(十七)) | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 26,946 | 3 | 48,365 | 5 | 108,599 | 4 | 115,021 | 4 |
| 6200 管理費用 | 23,140 | 3 | 20,549 | 2 | 75,093 | 3 | 68,102 | 2 |
| 6300 研究發展費用 | 43,837 | 5 | 37,313 | 5 | 128,314 | 5 | 97,840 | 4 |
| | 93,923 | 11 | 106,227 | 12 | 312,006 | 12 | 280,963 | 10 |
| 營業淨利 | 147,550 | 18 | 199,772 | 18 | 460,377 | 17 | 565,994 | 20 |
| 營業外收入及支出(附註六(十八)) | | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 104,667 | 12 | 100,634 | 10 | 329,842 | 12 | 272,260 | 10 |
| 7020 其他利益及損失 | (24,192) | (3) | (13,192) | (1) | 155,365 | 6 | 155,345 | 5 |
| 7050 財務成本 | (21,803) | (3) | (25,567) | (2) | (71,282) | (3) | (76,455) | (3) |
| | 58,672 | 6 | 61,875 | 7 | 413,925 | 15 | 351,150 | 12 |
| 7900 稅前淨利 | 206,222 | 24 | 261,647 | 25 | 874,302 | 32 | 917,144 | 32 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十三)) | 41,244 | 5 | 52,329 | 5 | 223,311 | 8 | 160,689 | 6 |
| 本期淨利 | 164,978 | 19 | 209,318 | 20 | 650,991 | 24 | 756,455 | 26 |
| 8300 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | \$ 164,978 | 19 | 209,318 | 20 | 650,991 | 24 | 756,455 | 26 |
| 每股盈餘(元)(附註六(十五)) | | | | | | | | |
| 9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ 1.19 | | 1.52 | | 4.72 | | 5.48 | |
| 9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ 1.19 | | 1.51 | | 4.69 | | 5.46 | |

董事長：賴明達



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：賴伯彥



會計主管：陳枝票



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鑽全實業股份有限公司

權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 普通股 | | 保留盈餘 | | | | 其他權益項目 | | | |
|-----------------|--------------|--------|---------|-----------|-----------|-----------|---------------------------|-----------------|-----------|-----------|
| | 股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 合計 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 備供出售金融商品未實現(損)益 | 合計 | 權益總額 |
| 民國一〇七年一月一日餘額 | \$ 1,379,606 | 305 | 679,341 | 230,719 | 1,276,308 | 2,186,368 | - | (584,443) | (584,443) | 2,981,836 |
| 追溯適用新準則之調整數 | - | - | - | - | (545,883) | (545,883) | (38,560) | 584,443 | 545,883 | - |
| 民國一〇七年一月一日重編後餘額 | 1,379,606 | 305 | 679,341 | 230,719 | 730,425 | 1,640,485 | (38,560) | - | (38,560) | 2,981,836 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 756,455 | 756,455 | - | - | - | 756,455 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 756,455 | 756,455 | - | - | - | 756,455 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 20,397 | - | (20,397) | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 353,724 | (353,724) | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (193,145) | (193,145) | - | - | - | (193,145) |
| 民國一〇七年九月三十日餘額 | \$ 1,379,606 | 305 | 699,738 | 584,443 | 919,614 | 2,203,795 | (38,560) | - | (38,560) | 3,545,146 |
| 民國一〇八年一月一日餘額 | \$ 1,379,606 | 593 | 699,738 | 584,443 | 1,202,764 | 2,486,945 | (38,560) | - | (38,560) | 3,828,584 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 650,991 | 650,991 | - | - | - | 650,991 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 650,991 | 650,991 | - | - | - | 650,991 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 103,177 | - | (103,177) | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 38,560 | (38,560) | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (551,843) | (551,843) | - | - | - | (551,843) |
| 特別盈餘公積迴轉 | - | - | - | (584,443) | 584,443 | - | - | - | - | - |
| 員工酬勞轉增資 | 6,100 | 25,803 | - | - | - | - | - | - | - | 31,903 |
| 民國一〇八年九月三十日餘額 | \$ 1,385,706 | 26,396 | 802,915 | 38,560 | 1,744,618 | 2,586,093 | (38,560) | - | (38,560) | 3,959,635 |

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：賴明達



經理人：賴伯彥



會計主管：陳枝票



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鑽全實業股份有限公司

現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|-------------------------|-------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 874,302 | 917,144 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 72,975 | 62,194 |
| 攤銷費用 | 10,529 | 7,025 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失 | (48,358) | 69,664 |
| 利息費用 | 71,282 | 76,455 |
| 利息收入 | (329,842) | (272,260) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | 1,137 | (1,226) |
| 收益費損項目合計 | (222,277) | (58,148) |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | |
| 應收票據增加 | (2,716) | (7,438) |
| 應收帳款減少(增加) | 189,269 | (122,765) |
| 其他應收款(增加)減少 | (1,089) | 4,198 |
| 存貨減少(增加) | 44,923 | (57,889) |
| 其他流動資產增加 | (8,630) | (10,320) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | 221,757 | (194,214) |
| 合約負債增加 | 8,259 | 8,539 |
| 應付票據減少 | (2,128) | (139,089) |
| 應付帳款減少 | (79,074) | (5,833) |
| 其他應付款(減少)增加 | (5,782) | 72,582 |
| 負債準備(減少)增加 | (1,132) | 108 |
| 其他流動負債減少 | (1,063) | (1,878) |
| 淨確定福利負債減少 | (2,466) | (2,536) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | (83,386) | (68,107) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | 138,371 | (262,321) |
| 調整項目合計 | (83,906) | (320,469) |
| 營運產生之現金流入 | 790,396 | 596,675 |
| 收取之利息 | 366,300 | 298,388 |
| 支付之利息 | (78,995) | (74,058) |
| 支付之所得稅 | (202,699) | (162,983) |
| 營業活動之淨現金流入 | 875,002 | 658,022 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | - | (673,869) |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | - | 496,638 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (15,912) | (11,937) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 2,389 | 1,450 |
| 取得無形資產 | (7,172) | (4,120) |
| 預付設備款增加 | (104,561) | (56,096) |
| 其他金融資產減少(增加) | 796,106 | (303,106) |
| 其他非流動資產減少 | 56 | 256 |
| 投資活動之淨現金流入(出) | 670,906 | (550,784) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 650,000 | 310,000 |
| 短期借款減少 | (1,774,000) | (428,000) |
| 舉借長期借款 | 50,000 | 230,000 |
| 發放現金股利 | (551,843) | (193,145) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (1,625,843) | (81,145) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (79,935) | 26,093 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 253,364 | 161,550 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 173,429 | 187,643 |

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：賴明達



經理人：賴伯彥



會計主管：陳枝票



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
鑽全實業股份有限公司

財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第三季

(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

鑽全實業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十二年七月二日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市西屯區工業區36路24號。本公司主要營業項目為打釘機及氣動工具之製造與銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一〇八年十一月八日經董事會通過發佈。

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

本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」 | 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」 | 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」 | 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」 | 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」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善 | 2019年1月1日 |

本公司適用上述新認可之國際財務報導準則對個別財務報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>理事會發布 之生效日</u> |
|--------------------------------|-----------------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」 | 2020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」 | 2020年1月1日 |

本公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對本財務報告造成重大變動。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 理事會發布之生效日 |
|---|-----------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 尚待理事會決定 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 2021年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 2020年1月1日 |

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本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」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外,本財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度財務報告相同,相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註四。

(二)所得稅

本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,並全數認列為當期所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時,其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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。

(三)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。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(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，編製本財務報告時，管理階層於採用本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財務報告附註五一致。

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(六)。

六、重要會計項目之說明

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

(一)現金及約當現金

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|-----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 現金 | \$ 671 | 611 | 707 |
| 活期存款及支票存款 | 71,696 | 80,722 | 60,103 |
| 外幣存款 | 101,062 | 172,031 | 126,833 |
| 現金流量表所列之現金及約當現金 | \$ 173,429 | 253,364 | 187,643 |

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|----------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | |
| 國外債券 | \$ 3,804,188 | 3,755,830 | 3,732,221 |

市場風險資訊請詳附註六(十九)。

上述金融資產作為借款及融資額度之擔保，請詳附註八。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具： | | | |
| 國內非上市(櫃)公司股票 | | | |
| -三信商業銀行股份有限公司 | \$ 10 | 10 | 10 |
| 國內非上市(櫃)公司股票 | | | |
| -敬得科技股份有限公司 | - | - | - |
| | \$ 10 | 10 | 10 |

本公司持有該等權益工具投資為長期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。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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。

市場風險資訊請詳附註六(十九)。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|---------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據—按攤銷後成本衡量 | \$ 12,574 | 9,858 | 18,344 |
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量 | 704,456 | 893,728 | 881,111 |
| 減：備抵損失 | (11,289) | (11,292) | (11,292) |
| | 693,167 | 882,436 | 869,819 |
| | \$ 705,741 | 892,294 | 888,163 |

本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。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| 民國108年9月30日 | | | |
|-------------|-----------------------|-----------------|------------------|
| | 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 | \$ 643,155 | - | % |
| 逾期1~90天 | 67,162 | 6.81 | % |
| 逾期91~180天 | 2,070 | 100 | % |
| 逾期181~365天 | - | - | % |
| 逾期一年以上 | 4,643 | 100 | % |
| 合計 | \$ 717,030 | | 11,289 |

| 民國107年12月31日 | | | |
|--------------|-----------------------|-----------------|------------------|
| | 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 | \$ 694,575 | - | % |
| 逾期1~90天 | 184,453 | - | % |
| 逾期91~180天 | 12,760 | - | % |
| 逾期181~365天 | 11,599 | 95.64 | % |
| 逾期一年以上 | 199 | 100 | % |
| 合計 | \$ 903,586 | | 11,292 |

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

| 民國107年9月30日 | | | |
|-------------|-----------------------|-----------------|------------------|
| | 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 | \$ 781,792 | - | % |
| 逾期1~90天 | 86,987 | - | % |
| 逾期91~180天 | 9,396 | - | % |
| 逾期181~365天 | 21,215 | 52.92 | % |
| 逾期一年以上 | 65 | 100 | % |
| 合計 | <u>\$ 899,455</u> | | <u>11,292</u> |

| | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|----------------|------------------|---------------|
| 期初餘額 | \$ 11,292 | 11,292 |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (3) | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 11,289</u> | <u>11,292</u> |

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，本公司之應收票據及應收帳款均未有提供質押擔保之情形。

(五)其他應收款

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|------------|-------------------|----------------|----------------|
| 其他應收款—應收利息 | \$ 128,366 | 164,824 | 116,980 |
| 其他 | 8,268 | 7,179 | 3,498 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| | <u>\$ 136,634</u> | <u>172,003</u> | <u>120,478</u> |

其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(六)存貨

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|-----|-------------------|----------------|----------------|
| 製成品 | \$ 99,472 | 84,921 | 76,298 |
| 在製品 | 213,805 | 269,876 | 223,852 |
| 原料 | 178,803 | 192,753 | 182,657 |
| 商品 | 1 | 2 | 84 |
| | <u>\$ 492,081</u> | <u>547,552</u> | <u>482,891</u> |

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨相關費損及(利益)明細如下：

| | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|-----------|-------------------|------------------|
| 存貨呆滯及跌價損失 | \$ 8,755 | 4,249 |
| 存貨報廢損失 | 6,037 | 3,454 |
| 下腳收入 | (18,935) | (18,105) |
| 保固準備 | (1,131) | 108 |
| | <u>\$ (5,274)</u> | <u>(10,294)</u> |

民國一〇八年九月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

| | <u>土 地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>機器設備</u> | <u>其他設備</u> | <u>總 計</u> |
|---------------|-------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| 成本或認定成本： | | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 305,349 | 665,631 | 1,816,582 | 167,587 | 2,955,149 |
| 增 添 | - | 2,554 | 12,541 | 6,126 | 21,221 |
| 處 分 | - | (6,767) | (98,359) | (34,051) | (139,177) |
| 重分類 | - | 5,955 | 75,233 | 4,534 | 85,722 |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ 305,349</u> | <u>667,373</u> | <u>1,805,997</u> | <u>144,196</u> | <u>2,922,915</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 305,349 | 657,083 | 1,796,780 | 185,326 | 2,944,538 |
| 增 添 | - | 2,311 | 9,281 | 3,373 | 14,965 |
| 處 分 | - | - | (16,512) | (3,614) | (20,126) |
| 重分類 | - | 4,328 | 42,829 | 5,755 | 52,912 |
| 民國107年9月30日餘額 | <u>\$ 305,349</u> | <u>663,722</u> | <u>1,832,378</u> | <u>190,840</u> | <u>2,992,289</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | 281,386 | 1,641,432 | 143,258 | 2,066,076 |
| 本年度折舊 | - | 13,815 | 52,652 | 6,508 | 72,975 |
| 處 分 | - | (6,767) | (95,132) | (33,752) | (135,651) |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>288,434</u> | <u>1,598,952</u> | <u>116,014</u> | <u>2,003,400</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ - | 266,634 | 1,622,631 | 165,256 | 2,054,521 |
| 本年度折舊 | - | 12,217 | 44,304 | 5,673 | 62,194 |
| 處 分 | - | - | (16,288) | (3,614) | (19,902) |
| 民國107年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>278,851</u> | <u>1,650,647</u> | <u>167,315</u> | <u>2,096,813</u> |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國108年1月1日 | <u>\$ 305,349</u> | <u>384,245</u> | <u>175,150</u> | <u>24,329</u> | <u>889,073</u> |
| 民國108年9月30日 | <u>\$ 305,349</u> | <u>378,939</u> | <u>207,045</u> | <u>28,182</u> | <u>919,515</u> |
| 民國107年1月1日 | <u>\$ 305,349</u> | <u>390,449</u> | <u>174,149</u> | <u>20,070</u> | <u>890,017</u> |
| 民國107年9月30日 | <u>\$ 305,349</u> | <u>384,871</u> | <u>181,731</u> | <u>23,525</u> | <u>895,476</u> |

民國一〇八年九月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日不動產、廠房及設備已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(八)無形資產

| | <u>電腦軟體</u> |
|-------------|------------------|
| 帳面金額： | |
| 民國108年1月1日 | \$ <u>22,693</u> |
| 民國108年9月30日 | \$ <u>19,336</u> |
| 民國107年1月1日 | \$ <u>27,737</u> |
| 民國107年9月30日 | \$ <u>24,832</u> |

本公司無形資產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，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財務報告附註六(十)。

民國一〇八年九月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日，本公司之無形資產均未提供作質押擔保之情形。

(九)其他流動資產及其他資產

本公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|------------|---------------------|------------------|------------------|
| 其他金融資產—流動 | \$ 6,485,682 | 7,575,465 | 7,247,863 |
| 其他金融資產—非流動 | 766,688 | 473,011 | 647,130 |
| 預付設備款 | 58,336 | 28,949 | 22,676 |
| 存出保證金 | 1,509 | 1,509 | 1,509 |
| 其他—流動 | 35,438 | 26,808 | 35,196 |
| 其他—非流動 | 102 | 158 | 177 |
| | <u>\$ 7,347,755</u> | <u>8,105,900</u> | <u>7,954,551</u> |

其他金融資產係受限制銀行存款及原始到期日在三個月以上之銀行定期存款，提供作為質押擔保情形，請詳附註八。

(十)短期借款

| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|--------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 擔保銀行借款 | \$ 7,619,000 | 8,743,000 | 8,743,000 |
| 信用借款 | 250,000 | 250,000 | 250,000 |
| | <u>\$ 7,869,000</u> | <u>8,993,000</u> | <u>8,993,000</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 3,726,000</u> | <u>2,152,000</u> | <u>2,152,000</u> |
| 利率區間 | <u>0.93%~1.05%</u> | <u>0.95%~1.06%</u> | <u>0.95%~1.06%</u> |

1.借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十新增金額分別為650,000千元及310,000千元，利率分別為0.93%~0.95%及0.95%，到期日分別為民國一〇八年十月及民國一〇七年十月陸續到期；償還之金額分別為1,774,000千元及428,000千元。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

2. 銀行借款之擔保品

本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

本公司長期借款之明細如下：

| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 擔保借款 | \$ 1,239,000 | 1,189,000 | 1,189,000 |
| 減：一年內到期部分 | <u>(580,000)</u> | <u>(769,000)</u> | <u>(609,000)</u> |
| 合計 | <u>\$ 659,000</u> | <u>420,000</u> | <u>580,000</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 311,000</u> | <u>811,000</u> | <u>811,000</u> |
| 利率區間 | <u>0.95%~0.98%</u> | <u>0.95%~1.01%</u> | <u>0.95%~1.01%</u> |

1. 借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日新增金額分別為50,000千元及230,000千元，利率為0.95%及0.95%，到期日分別為民國一一〇年六月及一〇九年九月；均無償還之情形。

2. 銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十二) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本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。

本公司列報為費用之明細如下：

| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 221 | 254 | 674 | 756 |
| 推銷費用 | 13 | 14 | 37 | 50 |
| 管理費用 | 46 | 50 | 139 | 153 |
| 研究發展費用 | <u>58</u> | <u>63</u> | <u>164</u> | <u>185</u> |
| | <u>\$ 338</u> | <u>381</u> | <u>1,014</u> | <u>1,144</u> |

2. 確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 2,962 | 2,650 | 8,571 | 7,951 |
| 推銷費用 | 271 | 279 | 821 | 859 |
| 管理費用 | 243 | 226 | 720 | 673 |
| 研究發展費用 | <u>469</u> | <u>419</u> | <u>1,409</u> | <u>1,252</u> |
| | <u>\$ 3,945</u> | <u>3,574</u> | <u>11,521</u> | <u>10,735</u> |

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(十三)所得稅

本公司所得稅費用明細如下：

| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | | | | |
| 當期產生 | \$ 41,244 | 52,329 | 174,860 | 183,428 |
| 調整前期之當期所得稅 | - | - | - | (815) |
| 未分配盈餘加徵 | - | - | 48,451 | - |
| 遞延所得稅費用 | | | | |
| 暫時性差異之迴轉 | - | - | - | 20,582 |
| 所得稅稅率變動 | - | - | - | (42,506) |
| | <u>\$ 41,244</u> | <u>52,329</u> | <u>223,311</u> | <u>160,689</u> |

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。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註六(十六)。

1. 普通股之發行

本公司民國一〇八年六月二十七日經股東會決議以員工酬勞31,903千元轉增資發行新股610千股，每股面額10元，並以民國一〇八年九月十六日為增資基準日。上述增資事宜之相關法定登記程序已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|------------|------------------|------------------|-----------------|
| 處分資產增益 | \$ 305 | 305 | 305 |
| 股東逾時未領取之股利 | 288 | 288 | - |
| 發行股票溢價 | <u>25,803</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 26,396</u> | <u>593</u> | <u>305</u> |

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先依法提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司之股利政策，係以公司未來擴展營運計畫，資金需求情形為考量，所分配之股東股利，其中現金股利佔百分之十以上。

(1) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第101001286號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得經股東會決議迴轉部分轉回未分配盈餘以供分派。

(2) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十七日及民國一〇七年六月二十八日經股東會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

| 分派予普通股業主之股利： | 107年度 | | 106年度 | |
|--------------|--------|---------|--------|---------|
| | 配發率(元) | 金額 | 配發率(元) | 金額 |
| 現金股利 | \$ 4.0 | 551,843 | 1.4 | 193,145 |

2. 其他權益(稅後淨額)

| | 透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現損益 | 備供出售金融商 品未實現(損)益 | 合 計 |
|----------------------------|---------------------------------------|---------------------|-----------|
| 民國108年1月1日餘額 (即9月30日餘額) | \$ (38,560) | - | (38,560) |
| 民國107年1月1日餘額 | - | (584,443) | (584,443) |
| 追溯適用新準則之調整數 | (38,560) | 584,443 | 545,883 |
| 民國107年9月30日餘額 | \$ (38,560) | - | (38,560) |

(十五) 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：

| | 108年7月至9月 | 107年7月至9月 | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|--------------------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ 164,978 | 209,318 | 650,991 | 756,455 |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 138,060 | 137,961 | 137,995 | 137,961 |
| | \$ 1.19 | 1.52 | 4.72 | 5.48 |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數) | \$ 164,978 | 209,318 | 650,991 | 756,455 |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 138,060 | 137,961 | 137,995 | 137,961 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | | |
| 員工股票酬勞之影響 | 144 | 483 | 746 | 708 |
| 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) | 138,204 | 138,444 | 138,741 | 138,669 |
| | \$ 1.19 | 1.51 | 4.69 | 5.46 |

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|--------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 主要地區市場 | | | | |
| 美國 | \$ 412,522 | 514,059 | 1,278,516 | 1,386,717 |
| 德國 | 72,254 | 124,964 | 235,126 | 320,115 |
| 臺灣 | 102,108 | 90,185 | 282,845 | 245,353 |
| 比利時 | 31,527 | 25,798 | 100,884 | 77,961 |
| 丹麥 | 9,706 | 21,939 | 66,122 | 45,674 |
| 其他國家 | <u>224,252</u> | <u>251,503</u> | <u>712,626</u> | <u>779,669</u> |
| | <u>\$ 852,369</u> | <u>1,028,448</u> | <u>2,676,119</u> | <u>2,855,489</u> |
| 主要產品 | | | | |
| 成槍 | \$ 408,920 | 553,100 | 1,359,002 | 1,511,280 |
| 氣動工具 | 242,867 | 308,789 | 771,670 | 847,549 |
| 鎂合金產品 | 74,794 | 59,876 | 196,795 | 156,201 |
| 其他 | <u>125,788</u> | <u>106,683</u> | <u>348,652</u> | <u>340,459</u> |
| | <u>\$ 852,369</u> | <u>1,028,448</u> | <u>2,676,119</u> | <u>2,855,489</u> |

2.合約餘額

| | | | |
|------|------------------|------------------|-----------------|
| 合約負債 | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
| | <u>\$ 51,511</u> | <u>43,252</u> | <u>59,822</u> |

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為12,151千元、401千元、38,796千元及20,071千元。。

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於0.5%為員工酬勞及不高於3%為董事、監察人酬勞。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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為7,079千元、26,000千元、25,035千元及36,000千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為2,750千元、2,200千元、8,250千元及8,800千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

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40,000千元及8,000千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為11,000千元及6,600千元，民國一〇六年度與實際分派情形並無差異，民國一〇七年度員工及董監酬勞金額與本公司董事會決議金額相同，其中員工酬勞31,903千元係以股票發放，依據民國一〇八年三月二十五日董事會決議分派員工酬勞前一日之普通股收盤價52.3元計算，計配發610千股，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|-----------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息收入 | | | | |
| 銀行存款及國外債券 | \$ <u>104,667</u> | <u>100,634</u> | <u>329,842</u> | <u>272,260</u> |

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|--------------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| 外幣兌換(損)益淨額 | \$ (7,611) | 19,423 | 97,243 | 222,590 |
| 什項收入淨額 | 8,144 | 584 | 10,901 | 1,193 |
| 處分不動產、廠房及設備 (損)益 | (913) | 542 | (1,137) | 1,226 |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損)益 | <u>(23,812)</u> | <u>(33,741)</u> | <u>48,358</u> | <u>(69,664)</u> |
| | \$ <u>(24,192)</u> | <u>(13,192)</u> | <u>155,365</u> | <u>155,345</u> |

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息費用 | | | | |
| 銀行借款 | \$ <u>21,803</u> | <u>25,567</u> | <u>71,282</u> | <u>76,455</u> |

(十九)金融工具

除下列所述外，本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財務報告附註六(二十二)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情形

本公司之客戶集中在廣大之客戶群，為降低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損損失，而減損損失總在管理階層預期之內。本公司於民國一〇八年九月三十日及一〇七年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中有44%、46%及45%係由三家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(2) 應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及其他金融資產等。上開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。本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之其他應收款未有備抵損失。

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 |
|-------------------|----------------------|-------------------|------------------|----------------|----------------|----------|----------|
| 108年9月30日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 擔保銀行借款 | \$ 8,858,000 | 8,880,617 | 7,978,027 | 232,179 | 670,411 | - | - |
| 無擔保銀行借款 | 250,000 | 250,104 | 250,104 | - | - | - | - |
| 應付票據及帳款 | 197,620 | 197,620 | 197,620 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 187,530 | 187,530 | 187,530 | - | - | - | - |
| | \$ 9,493,150 | 9,515,871 | 8,613,281 | 232,179 | 670,411 | - | - |
| 107年12月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 擔保銀行借款 | \$ 9,932,000 | 9,951,028 | 8,830,117 | 694,489 | 426,422 | - | - |
| 無擔保銀行借款 | 250,000 | 250,111 | 250,111 | - | - | - | - |
| 應付票據及帳款 | 278,822 | 278,822 | 278,822 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 208,043 | 208,043 | 208,043 | - | - | - | - |
| | \$ 10,668,865 | 10,688,004 | 9,567,093 | 694,489 | 426,422 | - | - |
| 107年9月30日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 擔保銀行借款 | \$ 9,932,000 | 9,952,234 | 8,900,100 | 463,498 | 588,636 | - | - |
| 無擔保銀行借款 | 250,000 | 250,111 | 250,111 | - | - | - | - |
| 應付票據及帳款 | 231,283 | 231,283 | 231,283 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 217,461 | 217,461 | 217,461 | - | - | - | - |
| | \$ 10,630,744 | 10,651,089 | 9,598,955 | 463,498 | 588,636 | - | - |

本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

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金額單位：美金千元/新台幣千元

| | 108.9.30 | | | 107.12.31 | | | 107.9.30 | | |
|-------|------------|-------|------------|-----------|--------|------------|----------|--------|------------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | \$ 377,448 | 31.04 | 11,715,982 | 415,803 | 30.715 | 12,771,385 | 410,700 | 30.525 | 12,536,618 |

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、透過損益按公允價值衡量之金融資產及其他金融資產(流動及非流動)，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值3%，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九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少281,184千元及300,879千元，兩期分析係採用相同基礎。

由於本公司功能性貨幣為新台幣，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日其貨幣性項目之兌換損益即為帳列兌換損益(含已實現及未實現)；另透過損益按公允價值衡量之金融資產損失中兌換利益分別為44,657千元及167,570千元，請詳附註六(十八)。

(2)利率風險

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

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，本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之淨利將增加或減少7,749千元及5,309千元，係本公司之銀行定期存款及國外債券投資產生之利息收入與長短期銀行借款產生之利息支出之綜合影響。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產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，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

| | 107.9.30 | | | | |
|------------------------------|---------------------|------------------|----------|-----------|------------------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| 第一級 | | 第二級 | 第三級 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | | | |
| 強制為透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 3,732,221 | 3,732,221 | - | - | 3,732,221 |
| 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)普通股 | 10 | - | - | 10 | 10 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 187,643 | - | - | - | - |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款 | 1,008,641 | - | - | - | - |
| 其他金融資產－流動 | 7,247,863 | - | - | - | - |
| 其他金融資產－非流動 | 647,130 | - | - | - | - |
| 小計 | 9,091,277 | - | - | - | - |
| | \$12,823,508 | 3,732,221 | - | 10 | 3,732,231 |
| 金融負債： | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 8,993,000 | - | - | - | - |
| 應付票據、帳款及其他應付款 | 616,432 | - | - | - | - |
| 一年內到期長期借款 | 609,000 | - | - | - | - |
| 長期借款 | 580,000 | - | - | - | - |
| | \$10,798,432 | - | - | - | - |

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

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

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司持有債券等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(5)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

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

本公司公允價值歸類為第三等級屬無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

本公司所持有部份不具活絡市場報價且非以短期買賣為目的之權益投資工具，管理階層取具該被投資公司近期之財務報告、評估產業發展及檢視公開可取得資訊，並據以檢視及評估該被投資公司之營運現況及未來營運表現，用以評估該被投資公司之公允價值。通常，行業和市場前景之變化與被投資公司經營和未來業績之變化具高度正相關。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| <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資產－無活絡市場之權益工具投資 | 淨資產價值法 | ● 淨資產價值 | 不適用 |

(二十)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度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財務報告附註六(二十四)。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

本公司一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | <u>108.1.1</u> | <u>現金流量表</u> | <u>非現金之變動</u> | | | <u>108.9.30</u> |
|--------------|----------------------|--------------------|---------------|-------------|--------------------|------------------|
| | | | <u>收購</u> | <u>匯率變動</u> | <u>公允價 值變動</u> | |
| 長期借款(含一年內到期) | \$ 1,189,000 | 50,000 | - | - | - | 1,239,000 |
| 短期借款 | <u>8,993,000</u> | <u>(1,124,000)</u> | - | - | - | <u>7,869,000</u> |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 10,182,000</u> | <u>(1,074,000)</u> | - | - | - | <u>9,108,000</u> |

| | <u>107.1.1</u> | <u>現金流量表</u> | <u>非現金之變動</u> | | | <u>107.9.30</u> |
|--------------|----------------------|------------------|---------------|-------------|--------------------|-------------------|
| | | | <u>收購</u> | <u>匯率變動</u> | <u>公允價 值變動</u> | |
| 長期借款(含一年內到期) | \$ 959,000 | 230,000 | - | - | - | 1,189,000 |
| 短期借款 | <u>9,111,000</u> | <u>(118,000)</u> | - | - | - | <u>8,993,000</u> |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 10,070,000</u> | <u>112,000</u> | - | - | - | <u>10,182,000</u> |

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 12,965 | 13,545 | 45,677 | 42,429 |
| 退職後福利 | 135 | 119 | 407 | 392 |
| 離職福利 | - | - | - | - |
| 其他長期福利 | - | - | - | - |
| 股份基礎給付 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 13,100</u> | <u>13,664</u> | <u>46,084</u> | <u>42,821</u> |

八、質押之資產

本公司提供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>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|------------------|---------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 土地 | 銀行借款擔保 | \$ 105,388 | 105,388 | 105,388 |
| 房屋及建築物 | 銀行借款擔保 | 167,510 | 171,400 | 172,696 |
| 其他金融資產(流動及非流動) | 銀行借款擔保 | 6,712,274 | 7,511,578 | 7,452,990 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 銀行借款擔保 | <u>3,747,166</u> | <u>3,699,194</u> | <u>3,657,446</u> |
| | | <u>\$ 10,732,338</u> | <u>11,487,560</u> | <u>11,388,520</u> |

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇八年十月十六日至十一月八日為償還借款，陸續處分透過損益按公允價值衡量之金融資產及解約美元定期存款，交易金額分別為美金137,407千元(約新台幣4,395,433千元)及美元233,646千元(約新台幣7,094,775千元)。

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 | 108年7月至9月 | | | 107年7月至9月 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 75,993 | 39,277 | 115,270 | 95,513 | 44,325 | 139,838 |
| 勞健保費用 | 7,339 | 2,226 | 9,565 | 6,896 | 2,123 | 9,019 |
| 退休金費用 | 3,183 | 1,100 | 4,283 | 2,904 | 1,051 | 3,955 |
| 其他員工福利費用 | 2,845 | 583 | 3,428 | 3,170 | 552 | 3,722 |
| 折舊費用 | 16,943 | 8,777 | 25,720 | 16,083 | 5,244 | 21,327 |
| 攤銷費用 | 630 | 2,841 | 3,471 | 489 | 2,246 | 2,735 |

| 功 能 別 性 質 別 | 108年1月至9月 | | | 107年1月至9月 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 238,682 | 130,754 | 369,436 | 259,003 | 121,533 | 380,536 |
| 勞健保費用 | 21,900 | 6,953 | 28,853 | 20,545 | 6,580 | 27,125 |
| 退休金費用 | 9,245 | 3,290 | 12,535 | 8,707 | 3,172 | 11,879 |
| 其他員工福利費用 | 8,768 | 1,744 | 10,512 | 9,354 | 1,704 | 11,058 |
| 折舊費用 | 48,822 | 24,153 | 72,975 | 48,580 | 13,614 | 62,194 |
| 攤銷費用 | 1,710 | 8,819 | 10,529 | 1,459 | 5,566 | 7,025 |

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

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九月三十日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，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。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

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)：

股數：千股

| 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/單位 | 帳面金額 | 持股比率 | 市價/股權淨值 | |
| 本公司 | 債券UBS GROUP FUNDING SWITZE QUARTLY US LIBOR +95 08/15/23 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | - | 423,568 | - | 423,568 | |
| 本公司 | 債券UBS 4.875% 04/08/2020 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | - | 500,525 | - | 500,525 | |
| 本公司 | 債券US TREASURY N/B 7.125 02/15/23 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | - | 1,982,018 | - | 1,982,018 | |
| 本公司 | 債券UBS GROUP FUNDING QUARTLY US LIBOR +153. 02/01/22 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | - | 63,505 | - | 63,505 | |
| 本公司 | 債券UBS GROUP FUNDING SWITZE QUARTLY US LIBOR+122. 05/23/23 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | - | 188,484 | - | 188,484 | |
| 本公司 | 債券UBS GROUP FUNDING QTY US LIBOR+178. 04/14/21 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | - | 125,497 | - | 125,497 | |
| 本公司 | 債券US TREASURY N/B 7.625% 11/15/22 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | - | 520,591 | - | 520,591 | |
| 本公司 | 股票-三信商業銀行(股)公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 1 | 10 | - | 13 | |
| 本公司 | 股票-敬得科技(股)公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 203 | - | 0.39 % | 11 | |

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：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：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：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：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：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊與本公司財務報告一致，請詳本公司資產負債表及綜合損益表。