

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
民國一〇九年及一〇八年第三季

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	9~10
(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	10~24
(七)關係人交易	24~25
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26
2.轉投資事業相關資訊	26
3.大陸投資資訊	26
4.主要股東資訊	26~27
(十四)部門資訊	27



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, 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一〇九年及一〇八年九月三十日之資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年及一〇八年九月三十日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之財務績效及民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之現金流量之情事。

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
民國一〇九年十一月十日

民國一〇九年及一〇八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

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	109.9.30		108.12.31		108.9.30			109.9.30		108.12.31		108.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 631,602	13	542,488	12	173,429	1	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$ -	-	-	-	7,869,000	57
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	2150 應付票據	8,039	-	6,004	-	5,892	-
1150 應收票據(附註六(四))	11,494	-	12,450	-	12,574	-	2170 應付帳款	273,024	6	238,797	5	191,728	1
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	806,541	17	576,904	13	693,167	5	2200 其他應付款	373,617	8	374,218	8	351,700	3
1200 其他應收款(附註六(五))	17,500	-	8,811	-	136,634	1	2210 合約負債(附註六(十六))	64,225	1	71,040	2	51,511	-
1220 本期所得稅資產	102,133	2	101,953	2	-	-	2230 本期所得稅負債	96,452	2	-	-	112,095	1
1310 存貨(附註六(六))	524,730	11	550,959	12	492,081	4	2250 負債準備	4,112	-	5,020	-	5,285	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(九)及八)	1,660,000	34	1,700,000	37	6,485,682	47	2320 一年內到期長期負債(附註六(十一)及八)	-	-	-	-	580,000	4
1479 其他流動資產-其他(附註六(九))	35,821	-	29,011	1	35,438	-	2399 其他流動負債	124	-	1,524	-	198	-
	<u>3,789,821</u>	<u>77</u>	<u>3,522,576</u>	<u>77</u>	<u>11,833,193</u>	<u>86</u>		<u>819,593</u>	<u>17</u>	<u>696,603</u>	<u>15</u>	<u>9,167,409</u>	<u>66</u>
非流動資產：							非流動負債：						
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
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	954,720	20	960,244	20	919,515	7	2640 淨確定福利負債-非流動	33,685	1	36,195	1	35,608	-
1780 無形資產(附註六(八))	16,101	-	16,831	-	19,336	-		<u>33,685</u>	<u>1</u>	<u>36,195</u>	<u>1</u>	<u>694,608</u>	<u>5</u>
1840 遞延所得稅資產	76,509	2	76,509	2	222,963	2	負債總計	<u>853,278</u>	<u>18</u>	<u>732,798</u>	<u>16</u>	<u>9,862,017</u>	<u>71</u>
1980 其他金融資產-非流動(附註六(九)及八)	-	-	-	-	766,688	5	權益：						
1990 其他非流動資產-其他(附註六(九))	31,665	1	37,575	1	59,947	-	歸屬業主之權益(附註六(十四))：						
	<u>1,079,005</u>	<u>23</u>	<u>1,091,169</u>	<u>23</u>	<u>1,988,459</u>	<u>14</u>	3100 股本	1,385,706	28	1,385,706	30	1,385,706	10
資產總計	<u>\$ 4,868,826</u>	<u>100</u>	<u>4,613,745</u>	<u>100</u>	<u>13,821,652</u>	<u>100</u>	3200 資本公積	26,667	1	26,396	1	26,396	-
							3300 保留盈餘	2,641,735	54	2,507,405	54	2,586,093	19
							3400 其他權益	(38,560)	(1)	(38,560)	(1)	(38,560)	-
							權益總計	<u>4,015,548</u>	<u>82</u>	<u>3,880,947</u>	<u>84</u>	<u>3,959,635</u>	<u>29</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 4,868,826</u>	<u>100</u>	<u>4,613,745</u>	<u>100</u>	<u>13,821,652</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

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入：								
4110 銷貨收入	\$ 952,853	101	863,069	101	2,625,828	101	2,694,559	101
4170 銷貨退回	11	-	3,691	-	254	-	3,897	-
4190 銷貨折讓	9,280	1	7,009	1	23,608	1	14,543	1
銷貨收入淨額(附註六(十六))	943,562	100	852,369	100	2,601,966	100	2,676,119	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十二)及(十七))	693,237	74	610,896	71	1,917,351	74	1,903,736	71
營業毛利	250,325	26	241,473	29	684,615	26	772,383	29
營業費用(附註六(十二)及(十七))								
6100 推銷費用	29,661	3	26,946	3	80,847	3	108,599	4
6200 管理費用	23,070	2	23,140	3	66,335	2	75,093	3
6300 研究發展費用	44,296	5	43,837	5	128,949	5	128,314	5
	97,027	10	93,923	11	276,131	10	312,006	12
營業淨利	153,298	16	147,550	18	408,484	16	460,377	17
營業外收入及支出(附註六(十八))								
7100 利息收入	4,134	-	104,667	12	13,367	1	329,842	12
7020 其他利益及損失	(13,664)	(1)	(24,192)	(3)	(24,516)	(1)	155,365	6
7050 財務成本	-	-	(21,803)	(3)	-	-	(71,282)	(3)
	(9,530)	(1)	58,672	6	(11,149)	-	413,925	15
7900 稅前淨利	143,768	15	206,222	24	397,335	16	874,302	32
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	28,754	3	41,244	5	96,721	4	223,311	8
本期淨利	115,014	12	164,978	19	300,614	12	650,991	24
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 115,014	12	164,978	19	300,614	12	650,991	24
每股盈餘(元)(附註六(十五))								
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.83		1.19		2.17		4.72	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.83		1.19		2.16		4.69	

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

民國一〇九年及一〇八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			合計	其他權益項目	權益總額
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		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	
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)	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)	3,959,635
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,385,706	26,396	802,915	38,560	1,665,930	2,507,405	(38,560)	3,880,947
本期淨利	-	-	-	-	300,614	300,614	-	300,614
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	300,614	300,614	-	300,614
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	57,355	-	(57,355)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(166,284)	(166,284)	-	(166,284)
其他資本公積變動數	-	271	-	-	-	-	-	271
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 1,385,706	26,667	860,270	38,560	1,742,905	2,641,735	(38,560)	4,015,548

(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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 397,335	874,302
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	91,766	72,975
攤銷費用	9,202	10,529
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	-	(48,358)
利息費用	-	71,282
利息收入	(13,367)	(329,842)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,199)	1,137
收益費損項目合計	86,402	(222,277)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少(增加)	956	(2,716)
應收帳款(增加)減少	(229,637)	189,269
其他應收款增加	(1,213)	(1,089)
存貨減少	15,237	44,923
其他流動資產增加	(6,810)	(8,630)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(221,467)	221,757
合約負債(減少)增加	(6,815)	8,259
應付票據增加(減少)	2,035	(2,128)
應付帳款增加(減少)	34,227	(79,074)
其他應付款增加(減少)	203	(5,782)
負債準備減少	(908)	(1,132)
其他流動負債減少	(1,400)	(1,063)
淨確定福利負債減少	(2,510)	(2,466)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	24,832	(83,386)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(196,635)	138,371
調整項目合計	(110,233)	(83,906)
營運產生之現金流入	287,102	790,396
收取之利息	5,891	366,300
支付之利息	-	(78,995)
支付之所得稅	(449)	(202,699)
營業活動之淨現金流入	292,544	875,002
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(15,088)	(15,912)
處分不動產、廠房及設備	1,710	2,389
取得無形資產	(8,472)	(7,172)
其他金融資產減少	40,000	796,106
其他非流動資產減少	270	56
預付設備款增加	(55,837)	(104,561)
投資活動之淨現金流(出)入	(37,417)	670,906
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	650,000
短期借款減少	-	(1,774,000)
舉借長期借款	-	50,000
發放現金股利	(166,284)	(551,843)
逾期未領股利轉列資本公積	271	-
籌資活動之淨現金流出	(166,013)	(1,625,843)
本期現金及約當現金增加(減少)數	89,114	(79,935)
期初現金及約當現金餘額	542,488	253,364
期末現金及約當現金餘額	\$ 631,602	173,429

(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

民國一〇九年及一〇八年第三季

(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一〇九年十一月十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

本公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

本公司適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第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」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

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2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023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、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革—第二階段」	2021年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020年1月 23日	國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非流 動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。
2020年5月 14日	國際會計準則第37號之修正 「虧損性合約—履行合約之 成本」	修正條文闡明履行合約而發生之成本應包含與合約直接相關之以下成本： <ul style="list-style-type: none"> • 履行該合約之增額成本—例如直接人工及原料；及 • 與履行合約直接相關之其他成本之分攤—例如履行該合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用之分攤等。

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一〇八年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

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。

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。

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一〇八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(四)。

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一〇八年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
現金	\$ 771	740	671
活期存款及支票存款	532,201	480,672	71,696
外幣存款	<u>98,630</u>	<u>61,076</u>	<u>101,062</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 631,602</u>	<u>542,488</u>	<u>173,429</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國外債券	\$ -	-	<u>3,804,188</u>

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。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
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	-	-	-
	<u>\$ 10</u>	<u>10</u>	<u>10</u>

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。

本公司民國一〇九年及一〇八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

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收票據—按攤銷後成本衡量	\$ 11,494	12,450	12,574
應收帳款—按攤銷後成本衡量	817,830	588,193	704,456
減：備抵損失	(11,289)	(11,289)	(11,289)
	<u>806,541</u>	<u>576,904</u>	<u>693,167</u>
	<u>\$ 818,035</u>	<u>589,354</u>	<u>705,741</u>

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109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	\$ 746,709	-	-
逾期1~90天	78,750	9.43 %	7,424
逾期91~180天	430	100 %	430
逾期181~365天	3,435	100 %	3,435
逾期一年以上	-	-	-
合計	<u>\$ 829,324</u>		<u>11,289</u>

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

民國108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	\$ 538,472	- %	-
逾期1~90天	59,422	14.37 %	8,540
逾期91~180天	2,060	100 %	2,060
逾期一年以上	689	100 %	689
合計	<u>\$ 600,643</u>		<u>11,289</u>

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 %	4,576
逾期91~180天	2,070	100 %	2,070
逾期一年以上	4,643	100 %	4,643
合計	<u>\$ 717,030</u>		<u>11,289</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至9月	108年1月至9月
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ 11,289</u>	<u>11,289</u>

民國一〇九年九月三十日、一〇八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

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他應收款—應收利息	\$ 9,285	1,809	128,366
其他	8,215	7,002	8,268
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 17,500</u>	<u>8,811</u>	<u>136,634</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(六)存 貨

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
製成品	\$ 101,747	103,333	99,472
在製品	255,379	252,878	213,805
原 料	167,487	194,743	178,803
商 品	117	5	1
	<u>\$ 524,730</u>	<u>550,959</u>	<u>492,081</u>

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年及一〇八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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
存貨出售轉列	\$ 714,384	617,582	1,949,044	1,910,408
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	(12,817)	920	(14,778)	8,755
存貨報廢損失	1,420	-	9,820	6,037
下腳收入	(9,127)	(6,551)	(24,791)	(18,935)
保固準備(迴轉)	(157)	(641)	(907)	(1,131)
其他	(466)	(414)	(1,037)	(1,398)
	<u>\$ 693,237</u>	<u>610,896</u>	<u>1,917,351</u>	<u>1,903,736</u>

民國一〇九年九月三十日、民國一〇八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

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	總 計
成本或認定成本：					
民國109年1月1日餘額	\$ 305,349	667,373	1,850,912	147,612	2,971,246
增 添	-	870	9,246	4,168	14,284
處 分	-	(373)	(19,735)	(3,875)	(23,983)
重分類	-	130	66,272	6,067	72,469
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 305,349</u>	<u>668,000</u>	<u>1,906,695</u>	<u>153,972</u>	<u>3,034,016</u>
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>
折舊及減損損失：					
民國109年1月1日餘額	\$ -	293,178	1,600,738	117,086	2,011,002
本年度折舊	-	14,193	70,329	7,244	91,766
處 分	-	(373)	(19,225)	(3,874)	(23,472)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>306,998</u>	<u>1,651,842</u>	<u>120,456</u>	<u>2,079,296</u>
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
減損損失迴轉	-	(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>
帳面價值：					
民國109年1月1日	<u>\$ 305,349</u>	<u>374,195</u>	<u>250,174</u>	<u>30,526</u>	<u>960,244</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 305,349</u>	<u>361,002</u>	<u>254,853</u>	<u>33,516</u>	<u>954,720</u>
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>

民國一〇九年九月三十日，本公司之不動產、廠房及設備未有提供作質押擔保之情形。民國一〇八年十二月三十一日及九月三十日不動產及廠房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109年1月1日	\$ <u>16,831</u>
民國109年9月30日	\$ <u>16,101</u>
民國108年1月1日	\$ <u>22,693</u>
民國108年9月30日	\$ <u>19,336</u>

本公司無形資產於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度財務報告附註六(八)。

民國一〇九年九月三十日、民國一〇八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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
其他金融資產－流動	\$ 1,660,000	1,700,000	6,485,682
其他金融資產－非流動	-	-	766,688
預付設備款	30,100	35,740	58,336
存出保證金	1,509	1,509	1,509
其他－流動	35,821	29,011	35,438
其他－非流動	56	326	102
	<u>\$ 1,727,486</u>	<u>1,766,586</u>	<u>7,347,755</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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ -	-	7,619,000
信用借款	-	-	250,000
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>7,869,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 200,000</u>	<u>6,250,000</u>	<u>3,726,000</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>0.93%~1.05%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇九年一月一日至九月三十日皆無重大發行、再買回或償還之情形；民國一〇八年一月一日至九月三十日新增金額為650,000千元，利率為0.93%~0.95%，到期日為民國一〇八年十月，償還之金額為1,774,000千元。

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。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
擔保借款	\$ -	-	1,239,000
減：一年內到期部分	-	-	(580,000)
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>659,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>2,000,000</u>	<u>311,000</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>0.95%~0.98%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇九年一月一日至九月三十日皆無重大發行、再買回或償還之情形；民國一〇八年一月一日至九月三十日新增金額為50,000千元，利率為0.95%，到期日為民國一一〇年六月，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，故本公司採用民國一〇八年及一〇七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>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業成本	\$ 221	221	657	674
推銷費用	11	13	35	37
管理費用	44	46	134	139
研究發展費用	54	58	165	164
合計	<u>\$ 330</u>	<u>338</u>	<u>991</u>	<u>1,014</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>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,935	2,962	8,861	8,571
推銷費用	261	271	792	821
管理費用	259	243	761	720
研究發展費用	500	469	1,472	1,409
合計	<u>3,955</u>	<u>3,945</u>	<u>11,886</u>	<u>11,521</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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 28,754	41,244	79,468	174,860
調整前期之當期所得稅	-	-	(180)	-
未分配盈餘加徵	-	-	17,433	48,451
遞延所得稅費用				
暫時性差異之迴轉	-	-	-	-
所得稅稅率變動	-	-	-	-
	\$ 28,754	41,244	96,721	223,311

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一〇七年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度財務報告附註六(十四)。

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：

	109.9.30	108.12.31	108.09.30
處分資產增益	\$ 305	305	305
股東逾時未領取之股利	559	288	288
發行股票溢價	25,803	25,803	25,803
	\$ 26,667	26,396	26,396

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公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) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(2)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1010012865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。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年六月三十日及一〇八年六月二十七日經股東會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利之金額如下：

	108年度		107年度	
	配發率(元)	金額	配發率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金股利	\$ 1.2	166,284	4.0	551,843

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
民國109年1月1日餘額 (即民國109年9月30日餘額)	\$ (38,560)
民國108年1月1日餘額 (即民國108年9月30日餘額)	\$ (38,560)

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 115,014	164,978	300,614	650,991

(2)普通股加權平均流通在外股數

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
普通股加權平均流通在外股數	138,571	138,060	138,571	137,995

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ 115,014	164,978	300,614	650,991

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
普通股加權平均流通在外股數 (基本)	138,571	138,060	138,571	137,995
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	231	144	853	746
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)	<u>138,802</u>	<u>138,204</u>	<u>139,424</u>	<u>138,741</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
主要地區市場				
美國	\$ 499,025	412,522	1,296,442	1,278,516
臺灣	128,588	102,108	335,863	282,845
德國	81,410	72,254	225,932	235,126
日本	22,910	18,629	89,107	74,355
比利時	16,067	31,527	64,557	100,884
其他國家	195,562	215,329	590,065	704,393
	<u>\$ 943,562</u>	<u>852,369</u>	<u>2,601,966</u>	<u>2,676,119</u>

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
主要產品				
成槍	\$ 593,114	408,920	1,531,807	1,359,002
氣動工具	147,816	242,867	541,523	771,670
鎂合金產品	98,733	74,794	239,983	196,795
其他	103,899	125,788	288,653	348,652
	<u>\$ 943,562</u>	<u>852,369</u>	<u>2,601,966</u>	<u>2,676,119</u>

2.合約餘額

合約負債	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
	<u>\$ 64,225</u>	<u>71,040</u>	<u>51,511</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八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2,172千元、12,151千元、40,740千元及38,796千元。

(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%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年及一〇八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8,825千元、7,079千元、22,935千元及25,035千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為2,750千元、2,750千元、8,250千元及8,250千元。

本公司員工及董事、監察人酬勞提列全額，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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為31,973千元及40,000千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為11,000千元及11,000千元，民國一〇七年度與實際分派情形並無差異，民國一〇八年度員工及董監酬勞金額與本公司董事會決議金額相同，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.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
銀行存款及國外債券	\$ <u>4,134</u>	<u>104,667</u>	<u>13,367</u>	<u>329,842</u>

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (15,222)	(7,611)	(27,202)	97,243
什項收入淨額	359	8,144	1,487	10,901
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	1,199	(913)	1,199	(1,137)
透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益(損失)	-	(23,812)	-	48,358
	<u>\$ (13,664)</u>	<u>(24,192)</u>	<u>(24,516)</u>	<u>155,365</u>

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
利息費用				
銀行借款	\$ -	<u>21,803</u>	-	<u>71,282</u>

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(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一〇八年度財務報告附註六(十九)。

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。本公司於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中有49%、43%及44%係由三家、四家及三家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(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。本公司民國一〇九年及一〇八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
109年9月30日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 281,063	281,063	281,063	-	-	-	-
其他應付款	<u>373,507</u>	<u>373,507</u>	<u>373,507</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 654,570</u>	<u>654,570</u>	<u>654,570</u>	-	-	-	-
108年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 244,801	244,801	244,801	-	-	-	-
其他應付款	<u>374,218</u>	<u>374,218</u>	<u>374,218</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 619,019</u>	<u>619,019</u>	<u>619,019</u>	-	-	-	-
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	<u>351,587</u>	<u>351,587</u>	<u>351,587</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 9,657,207</u>	<u>9,679,928</u>	<u>8,777,338</u>	<u>232,179</u>	<u>670,411</u>	-	-

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。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

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

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	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	\$ 25,461	29.10	740,901	16,096	29.98	482,564	377,448	31.04	11,715,982

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。於民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少17,782千元及281,184千元，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，民國一〇九年及一〇八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(損)益分別為0元及44,657千元，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，本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之淨利將增加或減少6,225千元及5,812千元，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)

109.9.30				
公允價值				
帳面金額	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)普通股	\$ 10	-	-	10
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	631,602	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	835,535	-	-	-
其他金融資產－流動	1,660,000	-	-	-
小計	3,127,137	-	-	-
	\$ 3,127,147	-	-	10
金融負債：				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
應付票據、應付帳款及其他應付款	\$ 654,680	-	-	-
	\$ 654,680	-	-	-
108.12.31				
公允價值				
帳面金額	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)普通股	\$ 10	-	-	10
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	542,488	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	598,165	-	-	-
其他金融資產－流動	1,700,000	-	-	-
小計	2,840,653	-	-	-
	\$ 2,840,663	-	-	10
金融負債：				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
應付票據、帳款及其他應付款	\$ 619,019	-	-	-
	\$ 619,019	-	-	-
108.9.30				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,804,188	3,804,188	-	3,804,188
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
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	173,429	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	842,375	-	-	-
其他金融資產－流動	6,485,682	-	-	-
其他金融資產－非流動	766,688	-	-	-
小計	8,268,174	-	-	-
	\$12,072,372	3,804,188	-	10
			10	3,804,198

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

	108.9.30			
	帳面金額	公允價值		
第一級		第二級	第三級	
金融負債：				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 7,869,000	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	549,320	-	-	-
一年內到期長期借款	580,000	-	-	-
長期借款	659,000	-	-	-
	<u>\$ 9,657,320</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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。

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

民國一〇九年及一〇八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。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

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：

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一〇八年度財務報告附註六(二十)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、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度財務報告附註六(二十一)。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

民國一〇九年一月一日至九月三十日並無籌資活動之負債。

	<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	8,993,000	(1,124,000)	-	-	-	7,869,000
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 10,182,000</u>	<u>(1,074,000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,108,000</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>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 10,647	12,965	28,954	45,677
退職後福利	135	135	407	407
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 10,782</u>	<u>13,100</u>	<u>29,361</u>	<u>46,084</u>

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

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：

資產名稱	質押擔保標的	109.9.30	108.12.31	108.9.30
土地	銀行借款擔保	\$ -	105,388	105,388
房屋及建築物	銀行借款擔保	-	166,213	167,510
其他金融資產(流動及非流動)	銀行借款擔保	-	-	6,712,274
透過損益按公允價值衡量之金融資產	銀行借款擔保	-	-	3,747,166
		\$ -	<u>271,601</u>	<u>10,732,338</u>

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：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	109年7月至9月			108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	85,872	38,043	123,915	75,993	39,277	115,270
勞健保費用	7,418	2,312	9,730	7,339	2,226	9,565
退休金費用	3,156	1,129	4,285	3,183	1,100	4,283
其他員工福利費用	2,968	592	3,560	2,845	583	3,428
折舊費用	19,254	12,111	31,365	16,943	8,777	25,720
攤銷費用	560	2,356	2,916	630	2,841	3,471

功能別 性質別	109年1月至9月			108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	239,906	103,833	343,739	238,682	130,754	369,436
勞健保費用	22,126	6,713	28,839	21,900	6,953	28,853
退休金費用	9,518	3,359	12,877	9,245	3,290	12,535
其他員工福利費用	8,529	1,743	10,272	8,768	1,744	10,512
折舊費用	55,943	35,823	91,766	48,822	24,153	72,975
攤銷費用	1,808	7,394	9,202	1,710	8,819	10,529

(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。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九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。
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	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	2	10	-	13	註1
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	225	-	0.39%	9	註1

註1：股票並未公開交易且無明確市價，故按持股比例揭露民國一〇八年十二月三十一日自結財務報表之股權淨值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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. 從事衍生性商品交易：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。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
八威投資股份有限公司	13,507,138	9.74%
富邦人壽保險股份有限公司	7,580,000	5.47%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，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。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

註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

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。