

股票代碼：1527

鑽全實業股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21~40
(七)關係人交易	40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~42
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	42~44
(十五)首次採用國際財務報導準則	44~49

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：鑽全實業股份有限公司



董 事 長：賴明達



日 期：民國一〇三年三月十九日



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, 11049, Taiwan, R.O.C.

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

會計師查核報告

鑽全實業股份有限公司董事會 公鑒：

鑽全實業股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係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之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達鑽全實業股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

鑽全實業股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳君滿



郭士華



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇三年三月十九日

鑽全實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31			101.12.31			101.1.1						
	金額	%		金額	%		金額	%					
資產													
流動資產：													
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 126,625	1	83,178	1	118,057	1	2100 短期借款(附註六(七)及八)	\$ 8,783,000	72	7,848,000	70	5,701,230	56
備供出售金融資產-流動(附註六(二)及八)	2,331,391	19	1,895,739	17	-	-	2150 應付票據	79,958	1	72,945	1	131,395	1
持有至到期日金融資產-流動(附註六(二))	-	-	-	-	257,338	3	2170 應付帳款	163,839	1	113,522	1	152,480	2
應收票據(附註六(三))	25,937	-	29,777	-	17,498	-	2200 其他應付款	222,496	2	209,136	2	199,069	2
應收帳款淨額(附註六(三))	494,096	4	400,044	4	414,993	4	2230 當期所得稅負債	102,284	1	1,538	-	-	-
其他應收款	65,418	1	82,868	1	21,842	-	2250 負債準備	3,943	-	4,239	-	5,400	-
當期所得稅資產	-	-	13,128	-	19,649	-	2310 預收款項	53,303	-	65,317	-	34,757	-
存貨(附註六(四))	663,220	5	613,178	6	622,362	6	2320 一年內到期長期負債(附註六(八)及八)	160,000	1	185,000	2	35,000	-
其他金融資產-流動(附註六(二)、(六)及八)	7,414,086	60	6,479,182	58	6,060,069	60	2399 其他流動負債	269	-	258	-	719	-
其他流動資產-其他(附註六(六))	21,127	-	26,225	-	27,680	-		9,569,092	78	8,499,955	76	6,260,050	-61
	11,141,900	90	9,623,319	87	7,559,488	74	非流動負債：						
非流動資產：							2540 長期借款(附註六(八)及八)	-	-	280,000	3	1,200,000	12
以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	10	-	10	-	10	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十))	-	-	-	-	8,845	-
不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	1,055,025	9	1,151,935	10	1,294,600	13	2640 應計退休金負債(附註六(九))	23,273	-	31,941	-	30,787	-
無形資產	5,800	-	3,932	-	6,006	-		23,273	-	311,941	3	1,239,632	12
遞延所得稅資產(附註六(十))	74,554	1	46,734	-	62,635	1	負債總計	9,592,365	78	8,811,896	79	7,499,682	73
其他金融資產-非流動(附註六(二)、(六)及八)	-	-	306,372	3	1,207,266	12	權益：						
其他非流動資產-其他(附註六(六))	3,834	-	5,001	-	15,930	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十一))：						
	1,139,223	10	1,513,984	13	2,586,447	26	股本	1,532,896	13	1,532,896	14	1,589,766	16
							資本公積	305	-	305	-	305	-
							保留盈餘	1,277,094	10	822,756	7	1,109,151	11
							其他權益	(121,537)	(1)	(30,550)	-	(14,822)	-
							庫藏股票	-	-	-	-	(38,147)	-
							權益總計	2,688,758	22	2,325,407	21	2,646,253	27
資產總計	\$ 12,281,123	100	11,137,303	100	10,145,935	100	負債及權益總計	\$ 12,281,123	100	11,137,303	100	10,145,935	100

董事長：

經理人：

會計主管：

明達

明興

(請詳閱後附合併財務報告附註)

鑽全實業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		102年度		101年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入：				
4110	銷貨收入	\$ 2,722,742	101	2,543,106	100
4170	銷貨退回	5,874	-	11,506	-
4190	銷貨折讓	12,146	1	2,944	-
	銷貨收入淨額(附註六(四)、(九)及(十三))	2,704,722	100	2,528,656	100
5000	營業成本	2,009,933	74	1,900,207	75
	營業毛利	694,789	26	628,449	25
	營業費用(附註六(九))				
6100	推銷費用	105,582	4	103,263	4
6200	管理費用	65,178	3	55,708	2
6300	研究發展費用	109,732	4	106,162	4
		280,492	11	265,133	10
	營業淨利	414,297	15	363,316	15
	營業外收入及支出(附註六(十四))				
7010	其他收入	137,944	5	134,230	5
7020	其他利益及損失	187,973	7	(334,618)	(13)
7050	財務成本	(97,939)	(4)	(85,012)	(3)
		227,978	8	(285,400)	(11)
7900	繼續營業部門稅前淨利	642,275	23	77,916	4
7950	減：所得稅費用(附註六(十))	117,166	4	18,729	1
8200	本期淨利(歸屬於母公司業主)	525,109	19	59,187	3
8300	其他綜合損益(附註六(十)及(十一))：				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	-	-	1,467	-
8325	備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(109,623)	(4)	(20,417)	(1)
8360	確定福利計畫精算利益(損失)	5,874	-	(3,997)	-
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	18,636	1	3,222	-
8300	其他綜合損益(歸屬於母公司業主)	(85,113)	(3)	(19,725)	(1)
	本期綜合損益總額	\$ 439,996	16	39,462	2
	每股盈餘(元)(附註六(十二))				
9710	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.43		0.38	
9810	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.42		0.38	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



鑽全實業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		合計	其他權益項目			
				特別盈餘公積	未分配盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	庫藏股	權益總額
民國一〇二一年一月一日餘額	\$ 1,589,766	305	678,211	223,684	207,256	1,109,151	(1,218)	(13,604)	(38,147)	2,646,253
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	24,032	-	(24,032)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(280,592)	(280,592)	-	-	-	(280,592)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(208,862)	208,862	-	-	-	-	-
本期淨利	1,589,766	305	702,243	14,822	111,494	828,559	(1,218)	(13,604)	(38,147)	2,365,661
本期其他綜合損益	-	-	-	-	59,187	59,187	-	-	-	59,187
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(3,997)	(3,997)	1,218	(16,946)	-	(19,725)
庫藏股買回	-	-	-	-	55,190	55,190	1,218	(16,946)	-	39,462
庫藏股註銷	(56,870)	-	-	-	-	-	-	-	(79,716)	(79,716)
民國一〇二一年十二月三十一日餘額	\$ 1,532,896	305	702,243	14,822	105,691	822,756	-	(30,550)	-	2,325,407
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	5,788	-	(5,788)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	15,728	(15,728)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(56,717)	(56,717)	-	-	-	(56,717)
法定盈餘公積配發現金股利	-	-	(19,928)	-	-	(19,928)	-	-	-	(19,928)
本期淨利	1,532,896	305	688,103	30,550	27,458	746,111	-	(30,550)	-	2,248,762
本期其他綜合損益	-	-	-	-	525,109	525,109	-	-	-	525,109
本期綜合損益總額	-	-	-	-	5,874	5,874	-	(90,987)	-	(85,113)
民國一〇二二年十二月三十一日餘額	\$ 1,532,896	305	688,103	30,550	558,441	1,277,094	-	(121,537)	-	2,688,758

董事長：


經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



鑽全實業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 642,275	77,916
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	128,064	150,634
攤銷費用	4,709	3,627
呆帳費用	1,145	-
利息費用	97,939	85,012
利息收入	(137,944)	(134,230)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	1,249	(11,615)
處分投資損失	535	14,612
不影響現金流量之收益費損項目合計	95,697	108,040
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	3,840	(12,279)
應收帳款	(95,197)	14,949
其他應收款	1,173	79
存貨	(50,042)	9,184
其他金融資產	(628,532)	481,781
其他流動資產	5,098	8,011
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(763,660)	501,725
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	7,013	(58,450)
應付帳款	50,317	(38,958)
其他應付款項	34,361	8,740
負債準備	(296)	(1,161)
預收款項	(12,014)	30,560
其他流動負債	11	(461)
應計退休金負債	(2,794)	(2,843)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	76,598	(62,573)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(687,062)	439,152
調整項目合計	(591,365)	547,192
營運產生之現金流入	50,910	625,108
收取之利息	154,221	73,125
支付之利息	(97,845)	(83,305)
支付之所得稅	(33,949)	(6,948)
營業活動之淨現金流入	73,337	607,980
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(993,562)	(1,932,547)
處分備供出售金融資產價款	447,752	1,779
處分持有至到期日金融資產	-	257,338
取得不動產、廠房及設備	(15,283)	(23,058)
處分不動產、廠房及設備	3,540	54,322
存出保證金減少	-	29
其他非流動資產增加	(19,115)	(18,650)
取得無形資產	(6,577)	(1,553)
投資活動之淨現金流出	(583,245)	(1,662,340)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	935,000	2,146,770
舉借長期借款	-	605,000
償還長期借款	(305,000)	(1,375,000)
發放現金股利	(76,645)	(280,592)
庫藏股票買回成本	-	(79,716)
籌資活動之淨現金流入	553,355	1,016,462
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	3,019
本期現金及約當現金增加(減少)數	43,447	(34,879)
期初現金及約當現金餘額	83,178	118,057
期末現金及約當現金餘額	\$ 126,625	83,178

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



鑽全實業股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(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。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為打釘機之製造與銷售，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇三年三月十九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)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於2009年11月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為2013年1月1日(理事會於2011年12月將準則生效日延後至2015年1月1日，復於2013年11月宣布刪除2015年1月1日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」2009年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容及可能影響</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	2013.1.1
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。若採用上述規定，合併公司採用避險會計之交易可能增加，且將改變相關避險工具及被避險項目之衡量及表達。	尚未確定， 得提前適用

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可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」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(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」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

本合併財務報告係首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3) 確定福利負債，係依精算福利義務現值減除退休基金資產之淨額認列。

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

2.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		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
本公司	Yokata Tool, Inc.	氣動工具 維修保養	-	-	100 %

Yokata Tool, Inc.已於民國一〇一年十二月間辦理清算解散，並已完成相關法定登記程序，Yokata Tool, Inc.自民國一〇一年十二月三十一日起不再列入合併財務報表。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：持有至到期日金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

債券投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(2) 持有至到期日金融資產

此類金融資產係合併公司有積極意圖及能力持有至到期日之債務證券。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(4) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於推銷費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築 2~57年

(2)機器設備 1~21年

(3)其他設備 1~21年

(4)房屋及建築之重大組成項目及其耐用年限如下：

<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築：	
主建物	51年~57年
房舍修繕工程	11年~51年

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)租賃

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

、營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十一)無形資產

1. 研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

2. 其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

4. 攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- (1)專利權：10年
- (2)電腦軟體成本：1~5年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十四)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十五)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品出貨時移轉。

(十六)員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算，報導期間結束日確定福利義務之現值，減去任何未認列前期服務成本，及減去直接用於清償義務之計畫資產公允價值，於資產負債表認列為確定福利負債。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括尚未經股東會決議發放之員工紅利。

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(十)，遞延所得稅資產之可實現性。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金	\$ 1,776	2,145	734
活期存款及支票存款	36,207	32,802	92,110
外幣存款	88,642	48,231	25,213
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 126,625</u>	<u>83,178</u>	<u>118,057</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十五)。

(二)金融資產

1.明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
備供出售金融資產—海外債券	\$ 2,331,391	1,895,739	-
其他金融資產(流動及非流動)	7,414,086	6,785,554	7,267,335
持有至到期日金融資產—海外債券	-	-	257,338
以成本衡量之金融資產	10	10	10
	<u>\$ 9,745,487</u>	<u>8,681,303</u>	<u>7,524,683</u>

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

含息之備供出售金融資產於民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之帳面金額分別為2,331,391千元、1,895,739千元及0元，其他資訊如下：

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	利率區間	到期年限	利率區間	到期年限	利率區間	到期年限
備供出售	1.625%~ 5.875%	106~112年	1.625%~ 2.375%	102~112年	-	-
持有到期日	-	-	-	-	1.633%	101年

合併公司以成本衡量之金融資產以前年度累積認列敬得(股)公司之減損損失，截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止累計減損均為38,560千元。

截至民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司之金融資產提供作質押擔保情形請詳附註八，利率風險及敏感度分析之揭露情形請詳附註六(十五)。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ 25,937	29,777	17,498
應收帳款	502,033	406,836	422,238
減：備抵減損損失	(7,937)	(6,792)	(7,245)
	494,096	400,044	414,993
	<u>\$ 520,033</u>	<u>429,821</u>	<u>432,491</u>
其他應收款	<u>\$ 65,418</u>	<u>82,868</u>	<u>21,842</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
逾期1~90天以下	\$ 64,696	60,302	67,775
逾期90~180天	1,407	4,315	2,556
逾期181~365天	505	824	624
逾期超過一年	437	1,538	1,048
	<u>\$ 67,045</u>	<u>66,979</u>	<u>72,003</u>

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動如下：

	個別評估 之減損損失
102年1月1日餘額	\$ 6,792
認列之減損損失	1,145
102年12月31日餘額	<u>\$ 7,937</u>

	個別評估 之減損損失
101年1月1日餘額	\$ 7,245
本年度因無法收回而沖銷之金額	(453)
101年12月31日餘額	<u>\$ 6,792</u>

其減損損失係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，估計無法收回之金額。

備抵減損其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

上述逾期但未提列減損之帳款，基於歷史之付款行為以及分析其信用評等後，合併公司認為無須提列減損損失。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
製成品	\$ 89,640	100,824	76,621
減：備抵損失	(1,046)	(1,009)	(912)
	<u>88,594</u>	<u>99,815</u>	<u>75,709</u>
在製品	182,478	154,388	174,818
減：備抵損失	(313)	(83)	(32)
	<u>182,165</u>	<u>154,305</u>	<u>174,786</u>
原 料	406,402	384,580	389,579
減：備抵損失	(13,949)	(25,576)	(17,762)
	<u>392,453</u>	<u>359,004</u>	<u>371,817</u>
商 品	8	61	58
減：備抵損失	-	(7)	(8)
	<u>8</u>	<u>54</u>	<u>50</u>
	<u>\$ 663,220</u>	<u>613,178</u>	<u>622,362</u>

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	102.12.31	101.12.31
存貨跌價(回升)淨額	\$ (11,367)	7,961
存貨報廢損失	26,202	-
盤盈虧之淨額	2	(1)
下腳收入	(19,841)	(18,422)
保固準備	263	2,104
	<u>\$ (4,741)</u>	<u>(8,358)</u>

截至民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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102年1月1日餘額	\$ 305,349	635,606	1,793,662	242,093	2,976,710
增 添	-	886	13,128	1,647	15,661
處 分	-	-	(12,676)	(80,680)	(93,356)
重 分 類	-	-	17,493	2,790	20,283
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 305,349</u>	<u>636,492</u>	<u>1,811,607</u>	<u>165,850</u>	<u>2,919,298</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 325,758	664,257	1,758,498	235,548	2,984,061
增 添	-	207	15,045	7,425	22,677
處 分	(19,931)	(28,621)	(8,004)	(1,858)	(58,414)
匯率變動之影響	(478)	(684)	-	(2)	(1,164)
重 分 類	-	447	28,123	980	29,550
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 305,349</u>	<u>635,606</u>	<u>1,793,662</u>	<u>242,093</u>	<u>2,976,710</u>
折舊及減損損失：					
民國102年1月1日餘額	\$ -	189,630	1,422,727	212,418	1,824,775
本年度折舊	-	16,096	102,692	9,276	128,064
處 分	-	-	(8,396)	(80,170)	(88,566)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>205,726</u>	<u>1,517,023</u>	<u>141,524</u>	<u>1,864,273</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	177,352	1,309,359	202,750	1,689,461
本年度折舊	-	17,748	121,365	11,521	150,634
處 分	-	(5,355)	(7,997)	(1,852)	(15,204)
匯率變動之影響	-	(115)	-	(1)	(116)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>189,630</u>	<u>1,422,727</u>	<u>212,418</u>	<u>1,824,775</u>
帳面價值：					
民國102年12月31日	<u>\$ 305,349</u>	<u>430,766</u>	<u>294,584</u>	<u>24,326</u>	<u>1,055,025</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 305,349</u>	<u>445,976</u>	<u>370,935</u>	<u>29,675</u>	<u>1,151,935</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 325,758</u>	<u>486,905</u>	<u>449,139</u>	<u>32,798</u>	<u>1,294,600</u>

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日分不動產及廠房已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)其他

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他金融資產-流動	\$ 7,414,086	6,479,182	6,060,069
其他金融資產-非流動	-	306,372	1,207,266
預付設備款	2,056	2,738	13,062
其他-流動	21,127	26,225	27,680
其他-非流動	1,778	2,263	2,868
	<u>\$ 7,439,047</u>	<u>6,816,780</u>	<u>7,310,945</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之說明。

(七)短期借款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
擔保銀行借款	\$ 7,503,000	6,068,000	3,656,184
信用借款	1,280,000	1,780,000	2,045,046
	<u>\$ 8,783,000</u>	<u>7,848,000</u>	<u>5,701,230</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,802,000</u>	<u>2,632,000</u>	<u>1,419,000</u>
利率區間	<u>1.05%~1.325%</u>	<u>1.05%~1.145%</u>	<u>1.05%~1.19%</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。

(八)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

102.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	台幣	1.13%	103年
減：一年內到期部分			
			\$ 160,000
			(160,000)
			\$ -
尚未使用額度			\$ -
101.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	台幣	1.12%~1.15%	102~103年
減：一年內到期部分			
			\$ 465,000
			(185,000)
			\$ 280,000
尚未使用額度			\$ 1,535,000

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

101.1.1

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.12%~1.15%	102年	\$ 1,235,000
減：一年內到期部分				(35,000)
				<u>\$ 1,200,000</u>
尚未使用額度				<u>\$ 765,000</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。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未提撥義務現值	\$ 23,273	31,941	30,787
已提撥義務現值	<u>73,846</u>	<u>70,014</u>	<u>68,405</u>
義務現值總計	97,119	101,955	99,192
計畫資產之公允價值	<u>(73,846)</u>	<u>(70,014)</u>	<u>(68,405)</u>
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 23,273</u>	<u>31,941</u>	<u>30,787</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至臺灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之臺灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計73,151千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 101,955	99,192
計畫支付之福利	(1,233)	(3,446)
當期服務成本及利息	2,619	2,957
精算損(益)	<u>(6,222)</u>	<u>3,252</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 97,119</u>	<u>101,955</u>

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 70,014	68,405
已提撥至計畫之金額	4,155	4,391
計畫已支付之福利	(1,233)	(3,446)
計畫資產預期報酬	1,259	1,409
精算(損)益	(349)	(745)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 73,846</u>	<u>70,014</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為損益之費用(收入)如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 1,092	1,225
利息成本	1,527	1,732
計畫資產預計報酬	(1,259)	(1,409)
	<u>\$ 1,360</u>	<u>1,548</u>
	102年度	101年度
營業成本	\$ 943	1,084
推銷費用	71	75
管理費用	124	135
研究發展費用	222	254
	<u>\$ 1,360</u>	<u>1,548</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 910</u>	<u>664</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ (30,131)	(26,134)
本期認列	5,874	(3,997)
12月31日累積餘額	<u>\$ (24,257)</u>	<u>(30,131)</u>

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	2.00 %	1.50 %
計畫資產預期報酬率	1.75 %	1.75 %
未來薪資增加率	2.00 %	2.00 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)經驗調整之歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 97,119	101,955	99,192
計畫資產之公允價值	(73,846)	(70,014)	(68,405)
確定福利義務淨負債(資產)	\$ 23,273	31,941	30,787
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ (320)	3,806	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ (349)	(745)	-

本公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為4,109千元。

(8)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年度報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為23,273千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少3,445千元或增加3,613千元。當未來薪資增加率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別增加3,604千元及減少3,453千元。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為9,199千元及8,951千元，已提撥至勞工保險局。

3.合併公司其他員工福利負債明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
短期帶薪假負債	\$ 6,710	6,709	6,928

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十)所得稅

1. 所得稅費用(利益)

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 73,550	8,451
調整前期之當期所得稅	52,800	-
	<u>126,350</u>	<u>8,451</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	35,636	10,278
未認列可減除暫時性差異之變動	(44,820)	-
	<u>(9,184)</u>	<u>10,278</u>
所得稅費用	<u>\$ 117,166</u>	<u>18,729</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	102年度	101年度
備供出售資產未實現評價損益	\$ 18,636	3,471
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(249)
	<u>\$ 18,636</u>	<u>3,222</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	\$ 642,275	77,916
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	109,186	13,246
外國轄區稅率差異影響數	-	108
不可扣抵之費用	-	(222)
免稅所得	-	(2,728)
未認列暫時性差異之變動	(44,820)	4
前期低(高)估	52,800	(35)
未分配盈餘加徵10%	-	8,356
	<u>\$ 117,166</u>	<u>18,729</u>

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可減除暫時性差異	\$ 87,777	34,000	34,000

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	存貨跌價損失	兌換損失	虧損扣除	其他	合計
民國102年1月1日	\$ 4,535	25,630	6,315	10,254	46,734
(借記)/貸記損益表	(1,933)	19,171	(6,315)	(1,739)	9,184
(借記)/貸記其他綜合損益表	-	-	-	18,636	18,636
民國102年12月31日	\$ 2,602	44,801	-	27,151	74,554
民國101年1月1日	\$ 3,181	-	48,123	11,331	62,635
(借記)/貸記損益表	1,354	25,630	(41,808)	(4,299)	(19,123)
借記(貸記)其他綜合損益表	-	-	-	3,222	3,222
民國101年12月31日	\$ 4,535	25,630	6,315	10,254	46,734

遞延所得稅負債：

	兌換利益
民國101年1月1日	\$ 8,845
借記/(貸記)損益表	(8,845)
民國101年12月31日	\$ -

3.所得稅核定情形

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一〇〇年度。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 558,441	105,691	207,256
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 137,049	128,228	129,629

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	21.14%	27.70%

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十一)資本及其他權益

1.普通股及特別股之發行

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額均為1,862,196千元，每股面額10元，已發行股數分別為153,290千股、153,290千股及158,977千股。

本公司於民國一〇一年三月二十日、七月十六日及十二月二十四日分別經董事會決議辦理註銷庫藏股減資案，註銷減資分別為3,092千股、2,158千股及437千股，每股面額10元。此項減資經董事會決議分別以民國一〇一年三月二十一日、七月二十三日及十二月二十四日為減資基準日，皆已完成變更登記。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	普 通 股	
	102年度	101年度
1月1日期初餘額	153,290	158,977
註銷庫藏股	-	(5,687)
12月31日期末餘額	<u>153,290</u>	<u>153,290</u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
處分資產增益	\$ <u>305</u>	<u>305</u>	<u>305</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

(1)董事及監察人酬勞不高於百分之三。

(2)員工紅利不低於百分之零點五。

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，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。

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月一日修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證字第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與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；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補提列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，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額均為2,700千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為10,000千元及760千元，係以本公司民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業成本或營業費用。民國一〇一年度員工紅利、董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇一年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇二年度之員工紅利、董事監察人酬勞及分派予業主之股利，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年六月十三日及一〇一年六月十八日經股東常會決議民國一〇一年度及民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100年度	
	配發率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
法定盈餘公積發放現金	\$ 0.13	19,928	-	-
現金股利	0.37	56,717	1.80	280,592
	\$	<u>76,645</u>		<u>280,592</u>

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.庫藏股

本公司自民國九十八年一月起經董事會決議陸續買回本公司股份，依買回原因列示其增減變動如下：

民國一〇一年度庫藏股變動情形如下：

單位：千股

期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>2,000</u>	<u>3,687</u>	<u>5,687</u>	<u>-</u>

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例不得超過已發行股份總數百分之十；收買股份之總額不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司民國一〇一年十二月三十一日止持有庫藏股股數為0股，民國一〇一年度收買股份之總金額為79,716千元。另依申請執行庫藏股時按相關法令計算相關限額，並無超限之情形。

5.其他權益

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售投資
102年1月1日	\$ -	(30,550)
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額)	-	(90,987)
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(121,537)</u>
101年1月1日	\$ (1,218)	(13,604)
外幣換算差異(稅後淨額)	1,218	-
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額)	-	(16,946)
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(30,550)</u>

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為525,109千元及59,187千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為153,290千股及15,440千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 525,109</u>	<u>59,187</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	102年度	101年度
1月1日已發行普通股	<u>153,290</u>	<u>158,977</u>
庫藏股之影響	<u>-</u>	<u>(4,537)</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>153,290</u>	<u>154,440</u>

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為525,109千元及59,187元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為153,430千股及154,865千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>525,109</u>	<u>59,187</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	102年度	101年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	153,290	154,440
員工分紅費用配股數	140	425
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>153,430</u>	<u>154,865</u>

(十三)收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入淨額明細如下：

	102年度	101年度
商品銷售	\$ <u>2,704,722</u>	<u>2,528,656</u>

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他收入明細如下：

	102年度	101年度
利息收入-銀行存款	\$ <u>137,944</u>	<u>134,230</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

	102年度	101年度
外幣兌換淨(損)益	\$ 188,208	(329,523)
處分備供出售金融資產之淨(損)益	(535)	(14,612)
處分子公司淨損失	-	(3,192)
什項收入淨額	1,549	1,094
處分不動產、廠房及設備淨(損)益	(1,249)	11,615
	<u>\$ 187,973</u>	<u>(334,618)</u>

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之財務成本明細如下：

	102年度	101年度
利息費用		
銀行借款	\$ 97,939	85,012

(十五)金融工具

1.金融工具之種類

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
金融資產：			
備供出售金融資產之金融資產	\$ 2,331,391	1,895,739	-
持有至到期日金融資產	-	-	257,338
以成本衡量之金融資產	10	10	10
	<u>2,331,401</u>	<u>1,895,749</u>	<u>257,348</u>
放款及應收款：			
現金及銀行存款	126,625	83,178	118,057
應收票據、帳款及其他應收款	585,451	512,689	454,333
其他金融資產	<u>7,414,086</u>	<u>6,785,554</u>	<u>7,267,335</u>
	<u>8,126,162</u>	<u>7,381,421</u>	<u>7,839,725</u>
	<u>\$ 10,457,563</u>	<u>9,277,170</u>	<u>8,097,073</u>
金融負債：			
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 8,783,000	7,848,000	5,701,230
應付票據、帳款及其他應付款	466,293	395,603	482,944
一年內到期長期借款	160,000	185,000	35,000
長期借款	<u>-</u>	<u>280,000</u>	<u>1,200,000</u>
	<u>\$ 9,409,293</u>	<u>8,708,603</u>	<u>7,419,174</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為10,457,563千元、9,277,170千元及8,097,073千元。

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

合併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。合併公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，應收帳款餘額中分別有38%、33%及51%係由四家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	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
102年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 7,663,000	7,689,326	5,767,681	1,921,645	-	-	-
無擔保銀行借款	1,280,000	1,281,209	1,281,209	-	-	-	-
應付票據及帳款	243,797	243,797	243,797	-	-	-	-
其他應付款	222,496	222,496	222,496	-	-	-	-
	<u>\$ 9,409,293</u>	<u>9,436,828</u>	<u>7,515,183</u>	<u>1,921,645</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 6,533,000	6,546,565	6,175,357	85,894	285,314	-	-
無擔保銀行借款	1,780,000	1,782,236	1,782,236	-	-	-	-
應付票據及帳款	186,467	186,467	186,467	-	-	-	-
其他應付款	209,136	209,136	209,136	-	-	-	-
	<u>\$ 8,708,603</u>	<u>8,724,404</u>	<u>8,353,196</u>	<u>85,894</u>	<u>285,314</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年1月1日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 4,891,184	4,920,406	3,696,994	-	1,223,412	-	-
無擔保銀行借款	2,045,046	2,048,087	2,048,087	-	-	-	-
應付票據及帳款	283,875	283,875	283,875	-	-	-	-
其他應付款	199,069	199,069	199,069	-	-	-	-
	<u>\$ 7,419,174</u>	<u>7,451,437</u>	<u>6,228,025</u>	<u>-</u>	<u>1,223,412</u>	<u>-</u>	<u>-</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。

4.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

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：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	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	\$ 264,821	29.805	7,892,998	244,942	29.04	7,113,116	252,691	30.275	7,650,220
非貨幣性項目									
美金	78,221	29.805	2,331,391	65,280	29.04	1,895,739	8,500	30.275	257,338

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併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、應收帳款及其他應收款、備供出售之金融資產、其他金融資產(流動及非流動)及持有至到期日金融資產，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一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，民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將分別增加或減少236,790千元及213,393千元；權益將分別增加或減少69,942千元及56,872千元。兩期分析係採用相同基礎。

5. 利率分析

合併公司之金融資產及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。合併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，合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之淨利將減少或增加4,611千元及1,915千元，係合併公司之銀行定期存款及海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。

6. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ② 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年12月31日				
備供出售金融資產	\$ 2,331,391	-	-	2,331,391
101年12月31日				
備供出售金融資產	\$ 1,895,739	-	-	1,895,739
101年1月1日				
備供出售金融資產	\$ -	-	-	-

民國一〇二年度及一〇一年度並無層級移轉之情形。

(十六)財務風險管理

1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。各項金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司採行之政策係僅與評估信用狀況良好之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為2,802,000千元及2,632,000千元。

5. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及權益價格風險。合併公司有關金融工具市場風險之暴險及對風險管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有90%非以合併公司之功能性貨幣計價，而成本金額中約有4%非以發生交易合併公司之功能性貨幣計價。

(2) 利率風險

因合併公司除投資定期存款及債券以獲取利息收入外，並同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率之金融資產與金融負債組合來管理利率風險。

(3) 其他市價風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資，合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

(十七) 資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、買回庫藏股、發行新股或出售資產以清償負債。

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

民國一〇二年度合併公司之資本管理策略與民國一〇一年度一致，即維持負債資本比率於50%至100%之間，以確保能以合理之成本進行融資。民國一〇二年十二月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之負債資本比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 9,592,365	8,811,896	7,499,682
減：現金及約當現金	(126,625)	(83,178)	(118,057)
淨負債	9,465,740	8,728,718	7,381,625
權益總額	2,688,758	2,325,407	2,646,253
資本總額	\$ 12,154,498	11,054,125	10,027,878
負債資本比率	77.88%	78.96%	73.61%

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二) 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 34,086	25,032
退職後福利	105	136
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 34,191	25,168

八、質押之資產

合併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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
土地	銀行借款擔保	\$ 305,349	305,349	305,349
房屋及建築物	銀行借款擔保	349,803	358,764	367,726
其他金融資產(流動及非流動)	銀行借款擔保	6,161,691	5,276,055	5,202,981
備供出售金融資產	銀行借款擔保	1,985,597	1,800,071	-
		\$ 8,802,440	7,740,239	5,876,056

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101年度		
	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	229,598	116,018	345,616	215,201	99,750	314,951
勞健保費用	17,010	6,631	23,641	15,748	5,396	21,144
退休金費用	7,759	2,800	10,559	7,778	2,721	10,499
其他員工福利費用	8,761	2,057	10,818	8,144	2,051	10,195
折舊費用	112,629	15,435	128,064	135,174	15,460	150,634
攤銷費用	2,162	2,547	4,709	1,456	2,171	3,627

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度合併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、關聯企業及合資控制部分)：

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	持股比例	市價/股權淨值	
本公司	瑞士銀行Ag Stamford 5.875%	無	備供出售金融 資產—流動	-	419,539	-	419,539	
本公司	瑞士銀行4.875% 04.08.2020	無	備供出售金融 資產—流動	-	165,902	-	165,902	
本公司	瑞士銀行 Temasek Financial I Ltd.	無	備供出售金融 資產—流動	-	1,030,611	-	1,030,611	
本公司	瑞士銀行 US Treasury N/B.	無	備供出售金融 資產—流動	-	715,339	-	715,339	
本公司	股票—三信商業銀行 (股)公司	無	以成本衡量之 金融資產— 非流動	1	10	-	13	註1
本公司	股票—敬得科技(股) 公司	無	以成本衡量之 金融資產— 非流動	171	-	0.39 %	-	

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一〇二年十二月三十一日自結財務報表之股權淨值。

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				其他金額	期 末	
					單位	金額	單位	金額	單位	售價	帳面成本	處分損益		單位	金額
本公司	瑞士銀行 UBS AG STAMFORD CT	備供出售金融資產-流動	瑞士商 瑞士銀行(股)公司	無	-	438,750	-	-	-	447,752	448,287	(535)	-	-	-
本公司	瑞士銀行 UBS TEMASEK FINANCIAL ILTD	備供出售金融資產-流動	瑞士商 瑞士銀行(股)公司	無	-	885,132	-	209,562	-	-	-	-	(64,083) (註1)	-	1,030,611
本公司	瑞士銀行 UBS TREASURY N/B	備供出售金融資產-流動	瑞士商 瑞士銀行(股)公司	無	-	571,857	-	190,832	-	-	-	-	(47,350) (註1)	-	715,339
本公司	瑞士銀行 UBS AG STAMFORD 5.875%	備供出售金融資產-流動	瑞士商 瑞士銀行(股)公司	無	-	-	-	425,957	-	-	-	-	(6,418) (註1)	-	419,539
本公司	瑞士銀行 4.875% 04.08.2020	備供出售金融資產-流動	瑞士商 瑞士銀行(股)公司	無	-	-	-	167,211	-	-	-	-	(1,309) (註1)	-	165,902

(註1)：係金融資產未實現利益評價調整數之金額。

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

(一)一般性資訊

合併公司主要經營打釘機及氣動工具之製造與銷售，應報導部門僅有手工具機部門，提供產品並管理相關技術及行銷策略。

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)應報導部門損益(包括應報導部門之特定收入與費用)、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅後損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。合併公司應報導部門之損益包含折舊與攤銷、所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及其他之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。合併公司應報導部門之損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及綜合損益表。

(三)企業整體資訊

1.產品別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產 品 名 稱	102年度	101年度
成 槍	\$ 1,334,098	1,294,982
氣動工具	822,384	797,348
鎂合金產品	191,180	147,377
其 他	357,060	288,949
	<u>\$ 2,704,722</u>	<u>2,528,656</u>

2.地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類。而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

地 區	102年度	101年度
美 國	\$ 1,149,832	1,127,196
臺 灣	285,056	278,289
德 國	254,650	200,241
瑞 士	99,217	39,744
比 利 時	99,158	82,875
其他國家	816,809	800,311
	<u>\$ 2,704,722</u>	<u>2,528,656</u>

非流動資產：

地 區	102.12.31	101.12.31	101.1.1
臺 灣	<u>\$ 1,064,659</u>	<u>1,160,868</u>	<u>1,316,536</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產。

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.重要客戶資訊

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度單一客戶銷貨收入佔損益表上收入淨額10%以上之情形如下：

客戶名稱	102年度		101年度	
	金額	所佔比例%	金額	所佔比例%
甲公司	\$ 203,803	7.54	257,018	10.16

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度合併財務報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 1,592,677	(1,509,499)	83,178	2,182,411	(2,064,354)	118,057
其他投資，包含衍生性	1,895,739	-	1,895,739	257,338	-	257,338
應收票據	29,777	-	29,777	17,498	-	17,498
應收帳款淨額	399,509	535	400,044	411,193	3,800	414,993
其他應收款	82,868	-	82,868	21,842	-	21,842
當期所得稅資產	13,128	-	13,128	19,649	-	19,649
存 貨	613,357	(179)	613,178	622,362	-	622,362
其他金融資產-流動	-	6,479,182	6,479,182	-	6,060,069	6,060,069
其他流動資產-其他	26,225	-	26,225	27,680	-	27,680
遞延所得稅資產	45,275	(45,275)	-	49,565	(49,565)	-
受限制資產	4,969,683	(4,969,683)	-	3,995,715	(3,995,715)	-
流動資產合計	9,668,238	(44,919)	9,623,319	7,605,253	(45,765)	7,559,488

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
其他投資，包含衍生性：						
以成本衡量之金融資產	10	-	10	10	-	10
不動產、廠房及設備	1,154,168	(2,233)	1,151,935	1,307,662	(13,062)	1,294,600
無形資產	3,932	-	3,932	6,006	-	6,006
遞延所得稅資產	1,459	45,275	46,734	4,225	58,410	62,635
其他金融資產-非流動	-	306,372	306,372	-	1,207,266	1,207,266
其他非流動資產-其他	2,263	2,738	5,001	2,868	13,062	15,930
受限制資產-非流動	306,372	(306,372)	-	1,207,266	(1,207,266)	-
非流動資產合計	1,468,204	45,780	1,513,984	2,528,037	58,410	2,586,447
資產總計	\$ 11,136,442	861	11,137,303	10,133,290	12,645	10,145,935
負債						
短期借款	\$ 7,848,000	-	7,848,000	5,701,230	-	5,701,230
應付票據	72,945	-	72,945	131,395	-	131,395
應付帳款	113,522	-	113,522	152,480	-	152,480
其他應付款	202,426	6,710	209,136	192,141	6,928	199,069
當期所得稅負債	1,538	-	1,538	-	-	-
負債準備-流動	3,704	535	4,239	1,600	3,800	5,400
預收帳款	65,317	-	65,317	34,757	-	34,757
一年內到期之長期借款	185,000	-	185,000	35,000	-	35,000
其他流動負債-其他	258	-	258	719	-	719
流動負債合計	8,492,710	7,245	8,499,955	6,249,322	10,728	6,260,050
長期借款	280,000	-	280,000	1,200,000	-	1,200,000
遞延所得稅負債	-	-	-	-	8,845	8,845
應計退休金負債	2,572	29,369	31,941	4,653	26,134	30,787
非流動負債合計	282,572	29,369	311,941	1,204,653	34,979	1,239,632
負債總計	8,775,282	36,614	8,811,896	7,453,975	45,707	7,499,682
歸屬於母公司之業主權益						
股本	1,532,896	-	1,532,896	1,589,766	-	1,589,766
資本公積	305	-	305	305	-	305
保留盈餘	858,509	(35,753)	822,756	1,142,213	(33,062)	1,109,151
其他權益	(30,550)	-	(30,550)	(14,822)	-	(14,822)
庫藏股票	-	-	-	(38,147)	-	(38,147)
歸屬於母公司業主之權益合計	2,361,160	(35,753)	2,325,407	2,679,315	(33,062)	2,646,253
負債及權益總計	\$ 11,136,442	861	11,137,303	10,133,290	12,645	10,145,935

(二)綜合損益調節

	101年度		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 2,528,656	-	2,528,656
營業成本	(1,901,056)	849	(1,900,207)
營業毛利	627,600	849	628,449
推銷費用	(103,344)	81	(103,263)
管理費用	(55,939)	231	(55,708)
研發費用	(106,307)	145	(106,162)
營業費用合計	(265,590)	457	(265,133)
營業利益	362,010	1,306	363,316

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	101年度		
	先前之一般 公認會計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業外收入及支出：			
利息收入	134,230	-	134,230
其他利益及損失	(334,618)	-	(334,618)
財務成本	(85,012)	-	(85,012)
稅前淨利(損)	76,610	1,306	77,916
所得稅費用(利益)	(18,729)	-	(18,729)
本期淨利(損)(歸屬於母公司業主權益)	<u>\$ 57,881</u>	<u>1,306</u>	<u>59,187</u>
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 1,467	1,467
備供出售金融資產未實現評價損失		(20,417)	(20,417)
確定福利計畫之精算損失		(3,997)	(3,997)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		3,222	3,222
本期其他綜合損益(稅後淨額)		<u>(19,725)</u>	<u>(19,725)</u>
本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主權益)		<u>\$ (18,419)</u>	<u>39,462</u>
每股盈餘			
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.37</u>	<u>0.01</u>	<u>0.38</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.37</u>	<u>0.01</u>	<u>0.38</u>

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年十二月三十一日及一月一日依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，除因將三個月以上定期存款重分類為其他金融資產一流動之影響外，並無其他重大差異。

(四)調節說明

1. 合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，調整保留盈餘之差額。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度
合併綜合損益表	
營業成本	\$ 5
推銷費用	(43)
管理費用	(165)
研發費用	(15)
	<u>\$ (218)</u>

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
員工福利負債增加	\$ 6,710	6,928
保留盈餘調整減少數	<u>\$ 6,710</u>	<u>6,928</u>

2. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>
合併綜合損益表	
營業成本	\$ (321)
推銷費用	(38)
管理費用	(66)
研發費用	<u>(153)</u>
本期淨利	(578)
確定福利計畫精算損失	<u>3,997</u>
本期綜合損益	<u>\$ 3,419</u>

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
存貨減少	\$ 179	-
不動產、廠房及設備減少	5	-
應計退休金負債增加	<u>29,369</u>	<u>26,134</u>
保留盈餘調整減少數	<u>\$ 29,553</u>	<u>26,134</u>

3. 合併公司因對固定資產品項中有不同年限的組成分別計算折舊，同時重新評估固定資產之估計殘值及耐用年限。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>
合併綜合損益表	
營業成本	\$ (533)
推銷費用	-
管理費用	-
研發費用	<u>23</u>
	<u>\$ (510)</u>

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
不動產、廠房及設備減少(增加)	\$ (510)	-
保留盈餘調整數減少(增加)	\$ (510)	-

4. 先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債謹於同時符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年一月一日遞延所得稅資產與遞延所得稅負債分別同時增加8,845千元。另依金管會認可之國際財務報導準則，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。此項變動使民國一〇一年一月一日及十二月三十一日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債分別同時增加58,410千元及45,275千元。
5. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，預付設備款之性質屬預付款項，揭露於預付款項－非流動項下，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於固定資產項下，此項重分類於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日之金額分別為13,062千元及2,738千元。
6. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，質押定期存款之性質屬其他金融資產流動或非流動，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於受限制資產流動或非流動項下。此項重分類於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日之其他金融資產流動金額分別為3,995,715千元及4,969,683千元。民國一〇一年一月一日及十二月三十一日之其他金融資產非流動金額分別為1,207,266千元及306,372千元。
7. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，將原始期日超過三個月以上之定期存款重分類為其他金融資產，此項重分類於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日之金額分別為1,509,499千元及2,064,354千元。
8. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，備抵銷貨退回及折讓之性質屬負債準備。此項重分類於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日之負債準備金額分別為3,800千元及535千元。
9. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，遞延費用之性質屬預付款項，揭露於預付款項－非流動項下，此項重分類於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日之金額分別為1,329千元及754千元。

鑽全實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

10.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
員工福利負債增加	\$ 6,710	6,928
應計退休金負債增加	29,553	26,134
不動產、廠房及設備減少(增加)	<u>(510)</u>	<u>-</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 35,753</u>	<u>33,062</u>