

股票代碼：1527

鑽全實業股份有限公司

個別財務季報告

民國一〇三年及一〇二年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、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、個別財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~20
(七)關係人交易	20
(八)質押之資產	20
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	20
(十)重大之災害損失	20
(十一)重大之期後事項	20
(十二)其 他	21
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	21~22
2.轉投資事業相關資訊	22
3.大陸投資資訊	22
(十四)部門資訊	23



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

會計師核閱報告

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民國一〇三年及一〇二年六月三十日之資產負債表，與民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之綜合損益表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開個別財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開個別財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述個別財務季報告在所有重大方面有違反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會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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
民國一〇三年八月四日

民國一〇三年及一〇二年六月三十日接續披露，未依一般公認會計準則查核

鑽全實業股份有限公司

資產負債表

民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	103.6.30			102.12.31			102.6.30			負債及權益 流動負債：			
	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))	\$ 155,011	1	126,625	1	147,073	1	2100 短期借款(附註六(七)及八)	\$ 8,626,000	67	8,783,000	72	8,486,000	71
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二)及八)	2,470,210	19	2,331,391	19	2,228,405	19	2150 應付票據	88,113	1	79,958	1	85,154	1
1150 應收票據(附註六(三))	19,442	-	25,937	-	23,806	-	2170 應付帳款	220,269	2	163,839	1	169,642	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	566,443	5	494,096	4	539,749	5	2200 其他應付款	912,408	7	222,496	2	291,232	2
1200 其他應收款(附註六(三))	61,391	-	65,418	1	55,879	-	2230 當期所得稅負債	95,815	1	102,284	1	14,020	
1220 當期所得稅資產	-	-	-	-	13,128	-	2250 負債準備	4,411	-	3,943	-	3,456	-
1310 存貨(附註六(四))	692,061	5	663,220	5	632,320	5	2310 預收款項	63,306	-	53,303	-	104,501	1
1476 其他金融資產-流動(附註六(二)、(六)及八)	7,475,524	59	7,414,086	60	6,925,638	58	2320 一年內到期長期負債(附註六(八)及八)	160,000	1	160,000	1	-	-
1479 其他流動資產-其他(附註六(六))	28,685	-	21,127	-	20,715	-	2399 其他流動負債	695	-	269	-	257	-
	11,468,767	89	11,141,900	90	10,586,713	88		10,171,017	79	9,569,092	78	9,154,262	76
非流動資產：							非流動負債：						
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	10	-	10	-	10	-	2540 長期借款(附註六(八)及八)	297,000	2	-	-	280,000	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	1,004,963	8	1,055,025	9	1,098,661	9	2570 遞延所得稅負債	-	-	-	-	9,941	-
1780 無形資產	4,760	-	5,800	-	4,146	-	2640 應計退休金負債	21,895	-	23,273	-	30,418	-
1840 遞延所得稅資產	56,091	-	74,554	1	17,771	-		318,895	2	23,273	-	320,359	3
1980 其他金融資產-非流動(附註六(二)、(六)及八)	313,583	3	-	-	305,700	3	負債總計	10,489,912	81	9,592,365	78	9,474,621	79
1990 其他非流動資產-其他(附註六(六))	5,001	-	3,834	-	7,078	-	權益：						
	1,384,408	11	1,139,223	10	1,433,366	12	歸屬業主之權益(附註六(十一))：						
							股本	1,532,896	12	1,532,896	13	1,532,896	13
							資本公積	305	-	305	-	305	-
							保留盈餘	861,453	7	1,277,094	10	1,099,021	9
							其他權益	(31,391)	-	(121,537)	(1)	(86,764)	(1)
							權益總計	2,363,263	19	2,688,758	22	2,545,458	21
資產總計	\$ 12,853,175	100	12,281,123	100	12,020,079	100	負債及權益總計	\$ 12,853,175	100	12,281,123	100	12,020,079	100

董事長：

經理人：

會計主管：

明達

明達

明達 閱後附個別財務季報告附註)

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

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年4月至6月		102年4月至6月		103年1月至6月		102年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入：								
4110 銷貨收入	\$ 797,857	100	717,925	100	\$ 1,524,664	100	1,266,688	101
4170 銷貨退回	777	-	304	-	2,640	-	3,366	-
4190 銷貨折讓	2,288	-	2,186	-	4,351	-	5,360	1
銷貨收入淨額	794,792	100	715,435	100	1,517,673	100	1,257,962	100
5000 營業成本(附註六(四)、(九)及(十一))	560,199	70	516,967	72	1,088,454	72	942,272	75
營業毛利	234,593	30	198,468	28	429,219	28	315,690	25
營業費用(附註六(九)及(十一))								
6100 推銷費用	23,743	3	24,408	4	52,313	3	52,449	4
6200 管理費用	16,763	3	16,369	2	33,395	2	35,231	3
6300 研究發展費用	32,489	4	27,925	4	57,087	4	57,960	4
	72,995	10	68,702	10	142,795	9	145,640	11
營業淨利	161,598	20	129,766	18	286,424	19	170,050	14
營業外收入及支出(附註六(十三))								
7010 利息收入	41,434	5	33,098	5	83,806	5	65,800	5
7020 其他利益及損失	(162,379)	(20)	47,990	6	16,365	1	236,047	19
7050 財務成本	(25,639)	(3)	(23,778)	(3)	(50,933)	(3)	(46,704)	(4)
	(146,584)	(18)	57,310	8	49,238	3	255,143	20
7900 稅前淨利	15,014	2	187,076	26	335,662	22	425,193	34
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	6,990	1	31,803	4	61,500	4	72,283	6
本期淨利	8,024	1	155,273	22	274,162	18	352,910	28
8300 其他綜合損益(附註六(十)及(十一))								
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	13,148	1	(107,218)	(15)	108,610	7	(67,728)	(5)
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	2,235	-	(18,227)	(2)	18,464	1	(11,514)	(1)
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	10,913	1	(88,991)	(13)	90,146	6	(56,214)	(4)
本期綜合損益總額	\$ 18,937	2	66,282	9	364,308	24	296,696	24
每股盈餘(元)(附註六(十二))								
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.05		1.01		\$ 1.79		2.30	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.05		1.00		\$ 1.79		2.29	

(請詳閱後附個別財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	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	備供出售金融商品未實現(損)益	權益總額
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,532,896	305	702,243	14,822	105,691	822,756	(30,550)	2,325,407
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	-	-	-	-	352,910	352,910	-	352,910
本期綜合損益總額	-	-	-	-	352,910	352,910	(56,214)	(56,214)
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 1,532,896	305	688,103	30,550	380,368	1,099,021	(86,764)	2,545,458
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 1,532,896	305	688,103	30,550	558,441	1,277,094	(121,537)	2,688,758
提列法定盈餘公積	-	-	52,511	-	(52,511)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	90,987	(90,987)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(337,237)	(337,237)	-	(337,237)
法定盈餘公積配發現金股利	-	-	(352,566)	-	-	(352,566)	-	(352,566)
本期淨利	1,532,896	305	388,048	121,537	77,706	587,291	(121,537)	1,998,955
本期其他綜合損益	-	-	-	-	274,162	274,162	-	274,162
本期綜合損益總額	-	-	-	-	274,162	274,162	90,146	90,146
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 1,532,896	305	388,048	121,537	351,868	861,453	(31,391)	2,363,263

董事長：

經理人：

(請詳閱後附個別財務季報告附註)

會計主管：

~6~

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

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月	102年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 335,662	425,193
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	61,153	67,733
攤銷費用	2,411	2,197
利息費用	50,933	46,704
利息收入	(83,806)	(65,800)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	604	(643)
不影響現金流量之收益費損項目合計	31,295	50,191
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	6,495	5,971
應收帳款	(72,347)	(139,705)
其他應收款	(2,092)	(523)
存貨	(28,841)	(19,142)
其他金融資產	(375,021)	(445,784)
其他流動資產	(7,558)	5,510
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(479,364)	(593,673)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	8,155	12,209
應付帳款	56,430	56,120
其他應付款項	(9,324)	4,565
負債準備	468	(783)
預收款項	10,003	39,184
其他流動負債	426	(1)
應計退休金負債	(1,378)	(1,523)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	64,780	109,771
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(414,584)	(483,902)
調整項目合計	(383,289)	(433,711)
營運產生之現金流出	(47,627)	(8,518)
收取之利息	89,925	93,312
支付之利息	(40,546)	(46,578)
支付之所得稅	(67,970)	(9,383)
營業活動之淨現金流(出)入	(66,218)	28,833
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(30,209)	(400,394)
取得不動產、廠房及設備	(6,430)	(7,310)
處分不動產、廠房及設備	1,984	1,386
取得無形資產	(1,371)	(2,411)
其他非流動資產增加	(9,370)	(9,209)
投資活動之淨現金流出	(45,396)	(417,938)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(157,000)	638,000
償還長期借款	-	(185,000)
舉借長期借款	297,000	-
籌資活動之淨現金流入	140,000	453,000
本期現金及約當現金增加數	28,386	63,895
期初現金及約當現金餘額	126,625	83,178
期末現金及約當現金餘額	\$ 155,011	147,073

董事長：



(請詳閱後附個別財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
鑽全實業股份有限公司

個別財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年六月三十日

(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

本個別財務季報告已於民國一〇三年八月四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2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)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	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款案」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日(投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日

鑽全實業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際會計準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年7月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014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。

鑽全實業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本個別財務季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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本個別財務季報告未包括依照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」)所編製之整份年度個別財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本個別財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

(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，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係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財務年度結束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，並針對該結束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」編製本個別財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製個別財務季報告時，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一〇二年度合併財務報告附註五一致。

鑽全實業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本個別財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
現金	\$ 1,834	1,776	2,010
活期存款及支票存款	62,901	36,207	44,301
外幣存款	<u>90,276</u>	<u>88,642</u>	<u>100,762</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u><u>\$ 155,011</u></u>	<u><u>126,625</u></u>	<u><u>147,073</u></u>

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
備供出售金融資產－海外債券	\$ 2,440,114	2,331,391	2,228,405
備供出售金融資產－海外基金	30,096	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	7,789,107	7,414,086	7,231,338
以成本衡量之金融資產	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>10</u>
	<u><u>\$10,259,327</u></u>	<u><u>9,745,487</u></u>	<u><u>9,459,753</u></u>

含息之備供出售金融資產於民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日及六月三十日之帳面金額分別為2,440,114千元、2,331,391千元及2,228,405千元，其他資訊如下：

	<u>103.06.30</u>		<u>102.12.31</u>		<u>102.06.30</u>	
	<u>利率區間</u>	<u>到期年限</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年限</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年限</u>
備供出售	1.625%~ 5.875%	106~112年	1.625%~ 5.875%	106~112年	1.625%~ 2.375%	102~112年

本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，截至民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日及六月三十日止累計減損均為38,560千元。

截至民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，本公司之金融資產提供作質押擔保情形請詳附註八。

鑽全實業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
應收票據	\$ 19,442	25,937	23,806
應收帳款	572,096	502,033	546,541
減：備抵減損損失	(5,653)	(7,937)	(6,792)
	566,443	494,096	539,749
	<u>\$ 585,885</u>	<u>520,033</u>	<u>563,555</u>
其他應收款	<u>\$ 61,391</u>	<u>65,418</u>	<u>55,879</u>

本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：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
逾期1~90天以下	\$ 76,550	64,696	78,417
逾期90~180天	2,009	1,407	2,597
逾期181~365天	288	505	714
逾期超過一年	-	437	1,229
	<u>\$ 78,847</u>	<u>67,045</u>	<u>82,957</u>

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失
103年1月1日餘額	\$ 7,937
本年度因無法收回而沖銷之金額	(2,284)
103年6月30日餘額	<u>\$ 5,653</u>
	個別評估 之減損損失
102年1月1日餘額(即102年6月30日 期末餘額)	<u>\$ 6,792</u>

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。本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，本公司認為無須提列減損損失。

截至民國一〇三年及一〇二年六月三十日及一〇二年十二月三十一日止，本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

鑽全實業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
製成品	\$ 90,611	88,594	100,217
在製品	213,592	182,165	183,447
原 料	387,766	392,453	348,585
商 品	92	8	71
	<u>\$ 692,061</u>	<u>663,220</u>	<u>632,320</u>

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	103.6.30	102.6.30
存貨報廢損失	\$ 3,685	12,049
下腳收入	(11,622)	(9,503)
保固準備	467	(248)
	<u>\$ (7,470)</u>	<u>2,298</u>

截至民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日及六月三十日，本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

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	總 計
帳面價值：					
民國103年1月1日	<u>\$ 305,349</u>	<u>430,766</u>	<u>294,584</u>	<u>24,326</u>	<u>1,055,025</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 305,349</u>	<u>423,307</u>	<u>253,096</u>	<u>23,211</u>	<u>1,004,963</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 305,349</u>	<u>445,976</u>	<u>370,935</u>	<u>29,675</u>	<u>1,151,935</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 305,349</u>	<u>438,012</u>	<u>329,026</u>	<u>26,274</u>	<u>1,098,661</u>

本公司不動產、廠房及設備於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(五)。

截至民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日及六月三十日部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。

鑽全實業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(六)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：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
其他金融資產-流動	\$ 7,475,524	7,414,086	6,925,638
其他金融資產-非流動	313,583	-	305,700
預付設備款	3,386	2,056	5,104
其他-流動	28,685	21,127	20,715
其他-非流動	1,615	1,778	1,974
	<u>\$ 7,822,793</u>	<u>7,439,047</u>	<u>7,259,131</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

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
擔保銀行借款	\$ 7,346,000	7,503,000	7,206,000
信用借款	1,280,000	1,280,000	1,280,000
	<u>\$ 8,626,000</u>	<u>8,783,000</u>	<u>8,486,000</u>
尚未使用額度	\$ 1,419,000	2,802,000	3,594,000
利率區間	<u>1.08%~1.315%</u>	<u>1.05%~1.325%</u>	<u>1.05%~1.325%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日新增金額分別為680,000千元及1,345,000千元，利率分別為1.1%~1.12%及1.12%~1.325%，到期日分別為民國一〇三年四月至七月及民國一〇二年七月至民國一〇三年九月陸續到期；償還之金額分別為837,000千元及707,000千元。

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。

(八)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
擔保借款	\$ 457,000	160,000	280,000
減：一年內到期部分	(160,000)	(160,000)	-
合 計	<u>\$ 297,000</u>	<u>-</u>	<u>280,000</u>
尚未使用額度	\$ 543,000	-	-
利率區間	<u>1.13%~1.15%</u>	<u>1.13%</u>	<u>1.13%</u>

鑽全實業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一〇三年一月一日至六月三十日新增金額為297,000千元，利率為1.15%，到期日為民國一〇五年五月至六月陸續到期；民國一〇二年一月一日至六月三十日償還之金額為185,000千元。

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。

(九) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一財務年度結束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，故本公司採用民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司列報為費用之明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
營業成本	\$ 283	237	569	473
推銷費用	22	18	44	35
管理費用	39	31	77	61
研究發展費用	69	55	137	111
	<u>\$ 413</u>	<u>341</u>	<u>827</u>	<u>680</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：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
營業成本	\$ 1,855	1,656	3,696	3,253
推銷費用	201	187	400	368
管理費用	149	142	296	278
研究發展費用	272	260	542	515
	<u>\$ 2,477</u>	<u>2,245</u>	<u>4,934</u>	<u>4,414</u>

(十) 所得稅

1. 本公司所得稅費用明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 6,990	9,621	61,500	21,866
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	-	22,182	-	50,417
所得稅費用	<u>\$ 6,990</u>	<u>31,803</u>	<u>61,500</u>	<u>72,283</u>

鐵全實業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

2. 本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
備供出售金融資產未實現評價損益	\$ 2,235	18,227	18,464	11,514

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。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 351,868	558,441	380,368
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 198,142	135,711	125,887

	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	21.51%	27.7%

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。

(十一) 資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十一)。

1. 普通股之發行

民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為1,862,196千元，每股面額10元，已發行股數均為153,290千股。

2. 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個別財務季報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為850千元、3,500千元、1,350千元及10,000千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,500千元、1,000千元、5,000千元及3,500千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。

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。民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇二年度及一〇一年度財務報告估列金額並無差異。

本公司分別於民國一〇三年六月二十七日及民國一〇二年六月十三日經股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	102年度		101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：				
法定盈餘公積發放現金	\$ 2.3	352,566	0.13	19,928
現金股利	2.2	<u>337,237</u>	0.37	<u>56,717</u>
		<u>\$ 689,803</u>		<u>76,645</u>

3. 其他權益

	備供出售投資
民國103年1月1日	\$ (121,537)
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額)	<u>90,146</u>
民國103年6月30日餘額	<u>\$ (31,391)</u>
民國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)	<u>(56,214)</u>
民國102年6月30日餘額	<u>\$ (86,764)</u>

鑽全實業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(十二)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：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 8,024	155,273	274,162	352,910
普通股加權平均流通在外股數	153,290	153,290	153,290	153,290
	\$ 0.05	1.01	1.79	2.3
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 8,024	155,273	274,162	352,910
普通股加權平均流通在外股數	153,290	153,290	153,290	153,290
具稀釋作用之潛在普通股之影響		-		-
員工股票紅利之影響	100	544	101	557
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)	153,390	153,834	153,391	153,847
	\$ 0.05	1.00	1.79	2.29

本公司係為股票上市公司，係分別以資產負債表日及股東會決議前一日收盤價並考量除權息之影響數，計算員工分紅稀釋股數。

(十三)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：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
利息收入-銀行存款	\$ 41,434	33,098	83,806	65,800

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
外幣兌換損益淨額	\$ (164,867)	47,328	14,884	235,062
什項收入淨額	1,994	165	2,085	342
處分不動產、廠房及設備(損)益	494	497	(604)	643
	\$ (162,379)	47,990	16,365	236,047

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
利息費用	\$ 25,639	23,778	50,933	46,704

(十四)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一〇二年度合併財務報告附註六(十五)。

鑽全實業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

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

	103.6.30			102.12.31			102.6.30		
	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	\$ 277,696	29.865	8,293,377	264,821	29.805	7,892,998	257,495	30.00	7,724,850
非貨幣性項目									
美金	82,713	29.865	2,470,210	78,221	29.805	2,331,391	74,280	30.00	2,228,405

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、備供出售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。於民國一〇三年及一〇二年六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，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加206,505千元及192,349千元；民國一〇三年及一〇二年六月三十日之權益將分別增加61,508千元及55,487千元。兩期分析係採用相同基礎。

2. 公允價值及帳面價值

本公司之管理階層認為本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。

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。
- 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
103年6月30日				
備供出售金融資產	\$ 2,470,210	-	-	2,470,210
102年12月31日				
備供出售金融資產	\$ 2,331,391	-	-	2,331,391
102年6月30日				
備供出售金融資產	\$ 2,228,405	-	-	2,228,405

(十五)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告附註六(十六)所揭露者無重大變動。

鑽全實業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(十六)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十七)。

七、關係人交易

主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
短期員工福利	\$ 8,621	8,464	17,043	19,355
退職後福利	26	26	52	52
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 8,647</u>	<u>8,490</u>	<u>17,095</u>	<u>19,407</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：

資產名稱	質押擔保標的	103.6.30	102.12.31	102.6.30
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	345,322	349,803	354,284
其他金融資產(流動及非流動)	銀行借款擔保	6,390,646	6,161,691	6,268,938
備供出售金融資產	銀行借款擔保	<u>2,080,643</u>	<u>1,985,597</u>	<u>1,841,219</u>
		<u>\$ 9,121,960</u>	<u>8,802,440</u>	<u>8,769,790</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。

鑽全實業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年4月至6月			102年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	64,682	29,531	94,213	58,006	29,007	87,013
勞健保費用	4,820	1,465	6,285	4,031	1,481	5,512
退休金費用	2,138	752	2,890	1,893	693	2,586
其他員工福利費用	2,418	510	2,928	2,136	517	2,653
折舊費用	26,380	4,316	30,696	28,810	3,648	32,458
攤銷費用	468	623	1,091	552	604	1,156

功 能 別 性 質 別	103年1月至6月			102年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	127,300	59,314	186,614	113,421	61,711	175,132
勞健保費用	10,305	3,790	14,095	8,415	3,555	11,970
退休金費用	4,265	1,496	5,761	3,726	1,368	5,094
其他員工福利費用	4,754	1,016	5,770	4,119	1,037	5,156
折舊費用	52,697	8,456	61,153	60,135	7,598	67,733
攤銷費用	982	1,429	2,411	1,082	1,115	2,197

(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

民國一〇三年一月一日至六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個別財務季報告附註(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	持股比率	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	-	419,869	-	419,869	
本公司	瑞士銀行 4.875% 04.08.2020	無	備供出售金融資產—流動	-	167,833	-	167,833	
本公司	瑞士銀行 Temasek Financial I Ltd.	無	備供出售金融資產—流動	-	1,100,801	-	1,100,801	
本公司	瑞士銀行 US Treasury N/B.	無	備供出售金融資產—流動	-	751,611	-	751,611	
本公司	Neuberger Berman US Long Short Equity Fund	無	備供出售金融資產—流動	-	30,096	-	30,096	
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—啟得科技(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。

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。

鑽全實業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

本公司營運部門資訊及調節如下：

	手工具機部門			
	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
來自外部客戶收入	\$ 794,792	715,435	1,517,673	1,257,962
應報導部門損益	\$ 8,024	155,273	274,162	352,910
	103.6.30	102.12.31	102.6.30	
應報導部門資產	\$ 12,853,175	12,281,123	12,020,079	