

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
民國一〇七年及一〇六年第三季

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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~34
(七)關係人交易	34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	36



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

鑽全實業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

鑽全實業股份有限公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六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一〇七年及一〇六年九月三十日之財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之現金流量之情事。



強調事項

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳俊源
郭士華



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇七年十一月七日

民國一〇七年及一〇六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

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		107.9.30		106.12.31		106.9.30		負債及權益		107.9.30		106.12.31		106.9.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：								流動負債：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	187,643	1	161,550	1	187,728	1	2100	短期借款(附註六(十二)及八)	\$	8,993,000	62	9,111,000	65	9,551,000	68
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動								2150	應付票據		8,204	-	147,293	1	84,814	1
	(附註六(二)及八)		3,732,221	26	-	-	-	-	2170	應付帳款		223,079	2	228,912	2	186,264	1
1125	備供出售金融資產－流動(附註六(三)及八)		-	-	3,624,654	26	4,213,505	30	2200	其他應付款		385,149	3	307,142	2	295,148	2
1150	應收票據(附註六(六))		18,344	-	10,906	-	15,368	-	2210	合約負債(附註六(十八))		59,822	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額(附註六(六))		869,819	6	747,054	6	739,036	5	2230	本期所得稅負債		92,229	1	72,599	1	-	-
1200	其他應收款(附註六(七))		120,478	1	150,804	1	115,543	1	2250	負債準備		6,633	-	6,525	-	5,852	-
1310	存貨(附註六(八))		482,891	3	434,905	3	397,935	3	2310	預收款項(附註六(十八))		-	-	51,283	-	63,671	1
1476	其他金融資產－流動(附註六(十一)及八)		7,247,863	50	6,708,313	48	6,396,130	46	2320	一年內到期之長期借款(附註六(十三)及八)		609,000	4	190,000	1	200,000	2
1479	其他流動資產－其他(附註六(十一))		35,196	-	24,876	-	87,030	1	2399	其他流動負債		258	-	2,136	-	737	-
			12,694,455	87	11,863,062	85	12,152,275	87				10,377,374	72	10,116,890	72	10,387,486	75
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								2540	長期借款(附註六(十三)及八)		580,000	4	769,000	6	609,000	4
	(附註六(四))		10	-	-	-	-	-	2570	遞延所得稅負債		-	-	-	-	13,334	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(五))		-	-	10	-	10	-	2640	淨確定福利負債－非流動		46,536	-	49,072	-	48,551	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)		895,476	6	890,017	7	889,241	6				626,536	4	818,072	6	670,885	4
1780	無形資產(附註六(十))		24,832	-	27,737	-	26,898	-		負債總計		11,003,910	76	10,934,962	78	11,058,371	79
1840	遞延所得稅資產		262,791	2	240,867	2	123,771	1	權益：								
1980	其他金融資產－非流動(附註六(十一)及八)		647,130	5	883,574	6	837,899	6	歸屬業主之權益(附註六(十六))：								
1990	其他非流動資產－其他(附註六(十一))		24,362	-	11,531	-	12,614	-	3100	股本		1,379,606	9	1,379,606	10	1,379,606	10
			1,854,601	13	2,053,736	15	1,890,433	13	3200	資本公積		305	-	305	-	305	-
									3300	保留盈餘		2,203,795	15	2,186,368	16	2,142,256	15
									3400	其他權益		(38,560)	-	(584,443)	(4)	(537,830)	(4)
									權益總計		3,545,146	24	2,981,836	22	2,984,337	21	
資產總計		\$	14,549,056	100	13,916,798	100	14,042,708	100	負債及權益總計		\$	14,549,056	100	13,916,798	100	14,042,708	100

董事長：賴明達



經理人：賴伯彥



(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

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入：								
4110 銷貨收入	\$ 1,033,531	100	1,006,588	100	2,866,672	100	2,948,549	100
4170 銷貨退回	814	-	627	-	865	-	902	-
4190 銷貨折讓	4,269	-	2,250	-	10,318	-	7,765	-
銷貨收入淨額(附註六(十八)及(十九))	1,028,448	100	1,003,711	100	2,855,489	100	2,939,882	100
5000 營業成本(附註六(八)、(十四)及(二十))	722,449	70	730,815	73	2,008,532	70	2,104,360	72
營業毛利	305,999	30	272,896	27	846,957	30	835,522	28
營業費用(附註六(十四)及(二十))								
6100 推銷費用	48,365	5	48,013	5	115,021	4	125,727	4
6200 管理費用	20,549	2	23,526	2	68,102	2	51,246	2
6300 研究發展費用	37,313	5	29,281	3	97,840	4	82,647	3
	106,227	12	100,820	10	280,963	10	259,620	9
營業淨利	199,772	18	172,076	17	565,994	20	575,902	19
營業外收入及支出(附註六(二十一))								
7100 利息收入	100,634	10	88,615	9	272,260	10	252,404	9
7020 其他利益及損失	(13,192)	(1)	(41,945)	(4)	155,345	5	(563,786)	(19)
7050 財務成本	(25,567)	(2)	(25,987)	(3)	(76,455)	(3)	(79,784)	(3)
	61,875	7	20,683	2	351,150	12	(391,166)	(13)
7900 稅前淨利	261,647	25	192,759	19	917,144	32	184,736	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	52,329	5	31,405	3	160,689	6	25,916	1
本期淨利	209,318	20	161,354	16	756,455	26	158,820	5
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(68,575)	(7)	-	-	(370,014)	(12)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	-	-	(11,658)	(1)	-	-	(62,903)	(2)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	(56,917)	(6)	-	-	(307,111)	(10)
本期綜合損益總額	\$ 209,318	20	104,437	10	756,455	26	(148,291)	(5)
每股盈餘(元)(附註六(十七))								
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.52		1.17		5.48		1.15	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.51		1.17		5.46		1.15	

(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

權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

							其他權益項目			
							透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	合 計	權益總額
	普通股 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				
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,379,606	305	584,357	-	1,964,717	2,549,074	-	(230,719)	(230,719)	3,698,266
本期淨利	-	-	-	-	158,820	158,820	-	-	-	158,820
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(307,111)	(307,111)	(307,111)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	158,820	158,820	-	(307,111)	(307,111)	(148,291)
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	94,984	-	(94,984)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	230,719	(230,719)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(565,638)	(565,638)	-	-	-	(565,638)
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,379,606	305	679,341	230,719	1,232,196	2,142,256	-	(537,830)	(537,830)	2,984,337
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,379,606	305	679,341	230,719	1,276,308	2,186,368	-	(584,443)	(584,443)	2,981,836
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	(545,883)	(545,883)	(38,560)	584,443	545,883	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	1,379,606	305	679,341	230,719	730,425	1,640,485	(38,560)	-	(38,560)	2,981,836
本期淨利	-	-	-	-	756,455	756,455	-	-	-	756,455
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	756,455	756,455	-	-	-	756,455
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	20,397	-	(20,397)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	353,724	(353,724)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(193,145)	(193,145)	-	-	-	(193,145)
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 1,379,606	305	699,738	584,443	919,614	2,203,795	(38,560)	-	(38,560)	3,545,146

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：賴明達

賴明達

經理人：賴伯彥

賴伯彥

會計主管：陳枝票

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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 917,144	184,736
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	62,194	59,698
攤銷費用	7,025	6,564
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	69,664	-
利息費用	76,455	79,784
利息收入	(272,260)	(252,404)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,226)	(976)
收益費損項目合計	(58,148)	(107,334)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據增加	(7,438)	(1,811)
應收帳款(增加)減少	(122,765)	22,002
其他應收款減少(增加)	4,198	(2,272)
存貨(增加)減少	(57,889)	175,883
其他流動資產(增加)減少	(10,320)	10,784
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(194,214)	204,586
合約負債增加	8,539	-
應付票據減少	(139,089)	(59,838)
應付帳款減少	(5,833)	(38,103)
其他應付款增加(減少)	72,582	(17,681)
負債準備增加	108	1,227
預收款項減少	-	(10,406)
其他流動負債減少	(1,878)	(1,266)
淨確定福利負債減少	(2,536)	(2,331)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(68,107)	(128,398)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(262,321)	76,188
調整項目合計	(320,469)	(31,146)
營運產生之現金流入	596,675	153,590
收取之利息	298,388	265,931
支付之利息	(74,058)	(80,711)
支付之所得稅	(162,983)	(185,381)
營業活動之淨現金流入	658,022	153,429
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(673,869)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	496,638	-
取得備供出售金融資產	-	(30,621)
取得不動產、廠房及設備	(11,937)	(5,223)
處分不動產、廠房及設備	1,450	1,208
取得無形資產	(4,120)	(24,713)
預付設備款增加	(56,096)	(32,473)
其他金融資產(增加)減少	(303,106)	1,026,657
其他非流動資產減少(增加)	256	(266)
投資活動之淨現金流(出)入	(550,784)	934,569
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	310,000	310,000
短期借款減少	(428,000)	(780,000)
舉借長期借款	230,000	80,000
償還長期借款	-	(380,000)
發放現金股利	(193,145)	(565,638)
籌資活動之淨現金流出	(81,145)	(1,335,638)
本期現金及約當現金增加(減少)數	26,093	(247,640)
期初現金及約當現金餘額	161,550	435,368
期末現金及約當現金餘額	\$ 187,643	187,728

(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

民國一〇七年及一〇六年第三季

(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一〇七年十一月七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

本公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」、國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。本公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

本公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，現行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於買方，對於內銷交易通常於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參如與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對本公司民國一〇七年第三季財務報告之影響說明如下：

資產負債表 受影響項目	107.9.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
合約負債－流動	\$ -	(59,822)	(59,822)	-	(51,283)	(51,283)
預收貨款	(59,822)	59,822	-	(51,283)	51,283	-
負債影響數	<u>\$ (59,822)</u>	<u>-</u>	<u>(59,822)</u>	<u>(51,283)</u>	<u>-</u>	<u>(51,283)</u>

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，本公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前本公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，本公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(二)。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(二)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則本公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	\$ 161,550	攤銷後成本	161,550
債務工具投資	備供出售(註1)	3,624,654	指定透過損益按公允價值 衡量	3,624,654
權益工具投資	以成本衡量(註2)	10	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	10
應收款項淨額	放款及應收款(註3)	908,764	攤銷後成本	908,764
其他金融資產(存 出保證金及定期 存款)	放款及應收款	7,593,396	攤銷後成本	7,593,396

註1：適用國際會計準則第三十九號時，該等債務工具投資係分類為備供出售之金融資產，本公司之財務部門以同一組合持有該等投資獲取利息收入，本公司認為該等債券持有之經營模式係藉由收取現金流量及出售金融資產達成。該等債務證券係於一至五年內到期，且該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，因此，於適用國際財務報導準則第九號時，該等資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，於初次適用該準則時，依過渡處理規定減列其他權益584,443千元，調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

註2：該等權益工具（以成本衡量之金融資產）代表本公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，本公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之其他權益項目及保留盈餘分別減少及增加38,560千元。

註3：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過損益按公允價值衡量						
透過損益按公允價值衡量IAS 39期初數	\$ -	-	-	-	-	-
加項－債務工具投資：						
自備供出售轉入	-	3,624,654	-	-	(584,443)	584,443
合 計	<u>\$ -</u>	<u>3,624,654</u>	<u>-</u>	<u>3,624,654</u>	<u>(584,443)</u>	<u>584,443</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量						
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 3,624,664	-	-	-	-	-
以成本衡量重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	-	-	-	38,560	(38,560)
減項－債務工具投資：						
重分類至透過損益按公允價值衡量－基於分類條件規定之重分類	-	(3,624,654)	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,624,664</u>	<u>(3,624,654)</u>	<u>-</u>	<u>10</u>	<u>38,560</u>	<u>(38,560)</u>
按攤銷後成本衡量						
現金及約當現金、應收款項及其他金融資產－IAS 39期初數	<u>\$ 8,663,710</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,663,710</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司已於附註六(二十五)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間調節，以符合上述新增規定。

4. 國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

本公司追溯調整上述會計變動，對民國一〇六年一月一日、九月三十日及十二月三十一日之遞延所得稅資產、其他權益項目與及保留盈餘與民國一〇六年一月一日至九月三十日之所得稅費用、基本每股盈餘及現金流量表皆無影響。

本公司於民國一〇七年第三季若依據先前會計政策處理亦不影響民國一〇七年九月三十日之遞延所得稅資產、其他權益項目及保留盈餘與民國一〇七年一月一日至九月三十日之所得稅費用、基本每股盈餘、稀釋每股盈餘及現金流量表。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

本公司適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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

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一〇六年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註四。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(二)金融工具(民國一〇七年一月一日起開始適用)

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）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。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益。

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失（或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時）。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」（為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者），本公司視為該債務證券之信用風險低。

本公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

若合約款項逾期超過九十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額），備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

本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。

除列單一債務工具投資之整體時，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-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」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之綜合損益表項目。

當非除列單一債務工具投資之整體時，本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間之差額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係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。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。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(三)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

本公司製造及銷售打釘機及氣動工具。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司依據客戶之銷售條款認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(四)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內（國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」），本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足（或持續滿足）履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(五)所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

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

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(六)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一〇六年度財務報告附註五一一致。

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

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
現金	\$ 707	903	921
活期存款及支票存款	60,103	117,260	120,782
外幣存款	126,833	43,387	66,025
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 187,643</u>	<u>161,550</u>	<u>187,728</u>

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.9.30</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產：	
國外債券	<u>\$ 3,732,221</u>

上述投資標的於民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於備供出售金融資產，請詳附註六(三)。

市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

上述金融資產作為借款及融資額度之擔保，請詳附註八。

(三)備供出售金融資產一流動

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
備供出售金融資產一流動：		
國外債券	<u>\$ 3,624,654</u>	<u>4,213,505</u>

相關上述投資標的於民國一〇七年九月三十日係列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)。

本公司持有該債務工具投資主為獲取利息收入，相關資訊如下：

	<u>106.12.31</u>		<u>106.9.30</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>
備供出售	2.674%~7.625%	107~112年	2.534%~7.625%	106~112年

市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

上述金融資產作為借款及融資額度之擔保，請詳附註八。

(四)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.9.30</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
國內非上市(櫃)公司股票-敬得科技股份有限公司	<u>-</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，民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於以成本衡量之金融資產，請詳附註六(五)。

本公司民國一〇七年第三季未處分策略性投資，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(二十二)。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(五)以成本衡量之金融資產－非流動

	106.12.31	106.9.30
國內非上市(櫃)普通股	\$ <u>10</u>	<u>10</u>

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，截至民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日止累計減損均為38,560千元。

本公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之變異區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年九月三十日該等資產係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(四)。

市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(六)應收票據及應收帳款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收票據－按攤銷後成本衡量	\$ <u>18,344</u>	<u>10,906</u>	<u>15,368</u>
應收帳款－按攤銷後成本衡量	881,111	758,346	750,328
減：備抵損失	<u>(11,292)</u>	<u>(11,292)</u>	<u>(11,292)</u>
	<u>869,819</u>	<u>747,054</u>	<u>739,036</u>
	\$ <u>888,163</u>	<u>757,960</u>	<u>754,404</u>

本公司民國一〇七年九月三十日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。本公司民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據 及應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 781,792	- %	-
逾期1~90天	86,987	- %	-
逾期91~180天	9,396	- %	-
逾期181~365天	21,215	52.92 %	11,227
逾期一年以上	<u>65</u>	100 %	<u>65</u>
合計	\$ <u>899,455</u>		<u>11,292</u>

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。本公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
逾期1~90天	\$ <u>61,388</u>	<u>66,620</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
		個別評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 11,292	<u>11,292</u>
初次適用IFRS 9之調整	-	
期初餘額(依IFRS 9)(即期末餘額)	<u>\$ 11,292</u>	

註：兩期期末餘額均與期初餘額相同

民國一〇七年九月三十日、一〇六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。

(七)其他應收款

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
其他應收款－應收利息	\$ 116,980	143,108	110,124
其他	3,498	7,696	5,419
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 120,478</u>	<u>150,804</u>	<u>115,543</u>

本公司於民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日無已逾期但未減損之其他應收帳款。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(八)存 貨

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
製成品	\$ 76,298	61,633	109,136
在製品	223,852	223,495	167,283
原 料	182,657	149,734	121,515
商 品	84	43	1
	<u>\$ 482,891</u>	<u>434,905</u>	<u>397,935</u>

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨相關費損及(利益)明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.9.30</u>
存貨呆滯及跌價損失	\$ 4,249	67,536
存貨報廢損失	3,454	4,245
下腳收入	(18,105)	(15,986)
保固準備	<u>108</u>	<u>1,226</u>
	<u>\$ (10,294)</u>	<u>57,021</u>

民國一〇七年九月三十日、民國一〇六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。

(九)不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：					
民國107年1月1日	\$ 305,349	390,449	174,149	20,070	890,017
民國107年9月30日	\$ 305,349	384,871	181,731	23,525	895,476
民國106年1月1日	\$ 305,349	397,395	167,191	20,264	890,199
民國106年9月30日	\$ 305,349	389,915	173,052	20,925	889,241

本公司不動產、廠房及設備於民國一〇七年及一〇六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，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六(五)。

民國一〇七年九月三十日、民國一〇六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。

(十)無形資產

	<u>電腦軟體</u>
帳面金額：	
民國107年1月1日	\$ 27,737
民國107年9月30日	\$ 24,832
民國106年1月1日	\$ 8,749
民國106年9月30日	\$ 26,898

本公司無形資產於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度財務報告附註六(六)。

民國一〇七年九月三十日、民國一〇六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。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)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>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
其他金融資產－流動	\$ 7,247,863	6,708,313	6,396,130
其他金融資產－非流動	647,130	883,574	837,899
預付設備款	22,676	9,589	10,653
存出保證金	1,509	1,509	1,509
其他－流動	35,196	24,876	87,030
其他－非流動	177	433	452
	<u><u>\$ 7,954,551</u></u>	<u><u>7,628,294</u></u>	<u><u>7,333,673</u></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。

(十二)短期借款

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 8,743,000	8,631,000	8,766,000
信用借款	250,000	480,000	785,000
	<u><u>\$ 8,993,000</u></u>	<u><u>9,111,000</u></u>	<u><u>9,551,000</u></u>
尚未使用額度	<u><u>\$ 2,152,000</u></u>	<u><u>1,534,000</u></u>	<u><u>2,094,000</u></u>
利率區間	<u><u>0.95%~1.06%</u></u>	<u><u>0.95%~1.17%</u></u>	<u><u>0.95%~1.07%</u></u>

1.借款之發行及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日新增金額皆為310,000千元，利率分別為0.95%及0.95%~1.07%，到期日分別為民國一〇七年十月及民國一〇六年五月陸續到期；償還之金額分別為428,000千元及780,000千元。

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。

(十三)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
擔保借款	\$ 1,189,000	959,000	809,000
減：一年內到期部分	(609,000)	(190,000)	(200,000)
合 計	<u><u>\$ 580,000</u></u>	<u><u>769,000</u></u>	<u><u>609,000</u></u>
尚未使用額度	<u><u>\$ 811,000</u></u>	<u><u>241,000</u></u>	<u><u>91,000</u></u>
利率區間	<u><u>0.95%~1.01%</u></u>	<u><u>0.87%~1.01%</u></u>	<u><u>0.98%~1.01%</u></u>

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

1.借款之發行及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日新增金額分別為230,000千元及80,000千元，利率分別為0.95%及1.01%，到期日分別為一〇九年九月及一〇八年二月陸續到期，償還金額分別為0元及380,000千元。

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。

(十四)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，故本公司採用民國一〇六年及一〇五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>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業成本	\$ 254	321	756	967
推銷費用	14	24	50	73
管理費用	50	68	153	201
研究發展費用	<u>63</u>	<u>79</u>	<u>185</u>	<u>234</u>
	<u>\$ 381</u>	<u>492</u>	<u>1,144</u>	<u>1,475</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>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,650	2,705	7,951	7,684
推銷費用	279	296	859	870
管理費用	226	216	673	654
研究發展費用	<u>419</u>	<u>419</u>	<u>1,252</u>	<u>1,180</u>
	<u>\$ 3,574</u>	<u>3,636</u>	<u>10,735</u>	<u>10,388</u>

(十五)所得稅

本公司所得稅費用明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 52,329	31,405	183,428	31,405
調整前期之當期所得稅	-	-	(815)	(8,389)
未分配盈餘加徵10%	-	-	-	2,900
遞延所得稅費用				
暫時性差異之迴轉	-	-	20,582	-
所得稅稅率變動	-	-	(42,506)	-
	<u>\$ 52,329</u>	<u>31,405</u>	<u>160,689</u>	<u>25,916</u>

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
備供出售金融資產未實現評價損益	\$ <u>(11,658)</u>	<u>(62,903)</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度財務報告附註六(十二)。

1.保留盈餘

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

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

(1)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第101001286號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得經股東會決議迴轉部分轉回未分配盈餘以供分派。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月二十八日及民國一〇六年六月二十八日經股東會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>配發率(元)</u>	<u>金額</u>	<u>配發率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現金股利	\$ <u>1.4</u>	<u>193,145</u>	<u>4.1</u>	<u>565,638</u>

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

2.其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現損益	備供出售金融商 品未實現(損)益	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ -	(584,443)	(584,443)
追溯適用新準則之調整數	(38,560)	584,443	545,883
民國107年1月1日重編後餘額 (即9月30日餘額)	<u>\$ (38,560)</u>	<u>-</u>	<u>(38,560)</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	(230,719)	(230,719)
備供出售金融資產未實現損益	-	(307,111)	(307,111)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(537,830)</u>	<u>(537,830)</u>

(十七)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：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之 淨利	<u>\$ 209,318</u>	<u>161,354</u>	<u>756,455</u>	<u>158,820</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>137,961</u>	<u>137,961</u>	<u>137,961</u>	<u>137,961</u>
	<u>\$ 1.52</u>	<u>1.17</u>	<u>5.48</u>	<u>1.15</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之 淨利	<u>\$ 209,318</u>	<u>161,354</u>	<u>756,455</u>	<u>158,820</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>137,961</u>	<u>137,961</u>	<u>137,961</u>	<u>137,961</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	<u>483</u>	<u>47</u>	<u>708</u>	<u>71</u>
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>138,444</u>	<u>138,008</u>	<u>138,669</u>	<u>138,052</u>
	<u>\$ 1.51</u>	<u>1.17</u>	<u>5.46</u>	<u>1.15</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場	107年7月至9月	107年1月至9月
美 國	\$ 514,059	1,386,717
德 國	124,964	320,115
臺 灣	90,185	245,353
日 本	26,859	103,228
英 格 蘭	27,521	81,694
其他國家	<u>244,860</u>	<u>718,382</u>
	<u>\$ 1,028,448</u>	<u>2,855,489</u>

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>107年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
主要產品		
成槍	\$ 553,100	1,511,280
氣動工具	308,789	847,549
鋁合金產品	59,876	156,201
其他	106,683	340,459
	<u>\$ 1,028,448</u>	<u>2,855,489</u>

民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(十九)。

2. 合約餘額

	<u>107.9.30</u>	<u>107.1.1</u>
合約負債	\$ <u>59,822</u>	<u>51,283</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(六)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為401千元及20,071千元。

(十九) 收入

本公司民國一〇六年七月一日至六月三十日及一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
商品銷售	\$ <u>1,003,711</u>	<u>2,939,882</u>

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(十八)。

(二十) 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。

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一月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26,000千元、4,000千元、36,000千元及4,000千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為2,200千元、5,500千元、8,800千元及5,500千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額均為8,000千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為6,600千元及11,000千元，民國一〇五年度與實際分派情形並無差異，民國一〇六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。

(二十一)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息收入				
銀行存款及國外債券	\$ <u>100,634</u>	<u>88,615</u>	<u>272,260</u>	<u>252,404</u>

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ 19,423	(42,239)	222,590	(565,281)
什項收入淨額	584	74	1,193	519
處分不動產、廠房及設備利益	542	220	1,226	976
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損)益	(33,741)	-	(69,664)	-
	<u>\$ (13,192)</u>	<u>(41,945)</u>	<u>155,345</u>	<u>(563,786)</u>

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ <u>25,567</u>	<u>25,987</u>	<u>76,455</u>	<u>79,784</u>

(二十二)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一〇六年度財務報告附註六(十七)。

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。本公司於民國一〇七年及一〇六年第三季，應收帳款餘額中均有45%係由三家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(2)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(六)。

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，相關明細及民國一〇六年一月一日至九月三十日減損提列情形請詳附註六(七)及(十一)。

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(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(二))。

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
107年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 9,932,000	9,952,234	8,900,100	463,498	588,636	-	-
無擔保銀行借款	250,000	250,111	250,111	-	-	-	-
應付票據及帳款	231,283	231,283	231,283	-	-	-	-
其他應付款	217,461	217,461	217,461	-	-	-	-
	\$ 10,630,744	10,651,089	9,598,955	463,498	588,636	-	-
106年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 9,590,000	9,610,314	8,757,486	70,705	782,123	-	-
無擔保銀行借款	480,000	480,205	480,205	-	-	-	-
應付票據及帳款	376,205	376,205	376,205	-	-	-	-
其他應付款	169,165	169,165	169,165	-	-	-	-
	\$ 10,615,370	10,635,889	9,783,061	70,705	782,123	-	-
106年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 9,575,000	9,596,039	8,976,074	-	619,965	-	-
無擔保銀行借款	785,000	785,423	785,423	-	-	-	-
應付票據及帳款	271,078	271,078	271,078	-	-	-	-
其他應付款	158,435	158,435	158,435	-	-	-	-
	\$ 10,789,513	10,810,975	10,191,010	-	619,965	-	-

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金額單位：美金千元/新台幣千元

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	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	\$ 410,700	30.525	12,536,618	400,952	29.76	11,932,325	402,348	30.26	12,175,053

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、透過損益按公允價值衡量之金融資產(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。於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少300,879千元及198,243千元；民國一〇七年及一〇六年九月三十日之權益將分別增加或減少0元及104,916千元。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，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)及透過損益按公允價值衡量之金融資產損失中兌換利益為390,160千元，請詳附註六(二十一)。

(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，本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之淨利將增加或減少5,309千元及2,447千元，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(備供出售金融資產)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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

		107.9.30			
		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	\$ 3,732,221	3,732,221	-	-	3,732,221
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
國內非上市(櫃)普通股	10	-	-	10	10
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	187,643	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	1,008,641	-	-	-	-
其他金融資產－流動	7,247,863	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	647,130	-	-	-	-
小計	9,091,277	-	-	-	-
	\$12,823,508	3,732,221	-	10	3,732,231
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 8,993,000	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款	616,432	-	-	-	-
一年內到期長期借款	609,000	-	-	-	-
長期借款	580,000	-	-	-	-
	\$10,798,432	-	-	-	-
		106.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產：					
備供出售金融資產－流動	\$ 3,624,654	3,624,654	-	-	3,624,654
以成本衡量之金融資產－非流動	10	-	-	-	-
小計	3,624,664	3,624,654	-	-	3,624,654
放款及應收款					
現金及約當現金	161,550	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	908,764	-	-	-	-
其他金融資產－流動	6,708,313	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	883,574	-	-	-	-
小計	8,662,201	-	-	-	-
	\$12,286,865	3,624,654	-	-	3,624,654
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 9,111,000	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	545,370	-	-	-	-
一年內到期長期借款	190,000	-	-	-	-
長期借款	769,000	-	-	-	-
	\$10,615,370	-	-	-	-

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

	106.9.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產：					
備供出售金融資產－流動	\$ 4,213,505	4,213,505	-	-	4,213,505
以成本衡量之金融資產－非流動	10	-	-	-	-
小計	<u>4,213,515</u>	<u>4,213,505</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,213,505</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	187,728	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	869,947	-	-	-	-
其他金融資產－流動	6,396,130	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	837,899	-	-	-	-
小計	<u>8,291,704</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$12,505,219</u>	<u>4,213,505</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,213,505</u>
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 9,551,000	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	429,513	-	-	-	-
一年內到期長期借款	200,000	-	-	-	-
長期借款	609,000	-	-	-	-
	<u>\$10,789,513</u>	<u>-</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。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

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

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

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

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

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

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

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 (以成本衡量之金融資產-非流動)-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

(二十三)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度財務報告附註六(十九)。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(二十五)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：

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

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 13,545	13,895	42,429	25,143
退職後福利	119	137	392	410
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 13,664</u>	<u>14,032</u>	<u>42,821</u>	<u>25,553</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
土地	銀行借款擔保	\$ 105,388	105,388	105,388
房屋及建築物	銀行借款擔保	172,696	176,586	177,883
其他金融資產(流動及非流動)	銀行借款擔保	7,452,990	6,733,311	6,896,630
透過損益按公允價值衡量之金融資產	銀行借款擔保	3,657,446	-	-
備供出售金融資產	銀行借款擔保	-	3,567,957	3,326,577
		<u>\$ 11,388,520</u>	<u>10,583,242</u>	<u>10,506,478</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財務報告附註(續)

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	107年7月至9月			106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	95,513	44,325	139,838	81,057	41,310	122,367
勞健保費用	6,896	2,123	9,019	6,809	2,249	9,058
退休金費用	2,904	1,051	3,955	3,026	1,102	4,128
其他員工福利費用	3,170	552	3,722	3,129	575	3,704
折舊費用	16,083	5,244	21,327	16,959	3,041	20,000
攤銷費用	489	2,246	2,735	578	2,015	2,593

功 能 別 性 質 別	107年1月至9月			106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	259,003	121,533	380,536	239,363	97,514	336,877
勞健保費用	20,545	6,580	27,125	19,918	6,446	26,364
退休金費用	8,707	3,172	11,879	8,651	3,212	11,863
其他員工福利費用	9,354	1,704	11,058	9,223	1,697	10,920
折舊費用	48,580	13,614	62,194	50,031	9,667	59,698
攤銷費用	1,459	5,566	7,025	1,512	5,052	6,564

(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

民國一〇七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	瑞士銀行Float 08/15/23 Corp	無	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產-流動	-	416,271	-	416,271	
本公司	瑞士銀行 4.875% 04/08/2020	無	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產-流動	-	494,912	-	494,912	
本公司	瑞士銀行T 7.125 02/15/23 Govt	無	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產-流動	-	1,934,918	-	1,934,918	

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

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 Float 02/01/22 Corp	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	62,732	-	62,732	
本公司	瑞士銀行 Float 05/23/23 Corp	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	185,787	-	185,787	
本公司	瑞士銀行 Float 04/14/21 Corp	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	125,159	-	125,159	
本公司	瑞士銀行T 7.625 11/15/22 Govt	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	512,442	-	512,442	
本公司	股票—三信商業銀行(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1	10	-	13	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	171	-	0.39 %	11	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一〇六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：

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 5.75% 04/25/2018	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	瑞士商瑞士銀行股份有限公司	無	-	504,327	-	-	-	496,638	607,237	(110,599)	-	-	-
本公司	瑞士銀行 Float 08/15/23 Corp	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	瑞士商瑞士銀行股份有限公司	無	-	-	-	408,669	-	-	-	-	7,602 (註1)	-	416,271

(註1)：係金融資產未實現損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

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。