

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
民國一一二年及一一一年第三季

公司地址：台中市工業區36路24號
電話：(04)2359-8877

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計項目之說明	10~23
(七)關係人交易	23
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24~25
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	25
4.主要股東資訊	26
(十四)部門資訊	26



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台中市407544西屯區文心路二段201號7樓
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 4 2415 9168
傳真 Fax +886 4 2259 0196
網址 Web 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一一二年及一一一年九月三十日之資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一一二年及一一一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

本會計師係依照核閱準則2410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一一二年及一一一年九月三十日之財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

信字次
郭士華

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一一二年十一月十日

鑽全實業股份有限公司

資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	112.9.30		111.12.31		111.9.30			負債及權益	112.9.30		111.12.31		111.9.30		
	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))	\$	224,356	4	361,457	7	446,987	8	2150 應付票據	\$	7,702	-	6,632	-	6,378	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		110,132	2	-	-	-	-	2170 應付帳款		148,720	3	150,306	3	168,913	3
1150 應收票據淨額(附註六(四))		6,746	-	11,388	-	11,237	-	2200 其他應付款		284,947	5	320,899	6	348,705	7
1170 應收帳款淨額(附註六(四))		519,086	10	515,310	9	723,853	13	2210 合約負債－流動(附註六(十五))		47,349	1	59,372	1	68,157	1
1200 其他應收款(附註六(五))		33,347	1	24,726	-	12,682	-	2230 本期所得稅負債		97,551	2	109,973	2	103,828	2
130X 存貨(附註六(六))		482,166	9	684,243	13	684,461	13	2250 負債準備－流動		4,027	-	5,831	-	6,539	-
1476 其他金融資產－流動(附註六(九))		2,877,385	54	2,755,040	51	2,391,540	45	2365 退款負債－流動		3,951	-	11,124	-	9,355	-
1479 其他流動資產－其他(附註六(九))		50,713	1	29,340	1	27,761	1	2399 其他流動負債－其他		304	-	3,009	-	450	-
		4,303,931	81	4,381,504	81	4,298,521	80			594,551	11	667,146	12	712,325	13
非流動資產：								非流動負債：							
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))		65,551	1	66,424	1	65,141	1	2527 合約負債－非流動(附註六(十五))		20,563	1	26,708	1	-	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))		4,603	-	10	-	10	-	2570 遞延所得稅負債		10,893	-	10,893	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))		847,797	16	879,484	17	894,991	18	2640 淨確定福利負債－非流動		4,523	-	7,848	-	30,162	1
1780 無形資產(附註六(八))		10,915	-	15,272	-	16,194	-			35,979	1	45,449	1	30,162	1
1840 遞延所得稅資產		57,269	1	57,269	1	55,649	1	負債總計		630,530	12	712,595	13	742,487	14
1900 其他非流動資產(附註六(九))		29,492	1	6,731	-	10,145	-	權益：							
		1,015,627	19	1,025,190	19	1,042,130	20	歸屬業主之權益(附註六(十三))：							
								3100 股本		1,385,706	26	1,385,706	26	1,385,706	26
								3200 資本公積		26,832	1	26,886	1	26,886	1
								3300 保留盈餘		3,276,771	61	3,281,507	60	3,185,572	59
								3400 其他權益		(281)	-	-	-	-	-
								權益總計		4,689,028	88	4,694,099	87	4,598,164	86
資產總計	\$	5,319,558	100	5,406,694	100	5,340,651	100	負債及權益總計	\$	5,319,558	100	5,406,694	100	5,340,651	100

董事長：賴伯彥

經理人：賴伯峰

(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管：陳枝票

鑽全實業股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入：								
4110 銷貨收入	\$ 701,906	100	920,114	101	2,140,466	101	3,240,519	101
4170 銷貨退回	75	-	22	-	8,375	-	757	-
4190 銷貨折讓	1,362	-	9,541	1	10,881	1	27,989	1
銷貨收入淨額(附註六(十五))	700,469	100	910,551	100	2,121,210	100	3,211,773	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十一)及(十六))	524,055	75	639,148	70	1,632,449	77	2,333,267	73
營業毛利	176,414	25	271,403	30	488,761	23	878,506	27
營業費用(附註六(十一)及(十六))：								
6100 推銷費用	21,484	3	25,258	3	66,640	3	83,069	2
6200 管理費用	20,821	3	23,845	3	62,200	3	79,918	2
6300 研究發展費用	36,192	5	37,458	4	100,691	5	119,927	4
	78,497	11	86,561	10	229,531	11	282,914	8
營業淨利	97,917	14	184,842	20	259,230	12	595,592	19
營業外收入及支出(附註六(十七))：								
7100 利息收入	25,241	3	8,928	1	74,751	3	13,854	-
7020 其他利益及損失	67,674	10	121,615	14	95,837	5	231,326	7
	92,915	13	130,543	15	170,588	8	245,180	7
7900 稅前淨利	190,832	27	315,385	35	429,818	20	840,772	26
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	38,205	5	63,077	7	101,984	5	172,977	5
本期淨利	152,627	22	252,308	28	327,834	15	667,795	21
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(十三))	(87)	-	-	-	(281)	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(87)	-	-	-	(281)	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(87)	-	-	-	(281)	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 152,540	22	252,308	28	327,553	15	667,795	21
每股盈餘(元)(附註六(十四))								
9710 基本每股盈餘	\$ 1.10		1.82		2.37		4.82	
9810 稀釋每股盈餘	\$ 1.10		1.82		2.36		4.79	

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：賴伯彥



經理人：賴伯峰



會計主管：陳枝票



鑽全實業股份有限公司

權益變動表

民國一二年及一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		合 計	其他權益項目	權益總額
				特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現評價損益	
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,385,706	26,842	900,470	38,560	1,911,317	2,850,347	-	4,262,895
本期淨利	-	-	-	-	667,795	667,795	-	667,795
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	667,795	667,795	-	667,795
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	43,288	-	(43,288)	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(38,560)	38,560	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(332,570)	(332,570)	-	(332,570)
	-	-	43,288	(38,560)	(337,298)	(332,570)	-	(332,570)
其他資本公積變動數	-	44	-	-	-	-	-	44
民國一一年九月三十日餘額	\$ 1,385,706	26,886	943,758	-	2,241,814	3,185,572	-	4,598,164
民國一二年一月一日餘額	\$ 1,385,706	26,886	943,758	-	2,337,749	3,281,507	-	4,694,099
本期淨利	-	-	-	-	327,834	327,834	-	327,834
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(281)	(281)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	327,834	327,834	(281)	327,553
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	76,373	-	(76,373)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(332,570)	(332,570)	-	(332,570)
	-	-	76,373	-	(408,943)	(332,570)	-	(332,570)
其他資本公積變動數	-	(54)	-	-	-	-	-	(54)
民國一二年九月三十日餘額	\$ 1,385,706	26,832	1,020,131	-	2,256,640	3,276,771	(281)	4,689,028

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：賴伯彥



經理人：賴伯峰



會計主管：陳枝票



	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 429,818	840,772
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	77,390	92,707
攤銷費用	4,620	6,180
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	336	9,641
利息收入	(74,751)	(13,854)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(513)	-
收益費損項目合計	7,082	94,674
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少	4,642	18,255
應收帳款(增加)減少	(3,776)	158,782
其他應收款減少(增加)	2,625	(1,113)
存貨減少	192,892	223,532
其他流動資產(增加)減少	(21,373)	472
與營業活動相關之資產之淨變動合計	175,010	399,928
合約負債減少	(18,168)	(15,721)
應付票據增加(減少)	1,070	(628)
應付帳款減少	(1,586)	(106,035)
其他應付款減少	(42,088)	(8,292)
負債準備(減少)增加	(1,804)	1,058
其他流動負債(減少)增加	(9,878)	8,646
淨確定福利負債減少	(3,325)	(2,442)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(75,779)	(123,414)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	99,231	276,514
調整項目合計	106,313	371,188
營運產生之現金流入	536,131	1,211,960
收取之利息	63,505	9,411
支付之所得稅	(114,406)	(173,259)
營業活動之淨現金流入	485,230	1,048,112
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	(457,000)	(74,782)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	347,405	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(4,874)	-
取得不動產、廠房及設備	(26,881)	(13,207)
處分不動產、廠房及設備	549	-
取得無形資產	(263)	(2,725)
其他金融資產增加	(122,345)	(1,273,240)
其他非流動資產增加	(6)	(19)
預付設備款增加	(26,292)	(21,866)
投資活動之淨現金流出	(289,707)	(1,385,839)
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(332,570)	(332,570)
逾期末領股利轉列資本公積	(54)	44
籌資活動之淨現金流出	(332,624)	(332,526)
本期現金及約當現金減少數	(137,101)	(670,253)
期初現金及約當現金餘額	361,457	1,117,240
期末現金及約當現金餘額	\$ 224,356	446,987

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：賴伯彥



經理人：賴伯峰



會計主管：陳枝栗



鑽全實業股份有限公司
財務報告附註
民國一一二年及一一一年第三季
(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一一二年十一月十日經董事會通過發布。

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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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一一年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一年度財務報告附註四。

(二)所得稅

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

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

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

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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一一年度財務報告附註五一致。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
現金	\$ 906	631	688
活期存款及支票存款	116,943	224,885	138,957
外幣存款	106,507	135,941	307,342
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 224,356</u>	<u>361,457</u>	<u>446,987</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國外債券	\$ 65,551	66,424	65,141
受益憑證－開放型基金	110,132	-	-
合 計	<u>\$ 175,683</u>	<u>66,424</u>	<u>65,141</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十七)。

市場風險資訊請詳附註六(十八)。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票－			
三信商業銀行股份有限公司	\$ 10	10	10
日本上市公司股票－			
京瓷株式會社(21,244千日圓)	4,593	-	-
合 計	<u>\$ 4,603</u>	<u>10</u>	<u>10</u>

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十八)。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據－按攤銷後成本衡量	\$ 6,746	11,388	11,237
應收帳款－按攤銷後成本衡量	520,518	516,742	724,508
減：備抵損失	(1,432)	(1,432)	(655)
	<u>519,086</u>	<u>515,310</u>	<u>723,853</u>
	<u>\$ 525,832</u>	<u>526,698</u>	<u>735,090</u>

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

民國112年9月30日			
	應收票據及帳款 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	\$ 427,589		-
逾期1~90天	91,416		-
逾期91~180天	6,945	1.7%	118
逾期181~365天	1,314	100%	1,314
合計	<u>\$ 527,264</u>		<u>1,432</u>

民國111年12月31日			
	應收票據及帳款 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	\$ 438,992	-%	-
逾期1~90天	80,896	-%	-
逾期91~180天	6,066	-%	-
逾期181~365天	2,176	65.81%	1,432
合計	<u>\$ 528,130</u>		<u>1,432</u>

民國111年9月30日			
	應收票據及帳款 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	\$ 516,989	-%	-
逾期1~90天	201,531	-%	-
逾期91~180天	17,161	3.44%	591
逾期181~365天	64	100%	64
合計	<u>\$ 735,745</u>		<u>655</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年1月至9月	111年1月至9月
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ 1,432</u>	<u>655</u>

民國一一二年九月三十日、一一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。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他應收款－應收利息	\$ 26,667	15,421	6,339
其 他	6,680	9,305	6,343
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 33,347</u>	<u>24,726</u>	<u>12,682</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(十八)。

(六)存 貨

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
製成品	\$ 120,900	234,046	154,497
在製品	176,811	248,818	275,110
原 料	184,431	201,216	254,695
商 品	24	163	159
	<u>\$ 482,166</u>	<u>684,243</u>	<u>684,461</u>

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認為銷貨成本之存貨相關費損及(利益)明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
存貨出售轉列	\$ 524,847	655,457	1,621,740	2,369,186
存貨呆滯及跌價損失 (回升利益)	8,867	(686)	41,683	9,123
報廢損失	-	-	-	4,614
保固準備	(637)	479	(1,803)	1,058
下腳收入(含報廢收入)	(8,936)	(15,823)	(32,022)	(48,240)
其 他	(86)	(279)	2,851	(2,474)
	<u>\$ 524,055</u>	<u>639,148</u>	<u>1,632,449</u>	<u>2,333,267</u>

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 305,349	678,363	1,995,217	159,641	-	3,138,570
增 添	-	2,743	25,832	4,442	-	33,017
處 分	-	-	(4,904)	(2,966)	-	(7,870)
重 分 類	-	-	12,582	140	-	12,722
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 305,349</u>	<u>681,106</u>	<u>2,028,727</u>	<u>161,257</u>	<u>-</u>	<u>3,176,439</u>

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 305,349	670,558	1,972,450	155,278	180	3,103,815
增 添	-	2,172	7,965	608	-	10,745
處 分	-	(181)	(18,295)	(2,297)	-	(20,773)
重 分 類	-	5,573	41,879	5,564	(180)	52,836
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 305,349</u>	<u>678,122</u>	<u>2,003,999</u>	<u>159,153</u>	<u>-</u>	<u>3,146,623</u>
折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	345,446	1,782,629	131,011	-	2,259,086
本期折舊	-	13,143	57,065	7,182	-	77,390
處 分	-	-	(4,869)	(2,965)	-	(7,834)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>358,589</u>	<u>1,834,825</u>	<u>135,228</u>	<u>-</u>	<u>2,328,642</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	327,082	1,729,680	122,936	-	2,179,698
本期折舊	-	13,888	70,665	8,154	-	92,707
處 分	-	(181)	(18,295)	(2,297)	-	(20,773)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>340,789</u>	<u>1,782,050</u>	<u>128,793</u>	<u>-</u>	<u>2,251,632</u>
帳面金額：						
民國112年1月1日	<u>\$ 305,349</u>	<u>332,917</u>	<u>212,588</u>	<u>28,630</u>	<u>-</u>	<u>879,484</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 305,349</u>	<u>322,517</u>	<u>193,902</u>	<u>26,029</u>	<u>-</u>	<u>847,797</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 305,349</u>	<u>343,476</u>	<u>242,770</u>	<u>32,342</u>	<u>180</u>	<u>924,117</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 305,349</u>	<u>337,333</u>	<u>221,949</u>	<u>30,360</u>	<u>-</u>	<u>894,991</u>

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(八)無形資產

	電腦軟體
帳面金額：	
民國112年1月1日	<u>\$ 15,272</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 10,915</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 16,761</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 16,194</u>

本公司無形資產於民國一一二年及一一一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一一一年度財務報告附註六(八)。

民國一一二年九月三十日、一一一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)

(九)其他流動資產及其他資產

本公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他金融資產－流動	\$ 2,877,385	2,755,040	2,391,540
預付設備款	27,951	5,196	8,610
存出保證金	1,541	1,535	1,535
預付款項	35,075	22,249	14,119
其他－流動	<u>15,638</u>	<u>7,091</u>	<u>13,642</u>
	<u><u>\$ 2,957,590</u></u>	<u><u>2,791,111</u></u>	<u><u>2,429,446</u></u>

其他金融資產係原始到期日在三個月以上之銀行定期存款，未有提供作為質押擔保情形。

(十)短期借款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
尚未使用額度	<u><u>\$ 1,300,000</u></u>	<u><u>1,300,000</u></u>	<u><u>250,000</u></u>

1.借款之發行及償還

本公司短期借款於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日皆無重大發行、再買回或償還之情形。

2.銀行借款之擔保品

本公司未有以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

(十一)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，故本公司採用民國一一一年及一一〇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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ 144	205	437	617
推銷費用	8	10	24	33
管理費用	33	43	98	124
研究發展費用	<u>42</u>	<u>52</u>	<u>123</u>	<u>158</u>
合 計	<u><u>\$ 227</u></u>	<u><u>310</u></u>	<u><u>682</u></u>	<u><u>932</u></u>

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,716	3,004	8,559	9,013
推銷費用	263	269	830	822
管理費用	262	290	855	853
研究發展費用	<u>529</u>	<u>548</u>	<u>1,596</u>	<u>1,749</u>
合 計	<u>\$ 3,770</u>	<u>4,111</u>	<u>11,840</u>	<u>12,437</u>

(十二) 所得稅

本公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 38,205	63,077	85,963	168,154
未分配盈餘加徵	-	-	17,739	4,778
調整前期之當期所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,718)</u>	<u>45</u>
所得稅費用	<u>\$ 38,205</u>	<u>63,077</u>	<u>101,984</u>	<u>172,977</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一一〇年度。

(十三) 資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一二年及一一一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一一一年度財務報告附註六(十三)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
處分資產增益	\$ 305	305	305
股東逾時未領取之股利	724	778	778
發行股票溢價	<u>25,803</u>	<u>25,803</u>	<u>25,803</u>
	<u>\$ 26,832</u>	<u>26,886</u>	<u>26,886</u>

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先依法提繳所得稅款，彌補以往年度虧損，提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，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。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

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

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

依金管會令規定，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，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額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，自前期未分配盈餘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，得就迴轉部分分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年六月九日及一一一年六月二日經股東常會決議民國一一一年度及民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	111年度		110年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.4	332,570	2.4	332,570

3.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 資產未實現評價損益
民國112年1月1日餘額	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 未實金融資產未實現評價(損)益	(281)
民國112年9月30日餘額	\$ (281)

(十四)每股盈餘

本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 152,627	252,308	327,834	667,795

(2)普通股加權平均流通在外股數

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
普通股加權平均流通在外股數	138,571	138,571	138,571	138,571

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

2. 稀釋每股盈餘

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>152,627</u>	<u>252,308</u>	<u>327,834</u>	<u>667,795</u>

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
普通股加權平均流通在外股數(基本)	138,571	138,571	138,571	138,571
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	86	248	592	948
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>138,657</u>	<u>138,819</u>	<u>139,163</u>	<u>139,519</u>

(十五) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
主要地區市場				
美國	\$ 269,224	311,799	837,070	1,279,737
臺灣	104,744	193,882	357,258	583,639
德國	99,898	84,013	237,240	256,874
日本	15,721	41,006	85,234	129,432
芬蘭	25,364	21,188	59,202	71,133
其他國家	<u>185,518</u>	<u>258,663</u>	<u>545,206</u>	<u>890,958</u>
合計	<u>\$ 700,469</u>	<u>910,551</u>	<u>2,121,210</u>	<u>3,211,773</u>
主要產品				
成槍	\$ 376,432	381,614	1,067,675	1,637,850
氣動工具	131,589	225,598	426,780	717,872
鎂合金產品	67,342	156,656	239,571	455,491
其他	<u>125,106</u>	<u>146,683</u>	<u>387,184</u>	<u>400,560</u>
合計	<u>\$ 700,469</u>	<u>910,551</u>	<u>2,121,210</u>	<u>3,211,773</u>

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
合約負債－流動	\$ <u>47,349</u>	<u>59,372</u>	<u>68,157</u>
合約負債－非流動	\$ <u>20,563</u>	<u>26,708</u>	<u>-</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為12,062千元、4,282千元、63,105千元及27,888千元。

(十六) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於0.5%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。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。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為3,424千元及10,098千元、12,292千元及29,998千元，董事酬勞提列金額分別為200千元及2,000千元、4,200千元及6,000千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為47,629千元及31,859千元，董事酬勞提列金額分別為8,000千元及9,980千元，民國一一〇年度與實際分派情形並無差異，民國一一一年度員工及董事酬勞金額與本公司董事會決議金額相同，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七) 營業外收入及支出

1. 利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
銀行存款	\$ <u>25,241</u>	<u>8,928</u>	<u>74,751</u>	<u>13,854</u>

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
外幣兌換利益淨額 \$	68,824	131,028	91,233	238,985
處分不動產、廠房及設備利益	210	-	513	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	(3,766)	(9,641)	(336)	(9,641)
什項收入淨額	2,406	228	4,427	1,982
	<u>\$ 67,674</u>	<u>121,615</u>	<u>95,837</u>	<u>231,326</u>

(十八)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一一一年度財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

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。本公司於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中有35%、38%及36%係由三家、三家及五家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(2)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及其他金融資產等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。本公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之其他應收款未有備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
112年9月30日						
非衍生金融負債						
應付票據及帳款	\$ 156,422	156,422	156,422	-	-	-
其他應付款	284,947	284,947	284,947	-	-	-
	<u>\$ 441,369</u>	<u>441,369</u>	<u>441,369</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
111年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據及帳款	\$ 156,938	156,938	156,938	-	-	-
其他應付款	320,899	320,899	320,899	-	-	-
	<u>\$ 477,837</u>	<u>477,837</u>	<u>477,837</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
111年9月30日						
非衍生金融負債						
應付票據及帳款	\$ 175,291	175,291	175,291	-	-	-
其他應付款	348,705	348,705	348,705	-	-	-
	<u>\$ 523,996</u>	<u>523,996</u>	<u>523,996</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

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：

外幣單位：千元

			112.9.30			111.12.31			111.9.30		
			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	\$	66,163	32.27	2,135,079	79,341	30.71	2,436,551	66,555	31.75	2,113,129
歐	元		1,626	33.91	55,143	2,595	32.72	84,916	4,651	31.26	145,388
日	幣		191,420	0.2162	41,385	561	0.2324	130	993	0.2201	218

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、透過損益按公允價值衡量之金融資產及其他金融資產，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年九月三十日當新台幣相對於美金、歐元及日幣貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少53,559千元及54,210千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於本公司功能性貨幣為新台幣，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日其貨幣性項目之兌換損益即為帳列兌換損益(含已實現及未實現)。

(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。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。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

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，本公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之淨利將增加或減少11,096千元及9,265千元，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之綜合影響。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		112.9.30			
		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 \$	175,683	175,683	-	-	175,683
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
國外上市股票	4,593	4,593	-	-	4,593
小計	4,603	4,593	-	10	4,603
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	224,356	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	559,179	-	-	-	-
其他金融資產－流動	2,877,385	-	-	-	-
其他非流動資產－存出保證金	1,541	-	-	-	-
小計	3,662,461	-	-	-	-
合計	\$ 3,842,747	180,276	-	10	180,286
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據、應付帳款及其他應付款	\$ 441,369	-	-	-	-
		111.12.31			
		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 \$	66,424	66,424	-	-	66,424
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	361,457	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	551,424	-	-	-	-
其他金融資產－流動	2,755,040	-	-	-	-
其他非流動資產－存出保證金	1,535	-	-	-	-
小計	3,669,456	-	-	-	-
合計	\$ 3,735,890	66,424	-	10	66,434
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據、應付帳款及其他應付款	\$ 477,837	-	-	-	-

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

	111.9.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 65,141	65,141	-	-	65,141
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	446,987	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	747,772	-	-	-	-
其他金融資產－流動	2,391,540	-	-	-	-
其他非流動資產－存出保證金	1,535	-	-	-	-
小 計	3,587,834	-	-	-	-
合 計	\$ 3,652,985	65,141	-	10	65,151
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據、應付帳款及其他應付款	\$ 523,996	-	-	-	-

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

本公司持有之債券及國外上市股票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

民國一十二年及一十一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。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

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-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

(十九)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度財務報告附註六(二十)。

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
短期員工福利	\$ 6,085	7,514	21,136	26,693
退職後福利	120	111	390	333
	<u>\$ 6,205</u>	<u>7,625</u>	<u>21,526</u>	<u>27,026</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司未認列之合約承諾如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>36,000</u>	<u>2,264</u>	<u>1,976</u>

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年7月至9月			111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	58,779	27,764	86,543	77,555	35,546	113,101
勞健保費用	7,341	2,513	9,854	7,879	2,580	10,459
退休金費用	2,860	1,137	3,997	3,209	1,212	4,421
其他員工福利費用	2,255	594	2,849	2,526	603	3,129
折舊費用	21,121	4,147	25,268	20,940	9,087	30,027
攤銷費用	280	1,141	1,421	410	1,473	1,883

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111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	190,270	89,883	280,153	267,477	117,294	384,771
勞健保費用	22,987	7,672	30,659	24,099	8,027	32,126
退休金費用	8,996	3,526	12,522	9,630	3,739	13,369
其他員工福利費用	6,735	1,776	8,511	8,752	1,847	10,599
折舊費用	64,150	13,240	77,390	63,125	29,582	92,707
攤銷費用	981	3,639	4,620	1,335	4,845	6,180

(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

民國一一二年一月一日至九月三十日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。

鑽全實業股份有限公司財務報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

股數/單位：千股/千單位

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	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	債券 LOCKHEED MARTIN CORP 4.07% 151242	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-非流動	-	13,272	-	13,272	
本公司	債券 3M COMPANY 4% 140948	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-非流動	-	12,156	-	12,156	
本公司	福斯汽車國際金融公司歐元配息 債券 4.125% 2038/11/16	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-非流動	-	14,975	-	14,975	
本公司	洛克希德馬丁公司美元配息債券 4.07% 2042/12/14	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-非流動	-	13,068	-	13,068	
本公司	3M公司美元配息債券 4% 2048/9/14	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-非流動	-	12,080	-	12,080	
本公司	股票—三信商業銀行(股)公司	無	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產- 非流動	2	10	-	13	註1
本公司	股票—京瓷株式會社	無	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產- 非流動	2	4,593	-	4,593	
本公司	開放型基金-台新1699貨幣市場基 金	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	7,925	110,132	-	110,132	

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一一二年六月三十日會計師查核後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財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
八威投資股份有限公司	13,507,138	9.74 %

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。