

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
民國一一五年及一一四年第一季

公司地址：台中市西屯區工業區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	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～27
(七)關係人交易	27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28～29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	29



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一一五年及一一四年三月三十一日之資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、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一一五年及一一四年三月三十一日之財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之財務績效及現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳政學
洪宇信



證券主管機關：金管證審字第1020002066號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一一五年五月四日

鑽全實業股份有限公司
資產負債表
民國一一五年三月三十一日、一十四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	115.3.31		114.12.31		114.3.31			負債及權益	115.3.31		114.12.31		114.3.31		
	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))	\$	326,800	6	178,636	3	255,823	5	2150 應付票據	\$	6,950	-	6,910	-	9,581	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動								2170 應付帳款		157,415	3	165,403	3	182,379	3
(附註六(二))		1,189,390	23	846,130	16	1,010,818	18	2200 其他應付款		220,972	4	244,951	5	302,441	6
1150 應收票據淨額(附註六(四))		10,854	-	5,354	-	11,191	-	2210 合約負債－流動(附註六(十七))		84,712	2	62,026	1	68,471	1
1170 應收帳款淨額(附註六(四))		482,507	9	523,455	10	693,103	12	2230 本期所得稅負債		10,266	-	-	-	73,456	1
1200 其他應收款(附註六(五))		16,778	-	16,652	-	19,571	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十二))		3,725	-	3,707	-	-	-
1220 本期所得稅資產		17,548	-	17,548	-	-	-	2399 其他流動負債－其他		4,585	-	4,928	-	5,783	-
130X 存貨(附註六(六))		724,546	13	715,144	13	652,257	11			488,625	9	487,925	9	642,111	11
1476 其他金融資產－流動(附註六(十))		883,165	16	1,357,934	26	1,189,167	21	非流動負債：							
1479 其他流動資產－其他(附註六(十))		51,861	1	34,741	1	53,754	1	2283 租賃負債－非流動(附註六(十二))		33,709	1	34,647	1	-	-
		3,703,449	68	3,695,594	69	3,885,684	68	2527 合約負債－非流動(附註六(十七))		5,392	-	5,423	-	15,140	1
非流動資產：								2570 遞延所得稅負債		4,345	-	4,345	-	2,191	-
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動								2645 存入保證金(附註六(二十))		1,970	-	1,970	-	-	-
(附註六(二))		446,600	8	445,439	8	707,822	13			45,416	1	46,385	1	17,331	1
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產								負債總計		534,041	10	534,310	10	659,442	12
－非流動(附註六(三))		217,669	4	154,786	3	67,154	1	權益：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))		918,024	17	920,774	17	905,835	16	歸屬業主之權益(附註六(十五))：							
1755 使用權資產(附註六(八))		36,986	1	38,049	1	-	-	3100 股本		1,385,706	26	1,385,706	26	1,385,706	24
1780 無形資產(附註六(九))		7,508	-	7,731	-	7,529	-	3200 資本公積		26,932	-	26,932	1	26,862	-
1840 遞延所得稅資產		49,861	1	49,861	1	61,682	1	3300 保留盈餘		3,445,039	64	3,400,631	63	3,622,904	64
1900 其他非流動資產(附註六(十))		35,000	1	37,796	1	39,303	1	3400 其他權益		28,490	-	7,939	-	(11,839)	-
1975 淨確定福利資產－非流動		5,111	-	5,488	-	8,066	-	權益總計		4,886,167	90	4,821,208	90	5,023,633	88
		1,716,759	32	1,659,924	31	1,797,391	32								
資產總計	\$	5,420,208	100	5,355,518	100	5,683,075	100	負債及權益總計	\$	5,420,208	100	5,355,518	100	5,683,075	100

董事長：賴伯彥



經理人：賴伯峰



(請詳閱後附個別財務報告附註)

會計主管：陳枝票



鑽全實業股份有限公司

綜合損益表

民國一五一年及一四一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		115年1月至3月		114年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入：				
	銷貨收入淨額(附註六(十七))	\$ 629,386	100	816,060	100
5000	營業成本(附註六(六)、(十三)及(十八))	<u>513,501</u>	<u>82</u>	<u>612,697</u>	<u>75</u>
	營業毛利	<u>115,885</u>	<u>18</u>	<u>203,363</u>	<u>25</u>
	營業費用(附註六(十三)及(十八))：				
6100	推銷費用	28,444	4	29,654	4
6200	管理費用	20,918	3	25,553	3
6300	研究發展費用	42,214	7	56,713	7
6450	預期信用減損損失(附註六(四))	<u>66</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>91,642</u>	<u>14</u>	<u>111,920</u>	<u>14</u>
	營業淨利	<u>24,243</u>	<u>4</u>	<u>91,443</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出(附註六(十二)及(十九))：				
7100	利息收入	14,214	2	14,968	2
7020	其他利益及損失	17,499	3	55,053	7
7050	財務成本	<u>(190)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>31,523</u>	<u>5</u>	<u>70,021</u>	<u>9</u>
7900	稅前淨利	55,766	9	161,464	20
7950	減：所得稅費用(附註六(十四))	<u>11,153</u>	<u>2</u>	<u>32,293</u>	<u>4</u>
	本期淨利	<u>44,613</u>	<u>7</u>	<u>129,171</u>	<u>16</u>
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(十五))	<u>20,346</u>	<u>3</u>	<u>(2,370)</u>	<u>-</u>
	不重分類至損益之項目合計	<u>20,346</u>	<u>3</u>	<u>(2,370)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>20,346</u>	<u>3</u>	<u>(2,370)</u>	<u>-</u>
	本期綜合損益總額	<u>\$ 64,959</u>	<u>10</u>	<u>126,801</u>	<u>16</u>
	每股盈餘(元)(附註六(十六))				
9710	基本每股盈餘	<u>\$ 0.32</u>		<u>0.93</u>	
9810	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.32</u>		<u>0.93</u>	

(請詳閱後附個別財務報告附註)

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

民國一五一年及一四一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	其他權益項目	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現評價(損)益	
民國一四一年一月一日餘額	\$ 1,385,706	26,862	1,056,415	-	2,437,318	3,493,733	(9,469)	4,896,832
本期淨利	-	-	-	-	129,171	129,171	-	129,171
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,370)	(2,370)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	129,171	129,171	(2,370)	126,801
民國一四一年三月三十一日餘額	\$ 1,385,706	26,862	1,056,415	-	2,566,489	3,622,904	(11,839)	5,023,633
民國一五一年一月一日餘額	\$ 1,385,706	26,932	1,102,324	9,469	2,288,838	3,400,631	7,939	4,821,208
本期淨利	-	-	-	-	44,613	44,613	-	44,613
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	20,346	20,346
本期綜合損益總額	-	-	-	-	44,613	44,613	20,346	64,959
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(205)	(205)	205	-
民國一五一年三月三十一日餘額	\$ 1,385,706	26,932	1,102,324	9,469	2,333,246	3,445,039	28,490	4,886,167

(請詳閱後附個別財務報告附註)

董事長：賴伯彥



經理人：賴伯峰



~6~

會計主管：陳枝票



	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 55,766	161,464
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	32,668	33,283
攤銷費用	932	1,002
預期信用減損損失	66	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	4,105	(25,269)
利息費用	190	-
利息收入	(14,214)	(14,968)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	6
收益費損項目合計	23,747	(5,946)
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據增加	(5,500)	(4,189)
應收帳款減少(增加)	40,882	(38,915)
其他應收款減少	670	700
存貨(增加)減少	(15,252)	47,941
其他流動資產增加	(17,120)	(8,976)
淨確定福利資產減少(增加)	377	(279)
與營業活動相關之資產之淨變動數	4,057	(3,718)
合約負債增加	22,655	6,405
應付票據增加	40	1,393
應付帳款減少	(7,988)	(64,311)
其他應付款減少	(26,807)	(10,486)
負債準備增加	-	9
其他流動負債減少	(343)	(520)
與營業活動相關之負債之淨變動數	(12,443)	(67,510)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(8,386)	(71,228)
調整項目	15,361	(77,174)
營運產生之現金流入	71,127	84,290
收取之利息	13,418	14,662
支付之利息	(190)	-
支付之所得稅	(887)	(475)
營業活動之淨現金流入	83,468	98,477
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	(708,239)	(305,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	359,713	282,605
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(55,832)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	13,295	-
取得不動產、廠房及設備	(9,284)	(11,901)
處分不動產、廠房及設備	-	9
取得無形資產	(709)	(1,256)
其他金融資產減少	474,769	58,301
其他非流動資產減少	5,103	145
預付設備款增加	(13,200)	(21,864)
投資活動之淨現金流入	65,616	1,039
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(920)	-
籌資活動之淨現金流出	(920)	-
本期現金及約當現金增加數	148,164	99,516
期初現金及約當現金餘額	178,636	156,307
期末現金及約當現金餘額	\$ 326,800	255,823

(請詳閱後附個別財務報告附註)

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
個別財務報告附註
民國一一五年及一一四年第一季
(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。

本公司股票於民國八十八年一月十二日起於櫃檯買賣中心掛牌交易，復於民國八十九年六月二十一日起改於台灣證券交易所上市掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本個別財務報告已於民國一一五年五月四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

本公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 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
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

鑽全實業股份有限公司個別財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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。

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

鑽全實業股份有限公司個別財務報告附註(續)

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會計準則」)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一一四年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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一一四年度財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
現金	\$ 1,448	1,203	1,214
活期存款及支票存款	199,628	95,814	70,515
外幣存款	125,724	81,619	184,094
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 326,800</u>	<u>178,636</u>	<u>255,823</u>

鑽全實業股份有限公司個別財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國外債券	\$ 446,600	445,439	707,822
上市公司股票	62,528	6,060	-
受益憑證－指數股票型基金	103,550	-	-
受益憑證－開放型基金	973,547	840,070	1,010,818
黃金存摺	49,765	-	-
	<u>\$ 1,635,990</u>	<u>1,291,569</u>	<u>1,718,640</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

市場風險資訊請詳附註六(二十)。

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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
受益憑證－指數股票型基金	\$ 120,472	103,644	48,174
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	97,187	51,132	18,970
	<u>\$ 217,669</u>	<u>154,786</u>	<u>67,154</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。

本公司因營運策略分別於民國一一五年一月出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時之公允價值分別為13,295千元，累積處分損失為205千元，已將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘。

市場風險資訊請詳附註六(二十)。

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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據－按攤銷後成本衡量	\$ 10,854	5,354	11,191
應收帳款－按攤銷後成本衡量	482,811	523,693	695,261
備抵損失	(304)	(238)	(2,158)
	<u>482,507</u>	<u>523,455</u>	<u>693,103</u>
	<u>\$ 493,361</u>	<u>528,809</u>	<u>704,294</u>

鑽全實業股份有限公司個別財務報告附註(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115年3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	\$ 421,906	-%	-
逾期1~90天	66,378	-%	-
逾期91~180天	5,378	5.59%	301
逾期181~365天	3	100%	3
	<u>\$ 493,665</u>		<u>304</u>

	民國114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	\$ 445,175	-%	-
逾期1~90天	80,153	-%	-
逾期91~180天	3,694	5.77%	213
逾期181~365天	25	100%	25
	<u>\$ 529,047</u>		<u>238</u>

	民國114年3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	\$ 582,880	-%	-
逾期1~90天	116,262	-%	-
逾期91~180天	5,228	1.45%	76
逾期181~365天	370	100%	370
逾期365天以上	1,712	100%	1,712
	<u>\$ 706,452</u>		<u>2,158</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	\$ 238	2,158
認列之減損損失	66	-
期末餘額	<u>\$ 304</u>	<u>2,158</u>

鑽全實業股份有限公司個別財務報告附註(續)

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，本公司之應收票據及應收帳款均未有提供質押擔保之情形。

(五)其他應收款

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
其他應收款－應收利息	\$ 8,421	7,625	12,759
其 他	8,357	9,027	6,812
備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 16,778</u>	<u>16,652</u>	<u>19,571</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(六)存 貨

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
製成品	\$ 144,426	147,693	169,333
在製品	262,452	261,665	241,307
原 料	317,630	305,741	241,567
商 品	38	45	50
	<u>\$ 724,546</u>	<u>715,144</u>	<u>652,257</u>

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為銷貨成本之存貨相關費損及(利益)明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
存貨出售轉列	\$ 510,684	630,624
存貨呆滯及跌價損失(迴轉利益)	11,576	(9,682)
保固準備(迴轉利益)	(254)	9
下腳收入(含報廢品收入)	(8,330)	(7,998)
其 他	(175)	(256)
	<u>\$ 513,501</u>	<u>612,697</u>

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：

	<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>
成本或認定成本：					
民國115年1月1日餘額	\$ 305,349	724,977	2,176,212	169,503	3,376,041
增 添	-	3,322	7,637	1,153	12,112
處 分	-	-	(5,784)	-	(5,784)
重 分 類	-	1,241	14,431	1,071	16,743
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 305,349</u>	<u>729,540</u>	<u>2,192,496</u>	<u>171,727</u>	<u>3,399,112</u>

鑽全實業股份有限公司個別財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	其他設備	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ 305,349	699,676	2,085,908	164,158	3,255,091
增 添	-	2,504	10,138	575	13,217
處 分	-	(1,400)	(2,684)	(123)	(4,207)
重 分 類	-	14,928	13,552	-	28,480
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 305,349</u>	<u>715,708</u>	<u>2,106,914</u>	<u>164,610</u>	<u>3,292,581</u>
折舊及減損損失：					
民國115年1月1日餘額	\$ -	392,764	1,918,450	144,053	2,455,267
本年度折舊	-	4,736	24,979	1,890	31,605
處 分	-	-	(5,784)	-	(5,784)
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>397,500</u>	<u>1,937,645</u>	<u>145,943</u>	<u>2,481,088</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	378,195	1,838,779	140,681	2,357,655
本年度折舊	-	4,430	26,714	2,139	33,283
處 分	-	(1,400)	(2,669)	(123)	(4,192)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>381,225</u>	<u>1,862,824</u>	<u>142,697</u>	<u>2,386,746</u>
帳面金額：					
民國115年1月1日	<u>\$ 305,349</u>	<u>332,213</u>	<u>257,762</u>	<u>25,450</u>	<u>920,774</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 305,349</u>	<u>332,040</u>	<u>254,851</u>	<u>25,784</u>	<u>918,024</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 305,349</u>	<u>321,481</u>	<u>247,129</u>	<u>23,477</u>	<u>897,436</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 305,349</u>	<u>334,483</u>	<u>244,090</u>	<u>21,913</u>	<u>905,835</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，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)使用權資產

本公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國115年1月1日餘額			
(即民國115年3月31日餘額)	<u>\$ 37,970</u>	<u>2,282</u>	<u>40,252</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國115年1月1日餘額	\$ 1,899	304	2,203
提列折舊	949	114	1,063
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 2,848</u>	<u>418</u>	<u>3,266</u>
帳面價值：			
民國115年1月1日	<u>\$ 36,071</u>	<u>1,978</u>	<u>38,049</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 35,122</u>	<u>1,864</u>	<u>36,986</u>

鑽全實業股份有限公司個別財務報告附註(續)

(九)無形資產

	電腦軟體
帳面金額：	
民國115年1月1日	\$ <u>7,731</u>
民國115年3月31日	\$ <u>7,508</u>
民國114年1月1日	\$ <u>7,275</u>
民國114年3月31日	\$ <u>7,529</u>

本公司無形資產於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一一四年度財務報告附註六(九)。

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，本公司之無形資產均未提供作質押擔保之情形。

(十)其他金融資產及其他資產

本公司其他金融資產、其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

其他金融資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他金融資產－流動	\$ <u>883,165</u>	<u>1,357,934</u>	<u>1,189,167</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，且未有提供為質押擔保情形。

其他流動資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
預付款項	\$ 34,439	23,290	29,059
其他－流動	17,422	11,451	24,695
	\$ <u>51,861</u>	<u>34,741</u>	<u>53,754</u>

其他非流動資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
預付設備款	\$ 31,347	29,040	37,652
預付投資款	-	5,000	-
存出保證金	3,653	3,756	1,651
	\$ <u>35,000</u>	<u>37,796</u>	<u>39,303</u>

鑽全實業股份有限公司個別財務報告附註(續)

(十一)短期借款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
尚未使用額度	\$ <u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>

1.借款之發行及償還

本公司短期借款於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日皆無重大發行、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。

(十二)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動	\$ <u>3,725</u>	<u>3,707</u>	<u>-</u>
非流動	\$ <u>33,709</u>	<u>34,647</u>	<u>-</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>190</u>	<u>-</u>
短期租賃之費用	\$ <u>18</u>	<u>-</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,128</u>	<u>-</u>

其他租賃

另，本公司承租影印機之租賃期間為一年，該等租賃為短期標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三)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，故本公司採用民國一一四年及一一三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。

鑽全實業股份有限公司個別財務報告附註(續)

本公司列報為費用之明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
營業成本	\$ 250	117
推銷費用	17	7
管理費用	63	28
研究發展費用	<u>87</u>	<u>36</u>
	<u>\$ 417</u>	<u>188</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>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
營業成本	\$ 2,974	2,862
推銷費用	378	362
管理費用	355	321
研究發展費用	<u>659</u>	<u>586</u>
	<u>\$ 4,366</u>	<u>4,131</u>

(十四) 所得稅

本公司所得稅費用明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 11,153	32,293
所得稅費用	<u>\$ 11,153</u>	<u>32,293</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一一二年度。

(十五) 資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(十五)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
處分資產增益	\$ 305	305	305
股東逾時未領取之股利	824	824	754
發行股票溢價	<u>25,803</u>	<u>25,803</u>	<u>25,803</u>
	<u>\$ 26,932</u>	<u>26,932</u>	<u>26,862</u>

鑽全實業股份有限公司個別財務報告附註(續)

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。

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

本公司於民國一一五年三月九日經董事會擬議民國一一四年度盈餘分配案之現金股利及民國一一四年六月十八日經股東常會決議民國一一三年度盈餘分配案，有關分派與業主之股利如下：

	114年度		113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	\$ 1.50	207,856	2.20	304,855

鑽全實業股份有限公司個別財務報告附註(續)

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115年1月1日餘額	\$ 7,939
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	20,346
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	205
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 28,490</u>
民國114年1月1日餘額	\$ (9,469)
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	(2,370)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ (11,839)</u>

(十六)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

	115年1月至3月	114年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 44,613</u>	<u>129,171</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	115年1月至3月	114年1月至3月
普通股加權平均流通在外股數	<u>138,571</u>	<u>138,571</u>

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)

	115年1月至3月	114年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	<u>\$ 44,613</u>	<u>129,171</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	115年1月至3月	114年1月至3月
普通股加權平均流通在外股數(基本)	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	248	854
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>138,819</u>	<u>139,425</u>

鑽全實業股份有限公司個別財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年1月至3月	114年1月至3月
主要地區市場		
美國	\$ 175,945	423,728
臺灣	113,755	96,519
德國	66,646	36,113
日本	42,396	27,190
比利時	17,794	24,524
匈牙利	26,230	386
其他國家	186,620	207,600
	<u>\$ 629,386</u>	<u>816,060</u>
	115年1月至3月	114年1月至3月
主要產品		
成槍	\$ 249,491	462,526
電動工具	64,391	10,645
氣動工具	131,759	165,908
鎂合金產品	77,111	70,600
其他	106,634	106,381
	<u>\$ 629,386</u>	<u>816,060</u>

2.合約餘額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
合約負債－流動	<u>\$ 84,712</u>	<u>62,026</u>	<u>68,471</u>
合約負債－非流動	<u>\$ 5,392</u>	<u>5,423</u>	<u>15,140</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日為認列收入之金額分別為13,433千元及17,580千元。

(十八)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十八日經股東會決議修改公司章程，依修改後之章程規定，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。前項員工酬勞應提撥不低於40%分派予基層員工，員工酬勞得以股票或現金發放，給付對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及發放方式授權董事會決定之。修改前之章程則規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於0.5%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

鑽全實業股份有限公司個別財務報告附註(續)

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為825千元及5,041千元，董事酬勞提列金額分別為875千元及1,500千元，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。

本公司民國一一四年及一一三年度員工酬勞提列金額分別為10,000千元及20,000千元，董事酬勞提列金額分別為3,500千元及7,000千元，民國一一三年度與實際分派情形並無差異，民國一一四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。

(十九)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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
銀行存款及國外債券	\$ <u>14,214</u>	<u>14,968</u>

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
外幣兌換損益淨額	\$ 20,108	28,023
處分不動產、廠房及設備利益	-	(6)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益淨額	(4,105)	25,269
什項收入淨額	<u>1,496</u>	<u>1,767</u>
	\$ <u>17,499</u>	<u>55,053</u>

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
利息費用	\$ <u>190</u>	<u>-</u>

(二十)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一一四年度財務報告附註六(二十)。

鑽全實業股份有限公司個別財務報告附註(續)

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)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。本公司於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，應收帳款餘額中有33%、30%及37%係由五家、四家及四家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)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(本公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一一四年度財務報告附註四(六))。本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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
115年3月31日						
非衍生金融負債						
應付票據及帳款	\$ 164,365	164,365	164,365	-	-	-
其他應付款	220,972	220,972	220,972	-	-	-
租賃負債	37,434	41,026	4,440	4,440	13,425	18,721
存入保證金	1,970	1,970	1,970	-	-	-
	<u>\$ 424,741</u>	<u>428,333</u>	<u>391,747</u>	<u>4,440</u>	<u>13,425</u>	<u>18,721</u>
114年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據及帳款	\$ 172,313	172,313	172,313	-	-	-
其他應付款	244,951	244,951	244,951	-	-	-
租賃負債	38,354	42,136	4,440	4,440	13,495	19,761
存入保證金	1,970	1,970	1,970	-	-	-
	<u>\$ 457,588</u>	<u>461,370</u>	<u>423,674</u>	<u>4,440</u>	<u>13,495</u>	<u>19,761</u>
114年3月31日						
非衍生金融負債						
應付票據及帳款	\$ 191,960	191,960	191,960	-	-	-
其他應付款	302,441	302,441	302,441	-	-	-
	<u>\$ 494,401</u>	<u>494,401</u>	<u>494,401</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。

鑽全實業股份有限公司個別財務報告附註(續)

3. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	115.3.31			114.12.31			114.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 16,452	31.995	526,385	19,372	31.43	608,848	23,767	33.205	789,170
歐元	9,230	36.71	338,843	7,467	36.9	275,536	1,718	35.97	61,805
日幣	408,966	0.2005	81,998	591,775	0.2008	118,828	633,001	0.2227	140,969
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	\$ 10,555	31.995	337,695	9,728	31.43	305,757	16,593	33.205	550,973
歐元	-	36.71	-	-	36.9	-	489	35.97	17,586
日幣	500,986	0.2005	100,448	254,639	0.2008	51,132	85,179	0.2227	18,969

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。於民國一一五年及一一四年三月三十一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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少22,733千元及23,807千元。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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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。

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，本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之淨利將增加或減少1,691千元及2,371千元，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。

鑽全實業股份有限公司個別財務報告附註(續)

4.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	115年1月至3月		114年1月至3月	
	其他綜合 損益稅後 金 額	稅後損益	其他綜合 損益稅後 金 額	稅後損益
上漲1%	\$ 2,177	1,661	672	-
下跌1%	\$ (2,177)	(1,661)	(672)	-

5.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：

	115.3.31				
	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	\$ 1,635,990	1,635,990	-	-	1,635,990
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證-指數股票型基金	120,472	120,472	-	-	120,472
國內非上市(櫃)普通股	10	-	-	10	10
國外上市股票	97,187	97,187	-	-	97,187
	217,669	217,659	-	10	217,669
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	326,800	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	510,139	-	-	-	-
其他金融資產-流動	883,165	-	-	-	-
其他非流動資產-存出保證金	3,653	-	-	-	-
	\$ 3,577,416	1,853,649	-	10	1,853,659
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	\$ 385,337	-	-	-	-
租賃負債	37,434	-	-	-	-
其他非流動負債-存入保證金	1,970	-	-	-	-
	\$ 424,741	-	-	-	-

鑽全實業股份有限公司個別財務報告附註(續)

114.12.31					
	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	\$ 1,291,569	1,291,569	-	-	1,291,569
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證-指數股票型基金	103,644	103,644	-	-	103,644
國內非上市(櫃)普通股	10	-	-	10	10
國外上市股票	51,132	51,132	-	-	51,132
	154,786	154,776	-	10	154,786
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	178,636	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	545,461	-	-	-	-
其他金融資產－流動	1,357,934	-	-	-	-
其他非流動資產－存出保證金	3,756	-	-	-	-
	2,085,787	-	-	-	-
	<u>\$ 3,532,142</u>	<u>1,446,345</u>	<u>-</u>	<u>10</u>	<u>1,446,355</u>
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	\$ 417,264	-	-	-	-
租賃負債	38,354	-	-	-	-
其他非流動負債－存入保證金	1,970	-	-	-	-
	<u>\$ 457,588</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
114.3.31					
	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	\$ 1,718,640	1,718,640	-	-	1,718,640
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證-指數股票型基金	48,174	48,174	-	-	48,174
國內非上市(櫃)普通股	10	-	-	10	10
國外上市股票	18,970	18,970	-	-	18,970
	67,154	67,144	-	10	67,154
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	255,823	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	723,865	-	-	-	-
其他金融資產－流動	1,189,167	-	-	-	-
其他非流動資產－存出保證金	1,651	-	-	-	-
	2,170,506	-	-	-	-
	<u>\$ 3,956,300</u>	<u>1,785,784</u>	<u>-</u>	<u>10</u>	<u>1,785,794</u>
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	\$ 494,401	-	-	-	-

鑽全實業股份有限公司個別財務報告附註(續)

(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

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

(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。

鑽全實業股份有限公司個別財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	• 淨資產價值	不適用

(二十一)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度財務報告附註六(二十二)。

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十二)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動		115.3.31
			新增	公允價值變動	
租賃負債	\$ 38,354	(920)	-	-	37,434
存入保證金	1,970	-	-	-	1,970
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 40,324</u>	<u>(920)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>39,404</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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
短期員工福利	\$ 4,976	7,151
退職後福利	23	82
	<u>\$ 4,999</u>	<u>7,233</u>

八、質押之資產：無。

鑽全實業股份有限公司個別財務報告附註(續)

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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 16,521	10,590	33,078

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	115年1月至3月			114年1月至3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	63,550	30,986	94,536	77,084	37,194	114,278
勞健保費用	7,501	3,092	10,593	8,193	3,218	11,411
退休金費用	3,224	1,559	4,783	2,978	1,341	4,319
其他員工福利費用	2,472	708	3,180	2,633	674	3,307
折舊費用	26,556	6,112	32,668	21,307	11,976	33,283
攤銷費用	437	495	932	229	773	1,002

(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

民國一一五年一月一日至三月三十一日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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
				單位	帳面金額	持股比例	公允價值	
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	20,839	290,000	-	300,578	
本公司	開放型基金－台新大眾貨幣基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	22,596	341,000	-	341,250	
本公司	開放型基金－群益安穩貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	19,360	330,000	-	331,719	

鑽全實業股份有限公司個別財務報告附註(續)

4.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。

5.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。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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。