

川湖科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年第一季

地址：高雄市路竹區後鄉里順安路二七五巷一三六號

電話：(〇七) 六九六三三〇七

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 表 附 註 編 號 |
|-----------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 4 | | - |
| 五、合併損益表 | 5~6 | | - |
| 六、合併股東權益變動表 | - | | - |
| 七、合併現金流量表 | 7~8 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 合併財務報表之個體 | 9 | | 一 |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 | 9~10 | | 二 |
| (三) 會計變動之理由及其影響 | 10 | | 三 |
| (四) 重要會計科目之說明 | 10~21 | | 四~十三 |
| (五) 關係人交易 | - | | - |
| (六) 質抵押之資產 | 21 | | 十四 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項 | 21~22 | | 十五 |
| (八) 重大之災害損失 | - | | - |
| (九) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | - | | - |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | - | | - |
| 3. 大陸投資資訊 | - | | - |
| 4. 母子公司間業務關係及重要交易往來資訊 | 31~32 | | - |
| (十一) 營運部門資訊 | 22 | | 十六 |
| (十二) 其他 | 23 | | 十七 |

會計師核閱報告

川湖科技股份有限公司 公鑒：

川湖科技股份有限公司（川湖公司）及其子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表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，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 江 佳 玲

會計師 郭 麗 園

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 三 十 日

川湖科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元
 (惟每股面額為新台幣元)

| 代碼 | 資 產 | 一〇一年三月三十一日 | | 一〇〇年三月三十一日 | | 代碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 一〇一年三月三十一日 | | 一〇〇年三月三十一日 | |
|------|-----------------|---------------------|------------|---------------------|------------|------|--|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 | % | 金 | % | | | 金 | % | 金 | % |
| | 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | |
| 1100 | 現金(附註四) | \$ 2,639,905 | 49 | \$ 3,010,108 | 54 | 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註九及十三) | \$ - | - | \$ 9,865 | - |
| 1310 | 應收票據 | 25,570 | - | - | - | 2120 | 應付票據 | 148,003 | 3 | 103,624 | 2 |
| 1120 | 應收帳款淨額(附註五及十三) | 31,054 | 1 | 25,793 | - | 2140 | 應付帳款 | 59,660 | 1 | 62,734 | 1 |
| 1140 | 其他應收款 | 620,438 | 11 | 481,028 | 9 | 2160 | 應付所得稅 | 98,806 | 2 | 139,626 | 3 |
| 1178 | 存貨(附註六) | 3,611 | - | 2,599 | - | 2170 | 應付費用(附註八) | 167,346 | 3 | 125,412 | 2 |
| 1210 | 遞延所得稅資產—流動 | 357,340 | 7 | 318,383 | 6 | 2224 | 應付設備款 | 8,320 | - | 10,818 | - |
| 1286 | 其他流動資產 | 7,697 | - | 11,916 | - | 2270 | 一年內到期之應付公司債(附註九及十三) | 464,054 | 8 | 808,596 | 15 |
| 1298 | 其他流動資產 | 43,480 | 1 | 42,031 | 1 | 2298 | 其他流動負債 | 36,467 | 1 | 18,163 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | <u>3,729,095</u> | <u>69</u> | <u>3,891,858</u> | <u>70</u> | 21XX | 流動負債合計 | <u>982,656</u> | <u>18</u> | <u>1,278,838</u> | <u>23</u> |
| | 固定資產(附註七、十四及十五) | | | | | 2410 | 應付公司債(附註九及十三) | - | - | 451,074 | 8 |
| 1501 | 土地 | 90,717 | 1 | 90,712 | 1 | 2420 | 長期借款(附註十) | 150,000 | 3 | - | - |
| 1521 | 建築物 | 1,066,394 | 20 | 952,668 | 17 | 2510 | 土地增值稅準備(附註七) | 47,090 | 1 | 47,090 | 1 |
| 1531 | 機器設備 | 851,876 | 16 | 817,732 | 15 | 2810 | 應計退休金負債 | 16,216 | - | 8,423 | - |
| 1551 | 運輸設備 | 5,897 | - | 8,704 | - | 2XXX | 負債合計 | <u>1,195,962</u> | <u>22</u> | <u>1,785,425</u> | <u>32</u> |
| 1561 | 辦公設備 | 59,373 | 1 | 53,430 | 1 | | 母公司股東權益 | | | | |
| 1681 | 其他設備 | 209,839 | 4 | 201,862 | 4 | 3110 | 普通股股本—每股面額10元，額定皆為138,000千股(均含員工認股權憑證2,500千股)：一〇一年及一〇〇年三月底發行分別為92,322千股及92,120千股(附註九及十一) | 923,219 | 17 | 921,202 | 17 |
| 15X1 | 成本合計 | <u>2,284,096</u> | <u>42</u> | <u>2,125,108</u> | <u>38</u> | | 資本公積(附註九及十一) | | | | |
| 15X8 | 重估增值—土地 | 137,723 | 3 | 137,723 | 3 | 3210 | 發行股票溢價 | 282,552 | 5 | 175,643 | 3 |
| 15XY | 成本及重估增值 | <u>2,421,819</u> | <u>45</u> | <u>2,262,831</u> | <u>41</u> | 3220 | 庫藏股票交易 | 2,350 | - | 2,350 | - |
| 15X9 | 減：累計折舊 | 873,748 | 16 | 753,165 | 14 | 3272 | 轉換公司債之認股權資本公積合計 | 89,670 | 2 | 169,110 | 3 |
| 1671 | 未完工程 | - | - | 107,457 | 2 | 32XX | 保留盈餘(附註十一) | <u>374,572</u> | <u>7</u> | <u>347,103</u> | <u>6</u> |
| 1672 | 預付設備款 | 92,402 | 2 | 22,801 | 1 | 3310 | 法定盈餘公積 | 470,122 | 9 | 399,677 | 7 |
| 15XX | 固定資產淨額 | <u>1,640,473</u> | <u>31</u> | <u>1,639,924</u> | <u>30</u> | 3351 | 未分配盈餘 | 2,213,439 | 41 | 1,892,376 | 34 |
| 1770 | 遞延退休金成本 | 1,028 | - | 1,427 | - | 3353 | 第一季合併總淨利 | 200,806 | 4 | 183,558 | 4 |
| | 其他資產 | | | | | 33XX | 保留盈餘合計 | <u>2,884,367</u> | <u>54</u> | <u>2,475,611</u> | <u>45</u> |
| 1820 | 存出保證金(附註七及十三) | 3,180 | - | 3,174 | - | | 股東權益其他項目(附註七及十一) | | | | |
| 1830 | 遞延費用 | 13,790 | - | 5,948 | - | 3420 | 累積換算調整數 | (1,062) | - | (7,277) | - |
| 1860 | 遞延所得稅資產—非流動 | 5,190 | - | 2,915 | - | 3430 | 未認列為退休金成本之淨損失 | (11,935) | - | (4,451) | - |
| 18XX | 其他資產合計 | <u>22,160</u> | <u>-</u> | <u>12,037</u> | <u>-</u> | 3460 | 未實現重估增值 | 27,633 | - | 27,633 | - |
| | | | | | | 34XX | 股東權益其他項目合計 | 14,636 | - | 15,905 | - |
| | | | | | | 3XXX | 母公司股東權益合計 | <u>4,196,794</u> | <u>78</u> | <u>3,759,821</u> | <u>68</u> |
| 1XXX | 資產總計 | <u>\$ 5,392,756</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,545,246</u> | <u>100</u> | | 負債及股東權益總計 | <u>\$ 5,392,756</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,545,246</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林聰吉

經理人：林淑珍

會計主管：陳怡年

川湖科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

| 代碼 | 一〇一年第一季 | | 一〇〇年第一季 | |
|-------------|------------|-----|------------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 營業收入 | | | | |
| 4110 | \$ 738,121 | 101 | \$ 593,886 | 102 |
| 4170 | 1,888 | - | 171 | - |
| 4190 | 8,785 | 1 | 10,365 | 2 |
| 4100 | 727,448 | 100 | 583,350 | 100 |
| | | | | |
| 5110 | 359,804 | 50 | 297,503 | 51 |
| | | | | |
| 5910 | 367,644 | 50 | 285,847 | 49 |
| | | | | |
| 營業費用 (附註十五) | | | | |
| 6300 | 22,011 | 3 | 21,840 | 4 |
| 6100 | 53,179 | 7 | 50,227 | 9 |
| 6200 | 26,817 | 4 | 25,313 | 4 |
| 6000 | 102,007 | 14 | 97,380 | 17 |
| | | | | |
| 6900 | 265,637 | 36 | 188,467 | 32 |
| | | | | |
| 營業外收入及利益 | | | | |
| 7110 | 4,240 | 1 | 2,512 | - |
| 7160 | - | - | 16,555 | 3 |
| 7310 | 18,040 | 2 | - | - |
| 7480 | 26,295 | 4 | 14,523 | 3 |
| 7100 | 48,575 | 7 | 33,590 | 6 |
| | | | | |
| 營業外費用及損失 | | | | |
| 7510 | 5,467 | 1 | 9,007 | 2 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | | 一〇一年第一季 | | 一〇〇年第一季 | |
|------|------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | | 金 | 額 % | 金 | 額 % |
| 7560 | 兌換損失—淨額 | \$ 84,665 | 11 | \$ - | - |
| 7640 | 金融資產評價損失(附註九及十三) | - | - | 2,550 | - |
| 7500 | 營業外費用及損失合計 | 90,132 | 12 | 11,557 | 2 |
| 7900 | 合併稅前淨利 | 224,080 | 31 | 210,500 | 36 |
| 8110 | 所得稅 | 23,274 | 3 | 26,942 | 5 |
| 9600 | 合併總淨利 | <u>\$ 200,806</u> | <u>28</u> | <u>\$ 183,558</u> | <u>31</u> |
| | 歸屬予： | | | | |
| 9601 | 母公司股東淨利 | <u>\$ 200,806</u> | <u>28</u> | <u>\$ 183,558</u> | <u>31</u> |
| 代碼 | | 一〇一年第一季 | | 一〇〇年第一季 | |
| | | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| | 每股盈餘(附註十二) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | \$ 2.43 | \$ 2.18 | \$ 2.29 | \$ 1.99 |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | 2.19 | 1.95 | 2.20 | 1.94 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林聰吉

經理人：林淑珍

會計主管：陳怡年

川湖科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

| 代 碼 | | 一 〇 一 年 第 一 季 | 一 〇 〇 年 第 一 季 |
|--------|--------------------|------------------|------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 合併總淨利 | \$ 200,806 | \$ 183,558 |
| A20000 | 調整項目 | | |
| A20300 | 折 舊 | 32,457 | 29,518 |
| A20400 | 攤 銷 | 1,060 | 672 |
| A21700 | 公司債折價攤銷 | 5,240 | 9,007 |
| A20500 | 提列呆帳 | 827 | 112 |
| A22200 | 存貨損失 | 162 | 5,333 |
| A23600 | 金融商品評價損失(利益)淨 額 | (18,040) | 2,550 |
| A24800 | 遞延所得稅 | (9,389) | 4,026 |
| A29900 | 其 他 | 10,744 | (12) |
| | 營業資產及負債之淨變動 | | |
| A31120 | 應收票據 | (31) | 15,267 |
| A31140 | 應收帳款 | 33,973 | (18,170) |
| A31160 | 其他應收款 | (1,352) | 851 |
| A31180 | 存 貨 | (38,378) | (13,858) |
| A31211 | 其他流動資產 | (500) | 12,566 |
| A32120 | 應付票據 | (2,189) | (24,922) |
| A32140 | 應付帳款 | (5,936) | 17,711 |
| A32160 | 應付所得稅 | 32,198 | 18,157 |
| A32170 | 應付費用 | (38,616) | (57,782) |
| A32212 | 其他流動負債 | <u>11,258</u> | <u>(8,543)</u> |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>214,294</u> | <u>176,041</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B01900 | 購置固定資產 | (27,229) | (21,713) |
| B02000 | 出售固定資產價款 | 1,313 | 17 |
| B02600 | 遞延費用增加 | <u>(4,041)</u> | <u>(1,594)</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(29,957)</u> | <u>(23,290)</u> |
| | 融資活動之現金流量 | | |
| C00900 | 舉借長期借款 | 150,000 | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 一 〇 一 年 第 一 季 | 一 〇 〇 年 第 一 季 |
|--------|-------------------|--------------------|--------------------|
| C00600 | 贖回公司債 | (\$ 798,600) | \$ - |
| CCCC | 融資活動之淨現金流出 | (648,600) | - |
| DDDD | 匯率影響數 | (712) | 452 |
| EEEE | 現金淨增加(減少)金額 | (464,975) | 153,203 |
| E00100 | 期初現金餘額 | <u>3,104,880</u> | <u>2,856,905</u> |
| E00200 | 期末現金餘額 | <u>\$2,639,905</u> | <u>\$3,010,108</u> |
| FFFF | 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| F00100 | 支付利息 | \$ 20 | \$ - |
| F00400 | 支付所得稅 | 464 | 4,443 |
| HHHH | 同時影響現金及非現金項目之投資活動 | | |
| H00300 | 固定資產增加 | \$ 22,416 | \$ 24,459 |
| H00500 | 應付設備款減少(增加) | <u>4,813</u> | (<u>2,746</u>) |
| H00800 | 支付現金 | <u>\$ 27,229</u> | <u>\$ 21,713</u> |
| | 不影響現金流量之融資活動 | | |
| G00400 | 應付公司債—非流動轉流動 | \$ - | \$ 808,596 |
| G00800 | 轉換公司債轉換普通股 | 23,500 | - |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林聰吉

經理人：林淑珍

會計主管：陳怡年

川湖科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、合併財務報表之個體

截至一〇一年三月三十一日，列入本公司合併財務報表之子公司包括（本公司均持股 100%）：

- (一) King Slide USA, Inc.於九十五年十一月設立於美國，主要從事導軌、滑軌及五金類買賣業務。
- (二) 川益科技股份有限公司於九十五年十二月設立於高雄市，主要從事伺服器及網路相關設備之整合導軌機構件之製造及銷售業務。
- (三) King Slide (Samoa) Co., Ltd.於九十七年二月設立於薩摩亞，主要從事導軌、滑軌及五金類買賣業務。該公司持股 100%之子公司 King Slide (Hong Kong) Co., Limited，主要從事國際投資業務。本公司並已於九十七年四月奉經濟部投審會核准由 King Slide (Hong Kong)間接轉投資上海川吉貿易有限公司及上海湖吉貿易有限公司，持股均為 100%，均從事導軌、滑軌及五金類買賣。截至一〇一年三月三十一日，對上海湖吉貿易有限公司尚未匯出投資款。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。本公司所採用之會計政策與一〇〇年度合併財務報表相同。

合併財務報表編製基礎

本合併財務報表包括本公司及附註一所述子公司之財務報表。編製合併報表時，各公司間重要之交易及其餘額均已銷除（詳附表二）。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司及子公司一〇〇年第一季合併財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金

| | 一〇〇年 三月三十一日 | 一〇〇年 三月三十一日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 143 | \$ 195 |
| 銀行支票存款 | 1,822 | 501 |
| 銀行活期存款 | 76,331 | 57,501 |
| 銀行活期存款－外幣 | 1,195,347 | 1,669,102 |
| 銀行定期存款 | 90,730 | 1,253,400 |
| 銀行定期存款－外幣 | 1,275,532 | 29,409 |
| | <u>\$2,639,905</u> | <u>\$3,010,108</u> |

五、應收帳款淨額

| | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇〇年 三月三十一日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$628,473 | \$486,362 |
| 減：備抵呆帳（附註二） | <u>8,035</u> | <u>5,334</u> |
| | <u>\$620,438</u> | <u>\$481,028</u> |
| 催收款（列入其他資產） | \$ 1,173 | \$ 1,534 |
| 減：備抵呆帳（附註二） | <u>1,173</u> | <u>1,534</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

備抵呆帳之變動情形如下：

| | 一〇一年第一季 | | | 一〇〇年第一季 | | |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 應收帳款 | 催收款 | 合計 | 應收帳款 | 催收款 | 合計 |
| 期初餘額 | \$ 7,208 | \$ 1,500 | \$ 8,708 | \$ 5,222 | \$ 1,534 | \$ 6,756 |
| 加：當期提列 | 827 | - | 827 | 112 | - | 112 |
| 減：當期沖銷 | <u>-</u> | <u>327</u> | <u>327</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 8,035</u> | <u>\$ 1,173</u> | <u>\$ 9,208</u> | <u>\$ 5,334</u> | <u>\$ 1,534</u> | <u>\$ 6,868</u> |

六、存 貨

| | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇〇年 三月三十一日 |
|-----|------------------|------------------|
| 製成品 | \$121,854 | \$119,073 |
| 在製品 | 87,202 | 53,682 |
| 原料 | 139,738 | 140,187 |
| 物料 | 8,319 | 5,418 |
| 商 品 | <u>227</u> | <u>23</u> |
| | <u>\$357,340</u> | <u>\$318,383</u> |

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨損失分別為 12,797 千元及 12,453 千元，已列入上述各類存貨成本之減項。

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

| | 一〇一年第一季 | 一〇〇年第一季 |
|--------------|------------------|------------------|
| 存貨轉列銷貨成本 | \$370,142 | \$299,009 |
| 存貨成本沖減至淨變現價值 | 162 | 5,333 |
| 下腳收入 | (10,500) | (6,839) |
| | <u>\$359,804</u> | <u>\$297,503</u> |

七、固定資產

| | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇〇年 三月三十一日 |
|------|------------------|------------------|
| 累計折舊 | | |
| 建築物 | \$149,983 | \$121,232 |
| 機器設備 | 595,441 | 522,825 |
| 運輸設備 | 3,639 | 5,910 |
| 辦公設備 | 41,580 | 36,363 |
| 其他設備 | 83,105 | 66,835 |
| | <u>\$873,748</u> | <u>\$753,165</u> |

本公司於八十六年度辦理土地重估，重估增值總額為 137,723 千元，減除土地增值稅準備 47,090 千元後之淨額原列為股東權益資本公積項下，嗣於八十七年度辦理轉增資 63,000 千元，爾後依新修訂商業會計法規定將未實現重估增值餘額 27,633 千元轉列為股東權益其他項目。

子公司川益公司向政府承租土地，租期二十年，將於一一六年五月到期，目前每年租金為 11,140 千元，租金遇政府依法重新規定地價時，須按重新規定之地價調整計收。一〇一年及一〇〇年三月三十一日子公司川益公司依約支付之存出保證金均為 3,000 千元(列入存出保證金)，一〇一年第二季至一〇六年第一季預計每年應付租金為 11,140 千元，一〇六年第二季至一一六年五月，應付租金總額為 113,260 千元，按資產負債表日郵政儲金匯業局一年期定期存款利率(1.37%)折算之現值為 98,139 千元。

八、應付費用

| | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇〇年 三月三十一日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 應付員工紅利及董監酬勞 | \$ 66,250 | \$ 54,667 |
| 應付薪資及獎金 | 28,622 | 18,827 |
| 其他 | 72,474 | 51,918 |
| | <u>\$167,346</u> | <u>\$125,412</u> |

九、公平價值變動列入損益之金融商品及應付公司債

| | 第 一 次 轉 換 公 司 債 | 第 二 次 轉 換 公 司 債 | 合 計 |
|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 一 ○ 一 年 三 月 三 十 一 日 | | | |
| (一) 負債組成要素 | | | |
| 1. 應付公司債 | | | |
| 應付公司債 | \$ - | \$ 500,000 | \$ 500,000 |
| 減：應付公司債折價 | - | 35,946 | 35,946 |
| | - | 464,054 | 464,054 |
| 減：一年內到期部分 | - | 464,054 | 464,054 |
| | \$ - | \$ - | \$ - |
| 2. 公平價值變動列入損益之 金融資產：轉換價格重設權 （僅首次發行）、買回選擇 權及賣回選擇權 | \$ - | \$ 23,550 | \$ 23,550 |
| 加：評價調整 | - | 2,020 | 2,020 |
| | \$ - | \$ 25,570 | \$ 25,570 |
| (二) 權益組成要素 | | | |
| 資本公積－認股權 | \$ - | \$ 89,670 | \$ 89,670 |
| 一 ○ ○ 年 三 月 三 十 一 日 | | | |
| (一) 負債組成要素 | | | |
| 1. 應付公司債 | | | |
| 應付公司債 | \$ 828,100 | \$ 500,000 | \$ 1,328,100 |
| 減：應付公司債折價 | 19,504 | 48,926 | 68,430 |
| | 808,596 | 451,074 | 1,259,670 |
| 減：一年內到期部分 | 808,596 | - | 808,596 |
| | \$ - | \$ 451,074 | \$ 451,074 |
| 2. 公平價值變動列入損益之 金融資產（負債）：轉換價 格重設權（僅首次發行）、 買回選擇權及賣回選擇權 | (\$ 31,161) | \$ 23,550 | (\$ 7,611) |
| 加：評價調整 | 31,161 | (33,415) | (2,254) |
| | \$ - | (\$ 9,865) | (\$ 9,865) |
| (二) 權益組成要素 | | | |
| 資本公積－認股權 | \$ 79,440 | \$ 89,670 | \$ 169,110 |

本公司於九十六年一月及九十八年十一月分別依票面發行國內第一次及第二次無擔保轉換公司債，相關發行資訊詳附表一。

本公司第一次發行之轉換公司債於一〇一年第一季及一〇〇年第二季至第四季分別計有面額 23,500 千元及 6,000 千元請求分別轉換為普通股 161 千股及 41 千股。截至一〇一年三月三十一日，本公司第二次發行之轉換公司債，尚無贖回或轉換之情事。

上述公司債轉換情事，一〇一年第一季及一〇〇年第二季至第四季已依轉換比例沖銷資本公積－認股權 2,254 千元及 576 千元，並依其與負債組成要素帳面價值轉列資本公積－發行股票溢價 24,148 千元及 6,151 千元。是以截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日，分別累計共有面額 156,900 千元及 127,400 千元請求轉換普通股分別為 957 千股及 755 千股。另第一次發行之轉換公司債截至到期日一〇一年一月二十六日止，尚未行使之轉換權利，面額計 798,600 千元，已全數償還，同時將資本公積－認股權 76,610 千元轉列資本公積－發行股票溢價。

一〇一及一〇〇年第一季，公平價值變動列入損益之金融資產（負債）之評價調整變動情形如下：

| | 第 一 次 轉 換 公 司 債 | 第 二 次 轉 換 公 司 債 | 合 計 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| <u>一 〇 一 年 第 一 季</u> | | | |
| 期初餘額 | \$ 30,935 | (\$ 16,020) | \$ 14,915 |
| 公司債轉換普通股調整 | (884) | - | (884) |
| 公司債到期贖回調整 | (30,051) | - | (30,051) |
| 評價調整(列入損益表之金融 資產評價利益) | <u>-</u> | <u>18,040</u> | <u>18,040</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,020</u> | <u>\$ 2,020</u> |
| <u>一 〇 〇 年 第 一 季</u> | | | |
| 期初餘額 | \$ 31,161 | (\$ 30,865) | \$ 296 |
| 評價調整(列入損益表之金融 資產評價損失) | <u>-</u> | <u>(2,550)</u> | <u>(2,550)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 31,161</u> | <u>(\$ 33,415)</u> | <u>(\$ 2,254)</u> |

截至一〇一年三月三十一日止，第二次發行轉換公司債已依其約定可贖回日（一〇一年十一月十九日）列入一年內到期之應付公司債項下。

十、長期借款

一〇一年
三月三十一日
\$150,000

聯合授信合約借款

子公司川益公司於九十七年七月與台灣銀行及第一銀行簽訂總額度為 500,000 千元之聯合授信合約。此授信合約之首次動用日期為一〇一年三月，其相關條款及截至一〇一年三月三十一日已動用金額如下：

| 聯貸案 | 授 信 額 度 | 已 動 用 金 額 | 授 信 期 間 | 年 利 率 % | 償 還 辦 法 |
|-----|------------|------------|---------------------------|---------|--|
| | \$ 500,000 | \$ 150,000 | 九十七年七月二 日至一〇九 年七月二日 | 1.68 | 自一〇九年七月 起，本金每半 年為一期分 十七期平均 攤還，利息按 月支付 |

此聯貸案由本公司林聰吉董事長提供連帶保證。

十一、母公司股東權益

(一) 普通股股本

本公司轉換公司債持有人於一〇一年第一季及一〇〇年第二季至第四季依公司債轉換辦法轉換普通股分別計 1,606 千元 (161 千股) 及 411 千元 (41 千股)。截至一〇一年三月三十一日，本公司實收股本為 923,219 千元。

(二) 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額及庫藏股票交易產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積在公司無虧損時亦得以現金分配。另與轉換公司債相關認股權產生之資本公積，依規定不得作為任何用途。

(三) 未實現資產重估增值

股東權益項下之未實現重估增值，依規定不得作為其他用途。

(四) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算之盈餘，於彌補以前年度虧損後分配如下：

1. 提列 10% 為法定盈餘公積，直至其餘額達實收股本時為止。
2. 盈餘之分配，得酌量撥付董事、監察人酬勞金及員工紅利，其分配比率；員工紅利不低於千分之一，董事、監察人酬勞不高於百分之五，其餘由董事會擬定盈餘分配案，必要時酌予提列特別盈餘公積或酌予保留盈餘，提請股東會決議分派之。

依本公司章程規定，授權董事會擬訂盈餘分派時優先以股票股利為主，若有發放現金股利，則現金股利發放總額應不低於擬發放當年股東紅利總額之百分之十，若現金股利不足每股配發 0.2 元時，則改配發股票股利。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。依據於一〇一年一月四日公佈之公司法修訂條文，當公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

一〇一及一〇〇年第一季對於員工紅利及董監酬勞之估列金額如下：

| | <u>一〇一年第一季</u> | <u>一〇〇年第一季</u> |
|------|-----------------|-----------------|
| 員工紅利 | \$ 8,125 | \$ 8,750 |
| 董監酬勞 | <u>750</u> | <u>750</u> |
| | <u>\$ 8,875</u> | <u>\$ 9,500</u> |

上述估列金額係依過去經驗以可能發放之金額為計算基礎。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司股東常會於一〇〇年六月通過由董事會擬議之九十九年度之盈餘分配如下：

| | <u>盈 餘 分 配</u> | <u>每股股利 (元)</u> |
|--------|------------------|-----------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 70,445 | |
| 現金股利 | <u>506,661</u> | \$ 5.5 |
| | <u>\$577,106</u> | |

本公司分別於一〇〇年及九十九年六月之股東會決議配發九十九及九十八年度員工現金紅利及董監事酬勞如下：

| | <u>九 十 九 年 度</u> | | <u>九 十 八 年 度</u> | |
|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | <u>員 工 紅 利</u> | <u>董 監 事 酬 勞</u> | <u>員 工 紅 利</u> | <u>董 監 事 酬 勞</u> |
| 股東會決議配發金額 | \$32,500 | \$3,000 | \$50,000 | \$3,000 |
| 各年度財務報表認列金額 | <u>30,416</u> | <u>3,000</u> | <u>50,000</u> | <u>3,000</u> |
| 差異數 | <u>\$ 2,084</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

一〇〇年六月之股東會決議配發之員工紅利與財務報表認列之員工分紅之差異主要係因估計改變，已調整為一〇〇年第二季之損益。

本公司一〇〇年度盈餘分配案，截至會計師核閱報告日止，尚未經董事會擬議，有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監事酬勞尚待董事會擬議及預計於一〇一年六月二十七日召開之股東會決議。

有關本公司董事會擬議及股東會決議盈餘分配暨員工紅利及董監事酬勞配發情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」公告查詢。

(五) 累積換算調整數之變動：

因長期投資產生之累積換算調整數，其變動組成項目如下：

| | <u>一〇一年第一季</u> | <u>一〇〇年第一季</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 期初餘額 | \$ 2,445 | (\$ 9,375) |
| 直接認列為股東權益調整項目 | (<u>3,507</u>) | <u>2,098</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 1,062)</u> | <u>(\$ 7,277)</u> |

十二、每股盈餘

本公司計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一) 分子－歸屬母公司本期淨利

| | 一〇一年第一季 | | 一〇〇年第一季 | |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 屬於普通股股東之淨利 | \$ 224,080 | \$ 200,806 | \$ 210,500 | \$ 183,558 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | | |
| 轉換公司債利息費用 | 3,304 | 3,304 | 9,007 | 9,007 |
| 金融資產評價損失(利益)淨額 | (18,040) | (18,040) | 2,550 | 2,550 |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 屬於普通股股東之淨利 | <u>\$ 209,344</u> | <u>\$ 186,070</u> | <u>\$ 222,057</u> | <u>\$ 195,115</u> |

(二) 分母－股數(千股)

| | 一〇一年第一季 | 一〇〇年第一季 |
|--------------------|---------------|----------------|
| 普通股已發行加權平均股數 | 92,161 | 92,120 |
| 加：轉換公司債轉換為普通股 | <u>116</u> | <u>-</u> |
| | 92,277 | 92,120 |
| 具稀釋作用潛在普通股公司債可轉換股數 | 2,880 | 8,192 |
| 員工紅利 | <u>252</u> | <u>417</u> |
| | <u>95,409</u> | <u>100,729</u> |

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十三、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

| | 一〇一年三月三十一日 | | 一〇〇年三月三十一日 | |
|------------------|------------|----------|------------|-----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | | |
| 資產 | | | | |
| 存出保證金 | \$ 3,180 | \$ 3,180 | \$ 3,174 | \$ 3,174 |
| 負債 | | | | |
| 應付公司債(含一年內到期部份) | 464,054 | 462,570 | 1,259,670 | 1,405,208 |
| <u>國內衍生性金融商品</u> | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | 25,570 | 25,570 | - | - |
| 公平價值變動列入損益之金融負債 | - | - | 9,865 | 9,865 |

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據及帳款、其他應收款、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款。因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 存出保證金係以現金存出，並無確定之收回期間，因是以帳面價值為公平價值。
3. 應付公司債及公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債，因無市場價格可供參考，是以採用評價方法估計。

(二) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益之金額分別為淨利益 18,040 千元及淨損失 2,550 千元。

(三) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 1,275,532 千元及 29,409 千元，金融負債分別為 464,054 千元及 1,259,670 千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 1,362,408 千元及 2,980,003 千元，金融負債分別為 150,000 千元及 0 千元。

(四) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分

別為 4,240 千元及 2,512 千元，利息費用分別為 5,467 千元及 9,007 千元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司從事固定利率之定期存款及長期借款，市場利率變動將使此投資之公平價值隨之變動，若市場利率上升1%，將使該投資之公平價值增加8,115千元。

本公司及子公司一〇一年三月三十一日之淨金融資產受市場匯率變動之影響，美金及人民幣升值1%，將使公平價值約增加30,044千元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對象及履約他方，均係為信用良好之金融機構及公司組織，無重大履約之疑慮，是以預期無重大信用風險。一〇一年及一〇〇年三月三十一日最大信用風險與其帳面價值相同。

本公司及子公司應收款項交易相對人顯著集中於若干人，其大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。信用風險顯著集中之客戶應收款項餘額如下：

| 客戶名稱 | 一〇一年三月三十一日 | | 一〇〇年三月三十一日 | |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| A 客戶 | \$137,629 | \$137,629 | \$154,437 | \$154,437 |
| B 客戶 | 74,918 | 74,918 | - | - |
| | <u>\$212,547</u> | <u>\$212,547</u> | <u>\$154,437</u> | <u>\$154,437</u> |

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及子公司投資之權益商品因無活絡市場，是以預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之活期、定期存款及長期借款，係屬浮動利率之債權，市場利率增加1%，將使本公司及子公司現金流入增加12,124千元。

十四、抵押之資產

本公司及子公司提供下列資產作為借款額度擔保及信用狀開立之擔保品：

| | 帳 | 面 | 價 | 值 |
|-----------|----|------------------|----|------------------|
| | 一 | 〇 | 一 | 〇 |
| | 年 | 年 | 年 | 年 |
| | 三 | 三 | 三 | 三 |
| | 月 | 月 | 月 | 月 |
| | 三 | 十 | 十 | 十 |
| | 十 | 一 | 一 | 一 |
| | 日 | 日 | 日 | 日 |
| 固定資產 | | | | |
| 土地(含重估增值) | \$ | 29,158 | \$ | 29,158 |
| 建築物 | | 5,119 | | 5,468 |
| 機器設備 | | 67,965 | | 78,999 |
| 其他設備 | | <u>100,981</u> | | <u>111,695</u> |
| | | <u>\$203,223</u> | | <u>\$225,320</u> |

十五、截至一〇一年三月三十一日止之重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，本公司及子公司尚有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 本公司及子公司為購買原料已開立未使用信用狀餘額為120,358千元。
- (二) 本公司及子公司為購置設備與供應商簽訂但尚未結案之購買合約總價款為36,549千元，其中尚未履行餘額為20,994千元。
- (三) 本公司及子公司與原料供應商已簽訂之購貨合約總價款為152,567千元，並已開立本票16,540千元予進貨廠商作為進貨履約保證。

(四) 本公司及子公司銷售部分產品依約應按銷售數量之一定比例支付佣金，一〇一及一〇〇年第一季之佣金支出分別為 4,190 千元及 4,314 千元，列入推銷費用。

十六、營運部門資訊

自一〇〇年一月一日起開始適用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司及子公司之應報導部門如下：

- (一) 川湖公司（川湖）－從事電腦與通訊設備用導軌、家具五金、滑軌及模具等製造、加工及買賣業務。
- (二) 川益科技股份有限公司（川益）－從事伺服器及網路通訊相關設備等導軌機構件之研發、設計、生產及銷售。

本公司及子公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 川 | 湖 | 川 | 益 | 其 | 他 | 部 | 門 | 調 | 整 | 及 | 沖 | 銷 | 合 | 計 |
|----------------|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|---------------------|---|
| <u>一〇一年第一季</u> | | | | | | | | | | | | | | | |
| 來自母公司及合併子公司以外客 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 戶之收入 | \$ 369,904 | \$ 356,007 | \$ 1,537 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 727,448 | |
| 來自母公司及合併子公司之收入 | 87,279 | 5,469 | - | (92,748) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 收入合計 | <u>\$ 457,183</u> | <u>\$ 361,476</u> | <u>\$ 1,537</u> | <u>(\$ 92,748)</u> | <u>\$ 727,448</u> | | | | | | | | | <u>\$ 727,448</u> | |
| 部門利益 | <u>\$ 131,942</u> | <u>\$ 135,322</u> | <u>(\$ 3,704)</u> | <u>\$ 2,077</u> | \$ 265,637 | | | | | | | | | \$ 265,637 | |
| 利息收入 | | | | | | | | | | | | | | 4,240 | |
| 其他營業外利益 | | | | | | | | | | | | | | 44,335 | |
| 利息費用 | | | | | | | | | | | | | | (5,467) | |
| 其他營業外損失 | | | | | | | | | | | | | | (84,665) | |
| 稅前淨利 | | | | | | | | | | | | | | <u>\$ 224,080</u> | |
| 採權益法之長期股權投資 | \$ 2,423,002 | \$ - | \$ - | (\$ 2,423,002) | \$ - | | | | | | | | | \$ - | |
| 可辨認資產 | <u>2,624,609</u> | <u>2,739,101</u> | <u>166,898</u> | <u>(137,852)</u> | <u>5,392,756</u> | | | | | | | | | <u>5,392,756</u> | |
| 資產合計 | <u>\$ 5,047,611</u> | <u>\$ 2,739,101</u> | <u>\$ 166,898</u> | <u>(\$ 2,560,854)</u> | <u>\$ 5,392,756</u> | | | | | | | | | <u>\$ 5,392,756</u> | |
| <u>一〇〇年第一季</u> | | | | | | | | | | | | | | | |
| 來自母公司及合併子公司以外客 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 戶之收入 | \$ 390,814 | \$ 191,498 | \$ 1,038 | \$ - | \$ 583,350 | | | | | | | | | \$ 583,350 | |
| 來自母公司及合併子公司之收入 | 27,931 | 16,407 | - | (44,338) | - | | | | | | | | | - | |
| 收入合計 | <u>\$ 418,745</u> | <u>\$ 207,905</u> | <u>\$ 1,038</u> | <u>(\$ 44,338)</u> | <u>\$ 583,350</u> | | | | | | | | | <u>\$ 583,350</u> | |
| 部門利益 | <u>\$ 114,847</u> | <u>\$ 75,361</u> | <u>(\$ 2,429)</u> | <u>\$ 688</u> | \$ 188,467 | | | | | | | | | \$ 188,467 | |
| 利息收入 | | | | | 2,512 | | | | | | | | | 2,512 | |
| 其他營業外利益 | | | | | 31,078 | | | | | | | | | 31,078 | |
| 利息費用 | | | | | (9,007) | | | | | | | | | (9,007) | |
| 其他營業外損失 | | | | | (2,550) | | | | | | | | | (2,550) | |
| 稅前淨利 | | | | | <u>\$ 210,500</u> | | | | | | | | | <u>\$ 210,500</u> | |
| 採權益法之長期股權投資 | \$ 2,083,565 | \$ - | \$ - | (\$ 2,083,565) | \$ - | | | | | | | | | \$ - | |
| 可辨認資產 | <u>3,325,106</u> | <u>2,132,139</u> | <u>165,295</u> | <u>(77,294)</u> | <u>5,545,246</u> | | | | | | | | | <u>5,545,246</u> | |
| 資產合計 | <u>\$ 5,408,671</u> | <u>\$ 2,132,139</u> | <u>\$ 165,295</u> | <u>(\$ 2,160,859)</u> | <u>\$ 5,545,246</u> | | | | | | | | | <u>\$ 5,545,246</u> | |

十七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元／新台幣千元

| | 一〇一年三月三十一日 | | | 一〇〇年三月三十一日 | | |
|----------------|------------|--------|--------------|------------|---------|--------------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | \$ 102,243 | 29.50 | \$ 3,016,155 | \$ 71,579 | 29.4090 | \$ 2,105,076 |
| 人民幣 | 5,116 | 4.6876 | 23,981 | 4,529 | 4.4667 | 20,229 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | 1,192 | 29.50 | 35,170 | 1,282 | 29.4090 | 37,690 |
| 人民幣 | 123 | 4.6876 | 576 | 332 | 4.4667 | 1,484 |

十八、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經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（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由林淑珍總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

| 計 畫 內 容 | 預 計 完 成 時 程 | 目 前 執 行 情 形 |
|---|-------------|-------------|
| 1. 成立專案小組 | 98.11 | 已完成 |
| 2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫 | 98.11 | 已完成 |
| 3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認 | 100.01 | 已完成 |
| 4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認 | 99.09 | 已完成 |
| 5. 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估 | 100.12 | 已完成 |
| 6. 完成資訊系統應做調整之評估 | 100.09 | 已完成（未經核閱） |

（接次頁）

(承前頁)

| 計 | 畫 | 內 | 容 | 預 | 計 | 目 | 前 |
|-----|----|-------|------------------|--------|---|---|---|
| | | | | 完 | 成 | 時 | 行 |
| | | | | 成 | 時 | 程 | 情 |
| | | | | | | | 形 |
| 7. | 完成 | 內部 | 控制應做調整之評估 | 100.12 | | | 已 |
| | | | | | | | 完 |
| | | | | | | | 成 |
| | | | | | | | (|
| | | | | | | | 未 |
| | | | | | | | 經 |
| | | | | | | | 核 |
| | | | | | | | 閱 |
| 8. | 決定 | IFRSs | 會計政策 | 100.12 | | | 已 |
| | | | | | | | 完 |
| | | | | | | | 成 |
| 9. | 決定 | 所選用 | IFRS1「首次採用國際會計 | 100.04 | | | 已 |
| | | | 準則」之各項豁免及選擇 | | | | 完 |
| | | | | | | | 成 |
| 10. | 完成 | 編製 | IFRSs 開帳日資產負債表 | 101.03 | | | 已 |
| | | | | | | | 完 |
| | | | | | | | 成 |
| 11. | 完成 | 編製 | IFRSs 一〇一年比較財務資訊 | 102.04 | | | 未 |
| | | | 之編製 | | | | 完 |
| | | | | | | | 成 |
| | | | | | | | (|
| | | | | | | | 進 |
| | | | | | | | 度 |
| | | | | | | | 正 |
| | | | | | | | 常 |
| | | | | | | |) |
| 12. | 完成 | 相關 | 內部控制(含財務報導流程及 | 100.12 | | | 已 |
| | | | 相關資訊系統)之調整 | | | | 完 |
| | | | | | | | 成 |
| | | | | | | | (|
| | | | | | | | 未 |
| | | | | | | | 經 |
| | | | | | | | 核 |
| | | | | | | | 閱 |

(二) 截至一〇一年三月三十一日，本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節：詳附表三。
2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節：詳附表四。
3. 一〇一年第一季合併損益表之調節：詳附表五。
4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

A、員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於一〇一年一月一日一次認列於保留盈餘。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「5. 轉換至 IFRSs 之重大調節(6)及(7)說明」中說明。

本公司及子公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，可能因管理階層經其他考量及評估後而改變，是以與實際結果可能有所差異。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

另中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司及子公司依規定將遞延所得稅資產重分類至非流動之金額分別為 7,697 千元及 34 千元。另截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司及子公司依規定將列為遞延所得稅資產減項之遞延所得稅負債重分類為遞延所得稅負債金額分別為 0 千元及 1,885 千元。

(2) 土地增值稅準備之分類

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司及子公司將土地增值稅準備重分類至遞延所稅負債－非流動之金額皆為 47,090 千元。

(3) 預付設備款之分類

中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將預付設備款依其性質重分類為其他非流動資產－其他。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司及子公司將預付設備款重分類至其他非流動資產－其他之金額分別為 92,402 千元及 86,119 千元。

(4) 遞延費用之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產暨其他非流動資產－其他。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司及子公司將遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 6,637 千元及 6,110 千元；重分類至無形資

產－電腦軟體成本分別為 4,112 千元及 4,711 千元；重分類至其他非流動資產－其他之金額分別為 3,041 千元及 0 千元。

(5) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司及子公司因估列累積帶薪假給付而增加之應付費用分別為 4,636 千元及 4,052 千元；遞延所得稅資產－非流動分別增加 577 千元及 571 千元。另一〇一年一月一日保留盈餘減少 3,481 千元、一〇一年第一季薪資費用調整增加 584 千元及所得稅費用調整增加 6 千元。

(6) 確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司及子公司因重新精算確定福利計畫，將確定福利計畫之精算損益 16,286 千元於轉換日歸零，調減遞延退休金成本 1,028 千元，並依精算報告認列退休金成本 17,931 千元，同時調整增加應計退休金負債 19,555 千元；遞延所得稅資產－非流動增加 2,652 千元。

(7) 最低退休金負債

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。

轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司因迴轉最低退休金負債致應計退休金負債及未認列為退休金成本之淨損失皆減少 11,935 千元。

(8) 不動產、廠房及設備之衡量基礎

中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。

轉換至 IFRSs 後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，不得認列前述土地重估增值，未實現重估增值應列為其他綜合損益項下，當重估價資產處分或使用時，已列入其他綜合損益項下與該資產有關之重估增值不再轉列當期損益，而係直接轉入保留盈餘。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司及子公司將未實現重估增值重分類至保留盈餘之金額皆為 27,633 千元。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為 27,633 千元，經與 5.項下(5)、(6)、(7)及(8)所致保留盈餘增減後之淨額為 6,221 千元，予以提列特別盈餘公積。

(四) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

川湖科技股份有限公司
無擔保轉換公司債相關發行資訊
民國一〇一年及一〇〇年第一季

附表一

單位:新台幣千元
(轉換價格為元)

| | 第 一 次 發 行 | 第 二 次 發 行 |
|----------------|---|--|
| 發行金額 | \$980,000 | \$500,000 |
| 發行期間 | 九十六年一月發行，發行期間五年，自九十六年一月至一〇一年一月。 | 九十八年十一月發行，發行期間五年，自九十八年十一月至一〇三年十一月。 |
| 有效利率 (票面利率) | 2.9088% (0%) | 2.8775% (0%) |
| 轉換辦法 | <ol style="list-style-type: none"> 債權人於發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日期前十日或債券收回日前第五個營業日止，皆得依規定請求轉換為本公司普通股。 轉換公司債自發行日屆滿一個月翌日起，至到期日前四十日止，若本公司普通股在次級市場之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得以現金按債券面額收回其全部債券。 轉換公司債自發行日後屆滿三年之日為債券買回日(九十九年一月二十六日)，債權人得於該日以票面金額將其所持有之債券賣回給本公司。 | <ol style="list-style-type: none"> 債權人於發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日期前十日止，皆得依規定請求轉換為本公司普通股。 轉換公司債自發行日屆滿一個月翌日起，至到期日前四十日止，若本公司普通股在次級市場之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得以現金按債券面額收回其全部債券。 轉換公司債自發行日後屆滿三年之日為債券買回日(一〇一年十一月十九日)，債權人得於該日以票面金額將其所持有之債券賣回給本公司。 |
| 轉換價格及調整 | 發行時之轉換價格為每股 226 元。本公司債發行後，遇有本公司已發行普通股股本增加或發放現金股利占每股時價之比率有超過 1.5% 時，本公司應依發行辦法所列之公式調整轉換價格，一〇〇年三月三十一日轉換價格為 152.49 元。 | 發行時之轉換價格為每股 196 元。本公司債發行後，遇有本公司已發行普通股股本增加或發放現金股利占每股時價之比率有超過 1.5% 時，本公司應依發行辦法所列之公式調整轉換價格，一〇一年及一〇〇年三月三十一日轉換價格分別為 173.63 元及 181.07 元。 |

川湖科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一及一〇〇年第一季

附表二

單位：新台幣千元

| 編 號 | 交 易 人 名 稱 | 交 易 往 來 對 象 | 與 交 易 人 之 關 係 | 交 易 往 來 情 形 | | |
|---------|-----------|----------------------|---------------|-------------|--------|---------|
| | | | | 科 目 | 金 額 | 交 易 條 件 |
| 一〇一年第一季 | | | | | | |
| 0 | 本公司 | King Slide USA, Inc. | 母公司對子公司 | 佣金支出 | \$ 140 | 註一 - |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 銷貨收入 | 84,393 | 註二 12 |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 加工收入 | 977 | 註三 - |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 銷貨成本(製-勞務費) | 25 | 註四 - |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 其他收入 | 812 | 註四 - |
| 0 | 本公司 | 上海川吉公司 | 母公司對子公司 | 銷貨收入 | 1,909 | 註五 - |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 銷貨成本 | 5,469 | 註六 - |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 應收票據 | 75,235 | 註七 1 |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 應收帳款 | 46,042 | 註七 1 |
| 0 | 本公司 | 上海川吉公司 | 母公司對子公司 | 應收帳款 | 3,558 | 註七 - |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 其他應收款 | 2,029 | 註七 - |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 應付票據 | 8,367 | 註七 - |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 應付帳款 | 2,118 | 註七 - |
| 1 | 川益公司 | King Slide USA, Inc. | 子公司對子公司 | 佣金支出 | 960 | 註一 - |
| 1 | 川益公司 | King Slide USA, Inc. | 子公司對子公司 | 應付費用 | 503 | 註七 - |
| 一〇〇年第一季 | | | | | | |
| 0 | 本公司 | King Slide USA, Inc. | 母公司對子公司 | 佣金支出 | 232 | 註一 - |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 銷貨收入 | 27,678 | 註二 5 |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 加工收入 | 253 | 註三 - |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 銷貨成本 | 1,192 | 註四 - |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 其他收入 | 115 | 註四 - |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 銷貨成本 | 16,407 | 註六 3 |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 應收票據 | 38,777 | 註七 1 |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 應收帳款 | 14,728 | 註七 - |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 其他應收款 | 63 | 註七 - |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 應付票據 | 14,830 | 註七 - |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 應付帳款 | 8,599 | 註七 - |
| 0 | 本公司 | King Slide USA, Inc. | 母公司對子公司 | 應付費用 | 156 | 註七 - |

(接次頁)

(承前頁)

| 編 | 號 | 交 易 人 名 稱 | 交 易 往 來 對 象 | 與 交 易 人 之 關 係 | 交 易 往 來 情 形 | | 佔 合 併 總 營 收 (資 產) 之 比 率 | |
|---|---|-----------|----------------------|---------------|-------------|--------|------------------------------|---|
| | | | | | 科 目 | 金 額 | | |
| 1 | | 川益公司 | King Slide USA, Inc. | 子公司對子公司 | 佣金支出 | \$ 341 | 註一 | - |
| 1 | | 川益公司 | King Slide USA, Inc. | 子公司對子公司 | 應付費用 | 113 | 註七 | - |

註一：按所約定特定地區特定客戶銷售金額之約定比率計算佣金。

註二：銷貨收入之交易價格係以成本計價。

註三：依實際發生之成本計價。

註四：按川益公司特定產品銷售淨額之約定比率計算，減除相關成本後之淨額列入營業外之其他收入。

註五：銷貨收入之交易價格係以成本加計毛利計價。

註六：進貨之交易價格係以進貨成本計價。

註七：母子公司間收付款條件皆為月結 90 天，與一般客戶及供應商相同。

川湖科技股份有限公司及子公司
民國一〇一年第一季合併損益表之調節

附表五

單位：新台幣千元

| 我國一般公認會計原則 | 金額 | 轉換至國際財務報導準則之影響 | | 國際財務報導準則 | 金額 | 項 | 目 | 說 | 明 |
|------------|-------------------|----------------|-----------------|-------------------|----------|---|---|---|---------|
| 項 | 目 | 表 | 達 | 異 | 認 | 列 | 及 | 衡 | 量 |
| 項 | 目 | 表 | 達 | 異 | 認 | 列 | 及 | 衡 | 量 |
| 營業收入淨額 | \$ 727,448 | \$ - | \$ - | \$ 727,448 | 營業收入淨額 | | | | |
| 營業成本 | <u>359,804</u> | - | 379 | <u>360,183</u> | 營業成本 | | | | (6) |
| 營業毛利 | <u>367,644</u> | - | (379) | <u>367,265</u> | 營業毛利 | | | | |
| 營業費用 | | | | | 營業費用 | | | | |
| 管理費用 | 26,817 | - | 118 | 26,935 | 管理費用 | | | | (5) |
| 推銷費用 | 53,179 | - | 69 | 53,248 | 推銷費用 | | | | (5)及(6) |
| 研究發展支出 | <u>22,011</u> | - | 18 | <u>22,029</u> | 研究發展支出 | | | | (5) |
| 合計 | <u>102,007</u> | - | (205) | <u>102,212</u> | 合計 | | | | |
| 營業淨利 | <u>265,637</u> | - | (584) | <u>265,053</u> | 營業利益 | | | | |
| 營業外收入及利益 | | | | | 營業外收入及利益 | | | | |
| 利息收入 | 4,240 | - | - | 4,240 | 利息收入 | | | | |
| 金融資產評價利益 | 18,040 | - | - | 18,040 | 金融資產評價利益 | | | | |
| 其他收入 | <u>26,295</u> | - | - | <u>26,295</u> | 其他收入及利益 | | | | |
| 合計 | <u>48,575</u> | - | - | <u>48,575</u> | 合計 | | | | |
| 營業外費用及損失 | | | | | 營業外費用及損失 | | | | |
| 利息費用 | 5,467 | - | - | 5,467 | 利息費用 | | | | |
| 兌換損失－淨額 | <u>84,665</u> | - | - | <u>84,665</u> | 外幣兌換損失 | | | | |
| 合計 | <u>90,132</u> | - | - | <u>90,132</u> | 合計 | | | | |
| 合併稅前淨利 | 224,080 | - | (584) | 223,496 | 稅前淨利 | | | | |
| 所得稅費用 | <u>23,274</u> | - | (6) | <u>23,268</u> | 所得稅費用 | | | | (5) |
| 合併總淨利 | <u>\$ 200,806</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 578)</u> | <u>\$ 200,228</u> | 合併總淨利 | | | | |