

# 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前三季

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) 九五九九六八八

## § 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) 公司沿革及營業	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10		二
(三) 會計變動之理由及其影響	11		三
(四) 重要會計科目之說明	11~22		四~十四
(五) 關係人交易	-		-
(六) 質抵押之資產	22		十五
(七) 重大承諾事項及或有事項	22~23		十六
(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情形	23		十七
(十一) 營運部門資訊	23		十八
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	24		十九
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	24~30		二十

## 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九月三十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九月三十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 09600642020 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 吳 秋 燕

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 十 月 二 十 九 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九月三十日  
(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	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四)	\$ 3,037,915	51	\$ 2,924,721	53	2100	短期借款(附註八)	\$ 30,000	1	\$ 50,000	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註十及十四)	10,840	-	-	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註十及十四)	-	-	4,680	-
1120	應收票據(附註二及三)	39,349	1	29,469	-	2120	應付票據	203,008	3	129,653	2
1140	應收帳款淨額(附註二、三、五及十四)	790,991	13	551,029	10	2140	應付帳款	85,054	2	48,110	1
1160	其他應收款(附註二)	15,458	-	7,049	-	2160	應付所得稅	131,957	2	55,192	1
120X	存貨(附註六)	424,303	7	312,429	6	2170	應付費用(附註九及十二)	253,597	4	174,512	3
1286	遞延所得稅資產—流動	9,921	-	-	-	2224	應付設備款	7,292	-	10,944	-
1298	其他流動資產	41,705	1	35,893	1	2271	一年內到期之應付公司債(附註十及十四)	470,661	8	820,298	15
11XX	流動資產合計	<u>4,370,482</u>	<u>73</u>	<u>3,860,590</u>	<u>70</u>	2272	一年內到期之長期借款(附註十一、十四及十五)	60,000	1	-	-
	固定資產(附註七、十五及十六)					2286	遞延所得稅負債—流動	-	-	6,937	-
1501	土地	90,705	1	90,778	2	2298	其他流動負債	17,551	-	20,327	1
1521	建築物	1,064,666	18	953,246	17	21XX	流動負債合計	<u>1,259,120</u>	<u>21</u>	<u>1,320,653</u>	<u>24</u>
1531	機器設備	943,613	16	846,644	15	2410	應付公司債(附註十及十四)	-	-	457,496	8
1551	運輸設備	6,045	-	8,876	-	2420	長期借款(附註十一、十四及十五)	410,000	7	-	-
1561	辦公設備	59,654	1	66,174	1	2510	土地增值稅準備(附註七)	47,090	1	47,090	1
1681	其他設備	216,606	4	201,732	4	2810	應計退休金負債	16,216	-	8,423	-
15X1	成本合計	2,381,289	40	2,167,450	39	2XXX	負債合計	<u>1,732,426</u>	<u>29</u>	<u>1,833,662</u>	<u>33</u>
15X8	重估增值—土地	137,723	2	137,723	3	3110	母公司股東權益				
15XY	成本及重估增值	2,519,012	42	2,305,173	42		普通股股本—每股面額10元，額定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九月底發行分別為92,322千股及92,120千股(附註十及十二)	923,219	15	921,202	17
15X9	減：累計折舊	942,258	16	815,494	15		資本公積(附註十及十二)				
1671	未完工程	1,576,754	26	1,489,679	27	3210	發行股票溢價	282,552	5	175,643	3
1672	預付設備款	-	-	116,465	2	3220	庫藏股票交易	2,350	-	2,350	-
15XX	固定資產淨額	<u>1,639,612</u>	<u>27</u>	<u>1,661,765</u>	<u>30</u>	3272	可轉換公司債之認股權	89,670	1	169,110	3
1770	遞延退休金成本	1,028	-	1,427	-	32XX	資本公積合計	<u>374,572</u>	<u>6</u>	<u>347,103</u>	<u>6</u>
	其他資產						保留盈餘(附註十二)				
1820	存出保證金(附註七及十四)	3,180	-	3,602	-	3310	法定盈餘公積	559,938	9	470,122	9
1830	遞延費用	14,499	-	11,206	-	3351	未分配盈餘	1,708,174	29	1,315,270	24
1860	遞延所得稅資產	5,533	-	3,221	-	3353	前三季歸屬於母公司股東之合併總淨利	723,200	12	628,168	11
18XX	其他資產合計	<u>23,212</u>	<u>-</u>	<u>18,029</u>	<u>-</u>	33XX	保留盈餘合計	<u>2,991,312</u>	<u>50</u>	<u>2,413,560</u>	<u>44</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 6,034,334</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,541,811</u>	<u>100</u>		股東權益其他項目(附註七及十二)				
						3420	累積換算調整數	( 2,893)	-	3,102	-
						3430	未認列為退休金成本之淨損失	( 11,935)	-	( 4,451)	-
						3460	未實現重估增值	27,633	-	27,633	-
						34XX	股東權益其他項目合計	12,805	-	26,284	-
						3XXX	母公司股東權益合計	<u>4,301,908</u>	<u>71</u>	<u>3,708,149</u>	<u>67</u>
							負債及股東權益總計	<u>\$ 6,034,334</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,541,811</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九月三十日

(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	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金額	%	金額	%
營業收入				
4110	\$ 2,602,130	101	\$ 1,881,503	102
4170	4,630	-	1,864	-
4190	<u>34,204</u>	<u>1</u>	<u>34,760</u>	<u>2</u>
4100	2,563,296	100	1,844,879	100
營業成本 (附註六)				
5110	<u>1,279,923</u>	<u>50</u>	<u>946,466</u>	<u>51</u>
營業毛利				
5910	<u>1,283,373</u>	<u>50</u>	<u>898,413</u>	<u>49</u>
營業費用 (附註十六)				
6300	70,013	3	70,560	4
6100	194,550	8	150,503	8
6200	<u>83,746</u>	<u>3</u>	<u>76,840</u>	<u>4</u>
6000	<u>348,309</u>	<u>14</u>	<u>297,903</u>	<u>16</u>
營業淨利				
6900	<u>935,064</u>	<u>36</u>	<u>600,510</u>	<u>33</u>
營業外收入及利益				
7110	9,843	1	9,062	-
7130	159	-	59	-
7160	-	-	139,734	8
7310	3,310	-	2,635	-
7480	49,015	2	15,898	1
7480	<u>2,801</u>	<u>-</u>	<u>24,617</u>	<u>1</u>
7100	<u>65,128</u>	<u>3</u>	<u>192,005</u>	<u>10</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失			
7510	\$ 15,606	1	\$ 27,223	2
7560	109,625	4	-	-
7880	-	-	1	-
7500	營業外費用及損失 合計		27,224 2	
7900	874,961	34	765,291	41
8110	151,761	6	137,123	7
9600	\$ 723,200	28	\$ 628,168	34
	歸屬予：			
9601	\$ 723,200	28	\$ 628,168	34
	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
代碼	稅	前 稅 後	稅	前 稅 後
	每股盈餘 (附註十三)			
9750	\$ 9.48	\$ 7.83	\$ 8.31	\$ 6.82
9850	9.25	7.66	7.80	6.45

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九月三十日

(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 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利	\$ 723,200	\$ 628,168
	調整項目		
A20300	折 舊	102,143	92,347
A20400	攤 銷	3,394	2,544
A20500	提列備抵呆帳	971	1,734
A21700	公司債折價攤銷	11,847	27,131
A22200	存貨跌價及呆滯損失	-	1,151
A23600	金融資產評價利益淨額	( 3,310)	( 2,635)
A24800	遞延所得稅	( 12,517)	22,573
A29900	其 他	( 159)	( 60)
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	( 8,326)	11,591
A31140	應收帳款	( 136,724)	( 89,793)
A31160	其他應收款	( 13,199)	( 3,599)
A31180	存 貨	( 105,179)	( 3,722)
A31211	其他流動資產	1,275	18,704
A32120	應付票據	34,917	296
A32140	應付帳款	19,458	3,087
A32160	應付所得稅	65,349	( 66,277)
A32170	應付費用	47,635	( 8,683)
A32212	其他流動負債	( 7,658)	( 6,378)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>723,117</u>	<u>628,179</u>
	投資活動之現金流量		
B01900	購置固定資產	( 70,466)	( 96,790)
B02000	出售固定資產價款	1,694	185
B02500	存出保證金增加	-	( 427)
B02600	遞延費用增加	( 7,128)	( 8,724)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 75,900)</u>	<u>( 105,756)</u>
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	30,000	50,000

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
C00600	贖回公司債	(\$ 798,600)	\$ -
C00900	舉借長期借款	500,000	-
C01000	償還長期借款	( 30,000)	-
C02100	發放現金股利	( 415,449)	( 506,661)
CCCC	融資活動之淨現金流出	( 714,049)	( 456,661)
DDDD	匯率影響數	( 133)	2,054
EEEE	現金及約當現金增加(減少)金額	( 66,965)	67,816
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,104,880	2,856,905
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$3,037,915	\$2,924,721
	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	支付利息	\$ 3,192	\$ 92
F00400	支付所得稅	98,929	180,827
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	\$ 82,524	\$ 100,473
H00500	應付設備款及票據增加	( 12,058)	( 3,683)
	購置固定資產支付現金數	\$ 70,466	\$ 96,790
GGGG	不影響現金流量之融資活動		
G00100	一年內到期之長期借款	\$ 60,000	\$ -
G00400	應付公司債—非流動轉流動	-	820,298
G00800	轉換公司債轉換為普通股	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前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另為註明外，以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於七十五年九月，原名川湖工廠股份有限公司，嗣於九十三年五月奉經濟部核准變更為川湖科技股份有限公司，主要從事電腦與通訊設備用導軌、家具五金、滑軌及模具等之製造、加工及買賣業務。

本公司股票自九十四年四月起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，嗣於九十七年六月起轉於台灣證券交易所上市買賣。

本公司及子公司於一〇一年及一〇〇年九月三十日之員工人數分別約為 1,090 人及 690 人。

截至一〇一年九月三十日，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。截至一〇一年九月三十日，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。本公司一〇一及一〇〇年前三季所採用之會計政策除下列所述者外，與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

### (一) 應收款項之減損評估

本公司及子公司對於應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。客觀之減損證據包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；
2. 應收款項發生逾期之情形；
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收款項組合之客觀減損證據包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收款項違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收款項原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為當期損益。

### (二) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票，其帳面價值近似公平價值。

### 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（參閱附表一）。

### 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前三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、現金及約當現金

	一〇〇一年 九月三十日	一〇〇〇年 九月三十日
庫存現金及零用金	\$ 81	\$ 122
銀行支票存款	1,439	836
銀行活期存款	34,448	224,880
銀行活期存款－外幣	902,397	354,336
銀行定期存款	-	300,310
銀行定期存款－外幣	2,001,643	2,044,237
約當現金－商業本票	97,907	-
	<u>\$3,037,915</u>	<u>\$2,924,721</u>

五、應收帳款淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收帳款	\$799,528	\$557,985
減：備抵呆帳（附註二）	<u>8,537</u>	<u>6,956</u>
	<u>\$790,991</u>	<u>\$551,029</u>
催收款（列入其他資產）	\$ 1,142	\$ 1,515
減：備抵呆帳（附註二）	<u>1,142</u>	<u>1,515</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
	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
當期提列（迴轉）	1,329	( 358)	971	1,734	-	1,734
當期沖銷	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	( 19)	( 19)
期末餘額	<u>\$ 8,537</u>	<u>\$ 1,142</u>	<u>\$ 9,679</u>	<u>\$ 6,956</u>	<u>\$ 1,515</u>	<u>\$ 8,471</u>

六、存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
製成品	\$173,987	\$ 98,360
在製品	103,095	52,738
原料	135,989	155,034
物料	11,103	6,118
商 品	<u>129</u>	<u>179</u>
	<u>\$424,303</u>	<u>\$312,429</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨損失分別為 10,591 千元及 8,271 千元，已列入上述各類存貨成本之減項。

與存貨相關之營業成本金額如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
存貨轉列銷貨成本	\$1,317,424	\$966,575
下腳收入	( 35,457)	( 21,035)
其 他	<u>( 2,044)</u>	<u>926</u>
	<u>\$1,279,923</u>	<u>\$946,466</u>

## 七、固定資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
累計折舊		
建築物	\$161,382	\$133,810
機器設備	639,873	561,180
運輸設備	4,063	6,401
辦公設備	45,277	39,347
其他設備	91,663	74,756
	<u>\$942,258</u>	<u>\$815,494</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。截至一〇一年及一〇〇年九月三十日子公司川益公司依約支付之租賃保證金均為 3,000 千元（列入存出保證金），一〇一年第四季至一〇六年前三季預計應付租金為 11,140 千元，一〇六年第四季至一一六年五月，應付租金總額為 107,687 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 93,615 千元。

## 八、短期借款

一〇一年及一〇〇年九月三十日之短期借款皆為信用借款，年利率分別為 1.62% 及 1.10%~1.20%。

## 九、應付費用

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應付員工紅利及董監酬勞	\$ 96,138	\$ 83,251
應付獎金	39,755	24,604
應付薪資	20,138	12,442
應付運費	36,685	7,782

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應付佣金	\$ 9,630	\$ 11,347
其他	<u>51,251</u>	<u>35,086</u>
	<u>\$253,597</u>	<u>\$174,512</u>

十、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
一〇一年九月三十日			
(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	<u>-</u>	<u>29,339</u>	<u>29,339</u>
	-	470,661	470,661
減：一年內到期部分	<u>-</u>	<u>470,661</u>	<u>470,661</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
2. 公平價值變動列入損益之 金融資產：轉換價格重設權 (僅首次發行者)、買回選 擇權及賣回選擇權	\$ -	\$ 23,550	\$ 23,550
加：評價調整	<u>-</u>	<u>(12,710)</u>	<u>(12,710)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,840</u>	<u>\$ 10,840</u>
(二) 權益組成要素			
資本公積—認股權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,670</u>	<u>\$ 89,670</u>
一〇〇年九月三十日			
(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	<u>7,802</u>	<u>42,504</u>	<u>50,306</u>
	820,298	457,496	1,277,794
減：一年內到期部分	<u>820,298</u>	<u>-</u>	<u>820,298</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 457,496</u>	<u>\$ 457,496</u>
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 者)、買回選擇權及賣回選 擇權	(\$ 31,161)	\$ 23,550	(\$ 7,611)
加：評價調整	<u>31,161</u>	<u>(28,230)</u>	<u>2,931</u>
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,680)</u>	<u>(\$ 4,680)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 一 次 轉 換 公 司 債	第 二 次 轉 換 公 司 債	合 計
(二) 權益組成要素			
資本公積－認股權	<u>\$ 79,440</u>	<u>\$ 89,670</u>	<u>\$ 169,110</u>

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，相關發行資訊參閱附表二。

本公司第一次發行之轉換公司債於一〇一年前三季計有面額 23,500 千元請求轉換為普通股 161 千股，另一〇〇年前三季並無贖回或轉換之情事。一〇〇年第四季計有 6,000 千元請求轉換為普通股 41 千股。本公司第二次發行之轉換公司債，截至一〇一年九月三十日，尚無贖回或轉換之情事。

上述公司債轉換情事，一〇一年前三季及一〇〇年第四季已分別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分別轉列資本公積－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九月三十日，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。

一〇一及一〇〇年前三季，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
一 〇 一 年 前 三 季			
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	( 30,051)	-	( 30,051)
評價調整(列入損益表之金融資產評價利益)	-	3,310	3,310
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,710)</u>	<u>(\$ 12,710)</u>

(接次頁)

(承前頁)

一〇〇年前三季	第一	第二	合計
	次	次	
	轉換公司債	轉換公司債	
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利益)	-	2,635	2,635
期末餘額	<u>\$ 31,161</u>	<u>(\$ 28,230)</u>	<u>\$ 2,931</u>

截至一〇一年九月三十日止，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。

#### 十一、長期借款

	一〇一年九月三十日
聯合授信合約借款	\$470,000
減：一年內到期部分	<u>60,000</u>
	<u>\$410,000</u>

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九月三十日已動用金額如下：

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	\$ 500,000	九十七年七月二日至一〇九年七月二日	1.68	自一〇一年七月起，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。

#### 十二、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前三季及一〇〇年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)。截至一〇一年九月三十日，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布之公司法修訂條文，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。

一〇一及一〇〇年前三季員工紅利及董監酬勞之估列金額如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
員工紅利	\$26,577	\$26,250
董監酬勞	<u>2,250</u>	<u>2,250</u>
	<u>\$28,827</u>	<u>\$28,500</u>

上列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，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指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。

本公司股東常會分別於一〇一年及一〇〇年六月通過董事會擬議之一〇〇及九十九年度盈餘分配如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 89,816	\$ 70,445		
現金股利	<u>415,449</u>	<u>506,661</u>	<u>\$ 4.50</u>	<u>\$ 5.50</u>
	<u>\$ 505,265</u>	<u>\$ 577,106</u>		

本公司分別於一〇一年及一〇〇年六月之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工現金紅利及董監酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 酬 勞
股東會決議配發金額	\$35,000	\$ 3,000	\$32,500	\$3,000
各年度財務報表認列金額	<u>35,000</u>	<u>3,000</u>	<u>30,416</u>	<u>3,000</u>
差異數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,084</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，已調整列入一〇〇年前三季之損益。

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日，上項決議分派之一〇〇及九十九年度員工現金紅利暨董監酬勞合計分別為 38,000

千元及 35,500 千元尚未發放，分別列入一〇一年及一〇〇年九月三十日之應付費用。

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

#### (四) 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：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	\$ 2,445	(\$ 9,375)
直接認列為股東權益調整項目	( 5,338)	12,477
期末餘額	(\$ 2,893)	\$ 3,102

### 十三、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－本期淨利

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之淨利	\$ 874,961	\$ 723,200	\$ 765,291	\$ 628,168
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債利息費用	11,847	11,847	27,131	27,131
金融資產評價利益	( 3,310)	( 3,310)	( 2,635)	( 2,635)
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之淨利	\$ 883,498	\$ 731,737	\$ 789,787	\$ 652,664

#### (二) 分母－股數（千股）

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
普通股已發行加權平均股數	92,161	92,120
轉換公司債轉換為普通股加權平均股數	146	-
	92,307	92,120
具稀釋作用潛在普通股		
公司債可轉換股數	2,895	8,543
員工分紅	302	562
	95,504	101,225

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。

#### 十四、金融商品資訊之揭露

##### (一) 公平價值之資訊

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	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	\$ 3,602	\$ 3,602
負債				
應付公司債(含一年內到期部分)	470,661	470,600	1,277,794	1,287,732
長期借款(含一年內到期部分)	470,000	470,000	-	-
<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	10,840	10,840	-	-
公平價值變動列入損益之金融負債	-	-	4,680	4,680

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、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及應付設備款，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. 長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率以川益公司長期借款利率為準。川益公司長期借款利率為浮動利率，是以其帳面價值即為公平價值。
3. 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。
4. 應付公司債以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) 本公司及子公司於一〇一及一〇〇年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之評價利益分別為 3,310 千

元及 2,635 千元。

(三) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 470,661 千元及 1,277,794 千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 936,845 千元及 1,787,160 千元，金融負債分別為 500,000 千元及 50,000 千元。

(四) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三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 9,843 千元及 9,062 千元，利息費用分別為 15,606 千元及 27,196 千元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司一〇一年九月三十日之外幣淨金融資產受市場匯率變動之影響，美金、歐元及人民幣貶值1%，將使其公平價值減少約35,824千元。

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九月三十日最大信用風險與其帳面價值相同。

本公司及子公司應收帳款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帳款餘額如下：

客 戶 名 稱	一〇一一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
A 客 戶	\$ 211,194	\$ 211,194	\$ 161,726	\$ 161,726
B 客 戶	112,600	112,600	35,310	35,310
C 客 戶	<u>75,478</u>	<u>75,478</u>	-	-
	<u>\$ 399,272</u>	<u>\$ 399,272</u>	<u>\$ 197,036</u>	<u>\$ 197,036</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。

### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事浮動利率之活期存款及長短期借款，市場利率減少1%，將使本公司及子公司現金流入一年減少4,369千元。

## 十五、質抵押之資產

本公司及子公司提供下列資產作為信用狀開立及長期借款額度擔保之擔保品：

	帳 面 價 值	
	一〇一一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
固定資產		
土地(含重估增值)	\$ 29,158	\$ 29,158
建築物	4,928	5,278
機器設備	62,449	73,482
其他設備	<u>95,624</u>	<u>106,338</u>
	<u>\$192,159</u>	<u>\$214,256</u>

## 十六、截至一〇一一年九月三十日止之重大承諾事項及或有事項

除附註七所述子公司川益公司向政府承租土地合約外，本公司及子公司尚有下列重大承諾及或有事項：

- (一) 本公司及子公司為購買原料而開立信用狀之未使用餘額為171,001千元。
- (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32,451千元，其中尚未履約餘額為18,911千元。

(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 205,949 千元，已開立本票 16,541 千元予進貨廠商作為進貨履約保證。

(四) 本公司及子公司部分產品依約應按銷售予特定地區產品銷售數量或金額之約定比率支付佣金予外國公司，一〇一及一〇〇年前三季之佣金支出分別為 10,741 千元及 12,583 千元，列入營業費用。

#### 十七、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重大交易往來情形：附表一。

#### 十八、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，本公司及子公司之營運部門詳附註一，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
一〇一年前三季															
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,173,017	\$ 1,382,223	\$	8,056	\$	-								\$ 2,563,296	
來自母公司及合併子公司之收入	<u>257,114</u>	<u>18,778</u>		-		( <u>275,892</u> )								-	
收入合計	<u>\$ 1,430,131</u>	<u>\$ 1,401,001</u>		<u>\$ 8,056</u>		<u>(\$ 275,892)</u>								<u>\$ 2,563,296</u>	
部門利益（損失）	<u>\$ 386,427</u>	<u>\$ 548,894</u>		<u>(\$ 7,405)</u>		<u>\$ 7,148</u>								\$ 935,064	
利息收入														9,843	
其他營業外利益														55,285	
利息費用														( 15,606)	
其他營業外損失														( <u>109,625</u> )	
合併稅前淨利														874,961	
所得稅														( <u>151,761</u> )	
合併總淨利														<u>\$ 723,200</u>	
採權益法之長期股權投資	\$ 2,477,842	\$ -	\$	-	\$	( <u>2,477,842</u> )								\$ -	
可辨認資產	<u>2,711,496</u>	<u>3,604,530</u>		<u>160,981</u>		<u>(<u>442,673</u>)</u>								<u>6,034,334</u>	
資產合計	<u>\$ 5,189,338</u>	<u>\$ 3,604,530</u>		<u>\$ 160,981</u>		<u>(\$ 2,920,515)</u>								<u>\$ 6,034,334</u>	
負債合計	<u>\$ 887,430</u>	<u>\$ 1,285,547</u>		<u>\$ 2,122</u>		<u>(\$ 442,673)</u>								<u>\$ 1,732,426</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	川	湖川	益其他部門	調整及沖銷	合計
一〇〇年前三季					
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,209,562	\$ 630,539	\$ 4,778	\$ -	\$ 1,844,879
來自母公司及合併子公司之收入	<u>107,052</u>	<u>39,111</u>	<u>-</u>	<u>(146,163)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,316,614</u>	<u>\$ 669,650</u>	<u>\$ 4,778</u>	<u>(\$ 146,163)</u>	<u>\$ 1,844,879</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 367,835</u>	<u>\$ 236,696</u>	<u>(\$ 6,671)</u>	<u>\$ 2,650</u>	<u>\$ 600,510</u>
利息收入					9,062
其他營業外利益					182,943
利息費用					(27,223)
其他營業外損失					(1)
合併稅前淨利					765,291
所得稅					(137,123)
合併總淨利					<u>\$ 628,168</u>
採權益法之長期股權投資	\$ 2,204,898	\$ -	\$ -	(\$ 2,204,898)	\$ -
可辨認資產	<u>3,136,527</u>	<u>2,364,686</u>	<u>175,293</u>	<u>(134,695)</u>	<u>5,541,811</u>
資產合計	<u>\$ 5,341,425</u>	<u>\$ 2,364,686</u>	<u>\$ 175,293</u>	<u>(\$ 2,339,593)</u>	<u>\$ 5,541,811</u>
負債合計	<u>\$ 1,633,276</u>	<u>\$ 331,401</u>	<u>\$ 3,680</u>	<u>(\$ 134,695)</u>	<u>\$ 1,833,662</u>

## 十九、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

金融資產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	原幣	匯率新台幣	原幣	匯率新台幣
貨幣性項目				
美金	\$ 123,958	29.300	\$ 3,631,961	94,486
人民幣	3,722	4.660	17,345	3,099
				30.51
				4.80
				\$ 2,882,871
				14,883
金融負債				
貨幣性項目				
美金	2,187	29.300	64,067	1,120
歐元	64	37.874	2,439	61
人民幣	87	4.66	408	682
				4.80
				34,185
				2,520
				3,276

## 二十、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，於一〇一年前三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	目	前
				完	時	執	行
				成	程	行	情
				時	期	形	形
1.	成立專案小組			98.11		已	完
2.	訂定採用 IFRSs 轉換計畫			98.11		已	完
3.	完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認			100.01		已	完
4.	完成 IFRSs 合併個體之辨認			99.09		已	完
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
6.	完成資訊系統應做調整之評估			100.09		已	完
							(未經核閱)
7.	完成內部控制應做調整之評估			100.12		已	完
							(未經核閱)
8.	決定 IFRSs 會計政策			100.12		已	完
9.	決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇			100.04		已	完
10.	完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表			101.03		已	完
11.	完成編製 IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製			102.04		未	完
							(進度正常)
12.	完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整			100.12		已	完
							(未經核閱)

(二) 截至一〇一年九月三十日，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及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節：詳附表三。
2. 一〇一年九月三十日合併資產負債表之調節：詳附表四。
3. 一〇一年前三季合併損益表之調節：詳附表五。
4. 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6.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。

#### 5. 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。

##### B、認定成本

本公司於轉換至IFRSs日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備係依IFRSs採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

##### C、股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至IFRSs目前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

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

#### 6. 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。

截至一〇一年九月三十日及一月一日，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 9,921 千元及 34 千元。另截至一〇一年九月三十日及一月一日，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。

截至一〇一年九月三十日及一月一日，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。

截至一〇一年九月三十日及一月一日，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 62,858 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。

截至一〇一年九月三十日及一月一日，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 7,738 千元及 6,110 千元；重分類至無形資產

—電腦軟體成本分別為 3,763 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 2,998 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。

截至一〇一年九月三十日及一月一日，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 5,713 千元及 4,052 千元；遞延所得稅資產分別增加 790 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、一〇一年前三季薪資費用調整增加 1,661 千元及所得稅費用調整減少 219 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。

截至一〇一年九月三十日及一月一日，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。

截至一〇一年九月三十日及一月一日，本公司因迴轉最低退休金負債致應計退休金負債皆減少 12,963 千元；遞延退休金成本皆減少 1,028 千元；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。

截至一〇一年九月三十日及一月一日，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) 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前三季

附表一

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			佔合併總營收 (資產) 之比率
					科目	金額	交易條件	
一〇一年前三季								
	0	本公司	King Slide USA, Inc.	母公司對子公司	佣金支出	\$ 501	註一	-
	0	本公司	川益公司	母公司對子公司	銷貨收入	244,717	註二	10
	0	本公司	上海川吉公司	母公司對子公司	銷貨收入	6,042	註五	-
	0	本公司	川益公司	母公司對子公司	加工收入	6,355	註三	-
	0	本公司	川益公司	母公司對子公司	銷貨成本	68	註四	-
	0	本公司	川益公司	母公司對子公司	銷貨成本	2,167	註四	-
	0	本公司	川益公司	母公司對子公司	其他收入	2,320	註四	-
	0	本公司	川益公司	母公司對子公司	銷貨成本	18,778	註六	1
	0	本公司	川益公司	母公司對子公司	應收票據	93,666	註七	2
	0	本公司	川益公司	母公司對子公司	應收帳款	36,759	註七	1
	0	本公司	上海川吉公司	母公司對子公司	應收帳款	1,454	註七	-
	0	本公司	川益公司	母公司對子公司	其他應收款	300,725	註七	5
	0	本公司	川益公司	母公司對子公司	應付票據	7,190	註七	-
	0	本公司	川益公司	母公司對子公司	應付帳款	2,350	註七	-
	1	川益公司	King Slide USA, Inc.	子公司對子公司	其他應收款	529	註七	-
	1	川益公司	King Slide USA, Inc.	子公司對子公司	佣金支出	3,993	註一	-
一〇〇年前三季								
	0	本公司	King Slide USA, Inc.	母公司對子公司	佣金支出	731	註一	-
	0	本公司	川益公司	母公司對子公司	銷貨收入	104,602	註二	6
	0	本公司	川益公司	母公司對子公司	加工收入	706	註三	-
	0	本公司	川益公司	母公司對子公司	銷貨成本	2,408	註四	-
	0	本公司	川益公司	母公司對子公司	銷貨成本	12	註四	-
	0	本公司	川益公司	母公司對子公司	其他收入	663	註四	-
	0	本公司	上海川吉公司	母公司對子公司	銷貨收入	1,744	註五	-
	0	本公司	川益公司	母公司對子公司	銷貨成本	39,111	註六	-
	0	本公司	川益公司	母公司對子公司	應收票據	23,304	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	交 易 條 件	
0		本公司	川益公司	母公司對子公司	應收帳款	\$ 37,743	註七	1
0		本公司	上海川吉公司	母公司對子公司	應收帳款	1,828	註七	-
0		本公司	川益公司	母公司對子公司	其他應收款	56,694	註七	1
0		本公司	川益公司	母公司對子公司	應付票據	10,375	註七	-
0		本公司	川益公司	母公司對子公司	應付帳款	4,436	註七	-
0		本公司	King Slide USA, Inc.	母公司對子公司	應付費用	185	註七	-
1		川益公司	King Slide USA, Inc.	子公司對子公司	佣金支出	1,216	註一	-
1		川益公司	King Slide USA, Inc.	子公司對子公司	應付費用	130	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  
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前三季

附表二

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"> <li>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。</li> <li>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。</li> <li>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。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>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。</li> <li>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。</li> <li>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。</li> </ol>
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，一〇〇年九月三十日轉換價格為 146.22 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。本公司依轉換辦法分別自一〇一年八月七日及一〇〇年八月一日起，調整轉換價格分別為 169.24 元及 173.63 元。

川湖科技股份有限公司及子公司  
民國一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

附表三

單位：新台幣千元

資 產					負 債 及 股 東 權 益				
中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響					中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響				
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額
流動資產					流動負債				
現金	\$ 3,104,880	\$ -	\$ -	\$ 3,104,880	應付票據	\$ 148,780	\$ -	\$ -	\$ 148,780
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,530	-	-	7,530	應付帳款	65,596	-	-	65,596
應收票據	31,023	-	-	31,023	應付所得稅	66,608	-	-	66,608
應收帳款淨額	655,238	-	-	655,238	應付費用	205,962	-	4,052	210,014
其他應收款	2,259	-	-	2,259	應付設備款	14,545	-	-	14,545
存貨	319,124	-	-	319,124	一年內到期之應付公司債	1,280,914	-	-	1,280,914
遞延所得稅資產—流動	34	( 34)	-	-	遞延所得稅負債—流動	507	( 507)	-	-
其他流動資產	42,980	-	-	42,980	其他流動負債	25,209	-	-	25,209
流動資產合計	4,163,068	( 34)	-	4,163,034	流動負債合計	1,808,121	( 507)	4,052	1,811,666
固定資產					其他負債				
固定資產成本	2,290,489	8,986	137,723	2,437,198	應計退休金負債	16,216	-	7,620	23,836
重估增值	137,723	-	( 137,723)	-	土地增值稅準備	47,090	( 47,090)	-	-
減：累計折舊	848,416	2,876	-	851,292	遞延所得稅負債	-	48,975	-	48,975
預付設備款	86,119	( 86,119)	-	-	其他負債合計	63,306	1,885	7,620	72,811
固定資產淨額	1,665,915	( 80,009)	-	1,585,906	負債合計	1,871,427	1,378	11,672	1,884,477
無形資產					無形資產				
電腦軟體成本	-	4,711	-	4,711	無形資產	-	-	-	-
遞延退休金成本	1,028	-	( 1,028)	-	歸屬於母公司業主之權益				
無形資產合計	1,028	4,711	( 1,028)	4,711	普通股股本	921,613	-	-	921,613
其他資產					資本公積	352,678	-	-	352,678
遞延所得稅資產—非流動	3,410	1,412	3,223	8,045	保留盈餘	2,683,561	-	6,221	2,689,782
存出保證金	3,180	-	-	3,180	其他項目				
遞延費用	10,821	( 10,821)	-	-	累積換算調整數	2,445	-	-	2,445
其他資產	-	86,119	-	86,119	未認列為退休金成本之淨損失	( 11,935)	-	11,935	-
其他資產合計	17,411	76,710	3,223	97,344	未實現重估增值	27,633	-	( 27,633)	-
資產總計	\$ 5,847,422	\$ 1,378	\$ 2,195	\$ 5,850,995	其他項目淨額	18,143	-	( 15,698)	2,445
					母公司股東權益合計	3,975,995	-	( 9,477)	3,966,518
					負債及股東權益總計	\$ 5,847,422	\$ 1,378	\$ 2,195	\$ 5,850,995

川湖科技股份有限公司及子公司

民國一〇一年九月三十日合併資產負債表之調節

附表四

單位：新台幣千元

資					負 債 及 股 東 權 益				
中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響 國 際 財 務 報 導 準 則					中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響 國 際 財 務 報 導 準 則				
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額
流動資產					流動負債				
現金	\$ 3,037,915	\$ -	\$ -	\$ 3,037,915	短期借款	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ 30,000
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	10,840	-	-	10,840	應付票據	203,008	-	-	203,008
應收票據	39,349	-	-	39,349	應付帳款	85,054	-	-	85,054
應收帳款淨額	790,991	-	-	790,991	應付所得稅	131,957	-	-	131,957
其他應收款	15,458	-	-	15,458	應付費用	253,597	-	5,713	259,310
存貨	424,303	-	-	424,303	應付設備款	7,292	-	-	7,292
遞延所得稅資產—流動	9,921	( 9,921)	-	-	一年內到期之應付公司債	470,661	-	-	470,661
其他流動資產	41,705	-	-	41,705	一年內到期之長期借款	60,000	-	-	60,000
流動資產合計	4,370,482	( 9,921)	-	4,360,561	其他流動負債	17,551	-	-	17,551
					流動負債合計	1,259,120	-	5,713	1,264,833
固定資產					不動產、廠房及設備				
固定資產成本	2,381,289	12,134	137,723	2,531,146	不動產、廠房及設備成本		B及(4)		
重估增值	137,723	-	( 137,723)	-	累計折舊—不動產、廠房及設備		(4)		
減：累計折舊	942,258	4,396	-	946,654	遞延所得稅負債—非流動		(3)		
預付設備款	62,858	( 62,858)	-	-	其他負債合計	473,306	-	7,620	480,926
固定資產淨額	1,639,612	( 55,120)	-	1,584,492	負債合計	1,732,426	-	13,333	1,745,759
無形資產					無形資產		(4)		
電腦軟體成本	-	3,763	-	3,763	無形資產		A、(6)及(7)		
遞延退休金成本	1,028	-	( 1,028)	-	其他資產		(1)、(5)、(6)及(8)		
無形資產合計	1,028	3,763	( 1,028)	3,763	遞延所得稅資產		(1)、(5)、(6)及(8)		
其他資產					存出保證金		(4)		
遞延所得稅資產—非流動	5,533	9,921	3,442	18,896	其他非流動資產—其他		(3)及(4)		
存出保證金	3,180	-	-	3,180	存出保證金		(4)		
遞延費用	14,499	( 14,499)	-	-	其他項目				
其他資產	-	65,856	-	65,856	累積換算調整數	( 2,893)	-	-	( 2,893)
其他資產合計	23,212	61,278	3,442	87,932	未認列為退休金成本之淨損失	( 11,935)	-	11,935	-
					未實現重估增值	27,633	-	( 27,633)	-
					其他項目淨額	12,805	-	( 15,698)	( 2,893)
					母公司股東權益合計	4,301,908	-	( 10,919)	4,290,989
資產總計	\$ 6,034,334	\$ -	\$ 2,414	\$ 6,036,748	負債及股東權益總計	\$ 6,034,334	\$ -	\$ 2,414	\$ 6,036,748

川湖科技股份有限公司及子公司  
民國一〇一年前三季合併損益表之調節

附表五

單位：新台幣千元

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響	國 際 財 務 報 導 準 則	國 際 財 務 報 導 準 則	說 明
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	明
營業收入淨額	\$ -	\$ -	營業收入淨額	
營業成本	-	1,057	營業成本	(5)
營業毛利	-	(1,057)	營業毛利	
營業費用			營業費用	
管理費用	-	306	管理費用	(5)
推銷費用	-	181	推銷費用	(5)
研究發展支出	-	117	研究發展支出	(5)
合 計	-	604	合 計	
營業淨利	-	(1,661)	營業利益	
營業外收入及利益			營業外收入及利益	
利息收入	-	-	利息收入	
處分固定資產利益	-	-	處分不動產—廠房及設備利益	
金融資產評價利益	-	-	金融資產評價利益	
模具收入	-	-	其他收入	
其他收入	-	-	其他收入	
合 計	-	-	合 計	
營業外費用及損失			營業外費用及損失	
利息費用	-	-	利息費用	
兌換損失—淨額	-	-	外幣兌換損失	
合 計	-	-	合 計	
合併稅前淨利	-	(1,661)	稅前淨利	
所得稅費用	-	(219)	所得稅費用	(5)
合併總淨利	-	(1,442)	合併總淨利	