

川湖科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一及一〇〇年度

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、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
三、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 合併財務報表之個體	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	18~33		四~十七
(五) 關係人交易	34		十八
(六) 質抵押之資產	34		十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	34		二十
(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	35, 46~48		二一
2. 轉投資事業相關資訊	35, 49		二一
3. 大陸投資資訊	35~36, 50		二一
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	36, 51~52		二一
(十一) 營運部門資訊	36~38		二一
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	38		二二
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	38~45, 54~56		二三

聲 明 書

本公司民國一〇一年度依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：川湖科技股份有限公司

董事長：林 聰 吉

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 十 二 日

會計師查核報告

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十二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十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達川湖公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇年度之合併經營成果與合併現金流量。

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 二 年 三 月 十 二 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十二月三十一日

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 3,291,039	52	\$ 3,104,880	53	2100	短期借款 (附註八)	\$ 30,000	-	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二、十及十七)	10,020	-	7,530	-	2120	應付票據	187,249	3	148,780	3
1120	應收票據	26,268	1	31,023	1	2140	應付帳款	66,006	1	65,596	1
1140	應收帳款淨額 (附註二、五及十七)	875,662	14	655,238	11	2160	應付所得稅 (附註十五)	173,819	3	66,608	1
1178	其他應收款 (附註二)	16,185	-	2,259	-	2170	應付費用 (附註九及十三)	169,700	3	205,962	4
120X	存貨 (附註二及六)	390,549	6	319,124	5	2224	應付設備款	25,795	-	14,545	-
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十五)	10,615	-	34	-	2271	一年內到期之應付公司債 (附註二、十及十七)	-	-	1,280,914	22
1298	其他流動資產	45,123	1	42,980	1	2272	一年內到期之長期借款 (附註十一、十七、十八及十九)	60,000	1	-	-
11XX	流動資產合計	4,665,461	74	4,163,068	71	2286	遞延所得稅負債—流動 (附註二及十五)	-	-	507	-
	固定資產 (附註二、七、十九及二十)					2298	其他流動負債	31,763	1	25,209	-
1501	土地	90,690	2	90,764	1	21XX	流動負債合計	744,332	12	1,808,121	31
1521	建築物	1,068,544	17	1,069,619	18		長期負債				
1531	機器設備	993,797	16	852,507	15	2410	應付公司債 (附註二、十及十七)	474,009	8	-	-
1551	運輸設備	6,039	-	8,870	-	2420	長期借款 (附註十一、十七、十八及十九)	410,000	6	-	-
1561	辦公設備	58,621	1	59,203	1	24XX	長期負債合計	884,009	14	-	-
1681	其他設備	216,574	3	209,526	4	2510	土地增值稅準備 (附註七)	47,090	1	47,090	1
15X1	成本合計	2,434,265	39	2,290,489	39	2810	應計退休金負債 (附註二及十二)	20,374	-	16,216	-
15X8	重估增值—土地	137,723	2	137,723	3	2XXX	負債合計	1,695,805	27	1,871,427	32
15XY	成本及重估增值	2,571,988	41	2,428,212	42		母公司股東權益				
15X9	減：累計折舊	977,260	16	848,416	15	3110	普通股股本—每股面額10元，一〇一年及一〇〇年底額定皆為138,000千股 (均含員工認股權憑證2,500千股)；發行分別為92,322千股及92,161千股 (附註十及十三)	923,219	15	921,613	16
1672	預付設備款	47,172	1	86,119	2		資本公積 (附註二、十及十三)				
15XX	固定資產淨額	1,641,900	26	1,665,915	29	3210	發行股票溢價	282,552	5	181,794	3
1770	遞延退休金成本 (附註二及十二)	628	-	1,028	-	3220	庫藏股票交易	2,350	-	2,350	-
	其他資產					3272	可轉換公司債之認股權	89,670	1	168,534	3
1820	存出保證金 (附註七及十七)	3,178	-	3,180	-	32XX	資本公積合計	374,572	6	352,678	6
1830	遞延費用 (附註二)	10,278	-	10,821	-		保留盈餘 (附註十三)				
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十五)	6,012	-	3,410	-	3310	法定盈餘公積	559,938	9	470,122	8
18XX	其他資產合計	19,468	-	17,411	-	3350	未分配盈餘	2,764,230	43	2,213,439	38
						33XX	保留盈餘合計	3,324,168	52	2,683,561	46
							股東權益其他項目 (附註七及十三)				
						3420	累積換算調整數	(3,027)	-	2,445	-
						3430	未認列為退休金成本之淨損失	(14,913)	-	(11,935)	-
						3460	未實現重估增值	27,633	-	27,633	-
						34XX	股東權益其他項目合計	9,693	-	18,143	-
						3XXX	股東權益合計	4,631,652	73	3,975,995	68
1XXX	資產總計	\$ 6,327,457	100	\$ 5,847,422	100		負債及股東權益總計	\$ 6,327,457	100	\$ 5,847,422	100

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼	一〇一一年度			一〇〇一年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入淨額(附註二)					
4110	\$3,644,697		101	\$2,667,553		102
4170		7,899	-		3,263	-
4190		45,975	1		46,823	2
4100	營業收入淨額	3,590,823	100	2,617,467		100
5110	營業成本(附註六及十四)	1,768,795	49	1,337,964		51
5910	營業毛利	1,822,028	51	1,279,503		49
	營業費用(附註十四及二十)					
6300	研究發展支出	104,678	3	96,986		4
6100	推銷費用	258,825	7	200,932		8
6200	管理費用	123,289	4	104,336		4
6000	營業費用合計	486,792	14	402,254		16
6900	營業淨利	1,335,236	37	877,249		33
	營業外收入及利益					
7110	利息收入(附註十七)	13,048	-	13,479		1
7130	處分固定資產利益	195	-	78		-
7160	兌換利益—淨額(附註二)	-	-	117,689		4
7310	金融資產評價利益(附註十及十七)	2,490	-	14,845		1
7480	模具收入	37,737	1	22,577		1
7480	其他	23,484	1	30,482		1
7100	營業外收入及利益合計	76,954	2	199,150		8

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一一年度			一〇〇一年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	\$	21,073	-	\$	36,450	1
7560						
		142,267	4	-	-	-
7880				13		
7500						
		<u>163,340</u>	<u>4</u>	<u>36,463</u>	<u>1</u>	
7900		1,248,850	35	1,039,936	40	
8110		<u>192,794</u>	<u>6</u>	<u>141,767</u>	<u>6</u>	
9600		<u>\$1,056,056</u>	<u>29</u>	<u>\$ 898,169</u>	<u>34</u>	
9601		<u>\$1,056,056</u>	<u>-</u>	<u>\$ 898,169</u>	<u>34</u>	
	每股盈餘 (附註十六)					
9750		<u>\$13.53</u>	<u>\$11.44</u>	<u>\$11.29</u>	<u>\$ 9.75</u>	
9850		<u>\$13.21</u>	<u>\$11.19</u>	<u>\$10.47</u>	<u>\$ 9.07</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

合併股東權益變動表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	普通股本	資本公積			保	留	盈	餘	股東權益其他項目			股東權益合計
		發行股票溢價	庫藏股交易	認股權					法定盈餘公積	未分配盈餘	累積調整數	
A1	一〇〇年一月一日餘額	\$ 921,202	\$ 175,643	\$ 2,350	\$ 169,110	\$ 399,677	\$ 1,892,376	(\$ 9,375)	(\$ 4,451)	\$ 27,633	\$ 3,574,165	
	九十九年度盈餘分配 (附註十三)											
N1	法定盈餘公積	-	-	-	-	70,445	(70,445)	-	-	-	-	
P1	股東現金股利—55%	-	-	-	-	-	(506,661)	-	-	-	(506,661)	
G3	公司債轉換普通股 (附註十)	411	6,151	-	(576)	-	-	-	-	-	5,986	
R5	換算調整數之變動 (附註十三)	-	-	-	-	-	-	11,820	-	-	11,820	
R1	未認列為退休金成本之淨損失變動	-	-	-	-	-	-	-	(7,484)	-	(7,484)	
M1	一〇〇年度合併總淨利	-	-	-	-	-	898,169	-	-	-	898,169	
Z1	一〇〇年十二月三十一日餘額	921,613	181,794	2,350	168,534	470,122	2,213,439	2,445	(11,935)	27,633	3,975,995	
	一〇〇年度盈餘分配 (附註十三)											
N1	法定盈餘公積	-	-	-	-	89,816	(89,816)	-	-	-	-	
P1	股東現金股利—45%	-	-	-	-	-	(415,449)	-	-	-	(415,449)	
G3	公司債轉換普通股 (附註十)	1,606	24,148	-	(2,254)	-	-	-	-	-	23,500	
R5	換算調整數之變動 (附註十三)	-	-	-	-	-	-	(5,472)	-	-	(5,472)	
R1	未認列為退休金成本之淨損失變動	-	-	-	-	-	-	-	(2,978)	-	(2,978)	
M1	一〇一年度合併總淨利	-	-	-	-	-	1,056,056	-	-	-	1,056,056	
T1	可轉換公司債到期贖回 (附註十)	-	76,610	-	(76,610)	-	-	-	-	-	-	
Z1	一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 923,219	\$ 282,552	\$ 2,350	\$ 89,670	\$ 559,938	\$ 2,764,230	(\$ 3,027)	(\$ 14,913)	\$ 27,633	\$ 4,631,652	

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼		一〇一 年 度	一〇〇 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利	\$ 1,056,056	\$ 898,169
A20000	調整項目		
A20300	折 舊	138,572	126,725
A20400	攤 銷	4,617	3,606
A21700	公司債折價攤銷	15,195	36,237
A20500	提列呆帳損失	2,232	1,986
A23600	金融資產評價利益	(2,490)	(14,845)
A24800	遞延所得稅	(12,758)	15,559
A22200	存貨損失	178	5,515
A29900	其 他	696	(78)
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	4,755	10,037
A31140	應收帳款	(222,656)	(194,254)
A31160	其他應收款	(13,926)	1,191
A31180	存 貨	(72,494)	(14,781)
A31211	其他流動資產	(2,143)	11,617
A32120	應付票據	35,271	30,369
A32140	應付帳款	410	20,573
A32160	應付所得稅	107,211	(54,861)
A32170	應付費用	(36,262)	22,768
A32212	其他流動負債	8,134	(789)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,010,598</u>	<u>904,744</u>
	投資活動之現金流量		
B01900	購置固定資產	(106,939)	(143,044)
B02000	出售固定資產價款	1,730	249
B02500	存出保證金減少(增加)	2	(5)
B02600	遞延費用增加	(4,127)	(9,401)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(109,334)</u>	<u>(152,201)</u>
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	30,000	-
C00600	贖回公司債	(798,600)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一〇一一年度	一〇〇年度
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)	(506,661)
DDDD	匯率影響數	(1,056)	2,093
EEEE	現金淨增加金額	186,159	247,975
E00100	年初現金餘額	3,104,880	2,856,905
E00200	年底現金餘額	\$ 3,291,039	\$ 3,104,880
FFFF	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	支付利息	(\$ 5,290)	\$ 213
F00400	支付所得稅	\$ 98,341	\$ 181,069
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	\$ 121,387	\$ 139,382
H00500	應付設備款及票據減少(增加)	(14,448)	3,662
H00800	支付現金	\$ 106,939	\$ 143,044
	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	-	1,280,914
G00400	應付公司債—流動轉非流動	474,009	-
G00800	轉換公司債轉換為普通股	23,500	5,986

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度

(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

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、傢俱五金、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十二月三十一日之員工人數分別約為 990 人及 790 人。

截至一〇一年十二月三十一日，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。另截至一〇一年十二月三十一日，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一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製基礎

本合併財務報表之編製個體包括本公司及附註一所述各子公司之財務報表。編製合併報表時，各公司間重要之交易及其餘額均已銷除（參閱附表六）。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司及子公司係以其功能性貨幣為記帳貨幣。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算功能性貨幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

編製合併財務報表時，國外子公司之外幣財務報表，係以下列基礎換算為新台幣財務報表：所有資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除年初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

(三) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司及子公司對於呆帳、存貨跌價及呆滯損失、固定資產折舊、遞延費用攤銷、金融資產評價損益、所得稅、退休金以及員工分紅及董監事酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品主係交易目的之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。金融商品除列時，支付金額與帳面價值之差額，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融商品時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(六) 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，因應收帳款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年度損益。

(七) 資產減損

倘資產（主要為固定資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。土地因以前年度有重估增值，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

(八) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品，係以加權平均成本與淨變現價值孰低評價。比較成本與淨變現價值時，係以個別項目為基礎，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。期末存貨除不良品係以下腳品評估淨變現價值外，其餘則評估可能發生之呆滯情形予以提列備抵存貨損失。

(九) 固定資產

土地以成本加重估增值評價，土地以外之固定資產以成本減累計折舊計價。重大之增添、更新及改良作為資本支出，修理及維護支出則列為當年度費用。

固定資產之折舊係採直線法按下列耐用年數計提：建築物，二至五十年；機器設備，二至十一年；運輸設備，四至五

年；辦公設備，二至十五年；其他設備，二至二十年。已達耐用年限仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重新估計耐用年數繼續提列折舊，直至折足為止。

固定資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊及未實現重估增值均自帳上減除，處分損益列為當年度營業外損失或利益。

(十) 遞延費用

遞延費用主係廠房維修工程、電力線路補助費、電腦資訊網路配置工程及軟體系統成本等支出，按三至五年攤銷。

(十一) 應付公司債

轉換公司債若持有人有權以固定價格或固定數量債券轉換本公司固定數量股份時，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額及轉換權以外之嵌入式衍生性商品公平價值後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，相關之利息、贖回或再融資之利益及損失認列為當年度損益。當公司債於到期前被持有人要求轉換時，先調整帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換時應有之帳面價值，再以前述負債組成要素帳面價值加計權益組成要素帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。當公司債於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格時，將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；反之，則將賣回權之公平價值認列為當年度利益。不具有權益組成要素時，則將整體混合商品指定為公平價值變動列入損益之金融負債，或以全部發行價格減除嵌入式衍生性商品公平價值後之餘額，為主契約之原始帳面價值。

另依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十七年十一月發布（九七）基秘字第三三一號函，九十八年一月一日以前所發行之轉換公司債已將價格重設選擇權、買權及賣權合併認列為交易目的金融負債，主債務商品認列為應付公司債（含

相關折溢價)，不含重設條款之轉換權認列為權益者，應持續按公平價值衡量交易目的金融負債，按攤銷後成本衡量應付公司債，並按原始認列金額衡量認列為權益之轉換權。本公司應將交易目的金融負債之公平價值變動認列為當年度損益，惟當轉換價格重設時，該重設導致之公平價值減少數應轉列為股東權益，惟依本公司第一次公司債轉換辦法規定，僅於九十七年無償配股交易日得依相關轉換價格重設條款重設轉換價格，依九十七年無償配股交易日計算之轉換價格係向上調整，因此並未予以重設。

(十二) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金成本係按精算結果認列，而撥付退休準備金超過退休金成本之差額列入預付退休金，未認列過渡性淨給付義務及退休金損失分別按十五年及員工平均剩餘服務年限攤銷。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工任職服務之期間，將應提撥之退休金認列為當年度費用。

依據退休金精算結果應補認列應計退休金負債之金額未超過前期服務成本未攤銷餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，列入遞延退休金成本；若超過該合計數時，其超過部分列入未認列為退休金成本之淨損失，作為股東權益之減項。

(十三) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)直接借記或貸記股東權益之項目之所得稅及(二)可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或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。

因研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採當年度認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘將按百分之十課徵之所得稅，列為股東會決議保留盈餘年度之所得稅費用。

(十四) 收入之認列

銷貨收入原則上係於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司及子公司與客戶所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟本公司及子公司銷貨收入之對價均為一年期以內之應收款，因其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，是以不按設算利率計算公平價值。

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度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

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 94	\$ 347
銀行支票存款	994	722
銀行活期存款	173,735	183,063
銀行活期存款－外幣	368,503	1,327,488
銀行定期存款	-	170,570
銀行定期存款－外幣	<u>2,747,713</u>	<u>1,422,690</u>
	<u>\$3,291,039</u>	<u>\$3,104,880</u>

五、應收帳款淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款	\$884,997	\$662,446
減：備抵呆帳（附註二）	<u>9,335</u>	<u>7,208</u>
	<u>\$875,662</u>	<u>\$655,238</u>
催收款（列入其他資產）	\$ 1,238	\$ 1,500
減：備抵呆帳（附註二）	<u>1,238</u>	<u>1,500</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年度			一〇〇年度		
	應收帳款	催收款	合計	應收帳款	催收款	合計
年初餘額	\$ 7,208	\$1,500	\$ 8,708	\$ 5,222	\$1,534	\$ 6,756
當年度提列	2,127	105	2,232	1,986	-	1,986
當年度沖銷	<u>-</u>	<u>(367)</u>	<u>(367)</u>	<u>-</u>	<u>(34)</u>	<u>(34)</u>
年底餘額	<u>\$ 9,335</u>	<u>\$1,238</u>	<u>\$10,573</u>	<u>\$ 7,208</u>	<u>\$1,500</u>	<u>\$ 8,708</u>

六、存貨

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
製成品	\$168,272	\$103,482
在製品	76,715	58,543
原料	138,067	151,152
物料	7,443	5,694
商品	<u>52</u>	<u>253</u>
	<u>\$390,549</u>	<u>\$319,124</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨損失分別為 11,809 千元及 12,635 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：

	一〇一年度	一〇〇年度
存貨轉列銷貨成本	\$1,813,088	\$1,362,388
存貨成本沖減至淨變現價值	178	5,515
下腳收入	(45,744)	(29,980)
其他	1,273	41
	<u>\$1,768,795</u>	<u>\$1,337,964</u>

七、固定資產

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
累計折舊		
建築物	\$168,602	\$142,541
機器設備	662,500	580,274
運輸設備	4,274	6,753
辦公設備	45,972	39,818
其他設備	95,912	79,030
	<u>\$977,260</u>	<u>\$848,416</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十二月三十一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)。一〇一至一〇五年度預計每年應付租金為 11,140 千元，一〇六年度至一一六年五月，應付租金總額為 104,902 千元，按目前郵政儲金匯業局一年期定期存款利率(1.37%)折算之現值約為 91,344 千元。

八、短期借款

一〇一年十二月三十一日之短期借款係信用借款，年利率 1.62%。

九、應付費用

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應付員工紅利及董監酬勞	\$ 64,894	\$ 93,501
應付獎金	10,788	34,356
應付薪資	19,146	17,132
應付佣金	8,656	12,496
應付運費	19,039	8,981
其他	47,177	39,496
	<u>\$169,700</u>	<u>\$205,962</u>

十、公平價值變動列入損益之金融商品及應付公司債

一〇一年十二月三十一日	第 一 次 轉 換 公 司 債	第 二 次 轉 換 公 司 債	合 計
(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	-	25,991	25,991
	-	474,009	474,009
減：一年內到期部分	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 474,009</u>	<u>\$ 474,009</u>
2. 公平價值變動列入損益之 金融資產：轉換價格重設權 (僅第一次發行者)、買回 選擇權及賣回選擇權			
	\$ -	\$ 23,550	\$ 23,550
加：評價調整	-	(13,530)	(13,530)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,020</u>	<u>\$ 10,220</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>
<u>一〇〇年十二月三十一日</u>			
(一) 負債組成要素			
1. 應付公司債			
應付公司債	\$ 822,100	\$ 500,000	\$ 1,322,100
減：應付公司債折價	1,936	39,250	41,186
	820,164	460,750	1,280,914
減：一年內到期部分	820,164	460,750	1,280,914
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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
2. 公平價值變動列入損益之 金融資產：轉換價格重設權 (僅第一次發行者)、買回 選擇權及賣回選擇權	(\$ 30,935)	\$ 23,550	(\$ 7,385)
加：評價調整	<u>30,935</u>	<u>(16,020)</u>	<u>14,915</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,530</u>	<u>\$ 7,530</u>
(二) 權益組成要素			
資本公積－認股權	<u>\$ 78,864</u>	<u>\$ 89,670</u>	<u>\$ 168,534</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，相關發行資訊詳附表七。

本公司第一次發行之轉換公司債，於一〇一及一〇〇年度分別計有面額 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。一〇一及一〇〇年度本公司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。截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，分別累計共有面額 156,900 千元及 133,400 千元請求轉換普通股分別為 957 千股及 796 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，尚未行使轉換權利，面額計 798,600 千元，已全數贖回，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。

截至一〇一年十二月三十一日，本公司第二次發行之轉換公司債，尚無贖回或轉換之情事。

一〇一及一〇〇年度，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 度			
年初餘額	\$ 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)

(接次頁)

(承前頁)

	第 一 次 轉 換 公 司 債	第 二 次 轉 換 公 司 債	合 計
評價調整 (列入損益表之金融資產評 價利益)	\$ -	\$ 2,490	\$ 2,490
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,530)</u>	<u>(\$ 13,530)</u>
一 〇 〇 年 度			
年初餘額	\$ 31,161	(\$ 30,865)	\$ 296
公司債轉換普通股調整	(226)	-	(226)
評價調整 (列入損益表之金融資產評 價利益)	-	14,845	14,845
年底餘額	<u>\$ 30,935</u>	<u>(\$ 16,020)</u>	<u>\$ 14,915</u>

十一、長期借款

	一 〇 一 年 十二月三十一日
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十二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	\$ 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、退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資不低於百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶，本公司及子公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 13,668 千元及 9,993 千元。

子公司上海川吉公司依當地政府法令規定，應按薪資基數百分之二十二提撥養老保險費（另職工應相對提撥百分之八），繳付予政府有關部門。一〇一及一〇〇年度提撥之養老保險費為 52 千元及 49 千元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，員工退休金係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資（基數）計付。本公司依規定每月按員工薪資總額 2.4% 提撥員工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 2,447 千元及 1,517 千元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊如下：

(一) 淨退休金成本組成項目

	一〇一一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 499	\$ 379
利息成本	708	508
退休基金資產之預期報酬	(270)	(249)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	383	384
前期服務成本攤銷數	17	16
退休金損失攤銷數	<u>1,110</u>	<u>479</u>
淨退休金成本	<u>\$ 2,447</u>	<u>\$ 1,517</u>

(二) 退休準備金提撥狀況與應計退休金負債之調節

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$17,129	\$ 8,582
非既得給付義務	<u>17,402</u>	<u>20,793</u>
累積給付義務	34,531	29,375
未來薪資增加之影響數	<u>6,658</u>	<u>6,036</u>
預計給付義務	41,189	35,411
退休基金資產公平價值	(<u>14,085</u>)	(<u>13,089</u>)
提撥狀況	27,104	22,322
未認列過渡性淨給付義務	(383)	(766)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
未認列前期服務成本	(\$ 244)	(\$ 261)
退休金損失未攤銷餘額	(21,572)	(17,971)
補列最低退休金負債		
遞延退休金成本	628	1,028
未認列為退休金成 本之淨損失	14,913	11,935
列入應付費用	(72)	(71)
應計退休金負債	<u>\$20,374</u>	<u>\$16,216</u>
既得給付	<u>\$20,090</u>	<u>\$ 9,896</u>

(三) 精算假設

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.875%	2.00%
未來薪資水準增加率	1.875%	2.00%
退休基金資產預期投資 報酬率	2.000%	2.00%

	一〇一年度	一〇〇年度
(四) 提撥至退休準備金金額	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 792</u>
(五) 由退休準備金支付金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十三、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及一〇〇年度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)。截至一〇一年十二月三十一日，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。

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，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。

一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞之估列金額如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
員工紅利	\$37,956	\$35,000
董監事酬勞	<u>6,500</u>	<u>3,000</u>
	<u>\$44,456</u>	<u>\$38,000</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>\$ 4.5</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事酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 事 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，已調整為一〇〇年度之損益。

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，截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，分別計有3,000千元及35,500千元尚未發放，分別列入一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之應付費用。

本公司一〇一年度盈餘分配案，尚未經董事會擬議，有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監事酬勞尚待董事會擬議及預計於一〇二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：

	一〇一一年度	一〇〇年度
年初餘額	\$ 2,445	(\$ 9,375)
直接認列為股東權益調整項目	(5,472)	11,820
年底餘額	(\$ 3,027)	\$ 2,445

十四、用人費用、折舊及攤銷之歸屬

	一〇一一年度			一〇〇年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資	\$ 294,267	\$ 141,313	\$ 435,580	\$ 192,525	\$ 126,613	\$ 319,138
勞健保	25,588	8,244	33,832	17,045	7,258	24,303
退休金	11,328	4,839	16,167	7,391	4,168	11,559
其他	25,350	7,382	32,732	17,975	6,599	24,574
	<u>\$ 356,533</u>	<u>\$ 161,778</u>	<u>\$ 518,311</u>	<u>\$ 234,936</u>	<u>\$ 144,638</u>	<u>\$ 379,574</u>
折舊	\$ 123,466	\$ 15,106	\$ 138,572	\$ 111,688	\$ 15,037	\$ 126,725
攤銷	1,777	2,840	4,617	1,429	2,177	3,606

十五、所得稅

(一) 帳列稅前淨利按法定稅率計算之稅額與所得稅之調節如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$212,305	\$176,789
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(83,590)	(57,229)
金融商品評價利益	(423)	(2,524)
應付公司債折價攤銷	2,583	6,160
其他	-	(153)
暫時性差異		
未實現兌換損失(利益)淨額	15,160	(20,360)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
未實現存貨損失	\$ 30	\$ 937
其他	652	1,390
未分配盈餘課徵 10% 稅額	42,682	26,615
當年度抵用之投資抵減	(6,753)	(14,368)
基本稅額應納差額	<u>18,188</u>	<u>-</u>
當年度應納所得稅	200,834	117,257
遞延所得稅		
暫時性差異	(12,758)	15,559
以前年度所得稅調整	<u>4,718</u>	<u>8,951</u>
	<u>\$192,794</u>	<u>\$141,767</u>

資產負債表之應付所得稅係已減除預付所得稅後之餘額。

九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

(二) 遞延所得稅資產（負債）內容如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
遞延所得稅資產（負債）		
一流動淨額		
備抵呆帳超限	\$ -	\$ 92
備抵存貨損失	487	1,320
未實現兌換損失(利益)	9,652	(1,885)
其他	<u>476</u>	<u>-</u>
	<u>10,615</u>	<u>(473)</u>
遞延所得稅資產（負債）		
一非流動淨額		
採權益法認列之國外投資損失	4,670	3,343
退休金超限	771	428

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
換算調整數	<u>\$ 571</u> <u>6,012</u>	<u>(\$ 361)</u> <u>3,410</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$16,627</u>	<u>\$ 2,937</u>

上述遞延所得稅資產淨額列入資產負債表之明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
遞延所得稅資產		
流動	\$10,615	\$ 34
非流動	6,012	3,410
遞延所得稅負債		
流動	<u>-</u>	<u>(507)</u>
	<u>\$16,627</u>	<u>\$ 2,937</u>

(三) 本公司九十八及九十一年度增資擴展計劃，經主管機關核定分別自一〇一及九十六年度起連續五年得免徵營利事業所得稅。子公司川益公司九十八年度增資擴展計劃，經主管機關核定自一〇〇年度起連續五年得免徵營利事業所得稅。

(四) 本公司截至九十七年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。本公司九十七年度之營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定補稅 29,087 千元，主係因對銷貨收入課稅時間基礎與本公司認定不同及研究發展投資抵減核定金額之暫時性差額所致，其中屬銷貨收入課稅時間基礎之稅額影響數 17,641 千元，因課稅年度實質稅率之差異，已將稅率差異產生之影響數 10,891 千元列入九十九年度之所得稅費用，並將差額 6,750 千元列為應收退稅款。另屬研究發展投資抵減核定金額之暫時性差額 11,446 千元，依課稅年度實際支付可抵減稅額認列為應收退稅款 10,006 千元並將差額 1,440 千元列入九十九年度之所得稅費用。惟本公司對於上述核定銷貨收入課稅時間基礎仍有不服，目前已提出復查。

(五) 兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配 盈餘	\$ 8,185	\$ 8,185
八十七年度以後未分配 盈餘	<u>2,756,045</u>	<u>2,205,254</u>
	<u>\$2,764,230</u>	<u>\$2,213,439</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 365,759 千元及 306,239 千元。

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 16.78% (預計) 及 16.20% (實際)。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

十六、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－合併總淨利

	一〇一年 稅前	一〇〇年 稅後	一〇〇年 稅前	一〇〇年 稅後
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之淨利	\$ 1,248,850	\$ 1,056,056	\$ 1,039,936	\$ 898,169
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
轉換公司債利息費用	15,195	15,195	36,068	36,068
金融商品評價利益淨額	(2,490)	(2,490)	(14,845)	(14,845)
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之淨利	<u>\$ 1,261,555</u>	<u>\$ 1,068,761</u>	<u>\$ 1,061,159</u>	<u>\$ 919,392</u>

(二) 分母一股數 (千股)

	一〇一一年度	一〇〇年度
母公司普通股已發行加 權平均股數	92,161	92,120
加：轉換公司債轉換為普 通股	<u>150</u>	<u>-</u>
	92,311	92,120
具稀釋作用潛在普通股		
轉換公司債	2,891	8,502
員工紅利	<u>315</u>	<u>710</u>
	<u>95,517</u>	<u>101,332</u>

計算稀釋每股盈餘時，除列入具稀釋作用之轉換公司債外，另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。

十七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	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	\$ 3,178	\$ 3,178	\$ 3,180	\$ 3,180
負債				
長期借款(含一年內到期部分)	470,000	470,000	-	-
應付公司債(含一年內到期部分)	474,009	473,915	1,280,914	1,253,417
<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	10,020	10,020	7,530	7,530

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. 應付公司債係以市場價格扣除賣回權、贖回權及認股權之價值為公平價值。
5. 公平價值變動列入損益之金融資產，因無市場價格可供參考，是以採用評價方法估計。

(二) 本公司於一〇一及一〇〇年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當年度損益之金額分別為淨利益 2,490 千元及淨利益 14,845 千元。

(三) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年十二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 2,747,713 千元及 1,502,530 千元，金融負債分別為 474,009 千元及 1,280,914 千元；一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 542,238 千元及 1,601,281 千元，一〇一年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融負債為 500,000 千元。

(四) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年度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 13,048 千元及 13,479 千元，利息費用分別為 21,073 千元及 36,450 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，市場利率變動將使此投資之公平價值隨之變動，若市場利率下降 1%，將使該投資之公平價值減少 27,477 千元。

本公司及子公司持有之重大外幣淨金融資產受市場匯率變動之影響，外幣（詳附註二二）貶值1%，將使一〇一年底其公平價值約減少38,774千元。

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底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	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
A 客戶（集團）	\$ 190,830	\$ 190,830	\$ 176,609	\$ 176,609
B 客戶（集團）	143,997	143,997	23,479	23,479
	<u>\$ 334,827</u>	<u>\$ 334,827</u>	<u>\$ 200,088</u>	<u>\$ 200,088</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之活期存款、定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422千元。

十八、關係人交易

(一) 附註十一列示之聯貸案由董事長林聰吉提供連帶保證。

(二) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一〇一一年度	一〇〇年度
薪 資	\$ 9,942	\$ 6,282
獎 金	1,880	1,176
特 支 費	480	465
紅 利	3,138	2,894
	<u>\$15,440</u>	<u>\$10,817</u>

十九、質抵押之資產

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	帳 面 價 值
	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
固定資產		
土地(含重估增值)	\$ 29,158	\$ 29,158
建築物	4,833	5,214
機器設備	59,790	70,724
其他設備	92,946	103,660
	<u>\$186,727</u>	<u>\$208,756</u>

二十、截至一〇一一年十二月三十一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事項及或有事項：

(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 105,876 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 12,185 千元，其中尚未履行餘額為 7,299 千元。

(三) 本公司及子公司與原料供應商簽訂之購貨合約總價款為 94,601 千元，並已開立本票 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，一〇一及一〇〇年度之佣金支出分別為 13,712 千元及 17,721 千元，列入推銷費用。

二一、附註揭露事項

一〇一年度應揭露之事項如下：

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 年底持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
9. 被投資公司資訊：附表四。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益之交易事項相關資訊如下（惟編製合併財務報表時皆已沖銷）：

(1) 交易事項	
銷 貨	\$ 9,615
(2) 應收應付餘額	
應收帳款	1,895

3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

二一、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
一〇〇一年度									
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,554,375	\$ 2,025,704	\$ 10,744	\$ -	\$ 3,590,823				
來自母公司及合併子公司之收入	<u>330,700</u>	<u>31,036</u>	<u>-</u>	<u>(361,736)</u>	<u>-</u>				
收入合計	<u>\$ 1,885,075</u>	<u>\$ 2,056,740</u>	<u>\$ 10,744</u>	<u>(\$ 361,736)</u>	<u>\$ 3,590,823</u>				
部門利益	<u>\$ 500,971</u>	<u>\$ 836,277</u>	<u>(\$ 11,738)</u>	<u>\$ 9,726</u>	<u>\$ 1,335,236</u>				
利息收入					13,048				
其他營業外利益					63,906				
利息費用					(21,073)				
其他營業外損失					(142,267)				
稅前淨利					<u>\$ 1,248,850</u>				
採權益法之長期股權投資	\$ 2,720,707	\$ -	\$ -	(\$ 2,720,707)	\$ -				
可辨認資產	<u>2,794,803</u>	<u>3,502,860</u>	<u>159,866</u>	<u>(130,072)</u>	<u>6,327,457</u>				
資產合計	<u>\$ 5,515,510</u>	<u>\$ 3,502,860</u>	<u>\$ 159,866</u>	<u>(\$ 2,850,779)</u>	<u>\$ 6,327,457</u>				
負債合計	<u>\$ 883,858</u>	<u>\$ 939,577</u>	<u>\$ 2,441</u>	<u>(\$ 130,071)</u>	<u>\$ 1,695,805</u>				
一〇〇一年度									
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,669,613	\$ 938,100	\$ 9,754	\$ -	\$ 2,617,467				
來自母公司及合併子公司之收入	<u>181,053</u>	<u>49,974</u>	<u>-</u>	<u>(231,027)</u>	<u>-</u>				
收入合計	<u>\$ 1,850,666</u>	<u>\$ 988,074</u>	<u>\$ 9,754</u>	<u>(\$ 231,027)</u>	<u>\$ 2,617,467</u>				
部門利益	<u>\$ 538,450</u>	<u>\$ 345,279</u>	<u>(\$ 10,956)</u>	<u>\$ 4,476</u>	<u>\$ 877,249</u>				
利息收入					13,479				
其他營業外利益					185,671				
利息費用					(36,450)				

(接次頁)

(承前頁)

	川	湖川	益其他部門調整及沖銷	合	計
其他營業外損失					(\$ 13)
稅前淨利					\$ 1,039,936
採權益法之長期股權投資	\$ 2,324,372	\$ -	\$ -	(\$ 2,324,372)	\$ -
可辨認資產	<u>3,344,534</u>	<u>2,507,192</u>	<u>172,041</u>	<u>(176,345)</u>	<u>5,847,422</u>
資產合計	<u>\$ 5,668,906</u>	<u>\$ 2,507,192</u>	<u>\$ 172,041</u>	<u>(\$ 2,500,717)</u>	<u>\$ 5,847,422</u>
負債合計	<u>\$ 1,692,911</u>	<u>\$ 350,404</u>	<u>\$ 4,457</u>	<u>(\$ 176,345)</u>	<u>\$ 1,871,427</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(一) 本公司及子公司之主要產品收入如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
導軌	\$3,277,538	\$2,301,834
其他	<u>313,285</u>	<u>315,633</u>
	<u>\$3,590,823</u>	<u>\$2,617,467</u>

(二) 其他部門資訊

	折舊與攤銷	一〇一年度	一〇〇年度
川湖	\$ 56,063	\$ 57,496	
川益	83,775	68,922	
其他	<u>3,351</u>	<u>3,913</u>	
	<u>\$143,189</u>	<u>\$130,331</u>	

(三) 地區別資訊

本公司及子公司主要於三個地區營運－台灣、中國及美國。

本公司及子公司來自外部客戶之收入依營運地點區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入	一〇一年度	一〇〇年度
台灣	\$ 818,206	\$ 764,724	
中國	648,417	321,950	
美國	1,048,194	628,226	
其他	<u>1,076,006</u>	<u>902,567</u>	
	<u>\$3,590,823</u>	<u>\$2,617,467</u>	

(四) 主要客戶資訊

本公司及子公司佔營業收入淨額 10% 以上之客戶如下：

客 戶	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	佔 淨 額 %	金 額	佔 淨 額 %
甲 公 司	\$ 605,852	17	\$ 575,431	21
乙 公 司	494,709	14	582,189	22
	<u>\$1,100,561</u>	<u>31</u>	<u>\$1,157,620</u>	<u>43</u>

二二、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 十 二 月 三 十 一 日			一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
貨幣性項目						
美 金	\$ 134,675	29.04	\$ 3,910,968	\$ 109,421	30.27	\$ 3,312,185
人 民 幣	3,007	4.66	14,015	5,981	4.8038	28,734
金 融 負 債						
貨幣性項目						
美 金	1,506	29.04	43,724	1,296	30.27	39,217
歐 元	99	38.47	3,804	109	39.167	4,273
人 民 幣	19	4.66	90	230	4.8038	1,105

二三、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，於一〇一年度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、國際會計準則及解釋及解釋公告（以下稱「IFRS」）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	情	形
				限		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) 截至一〇一年十二月三十一日，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：詳附表八。
2. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節：詳附表九。
3. 一〇一年度合併損益表之調節：詳附表十。
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保留盈餘淨增加金額為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。

截至一〇一年十二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 10,615 千元及 34 千元。另截至一〇一年十二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。

截至一〇一年十二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得稅負債－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－預付設備款。

截至一〇一年十二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－預付設備款之金額分別為 47,172 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。

截至一〇一年十二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 7,192 千元及 6,110 千元；重分類至無形資產－電腦軟體成本分別為 3,086 千元及 4,711 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。

截至一〇一年十二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 4,402 千元及 4,052 千元；遞延所得稅資產分別增加 610 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、一〇一年度薪資費用調整增加 351 千元及所得稅費用調整減少 39 千元。

(6) 員工福利－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，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

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。轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年一月一日，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。

一〇一年度立即認列於其他綜合損益項下並列入保留盈餘為 5,024 千元，調整增加應計退休金負債

5,024 千元；遞延所得稅資產－非流動增加 790 千元，所得稅費用調整減少 790 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。

截至一〇一年十二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分別減少 15,541 千元及 12,963 千元；遞延退休金成本分別減少 628 千元及 1,028 千元；未認列為退休金成本之淨損失分別減少 14,913 千元及 11,935 千元。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，調整增加應計退休金負債分別為 3,461 千元及 7,621 千元；未認列為退休金成本之淨損失分別為 14,913 千元及 11,935 千元，及遞延退休金成本分別為 628 千元及 1,028 千元認列至保留盈餘項下合計分別減少 19,001 千元及 20,583 千元；遞延所得稅資產調整增加皆為 2,652 千元；綜上所述，保留盈餘分別減少 16,349 千元及 17,931 千元（扣除稅額影響數 2,652 千元後之淨額）。另一〇一年度退休金費用調整減少 1,582 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。

截至一〇一年十二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) 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

年底持有有價證券明細表

民國一〇一年十二月三十一日

附表一

單位：新台幣千元

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	年底				備註
				年	面金額	持股比例	市價或淨值	
				股數/單位數		%		
本公司	股票 川益公司 King Slide (Samoa) Co., Ltd. King Slide USA, Inc.	子公司 子公司 子公司	採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	112,600,000	\$ 2,563,282	100	\$ 2,563,282	註
				5,000,000	139,979	100	139,979	註
				100,000	17,446	100	17,446	註
					<u>\$ 2,720,707</u>		<u>\$ 2,720,707</u>	
King Slide (Samoa) Co., Ltd.	King Slide (Hong Kong) Co., Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	5,000,000	\$ 139,979	100	\$ 139,979	註
King Slide (Hong Kong) Co., Limited	股權證明 上海川吉貿易有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 139,963	100	\$ 139,963	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

川湖科技股份有限公司及子公司
與關係人重大進、銷貨明細表
民國一〇一年度

附表二

單位：新台幣千元
(附另予註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因	應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價		餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	川益公司	子公司	銷貨	(\$ 311,503)	(17)	月結 90 天	註	-	\$ 111,239	25	註二
川益公司	本公司	子公司	進貨	311,503	42	月結 90 天	註	-	(111,239)	(46)	註二

註一：本公司銷售予川益公司之售價係以成本計價。

註二：於編製合併財務報表時業已沖銷。

川湖科技股份有限公司及子公司
 重大應收關係人款項明細表
 民國一〇一年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(%)	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
本公司	川益公司	子公司	\$112,087 (註二)	3.05 (註一)	\$ -	-	\$ 57,612	\$ -

註一：計算週轉率時，已排除非屬銷貨收入產生之應收款項。

註二：編製合併報表時，業已沖銷。

川湖科技股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國一〇一年度

附表四

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有被投資公司		帳面金額	本年度(損)益	本年度認列之投資(損)益	本年度被投資公司股利分派情形		註
				年底	年初	數	比率(%)				股票股利	現金股利	
本公司	川益公司	高雄市	伺服器及網路相關設備之整合導軌機構件之製造及銷售	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	112,600,000	100	\$ 2,563,282	\$ 706,494	\$ 706,494	\$ -	\$ 300,000	註
	King Slide (Samoa) Co., Ltd.	薩摩亞	國際投資	158,122 (US\$ 5,000 千元)	158,122 (US\$ 5,000 千元)	5,000,000	100	139,979	(5,549)	(5,549)	-	-	註
	King Slide USA, Inc.	美國	導軌、滑軌及五金類買賣	32,588 (US\$ 1,000 千元)	32,588 (US\$ 1,000 千元)	100,000	100	17,446	1,794	1,794	-	-	註
King Slide (Samoa) Co., Ltd.	King Slide (Hong Kong) Co., Limited	香港	國際投資	158,122 (US\$ 5,000 千元)	158,122 (US\$ 5,000 千元)	5,000,000	100	139,979	(5,549)	(5,549)	-	-	註
King Slide (Hong Kong) Co., Limited	上海川吉貿易有限公司	中國大陸	導軌、滑軌及五金類製品及其零配件之批發與相關配套服務	157,282 (US\$ 5,000 千元)	157,282 (US\$ 5,000 千元)	-	100	139,963	(5,547)	(5,547)	-	-	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

川湖科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇一年度

附表五

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初	本期匯出或收回投資金額		本年年底	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本年度認列投資損益	年底投資帳面價值	截至一〇一年底止已匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出 累積投資金額				
上海川吉貿易有限公司	導軌、滑軌及五金類製品及其零配件之批發與相關配套服務	US\$ 5,000 千元	註一	\$ 157,282 (US\$5,000 千元)	\$ -	\$ -	\$ 157,282 (US\$5,000 千元)	100	(\$ 5,547) (註二)	\$ 139,963 (US\$4,820 千元) (註三)	\$ -

本年度年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	本公司赴大陸地區投資限額(註三)
\$157,282 (US\$5,000 千元)	\$157,282 (US\$5,000 千元)	\$2,778,991

註一：於香港投資設立 King Slide (Hong Kong) Co., Limited 再轉投資大陸公司。

註二：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註三：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$4,631,652 \times 60\% = \$2,778,991。$$

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度

附表六

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			佔合併總營業收(資產)之比率
					科目	金額	交易條件	
<u>一〇一年度</u>								
0		本公司	King Slide USA, Inc.	母公司對子公司	佣金支出	\$ 672	註一	-
0		本公司	川益公司	母公司對子公司	銷貨收入	311,503	註二	9
0		本公司	上海川吉公司	母公司對子公司	銷貨收入	9,615	註五	-
0		本公司	川益公司	母公司對子公司	加工收入	9,582	註三	-
0		本公司	川益公司	母公司對子公司	銷貨成本	184	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	2,932	註四	-
0		本公司	川益公司	母公司對子公司	銷貨成本	31,036	註六	1
0		本公司	川益公司	母公司對子公司	應收票據	80,283	註七	1
0		本公司	川益公司	母公司對子公司	應收帳款	30,956	註七	-
0		本公司	上海川吉公司	母公司對子公司	應收帳款	1,895	註七	-
0		本公司	川益公司	母公司對子公司	其他應收款	848	註七	-
0		本公司	川益公司	母公司對子公司	應付票據	9,261	註七	-
0		本公司	川益公司	母公司對子公司	應付帳款	6,081	註七	-
0		本公司	King Slide USA, Inc.	母公司對子公司	應付費用	48	註七	-
1		川益公司	King Slide USA, Inc.	子公司對子公司	佣金支出	5,671	註一	-
1		川益公司	King Slide USA, Inc.	子公司對子公司	應付費用	699	註七	-
<u>一〇〇年度</u>								
0		本公司	King Slide USA, Inc.	母公司對子公司	佣金支出	1,001	註一	-
0		本公司	川益公司	母公司對子公司	銷貨收入	176,345	註二	7
0		本公司	川益公司	母公司對子公司	加工收入	972	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)	2,510	註四	-
0		本公司	川益公司	母公司對子公司	其他收入	1,275	註四	-
0		本公司	上海川吉公司	母公司對子公司	銷貨收入	3,736	註五	-
0		本公司	川益公司	母公司對子公司	銷貨成本	49,974	註六	2
0		本公司	川益公司	母公司對子公司	應收票據	69,774	註七	1
0		本公司	川益公司	母公司對子公司	應收帳款	30,836	註七	1
0		本公司	上海川吉公司	母公司對子公司	應收帳款	2,034	註七	-
0		本公司	川益公司	母公司對子公司	其他應收款	56,833	註七	1

(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	應付票據	\$ 11,233	註七	-
0		本公司	川益公司	母公司對子公司	應付帳款	4,716	註七	-
0		本公司	King Slide USA, Inc.	母公司對子公司	應付費用	200	註七	-
1		川益公司	King Slide USA, Inc.	子公司對子公司	佣金支出	2,171	註一	-
1		川益公司	King Slide USA, Inc.	子公司對子公司	應付費用	719	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
民國一〇一及一〇〇年度

附表七

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"> 1. 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。 2. 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。 3. 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"> 1. 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。 2. 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。 3. 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，一〇〇年十二月三十一日轉換價格為 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

附表八

單位：新台幣千元

資 產					負 債 及 股 東 權 益					
我 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	明	我 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	明	
項 目	金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異 金 額	金 額	項 目 說 明	項 目	金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異 金 額	金 額	項 目 說 明	
流動資產				流動資產	流動負債				流動負債	
現金	\$ 3,104,880	\$ -	\$ -	\$ 3,104,880	現金			\$ 148,780	應付票據	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,530	-	-	7,530	應付票據	\$ 148,780	\$ -	\$ -	\$ 148,780	應付帳款
應收票據	31,023	-	-	31,023	應付帳款	65,596	-	-	65,596	當期所得稅負債
應收帳款淨額	655,238	-	-	655,238	應付所得稅	66,608	-	-	66,608	其他應付款
其他應收款	2,259	-	-	2,259	應付費用	205,962	-	4,052	210,014	(5)
存貨	319,124	-	-	319,124	應付設備款	14,545	-	-	14,545	一年內到期之應付公司債
遞延所得稅資產—流動	34	(34)	-	-	一年內到期之應付公司債	1,280,914	-	-	1,280,914	(1)及(2)
其他流動資產	42,980	-	-	42,980	遞延所得稅負債—流動	507	(507)	-	-	(1)及(2)
流動資產合計	4,163,068	(34)	-	4,163,034	其他流動負債	25,209	-	-	25,209	其他流動負債
					流動負債合計	1,808,121	(507)	4,052	1,811,666	
固定資產				不動產、廠房及設備	其他負債				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	退休福利義務
重估增值	137,723	-	(137,723)	-	土地增值稅準備	47,090	(47,090)	-	-	A、(6)及(7)
減：累計折舊	848,416	2,876	-	851,292	遞延所得稅負債	-	48,975	-	48,975	(2)
預付設備款	86,119	(86,119)	-	-	其他負債合計	63,306	1,885	7,620	72,811	(1)及(2)
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	母公司股東權益				歸屬於母公司業主之權益	
電腦軟體成本	-	4,711	-	4,711	普通股股本	921,613	-	-	921,613	普通股股本
遞延退休金成本	1,028	-	(1,028)	-	資本公積	352,678	-	-	352,678	資本公積
無形資產合計	1,028	4,711	(1,028)	4,711	保留盈餘	2,683,561	-	6,221	2,689,782	保留盈餘
其他資產				其他資產	其他項目				其他權益項目	
遞延所得稅資產—非流動	3,410	1,412	3,223	8,045	累積換算調整數	2,445	-	-	2,445	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
存出保證金	3,180	-	-	3,180	未認列為退休金成本之淨損失	(11,935)	-	11,935	-	A及(7)
遞延費用	10,821	(10,821)	-	-	未實現重估增值	27,633	-	(27,633)	-	B及(8)
-	-	86,119	-	86,119	其他項目淨額	18,143	-	(15,698)	2,445	其他權益項目合計
其他資產合計	17,411	76,710	3,223	97,344	母公司股東權益合計	3,975,995	-	(9,477)	3,966,518	歸屬於母公司業主之權益
資產總計	\$ 5,847,422	\$ 1,378	\$ 2,195	\$ 5,850,995	負債及股東權益總計	\$ 5,847,422	\$ 1,378	\$ 2,195	\$ 5,850,995	負債及權益合計

川湖科技股份有限公司及子公司

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節

附表九

單位：新台幣千元

資					負 債 及 股 東 權 益				
我 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響					我 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	\$ 3,291,039	\$ -	\$ -	\$ 3,291,039	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	10,020	-	-	10,020	應付票據	187,249	-	-	187,249
應收票據	26,268	-	-	26,268	應付帳款	66,006	-	-	66,006
應收帳款淨額	875,662	-	-	875,662	應付所得稅	173,819	-	-	173,819
其他應收款	16,185	-	-	16,185	應付費用	169,700	-	4,402	174,102
存貨	390,549	-	-	390,549	應付設備款	25,795	-	-	25,795
遞延所得稅資產—流動	10,615	(10,615)	-	-	一年內到期之長期借款	60,000	-	-	60,000
其他流動資產	45,123	-	-	45,123	其他流動負債	31,763	-	-	31,763
流動資產合計	4,665,461	(10,615)	-	4,654,846	流動負債合計	744,332	-	4,402	748,734
固定資產					其他負債				
固定資產成本	2,434,265	12,134	137,723	2,584,122	應付公司債	474,009	-	-	474,009
重估增值	137,723	-	(137,723)	-	長期借款	410,000	-	-	410,000
減：累計折舊	977,260	4,942	-	982,202	土地增值稅準備	47,090	(47,090)	-	-
預付設備款	47,172	(47,172)	-	-	應計退休金負債	20,374	-	8,485	28,859
固定資產淨額	1,641,900	(39,980)	-	1,601,920	遞延所得稅負債—非流動	-	47,090	-	47,090
無形資產					其他負債合計	951,473	-	8,485	959,958
電腦軟體成本	-	3,086	-	3,086	負債合計	1,695,805	-	12,887	1,708,692
遞延退休金成本	628	-	(628)	-	母公司股東權益				
無形資產合計	628	3,086	(628)	3,086	普通股股本	923,219	-	-	923,219
其他資產					資本公積	374,572	-	-	374,572
遞延所得稅資產—非流動	6,012	10,615	4,052	20,679	保留盈餘	3,324,168	-	3,257	3,327,425
存出保證金	3,178	-	-	3,178	其他項目				
遞延費用	10,278	(10,278)	-	-	累積換算調整數	(3,027)	-	-	(3,027)
-	-	47,172	-	47,172	未認列為退休金成本之淨損失	(14,913)	-	14,913	-
其他資產合計	19,468	47,509	4,052	71,029	未實現重估增值	27,633	-	(27,633)	-
資產總計	\$ 6,327,457	\$ -	\$ 3,424	\$ 6,330,881	其他項目淨額	9,693	-	(12,720)	(3,027)
					母公司股東權益合計	4,631,652	-	(9,463)	4,622,189
					負債及股東權益總計	\$ 6,327,457	\$ -	\$ 3,424	\$ 6,330,881

川湖科技股份有限公司及子公司
民國一〇一年度合併損益表之調節

附表十

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 表達差異	認列及衡量差異	國際財務報導準則	金額	項	目	說明
營業收入淨額	\$ 3,590,823	\$ -	\$ -	\$ 3,590,823		營業收入淨額		
營業成本	<u>1,768,795</u>	<u>-</u>	<u>(618)</u>	<u>1,768,177</u>		營業成本		(5)及(6)
營業毛利	<u>1,822,028</u>	<u>-</u>	<u>618</u>	<u>1,822,646</u>		營業毛利		
營業費用						營業費用		
管理費用	123,289	-	(263)	123,026		管理費用		(5)
推銷費用	258,825	-	(136)	258,689		推銷費用		(5)
研究發展支出	<u>104,678</u>	<u>-</u>	<u>(214)</u>	<u>104,464</u>		研究發展支出		(5)
合計	<u>486,792</u>	<u>-</u>	<u>(613)</u>	<u>486,179</u>		合計		
營業淨利	<u>1,335,236</u>	<u>-</u>	<u>1,231</u>	<u>1,336,467</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	13,048	-	-	13,048		利息收入		
處分固定資產利益	195	-	-	195		處分不動產—廠房及設備利益		
金融資產評價利益	2,490	-	-	2,490		金融資產評價利益		
模具收入	37,737	-	-	37,737		其他收入		
其他收入	<u>23,484</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,484</u>		其他收入		
合計	<u>76,954</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>76,954</u>		合計		
營業外費用及損失						營業外費用及損失		
利息費用	21,073	-	-	21,073		利息費用		
兌換損失—淨額	<u>142,267</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>142,267</u>		外幣兌換損失		
合計	<u>163,340</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>163,340</u>		合計		
合併稅前淨利	1,248,850	-	1,231	1,250,081		稅前淨利		
所得稅費用	<u>192,794</u>	<u>-</u>	<u>(829)</u>	<u>191,965</u>		所得稅費用		(5)
合併總淨利	<u>\$ 1,056,056</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,060</u>	<u>\$ 1,058,116</u>		合併總淨利		