

川湖科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

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) 九五九九六八八

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 財 務 報 告 次 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、合併綜合損益表 | 5~6 | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | - |
| 八、合併財務報表附註 | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~11 | 三 |
| (四) 重要會計政策之彙總說明 | 11~23 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 23~24 | 五 |
| (六) 重要會計科目之說明 | 25~49 | 六~二二 |
| (七) 關係人交易 | 49~50 | 二三 |
| (八) 質抵押之資產 | 50 | 二四 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 50 | 二五 |
| (十) 重大之災害損失 | - | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | - |
| (十二) 其他 | 50~51 | 二六 |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 51~52, 60~61 | 二七 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 52, 64 | 二七 |
| 3. 大陸投資資訊 | 52, 65 | 二七 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 52, 62~63 | 二七 |
| (十四) 部門資訊 | 53 | 二八 |
| (十五) 首次採用國際財務報導準則 | 53~59, 67~71 | 二九 |

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）及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動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，故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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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 二 年 五 月 三 日

川湖科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(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 | 資產 | 一〇二年三月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年三月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | | 代碼 | 負債及股東權益 | 一〇二年三月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年三月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | |
|------|------------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|------|----------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | | | 流動負債 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四及六) | \$ 3,858,207 | 57 | \$ 3,291,039 | 52 | \$ 2,639,905 | 49 | \$ 3,104,880 | 53 | 2100 | 短期借款(附註十二) | \$ 30,000 | 1 | \$ 30,000 | - | \$ - | - | \$ - | - |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、五、七、十三及二二) | 23,453 | - | 10,020 | - | 25,570 | - | 7,530 | - | 2150 | 應付票據(附註十四) | 180,459 | 3 | 187,249 | 3 | 148,003 | 3 | 148,780 | 3 |
| 1151 | 應收票據(附註四及八) | 20,018 | - | 26,268 | 1 | 31,054 | 1 | 31,023 | 1 | 2170 | 應付帳款(附註十四) | 76,039 | 1 | 66,006 | 1 | 59,660 | 1 | 65,596 | 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註四及八) | 736,515 | 11 | 875,662 | 14 | 620,438 | 11 | 655,238 | 11 | 2200 | 其他應付款(附註十五) | 216,051 | 3 | 199,897 | 3 | 180,302 | 3 | 224,559 | 4 |
| 1200 | 其他應收款(附註八) | 3,756 | - | 16,185 | - | 3,611 | - | 2,259 | - | 2230 | 當期所得稅負債(附註四及十九) | 218,496 | 3 | 173,819 | 3 | 98,806 | 2 | 66,608 | 1 |
| 1310 | 存貨(附註四及九) | 443,787 | 7 | 390,549 | 6 | 357,340 | 7 | 319,124 | 5 | 2321 | 一年內到期之應付公司債(附註四及十三) | - | - | - | - | 464,054 | 8 | 1,280,914 | 22 |
| 1479 | 其他流動資產(附註十一) | 45,877 | 1 | 45,123 | 1 | 43,480 | 1 | 42,980 | 1 | 2322 | 一年內到期長期借款(附註四及十二) | 60,000 | 1 | 60,000 | 1 | - | - | - | - |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>5,131,613</u> | <u>76</u> | <u>4,654,846</u> | <u>74</u> | <u>3,721,398</u> | <u>69</u> | <u>4,163,034</u> | <u>71</u> | 2399 | 其他流動負債(附註十五) | 28,966 | - | 31,763 | 1 | 36,467 | 1 | 25,209 | - |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | 21XX | 流動負債總計 | <u>810,011</u> | <u>12</u> | <u>748,734</u> | <u>12</u> | <u>987,292</u> | <u>18</u> | <u>1,811,666</u> | <u>31</u> |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、五、十、二四及二五) | 1,585,773 | 23 | 1,601,920 | 25 | 1,554,708 | 29 | 1,585,906 | 27 | | 非流動負債 | | | | | | | | |
| 1801 | 電腦軟體(附註四) | 2,564 | - | 3,086 | - | 4,112 | - | 4,711 | - | 2530 | 應付公司債(附註四及十三) | 405,892 | 6 | 474,009 | 8 | - | - | - | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及十九) | 7,829 | - | 20,679 | - | 16,116 | - | 8,045 | - | 2540 | 長期借款(附註四及十二) | 380,000 | 6 | 410,000 | 6 | 150,000 | 3 | - | - |
| 1915 | 預付設備款 | 42,050 | 1 | 47,172 | 1 | 92,402 | 2 | 86,119 | 2 | 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及十九) | 48,212 | 1 | 47,090 | 1 | 47,090 | 1 | 48,975 | 1 |
| 1920 | 存出保證金(附註十) | 3,211 | - | 3,178 | - | 3,180 | - | 3,180 | - | 2640 | 應計退休金負債(附註四及十六) | 28,859 | - | 28,859 | - | 23,836 | - | 23,836 | - |
| 1984 | 其他非流動資產 | - | - | - | - | 3,041 | - | - | - | 25XX | 非流動負債總計 | <u>862,963</u> | <u>13</u> | <u>959,958</u> | <u>15</u> | <u>220,926</u> | <u>4</u> | <u>72,811</u> | <u>1</u> |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>1,641,427</u> | <u>24</u> | <u>1,676,035</u> | <u>26</u> | <u>1,673,559</u> | <u>31</u> | <u>1,687,961</u> | <u>29</u> | 2XXX | 負債總計 | <u>1,672,974</u> | <u>25</u> | <u>1,708,692</u> | <u>27</u> | <u>1,208,218</u> | <u>22</u> | <u>1,884,477</u> | <u>32</u> |
| | | | | | | | | | | | 歸屬於母公司業主之權益(附註十三及十七) | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | 3110 | 普通股股本 | 927,645 | 14 | 923,219 | 15 | 923,219 | 17 | 921,613 | 16 |
| | | | | | | | | | | 3200 | 資本公積 | 437,530 | 6 | 374,572 | 6 | 374,572 | 7 | 352,678 | 6 |
| | | | | | | | | | | 3300 | 保留盈餘 | 3,734,024 | 55 | 3,327,425 | 52 | 2,890,010 | 54 | 2,689,782 | 46 |
| | | | | | | | | | | 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 867 | - | (3,027) | - | (1,062) | - | 2,445 | - |
| | | | | | | | | | | 3XXX | 權益總計 | <u>5,100,066</u> | <u>75</u> | <u>4,622,189</u> | <u>73</u> | <u>4,186,739</u> | <u>78</u> | <u>3,966,518</u> | <u>68</u> |
| 1XXX | 資產總計 | <u>\$ 6,773,040</u> | <u>100</u> | <u>\$ 6,330,881</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,394,957</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,850,995</u> | <u>100</u> | | 負債與權益總計 | <u>\$ 6,773,040</u> | <u>100</u> | <u>\$ 6,330,881</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,394,957</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,850,995</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併綜合損益表

民國一〇二及一〇一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 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | | | | | |
|------|-------------------------------|------------------|--------------|-------------------------------|--------------|---|
| | 一 〇 二 年 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | | | 一 〇 一 年 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | | |
| | 金 額 | % | 金 額 | 金 額 | % | % |
| 4110 | 銷貨收入 (附註四) | \$876,348 | 101 | \$738,121 | 101 | |
| 4170 | 減：銷貨退回 | 1,600 | - | 1,888 | - | |
| 4190 | 銷貨折讓 | <u>9,079</u> | <u>1</u> | <u>8,785</u> | <u>1</u> | |
| 4100 | 營業收入淨額 | 865,669 | 100 | 727,448 | 100 | |
| 5000 | 營業成本 (附註九、十六及十八) | <u>425,855</u> | <u>49</u> | <u>360,146</u> | <u>49</u> | |
| 5900 | 營業毛利 | <u>439,814</u> | <u>51</u> | <u>367,302</u> | <u>51</u> | |
| | 營業費用 (附註十六及十八) | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 45,419 | 5 | 53,248 | 7 | |
| 6200 | 管理及總務費用 | 37,593 | 5 | 26,911 | 4 | |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>26,745</u> | <u>3</u> | <u>22,029</u> | <u>3</u> | |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>109,757</u> | <u>13</u> | <u>102,188</u> | <u>14</u> | |
| 6900 | 營業淨利 | <u>330,057</u> | <u>38</u> | <u>265,114</u> | <u>37</u> | |
| | 營業外收入及支出 (附註四及十八) | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 4,181 | 1 | 4,240 | 1 | |
| 7020 | 其他利益及損失 | 136,007 | 16 | (40,391) | (6) | |
| 7050 | 財務成本 | (<u>5,350</u>) | (<u>1</u>) | (<u>5,467</u>) | (<u>1</u>) | |
| 7000 | 合 計 | <u>134,838</u> | <u>16</u> | (<u>41,618</u>) | (<u>6</u>) | |
| 7900 | 稅前淨利 | 464,895 | 54 | 223,496 | 31 | |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及十九) | <u>58,296</u> | <u>7</u> | <u>23,268</u> | <u>3</u> | |
| 8200 | 本期淨利 | <u>406,599</u> | <u>47</u> | <u>200,228</u> | <u>28</u> | |
| | (接次頁) | | | | | |

(承前頁)

| 代 碼 | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | | | 一 〇 二 年 一 〇 一 年 | | |
|------|---|------------------|-----------|------------------|-----------|---|
| | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 (附註十七) | \$ 4,642 | - | (\$ 4,068) | (1) | |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅利益 (費用) (附註十七及十九) | (748) | - | 561 | - | |
| 8300 | 本期其他綜合損益 (稅後淨 額) | 3,894 | - | (3,507) | (1) | |
| 8500 | 當期綜合損益總額 | <u>\$410,493</u> | <u>47</u> | <u>\$196,721</u> | <u>27</u> | |
| | 淨利歸屬於： | | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | <u>\$406,599</u> | <u>47</u> | <u>\$200,228</u> | <u>28</u> | |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | <u>\$410,493</u> | <u>47</u> | <u>\$196,721</u> | <u>27</u> | |
| | 每股盈餘 (附註二十) | | | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 4.40</u> | | <u>\$ 2.17</u> | | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 4.11</u> | | <u>\$ 1.96</u> | | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併權益變動表

民國一〇二及一〇一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 | | 普 通 股 | 資 本 公 積 | 保 留 盈 餘 | | | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 權 益 總 額 |
|----|-------------------------------|------------|------------|------------|----------|------------------|---------------------------|--------------|
| | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未 提 撥 保 留 盈 餘 | | |
| A1 | 一〇一年一月一日餘額 | \$ 921,613 | \$ 352,678 | \$ 470,122 | \$ - | \$ 2,219,660 | \$ 2,445 | \$ 3,966,518 |
| D1 | 一〇一年一月一日至三月三十一日淨利 | - | - | - | - | 200,228 | - | 200,228 |
| D3 | 一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益(附註十七) | - | - | - | - | - | (3,507) | (3,507) |
| D5 | 一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額 | - | - | - | - | 200,228 | (3,507) | 196,721 |
| I1 | 公司債轉換為普通股(附註十七) | 1,606 | 21,894 | - | - | - | - | 23,500 |
| Z1 | 一〇一年三月三十一日餘額 | \$ 923,219 | \$ 374,572 | \$ 470,122 | \$ - | \$ 2,419,888 | (\$ 1,062) | \$ 4,186,739 |
| A1 | 一〇二年一月一日餘額 | \$ 923,219 | \$ 374,572 | \$ 559,938 | \$ - | \$ 2,767,487 | (\$ 3,027) | \$ 4,622,189 |
| B3 | 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 6,221 | (6,221) | - | - |
| D1 | 一〇二年一月一日至三月三十一日淨利 | - | - | - | - | 406,599 | - | 406,599 |
| D3 | 一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益(附註十七) | - | - | - | - | - | 3,894 | 3,894 |
| D5 | 一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額 | - | - | - | - | 406,599 | 3,894 | 410,493 |
| I1 | 公司債轉換為普通股(附註十七) | 4,426 | 62,958 | - | - | - | - | 67,384 |
| Z1 | 一〇二年三月三十一日餘額 | \$ 927,645 | \$ 437,530 | \$ 559,938 | \$ 6,221 | \$ 3,167,865 | \$ 867 | \$ 5,100,066 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

民國一〇二及一〇一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 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | |
|--------|---------------------|-----------------------|----------------|
| | | 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A00010 | 本期稅前淨利 | \$ 464,895 | \$ 223,496 |
| A20000 | 調整項目 | | |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 36,438 | 32,918 |
| A20200 | 攤銷費用 | 522 | 599 |
| A20300 | 呆帳費用(迴轉備抵呆帳) | (1,113) | 827 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (55) | (61) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 | (17,565) | (18,040) |
| A20900 | 財務成本 | 5,350 | 5,467 |
| A21200 | 利息收入 | (4,181) | (4,240) |
| A23700 | 非金融資產之減損損失 | 662 | 162 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動 | | |
| A31130 | 應收票據 | 6,250 | (31) |
| A31150 | 應收帳款 | 140,260 | 33,973 |
| A31180 | 其他應收款 | 12,552 | (1,761) |
| A31200 | 存 貨 | (53,900) | (38,378) |
| A31240 | 其他流動資產 | (754) | (500) |
| A32130 | 應付票據 | (16,996) | (2,189) |
| A32150 | 應付帳款 | 10,033 | (5,936) |
| A32180 | 其他應付款 | 36,022 | (38,239) |
| A32230 | 其他流動負債 | (2,797) | 11,258 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 615,623 | 199,325 |
| A33100 | 收取之利息 | 4,058 | 4,649 |
| A33300 | 支付之利息 | (1,988) | (20) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (394) | (464) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>617,299</u> | <u>203,490</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | |
|--------|------------------|-----------------------|--------------|
| | | 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (\$ 22,145) | (\$ 17,412) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 1,380 | 1,313 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (33) | - |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | - | (3,054) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (20,798) | (19,153) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C01300 | 償還公司債 | - | (798,600) |
| C01600 | 舉借長期借款 | - | 150,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | (30,000) | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (30,000) | (648,600) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 667 | (712) |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 567,168 | (464,975) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 3,291,039 | 3,104,880 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 3,858,207 | \$ 2,639,905 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併財務報告附註

民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

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。

本公司功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月三日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司及由本公司所控制個體（以下統稱「合併公司」）未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

| <u>新／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>I A S B 發布之生效日（註）</u> |
|---------------------|--|
| 金管會已認可 | |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則之改善—對國際會計準則第 39 號之修正（2009 年）」 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 9 號（2009） | 「金融工具」 2015 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 39 號之修正 | 「嵌入式衍生工具」 於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效 |

(接次頁)

(承前頁)

| 新 / 修正 / 修訂準則及解釋 | I A S B 發布之生效日 (註) |
|---------------------------------------|--|
| 金管會尚未認可 | |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正 | 「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 2010 年 7 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正 | 「政府貸款」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正 | 「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 2011 年 7 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 7 號之修正 | 「揭露－金融資產及金融負債互抵」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正 | 「強制生效日及過渡揭露」 2015 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 7 號之修正 | 「揭露－金融資產之移轉」 2011 年 7 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 9 號之修正 | 「金融工具」 2015 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 10 號 | 「合併財務報表」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 11 號 | 「聯合協議」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 12 號 | 「對其他個體權益之揭露」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正 | 「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正 | 「投資個體」 2014 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 13 號 | 「公允價值衡量」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 1 號之修正 | 「其他綜合損益項目之表達」 2012 年 7 月 1 日 |
| 國際會計準則第 12 號之修正 | 「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 19 號之修正 | 「員工福利」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 27 號之修正 | 「單獨財務報表」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 28 號之修正 | 「投資關聯企業及合資」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 32 號之修正 | 「金融資產及金融負債互抵」 2014 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導解釋第 20 號 | 「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 2013 年 1 月 1 日 |

註：除另註明外，上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

四、重要會計政策之彙總說明

依據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」）編製財務報告。

本合併財務報告為合併公司之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註二九。

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註二九），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、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持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；

負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（以下稱子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | |
|---|---|--|---------------|---------------------|--------------------|------------------|
| | | | 一〇二年 三十一日 | 一〇一年 十二月 三十一日 | 一〇一年 三月 三十一日 | 一〇一年 一月 一日 |
| 川湖科技股份有限 公司 | 川益科技股份有 限公司 | 伺服器及網路相 關設備之整合 導軌機構件之 製造及銷售 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| | King Slide (Samoa) Co., Ltd. | 國際投資 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| | King Slide USA, Inc. | 導軌、滑軌及五金 買賣 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| King Slide (Samoa) Co., Ltd. | King Slide (Hong Kong) Co., Limited | 國際投資 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| King Slide (Hong Kong) Co., Limited | 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 | 100 | 100 | 100 | 100 |

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量

之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 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衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的而持有且預期使用超過十二個月之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產（電腦軟體）

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

2. 內部投入研究發展之支出於發生時認列為當期費用。

3. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併

公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- a. 其取得之主要目的為短期內出售；
- b. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- c. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二二。

B. 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款之利息認列不具重大性之情況除

外。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除

列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

有效利息法係指計算財務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

(2) 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。透過以

固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之合併公司本身之權益工具交割之轉換權，係屬權益工具。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量，在該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。轉換權於轉換或失效時不認列於損益。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按相對公允價值之比例分攤至該工具之負債及轉換權組成部分。與轉換權衍生工具相關之交易成本直接認列於損益；與負債組成部分相關之交易成本將包含於該負債組成部分之帳面金額中，並於可轉換公司債存續期間內以有效利息法攤銷。

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司之營業租賃給付，係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此

方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十五) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時

性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 衍生工具及其他金融工具之公允價值

如附註二二所述，合併公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。合併公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場利率並依該工具之特性予以調整。評價技術所使用之詳細假設係揭露於附註二二。合併公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。應收帳款帳面價值請參閱附註八。

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限及殘值

參閱上述附註四(七)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限及殘值，是項估計係依歷史經驗參酌類似性質、功能不動產、廠房及設備之實際耐用年限及市場剩餘價值為基礎，未來資產實際使用年限可能受到科技發展或營運使用情形而有變動，參閱附註十。

(四) 應計退休金負債之計算

本公司計算確定福利義務之現值時必須運用判斷及估計，以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等，任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

(五) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 330 | \$ 94 | \$ 143 | \$ 347 |
| 銀行支票及活期存款 | 742,368 | 543,232 | 1,273,500 | 1,511,273 |
| 約當現金 | | | | |
| 商業本票 | 217,379 | - | - | - |
| 原始到期日在三個月以內之銀行定期存款 | <u>2,898,130</u> | <u>2,747,713</u> | <u>1,366,262</u> | <u>1,593,260</u> |
| | <u>\$3,858,207</u> | <u>\$3,291,039</u> | <u>\$2,639,905</u> | <u>\$3,104,880</u> |

銀行存款於資產負債表日之年利率區間如下：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|-----------|------------|-------------|------------|-------------|
| 銀行定期存款(%) | 0.42~2.86 | 0.14~2.89 | 0.46~3.1 | 0.475~1.475 |
| 商業本票(%) | 0.75 | - | - | - |

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，皆未有原始到期日超過三個月之銀行定期存款。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

透過損益按公允價值衡量之金融資產，係可轉換公司債發行買回權及賣回權部分之衍生工具，於資產負債表日之餘額如下：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 發行公司債轉換權衍生工具 | <u>\$23,453</u> | <u>\$10,020</u> | <u>\$25,570</u> | <u>\$7,530</u> |

於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日，透過損益按公允價值衡量之金融資產變動如下：

| | 一〇二年一月一日至三月三十一日 | 一〇一年一月一日至三月三十一日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額 | \$10,020 | \$7,530 |
| 公司債轉換普通股 | (4,132) | - |
| 評價調整 | <u>17,565</u> | <u>18,040</u> |
| 期末餘額 | <u>\$23,453</u> | <u>\$25,570</u> |

上述評價調整列入綜合損益表之透過損益按公允價值衡量之金融資產利益。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 一〇二 三 三十一日 | 年一〇一 十 三十一日 | 年一〇一 三 三十一日 | 年一〇一 月一 日 |
|-------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 應收票據 | | | | |
| 因營業而發生 | \$ 17,395 | \$ 25,303 | \$ 30,117 | \$ 30,418 |
| 非因營業而發生 | <u>2,623</u> | <u>965</u> | <u>937</u> | <u>605</u> |
| | <u>\$ 20,018</u> | <u>\$ 26,268</u> | <u>\$ 31,054</u> | <u>\$ 31,023</u> |
| 應收帳款—因營業而發生 | | | | |
| 應收帳款 | \$744,737 | \$884,997 | \$628,473 | \$662,446 |
| 減：備抵呆帳 | <u>8,222</u> | <u>9,335</u> | <u>8,035</u> | <u>7,208</u> |
| | <u>\$736,515</u> | <u>\$875,662</u> | <u>\$620,438</u> | <u>\$655,238</u> |
| 其他應收款 | | | | |
| 應收樣品及模具款 | \$ 2,934 | \$ 2,860 | \$ 1,557 | \$ 724 |
| 應收定存利息 | 600 | 477 | 516 | 926 |
| 應收代墊運費 | - | 12,492 | - | - |
| 其他 | <u>222</u> | <u>356</u> | <u>1,538</u> | <u>609</u> |
| | <u>\$ 3,756</u> | <u>\$ 16,185</u> | <u>\$ 3,611</u> | <u>\$ 2,259</u> |

應收票據

上述非因營業而發生之應收票據係樣品及模具收入產生者。

應收帳款

合併公司對商品銷售之授信期間為30~150天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對於帳齡在授信期間內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司應收款項顯著集中於下列客戶：

| 客 戶 名 稱 | 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 | 一 〇 一 年 | 一 〇 一 年 |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 三 月 三 十 一 日 | 十 二 月 三 十 一 日 | 三 月 三 十 一 日 | 一 月 一 日 |
| A 客 戶 | \$155,282 | \$190,830 | \$137,629 | \$176,609 |
| B 客 戶 | 109,342 | 143,997 | 11,150 | 49,372 |
| C 客 戶 | <u>88,329</u> | <u>86,721</u> | <u>74,918</u> | <u>58,048</u> |
| | <u>\$352,953</u> | <u>\$421,548</u> | <u>\$223,697</u> | <u>\$284,029</u> |

一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司並無已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | |
|------------|-----------------------|-----------------|
| | 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
| 期初餘額 | \$ 9,335 | \$ 7,208 |
| 加：本期提列呆帳費用 | - | 827 |
| 減：本期迴轉備抵呆帳 | <u>1,113</u> | <u>-</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 8,222</u> | <u>\$ 8,035</u> |

客戶之信用額度係定期檢視，已提列減損之應收帳款帳齡如下：

| | 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 | 一 〇 一 年 | 一 〇 一 年 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 三 月 三 十 一 日 | 十 二 月 三 十 一 日 | 三 月 三 十 一 日 | 一 月 一 日 |
| 未 逾 期 | \$625,238 | \$729,755 | \$541,315 | \$571,281 |
| 30 天 以 下 | 102,790 | 130,888 | 63,548 | 77,794 |
| 31 至 90 天 | 15,295 | 23,878 | 21,702 | 12,964 |
| 91 天 以 上 | <u>1,414</u> | <u>476</u> | <u>1,908</u> | <u>407</u> |
| | <u>\$744,737</u> | <u>\$884,997</u> | <u>\$628,473</u> | <u>\$662,446</u> |

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

九、存 貨

| | 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 | 一 〇 一 年 | 一 〇 一 年 |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 三 月 三 十 一 日 | 十 二 月 三 十 一 日 | 三 月 三 十 一 日 | 一 月 一 日 |
| 製 成 品 | \$205,924 | \$168,272 | \$121,854 | \$103,482 |
| 在 製 品 | 40,232 | 76,715 | 87,202 | 58,543 |
| 原 料 | 142,887 | 138,067 | 139,738 | 151,152 |
| 物 料 | 54,591 | 7,443 | 8,319 | 5,694 |
| 商 品 | <u>153</u> | <u>52</u> | <u>227</u> | <u>253</u> |
| | <u>\$443,787</u> | <u>\$390,549</u> | <u>\$357,340</u> | <u>\$319,124</u> |

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 425,855 千元及 360,146 千元。

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 662 千元及 162 千元。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，預期超過十二個月以後方可回收之存貨分別有 13,669 千元、7,051 千元、6,348 千元及 6,251 千元。

十、不動產、廠房及設備

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 土地 | \$ 228,460 | \$ 228,413 | \$ 228,440 | \$ 228,487 |
| 建築物 | 896,831 | 899,942 | 916,411 | 927,078 |
| 機器設備 | 323,159 | 331,297 | 256,435 | 272,233 |
| 運輸設備 | 1,566 | 1,765 | 2,258 | 2,117 |
| 辦公設備 | 11,227 | 12,649 | 17,793 | 19,385 |
| 其他設備 | 124,530 | 127,854 | 133,371 | 136,606 |
| | <u>\$ 1,585,773</u> | <u>\$ 1,601,920</u> | <u>\$ 1,554,708</u> | <u>\$ 1,585,906</u> |

| 成本 | 土地 | 建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 合計 |
|--------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|
| 一〇一年一月一日餘額 | \$ 228,487 | \$ 1,069,619 | \$ 852,507 | \$ 8,870 | \$ 59,203 | \$ 218,512 | \$ 2,437,198 |
| 增添 | - | - | 4,128 | 400 | 299 | 1,489 | 6,316 |
| 處分 | - | - | (4,759) | (3,302) | (129) | - | (8,190) |
| 淨兌換差額 | (47) | (3,225) | - | (71) | - | (189) | (3,532) |
| 一〇一年三月三十一日餘額 | <u>\$ 228,440</u> | <u>\$ 1,066,394</u> | <u>\$ 851,876</u> | <u>\$ 5,897</u> | <u>\$ 59,373</u> | <u>\$ 219,812</u> | <u>\$ 2,431,792</u> |
| 一〇二年一月一日餘額 | \$ 228,413 | \$ 1,068,544 | \$ 993,797 | \$ 6,039 | \$ 58,621 | \$ 228,708 | \$ 2,584,122 |
| 增添 | - | - | 15,973 | - | 211 | 1,458 | 17,642 |
| 處分 | - | - | (1,412) | - | (74) | (585) | (2,071) |
| 淨兌換差額 | 47 | 3,885 | - | 82 | - | 274 | 4,288 |
| 一〇二年三月三十一日餘額 | <u>\$ 228,460</u> | <u>\$ 1,072,429</u> | <u>\$ 1,008,358</u> | <u>\$ 6,121</u> | <u>\$ 58,758</u> | <u>\$ 229,855</u> | <u>\$ 2,603,981</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | |
| 一〇一年一月一日餘額 | \$ - | (\$ 142,541) | (\$ 580,274) | (\$ 6,753) | (\$ 39,818) | (\$ 81,906) | (\$ 851,292) |
| 處分 | - | - | 3,537 | 3,302 | 99 | - | 6,938 |
| 折舊費用 | - | (7,542) | (18,704) | (228) | (1,861) | (4,583) | (32,918) |
| 淨兌換差額 | - | 100 | - | 40 | - | 48 | 188 |
| 一〇一年三月三十一日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 149,983)</u> | <u>(\$ 595,441)</u> | <u>(\$ 3,639)</u> | <u>(\$ 41,580)</u> | <u>(\$ 86,441)</u> | <u>(\$ 877,084)</u> |
| 一〇二年一月一日餘額 | \$ - | (\$ 168,602) | (\$ 662,500) | (\$ 4,274) | (\$ 45,972) | (\$ 100,854) | (\$ 982,202) |
| 處分 | - | - | 87 | - | 74 | 585 | 746 |
| 折舊費用 | - | (6,845) | (22,786) | (221) | (1,633) | (4,953) | (36,438) |
| 淨兌換差額 | - | (151) | - | (60) | - | (103) | (314) |
| 一〇二年三月三十一日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 175,598)</u> | <u>(\$ 685,199)</u> | <u>(\$ 4,555)</u> | <u>(\$ 47,531)</u> | <u>(\$ 105,325)</u> | <u>(\$ 1,018,208)</u> |

於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計

提折舊：

| | |
|------|-------|
| 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 |

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物，並按其耐用年限十年或五十年予以計提折舊。

合併公司於轉換至 IFRSs 日（即一〇一年一月一日）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，參閱附註二九。

合併公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

合併公司向政府承租土地，租賃期間二十年，將分別於一一六年五月及一二二年一月到期，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，合併公司對租賃土地並無優惠承購權。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因上述營業租賃合約所支付之存出保證金均為 3,000 千元。

於租賃期間到期前，不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 一〇二年 三 三十一日 | 一〇一年 二 三十一日 | 一〇一年 三 三十一日 | 一〇一年 一 月一日 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 一年內 | \$ 34,658 | \$ 11,140 | \$ 11,140 | \$ 11,140 |
| 超過一年但不超過五 年 | 138,632 | 44,560 | 44,560 | 44,560 |
| 超過五年 | <u>429,451</u> | <u>104,902</u> | <u>113,260</u> | <u>116,042</u> |
| | <u>\$602,741</u> | <u>\$160,602</u> | <u>\$168,960</u> | <u>\$171,742</u> |

合併公司截至一〇二年三月三十一日超過一年以上之最低租賃給付總額按目前郵政儲金匯業局一年期定期存款年利率 1.37% 折算之現值為 497,411 千元。

十一、其他流動資產

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 應收退稅款 | \$ 26,608 | \$ 26,298 | \$ 24,956 | \$ 24,435 |
| 預付款 | 8,630 | 9,064 | 6,199 | 7,885 |
| 進項稅額 | 1,430 | 231 | 729 | 497 |
| 暫付款 | 889 | 511 | 2,241 | 1,443 |
| 其他 | 8,320 | 9,019 | 9,355 | 8,720 |
| | <u>\$ 45,877</u> | <u>\$ 45,123</u> | <u>\$ 43,480</u> | <u>\$ 42,980</u> |

十二、借 款

(一) 短期借款

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---------|------------------|------------------|-------------|-------------|
| 銀行無擔保借款 | | | | |
| 信用借款 | <u>\$ 30,000</u> | <u>\$ 30,000</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

上述銀行信用借款之年利率於一〇二及一〇一年三月三十一日分別為 1.62% 及 0%。

(二) 長期借款

| 浮動利率借款到期日 | 重大條款 | 有效年利率 | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|-----------|-----------------------------------|-------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 銀行擔保借款 | | | | | | |
| 聯貸案 | 一〇九年七月 自一〇一年七月起，本金每半年為一期，分十七期平均攤還 | 1.68% | \$ 440,000 | \$ 470,000 | \$ 150,000 | \$ - |
| 減：一年內到期部份 | | | <u>60,000</u> | <u>60,000</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | | <u>\$ 380,000</u> | <u>\$ 410,000</u> | <u>\$ 150,000</u> | <u>\$ -</u> |

上述聯貸案係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。

十三、應付公司債

可轉換公司債發行買回權及賣回權部分之衍生工具資訊，參閱附註七，另負債組成要素及權益組成要素資訊如下：

(一) 負債組成要素

| | 一〇二年 三月 三十一日 | 一〇一年 十二月 三十一日 | 一〇一年 三月 三十一日 | 一〇一年 一月 一日 |
|----------------|--------------------|---------------------|--------------------|------------------|
| 國內第一次無擔保可轉換公司債 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 820,164 |
| 國內第二次無擔保可轉換公司債 | <u>405,892</u> | <u>474,009</u> | <u>464,054</u> | <u>460,750</u> |
| | 405,892 | 474,009 | 464,054 | 1,280,914 |
| 減：列為一年內到期之部份 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>464,054</u> | <u>1,280,914</u> |
| | <u>\$ 405,892</u> | <u>\$ 474,009</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

負債組成要素於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日變動情形如下：

| | 一〇二年 一月一日 至 三月 三十一日 | 一〇一年 一月 一日 |
|----------|---------------------------------|-------------------|
| 一月一日餘額 | \$474,009 | \$1,280,914 |
| 利息費用 | 3,399 | 5,240 |
| 公司債轉換普通股 | (71,516) | (23,500) |
| 贖回公司債 | <u>-</u> | <u>(798,600)</u> |
| 三月三十一日餘額 | <u>\$405,892</u> | <u>\$ 464,054</u> |

(二) 權益組成要素

| | 一〇二年 三月 三十一日 | 一〇一年 十二月 三十一日 | 一〇一年 三月 三十一日 | 一〇一年 一月 一日 |
|-------------|--------------------|---------------------|--------------------|------------------|
| 國內無擔保可轉換公司債 | <u>\$ 76,238</u> | <u>\$ 89,670</u> | <u>\$ 89,670</u> | <u>\$168,534</u> |

權益組成要素於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日變動情形如下：

| | 一〇二年 一月一日 至 三月 三十一日 | 一〇一年 一月 一日 |
|----------|---------------------------------|------------------|
| 一月一日餘額 | \$89,670 | \$168,534 |
| 公司債轉換普通股 | (13,432) | (2,254) |
| 贖回公司債 | <u>-</u> | <u>(76,610)</u> |
| 三月三十一日餘額 | <u>\$76,238</u> | <u>\$ 89,670</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六。

本公司第一次發行之轉換公司債，於一〇一年一月一日至三月三十一日計有面額 23,500 千元請求轉換為普通股 161 千股，本公司已依轉換比例沖銷資本公積－認股權 2,254 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。截至一〇一年三月三十一日，累計共有面額 156,900 千元請求轉換普通股 957 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。

本公司第二次發行之轉換公司債，於一〇二年一月一日至三十一日計有面額 74,900 千元請求轉換為普通股 442 千股。一〇二年一月一日至三月三十一日本公司已分別依轉換比例沖銷資本公積－認股權 13,432 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 76,390 千元。

十四、應付票據及應付帳款

| | 一〇二年 三月 三十一日 | 一〇一年 十二月 三十一日 | 一〇一年 三月 三十一日 | 一〇一年 一月 一日 |
|---------|--------------------|---------------------|--------------------|------------------|
| 應付票據 | | | | |
| 因營業而發生 | \$113,264 | \$127,366 | \$ 95,442 | \$ 89,967 |
| 非因營業而發生 | <u>67,195</u> | <u>59,883</u> | <u>52,561</u> | <u>58,813</u> |
| | <u>\$180,459</u> | <u>\$187,249</u> | <u>\$148,003</u> | <u>\$148,780</u> |
| 應付帳款 | | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 76,039</u> | <u>\$ 66,006</u> | <u>\$ 59,660</u> | <u>\$ 65,596</u> |

應付票據

上述非因營業而發生之應付票據係購置不動產、廠房及設備等其他應付款所開立之應付票據。

應付帳款

購買原物料之賒帳期間為 30~90 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十五、其他負債

| | 一〇二 年三 月三 十一 日 | 一〇一 年十 二月 三十 一日 | 一〇一 年三 月三 十一 日 | 一〇一 年一 月一 日 |
|-----------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------|
| 其他應付款 | | | | |
| 應付員工紅利及 董監酬勞 | \$ 91,881 | \$ 64,894 | \$ 66,250 | \$ 93,501 |
| 應付獎金 | 24,522 | 10,788 | 12,222 | 34,356 |
| 應付薪資 | 18,827 | 19,146 | 16,400 | 17,132 |
| 應付運費 | 18,149 | 19,039 | 14,279 | 8,981 |
| 應付佣金 | 7,565 | 8,656 | 12,787 | 12,496 |
| 應付設備款 | 5,964 | 25,795 | 8,320 | 14,545 |
| 其他 | 49,143 | 51,579 | 50,044 | 43,548 |
| | <u>\$216,051</u> | <u>\$199,897</u> | <u>\$180,302</u> | <u>\$224,559</u> |
| 其他流動負債 | | | | |
| 暫收款 | \$ 27,423 | \$ 28,862 | \$ 21,984 | \$ 23,460 |
| 代收款 | 1,507 | 1,509 | 1,040 | 926 |
| 其他 | 36 | 1,392 | 13,443 | 823 |
| | <u>\$ 28,966</u> | <u>\$ 31,763</u> | <u>\$ 36,467</u> | <u>\$ 25,209</u> |

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及川益公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

子公司上海川吉之員工，係屬大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須依當地政府法令規定，應按地方標準工資提撥薪資基數百分之二十二之養老保險費繳付政府有關部門。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 3,858 千元及 3,068 千元。

子公司上海川吉公司依當地政府法令規定，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日分別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。一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日應提撥之養老保險費為 0 千元及 7 千元。

(二) 確定福利計畫

本公司適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2.4% 提撥員工退休基金，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。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦先生於一〇二年一月十六日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日一精算結果分別認列一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

| | 衡 | 量 | 日 |
|------------|-------------|----------|----------|
| | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 | 一〇一年一月一日 |
| 折現率 | 1.875% | | 2.00% |
| 薪資預期增加率 | 1.875% | | 2.00% |
| 計畫資產之預期報酬率 | 2.000% | | 2.00% |
| 平均剩餘服務年限 | 12 年 | | 13 年 |

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

| | 一〇二年一月一日至三月三十一日 | 一〇一年一月一日至三月三十一日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 117 | \$ 119 |
| 推銷費用 | 16 | 18 |
| 管理費用 | 50 | 45 |
| 研發費用 | 29 | 27 |
| | <u>\$ 212</u> | <u>\$ 209</u> |

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 已提撥確定福利義務之 | | |
| 現值 | \$43,217 | \$37,256 |
| 計畫資產之公允價值 | (14,085) | (13,089) |
| 提撥短絀 | 29,132 | 24,167 |
| 未提撥確定福利義務之 | | |
| 現值列入其他應付款 | (273) | (331) |
| 應計退休金負債 | <u>\$28,859</u> | <u>\$23,836</u> |

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比(%)列示如下：

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------|-----------------|---------------|
| 現金 | 24.51 | 23.87 |
| 權益工具 | 37.43 | 40.75 |
| 債務工具 | 20.33 | 19.19 |
| 其他 | <u>17.73</u> | <u>16.19</u> |
| | <u>100.00</u> | <u>100.00</u> |

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 確定福利義務現值 | <u>\$43,217</u> | <u>\$37,256</u> |
| 計畫資產公允價值 | <u>\$14,085</u> | <u>\$13,089</u> |
| 提撥短絀 | <u>\$29,132</u> | <u>\$24,167</u> |
| 計畫負債之經驗調整 | <u>\$ 4,885</u> | <u>\$ -</u> |
| 計畫資產之經驗調整 | <u>\$ 138</u> | <u>\$ -</u> |

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後十二個月內對確定福利計畫提撥為 866 千元。

十七、權益

(一) 普通股股本

| | 一〇二年 三 三十一日 | 一〇一年 十 三十一日 | 一〇一年 三 三十一日 | 一〇一年 一 一月一日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 額定股數(千股) | <u>138,000</u> | <u>138,000</u> | <u>138,000</u> | <u>138,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$1,380,000</u> | <u>\$1,380,000</u> | <u>\$1,380,000</u> | <u>\$1,380,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數 (千股) | <u>92,764</u> | <u>92,322</u> | <u>92,322</u> | <u>92,161</u> |
| 已發行股本 | \$ 927,645 | \$ 923,219 | \$ 923,219 | \$ 921,613 |
| 發行溢價 | <u>358,942</u> | <u>282,552</u> | <u>282,552</u> | <u>181,794</u> |
| | <u>\$1,286,587</u> | <u>\$1,205,771</u> | <u>\$1,205,771</u> | <u>\$1,103,407</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權證所保留之股份為 2,500 千股。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

| | 股數(千股) | 股 本 |
|------------------|---------------|------------------|
| 一〇一年一月一日餘額 | 92,161 | \$921,613 |
| 公司債轉換 | <u>161</u> | <u>1,606</u> |
| 一〇一年三月三十一日 餘額 | <u>92,322</u> | <u>\$923,219</u> |
| 一〇二年一月一日餘額 | 92,322 | \$923,219 |
| 公司債轉換 | <u>442</u> | <u>4,426</u> |
| 一〇二年三月三十一日 餘額 | <u>92,764</u> | <u>\$927,645</u> |

(二) 資本公積

| | 一〇二年 三 三十一日 | 一〇一年 十 三十一日 | 一〇一年 三 三十一日 | 一〇一年 一 一月一日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 股票發行溢價 | \$358,942 | \$282,552 | \$282,552 | \$181,794 |
| 庫藏股票交易 | 2,350 | 2,350 | 2,350 | 2,350 |
| 可轉換公司債之認股權 | <u>76,238</u> | <u>89,670</u> | <u>89,670</u> | <u>168,534</u> |
| | <u>\$437,530</u> | <u>\$374,572</u> | <u>\$374,572</u> | <u>\$352,678</u> |

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日各類資本公積餘額之調節如下：

| | 股票發行溢價 | 庫藏股票交易 | 可轉換公司債之認股權 | 合計 |
|--------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| 一〇一年一月一日餘額 | \$ 181,794 | \$ 2,350 | \$ 168,534 | \$ 352,678 |
| 公司債轉換為普通股 | 24,148 | - | (2,254) | 21,894 |
| 公司債到期贖回 | <u>76,610</u> | <u>-</u> | <u>(76,610)</u> | <u>-</u> |
| 一〇一年三月三十一日餘額 | <u>\$ 282,552</u> | <u>\$ 2,350</u> | <u>\$ 89,670</u> | <u>\$ 374,572</u> |
| 一〇二年一月一日餘額 | \$ 282,552 | \$ 2,350 | \$ 89,670 | \$ 374,572 |
| 公司債轉換為普通股 | <u>76,390</u> | <u>-</u> | <u>(13,432)</u> | <u>62,958</u> |
| 一〇二年三月三十一日餘額 | <u>\$ 358,942</u> | <u>\$ 2,350</u> | <u>\$ 76,238</u> | <u>\$ 437,530</u> |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。另與轉換公司債相關之認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，每年決算之盈餘於彌補以往年度虧損後分派如下：

1. 提撥百分之十為法定盈餘公積，直至其餘額等於實收資本額為止。
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。

應付員工紅利及董監酬勞之估列金額如下：

| | 一月一日至三月三十一日 | 一月一日至三月三十一日 |
|------|-----------------|-----------------|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 員工紅利 | \$12,681 | \$ 8,125 |
| 董監酬勞 | <u>1,625</u> | <u>750</u> |
| | <u>\$14,306</u> | <u>\$ 8,875</u> |

員工紅利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。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管會證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），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，分別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。首次採用 IFRSs 所應

提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

依公司法相關規定，法定盈餘公積得用於彌補虧損。在公司無虧損時，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，尚得以現金分配予股東。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司董事會於一〇二年五月三日擬議及股東會於一〇一年六月決議之一〇一年度及一〇〇年度之盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|
| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 105,606 | \$ 89,816 | | |
| 現金紅利 | <u>560,982</u> | <u>415,449</u> | \$ <u>6.0</u> | \$ <u>4.5</u> |
| | <u>\$ 666,588</u> | <u>\$ 505,265</u> | | |

上述董事會擬議配發一〇一年度及股東會決議配發一〇〇年度員工紅利及董監酬勞如下：

| | 一 〇 一 年 度 | | 一 〇 〇 年 度 | |
|-------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | 員 工 紅 利 | 董 監 酬 勞 | 員 工 紅 利 | 董 監 酬 勞 |
| 擬議或決議配發金額 | \$ 37,956 | \$ 6,500 | \$ 35,000 | \$ 3,000 |
| 各年度財務報表認列金額 | <u>37,956</u> | <u>6,500</u> | <u>35,000</u> | <u>3,000</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月二十七日召開之股東常會決議。

有關本公司董事會擬議及股東會決議之盈餘分派情形、員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

| | 一〇二年一月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|--------|-----------------|-------------|-------------|
| 特別盈餘公積 | <u>\$ 6,221</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

因一〇一年一月一日首次採用 IFRSs 選擇適用國際財務報導準則第 1 號，豁免項目，就帳列股東權益項下之未實現重估增值而轉入保留盈餘部份為 27,633 千元，但因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數為 6,221 千元，產生之保留盈餘增加數不足提列，故一〇二年一月一日僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 6,221 千元予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目－國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 一〇二年一月一日至一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|------------------------|---------------------|-------------------|
| 期初餘額 | (\$ 3,027) | \$ 2,445 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 4,642 | (4,068) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生損益之相關所得稅 | (748) | 561 |
| 期末餘額 | <u>\$ 867</u> | <u>(\$ 1,062)</u> |

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

十八、本期淨利

(一) 其他利益及損失

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|------------------------|----------------------------------|-------------------|
| 淨外幣兌換利益(損失) | \$111,117 | (\$84,665) |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 | 17,565 | 18,040 |
| 模具收入 | 3,872 | 22,163 |
| 樣品收入 | 2,891 | 2,866 |
| 租金收入 | 52 | 279 |
| 其 他 | 510 | 926 |
| | <u>\$136,007</u> | <u>(\$40,391)</u> |

(二) 財務成本

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|----------|----------------------------------|-----------------|
| 銀行借款利息 | \$ 1,951 | \$ 227 |
| 可轉換公司債利息 | <u>3,399</u> | <u>5,240</u> |
| | <u>\$ 5,350</u> | <u>\$ 5,467</u> |

(三) 折舊及攤銷

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|------------|----------------------------------|-----------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$36,438 | \$32,918 |
| 無形資產 | <u>522</u> | <u>599</u> |
| | <u>\$36,960</u> | <u>\$33,517</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$32,437 | \$28,102 |
| 營業費用 | <u>4,001</u> | <u>4,816</u> |
| | <u>\$36,438</u> | <u>\$32,918</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 8 | \$ 8 |
| 營業費用 | <u>514</u> | <u>591</u> |
| | <u>\$ 522</u> | <u>\$ 599</u> |

(四) 員工福利費用

| | 一月一日至三月三十一日 一〇二年 | 一月一日至三月三十一日 一〇一年 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 短期員工福利 | | |
| 薪資 | \$124,725 | \$ 93,211 |
| 其他 | <u>17,942</u> | <u>15,312</u> |
| | <u>142,667</u> | <u>108,523</u> |
| 退職後福利(附註十八) | | |
| 確定提撥計畫 | 3,858 | 3,075 |
| 確定福利計畫 | <u>212</u> | <u>209</u> |
| | <u>4,070</u> | <u>3,284</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$146,737</u> | <u>\$111,807</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$100,498 | \$ 77,272 |
| 營業費用 | <u>46,239</u> | <u>34,535</u> |
| | <u>\$146,737</u> | <u>\$111,807</u> |

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

| | 一月一日至三月三十一日 一〇二年 | 一月一日至三月三十一日 一〇一年 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$46,046 | \$ 27,853 |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | <u>12,250</u> | (<u>4,585</u>) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$58,296</u> | <u>\$23,268</u> |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用(利益)

| | 一月一日至三月三十一日 一〇二年 | 一月一日至三月三十一日 一〇一年 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 國外營運機構換算 | <u>\$ 748</u> | (<u>\$561</u>) |

(三) 兩稅合一相關資訊

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 未分配盈餘 | | | | |
| 八十六年度以前未分配盈餘 | \$ 8,185 | \$ 8,185 | \$ 8,185 | \$ 8,185 |
| 八十七年度以後未分配盈餘 | <u>3,159,680</u> | <u>2,759,302</u> | <u>2,411,703</u> | <u>2,211,475</u> |
| | <u>\$3,167,865</u> | <u>\$2,767,487</u> | <u>\$2,419,888</u> | <u>\$2,219,660</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 365,759</u> | <u>\$ 365,759</u> | <u>\$ 306,239</u> | <u>\$ 306,239</u> |

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，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(五) 所得稅核定情形

本公司及川益子公司之營利事業所得稅申報案件分別經稅捐稽徵機關核定至九十九年度及九十八年度。

二十、每股盈餘

用以計算每股盈餘之相關資訊如下：

本期淨利

| | 一〇二年 一月一日至三月三十一日 | 一〇一年 一月一日至三月三十一日 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 歸屬於本公司業主用以計算基本每股盈餘之淨利 | \$406,599 | \$200,228 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | |
| 轉換公司債 | 3,399 | 5,240 |
| 金融資產評價利益淨額 | (<u>17,565</u>) | (<u>18,040</u>) |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$392,433</u> | <u>\$187,428</u> |

股 數

單位：千股

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|--------------------------|----------------------------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數 | 92,327 | 92,277 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 轉換公司債 | 2,950 | 2,880 |
| 員工分紅 | <u>235</u> | <u>252</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數 | <u>95,512</u> | <u>95,409</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，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。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。

二一、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於最近兩年後並無變化。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

| | <u>第一級</u> | <u>第二級</u> | <u>第三級</u> | <u>合計</u> |
|------------------|------------|------------|------------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 可轉換公司債買回權及賣回權 | \$ - | \$ 23,453 | \$ - | \$ 23,453 |

一〇一年十二月三十一日

| | <u>第一級</u> | <u>第二級</u> | <u>第三級</u> | <u>合計</u> |
|------------------|------------|------------|------------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 可轉換公司債買回權及賣回權 | \$ - | \$ 10,020 | \$ - | \$ 10,020 |

一〇一年三月三十一日

| | <u>第一級</u> | <u>第二級</u> | <u>第三級</u> | <u>合計</u> |
|------------------|------------|------------|------------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 可轉換公司債買回權及賣回權 | \$ - | \$ 25,570 | \$ - | \$ 25,570 |

一〇一年一月一日

| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
|------------------|------|----------|------|----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 可轉換公司債買回權及賣回權 | \$ - | \$ 7,530 | \$ - | \$ 7,530 |

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---------------|------------|-------------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 可轉換公司債買回權及賣回權 | \$ 23,453 | \$ 10,020 | \$ 25,570 | \$ 7,530 |
| 放款及應收款(註一) | 981,209 | 921,387 | 658,426 | 692,047 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 以攤銷後成本衡量(註二) | 1,342,477 | 1,401,366 | 993,699 | 1,705,304 |

註一：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註二：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融

負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由分析暴險監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對合併公司之管理階層提出報告。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售金額中約有 93% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 29% 非以功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非以功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

| | 一〇二年一月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年一月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|-----|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 資 產 | | | | |
| 美 金 | \$4,556,611 | \$3,911,627 | \$3,026,036 | \$3,327,878 |
| 負 債 | | | | |
| 美 金 | 45,656 | 43,468 | 34,816 | 38,686 |

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。當功能性貨幣對美金之匯率增加及減少 1% 時，對合併公司之損益影響如下表：

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | |
|-----|-----------------------|----------|
| | 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
| 損 益 | \$11,277 | \$ 7,478 |

1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。敏感度分析之範圍包括外部存款、借款、應收款項及應付款項。正數係表示當功能性貨幣相對於美金貶值1%時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於美金升值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 一 〇 二 年 一 〇 一 年 十 二 一 〇 一 年 一 〇 一 年 | 一 〇 二 年 一 〇 一 年 十 二 一 〇 一 年 一 〇 一 年 | 一 〇 二 年 一 〇 一 年 十 二 一 〇 一 年 一 〇 一 年 | 一 〇 二 年 一 〇 一 年 十 二 一 〇 一 年 一 〇 一 年 |
|-----------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | 三 月 三 十 一 日 | 三 月 三 十 一 日 | 三 月 三 十 一 日 | 一 月 一 日 |
| 具公允價值利率風險 | | | | |
| 金融資產 | \$3,030,631 | \$2,747,713 | \$1,275,532 | \$1,502,530 |
| 金融負債 | 405,892 | 474,009 | 464,054 | 1,280,914 |
| 具現金流量利率風險 | | | | |
| 金融資產 | 825,247 | 542,238 | 1,362,408 | 1,601,281 |
| 金融負債 | 470,000 | 500,000 | 150,000 | - |

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加／減少888千元，

主因為合併公司之變動利率借款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年交易對方信用額度限額控制信用暴險。

3. 流動性風險

合併公司透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金或易變現之金融商品以支應公司之營運，另與金融機構簽訂授信合約維持適當之額度以支應公司營運所需。

由於合併公司流動資產遠大於流動負債，現金與約當現金部位亦大於流動負債，因此無流動性風險。

二三、關係人交易

(一) 對主要管理階層之獎酬

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事、監察人及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 一月一日至三月三十一日 二〇一三年 | 二〇一二年 |
|-------|----------------------|-----------------|
| 薪 資 | \$ 3,816 | \$ 4,257 |
| 退職後福利 | 49 | 44 |
| | <u>\$ 3,865</u> | <u>\$ 4,301</u> |

董事、監察人及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(二) 與關係人間重大交易事項

附註十二列示之長期借款由本公司董事長林聰吉提供連帶保證。

二四、質抵押之資產

合併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：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 土地 | \$ 29,158 | \$ 29,158 | \$ 29,158 | \$ 29,158 |
| 建築物 | 4,738 | 4,833 | 5,119 | 5,214 |
| 機器設備 | 54,115 | 59,790 | 67,965 | 70,724 |
| 其他設備 | <u>90,268</u> | <u>92,946</u> | <u>100,981</u> | <u>103,660</u> |
| | <u>\$178,279</u> | <u>\$186,727</u> | <u>\$203,223</u> | <u>\$208,756</u> |

以上提供質押以作為合併公司借款額度及信用狀開立擔保之土地及建築物，合併公司依約不得將質押資產作為其他借款之擔保品或出售予其他企業。

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司截至一〇二年三月三十一日止，重大承諾事項如下：

- (一) 合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額為 106,201 千元。
- (二) 合併公司未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾為 11,839 千元。
- (三) 合併公司與原料供應商簽訂之購貨合約總價款為 132,444 千元，並已開立本票 16,541 千元。

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之功能性貨幣以外之外幣金融資產及負債資訊如下：

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------------|----|---------|---|--------|---|---|----|-----------|
| <u>一〇二年三月三十一日</u> | | | | | | | | |
| 貨幣性項目之金融資產 | | | | | | | | |
| 美金 | \$ | 152,737 | | 29.833 | | | \$ | 4,556,611 |
| 貨幣性項目之金融負債 | | | | | | | | |
| 美金 | | 1,530 | | 29.833 | | | | 45,656 |
| <u>一〇一年十二月三十一日</u> | | | | | | | | |
| 貨幣性項目之金融資產 | | | | | | | | |
| 美金 | | 134,698 | | 29.04 | | | | 3,911,627 |
| 貨幣性項目之金融負債 | | | | | | | | |
| 美金 | | 1,497 | | 29.04 | | | | 43,468 |
| <u>一〇一年三月三十一日</u> | | | | | | | | |
| 貨幣性項目之金融資產 | | | | | | | | |
| 美金 | | 102,577 | | 29.50 | | | | 3,026,036 |
| 貨幣性項目之金融負債 | | | | | | | | |
| 美金 | | 1,180 | | 29.50 | | | | 34,816 |
| <u>一〇一年一月一日</u> | | | | | | | | |
| 貨幣性項目之金融資產 | | | | | | | | |
| 美金 | | 109,940 | | 30.270 | | | | 3,327,878 |
| 貨幣性項目之金融負債 | | | | | | | | |
| 美金 | | 1,278 | | 30.270 | | | | 38,686 |

二七、附註揭露事項

(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：無。
3. 期末持有有價證券情形：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：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

| | 金 額 |
|-----------|----------|
| A. 交易事項 | |
| 銷 貨 | \$ 1,526 |
| B. 應收應付餘額 | |
| 應收帳款 | 1,535 |

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

二八、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，合併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>一〇二年一月一日至三月三十一日</u> | | | | | | |
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之收入 | \$ 344,088 | \$ 521,250 | \$ 1,857 | \$ - | \$ - | \$ 867,195 |
| 來自母公司及合併子公司之收入 | <u>72,011</u> | <u>9,577</u> | <u>-</u> | <u>(83,114)</u> | <u>(1,526)</u> | |
| 收入合計 | <u>\$ 416,099</u> | <u>\$ 530,827</u> | <u>\$ 1,857</u> | <u>(\$ 83,114)</u> | <u>\$ 865,669</u> | |
| 部門利益 | <u>\$ 99,497</u> | <u>\$ 231,323</u> | <u>(\$ 3,463)</u> | <u>\$ 2,700</u> | \$ 330,057 | |
| 利息收入 | | | | | 4,181 | |
| 其他利益及損失 | | | | | 136,007 | |
| 財務成本 | | | | | <u>(5,350)</u> | |
| 稅前淨利 | | | | | <u>\$ 464,895</u> | |
| <u>一〇二年三月三十一日</u> | | | | | | |
| 資產合計 | <u>\$ 2,972,128</u> | <u>\$ 3,767,313</u> | <u>\$ 162,615</u> | <u>(\$ 129,016)</u> | <u>\$ 6,773,040</u> | |
| 負債合計 | <u>(\$ 854,598)</u> | <u>(\$ 945,523)</u> | <u>(\$ 1,869)</u> | <u>\$ 129,016</u> | <u>(\$ 1,672,974)</u> | |
| <u>一〇一年一月一日至三月三十一日</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 | <u>87,279</u> | <u>5,469</u> | <u>-</u> | <u>(92,748)</u> | <u>-</u> | |
| 收入合計 | <u>\$ 457,183</u> | <u>\$ 361,476</u> | <u>\$ 1,537</u> | <u>(\$ 92,748)</u> | <u>\$ 727,448</u> | |
| 部門利益 | <u>\$ 131,599</u> | <u>\$ 135,140</u> | <u>(\$ 3,537)</u> | <u>\$ 1,912</u> | \$ 265,114 | |
| 利息收入 | | | | | 4,240 | |
| 其他利益及損失 | | | | | (40,391) | |
| 財務成本 | | | | | <u>(5,467)</u> | |
| 稅前淨利 | | | | | <u>\$ 223,496</u> | |
| <u>一〇一年三月三十一日</u> | | | | | | |
| 資產合計 | <u>\$ 2,626,679</u> | <u>\$ 2,739,232</u> | <u>\$ 166,898</u> | <u>(\$ 137,852)</u> | <u>\$ 5,394,957</u> | |
| 負債合計 | <u>(\$ 861,706)</u> | <u>(\$ 478,713)</u> | <u>(\$ 5,651)</u> | <u>\$ 137,852</u> | <u>(\$ 1,208,218)</u> | |

二九、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年一月一日至三月三十一日之合併財務報表係為首份 IFRSs 期中財務報表，其編製基礎除了遵循附註四

說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節：詳附表七。
2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節：詳附表八。
3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節：詳附表九。
4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節：詳附表十。
5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節：詳附表十一。
6. 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「7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併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、三月三十一日及一月一日，合併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、7,697 千元及 34 千元。另截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併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、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、三月三十一日及一月一日，合併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、三月三十一日及一月一日，合併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、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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併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、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 3,086 千元、4,112 千元及 4,711 千元；另一〇一年三月三十一日重分類至其他非流動資產－其他之金額為 3,041 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、三月三十一日及一月一日，合併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、4,636 千元及 4,052 千元；遞延所得稅資產分別增加 610 千元、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、一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日薪資費用分別調整增加 351 千元及 584 千元；另所得稅費用分別調整減少 39 千元及調整增加 6 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，合併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；另截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日未認列為退休金成本之淨損失分別減少 14,913 千元、11,935 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，合併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、三月三十一日及一月一日，合併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。

川湖科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國一〇二年三月三十一日

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 | 期末 | | | | 備註 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------|---------|-------------|---------------------|-------|---------------------|----|
| | | | | 股數／單位數 | 帳面金額 | 持股比例% | 市價或淨值 | |
| 本公司 | 股票 | | | | | | | |
| | 川益公司 | 子公司 | 採權益法之投資 | 112,600,000 | \$ 2,821,791 | 100 | \$ 2,821,791 | 註 |
| | King Slide (Samoa) Co., Ltd. | 子公司 | 採權益法之投資 | 5,000,000 | 142,102 | 100 | 142,102 | 註 |
| | King Slide USA, Inc. | 子公司 | 採權益法之投資 | 100,000 | 18,643 | 100 | 18,643 | 註 |
| | | | | | <u>\$ 2,982,536</u> | | <u>\$ 2,982,536</u> | |
| King Slide (Samoa) Co., Ltd. | King Slide (Hong Kong) Co., Limited | 子公司 | 採權益法之投資 | 5,000,000 | <u>\$ 142,102</u> | 100 | <u>\$ 142,102</u> | 註 |
| King Slide (Hong Kong) Co., Limited | 股權證明 上海川吉貿易有限公司 | 子公司 | 採權益法之投資 | - | <u>\$ 142,087</u> | 100 | <u>\$ 142,087</u> | 註 |

註：於編製合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
 民國一〇二年三月三十一日

附表二

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 (以365天 計算) (%) | 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 | \$ 109,658 (註二) | 3.98 (註一) | \$ - | - | \$ 26,074 | \$ - |

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：於編製合財務報表時業已沖銷。

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
 民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

附表三

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 | | | 佔合併總營收或總資產之比率(%) |
|-----------------|-------|----------------------|---------|-------------|--------|------|------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 一〇二年一月一日至三月三十一日 | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | King Slide USA, Inc. | 母公司對子公司 | 佣金支出 | \$ 193 | 註一 | - |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 銷貨收入 | 67,992 | 註二 | 8 |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 加工收入 | 4,019 | 註三 | - |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 銷貨成本 | 869 | 註四 | - |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 其他收入 | 639 | 註四 | - |
| 0 | 本公司 | 上海川吉公司 | 母公司對子公司 | 銷貨收入 | 1,526 | 註五 | - |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 銷貨成本 | 9,577 | 註六 | 2 |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 應收票據 | 72,262 | 註七 | - |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 應收帳款 | 36,964 | 註七 | - |
| 0 | 本公司 | 上海川吉公司 | 母公司對子公司 | 應收帳款 | 1,535 | 註七 | - |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 其他應收款 | 432 | 註七 | - |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 應付票據 | 11,665 | 註七 | - |
| 0 | 本公司 | 川益公司 | 母公司對子公司 | 應付帳款 | 5,482 | 註七 | - |
| 0 | 本公司 | King Slide USA, Inc. | 母公司對子公司 | 應付費用 | 91 | 註七 | - |
| 1 | 川益公司 | King Slide USA, Inc. | 子公司對子公司 | 佣金支出 | 1,709 | 註一 | - |
| 1 | 川益公司 | King Slide USA, Inc. | 子公司對子公司 | 應付費用 | 585 | 註七 | - |
| 一〇一年一月一日至三月三十一日 | | | | | | | |
| 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 |

(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 或 總 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 | \$ 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 | |

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轉投資公司

被投資公司相關資訊

民國一〇二年三月三十一日

附表四

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

| 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 | | 期末持有被投資公司 | | 本期認列之 | | 本期被投資公司股利分派情形 | | 備註 | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------|-------|--------------|------------|---------------|------|------|------|
| | | | | 本期 | 期末 | 數 | 比率(%) | 帳面金額 | 本期(損)益 | 投資(損)益 | 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 | \$ 2,821,791 | \$ 259,822 | \$ 259,822 | \$ - | \$ - | 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 | 142,102 | (2,034) | (2,034) | - | - | 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 | 18,643 | 712 | 712 | - | - | 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 | 142,102 | (2,034) | (2,034) | - | - | 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 | 142,087 | (2,033) | (2,033) | - | - | 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

民國一〇二年三月三十一日

附表五

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末 | 本公司直接或間接投資之持股比例% | 本期認列投資損失 | 期末投資帳面價值 | 截至一〇一年九月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 | (\$ 2,033) (註二) | \$ 138,310 (US\$ 4,763 千元) (註二) | \$ - |

| 期末累計自台灣匯出 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) | \$3,060,040 |

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：

$$\$5,100,066 \times 60\% = \$3,060,040$$

川湖科技股份有限公司

無擔保轉換公司債相關發行資訊

民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

附表六

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，一〇〇二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，一〇二年及一〇一年三月三十一日轉換價格分別為 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

附表七

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 |
| 應收票據 | 31,023 | - | - | 31,023 | 應付帳款 | 65,596 | - | - | 65,596 |
| 應收帳款淨額 | 655,238 | - | - | 655,238 | 應付所得稅 | 66,608 | - | - | 66,608 |
| 其他應收款 | 2,259 | - | - | 2,259 | 應付費用 | 205,962 | - | 4,052 | 210,014 |
| 存貨 | 319,124 | - | - | 319,124 | 應付設備款 | 14,545 | - | - | 14,545 |
| 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 |
| 其他流動資產 | 42,980 | - | - | 42,980 | 遞延所得稅負債—流動 | 507 | (507) | - | - |
| 流動資產合計 | 4,163,068 | (34) | - | 4,163,034 | 其他流動負債 | 25,209 | - | - | 25,209 |
| | | | | | 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 |
| 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 | 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 |
| 遞延退休金成本 | 1,028 | - | (1,028) | - | 資本公積 | 352,678 | - | - | 352,678 |
| 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 |
| 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 |
| 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 | - |
| 遞延費用 | 10,821 | (10,821) | - | - | 未實現重估增值 | 27,633 | - | (27,633) | - |
| - | - | 86,119 | - | 86,119 | 其他項目淨額 | 18,143 | - | (15,698) | 2,445 |
| 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 |
| 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 |

川湖科技股份有限公司及子公司
民國一〇一年三月三十一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 | \$ 2,639,905 | \$ - | \$ - | \$ 2,639,905 | 現金 | | | \$ 148,003 | 應付票據 | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 25,570 | - | - | 25,570 | 應付帳款 | \$ 148,003 | \$ - | \$ - | \$ 148,003 | 應付帳款 |
| 應收票據 | 31,054 | - | - | 31,054 | 應付所得稅 | 59,660 | - | - | 59,660 | 應付帳款 |
| 應收帳款淨額 | 620,438 | - | - | 620,438 | 應付費用 | 98,806 | - | - | 98,806 | 當期所得稅負債 |
| 其他應收款 | 3,611 | - | - | 3,611 | 應付設備款 | 167,346 | - | 4,636 | 171,982 | 其他應付款 |
| 存貨 | 357,340 | - | - | 357,340 | 一年內到期之長期借款 | 8,320 | - | - | 8,320 | 其他應付款 |
| 遞延所得稅資產—流動 | 7,697 | (7,697) | - | - | 其他流動負債 | 464,054 | - | - | 464,054 | 一年內到期之長期借款 |
| 其他流動資產 | 43,480 | - | - | 43,480 | 流動負債合計 | 36,467 | - | - | 36,467 | 其他流動負債 |
| 流動資產合計 | 3,729,095 | (7,697) | - | 3,721,398 | 其他負債 | 982,656 | - | 4,636 | 987,292 | 其他負債 |
| 固定資產 | | | | 不動產、廠房及設備 | 長期借款 | 150,000 | - | - | 150,000 | 長期借款 |
| 固定資產成本 | 2,284,096 | 9,973 | - | 2,294,069 | 土地增值稅準備 | 47,090 | (47,090) | - | - | - |
| 重估增值 | 137,723 | - | - | 137,723 | 應計退休金負債 | 16,216 | - | 7,620 | 23,836 | 退休福利義務 |
| 減：累計折舊 | 873,748 | 3,336 | - | 877,084 | 遞延所得稅負債 | - | 47,090 | - | 47,090 | 遞延所得稅負債 |
| 預付設備款 | 92,402 | (92,402) | - | - | 其他負債合計 | 213,306 | - | 7,620 | 220,926 | |
| 固定資產淨額 | 1,640,473 | (85,765) | - | 1,554,708 | 負債合計 | 1,195,962 | - | 12,256 | 1,208,218 | 負債合計 |
| 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 | - | 4,112 | - | 4,112 | 普通股股本 | 923,219 | - | - | 923,219 | 普通股股本 |
| 遞延退休金成本 | 1,028 | - | (1,028) | - | 資本公積 | 374,572 | - | - | 374,572 | 資本公積 |
| 無形資產合計 | 1,028 | 4,112 | (1,028) | 4,112 | 保留盈餘 | 2,884,367 | - | 5,643 | 2,890,010 | 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 | 5,190 | 7,697 | 3,229 | 16,116 | 累積換算調整數 | (1,062) | - | - | (1,062) | 外幣換算準備 |
| 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 | - | - |
| 遞延費用 | 13,790 | (13,790) | - | - | 未實現重估增值 | 27,633 | - | (27,633) | - | - |
| 其他資產 | - | 95,443 | - | 95,443 | 其他項目淨額 | 14,636 | - | (15,698) | (1,062) | - |
| 其他資產合計 | 22,160 | 89,350 | 3,229 | 114,739 | 母公司股東權益合計 | 4,196,794 | - | (10,055) | 4,186,739 | 歸屬於母公司業主之權益 |
| 資產總計 | \$ 5,392,756 | \$ - | \$ 2,201 | \$ 5,394,957 | 負債及股東權益總計 | \$ 5,392,756 | \$ - | \$ 2,201 | \$ 5,394,957 | 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 | 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 | 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 | | |
| 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | | |
| 流動資產 | | | | 流動資產 | | | | 流動負債 | | | | |
| 現金 | \$ 3,291,039 | \$ - | \$ - | \$ 3,291,039 | 現金 | | | 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 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | 應付票據 | 187,249 | - | - | 187,249 |
| 應收票據 | 26,268 | - | - | 26,268 | 應收票據 | | | 應付帳款 | 66,006 | - | - | 66,006 |
| 應收帳款淨額 | 875,662 | - | - | 875,662 | 應收帳款淨額 | | | 應付所得稅 | 173,819 | - | - | 173,819 |
| 其他應收款 | 16,185 | - | - | 16,185 | 其他應收款 | | | 應付費用 | 169,700 | - | 4,402 | 174,102 |
| 存貨 | 390,549 | - | - | 390,549 | 存貨 | | | 應付設備款 | 25,795 | - | - | 25,795 |
| 遞延所得稅資產—流動 | 10,615 | (10,615) | - | - | - | (1) | | 一年內到期之長期借款 | 60,000 | - | - | 60,000 |
| 其他流動資產 | 45,123 | - | - | 45,123 | 其他流動資產 | | | 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 | | | 流動負債合計 | 744,332 | - | 4,402 | 748,734 |
| 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 | 2,434,265 | 12,134 | 137,723 | 2,584,122 | 不動產、廠房及設備成本 | B及(4) | | 應付公司債 | 474,009 | - | - | 474,009 |
| 重估增值 | 137,723 | - | (137,723) | - | - | B | | 長期借款 | 410,000 | - | - | 410,000 |
| 減：累計折舊 | 977,260 | 4,942 | - | 982,202 | 累計折舊—不動產、廠房及設備 | (4) | | 土地增值稅準備 | 47,090 | (47,090) | - | - |
| 預付設備款 | 47,172 | (47,172) | - | - | - | (3) | | 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 | 不動產、廠房及設備 | | | 遞延所得稅負債—非流動 | - | 47,090 | - | 47,090 |
| 無形資產 | | | | 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 | 無形資產 | (4) | | 負債合計 | 1,695,805 | - | 12,887 | 1,708,692 |
| 遞延退休金成本 | 628 | - | (628) | - | - | A、(6)及(7) | | 母公司股東權益 | | | | 歸屬於母公司業主之權益 |
| 無形資產合計 | 628 | 3,086 | (628) | 3,086 | 無形資產 | | | 普通股股本 | 923,219 | - | - | 923,219 |
| 其他資產 | | | | 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 | 遞延所得稅資產 | (1)、(5)、(6)及(8) | | 保留盈餘 | 3,324,168 | - | 3,257 | 3,327,425 |
| 存出保證金 | 3,178 | - | - | 3,178 | 存出保證金 | | | 其他項目 | | | | 其他權益項目 |
| 遞延費用 | 10,278 | (10,278) | - | - | - | (4) | | 累積換算調整數 | (3,027) | - | - | (3,027) |
| - | - | 47,172 | - | 47,172 | 預付設備款 | (3) | | 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 | 其他資產合計 | | | 未實現重估增值 | 27,633 | - | (27,633) | - |
| 資產總計 | \$ 6,327,457 | \$ - | \$ 3,424 | \$ 6,330,881 | 資產總計 | | | 其他項目淨額 | 9,693 | - | (12,720) | (3,027) |
| | | | | | 負債及股東權益總計 | | | 母公司股東權益合計 | 4,631,652 | - | (9,463) | 4,622,189 |
| | | | | | | | | 負債及權益合計 | \$ 6,327,457 | \$ - | \$ 3,424 | \$ 6,330,881 |

川湖科技股份有限公司及子公司

民國一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表之調節

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 | \$ 727,448 | \$ - | \$ - | \$ 727,448 | | 營業收入淨額 | | |
| 營業成本 | 359,804 | - | 379 | 360,183 | | 營業成本 | | (6) |
| 營業毛利 | 367,644 | - | (379) | 367,265 | | 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 | 22,011 | - | 18 | 22,029 | | 研究發展支出 | | (5) |
| 合計 | 102,007 | - | 205 | 102,212 | | 合計 | | |
| 營業淨利 | 265,637 | - | (584) | 265,053 | | 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 | 26,295 | - | - | 26,295 | | 其他收入 | | |
| 合計 | 48,575 | - | - | 48,575 | | 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 | 84,665 | - | - | 84,665 | | 外幣兌換損失 | | |
| 合計 | 90,132 | - | - | 90,132 | | 合計 | | |
| 合併稅前淨利 | 224,080 | - | (584) | 223,496 | | 稅前淨利 | | |
| 所得稅費用 | 23,274 | - | (6) | 23,268 | | 所得稅費用 | | (5) |
| 合併總淨利 | \$ 200,806 | \$ - | (\$ 578) | 200,228 | | 合併總淨利 | | |
| | | | | (4,068) | | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | |
| | | | | 561 | | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | | |
| | | | | \$ 196,721 | | 本期綜合損益總額 | | |

川湖科技股份有限公司及子公司
民國一〇一年度合併綜合損益表之調節

附表十一

單位：新台幣千元

| 我國一般公認會計原則 項 目 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>1,768,177</u> | 營業成本 | (5)及(6) |
| 營業毛利 | <u>1,822,028</u> | - | <u>1,822,646</u> | 營業毛利 | |
| 營業費用 | | | | 營業費用 | |
| 管理費用 | 123,289 | - | 123,026 | 管理費用 | (5) |
| 推銷費用 | 258,825 | - | 258,689 | 推銷費用 | (5) |
| 研究發展支出 | <u>104,678</u> | - | <u>104,464</u> | 研究發展支出 | (5) |
| 合 計 | <u>486,792</u> | - | <u>486,179</u> | 合 計 | |
| 營業淨利 | <u>1,335,236</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>23,484</u> | 其他收入 | |
| 合 計 | <u>76,954</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>142,267</u> | 外幣兌換損失 | |
| 合 計 | <u>163,340</u> | - | <u>163,340</u> | 合 計 | |
| 合併稅前淨利 | 1,248,850 | - | 1,250,081 | 稅前淨利 | |
| 所得稅費用 | <u>192,794</u> | - | <u>191,965</u> | 所得稅費用 | (5) |
| 合併總淨利 | <u>\$ 1,056,056</u> | \$ - | 1,058,116 | 合併總淨利 | |
| | | | (6,404) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | |
| | | | <u>932</u> | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | |
| | | | <u>\$ 1,052,644</u> | 本期綜合損益總額 | |