

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105及104年第1季

地址：高雄市路竹區後鄉里順安路275巷136號

電話：(07)959-9688

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 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、	合併財務報告附註			
	(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	10~16		三
	(四) 重要會計政策之彙總說明	16		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
	(六) 重要會計項目之說明	16~32		六~二一
	(七) 關係人交易	33		二二
	(八) 質抵押之資產	33		二三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33		二四
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	34~35		二五
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	35		二六
	2. 轉投資事業相關資訊	35, 39		二六
	3. 大陸投資資訊	35~36, 40		二六
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	35, 38		二六
	(十四) 部門資訊	36~37		二七

會計師核閱報告

川湖科技股份有限公司 公鑒：

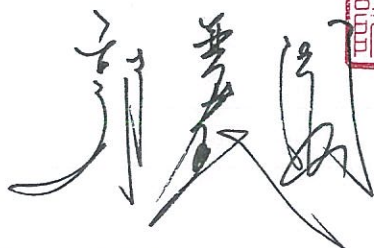
川湖科技股份有限公司（川湖公司）及其子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 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 郭麗園



會計師 吳秋燕



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

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 105 年 5 月 6 日

川湖科投股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 105 年 3 月 31 日 暨 民國 104 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資 產	105 年 3 月 31 日			104 年 12 月 31 日			105 年 3 月 31 日			104 年 12 月 31 日			104 年 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
		(經核閱)			(經查核)			(經核閱)			(經查核)			(經核閱)		
1100	流動資產															
1101	現金及約當現金 (附註六)	\$6,617,135	71		\$6,343,635	69		\$ 191,448	2		\$ 189,675	2		\$ 194,482	2	
1151	應收票據 (附註七)	22,549	-		27,640	-		64,615	1		58,990	1		83,306	1	
1170	應收帳款淨額 (附註七)	838,531	9		988,521	11		301,525	3		470,023	5		305,823	4	
1200	其他應收款 (附註七)	6,947	-		9,176	-		343,676	4		274,803	3		304,637	4	
1310	存貨 (附註八)	365,939	4		333,808	4		18,862	-		17,939	-		36,362	-	
1479	其他流動資產 (附註十一)	29,395	-		27,188	-		920,126	10		1,011,430	11		924,610	11	
11XX	流動資產總計	7,880,496	84		7,729,968	84										
1600	非流動資產															
1801	不動產、廠房及設備 (附註十、二、三及二四)	1,417,427	15		1,430,366	15		77,176	1		115,479	1		69,894	1	
1840	電腦軟體	2,965	-		3,490	-		38,236	-		45,732	-		40,952	-	
1915	遞延所得稅資產	17,856	-		19,234	-		115,412	1		161,211	2		110,846	1	
1920	預付設備款	57,420	1		58,160	1		1,035,538	11		1,172,641	13		1,035,456	12	
15XX	存出保證金	248	-		245	-										
	非流動資產總計	1,495,916	16		1,511,495	16		1,035,538	11		1,172,641	13		1,035,456	12	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十五)															
3110	普通股股本							952,971	10		952,971	10		952,971	11	
3200	資本公積							796,691	9		796,691	9		796,691	10	
3310	保留盈餘															
3320	法定盈餘公積							986,023	10		986,023	11		805,143	10	
3330	特別盈餘公積							6,221	-		6,221	-		6,221	-	
3350	未分配盈餘							5,591,715	60		5,316,379	57		4,831,224	57	
3300	保留盈餘總計							6,583,959	70		6,308,623	68		5,642,588	67	
3410	其他權益															
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							7,253	-		10,537	-		10,041	-	
3XXX	權益總計							8,340,874	89		8,068,822	87		7,402,291	88	
1XXX	負債及權益總計	\$9,376,412	100		\$9,241,463	100		\$9,376,412	100		\$9,241,463	100		\$8,437,747	100	

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 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入	\$ 994,083	101	\$1,114,168	101
4170	減：銷貨退回	1,574	-	436	-
4190	銷貨折讓	12,075	1	11,730	1
4100	銷貨收入淨額	980,434	100	1,102,002	100
5000	營業成本（附註八及十六）	406,578	42	469,823	43
5900	營業毛利	573,856	58	632,179	57
	營業費用（附註十六）				
6100	推銷費用	43,680	5	61,505	5
6200	管理費用	52,645	5	42,076	4
6300	研究發展費用	41,274	4	34,151	3
6000	營業費用合計	137,599	14	137,732	12
6900	營業淨利	436,257	44	494,447	45
	營業外收入及支出（附註十六）				
7100	利息收入	9,354	1	6,982	1
7020	其他利益及損失	(136,789)	(14)	(26,124)	(3)
7050	財務成本	-	-	(65)	-
7000	合 計	(127,435)	(13)	(19,207)	(2)
7900	稅前淨利	308,822	31	475,240	43
7950	所得稅（附註十七）	33,486	3	79,646	7
8200	本期淨利	275,336	28	395,594	36

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益（附註十五及十七）						
8360	後續可能重分類至損益之項目						
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$	3,957)	-	(\$	1,803)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		673	-		307	-
8300	本期其他綜合損益	(	3,284)	-	(	1,496)	-
8500	本期綜合損益總額	\$	272,052	28	\$	394,098	36
8600	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	275,336	28	\$	395,594	36
8700	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	272,052	28	\$	394,098	36
	每股盈餘（附註十八）						
9710	基 本	\$	2.89		\$	4.15	
9810	稀 釋	\$	2.88		\$	4.14	

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 子公司

民國 105 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼		國外營運機構財務報表換算之兌換差額					國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
		普通	股本	公積	保	留	盈	未分配	盈餘	之兌換差額	權益總額
A1	105年1月1日餘額	\$ 952,971	\$ 796,691		\$ 986,023	\$ 6,221		\$ 5,316,379		\$ 10,537	\$ 8,068,822
D1	105年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	-	275,336	-	-	275,336
D3	105年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,284)	(3,284)
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	275,336	-	(3,284)	272,052
Z1	105年3月31日餘額	\$ 952,971	\$ 796,691		\$ 986,023	\$ 6,221		\$ 5,591,715		\$ 7,253	\$ 8,340,874
A1	104年1月1日餘額	\$ 952,971	\$ 796,691		\$ 805,143	\$ 6,221		\$ 4,435,630		\$ 11,537	\$ 7,008,193
D1	104年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	-	395,594	-	-	395,594
D3	104年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,496)	(1,496)
D5	104年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	395,594	-	(1,496)	394,098
Z1	104年3月31日餘額	\$ 952,971	\$ 796,691		\$ 805,143	\$ 6,221		\$ 4,831,224		\$ 10,041	\$ 7,402,291

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 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 308,822	\$ 475,240
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折 舊	31,585	36,055
A20200	攤 銷	525	393
A20300	呆帳(迴轉備抵呆帳)	(5,155)	2,642
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(70)	(6)
A20900	財務成本	-	65
A21200	利息收入	(9,354)	(6,982)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(迴轉備抵損失)	(1,965)	186
A29900	提列備抵銷貨退回及折讓	833	2,695
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	5,091	4,318
A31150	應收帳款	154,312	42,124
A31180	其他應收款	1,986	12,277
A31200	存 貨	(30,166)	(34,430)
A31240	其他流動資產	(2,207)	(6,809)
A32130	應付票據	(452)	1,439
A32150	應付帳款	5,625	2,696
A32180	其他應付款	(157,658)	(100,719)
A32230	其他流動負債	923	11,189
A32240	淨確定福利負債	(7,496)	76
A33000	營運產生之現金流入	295,179	442,449
A33100	收取之利息	9,597	7,252
A33300	支付之利息	-	(502)
A33500	支付之所得稅	(865)	(14,363)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>303,911</u>	<u>434,836</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(30,531)	(26,722)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	\$ 690	\$ 6
B03700	存出保證金減少(增加)	(3)	2
B04500	購置電腦軟體	-	(952)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(29,844)	(27,666)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	-	(350,000)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(567)	(259)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	273,500	56,911
E00100	期初現金及約當現金餘額	6,343,635	5,396,781
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$6,617,135	\$5,453,692

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 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於 75 年 9 月，原名川湖工廠股份有限公司，嗣於 93 年 5 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 94 年 4 月起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，嗣於 97 年 6 月起轉於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 5 月 6 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

國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)：

本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)，金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15，截至本合併財務報告提報董事會日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)
「2010~2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011~2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012~2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(一) IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量，IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量，此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量，此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益，惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損，以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增

加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量，若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量，但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

(二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，若屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，將另外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

(三) IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

(四) 2010～2012 週期之年度改善

2010～2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 13 及 IAS 24 等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或

權益工具之市價（市價條件）設定，該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

(五) 2011～2013 週期之年度改善

2011～2013 週期之年度改善修正 IFRS 13 等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

(六) IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

1. 辨認客戶合約；
2. 辨認合約中之履約義務；
3. 決定交易價格；
4. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
5. 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(七) 2012~2014 週期之年度改善

2012~2014 週期之年度改善修正 IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

(八) IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用，在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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及經金管會認可之 IAS 34「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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表二及三。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 104 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 468	\$ 268	\$ 90

(接次頁)

(承前頁)

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
銀行支票及活期存款	\$ 1,201,397	\$ 897,771	\$ 1,495,732
約當現金 (原始到期日在 3 個月以內者)			
商業本票	1,403,996	759,113	1,168,990
銀行定期存款	<u>4,011,274</u>	<u>4,686,483</u>	<u>2,788,880</u>
	<u>\$ 6,617,135</u>	<u>\$ 6,343,635</u>	<u>\$ 5,453,692</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
銀行定期存款 (%)	0.52~1.43	0.42~1.755	0.42~2.585
商業本票 (%)	0.385	0.45	0.63

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應收票據			
因營業而發生	\$ 22,549	\$ 27,382	\$ 22,517
非因營業而發生	-	258	75
	<u>\$ 22,549</u>	<u>\$ 27,640</u>	<u>\$ 22,592</u>
應收帳款—因營業而發生			
應收帳款	\$ 850,015	\$ 1,004,350	\$ 985,710
減：備抵呆帳	6,379	11,557	6,348
備抵銷貨折讓	<u>5,105</u>	<u>4,272</u>	<u>2,695</u>
	<u>\$ 838,531</u>	<u>\$ 988,521</u>	<u>\$ 976,667</u>
其他應收款			
應收樣品及模具款	\$ 3,309	\$ 6,584	\$ 2,071
應收定存利息	2,294	2,537	1,983
催收款	1,184	1,161	1,125
其他	<u>1,344</u>	<u>55</u>	<u>269</u>
	8,131	10,337	5,448
減：催收款備抵呆帳	<u>1,184</u>	<u>1,161</u>	<u>1,125</u>
	<u>\$ 6,947</u>	<u>\$ 9,176</u>	<u>\$ 4,323</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。

應收帳款帳齡分析如下：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
未逾期	\$ 633,769	\$ 744,209	\$ 765,121
1~30 天	113,117	155,460	152,662
31~90 天	98,979	92,101	63,581
91 天以上	4,150	12,580	4,346
	<u>\$ 850,015</u>	<u>\$ 1,004,350</u>	<u>\$ 985,710</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司並無已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款及催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		
	群組評估個別評估			群組評估個別評估		
	減損損失減損損失			減損損失減損損失		
	應收帳款	催收款	合計	應收帳款	催收款	合計
期初餘額	\$ 11,557	\$ 1,161	\$ 12,718	\$ 3,706	\$ 1,125	\$ 4,831
加：本期提列	-	23	23	2,642	-	2,642
本期迴轉	(5,178)	-	(5,178)	-	-	-
期末餘額	<u>\$ 6,379</u>	<u>\$ 1,184</u>	<u>\$ 7,563</u>	<u>\$ 6,348</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 7,473</u>

八、存 貨

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
製成品	\$191,621	\$160,889	\$218,452
在製品	65,599	62,719	89,016
原 料	101,831	103,912	104,901

(接次頁)

(承前頁)

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
物 料	\$ 6,859	\$ 6,266	\$ 9,462
商 品	29	22	124
	<u>\$365,939</u>	<u>\$333,808</u>	<u>\$421,955</u>

105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 8,680 千元、10,645 千元及 10,898 千元。

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 406,578 千元及 469,823 千元，其中分別包括：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
存貨跌價及呆滯損失（迴轉備抵 存貨跌價及呆滯損失）	<u>(\$ 1,965)</u>	<u>\$ 186</u>

九、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

			所 持 股 權 百 分 比		
			105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質			
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
	King Slide (Samoa) Co., Ltd.	國際投資	100	100	100
	King Slide USA, Inc.	導軌、滑軌及五金買賣	100	100	100
King Slide (Samoa) Co., Ltd.	King Slide (Hong Kong) Co., Limited	國際投資	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

十、不動產、廠房及設備

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	土 地	建 築	物 機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 228,657	\$ 1,082,808	\$ 1,158,280	\$ 6,360	\$ 77,247	\$ 260,017	\$ 2,813,369
增 添	-	2,188	15,520	-	2,115	2,833	22,656
處 分	-	-	(4,221)	-	-	(775)	(4,996)
淨兌換差額	(55)	(3,690)	-	(80)	(230)	(29)	(4,084)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 228,602</u>	<u>\$ 1,081,306</u>	<u>\$ 1,169,579</u>	<u>\$ 6,280</u>	<u>\$ 79,132</u>	<u>\$ 262,046</u>	<u>\$ 2,826,945</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	辦	公	設	備	其	他	設	備	合	計
累 計 折 舊																							
105年1月1日餘額	\$	-	(\$	247,341)	(\$	907,926)	(\$	5,617)	(\$	68,027)	(\$	154,092)	(\$	1,383,003)									
折 舊	-	(	7,147)	(	18,066)	(	46)	(	1,239)	(	5,087)	(	31,585)										
處 分	-	-	-	3,601	-	-	-	-	-	-	775	4,376											
淨兌換差額	-	-	389	-	-	74	202	29	694														
105年3月31日餘額	\$	-	(\$	254,099)	(\$	922,391)	(\$	5,589)	(\$	69,064)	(\$	158,375)	(\$	1,409,518)									
104年12月31日淨額	\$	228,657	\$	835,467	\$	250,354	\$	743	\$	9,220	\$	105,925	\$	1,430,366									
105年3月31日淨額	\$	228,602	\$	827,207	\$	247,188	\$	691	\$	10,068	\$	103,671	\$	1,417,427									

104年1月1日至3月31日

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	辦	公	設	備	其	他	設	備	合	計
成 本																							
104年1月1日餘額	\$	228,569	\$	1,080,600	\$	1,100,270	\$	6,358	\$	72,531	\$	247,886	\$	2,736,214									
增 添	-	1,637	-	7,075	-	-	-	848	150	9,710													
處 分	-	-	-	(953)	-	(24)	(8)	(985)															
淨兌換差額	(15)	(1,623)	-	-	(33)	(107)	(8)	(1,786)															
104年3月31日餘額	\$	228,554	\$	1,080,614	\$	1,106,392	\$	6,325	\$	73,248	\$	248,020	\$	2,743,153									
累 計 折 舊																							
104年1月1日餘額	\$	-	(\$	218,764)	(\$	833,056)	(\$	5,425)	(\$	62,996)	(\$	134,032)	(\$	1,254,273)									
折 舊	-	(	7,025)	(	22,423)	(	46)	(	1,544)	(	5,017)	(	36,055)										
處 分	-	-	-	953	-	-	24	8	985														
淨兌換差額	-	-	126	-	-	30	78	9	243														
104年3月31日餘額	\$	-	(\$	225,663)	(\$	854,526)	(\$	5,441)	(\$	64,438)	(\$	139,032)	(\$	1,289,100)									
104年3月31日淨額	\$	228,554	\$	854,951	\$	251,866	\$	884	\$	8,810	\$	108,988	\$	1,454,053									

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

廠房主建物	10及35年
辦公室主建物	50年
其 他	5至50年

機器設備

成 型 機	8年
電鍍設備	8年
組 立 線	8年
沖 床	8年
其 他	2至11年

運輸設備

5年

辦公設備

2至15年

其他設備

自動化天車起重工程	10年
自動倉儲設備	10年
門型切削加工機	8年
其 他	2至20年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二三。

合併公司於 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 22,656	\$ 9,710
預付設備款增加（減少）	(740)	17,131
應付設備款及票據減少（增加）	<u>8,615</u>	(<u>119</u>)
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 30,531</u>	<u>\$ 26,722</u>

十一、其他流動資產

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
預付費用	\$ 12,881	\$ 12,570	\$ 8,474
用品盤存	6,931	6,712	7,217
暫付款	2,084	1,806	1,778
其他	<u>7,499</u>	<u>6,100</u>	<u>9,264</u>
	<u>\$ 29,395</u>	<u>\$ 27,188</u>	<u>\$ 26,733</u>

十二、應付票據及應付帳款

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應付票據			
因營業而發生	\$ 113,666	\$ 121,339	\$ 136,261
非因營業而發生	<u>77,782</u>	<u>68,336</u>	<u>58,221</u>
	<u>\$ 191,448</u>	<u>\$ 189,675</u>	<u>\$ 194,482</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 64,615</u>	<u>\$ 58,990</u>	<u>\$ 83,306</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。

十三、其他應付款

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
其他應付款			
應付員工酬勞（紅利）及董監酬勞	\$153,742	\$253,479	\$152,326
應付獎金	44,570	92,005	46,130
應付薪資	21,050	24,658	21,594
應付設備款	12,728	23,567	8,388
其 他	69,435	76,314	77,385
	<u>\$301,525</u>	<u>\$470,023</u>	<u>\$305,823</u>

十四、退職後福利計畫

105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 211 千元及 223 千元。

十五、權 益

(一) 普通股股本

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
額定股數（千股）	<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>
已發行且已收足股款之股數 （千股）	<u>95,297</u>	<u>95,297</u>	<u>95,297</u>
已發行股本	<u>\$ 952,971</u>	<u>\$ 952,971</u>	<u>\$ 952,971</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本為 2,500 千股。

(二) 資本公積

項	目	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
股票發行溢價		\$794,341	\$794,341	\$794,341
庫藏股票交易		<u>2,350</u>	<u>2,350</u>	<u>2,350</u>
		<u>\$796,691</u>	<u>\$796,691</u>	<u>\$796,691</u>

上述資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度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。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額為止。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，尚得以現金分配予股東。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 105 年 1 月 29 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 23 日

召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十六(四)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號令、金管證發字第 1010047490 號令及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

分配未分配盈餘時，除非屬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。

本公司股東常會分別於 105 年 5 月舉行董事會及 104 年 6 月舉行股東會分別擬議及決議通過 104 及 103 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 180,880		
現金紅利	962,500	857,674	\$ 10.1	\$ 9
	<u>\$ 962,500</u>	<u>\$ 1,038,554</u>		

(四) 其他權益項目－國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$10,537	\$11,537
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(3,957)	(1,803)
換算國外營運機構淨資產所產生損益之相關所得稅	673	307
期末餘額	<u>\$ 7,253</u>	<u>\$10,041</u>

十六、合併稅前淨利

(一) 其他利益及損失淨額

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
淨外幣兌換損失	(\$152,565)	(\$ 34,765)
樣品收入	5,916	4,328

(接次頁)

(承前頁)

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
模具收入	\$ 4,332	\$ 3,411
其 他	<u>5,528</u>	<u>902</u>
	<u>(\$136,789)</u>	<u>(\$ 26,124)</u>

(二) 財務成本

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行借款利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65</u>

(三) 折舊及攤銷

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$ 31,585	\$ 36,055
無形資產	<u>525</u>	<u>393</u>
	<u>\$ 32,110</u>	<u>\$ 36,448</u>
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$ 28,075	\$ 32,240
營業費用	<u>3,510</u>	<u>3,815</u>
	<u>\$ 31,585</u>	<u>\$ 36,055</u>
攤銷依功能別彙總		
營業成本	\$ 79	\$ -
營業費用	<u>446</u>	<u>393</u>
	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 393</u>

(四) 員工福利費用

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利		
薪 資	\$ 138,662	\$ 142,233
其 他	<u>22,526</u>	<u>21,330</u>
	<u>161,188</u>	<u>163,563</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	4,473	4,563

(接次頁)

(承前頁)

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
確定福利計畫(附註 十四)	\$ 211 <u>4,684</u>	\$ 223 <u>4,786</u>
員工福利費用	<u>\$165,872</u>	<u>\$168,349</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$113,428	\$114,370
營業費用	<u>52,444</u>	<u>53,979</u>
	<u>\$165,872</u>	<u>\$168,349</u>

依現行章程規定，本公司係以當期稅後可分配盈餘分別以不低於千分之一及不高於百分之五分派員工紅利及董監酬勞，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工紅利 15,560 千元及董監酬勞 1,625 千元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 1 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當期扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於千分之一及不高於百分之五提撥員工酬勞及董監酬勞，105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞 10,566 千元及董監酬勞 1,625 千元。

年度合併財務報告通過發布日若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司分別於 105 年 5 月舉行董事會及 104 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度之員工酬勞或紅利及董監酬勞如下：

	104 年度		103 年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
決議配發金額	\$82,366	\$ 6,500	\$59,134	\$ 6,500
各年度財務報表認列金額	<u>82,366</u>	<u>6,500</u>	<u>59,134</u>	<u>6,500</u>
差異	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞，104 與 103 年度股東會決議之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。

(五) 淨外幣兌換利益（損失）

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 86,637	\$ 13,094
外幣兌換損失總額	(239,202)	(47,859)
淨外幣兌換損失	<u>(\$152,565)</u>	<u>(\$ 34,765)</u>

十七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅之主要組成項目如下：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當年度所得稅		
當期產生者	\$ 69,738	\$ 78,101
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>13,641</u>
	<u>69,738</u>	<u>91,742</u>
遞延所得稅		
當期產生者	(36,252)	(12,096)
	<u>\$ 33,486</u>	<u>\$ 79,646</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
遞延所得稅		
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	<u>\$673</u>	<u>\$307</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ 8,185	\$ 8,185	\$ 8,185
87 年度以後未分配盈餘	<u>5,583,531</u>	<u>5,308,194</u>	<u>4,823,039</u>
	<u>\$ 5,591,716</u>	<u>\$ 5,316,379</u>	<u>\$ 4,831,224</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 717,564</u>	<u>\$ 717,564</u>	<u>\$ 559,750</u>
	104 年度 (預計)	103 年度 (實際)	
盈餘分配之稅額扣抵比率 (%)	16.15	15.84	

(四) 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 103 (除 102 年度外) 及 102 年度。

十八、每股盈餘

用以計算每股盈餘之相關資訊如下：

本期淨利	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於本公司業主用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$275,336</u>	<u>\$395,594</u>
股數		
	單位：千股	
	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	95,297	95,297
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	<u>214</u>	<u>181</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>95,511</u>	<u>95,478</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或紅利，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或紅利將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞或紅利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。

十九、營業租賃協議

合併公司向政府承租土地，租賃期間 20 年，將分別於 116 年 5 月及 122 年 1 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。

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：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
1 年 內	\$ 34,658	\$ 34,658	\$ 34,658
超過 1 年但不超過 5 年	138,632	138,632	138,632
超過 5 年	<u>325,476</u>	<u>334,141</u>	<u>360,134</u>
	<u>\$498,766</u>	<u>\$507,431</u>	<u>\$533,424</u>

二十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保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。

二一、金融工具

(一) 公允價值資訊－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。

(二) 金融工具之種類

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
金 融 資 產			
放款及應收款（註 1）	\$7,485,410	\$7,369,217	\$6,465,741
金 融 負 債			
以攤銷後成本衡量（註 2）	557,588	718,688	583,611

註 1：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收款。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付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 83% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 8% 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：

		105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
資 產				
	美 金	\$ 5,581,177	\$ 6,157,481	\$ 4,795,898
負 債				
	美 金	29,076	30,362	50,041

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。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，影響如下表：

淨 利	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	\$55,521	\$47,459

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、應收款項及應付款項。

(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：

具現金流量利率風險	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
金融資產	\$1,347,708	\$1,047,838	\$1,644,669

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。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產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 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 3,369 千元及 4,112 千元。以攤銷後成本衡量，對合併公司尚無公允價值利率風險。

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。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司主要客戶，截至 105 年及 104 年 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 17% 及 14%。

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。

二二、關係人交易

對主要管理階層之獎酬

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利（包括薪資、紅利及獎金）	\$ 6,187	\$ 5,099
退職後福利	<u>43</u>	<u>41</u>
	<u>\$ 6,230</u>	<u>\$ 5,140</u>

董事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。

二三、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：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
土地	\$ 29,158	\$ 29,158	\$ 29,158
建築物	502,673	506,974	519,877
機器設備	58,344	60,805	35,694
其他設備	<u>24,405</u>	<u>27,227</u>	<u>68,840</u>
	<u>\$614,580</u>	<u>\$624,164</u>	<u>\$653,569</u>

上述抵押之土地及建築物係作為合併公司借款額度及信用狀開立之擔保品，合併公司依約不得將抵押資產作為其他借款之擔保品或出售予其他企業。

二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註十九所述者外，重大承諾事項如下：

- (一) 截至 105 年 3 月 31 日止，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 82,082 千元。
- (二) 截至 105 年 3 月 31 日止，合併公司未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾為 29,602 千元。
- (三) 截至 105 年 3 月 31 日止，合併公司與原料供應商簽訂之購貨合約總價款為 111,184 千元，並已開立本票為 17,155 千元。

二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等貨幣換算至功能性貨幣之匯率。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
幣千元；匯率：元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>105年3月31日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美金	\$	173,361	32.194	(美金：新台幣)			\$5,581,177	
貨幣性項目之金融負債								
美金		903	32.194	(美金：新台幣)			29,076	
<u>104年12月31日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美金		185,999	33.105	(美金：新台幣)			6,157,481	
貨幣性項目之金融負債								
美金		917	33.105	(美金：新台幣)			30,362	
<u>104年3月31日</u>								
金融資產貨幣性項目								
美金		152,726	31.402	(美金：新台幣)			4,795,898	
金融負債貨幣性項目								
美金		1,594	31.402	(美金：新台幣)			50,041	

合併公司主要承擔美金及人民幣之外幣匯率風險，以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

功	能	性	貨	幣	功	能	性	貨	幣	兌	表	達	貨	幣	淨	兌	換	損	益
<u>105年1月1日至3月31日</u>																			
				美					金		32.194	(美金：新台幣)							(\$152,567)
				人					民		6.5064	(人民幣：美金)							2
																			<u>(\$152,565)</u>

(接次頁)

(承前頁)

功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益
104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
美 金	31.402 (美金：新台幣)	(\$ 34,669)
人 民 幣	6.1507 (人民幣：美金)	(96)
		<u>(\$ 34,765)</u>

二六、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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表一。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(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：附表三。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件及未實現損益：

(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

	<u>金</u>	<u>額</u>
A. 交易事項		
銷 貨		
上海川吉貿易有限公司	\$ 4,346	
B. 應收應付餘額		
應收帳款		
上海川吉貿易有限公司	\$ 7,234	

(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。

二七、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。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>105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>					
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 452,255	\$ 521,996	\$ 6,183	\$ -	\$ 980,434
來自母公司及合併子公司之收入	<u>58,680</u>	<u>24,568</u>	<u>-</u>	<u>(83,248)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 510,935</u>	<u>\$ 546,564</u>	<u>\$ 6,183</u>	<u>(\$ 83,248)</u>	<u>\$ 980,434</u>
部門利益 (損失)	<u>\$ 163,142</u>	<u>\$ 274,487</u>	<u>(\$ 2,253)</u>	<u>\$ 881</u>	<u>\$ 436,257</u>
利息收入					9,354
其他利益及損失					(136,789)
稅前淨利					308,822
所 得 稅					(33,486)
稅後淨利					<u>\$ 275,336</u>
<u>105 年 3 月 31 日</u>					
資產總計	<u>\$8,967,629</u>	<u>\$4,639,229</u>	<u>\$ 161,802</u>	<u>(\$4,392,248)</u>	<u>\$9,376,412</u>
負債總計	<u>(\$ 626,755)</u>	<u>(\$ 529,476)</u>	<u>(\$ 9,413)</u>	<u>\$ 130,106</u>	<u>(\$1,035,538)</u>
<u>104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>					
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 522,512	\$ 573,262	\$ 6,228	\$ -	\$1,102,002
來自母公司及合併子公司之收入	<u>68,838</u>	<u>26,501</u>	<u>-</u>	<u>(95,339)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 591,350</u>	<u>\$ 599,763</u>	<u>\$ 6,228</u>	<u>(\$ 95,339)</u>	<u>\$1,102,002</u>
部門利益 (損失)	<u>\$ 191,319</u>	<u>\$ 304,306</u>	<u>(\$ 2,314)</u>	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 494,447</u>
利息收入					6,982
其他利益及損失					(26,124)
財務成本					(65)
稅前淨利					475,240
所 得 稅					(79,646)
稅後淨利					<u>\$ 395,594</u>
<u>104 年 3 月 31 日</u>					
資產總計	<u>\$4,139,080</u>	<u>\$4,287,564</u>	<u>\$ 165,353</u>	<u>(\$ 154,250)</u>	<u>\$8,437,747</u>
負債總計	<u>(\$ 614,823)</u>	<u>(\$ 569,891)</u>	<u>(\$ 4,992)</u>	<u>\$ 154,250</u>	<u>(\$1,035,456)</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。

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編	號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易		往來		情形	
						科目	金額	金額	交易條件	佔合併總資產或總負債之比率(%)	營業資產
0	0	本公司	川益科技股份有限公司	川益科技股份有限公司	母子公司	銷貨收入	\$ 52,368		註 1	5	
0	0	本公司	川益科技股份有限公司	川益科技股份有限公司	母子公司	應收票據	52,696		註 5	1	
0	0	本公司	川益科技股份有限公司	川益科技股份有限公司	母子公司	應收帳款	27,427		註 5	-	
0	0	本公司	川益科技股份有限公司	川益科技股份有限公司	母子公司	銷貨成本	24,568		註 4	3	
0	0	本公司	川益科技股份有限公司	川益科技股份有限公司	母子公司	應付票據	30,868		註 5	-	
0	0	本公司	川益科技股份有限公司	川益科技股份有限公司	母子公司	應付帳款	10,991		註 5	-	
0	0	本公司	川益科技股份有限公司	川益科技股份有限公司	母子公司	銷貨成本(製一勞務費)	821		註 3	-	
0	0	本公司	川益科技股份有限公司	川益科技股份有限公司	母子公司	加工收入	1,966		註 2	-	
0	0	本公司	川益科技股份有限公司	川益科技股份有限公司	母子公司	其他應收款	709		註 5	-	
0	0	本公司	川益科技股份有限公司	川益科技股份有限公司	母子公司	服務收入	304		註 2	-	
0	0	本公司	川益科技股份有限公司	川益科技股份有限公司	母子公司	銷貨收入	4,346		註 2	-	
0	0	本公司	上海川吉貿易有限公司	上海川吉貿易有限公司	母子公司	應收帳款	7,234		註 5	-	
0	0	本公司	King Slide USA, Inc.	King Slide USA, Inc.	母子公司	佣金支出	90		註 6	-	
0	0	本公司	King Slide USA, Inc.	King Slide USA, Inc.	母子公司	應付費用	37		註 5	-	
1	1	川益科技股份有限公司	King Slide USA, Inc.	King Slide USA, Inc.	子公司	佣金支出	486		註 6	-	
1	1	川益科技股份有限公司	King Slide USA, Inc.	King Slide USA, Inc.	子公司	應付費用	162		註 5	-	

註 1：銷貨收入之交易價格係以成本計價。

註 2：依實際發生之成本計價。

註 3：按川益科技股份有限公司實際發生之人力成本並按提供時數分攤計價。

註 4：進貨之交易價格係以進貨成本計價。

註 5：母子公司間收付款條件除應付佣金為 10 日內支付外，餘皆為月結 90 天，與一般客戶及供應商相同。

註 6：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。

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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	主要營業項目	原始投資金額	期末金額	持股比例(%)	持	有權投資公司本期(損)益	本期列之未分配投資公司股利	現金股利	派發情形	註
本公司	川湖科技股份有限公司	高雄	伺服器及網路相關設備之製造及銷售	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	100	\$4,109,752	\$ 195,790	\$ 195,790	\$ -	-	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)	100	134,978	(964)	(964)	-	-	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	17,412	(682)	(682)	-	-	註
	King Slide (Samoa) Co., Ltd.	香港	國際投資	158,122 (US\$ 5,000 千元)	158,122 (US\$ 5,000 千元)	100	134,978	(964)	(964)	-	-	註

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

川湖科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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	本期初自台灣匯出本期匯出金額	匯出或收回投資金額	期末自台灣匯出本期匯出金額	投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期損益(註4)	期末投資帳面價值(註2)	期末已匯回投資收益
大陸被投資公司	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1	\$ 157,282 (US\$ 5,000 千元)	\$ -	\$ -	\$ 157,282 (US\$ 5,000 千元)	100	(\$ 962) (註2)	\$ 134,967 (US\$ 4,192 千元) (註2)	\$ -

期末累計自大陸地區匯出金額	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3)
\$157,282 (US\$5,000 千元)	\$157,282 (US\$5,000 千元)	\$5,004,524

註 1：於香港投資設立 King Slide (Hong Kong) Co., Limited 再轉投資大陸公司。

註 2：於編製合財務報告時業已沖銷。

註 3：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$8,340,874 \times 60\% = \$5,004,524。$$

註 4：係按經會計師核閱之財務報表認列。