

川寶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 107 及 106 年第 3 季

地址：桃園市蘆竹區長興路三段277巷33號

電話：(03)3249948

§ 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	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~25		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五
	(六) 重要會計項目之說明	26~55		六~三三
	(七) 關係人交易	55~56		三四
	(八) 質抵押之資產	56		三五
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(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	56~58		三六
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	58、60~61		三七
	2. 轉投資事業相關資訊	58、62		三七
	3. 大陸投資資訊	59、63~64		三七
	(十四) 部門資訊	59		三八

會計師核閱報告

川寶科技股份有限公司 公鑒：

前 言

川寶科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 348,183 仟元，占合併資產總額為 10%；負債總額為新台幣 23,031 仟元，占合併負債總額為 2%；民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國

107年1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為新台幣5,540仟元及10,434仟元，分別占合併綜合損益總額之9%及7%。

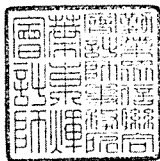
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達川寶科技股份有限公司及子公司民國107年及106年9月30日之合併財務狀況，暨民國107年及106年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國107年及106年1月1日至9月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

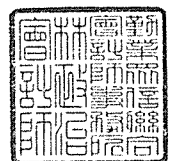
會計師 葉 東 輝

葉東輝



會計師 林 政 治

林政治



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第0980032818號

金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第0930160267號

中 華 民 國 107 年 11 月 7 日



川寶股份有限公司

民國 107 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	107 年 9 月 30 日 (經核閱)		106 年 12 月 31 日 (經查核)		106 年 9 月 30 日 (經核閱)		106 年 12 月 31 日 (經查核)		106 年 9 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產	\$ 878,212	24	\$ 1,333,390	35	\$ 827,877	24	\$ 130,000	4	\$ 40,000	1
1136	現金及約當現金 (附註三、四、六及三三)	67,526	2	-	-	-	-	-	-	239,074	6
1150	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註三、四、九及三三)	26,927	1	32,543	1	37,353	1	130,816	4	-	-
1170	應收票據 (附註三、四、十一及三三)	620,362	17	548,967	14	483,138	14	241	-	1,278	-
1200	應收帳款 (附註三、四、十一、二六及三三)	9,190	-	9,296	-	5,538	-	352,714	10	344,552	9
130X	存貨 (附註十二)	818,808	23	666,729	17	669,650	20	16,849	-	25,614	1
1160	其他應收款 (附註三、四及三三)	-	-	-	-	-	-	54,560	1	64,230	1
1410	應收票據—關係人淨額	-	-	-	-	-	-	36,625	1	28,299	1
1470	預付款項 (附註十八)	63,931	2	38,493	1	21,229	1	26,274	1	25,525	1
1470	其他流動資產 (附註十八)	5,404	-	66,044	2	66,062	2	121,667	3	136,667	3
11XX	流動資產總計	2,490,360	69	2,695,462	70	2,110,847	62	2,361	4	147,505	4
								872,107	24	1,052,744	27
1517	非流動資產										
1543	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註三、四、八及三三)	8,945	-	-	-	-	-	340,000	10	430,000	11
1600	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十)	-	-	8,553	-	6,737	-	12,726	-	5,195	-
1760	不動產、廠房及設備 (附註十四及二七)	607,864	17	634,642	16	644,612	19	1,420	-	1,550	-
1805	投資性不動產 (附註十五及二七)	-	-	-	-	104,508	3	-	-	-	-
1805	商譽 (附註十六及三十)	213,440	6	213,440	6	213,440	6	354,146	10	436,745	11
1821	無形資產 (附註十七及二七)	286,990	8	313,081	8	322,086	10	-	-	-	-
1900	其他非流動資產 (附註十八)	9,591	-	11,764	-	12,897	-	1,226,253	34	1,489,489	38
15XX	非流動資產總計	1,126,830	31	1,181,480	30	1,304,280	38				
								1,226,253	34	1,489,489	38
	負債總計										
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二五)										
3110	普通股股本							471,481	13	466,218	12
3200	資本公積							545,756	15	515,474	13
	保留盈餘										
3310	法定盈餘公積							292,985	8	263,293	7
3320	特別盈餘公積							8,152	-	-	-
3350	未分配盈餘							1,079,965	30	1,150,620	30
	其他權益										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							(7,818)	-	(8,152)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益										
	融資產未實現損益							416	-	-	-
3XXX	權益總計							2,390,937	66	2,387,453	62
	負債與權益總計							\$3,617,190	100	\$3,876,942	100
1XXX	資產總計	\$3,617,190	100	\$3,876,942	100	\$3,415,127	100	\$3,617,190	100	\$3,876,942	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱動眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 7 日核閱報告)



董事長：張鴻明



經理人：張鴻明



會計主管：陳軒儀

川寶科技股份有限公司及子公司



民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經獨立會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註三、四及二六）	\$ 426,769	100	\$ 332,205	100	\$1,351,591	100	\$ 939,883	100
5000	營業成本（附註十二、二四及二七）	<u>278,203</u>	<u>65</u>	<u>232,048</u>	<u>70</u>	<u>944,804</u>	<u>70</u>	<u>625,651</u>	<u>67</u>
5900	營業毛利	<u>148,566</u>	<u>35</u>	<u>100,157</u>	<u>30</u>	<u>406,787</u>	<u>30</u>	<u>314,232</u>	<u>33</u>
	營業費用（附註二四及二七）								
6100	推銷費用	40,226	9	27,937	8	120,583	9	69,010	7
6200	管理費用	21,056	5	17,335	5	63,652	4	41,487	5
6300	研究發展費用	14,573	3	16,817	5	50,345	4	49,420	5
6450	預期信用減損損失（利益）	(<u>2,070</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>161</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>73,785</u>	<u>17</u>	<u>62,089</u>	<u>18</u>	<u>234,419</u>	<u>17</u>	<u>159,917</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>74,781</u>	<u>18</u>	<u>38,068</u>	<u>12</u>	<u>172,368</u>	<u>13</u>	<u>154,315</u>	<u>16</u>
	營業外收入及支出（附註二七）								
7010	其他收入	2,899	1	3,479	1	10,587	1	9,214	1
7020	其他利益及損失	7,047	2	(300)	-	7,275	1	(895)	-
7050	財務成本	(1,895)	(1)	(3,411)	(1)	(6,782)	(1)	(6,769)	(1)
7230	外幣兌換淨利（損）	<u>2,195</u>	<u>-</u>	<u>703</u>	<u>-</u>	<u>33,161</u>	<u>2</u>	(<u>25,209</u>)	(<u>2</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>10,246</u>	<u>2</u>	<u>471</u>	<u>-</u>	<u>44,241</u>	<u>3</u>	(<u>23,659</u>)	(<u>2</u>)
7900	稅前淨利	85,027	20	38,539	12	216,609	16	130,656	14
7950	所得稅費用（附註四及二八）	<u>19,273</u>	<u>5</u>	<u>12,746</u>	<u>4</u>	<u>60,827</u>	<u>4</u>	<u>32,073</u>	<u>4</u>
8200	本期淨利	<u>65,754</u>	<u>15</u>	<u>25,793</u>	<u>8</u>	<u>155,782</u>	<u>12</u>	<u>98,583</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(116)	-	-	-	609	-	-	-
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	(1,689)	-	305	-	49	-	(13,258)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>338</u>	<u>-</u>	(<u>52</u>)	<u>-</u>	<u>285</u>	<u>-</u>	<u>2,254</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(<u>1,467</u>)	<u>-</u>	<u>253</u>	<u>-</u>	<u>943</u>	<u>-</u>	(<u>11,004</u>)	(<u>1</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 64,287</u>	<u>15</u>	<u>\$ 26,046</u>	<u>8</u>	<u>\$ 156,725</u>	<u>12</u>	<u>\$ 87,579</u>	<u>9</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 65,754	15	\$ 25,793	8	\$ 155,782	12	\$ 98,583	10
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
		<u>\$ 65,754</u>	<u>15</u>	<u>\$ 25,793</u>	<u>8</u>	<u>\$ 155,782</u>	<u>12</u>	<u>\$ 98,583</u>	<u>10</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 64,287	15	\$ 26,046	8	\$ 156,725	12	\$ 87,579	9
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
		<u>\$ 64,287</u>	<u>15</u>	<u>\$ 26,046</u>	<u>8</u>	<u>\$ 156,725</u>	<u>12</u>	<u>\$ 87,579</u>	<u>9</u>
	每股盈餘（附註二九）								
9750	基 本	<u>\$ 1.39</u>		<u>\$ 0.63</u>		<u>\$ 3.31</u>		<u>\$ 2.43</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.39</u>		<u>\$ 0.61</u>		<u>\$ 3.29</u>		<u>\$ 2.32</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 7 日核閱報告）

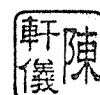
董事長：張鴻明



經理人：張鴻明



會計主管：陳軒儀





單位：新台幣千元

代碼	106年1月1日餘額	資本公積				其他權益項目 (附註二五)				總額
		股本 (附註二五)	資本公積 (附註二五)	法定盈餘公積	留盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘公積 (附註二五)	國外營運機構按公允價值衡量之金融資產未實現利益	遞延其他綜合損益	
A1	\$ 406,218	\$ 253,563	\$ -	\$ -	\$ 260,373	\$ -	\$ 877,399	\$ 3,855	\$ -	\$ 1,801,408
B1	-	-	-	-	2,920	-	(2,920)	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	(20,311)	-	-	(20,311)
C13	-	(40,622)	-	-	-	-	-	-	-	(40,622)
D1	-	-	-	-	-	-	98,583	-	-	98,583
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	(11,004)	-	(11,004)
Z1	\$ 406,218	\$ 212,941	-	-	\$ 263,293	\$ -	\$ 952,751	\$ 7,149	\$ -	\$ 1,828,054
A1	\$ 466,218	\$ 515,474	-	-	\$ 263,293	\$ -	\$ 1,150,620	\$ 8,152	\$ -	\$ 2,387,453
A3	-	-	-	-	-	-	-	-	(193)	(193)
A5	\$ 466,218	\$ 515,474	-	-	\$ 263,293	-	\$ 1,150,620	(8,152)	(193)	\$ 2,387,260
B1	-	-	-	-	29,692	-	(29,692)	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	8,152	(8,152)	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	(188,593)	-	-	(188,593)
I1	5,263	30,282	-	-	-	-	-	-	-	35,545
D1	-	-	-	-	-	-	155,782	-	-	155,782
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	334	609	943
Z1	\$ 471,481	\$ 545,756	-	-	\$ 292,985	\$ 8,152	\$ 1,079,965	334	609	\$ 2,390,937

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勸業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：張鴻明

經理人：張鴻明

會計主管：陳軒儀

川寶科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 216,609	\$ 130,656
A20000	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	28,413	22,327
A20200	攤銷費用	28,379	15,077
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	(161)	-
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	-	(314)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資 產淨利益	(7,292)	-
A20900	財務成本	6,782	6,769
A21200	利息收入	(8,227)	(3,819)
A21300	股利收入	(185)	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	13	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失	542	2,194
A24100	外幣兌換淨（利益）損失	(8,862)	10,813
A29900	遞延收入	-	448
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	5,318	3,780
A31150	應收帳款	(53,881)	(47,761)
A31180	其他應收款	11	(1,566)
A31200	存 貨	(152,182)	39,357
A31230	預付款項	19,562	(826)
A31240	其他流動資產	(2,012)	(29,392)
A32125	合約負債	(14,334)	-
A32130	應付票據	(1,037)	4,255
A32150	應付帳款	7,310	35,734
A32180	其他應付款項	(9,016)	19,216
A32190	應付員工及董監酬勞	(8,765)	4,465
A32200	負債準備	749	20,471
A32230	其他流動負債	6	(21,081)
A32240	淨確定福利負債	(130)	(122)
A33000	營運產生之現金	47,610	210,681
A33300	支付之利息	(5,942)	(2,621)
A33500	支付之所得稅	(44,685)	(36,552)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(3,017)	171,508

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 1,473)	\$ -
B00020	返還透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,497	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(4,874)	-
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,292	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(6,737)
B02000	預付投資款增加	(45,000)	-
B02200	取得子公司之淨現金流出 (附註二七)	-	(792,760)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,089)	(1,027)
B03700	存出保證金增加 (減少)	2,173	(421)
B04500	購置無形資產	(2,288)	(1,766)
B07500	收取之利息	8,322	3,658
B07600	收取之股利	185	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(36,255)	(799,053)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	90,000	160,000
C01300	償還公司債	(204,400)	-
C01600	舉借長期借款	-	600,000
C01700	償還長期借款	(105,000)	(35,000)
C04500	發放現金股利	(188,593)	(60,933)
CCCC	籌資活動之淨現金流 (出) 入	(407,993)	664,067
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,913)	(2,952)
EEEE	現金及約當現金淨 (減少) 增加	(455,178)	33,570
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,333,390	794,307
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 878,212	\$ 827,877

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：張鴻明



經理人：張鴻明



會計主管：陳軒儀



川寶科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

川寶科技股份有限公司（以下稱川寶公司）於 88 年 2 月 19 日設立，目前主要營運地點為桃園市蘆竹區，主要從事於設計、研發、生產符合成本之曝光機，並提供 PCB 印刷電路板、FPC 軟性印刷電路板及觸控式面板等最佳曝光之解決方案及相關機械設備製造與買賣。

川寶公司於 106 年 7 月 31 日以現金每股 46.67 元共計新台幣 854,108 仟元取得寶虹科技股份有限公司（寶虹公司）18,300 仟股，取得其 100% 普通股股權。

川寶公司股票自 100 年 10 月 4 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

川寶公司之子公司為 Chime Kang Technology Co., Ltd.（川康賽席爾公司），主要係從事一般投資顧問業務；寶虹科技股份有限公司（寶虹公司），主要係從事半導體製程設備翻修及零組件之銷售、安裝、維護及整廠設備轉移解決方案。川康賽席爾公司之子公司為川康國際貿易（上海）有限公司（川康上海公司），主要係從事國際貿易業務。

川寶公司及其子公司以下合稱本公司。

本合併財務報告係以川寶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 107 年 11 月 7 日經提報董事會後並發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$1,333,390	\$1,333,390	(3)
國外未上市（櫃）特別股	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	-	-	(1)
國內有限合夥	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	8,553	8,360	(2)
其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	62,651	62,651	(3)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	590,806	590,806	(3)

	107年1月1日			107年1月1日			說 明
	帳 面 金 額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	帳 面 金 額 (IFRS 9)	保 留 盈 餘 影 響 數	其 他 權 益 影 響 數	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -			\$ -	\$ -	\$ -	
加：自備供出售（IAS 39）重分類							
一強制重分類	-	\$ -	\$ -	-	-	-	(1)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-			-	-	-	
一權益工具							
加：自備供出售金融資產（IAS 39）重分類	-	8,553	(193)	8,360	-	(193)	(2)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	8,553	(193)	8,360	-	(193)	
加：自放款及應收款（IAS 39）重分類	-	1,986,847	-	-	-	-	(3)
合 計	\$ -	\$ 1,995,400	(\$ 193)	\$ 1,995,207	\$ -	(\$ 193)	

(1) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。

(2) 原依 IAS 39 以成本衡量之有限合夥投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整減少 193 仟元。

(3) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自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。相關會計政策請參閱附註四。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

除保證產品與所協議之規格相符外，本公司亦提供勞務類型之保固服務，該勞務係屬一履約義務，分攤至勞務類型保固之交易價格於後續提供保固服務時認列為收入，並認列相關成本。適用 IFRS 15 前，前述交易之交易價格全數於銷售產品時認列收入，並同時認列產品保固成本及負債準備。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少及相關遞延收入。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，於該日將已存在合約之分類予以追溯調整。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約負債	\$ -	\$ 145,150	\$ 145,150
預收貨款	143,804	(143,804)	-
遞延收入	1,346	(1,346)	-
負債影響	<u>\$ 145,150</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145,150</u>

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，本公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年係追溯適用上述修正。

4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會(IASB) 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. 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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類

為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。除預計適用下述權宜作法者外，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，本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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含川寶公司及由川寶公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於本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割日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

本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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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包括強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤

銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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三三。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及原始到期日超過 3 個月之定期存款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、其他應收款、現金及約當現金及其他金融資產）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，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本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，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，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本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 90 天至 180 天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，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，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。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

以成本衡量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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

本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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 權益工具

本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。

本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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(3) 金融負債

A. 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。

B. 金融負債之除列

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。

2. 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自 PCB 印刷電路板、FPC 軟性印刷電路板、觸控式面板之銷售、半導體設備翻修及零組件電子設備。本公司係於運抵客戶指定地點（依據雙方合約之貿易條件）時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，係於該時點認列收入及應收帳款。

(2) 勞務之提供

勞務收入來自延伸保固服務。

隨本公司提供之延伸保固服務，相關收入係於勞務提供時認列。

106 年

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：

- A. 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 本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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

(3) 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本公司，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。

3. 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。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，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 106 年度合併財務報告相同。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十一「應收票據及應收帳款」。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司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。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 195	\$ 242	\$ 225
銀行支票及活期存款	416,568	763,313	493,575
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	461,449	569,835	334,077
	<u>\$ 878,212</u>	<u>\$ 1,333,390</u>	<u>\$ 827,877</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行存款	0.01%~3.2%	0.01%~1.5%	0.01%~3.90%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年9月30日
<u>金融資產－流動</u>	
強制透過損益按公允價值衡量	
非衍生金融資產	
未上市（櫃）特別股	\$ -

本公司於 102 年 6 月以美元 5,000 仟元投資 Maskless Lithorgraphy, INC. 12.1%之股權，並取得業務合作及產品經銷合約。原依 IAS 39 分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	107年9月30日
<u>非流動</u>	
國內投資	
有限合夥	\$ 8,945

該有限合夥原依 IAS 39 分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年9月30日

流 動

國內投資

原始到期日超過3個月之定期存款

\$ 6,476

國外投資

原始到期日超過3個月之定期存款

61,050

\$ 67,526

截至 107 年 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 3.3%~3.9%。此類存款原依 IAS 39 分類為其他金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十八。

十、以成本衡量之金融資產－106 年

106年12月31日

106年9月30日

非 流 動

國內有限合夥

\$ 8,553

\$ 6,737

國外未上市（櫃）特別股

-
\$ 8,553

-
\$ 6,737

依衡量種類區分

備供出售

\$ 8,553

\$ 6,737

本公司所持有之以成本衡量之金融資產－特別股及有限合夥因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

本公司於 102 年 6 月以美元 5,000 仟元投資 Maskless Lithography, INC. 12.1%之股權，並取得業務合作及產品經銷合約。惟 Maskless Lithography, INC.經營模式大幅改變，出售大量專利權及重大資產，因考量該公司之主要營業項目調整，本公司評估未來收回現金流量情況，已有減損疑慮，故截至 105 年底已全數提列減損損失。

本公司於 106 年 3 月 10 日董事會決議參與投資「中華開發優勢創投有限合夥」新台幣 30,000 仟元整，有限合夥主要投資於台灣優勢企業，投資具備智能（Smart）或綠色環保（Green）為創新元素之產業，並積極促成企業併購成長。本次投資期能提供穩定投資報酬外，並藉由垂直或水平併購能夠協助國內產業升級與併購成長，並提供本公司

未來策略投資的參考與合作夥伴。本公司於 106 年 12 月 31 日為止已投入中華開發優勢創投有限合夥 8,553 仟元。

十一、應收票據及應收帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 26,927	\$ 32,543	\$ 37,353
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	626,913	555,696	487,977
減：備抵損失	(6,551)	(6,729)	(4,839)
	<u>620,362</u>	<u>548,967</u>	<u>483,138</u>
	<u>\$ 647,289</u>	<u>\$ 581,510</u>	<u>\$ 520,491</u>

應收帳款

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

本公司對商品銷售之授信期間原則上為月結及次月結 90 天，另因產業特性，交機保留驗收款期間多位於 1~3 年之間，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 期 1~30 天	逾 期 31~90 天	逾 期 91~180 天	逾 期 超過 180 天	合 計
總帳面金額	\$ 642,507	\$ 3,230	\$ 2,155	\$ 287	\$ 5,661	\$ 653,840
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(817)	(18)	(23)	(32)	(5,661)	(6,551)
攤銷後成本	<u>\$ 641,690</u>	<u>\$ 3,212</u>	<u>\$ 2,132</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 647,289</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額（IAS 39）	\$ 6,729
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	6,729
加：本期提列減損損失	16
減：本期迴轉減損損失	(177)
外幣換算差額	(17)
期末餘額	<u>\$ 6,551</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，係參考客戶財務狀況分析給予信用評等及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。另針對信用評等不佳者，全數提列備抵呆帳。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
0~30 天	\$235,537	\$192,468
31~90 天	123,805	103,246
91~180 天	85,177	90,715
180 天以上	<u>143,720</u>	<u>138,901</u>
合 計	<u>\$588,239</u>	<u>\$525,330</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

截至 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之帳齡已逾期但未減損之應收帳款皆為 0 元。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 5,167	\$ 5,167
加：本期提列呆帳費用	-	(314)	(314)
外幣換算差額	-	(14)	(14)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,839</u>	<u>\$ 4,839</u>

十二、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
製成品及商品	\$ 294,731	\$ 289,320	\$ 278,851
在製品及半成品	425,445	292,719	266,130
原 物 料	<u>98,632</u>	<u>84,690</u>	<u>124,669</u>
	<u>\$ 818,808</u>	<u>\$ 666,729</u>	<u>\$ 669,650</u>

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 278,203 仟元、232,048 仟元、944,804 仟元及 625,651 仟元。銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 149 仟元、存貨跌價損失 4,733 仟元、542 仟元及 2,194 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十三、子 公 司

(一) 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		
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
川寶公司	Chime Kang Technology Co., Ltd. (簡稱川康賽席爾公司)	投資顧問	100% (註二)	100% (註一)	100% (註一)
川康賽席爾公司 (註四)	川康國際貿易(上海)有限公司(簡稱川康上海公司)	國際貿易	100% (註二)	100% (註一)	100% (註一)
川寶公司	寶虹科技股份有限公司(簡稱寶虹公司)	半導體製程設備 翻修及零組件 之銷售、安裝、 維護及整廠設 備轉移解決方 案	100% (註三)	100% (註三)	100% (註三)

註一：川康上海公司及川康賽席爾公司自 106 年 1 月 1 日起因符合重要子公司規定，故其財務報表係依據同期間經會計師核閱之財務報告列入合併財務報告。

註二：自 107 年 1 月 1 日起未符合重要子公司規定，故其財務報表未經會計師核閱。

註三：川寶公司於 106 年 7 月 31 日因收購取得之子公司，因符合重要子公司規定，故其財務報表係依據同期間經會計師核閱之財務報告列入合併財務報告。

註四：川康汶萊公司於 106 年 8 月遷移和延續至賽席爾，並更名為川康賽席爾公司。

十四、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>							
106年1月1日餘額	\$ 219,580	\$ 300,340	\$ 58,364	\$ 1,155	\$ 3,874	\$ 3,565	\$ 586,878
增 添	-	-	570	-	457	-	1,027
由企業合併所取得	120,773	44,355	5,136	-	1,932	4,443	176,639
重 分 類	-	-	21,506	-	2,213	-	23,719
淨兌換差額	-	-	-	(6)	(8)	-	(14)
106年9月30日餘額	<u>\$ 340,353</u>	<u>\$ 344,695</u>	<u>\$ 85,576</u>	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$ 8,468</u>	<u>\$ 8,008</u>	<u>\$ 788,249</u>
<u>累計折舊</u>							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 62,048	\$ 26,141	\$ 638	\$ 3,390	\$ 1,956	\$ 94,173
折舊費用	-	12,688	8,141	98	247	264	21,438
由企業合併所取得	-	29,507	1,898	-	1,543	666	33,614
重 分 類	-	-	(6,930)	-	1,353	-	(5,577)
淨兌換差額	-	-	-	(5)	(6)	-	(11)
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,243</u>	<u>\$ 29,250</u>	<u>\$ 731</u>	<u>\$ 6,527</u>	<u>\$ 2,886</u>	<u>\$ 143,637</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 340,353</u>	<u>\$ 240,452</u>	<u>\$ 56,326</u>	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 1,941</u>	<u>\$ 5,122</u>	<u>\$ 644,612</u>
<u>成 本</u>							
107年1月1日餘額	\$ 340,353	\$ 344,695	\$ 85,576	\$ 1,150	\$ 8,550	\$ 6,508	\$ 786,832
增 添	-	-	1,060	-	658	371	2,089
處 分	-	-	-	-	(123)	-	(123)
本期重分類	-	-	(1,054)	-	-	-	(1,054)
淨兌換差額	-	-	-	(14)	(19)	-	(33)
107年9月30日餘額	<u>\$ 340,353</u>	<u>\$ 344,695</u>	<u>\$ 85,582</u>	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 9,066</u>	<u>\$ 6,879</u>	<u>\$ 787,711</u>
<u>累計折舊</u>							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 109,951	\$ 32,635	\$ 765	\$ 6,721	\$ 2,118	\$ 152,190
增 添	-	17,124	10,143	98	569	479	28,413
處 分	-	-	-	-	(110)	-	(110)
本期重分類	-	-	(615)	-	-	-	(615)
淨兌換差額	-	-	-	(13)	(18)	-	(31)
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127,075</u>	<u>\$ 42,163</u>	<u>\$ 850</u>	<u>\$ 7,162</u>	<u>\$ 2,597</u>	<u>\$ 179,847</u>
106年12月31日及107年1月1日淨額	<u>\$ 340,353</u>	<u>\$ 234,744</u>	<u>\$ 52,941</u>	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 1,829</u>	<u>\$ 4,390</u>	<u>\$ 634,642</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 340,353</u>	<u>\$ 217,620</u>	<u>\$ 43,419</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 1,904</u>	<u>\$ 4,282</u>	<u>\$ 607,864</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	10 至 50 年
工程系統	10 年
機器設備	5 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 至 5 年
其他設備	5 至 15 年

十五、投資性不動產

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成本</u>					
106 年 1 月 1 日及 9 月 30 日					
餘額	\$	60,876	\$	56,418	\$ 117,294
<u>累計折舊</u>					
106 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	11,897	\$ 11,897
折舊費用		-		889	889
106 年 9 月 30 日餘額	\$	-	\$	12,786	\$ 12,786
106 年 9 月 30 日淨額	\$	60,876	\$	43,632	\$ 104,508
		107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
<u>以公允價值衡量</u>					
已完工投資性不動產	\$	-	\$	-	\$ 105,465

本公司之投資性不動產係以直線基礎按 10 至 50 年之耐用年限計提折舊。

本公司自 102 年 4 月起出租部分土地、房屋及建築，租期 5 年，到期後承租人有優先續租權利。本公司為充實營運資金於 106 年 12 月出售投資性不動產，出售價款為 303,231 仟元，處分利益為 198,921 仟元。

十六、商 譽

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
<u>成本</u>		
期初及期末餘額	\$213,440	\$213,440

本公司於 106 年 7 月 31 日收購寶虹公司，產生取得寶虹公司可辨認淨資產之公允價值與買賣價金之差異（附註三十）。

十七、無形資產

	電 腦 軟 體	其 他	專 利 權	客 戶 關 係	合 計
<u>成 本</u>					
106年1月1日餘額	\$ 7,005	\$ 173	\$ 131,951	\$ -	\$ 139,129
單獨取得	1,766	-	-	-	1,766
由企業合併所取得	3,476	-	-	223,564	227,040
重 分 類	(2,213)	-	-	-	(2,213)
106年9月30日餘額	<u>\$ 10,034</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 131,951</u>	<u>\$ 223,564</u>	<u>\$ 365,722</u>
<u>累計攤銷</u>					
106年1月1日餘額	\$ 4,429	\$ 105	\$ 22,082	\$ -	\$ 26,616
攤銷費用	883	7	10,462	3,725	15,077
由企業合併所取得	3,296	-	-	-	3,296
重 分 類	(1,353)	-	-	-	(1,353)
106年9月30日餘額	<u>\$ 7,255</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 32,544</u>	<u>\$ 3,725</u>	<u>\$ 43,636</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 2,779</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 99,407</u>	<u>\$ 219,839</u>	<u>\$ 322,086</u>
<u>成 本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 10,364	\$ 173	\$ 131,951	\$ 223,564	\$ 366,052
單獨取得	2,288	-	-	-	2,288
除 列	(2,021)	-	-	-	(2,021)
107年9月30日餘額	<u>\$ 10,631</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 131,951</u>	<u>\$ 223,564</u>	<u>\$ 366,319</u>
<u>累計攤銷</u>					
107年1月1日餘額	\$ 7,512	\$ 114	\$ 36,031	\$ 9,314	\$ 52,971
攤銷費用	1,144	6	10,461	16,768	28,379
除 列	(2,021)	-	-	-	(2,021)
107年9月30日餘額	<u>\$ 6,635</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 46,492</u>	<u>\$ 26,082</u>	<u>\$ 79,329</u>
106年12月31日及 107年1月1日淨 額	<u>\$ 2,852</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 95,920</u>	<u>\$ 214,250</u>	<u>\$ 313,081</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 3,996</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 85,459</u>	<u>\$ 197,482</u>	<u>\$ 286,990</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	5 年
其 他	20 年
專 利 權	8 至 14 年
客戶關係	10 年

十八、其他資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
預付投資款	\$ 45,000	\$ -	\$ -
預付款項	18,931	38,493	21,229
其他金融資產	-	62,651	63,642
其 他	5,404	3,393	2,420
	<u>\$ 69,335</u>	<u>\$ 104,537</u>	<u>\$ 87,291</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金（附註三一）	\$ 7,592	\$ 9,765	\$ 10,898
其 他	1,999	1,999	1,999
	<u>\$ 9,591</u>	<u>\$ 11,764</u>	<u>\$ 12,897</u>

預付投資款係本公司於 107 年 9 月投資政美應用股份有限公司 45,000 仟元。截至 107 年 9 月 30 日止，本公司投資政美應用股份有限公司尚未完成法定移轉程序。

十九、借 款

（一）短期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
<u>有擔保借款（附註三五）</u>			
銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,000</u>

有擔保借款係以本公司土地抵押擔保。借款到期日分別為 107 年 11 月、107 年 11 月及 107 年 1 月，到期一次償還，截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止年利率分別為 1.30%、1.30% 及 1.36%~1.43%。

（二）長期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
中長期借款	\$ 461,667	\$ 566,667	\$ 601,667
減：列為一年內到期部分	(121,667)	(136,667)	(140,000)
	<u>\$ 340,000</u>	<u>\$ 430,000</u>	<u>\$ 461,667</u>

借款到期日皆為 111 年 7 月，該借款利率係浮動利率，依定儲利率指數調整，每月為一期還本付息，截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，年利率皆為 1.30%。

二十、應付公司債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 240,000	\$ 240,000
減：應付可轉換公司債折價	-	(926)	(2,309)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 239,074</u>	<u>\$ 237,691</u>

本公司於 104 年 2 月 11 日發行國內第一次無擔保可轉換公司債 240,000 仟元，票面利率為 0%，發行期間 3 年，於 107 年 2 月 11 日到期。公司債持有人得於發行日起滿 1 個月至到期日止（除依法暫停過戶期間外），依契約規定以轉換價格每股新台幣 84.5 元向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票。自發行滿 1 個月後翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，遇有本公司普通股股票於證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）以上時，本公司得依現金按債券面額贖回全部債券。另若債權人於債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構者，本公司於到期日一律以現金按債券面額贖回。債權人於請求轉換生效後，其權利義務與本公司普通股股份之股東相同。

本公司國內第一次無擔保可轉換公司債已於 107 年 2 月 11 日到期，截至 107 年 2 月 11 日止，債券持有人行使轉換權之金額合計為 35,545 仟元，轉換辦法轉換價格每股 67.64 元計算，累積轉換普通股股票計 526 仟股，其餘公司債於 107 年 2 月 22 日以匯款或掛號郵寄支票方式支付予各債權人，並於到期日之次一營業日（107 年 2 月 12 日）起終止上櫃買賣。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積—可轉換公司債表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 0.19%。

債券主契約與衍生工具之買回權於發行日至 107 年 9 月 30 日之變動如下：

	金 額
104 年 2 月 11 日發行價款（減除交易成本 5,370 仟元）	\$234,630
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 247 仟元）	(10,863)
衍生工具組成部分－買回權	<u>94</u>
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 5,123 仟元）	223,861
以有效利率 0.19% 計算之利息（公司債折價攤銷數）	16,084
應付公司債轉換為普通股（內含公司債折價 55 仟元）	(35,545)
贖回公司債	(<u>204,400</u>)
107 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ -</u>

二一、應付票據及應付帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 4,821
非因營業而發生	<u>241</u>	<u>1,278</u>	<u>170</u>
	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 1,278</u>	<u>\$ 4,991</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 352,714</u>	<u>\$ 344,552</u>	<u>\$ 278,852</u>

二二、其他負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 37,346	\$ 40,941	\$ 39,648
應付投資價款	-	-	38,270
應付休假給付	3,037	2,692	2,497
其 他	<u>14,177</u>	<u>20,597</u>	<u>12,928</u>
	<u>\$ 54,560</u>	<u>\$ 64,230</u>	<u>\$ 93,343</u>
其他流動負債			
預收貨款（附註二六）	\$ -	\$ 143,804	\$ 62,037
遞延收入（附註二六）	-	1,346	994
其 他	<u>2,361</u>	<u>2,355</u>	<u>1,073</u>
	<u>\$ 2,361</u>	<u>\$ 147,505</u>	<u>\$ 64,104</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,500</u>

二三、負債準備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動			
保固	\$ 26,274	\$ 25,525	\$ 20,471

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

二四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

川寶公司所適用「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 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於上海之子公司之員工，係屬中華人民共和國之上海政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。本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。

依上述相關規定，本公司於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日於合併綜合損益表認列費用之金額分別為 1,967 仟元、1,394 仟元、5,697 仟元及 3,161 仟元。

(二) 確定福利計畫

川寶公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 5 仟元、5 仟元、14 仟元及 15 仟元。

二五、權益

(一) 股本

普通股

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>47,148</u>	<u>46,622</u>	<u>40,622</u>
已發行股本	<u>\$ 471,481</u>	<u>\$ 466,218</u>	<u>\$ 406,218</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。

本公司於 106 年 10 月 24 日為基準日辦理現金增資發行新股 6,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股以新台幣 59.8 元溢價發行，本次現金增資實收股款總計新台幣 358,800 仟元，增資後實收資本額為 466,218 仟元，計 46,622 仟股。

本公司國內第一次無擔保轉換公司債已於 107 年 2 月 11 日到期，截至 107 年 2 月 11 日止，債券持有人行使轉換權之金額合計為 35,545 仟元，轉換辦法轉換價格每股新台幣 67.64 元計算，累積轉換普通股股票計 526 仟股，每股面額新台幣 10 元，計新台幣 5,263 仟元，轉換股權後實收資本額為 471,481 仟元，計 47,148 仟股。

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 500,878	\$ 500,878	\$ 202,078
公司債轉換溢價	31,893	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
員工認股權之酬勞成本	\$ 3,733	\$ 3,733	\$ -
可轉換公司債贖回(認股權)	9,252	-	-
<u>不得作為任何用途(3)</u>			
可轉換公司債	-	10,863	10,863
	<u>\$ 545,756</u>	<u>\$ 515,474</u>	<u>\$ 212,941</u>

1. 此類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。
2. 此類資本公積係現金增資保留員工認購及可轉換公司債贖回認股權失效產生，除彌補虧損外，不得作為任何用途。
3. 此類資本公積係可轉換公司債之認股權產生，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，川寶公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。川寶公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二七之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

川寶公司股利之分派，係考量川寶公司企業所處環境及成長階段，因應未來資金需求、財務規劃情形，在平衡股利為原則，由董事會擬具盈餘分派案，經股東會決議後辦理。其中現金股利佔當次盈餘分派總額之比例以不低於 20%為原則。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

川寶公司為引進策略投資人，滿足未來發展之資金需求，以利公司長期經營與發展，於 106 年 6 月 8 日股東會決議以不超過 5,000 仟股為限私募發行新股，價格以不低於參考價格之八成及定價當時本公司最近期經會計師查核簽證或核閱報告之每股淨值為訂定私募價格之依據，私募對象授權董事會視日後洽特定人情形及市場狀況決定之。

上述私募發行之普通股，其權利義務與本公司已發行普通股相同；其交付後三年內，除符合法令規定之特定情形外，不得自由轉讓。並授權董事會於本次私募普通股交付滿三年後，依相關法令向主管機關補辦公開發行及申請上市櫃交易。

川寶公司考量因期限將屆並考量市況未如預期，於 107 年 3 月 8 日董事會決議於剩餘期間內不繼續辦理上述私募普通股票。

川寶公司於 107 年 6 月 5 日及 106 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 29,692	\$ 2,920	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	8,152	-	-	-
現金股利	188,593	20,311	4	0.5

另本公司股東常會於 106 年 6 月 8 日決議以資本公積一股本溢價 40,622 仟元發放現金股利，每股獲配現金 1 元。

(四) 特別盈餘公積

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -
提列特別盈餘公積	
其他權益項目減項提列數	8,152
期末餘額	\$ 8,152

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 8,152)	\$ 3,855
當期發生		
國外營運機構之換 算差額	334	(11,004)
期末餘額	(\$ 7,818)	(\$ 7,149)

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(193)
期初餘額 (IFRS 9)	(193)
當期產生	
未實現損益	
權益工具	609
期末餘額	\$ 416

(六) 庫藏股票

本公司為轉讓股份予員工，經 107 年 10 月 19 日董事會決議自集中交易市場買回普通股 1,000 仟股，預定買回之期間自 107 年 10 月 22 日至 107 年 12 月 18 日止，買回區間價格為 40 元至 55 元。惟如當公司股價低於所定買回區間價格下限時，將繼續執行買回股份。

二六、收 入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 414,159	\$ 325,107	\$ 1,320,577	\$ 927,959
勞務收入	12,610	7,098	31,014	11,924
	<u>\$ 426,769</u>	<u>\$ 332,205</u>	<u>\$ 1,351,591</u>	<u>\$ 939,883</u>

(一) 客戶合約之說明

1. 商品銷貨收入

PCB 部門之曝光機設備及耗材分別銷售予下游印刷電路板產業及觸控面板產業廠商，係以合約約定固定價格銷售。

依商業慣例，本公司接受曝光機設備及耗材於銷售後待客戶驗收，考量過去累積之經驗，本公司以合約總額之百分之十，據以認列遞延收入（帳列合約負債）。

半導體部門之半導體設備翻修及零組件電子設備係銷售予半導體廠。係以合約約定固定價格銷售。

依商業慣例，本公司接受零組件電子設備於銷售後承諾保固維修，考量過去累積之經驗，本公司以最可能金額估計保固費，據以認列保固之短期負債準備，請參閱附註二三。

2. 勞務收入

所簽訂之客戶合約包含設備之維修、保養及安裝服務。

(二) 合約餘額

	107年9月30日
應收帳款（附註十一）	<u>\$620,362</u>
合約負債	
預收貨款	\$129,593
遞延收入	<u>1,223</u>
合約負債—流動	<u>\$130,816</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 4,331</u>	<u>\$140,338</u>

(三) 客戶合約收入之細分

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
中國	\$ 296,648	\$ 890,360
台灣	66,492	325,652
韓國	42,526	93,104
美國	9,829	22,994
泰國	10,682	14,583
其他	592	4,898
	<u>\$ 426,769</u>	<u>\$ 1,351,591</u>

部門收入細分資訊請參閱附註三八。

二七、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 2,697	\$ 1,442	\$ 8,183	\$ 3,798
其他	10	7	44	21
租金收入	-	1,650	-	4,875
股利收入	182	-	185	-
其他	10	380	2,175	520
	<u>\$ 2,899</u>	<u>\$ 3,479</u>	<u>\$ 10,587</u>	<u>\$ 9,214</u>

(二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
金融資產及金融負債損益				
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 7,048	\$ -	\$ 7,292	\$ -
處分不動產、廠房及設備損益	-	-	(13)	-
投資性不動產折舊費用	-	(296)	-	(889)
其他	(1)	(4)	(4)	(6)
	<u>\$ 7,047</u>	<u>(\$ 300)</u>	<u>\$ 7,275</u>	<u>(\$ 895)</u>

(三) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 1,895	\$ 2,036	\$ 5,911	\$ 2,668
可轉換公司債利息	-	1,375	871	4,101
	<u>\$ 1,895</u>	<u>\$ 3,411</u>	<u>\$ 6,782</u>	<u>\$ 6,769</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,011	\$ 2,679	\$ 9,029	\$ 6,998
營業費用	6,477	6,113	19,384	14,440
營業外費用及損失	-	296	-	889
	<u>\$ 9,488</u>	<u>\$ 9,088</u>	<u>\$ 28,413</u>	<u>\$ 22,327</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,050	\$ 1,116	\$ 3,149	\$ 3,208
營業費用	8,444	6,470	25,230	11,869
	<u>\$ 9,494</u>	<u>\$ 7,586</u>	<u>\$ 28,379</u>	<u>\$ 15,077</u>

(五) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 57,814</u>	<u>\$ 42,225</u>	<u>\$ 170,242</u>	<u>\$ 105,592</u>
退職後福利(附註二四)				
確定提撥計畫	1,967	1,394	5,697	3,161
確定福利計畫	5	5	14	15
	<u>1,972</u>	<u>1,399</u>	<u>5,711</u>	<u>3,176</u>
其他員工福利	1,087	722	2,926	2,030
員工福利費用合計	<u>\$ 60,873</u>	<u>\$ 44,346</u>	<u>\$ 178,879</u>	<u>\$ 110,798</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 20,351	\$ 14,675	\$ 60,590	\$ 33,518
營業費用	40,522	29,671	118,289	77,280
	<u>\$ 60,873</u>	<u>\$ 44,346</u>	<u>\$ 178,879</u>	<u>\$ 110,798</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

川寶公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 1%至 15%及不高於 3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	4.5%	4.5%
董監事酬勞	2%	2%

金 額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 3,783	\$ 1,495	\$ 9,549	\$ 5,698
董監事酬勞	\$ 1,681	\$ 665	\$ 4,244	\$ 2,533

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

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 4 月 17 日及 106 年 4 月 25 日經董事會決議如下：

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	15,052	\$	-	\$	2,996	\$	-
董監事酬勞		6,690		-		1,301		-

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度財務報告認列之金額並無差異。

有關川寶公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換淨利益（損失）

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 76,125	\$ 47,374	\$ 231,373	\$ 154,621
外幣兌換損失總額	(73,930)	(46,671)	(198,212)	(179,830)
淨利益（損失）	\$ 2,195	\$ 703	\$ 33,161	(\$ 25,209)

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 18,009	\$ 11,675	\$ 43,295	\$ 31,781
未分配盈餘加徵	-	-	7,023	601
以前年度之調整	-	-	2,692	(937)
遞延所得稅				
本期產生者	1,264	1,071	7,817	628
認列於損益之所得稅費用	\$ 19,273	\$ 12,746	\$ 60,827	\$ 32,073

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益／損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生者				
國外營運機構換算	\$ 338	(\$ 52)	\$ 285	\$ 2,254
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 338</u>	<u>(\$ 52)</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 2,254</u>

(三) 所得稅核定情形

川寶公司截至 105 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘

	單位：每股元			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.39</u>	<u>\$ 0.63</u>	<u>\$ 3.31</u>	<u>\$ 2.43</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.39</u>	<u>\$ 0.61</u>	<u>\$ 3.29</u>	<u>\$ 2.32</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 65,754	\$ 25,793	\$ 155,782	\$ 98,583
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	-	1,375	-	4,101
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 65,754</u>	<u>\$ 27,168</u>	<u>\$ 155,782</u>	<u>\$ 102,684</u>

股 數	單位：仟股			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	47,148	40,622	47,075	40,622
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	190	85	277	101
轉換公司債	-	3,495	-	3,495
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>47,338</u>	<u>44,202</u>	<u>47,352</u>	<u>44,218</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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酬勞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。

三十、企業合併

(一) 收購子公司

主 要 營 運 活 動	收 購 日	具 表 決 權 之 所有權權益／ 收 購 比 例	移 轉 對 價
寶虹公司 半導體製程設備翻修及 零組件之銷售、安 裝、維護及整廠設備 轉移解決方案	106年7月31日	100%	\$ <u>854,108</u>

本公司業以 106 年 7 月 31 日為基準日，以收購寶虹公司整合資源及擴大營運規模。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	寶 虹 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 61,348
應收票據及帳款	29,216
其他應收款	533
存 貨	355,260
預付款項	7,325
其他流動資產	15

(接次頁)

(承前頁)

	寶 虹 公 司
非流動資產	
不動產、廠房及設備	\$143,025
無形資產	223,744
存出保證金	7,718
流動負債	
短期借款	(20,000)
應付票據及帳款	(32,088)
其他應付款	(49,657)
本期所得稅負債	(14,054)
預收貨款	(70,651)
其他流動負債	(360)
非流動負債	
遞延所得稅負債	(706)
	<u>\$640,668</u>

(三) 因收購產生之商譽

	寶 虹 公 司
移轉對價	\$854,108
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(640,668)
因收購產生之商譽	<u>\$213,440</u>

(四) 取得子公司之淨現金流出

	寶 虹 公 司
現金支付之對價	\$854,108
減：取得之現金及約當現金餘額	(61,348)
	<u>\$792,760</u>

(五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	寶 虹 公 司
營業收入	<u>\$263,324</u>
本期淨利	<u>\$ 29,794</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，106年度本公司擬制營業收入及淨利分別為 1,829,188 仟元及 356,258 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，本

公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設本公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購寶虹公司之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已將下列因素納入考量：

1. 按企業合併原始會計處理時之廠房及不動產公允價值作為折舊計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算折舊；及
2. 依據企業合併後本公司之資金狀況、信用評等、負債對權益比率估算借款成本。

三一、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司以營業租賃方式承租辦公室、員工宿舍及公務車，因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 7,592 仟元、9,765 仟元及 10,898 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過1年	\$ 17,456	\$ 12,588	\$ 12,044
1~5年	18,269	10,034	9,066
	<u>\$ 35,725</u>	<u>\$ 22,622</u>	<u>\$ 21,110</u>

(二) 本公司為出租人

川寶公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十五。

營業租賃係出租川寶公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 102 年 4 月至 106 年 12 月。承租人於租賃期間結束時具有優先續租權，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過1年	\$ -	\$ -	\$ 3,300
1~5年	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,300</u>

三二、資本風險管理

本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。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘）。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每年重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股等方式平衡其整體資本結構。

三三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產				
權益工具投資				
一國內有限合夥	\$ -	\$ 8,945	\$ -	\$ 8,945

107年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
國內有限合夥	有限合夥投資係以資產負債項目推估取得標的之對價或以期末之可觀察股票價格，比較被投資公司資產負債或損益表之項目，計算該價格所隱含價值乘數，估算評價標的之公允價值。

(三) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 1,986,847	\$ 1,412,010
備供出售金融資產（註2）	-	8,553	6,737
按攤銷後成本衡量之金融資產（註3）	1,602,217	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	8,945	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註4）	944,622	1,191,571	1,363,201

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量之金融資產餘額。

註 3：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及原始到期日超過 3 個之定期存款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含應付票據、應付帳款、應付公司債、短期借款、一年內到期之長期借款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益、應收票據及帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應付票據及帳款、長短期借款及應付公司債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本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。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事部分外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額參閱附註三六。

敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。5% 係為公司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 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 52,116	\$ 37,155	\$ 3,360	\$ 1,405

主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金及人民幣計價金融資產。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

本公司之利率風險主要係來自固定利率及浮動利率之借款，因而產生利率暴險。本公司之長期應付公司債均為固定利率且以攤銷後成本衡量，故利率變動並不會影響未來現金流量。另本公司之長期銀行借款係為浮動利率，利率波動將會影響未來之現金流量，但不會影響公允價值。

本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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 528,975	\$ 632,486	\$ 397,720
－金融負債	-	239,074	237,691
具現金流量利率風險			
－金融資產	416,568	763,294	493,556
－金融負債	591,667	606,667	841,667

敏感度分析

下列敏感度分析係依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。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,313 仟元及 2,611 仟元，主因為本公司之變動利率借款利率暴險。

本公司於本期對利率之敏感度下降，主因為變動利率債務工具減少。

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，本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。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，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。本公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。倘無法取得該等資訊，本公司將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。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司未動用之新台幣銀行融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率，其他非衍生金融負債到期分析係依照約定還款日編製。

107 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 112	\$ -	\$ 352,714	\$ 129	\$ -
浮動利率工具	<u>11,667</u>	<u>150,000</u>	<u>90,000</u>	<u>340,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,779</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 442,714</u>	<u>\$ 340,129</u>	<u>\$ -</u>

106 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ -	\$ 584,904	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>11,667</u>	<u>23,333</u>	<u>141,667</u>	<u>430,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,667</u>	<u>\$ 608,237</u>	<u>\$ 141,667</u>	<u>\$ 430,000</u>	<u>\$ -</u>

106 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ -	\$ 283,843	\$ 237,691	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>11,667</u>	<u>235,000</u>	<u>133,333</u>	<u>461,667</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,667</u>	<u>\$ 518,843</u>	<u>\$ 371,024</u>	<u>\$ 461,667</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
尚未動用之無擔保銀行 透支額度，要求即 付，每年重新檢視			
一已動用金額	\$ 830,000	\$ 740,000	\$ 900,000
一未動用金額	<u>420,000</u>	<u>510,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 1,250,000</u>	<u>\$ 1,250,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
尚未動用之有擔保銀行 透支額度，要求即 付，每年重新檢視			
一已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 40,000

三四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
簡麗真	主要管理階層
曾昌彥	主要管理階層

(二) 租金支出

關 係 人 類 別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
主要管理階層	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 419</u>	<u>\$ 1,275</u>	<u>\$ 1,246</u>

(三) 存出保證金

關 係 人 類 別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
主要管理階層	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 137</u>

本公司對關係人之交易價格條件及付款期間係參考成本與市價行情，由雙方議定。

(四) 主要管理階層薪酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,820	\$ 3,317	\$ 19,217	\$ 11,395
退職後福利	<u>71</u>	<u>63</u>	<u>199</u>	<u>168</u>
	<u>\$ 6,891</u>	<u>\$ 3,380</u>	<u>\$ 19,416</u>	<u>\$ 11,563</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。

三五、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
土 地	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,832</u>

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本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外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

107 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 元	\$ 35,564	30.53	\$ 1,085,598
人 民 幣	15,297	4.44	67,857
澳 幣	455	22.02	<u>10,017</u>
			<u>\$ 1,163,472</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元	\$	1,418		30.53	\$	43,281		
人 民 幣		146		4.44		649		
						<u>\$ 43,930</u>		

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	38,862		29.76	\$	1,156,540		
人 民 幣		9,245		4.57		42,203		
澳 幣		449		23.19		10,419		
						<u>\$ 1,209,162</u>		

金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		880		29.76	\$	26,212		
人 民 幣		10		4.57		45		
						<u>\$ 26,257</u>		

106 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	25,271		30.26	\$	764,696		
人 民 幣		6,192		4.55		28,178		
澳 幣		448		23.71		10,618		
						<u>\$ 803,492</u>		

金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		714		30.26	\$	21,598		
人 民 幣		18		4.55		82		
						<u>\$ 21,680</u>		

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（包含已實現及未實現）如下：

外幣	107年7月1日至9月30日			106年7月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美金	30.67 (美金：新台幣)	\$ 3,630	30.27 (美金：新台幣)	(\$ 1,025)		
人民幣	4.50 (人民幣：新台幣)	(170)	4.54 (人民幣：新台幣)	45		
人民幣	0.15 (人民幣：美金)	(929)	0.15 (人民幣：美金)	478		
澳幣	0.73 (澳幣：美金)	(231)	0.79 (澳幣：美金)	216		
美金	6.81 (美元：人民幣)	(105)	6.67 (美元：人民幣)	989		
		<u>\$ 2,195</u>		<u>\$ 703</u>		

外幣	107年1月1日至9月30日			106年1月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美金	29.92 (美金：新台幣)	\$ 35,680	30.54 (美金：新台幣)	(\$ 28,481)		
人民幣	4.59 (人民幣：新台幣)	(151)	4.49 (人民幣：新台幣)	(45)		
人民幣	0.15 (人民幣：美金)	(1,384)	0.15 (人民幣：美金)	1,179		
澳幣	0.76 (澳幣：美金)	(774)	0.77 (澳幣：美金)	841		
美金	6.51 (美元：人民幣)	(210)	6.80 (美元：人民幣)	1,297		
		<u>\$ 33,161</u>		<u>(\$ 25,209)</u>		

三七、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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。（附表一）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 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：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。（附表二）
11. 被投資公司資訊。（附表三）

(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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表四。
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、未實現損益：請參閱附表五。

三八、部門資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於產品別銷售之財務資訊，此財務資訊之衡量基礎與本合併財務報表相同。本公司應報導部門為 PCB 部門及半導體部門。

(一) 部門收入與營運結果

	部	門	收	入
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
PCB 部門	\$ 273,468	\$ 195,867	\$ 912,241	\$ 803,545
半導體部門	153,301	136,338	439,350	136,338
繼續營業單位總額	<u>\$ 426,769</u>	<u>\$ 332,205</u>	<u>\$ 1,351,591</u>	<u>\$ 939,883</u>

	部	門	損	益
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
PCB 部門	\$ 102,852	\$ 76,765	\$ 286,515	\$ 290,840
半導體部門	45,714	23,392	120,272	23,392
繼續營業單位總額	148,566	100,157	406,787	314,232
營業費用	(73,785)	(62,089)	(234,419)	(159,917)
其他收入	2,899	3,479	10,587	9,214
其他利益及損失	7,047	(300)	7,275	(895)
財務成本	(1,895)	(3,411)	(6,782)	(6,769)
外幣兌換淨利(損失)	2,195	703	33,161	(25,209)
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 85,027</u>	<u>\$ 38,539</u>	<u>\$ 216,609</u>	<u>\$ 130,656</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之營業費用、營業外收入及利益暨營業外費用及損失。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。

(二) 部門資產及負債

本公司資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故部門資產之衡量金額為零。

川寶科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股		帳數	面金額	持股比例%	公允價值	未備值	註
				股	數						
川寶公司	Maskless 公司股權	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		18,155	\$ -	-	12.10	\$ -	-	—
	中華開發優勢創業投資有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		-	8,945	8,945	0.66	8,945	-	—

川寶科技股份有限公司及子公司
 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
 民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 1)	交 易		往		來 往 交 易 條 件 (註 2)	情 形 佔 合 併 總 資 產 之 比 率
				交 科	目 金	額	金		
0	川寶公司	川康上海公司	1	營業收入	\$ 21,037			-	2%
1	寶虹公司	川康上海公司	2	應收帳款	25,177			-	1%
				營業收入	5,000			-	-
				應收帳款	4,420			-	-
				進 貨	7,797			-	-
				應付帳款	1,272			-	-

註 1：1 係代表母子公司對子公司之交易。

2 係代表子公司間之交易。

註 2：係參考成本與市場行情，由雙方議定之。

川寶科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三
單位：新台幣及外幣仟元

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	期末股數(仟股)	持股比例	持帳金額	有被投資公司損益	本期認列之損益	備註
川寶公司	川康賽席爾公司 寶虹公司	賽席爾 台灣	投資顧問業 半導體製程設備翻修 及零組件之銷售、 安裝、維護及整廠 設備轉移解決方案	USD 600 \$ 854,108	250 26,300	100% 100%	\$ 113,679 912,937	\$ 10,434 58,437	\$ 10,434 39,536	— 註 1

註 1：本期認列之投資利益係本期損益減除無形資產攤銷數金額。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

川寶科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本國自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期初自台灣匯出投資金額	本期初自台灣匯出投資金額	本期自台灣匯出投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註																														
川康上海公司	國際貿易	USD 413	註1	USD 600	\$ -	\$ -	USD -	USD 600	USD 309	100%	USD 309	USD 1,789	USD 817	-																														
<table border="1"> <tr> <td>本期期末大陸地區累計自台灣匯出金額</td><td>USD 600</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td></tr> <tr> <td>本期期末大陸地區累計自台灣匯出金額</td><td>USD 600</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td><td>經濟部投資審議會核准</td></tr> </table>															本期期末大陸地區累計自台灣匯出金額	USD 600	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	本期期末大陸地區累計自台灣匯出金額	USD 600	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准
本期期末大陸地區累計自台灣匯出金額	USD 600	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准																														
本期期末大陸地區累計自台灣匯出金額	USD 600	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准																														

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：依被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表計算投資損益。

川寶科技股份有限公司及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金型	進、銷		貨交	易		條	件與一般交易之比較	件應收（付）票據、帳款	未實	現損	益備	註
			額	百分比		款	條			額	百分比			
大陸被投資公司	銷貨（註）		\$ 21,037	2%				註		\$ 25,177	1%	\$ -		-
川康上海公司														

註：與關係人間之交易，其成交价格係參考市場行情並由雙方決定之，惟亦需視關係人之資金狀況向其收付貨款。