

金洲海洋科技股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一及一〇〇年第一季

地址：屏東縣新園鄉港西村興安路十二號

電話：(〇八) 八六八一六一一

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	9~10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~11		二
(三) 會計變動之理由及其影響	11		三
(四) 重要會計科目之說明	11~24		四~十七
(五) 關係人交易	25		十八
(六) 質抵押資產	25~26		十九
(七) 重大承諾及或有事項	26		二十
(八) 重大災害損失	-		-
(九) 重大期後事項	-		-
(十) 其 他			
1. 主要資產之轉讓－政府捐助	26~27		二一
2. 外幣金融資產及負債之匯率資訊	27~28		二一
3. 事先揭露採用會計準則相關事項	29~40		二四
(十一) 附註揭露事項			
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	28		二二
(十二) 營運部門資訊	28~29		二三

會計師核閱報告

金洲海洋科技股份有限公司 公鑒：

金洲海洋科技股份有限公司（金洲公司）及其子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，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及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，金洲公司及其子公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 江 佳 玲

會計師 邱 慧 吟

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 二 十 五 日
(附 註 二 四 所 述 事 項 之 日 期 為 中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 三 十 日)

金洲海洋科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
1100	現金(附註四)	\$ 246,729	8	\$ 281,411	11	2100	流動負債				
1320	備供出售金融資產—流動(附註五及十七)	890	-	1,313	-	2110	短期借款(附註十二及十九)	\$ 728,768	25	\$ 623,829	24
1360	無活絡市場之債券投資—流動(附註六及十七)	44,540	2	-	-	2120	應付短期票券(附註十三)	179,906	6	219,806	9
1120	應收票據	29,823	1	55,967	2	2140	應付票據	24	-	10	-
1140	應收帳款淨額(附註七)	264,695	9	166,211	7	2160	應付帳款	99,812	4	91,727	4
1150	應收帳款—關係人(附註十八)	53,325	2	27,303	1	2170	應付所得稅	13,447	1	8,187	-
1178	應收退稅款	9,834	-	8,928	-	2261	應付費用(附註十五)	62,589	2	51,132	2
1210	存貨(附註八)	983,933	34	963,527	38	2263	預收款項	101,199	4	106,390	4
1286	遞延所得稅資產—流動	1,988	-	3,668	-	2270	遞延政府捐助收入(附註二十一)	124,579	4	97,464	4
1291	受限制資產—流動(附註十七及十九)	25,538	1	24,002	1	2298	一年內到期之長期借款(附註十四、十七及十九)	70,289	2	35,909	1
1298	其他流動資產(附註七)	73,088	3	82,480	3	21XX	其他流動負債	41,279	1	40,317	2
11XX	流動資產合計	<u>1,734,383</u>	<u>60</u>	<u>1,614,810</u>	<u>63</u>	21XX	流動負債合計	<u>1,421,892</u>	<u>49</u>	<u>1,274,771</u>	<u>50</u>
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九及十七)	<u>13,337</u>	<u>-</u>	<u>13,337</u>	<u>-</u>	2420	長期負債				
	固定資產(附註十、十一、十九及二十)					2420	長期借款(附註十四、十七及十九)	78,486	3	25,606	1
1501	土地	71,614	3	71,614	3	2510	土地增值稅準備(附註十)	3,235	-	3,235	-
1521	房屋及建築	516,433	18	500,676	19		其他負債				
1531	機器設備	736,808	25	640,168	25	2860	遞延所得稅負債—非流動	56,466	2	50,535	2
1541	水電設備	16,142	1	15,696	1	2888	合併貸項	3,733	-	4,222	-
1551	運輸設備	38,105	1	34,509	1	28XX	其他負債合計	<u>60,199</u>	<u>-</u>	<u>54,757</u>	<u>-</u>
1561	辦公設備	14,589	1	16,401	1	2XXX	負債合計	<u>1,563,812</u>	<u>54</u>	<u>1,358,369</u>	<u>53</u>
1681	其他設備	69,660	2	60,588	2	3110	母公司股東權益				
15X1	成本合計	<u>1,463,351</u>	<u>51</u>	<u>1,339,652</u>	<u>52</u>	3110	普通股股本—每股面額10元，額定79,400千股，一〇一年及一〇〇年三月底分別發行68,439千股及65,180千股(附註十五)	684,389	24	651,799	25
15X8	重估增值—土地	7,453	-	7,453	1		資本公積(附註十五)				
15XY	成本及重估增值	<u>1,470,804</u>	<u>51</u>	<u>1,347,105</u>	<u>53</u>	3210	發行股票溢價	31,052	1	31,052	1
15X9	減：累計折舊	<u>719,990</u>	<u>25</u>	<u>641,404</u>	<u>25</u>	3220	庫藏股票交易	5,990	-	5,990	-
1670	未完工程及預付設備款	261,219	9	78,925	3	32XX	資本公積合計	<u>37,042</u>	<u>1</u>	<u>37,042</u>	<u>1</u>
15XX	固定資產淨額	<u>1,012,033</u>	<u>35</u>	<u>784,626</u>	<u>31</u>	3310	保留盈餘(附註十五)				
	無形資產					3310	法定盈餘公積	88,335	3	73,040	3
1782	土地使用權(附註十及十九)	<u>87,870</u>	<u>3</u>	<u>102,266</u>	<u>4</u>	3320	特別盈餘公積	47,669	2	-	-
	其他資產					3351	未分配盈餘	279,121	10	302,470	12
1800	出租資產(附註十一)	2,165	-	1,274	-	3353	第一季歸予母公司之合併淨利	29,484	1	28,687	1
1810	閒置資產(附註十)	3,532	-	3,402	-	33XX	保留盈餘合計	<u>444,609</u>	<u>16</u>	<u>404,197</u>	<u>16</u>
1820	存出保證金(附註十七)	75	-	411	-		股東權益其他項目(附註五、十及十五)				
1830	遞延費用	9,697	1	8,204	1	3460	未實現重估增值	963	-	963	-
1860	遞延所得稅資產—非流動	961	-	1,126	-	3450	金融商品之未實現損失	(1,514)	-	(1,091)	-
1887	受限制資產—非流動(附註十一、十七及十九)	31,099	1	33,099	1	3420	累積換算調整數	19,608	(1)	53,495	(2)
1888	合併借項	-	-	451	-	34XX	股東權益其他項目合計	<u>(20,159)</u>	<u>(1)</u>	<u>(53,623)</u>	<u>(2)</u>
1886	預付退休金	3,190	-	4,033	-	3610	少數股權	188,649	6	169,255	7
18XX	其他資產合計	<u>50,719</u>	<u>2</u>	<u>52,000</u>	<u>2</u>	3XXX	股東權益合計	<u>1,334,530</u>	<u>46</u>	<u>1,208,670</u>	<u>47</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 2,898,342</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,567,039</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 2,898,342</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,567,039</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十五日核閱報告)
經理人：張燈河

董事長：陳加仁

會計主管：羅國榮

金洲海洋科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(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		一〇一一年第一季		一〇〇年第一季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註十八)				
4110	營業收入總額	\$543,961	100	\$450,063	101
4170	減：銷貨退回	101	-	-	-
4190	銷貨折讓	<u>1,079</u>	<u>-</u>	<u>4,379</u>	<u>1</u>
4000	營業收入淨額	542,781	100	445,684	100
5000	營業成本 (附註八及二 一)	<u>465,757</u>	<u>86</u>	<u>369,249</u>	<u>83</u>
5910	營業毛利	<u>77,024</u>	<u>14</u>	<u>76,435</u>	<u>17</u>
	營業費用				
6300	研究發展費用	403	-	427	-
6100	推銷費用	23,782	4	23,416	5
6200	管理及總務費用	<u>32,619</u>	<u>6</u>	<u>28,279</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>56,804</u>	<u>10</u>	<u>52,122</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>20,220</u>	<u>4</u>	<u>24,313</u>	<u>5</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入 (附註十 七)	1,158	-	162	-
7130	處分固定資產利益	387	-	48	-
7160	兌換利益—淨額	2,499	1	-	-
7250	呆帳轉回利益 (附註 七)	-	-	5,742	1
7330	政府捐助收入 (附註 二一)	13,262	2	21,632	5
7480	什項收入 (附註十 一)	<u>5,132</u>	<u>1</u>	<u>3,242</u>	<u>1</u>
7100	合 計	<u>22,438</u>	<u>4</u>	<u>30,826</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 ○ 一 年 第 一 季		一 ○ ○ 年 第 一 季		
	金 額	%	金 額	%	
	營業外費用及損失				
7510	利息費用 (附註十七)	\$ 4,543	1	\$ 3,676	1
7530	處分固定資產損失 (附註二一)	68	-	-	-
7560	兌換損失—淨額	-	-	14,062	3
7880	什項支出	74	-	284	-
7500	合 計	<u>4,685</u>	<u>1</u>	<u>18,022</u>	<u>4</u>
7900	合併稅前淨利	37,973	7	37,117	8
8110	所 得 稅	<u>6,817</u>	<u>1</u>	<u>7,140</u>	<u>1</u>
9600	合併淨利	<u>\$ 31,156</u>	<u>6</u>	<u>\$ 29,977</u>	<u>7</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 29,484	6	\$ 28,687	7
9602	少數股權	<u>1,672</u>	<u>-</u>	<u>1,290</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 31,156</u>	<u>6</u>	<u>\$ 29,977</u>	<u>7</u>
	每股盈餘 (附註十六)				
		一 ○ 一 年 第 一 季		一 ○ ○ 年 第 一 季	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘	\$ 0.52	\$ 0.43	\$ 0.51	\$ 0.42
9850	稀釋每股盈餘	0.52	0.43	0.50	0.42

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十五日核閱報告)

董事長：陳加仁

經理人：張燈河

會計主管：羅國榮

金洲海洋科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(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 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
	營業活動之現金流量		
A10000	合併淨利	\$ 31,156	\$ 29,977
	調整項目		
A20300	折舊費用	21,258	21,477
A20400	攤銷費用	626	2,484
A20500	呆帳轉回利益	-	(5,742)
A22600	處分固定資產利益淨額	(319)	(48)
A24800	遞延所得稅	2,974	4,180
A23000	政府捐助收入	(16,478)	-
A29900	其 他	-	(126)
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	18,499	5,739
A31140	應收帳款(包含關係人)	(16,207)	41,479
A31160	應收退稅款	2,230	3,477
A31180	存 貨	(40,041)	(14,383)
A31211	其他流動資產	1,664	(10,824)
A31990	預付退休金	173	(287)
A32120	應付票據	24	10
A32140	應付帳款	(3,649)	(24,930)
A32160	應付所得稅	3,087	2,446
A32170	應付費用	(12,909)	(12,266)
A32200	預收款項	1,091	43,709
A32212	其他流動負債	(11,750)	3,500
A32990	遞延政府捐助收入	2,855	-
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>(15,716)</u>	<u>89,872</u>
	投資活動之現金流量		
B02500	存出保證金增加	240	157
B01900	購置固定資產	(44,067)	(79,403)
B02000	處分固定資產價款	524	48
B02600	遞延費用增加	(141)	(102)
B02800	受限制資產減少	5,611	10,018
B03000	土地使用權溢付退回	10,348	-
B00500	取得無活絡市場之債券投資	(20,516)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
B09900	政府徵收補償金(附註二一)	\$ 3,253	\$ 10,905
BBBB	投資活動之淨現金流出	(44,748)	(58,377)
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	123,180	43,732
C00200	應付短期票券增加(減少)	(18)	49,888
C01000	償還長期借款	(7,500)	(44,621)
C03300	少數股權變動	-	7,938
CCCC	融資活動之淨現金流入	<u>115,662</u>	<u>56,937</u>
DDDD	匯率影響數	(10,340)	(7,386)
EEEE	現金淨增加金額	44,858	81,046
E00100	期初現金餘額	<u>201,871</u>	<u>200,365</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 246,729</u>	<u>\$ 281,411</u>
FFFF	補充揭露資訊		
F00100	支付利息	\$ 4,452	\$ 3,824
F00400	支付所得稅	756	514
GGGG	不影響現金流量之融資活動		
G00100	長期借款一年內到期部份	\$ 19,493	\$ 5,227
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加數	\$ 42,500	\$ 79,403
H00500	應付設備款增加	<u>1,567</u>	<u>-</u>
H00800	支付現金	<u>\$ 44,067</u>	<u>\$ 79,403</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十五日核閱報告)

董事長：陳加仁

經理人：張燈河

會計主管：羅國榮

金洲海洋科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(金額除另為註明外，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、公司沿革及營業

金洲海洋科技股份有限公司（以下稱本公司）於六十二年十二月成立於屏東縣新園鄉，原名為金洲製網工廠股份有限公司，嗣於九十一年七月經經濟部核准更名為金洲海洋科技股份有限公司。主要從事各種漁網、線（繩）索等之製造、加工、內外銷暨一般進出口貿易等業務。

本公司股票自八十九年十一月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

截至一〇一年及一〇〇年三月底止，本公司及合併子公司員工人數合計分別為 2,254 人及 2,002 人。

茲將列入本合併財務報表個體之子公司分述如下：

- (一) King Chou Investment & Development Limited（金洲投資，持股 100%），八十六年九月成立於英屬維京群島，主要從事轉投資及國際貿易業務。該子公司奉經濟部投審會核准投資昆山金洲製網有限公司（昆山金洲，持股 100%）。昆山金洲於八十一年四月成立於中國大陸江蘇省昆山，主要從事各種用途之尼龍、特多龍網及線索之生產及銷售等業務。

金洲投資於九十一年七月另投資設立泉州金洲海洋科技公司（泉州金洲，持股 100%），主要從事漁業養殖業務。本公司評估泉州金洲因氣候變遷及附近地區興建觀光碼頭，其環境已不再適合發展養殖漁業，是以於九十八年十二月董事會決議清算泉州金洲；截至一〇一年三月底止，清算程序尚在辦理中。

(二) King Da International Limited (King Da, 持股 50.6%)，八十九年十月成立於英屬維京群島，主要從事轉投資及國際貿易業務。King Da 九十年二月投資設立昆山金大化纖科技公司(昆山金大, 持股 100%)，主要從事 PE、PP 及尼龍單絲之生產及加工等。

King Da 於九十九年五月於汶萊轉投資設立 King Da Technology Ltd. (King Da Tech., 持股 70%) 從事轉投資及國際貿易業務。

King Da Tech. 於九十九年十月於越南平陽省轉投資設立越南金泰責任有限公司(越南金泰, 持股 100%) 從事生產線、繩、網等塑膠製品及編網機及網子處理設備以及有關零配件等。

(三) 汎洋漁具公司(汎洋漁具, 持股 94%)，六十九年九月成立於屏東縣，主要從事漁具、線(繩)、索等之製造、加工、買賣及進出口貿易。

(四) Oceanmark International Corporation (Oceanmark, 持股 98%)，八十六年八月成立於巴拿馬共和國，主要從事轉投資及國際貿易業務。

(五) 越南金洲責任有限公司(越南金洲, 持股 100%)，九十五年九月成立於越南胡志明市，主要從事各種漁網、線(繩)索等之製造及加工。

本合併報表之編製主體包括本公司及上述各子公司之財務報表。編製合併財務報表時，各公司間之重大交易及其餘額均已消除。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三說明外，本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季所採用之會計政策與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

重分類

一〇〇年第一季合併財務報表若干項目已予重分類，以配合一〇〇一年第一季合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司及子公司一〇〇年第一季歸屬於母公司股東之淨利及每股盈餘並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金

	一〇〇一年 三月三十一日	一〇〇〇年 三月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 808	\$ 608
銀行定期存款	20,527	6,061
銀行支票存款	54	76
銀行活期存款	47,284	73,892
銀行外幣存款	178,056	200,774
	<u>\$246,729</u>	<u>\$281,411</u>

五、備供出售金融資產－流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
上市公司股票	\$ 4,679	\$ 4,679
減：累計減損	2,275	2,275
減：評價調整	<u>1,514</u>	<u>1,091</u>
	<u>\$ 890</u>	<u>\$ 1,313</u>

六、無活絡市場之債券投資－流動－僅一〇一年三月三十一日

	金	額
組合式存款投資		<u>\$44,540</u>

子公司昆山金洲所持有之組合式存款投資，利率按合約約定計算，到期日為一〇一年五月，保本比率為 100%。

七、應收帳款淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	\$267,309	\$180,794
減：備抵呆帳（附註二）	<u>2,614</u>	<u>14,583</u>
	<u>\$264,695</u>	<u>\$166,211</u>

本公司及子公司上述備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	應收帳款	其他應收款	應收帳款	其他應收款
期初餘額	\$ 2,614	\$ -	\$ 19,051	\$ 1,262
本期呆帳轉回利益	-	-	(4,471)	(1,271)
匯率影響數	-	-	3	9
期末餘額	<u>\$ 2,614</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,583</u>	<u>\$ -</u>

其他應收款列入其他流動資產項下。

八、存 貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
商 品	\$ 3,753	\$ 476
製 成 品	277,707	241,374
在 製 品	376,205	384,378
原 料	253,307	264,895
物 料	<u>72,961</u>	<u>72,404</u>
	<u>\$983,933</u>	<u>\$963,527</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 13,611 千元及 8,196 千元，已分別列為上述各類存貨成本之減項。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 465,757 千元及 369,249 千元；其中分別包含一〇一及一〇〇年第一季認列存貨跌價損失 50 千元及 717 千元。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

此為投資巧新科技工業公司（巧新公司）股票，由於無活絡市場公開報價，因是以成本衡量，其取得成本為 27,254 千元。惟本公司於九十七年第四季認列減損損失 13,917 千元後，平均每股帳面成本減值為 5 元。

截至一〇一年及一〇〇年三月底止，本公司持有巧新公司之股數皆為 2,235 千股（持股比例皆為 1.222%）；帳面金額均為 13,337 千元。

十、固定資產、土地使用權及閒置資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$190,149	\$169,424
機器設備	443,874	390,072
水電設備	12,950	11,883
運輸設備	16,259	13,248
辦公設備	10,382	13,912
其他設備	<u>46,376</u>	<u>42,865</u>
	<u>\$719,990</u>	<u>\$641,404</u>

子公司泉州金洲因本公司董事會已於九十八年十二月決議解散之，是以於將其固定資產轉列其他資產項下之閒置資產，其明細如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
成本		
房屋及建築	\$ 272	\$ 261
機器設備	34,643	33,134
其他設備	<u>36</u>	<u>34</u>
	34,951	33,429
減：累計折舊	<u>31,419</u>	<u>30,027</u>
	<u>\$ 3,532</u>	<u>\$ 3,402</u>

八十五年七月本公司辦理土地重估，除部分土地已於九十三年十二月出售外，尚餘重估增值計 7,453 千元（列入固定資產）及相關土地增值稅準備 3,235 千元。另因土地稅法調降稅率自九十四年二月起生效，原重估之土地增值稅準備減少為 963 千元，轉列股東權益項下之未實現重估增值。

未完工程及預付設備款明細如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
昆山金洲	\$161,300	\$30,022
越南金泰	68,514	46,426
其他	<u>31,405</u>	<u>2,477</u>
	<u>\$261,219</u>	<u>\$78,925</u>

子公司越南金泰係於九十九年十月設立，其工廠預計於一〇一年六月完工；另子公司昆山金洲因原廠址土地被政府徵收（附註二一），新廠房亦尚在建造中，截至一〇一年三月底尚未完工。

土地使用權之變動情形如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$100,925	\$103,219
本期減少	(10,324)	-
本期攤銷	(515)	(622)
匯率影響數	(2,216)	(331)
期末餘額	<u>\$ 87,870</u>	<u>\$102,266</u>

截至一〇一年三月底止，土地使用權中包括尚處清算階段之泉州金洲土地使用權 739 千元（人民幣 158 千元）。

子公司持有之土地使用權部分供作融資擔保品，請參閱附註十九。截至一〇一年三月三十一日止，其剩餘攤銷年限介於三十九至四十八年之間。

十一、其他資產

(一) 出租資產內容

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
房屋及建築—成本	\$ 3,093	\$ 1,710
減：累計折舊	<u>928</u>	<u>436</u>
	<u>\$ 2,165</u>	<u>\$ 1,274</u>

子公司昆山金大將部分廠房及辦公室出租予非關係人使用。一〇一及一〇〇年度租金收入分別為 339 千元（人民幣 72 千元）及 321 千元（人民幣 72 千元），列入營業外收入及利益。

(二) 受限制資產—非流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
土地	\$ 50,427	\$ 50,427
減：累計減損—土地	<u>24,328</u>	<u>24,328</u>
	<u>26,099</u>	<u>26,099</u>
質押定期存款	5,000	2,000
備償戶	<u>-</u>	<u>5,000</u>
	<u>5,000</u>	<u>7,000</u>
	<u>\$ 31,099</u>	<u>\$ 33,099</u>

上述土地因屬農業用，受法令之限制無法過戶予本公司而暫以個人名義登記產權，惟該土地已設定抵押予本公司，上述土地之累計減損 24,328 千元為九十三年度本公司按照淨公平價值評估後計提，截至一〇一年三月底並無變動。

十二、短期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
信用借款		
年利率一〇一年三月底 1.20%~2.85%；一〇〇年 三月底 1.15%~1.44%	\$ 359,687	\$ 68,816

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
擔保借款		
年利率一〇一年三月底 1.21%~3.97%;一〇〇年 三月底 0.30%~5.56%	\$139,410	\$431,067
購料借款		
年利率一〇一年三月底 1.20%~2.05%;一〇〇年 三月底 1.02%~1.30%	<u>229,671</u>	<u>123,946</u>
	<u>\$728,768</u>	<u>\$623,829</u>

截至一〇一年及一〇〇年三月底止，上列短期借款屬外幣借款之金額分別為 297,971 千元（美金 10,108 千元）及 284,883 千元（美金 16,902 千元、日幣 7,479 千元及人民幣 8,196 千元）。

十三、應付短期票券

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應付商業本票：年利率一〇一年 三月底 1.12%~1.14%;一〇〇 年三月底 1.08%~1.19%	\$180,000	\$220,000
減：未攤銷折價	<u>94</u>	<u>194</u>
	<u>\$179,906</u>	<u>\$219,806</u>

上列應付商業本票之保證或承兌機構包括兆豐票券金融公司、大中票券公司、中華票券金融公司、國際票券金融公司、合作金庫票券金融公司、聯邦票券金融公司、大眾商業銀行及台中商業銀行。

十四、長期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
中國信託商業銀行胡志明市分行 土地使用權擔保借款，自一 〇一年五月起按季分九期 平均償還至一〇三年二 月，年利率一〇一年三月 月底為 3.82%	\$ 73,775 (美金 2,500 千元)	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
大眾銀行高雄分行		
信用借款，自一〇〇年十月起按月分八期平均償還至一〇二年七月，年利率一〇一年三月底為 1.77%	\$ 45,000	\$ -
信用借款，已於一〇〇年七月清償完畢，年利率一〇〇年三月底為 1.35%	-	15,000
台灣工業銀行高雄分行		
定存質押借款，自一〇一年十月起按季分四期平均償還至一〇三年七月，年利率一〇一年三月底為 1.82%	30,000	-
合作金庫屏東分行		
備償戶質押借款，已於一〇〇年八月提前清償完畢，年利率一〇〇年三月底為 1.71%	-	46,515
	148,775	61,515
減：一年內到期部分	70,289	35,909
	\$ 78,486	\$ 25,606

十五、母公司股東權益

普通股股本

一〇〇年六月本公司股東會決議辦理盈餘轉增資 32,590 千元，發行新股 3,259 千股，每股面額 10 元，已辦妥增資變更登記。截至一〇一年三月底本公司實收股本總額為 684,389 千元。

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本，每年以實收股本之一定比率為限。依據於一〇一年一月四日公

布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，本公司每屆決算盈餘，應先彌補以往年度虧損並完成納稅捐後，先提百分之十法定盈餘公積，必要時得依法令規定或股東會決議提列特別盈餘公積，次提員工紅利不低於當年度稅後淨利百分之三，董事、監察人酬勞不高於當年度稅後淨利百分之三，如尚有盈餘再由董事會擬具分派議案（一〇〇年六月股東會修正前為：次提員工紅利不低於百分之三，董事、監察人酬勞不高於百分之三，如尚有盈餘再由董事會擬具分派議案，必要時得酌提列特別盈餘公積或酌予保留盈餘），餘提請股東會決議分配之。

本公司股利發放將採股票股利及現金股利方式配合處理，依據國內外經濟狀況，並考慮本公司目前及未來營運之資金需求、財務結構及盈餘情形等綜合因素。就本公司目前處於成長階段之營業環境，股利之發放將優先以股票股利為主，現金股利為輔，現金股利不低於百分之十，惟若現金股利每股低於 0.3 元得改配發股票股利。

本公司一〇一年及一〇〇年第一季應付員工紅利及董監酬勞之估列金額列示如下：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
員工紅利	\$ 886	\$ 780
董監酬勞	<u>867</u>	<u>769</u>
	<u>\$ 1,753</u>	<u>\$ 1,549</u>

上述員工紅利及董監酬勞之估列依據過去經驗以可能發放之金額為基礎，一〇一年第一季員工紅利及董監酬勞分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 3.01% 及 2.94% 計算，一〇〇年第一季員工紅利及董監酬勞分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）並考慮法定盈餘公積後之 3.02% 及 2.98% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整為原提列年度（原認列員工紅利及董監酬勞費用年度）費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以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。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益及累積換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少時，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

依公司法規定，公司應至少提撥法定盈餘公積至實收資本額為止，法定盈餘公積得用以彌補虧損。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，當公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分，除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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。

本公司董事會於一〇一年三月擬議之一〇〇年度盈餘分配案（尚待股東會決議），及股東會於一〇〇年六月通過董事會擬議之九十九年度盈餘分配如下：

	盈 餘 分 配 每 股 股 利 (元)			
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 11,131	\$ 15,295		
特別盈餘公積	-	47,669		
股票股利	27,376	32,590	\$ 0.4	\$ 0.5
現金股利	<u>27,376</u>	<u>39,108</u>	0.4	0.6
	<u>\$ 65,883</u>	<u>\$ 134,662</u>		

一〇一年三月二十六日董事會並同時擬議配發一〇〇年度員工紅利及董監酬勞分別為 4,146 千元及 3,280 千元，與一〇〇年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

一〇〇年六月十日股東常會通過董事會擬議及決議通過配發九十九年度員工現金紅利及董監酬勞分別為 3,385 千元及 2,680 千元。股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與九十九年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及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。

金融商品未實現損失

備供出售金融商品未實現損失變動如下：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
期初餘額	(\$ 1,685)	(\$ 890)
直接認列為股東權益調整項目	<u>171</u>	<u>(201)</u>
期末餘額	<u>(\$ 1,514)</u>	<u>(\$ 1,091)</u>

累積換算調整數

一〇一及一〇〇年第一季因長期股權投資產生之累積換算調整數，其變動如下：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
期初餘額	\$ 160	(\$47,742)
本期減少	<u>(19,768)</u>	<u>(5,753)</u>
期末餘額	<u>(\$19,608)</u>	<u>(\$53,495)</u>

十六、每股盈餘

本公司計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	<u>一〇一年第一季</u>		<u>一〇〇年第一季</u>	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.52</u>	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 0.51</u>	<u>\$ 0.42</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.52</u>	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.42</u>

(一) 分子—本期淨利

	<u>一〇一年第一季</u>		<u>一〇〇年第一季</u>	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本及稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之淨利	<u>\$ 35,569</u>	<u>\$ 29,484</u>	<u>\$ 34,565</u>	<u>\$ 28,687</u>

(二) 分母—股數 (千股)

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
期初普通股流通在外股數	68,439	65,180

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
加(減)：九十九年度盈餘轉增資股數	<u>-</u>	<u>3,259</u>
期末計算基本每股盈餘之加權平均股數	68,439	68,439
本期具稀釋作用潛在普通股加權平均股數		
員工分紅	<u>290</u>	<u>198</u>
期末計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>68,729</u>	<u>68,637</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業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，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，已將一〇〇年度辦理九十九年度盈餘轉增資之影響列入追溯調整，是項調整數使一〇〇年第一季稅前及稅後基本與稀釋每股盈餘變動如下：

	<u>追 溯 調 整 前</u>	<u>追 溯 調 整 後</u>	<u>追 溯 調 整 前</u>	<u>追 溯 調 整 後</u>
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘	<u>\$0.53</u>	<u>\$0.44</u>	<u>\$0.51</u>	<u>\$0.42</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$0.53</u>	<u>\$0.44</u>	<u>\$0.50</u>	<u>\$0.42</u>

十七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
備供出售金融資產—流動	\$ 890	\$ 890	\$ 1,313	\$ 1,313
無活絡市場之債券投資— 流動	44,540	44,540	-	-
以成本衡量之金融資產— 非流動	13,337		13,337	
存出保證金	75	75	411	411
受限制資產（含流動及非 流動）	30,538	30,538	31,002	31,002
<u>負債</u>				
長期借款（含一年內到期 部分）	148,775	148,775	61,515	61,515

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設：

1. 上述金融資產不包括現金、應收票據及帳款（含關係人）、短期借款、應付短期票券、應付帳款及票據（含關係人）及應付費用。因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 備供出售金融資產係投資上市公司股票，因有活絡市場公開報價，是以以市場之公開報價為公平價值。
3. 無活絡市場之債券投資—流動係組合式存款投資，其公平價值係採用評價方法估計。
4. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此未列示其公平價值。
5. 受限制資產（質押定期存款及備償戶）及存出保證金係以現金方式存出，並無確定之回收期間，是以帳面價值為公平價值。
6. 本公司及子公司長期借款利率為浮動利率，是以其帳面價值即為公平價值。

(三) 本公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價及以評價方法估計者分別為：

資 產	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
備供出售金融資產—流動	\$ 890	\$ 1,313	\$ -	\$ -
無活絡市場之債券投資—流動	-	-	44,540	-

(四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年三月底具利率變動之公平價值風險之金融負債金額分別為 179,906 千元及 219,806 千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產金額分別為 253,095 千元及 310,838 千元，金融負債金額分別為 877,543 千元及 685,344 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 1,158 千元及 162 千元，利息費用總額分別為 4,543 千元及 3,676 千元。

(六) 財務風險

1. 市場風險

本公司從事國內上市公司股票之投資，是以交易市場價格變動將會使該項投資公平價值隨之變動。市場每下降 1%，將使股票之投資之公平價值下降 9 千元。本公司因應近來全球金融市場波動，經檢視公司各項金融商品投資，已累計認列減損損失 16,192 千元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。一〇一年及一〇〇年三月三十一日最大信用風險，與其帳面價值相同。

本公司及子公司一〇一年及一〇〇年三月底應收款項交易相對人其期末餘額占本公司及子公司應收款項餘額達10%以上者列示如下：

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	占應收款項淨額%		占應收款項淨額%	
帳面價值	淨額%	帳面價值	淨額%	
客戶甲	\$53,325	15	\$27,303	11

由於應收款項交易相對人多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，是以其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則可能發生信用風險顯著集中之情況。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金及銀行核准之尚未動用額度尚可支應正常營運，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之國內上市公司股票均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。另本公司一〇一年三月底投資之以成本衡量之金融資產（權益商品）13,337千元無活絡市場，是以預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司持有之金融商品，係屬浮動利率之債權或債務，市場利率變動將使此類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，若市場利率提高1%，則每年現金淨流出將增加6,244千元。

十八、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
Lee Fisher International Inc. (Lee Fisher)	其董事長為本公司董事長之二親等親屬及子公司 King Da Tech.之重要股東
陳加仁	董事長
曾瓊玉	董事長配偶

(二) 當期交易

1. 銷 貨

本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季銷售予Lee Fisher貨款分別為17,692千元（占合併營業收入淨額3%）及22,526千元（占合併營業收入淨額5%），其銷售條件與一般客戶無重大差異。

2. 保 證

本公司及子公司借款額度由陳加仁董事長及其配偶曾瓊玉連帶保證。

(三) 期末餘額

截至一〇一年及一〇〇年三月底止應收帳款－關係人（Lee Fisher）分別為53,325千元及27,303千元，分別占餘額17%及14%。

十九、質抵押資產

本公司與子公司已提供下列資產作為銀行長、短期融資及購料等之擔保品：

	<u>帳 面 金 額</u>	<u>帳 面 金 額</u>
	<u>一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日</u>	<u>一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日</u>
受限制資產－流動		
備償戶	\$ 19,443	\$ 12,952
銀行存款	6,095	6,025
質押定期存款	-	5,025
	<u>25,538</u>	<u>24,002</u>

（接次頁）

(承前頁)

	帳	面	金	額
	一	〇	一	年
	三	月	三	月
	三	十	十	一
	一	日	一	日
固定資產				
土地(含重估增值)	\$	63,492	\$	63,492
房屋及建築		43,356		109,022
機器設備		42,130		-
		<u>148,978</u>		<u>172,514</u>
受限制資產—非流動				
土地		26,099		26,099
備償戶		-		5,000
質押定期存款		5,000		2,000
		<u>31,099</u>		<u>33,099</u>
土地使用權		<u>33,001</u>		<u>14,667</u>
		<u>\$238,616</u>		<u>\$244,282</u>

二十、截至一〇〇年三月底止之重大承諾及或有事項

除如附註二一動遷補償合約之說明外，尚有：

- (一) 本公司為購料借款已開立尚未使用之信用狀餘額約為 58,172 千元、美金 318 千元及日幣 15,390 千元。
- (二) 本公司分別為子公司昆山金洲、昆山金大、King Da、越南金泰及越南金洲向銀行申請短期融資額度共計 454,454 千元（美金 15,400 千元）提供連帶保證，上述公司已編入合併財務報表。
- (三) 子公司已承諾訂購之設備及未完工程共 294,813 千元，其中已支付 191,921 千元，列入未完工程及預付設備款項下。

二一、其他

(一) 主要資產之轉讓—政府捐助

昆山金洲公司於九十九年五月與昆山經濟技術開發區規劃建設局（昆山建設局）簽訂土地及廠房之動遷補償合約，補償範圍包含不可搬遷之廠房、設備、土地使用權及停產停業和員工分流損失，動遷補償款共計人民幣 167,295 千元，將按下列時程收取：

1. 第一期：動遷協議簽訂生效後 15 日內收取 20% 補償款，計人民幣 33,450 千元，已於九十九年五月收訖；
2. 第二期：取得新建廠房施工許可證後 10 日內收取 20% 補償款，計人民幣 33,450 千元，已於一〇〇年五月全數收訖，同時將房屋所有權證及土地使用證移交昆山建設局；
3. 第三期：將位於汎塘路北側原二期廠房移交給昆山建設局後 10 日內收取 40% 補償款，截至一〇一年三月底，昆山建設局已預先支付人民幣 17,270 千元（其中 15,270 千元已於一〇〇年底收取），且已移交部分土地及二期廠房；
4. 第四期：將位於汎塘路南側原一期廠房移交給昆山建設局後 10 日內收取 20% 補償款。

截至一〇一年三月底止，昆山金洲累計已收取之動遷補償款合計為 391,066 千元（人民幣 84,170 千元），依補償相關項目之性質分別認列如下：

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季	遞延 一〇一年 第一季	收入 一〇〇年 第一季	截至一〇一 年三月底 計
停業停產補償金	\$ 3,216	\$ 6,934	\$ 124,579	\$ 97,464	\$ 275,718
固定資產補償金	10,395	22,522	-	-	43,629
土地使用權補償金	<u>6,120</u>	<u>10,015</u>	-	-	<u>71,719</u>
	<u>\$ 19,731</u>	<u>\$ 39,471</u>	<u>\$ 124,579</u>	<u>\$ 97,464</u>	<u>\$ 391,066</u>

上述補償金對各期損益之影響說明如下：

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業成本之減項	\$ 3,216	\$ 6,934
營業外收入及利益	13,262	21,632
營業外費用及損失之減 項	<u>3,253</u>	<u>10,905</u>
合計	<u>\$ 19,731</u>	<u>\$ 39,471</u>

(二) 本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣千元

金融資產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
貨幣性項目				
美金	\$ 8,961	29.51	\$ 264,439	\$ 8,299
澳幣	-	-	-	38
				29.40
				\$ 243,979
				30.38
				1,154

(接次頁)

(承前頁)

		一〇一一年三月三十一日				一〇〇年三月三十一日									
		外	幣	匯	率	新	台	幣	外	幣	匯	率	新	台	幣
日	圓	\$	2		0.3592	\$	1		\$	3		0.355	\$	1	
歐	元		21		39.41		828			49		41.71		2,044	
人	民		21,170		4.685		99,181			9,477		4.5105		42,747	
越	南		28,707,505		0.00137		39,329			9,365,399		0.00136		12,737	
金融負債															
貨幣性項目															
美	金		12,688		29.51		374,423			22,245		29.40		654,004	
人	民		8,269		4.685		38,740			21,201		4.5105		95,626	
日	圓		-		-		-			11,677		0.355		4,145	
越	南		6,170,533		0.00137		8,454			8,142,631		0.00136		11,074	

二二、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表四。

二三、營運部門資訊

依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司之應報導部門如下：

- 台灣金洲。
- 昆山金洲。
- 昆山金大。
- 越南金洲。
- 其他。（未達到應報導部門之量化門檻之子公司）

本公司及子公司揭露應報導部門資訊如下：

一〇一一年第一季	台灣金洲	昆山金洲	昆山金大	越南金洲	其他	調整與沖銷	合併
來自母公司及子公司以外客戶之收入	\$ 396,297	\$ 16,054	\$ 91,571	\$ 26,744	\$ 12,115	\$ -	\$ 542,781
來自母公司及子公司之收入	<u>41,753</u>	<u>91,081</u>	<u>24,274</u>	<u>42,533</u>	<u>-</u>	<u>(199,641)</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 438,050</u>	<u>\$ 107,135</u>	<u>\$ 115,845</u>	<u>\$ 69,277</u>	<u>\$ 12,115</u>	<u>(\$ 199,641)</u>	<u>\$ 542,781</u>
部門利益	<u>\$ 19,682</u>	<u>\$ 1,557</u>	<u>\$ 170</u>	<u>(\$ 3,198)</u>	<u>\$ 1,464</u>	<u>\$ 545</u>	\$ 20,220
其他營業外收入及利益							22,438
其他營業外費用及損失							<u>(4,685)</u>
繼續營業單位之稅前淨利							37,973
所得稅							<u>(6,817)</u>
稅後淨利							<u>\$ 31,156</u>
部門資產合計	\$ 1,176,611	<u>\$ 998,222</u>	<u>\$ 429,283</u>	<u>\$ 439,672</u>	<u>\$ 680,761</u>	<u>(\$ 839,544)</u>	\$ 2,885,005
採權益法之股權投資	1,112,493					<u>(1,112,493)</u>	-
基金及投資	<u>13,337</u>					<u>-</u>	<u>13,337</u>
資產合計	<u>\$ 2,302,441</u>					<u>(\$ 1,952,037)</u>	<u>\$ 2,898,342</u>

(接次頁)

(承前頁)

	台灣	金洲	昆山	金洲	昆山	金大	越南	金洲	其他	調整與沖銷	合併
一〇〇年第一季											
來自母公司及子公司以外 客戶之收入	\$ 325,205	\$ 21,334	\$ 40,152	\$ 57,061	\$ 1,932	\$ -	\$ 445,684				
來自母公司及子公司之收 入	34,410	98,818	49,152	25,021	-	(207,401)	-				
合計	<u>\$ 359,615</u>	<u>\$ 120,152</u>	<u>\$ 89,304</u>	<u>\$ 82,082</u>	<u>\$ 1,932</u>	<u>(\$ 207,401)</u>	<u>\$ 445,684</u>				
部門利益	<u>\$ 7,875</u>	<u>\$ 10,661</u>	<u>\$ 752</u>	<u>\$ 7,744</u>	<u>(\$ 936)</u>	<u>(\$ 1,783)</u>	\$ 24,313				
其他營業外收入及利益							30,826				
其他營業外費用及損失							(18,022)				
繼續營業單位之稅前淨利							37,117				
所得稅							(7,140)				
稅後淨利							<u>\$ 29,977</u>				
部門資產合計	\$ 1,072,793	\$ 904,354	\$ 398,540	\$ 425,423	\$ 456,180	(\$ 703,588)	\$ 2,553,702				
採權益法之股權投資	963,279					(963,279)	-				
基金及投資	13,337						13,337				
資產合計	<u>\$ 2,049,409</u>					<u>(\$ 1,666,867)</u>	<u>\$ 2,567,039</u>				

二四、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司及子公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司及子公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由羅國榮經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計	畫	內	容	主	要	目	前
執行	單位	執行	情形				
1.	成立專案小組			財務部		已完成	
2.	訂定採用 IFRSs 轉換計畫			財務部		已完成	
3.	完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認			財務部		已完成	
4.	完成 IFRSs 合併個體之辨認			財務部		已完成	
5.	完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」			財務部		已完成	
	各項豁免及選擇對公司影響之評估						

(接次頁)

(承前頁)

計	畫	內	容	主 要 目 的	前
劃	劃	容	容	執行單位	執行情形
6.	完成	資訊系統應做調整之評估		財務部、資訊室、稽核室	已完成
7.	完成	內部控制應做調整之評估		財務部、稽核室	已完成
8.	決定	IFRSs 會計政策		財務部	已完成
9.	決定	所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇		財務部	已完成
10.	完成	編製 IFRSs 開帳日財務狀況表		財務部	已完成
11.	完成	編製 IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製		財務部	進度正常
12.	完成	相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整		財務部、資訊室、稽核室	已完成

(二) 截至一〇一年三月底，本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節：詳附表一。
2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節：詳附表二。
3. 一〇一年第一季合併綜合損益表項目之調節：詳附表三。
4. 權益之調節

我 國 一 般 公 認 會 計 原 則 下 之 權 益 說	明	一 〇 一 年 一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 〇 一 年 一 月 一 日
調整項目		\$ 1,334,530	\$ 1,327,159
確定福利計畫之調整	(8)	(8,429)	(8,746)
以成本衡量之金融資產	(10)	13,663	8,441
其他調整	(7)及(9)	(821)	10
國際財務報導準則下之權益		<u>\$ 1,338,943</u>	<u>\$ 1,326,864</u>

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

依據國際財務報導準則第1號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，公司於首次採用 IFRSs 時，應依所有在首次採用 IFRSs 時已

生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司及子公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分如下：

A. 員工福利

將員工福利計畫有關之所有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. 指定先前已認列之金融資產及金融負債

於轉換至 IFRSs 日將原以成本衡量之權益投資指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司及子公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，可能因管理階層經其他考量及評估後而改變，是以與實際結果可能有所差異。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產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。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司及子公司依規定將遞延所得稅資產重分類至非流動之金額分別為 6,467 千元及 6,863 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。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司及子公司將土地增值稅準備重分類至遞延所稅負債－非流動之金額皆為 3,235 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之未完工程及預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，依其性質重分類為其他非流動資產－其他。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司及子公司將預付設備款重分類至其他非流動資產－其他之金額分別為 2,050 千元及 2,033 千元。

(4) 土地使用權之分類

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。

轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款，並依其推銷時點分別分類為流動資產與非流動資產。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司及子公司將土地使用權重分類至預付租金（列入其他流動資產）之金額分別為 2,046 千元及 2,344 千元，重分類至長期預付租金－非流動之金額分別為 85,824 千元及 98,581 千元。

(5) 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，未實現重估增值應列為其他綜合損益項下，當重估價資產處分或使用時，已列入其他綜合損益項下與該資產有關之重估增值不再轉列當期損益，而係直接轉入保留盈餘。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司及子公司將未實現重估增值重分類至保留盈餘之金額皆為 963 千元。

(6) 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、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司及子公司將遞延費用重分類至長期預付費用（皆列入其他資產－其他）之金額分別為 6,261 千元及 6,271 千元。

(7) 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。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司及子公司因估列可累積之休假給付應付薪資（列入應付費用項下）分別增加 7,913 千元及 6,771 千元；遞延所得稅資產－非流動分別增加 2,127 千元及 1,340 千元。另一〇一年第一季薪資費用調整增加 1,239 千元及

所得稅費用調整減少 308 千元。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司及子公司因此項及第(9)及(11)項之調整使累積換算調整數分別增加 25 千元及 118 千元。

(8) 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。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整減少及增加應計退休金負債 9,467 千元及 9,849 千元；遞延所得稅資產分別調整增加 1,038 千元及 1,103 千元；保留盈餘皆減少 8,746 千元（扣除稅額影響數 1,103 千元後之淨額）。另一〇一年第一季退休金成本調整減少 382 千元及所得稅費用調整增加 65 千元。

(9) 取得子公司之可辨認淨資產公允價值是否超過投資成本之會計處理

中華民國一般公認會計原則下，若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額應就非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待出售非流動資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應列為非常利益。

轉換至 IFRSs 後，負商譽於投資當年度，投資公司應認列為當年度投資利益中，不列入非常利益。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司及子公司因將負商譽轉列保留盈餘使其分別增加 3,733 千元及 3,960 千元。

(10) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。

轉換至 IFRSs 後，若符合持有供交易之定義，應分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，並以公允價值衡量。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將以成本衡量之金融資產重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產之金額皆為 13,337 千元；透過損益按公允價值衡量之金融資產分別調整增加 27,000 千元及 21,778 千元。保留盈餘分別調整增加 13,663 千元及 8,441 千元。另一〇一年第一季透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益調整增加 5,222 千元。

(11) 營業租賃下取得之土地使用權係供興建自用不動產之情形

依現行(95)基秘第 279 號函規定，將土地使權視為租金，因其係年年發生，且不具未來經濟效益，故列為當期費用。

轉換至 IFRSs 後，支付金額帳列預付租賃款，興建期間之租金支出，應資本化為在建工程，並於建造完成時，停止資本化。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司及子公司資本化為未完工程之金額分別為 2,155 千元及 2,033 千元，保留盈餘分別增加 2,155 千元及 2,033 千元。另一〇一年第一季各項攤提調整減少 172 千元。

(12) 固定資產、出租資產及閒置資產之分類

轉換為 IFRSs 後，原帳列固定資產項下之出租資產、其他資產項下之出租資產及閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備或投資性不動產。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司及子公司將其他資產項下之出租資產及閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 5,697 千元及 5,881 千元。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列未實現重

估增值轉入保留盈餘之金額為 963 千元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

- (四) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令，因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

金洲海洋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

附表一

單位：新台幣千元

我 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響					我 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響					
國 際 財 務 報 導 準 則					國 際 財 務 報 導 準 則					
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異 金 額	項 目 說 明 (註 1)	項 目	金 額	表 達 差 異	衡 量 差 異 金 額	項 目 說 明 (註 1)	
資 產					負 債 及 股 東 權 益					
流動資產					流動負債					
現金及約當現金	\$ 201,871	\$ -	\$ -	\$ 201,871	現金及約當現金	\$ 605,588	\$ -	\$ -	\$ 605,588	短期借款
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	21,778	21,778	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	179,924	-	-	179,924	應付短期票券
備供出售金融資產—流動	719	-	-	719	應付帳款	103,461	-	-	103,461	應付帳款
應收票據	48,322	-	-	48,322	應付所得稅	10,360	-	-	10,360	當期所得稅負債
應收帳款—淨額	238,705	-	-	238,705	應付費用	75,498	-	6,771	82,269	其他應付款
應收帳款—關係人	63,108	-	-	63,108	一年內到期之長期借款	58,979	-	-	58,979	一年內到期之長期借款
應收退稅款	12,064	-	-	12,064	預收貨款	100,108	-	-	100,108	預收貨款
其他金融資產—流動	24,024	-	-	24,024	遞延收入	138,202	-	-	138,202	遞延收入
存 貨	943,892	-	-	943,892	其 他	54,596	-	-	54,596	其他流動負債—其他
遞延所得稅資產—流動	1,912	(1,912)	-	-	流動負債合計	1,326,716	-	6,771	1,333,487	
受限制資產	31,149	-	-	31,149	長期借款	99,208	-	-	99,208	長期借款
其他流動資產	74,752	2,344	-	77,096	土地增值稅準備	3,235	(3,235)	-	-	
流動資產合計	1,640,518	432	21,778	1,662,728	其他負債					
以成本衡量之金融資產—非流動	13,337	-	(13,337)	-	應計退休金負債	-	-	6,486	6,486	應計退休金負債
固定資產					遞延所得稅負債	57,489	8,186	552	66,227	遞延所得稅負債
固定資產成本	1,487,104	38,990	-	1,526,094	合併貨項	3,960	-	(3,960)	-	
重估增值—土地	7,453	-	-	7,453	其他負債合計	61,449	8,186	3,078	72,713	
累計折舊	(718,381)	(33,109)	-	(751,490)	負債合計	1,490,608	4,951	9,849	1,505,408	負債總計
未完工程	776,176	5,881	-	782,057	母公司股東權益					
預付設備款	2,033	(2,033)	-	-	普通股股本	684,389	-	-	684,389	普通股股本
固定資產淨額	1,011,441	3,848	2,033	1,017,322	發行股票溢價	31,052	-	-	31,052	資本公積—發行溢價
無形資產					庫藏股票交易	5,990	-	-	5,990	資本公積—庫藏股票交易
電腦軟體成本	3,632	-	-	3,632	法定盈餘公積	88,335	-	-	88,335	法定盈餘公積
土地使用權	100,925	(100,925)	-	-	特別盈餘公積	47,669	-	963	48,632	特別盈餘公積
	104,557	(100,925)	-	3,632	未分配盈餘	279,121	-	438	279,559	未分配盈餘
其他資產										
遞延所得稅資產—非流動	985	6,863	2,443	10,291	遞延所得稅資產					
存出保證金—非流動	315	-	-	315	存出保證金					
遞延費用	6,271	(6,271)	-	-	受限制資產					
受限制資產	31,099	-	-	31,099	預付退休金					
預付退休金	3,363	-	(3,363)	-	長期預付租金					
長期預付租金—非流動	-	98,581	-	98,581	其他非流動資產—其他					
其 他	5,881	2,423	-	8,304						
其他資產合計	47,914	101,596	(920)	148,590						
資產總計	\$ 2,817,767	\$ 4,951	\$ 9,554	\$ 2,832,272	資產總計	\$ 2,817,767	\$ 4,951	\$ 9,554	\$ 2,832,272	負債及權益總計
					負債及股東權益總計	\$ 2,817,767	\$ 4,951	\$ 9,554	\$ 2,832,272	負債及權益總計

註 1：差異調節項次說明參閱附註二四項下(二)5.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 6.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

註 2：配合財務報告編製準則，將應付費用及其他應付款合併，並統稱其他應付款。

金洲海洋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

附表二

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					我國一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則之影響				
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	表 達 差 異	衡 量 差 異	金 額
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	表 達 差 異	衡 量 差 異	金 額
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 246,729	\$ -	\$ -	\$ 246,729	現金及約當現金	\$ 246,729	\$ -	\$ -	\$ 246,729
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	27,000	27,000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	(10)及 B	-	-	-
備供出售金融資產	890	-	-	890	應付短期票券	179,906	-	-	179,906
應收票據	29,823	-	-	29,823	應付票據	24	-	-	24
應收帳款—淨額	264,695	-	-	264,695	應付帳款	99,812	-	-	99,812
應收帳款—關係人	53,325	-	-	53,325	應付所得稅	13,447	-	-	13,447
應收退稅款	9,834	-	-	9,834	應付費用	62,589	-	7,913	70,502
無活絡市場之債券投資—流動	44,540	-	-	44,540	預收貨款	101,199	-	-	101,199
存 貨	983,933	-	-	983,933	遞延政府捐贈收入	124,579	-	-	124,579
遞延所得稅資產—流動	1,988	(1,988)	-	-	一年內到期之長期借款	70,289	-	-	70,289
受限制資產	25,538	-	-	25,538	其 他	41,279	-	-	41,279
其他流動資產	73,088	2,046	-	75,134	流動負債合計	1,421,892	-	7,913	1,429,805
流動資產合計	1,734,383	58	27,000	1,761,441	長期借款	78,486	-	-	78,486
以成本衡量之金融資產—非流動	13,337	-	(13,337)	-	土地增值稅準備	3,235	(3,235)	-	-
固定資產					其他負債				
固定資產成本	1,463,351	38,044	-	1,501,395	應計退休金負債	-	-	6,277	6,277
重估增值—土地	7,453	-	-	7,453	遞延所得稅負債	56,466	7,714	(50)	64,130
累計折舊	(719,990)	(32,347)	-	(752,337)	其 他	3,733	-	(3,733)	-
未完工程	750,814	5,697	-	756,511	其他負債合計	60,199	7,714	2,494	70,407
預付設備款	2,050	(2,050)	-	-	負債合計	1,563,812	4,479	10,407	1,578,698
固定資產淨額	1,012,033	3,647	2,155	1,017,835	母公司股東權益				
無形資產					普通股股本	684,389	-	-	684,389
電腦軟體成本	3,436	-	-	3,436	發行股票溢價	31,052	-	-	31,052
土地使用權	87,870	(87,870)	-	-	庫藏股票交易	5,990	-	-	5,990
其他資產	91,306	(87,870)	-	3,436	法定盈餘公積	88,335	-	-	88,335
遞延所得稅資產—非流動	961	6,467	2,192	9,620	特別盈餘公積	47,669	-	963	48,632
存出保證金—非流動	75	-	-	75	未分配盈餘	308,605	-	5,437	314,042
遞延費用	6,261	(6,261)	-	-	股東權益其他項目				
受限制資產	31,099	-	-	31,099	累積換算調整數	(19,608)	-	25	(19,583)
預付退休金	3,190	-	(3,190)	-	金融商品之未實現損失	(1,514)	-	-	(1,514)
長期預付租金—非流動	-	85,824	-	85,824	未實現重估增值	963	-	(963)	-
其 他	5,697	2,614	-	8,311	股東權益其他項目淨額	(20,159)	-	(938)	(21,097)
其他資產合計	47,283	88,644	(998)	134,929	母公司股東權益合計	1,145,881	-	5,462	1,151,343
資產總計	\$ 2,898,342	\$ 4,479	\$ 14,820	\$ 2,917,641	少數股權	188,649	-	(1,049)	187,600
					股東權益合計	1,334,530	-	4,413	1,338,943
					負債及股東權益總計	\$ 2,898,342	\$ 4,479	\$ 14,820	\$ 2,917,641

註 1：差異調節項次說明參閱附註二四項下(二)5.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 6.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

註 2：配合財務報告編製準則，將應付費用及其他應付款合併，並統稱其他應付款。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司
民國一〇一年第一季合併綜合損益表之調節

附表三

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		國際財務報導準則	金額	項	目	說明 (註)
項	目	表	達	異	認	列	及	衡
項	目	表	達	異	認	列	及	衡
營業收入淨額	\$ 542,781	\$ -	\$ -	\$ 542,781	營業收入淨額			
營業成本	<u>465,757</u>	<u>-</u>	<u>69</u>	<u>465,826</u>	營業成本			(7)及(8)
營業毛利	<u>77,024</u>	<u>-</u>	<u>(69)</u>	<u>76,955</u>	營業毛利			
營業費用					營業費用			
研究發展費用	403	-	6	409	研究發展費用			(7)及(8)
推銷費用	23,782	-	76	23,858	推銷費用			(7)及(8)
管理及總務費用	<u>32,619</u>	<u>-</u>	<u>534</u>	<u>33,153</u>	管理費用			(7)、(8)及(11)
合計	<u>56,804</u>	<u>-</u>	<u>616</u>	<u>57,420</u>	合計			
營業淨利	<u>20,220</u>	<u>-</u>	<u>(685)</u>	<u>19,535</u>	營業利益			
營業外收入及利益					營業外收入及支出			
利息收入	1,158	-	-	1,158	利息收入			
處分固定資產利益—淨額	387	-	-	387	處分不動產、廠房及設備利益			
兌換利益—淨額	2,499	-	-	2,499	外幣兌換利益			
金融資產評價利益	-	-	5,222	5,222	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益			(10)及 B
什項收入	<u>18,394</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,394</u>	其他收入—其他			
合計	<u>22,438</u>	<u>-</u>	<u>5,222</u>	<u>27,660</u>	合計			
營業外費用及損失					營業外數入及支出			
利息費用	4,543	-	-	4,543	利息費用			
什項支出	<u>142</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>142</u>	什項支出			
合計	<u>4,685</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,685</u>	合計			
稅前淨利	37,973	-	4,537	42,510	稅前淨利			
所得稅費用	<u>6,817</u>	<u>-</u>	<u>(243)</u>	<u>6,574</u>	所得稅費用			(7)及(8)
合併總淨利	<u>\$ 31,156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,780</u>	35,936	合併總淨利			
				(19,861)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
				<u>\$ 16,075</u>	當期綜合損益總額			
歸屬予：					歸屬予：			
母公司股東	\$ 29,484			\$ 34,484	母公司業主			
少數股權	<u>1,672</u>			<u>1,452</u>	非控制股權			
	<u>\$ 31,156</u>			<u>\$ 35,936</u>				

註：差異調節項次說明參閱附註二四項下(二)5.國際財務報導準則第1號之豁免選項及6.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇一及一〇〇年第一季

附表四

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(註2)	交 易 往 來 情 形			占 合 併 總 營 收 (資 產) 之 比 率	備 註
				科 目	金 額	交 易 條 件		
	民國一〇一年第一季							
0	本公司	昆山金洲製網公司	1	銷貨收入	\$ 6,264	採應收應付抵銷方式	1	註1
0	本公司	越南金洲責任公司	1	銷貨收入	34,887	採應收應付抵銷方式	6	註1
0	本公司	越南金泰責任公司	1	銷貨收入	602	採應收應付抵銷方式	-	註1
0	本公司	昆山金洲製網公司	1	加工費	69,219	經雙方議價決定,採應收 應付抵銷方式	13	註1
0	本公司	越南金洲責任公司	1	加工費	41,671	經雙方議價決定,付款條 件與其他非關係人尚 無重大差異	8	註1
0	本公司	昆山金洲製網公司	1	進 貨	21,862	經雙方議價決定,採應收 應付抵銷方式	4	註1
0	本公司	昆山金大化纖科技公司	1	進 貨	1,542	經雙方議價決定,採應收 應付抵銷方式	-	註1
0	本公司	越南金洲責任公司	1	進 貨	862	經雙方議價決定,採應收 應付抵銷方式	-	註1
0	本公司	越南金泰責任公司	1	應收帳款	1,129	經雙方議價決定,採應收 應付抵銷方式	-	註1
0	本公司	昆山金大化纖科技公司	1	應付費用	1,537	交易條件與其他非關係 人尚無重大差異	-	註1
0	本公司	越南金洲責任公司	1	應付費用	19,543	經雙方議價決定,採應收 應付抵銷方式	1	註1
0	本公司	昆山金洲製網公司	1	應付費用	145,260	經雙方議價決定,採應收 應付抵銷方式	5	註1
0	本公司	昆山金大化纖科技公司	1	應付帳款	207	採應收應付抵銷方式	-	註1
1	昆山金洲製網公司	昆山金大化纖科技公司	3	加工費	22,732	依合約規定,每月結清	4	註1
1	昆山金洲製網公司	昆山金大化纖科技公司	3	應付帳款	17,685	經雙方議價決定,採應收 應付抵銷方式	1	註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(註2)	交 易 往 來 情 形			備 註	
					科 目	金 額	交 易 條 件		占 合 併 總 營 收 (資 產) 之 比 率
		民國一〇〇年第一季							
0		本公司	昆山金洲製網公司	1	銷貨收入	\$ 5,865	採應收應付抵銷方式	1	註1
0		本公司	越南金洲責任公司	1	銷貨收入	28,545	交易條件與其他非關係人之尚無重大差異	5	註1
0		本公司	昆山金洲製網公司	1	加工費	65,425	經雙方議價決定,採應收應付抵銷方式	15	註1
0		本公司	越南金洲責任公司	1	加工費	25,021	經雙方議價決定,採應收應付抵銷方式	6	註1
0		本公司	昆山金洲製網公司	1	進 貨	33,393	採應收應付抵銷方式	7	註1
0		本公司	昆山金大化纖科技公司	1	進 貨	4,819	採應收應付抵銷方式	1	註1
0		本公司	昆山金洲製網公司	1	應付費用	148,620	採應收應付抵銷方式	4	註1
1		昆山金洲製網公司	昆山金大化纖科技公司	3	加工費	44,333	依合約規定,每月結清	10	註1
1		昆山金洲製網公司	昆山金大化纖科技公司	3	應付帳款	18,452	經雙方議價決定,採應收應付抵銷方式	1	註1

註1：已於編製合併報表時沖銷。

註2：與交易人之關係以下三種：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。