

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上半年度

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	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			-
(一) 公司沿革及營業	10~11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	18		三
(四) 重要會計科目之說明	18~36		四~二一
(五) 關係人交易	36		二二
(六) 質抵押資產	36~37		二三
(七) 重大承諾事項及或有事項	37		二四
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	37~38		二五
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39		二六
2. 轉投資事業相關資訊	39		二六
3. 大陸投資資訊	39~40		二六
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	40, 59~60		二六
(十二) 營運部門資訊	40~41		二七
(十三) 外幣金融資產及負債匯率資訊	41		二八
(十四) 事先揭露採用國際會計準則相關事項	41~50		二九

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六月三十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六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及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 八 月 二 十 七 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六月三十日
(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	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
1100	流動資產	\$ 257,789	9	\$ 336,478	13	2100	流動負債	\$ 711,858	25	\$ 598,130	23
1310	現金(附註四)					2110	短期借款(附註十三及二三)	139,887	5	169,852	7
1320	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二、五及二一)	5,005	-	-	-	2140	應付短期票券(附註十四及二三)	117,101	4	105,864	4
1360	備供出售金融資產—流動(附註二、六及二一)	796	-	1,215	-	2160	應付帳款及票據	7,315	-	8,115	-
1120	無活絡市場之債券投資—流動(附註二、七及二一)	28,345	1	-	-	2170	應付所得稅(附註二)	69,672	2	59,165	2
1140	應收票據	50,852	2	44,857	2	2261	應付費用	96,266	3	94,480	4
1150	應收帳款—淨額(附註二及八)	243,639	9	168,360	6	2263	遞延政府捐助收入(附註二及二五)	108,388	4	111,701	4
1164	應收帳款—關係人(附註二二)	48,455	2	28,713	1	2270	一年內到期之長期借款(附註十五、二一及二三)	78,200	3	36,399	2
120X	應收退稅款	11,749	-	4,570	-	2286	遞延所得稅負債—流動(附註十八)	11	-	-	-
1286	存貨(附註二及九)	935,191	32	929,810	36	2298	其他流動負債	103,393	4	84,371	3
1291	遞延所得稅資產—流動(附註二及十八)	1,616	-	2,300	-	21XX	流動負債合計	1,432,091	50	1,268,077	49
1298	受限制資產—流動(附註二一及二三)	24,386	1	21,045	1	2421	長期負債				
11XX	其他流動資產	82,851	3	65,215	3	2510	長期借款(附註十五、二一及二三)	40,700	1	84,062	3
	流動資產合計	1,690,674	59	1,602,563	62	2860	土地增值稅準備(附註十一)	3,235	-	3,235	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二、十及二一)	13,337	-	13,337	-	2888	其他負債				
	固定資產(附註二、十一、二三及二四)					28XX	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十八)	64,271	2	53,705	2
1501	土地	71,614	2	71,614	3	28XX	合併貸項(附註二)	3,651	-	4,004	-
1521	房屋及建築	488,301	17	501,236	19	2XXX	其他負債合計	67,922	2	57,709	2
1531	機器設備	737,984	26	646,039	25	3110	負債合計	1,543,948	53	1,413,083	54
1541	水電設備	16,220	1	15,597	1		母公司股東權益				
1551	運輸設備	38,942	1	37,943	1	3110	普通股股本—每股面額10元，額定為79,400千股，一〇一年及一〇〇年六月底分別發行68,439千股及65,180千股	684,389	24	651,799	25
1561	辦公設備	14,867	1	12,691	1	3150	待分配股票股利	27,376	1	32,590	1
1681	其他設備	70,896	2	60,998	2	31XX	股本合計(附註十七)	711,765	25	684,389	26
15X1	成本合計	1,438,824	50	1,346,118	52	3210	資本公積(附註十七)	31,052	1	31,052	1
15X8	重估增值—土地	7,453	-	7,453	-	3220	發行股票溢價	5,990	-	5,990	-
15XY	成本及重估增值	1,446,277	50	1,353,571	52	32XX	庫藏股票交易	37,042	1	37,042	1
15X9	減：累計折舊	721,385	25	644,869	25	3310	保留盈餘(附註十七)	99,466	3	88,335	3
1670	未完工程及預付設備款	319,276	11	708,702	27	3320	法定盈餘公積	562	-	47,669	2
15XX	固定資產淨額	1,044,168	36	838,812	32	3350	特別盈餘公積	309,224	11	225,338	9
	無形資產					33XX	未分配盈餘	409,252	14	361,342	14
1782	土地使用權(附註二、十一及二三)	88,127	3	96,017	4	3460	股東權益其他項目(附註二、六及十一)	963	-	963	-
	其他資產					3450	未實現重估增值	(1,608)	-	(1,189)	-
1800	出租資產(附註二及十二)	2,146	-	1,242	-	3420	金融商品未實現損失	(12,387)	-	(62,807)	(2)
1810	閒置資產(附註二及十一)	3,553	-	3,362	-	34XX	累積換算調整數	(13,032)	-	(63,033)	(2)
1820	存出保證金(附註二一)	70	-	318	-		其他調整項目合計	1,145,027	40	1,019,740	39
1830	遞延費用(附註二)	9,420	1	8,660	1	3610	少數股權	197,829	7	169,813	7
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註十八)	912	-	975	-	3XXX	股東權益合計	1,342,856	47	1,189,553	46
1887	受限制資產—非流動(附註二、十二、二一及二三)	31,099	1	33,103	1		負債及股東權益總計	\$ 2,886,804	100	\$ 2,602,636	100
1888	合併借項	-	-	451	-						
1886	預付退休金	3,298	-	3,796	-						
18XX	其他資產合計	50,498	2	51,907	2						
1XXX	資產總計	\$ 2,886,804	100	\$ 2,602,636	100						

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八月二十七日核閱報告)

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

合併損益表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日

(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		一〇一一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及二二)				
4110	營業收入總額	\$ 1,196,284	100	\$ 1,130,318	101
4170	減：銷貨退回	650	-	1,449	-
4190	銷貨折讓	<u>2,650</u>	<u>-</u>	<u>5,302</u>	<u>1</u>
4000	營業收入淨額	1,192,984	100	1,123,567	100
5000	營業成本(附註八、十九及二五)	<u>1,028,559</u>	<u>86</u>	<u>951,123</u>	<u>84</u>
5910	營業毛利	<u>164,425</u>	<u>14</u>	<u>172,444</u>	<u>16</u>
	營業費用(附註十九)				
6300	研究發展費用	818	-	886	-
6100	推銷費用	57,508	5	49,571	5
6200	管理及總務費用	<u>67,246</u>	<u>6</u>	<u>60,293</u>	<u>5</u>
6000	合 計	<u>125,572</u>	<u>11</u>	<u>110,750</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>38,853</u>	<u>3</u>	<u>61,694</u>	<u>6</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入(附註二一)	1,641	-	1,845	-
7160	兌換利益—淨額(附註二)	2,620	-	-	-
7250	壞帳轉回利益(附註七)	120	-	11,750	1
7130	處分固定資產利益	854	-	1,141	-
7330	政府捐助收入(附註二五)	42,505	4	21,593	2
7480	什項收入(附註十二)	<u>4,692</u>	<u>1</u>	<u>2,183</u>	<u>-</u>
7100	合 計	<u>52,432</u>	<u>5</u>	<u>38,512</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註二一)	\$ 9,099	1	\$ 8,154	1
7640	金融資產評價損失(附註二)	5	-	-	-
7560	兌換損失—淨額(附註二)	-	-	10,580	1
7880	什項支出	3	-	659	-
7500	合 計	<u>9,107</u>	<u>1</u>	<u>19,393</u>	<u>2</u>
7900	合併稅前淨利	82,178	7	80,813	7
8110	所得稅(附註二及十八)	<u>17,267</u>	<u>2</u>	<u>19,560</u>	<u>2</u>
9600XX	合併總淨利	<u>\$ 64,911</u>	<u>5</u>	<u>\$ 61,253</u>	<u>5</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 55,722	4	\$ 57,530	5
9602	少數股權	<u>9,189</u>	<u>1</u>	<u>3,723</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 64,911</u>	<u>5</u>	<u>\$ 61,253</u>	<u>5</u>
代 碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二十)				
9750	基本每股盈餘	\$ 1.01	\$ 0.78	\$ 1.01	\$ 0.81
9850	稀釋每股盈餘	1.01	0.78	1.01	0.81

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八月二十七日核閱報告)

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

合併股東權益變動表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日

(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		股 本		資 本 公 積	盈 餘			股 東 權 益 其 他 項 目				少 數 股 權	股 東 權 益 合 計
		普 通 股 股 本	待 分 配 股 票 股 利		保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	合 計	未 實 現 增 值	現 金 融 資 產 未 實 現 損 失	累 積 換 算 調 整 數			
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 684,389	\$ -	\$37,042	\$88,335	\$47,669	\$ 279,121	\$ 415,125	\$ 963	(\$ 1,685)	\$ 160	\$ 191,165	\$ 1,327,159
	一〇〇年度盈餘分配(附註十七)												
E9	迴轉特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(47,107)	47,107	-	-	-	-	-	-
N1	法定盈餘公積	-	-	-	11,131	-	(11,131)	-	-	-	-	-	-
P1	現金股利-5%	-	-	-	-	-	(34,219)	(34,219)	-	-	-	-	(34,219)
P5	股票股利-4%	-	27,376	-	-	-	(27,376)	(27,376)	-	-	-	-	-
Q5	備供出售金融資產未實現損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	77	-	-	77
R5	換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,547)	(2,525)	(15,072)	(15,072)
M1	一〇一年上半年度合併總淨利	-	-	-	-	-	55,722	55,722	-	-	-	9,189	64,911
Z1	一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 684,389</u>	<u>\$27,376</u>	<u>\$37,042</u>	<u>\$99,466</u>	<u>\$ 562</u>	<u>\$ 309,224</u>	<u>\$ 409,252</u>	<u>\$ 963</u>	<u>(\$ 1,608)</u>	<u>(\$12,387)</u>	<u>\$ 197,829</u>	<u>\$ 1,342,856</u>
A1	一〇〇年一月一日餘額	\$ 651,799	\$ -	\$37,042	\$73,040	\$ -	\$ 302,470	\$ 375,510	\$ 963	(\$ 890)	(\$47,742)	\$ 160,018	\$ 1,176,700
	九十九年度盈餘分配(附註十七)												
N1	法定盈餘公積	-	-	-	15,295	-	(15,295)	-	-	-	-	-	-
N5	特別盈餘公積	-	-	-	-	47,669	(47,669)	-	-	-	-	-	-
P1	現金股利-6%	-	-	-	-	-	(39,108)	(39,108)	-	-	-	-	(39,108)
P5	股票股利-5%	-	32,590	-	-	-	(32,590)	(32,590)	-	-	-	-	-
Q5	備供出售金融資產未實現損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(299)	-	-	(299)
R5	換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,065)	(1,866)	(16,931)	(16,931)
S1	少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,938	7,938
M1	一〇〇年上半年度合併總淨利	-	-	-	-	-	57,530	57,530	-	-	-	3,723	61,253
Z1	一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 651,799</u>	<u>\$32,590</u>	<u>\$37,042</u>	<u>\$88,335</u>	<u>\$47,669</u>	<u>\$ 225,338</u>	<u>\$ 361,342</u>	<u>\$ 963</u>	<u>(\$ 1,189)</u>	<u>(\$62,807)</u>	<u>\$ 169,813</u>	<u>\$ 1,189,553</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十七日核閱報告)

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六月三十日

(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 上 半 年 度	一 〇 〇 年 上 半 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利	\$ 64,911	\$ 61,253
	調整項目		
A20300	折舊費用	41,941	38,486
A20400	攤銷費用	1,237	1,501
A20500	壞帳轉回利益	(120)	(11,750)
A22600	處分固定資產利益淨額	(854)	(1,141)
A23600	金融資產評價損失	5	-
A24800	遞延所得稅	9,732	9,007
A29900	政府捐助收入	(49,962)	-
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	(2,530)	16,849
A31140	應收帳款	(4,814)	55,110
A31150	應收帳款－關係人	14,653	(11,173)
A31160	應收退稅款	315	7,835
A31180	存 貨	8,701	19,334
A31211	其他流動資產	(8,099)	6,441
A31990	預付退休金	65	(50)
A32140	應付帳款及票據	13,640	(10,793)
A32160	應付所得稅	(3,045)	2,374
A32170	應付費用	(5,826)	(4,233)
A32200	預收貨款	(3,842)	31,799
A32212	其他流動負債	15,555	27,497
A32990	遞延政府捐助收入	20,148	11,784
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>111,811</u>	<u>250,130</u>
	投資活動之現金流量		
B00100	取得公平價值變動列入損益之金融 資產	(5,010)	-
B00500	取得無活絡市場之債券投資	(4,321)	-
B01900	購置固定資產	(99,914)	(180,851)
B02000	處分固定資產價款	5,284	1,414
B02500	存出保證金減少	245	250

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 上 半 年 度	一 〇 〇 年 上 半 年 度
B02600	遞延費用增加	(\$ 181)	(\$ 941)
B02800	受限制資產減少	6,763	12,971
B03000	處分土地使用權溢付退回	10,348	4,443
B09900	遞延政府捐助收入	<u>18,114</u>	<u>10,900</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(68,672)</u>	<u>(151,814)</u>
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	106,270	18,033
C00200	應付短期票券減少	(40,037)	(66)
C01000	償還長期借款	(38,208)	(57,585)
C00900	舉借長期借款	-	71,910
C03300	少數股權增加	<u>-</u>	<u>7,938</u>
CCCC	融資活動之淨現金流入	<u>28,025</u>	<u>40,230</u>
DDDD	匯率影響數	<u>(15,246)</u>	<u>(2,433)</u>
EEEE	現金淨增加金額	55,918	136,113
E00100	期初現金餘額	<u>201,871</u>	<u>200,365</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 257,789</u>	<u>\$ 336,478</u>
FFFF	補充揭露資訊		
F00100	支付利息	\$ 8,942	\$ 7,826
F00400	支付所得稅	10,095	7,176
GGGG	不影響現金流量之融資活動		
G00100	長期借款一年內到期部分	\$ 46,600	\$ 18,445
G03300	應付現金股利	34,219	39,108
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
	購買固定資產支付現金數		
H00300	固定資產增加數	\$ 98,937	\$ 161,800
H00500	應付設備款減少	<u>977</u>	<u>19,051</u>
H00800	支付現金	<u>\$ 99,914</u>	<u>\$ 180,851</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八月二十七日核閱報告)

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上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣千元為單位)

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六月底止，本公司及合併子公司員工人數合計分別為 2,135 人及 1,993 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；截至一〇一年六月底止，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。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併報表編製基礎

本合併財務報表包括本公司及附註一各子公司之財務報表。編製合併報表時，各公司間重大交易及其餘額業已銷除(請參閱附表八)。投資成本與被投資公司股權淨值之差額列為合併貸項，按二十年攤銷。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司及合併個體以各該公司之功能性貨幣為記帳單位。

本公司所有國外子公司外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟各國外子公司出售或清算時併入損益計算。

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

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

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、遞延費用攤銷、退休金、員工分紅及董監酬勞費用、資產減損及所得稅等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利

喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

(六) 備供出售金融資產

備供出售金融資產（係購買上市公司股票）於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

現金股利於除息日認列利益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(七) 以成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產係未上市（櫃）公司股票，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相

似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八) 無活絡市場之債券投資

無活絡市場之債務商品投資，係投資於無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券商品，主要係組合式存款（嵌入式衍生性商品），無活絡市場公開報價，因未同時符合下列條件，是以未與主契約分別認列之：

1. 經濟特性及風險與主契約之經濟特性及風險並非緊密關聯。
2. 與相同條件之個別商品符合衍生性商品之定義。
3. 混合商品非屬以公平價值衡量且公平價值變動列入為損益者。

(九) 應收帳款之減損評估

本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；
2. 應收帳款發生逾期之情形；
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收帳款經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收帳款視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(十) 資產減損

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

(十一) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十二) 固定資產

土地以成本加重估增值計價，土地以外之固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

受法令限制無法過戶予本公司之農業用土地及建築物列入其他資產，建築物以成本減累計折舊計價，當帳面價值超過淨公平價值即產生減損，減損損失列入當期損失，並設置累計減損之評價科目處理。

折舊按直線法依下列耐用年數計提：房屋及建築，十五至六十年；機器設備，二至十三年；水電設備，十二年；運輸設備，五至九年；辦公設備，三至八年；其他設備，三至五十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重新估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產或受限制資產－土地及建築物報廢或出售時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十三) 土地使用權

土地使用權以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其效益年限（四十四至五十年）分期攤銷。

(十四) 遞延費用

遞延費用包括電話系統、辦公室空調設備、系統軟體及工具用品等支出，採直線法按其估計效益年限及核准經營期間二至十年攤提。

(十五) 出租資產

出租資產係以成本減累計折舊評價。折舊採用直線法依二十年計提；出租資產係以營業租賃方式出租，其收入列為營業外收入及利益。

(十六) 閒置資產

閒置資產按其淨公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產，將原科目之成本及累計折舊沖銷，並按直線法繼續提列折舊。

(十七) 政府捐助之認列

企業接受政府捐助應合理確定能同時符合下列兩要件，始可於財務報表認列：

1. 能符合政府捐助之相關條件。
2. 可收到該項政府捐助。

符合前段所述之政府捐助應以合理而有系統之方法配合其相關成本之預期發生期間認列為收入，而不得直接貸記股東權益。但如無合理而有系統之方法分期認列政府捐助，則應於收到捐助時一次認列收入。其未實現者，應列為遞延收入。

(十八) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。依據退休金精算結果應補認列應計退休金負債之金額未超過前期服務成本未攤銷餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，列入遞延退休金成本；若超過該合計數時，其超過部分列入未認列為退休金成本之淨損失，作為股東權益之減項。

(十九) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，亦即將可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘按百分之十課徵之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅。

(二十) 收入之認列

銷貨原則上係於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時（原則上內銷於貨物交付客戶時；外銷則視交易條件於貨物裝船完畢或交付客戶時）認列收入，因其獲利過程大部分已完成且實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料加工時不作銷貨處理。

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

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司及子公司一〇〇年上半年度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 六月三十日	一〇〇〇年 六月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 634	\$ 649
銀行活期存款	48,384	40,323
銀行支票存款	40	76
銀行定期存款	22,616	6,070
銀行外幣存款	<u>186,115</u>	<u>289,360</u>
	<u>\$257,789</u>	<u>\$336,478</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	一〇〇一年 六月三十日	一〇〇〇年 六月三十日
交易目的之金融資產－基金受益憑證	<u>\$ 5,005</u>	<u>\$ -</u>

六、備供出售金融資產－流動

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
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>1,608</u>	<u>1,189</u>
	<u>\$ 796</u>	<u>\$ 1,215</u>

七、無活絡市場之債券投資－流動

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
組合式存款投資	<u>\$28,345</u>	<u>\$ -</u>

子公司昆山金大所持有之組合式存款投資，利率按合約約定計算，到期日為一〇一年七月，保本比率為 100%。

八、應收帳款－淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收帳款	\$246,133	\$176,033
減：備抵呆帳（附註二）	<u>2,494</u>	<u>7,673</u>
	<u>\$243,639</u>	<u>\$168,360</u>

本公司及子公司上述備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	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
減：本期呆帳轉回利益	(120)	-	(10,482)	(1,268)
減：本期實際沖銷	-	-	(898)	-
匯率影響數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>6</u>
期末餘額	<u>\$ 2,494</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,673</u>	<u>\$ -</u>

其他應收款列入其他流動資產項下。

九、存 貨

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
商 品	\$ 3,153	\$ 4,810
製 成 品	260,626	219,809
在 製 品	380,433	409,384

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
原料	\$223,505	\$229,680
物料	<u>67,474</u>	<u>66,127</u>
	<u>\$935,191</u>	<u>\$929,810</u>

一〇一年及一〇〇年六月底之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 8,646 千元及 8,302 千元，已分別列為上述各類存貨成本之減項。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,028,559 千元及 951,123 千元，其中包括：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
出售下腳及廢料收入	(\$ 753)	(\$ 4,602)
存貨跌價損失	-	846
存貨盤盈淨額	<u>(107)</u>	<u>(34)</u>
	<u>(\$ 860)</u>	<u>(\$ 3,790)</u>

十、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六月底止，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。

十一、固定資產及土地使用權

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
累計折舊		
房屋及建築	\$179,660	\$172,588
機器設備	452,475	395,432
水電設備	13,176	12,022
運輸設備	17,599	14,396
辦公設備	10,681	9,278
其他設備	<u>47,794</u>	<u>41,153</u>
	<u>\$721,385</u>	<u>\$644,869</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 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
成 本		
房屋及建築	\$ 275	\$ 258
機器設備	34,908	32,798
其他設備	<u>36</u>	<u>34</u>
	35,219	33,090
減：累計折舊	<u>31,666</u>	<u>29,728</u>
	<u>\$ 3,553</u>	<u>\$ 3,362</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：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
昆山金洲	\$212,651	\$ 49,003
越南金泰	72,129	67,906
其 他	<u>34,496</u>	<u>13,201</u>
	<u>\$319,276</u>	<u>\$130,110</u>

子公司越南金泰係九十九年十月始設立，其工廠預計於一〇一年九月完工；另子公司昆山金洲因原廠址土地被政府徵收（附註二五），新廠房亦尚在建造中，截至一〇一年六月底尚未完工。

土地使用權之變動情形如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	\$100,925	\$103,219
本期減少	(10,348)	(4,443)
本期攤銷	(1,030)	(1,123)
匯率影響數	<u>(1,420)</u>	<u>(1,636)</u>
期末餘額	<u>\$ 88,127</u>	<u>\$ 96,017</u>

截至一〇一年六月底止，土地使用權中包括尚處清算階段之泉州金洲土地使用權 740 千元（人民幣 157 千元）。

子公司持有之土地使用權部分供作融資擔保品，請參閱附註二三。截至一〇一年六月底止，其剩餘攤銷年限介於三十九至四十八年之間。

十二、其他資產

(一) 出租資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
房屋及建築—成本	\$ 3,116	\$ 1,692
減：累計折舊	<u>970</u>	<u>450</u>
	<u>\$ 2,146</u>	<u>\$ 1,242</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 338 千元（人民幣 72 千元）及 320 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 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
土地	\$ 50,427	\$ 50,427
減：累計減損	<u>24,328</u>	<u>24,328</u>
	26,099	26,099
質押備償戶	-	5,004
質押定期存款	<u>5,000</u>	<u>2,000</u>
	<u>5,000</u>	<u>7,004</u>
	<u>\$ 31,099</u>	<u>\$ 33,103</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，截至一〇一年六月底並無變動。

十三、短期借款

	<u>一〇一年 六月三十日</u>	<u>一〇〇年 六月三十日</u>
信用借款		
年利率一〇一年及一〇〇年 六月底分別為 1.25%~ 3.82%及 1.2%~1.52%	\$372,621	\$ 94,075
擔保借款		
年利率一〇一年及一〇〇年 六月底分別為 1.20%~ 2.48%及 0.27%~5.56%	189,880	449,259
購料借款		
年利率一〇一年及一〇〇年 六月底分別為 1.20%~ 2.04%及 0.96%~1.15%	<u>149,357</u>	<u>54,796</u>
	<u>\$711,858</u>	<u>\$598,130</u>

截至一〇一年及一〇〇年六月底止，上列屬外幣借款之金額分別為 306,145 千元（美金 10,246 千元）及 299,009 千元（包括美金 8,954 千元及人民幣 9,880 千元）。

十四、應付短期票券

	<u>一〇一年 六月三十日</u>	<u>一〇〇年 六月三十日</u>
應付商業本票：年利率一〇一年 六月底 1.12%~1.14%；一〇〇 年六月底 1.01%~1.14%	\$140,000	\$170,000
減：未攤銷折價	<u>113</u>	<u>148</u>
	<u>\$139,887</u>	<u>\$169,852</u>

上列應付商業本票之保證或承兌機構為聯邦票券金融公司、合作金庫票券股份有限公司、中華票券金融公司、國際票券金融公司、兆豐票券金融公司及大中票券金融公司。

十五、長期借款

	<u>一〇一年 六月三十日</u>	<u>一〇〇年 六月三十日</u>
大眾商業銀行高雄分行		
信用借款，自一〇〇年十月 起按季分八期平均償還 至一〇二年七月，年利率 一〇一年六月底為 1.77%	\$ 37,500	\$ -

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
信用借款，已於一〇〇年七月清償完畢，年利率一〇〇年六月底為 1.51%	\$ -	\$ 7,500
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，年利率一〇一年六月底為 1.82%	15,000	-
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，年利率一〇〇年六月底為 1.80%	-	41,288
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，年利率一〇一年及一〇〇年六月底均為 3.82%	66,400 (美金 2,222 千元)	71,673 (美金 2,500 千元)
	118,900	120,461
減：一年內到期部分	78,200	36,399
	<u>\$ 40,700</u>	<u>\$ 84,062</u>

十六、員工退休金

(一) 本公司退休金辦法及淨退休金成本

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶，本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列此項提撥之退休金成本分別為 1,097 千元及 1,147 千元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，員工退休金係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均薪資（基數）計算。本公司每月按具舊年資員工薪資總額一定比例提撥員工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以

該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 1,387 千元及 1,505 千元。

(二) 子公司退休金辦法及淨退休金成本

子公司除越南當地未有退休金相關法令規範外，昆山金洲及昆山金大依中國大陸法令規定按地方最低工資百分之二十五（其中百分之十八由公司提撥，百分之七則由職工相對提撥）提撥養老保險費交予政府有關部門，供員工退休時支領。

子公司昆山金洲及昆山金大一〇一及一〇〇年上半年度合計提撥養老保險費分別為 6,351 千元及 5,441 千元。

(三) 因是一〇一及一〇〇年上半年度合併退休金費用為 8,835 千元及 8,093 千元。

十七、母公司股東權益

普通股股本

一〇〇年六月本公司股東常會決議辦理盈餘轉增資 32,590 千元，發行新股 3,259 千股，已辦妥增資變更登記，是以本公司實收股本總額由一〇〇年六月底 651,799 千元增加為一〇一年六月底 684,389 千元。

一〇一年六月本公司股東常會決議以股票股利 27,376 千元轉增資，已列入待分配股票股利項下，前述盈餘轉增資案業經主管機關申報生效，並經董事會決議以一〇一年八月八日為增資基準日。

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，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。

本公司一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利及董監酬勞之估計金額列示如下：

	<u>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
員工紅利	\$ 1,680	\$ 1,770
董監酬勞	<u>1,629</u>	<u>1,720</u>
	<u>\$ 3,309</u>	<u>\$ 3,490</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，一〇一年上半年度員工紅利及董監酬勞分別按稅後淨利之 3.01% 及 2.92% 計算；一〇〇年上半年度員工紅利及董監酬勞分別按稅後淨利之 3.07% 及 2.99% 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。本公司於一〇一年及一〇〇年六月依法令規定，將特別盈餘公積分別迴轉 47,107 千元及提列 47,669 千元。

依公司法相關規定，法定盈餘公積得用以彌補虧損，在公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配予股東。

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

本公司股東會分別於一〇一年及一〇〇年六月通過由董事會擬議之一〇〇及九十九年度盈餘分配如下：

	盈 餘 分 配		每股股利 (新台幣元)	
	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>34,219</u>	<u>39,108</u>	0.5	0.6
	<u>\$ 72,726</u>	<u>\$ 134,662</u>		

上述股東現金股利截至一〇一年六月底止尚未發放，是以列入其他應付款項下。其中一〇〇年度盈餘經董事會決議以一〇一年八月八日為配股配息基準日。

本公司分別於一〇一年及一〇〇年六月之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監酬勞如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 4,146	\$ -	\$ 3,385	\$ -
董監酬勞	<u>3,280</u>	<u>-</u>	<u>2,680</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,426</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,065</u>	<u>\$ -</u>

	一〇〇年度		九十九年度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
股東會決議配發金額	\$ 4,146	\$ 3,280	\$ 3,385	\$ 2,680
各年度財務報表認列金額	<u>4,146</u>	<u>3,280</u>	<u>3,385</u>	<u>2,680</u>
差異數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅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。

十八、所得稅

(一) 帳列稅前淨利按法定稅率計算之所得稅與所得稅費用之調節如下：

	<u>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
稅前淨利依法定稅率計算之稅額	\$13,789	\$16,918
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	47	(152)
暫時性差異		
海外投資收益	(8,988)	(7,001)
其他	(681)	(2,076)
未分配盈餘課徵 10% 稅額	3,860	1,828
當期產生之虧損扣抵	<u>19</u>	<u>-</u>
當期應納所得稅	8,046	9,517
遞延所得稅		
暫時性差異	9,732	9,007
匯率影響數	(26)	-
以前年度所得稅調整	<u>(485)</u>	<u>1,036</u>
	<u>\$17,267</u>	<u>\$19,560</u>

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	<u>一〇一年 六月三十日</u>	<u>一〇〇年 六月三十日</u>
遞延所得稅資產（負債）		
— 流動		
未實現呆帳損失	\$ -	\$ 1,037
未實現存貨損失	1,601	1,598
未實現兌換利益淨額	(152)	(457)
其他	<u>156</u>	<u>122</u>
	<u>1,605</u>	<u>2,300</u>
遞延所得稅資產（負債）		
— 非流動		
聯屬公司間未實現利益	4,791	5,012
退休金	(561)	(645)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
累積換算調整數	\$ 2,537	\$ -
海外投資收益	(70,126)	(57,097)
	(63,359)	(52,730)
遞延所得稅負債淨額	<u>(\$61,754)</u>	<u>(\$50,430)</u>

上述遞延所得稅資產（負債）－流動及非流動淨額列入資產負債表科目如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
遞延所得稅資產－流動	\$ 1,616	\$ 2,300
遞延所得稅負債－流動	(11)	-
遞延所得稅資產－流動 淨額	<u>\$ 1,605</u>	<u>\$ 2,300</u>
遞延所得稅資產－非流 動	\$ 912	\$ 975
遞延所得稅負債－非流 動	(64,271)	(53,705)
遞延所得稅負債－非流 動淨額	<u>(\$63,359)</u>	<u>(\$52,730)</u>

(三) 本公司及子公司汎洋漁具截至九十八年及九十九年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。子公司昆山金洲及昆山金大截至西元二〇一一年度止之企業所得稅業經當地稅務機關匯算清繳。

子公司 King Chou 及 King Da 設立於英屬維京群島，依當地法令規定免繳納所得稅。

子公司 Oceanmark 設立於巴拿馬共和國，依當地法令規定免繳納所得稅。

子公司 King Da Tech. 設立於汶萊，依當地法令規定免繳納所得稅。

子公司昆山金大及泉州金洲依當地稅法及所在地政府之規定，所得稅率最高為 28%（含 25% 之國稅及 3% 之地方稅）。

子公司昆山金洲因位於經濟開發區，依據西元二〇〇八年新修訂且施行之「中華人民共和國企業所得稅法」、「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」及其他令頒法規，原享受之優惠稅率 15%，於新稅法實行後五年內逐步過渡至法定稅率 25%。一〇一及一〇〇年度適用之稅率分別為 25% 及 24%。

子公司越南金洲依據「越南企業所得稅法實行細則」，因屬位於特別困難地區之外資企業，首十二年適用 15% 之優惠稅率，並可自獲利年開始適用三免七減半之免稅期，自第十三年起則恢復法定稅率 25%。九十八年度為獲利之第一年，開始適用三免七減半之優惠免納所得稅。

(四) 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
八十六年度以前未分配 盈餘	\$ 11,214	\$ 11,214
八十七年度以後未分配 盈餘	<u>298,010</u>	<u>214,124</u>
	<u>\$309,224</u>	<u>\$225,338</u>

一〇一年及一〇〇年六月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 42,967 千元及 43,900 千元。

一〇〇及九十九年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 13.63%（預計）及 15.07%（實際）。

(五) 本公司股東可扣抵稅額資訊

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。國外股東僅能就已實際繳納之未分配盈餘加徵 10% 稅額部分獲配股東可扣抵稅額以抵減股利扣繳稅款。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股

東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

十九、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資	\$150,905	\$ 30,509	\$181,414	\$123,191	\$ 27,596	\$150,787
勞健保	6,401	3,121	9,522	5,109	2,794	7,903
退休金	6,354	2,481	8,835	5,734	2,359	8,093
其他	8,611	2,543	11,154	6,199	2,405	8,604
	<u>\$172,271</u>	<u>\$ 38,654</u>	<u>\$210,925</u>	<u>\$140,233</u>	<u>\$ 35,154</u>	<u>\$175,387</u>
折舊費用	\$ 36,693	\$ 5,248	\$ 41,941	\$ 33,453	\$ 5,033	\$ 38,486
攤銷費用	-	1,237	1,237	54	1,447	1,501

二十、每股盈餘

本公司計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ 0.81</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ 0.81</u>

(一) 分子—本期淨利

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	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>\$ 71,906</u>	<u>\$ 55,722</u>	<u>\$ 72,115</u>	<u>\$ 57,530</u>

(二) 分母—股數 (千股)

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初普通股流通在外股數	68,439	65,180
加：九十九年度盈餘轉增資股數追溯調整	-	3,259
一〇〇年度盈餘轉增資股數追溯調整	<u>2,738</u>	<u>2,738</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
期末計算基本每股盈餘 之加權平均股數	71,177	71,177
本期具稀釋作用潛在普 通股加權平均股數		
員工分紅	<u>339</u>	<u>214</u>
期末計算稀釋每股盈餘 之加權平均股數	<u>71,516</u>	<u>71,391</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，已將一〇〇年辦理九十九年度盈餘轉增資之影響列入追溯調整，且一〇一年辦理一〇〇年度盈餘轉增資基準日為一〇一年八月八日，係在資產負債表日至財務報表提出日之間，是以亦已列入追溯調整，是項調整數使一〇〇年第二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>\$ 1.05</u>	<u>\$ 0.84</u>	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ 0.81</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.05</u>	<u>\$ 0.84</u>	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ 0.81</u>

二一、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 5,005	\$ 5,005	\$ -	\$ -
備供出售金融資產—流動	796	796	1,215	1,215
無活絡市場之債券投資—流動	28,345	28,345	-	-
以成本衡量之金融資產—非流動	13,337		13,337	
存出保證金	70	70	318	318
受限制資產（流動／非流動）	29,386	29,386	28,409	28,409
負 債				
長期借款（含一年到期部分）	118,900	118,900	120,461	120,461

(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）、應收退稅款、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. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動（係投資基金受益憑證）及備供出售金融資產—流動（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—非流動係投資未上市（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，以活絡市價之公平報價及以評價方式評估者分別為：

資 產	公開報價決定之金額		評價估計決定之金額	
	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
公平價值變動列入損益之金				
融資產一流動	\$ 5,005	\$ -	\$ -	\$ -
備供出售金融資產一流動	796	1,215	-	-
無活絡市場之債券投資一流動	-	-	28,345	-

(四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年六月底具利率變動之公平價值風險之金融資產金額分別為 6,070 千元及 6,070 千元，金融負債金額分別為 139,887 千元及 169,852 千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產金額分別為 280,431 千元及 357,732 千元，金融負債金額分別為 830,758 千元及 718,591 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 1,641 千元及 1,845 千元，利息費用總額分別為 9,099 千元及 8,154 千元。

(六) 財務風險

1. 市場風險

本公司從事基金受益憑證及國內上市公司股票之投資，是以交易市場價格變動將會使是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58千元。本公司因應全球金融市場波動，經檢視本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六月底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六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：

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	占應收款項%	帳面價值	占應收款項%
客戶甲	\$48,455	14	\$28,713	12
客戶乙	<u>17,068</u>	<u>5</u>	<u>46,776</u>	<u>19</u>
	<u>\$65,523</u>	<u>19</u>	<u>\$75,489</u>	<u>31</u>

由於應收帳款交易相對人大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之額度仍可支應正常營運，是以評估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。另本公司一〇一年六月底投資之以成本衡量之金融資產（權益商品）為13,337千元無活絡市場，是以此項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%，則每年淨現金流出將增加5,503千元。

二二、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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) 與關係人間之重大交易

1. 銷 貨

本公司及子公司一〇一及一〇〇年上半年度銷售予 Lee Fisher 貨款分別為47,721千元（占合併營業收入淨額4%）及49,001千元（占合併營業收入淨額4%），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六月底止應收帳款－關係人（Lee Fisher）分別為48,455千元及28,713千元，分別占應收帳款餘額17%及15%。

二三、質抵押資產

本公司與合併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：

	帳 面 價 值	帳 面 價 值
	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
受限制資產－流動		
備償戶	\$ 16,564	\$ 16,019
銀行存款	7,822	-

（接次頁）

(承前頁)

	帳	面	價	值
	一	〇	一	年
	六	月	三	十
	日	日	日	日
定期存款	\$	-	\$	5,026
		<u>24,386</u>		<u>21,045</u>
固定資產				
土地(含重估增值)		63,492		63,492
房屋及建築		88,375		88,959
機器設備		<u>44,594</u>		-
		<u>196,461</u>		<u>152,451</u>
受限制資產—非流動				
土地		26,099		26,099
備償戶		-		5,004
定期存款		<u>5,000</u>		<u>2,000</u>
		<u>31,099</u>		<u>33,103</u>
土地使用權		<u>33,165</u>		<u>32,404</u>
		<u>\$285,111</u>		<u>\$239,003</u>

二四、截至一〇一年六月底止之重大承諾事項

除附註二五動遷補償合約之說明外，其他重大事項說明如下：

- (一) 本公司為購料借款已開立尚未使用之信用狀餘額約為 49,000 千元及美金 830 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 430,272 千元(美金 14,400 千元)並提供連帶保證，上述公司已編入合併財務報表。
- (三) 本公司及子公司已承諾訂購之設備及未完工程共 315,543 千元，其中已支付 267,478 千元，列入未完工程及預付設備款項下。

二五、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：將位於汛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，截至一〇一年六月底，昆山建設局已預先支付人民幣 23,934 千元（其中人民幣 4,270 千元係於一〇〇六月底前收取者），且已移交部分土地及二期廠房；
4. 第四期：將位於汛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。

截至一〇一年六月底止，昆山金洲累計已收取之動遷補償款合計為 423,220 千元（人民幣 90,834 千元），依補償相關項目之性質分別認列如下：

	一〇一年一〇〇年	一〇〇一年一〇〇年	一〇〇一年一〇〇年	一〇〇一年一〇〇年	截至一〇一年六月底計
	上半年度	上半年度	上半年度	上半年度	上半年度
停業停產補償金	\$ 7,457	\$ 13,880	\$ 108,388	\$ 111,701	\$ 263,768
固定資產補償金	43,743	22,496	-	-	76,977
土地使用權補償金	<u>16,876</u>	<u>9,997</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>82,475</u>
	<u>\$ 68,076</u>	<u>\$ 46,373</u>	<u>\$ 108,388</u>	<u>\$ 111,701</u>	<u>\$ 423,220</u>

上述補償金對各期損益之影響說明如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
營業成本之減項	\$ 7,457	\$ 13,880
營業外收入及利益	42,505	21,593
營業外費用及損失之減項	<u>18,114</u>	<u>10,900</u>
合計	<u>\$ 68,076</u>	<u>\$ 46,373</u>

二六、附註揭露事項

一〇一年上半年度應揭露之事項如下：

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 對他人背書保證：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
9. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：詳附表六。
10. 被投資公司從事衍生性金融商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入方式、持股比例、投資損益、期末投資帳面值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表七。
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，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：詳附表八。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：詳附表八。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：詳附表二及附註二四。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：詳附表一；一〇一年上半年度無相關利息收入。

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

(四) 一〇一及一〇〇年上半年度母子公司間業務關係及重大交易往來情形：詳附表八。

二七、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：

部門收入與營運結果

本公司及子公司之收入與營運結果應依報導部門資訊如下：

	台灣金洲	昆山金洲	昆山金大	越南金洲	其他	調整與沖銷	併
一〇一年上半年度							
來自母公司及子公司以外客戶之收入	\$ 806,503	\$ 69,055	\$ 202,148	\$ 73,760	\$ 41,518	\$ -	\$ 1,192,984
來自母公司及子公司之收入	<u>84,667</u>	<u>185,332</u>	<u>59,802</u>	<u>81,558</u>	<u>8,962</u>	<u>(420,321)</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 891,170</u>	<u>\$ 254,387</u>	<u>\$ 261,950</u>	<u>\$ 155,318</u>	<u>\$ 50,480</u>	<u>(\$ 420,321)</u>	<u>\$ 1,192,984</u>
部門利益	<u>\$ 21,708</u>	<u>\$ 2,786</u>	<u>\$ 3,031</u>	<u>(\$ 4,975)</u>	<u>\$ 14,766</u>	<u>\$ 1,537</u>	\$ 38,853
其他營業外收入及利益							52,432
其他營業外費用及損失							<u>(9,107)</u>
繼續營業單位之稅前淨利							82,178
所得稅							<u>(17,267)</u>
稅後淨利							<u>\$ 64,911</u>
部門資產合計	\$ 1,139,588	<u>\$ 1,078,739</u>	<u>\$ 447,223</u>	<u>\$ 460,459</u>	<u>\$ 836,134</u>	<u>(\$ 1,088,676)</u>	\$ 2,873,467
採權益法之長期股權投資	1,157,525					<u>(1,157,525)</u>	-
基金及投資	<u>13,337</u>					<u>-</u>	<u>13,337</u>
資產合計	<u>\$ 2,310,450</u>					<u>(\$ 2,246,201)</u>	<u>\$ 2,886,804</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
一〇〇年上半年度											
來自母公司及子公司以外 客戶之收入	\$ 750,365	\$ 87,698	\$ 133,461	\$ 134,504	\$ 17,539	\$ -	\$ -	\$ 1,123,567			
來自母公司及子公司之收 入	83,398	216,633	83,590	66,460	-	(450,081)	-				
合計	\$ 833,763	\$ 304,331	\$ 217,051	\$ 200,964	\$ 17,539	\$ (450,081)	\$ 1,123,567				
部門利益	\$ 22,260	\$ 26,384	\$ 5,902	\$ 1,258	\$ 744	\$ 5,146	\$ 61,694				
其他營業外收入及利益							38,512				
其他營業外費用及損失							(19,393)				
繼續營業單位之稅前淨利							80,813				
所得稅							(19,560)				
稅後淨利							\$ 61,253				
部門資產合計	\$ 1,056,039	\$ 990,114	\$ 400,227	\$ 462,234	\$ 662,934	(\$ 982,249)	\$ 2,589,299				
採權益法之長期股權投資	970,360					(970,360)	-				
基金及投資	13,337					-	13,337				
資產合計	\$ 2,039,736					(\$ 1,952,609)	\$ 2,602,636				

二八、外幣金融資產及負債匯率資訊

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	一〇一一年六月三十日				一〇〇年六月三十日				
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目									
美金	\$ 11,022	29.88	\$ 329,337	\$ 9,842	28.725	\$ 282,711			
澳幣	5	30.38	152	38	30.825	1,171			
日圓	293	0.3754	110	322	0.3573	115			
歐元	-	-	-	49	41.63	2,040			
人民幣	21,794	4.7242	102,959	28,225	4.4386	125,279			
越南盾	39,951,426	0.00138	55,133	27,981,055	0.00135	37,774			
港幣	1	3.853	4	-	-	-			
金 融 負 債									
貨幣性項目									
美金	12,965	29.88	387,394	23,664	28.725	679,748			
人民幣	6,881	4.7242	32,507	24,136	4.4386	107,130			
越南盾	4,984,860	0.00138	6,879	12,800,348	0.00135	17,280			

二九、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 0990004943 號函令之規定，於一〇一年上半年度合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則之情形如下：

(一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依

證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（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	主要執行單位	目前執行情形
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」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務部	已完成
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) 截至一〇一年六月底，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及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節：詳附表九。
2. 一〇一年六月三十日合併資產負債表之調節：詳附表十。
3. 一〇一年上半年度合併綜合損益表之調節：詳附表十一。

4. 權益之調節

說 明	一 〇 一 年 一 〇 一 年	
	六 月 三 十 日	一 月 一 日
中華民國一般公認會計原則 下之權益	\$ 1,342,856	\$ 1,327,159
調整項目		
確定福利計畫之調整	(9) (8,111)	(8,746)
以成本衡量之金融資產	(11) 14,914	8,441
其他調整	(8)及(10) (887)	10
國際財務報導準則下之權益	<u>\$ 1,348,772</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) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。

轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。本公司及子公司產生之遞延所得稅資產及負債在 IFRSs 下無法互抵表達，致一〇一年六月三十日及一月一日遞延所得稅資產分別增加 4,011 千元及 4,951 千元，遞延所得稅負債亦分別增加 4,011 千元及 4,951 千元。

(2) 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。

截至一〇一年六月三十日及一月一日，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 1,616 千元及 1,912 千元，遞延所得稅負債重分類至非流動之金額分別為 11 千元及 0 千元。

(3) 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。

截至一〇一年六月三十日及一月一日，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。

(4) 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。

截至一〇一年六月三十日及一月一日，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 35,182 千元及 2,033 千元。

(5) 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，並依其攤銷時點分別分類為流動資產與非流動資產。

截至一〇一年六月三十日及一月一日，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 2,064 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 86,063 千元及 98,581 千元。

(6) 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。

截至一〇一年六月三十日及一月一日，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。

(7) 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。

截至一〇一年六月三十日及一月一日，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 5,829 千元及 6,271 千元，餘重分類至電腦軟體成本之金額分別為 3,591 千元及 3,632 千元。

(8) 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。

截至一〇一年六月三十日及一月一日，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 8,275 千元及 6,771 千元；遞延所得稅資產－非流動分別增加 1,729 千元及 1,340 千元。

另一〇一年上半年度薪資費用調整增加 1,820 千元及所得稅費用調整減少 403 千元。

截至一〇一年六月三十日及一月一日，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 63 千元及 118 千元。

(9) 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。

截至一〇一年六月三十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 9,084 千元及 9,849 千元；遞延所得稅資產分別調整增加 973 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）。另一〇一年上半年度退休金成本調整減少 765 千元及所得稅費用調整增加 130 千元。

(10) 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。

截至一〇一年六月三十日及一月一日，本公司及子公司因將負商譽轉列保留盈餘使其分別增加 3,651 千元及 3,960 千元。

(11) 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。

截至一〇一年六月三十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 28,251 千元及 21,778 千元。保留盈餘分別調整增加 14,914 千元及 8,441 千元。另一〇一年上半年度透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益調整增加 6,473 千元。

(12) 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，將土地使用權視為租金，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，應資本化為未完工程，並於建造完成時，停止資本化。

截至一〇一年六月三十日及一月一日，本公司及子公司有關上述應資本化為未完工程之金額分別為 2,344 千元及 2,033 千元，保留盈餘分別增加 2,344 千元及 2,033 千元。另一〇一年上半年度各項攤提調整減少 343 千元。

(13) 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。

截至一〇一年六月三十日及一月一日，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 5,699 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

資金貸與他人

民國一〇一年上半年度

附表一

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

編號	資金貸出之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間 (%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	King Da International Limited	昆山金大化纖科技公司	其他應收款	\$ 11,952 (USD 400千元)	\$ 11,952 (USD 400千元) (註3)	-	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 66,796 (註1)	\$133,592 (註2)

註1：依 King Da International Limited 資金貸與他人作業程序，因有短期融通資金之必要者，個別貸與金額以不超過資金貸出公司股東權益淨額之 20% 為限 (333,979 千元×20% = 66,796 千元)，並已於編製合併財務報表時沖銷。

註2：依 King Da International Limited 資金貸與他人作業程序，資金貸與總額以不超過資金貸出公司股東權益淨額之 40% 為限 (333,979 千元×40% = 133,592 千元)。

註3：一〇一年六月三十日已實際動支金額為 11,952 千元 (美金 400 千元)。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國一〇一年上半年度

附表二

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

編號	背書保證者公司名稱	背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書保證之限額(註1)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 占最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證最高限額(註2)
0	本公司	King Da International Limited	子公司	\$ 229,005	\$ 125,349 (USD 4,200 千元)	\$ 95,616 (USD 3,200 千元) (註3)	無	8	\$ 572,514
0	本公司	昆山金洲製網有限公司	子公司	229,005	110,556 (USD 3,700 千元)	110,556 (USD 3,700 千元) (註4)	無	10	572,514
0	本公司	越南金洲責任有限公司	子公司	229,005	59,160 (USD 2,000 千元)	29,880 (USD 1,000 千元) (註5)	無	3	572,514
0	本公司	越南金泰責任有限公司	子公司	229,005	104,580 (USD 3,500 千元)	104,580 (USD 3,500 千元) (註6)	無	9	572,514
0	本公司	昆山金大化纖科技有限公司	子公司	229,005	89,640 (USD 3,000 千元)	89,640 (USD 3,000 千元) (註7)	無	8	572,514
						\$ 430,272 (USD 14,400 千元)			

註1：依本公司「背書保證作業程序」，本公司對單一聯屬子公司背書保證額度以不超過本公司股東權益淨值之百分之二十為限。

註2：依本公司「背書保證作業程序」，本公司之背書保證之總額度以不超過本公司股東權益淨值之百分之五十為限。

註3：一〇一年六月三十日已使用額度為 86,910 千元（美金 2,909 千元）。

註4：一〇一年六月三十日已使用額度為 110,556 千元（美金 3,700 千元）。

註5：一〇一年六月三十日無已使用額度。

註6：一〇一年六月三十日已使用額度為 85,440 千元（美金 2,859 千元）。

註7：一〇一年六月三十日已使用額度為 89,640 千元（美金 3,000 千元）。

註8：上述公司已於編製合併財務報表沖銷。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年六月三十日

附表三

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價/股權淨值	
本公司	普通股							
	King Chou Investment & Development Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	6,775,619	\$ 687,933	100	\$ 687,933	註3
	King Da International Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	2,517,350	168,993	50.6	168,993	註3
	Oceanmark International Corporation	子公司	採權益法之長期股權投資	98	2,133	98	2,133	註3
	越南金洲責任有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資		288,969	100	288,969	註3
	汎洋漁具公司	子公司	採權益法之長期股權投資	9,400	9,497	94	9,497	註3
					<u>\$ 1,157,525</u>		<u>\$ 1,157,525</u>	
	巧新科技工業公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,235,059	<u>\$ 13,337</u>	1.222	<u>\$ 36,622</u>	註1
	普通股							
	中華映管公司	-	備供出售金融資產—流動	170,419	\$ 186	-	\$ 186	
	台灣福興公司	-	備供出售金融資產—流動	30,000	610	-	610	
					<u>\$ 796</u>		<u>\$ 796</u>	
基金								
4930 寶來中國平衡基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	500,000	<u>\$ 5,005</u>	-	<u>\$ 5,005</u>		
King Chou Investment & Development Limited	資本							
昆山金洲製網有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 678,631	100	\$ 682,283	註2及3	
泉州市金洲海洋科技有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	3,728	100	3,728	註3	
				<u>\$ 682,359</u>		<u>\$ 686,011</u>		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價/股權淨值	備註
King Da International Limited	資本 昆山金大化纖科技有限 公司 King Da Technology Limited	子公司	採權益法之長期股權投資		\$ 243,635	100	\$ 243,635	註3
				2,800,000	75,220	70	75,220	註3
		<u>\$ 318,855</u>		<u>\$ 318,855</u>				
King Da Technology Limited	資本 越南金泰責任有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	<u>\$ 83,209</u>	100	<u>\$ 83,209</u>	註3

註1：係以一〇〇年度經會計師查核後之股權淨值為依據，按持股比例計算。

註2：係投資成本與股權淨值之負差異 3,652 千元。

註3：已於編製合併財務報表沖銷。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇一年上半年度

附表四

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	占總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	占總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
本公司	昆山金洲製網有限公司	子公司	委託加工費	\$ 145,474	14	採應收應付抵銷方式	無其他非關係人可供比較	-	(\$ 199,795) (註1)	73	註2

註1：係應付加工費。

註2：已於編製合併報表時沖銷。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司

重大應收關係人款項明細表

民國一〇一年六月三十日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
昆山金洲製網有限公司（經由 Oceanmark）	本公司	子公司	\$ 203,321	1.89	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：已於編製合併財務報表沖銷。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國一〇一年上半年度

附表六

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數	比率				帳面金額
本公司	汎洋漁具公司	屏東縣	1. 漁具、漁網、線(繩)、索等之製造、加工業務。 2. 有關前項原料、材料、成品、半成品買賣及進出口貿易。	\$ 7,016	\$ 7,016	9,400	94	\$ 9,497	\$ 80	\$ 75	註3
	King Chou Investment & Development Limited	英屬維京群島	轉投資及國際貿易業務等。	258,598 (USD 6,035 千元)	258,598 (USD 6,035 千元)	6,775,619	100	687,933	49,221	49,221	註3
	Oceanmark International Corporation	Republic of Panama	轉投資及國際貿易業務等。	322 (USD 10 千元)	322 (USD 10 千元)	98	98	2,133	(427)	(427)	註3
	King Da International Limited	英屬維京群島	轉投資及國際貿易業務等。	82,049 (USD 2,517 千元)	82,049 (USD 2,517 千元)	2,517,350	50.6	168,993	17,154	8,680	註3
	越南金洲責任有限公司	越南胡志明市	生產銷售尼龍、特多龍網、線、索及編網處理機及漁網配件、網具。	411,570 (USD13,000 千元)	411,570 (USD13,000 千元)		100	288,969	(4,605)	(4,605)	註3
								<u>\$ 1,157,525</u>	<u>\$ 61,423</u>	<u>\$ 52,944</u>	
King Chou Investment & Development Limited	昆山金洲製網有限公司	中國江蘇省	生產銷售尼龍、特多龍網、線、索及編網處理機及漁網配件、網具。	190,677 (USD 5,660 千元)	190,677 (USD 5,660 千元)	-	100	\$ 678,631	\$ 48,988	\$ 49,243	註1及3
	泉州市金洲海洋科技有限公司	福建省泉州市	漁業養殖業務。	36,680 (USD 1,066 千元)	36,680 (USD 1,066 千元)	-	100	3,728	(22)	(22)	註2及3
								<u>\$ 682,359</u>	<u>\$ 48,966</u>	<u>\$ 49,221</u>	
King Da International Limited	昆山金大化纖科技有限公司	中國江蘇省	生產高技術、高強度之PE、PP及尼龍單絲利用下腳料再生及相關合成纖維製品。	100,157 (USD 3,650 千元)	100,157 (USD 3,650 千元)	-	100	\$ 243,635	\$ 2,066	\$ 2,066	註3
	King Da Technology Limited	汶萊	轉投資及國際貿易業務等。	86,011 (USD 2,800 千元)	86,011 (USD 2,800 千元)	2,800,000	70	75,220	2,366	1,656	註3
								<u>\$ 318,855</u>	<u>\$ 4,432</u>	<u>\$ 3,722</u>	
King Da Technology Limited	越南金泰責任有限公司	越南平陽省	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的零配件等。	90,369 (USD 3,000 千元)	90,369 (USD 3,000 千元)	-	100	<u>\$ 83,209</u>	<u>\$ 4,031</u>	<u>\$ 4,031</u>	註3

註1：含投資成本與股權淨值之負差異攤銷 255 千元。

註2：清算中。

註3：已於編製合併報表時沖銷。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇一年上半年度

附表七

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值(註2)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	匯回					
昆山金洲製網有限公司	生產銷售尼龍、特多龍網、線、索及編網處理機及漁網配件、網具。	USD12,000 千元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 190,677 (USD 5,660 千元)	\$ -	\$ -	\$ 190,677 (USD 5,660 千元)	100	\$ 49,243 (註4)	\$ 678,631 (註4)	\$ -
昆山金大化纖科技有限公司	生產高技術、高強度之PE、PP及尼龍單絲利用下腳料再生及相關合成纖維製品。	USD 5,260 千元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	58,156 (USD 1,758 千元)	-	-	58,156 (USD 1,758 千元)	50.6	2,066 (註4)	243,635 (註4)	-
泉州市金洲海洋科技有限公司	漁業養殖業務。	USD 1,066 千元 (尚有 USD416 千元未驗資)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	36,680 (USD 1,066 千元)	-	-	36,680 (USD 1,066 千元)	100	(22) (註4)	3,728 (註4)	-
							\$ 285,513 (USD 8,484 千元)				

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$285,513 (USD8,484 千元)	USD15,728 千元 (註1)	\$687,016 (註3)

註1：其中 USD6,340 千元係昆山金洲製網有限公司盈餘轉增資、USD815 千元係昆山金大化纖科技有限公司盈餘轉增資及 USD89 千元係 King Da 現金增資昆山金大化纖科技有限公司，依審查原則毋需列入限額計算。

註2：依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表揭露。

註3：依投審會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司限額為淨值之百分之六十。

註4：已於編製合併財務報表時沖銷。

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上半年度

附表八

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			備 註	
					科 目	金 額	交 易 條 件		占 合 併 總 營 收 (資 產) 之 比 率
<u>一〇一年上半年度</u>									
	0	本公司	昆山金洲製網有限公司	1	銷貨收入	\$ 17,854	採應收應付抵銷方式	1	註1
	0	本公司	越南金洲責任有限公司	1	銷貨收入	64,155	採應收應付抵銷方式	5	註1
	0	本公司	越南金泰責任有限公司	1	銷貨收入	2,658	採應收應付抵銷方式	-	註1
	0	本公司	昆山金洲製網有限公司	1	加工費	145,474	經雙方議價決定,採應收 應付抵銷方式	12	註1
	0	本公司	越南金洲責任有限公司	1	加工費	73,162	經雙方議價決定,付款條 件與其他非關係人尚 無重大差異	6	註1
	0	本公司	昆山金洲製網有限公司	1	進 貨	39,858	經雙方議價決定,採應收 應付抵銷方式	3	註1
	0	本公司	昆山金大化纖科技有限 公司	1	進 貨	2,554	經雙方議價決定,採應收 應付抵銷方式	-	註1
	0	本公司	越南金洲責任有限公司	1	進 貨	2,373	經雙方議價決定,採應收 應付抵銷方式	-	註1
	0	本公司	越南金泰責任有限公司	1	應收帳款	2,056	經雙方議價決定,採應收 應付抵銷方式	-	註1
	0	本公司	昆山金洲責任有限公司	1	應付帳款	3,526	經雙方議價決定,採應收 應付抵銷方式	-	註1
	0	本公司	越南金洲責任有限公司	1	應付費用	4,215	經雙方議價決定,採應收 應付抵銷方式	-	註1
	0	本公司	昆山金大化纖科技有限 公司	1	應付費用	65	交易條件與其他非關係 人尚無重大差異	-	註1
	0	本公司	昆山金洲製網有限公司	1	應付費用	199,795	經雙方議價決定,採應收 應付抵銷方式	7	註1
	1	昆山金洲製網有限公司	昆山金大化纖科技有限 公司	3	加工費	57,248	依合約規定,每月結清	5	註1
	1	昆山金洲製網有限公司	昆山金大化纖科技有限 公司	3	應付帳款	23,258	經雙方議價決定,採應收 應付抵銷方式	1	註1
	2	越南金泰責任有限公司	越南金洲責任有限公司	3	銷貨收入	8,962	交易條件與其他非關係 人尚無重大差異	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			
	3	越南金洲責任有限公司	越南金泰責任有限公司	3	銷貨收入	\$ 6,023	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	1	註1	
	一〇〇年上半年度									
	0	本公司	昆山金洲製網有限公司	1	銷貨收入	26,697	採應收應付抵銷方式	2	註1	
	0	本公司	越南金洲責任有限公司	1	銷貨收入	56,621	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	5	註1	
	0	本公司	汎洋漁具公司	1	銷貨收入	80	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-	註1	
	0	本公司	昆山金洲製網有限公司	1	加工費	151,690	經雙方議價決定,採應收應付抵銷方式	14	註1	
	0	本公司	越南金洲責任有限公司	1	加工費	56,117	經雙方議價決定,採應收應付抵銷方式	5	註1	
	0	本公司	昆山金洲製網有限公司	1	進貨	64,943	經雙方議價決定,採應收應付抵銷方式	6	註1	
	0	本公司	昆山金大化纖科技有限公司	1	進貨	8,469	經雙方議價決定,採應收應付抵銷方式	1	註1	
	0	本公司	越南金洲責任有限公司	1	進貨	10,343	經雙方議價決定,採應收應付抵銷方式	1	註1	
	0	本公司	昆山金洲製網有限公司	1	應付費用	176,691	經雙方議價決定,採應收應付抵銷方式	7	註1	
	1	昆山金洲製網有限公司	昆山金大化纖科技有限公司	3	加工費	75,121	經雙方議價決定,採應收應付抵銷方式	7	註1	
	1	昆山金洲製網有限公司	昆山金大化纖科技有限公司	3	應付帳款	29,943	經雙方議價決定,採應收應付抵銷方式	1	註1	

註1：編製合併財務報表時業已沖銷。

註2：與關係人之交易以下三種：

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

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

附表九

單位：新台幣千元

資					負債及股東權益																				
中華民國一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則之影響					中華民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	說	明	(	註	1)		
流動資產	現金	\$	201,871	\$	-	\$	-	\$	201,871	現金					201,871	現金									
	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	(11)及5B														
	備供出售金融資產—流動		719		-		-		719	備供出售金融資產—流動															
	應收票據		48,322		-		-		48,322	應收票據															
	應收帳款—淨額		238,705		-		-		238,705	應收帳款—淨額															
	應收帳款—關係人		63,108		-		-		63,108	應收帳款—關係人															
	應收退稅款		12,064		-		-		12,064	應收退稅款															
	其他金融資產—流動		24,024		-		-		24,024	其他金融資產—流動															
	存貨		943,892		-		-		943,892	存貨															
	遞延所得稅資產—流動		1,912	(	1,912)		-		-	遞延所得稅資產—流動	(2)														
	受限制資產		31,149		-		-		31,149	受限制資產															
	其他流動資產		74,752		2,344		-		77,096	其他流動資產—其他	(5)														
	流動資產合計		1,640,518		432		21,778		1,662,728																
以成本衡量之金融資產—非流動			13,337		-	(	13,337)		-		(11)及5B														
固定資產	固定資產成本		1,487,104		38,990		-		1,526,094	不動產、廠房及設備成本	(13)														
	重估增值—土地		7,453		-		-		7,453	土地—重估增值															
	累計折舊	(	718,381)	(	33,109)		-	(	751,490)	累計折舊—不動產、廠房及設備	(13)														
	未完工程及預付設備款		776,176		5,881		-		782,057	未完工程	(12)														
	固定資產淨額		235,265	(	2,033)		2,033		235,265																
	無形資產		1,011,441		3,848		2,033		1,017,322																
無形資產	-		-		3,632		-		3,632	電腦軟體成本	(7)														
	土地使用權		100,925	(	100,925)		-		-		(5)														
	無形資產合計		100,925	(	97,293)		-		3,632																
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	(1)、(2)、(8)及(9)														
	存出保證金		315		-		-		315	存出保證金	(13)														
	出租資產		2,255	(	2,255)		-		-		(13)														
	閒置資產		3,626	(	3,626)		-		-		(13)														
	遞延費用		9,903	(	9,903)		-		-	遞延費用	(7)														
	受限制資產—非流動		31,099		-		-		31,099	受限制資產	(9)及5A														
	預付退休金		3,363		-	(	3,363)		-		(5)														
	-		-		98,581		-		98,581	長期預付租金	(5)														
	-		-		8,304		-		8,304	其他非流動資產—其他	(4)、(7)及(13)														
	其他資產合計		51,546		97,964	(	920)		148,590																
資產總計		\$	2,817,767	\$	4,951	\$	9,554	\$	2,832,272	資產總計															
流動負債	短期借款	\$	605,588	\$	-	\$	-	\$	605,588	短期借款															
	應付短期票券		179,924		-		-		179,924	應付短期票券															
	應付帳款		103,461		-		-		103,461	應付帳款															
	應付所得稅		10,360		-		-		10,360	應付所得稅															
	應付費用		75,498		-		6,771		82,269	其他應付款	(8)及註2														
	一年內到期之長期借款		58,979		-		-		58,979	一年內到期之長期借款															
	預收貨款		100,108		-		-		100,108	預收貨款															
	遞延政府捐助收入		138,202		-		-		138,202	遞延收入															
	其他		54,596		-		-		54,596	其他流動負債—其他															
	流動負債合計		1,326,716		-		6,771		1,333,487																
長期借款			99,208		-		-		99,208	長期借款															
土地增值稅準備			3,235	(	3,235)		-		-																(3)
其他負債	應計退休金負債		-		-		6,486		6,486	應計退休金負債	(9)及5A														
	遞延所得稅負債—非流動		57,489		8,186		552		66,227	遞延所得稅負債	(1)、(2)及(3)														
	合併貸項		3,960		-	(	3,960)		-		(10)														
	其他負債合計		61,449		8,186		3,078		72,713																
負債合計			1,490,608		4,951		9,849		1,505,408	負債合計															
母公司股東權益	普通股股本		684,389		-		-		684,389	普通股股本															
	發行股票溢價		31,052		-		-		31,052	資本公積—發行溢價															
	庫藏股票交易		5,990		-		-		5,990	資本公積—庫藏股票交易															
	法定盈餘公積		88,335		-		-		88,335	法定盈餘公積															
	特別盈餘公積		47,669		-		963		48,632	特別盈餘公積	(三)														
	未分配盈餘		279,121		-		438		279,559	未分配盈餘	(6)、(8)、(9)、(10)、(11)、(12)、5A、5B及(三)														
股東權益其他項目	累積換算調整數		160		-		118		278	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8)、(10)及(12)														
	金融商品未實現損益	(	1,685)		-		-	(	1,685)	備供出售金融資產未實現損失	(6)及(三)														
	未實現重估增值		963		-	(	963)		-																
	股東權益其他項目淨額	(	562)		-	(	845)	(	1,407)																
少數股權			191,165		-	(	851)		190,314	非控制權益															
股東權益合計			1,327,159		-	(	295)		1,326,864	權益合計															
負債及股東權益總計		\$	2,817,767	\$	4,951	\$	9,554	\$	2,832,272	負債及權益合計															

註 1：差異調節項次說明參閱附註二九項下(二) 5.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 6.轉換至 IFRSs 之重大調節說明。

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
民國一〇一年六月三十日合併資產負債表之調節

附表十

單位：新台幣千元

資					負 債 及 股 東 權 益																					
中華民國一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則之影響					中華民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	說	明	(	註	1)			
流動資產																										
現金		\$	257,789	\$	-	\$	-	\$	257,789	現金																
公平價值變動列入損益之金融資產—流動			5,005		-		28,251		33,256	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	(11)及5B															
備供出售金融資產—流動			796		-		-		796	備供出售金融資產—流動																
應收票據			50,852		-		-		50,852	應收票據																
應收帳款—淨額			243,639		-		-		243,639	應收帳款—淨額																
應收帳款—關係人			48,455		-		-		48,455	應收帳款—關係人																
應收退稅款			11,749		-		-		11,749	應收退稅款																
無活絡市場之債券投資—流動			28,345		-		-		28,345	無活絡市場之債券投資—流動																
存貨			935,191		-		-		935,191	存貨																
遞延所得稅資產—流動			1,616	(	1,616)		-		-	遞延所得稅資產—流動	(2)															
受限制資產—流動			24,386		-		-		24,386	受限制資產																
其他流動資產			82,851		2,064		-		84,915	其他流動資產—其他	(5)															
流動資產合計			1,690,674		448		28,251		1,719,373	流動資產合計																
以成本衡量之金融資產—非流動			13,337		-	(	13,337)		-	以成本衡量之金融資產—非流動	(11)及5B															
固定資產										固定資產																
固定資產成本			1,438,824		38,335		-		1,477,159	不動產、廠房及設備成本	(13)															
重估增值—土地			7,453		-		-		7,453	土地—重估增值																
累計折舊		(	721,385)	(	32,636)		-	(	754,021)	累計折舊—不動產、廠房及設備	(13)															
未完工程及預付設備款			724,892		5,699		-		730,591	未完工程	(12)															
固定資產淨額			319,276	(	35,182)		2,344		286,438	固定資產淨額																
無形資產										無形資產																
土地使用權			88,127	(	88,127)		-		-	土地使用權	(5)															
無形資產合計			88,127	(	84,536)		-		3,591	無形資產合計																
其他資產										其他資產																
遞延所得稅資產—非流動			912		5,627		2,702		9,241	遞延所得稅資產	(1)、(2)、(8)及(9)															
存出保證金			70		-		-		70	存出保證金																
出租資產			2,146	(	2,146)		-		-	出租資產	(13)															
閒置資產			3,553	(	3,553)		-		-	閒置資產	(13)															
遞延費用			9,420	(	9,420)		-		-	遞延費用	(7)															
受限制資產—非流動			31,099		-		-		31,099	受限制資產																
預付退休金			3,298		-	(	3,298)		-	預付退休金	(9)及5A															
-			-		86,063		-		86,063	-	(5)															
-			-		41,011		-		41,011	-	(4)、(7)及(13)															
其他資產合計			50,498		117,582	(	596)		167,484	其他資產合計																
資產總計		\$	2,886,804	\$	4,011	\$	16,662	\$	2,907,477	資產總計																
流動負債										流動負債																
短期借款		\$	711,858	\$	-	\$	-	\$	711,858	短期借款																
應付短期票券			139,887		-		-		139,887	應付短期票券																
應付票據			-		-		-		-	應付票據																
應付帳款			117,101		-		-		117,101	應付帳款																
應付所得稅			7,315		-		-		7,315	應付所得稅																
應付費金洲海洋科技股份有限公司用			69,672		-		8,275		77,947	應付費金洲海洋科技股份有限公司用															(8)及註2	
預收貨款			96,266		-		-		96,266	預收貨款																
遞延政府補助收入			108,388		-		-		108,388	遞延政府補助收入																
一年內到期之長期借款			78,200		-		-		78,200	一年內到期之長期借款																
遞延所得稅負債—流動			11	(	11)		-		-	遞延所得稅負債—流動															(1)及(2)	
其他			103,393		-		-		103,393	其他																
流動負債合計			1,432,091	(	11)		8,275		1,440,355	流動負債合計																
長期借款			40,700		-		-		40,700	長期借款																
土地增值稅準備			3,235	(	3,235)		-		-	土地增值稅準備															(3)	
其他負債										其他負債																
應計退休金負債			-		-		5,786		5,786	應計退休金負債															(9)及5A	
遞延所得稅負債—非流動			64,271		7,257		336		71,864	遞延所得稅負債—非流動															(1)、(2)及(3)	
合併貸項			3,651		-	(	3,651)		-	合併貸項															(10)	
其他負債合計			67,922		7,257		2,471		77,650	其他負債合計																
負債合計			1,543,948		4,011		10,746		1,558,705	負債合計																
母公司股東權益										母公司股東權益																
普通股股本			684,389		-		-		684,389	普通股股本																
待分配股票股利			27,376		-		-		27,376	待分配股票股利																
發行股票溢價			31,052		-		-		31,052	發行股票溢價																
庫藏股票交易			5,990		-		-		5,990	庫藏股票交易																
法定盈餘公積			99,466		-		-		99,466	法定盈餘公積																
特別盈餘公積			562		-		963		1,525	特別盈餘公積															(三)	
未分配盈餘			309,224		-		6,620		315,844	未分配盈餘															(6)、(8)、(9)、(10)、(11)、(12)、5A、5B及(三)	
股東權益其他項目			1,158,059		-		7,583		1,165,642	股東權益其他項目																
累積換算調整數		(	12,387)		-		63	(	12,324)	累積換算調整數															(8)、(10)及(12)	
金融商品未實現損益		(	1,608)		-		-	(	1,608)	金融商品未實現損益																
未實現重估增值			963		-	(	963)		-	未實現重估增值															(6)及(三)	
股東權益其他項目淨額		(	13,032)		-	(	900)	(	13,932)	股東權益其他項目淨額																
少數股權			197,829																							

金洲海洋科技股份有限公司及子公司
民國一〇一年上半年度合併損益表之調節

附表十一

單位：新台幣千元

中華民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	說明(註)
項 目	表 達 差 異	表 達 差 異	表 達 差 異	
營業收入淨額	\$ 1,192,984	\$ -	\$ 1,192,984	
營業成本	1,028,559	-	1,028,762	(8)及(9)
營業毛利	164,425	-	164,222	
營業費用				
研究發展費用	818	-	818	(8)及(9)
推銷費用	57,508	-	57,633	(8)及(9)
管理及總務費用	67,246	-	67,630	(8)、(9)及(12)
合 計	125,572	-	126,081	
營業淨利	38,853	-	38,141	
營業外收入及利益				
利息收入	1,641	-	1,641	
處分固定資產利益—淨額	854	-	854	
兌換利益—淨額	2,620	-	2,620	
金融資產評價利益	-	-	6,473	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益
什項收入	47,317	-	47,317	其他收入—其他
合 計	52,432	-	58,905	(11)及 5B
營業外費用及損失				
利息費用	9,099	-	9,099	
金融資產評價損失	5	-	5	
什項支出	3	-	3	
合 計	9,107	-	9,107	
稅前淨利	82,178	-	87,939	
所得稅費用	17,267	-	16,778	(8)及(9)
合併總淨利	\$ 64,911	\$ -	71,161	
當期綜合損益總額			77 (15,111) \$ 56,127	備供出售金融資產未實現評價損失 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 當期綜合損益總額
歸屬予：				
母公司股東	\$ 55,722		\$ 61,904	母公司業主
少數股權	9,189		9,257	非控制權益
	\$ 64,911		\$ 71,161	
			\$ 49,379	綜合損益歸屬予：
			6,748	母公司業主
			\$ 56,127	非控制權益

註：差異調節項次說明參閱附註二九項下(二) 5.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 6.轉換至 IFRSs 之重大調節說明。