

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前三季

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		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		四~十八
	(五) 關 係 人 交 易	25		十九
	(六) 質 抵 押 之 資 產	25~26		二十
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	26		二一
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	26~27		二二
	(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	27, 38~39		二三
	(十二) 營 運 部 門 資 訊	28		二四
	(十三) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 匯 率 資 訊	29		二五
	(十四) 事 先 揭 露 採 用 國 際 會 計 準 則 相 關 事 項	29~37		二六

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九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九月三十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 十 月 二 十 六 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九月三十日
(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 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
1100	流動資產					2100	流動負債				
1310	現金 (附註四)	\$ 204,798	6	\$ 298,064	11	2110	短期借款 (附註十三及二十)	\$ 716,862	22	\$ 597,134	21
1320	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註五及十八)	4,945	-	-	-	2110	應付短期票券 (附註十四)	274,826	8	179,886	7
1360	備供出售金融資產—流動 (附註六及十八)	865	-	906	-	2140	應付帳款及票據	115,784	4	129,014	5
1120	無活絡市場之債券投資—流動 (附註七及十八)	13,860	-	-	-	2160	應付所得稅	58,308	2	8,341	-
1140	應收票據	30,530	1	50,629	2	2170	應付費用 (附註十六)	79,804	2	66,098	2
1150	應收帳款—淨額 (附註八)	314,852	10	260,380	9	2261	預收款項	109,603	3	75,593	3
1178	應收帳款—關係人 (附註十九)	55,089	2	49,590	2	2263	遞延政府捐助收入 (附註二二)	-	-	146,481	5
1164	其他應收款 (附註八及二二)	307,041	9	-	-	2270	一年內到期之長期借款 (附註十五、十八及二十)	32,550	1	46,933	2
120X	應收退稅款	4,617	-	7,702	-	2298	其他流動負債	148,620	5	52,880	2
1286	存貨 (附註九)	878,894	27	891,944	32	21XX	流動負債合計	<u>1,536,357</u>	<u>47</u>	<u>1,302,360</u>	<u>47</u>
1291	遞延所得稅資產—流動	2,324	-	2,010	-	2420	長期負債				
1291	受限制資產—流動 (附註十八及二十)	27,807	1	22,069	1	2510	長期借款 (附註十五、十八及二十)	<u>24,412</u>	<u>1</u>	<u>118,235</u>	<u>4</u>
1298	其他流動資產	85,072	3	92,844	3	2860	其他負債				
11XX	流動資產合計	<u>1,930,694</u>	<u>59</u>	<u>1,676,138</u>	<u>60</u>	2888	遞延所得稅負債—非流動	109,347	4	54,414	2
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十及十八)	<u>13,337</u>	<u>-</u>	<u>13,337</u>	<u>-</u>	28XX	合併貸項	<u>3,454</u>	<u>-</u>	<u>4,118</u>	<u>-</u>
1501	固定資產 (附註十一、二十及二一)					28XX	其他負債合計	<u>112,801</u>	<u>4</u>	<u>58,532</u>	<u>2</u>
1521	土地	71,614	2	71,614	3	2XXX	負債合計	<u>1,676,805</u>	<u>52</u>	<u>1,482,362</u>	<u>53</u>
1531	建築物	704,734	22	529,499	19	3110	母公司股東權益 (附註十六)				
1541	機器設備	673,845	21	719,070	26	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九月底分別發行 71,177 千股及 68,439 千股	<u>711,765</u>	<u>22</u>	<u>684,389</u>	<u>25</u>
1551	水電設備	17,475	1	16,377	1	3210	資本公積 (附註十六)				
1561	運輸設備	39,115	1	36,870	1	3220	發行股票溢價	31,052	1	31,052	1
1681	辦公設備	12,674	-	14,044	-	3220	庫藏股票交易	5,990	-	5,990	-
1681	其他設備	77,280	2	64,967	2	32XX	資本公積合計	<u>37,042</u>	<u>1</u>	<u>37,042</u>	<u>1</u>
15X1	成本合計	<u>1,596,737</u>	<u>49</u>	<u>1,452,441</u>	<u>52</u>	3310	保留盈餘 (附註十六)				
15X8	重估增值—土地	7,453	-	7,453	-	3320	法定盈餘公積	99,466	3	88,335	3
15XY	成本及重估增值	<u>1,604,190</u>	<u>49</u>	<u>1,459,894</u>	<u>52</u>	3320	特別盈餘公積	562	-	47,669	2
15X9	減：累計折舊	<u>541,246</u>	<u>16</u>	<u>700,252</u>	<u>25</u>	3351	未分配盈餘	253,502	8	167,808	6
1670	未完工程及預付設備款	<u>1,062,944</u>	<u>33</u>	<u>759,642</u>	<u>27</u>	3353	前三季歸屬予母公司之合併淨利	<u>312,738</u>	<u>9</u>	<u>82,061</u>	<u>3</u>
15XX	固定資產淨額	<u>113,251</u>	<u>3</u>	<u>179,000</u>	<u>7</u>	33XX	保留盈餘合計	<u>666,268</u>	<u>20</u>	<u>385,873</u>	<u>14</u>
1782	無形資產					3460	股東權益其他項目 (附註六、十一及十六)				
1782	土地使用權 (附註十一及二十)	<u>85,908</u>	<u>3</u>	<u>101,990</u>	<u>4</u>	3450	未實現重估增值	963	-	963	-
1800	其他資產					3450	金融商品未實現損失	(1,539)	-	(1,498)	-
1810	出租資產 (附註十二)	2,065	-	1,321	-	3420	累積換算調整數	(36,025)	(1)	6,025	-
1810	閒置資產 (附註十一)	3,468	-	3,626	-	34XX	股東權益其他項目合計	<u>(36,601)</u>	<u>(1)</u>	<u>5,490</u>	<u>-</u>
1820	存出保證金 (附註十八)	65	-	315	-	34XX	母公司股東權益合計	<u>1,378,474</u>	<u>42</u>	<u>1,112,794</u>	<u>40</u>
1830	遞延費用	7,553	1	8,424	1	3610	少數股權	<u>197,249</u>	<u>6</u>	<u>186,531</u>	<u>7</u>
1860	遞延所得稅資產—非流動	1,012	-	1,204	-	3XXX	股東權益合計	<u>1,575,723</u>	<u>48</u>	<u>1,299,325</u>	<u>47</u>
1887	受限制資產—非流動 (附註十二、十八及二十)	28,099	1	33,099	1		負債及股東權益總計	<u>\$ 3,252,528</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,781,687</u>	<u>100</u>
1889	預付退休金	<u>4,132</u>	<u>-</u>	<u>3,591</u>	<u>-</u>						
18XX	其他資產合計	<u>46,394</u>	<u>2</u>	<u>51,580</u>	<u>2</u>						
1XXX	資產總計	<u>\$ 3,252,528</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,781,687</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十月二十六日核閱報告)

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九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼		一 〇 一 年 前 三 季		一 〇 〇 年 前 三 季	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入				
4110	營業收入總額	\$ 1,933,864	100	\$ 1,887,910	100
4170	減：銷貨退回	878	-	3,351	-
4190	銷貨折讓	<u>4,125</u>	<u>-</u>	<u>6,744</u>	<u>-</u>
4000	營業收入淨額(附註十九)	1,928,861	100	1,877,815	100
5000	營業成本(附註九及二二)	<u>1,652,006</u>	<u>86</u>	<u>1,621,525</u>	<u>87</u>
5910	營業毛利	<u>276,855</u>	<u>14</u>	<u>256,290</u>	<u>13</u>
	營業費用				
6300	研究發展費用	1,227	-	1,426	-
6100	推銷費用	92,496	5	79,380	4
6200	管理及總務費用	<u>108,641</u>	<u>5</u>	<u>93,499</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>202,364</u>	<u>10</u>	<u>174,305</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>74,491</u>	<u>4</u>	<u>81,985</u>	<u>4</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入(附註十八)	2,557	-	3,003	-
7160	兌換利益—淨額	579	-	-	-
7130	處分固定資產利益	2,301	-	1,441	-
7250	壞帳轉回利益(附註八)	-	-	15,336	1
7330	政府捐助收入(附註二二)	376,783	20	21,757	1
7480	什項收入(附註十二)	<u>6,912</u>	<u>-</u>	<u>18,812</u>	<u>1</u>
7100	合 計	<u>389,132</u>	<u>20</u>	<u>60,349</u>	<u>3</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註十八)	13,789	1	12,933	-
7640	金融資產評價損失(附註五)	65	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 ○ 一 年 前 三 季		一 ○ 〇 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
7560	兌換損失—淨額	\$ -	-	\$ 13,422	1
7530	處分固定資產損失	249	-	-	-
7630	減損損失	-	-	451	-
7880	什項支出	<u>20</u>	<u>-</u>	<u>2,263</u>	<u>-</u>
7500	合 計	<u>14,123</u>	<u>1</u>	<u>29,069</u>	<u>1</u>
7900	合併稅前淨利	449,500	23	113,265	6
8110	所得稅	<u>123,944</u>	<u>6</u>	<u>25,941</u>	<u>1</u>
9600XX	合併總淨利	<u>\$ 325,556</u>	<u>17</u>	<u>\$ 87,324</u>	<u>5</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 312,738	16	\$ 82,061	5
9602	少數股權	<u>12,818</u>	<u>1</u>	<u>5,263</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 325,556</u>	<u>17</u>	<u>\$ 87,324</u>	<u>5</u>

代 碼		一 ○ 一 年 前 三 季		一 ○ 〇 年 前 三 季	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	歸屬於母公司股東之每股盈餘（附註十七）				
9750	基本每股盈餘	\$ 5.44	\$ 4.39	\$ 1.42	\$ 1.15
9850	稀釋每股盈餘	5.39	4.35	1.42	1.15

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十月二十六日核閱報告）

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九月三十日
(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 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利	\$ 325,556	\$ 87,324
	調整項目		
A20300	折舊費用	62,582	14,860
A20400	攤銷費用	1,927	6,299
A20500	提列(迴轉)呆帳損失	2,840	(15,336)
A23900	減損損失	-	451
A22600	處分固定資產利益淨額	(2,052)	(1,441)
A23600	金融商品評價損失	65	-
A24800	遞延所得稅	58,798	9,777
A29900	政府捐助收入	(460,984)	-
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	17,792	11,077
A31140	應收帳款	(78,987)	(34,582)
A31150	應收帳款—關係人	8,019	(32,050)
A31160	應收退稅款	7,447	4,703
A31180	存 貨	64,998	57,200
A31211	其他流動資產	(10,320)	(19,894)
A31990	預付退休金	(769)	155
A32140	應付帳款及票據	12,323	12,357
A32160	應付所得稅	47,948	2,600
A32170	應付費用	4,306	2,700
A32200	預收款項	(5,944)	3,705
A32212	其他流動負債	35,347	53,007
A32990	遞延政府捐助收入	<u>15,741</u>	<u>46,564</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>106,633</u>	<u>209,476</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	10,164	-
B02000	處分固定資產價款	17,292	4,693
B01900	購置固定資產	(259,008)	(188,048)
B02500	存出保證金減少	250	253

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
B02600	遞延費用減少(增加)	\$ 1,320	(\$ 4,872)
B02800	受限制資產減少	6,342	11,951
B03000	土地使用權溢付款退回	10,348	4,477
B09900	遞延政府捐助收入	<u>76,794</u>	<u>10,986</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>141,508</u>)	(<u>160,560</u>)
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	111,274	17,037
C00200	應付短期票券增加	94,902	9,968
C01000	償還長期借款	(99,094)	(106,136)
C00900	長期借款增加	-	165,168
C02100	發放現金股利	(34,219)	(39,108)
C03300	少數股權增加	<u>-</u>	<u>10,986</u>
CCCC	融資活動之淨現金流入	<u>72,863</u>	<u>57,915</u>
DDDD	匯率影響數	(<u>35,061</u>)	(<u>9,132</u>)
EEEE	現金淨增加金額	2,927	97,699
E00100	期初現金餘額	<u>201,871</u>	<u>200,365</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 204,798</u>	<u>\$ 298,064</u>
FFFF	補充揭露資訊		
F00300	支付利息	\$ 13,712	\$ 12,574
F00400	支付所得稅	17,198	13,564
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	\$ 32,550	\$ 39,433
	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	\$ 333,124	\$ 160,311
H00500	應付設備款減少(增加)	(<u>74,116</u>)	<u>27,737</u>
H00800	支付現金	<u>\$ 259,008</u>	<u>\$ 188,048</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十月二十六日核閱報告)

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前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另為註明外，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九月底止，本公司及合併子公司員工人數合計分別為 2,037 人及 2,063 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；截至一〇一年九月底止，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 於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前三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

一〇〇年前三季合併財務報表若干項目已予重分類，以配合一〇一年前三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前三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

	一〇〇年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 674	\$ 702
銀行活期存款	63,628	49,935
銀行定期存款	19,234	6,070
銀行支票存款	456	73
銀行外幣存款	120,806	241,284
	<u>\$204,798</u>	<u>\$298,064</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	一〇〇年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
交易目的之金融資產－基金受益憑證	<u>\$ 4,945</u>	<u>\$ -</u>

交易目的之金融資產於一〇一年前三季產生評價損失淨額 65 千元。

六、備供出售金融資產－流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
上市公司股票	\$ 4,679	\$ 4,679
減：累計減損	2,275	2,275
減：評價調整	1,539	1,498
	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 906</u>

七、無活絡市場之債券投資－流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
組合式存款投資	<u>\$13,860</u>	<u>\$ -</u>

子公司昆山金大所持有之組合式存款投資，潛在年收益率为 4.2%，到期日為一〇一年十月，保本比率為 100%。

八、應收帳款－淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收帳款	\$320,306	\$264,504
減：備抵呆帳	5,454	4,124
	<u>\$314,852</u>	<u>\$260,380</u>

本公司及子公司上述備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	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
加：本期提列（迴轉）	2,840	-	(14,058)	(1,278)
減：本期實際沖銷	-	-	898	-
匯率影響數	-	-	29	16
期末餘額	<u>\$ 5,454</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,124</u>	<u>\$ -</u>

九、存 貨

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
商 品	\$ 550	\$ 9,500
製 成 品	246,546	231,777
在 製 品	345,949	412,990
原 料	208,994	170,983
物 料	76,855	66,694
	<u>\$878,894</u>	<u>\$891,944</u>

一〇一年及一〇〇年九月底之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 8,529 千元及 8,588 千元，已分別列為上述各類存貨成本之減項。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 1,652,006 千元及 1,621,525 千元，其中包括：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
出售下腳及廢料收入	(\$ 1,251)	(\$ 2,625)
存貨跌價損失（迴轉利益）	(5,003)	900
其 他	(4,966)	(34)
	<u>(\$11,220)</u>	<u>(\$ 1,759)</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計 13,917 千元，平均每股帳面成本減值為 5 元。

截至一〇一年及一〇〇年九月底止，本公司持有巧新公司之股數皆為 2,235 千股（持股比例皆為 1.22%）；帳面金額均為 13,337 千元。

十一、固定資產、土地使用權及閒置資產

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
累計折舊		
建築物	\$ 55,282	\$188,082
機器設備	376,193	429,914
水電設備	42,604	12,726
運輸設備	17,625	14,539
辦公設備	7,437	10,165
其他設備	42,105	44,826
	<u>\$541,246</u>	<u>\$700,252</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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
成 本		
建築物	\$ 269	\$ 279
機器設備	34,137	35,441
其他設備	35	36
	<u>34,441</u>	<u>35,756</u>
減：累計折舊	<u>30,973</u>	<u>32,130</u>
	<u>\$ 3,468</u>	<u>\$ 3,626</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：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
越南金泰	\$ 70,811	\$ 72,520
昆山金洲	-	90,219
其 他	<u>42,440</u>	<u>16,261</u>
	<u>\$113,251</u>	<u>\$179,000</u>

子公司越南金泰係九十九年十月設立，其工廠尚在建造中；另子公司昆山金洲因原廠址土地被政府徵收（附註二二），新廠房截至一〇一年九月底業已完工。

土地使用權之變動情形如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	\$100,925	\$103,219
本期減少	(10,348)	(4,477)
本期攤銷	(1,546)	(1,680)
匯率影響數	(3,123)	4,928
期末餘額	<u>\$ 85,908</u>	<u>\$101,990</u>

截至一〇一年九月底止，土地使用權中包括尚處清算階段之泉州金洲土地使用權 719 千元（人民幣 156 千元）。

子公司持有之土地使用權部分供作融資擔保品，請參閱附註二十。截至一〇一年九月底止，其剩餘攤銷年限介於四十至四十八年之間。

十二、其他資產

(一) 出租資產內容

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
建築物一成本	\$ 3,048	\$ 1,828
減：累計折舊	<u>983</u>	<u>507</u>
	<u>\$ 2,065</u>	<u>\$ 1,321</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 322 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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
土地	\$ 50,427	\$ 50,427
減：累計減損	<u>24,328</u>	<u>24,328</u>
	<u>26,099</u>	<u>26,099</u>
定期存款	<u>2,000</u>	<u>7,000</u>
	<u>\$ 28,099</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，截至一〇一年九月底並無變動。

十三、短期借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
信用借款		
年利率一〇一年九月底 1.23%~3.82%；一〇〇年 九月底 1.20%~2.46%	\$447,782	\$150,843
擔保借款		
年利率一〇一年九月底 1.00065% ~ 2.454% ； 一〇〇年九月底 1.15%~ 7.22%	167,552	413,196
購料借款		
年利率一〇一年九月底為 1.28%~2.454%；一〇〇 年九月底 1.20%	<u>101,528</u> <u>\$716,862</u>	<u>33,095</u> <u>\$597,134</u>

截至一〇一年及一〇〇年九月底止，上列屬外幣借款之金額分別為 297,132 千元（包含美金 10,143 千元）及 324,039 千元（包含美金 9,158 千元及人民幣 9,880 千元）。

十四、應付短期票券

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應付商業本票：年利率一〇一年 九月底 1.12%~1.37%；一〇〇 年九月底 1.10%~1.15%	\$275,000	\$180,000
減：未攤銷折價	<u>174</u> <u>\$274,826</u>	<u>114</u> <u>\$179,886</u>

上列應付商業本票之保證或承兌機構為大眾商業銀行、台中銀行、合作金庫票券金融公司、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

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
大眾銀行高雄分行		
信用借款，已於一〇一年七月清償完畢，年利率一〇〇年九月底為 1.52%	\$ -	\$ 60,000
台灣工業銀行高雄分行		
定存質押借款，已於一〇一年八月清償完畢，年利率一〇〇年九月底為 1.82%	-	30,000
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九月底均為 3.82%	56,962 (美金 1,944 千元)	75,168 (美金 2,500 千元)
減：一年內到期部分	32,550	46,933
	<u>\$ 24,412</u>	<u>\$ 118,235</u>

十六、母公司股東權益

普通股股本

一〇一年六月本公司股東會決議辦理盈餘轉增資 27,376 千元，發行新股 2,738 千股，每股面額 10 元，已辦妥增資變更登記。截至一〇一年九月底本公司實收股本總額為 711,765 千元。

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前三季應付員工紅利及董監酬勞之估列金額列示如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
員工紅利	\$ 9,414	\$ 2,500
董監酬勞	<u>9,183</u>	<u>2,425</u>
	<u>\$18,597</u>	<u>\$ 4,925</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，一〇一年前三季員工紅利及董監酬勞分別按稅後淨利之 3.01% 及 2.94% 計算；一〇〇年前三季員工紅利及董監酬勞分別按稅後淨利之 3.05% 及 2.96% 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、金融商品未實現損失及累積換算調整數）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 (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	34,219	39,108	0.5	0.6
	<u>\$ 72,726</u>	<u>\$134,662</u>		

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	3,280	-	2,680	-
	<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	4,146	3,280	3,385	2,680
差異數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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利益（損失）變動如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	(\$ 1,685)	(\$ 890)
直接認列為股東權益調整項目	146	(608)
期末餘額	<u>(\$ 1,539)</u>	<u>(\$ 1,498)</u>

累積換算調整數

係子公司外幣報表換算產生之累積換算調整數，其變動如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	\$ 160	(\$ 47,742)
直接認列為股東權益調整項目	(36,185)	53,767
期末餘額	<u>(\$ 36,025)</u>	<u>\$ 6,025</u>

十七、歸屬於母公司股東之每股盈餘

本公司計算歸屬於母公司股東之每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	<u>\$ 5.44</u>	<u>\$ 4.39</u>	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 1.15</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.39</u>	<u>\$ 4.35</u>	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 1.15</u>

(一) 分子—本期淨利

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本及稀釋每股盈餘				
屬於母公司股東之淨利	<u>\$ 387,231</u>	<u>\$ 312,738</u>	<u>\$ 101,331</u>	<u>\$ 82,061</u>

(二) 分母—股數（千股）

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初普通股流通在外股數	68,439	65,180
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>
期末計算基本每股盈餘之加權平均股數	71,177	71,177

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
本期具稀釋作用潛在普通 股加權平均股數		
員工分紅	<u>725</u>	<u>257</u>
期末計算稀釋每股盈餘 之加權平均股數	<u>71,902</u>	<u>71,434</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，已將一〇一年辦理一〇〇年度盈餘轉增資之影響列入追溯調整，因追溯調整使一〇〇年前三季稅前及稅後基本與稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	<u>\$ 1.48</u>	<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 1.15</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.48</u>	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 1.15</u>

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品 資產				
公平價值變動列入損益之 金融資產一流動	\$ 4,945	\$ 4,945	\$ -	\$ -
備供出售金融資產一流動	865	865	906	906

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
無活絡市場之債券投資－流動	\$ 13,860	\$ 13,860	\$ -	\$ -
以成本衡量之金融資產－非流動	13,337		13,337	
存出保證金	65	65	315	315
受限制資產（流動／非流動）	29,807	29,807	29,069	29,069
負債				
長期借款（含一年內到期之長期借款）	56,962	56,962	165,168	165,168

(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（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. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。

(三) 本公司金融資產之公平價值，以活絡市價之公開報價及以評價方式評估者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
資 產				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 4,945	\$ -	\$ -	\$ -
備供出售金融資產—流動	865	906	-	-
無活絡市場之債券投資—流動	-	-	13,860	-

(四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年九月底具利率變動之公平價值風險之金融資產金額分別為 6,095 千元及 6,070 千元，金融負債金額分別為 331,788 千元及 179,886 千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產金額分別為 241,240 千元及 320,288 千元，金融負債金額分別為 716,862 千元及 762,302 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三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 2,557 千元及 3,003 千元，利息費用總額分別為 13,789 千元及 12,933 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九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九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：

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	占應收款項淨		占應收款項淨	
	帳面價值	額 %	帳面價值	額 %
客 戶 甲	\$55,089	14	\$49,590	14
客 戶 乙	<u>35,165</u>	<u>9</u>	<u>35,455</u>	<u>10</u>
	<u>\$90,254</u>	<u>23</u>	<u>\$85,045</u>	<u>24</u>

由於應收款項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經銀行核准惟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。另本公司一〇一年九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4,756千元。

十九、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前三季銷售予Lee Fisher貨款分別為69,620千元（占合併營業收入淨額4%）及135,802千元（占合併營業收入淨額7%），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係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九月底止應收帳款－關係人（Lee Fisher）分別為 55,089 千元及 49,590 千元，分別占應收帳款餘額 15% 及 16%。

二十、質抵押之資產

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：

	帳 面 金 額	帳 面 金 額
	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
受限制資產－流動		
備 償 戶	\$ 27,807	\$ 18,369
定期存款	-	3,700
	<u>27,807</u>	<u>22,069</u>

（接次頁）

(承前頁)

	帳	面	金	額
	一	〇	一	年
	九	月	三	十
	日	日	日	日
固定資產				
土地(含重估增值)	\$	63,492	\$	63,492
建築物		<u>86,321</u>		<u>92,165</u>
		<u>149,813</u>		<u>155,657</u>
受限制資產—非流動				
土地		26,099		26,099
定期存款		<u>2,000</u>		<u>7,000</u>
		<u>28,099</u>		<u>33,099</u>
土地使用權		<u>32,295</u>		<u>34,383</u>
		<u>\$238,014</u>		<u>\$245,208</u>

二一、截至一〇一年九月底止之重大承諾事項及或有事項

除附註二二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 55,657 千元及美金 849 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 421,849 千元（美金 14,400 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 126,373 千元，其中已支付 104,705 千元，列入未完工程及預付設備款項下。

二二、其 他

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：

- (一) 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；

(二) 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；

(三) 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，業已於一〇一年九月二十四日，移交所有土地及二期廠房予昆山建設局，截至一〇一年九月底，昆山建設局已支付人民幣 33,934 千元（其中人民幣 10,270 千元係於一〇〇年九月底前收取者），尚有應收補償款計人民幣 33,011 千元；

(四) 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，業已於一〇一年九月二十四日，移交一期廠房予昆山建設局，截至一〇一年九月底，尚有應收補償款計人民幣 33,450 千元；

截至一〇一年九月底止，昆山金洲累計已收取之動遷補償款合計為 475,785 千元（人民幣 100,834 千元），尚有應收補償款計 307,041 千元（人民幣 66,461 千元）列入其他應收款項下，依補償相關項目之性質分別認列如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季	遞延收入 一〇〇年前三季	截至一〇一年九月底計
停業停產補償金	\$ 107,689	\$ 16,781	\$ 146,481	\$ 255,612
固定資產補償金	362,907	22,670	-	396,141
土地使用權補償金	65,474	10,073	-	131,073
	<u>\$ 536,070</u>	<u>\$ 49,524</u>	<u>\$ 146,481</u>	<u>\$ 782,826</u>

上述補償金對各期損益之影響說明如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
營業成本及其他費用之減項	\$ 74,742	\$ 16,781
營業外收入及利益	376,783	21,757
營業外費用及損失之減項	84,545	10,986
合計	<u>\$ 536,070</u>	<u>\$ 49,524</u>

二三、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重大交易往來情形：詳附表一。

二四、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）

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	合併
一〇一前三季							
來自母公司及子公司以外客戶之收入	\$ 1,249,842	\$ 74,685	\$ 278,489	\$ 229,544	\$ 96,301	\$ -	\$ 1,928,861
來自母公司及子公司之收入	<u>168,002</u>	<u>289,846</u>	<u>79,422</u>	<u>130,989</u>	<u>13,967</u>	<u>(682,226)</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,417,844</u>	<u>\$ 364,531</u>	<u>\$ 357,911</u>	<u>\$ 360,533</u>	<u>\$ 110,268</u>	<u>(\$ 682,226)</u>	<u>\$ 1,928,861</u>
部門利益（損失）	<u>\$ 45,089</u>	<u>(\$ 4,435)</u>	<u>\$ 3,343</u>	<u>\$ 2,571</u>	<u>\$ 26,491</u>	<u>\$ 1,432</u>	<u>\$ 74,491</u>
利息收入							2,557
兌換利益							579
其他營業外收入及利益							385,996
利息費用							(13,789)
其他營業外費用及損失							(334)
繼續營業單位之稅前淨利							449,500
所得稅							(123,944)
稅後淨利							<u>\$ 325,556</u>
部門資產合計	\$ 1,128,846	<u>\$ 1,336,568</u>	<u>\$ 435,803</u>	<u>\$ 453,449</u>	<u>\$ 693,681</u>	<u>(\$ 809,156)</u>	<u>\$ 3,239,191</u>
採權益法之長期股權投資	1,424,121					(1,424,121)	-
基金及投資	<u>13,337</u>					-	<u>13,337</u>
資產合計	<u>\$ 2,566,304</u>					<u>(\$ 2,233,277)</u>	<u>\$ 3,252,528</u>
一〇〇前三季							
來自母公司及子公司以外客戶之收入	\$ 1,272,962	\$ 119,745	\$ 208,953	\$ 241,267	\$ 34,888	\$ -	\$ 1,877,815
來自母公司及子公司之收入	<u>133,960</u>	<u>325,615</u>	<u>126,722</u>	<u>114,020</u>	<u>-</u>	<u>(700,317)</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,406,922</u>	<u>\$ 445,360</u>	<u>\$ 335,675</u>	<u>\$ 355,287</u>	<u>\$ 34,888</u>	<u>(\$ 700,317)</u>	<u>\$ 1,877,815</u>
部門利益（損失）	<u>\$ 42,378</u>	<u>\$ 27,301</u>	<u>\$ 10,018</u>	<u>(\$ 4,830)</u>	<u>\$ 1,622</u>	<u>\$ 5,496</u>	<u>\$ 81,985</u>
利息收入							3,003
其他營業外收入及利益							57,346
利息費用							(12,933)
兌換損失							(13,422)
其他營業外費用及損失							(2,714)
繼續營業單位之稅前淨利							113,265
所得稅							(25,941)
稅後淨利							<u>\$ 87,324</u>
部門資產合計	\$ 1,114,258	<u>\$ 1,116,666</u>	<u>\$ 458,697</u>	<u>\$ 439,163</u>	<u>\$ 755,219</u>	<u>(\$ 1,115,653)</u>	<u>\$ 2,768,350</u>
採權益法之長期股權投資	1,046,200					(1,046,200)	-
基金及投資	<u>13,337</u>					-	<u>13,337</u>
資產合計	<u>\$ 2,173,795</u>					<u>(\$ 2,161,853)</u>	<u>\$ 2,781,687</u>

二五、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

		一 〇 一 年 九 月 三 十 日			一 〇 〇 年 九 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
金 融 資 產	貨 幣 性 項 目						
美 金	金 幣	\$ 8,315	29.295	\$ 243,588	\$ 9,759	30.480	\$ 297,454
澳 港	幣 幣	5	30.615	153	3	29.695	89
日 圓		-	-	-	2	3.913	8
歐 元		693	0.3777	262	2	0.3975	1
人 民 幣		12	37.89	455	10	41.23	412
越 南 盾		77,742	4.66	362,278	17,857	4.796	85,642
		41,726,966	0.00136	56,749	18,222,513	0.00142	25,876
金 融 負 債	貨 幣 性 項 目						
美 金	金 幣	13,831	29.295	405,179	12,357	30.480	376,641
人 民 幣		34,082	4.66	158,822	33,289	4.796	159,656
越 南 盾		11,031,396	0.00136	15,003	12,490,805	0.00142	17,737
歐 元		84	37.89	3,183	-	-	-

二六、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，於一〇一年前三季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 目 的	前 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

（接次頁）

(承前頁)

計	畫	內	容	主 要 目 前 執 行 單 位 執 行 情 形
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) 截至一〇一年九月底，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：詳附表二。
2. 一〇一年九月三十日合併資產負債表之調節：詳附表三。
3. 一〇一年前三季合併綜合損益表之調節：詳附表四。
4. 權益之調節

說 明	一 〇 一 年 一 〇 一 年 九 月 三 十 日 一 月 一 日	
	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
中華民國一般公認會計原則 下之權益	\$ 1,575,723	\$ 1,327,159
調整項目		
確定福利計畫之調整 (9)	(7,795)	(8,746)
以成本衡量之金融資產 (11)	21,136	8,441
其他調整 (6)、(8)、 (10)及(12)	(265)	10
國際財務報導準則下之權益	<u>\$ 1,588,799</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，致一〇一年九月三十日及一月一日遞延所得稅資產分別增加 4,524 千元及 4,951 千元，遞延所得稅負債亦分別增加 4,524 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。

截至一〇一年九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 2,324 千元及 1,912 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。

截至一〇一年九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。

截至一〇一年九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－預付設備款之金額分別為 34,587 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。

截至一〇一年九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 2,023 千元及 2,344 千元，重分類至長期預付租金之金額分別為 83,885 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。

截至一〇一年九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。

截至一〇一年九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 4,284 千元及 6,271 千元，餘重分類至電腦軟體成本之金額分別為 3,269 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。

截至一〇一年九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 6,929 千元及 6,771 千元；遞延所得稅資產分別增加 1,342 千元及 1,340 千元。另一〇一年前三季薪資費用調整增加 307 千元及所得稅費用調整減少 37 千元。

截至一〇一年九月三十日及一月一日，本公司及子公司因此項及第(11)項之調整使累積換算調整數分別減少 7 千元及增加 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。

截至一〇一年九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，分別調整增加應計退休金負債 8,702 千元及 9,849 千元；遞延所得稅資產分別調整增加 907 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）。另一〇一年前三季退休金成本調整減少 1,146 千元及所得稅費用調整增加 195 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。

截至一〇一年九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 3,454 千元及 3,960 千元。另一〇一年前三季攤提費用調整增加 384 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。

截至一〇一年九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 34,473 千元及 21,778 千元。保留盈餘分別調整增加 21,136 千元及 8,441 千元。另一〇一年前三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 12,695 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。

截至一〇一年九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建築物及未完工程之金額分別為 2,460 千元及 2,033 千元，保留盈餘分別增加

2,460 千元及 2,033 千元。另一〇一年前三季各項攤提調整減少 513 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。

截至一〇一年九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 5,533 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
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前三季

附表一

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 2)	交 易 往 來 情 形				備 註
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 (資 產) 之 比 率 (%)	
一〇一年前三季								
0	本公司	昆山金洲製網有限公司	1	銷貨收入	\$ 21,845	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	118,991	採應收應付抵銷方式	6	註 1
0	本公司	越南金泰責任有限公司	1	銷貨收入	4,647	採應收應付抵銷方式	-	註 1
0	本公司	汎洋漁具有限公司	1	銷貨收入	22,519	交易條件與其他非關係人 尚無重大差異	1	註 1
0	本公司	昆山金洲製網有限公司	1	加 工 費	212,612	經雙方議價決定，採應收應 付抵銷方式	11	註 1
0	本公司	越南金洲責任有限公司	1	加 工 費	119,352	經雙方議價決定，採應收應 付抵銷方式	6	註 1
0	本公司	昆山金洲製網有限公司	1	進 貨	77,234	經雙方議價決定，採應收應 付抵銷方式	4	註 1
0	本公司	昆山金大化纖科技有限公司	1	進 貨	7,434	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	4,045	經雙方議價決定，採應收應 付抵銷方式	-	註 1
0	本公司	昆山金洲製網有限公司	1	應付帳款	655	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	應付帳款	85	經雙方議價決定，採應收應 付抵銷方式	-	註 1
0	本公司	昆山金洲製網有限公司	1	應付費用	96,081	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	應付費用	3,614	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	5,614	經雙方議價決定，採應收應 付抵銷方式	-	註 1
1	昆山金洲製網公司	昆山金大化纖科技有限公司	3	加 工 費	71,988	經雙方議價決定，採應收應 付抵銷方式	4	註 1
1	昆山金洲製網公司	昆山金大化纖科技有限公司	3	應付帳款	9,332	經雙方議價決定，採應收應 付抵銷方式	-	註 1
1	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	13,967	交易條件與其他非關係人 尚無重大差異	1	註 1
1	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	-	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	佔 合 併 總 營 收 (資 產) 之 比 率 (%)	
一〇〇年前三季								
0	本公司	昆山金洲製網有限公司	1	銷貨收入	\$ 50,426	採應收應付抵銷方式	3	註 1
0	本公司	越南金洲責任有限公司	1	銷貨收入	75,333	交易條件與其他非關係人 尚無重大差異	4	註 1
0	本公司	汎洋漁具有限公司	1	銷貨收入	7,729	交易條件與其他非關係人 尚無重大差異	-	註 1
0	本公司	越南金泰責任有限公司	1	銷貨收入	472	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	218,248	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	100,494	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	107,367	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	15,130	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	13,526	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	217,459	經雙方議價決定，採應收應 付抵銷方式	8	註 1
1	昆山金洲製網公司	昆山金大化纖科技有限公司	3	加 工 費	111,592	經雙方議價決定，採應收應 付抵銷方式	6	註 1
1	昆山金洲製網公司	昆山金大化纖科技有限公司	3	應付帳款	25,856	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

附表二

單位：新台幣千元

資 產					負 債 及 股 東 權 益				
中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則					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					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）					說明（註1）				
流動資產					流動負債				
現金	\$	201,871	\$	-	\$	201,871	現金	\$	605,588
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	應付短期票券	179,924
備供出售金融資產－流動	719	-	-	719	719	應付帳款	-	應付帳款	103,461
應收票據	48,322	-	-	48,322	48,322	應付所得稅	-	應付所得稅	10,360
應收帳款－淨額	238,705	-	-	238,705	238,705	應付費用	-	6,771	82,269
應收帳款－關係人	63,108	-	-	63,108	63,108	一年內到期之長期借款	-	-	58,979
應收退稅款	12,064	-	-	12,064	12,064	預收貨款	-	-	100,108
其他金融資產－流動	24,024	-	-	24,024	24,024	遞延政府捐助收入	-	-	138,202
存 貨	943,892	-	-	943,892	943,892	其 他	-	-	54,596
遞延所得稅資產－流動	1,912	(1,912)	-	-	-	流動負債合計	-	6,771	1,333,487
受限制資產	31,149	-	-	31,149	31,149	長期借款	-	-	99,208
其他流動資產	74,752	2,344	-	77,096	77,096	土地增值稅準備	-	-	3,235
流動資產合計	1,640,518	432	21,778	1,662,728	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
固定資產	1,487,104	38,990	-	1,526,094	1,526,094	遞延所得稅負債－非流動	8,186	552	66,227
固定資產成本	7,453	-	-	7,453	7,453	合併貨項	-	(3,960)	-
重估增值－土地	(718,381)	(33,109)	-	(751,490)	(751,490)	其他負債合計	8,186	3,078	72,713
累計折舊	776,176	5,881	-	782,057	782,057	負債合計	4,951	9,849	1,505,408
未完工程及預付設備款	235,265	(2,033)	2,033	235,265	235,265	母公司股東權益	-	-	-
固定資產淨額	1,011,441	3,848	2,033	1,017,322	1,017,322	普通股股本	684,389	-	684,389
無形資產	-	3,632	-	3,632	3,632	發行股票溢價	31,052	-	31,052
-	100,925	(100,925)	-	-	-	庫藏股票交易	5,990	-	5,990
土地使用權	100,925	(97,293)	-	3,632	3,632	法定盈餘公積	88,335	-	88,335
無形資產合計	100,925	(97,293)	-	3,632	3,632	特別盈餘公積	47,669	963	48,632
其他資產	985	6,863	2,443	10,291	10,291	未分配盈餘	279,121	438	279,559
遞延所得稅資產－非流動	-	2,033	-	2,033	2,033	股東權益其他項目	-	-	-
-	315	-	-	315	315	累積換算調整數	160	-	118
存出保證金	2,255	(2,255)	-	-	-	金融商品未實現損益	(1,685)	-	(1,685)
出租資產	3,626	(3,626)	-	-	-	未實現重估增值	963	-	(963)
閒置資產	9,903	(9,903)	-	-	-	股東權益其他項目	(562)	-	(845)
遞延費用	31,099	-	-	31,099	31,099	淨額	-	-	-
受限制資產－非流動	3,363	-	(3,363)	-	-	少數股權	191,165	-	(851)
預付退休金	-	98,581	-	98,581	98,581	股東權益合計	1,327,159	-	(295)
-	-	6,271	-	6,271	6,271	負債及股東權益總計	2,817,767	4,951	9,554
-	51,546	97,964	(920)	148,590	148,590	資產總計	2,817,767	4,951	9,554
其他資產合計	51,546	97,964	(920)	148,590	148,590	負債及權益合計	2,817,767	4,951	9,554
資產總計	\$ 2,817,767	\$ 4,951	\$ 9,554	\$ 2,832,272	\$ 2,832,272	負債及權益合計	\$ 2,817,767	\$ 4,951	\$ 9,554

註 1： 差異調節項次說明參閱附註二六項下(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
民國一〇一年九月三十日合併資產負債表之調節

附表三

單位：新台幣千元

資					產 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	金 額	表 達	差 異
流動資產					流動負債				
現金	\$ 204,798	\$ -	\$ -	\$ 204,798	現金	\$ 204,798	\$ -	\$ -	\$ 204,798
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	4,945	-	34,473	39,418	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	39,418	-	-	34,473
備供出售金融資產－流動	865	-	-	865	應收票據	30,530	-	-	30,530
無活絡市場之債券投資－流動	13,860	-	-	13,860	應收帳款－淨額	314,852	-	-	314,852
應收票據	30,530	-	-	30,530	應收帳款－關係人	55,089	-	-	55,089
應收帳款－淨額	314,852	-	-	314,852	其他應收款	307,041	-	-	307,041
應收帳款－關係人	55,089	-	-	55,089	應收退稅款	4,617	-	-	4,617
其他應收款	307,041	-	-	307,041	存 貨	878,894	-	-	878,894
應收退稅款	4,617	-	-	4,617	遞延所得稅資產－流動	2,324	(2,324)	-	-
存 貨	878,894	-	-	878,894	受限制資產－流動	27,807	-	-	27,807
遞延所得稅資產－流動	2,324	(2,324)	-	-	其他流動資產	85,072	2,023	-	87,095
受限制資產－流動	27,807	-	-	27,807	流動資產合計	1,930,694	(301)	34,473	1,964,866
其他流動資產	85,072	2,023	-	87,095	以成本衡量之金融資產－非流動	13,337	-	(13,337)	-
流動資產合計	1,930,694	(301)	34,473	1,964,866	固定資產	1,596,737	37,490	2,460	1,636,687
以成本衡量之金融資產－非流動	13,337	-	(13,337)	-	固定資產成本	1,596,737	37,490	2,460	1,636,687
固定資產	1,596,737	37,490	2,460	1,636,687	重估增值－土地	7,453	-	-	7,453
固定資產成本	1,596,737	37,490	2,460	1,636,687	累計折舊	(541,246)	(31,957)	-	(573,203)
重估增值－土地	7,453	-	-	7,453	未完工程及預付設備款	1,062,944	5,533	2,460	1,070,937
累計折舊	(541,246)	(31,957)	-	(573,203)	固定資產淨額	113,251	(34,587)	-	78,664
未完工程及預付設備款	1,062,944	5,533	2,460	1,070,937	無形資產	-	3,269	-	3,269
固定資產淨額	113,251	(34,587)	-	78,664	-	-	3,269	-	3,269
無形資產	-	3,269	-	3,269	土地使用權	85,908	(85,908)	-	-
-	-	3,269	-	3,269	無形資產合計	85,908	(82,639)	-	3,269
土地使用權	85,908	(85,908)	-	-	其他資產	1,012	6,848	2,249	10,109
無形資產合計	85,908	(82,639)	-	3,269	遞延所得稅資產－非流動	1,012	6,848	2,249	10,109
其他資產	1,012	6,848	2,249	10,109	-	-	34,587	-	34,587
遞延所得稅資產－非流動	1,012	6,848	2,249	10,109	存出保證金	65	-	-	65
-	-	34,587	-	34,587	出租資產	2,065	(2,065)	-	-
存出保證金	65	-	-	65	閒置資產	3,468	(3,468)	-	-
出租資產	2,065	(2,065)	-	-	遞延費用	7,553	(7,553)	-	-
閒置資產	3,468	(3,468)	-	-	受限制資產－非流動	28,099	-	-	28,099
遞延費用	7,553	(7,553)	-	-	預付退休金	4,132	-	(4,132)	-
受限制資產－非流動	28,099	-	-	28,099	-	-	83,885	-	83,885
預付退休金	4,132	-	(4,132)	-	-	-	4,284	-	4,284
-	-	83,885	-	83,885	其他資產合計	46,394	116,518	(1,883)	161,029
-	-	4,284	-	4,284	遞延所得稅資產	1,012	6,848	2,249	10,109
其他資產合計	46,394	116,518	(1,883)	161,029	預付設備款	34,587	-	-	34,587
遞延所得稅資產	1,012	6,848	2,249	10,109	存出保證金	65	-	-	65
預付設備款	34,587	-	-	34,587	-	-	2,065	-	2,065
存出保證金	65	-	-	65	-	-	3,468	-	3,468
-	-	2,065	-	2,065	-	-	7,553	-	7,553
出租資產	2,065	(2,065)	-	-	-	-	28,099	-	28,099
閒置資產	3,468	(3,468)	-	-	-	-	4,132	-	4,132
遞延費用	7,553	(7,553)	-	-	-	-	83,885	-	83,885
受限制資產－非流動	28,099	-	-	28,099	-	-	4,284	-	4,284
預付退休金	4,132	-	(4,132)	-	-	-	46,394	116,518	(1,883)
-	-	83,885	-	83,885	-	-	1,012	6,848	2,249
-	-	4,284	-	4,284	-	-	34,587	-	34,587
其他資產合計	46,394	116,518	(1,883)	161,029	-	-	65	-	65
遞延所得稅資產	1,012	6,848	2,249	10,109	-	-	2,065	-	2,065
預付設備款	34,587	-	-	34,587	-	-	3,468	-	3,468
存出保證金	65	-	-	65	-	-	7,553	-	7,553
-	-	2,065	-	2,065	-	-	28,099	-	28,099
出租資產	2,065	(2,065)	-	-	-	-	4,132	-	4,132
閒置資產	3,468	(3,468)	-	-	-	-	83,885	-	83,885
遞延費用	7,553	(7,553)	-	-	-	-	4,284	-	4,284
受限制資產－非流動	28,099	-	-	28,099	-	-	46,394	116,518	(1,883)
預付退休金	4,132	-	(4,132)	-	-	-	1,012	6,848	2,249
-	-	83,885	-	83,885	-	-	34,587	-	34,587
-	-	4,284	-	4,284	-	-	65	-	65
其他資產合計	46,394	116,518	(1,883)	161,029	-	-	2,065	-	2,065
遞延所得稅資產	1,012	6,848	2,249	10,109	-	-	3,468	-	3,468
預付設備款	34,587	-	-	34,587	-	-	7,553	-	7,553
存出保證金	65	-	-	65	-	-	28,099	-	28,099
-	-	2,065	-	2,065	-	-	4,132	-	4,132
出租資產	2,065	(2,065)	-	-	-	-	83,885	-	83,885
閒置資產	3,468	(3,468)	-	-	-	-	4,284	-	4,284
遞延費用	7,553	(7,553)	-	-	-	-	46,394	116,518	(1,883)
受限制資產－非流動	28,099	-	-	28,099	-	-	1,012	6,848	2,249
預付退休金	4,132	-	(4,132)	-	-	-	34,587	-	34,587
-	-	83,885	-	83,885	-	-	65	-	65
-	-	4,284	-	4,284	-	-	2,065	-	2,065
其他資產合計	46,394	116,518	(1,883)	161,029	-	-	3,468	-	3,468
遞延所得稅資產	1,012	6,848	2,249	10,109	-	-	7,553	-	7,553
預付設備款	34,587	-	-	34,587	-	-	28,099	-	28,099
存出保證金	65	-	-	65	-	-	4,132	-	4,132
-	-	2,065	-	2,065	-	-	83,885	-	83,885
出租資產	2,065	(2,065)	-	-	-	-	4,284	-	4,284
閒置資產	3,468	(3,468)	-	-	-	-	46,394	116,518	(1,883)
遞延費用	7,553	(7,553)	-	-	-	-	1,012	6,848	2,249
受限制資產－非流動	28,099	-	-	28,099	-	-	34,587	-	34,587
預付退休金	4,132	-	(4,132)	-	-	-	65	-	65
-	-	83,885	-	83,885	-	-	2,065	-	2,065
-	-	4,284	-	4,284	-	-	3,468	-	3,468
其他資產合計	46,394	116,518	(1,883)	161,029	-	-	7,553	-	7,553
遞延所得稅資產	1,012	6,848	2,249	10,109	-	-	28,099	-	28,099
預付設備款	34,587	-	-	34,587	-	-	4,132	-	4,132
存出保證金	65	-	-	65	-	-	83,885	-	83,885
-	-	2,065	-	2,065	-	-	4,284	-	4,284
出租資產	2,065	(2,065)	-	-	-	-	46,394	116,518	(1,883)
閒置資產	3,468	(3,468)	-	-	-	-	1,012	6,848	2,249
遞延費用	7,553	(7,553)	-	-	-	-	34,587	-	34,587
受限制資產－非流動	28,099	-	-	28,099	-	-	65	-	65
預付退休金	4,132	-	(4,132)	-	-	-	2,065	-	2,065
-	-	83,885	-	83,885	-	-	3,468	-	3,468
-	-	4,284	-	4,284	-	-	7,553	-	7,553
其他資產合計	46,394	116,518	(1,883)	161,029	-	-	28,099	-	28,099
遞延所得稅資產	1,012	6,848	2,249	10,109	-	-	4,132	-	4,132
預付設備款	34,587	-	-	34,587	-	-	83,885	-	83,885
存出保證金	65	-	-	65	-	-	4,284	-	4,284
-	-	2,065	-	2,065	-	-	46,394	116,518	(1,883)
出租資產	2,065	(2,065)	-	-	-	-	1,012	6,848	2,249
閒置資產	3,468	(3,468)	-	-	-	-	34,587	-	34,587
遞延費用	7,553	(7,553)	-	-	-	-	65	-	65
受限制資產－非流動	28,099	-	-	28,099	-	-	2,065	-	2,065
預付退休金	4,132	-	(4,132)	-	-	-	3,468	-	3,468
-	-	83,885	-	83,885	-	-	7,553	-	7,553
-	-	4,284	-	4,284	-	-	28,099	-	28,099
其他資產合計	46,394	116,518	(1,883)	161,029	-	-	4,132	-	4,132
遞延所得稅資產	1,012	6,848	2,249	10,109	-	-	83,885	-	83,885
預付設備款	34,587	-	-	34,587	-	-	4,284	-	4,284
存出保證金	65	-	-	65	-	-	46,394	116,518	(1,883)
-	-	2,065	-	2,065	-	-	1,012	6,848	2,249
出租資產	2,065	(2,065)	-	-	-	-	34,587	-	34,587
閒置資產	3,468	(3,468)	-	-	-	-	65	-	65
遞延費用	7,553	(7,553)	-	-	-	-	2,065	-	2,065
受限制資產－非流動	28,099	-	-	28,099	-	-	3,468	-	3,468
預付退休金	4,132	-	(4,132)	-	-	-	7,553	-	7,553
-	-	83,885	-	83,885	-	-	28,099	-	28,099
-	-	4,284	-	4,284	-	-	4,132	-	4,132
其他資產合計	46,394	116,518	(1,883)	161,029	-	-	83,885	-	83,885
遞延所得稅資產	1,012	6,848	2,249	10,109	-	-	4,284	-	4,284
預付設備款	34,587	-	-	34,587	-	-	46,394	116,518	(1,883)
存出保證金	65	-	-	65	-	-	1,012	6,848	2,249
-	-	2,065	-	2,065	-	-	34,587	-	34,587
出租資產	2,065	(2,065)	-	-	-	-	65	-	65
閒置資產	3,468	(3,468)	-	-	-	-	2,065	-	2,065
遞延費用	7,553	(7,553)	-	-	-	-	3,468	-	3,468
受限制資產－非流動	28,099	-	-	28,099	-	-	7,553	-	7,553
預付退休金	4,132	-	(4,132)	-	-	-	28,099	-	28,099
-	-	83,885	-	83,885	-	-	4,132	-	4,132
-	-	4,284	-	4,284	-	-	83,885	-	83,885
其他資產合計	46,394	116,518	(1,883)	161,029	-	-	4,284	-	4,284
遞延所得稅資產	1,012	6,848	2,249	10,109	-	-	46,394	116,518	(1,883)
預付設備款	34,587	-	-	34,587	-	-	1,012	6,848	2,249
存出保證金	65	-	-	65	-	-	34,587	-	34,587
-	-	2,065	-	2,065	-	-	65	-	65
出租資產	2,065	(2,065)	-	-	-	-	2,065	-	2,065
閒置資產	3,468	(3,468)	-	-	-	-	3,468	-	3,468

金洲海洋科技股份有限公司及子公司
民國一〇一年前三季合併綜合損益表之調節

附表四

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	說 明 (註)
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額 項 目	
營業收入淨額	\$ 1,928,861	\$ 1,928,861	營業收入淨額
營業成本	1,652,006	1,651,455	營業成本 (8)及(9)
營業毛利	276,855	277,406	營業毛利
營業費用			營業費用
研究發展費用	1,227	1,217	研究發展費用 (8)及(9)
推銷費用	92,496	92,439	推銷費用 (8)及(9)
管理及總務費用	108,641	108,291	管理及總務費用 (8)、(9)、(10)及(12)
合 計	202,364	201,947	合 計
營業淨利	74,491	75,459	營業淨利
營業外收入及利益			營業外收入及利益
利息收入	2,557	2,557	利息收入
處分固定資產利益	2,301	2,301	處分不動產、廠房及設備利益
兌換利益－淨額	579	579	外幣兌換利益
金融資產評價利益	-	12,695	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 (11) 及 5B
政府捐助收入	376,783	376,783	政府捐助收入
什項收入	6,912	6,912	其他收入－其他
合 計	389,132	401,827	合 計
營業外費用及損失			營業外費用及損失
利息費用	13,789	13,789	利息費用
金融資產評價損失	65	65	金融資產評價損失
處分固定資產損失	249	249	處分不動產、廠房及設備損失
什項支出	20	20	什項支出
合 計	14,123	14,123	合 計
稅前淨利	449,500	463,163	稅前淨利
所得稅費用	123,944	124,142	所得稅費用 (8)及(9)
合併總淨利	\$ 325,556	339,021	合併總淨利
		146	備供出售金融資產未實現評價損失
		(43,013)	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		\$ 296,154	當期綜合損益總額
歸屬予：			歸屬予：
母公司股東	\$ 312,738	\$ 326,156	母公司業主
少數股權	12,818	12,865	非控制權益
	\$ 325,556	\$ 339,021	
			綜合損益歸屬予：
		\$ 289,992	母公司業主
		6,162	非控制權益
		\$ 296,154	

註：差異調節項次說明參閱附註二六項下(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。