

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查核報告
民國一〇一及一〇〇年度

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、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
三、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			-
(一) 公司沿革及營業	11~12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~18		二
(三) 會計變動之理由及其影響	18~19		三
(四) 重要會計科目之說明	19~38		四~二一
(五) 關係人交易	38~39		二二
(六) 質抵押資產	39		二三
(七) 重大承諾事項及或有事項	39~40		二四
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	40~41		二五~二六
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41~42, 53~57		二七
2. 轉投資事業相關資訊	41~42, 53~57		二七
3. 大陸投資資訊	42, 58		二七
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	43, 59~60		二七
(十二) 營運部門資訊	43~44		二八
(十三) 事先揭露採用國際會計準則相關事項	44~52, 61~63		二九

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇一年度（自一〇一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：金洲海洋科技股份有限公司

董事長：陳 加 仁

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 五 日

會計師查核報告

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十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達金洲公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇年度之合併經營成果及合併現金流量。

如合併財務報表附註三所述，金洲公司及其子公司自民國一〇一年一月一日起，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 二 年 三 月 二 十 五 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十二月三十一日

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 190,256	6	\$ 201,871	7	2100	短期借款 (附註十三及二三)	\$ 786,090	25	\$ 605,588	22
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二、五及二一)	5,060	-	-	-	2110	應付短期票券 (附註十四)	254,917	8	179,924	6
1320	備供出售金融資產—流動 (附註二、六及二一)	930	-	719	-	2140	應付帳款	79,837	3	103,461	4
1360	無活絡市場之債券投資—流動 (附註二、七及二一)	51,238	2	24,024	1	2160	應付所得稅	19,012	1	10,360	-
1120	應收票據	77,318	2	48,322	2	2170	應付費用 (附註十七)	109,053	3	75,498	3
1140	應收帳款淨額 (附註二及八)	270,596	9	238,705	8	2261	預收款項	78,567	2	115,547	4
1150	應收帳款—關係人 (附註二及二二)	52,477	2	63,108	2	2263	遞延政府捐助收入 (附註二及二五)	-	-	138,202	5
1164	應收退稅款	13,056	-	12,064	-	2270	一年內到期之長期借款 (附註十五、二一及二三)	32,267	1	58,979	2
1178	其他應收款 (附註八及二五)	279,340	9	-	-	2286	遞延所得稅負債—流動 (附註二及十九)	13	-	-	-
1210	存貨 (附註二及九)	843,057	26	943,892	34	2298	其他流動負債	106,296	3	39,157	1
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十九)	5,334	-	1,912	-	21XX	流動負債合計	1,466,052	46	1,326,716	47
1291	受限制資產—流動 (附註二一及二三)	22,840	1	31,149	1	2420	長期負債				
1298	其他流動資產 (附註二及八)	71,832	2	74,752	3		長期借款 (附註十五、二一及二三)	16,071	1	99,208	4
11XX	流動資產合計	1,883,334	59	1,640,518	58	2510	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	-		其他負債				
	固定資產 (附註二、十一、二三及二四)					2860	遞延所得稅負債—非流動 (附註二及十九)	107,033	3	57,489	2
1501	土地	71,614	2	71,614	3	2888	合併貸項 (附註二)	3,299	-	3,960	-
1521	建築物	800,930	25	525,404	19	28XX	其他負債合計	110,332	3	61,449	2
1531	機器設備	687,461	22	751,763	27	2XXX	負債合計	1,595,690	50	1,490,608	53
1541	水電設備	16,374	1	16,396	1		母公司股東權益				
1551	運輸設備	39,477	1	37,763	1	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底分別發行71,177千股及68,439千股 (附註十七)	711,765	22	684,389	24
1561	辦公設備	13,076	1	14,153	-		資本公積 (附註二及十七)				
1681	其他設備	72,869	2	70,011	2	3210	發行股票溢價	31,052	1	31,052	1
15X1	成本合計	1,701,801	54	1,487,104	53	3220	庫藏股票交易	5,990	-	5,990	-
15X8	重估增值—土地	7,453	-	7,453	-	32XX	資本公積合計	37,042	1	37,042	1
15XY	成本及重估增值	1,709,254	54	1,494,557	53		保留盈餘 (附註十七)				
15X9	減：累計折舊	557,927	18	718,381	25	3310	法定盈餘公積	99,466	3	88,335	3
1670	未完工程及預付設備款	13,681	1	235,265	8	3320	特別盈餘公積	562	-	47,669	2
15XX	固定資產淨額	1,165,008	37	1,011,441	36	3350	未分配盈餘	588,649	19	279,121	10
	無形資產					33XX	保留盈餘合計	688,677	22	415,125	15
1782	土地使用權 (附註二、十一及二三)	84,145	3	100,925	4		股東權益其他項目 (附註二、六及十一)				
	其他資產					3460	未實現重估增值	963	-	963	-
1800	出租資產 (附註二及十二)	2,031	-	2,255	-	3450	金融商品未實現損失	(1,474)	-	(1,685)	-
1810	閒置資產 (附註二及十一)	-	-	3,626	-	3420	累積換算調整數	(38,970)	(1)	160	-
1820	存出保證金 (附註二一)	65	-	315	-	34XX	股東權益其他項目合計	(39,481)	(1)	(562)	-
1830	遞延費用 (附註二)	9,945	-	9,903	1		母公司股東權益合計	1,398,003	44	1,135,994	40
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十九)	947	-	985	-	3610	少數股權	198,246	6	191,165	7
1887	受限制資產—非流動 (附註二、十二、二一及二三)	28,099	1	31,099	1	3XXX	股東權益合計	1,596,249	50	1,327,159	47
1886	預付退休金 (附註二及十六)	5,028	-	3,363	-		負債及股東權益總計	\$ 3,191,939	100	\$ 2,817,767	100
18XX	其他資產合計	46,115	1	51,546	2						
1XXX	資產總計	\$ 3,191,939	100	\$ 2,817,767	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一〇二年三月二十五日查核報告)
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十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二及二二)				
4110	營業收入總額	\$ 2,453,258	100	\$ 2,242,345	100
4170	減：銷貨退回	2,360	-	3,352	-
4190	銷貨折讓	<u>5,313</u>	<u>-</u>	<u>8,197</u>	<u>-</u>
4000	營業收入淨額	2,445,585	100	2,230,796	100
5000	營業成本 (附註九、十八及二五)	<u>2,055,608</u>	<u>84</u>	<u>1,896,776</u>	<u>85</u>
5910	營業毛利	<u>389,977</u>	<u>16</u>	<u>334,020</u>	<u>15</u>
	營業費用 (附註十八及二五)				
6300	研究發展費用	1,624	-	1,867	-
6100	推銷費用	117,465	5	106,287	5
6200	管理及總務費用	<u>156,402</u>	<u>7</u>	<u>131,384</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>275,491</u>	<u>12</u>	<u>239,538</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>114,486</u>	<u>4</u>	<u>94,482</u>	<u>4</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入 (附註二一)	4,337	-	4,042	-
7122	股利收入	1,153	-	1,377	-
7130	處分固定資產利益	4,259	-	2,873	-
7250	壞帳轉回利益 (附註八)	-	-	16,847	1
7330	政府捐助收入 (附註二五)	376,783	16	48,985	2
7310	金融資產評價利益—淨額 (附註二一)	50	-	-	-
7480	什項收入 (附註十二)	<u>1,507</u>	<u>-</u>	<u>11,181</u>	<u>1</u>
7100	合 計	<u>388,089</u>	<u>16</u>	<u>85,305</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 〇 一 年 度			一 〇 〇 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	\$	18,510	1	\$	18,375	1
7530		1,668	-		-	-
7560						
		386	-		12,216	-
7630		3,468	-		451	-
7880		21	-		569	-
7500		<u>24,053</u>	<u>1</u>		<u>31,611</u>	<u>1</u>
7900		478,522	19		148,176	7
8110		<u>128,994</u>	<u>5</u>		<u>32,364</u>	<u>2</u>
9600	\$	<u>349,528</u>	<u>14</u>	\$	<u>115,812</u>	<u>5</u>
	歸屬予：					
9601	\$	335,147		\$	111,313	
9602		14,381			4,499	
		<u>349,528</u>			<u>115,812</u>	
	歸屬予母公司股東之每股盈餘(附註二十)					
9750	\$	5.84	\$ 4.71	\$	1.92	\$ 1.56
9850		5.79	4.66		1.91	1.56

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一〇二年三月二十五日查核報告)

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	普通股本	資本公積	保 留 盈 餘			合 計	股 東 權 益 其 他 項 目				少 數 股 權	股 東 權 益 合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		未實現金融商品	重估增值	未實現損失	累積換算調整數		
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	備供出售金融未實現損益之變動 (附註十七)	-	-	-	-	-	-	-	(795)	-	-	(795)
R5	換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	47,902	9,607	57,509
S1	少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,041	17,041
M1	一〇〇年度合併總淨利	-	-	-	-	111,313	111,313	-	-	-	4,499	115,812
Z1	一〇〇年十二月三十一日餘額	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)											
N1	法定盈餘公積	-	-	11,131	-	(11,131)	-	-	-	-	-	-
N5	特別盈餘公積	-	-	-	(47,107)	47,107	-	-	-	-	-	-
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	備供出售金融未實現損益之變動 (附註十七)	-	-	-	-	-	-	-	211	-	-	211
R5	換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,130)	(7,300)	(46,430)
M1	一〇一年度合併總淨利	-	-	-	-	335,147	335,147	-	-	-	14,381	349,528
Z1	一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 711,765	\$ 37,042	\$ 99,466	\$ 562	\$ 588,649	\$ 688,677	\$ 963	(\$ 1,474)	(\$ 38,970)	\$ 198,246	\$ 1,596,249

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一〇二年三月二十五日查核報告)

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼		一〇一 年 度	一〇〇 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利	\$ 349,528	\$ 115,812
	調整項目		
A20300	折 舊	87,083	79,338
A20400	攤 銷	2,624	2,490
A20500	提列(迴轉)呆帳費用	1,960	(16,847)
A22600	處分固定資產利益	(2,591)	(2,873)
A23600	金融資產評價利益淨額	(50)	-
A23900	非金融資產減損損失	3,468	451
A24800	遞延所得稅	54,118	13,136
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	(28,996)	13,384
A31140	應收帳款	(33,851)	(11,455)
A31150	應收帳款—關係人	10,631	(45,568)
A31160	應收退稅款	(992)	341
A31180	存 貨	100,835	5,252
A31211	其他流動資產	2,918	(1,762)
A31990	預付退休金	(1,665)	383
A32140	應付帳款	(23,624)	(13,196)
A32160	應付所得稅	8,652	4,619
A32170	應付費用	33,555	12,100
A32200	預收款項	(36,980)	43,659
A32212	其他流動負債	10,736	9,318
A32990	遞延政府捐助收入	43,442	38,285
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>119,817</u>	<u>246,867</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	(27,214)	(24,024)
B01900	購置固定資產	(318,056)	(334,946)
B02000	處分固定資產價款	25,707	7,453
B02500	存出保證金減少	250	253

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一〇一一年度	一〇〇年度
B02600	遞延費用增加	(\$ 1,469)	(\$ 2,178)
B02800	受限制資產減少	11,309	4,871
B03000	土地使用權溢付款退回	11,195	4,549
B09900	政府徵收補償金	<u>76,791</u>	<u>12,171</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(226,497)</u>	<u>(331,851)</u>
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	180,502	25,491
C00200	應付短期票券增加	74,993	10,006
C00900	舉借長期借款	-	165,687
C01000	償還長期借款	(107,121)	(113,636)
C02100	發放現金股利	(34,219)	(39,108)
C03300	少數股權增加	<u>-</u>	<u>17,041</u>
CCCC	融資活動之淨現金流入	<u>114,155</u>	<u>65,481</u>
DDDD	匯率影響數	<u>(19,090)</u>	<u>21,009</u>
EEEE	現金淨增加(減少)金額	(11,615)	1,506
E00100	年初現金餘額	<u>201,871</u>	<u>200,365</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 190,256</u>	<u>\$ 201,871</u>
FFFF	補充揭露資訊		
F00100	支付利息	\$ 18,589	\$ 18,112
F00400	支付所得稅	66,224	14,609
GGGG	不影響現金流量之融資活動		
G00100	長期借款一年內到期部份	\$ 32,267	\$ 58,979
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加數	\$ 374,459	\$ 337,175
H00500	應付設備款增加	(56,403)	(2,229)
H00800	支付現金	<u>\$ 318,056</u>	<u>\$ 334,946</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一〇二年三月二十五日查核報告)

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度

(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底止，本公司及子公司員工人數合計分別為 1,992 人及 2,001 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市金洲海洋科技公司(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有限公司（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 Limited（King Da Tech.）（持股 70%）從事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) 汎洋漁具股份有限公司（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) 越南金洲海洋科技責任有限公司（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，各公司間重要之交易及其餘額業已銷除（請參閱附表七）。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，作為當年度損益。

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，兌換差額列為當年度損益。

(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或耗用之資產；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年度損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當年度收益。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，計入當年度損益。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，列入當年度損益。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收益，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，僅於除權日註記股數增加，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），無活絡市場之公開報價，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損益者。

(九) 應收款項之減損損失

本公司及子公司對於應收款項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，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。客觀之減損證據包含：

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

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收款項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，以及與應收款項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）以該應收款項原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，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當年度損益。

(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年度費用。

受法令限制無法過戶予本公司之農業用土地列入其他資產，當土地帳面價值超過淨公平價值即產生減損，減損損失列入當年度損失，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：建築物，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，五至十年；辦公設備，三至七年；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，列為當年度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、球類輔助器專利、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一至七年攤提。

(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年度費用。

(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，依預期迴轉期間之劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

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。

(二一) 重分類

一〇〇年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年度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 十二月三十一日	一〇〇〇年 十二月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 529	\$ 723
銀行活期存款	65,615	48,762
銀行支票存款	25	46
銀行定期存款	12,604	16,727
銀行外幣存款	<u>111,483</u>	<u>135,613</u>
	<u>\$190,256</u>	<u>\$201,871</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	一〇〇一年 十二月三十一日	一〇〇〇年 十二月三十一日
交易目的之金融資產－基金受益憑證	<u>\$ 5,060</u>	<u>\$ -</u>

六、備供出售金融資產－流動

	一〇〇一年 十二月三十一日	一〇〇〇年 十二月三十一日
上市公司股票	\$ 4,679	\$ 4,679
減：累計減損	2,275	2,275
減：評價調整	<u>1,474</u>	<u>1,685</u>
	<u>\$ 930</u>	<u>\$ 719</u>

七、無活絡市場之債券投資－流動

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
組合式存款投資	<u>\$51,238</u>	<u>\$24,024</u>

子公司昆山金大所持有之組合式存款投資，潛在年收益率為4.8%，到期日為一〇二年三月，保本比率為100%。

八、應收帳款淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款	\$275,170	\$241,319
減：備抵呆帳（附註二）	<u>4,574</u>	<u>2,614</u>
	<u>\$270,596</u>	<u>\$238,705</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	應收帳款	其他應收款	應收帳款	其他應收款
年初餘額	\$ 2,614	\$ -	\$ 19,051	\$ 1,262
加：當年度提列（迴轉）	1,960	-	(15,549)	(1,298)
減：本年度實際沖銷	-	-	(898)	-
匯率影響數	-	-	10	36
年底餘額	<u>\$ 4,574</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,614</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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
商 品	\$ 1,043	\$ 3,768
製 成 品	246,626	291,434
在 製 品	341,058	381,524
原 料	175,796	192,744
物 料	<u>78,534</u>	<u>74,422</u>
	<u>\$843,057</u>	<u>\$943,892</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為13,268千元及13,614千元，已分別列為上述各類存貨成本之減項。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為2,055,608千元及1,896,776千元，其中包括：

	一〇一年度	一〇〇年度
存貨跌價損失	\$ -	\$ 6,374
存貨盤損(盈)淨額	6,200	(101)
其他	(8,969)	(9,915)
	<u>(\$ 2,769)</u>	<u>(\$ 3,642)</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底止，本公司持有巧新公司之股數皆為2,235千股(持股比例分別為1.206%及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 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
累計折舊		
建築物	\$ 93,934	\$192,053
機器設備	390,193	441,295
水電設備	11,277	12,950
運輸設備	19,072	15,775
辦公設備	7,572	10,338
其他設備	35,879	45,970
	<u>\$557,927</u>	<u>\$718,381</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，因考量已無可回收之金額，已於一〇一年度提列減損損失3,468千元，其明細如下：

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
成本		
建築物	\$ 269	\$ 279
機器設備	34,139	35,504

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
其他設備	\$ 35	\$ 37
	34,443	35,820
減：累計折舊	30,980	32,194
累計減損	3,468	-
匯率影響數	5	-
	<u>\$ -</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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
昆山金洲	\$ 4,372	\$129,609
越南金泰	1,572	75,504
其他	7,737	30,152
	<u>\$13,681</u>	<u>\$235,265</u>

子公司越南金泰係九十九年十月始設立，其工廠截至一〇一年底業已完工；另子公司昆山金洲因原廠址土地被政府徵收（附註二五），新廠房截至一〇一年底業已完工。

土地使用權之變動情形如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
年初餘額	\$100,925	\$103,219
本年度減少	(11,195)	(4,549)
本年度攤銷	(2,047)	(2,255)
匯率影響數	(3,538)	4,510
年底餘額	<u>\$ 84,145</u>	<u>\$100,925</u>

截至一〇一年底止，土地使用權中包括尚處清算階段之泉州金洲土地使用權 714 千元（人民幣 155 千元）。

一〇一年度土地使用權減少 11,195 千元分別為子公司昆山金洲收取政府填土工程款 10,348 千元及越南金泰土地使用權退稅款 847 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。截至一〇一年底止，其剩餘攤銷年限介於三十九至四十七年之間。

十二、其他資產

(一) 出租資產

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
建築物—成本	\$ 3,048	\$ 3,170
減：累計折舊	<u>1,017</u>	<u>915</u>
	<u>\$ 2,031</u>	<u>\$ 2,255</u>

子公司昆山金大將部份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 333 千元（人民幣 72 千元）及 328 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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
土地	\$50,427	\$50,427
減：累計減損	<u>24,328</u>	<u>24,328</u>
	26,099	26,099
質押定期存款	<u>2,000</u>	<u>5,000</u>
	<u>\$28,099</u>	<u>\$31,099</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，其後至一〇一年底並無變動。

十三、短期借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
擔保借款		
年利率一〇一年底 1.23%~ 3.82%;一〇〇年底 1.25% ~4.03%	\$271,707	\$143,123
購料借款		
年利率一〇一年底 1.12%~ 2.02%;一〇〇年底 1.20% ~1.25%	129,979	123,870
信用借款		
年利率一〇一年底 1.23%~ 2.60%;一〇〇年底 1.20% ~2.85%	<u>384,404</u>	<u>338,595</u>
	<u>\$786,090</u>	<u>\$605,588</u>

截至一〇一年及一〇〇年底止，上述屬外幣借款之金額分別為 274,939 千元（美金 9,468 千元）及 261,718 千元（美金 8,699 千元）。

十四、應付短期票券

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應付商業本票：年利率一〇一年 底 1.12%~1.29%;一〇〇年底 1.12%~1.15%	\$255,000	\$180,000
減：未攤銷折價	<u>83</u>	<u>76</u>
	<u>\$254,917</u>	<u>\$179,924</u>

上列應付商業本票之保證或承兌機構為兆豐票券金融公司、中華票券金融公司、國際票券金融公司、合作金庫票券金融股份有限公司、大眾商業銀行及大中票券金融公司。

十五、長期借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
大眾商業銀行高雄分行		
信用借款，已於一〇一年七 月清償完畢，年利率一〇 〇年底為 1.77%	\$ -	\$ 52,500

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
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 一〇〇年底均為 3.82%	48,338 (美金 1,667 千元)	75,687 (美金 2,500 千元)
	48,338	158,187
減：一年內到期部分	32,267	58,979
	<u>\$ 16,071</u>	<u>\$ 99,208</u>

十六、員工退休金

(一) 本公司退休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度認列此項提撥之退休金成本各為 2,216 千元及 2,217 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。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

1. 淨退休金成本組成項目

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 1,342	\$ 1,613
利息成本	1,843	1,786
退休基金資產之預期報酬	(1,777)	(1,754)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	1,366	1,365
淨退休金成本	<u>\$ 2,774</u>	<u>\$ 3,010</u>

2. 退休基金提撥狀況與應計退休金負債之調節

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 46,094	\$37,530
非既得給付義務	<u>45,476</u>	<u>38,804</u>
累積給付義務	91,570	76,334
未來薪資增加之影響 數	<u>17,231</u>	<u>15,824</u>
預計給付義務	108,801	92,158
退休基金資產公平價值	(<u>93,080</u>)	(<u>87,777</u>)
提撥狀況	15,721	4,381
未認列過渡性淨給付義務	(2,731)	(4,097)
退休金損失未攤銷餘額	(<u>18,018</u>)	(<u>3,647</u>)
預付退休金	(<u>5,028</u>)	(<u>3,363</u>)
既得給付	<u>\$ 56,410</u>	<u>\$47,345</u>

3. 精算假設

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1,875%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.250%	2.25%
退休基金資產預期投資 報酬	1.875%	2.00%

	一〇一年度	一〇〇年度
4. 提撥至退休基金金額	<u>\$4,438</u>	<u>\$2,627</u>
5. 由退休基金支付金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 922</u>

(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度合計提撥養老保險費分別為 10,833 千元及 11,463 千元。

(三) 一〇一及一〇〇年度合併退休金費用為 15,823 千元及 16,690 千元。

十七、母公司股東權益

普通股股本

一〇一年六月本公司股東常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予股東，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度應付員工紅利及董監酬勞之估列金額列示如下：

	<u>一〇一</u> 年 度	<u>一〇〇</u> 年 度
員工紅利	\$12,624	\$ 4,146
董監酬勞	<u>9,869</u>	<u>3,280</u>
	<u>\$22,493</u>	<u>\$ 7,426</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，一〇一一年度員工紅利及董監酬勞分別按稅後淨利並考慮法定盈餘公積及特別盈餘公積後之 3.77%及 2.94%計算；一〇〇年度員工紅利及董監酬勞分別按稅後淨利之 3.72%及 2.95%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度依法令規定，分別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	<u>34,219</u>	<u>39,108</u>	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	<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>

本公司一〇二年三月二十五日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	一〇一年度
法定盈餘公積	\$ 33,515
股東股利	
現金—每股 0.9 元	64,059
股票—每股 0.8 元	<u>56,941</u>
	<u>\$ 154,515</u>

本公司一〇一年度經董事會擬議之員工分紅及董監酬勞與估列金額並無差異。

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月十八日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

金融商品未實現損失

備供出售金融商品未實現損失變動如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
年初餘額	(\$ 1,685)	(\$ 890)
直接認列為股東權益調整項目	<u>211</u>	(<u>795</u>)
年底餘額	(<u>\$1,474</u>)	(<u>\$1,685</u>)

十八、用人費用、折舊及攤銷之歸屬

	一〇一一年度			一〇〇年度		
	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	\$ 324,472	\$ 86,010	\$ 410,482	\$ 271,584	\$ 54,971	\$ 326,555
勞健保	12,867	5,935	18,802	10,894	5,758	16,652
退休金	11,214	4,609	15,823	11,866	4,824	16,690
其他	<u>17,733</u>	<u>5,393</u>	<u>23,126</u>	<u>23,301</u>	<u>6,811</u>	<u>30,112</u>
	<u>\$ 366,286</u>	<u>\$ 101,947</u>	<u>\$ 468,233</u>	<u>\$ 317,645</u>	<u>\$ 72,364</u>	<u>\$ 390,009</u>
折舊	\$ 76,030	\$ 11,053	\$ 87,083	\$ 68,000	\$ 11,338	\$ 79,338
攤銷	73	2,551	2,624	98	2,392	2,490

十九、所得稅

(一) 帳列合併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：

	一〇一一年度	一〇〇年度
合併稅前淨利依法定稅率計算之稅額	\$121,602	\$29,433
調節項目所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	-	(107)
其他	250	76
暫時性差異		
海外投資收益	(57,046)	(11,387)
其他	(373)	(1,795)
未分配盈餘課徵 10% 稅額	<u>8,570</u>	<u>1,828</u>
當年度應納所得稅	73,003	18,048
遞延所得稅		
暫時性差異	54,188	13,136
匯率影響數	(70)	130
以前年度所得稅調整	<u>1,873</u>	<u>1,050</u>
所得稅費用	<u>\$128,994</u>	<u>\$32,364</u>

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
遞延所得稅資產（負債）		
— 流動		
未實現呆帳損失（利 益）	\$ 239	(\$ 67)
未實現存貨損失	2,591	2,470
未實現兌換損失（利 益）淨額	373	(625)
虧損扣抵	1,998	-
其 他	<u>120</u>	<u>134</u>
	<u>5,321</u>	<u>1,912</u>
遞延所得稅資產（負債）		
— 非流動		
退休金	(855)	(571)
聯屬公司間未實現 利益	4,971	5,238
累積換算調整數	7,982	(33)
海外投資收益	<u>(118,184)</u>	<u>(61,138)</u>
	<u>(106,086)</u>	<u>(56,504)</u>
遞延所得稅負債淨額	<u>(\$100,765)</u>	<u>(\$54,592)</u>

上述遞延所得稅—非流動淨額，列入合併資產負債表科目如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
遞延所得稅資產—流動	\$ 5,334	\$ 1,912
遞延所得稅負債—流動	(13)	-
遞延所得稅資產—非流 動	947	985
遞延所得稅負債—非流 動	<u>(107,033)</u>	<u>(57,489)</u>
遞延所得稅負債淨額	<u>(\$100,765)</u>	<u>(\$54,592)</u>

(三) 截至一〇一年十二月三十一日，子公司虧損扣抵稅額相關資訊如下：

<u>虧損發生年度</u>	<u>尚未扣抵稅額</u>	<u>最後可扣抵年度</u>
越南金洲 一〇〇	\$ 593	一〇五
越南金泰 一〇〇	<u>1,405</u>	一〇五
	<u>\$ 1,998</u>	

依據越南所得稅法規定，各年度虧損得各於未來五年內扣抵課稅所得。

(四) 本公司及子公司汎洋漁具截至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係 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。

子公司越南金泰依當地稅法規定，一〇一年度適用之稅率為 25%。

(五) 本公司兩稅合一相關資料如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
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>577,435</u>	<u>267,907</u>
	<u>\$588,649</u>	<u>\$279,121</u>

一〇一年及一〇〇年底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 39,289 千元及 26,332 千元。

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 9.85% (預計) 及 13.63% (實際)。

(六) 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，因此本公司預計一〇一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。

二十、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：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	<u>\$ 5.84</u>	<u>\$ 4.71</u>	<u>\$ 1.92</u>	<u>\$ 1.56</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.79</u>	<u>\$ 4.66</u>	<u>\$ 1.91</u>	<u>\$ 1.56</u>

(一) 分子－本期合併淨利

	一〇一年度	一〇〇年度
	稅前	稅後
基本及稀釋每股盈餘		
屬於母公司股東之淨利	<u>\$ 415,712</u>	<u>\$ 335,147</u>
		<u>\$ 136,614</u>
		<u>\$ 111,313</u>

(二) 分母－股數（千股）

	一〇一年度	一〇〇年度
年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	-	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>
年底計算基本每股盈餘之加權平均股數	71,177	71,177
本年度具稀釋作用潛在普通股加權平均股數		
員工分紅	<u>668</u>	<u>338</u>
年底計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>71,845</u>	<u>71,515</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，係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列入追溯調整，是項調整數使一〇〇年度每股盈餘變動如下：

	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>\$2.00</u>	<u>\$1.63</u>	<u>\$1.92</u>	<u>\$1.56</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$1.99</u>	<u>\$1.62</u>	<u>\$1.91</u>	<u>\$1.56</u>

二一、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一 〇 一 年 一 〇 〇 年		一 〇 〇 年 一 〇 〇 年	
	十二月三十一日		十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非 衍 生 性 金 融 商 品</u>				
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 5,060	\$ 5,060	\$ -	\$ -
備供出售金融資產—流動	930	930	719	719
無活絡市場之債券投資—流動	51,238	51,238	24,024	24,024
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(含流動及非流動)	24,840	24,840	36,149	36,149
<u>負 債</u>				
長期借款(含一年內到期部分)	48,338	48,338	158,187	158,187

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設：

1. 上述金融資產不包括現金、應收票據及帳款(含關係人)、短期借款、應付短期票券、應付帳款及應付費用。因為此類商品到期日甚近，其帳面價值為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係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此未列示其公平價值。
5. 受限制資產（質押定期存款及備償戶）及存出保證金係以現金方式存出，並無確定之回收期間，是以帳面價值為公平價值。
6. 本公司及子公司長期借款利率為浮動利率，是以其帳面價值即為公平價值。

(三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市價之公平報價及以評價方式評估者分別為：

	公開報價決定之金額		評價估計決定之金額	
	一〇一年 十二月 三十一日	一〇〇年 十二月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇〇年 十二月 三十一日
資				
產				
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	\$ 5,060	\$ -	\$ -	\$ -
備供出售金融資產—流動	930	719	-	-

- (四) 本公司一〇一年度因評價方法估計公平價值變動而認列為當年度利益之金額為 50 千元。
- (五) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年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 元及 10,657 千元，金融負債金額分別為 287,584 千元及 179,924 千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產金額分別為 259,685 千元及 226,594 千元，金融負債金額分別為 801,761 千元及 763,775 千元。
- (六) 本公司及子公司一〇一及一〇〇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 4,337 千元及 4,042 千元，利息費用總額分別為 18,510 千元及 18,375 千元。

(七) 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60千元。本公司因應近來全球金融市場波動，經檢視各項金融商品投資，已累計認列減損損失16,192千元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。一〇一年及一〇〇〇年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一〇〇〇年底應收款項交易相對人其年底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：

	一〇〇〇年十二月三十一日		一〇〇一年十二月三十一日	
	帳面價值	占應收款項淨額 %	帳面價值	占應收款項淨額 %
客戶甲	\$52,477	13	\$63,108	18
客戶乙	46,789	12	19,553	6
	<u>\$99,266</u>	<u>25</u>	<u>\$82,661</u>	<u>24</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經銀行核准惟尚未動用之額度仍可支應正常營運，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司持有之金融商品，係屬浮動利率之債權或債務，市場利率變動將使此類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，若市場利率增加1%，則每年淨現金流出將增加5,421千元。

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) 當年度交易

1. 銷 貨

本公司一〇一及一〇〇年度銷售予Lee Fisher貨款分別為85,417千元（佔合併營業收入淨額3%）及127,920千元（佔合併營業收入淨額6%），其銷售條件及收款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) 年底餘額

截至一〇一年及一〇〇年底止應收帳款－關係人（Lee Fisher）分別為52,477千元及63,108千元，分別佔合併報表應收帳款餘額16%及21%。

(四) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一〇一一年度	一〇〇年度
薪資、獎金及特支費	\$16,749	\$13,138
紅利	<u>1,707</u>	<u>1,087</u>
	<u>\$18,456</u>	<u>\$14,225</u>

二三、質抵押資產

本公司與子公司昆山金大已提供下列資產作為銀行長、短期借款及購料等擔保品：

	帳面金額	帳面金額
	一〇一一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
受限制資產—流動		
備償戶	\$ 22,840	\$ 27,444
定期存款	<u>-</u>	<u>3,705</u>
	<u>22,840</u>	<u>31,149</u>
固定資產		
土地(含重估增值)	63,492	63,492
建築物	85,280	91,052
機器設備	<u>69,270</u>	<u>42,745</u>
	<u>218,042</u>	<u>197,289</u>
受限制資產—非流動		
土地	26,099	26,099
定期存款	<u>2,000</u>	<u>5,000</u>
	<u>28,099</u>	<u>31,099</u>
土地使用權	<u>31,093</u>	<u>34,045</u>
	<u>\$300,074</u>	<u>\$293,582</u>

二四、截至一〇一一年底止之重大承諾及或有事項

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 53,280 千元及美金 733 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 389,136 千元(美金 13,400 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 21,153 千元，其中已支付 7,645 千元，列入未完工程及預付設備款項下。

二五、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，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，截至一〇一年十二月底，昆山建設局已支付人民幣 39,934 千元（其中人民幣 15,270 千元係於一〇〇年底前收取者），尚有應收補償款計人民幣 27,011 千元；
- (四) 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，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，截至一〇一年十二月底，尚有應收補償款計人民幣 33,450 千元；

截至一〇一年十二月底止，昆山金洲累計已收取之動遷補償款合計為 503,486 千元（人民幣 106,834 千元），尚有應收補償款計 279,340 千元（人民幣 60,461 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：

	一〇一年度	一〇〇年度	九十九年度	截至一〇一年十二月底 累計
停業停產補償金	\$ 107,689	\$ 19,992	\$ 127,931	\$ 255,612
固定資產補償金	362,907	28,906	4,328	396,141
土地使用權補償金	<u>65,474</u>	<u>32,250</u>	<u>33,349</u>	<u>131,073</u>
	<u>\$ 536,070</u>	<u>\$ 81,148</u>	<u>\$ 165,608</u>	<u>\$ 782,826</u>
年底遞延收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 138,202</u>	<u>\$ 99,917</u>	

上述補償金對各期損益之影響說明如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
營業成本及其他費用之減項	\$ 74,742	\$ 19,992
營業外收入及利益	376,783	48,985
營業外費用及損失之減項	<u>84,545</u>	<u>12,171</u>
合計	<u>\$ 536,070</u>	<u>\$ 81,148</u>

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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：各外幣千元／新台幣千元

金 融 資 產	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	\$ 8,542	29.04	\$ 248,060	\$ 11,104	30.275	\$ 336,174
澳幣	5	30.17	151	-	-	-
日圓	2	0.3364	1	359	0.3906	140
人民幣	80,686	4.6202	372,785	7,711	4.807	37,067
越南盾	47,760,552	0.001345	64,238	25,259,852	0.00139	35,111
港幣	1	3.747	4	-	-	-
金 融 負 債						
貨幣性項目						
美金	15,684	29.04	455,463	11,284	30.275	341,623
人民幣	20,143	4.6206	93,073	9,357	4.807	44,979
日圓	269	0.3364	90	39	0.3906	15
越南盾	1,019,611	0.001345	1,371	2,607,590	0.00139	3,625

二七、附註揭露事項

一〇一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. 年底持有有價證券情形：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：無。
9. 被投資公司資訊：詳附表五。
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：詳附表六。
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：詳附表七。
 - (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：詳附表七。
 - (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：詳附表二及附註二三。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：詳附表一；本年度無相關利息收入。
 - (6) 其他對當年度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) 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：詳附表七。

二八、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：

- (一) 台灣金洲。
- (二) 昆山金洲。
- (三) 昆山金大。
- (四) 越南金洲。
- (五) 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、部門資產及負債

本公司及子公司揭露應報導部門資訊如下：

	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
一〇一年度													
來自母公司及子公司以外客戶之收入	\$ 1,698,309	\$ 92,587	\$ 345,736	\$ 187,127	\$ 121,826	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,445,585	
來自母公司及子公司之收入	<u>195,581</u>	<u>375,024</u>	<u>101,351</u>	<u>176,159</u>	<u>20,264</u>	<u>(868,379)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
合計	<u>\$ 1,893,890</u>	<u>\$ 467,611</u>	<u>\$ 447,087</u>	<u>\$ 363,286</u>	<u>\$ 142,090</u>	<u>\$ (868,379)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,445,585</u>	
部門利益(損失)	<u>\$ 87,893</u>	<u>(\$ 11,288)</u>	<u>\$ 2,311</u>	<u>\$ 5,885</u>	<u>\$ 28,385</u>	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 114,486</u>	
其他營業外收入及利益												388,089	
其他營業外費用及損失												(24,053)	
繼續營業單位之稅前淨利												478,522	
所得稅												(128,994)	
稅後淨利												<u>\$ 349,528</u>	
部門資產合計	\$ 1,098,402	<u>\$ 1,233,454</u>	<u>\$ 462,148</u>	<u>\$ 482,395</u>	<u>\$ 660,602</u>	<u>(\$ 758,399)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,178,602</u>	
採權益法之長期股權投資	1,408,562					(1,408,562)						-	
基金及投資	13,337											13,337	
資產合計	<u>\$ 2,520,301</u>					<u>(\$ 2,166,961)</u>						<u>\$ 3,191,939</u>	
一〇〇年度													
來自母公司及子公司以外客戶之收入	\$ 1,678,207	\$ 138,838	\$ 283,509	\$ 103,693	\$ 26,549	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,230,796	
來自母公司及子公司之收入	<u>180,641</u>	<u>422,347</u>	<u>160,476</u>	<u>166,624</u>	<u>-</u>	<u>(930,088)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
合計	<u>\$ 1,858,848</u>	<u>\$ 561,185</u>	<u>\$ 443,985</u>	<u>\$ 270,317</u>	<u>\$ 26,549</u>	<u>(\$ 930,088)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,230,796</u>	
部門利益(損失)	<u>\$ 55,688</u>	<u>\$ 29,370</u>	<u>\$ 13,380</u>	<u>(\$ 9,847)</u>	<u>(\$ 766)</u>	<u>\$ 6,657</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 94,482</u>	
其他營業外收入及利益												85,305	
其他營業外費用及損失												(31,611)	
繼續營業單位之稅前淨利												148,176	
所得稅												(32,364)	
稅後淨利												<u>\$ 115,812</u>	
部門資產合計	\$ 1,165,847	<u>\$ 1,065,451</u>	<u>\$ 412,120</u>	<u>\$ 444,945</u>	<u>\$ 718,819</u>	<u>(\$ 1,002,752)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,804,430</u>	
採權益法之長期股權投資	1,119,698					(1,119,698)						-	
基金及投資	13,337											13,337	
資產合計	<u>\$ 2,298,882</u>					<u>(\$ 2,122,450)</u>						<u>\$ 2,817,767</u>	

主要產品收入

本公司及子公司之主要產品收入分析如下：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
成品網	\$1,640,375	\$1,495,738
繩製品	387,063	301,559
線製品	134,012	157,401
原絲	66,513	60,465
其他	<u>217,622</u>	<u>215,633</u>
	<u>\$2,445,585</u>	<u>\$2,230,796</u>

地區別資訊

本公司及子公司來自外部客戶之收入依地區區分之資訊列示如下：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
亞洲	\$1,395,504	\$1,211,853
美洲	578,151	554,245
歐洲	409,670	423,971
其他	<u>62,260</u>	<u>40,727</u>
	<u>\$2,445,585</u>	<u>\$2,230,796</u>

重要客戶資訊

本公司及子公司並無佔營業收入百分之十以上之單一客戶。

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 目 的	前 形
執行	單位	執行	情形		
1.	成立專案小組			財務部	已完成
2.	訂定採用 IFRSs 轉換計畫			財務部	已完成
3.	完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認			財務部	已完成
4.	完成 IFRSs 合併個體之辨認			財務部	已完成
5.	完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」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) 截至一〇一年十二月底，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：詳附表八。
2. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節：詳附表九。
3. 一〇一年度合併綜合損益表之調節：詳附表十。
4. 權益之調節

說 明	一〇一年十二月三十一日	一〇一年一月一日
中華民國一般公認會計原則下之權益	\$ 1,596,249	\$ 1,327,159
調整項目		
確定福利計畫之調整	(9) (7,477)	(8,746)
以成本衡量之金融資產	(11) 24,355	8,441
其他調整	(6)、(8)、(10)及(12) (775)	10
國際財務報導準則下之權益	<u>\$ 1,612,352</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，致一〇一年十二月三十一日及一月一日遞延所得稅資產分別增加4,037千元及4,951千元，遞延所得稅負債亦分別增加4,037千元及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。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司依規定將遞延所得稅資產重分類至非流動之金額分別為5,334千元及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。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司將土地增值稅準備重分類至遞延所稅負債之金額皆為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。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司將預付設備款重分類至其他非流動資產－預付設備款之金額分別為 3,792 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。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司將土地使用權重分類至預付租金（列入其他流動資產）之金額分別為 2,014 千元及 2,344 千元，重分類至長期預付租金之金額分別為 82,131 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。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司將未實現重估增值重分類至保留盈餘之金額皆為 963 千元。

(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。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司將遞延費用重分類至長期預付費用（皆列入其他非流動資產－其他）之金額分別為 6,723 千元及 6,271 千元，餘重分類至電腦軟體成本之金額分別為 3,222 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。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司因估列可累積之休假給付應付薪資（列入應付費用項下）分別增加 7,434 千元及 6,771 千元；遞延所得稅資產分別增加 1,438 千元及 1,340 千元。另一〇一年度薪資費用調整增加 823 千元及所得稅費用調整減少 133 千元。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司因此項、第(10)項及第(12)項之調整使累積換算調整數分別減少 28 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。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 8,320 千元及 9,849 千元；遞延所得稅資產分別調整增加 843 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）。另一〇一年度退休金成本調整減少 1,528 千元及所得稅費用調整增加 260 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。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司因將負商譽轉列保留盈餘使其分別增加 3,299 千元及 3,960 千元。另一〇一年度攤提費用調整增加 506 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。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將以成本衡量之金融資產重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產之金額皆為 13,337 千元；透過損益按公允價值衡量之金融資產分別調整增加 37,692 千元及 21,778 千元。保留盈餘分別調整增加 24,355 千元及 8,441 千元。另一〇一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 15,914 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。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司有關上述應資本化為建築物淨額及未完工程之金額分別為 2,430 千元及 2,033 千元，保留盈餘分

別增加 2,430 千元及 2,033 千元。另一〇一年度各項攤提調整減少 513 千元及資本化資產提列折舊費用 31 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。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司將其他資產項下之出租資產及閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 2,031 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

民國一〇一年度

附表一

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

編號	資金貸出之公司	貸與對象	往來科目	本年度		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	提列備抵擔保	品對個別對象	資金貸與		
				最高餘額	年底餘額								價值	金額
1	King Da International limited	昆山金大化纖科技有限公司	其他應收款	\$ 11,996 (USD 400千元)	\$ 11,616 (USD 400千元) (註3)	-	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 67,691 (註1)	\$ 135,382 (註2)

註1：依 King Da International Ltd. 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（338,455 千元 × 20% = 67,691 千元），並已於編製合併報表時沖銷。

註2：依 King Da International Ltd. 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淨值之 40% 為限（338,455 千元 × 40% = 135,382 千元）。

註3：一〇一年十二月三十一日已實際動支金額為 11,616 千元（美金 400 千元），並已於編制合併報表時沖銷。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國一〇一年度

附表二

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

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)	本年度最高背書保證餘額	年底背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔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	越南金泰責任有限公司	子公司	\$ 279,600	\$ 134,685 (USD 4,500 千元)	\$ 130,680 (USD 4,500 千元) (註3)	無	9	\$ 699,001
0	本公司	King Da International Limited	子公司	279,600	125,349 (USD 4,200 千元)	92,928 (USD 3,200 千元) (註4)	無	7	699,001
0	本公司	昆山金洲製網有限公司	子公司	279,600	110,963 (USD 3,700 千元)	78,408 (USD 2,700 千元) (註5)	無	6	699,001
0	本公司	昆山金大化纖科技有限公司	子公司	279,600	89,970 (USD 3,000 千元)	87,120 (USD 3,000 千元) (註6)	無	6	699,001
0	本公司	越南金洲海洋科技責任有限公司	子公司	279,600	59,160 (USD 2,000 千元)	- (註7)	無	-	699,001
						<u>\$ 389,136</u> (USD 13,400 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3：一〇一年十二月三十一日已使用額度為 71,974 千元（美金 2,478 千元）。

註4：一〇一年十二月三十一日已使用額度為 76,744 千元（美金 2,643 千元）。

註5：一〇一年十二月三十一日已使用額度為 78,408 千元（美金 2,700 千元）。

註6：一〇一年十二月三十一日已使用額度為 87,120 千元（美金 3,000 千元）。

註7：一〇一年十二月三十一日已無使用額度。

註8：上述公司已編入合併財務報表。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司
 年底持有有價證券情形
 民國一〇一年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣千元

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	年底				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價/股權淨值	
本公司	基金 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	\$ 5,060	-	\$ 5,060	
	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	\$ 932,315	100	\$ 932,315	註3
	King Da International Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	2,517,350	171,258	50.6	171,258	註3
	Oceanmark International Corporation	子公司	採權益法之長期股權投資	98	1,430	98	1,430	註3
	越南金洲海洋科技責任有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	293,692	100	293,692	註3
	汎洋漁具股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	9,400	9,867	94	9,867	註3
					<u>\$ 1,408,562</u>		<u>\$ 1,408,562</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	\$ 13,337	1.206	\$ 37,847	註1
	普通股 中華映管股份有限公司	-	備供出售金融資產－流動	170,419	\$ 165	-	\$ 165	
	台灣福興股份有限公司	-	備供出售金融資產－流動	30,000	765	-	765	
					<u>\$ 930</u>		<u>\$ 930</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	-	\$ 926,784	100	\$ 930,083	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	-	162	100	162	註3
					<u>\$ 926,946</u>		<u>\$ 930,245</u>	
King Da International Limited	資本 昆山金大化纖科技有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 237,862	100	\$ 237,862	註3
	King Da Technology Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	2,800,000	70,978	70	70,978	註3
					<u>\$ 308,840</u>		<u>\$ 308,840</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	-	\$ 79,284	100	\$ 79,284	註3

註1：係以一〇一年上半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 3,299 千元。

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

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	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間		單價	授信期間餘額		佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)
本公司	昆山金洲製網有限公司	子公司	進貨	\$ 104,594	13	採應收應付抵銷方式	註1	註1	\$ -	-	註3
			加工費	270,430	32	採應收應付抵銷方式	註1	註1	(6,205)	(8)	註2及3
	越南金洲海洋科技責任有限公司	子公司	加工費	159,633	19	採應收應付抵銷方式	註1	註1	(16,605)	(20)	註2及3
			銷貨	(137,862)	(7)	採應收應付抵銷方式	註1	註1	-	-	註3

註1：請參閱附表七。

註2：係應付加工費。

註3：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

被投資公司相關資訊

民國一〇一年度

附表五

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		年底持		帳面金額	被投資公司本年度(損)益	本年度認列之投資(損)益	備註
				本年年底	上年年底	數	比率				
本公司	汎洋漁具股份有限公司	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	\$ 9,867	\$ 473	\$ 445	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	932,315	313,961	313,961	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	1,430	(1,093)	(1,093)	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	171,258	29,665	15,011	註3
	越南金洲海洋科技責任有限公司	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 (USD 13,000千元)	411,570 (USD 13,000千元)	-	100	293,692	7,685	7,685	註3
								<u>\$ 1,408,562</u>	<u>\$ 350,691</u>	<u>\$ 336,009</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	\$ 926,784	\$ 320,595	\$ 321,101	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	162	(3,591)	(3,591)	註2及3
								<u>\$ 926,946</u>	<u>\$ 317,004</u>	<u>\$ 317,510</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	\$ 237,862	\$ 1,662	\$ 1,662	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	70,978	(1,006)	(704)	註3
								<u>\$ 308,840</u>	<u>\$ 656</u>	<u>\$ 958</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	\$ 79,284	\$ 2,134	\$ 2,134	註3

註1：含投資成本與股權淨值之負差異攤銷 506 千元。

註2：清算中。

註3：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

大陸投資資訊

民國一〇一年度

附表六

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	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年底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(註2)	本期期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
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	\$321,101 (註4)	\$ 926,784 (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	841 (註4)	120,358 (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	(3,591) (註4)	162 (註4)	-
							<u>\$ 285,513</u> (USD 8,484千元)				

本年年底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)	\$838,801(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」修正案規定，實收資本 8 千萬元以上 50 億元以下者，其限額為淨值之百分之六十或 8 千萬元（較高者）。

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度

附表七

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
		民國一〇一年度							
0		本公司	昆山金洲製網有限公司	1	銷貨收入	\$ 26,691	採應收應付抵銷方式	1	註1
0		本公司	汎洋漁具股份有限公司	1	銷貨收入	26,381	交易條件與其他非關係人之尚無重大差異	1	註1
0		本公司	越南金洲海洋科技責任有限公司	1	銷貨收入	137,862	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	昆山金洲製網有限公司	1	加工費	270,430	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	11	註1
0		本公司	越南金洲海洋科技責任有限公司	1	加工費	159,633	經雙方議價決定，付款條件與其他非關係人尚無重大差異	7	註1
0		本公司	昆山金洲製網有限公司	1	進 貨	104,594	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	12,401	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	1	註1
0		本公司	越南金泰責任有限公司	1	應收帳款	1,295	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	6,205	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	3,713	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	-	註1
0		本公司	越南金洲海洋科技責任有限公司	1	應付費用	16,605	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	1	註1
0		本公司	越南金洲海洋科技責任有限公司	1	進 貨	10,503	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	-	註1
1		昆山金洲有限製網公司	昆山金大化纖科技有限公司	3	加工費	88,950	依合約規定，每月結清	4	註1
1		昆山金洲有限製網公司	昆山金大化纖科技有限公司	3	應付帳款	8,206	依合約規定，每月結清	-	註1
1		越南金洲海洋科技責任有限公司	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
1		越南金泰責任有限公司	越南金洲海洋科技責任有限公司	3	銷貨收入	20,264	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	佔合併總 營收(資產) 之比率		
		民國一〇〇年度							
0		本公司	昆山金洲製網公司	1	銷貨收入	\$ 58,409	採應收應付抵銷方式	3	註1
0		本公司	越南金洲責任公司	1	銷貨收入	110,547	採應收應付抵銷方式	5	註1
0		本公司	汎洋漁具公司	1	銷貨收入	7,827	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-	註1
0		本公司	越南金泰責任公司	1	銷貨收入	1,000	採應收應付抵銷方式	-	註1
0		本公司	昆山金大化纖科技公司	1	銷貨收入	2,858	交易條件與其他非關係人之尚無重大差異	-	註1
0		本公司	昆山金洲製網公司	1	加工費	292,725	經雙方議價決定,採應收應付抵銷方式	13	註1
0		本公司	越南金洲責任公司	1	加工費	150,606	經雙方議價決定,付款條件與其他非關係人尚無重大差異	7	註1
0		本公司	昆山金洲製網公司	1	進貨	129,622	經雙方議價決定,採應收應付抵銷方式	6	註1
0		本公司	昆山金大化纖科技公司	1	進貨	18,594	經雙方議價決定,採應收應付抵銷方式	1	註1
0		本公司	越南金洲責任公司	1	進貨	16,018	經雙方議價決定,採應收應付抵銷方式	1	註1
0		本公司	昆山金洲製網公司	1	應付費用	189,487	經雙方議價決定,採應收應付抵銷方式	7	註1
0		本公司	越南金洲責任公司	1	應付費用	51,316	經雙方議價決定,採應收應付抵銷方式	2	註1
0		本公司	越南金洲責任公司	1	應收帳款	527	經雙方議價決定,採應收應付抵銷方式	-	註1
0		本公司	昆山金大化纖科技公司	1	應付帳款	3,066	交易條件與其他非關係人之尚無重大差異	-	註1
0		本公司	越南金洲責任公司	1	應付帳款	1,165	經雙方議價決定,採應收應付抵銷方式	-	註1
0		本公司	昆山金洲製網公司	1	應付帳款	849	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	昆山金大化纖科技公司	3	加工費	141,882	依合約規定,每月結清	6	註1
1		昆山金洲製網公司	昆山金大化纖科技公司	3	應付帳款	23,955	依合約規定,每月結清	1	

註1：已於編製合併報表時沖銷。

註2：與交易人之關係以下三種：

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

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

附表八

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	說	明	(	註	1)					
流動資產																													
現金		\$	201,871	\$	-	\$	-	\$	201,871	現金								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								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								備供出售金融資產—流動											
無活絡市場債券投資—流動			24,024		-		-		24,024	無活絡市場債券投資—流動								無活絡市場債券投資—流動											
應收票據			48,322		-		-		48,322	應收票據								應收票據											
應收帳款淨額			238,705		-		-		238,705	應收帳款淨額								應收帳款淨額											
應收帳款—關係人			63,108		-		-		63,108	應收帳款—關係人								應收帳款—關係人											
應收退稅款			12,064		-		-		12,064	應收退稅款								應收退稅款											
其他金融資產—流動			-		36,149		-		36,149	其他金融資產—流動								其他金融資產—流動						註 3					
存貨			943,892		-		-		943,892	存貨								存貨											
遞延所得稅資產—流動			1,912		(		1,912)		-	遞延所得稅資產—流動								遞延所得稅資產—流動						(2)			
受限制資產—流動			31,149		(		31,149)		-	受限制資產—流動								受限制資產—流動						註 3			
其他流動資產			74,752		2,344		-		77,096	其他流動資產—其他								其他流動資產—其他						(5)					
流動資產合計			1,640,518		5,432		21,778		1,667,728	流動資產合計								流動資產合計											
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		65,089		-		1,552,193	不動產、廠房及設備成本								不動產、廠房及設備成本							(13)	及	註 3		
重估增值—土地			7,453		-		-		7,453	土地—重估增值								土地—重估增值											
累計折舊			(		718,381)		(		33,109)									累計折舊—不動產、廠房及設備							(13)	及	註 3
未完工程及預付設備款			776,176		31,980		-		808,156	未完工程								未完工程							(4)	及	(12)		
固定資產淨額			235,265		(		2,033)		235,265	固定資產淨額								固定資產淨額									
無形資產			-		3,632		-		3,632	電腦軟體成本								電腦軟體成本							(7)				
土地使用權			100,925		(		100,925)		-	土地使用權								土地使用權							(5)		
無形資產合計			100,925		(		97,293)		3,632	無形資產合計								無形資產合計									
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								遞延所得稅資產							(1)	、	(2)	、	(8)
			-		2,033		-		2,033	預付設備款								預付設備款							(4)				
存出保證金			315		-		-		315	存出保證金								存出保證金											
出租資產			2,255		(2,255)		-	出租資產								出租資產							(13)				
閒置資產			3,626		(3,626)		-	閒置資產								閒置資產							(13)				
遞延費用			9,903		(9,903)		-	遞延費用								遞延費用							(7)				
受限制資產—非流動			31,099		(31,099)		-	受限制資產—非流動								受限制資產—非流動							註 3				
預付退休金			3,363		-		(		3,363)	預付退休金								預付退休金							(9)	及	5A
			-		98,581		-		98,581	長期預付租金								長期預付租金							(5)				
			-		6,271		-		6,271	其他非流動資產—其他								其他非流動資產—其他							(7)				
其他資產合計			51,546		66,865		(		920)	其他資產合計								其他資產合計									
資產總計																													
			\$	2,817,767		\$	4,951		\$	9,554																			
流動負債																													
短期借款			\$	605,588		\$	-		\$	-								短期借款											
應付短期票券			179,924		-		-		179,924	應付短期票券								應付短期票券											
應付帳款			103,461		-		-		103,461	應付帳款								應付帳款											
應付所得稅			10,360		-		-		10,360	應付所得稅								應付所得稅											
應付費用			75,498		-		6,771		82,269	應付費用								應付費用									(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								一年內到期之長期借款											
預收款項			115,547		-		-		115,547	預收款項								預收款項											
遞延政府補助收入			138,202		-		-		138,202	遞延政府補助收入								遞延政府補助收入											
其他			39,157		-		-		39,157	其他								其他											
流動負債合計			1,326,716		-		6,771		1,333,487	流動負債合計								流動負債合計											
長期借款			99,208		-		-		99,208	長期借款								長期借款											
土地增值稅準備			3,235		(		3,235)		-	土地增值稅準備								土地增值稅準備									(3)
其他負債																													
應計退休金負債			-		-		6,486		6,486	應計退休金負債								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—非流動								遞延所得稅負債									(1)	及	(3)
合併貸項			3,960		-		(3,960)	合併貸項								合併貸項										(10)	
其他負債合計			61,449		8,186		3,078		72,713	其他負債合計								其他負債合計											
負債合計			1,490,608		4,951		9,849		1,505,408	負債合計								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								普通股股本											
發行股票溢價			31,052		-		-		31,052	發行股票溢價								發行股票溢價											
庫藏股票交易			5,990		-		-		5,990	庫藏股票交易								庫藏股票交易											
法定盈餘公積			88,335		-		-		88,335	法定盈餘公積								法定盈餘公積											
特別盈餘公積			47,669		-		963		48,632	特別盈餘公積								特別盈餘公積									(6)	及	(三)
未分配盈餘			279,121		-		438		279,559	未分配盈餘								未分配盈餘									(8)	、	(9)
																											(10)	、	(11)
																											(12)	、	5A
																											及	5B	
股東權益其他項目			1,136,556		-		1,401		1,137,957	股東權益其他項目								股東權益其他項目											
累積換算調整數			160		-		118		278	累積換算調整數								累積換算調整數											
金融商品未實現損失			(		1,685)		-		(									金融商品未實現損失									
未實現重估增值			963		-		(		963)	未實現重估增值								未實現重估增值									
股東權益其他項目淨額			(		562)		(		845)	股東權益其他項目淨額								股東權益其他項目									

金洲海洋科技股份有限公司及子公司
民國一〇一年十二月三十一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					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				
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	認 列 及 衡 量 差 異	金 額
國際財務報導準則					國際財務報導準則				
目 說明(註1)					目 說明(註1)				
流動資產					流動負債				
現金	\$ 190,256	\$ -	\$ -	\$ 190,256	現金	\$ 786,090	\$ -	\$ -	\$ 786,090
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,060	-	37,692	42,752	應付短期票券	254,917	-	-	254,917
備供出售金融資產—流動	930	-	-	930	應付帳款	79,837	-	-	79,837
無活絡市場之債券投資—流動	51,238	-	-	51,238	應付所得稅	19,012	-	-	19,012
應收票據	77,318	-	-	77,318	應付費用	109,053	-	7,434	116,487
應收帳款淨額	270,596	-	-	270,596	預收款項	78,567	-	-	78,567
應收帳款—關係人	52,477	-	-	52,477	一年內到期之長期借款	32,267	-	-	32,267
其他應收款	279,340	-	-	279,340	遞延所得稅負債—流動	13	(13)	-	-
應收退稅款	13,056	-	-	13,056	其 他	106,296	-	-	106,296
其他金融資產—流動	-	24,840	-	24,840	流動負債合計	1,466,052	(13)	7,434	1,473,473
存 貨	843,057	-	-	843,057	長期借款	16,071	-	-	16,071
遞延所得稅資產—流動	5,334	(5,334)	-	-	土地增值稅準備	3,235	(3,235)	-	-
受限制資產—流動	22,840	(22,840)	-	-	其他負債	-	-	-	-
其他流動資產	71,832	2,014	-	73,846	應計退休金負債	-	-	3,292	3,292
流動資產合計	1,883,334	(1,320)	37,692	1,919,706	遞延所得稅負債—非流動	107,033	7,285	552	114,870
以成本衡量之金融資產—非流動	13,337	-	(13,337)	-	合併貸項	3,299	-	(3,299)	-
固定資產					其他負債合計	110,332	7,285	545	118,162
固定資產成本	1,701,801	29,147	2,461	1,733,409	負債合計	1,595,690	4,037	7,979	1,607,706
重估增值—土地	7,453	-	-	7,453	非流動負債合計	-	-	-	-
累計折舊	(557,927)	(1,017)	(31)	(558,975)	負債合計	1,595,690	4,037	7,979	1,607,706
未完工程及預付設備款	1,151,327	28,130	2,430	1,181,887	股東權益其他項目				
固定資產淨額	1,165,008	24,338	2,430	1,191,776	累積換算調整數	(38,970)	-	(28)	(38,998)
無形資產					金融商品未實現損失	(1,474)	-	-	(1,474)
-	-	3,222	-	3,222	未實現重估增值	963	-	(963)	-
土地使用權	84,145	(84,145)	-	-	股東權益其他項目	(39,481)	-	(991)	(40,472)
無形資產合計	84,145	(80,923)	-	3,222	淨額	-	-	-	-
其他資產					少數股權	198,246	-	(889)	197,357
遞延所得稅資產—非流動	947	9,371	2,325	12,643	股東權益合計	1,596,249	-	16,103	1,612,352
-	-	3,792	-	3,792	負債及股東權益總計	\$ 3,191,939	\$ 4,037	\$ 24,082	\$ 3,220,058
存出保證金	65	-	-	65	非控制權益	-	-	-	-
出租資產	2,031	(2,031)	-	-	權益合計	-	-	-	-
遞延費用	9,945	(9,945)	-	-	資產總計	\$ 3,191,939	\$ 4,037	\$ 24,082	\$ 3,220,058
受限制資產—非流動	28,099	(28,099)	-	-	負債及權益合計	\$ 3,191,939	\$ 4,037	\$ 24,082	\$ 3,220,058
預付退休金	5,028	-	(5,028)	-					
-	-	82,131	-	82,131					
-	-	6,723	-	6,723					
其他資產合計	46,115	61,942	(2,703)	105,354					

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。

註 3：配合財務報告編製準則，將受限制之銀行存款 24,840 千元重分類至其他金融資產—流動項下及受限制之土地 26,099 千元重分類至不動產、廠房及設備成本項下。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司
民國一〇一年度合併綜合損益表之調節

附表十

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 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額	項 目	
營業收入淨額	\$ -	\$ 2,445,585	營業收入淨額	
營業成本	(521)	2,055,087	營業成本	(8)及(9)
營業毛利	521	390,498	營業毛利	
營業費用			營業費用	
研究發展費用	(19)	1,605	研究發展費用	(8)及(9)
推銷費用	(138)	117,327	推銷費用	(8)及(9)
管理及總務費用	(3)	156,399	管理及總務費用	(8)、(9)、(10)及(12)
合 計	(160)	275,331	合 計	
營業淨利	681	115,167	營業淨利	
營業外收入及利益			營業外收入及利益	
利息收入	-	4,337	利息收入	
處分固定資產利益	-	4,259	處分不動產、廠房及設備利益	
金融資產評價利益	15,914	15,964	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	政府捐助收入	
什項收入	-	2,660	其他收入—其他	
合 計	15,914	404,003	合 計	
營業外費用及損失			營業外費用及損失	
利息費用	-	18,510	利息費用	
處分固定資產損失	-	1,668	處分不動產、廠房及設備損失	
兌換損失—淨額	-	386	外幣兌換損失	
減損損失	-	3,468	減損損失	
什項支出	-	21	什項支出	
合 計	-	24,053	合 計	
稅前淨利	16,595	495,117	稅前淨利	
所得稅費用	83	129,077	所得稅費用	(8)及(9)
合併總淨利	16,512	366,040	合併總淨利	
		211	備供出售金融資產未實現評價損失	
		(46,545)	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		\$ 319,706	當期綜合損益總額	
歸屬予：			歸屬予：	
母公司股東	\$ 335,147	\$ 351,728	母公司業主	
少數股權	14,381	14,312	非控制權益	
	\$ 349,528	\$ 366,040		
			綜合損益歸屬予：	
		\$ 312,663	母公司業主	
		7,043	非控制權益	
		\$ 319,706		

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。