

金洲海洋科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102及101年第2季

地址：屏東縣新園鄉港西村興安路12號

電話：(08)868-1611

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 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、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計科目之說明	14~41	六~二六
(七) 關係人交易	41~42	二七
(八) 質抵押之資產	42	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42	二九
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	43~44	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	44, 54~58	三一
2. 轉投資事業相關資訊	44, 59	三一
3. 大陸投資資訊	45, 60	三一
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	44, 61~63	三一
(十四) 部門資訊	45~46	三二
(十五) 首次採用國際財務報導準則	46~53, 64~66	三三

會計師核閱報告

金洲海洋科技股份有限公司 公鑒：

金洲海洋科技股份有限公司（金洲公司）及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 江 佳 玲

會計師 陳 珍 麗

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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 5 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 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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	資 產	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日		代 碼	負 債 及 權 益	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 301,855	9	\$ 184,161	6	\$ 251,719	9	\$ 195,801	7	2100	短期借款(附註十六及二八)	\$ 752,827	23	\$ 786,090	24	\$ 711,858	24	\$ 605,588	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	5,300	-	5,060	-	5,005	-	-	-	2110	應付短期票券(附註十六)	229,850	7	254,917	8	139,887	5	179,924	6
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	1,117	-	930	-	796	-	719	-	2170	應付帳款(附註十七)	113,490	4	79,837	2	117,101	4	103,461	4
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註九)	126,240	4	51,238	2	28,345	1	24,024	1	2219	其他應付款(附註十八)	225,797	7	220,575	7	140,467	5	119,559	4
1150	應收票據(附註十)	21,376	1	77,318	2	50,852	2	48,322	2	2230	當期所得稅負債	22,690	1	19,012	1	7,315	-	10,360	-
1170	應收帳款—淨額(附註十)	224,828	7	270,596	8	243,639	8	238,705	9	2313	遞延收入(附註二四)	-	-	-	-	108,388	4	138,202	5
1180	應收帳款—關係人(附註二七)	41,958	2	52,477	2	48,455	2	63,108	2	2320	1年內到期之長期借款(附註十六及二八)	33,109	1	32,267	1	78,200	3	58,979	2
1206	其他應收款—其他(附註十)	74,039	2	292,071	9	4,798	-	6,068	-	2399	其他流動負債(附註十八)	80,334	2	80,775	3	137,139	5	117,414	4
1310	存貨(附註十一)	951,630	29	843,057	26	935,191	32	943,892	33	21XX	流動負債總計	1,458,097	45	1,473,473	46	1,440,355	50	1,333,487	47
1476	其他金融資產—流動(附註十二及二八)	40,038	1	28,935	1	30,456	1	37,219	1		非流動負債								
1479	其他流動資產(附註十四及十五)	65,048	2	74,171	2	91,866	3	83,092	3	2540	長期借款(附註十六及二八)	-	-	16,071	-	40,700	1	99,208	4
11XX	流動資產總計	1,853,429	57	1,880,014	58	1,691,122	58	1,640,950	58	2640	應計退休金負債	15,802	-	17,999	-	5,786	-	6,486	-
	非流動資產									2570	遞延所得稅負債	129,759	4	114,870	4	71,864	3	66,227	2
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	67,070	2	37,692	1	28,251	1	21,778	1	25XX	非流動負債總計	145,561	4	148,940	4	118,350	4	171,921	6
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	1,217,747	37	1,191,776	37	1,043,128	36	1,043,421	37	2XXX	負債總計	1,603,658	49	1,622,413	50	1,558,705	54	1,505,408	53
1780	無形資產	2,649	-	3,222	-	3,591	-	3,632	-		歸屬於本公司業主之權益(附註二十)								
1840	遞延所得稅資產	12,754	-	15,143	1	9,241	-	10,291	-	3100	股本								
1920	存出保證金	65	-	65	-	70	-	315	-	3110	普通股股本	711,765	22	711,765	22	684,389	23	684,389	24
1985	長期預付租金—非流動(附註十四)	84,215	3	82,131	3	86,063	3	98,581	4	3150	待分配股票股利	56,941	2	-	-	27,376	1	-	-
1980	其他金融資產—非流動(附註十二及二八)	2,000	-	2,000	-	5,000	-	5,000	-		股本總計	768,706	24	711,765	22	711,765	24	684,389	24
1990	其他非流動資產	18,228	1	10,515	-	41,011	2	8,304	-	3200	資本公積	37,042	1	37,042	1	37,042	1	37,042	1
15XX	非流動資產總計	1,404,728	43	1,342,544	42	1,216,355	42	1,191,322	42		保留盈餘								
	資產總計	\$ 3,258,157	100	\$ 3,222,558	100	\$ 2,907,477	100	\$ 2,832,272	100	3310	法定盈餘公積	132,981	4	99,466	3	99,466	3	88,335	3
										3320	特別盈餘公積	40,444	1	1,525	-	1,525	-	48,632	2
										3350	未分配盈餘	455,531	14	593,462	19	315,844	11	279,559	10
										3300	保留盈餘總計	628,956	19	694,453	22	416,835	14	416,526	15
										3400	其他權益	9,885	-	(40,472)	(1)	(13,932)	-	(1,407)	-
										31XX	本公司業主之權益總計	1,444,589	44	1,402,788	44	1,151,710	39	1,136,550	40
										36XX	非控制權益(附註二十)	209,910	7	197,357	6	197,062	7	190,314	7
										3XXX	權益總計	1,654,499	51	1,600,145	50	1,348,772	46	1,326,864	47
											負債及權益總計	\$ 3,258,157	100	\$ 3,222,558	100	\$ 2,907,477	100	\$ 2,832,272	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併綜合損益表

民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日

以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入淨額 (附註二七)	\$ 583,699	100	\$ 650,203	100	\$1,148,237	100	\$1,192,984	100
5000	營業成本(附註十一及二四)	<u>489,002</u>	<u>84</u>	<u>562,401</u>	<u>86</u>	<u>954,094</u>	<u>83</u>	<u>1,027,908</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	<u>94,697</u>	<u>16</u>	<u>87,802</u>	<u>14</u>	<u>194,143</u>	<u>17</u>	<u>165,076</u>	<u>14</u>
	營業費用(附註十九及二一)								
6100	推銷費用	29,544	5	33,655	5	54,650	5	57,513	5
6200	管理費用	33,140	6	34,477	6	67,547	6	67,630	6
6300	研究發展費用	<u>418</u>	<u>-</u>	<u>409</u>	<u>-</u>	<u>835</u>	<u>-</u>	<u>818</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>63,102</u>	<u>11</u>	<u>68,541</u>	<u>11</u>	<u>123,032</u>	<u>11</u>	<u>125,961</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>31,595</u>	<u>5</u>	<u>19,261</u>	<u>3</u>	<u>71,111</u>	<u>6</u>	<u>39,115</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出(附註二一及二四)								
7190	其他收入	3,191	1	29,286	5	4,658	1	48,838	4
7050	財務成本	(4,116)	(1)	(4,556)	(1)	(7,795)	(1)	(9,099)	(1)
7020	其他利益及損失	<u>5,134</u>	<u>1</u>	<u>1,438</u>	<u>-</u>	<u>27,380</u>	<u>2</u>	<u>9,085</u>	<u>1</u>
7000	合 計	<u>4,209</u>	<u>1</u>	<u>26,168</u>	<u>4</u>	<u>24,243</u>	<u>2</u>	<u>48,824</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	35,804	6	45,429	7	95,354	8	87,939	7
7950	所得稅費用(附註二二)	<u>17,693</u>	<u>3</u>	<u>10,204</u>	<u>1</u>	<u>27,358</u>	<u>2</u>	<u>16,778</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>18,111</u>	<u>3</u>	<u>35,225</u>	<u>6</u>	<u>67,996</u>	<u>6</u>	<u>71,161</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	23,563	4	10,396	1	68,251	6	(17,681)	(1)
8325	備供出售金融資產未實 現評價利益(損失)	57	-	(94)	-	187	-	77	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅(附 註二二)	(3,598)	-	(1,479)	-	(10,270)	(1)	2,570	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>20,022</u>	<u>4</u>	<u>8,823</u>	<u>1</u>	<u>58,168</u>	<u>5</u>	<u>(15,034)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 38,133</u>	<u>7</u>	<u>\$ 44,048</u>	<u>7</u>	<u>\$ 126,164</u>	<u>11</u>	<u>\$ 56,127</u>	<u>5</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 8,821	1	\$ 27,420	4	\$ 55,503	5	\$ 61,904	5
8620	非控制權益	<u>9,290</u>	<u>2</u>	<u>7,805</u>	<u>1</u>	<u>12,493</u>	<u>1</u>	<u>9,257</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 18,111</u>	<u>3</u>	<u>\$ 35,225</u>	<u>5</u>	<u>\$ 67,996</u>	<u>6</u>	<u>\$ 71,161</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 26,445	5	\$ 34,585	5	\$ 105,860	9	\$ 49,379	4
8720	非控制權益	<u>11,688</u>	<u>2</u>	<u>9,463</u>	<u>2</u>	<u>20,304</u>	<u>2</u>	<u>6,748</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 38,133</u>	<u>7</u>	<u>\$ 44,048</u>	<u>7</u>	<u>\$ 126,164</u>	<u>11</u>	<u>\$ 56,127</u>	<u>5</u>
	每股盈餘 (附二三)								
9710	基 本	\$ 0.12		\$ 0.39		\$ 0.78		\$ 0.87	
9810	稀 釋	0.12		0.38		0.77		0.87	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併權益變動表

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	歸屬於本公司業主之權益	本公司							其他權益項目		非控制權益	權益合計
		普通股股本	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	保留盈餘合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益		
A1	101年1月1日餘額	\$ 684,389	\$ -	\$ 37,042	\$ 88,335	\$ 48,632	\$ 279,559	\$ 416,526	\$ 278	(\$ 1,685)	\$ 190,314	\$ 1,326,864
	100年度盈餘指撥及分配(附註二十)											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	11,131	-	(11,131)	-	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(47,107)	47,107	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(34,219)	(34,219)	-	-	-	(34,219)
B9	本公司股東股票股利	-	27,376	-	-	-	(27,376)	(27,376)	-	-	-	-
		-	27,376	-	11,131	(47,107)	(25,619)	(61,595)	-	-	-	(34,219)
D1	101年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	61,904	61,904	-	-	9,257	71,161
D3	101年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(12,602)	77	(2,509)	(15,034)
D5	101年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	61,904	61,904	(12,602)	77	6,748	56,127
Z1	101年6月30日餘額	\$ 684,389	\$ 27,376	\$ 37,042	\$ 99,466	\$ 1,525	\$ 315,844	\$ 416,835	(\$ 12,324)	(\$ 1,608)	\$ 197,062	\$ 1,348,772
A1	102年1月1日餘額	\$ 711,765	\$ -	\$ 37,042	\$ 99,466	\$ 1,525	\$ 593,462	\$ 694,453	(\$ 38,998)	(\$ 1,474)	\$ 197,357	\$ 1,600,145
	101年度盈餘指撥及分配(附註二十)											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	33,515	-	(33,515)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	38,919	(38,919)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(64,059)	(64,059)	-	-	-	(64,059)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,751)	(7,751)
B9	本公司股東股票股利	-	56,941	-	-	-	(56,941)	(56,941)	-	-	-	-
		-	56,941	-	33,515	38,919	(193,434)	(121,000)	-	-	(7,751)	(71,810)
D1	102年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	55,503	55,503	-	-	12,493	67,996
D3	102年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	50,170	187	7,811	58,168
D5	102年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	55,503	55,503	50,170	187	20,304	126,164
Z1	102年6月30日餘額	\$ 711,765	\$ 56,941	\$ 37,042	\$ 132,981	\$ 40,444	\$ 455,531	\$ 628,956	\$ 11,172	(\$ 1,287)	\$ 209,910	\$ 1,654,499

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 95,354	\$ 87,939
A20000	調整項目		
A20100	折舊費用	51,823	41,941
A20200	攤銷費用	3,547	3,829
A20300	壞帳轉回利益	(1,849)	(120)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產淨額	(29,883)	(6,468)
A20900	財務成本	7,795	9,099
A21200	利息收入	(2,158)	(1,641)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	758	(854)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	199	1,677
A24100	外幣兌換損失(利益)	230	(778)
A29900	政府捐助收入	-	(49,962)
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	55,942	(2,530)
A31150	應收帳款	59,412	11,306
A31200	存 貨	(108,772)	7,024
A31240	其他流動資產	(1,395)	(7,795)
A32150	應付帳款	33,233	13,526
A32180	其他應付款	(59,730)	(14,076)
A32210	遞延收入	228,550	20,148
A32230	其他流動負債	(441)	19,725
A32240	應計退休金負債	(2,197)	(700)
A33000	營運產生之現金流入	330,418	131,290
A33300	支付之利息	(8,055)	(8,942)
A33100	收取之利息	2,158	1,652
A33500	支付之所得稅	(16,675)	(10,095)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>307,846</u>	<u>113,905</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	(\$ 5,005)	\$ -
B00200	出售原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	5,270	(5,010)
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(75,002)	(4,321)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(89,217)	(65,789)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	14,697	5,284
B04500	無形資產增加	-	(421)
B06600	其他金融資產減少(增加)	(11,103)	6,763
B06700	其他非流動資產增加	(8,707)	(35,537)
B03800	存出保證金減少	-	245
B09900	遞延政府捐助收入	-	18,114
B07400	預付租賃款減少	-	10,348
BBBB	投資活動之淨現金流出	(169,067)	(70,324)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,376,096	1,401,110
C00200	短期借款減少	(1,420,647)	(1,292,134)
C00500	應付短期票券增加	700,000	460,000
C00600	應付短期票券減少	(725,000)	(500,000)
C05800	支付非控制權益現金股利	(7,751)	-
C01700	償還長期借款	(16,189)	(38,208)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(93,491)	30,768
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	72,406	(18,431)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	117,694	55,918
E00100	期初現金及約當現金餘額	184,161	195,801
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 301,855	\$ 251,719

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併財務報告附註

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

金洲海洋科技股份有限公司（以下稱本公司）於 62 年 12 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 91 年 7 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 89 年 11 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本公司之功能性貨幣及合併財務報告表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 5 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告提報董事會後發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投

資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報告影響之說明

截至本合併財務報告提報董事會後發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRSs、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三三。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			
			102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
金洲海洋公司	King Chou Investment & Development Limited (KCL 公司)	轉投資及國際貿易業務等	100	100	100	100
	King Da International Limited (KDL 公司)	轉投資及國際貿易業務等	50.6	50.6	50.6	50.6
	Oceanmark International Corporation (OIC 公司)	轉投資及國際貿易業務等	98	98	98	98

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
	越南金洲海洋科技責任有限公司(越南金洲)	生產網、線、索、漁網配件及網具	100	100	100	100
	汎洋漁具公司(汎洋公司)	漁具及漁網進出口貿易	94	94	94	94
KCL公司	昆山金洲製網公司(昆山金洲)	轉投資及國際貿易業務等	100	100	100	100
	泉州市金洲海洋科技公司(泉州金洲)	漁業養殖業務	100	100	100	100
KDL公司	昆山金大化纖科技公司(昆山金大)	生產PE、PP及尼龍單絲及相關合成纖維製品	100	100	100	100
	King Da Technology Limited (KDTL公司)	轉投資及國際貿易業務等	70	70	70	70
KDTL公司	越南金泰責任有限公司(越南金泰)	生產線、繩、網等塑膠製品	100	100	100	100

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 575	\$ 529	\$ 634	\$ 723
銀行支票及活期存款	300,120	177,123	234,539	184,421
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	1,160	6,509	16,546	10,657
	<u>\$301,855</u>	<u>\$184,161</u>	<u>\$251,719</u>	<u>\$195,801</u>

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

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款係分類為其他金融資產，請參閱附註十二。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
指定透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
興櫃股票	\$ 67,070	\$ 37,692	\$ 28,251	\$ 21,778
持有供交易之金融資產				
基金受益憑證	4,791	5,060	5,005	-
遠期外匯	509	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融 資產	<u>\$ 72,370</u>	<u>\$ 42,752</u>	<u>\$ 33,256</u>	<u>\$ 21,778</u>
流 動	\$ 5,300	\$ 5,060	\$ 5,005	\$ -
非 流 動	<u>67,070</u>	<u>37,692</u>	<u>28,251</u>	<u>21,778</u>
	<u>\$ 72,370</u>	<u>\$ 42,752</u>	<u>\$ 33,256</u>	<u>\$ 21,778</u>

合併公司於 101 年 1 月 1 日（轉換至 IFRSs 日）將原認列以成本衡量之興櫃股票 13,337 千元分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

於 102 年 6 月 30 日因未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	（	千	元	）
102 年 6 月 30 日														
買入遠期外匯	日	幣	兌	新	台	幣	102.09~102.10	JPY	38,400	/	NTD	11,184		

合併公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事遠期外匯合約之目的，主要係為規避外幣資產因匯率波動所產生之風險，惟因不符有效避險條件，是以不適用避險會計。

八、備供出售金融資產－流動

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
國內投資				
上市股票	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ 930</u>	<u>\$ 796</u>	<u>\$ 719</u>

九、無活絡市場之債券投資－流動

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
組合式存款投資	<u>\$126,240</u>	<u>\$ 51,238</u>	<u>\$ 28,345</u>	<u>\$ 24,024</u>

無活絡市場之債券投資其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註九。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
應收票據				
因營業而發生	<u>\$ 21,376</u>	<u>\$ 77,318</u>	<u>\$ 50,852</u>	<u>\$ 48,322</u>
應收帳款				
因營業而發生	\$227,182	\$275,170	\$246,133	\$241,319
減：備抵呆帳	(<u>2,354</u>)	(<u>4,574</u>)	(<u>2,494</u>)	(<u>2,614</u>)
	<u>\$224,828</u>	<u>\$270,596</u>	<u>\$243,639</u>	<u>\$238,705</u>
其他應收款				
應收政府補助款 (附註二四)	\$ 50,790	\$279,340	\$ -	\$ -
其他	<u>23,249</u>	<u>12,731</u>	<u>4,798</u>	<u>6,068</u>
	<u>\$ 74,039</u>	<u>\$292,071</u>	<u>\$ 4,798</u>	<u>\$ 6,068</u>

應收帳款

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
90天以下	\$12,337	\$ 2,925	\$ 9,691	\$26,301
90至180天	7,397	4,186	7,203	10,080
180至365天	6,657	9,792	10,587	18,790
365天以上	-	-	2,724	-
合計	<u>\$26,391</u>	<u>\$16,903</u>	<u>\$30,205</u>	<u>\$55,171</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 4,574	\$ 2,614
減：本期實際沖銷	371	-
減：本期迴轉	<u>1,849</u>	<u>120</u>
期末餘額	<u>\$ 2,354</u>	<u>\$ 2,494</u>

十一、存 貨

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
製成品	\$335,951	\$246,626	\$260,626	\$291,434
在製品	325,700	341,058	380,433	381,524
原物料	288,887	254,330	290,979	267,166
商 品	<u>1,092</u>	<u>1,043</u>	<u>3,153</u>	<u>3,768</u>
	<u>\$951,630</u>	<u>\$843,057</u>	<u>\$935,191</u>	<u>\$943,892</u>

102及101年4月1日至6月30日與102及101年1月1日至6月30日與存貨相關之營業成本分別為489,002千元、562,401千元、954,094千元及1,027,908千元。

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
存貨跌價損失	\$ -	\$ 1,520	\$ 199	\$ 1,677

十二、其他金融資產

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
原始到期超過3個月之				
定期存款	\$ 6,120	\$ 6,095	\$ 6,070	\$ 6,070
質押定存	2,000	2,000	5,000	8,705
質押活存	<u>33,918</u>	<u>22,840</u>	<u>24,386</u>	<u>27,444</u>
	<u>\$ 42,038</u>	<u>\$ 30,935</u>	<u>\$ 35,456</u>	<u>\$ 42,219</u>
年 利 率 (%)	0.17~1.345	0.17~1.395	0.17~1.345	0.17~1.393
流 動	\$ 40,038	\$ 28,935	\$ 30,456	\$ 37,219
非 流 動	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>	<u>5,000</u>	<u>5,000</u>
	<u>\$ 42,038</u>	<u>\$ 30,935</u>	<u>\$ 35,456</u>	<u>\$ 42,219</u>

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二八。

十三、不動產、廠房及設備

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>各一類別之帳面價值</u>				
土地	\$ 105,166	\$ 105,166	\$ 105,166	\$ 105,166
建築物	721,476	711,457	345,775	335,606
機器設備	310,248	297,268	254,398	314,094
運輸設備	19,585	20,405	21,343	21,988
辦公設備	5,373	5,504	4,186	3,815
水電設備	5,073	5,097	3,044	3,446
其他設備	44,909	36,990	22,777	24,041
未完工程	5,917	9,889	286,439	235,265
	<u>\$ 1,217,747</u>	<u>\$ 1,191,776</u>	<u>\$ 1,043,128</u>	<u>\$ 1,043,421</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十三。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建	15 至 60 年
其他編網場地	5 至 12 年
機器設備	2 至 13 年
運輸設備	5 至 9 年
辦公設備	3 至 7 年
水電設備	5 至 12 年
其他設備	3 至 17 年

子公司越南金泰係 99 年 10 月始設立，其工廠業已於 101 年度完工；另子公司昆山金洲因原廠址土地被政府徵收（附註二四），新廠房業已於 101 年度完工。

下列土地因屬農業用，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。下列土地之累計減損 24,328 千元為 93 年度本公司按照淨公平價值評估後計提，其後至 102 年 6 月 30 日並無變動。

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
土地	\$ 50,427	\$ 50,427	\$ 50,427	\$ 50,427
減：累計減損	<u>24,328</u>	<u>24,328</u>	<u>24,328</u>	<u>24,328</u>
	<u>\$ 26,099</u>	<u>\$ 26,099</u>	<u>\$ 26,099</u>	<u>\$ 26,099</u>

合併公司設定抵押作為擔保借款之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十四、預付租賃款

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
流動（列入其他流動資產）	\$ 2,081	\$ 2,014	\$ 2,064	\$ 2,344
非流動（列入長期預付租金）	<u>84,215</u>	<u>82,131</u>	<u>86,063</u>	<u>98,581</u>
	<u>\$ 86,296</u>	<u>\$ 84,145</u>	<u>\$ 88,127</u>	<u>\$ 100,925</u>

預付租賃款係位於中國大陸及越南之土地使用權，明細如下：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
中國大陸	\$ 42,726	\$ 41,129	\$ 42,539	\$ 54,318
越南	<u>43,570</u>	<u>43,016</u>	<u>45,588</u>	<u>46,607</u>
	<u>\$ 86,296</u>	<u>\$ 84,145</u>	<u>\$ 88,127</u>	<u>\$ 100,925</u>

截至102年6月30日，土地使用權中包括尚處清算階段之泉州金洲土地使用權722千元（人民幣149千元）。

101年度土地使用權減少11,195千元，分別為子公司昆山金洲於101年第1季收取政府填土工程款10,348千元及越南金泰於101年第4季收取土地使用權退稅款847千元。

合併公司持有之土地使用權部分供作融資擔保品，請參閱附註二八。截至102年6月30日，其剩餘攤銷年限介於38至46年之間。

十五、其他流動資產

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
預付款	\$ 55,824	\$ 46,718	\$ 63,618	\$ 49,929
預付租賃款	2,081	2,014	2,064	2,344
其他	<u>7,143</u>	<u>25,439</u>	<u>26,184</u>	<u>30,819</u>
	<u>\$ 65,048</u>	<u>\$ 74,171</u>	<u>\$ 91,866</u>	<u>\$ 83,092</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
擔保借款(附註二八)	\$432,006	\$401,686	\$250,827	\$266,993
無擔保借款				
信用借款	<u>320,821</u>	<u>384,404</u>	<u>461,031</u>	<u>338,595</u>
	<u>\$752,827</u>	<u>\$786,090</u>	<u>\$711,858</u>	<u>\$605,588</u>

上述借款之年利率如下：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
擔保借款(%)	1.10~2.01	1.12~3.82	1.25~3.82	1.20~4.03
信用借款(%)	1.23~2.60	1.23~2.60	1.20~2.48	1.20~2.85

(二) 應付短期票券

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
應付商業本票	\$230,000	\$255,000	\$140,000	\$180,000
減：應付短期票券折價	<u>150</u>	<u>83</u>	<u>113</u>	<u>76</u>
	<u>\$229,850</u>	<u>\$254,917</u>	<u>\$139,887</u>	<u>\$179,924</u>

(三) 長期借款

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
銀行借款	\$ 33,109	\$ 48,338	\$118,900	\$158,187
減：列為1年內到期部分	<u>33,109</u>	<u>32,267</u>	<u>78,200</u>	<u>58,979</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,071</u>	<u>\$ 40,700</u>	<u>\$ 99,208</u>
擔保借款				
銀行借款	\$ 33,109	\$ 48,338	\$ 81,400	\$105,687
無擔保借款				
銀行借款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>37,500</u>	<u>52,500</u>
	33,109	48,338	118,900	158,187
減：列為1年內到期部分	<u>33,109</u>	<u>32,267</u>	<u>78,200</u>	<u>58,979</u>
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,071</u>	<u>\$ 40,700</u>	<u>\$ 99,208</u>

明細如下：

浮動利率借款重大條款	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
信用借款				
大眾銀行商業銀行 自100年10月起，按季分8期平均償還至102年7月，已於101年7月提前清償完畢	\$ -	\$ -	\$ 37,500	\$ 52,500
年利率(%)	-	-	1.77	1.77
擔保借款				
台灣工業銀行高雄分行 自101年10月起，按季分4期平均償還至103年7月，已於101年8月提前清償完畢	\$ -	\$ -	\$ 15,000	\$ 30,000
中國信託銀行胡志明市分行 自101年5月起至103年2月，按季分9期平均攤還	33,109 (美金 1,104 千元)	48,338 (美金 1,667 千元)	66,400 (美金 2,222 千元)	75,687 (美金 2,500 千元)
減：1年內到期部份	33,109	48,338	118,900	158,187
年利率(%)	<u>3.82</u>	<u>3.82</u>	<u>1.77~3.82</u>	<u>1.77~3.82</u>

十七、應付帳款

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
應付帳款				
因營業而發生	<u>\$113,490</u>	<u>\$ 79,837</u>	<u>\$117,101</u>	<u>\$103,461</u>

購買原物料之賒帳期間為 60~150 天，合併公司訂有財務風險保理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他負債

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
其他負債				
預收貨款	\$ 78,560	\$ 78,567	\$ 96,266	\$100,108
應付股利	64,059	-	34,219	-
應付薪資及獎金	52,788	72,893	42,737	52,900
應付設備款	41,100	58,632	39	2,229
應付休假給付	7,507	7,433	8,275	6,771
其他	62,117	83,825	96,070	74,965
	<u>\$306,131</u>	<u>\$301,350</u>	<u>\$277,606</u>	<u>\$236,973</u>
流動				
其他應付款	\$ 225,797	\$ 220,575	\$ 140,467	\$ 119,559
其他流動負債	<u>80,334</u>	<u>80,775</u>	<u>137,139</u>	<u>117,414</u>
	<u>\$306,131</u>	<u>\$301,350</u>	<u>\$277,606</u>	<u>\$236,973</u>

十九、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十八。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業成本	\$211	\$159	\$421	\$315
推銷費用	59	51	122	103
管理費用	121	95	240	192
研發費用	<u>7</u>	<u>6</u>	<u>14</u>	<u>12</u>
	<u>\$398</u>	<u>\$311</u>	<u>\$797</u>	<u>\$622</u>

二十、權益

(一) 股本

普通股

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
額定股數 (千股)	<u>79,400</u>	<u>79,400</u>	<u>79,400</u>	<u>79,400</u>
額定股本	<u>\$794,000</u>	<u>\$794,000</u>	<u>\$794,000</u>	<u>\$794,000</u>
已發行且已收足股款之股 數 (千股)	<u>71,177</u>	<u>71,177</u>	<u>68,439</u>	<u>68,439</u>
已發行股本	\$711,765	\$711,765	\$684,389	\$684,389
待分配股票股利	<u>56,941</u>	<u>-</u>	<u>27,376</u>	<u>-</u>
	<u>\$768,706</u>	<u>\$711,765</u>	<u>\$711,765</u>	<u>\$684,389</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

101 年 6 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，已辦妥增資變更登記，是以本公司實收股本總額由 101 年 6 月底 684,389 千元增加為 102 年 6 月底 711,765 千元。

102年6月本公司股東常會決議以股票股利56,941千元轉增資，已列入待分配股票股利項下，前述盈餘轉增資案業經主管機關申報生效，並經董事會決議以102年8月20日為增資基準日。

(二) 資本公積

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
股票發行溢價	\$31,052	\$31,052	\$31,052	\$31,052
庫藏股票交易	<u>5,990</u>	<u>5,990</u>	<u>5,990</u>	<u>5,990</u>
	<u>\$37,042</u>	<u>\$37,042</u>	<u>\$37,042</u>	<u>\$37,042</u>

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。

(三) 保留盈餘及股利政策

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，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新台幣0.3元得改配發股票股利。

本公司102及101年1月1日至6月30日應付員工紅利及董監酬勞之估列金額列示如下：

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
員工紅利	\$ 1,684	\$ 1,680
董監酬勞	<u>1,618</u>	<u>1,629</u>
	<u>\$ 3,302</u>	<u>\$ 3,309</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，102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利及董監酬勞分別按稅後淨利之 3.03% 及 2.92% 計算；101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利及董監酬勞分別按稅後淨利之 3.01% 及 2.92% 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 1 日之收盤價並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依 (89) 台財證 (一) 字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報告換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。本公司於 102 年及 101 年 6 月依法令規定將特別盈餘公積分別提列 38,919 千元及迴轉 47,107 千元。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

依公司法相關規定，法定盈餘公積得用於彌補虧損。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。

本公司分別於 102 年 6 月 18 日及 101 年 6 月 15 日舉行股東常會，通過由董事會擬議之 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 33,515	\$ 11,131		
特別盈餘公積	38,919	(47,107)		
股東股票股利	56,941	27,376	\$ 0.8	\$ 0.4
股東現金紅利	<u>64,059</u>	<u>34,219</u>	0.9	0.5
	<u>\$ 193,434</u>	<u>\$ 25,619</u>		

另各該次股東常會分別決議由董事會擬議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監酬勞如下：

	101 年度	100 年度
員工紅利	\$12,624	\$ 4,146
董監酬勞	9,869	3,280

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101 年度		100 年度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
股東常會決議配發金額	\$12,624	\$ 9,869	\$4,146	\$3,280
各年度財務報表認列金額	<u>12,624</u>	<u>9,869</u>	<u>4,146</u>	<u>3,280</u>
差 異	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

員工紅利及董監酬勞均以現金方式發放，股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 101 年度財務報表認列之員工紅利

及董監酬勞並無差異。本公司全體董監事於 102 年 6 月 20 日自願棄領 3,295 千元，已調整為 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益。

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

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額 963 千元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	(\$38,998)	\$ 278
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	60,440	(15,172)
換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅	(<u>10,270</u>)	<u>2,570</u>
期末餘額	<u>\$11,172</u>	<u>(\$12,324)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報告換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現損益

備供出售金融資產未實現損益之變動如下：

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	(\$ 1,474)	(\$ 1,685)
備供出售金融資產未實現損益	<u>187</u>	<u>77</u>
期末餘額	<u>(\$ 1,287)</u>	<u>(\$ 1,608)</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜

合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(六) 非控制權益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$197,357	\$190,314
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	12,493	9,257
子公司發放現金股利	(7,751)	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7,811	(2,509)
期末餘額	<u>\$209,910</u>	<u>\$197,062</u>

二一、稅前淨利

(一) 其他收入

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
利息收入	\$ 1,232	\$ 483	\$ 2,158	\$ 1,641
政府捐助收入	-	29,243	-	42,505
其他	1,959	(440)	2,500	4,692
	<u>\$ 3,191</u>	<u>\$ 29,286</u>	<u>\$ 4,658</u>	<u>\$ 48,838</u>

(二) 其他利益及損失

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	\$ 11,042	\$ 1,251	\$ 29,883	\$ 6,473
外幣兌換利益淨額	(1,444)	121	1,961	2,620
其他損失	(4,464)	66	(4,464)	(8)
	<u>\$ 5,134</u>	<u>\$ 1,438</u>	<u>\$ 27,380</u>	<u>\$ 9,085</u>

(三) 財務成本

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
借款利息	<u>\$ 4,116</u>	<u>\$ 4,556</u>	<u>\$ 7,795</u>	<u>\$ 9,099</u>

(四) 折舊及攤銷費用

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 26,233	\$ 20,683	\$ 51,823	\$ 41,941
其他資產及無形資產	<u>1,859</u>	<u>1,775</u>	<u>3,547</u>	<u>3,829</u>
折舊及攤銷費用合計	<u>\$ 28,092</u>	<u>\$ 22,458</u>	<u>\$ 55,370</u>	<u>\$ 45,770</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 23,169	\$ 18,022	\$ 45,813	\$ 36,693
營業費用	<u>3,064</u>	<u>2,661</u>	<u>6,010</u>	<u>5,248</u>
	<u>\$ 26,233</u>	<u>\$ 20,683</u>	<u>\$ 51,823</u>	<u>\$ 41,941</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,149	\$ 1,691	\$ 2,120	\$ 2,898
營業費用	<u>710</u>	<u>84</u>	<u>1,427</u>	<u>931</u>
	<u>\$ 1,859</u>	<u>\$ 1,775</u>	<u>\$ 3,547</u>	<u>\$ 3,829</u>

(五) 員工福利費用

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	\$ 3,859	\$ 4,725	\$ 7,692	\$ 8,213
確定福利計畫	<u>398</u>	<u>311</u>	<u>797</u>	<u>622</u>
	<u>4,257</u>	<u>5,036</u>	<u>8,489</u>	<u>8,835</u>
短期員工福利				
薪資	109,695	91,832	208,484	181,414
其他	<u>12,256</u>	<u>9,999</u>	<u>22,632</u>	<u>20,676</u>
	<u>121,951</u>	<u>101,831</u>	<u>231,116</u>	<u>202,090</u>
	<u>\$ 126,208</u>	<u>\$ 106,867</u>	<u>\$ 239,605</u>	<u>\$ 210,925</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 103,650	\$ 92,308	\$ 199,030	\$ 172,271
營業費用	<u>22,558</u>	<u>14,559</u>	<u>40,575</u>	<u>38,654</u>
	<u>\$ 126,208</u>	<u>\$ 106,867</u>	<u>\$ 239,605</u>	<u>\$ 210,925</u>

(六) 外幣兌換損益

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 8,461	\$ 7,092	\$ 18,072	\$ 18,849
外幣兌換損失總額	<u>9,905</u>	<u>6,971</u>	<u>16,111</u>	<u>16,229</u>
淨外幣兌換利益	<u>(\$ 1,444)</u>	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 1,961</u>	<u>\$ 2,620</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 3,744	\$ 519	\$ 9,015	\$ 4,186
未分配盈餘加徵	14,171	3,860	14,171	3,860
以前年度之調整	<u>(2,204)</u>	<u>(485)</u>	<u>(3,027)</u>	<u>(485)</u>
	15,711	3,894	20,159	7,561
遞延所得稅				
當期產生者	<u>1,982</u>	<u>6,310</u>	<u>7,199</u>	<u>9,217</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,693</u>	<u>\$ 10,204</u>	<u>\$ 27,358</u>	<u>\$ 16,778</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 95,354</u>	<u>\$ 87,939</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用 (17%)	\$ 16,210	\$ 14,950
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
其他	34	47
暫時性差異		
海外投資收益	(378)	(8,988)
其他	(6,004)	(662)
當期抵用之虧損扣抵	(503)	-

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
未分配盈餘加徵	<u>\$14,171</u>	<u>\$ 3,860</u>
當期所得稅	23,530	9,207
遞延所得稅		
暫時性差異	<u>7,199</u>	<u>9,217</u>
	<u>30,729</u>	<u>18,424</u>
於其他轄區營運之子公司 不同稅率之影響數	(<u>344</u>)	(<u>1,161</u>)
以前年度之當期所得稅 費用於本期之調整	(<u>3,027</u>)	(<u>485</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$27,358</u>	<u>\$16,778</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
遞延所得稅				
國外營運機構換算之 兌換差額	<u>(\$ 3,598)</u>	<u>(\$ 1,479)</u>	<u>(\$10,270)</u>	<u>\$ 2,570</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
未分配盈餘				
86年度以前未分配 盈餘	\$ 11,214	\$ 11,214	\$ 11,214	\$ 11,214
87年度以後未分配 盈餘	<u>444,317</u>	<u>582,248</u>	<u>304,630</u>	<u>268,345</u>
	<u>\$455,531</u>	<u>\$593,462</u>	<u>\$315,844</u>	<u>\$279,559</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 56,855</u>	<u>\$ 39,319</u>	<u>\$ 42,967</u>	<u>\$ 26,332</u>

101及100年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為9.76%
(預計)及13.63%(實際)。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87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。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。

(四) 所得稅核定情形

本公司及子公司汎洋漁具截至 99 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。子公司昆山金洲、昆山金大、越南金洲及越南金泰截至西元 2012 年度止企業所得稅業已匯算清繳。

(五) 子公司 KCL 公司、KDL 公司及 OCI 公司及 KDTL 公司分別設立於英屬維京群島、英屬維京群島、巴拿馬共和國及汶萊，依當地法令規定免繳納所得稅；昆山金洲、昆山金大、越南金洲及越南金泰分別設立於大陸昆山及越南，依當地法令規定計付稅額。

二三、每股盈餘

單位：每股新台幣元

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘合計	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.39</u>	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 0.87</u>
無償配股基準日（102 年 8 月 20 日）在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.72</u>	<u>\$ 0.81</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.77</u>	<u>\$ 0.87</u>
無償配股基準日在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.72</u>	<u>\$ 0.80</u>

用以計算每股盈餘之資訊如下：

本期淨利

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 8,821</u>	<u>\$ 27,420</u>	<u>\$ 55,503</u>	<u>\$ 61,904</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 8,821</u>	<u>\$ 27,420</u>	<u>\$ 55,503</u>	<u>\$ 61,904</u>

股 數

單位：千股

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	71,177	71,177	71,177	71,177
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工分紅	<u>680</u>	<u>339</u>	<u>725</u>	<u>362</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>71,857</u>	<u>71,516</u>	<u>71,902</u>	<u>71,539</u>
101年度盈餘轉增資追溯調整股數	<u>5,694</u>	<u>5,694</u>	<u>5,694</u>	<u>5,694</u>

若合併公司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，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。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。

二四、政府補助

昆山金洲公司於99年5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1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99年5月收訖。

(二) 第 2 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 100 年 5 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 3 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 101 年 9 月 24 日，移交所有土地及 2 期廠房予昆山建設局，計人民幣 66,945 千元(其中人民幣 39,934 千元係於 101 年底前收取者)，截至 102 年 6 月 30 日，業已收訖。

(四) 第 4 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 101 年 9 月 24 日，移交 1 期廠房予昆山建設局，截至 102 年 6 月 30 日，尚有應收補償款計 50,790 千元(人民幣 10,461 千元)。

截至 102 年 6 月底止，昆山金洲累計已收取之動遷補償款合計為 732,036 千元(人民幣 156,834 元)，尚有應收補償款計 50,790 千元(人民幣 10,461 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：

	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年度	100 年度	99 年度	截至 102 年 6 月底累計
停業停產補償金	\$ 7,457	\$ 107,689	\$ 19,992	\$ 127,931	\$ 255,612
固定資產補償金	43,743	362,907	28,906	4,328	396,141
土地使用權補償金	16,876	65,474	32,250	33,349	131,073
	<u>\$ 68,076</u>	<u>\$ 536,070</u>	<u>\$ 81,148</u>	<u>\$ 165,608</u>	<u>\$ 782,826</u>
期末遞延收入	<u>\$ 108,388</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 138,202</u>	<u>\$ 99,917</u>	<u>\$ -</u>

上述補償金對各期損益之影響說明如下：

	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業成本及其他費用之減項	\$ 7,457
營業外收入及利益	43,743
營業外費用及損失之減項	<u>16,876</u>
合計	<u>\$ 68,076</u>

二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略最近兩年度並無變化。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第1至3級。

(1) 第1級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第2級公允價值衡量係指除第1級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第3級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年6月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
興櫃股票	\$ -	\$ 67,070	\$ -	\$ 67,070
遠期外匯合約	-	509	-	509
基金受益憑證	<u>4,791</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,791</u>
合 計	<u>\$ 4,791</u>	<u>\$ 67,579</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,370</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市股票				
權益投資	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,117</u>

101年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
興櫃股票	\$ -	\$ 37,692	\$ -	\$ 37,692
基金受益憑證	<u>5,060</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,060</u>
合 計	<u>\$ 5,060</u>	<u>\$ 37,692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,752</u>

備供出售金融資產

國內上市股票				
權益投資	<u>\$ 930</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 930</u>

101年6月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
興櫃股票	\$ -	\$ 28,251	\$ -	\$ 28,251
基金受益憑證	<u>5,005</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,005</u>
合 計	<u>\$ 5,005</u>	<u>\$ 28,251</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,256</u>

備供出售金融資產

國內上市股票				
權益投資	<u>\$ 796</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 796</u>

101年1月1日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
興櫃股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,778</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,778</u>

備供出售金融資產

國內上市股票				
權益投資	<u>\$ 719</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 719</u>

102及101年1月1日至6月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 其他金融資產之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
<u>金 融 資 產</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	\$ 5,300	\$ 5,060	\$ 5,005	\$ -
指定為透過損益按公允價值衡量	67,070	37,692	28,251	21,778
放款及應收款(註1)	832,334	958,796	663,264	618,247
備供出售金融資產	1,117	930	796	719
<u>金 融 負 債</u>				
以攤銷後成本衡量(註2)	1,355,073	1,389,757	1,228,213	1,166,719

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、無活絡市場之債券投資、其他應收帳款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(含1年內到期之長期借款)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。

該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對合併公司之管理階層提出報告。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，並以未來同幣別之應收付款項以減輕匯率暴險。

合併公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
資 產				
美 金	\$777,390	\$427,266	\$674,661	\$675,133
負 債				
美 金	872,195	597,982	829,044	755,308

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括個資產負債表日流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值1%時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值1%時，對其稅前淨利之影響為同金額之負數。

	102年6月30日	101年6月30日
美金之影響損益	(\$ 948)	(\$ 1,544)

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
具公允價值利率 風險				
金融資產	\$ 6,120	\$ 6,095	\$ 6,070	\$ 10,657
金融負債	229,850	287,584	139,887	179,594
具現金流量利率 風險				
金融資產	463,403	259,685	280,431	226,594
金融負債	785,936	801,761	830,758	763,775

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司102及101年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別減少1,613千元及2,752千元。

(3) 其他價格風險

合併公司因國內上市櫃及興櫃股票投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨益將因指定透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值變動增加／減少 671 千元。102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合利益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 11 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。各資產負債表日合併公司未動用之短期銀行融資額度明細如下：

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流

量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

102年6月30日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或			
		短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上
浮動利率工具	1.3~2.6	\$ 108,987	\$ 243,003	\$ 433,946	\$ -
固定利率工具	1.12~1.38	130,000	99,850	-	-
無附息負債		<u>139,496</u>	<u>139,496</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 378,483</u>	<u>\$ 482,349</u>	<u>\$ 433,946</u>	<u>\$ -</u>

101年12月31日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或			
		短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上
浮動利率工具	1.57~2.60	\$ 226,720	\$ 435,748	\$ 123,222	\$ 16,071
固定利率工具	1.12~3.82	224,942	39,068	23,574	-
無附息負債		<u>110,043</u>	<u>110,043</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 561,705</u>	<u>\$ 584,859</u>	<u>\$ 146,796</u>	<u>\$ 16,071</u>

101年6月30日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或			
		短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上
浮動利率工具	1.8~3.82	\$ 232,550	\$ 178,799	\$ 378,709	\$ 40,700
固定利率工具	1.138~1.2	50,000	89,887	-	-
無附息負債		<u>103,279</u>	<u>103,277</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 385,829</u>	<u>\$ 371,963</u>	<u>\$ 378,709</u>	<u>\$ 40,700</u>

101年1月1日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或			
		短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上
浮動利率工具	1.12~4.03	\$ 78,775	\$ 203,095	\$ 382,697	\$ 99,208
固定利率工具	1.12~1.15	147,961	31,963	-	-
無附息負債		<u>81,675</u>	<u>81,674</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 308,411</u>	<u>\$ 316,732</u>	<u>\$ 382,697</u>	<u>\$ 99,208</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
銀行短期信用借款 額度				
已動用金額	\$ 320,821	\$ 384,404	\$ 461,031	\$ 338,595
未動用金額	<u>695,179</u>	<u>540,164</u>	<u>359,165</u>	<u>728,808</u>
	<u>\$1,016,000</u>	<u>\$ 924,568</u>	<u>\$ 820,196</u>	<u>\$1,067,403</u>
銀行短期擔保借款 額度				
已動用金額	\$ 432,006	\$ 401,686	\$ 250,827	\$ 266,993
未動用金額	<u>518,994</u>	<u>621,442</u>	<u>563,949</u>	<u>571,125</u>
	<u>\$ 951,000</u>	<u>\$1,023,128</u>	<u>\$ 814,776</u>	<u>\$ 838,118</u>

二七、關係人交易

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

(一) 營業交易

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
銷貨				
實質關係人	<u>\$21,707</u>	<u>\$30,029</u>	<u>\$44,896</u>	<u>\$47,721</u>

對關係人之銷貨，其銷售條件及收款條件與一般客戶無重大差異。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
實質關係人	<u>\$41,958</u>	<u>\$52,477</u>	<u>\$48,455</u>	<u>\$63,108</u>

(二) 對主要管理階層之獎酬

102及101年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 5,056	\$ 3,713	\$ 9,459	\$ 7,916
退職後福利	<u>152</u>	<u>209</u>	<u>304</u>	<u>349</u>
	<u>\$ 5,208</u>	<u>\$ 3,922</u>	<u>\$ 9,763</u>	<u>\$ 8,265</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定

(三) 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。

二八、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品、進口原物料之關稅擔保或雇用外籍勞工之保證金：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
其他金融資產	\$ 35,918	\$ 24,840	\$ 29,386	\$ 36,149
土 地	89,591	89,591	89,591	89,591
建 築 物	85,709	85,280	88,375	91,052
機器設備—淨額	70,558	69,270	44,594	42,745
預付土地租賃款	<u>31,905</u>	<u>31,093</u>	<u>33,165</u>	<u>34,045</u>
	<u>\$ 313,681</u>	<u>\$ 300,074</u>	<u>\$ 285,111</u>	<u>\$ 293,582</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，截至 102 年 6 月 30 日合併公司有下列重大承諾事項及或有事項：

重大承諾

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
已開立未使用信用狀				
新台幣	\$ 60,000	\$ 32,000	\$ 49,000	\$ 53,000
美 金	843	672	830	-
購置不動產、廠房及設 備合約總價金	21,382	21,153	315,543	342,945
購置不動產、廠房及設 備尚未支付價金	7,471	13,508	48,065	133,522

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>102年6月30日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	25,913		30	\$		777,390	
非貨幣性項目之金融資產								
美 元		38,771		30			1,163,133	
越 南 盾		277,826,863		0.00137			380,623	
人 民 幣		252,766		4.888			1,235,519	
貨幣性項目之金融負債								
美 元		29,073		30			872,195	
<u>101年12月31日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 金		14,713		29.04			427,266	
非貨幣性項目之金融資產								
美 金		38,186		29.04			1,108,918	
越 南 盾		274,466,222		0.001345			369,157	
人 民 幣		252,784		4.6202			1,167,913	
貨幣性項目之金融負債								
美 金		20,592		29.04			597,982	
<u>101年6月30日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 金		22,579		29.88			674,661	
非貨幣性項目之金融資產								
美 金		34,019		29.88			1,016,487	
越 南 盾		267,557,281		0.00138			369,229	
人 民 幣		196,784		4.724			929,648	
貨幣性項目之金融負債								
美 金		27,746		29.88			829,044	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
101年1月1日								
貨幣性項目之金融資產								
美金	\$	22,300		30.275	\$		675,133	
非貨幣性項目之金融資產								
人民幣		188,632		4.807			906,755	
美金		27,045		30.275			818,787	
越南盾		267,449,261		0.00139			371,754	
貨幣性項目之金融負債								
美金		24,948		30.275			755,308	

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 1 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臺幣 1 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臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他。母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表八)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、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。(附表八)
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。(附表八)
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(附表二)
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。(附表一)
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。(無)

三二、部門資訊

提供給本公司之主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。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，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)

本公司及子公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	台灣	金洲	昆山	金洲	昆山	金大	越南	金洲	其他	調整與沖銷	併
102年1月1日至6月30日											
來自母公司及子公司以外客戶之收入	\$ 703,809	\$ 66,258	\$ 209,315	\$ 113,228	\$ 55,627	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,148,237
來自母公司及子公司之收入	<u>163,557</u>	<u>210,390</u>	<u>48,665</u>	<u>109,463</u>	<u>11,308</u>	<u>(543,383)</u>					-
合計	<u>\$ 867,366</u>	<u>\$ 276,648</u>	<u>\$ 257,980</u>	<u>\$ 222,691</u>	<u>\$ 66,935</u>	<u>(\$ 543,383)</u>					<u>\$ 1,148,237</u>
部門利益	<u>\$ 41,951</u>	<u>(\$ 6,957)</u>	<u>\$ 2,012</u>	<u>\$ 10,680</u>	<u>\$ 23,143</u>	<u>\$ 282</u>					\$ 71,111
其他營業外收入及利益											52,613
其他營業外費用及損失											(28,370)
繼續營業單位之稅前淨利											95,354
所得稅											(27,358)
稅後淨利											<u>\$ 67,996</u>
部門資產合計	\$ 1,263,931	\$ 1,325,751	\$ 507,852	\$ 523,744	\$ 992,608	(\$ 1,355,729)					\$ 3,258,157
採權益法之股權投資	<u>1,474,300</u>	-	-	-	-	(1,474,300)					-
資產合計	<u>\$ 2,738,231</u>	<u>\$ 1,325,751</u>	<u>\$ 507,852</u>	<u>\$ 523,744</u>	<u>\$ 992,608</u>	<u>(\$ 2,830,029)</u>					<u>\$ 3,258,157</u>
負債合計	<u>\$ 1,293,640</u>	<u>\$ 347,848</u>	<u>\$ 255,798</u>	<u>\$ 222,590</u>	<u>\$ 839,510</u>	<u>(\$ 1,355,728)</u>					<u>\$ 1,603,658</u>
101年1月1日至6月30日											
來自母公司及子公司以外客戶之收入	\$ 806,503	\$ 69,055	\$ 202,148	\$ 73,760	\$ 41,518	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,192,984
來自母公司及子公司之收入	<u>84,667</u>	<u>185,332</u>	<u>59,802</u>	<u>81,558</u>	<u>8,962</u>	<u>(420,321)</u>					-
合計	<u>\$ 891,170</u>	<u>\$ 254,387</u>	<u>\$ 261,950</u>	<u>\$ 155,318</u>	<u>\$ 50,480</u>	<u>(\$ 420,321)</u>					<u>\$ 1,192,984</u>
部門利益	<u>\$ 21,921</u>	<u>\$ 1,460</u>	<u>\$ 3,335</u>	<u>(\$ 4,555)</u>	<u>\$ 15,774</u>	<u>\$ 1,180</u>					\$ 39,115
其他營業外收入及利益											57,931
其他營業外費用及損失											(9,107)
繼續營業單位之稅前淨利											87,939
所得稅											(16,778)
稅後淨利											<u>\$ 71,161</u>
部門資產合計	\$ 1,170,018	\$ 1,081,792	\$ 447,711	\$ 460,498	\$ 836,134	(\$ 1,088,676)					\$ 2,907,477
採權益法之股權投資	<u>1,160,151</u>	-	-	-	-	(1,160,151)					-
資產合計	<u>\$ 2,330,169</u>	<u>\$ 1,081,792</u>	<u>\$ 447,711</u>	<u>\$ 460,498</u>	<u>\$ 836,134</u>	<u>(\$ 2,248,827)</u>					<u>\$ 2,907,477</u>
負債合計	<u>\$ 1,178,458</u>	<u>\$ 395,915</u>	<u>\$ 205,541</u>	<u>\$ 172,005</u>	<u>\$ 695,462</u>	<u>(\$ 1,088,676)</u>					<u>\$ 1,558,705</u>

三三、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三二。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節。(詳附表九)
2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節。(詳附表十)

3. 101年4月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節。
(詳附表十一)

4. IFRS 1 之豁免選項

101年1月1日合併公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三二。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間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。合併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 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日遞延所得稅資產分別增加 4,037 千元、4,011 千元及 4,951 千元，遞延所得稅負債亦分別增加 4,037 千元、4,011 千元及 4,951 千元。

(2) 遞延所得稅資產／負債之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之

長短劃分為流動或非流動項目。

轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 1 月 1 日，合併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、1,616 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 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併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－預付設備款。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併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、35,182 千元及 2,033 千元。

(5) 土地使用權之分類

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。

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

產。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併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、2,064 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、86,063 千元及 98,581 千元。

(6) 不動產、廠房及設備之衡量基礎

中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。

轉換至 IFRSs 後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，不得認列前述土地重估增值。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併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 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併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、5,829 千元及 6,271 千元，餘重分類至電腦軟體成本之金額分別為 3,222 千元、3,591 千元及 3,632 千元。

(8) 短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。

轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併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、8,275 千元及 6,771 千元；遞延所得稅資產分別增加 1,438 千元、1,729 千元及 1,340 千元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日薪資費用分別調整增加 1,820 千元及 581 千元；另所得稅費用分別調整減少 403 千元及 95 千元。

截至 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，合併公司因此項、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、增加 63 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 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併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 23,027 千元、9,084 千元及 9,849 千元；遞延所得稅資產分別調整增加 3,343 千元、973 千元及 1,103 千元；保留盈餘分別減少 19,684 千元、8,764 千元及 8,764 千元（分別扣除稅額影響數 2,240 千元、1,103 千元及 1,103 千元後之淨額）。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本調整減少 765 千元及 383 千元；所得稅費用分別調整增加 130 千元及 65 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 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司因將負商譽轉列保留盈餘使其增加 3,299 千元、3,651 千元及 3,960 千元。

(11) 以成本衡量金融資產

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

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

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併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、28,251 千元及 21,778 千元。保留盈餘分別調整增加 24,355 千元、14,914 千元及 8,441 千元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益分別調整增加 6,473 千元及 1,251 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 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併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、2,344 千元及 2,033 千元，保留盈餘分別增加 2,430 千元、2,344 千元及 2,033 千元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日各項攤提分別調整減少 343 千元及 171 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 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併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、5,699 千元及 5,881 千元。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元
(另予附註者除外)

編號	資金貸出之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間 (%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆擔	保品名稱	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	
1	King Da International Limited.	昆山金大化纖科技有限公 司	其他應收款	\$ 12,000 (USD 400 千元)	\$ 12,000 (USD 400 千元)	-	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 72,006 (註 1)	\$ 144,011 (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 (360,028 千元 × 20% = 72,006 千元)。

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 (360,028 千元 × 40% = 144,011 千元)。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

編號	背書保證者公司名稱	背書保證對象 公司名稱	對單一企業背書保證之限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率(%)	背書保證最高限額(註2)	
0	本公司	King Da International Ltd.	子公司	\$ 288,918	\$ 126,000 (USD 4,200 千元)	\$ 126,000 (USD 4,200 千元)	無	9	\$ 722,296
0	本公司	昆山金洲製網公司	子公司	288,918	111,000 (USD 3,700 千元)	111,000 (USD 3,700 千元)	無	8	722,296
0	本公司	昆山金大化纖科技有限公司	子公司	288,918	90,000 (USD 3,000 千元)	90,000 (USD 3,000 千元)	無	6	722,296
0	本公司	越南金泰責任有限公司	子公司	288,918	133,470 (USD 4,500 千元)	90,000 (USD 3,000 千元)	無	6	722,296
					\$ 417,000 (USD 13,900 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。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 102 年 6 月 30 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	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價/股權淨值	
本公司	基金							
	富蘭克林華美債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	\$ 4,791	-	\$ 4,791	
	普通股							
	King Chou Investment & Development Limited	子公司	採用權益法之投資	6,775,619	\$ 980,770	100	\$ 980,770	註 2
	King Da International Limited	子公司	採用權益法之投資	2,517,350	182,174	50.6	182,174	註 2
	Oceanmark International Corporation	子公司	採用權益法之投資	98	188	98	188	註 2
	越南金洲海洋科技公司	子公司	採用權益法之投資	-	301,154	100	301,154	註 2
	汎洋漁具公司	子公司	採用權益法之投資	9,400	10,014	94	10,014	註 2
					\$ 1,474,300		\$ 1,474,300	
	巧新科技工業公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,235,059	\$ 67,070	1.135	\$ 67,070	註 1
普通股								
中華映管公司	-	備供出售金融資產—流動	170,419	\$ 301	-	\$ 301		
台灣福興公司	-	備供出售金融資產—流動	30,000	816	-	816		
				\$ 1,117		\$ 1,117		
King Chou Investment & Development Ltd.	資本							
	昆山金洲製網公司	子公司	採用權益法之投資	-	\$ 975,062	100	\$ 975,062	註 2
	泉州市金洲海洋科技公司	子公司	採用權益法之投資	-	160	100	160	註 2
					\$ 975,222		\$ 975,222	
King Da International Limited	資本							
	昆山金大化纖科技公司	子公司	採用權益法之投資	-	\$ 252,055	100	\$ 252,055	註 2
	King Da Technology Limited	子公司	採用權益法之投資	2,800,000	73,308	70	73,308	註 2
					\$ 325,363		\$ 325,363	
King Da Technology Limited	資本							
	越南金泰公司	子公司	採用權益法之投資	-	\$ 82,201	100	\$ 82,201	註 2

註 1：市價請參閱附註二六。

註 2：於編製合併報表時業已沖銷。

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 1 億元或實收資本額百分之二十以上
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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				應 付 (收) 票 據、帳 款		備 註		
			進 (銷) 貨 金 額	佔 總 進 (銷) 貨 之 比 率	授 信 期 間	交易條件與一般交易不同 之 情 形 及 原 因	單 價	授 信 期 間		應 付 (收) 餘 額	佔 總 應 付 (收) 票 據 、 帳 款 之 比 率 (%)
本 公 司	昆 山 金 洲 製 網 公 司	子 公 司	進 貨	\$ 102,377	10	採 應 收 應 付 抵 銷 方 式	-	-	\$ -	-	註
			加 工 費	108,013	46	採 應 收 應 付 抵 銷 方 式	-	-	12,379	3	註
	越 南 金 洲 海 洋 科 技 公 司	子 公 司	加 工 費	104,562	45	採 應 收 應 付 抵 銷 方 式	-	-	128,511	35	註
			銷 貨	(120,444)	(7)	採 應 收 應 付 抵 銷 方 式	-	-	-	-	註

註：編製合併財務報表時，業已沖銷。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司

重大應收關係人款項明細表

民國 102 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
昆山金洲製網公司	本公司	子公司	\$ 128,511	1.55	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：已於編製合併財務報表沖銷。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末				
本公司	汎洋漁具公司	屏東縣	1. 漁具、漁網、線(繩)、索等之製造、加工業務。 2. 有關前項原料、材料、成品、半成品買賣及進出口貿易。	\$ 7,016	\$ 7,016	9,400	94	\$ 10,014	\$ 157	\$ 147	註 2
	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	980,770	(3,881)	(3,881)	註 2
	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	188	(1,269)	(1,269)	註 2
	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	182,174	24,422	12,357	註 2
	越南金洲海洋科技公司	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	301,154	2,958	2,958	註 2
								<u>\$ 1,474,300</u>	<u>\$ 22,387</u>	<u>\$ 10,312</u>	
King Chou Investment & Development Limited	昆山金洲製網公司	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	\$ 975,062	(\$ 3,873)	(\$ 3,873)	註 2
	泉州市金洲海洋科技公司	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	160	(10)	(10)	註 1 及 2
								<u>\$ 975,222</u>	<u>(\$ 3,883)</u>	<u>(\$ 3,883)</u>	
King Da International Limited	昆山金大化纖科技公司	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	\$ 252,055	\$ 3,785	\$ 3,785	註 2
	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	73,308	1,396	977	註 2
								<u>\$ 325,363</u>	<u>\$ 5,181</u>	<u>\$ 4,762</u>	
King Da Technology Limited	越南金泰公司	越南平陽省	生產線、繩、網等塑膠製品及編網機及網子處理設備以及有關的零配件等。	90,369 (USD 3,000 千元)	90,369 (USD 3,000 千元)	-	100	<u>\$ 82,201</u>	<u>\$ 1,703</u>	<u>\$ 1,703</u>	

註 1：清算中。

註 2：於編製合併報表時業已沖銷。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯入	自台灣匯出 累積投資金額				
昆山金洲製網公司	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	(\$ 3,873) (註4)	\$ 975,062 (註4)	\$ -
昆山金大化纖科技公司	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	1,915 (註4)	127,540 (註4)	-
泉州市金洲海洋科技公司	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	(10) (註4)	160 (註4)	-
							<u>\$ 285,513</u> (USD 8,484 千元)				

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$285,513 (USD8,484 千元)	USD15,728 千元 (註1)	\$866,755 (註3)

註 1：其中 USD6,340 千元係昆山金洲製網公司盈餘轉增資、USD815 千元係昆山金大化纖科技公司盈餘轉增資及 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核閱之財務報告揭露。

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

註 4：於編製合併報表時業已沖銷。

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 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註2)	交 易 往 來 情 形			備 註	
					科 目	金 額	交 易 條 件		佔 合 併 總 營 收 (資 產) 之 比 率
		民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日							
0		本公司	昆山金洲製網公司	1	銷貨收入	\$ 42,885	採應收應付抵銷方式	4	註 1
0		本公司	越南金洲海洋科技公司	1	銷貨收入	120,444	採應收應付抵銷方式	10	註 1
0		本公司	越南金泰公司	1	銷貨收入	228	採應收應付抵銷方式	-	註 1
0		本公司	昆山金洲製網公司	1	加工費	108,013	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	9	註 1
0		本公司	越南金洲海洋科技公司	1	加工費	104,562	經雙方議價決定，付款條件與其他非關係人尚無重大差異	9	註 1
0		本公司	昆山金洲製網公司	1	進 貨	102,377	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	9	註 1
0		本公司	昆山金大化纖科技公司	1	進 貨	11,859	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	1	註 1
0		本公司	越南金洲海洋科技公司	1	進 貨	4,901	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	-	註 1
0		本公司	越南金泰公司	1	進 貨	3,883	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	-	註 1
0		本公司	越南金泰公司	1	應付帳款	1,006	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	-	註 1
0		本公司	越南金洲海洋科技公司	1	應付帳款	13,458	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	-	註 1
0		本公司	越南金洲海洋科技公司	1	應付費用	12,379	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	應付費用	128,511	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	4	註 1
0		本公司	昆山金大化纖科技公司	1	應付費用	7,854	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	36,806	依合約規定，每月結清	3	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		
1		昆山金洲製網公司	昆山金大化纖科技公司	3	應付帳款	\$ 13,515	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	-	註1
2		越南金泰公司	越南金洲海洋科技公司	3	銷貨收入	7,308	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	1	註1
		民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日							
0		本公司	昆山金洲製網公司	1	銷貨收入	17,854	採應收應付抵銷方式	1	註1
0		本公司	越南金洲公司	1	銷貨收入	64,155	採應收應付抵銷方式	5	註1
0		本公司	越南金泰公司	1	銷貨收入	2,658	採應收應付抵銷方式	-	註1
0		本公司	昆山金洲製網公司	1	加工費	145,474	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	12	註1
0		本公司	越南金洲公司	1	加工費	73,162	經雙方議價決定，付款條件與其他非關係人尚無重大差異	6	註1
0		本公司	昆山金洲製網公司	1	進貨	39,858	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	3	註1
0		本公司	昆山金大化纖科技公司	1	進貨	2,554	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	-	註1
0		本公司	越南金洲公司	1	進貨	2,373	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	-	註1
0		本公司	越南金泰公司	1	應收帳款	2,056	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	-	註1
0		本公司	昆山金洲公司	1	應付帳款	3,526	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	-	註1
0		本公司	越南金洲公司	1	應付費用	4,215	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	-	註1
0		本公司	昆山金大化纖科技公司	1	應付費用	65	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-	註1
0		本公司	昆山金洲製網公司	1	應付費用	199,795	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	7	註1
1		昆山金洲製網有限公司	昆山金大化纖科技公司	3	加工費	57,248	依合約規定，每月結清	5	註1
1		昆山金洲製網有限公司	昆山金大化纖科技公司	3	應付帳款	23,258	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	1	註1

(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
2		越南金泰公司	越南金洲責任有限公司	3	銷貨收入	\$ 8,962	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	1	註1
3		越南金洲公司	越南金泰責任有限公司	3	銷貨收入	6,023	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	1	註1

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 101 年 6 月 30 日合併資產負債表之調節

附表九

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		國際財務報導準則	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		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	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額
流動資產					流動負債				
現金	\$ 257,789	(\$ 6,070)	\$ -	\$ 251,719	短期借款	\$ 711,858	\$ -	\$ -	\$ 711,858
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,005	-	-	5,005	應付短期票券	139,887	-	-	139,887
備供出售金融資產—流動	796	-	-	796	應付票據	-	-	-	-
無活絡市場之債券投資—流動	28,345	-	-	28,345	應付帳款	117,101	-	-	117,101
應收票據	50,852	-	-	50,852	應付所得稅	7,315	-	-	7,315
應收帳款—淨額	243,639	-	-	243,639	應付費用	69,672	-	8,275	77,947
應收帳款—關係人	48,455	-	-	48,455	預收貨款	96,266	-	-	96,266
應收退稅款	11,749	-	-	11,749	遞延政府捐助收入	108,388	-	-	108,388
存 貨	935,191	-	-	935,191	1年內到期之長期借款	78,200	-	-	78,200
遞延所得稅資產—流動	1,616	(1,616)	-	-	遞延所得稅負債—流動	11	(11)	-	-
受限制資產—流動	24,386	6,070	-	30,456	其 他	103,393	-	-	103,393
其他流動資產	82,851	2,064	-	84,915	流動負債合計	1,432,091	(11)	8,275	1,440,355
流動資產合計	1,690,674	448	-	1,691,122	長期借款	40,700	-	-	40,700
以成本衡量之金融資產—非流動	13,337	-	(13,337)	-	土地增值稅準備	3,235	(3,235)	-	-
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	-	-	28,251	28,251	其他負債	-	-	5,786	5,786
固定資產					應計退休金負債	-	-	5,786	5,786
固定資產成本	1,438,824	64,434	-	1,503,258	遞延所得稅負債—非流動	64,271	7,257	336	71,864
重估增值—土地	7,453	-	-	7,453	合併貸項	3,651	-	(3,651)	-
累計折舊	(721,385)	(32,636)	-	(754,021)	其他負債合計	67,922	7,257	2,471	77,650
未完工程	724,892	31,798	-	756,690	負債合計	1,543,948	4,011	10,746	1,558,705
預付設備款	35,182	(35,182)	-	-	母公司股東權益				
固定資產淨額	1,044,168	(3,384)	2,344	1,043,128	普通股股本	684,389	-	-	684,389
無形資產					待分配股票股利	27,376	-	-	27,376
-	-	3,591	-	3,591	發行股票溢價	31,052	-	-	31,052
土地使用權	88,127	(88,127)	-	-	庫藏股票交易	5,990	-	-	5,990
無形資產合計	88,127	(84,536)	-	3,591	法定盈餘公積	99,466	-	-	99,466
其他資產					特別盈餘公積	562	-	963	1,525
遞延所得稅資產—非流動	912	5,627	2,702	9,241	未分配盈餘	309,224	-	6,620	315,844
存出保證金	70	-	-	70	股東權益其他項目				
出租資產	2,146	(2,146)	-	-	累積換算調整數	(12,387)	-	63	(12,324)
閒置資產	3,553	(3,553)	-	-	金融商品未實現損益	(1,608)	-	-	(1,608)
遞延費用	9,420	(9,420)	-	-	未實現重估增值	963	-	(963)	-
受限制資產—非流動	31,099	(26,099)	-	5,000	股東權益其他項目淨額	(13,032)	-	(900)	(13,932)
預付退休金	3,298	-	(3,298)	-	少數股權	197,829	-	(767)	197,062
-	-	86,063	-	86,063	股東權益合計	1,342,856	-	5,916	1,348,772
-	-	41,011	-	41,011	負債及股東權益總計	\$ 2,886,804	\$ 4,011	\$ 16,662	\$ 2,907,477
其他資產合計	50,498	91,483	(596)	141,385	資產總計	\$ 2,886,804	\$ 4,011	\$ 16,662	\$ 2,907,477
資產總計	\$ 2,886,804	\$ 4,011	\$ 16,662	\$ 2,907,477	負債及權益合計	\$ 2,886,804	\$ 4,011	\$ 16,662	\$ 2,907,477

註 1：差異調節項次說明參閱附註三三項下(二) 6.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 7.轉換至 IFRSs 之重大調節說明。

註 2：配合財務報告編製準則，將原始到期日超過三個月之定期存款 6,070 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。

註 3：參閱附註二十項下說明。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司

民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 1)
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	\$ 1,192,984	\$ -	\$ 1,192,984	營業收入淨額
營業成本	1,028,559	(854)	1,027,908	營業成本
營業毛利	164,425	854	165,076	營業毛利
營業費用				營業費用
推銷費用	57,508	(120)	57,513	推銷費用
管理及總務費用	67,246	-	67,630	管理費用
研究發展費用	818	-	818	研究發展費用
合 計	125,572	(120)	125,961	合 計
營業淨利	38,853	974	39,115	營業淨利
營業外收入及利益				營業外收入及利益
利息收入	1,641	-	1,641	利息收入
處分固定資產利益—淨額	854	(854)	-	處分不動產、廠房及設備利益
兌換利益—淨額	2,620	-	2,620	外幣兌換利益
金融資產評價利益	-	-	6,473	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益
什項收入	47,317	(120)	47,197	其他收入—其他
合 計	52,432	(974)	57,931	合 計
營業外費用及損失				營業外費用及損失
利息費用	9,099	-	9,099	利息費用
金融資產評價損失	5	-	5	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失
什項支出	3	-	3	什項支出
合 計	9,107	-	9,107	合 計
稅前淨利	82,178	-	87,939	稅前淨利
所得稅費用	17,267	-	16,778	所得稅費用
合併總淨利	\$ 64,911	\$ -	71,161	合併總淨利
			77	備供出售金融資產未實現評價損失
			(17,681)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
			2,570	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅
當期綜合損益總額		\$ -	\$ 56,127	當期綜合損益總額
歸屬予：				合併總淨利歸屬予：
母公司股東	\$ 55,722		\$ 61,904	母公司業主
少數股權	9,189		9,257	非控制權益
	\$ 64,911		\$ 71,161	
				綜合損益歸屬予：
			\$ 49,379	母公司業主
			6,748	非控制權益
			\$ 56,127	

註 1：差異調節項次說明參閱附註三二項下(二) 6.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 7.轉換至 IFRSs 之重大調節說明。

註 2：配合國際財務報導準則，將處分固定資產損益及壞帳迴轉利益依功能別分別重分類至營業成本及推銷費用項下。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司

民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表之調節

附表十一

單位：新台幣千元

中華民國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務報導準則之影響 表達差異	認列及衡量差異	國際財務報導準則	金額	項	目	說	明
營業收入淨額	\$ 650,203	\$ -	\$ -	\$ 650,203		營業收入淨額			
營業成本	562,802	(535)	134	562,401		營業成本		(8)、(9)及註	
營業毛利	87,401	535	(134)	87,802		營業毛利			
營業費用						營業費用			
推銷費用	33,726	(120)	49	33,655		推銷費用		(8)、(9)及註	
管理及總務費用	34,627	-	(150)	34,477		管理費用		(8)、(9)及(12)	
研究發展費用	415	-	(6)	409		研究發展費用		(8)及(9)	
合計	68,768	(120)	(107)	68,541		合計			
營業淨利	18,633	655	(27)	19,261		營業淨利			
營業外收入及利益						營業外收入及利益			
利息收入	483	-	-	483		利息收入			
處分固定資產利益—淨額	467	(467)	-	-		-		註	
兌換利益—淨額	121	-	-	121		外幣兌換利益			
金融資產評價利益	-	-	1,251	1,251		透過損益按公允價值衡量之金融資產利益		(11)及 5B	
什項收入	28,923	(120)	-	28,803		其他收入—其他		註	
合計	29,994	(587)	1,251	30,658		合計			
營業外費用及損失						營業外費用及損失			
利息費用	4,556	-	-	4,556		財務成本			
金融資產評價損失	5	-	-	5		金融資產評價損失			
什項支出	(139)	68	-	(71)		什項支出			
合計	4,422	68	-	4,490		合計			
稅前淨利	44,205	-	1,224	45,429		稅前淨利			
所得稅費用	10,450	-	(246)	10,204		所得稅費用		(8)及(9)	
合併總淨利	\$ 33,755	\$ -	\$ 1,470	35,225		合併總淨利			
				(94)		備供出售金融資產未實現評價損失			
				10,396		國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
				(1,479)		與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			
當期綜合損益總額				\$ 44,048		當期綜合損益總額			
歸屬予：						合併總淨利歸屬予：			
母公司股東	\$ 26,238			\$ 27,420		母公司業主			
少數股權	7,517			7,805		非控制權益			
	\$ 33,755			\$ 35,225					
						綜合損益歸屬予：			
				34,585		母公司業主			
				9,463		非控制權益			
				\$ 44,048					

註：配合國際財務報導準則，將處分固定資產損益及壞帳迴轉利益依功能別分別重分類至營業成本及推銷費用項下。