

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查核報告  
民國103及102年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4	-
五、合併資產負債表	5	-
六、合併綜合損益表	6~7	-
七、合併權益變動表	8	-
八、合併現金流量表	9~10	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~27	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28	五
(六) 重要會計項目之說明	28~53	六~二五
(七) 關係人交易	53~54	二六
(八) 質抵押之資產	54	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54~55	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	55	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	55~56, 60~65	三十
2. 轉投資事業相關資訊	55~56, 65	三十
3. 大陸投資資訊	56, 66	三十
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	56, 67~68	三十
(十四) 部門資訊	57~59	三一

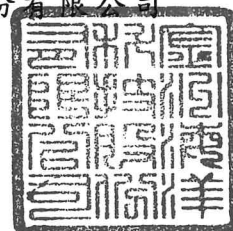
關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 103 年度（自 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 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告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且依關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

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 104 年 3 月 20 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 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告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告表示意見。

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告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。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告在所有重大方面係依照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、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達金洲公司及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

金洲公司業已編製民國 103 及 102 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 陳 珍 麗



會計師 郭 麗 園



行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 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 104 年 3 月 20 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 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 368,356	11	\$ 275,295	9	2100	短期借款(附註四、十六、二七及二八)	\$ 639,290	19	\$ 626,005	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	23,502	1	25,823	1	2110	應付短期票券(附註四、十六)	209,843	6	309,780	10
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及八)	53,227	2	1,311	-	2170	應付帳款(附註十七)	76,215	3	92,914	3
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四及九)	-	-	68,432	2	2219	其他應付款(附註十八)	210,126	6	169,854	5
1150	應收票據(附註四及十)	37,233	1	55,854	2	2230	當期所得稅負債	36,083	1	31,585	1
1170	應收帳款—淨額(附註四及十)	380,939	11	288,871	9	2311	預收貨款	69,085	2	106,548	3
1180	應收帳款—關係人(附註四及二六)	39,270	1	46,754	1	2320	1年內到期之長期借款(附註十六及二七)	-	-	16,055	-
1206	其他應收款(附註十)	28,751	1	5,386	-	2399	其他流動負債	1,110	-	1,596	-
1310	存貨(附註四及十一)	867,163	25	951,892	29	21XX	流動負債總計	1,241,752	37	1,354,337	41
1476	其他金融資產—流動(附註十二及二七)	59,453	2	34,576	1		非流動負債				
1479	其他流動資產(附註十四、十五及二七)	37,079	1	74,683	2	2640	應計退休金負債(附註四及十九)	9,594	-	14,033	1
11XX	流動資產總計	1,894,973	56	1,828,877	56	2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	169,830	5	143,932	4
	非流動資產					25XX	非流動負債總計	179,424	5	157,965	5
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及七)	109,745	3	82,160	3	2XXX	負債總計	1,421,176	42	1,512,302	46
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及二七)	1,284,409	38	1,227,990	38		歸屬於本公司業主之權益(附註二十)				
1780	無形資產(附註四)	1,575	-	2,353	-	3110	普通股股本	799,366	23	768,706	24
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	17,340	-	13,786	-	3200	資本公積	37,042	1	37,042	1
1915	預付設備款	6,178	-	9,746	-		保留盈餘				
1920	存出保證金	2,020	-	4,674	-	3310	法定盈餘公積	146,837	4	132,981	4
1985	長期預付租金(附註十四及二七)	85,652	3	83,328	3	3320	特別盈餘公積	963	-	40,444	1
1980	其他金融資產—非流動(附註十二及二七)	2,000	-	2,000	-	3350	未分配盈餘	687,470	20	538,300	17
1990	其他非流動資產	5,941	-	7,367	-	3300	保留盈餘總計	835,270	24	711,725	22
15XX	非流動資產總計	1,514,860	44	1,433,404	44	3400	其他權益	86,424	3	16,060	-
	資產總計	\$ 3,409,833	100	\$ 3,262,281	100	3500	庫藏股票	(4,320)	-	(1,177)	-
						31XX	本公司業主之權益總計	1,753,782	51	1,532,356	47
						36XX	非控制權益(附註二十)	234,875	7	217,623	7
						3XXX	權益總計	1,988,657	58	1,749,979	54
							負債及權益總計	\$ 3,409,833	100	\$ 3,262,281	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 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二六)	\$ 2,969,953	100	\$ 2,436,406	100
5000	營業成本 (附註十一、十九、二一及二六)	<u>2,404,968</u>	<u>81</u>	<u>1,993,503</u>	<u>82</u>
5900	營業毛利	<u>564,985</u>	<u>19</u>	<u>442,903</u>	<u>18</u>
	營業費用 (附註十九及二一)				
6100	推銷費用	151,571	5	115,571	5
6200	管理費用	162,902	6	146,633	6
6300	研究發展費用	<u>1,718</u>	<u>-</u>	<u>1,691</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>316,191</u>	<u>11</u>	<u>263,895</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>248,794</u>	<u>8</u>	<u>179,008</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出 (附註四及二一)				
7190	其他收入	14,030	-	11,257	1
7050	財務成本	( 12,764 )	-	( 15,833 )	( 1 )
7020	其他利益及損失	<u>19,481</u>	<u>1</u>	<u>41,783</u>	<u>2</u>
7000	合 計	<u>20,747</u>	<u>1</u>	<u>37,207</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	269,541	9	216,215	9
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	<u>62,333</u>	<u>2</u>	<u>56,348</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>207,208</u>	<u>7</u>	<u>159,867</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益 (附註二十)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	96,824	3	74,362	3

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
8325	備供出售金融資產未實現評價利益	\$ 147	-	\$ 381	-
8360	確定福利計畫精算損失	( 1,777)	-	( 353)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用 (附註四及二二)	( 14,079)	-	( 11,436)	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>81,115</u>	<u>3</u>	<u>62,954</u>	<u>3</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 288,323</u>	<u>10</u>	<u>\$ 222,821</u>	<u>9</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 194,005	7	\$ 138,565	6
8620	非控制權益	<u>13,203</u>	<u>-</u>	<u>21,302</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 207,208</u>	<u>7</u>	<u>\$ 159,867</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 262,894	9	\$ 194,804	8
8720	非控制權益	<u>25,429</u>	<u>1</u>	<u>28,017</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 288,323</u>	<u>10</u>	<u>\$ 222,821</u>	<u>9</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9710	基 本	\$ 2.43		\$ 1.73	
9810	稀 釋	2.42		1.72	

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其子公司

合併資產變動表

民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

歸屬於本公司業主之權益		其他權益項目											
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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	合計	庫藏股票	非控制權益	權益合計
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)	(\$ 40,472)	\$ -	\$ 197,357	\$ 1,600,145
B1	101年度盈餘指撥及分配(附註二十)	-	-	33,515	-	(33,515)	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	33,515	-	(33,515)	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	38,919	(38,919)	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(64,059)	(64,059)	-	-	-	-	-	(64,059)
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)	-	-	-	-	-	(64,059)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,751)	(7,751)
D1	102年度淨利	-	-	-	-	138,565	138,565	-	-	-	-	21,302	159,867
D3	102年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(293)	(293)	56,151	381	56,532	-	6,715	62,954
D5	102年度綜合損益總額	-	-	-	-	138,272	138,272	56,151	381	56,532	-	28,017	222,821
L1	庫藏股票買回(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,177)	-	(1,177)
Z1	102年12月31日餘額	768,706	37,042	132,981	40,444	538,300	711,725	17,153	(1,093)	16,060	(1,177)	217,623	1,749,979
	102年度盈餘指撥及分配(附註二十)	-	-	13,856	-	(13,856)	-	-	-	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	13,856	-	(13,856)	-	-	-	-	-	-	-
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(39,481)	39,481	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(38,325)	(38,325)	-	-	-	-	-	(38,325)
B9	本公司股東股票股利	30,660	-	-	-	(30,660)	(30,660)	-	-	-	-	-	-
		30,660	-	13,856	(39,481)	(43,360)	(68,985)	-	-	-	-	(8,177)	(8,177)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	103年度淨利	-	-	-	-	194,005	194,005	-	-	-	-	13,203	207,208
D3	103年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,475)	(1,475)	70,217	147	70,364	-	12,226	81,115
D5	103年度綜合損益總額	-	-	-	-	192,530	192,530	70,217	147	70,364	-	25,429	288,323
L1	庫藏股票買回(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,143)	-	(3,143)
Z1	103年12月31日餘額	\$ 799,366	\$ 37,042	\$ 146,837	\$ 963	\$ 687,470	\$ 835,270	\$ 87,370	(\$ 946)	\$ 86,424	(\$ 4,320)	\$ 234,875	\$ 1,988,657

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 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		103年度	102年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 269,541	\$ 216,215
A20000	調整項目		
A20100	折舊費用	113,365	104,641
A20200	攤銷費用	7,351	7,234
A20300	呆 帳	612	93
A20900	財務成本	12,764	15,833
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨利益	( 38,673)	( 48,143)
A21300	股利收入	( 3,356)	( 3,397)
A21200	利息收入	( 7,181)	( 5,156)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 17)	( 4,109)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	5,792	1,639
A24100	外幣兌換損失(利益)	6,668	( 952)
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	18,621	21,464
A31150	應收帳款	( 85,225)	( 12,695)
A31180	其他應收款	( 23,365)	286,685
A31200	存 貨	78,672	( 110,474)
A31240	其他流動資產	37,700	2,544
A32150	應付帳款	( 16,699)	13,077
A32180	其他應付款	38,889	1,373
A32210	預收貨款	( 37,463)	27,981
A32230	其他流動負債	( 486)	( 612)
A32240	應計退休金負債	( 6,216)	( 4,319)
A33000	營運產生之現金流入	371,294	508,922
A33300	支付之利息	( 12,731)	( 16,136)
A33100	收取之利息	7,197	5,130
A33200	收取之股利	3,356	3,397
A33500	支付之所得稅	( 49,280)	( 24,576)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>319,836</u>	<u>476,737</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度	102年度
	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	(\$ 5,000)	(\$ 27,025)
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	18,409	9,937
B00300	取得備供出售金融資產	( 148,147)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	98,962	-
B00600	取得無活絡市場之債券投資	( 90,012)	( 90,954)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	159,167	70,803
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 126,764)	( 196,511)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	14,236	29,249
B04500	無形資產增加	( 26)	( 166)
B06500	其他金融資產增加	( 24,877)	( 5,641)
B06700	其他非流動資產增加	( 2,693)	( 4,732)
B03800	存出保證金減少(增加)	2,654	( 4,609)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 104,091)	( 219,649)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,610,771	2,673,997
C00200	短期借款減少	( 2,610,283)	( 2,832,388)
C00500	應付短期票券增加(減少)	( 100,000)	55,000
C04900	庫藏股票買回成本	( 3,143)	( 1,177)
C05800	支付非控制權益現金股利	( 8,177)	( 7,751)
C01700	償還長期借款	( 16,458)	( 32,036)
C04500	發放現金股利	( 38,325)	( 64,057)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 165,615)	( 208,412)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	42,931	42,458
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	93,061	91,134
E00100	年初現金及約當現金餘額	275,295	184,161
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 368,356	\$ 275,295

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 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 104 年 3 月 20 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之生效日 (註)</u>
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009~2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

### 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 13「公允價值衡量」

IFRS 13 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，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

### 3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益（損失）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日（註 1）</u>
「2010~2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011~2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012~2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日（註 4）
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
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「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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」

##### 金融資產之認列及衡量

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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由以收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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。此類金融資產除股利收益認列

於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

#### 2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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，導致合併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 之修正係釐清合併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，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

#### 3. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 4. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

#### (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及經金管會認可之 IFRSs 編製。

#### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

#### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

##### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

##### 分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

##### 2. 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(%)	
			103年 12月31日	102年 12月31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
	King Da International Limited (KDL 公司)	轉投資及國際貿易業務等	50.6	50.6
	Oceanmark International Corporation (OIC 公司)	轉投資及國際貿易業務等	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(%)	
			103年 12月31日	102年 12月31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
	汎洋漁具公司(汎洋公司)	漁具及漁網進出口貿易	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
	泉州市金洲海洋科技公司(泉州金洲)	漁業養殖業務	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
	King Tai Technology Limited(KTTL公司)	轉投資及國際貿易業務等	70	70
KTTL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

#### (五) 外幣

編製合併公司合併財務報告時，以合併公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

## (六) 存 貨

存貨包括商品、原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

## (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。土地不提列折舊。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

## (八) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

## 2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

### (九) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司於下列情況下，係將金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

#### B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

### C.放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、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、其他金融資產及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款之利息認列不具重大性之情況除外。

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。

#### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或永久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則調增備抵帳戶。除應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

### 2. 股利收入及利息收入

合併公司投資所產生之股利收入係於合併公司收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間

之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### (十二) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成的為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

#### (十三) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，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。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

#### (十四) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞

延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

### (一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量，若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (二) 金融工具之公允價值

如附註二五所述，合併公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。合併公司係採用市場參與者所通用之評價技術，對衍生金融工具之假設係基於市場價格或利率並依該工具之特性予以調整，債務工

具係採用現金流量折現方式估計，而所使用假設係基於可觀察之市場價格或利率（若可行），興櫃及未上市（櫃）權益工具之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等，惟此等金融工具包括非由可觀察市場價格或利率支持之假設，因此可能產生重大變動。

### (三) 存貨之評價

由於存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價，合併公司管理階層必須運用判斷據以估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值，而是項評價主要係依產品現時市場價格為估計基礎，是以可能產生重大變動。

### (四) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(七)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限及殘值，截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，管理階層經評估並未變更不動產、廠房及設備之耐用年限。

## 六、現金及約當現金

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 727	\$ 522
銀行支票及活期存款	302,940	209,961
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之		
銀行定期存款	<u>64,689</u>	<u>64,812</u>
	<u>\$368,356</u>	<u>\$275,295</u>

約當現金於資產負債表日之年利率區間如下：

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
銀行定期存款（%）	0.65~3.65	0.55~5.00

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動</u>		
持有供交易之金融資產		
基金受益憑證	<u>\$ 23,502</u>	<u>\$ 25,823</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動</u>		
指定透過損益按公允價值衡量之 金融資產		
興櫃股票	<u>\$109,745</u>	<u>\$ 82,160</u>

八、備供出售金融資產－流動

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
國內投資		
上市股票	\$ 1,144	\$ 1,311
國外投資		
收益浮動非保本理財商品	<u>52,083</u>	<u>-</u>
	<u>\$53,227</u>	<u>\$ 1,311</u>

九、無活絡市場之債券投資－流動

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
組合式存款投資	<u>\$ -</u>	<u>\$68,432</u>

原始到期日超過 3 個月之組合式存款利率區間為年利率 4.9%~7.5%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

除應收關係人款項詳附註二六外，餘說明如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應收票據		
因營業而發生	<u>\$ 37,233</u>	<u>\$ 55,854</u>
應收帳款－非關係人		
因營業而發生	\$385,926	\$293,217
減：備抵呆帳	<u>4,987</u>	<u>4,346</u>
	<u>\$380,939</u>	<u>\$288,871</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
其他應收款		
應收退稅款	\$ 19,172	\$ 1,652
其    他	<u>9,579</u>	<u>3,734</u>
	<u>\$ 28,751</u>	<u>\$ 5,386</u>

#### 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60~180 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款提列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在未逾期至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

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：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
30天以下	\$ 9,133	\$ 3,584
31至90天	35,151	5,155
91至180天	29,272	1,424
181至365天	<u>584</u>	<u>4,807</u>
	<u>\$ 74,140</u>	<u>\$ 14,970</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

依組合評估應收帳款之備抵呆帳變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
年初餘額	\$ 4,346	\$ 4,574
加：本年提列	612	93
減：本年沖銷	-	371
淨兌換差額	<u>29</u>	<u>50</u>
年底餘額	<u>\$ 4,987</u>	<u>\$ 4,346</u>

## 十一、存 貨

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
製 成 品	\$275,960	\$285,714
在 製 品	321,846	313,973
原 物 料	243,703	346,174
商 品	1,910	6,031
在途商品	<u>23,744</u>	<u>-</u>
	<u>\$867,163</u>	<u>\$951,892</u>

103 及 102 年度與存貨相關之營業成本分別為 2,404,968 千元及 1,993,503 千元。

103 及 102 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 5,792 千元及 1,639 千元。

## 十二、其他金融資產

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 6,000	\$ 5,121
質押保本型存款合約	16,705	-
質押定存	5,196	4,990
質押活存	<u>33,552</u>	<u>26,465</u>
	<u>\$61,453</u>	<u>\$36,576</u>
年 利 率 (%)	0.17~1.40	0.17~1.35
流 動	\$59,453	\$34,576
非 流 動	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>
	<u>\$61,453</u>	<u>\$36,576</u>

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二七。

## 十三、不動產、廠房及設備

### 103 年度

成 本	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 129,494	\$ 836,226	\$ 789,242	\$ 40,132	\$ 13,896	\$ 102,900	\$ 41,835	\$1,953,725
增 添	-	1,504	105,251	3,652	149	1,969	19,220	131,745
處 分	-	-	( 32,554 )	( 735 )	( 126 )	( 78 )	-	( 33,493 )
淨兌換差額	-	38,476	41,632	1,031	665	4,633	2,101	88,538
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 129,494</u>	<u>\$ 876,206</u>	<u>\$ 903,571</u>	<u>\$ 44,080</u>	<u>\$ 14,584</u>	<u>\$ 109,424</u>	<u>\$ 63,156</u>	<u>\$2,140,515</u>
累計折舊及減損								
103 年 1 月 1 日餘額	(\$ 24,328)	(\$ 130,061)	(\$ 481,811)	(\$ 23,212)	(\$ 9,112)	(\$ 57,211)	\$ -	(\$ 725,735)
處 分	-	-	18,743	429	86	16	-	19,274
折舊費用	-	( 32,731 )	( 64,697 )	( 5,681 )	( 1,218 )	( 9,038 )	-	( 113,365 )
淨兌換差額	-	( 5,999 )	( 26,253 )	( 588 )	( 502 )	( 2,938 )	-	( 36,280 )
103 年 12 月 31 日餘額	<u>(\$ 24,328)</u>	<u>(\$ 168,791)</u>	<u>(\$ 554,018)</u>	<u>(\$ 29,052)</u>	<u>(\$ 10,746)</u>	<u>(\$ 69,171)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 856,106)</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 105,166</u>	<u>\$ 707,415</u>	<u>\$ 349,553</u>	<u>\$ 15,028</u>	<u>\$ 3,838</u>	<u>\$ 40,253</u>	<u>\$ 63,156</u>	<u>\$1,284,409</u>

## 102 年度

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	辦	公	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計
成																											
102年1月1日餘額	\$ 129,494	\$ 806,708	\$ 721,600	\$ 39,477	\$ 13,076	\$ 89,278	\$ 9,889	\$ 1,809,522																			
增 添	-	1,120	89,026	1,628	288	11,861	34,704	138,627																			
處 分	-	-	( 44,863)	( 1,623)	( 231)	( 604)	-	( 47,321)																			
重 分 類	-	( 1,951)	2,145	( 68)	-	72	( 3,332)	( 3,134)																			
淨兌換差額	-	30,349	21,334	718	763	2,293	574	56,031																			
102年12月31日餘額	<u>\$ 129,494</u>	<u>\$ 836,226</u>	<u>\$ 789,242</u>	<u>\$ 40,132</u>	<u>\$ 13,896</u>	<u>\$ 102,900</u>	<u>\$ 41,835</u>	<u>\$ 1,953,725</u>																			
累計折舊及減損																											
102年1月1日餘額	(\$ 24,328)	(\$ 95,251)	(\$ 424,332)	(\$ 19,072)	(\$ 7,572)	(\$ 47,191)	\$ -	(\$ 617,746)																			
處 分	-	-	19,901	1,461	216	603	-	22,181																			
折舊費用	-	( 31,081)	( 58,003)	( 5,168)	( 1,357)	( 9,032)	-	( 104,641)																			
重 分 類	-	-	146	12	-	29	-	187																			
淨兌換差額	-	( 3,729)	( 19,523)	( 445)	( 399)	( 1,620)	-	( 25,716)																			
102年12月31日餘額	<u>(\$ 24,328)</u>	<u>(\$ 130,061)</u>	<u>(\$ 481,811)</u>	<u>(\$ 23,212)</u>	<u>(\$ 9,112)</u>	<u>(\$ 57,211)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 725,735)</u>																			
102年12月31日淨額	<u>\$ 105,166</u>	<u>\$ 706,165</u>	<u>\$ 307,431</u>	<u>\$ 16,920</u>	<u>\$ 4,784</u>	<u>\$ 45,689</u>	<u>\$ 41,835</u>	<u>\$ 1,227,990</u>																			

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	
廠房主建物	15 至 60 年
其他編網場地	5 至 12 年
機器設備	5 至 13 年
運輸設備	5 至 9 年
辦公設備	3 至 10 年
其他設備	3 至 17 年

屬農業用之土地 50,427 千元，因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。該土地累計減損 24,328 千元為 93 年度本公司按照淨公允價值評估後計提，其後至 103 年 12 月 31 日並無變動。

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，請參閱附註二七。

	103 年度	102 年度
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
不動產、廠房及設備增加數	\$131,745	\$138,627
預付設備款增加(減少)	( 3,568)	5,954
應付設備款減少(增加)	( 1,413)	51,930
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$126,764</u>	<u>\$196,511</u>

#### 十四、預付租賃款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
流動（列入其他流動資產）	\$ 2,184	\$ 2,072
非流動（列入長期預付租金）	<u>85,652</u>	<u>83,328</u>
	<u>\$87,836</u>	<u>\$85,400</u>

預付租賃款係位於中國大陸及越南之土地使用權，截至 103 年及 102 年 12 月 31 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，分別為 739 千元及 737 千元（分別為人民幣 143 千元及人民幣 151 千元）。

合併公司持有之土地使用權部分供作融資擔保品，請參閱附註二七。

#### 十五、其他流動資產

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
預付貨款	\$16,394	\$36,971
預付費用	9,296	17,091
預付租賃款	2,184	2,072
其他	<u>9,205</u>	<u>18,549</u>
	<u>\$37,079</u>	<u>\$74,683</u>

#### 十六、借 款

##### (一) 短期借款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
擔保借款（附註二七）	\$468,010	\$459,746
無擔保借款（信用借款）	<u>171,280</u>	<u>166,259</u>
	<u>\$639,290</u>	<u>\$626,005</u>

上述借款之年利率如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
擔保借款（%）	1.28~2.63	1.10~2.02
無擔保借款（%）	1.23~1.67	1.24~2.21

##### (二) 應付短期票券

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應付商業本票	\$210,000	\$310,000
減：應付短期票券折價	<u>157</u>	<u>220</u>
	<u>\$209,843</u>	<u>\$309,780</u>

由大眾商業銀行等發行之商業本票，103 年及 102 年 12 月 31 日年利率分別為 1.13%~1.15% 及 1.12%~1.15%。

(三) 長期借款

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
擔保銀行借款	\$ -	\$ 16,055
減：列為一年內到期部分	-	16,055
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

長期借款係中國信託擔保借款，已於 103 年 2 月償還，年利率 102 年 12 月 31 日為 3.82%。

十七、應付帳款

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應付帳款		
因營業而發生	<u>\$76,215</u>	<u>\$92,914</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管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他應付款

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 64,424	\$ 57,234
應付設備款	33,427	32,014
應付佣金	15,816	3,938
應付員工紅利	7,301	5,226
應付董監酬勞	5,560	4,000
應付休假給付	4,631	9,616
其他	78,967	57,826
	<u>\$210,126</u>	<u>\$169,854</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

除昆山金洲公司及昆山金大公司係依當地法令規定按地方標準工資提撥養老保險費繳付政府有關部門外，餘子公司尚未訂有退休辦法。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額一定百分比提撥員工退休基金，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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價之主要假設列示如下：

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
折現率 (%)	2.125	2.00
計畫資產之預期報酬率 (%)	1.75	2.00
薪資預期增加率 (%)	2.25	2.25

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
當期服務成本	\$ 1,546	\$ 1,590
利息成本	2,224	1,805
計畫資產預期報酬	( <u>2,002</u> )	( <u>1,801</u> )
	<u>\$ 1,768</u>	<u>\$ 1,594</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 951	\$ 837
推銷費用	284	247
管理費用	501	482
研發費用	<u>32</u>	<u>28</u>
	<u>\$ 1,768</u>	<u>\$ 1,594</u>

於 103 及 102 年度，合併公司分別認列 1,475 千元及 293 千元精算損失於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為 13,975 千元及 12,500 千元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
已提撥確定福利義務之		
現值	\$113,856	\$112,201
計畫資產之公允價值	( <u>104,262</u> )	( <u>98,168</u> )
應計退休金負債	<u>\$ 9,594</u>	<u>\$ 14,033</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
年初確定福利義務	\$112,201	\$111,079
當期服務成本	1,546	1,590
利息成本	2,224	1,805
精算損失 (利益)	2,079	( 238 )
福利支付數	( <u>4,194</u> )	( <u>2,035</u> )
年底確定福利義務	<u>\$113,856</u>	<u>\$112,201</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
年初計畫資產公允價值	\$ 98,168	\$ 93,080
計畫資產預期報酬	2,002	1,801
精算利益 (損失)	302	( 591 )
雇主提撥數	7,984	5,913
福利支付數	( <u>4,194</u> )	( <u>2,035</u> )
年底計畫資產公允價值	<u>\$104,262</u>	<u>\$ 98,168</u>

於 103 及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 2,304 千元及 1,210 千元。

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
現金 (%)	19	23
權益證券 (%)	50	45
債券 (%)	<u>31</u>	<u>32</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>

合併公司選擇以轉換日 (101 年 1 月 1 日) 起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
確定福利義務現值	<u>\$113,856</u>	<u>\$112,201</u>	<u>\$111,079</u>	<u>\$ 94,263</u>
計畫資產公允價值	<u>\$104,262</u>	<u>\$ 98,168</u>	<u>\$ 93,080</u>	<u>\$ 87,777</u>
提撥短絀	<u>\$ 9,594</u>	<u>\$ 14,033</u>	<u>\$ 17,999</u>	<u>\$ 6,486</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 2,079</u>	<u>(\$ 238)</u>	<u>\$ 13,795</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 302</u>	<u>(\$ 591)</u>	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於 103 及 102 年度以後 1 年內對確定福利計畫提撥分別為 7,983 千元及 5,914 千元。

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>100,000</u>	<u>79,400</u>
額定股本	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$ 794,000</u>
已發行且已收足股款之 股數 (千股)	<u>79,937</u>	<u>76,871</u>
已發行股本	<u>\$ 799,366</u>	<u>\$ 768,706</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。

本公司於 102 年 6 月經股東常會決議通過額定資本總額由 794,000 千元提高為 1,000,000 千元，嗣於 103 年 7 月增資後超過原額定股本，始完成額定股本變更登記。

103 及 102 年 6 月本公司股東常會決議辦理盈餘轉增資分別為 30,660 千元及 56,941 千元，發行新股分別為 3,066 千股及 5,694 千股，已辦妥增資變更登記。

(二) 資本公積

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
股票發行溢價	\$ 31,052	\$ 31,052
庫藏股票交易	<u>5,990</u>	<u>5,990</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 103 及 102 年度應付員工紅利及董監酬勞之估列金額列示如下：

	103 年度	102 年度
員工紅利	\$ 7,301	\$ 5,226
董監酬勞	<u>5,560</u>	<u>4,000</u>
	<u>\$ 12,861</u>	<u>\$ 9,226</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，103 年度員工紅利及董監酬勞分別按稅後淨利之 3.76% 及 2.87% 計算；102 年度員工紅利及董監酬勞分別按稅後淨利之 3.77% 及 2.89% 計算。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號令、金管證發字第 1010047490 號令及「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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達本公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司分別於 103 年 6 月 12 日及 102 年 6 月 18 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 ( 元 )	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	\$ 13,856	\$ 33,515		
提列(迴轉)特別盈餘公積	( 39,481)	38,919		
股東現金紅利	38,325	64,059	\$ 0.5	\$ 0.9

(接次頁)

(承前頁)

	盈餘分配		每股股利(元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
股東股票股利	\$ 30,660	\$ 56,941	\$ 0.4	\$ 0.8
	<u>\$ 43,360</u>	<u>\$193,434</u>		

	102度	101年度
員工紅利—現金	\$ 5,226	\$ 12,624
董監酬勞	4,000	9,869

101年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事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年度財務報表作為盈餘分配案之基礎。

103年6月12日及102年6月18日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與102及101年度合併財務報告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，已認列為102年度之損益。

本公司104年3月20日董事會擬議103年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$19,401	
股東現金股利	79,937	\$ 1
股東股票股利	23,981	0.3

有關103年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於104年6月10日召開之股東會決議。

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) 依金管證發字第1010012865號令所應提列之特別盈餘公積

合併公司於首次採用IFRSs時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為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

	103 年度	102 年度
年初餘額	\$ 17,153	(\$ 38,998)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	84,598	67,647
換算國外營運機構淨資產所產生損益之相關所得稅	( 14,381)	( 11,496)
年底餘額	<u>\$ 87,370</u>	<u>\$ 17,153</u>

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：

	103 年度	102 年度
年初餘額	(\$ 1,093)	(\$ 1,474)
備供出售金融資產未實現評價利益	147	381
年底餘額	<u>(\$ 946)</u>	<u>(\$ 1,093)</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	年 初 股 數	本 年 度 增 加	年 底 股 數	餘 額 (千元)
103 年度				
轉讓予員工	61	159	220	\$ 4,320
102 年度				
轉讓予員工	-	61	61	1,177

依證券交易法規定，公司買回流通在外股份之數量比例，不得超過已發行股份總數 10%，買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，本公司買回自有股份之交易，符合證券交易法之規定，又上開法令規定，買回之股份欲轉讓予員工者應於買回之日起 3 年內將其轉讓；逾期末轉讓者，視為公司未發行股份，應辦理銷除股份之減資變更登記。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

(七) 非控制權益

	103 年度	102 年度
年初餘額	\$217,623	\$197,357
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	13,203	21,302
子公司發放現金股利	( 8,177)	( 7,751)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>12,226</u>	<u>6,715</u>
年底餘額	<u>\$234,875</u>	<u>\$217,623</u>

二一、稅前淨利

(一) 其他收入

	103 年度	102 年度
利息收入	\$ 7,181	\$ 5,156
股利收入	3,356	3,397
其他	<u>3,493</u>	<u>2,704</u>
	<u>\$ 14,030</u>	<u>\$ 11,257</u>

(二) 其他利益及損失

	103 年度	102 年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	\$ 38,673	\$ 48,143
外幣兌換損失淨額	( 18,277)	( 1,523)
其他損失	<u>( 915)</u>	<u>( 4,837)</u>
	<u>\$ 19,481</u>	<u>\$ 41,783</u>

(三) 財務成本

	103 年度	102 年度
借款利息	<u>\$ 12,764</u>	<u>\$ 15,833</u>

(四) 折舊及攤銷費用

	103 年度	102 年度
不動產、廠房及設備	\$113,365	\$104,641
其他資產及無形資產	<u>7,351</u>	<u>7,234</u>
	<u>\$120,716</u>	<u>\$111,875</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$100,307	\$ 92,642
營業費用	<u>13,058</u>	<u>11,999</u>
	<u>\$113,365</u>	<u>\$104,641</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,242	\$ 4,103
營業費用	<u>3,109</u>	<u>3,131</u>
	<u>\$ 7,351</u>	<u>\$ 7,234</u>

(五) 員工福利費用

	103 年度	102 年度
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	\$ 16,837	\$ 15,820
確定福利計畫	<u>1,768</u>	<u>1,594</u>
	<u>18,605</u>	<u>17,414</u>
短期員工福利		
薪資	505,234	418,021
其他	<u>51,509</u>	<u>43,849</u>
	<u>556,743</u>	<u>461,870</u>
	<u>\$575,348</u>	<u>\$479,284</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$472,609	\$390,338
營業費用	<u>102,739</u>	<u>88,946</u>
	<u>\$575,348</u>	<u>\$479,284</u>

(六) 外幣兌換損益

	103 年度	102 年度
外幣兌換利益總額	\$47,825	\$ 32,749
外幣兌換損失總額	( 66,102)	( 34,272)
淨外幣兌換損失	<u>( \$18,277)</u>	<u>( \$ 1,523)</u>

## 二二、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用（利益）

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 43,618	\$ 25,672
未分配盈餘加徵	9,491	14,214
以前年度之調整	<u>669</u>	<u>( 2,737)</u>
	53,778	37,149
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>8,555</u>	<u>19,199</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 62,333</u>	<u>\$ 56,348</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$269,541</u>	<u>\$216,215</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 57,048	\$ 41,892
稅上不可減除之費損	( 5,547)	2,442
未認列之可減除暫時性差異	672	1,030
當期抵用之虧損扣抵	-	( 493)
未分配盈餘加徵	9,491	14,214
以前年度之當期所得稅費用之調整	<u>669</u>	<u>( 2,737)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 62,333</u>	<u>\$ 56,348</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，因此 103 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

## (二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
遞延所得稅		
確定福利之精算損益	\$ 302	\$ 60
國外營運機構換算之兌換差額	( 14,381)	( 11,496)
	<u>(\$14,079)</u>	<u>(\$11,436)</u>

## (三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

103 年度

	認列於其他				
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
聯屬公司間未實現利益	\$ 6,683	\$ 929	\$ -	\$ 187	\$ 7,799
未實現兌換損失	10	4,215	-	29	4,254
確定福利退休計畫	2,385	( 1,056)	302	-	1,631
其他	4,708	( 1,134)	-	82	3,656
	<u>\$ 13,786</u>	<u>\$ 2,954</u>	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 17,340</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
海外投資收益	\$ 129,484	\$ 11,166	\$ -	\$ -	\$ 140,650
國外營運機構兌換差額	3,514	-	14,381	-	17,895
其他	10,934	343	-	8	11,285
	<u>\$ 143,932</u>	<u>\$ 11,509</u>	<u>\$ 14,381</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 169,830</u>

102 年度

	認列於其他				
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
未實現存貨跌價損失	\$ 2,590	(\$ 53)	\$ -	\$ 86	\$ 2,623
聯屬公司間未實現利益	5,099	1,512	-	72	6,683
確定福利退休計畫	2,487	( 162)	60	-	2,385

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
虧損扣抵	\$ 1,999	(\$ 2,009)	\$ -	\$ 10	\$ -
其他	<u>10,049</u>	<u>(20)</u>	<u>(7,982)</u>	<u>48</u>	<u>2,095</u>
	<u>\$ 22,224</u>	<u>(\$ 732)</u>	<u>(\$ 7,922)</u>	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 13,786</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
海外投資收益	\$ 118,692	\$ 10,792	\$ -	\$ -	\$ 129,484
國外營運機構 兌換差額	-	-	3,514	-	3,514
其他	<u>3,259</u>	<u>7,675</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,934</u>
	<u>\$ 121,951</u>	<u>\$ 18,467</u>	<u>\$ 3,514</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143,932</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
未分配盈餘		
86 年度以前未分配 盈餘	\$ 11,214	\$ 11,214
87 年度以後未分配 盈餘	<u>676,256</u>	<u>527,086</u>
	<u>\$687,470</u>	<u>\$538,300</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 63,520</u>	<u>\$ 45,255</u>
	103 年度 (預計)	102 年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比 率 (%)	13.31	12.20

(五) 所得稅核定情形

本公司及子公司汎洋漁具之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關皆核定至 101 年度。子公司昆山金洲、昆山金大、越南金洲及越南金泰截至 102 年度止企業所得稅業已匯算清繳。

(六) 子公司 KCL 公司、KDL 公司及 OCI 公司及 KTTL 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

#### 本年度淨利

	103 年度	102 年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$194,005</u>	<u>\$138,565</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$194,005</u>	<u>\$138,565</u>

#### 股 數

單位：千股

	103 年度	102 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	79,730	79,936
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工分紅	<u>382</u>	<u>536</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>80,112</u>	<u>80,472</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。

計算每股盈餘時，102 年度盈餘轉增資之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 103 年 8 月 27 日。因追溯調整，基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 1.73</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.79</u>	<u>\$ 1.72</u>

### 二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保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。

## 二五、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

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第 1 至 3 級：

(1) 第 1 級公允價值衡量係指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。

103 年 12 月 31 日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
興櫃股票	\$ -	\$ -	\$109,745	\$109,745
基金受益憑證	<u>23,502</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,502</u>
	<u>\$ 23,502</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$109,745</u>	<u>\$133,247</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市股票				
權益投資	\$ 1,144	\$ -	\$ -	\$ 1,144
國外投資				
收益浮動非保 本理財商品	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>52,083</u>	<u>52,083</u>
	<u>\$ 1,144</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,083</u>	<u>\$ 53,227</u>

102 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 衡量之金融資產</u>				
興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 82,160	\$ 82,160
基金受益憑證	25,823	-	-	25,823
	<u>\$ 25,823</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,160</u>	<u>\$ 107,983</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市股票				
權益投資	<u>\$ 1,311</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,311</u>

103 及 102 年度無第 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工具公允價值係參照市場報價決定。
- (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

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>		
<u>透過損益按公允價值 量</u>		
持有供交易 指定為透過損益按 公允價值衡量	\$ 23,502	\$ 25,823
放款及應收款(註1)	109,745	82,160
備供出售金融資產	918,022	781,842
	53,227	1,311
<u>金 融 負 債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	1,135,474	1,214,608

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、其

他金融資產及存出保證金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

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款及借款。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（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣項目）帳面金額如下：

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
資 產		
美 金	\$1,200,593	\$ 731,462
負 債		
美 金	1,223,720	705,939

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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。

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
美金之影響損益	\$231	(\$255)

### (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：

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 86,590	\$ 2,000
金融負債	209,843	325,835
具現金流量利率風險		
金融資產	394,455	377,755
金融負債	639,290	626,005

### 敏感度分析

合併公司從事浮動利率之金融商品，市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，倘市場利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 及 102 年度之稅前淨利將分別減少／增加 2,448 千元及 2,483 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%，103 年及 102 年度稅前淨利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分別增加／減少 1,097 千元及 822 千元。103 年及 102 年度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分別增加／減少 532 千元及 13 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。

## 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。

### 103 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
浮動利率工具	1.23~1.38	\$ 116,180	\$ 404,562	\$ 118,851
固定利率工具	1.13~1.15	100,000	110,000	-
財務保證負債		487,410	-	-
無附息負債		<u>102,212</u>	<u>102,212</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 805,802</u>	<u>\$ 616,774</u>	<u>\$ 118,851</u>

### 102 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
浮動利率工具	1.23~2.43	\$ 281,959	\$ 57,534	\$ 286,845
固定利率工具	1.12~3.82	130,000	78,279	117,776
財務保證負債		324,875	-	-
無附息負債		<u>93,013</u>	<u>93,346</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 829,847</u>	<u>\$ 229,159</u>	<u>\$ 404,621</u>

上述非衍生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。

## 二六、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時已銷除，合併公司與其他關係人間之交易如下：

### (一) 營業交易

	103 年度	102 年度
銷貨		
實質關係人	<u>\$107,513</u>	<u>\$125,528</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：

	103年12月31日	102年12月31日
實質關係人	<u>\$ 39,270</u>	<u>\$ 46,754</u>

## (二) 對主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年度	102年度
短期員工福利	<u>\$ 19,893</u>	<u>\$ 17,672</u>
退職後福利	<u>714</u>	<u>608</u>
	<u>\$ 20,607</u>	<u>\$ 18,280</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

## (三) 保證

對	103年12月31日		102年12月31日	
	象總額	度已使用額	度總額	度已使用額
子公司	\$ 487,410	\$ 232,722	\$ 324,875	\$ 238,410
	(USD 15,400千元)	(USD 7,353千元)	(USD 10,900千元)	(USD 7,999千元)

此係本公司為子公司金泰科技公司、昆山金洲公司、昆山金大公司及越南金泰公司之短期借款提供背書保證。

合併公司借款額度由陳加仁董事長及其配偶曾瓊玉連帶保證。

## 二七、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款及購料借款額度等擔保品：

	103年12月31日	102年12月31日
其他金融資產	\$ 55,453	\$ 31,455
土地	89,591	89,591
建築物	152,979	83,730
機器設備—淨額	-	69,718
預付土地租賃款	<u>55,012</u>	<u>31,440</u>
	<u>\$ 353,035</u>	<u>\$ 305,934</u>

## 二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司有下列重大承諾事項及或有事項：

## 重大承諾

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
已開立未使用信用狀		
新台幣	\$ 65,152	\$ 32,016
美金	134	722
日幣	-	38,400
購置不動產、廠房及設備合約總價金	68,653	66,938
購置不動產、廠房及設備尚未支付價金	5,960	27,957

## 二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

	外幣匯率			帳面金額
103 年 12 月 31 日				
貨幣性項目之金融資產				
美元	\$ 15,140	31.65	(美元：新台幣)	\$ 479,187
美元	22,556	6.1200	(美元：人民幣)	713,909
美元	237	22,211	(美元：越南盾)	7,497
貨幣性項目之金融負債				
美元	15,877	31.65	(美元：新台幣)	502,496
美元	10,395	6.1200	(美元：人民幣)	329,011
美元	12,392	22,211	(美元：越南盾)	392,213
102 年 12 月 31 日				
貨幣性項目之金融資產				
美元	10,109	29.805	(美元：新台幣)	301,296
美元	14,214	6.1160	(美元：人民幣)	423,648
美元	218	21,110	(美元：越南盾)	6,497
貨幣性項目之金融負債				
美元	7,450	29.805	(美元：新台幣)	222,047
美元	7,935	6.1160	(美元：人民幣)	236,503
美元	8,300	21,110	(美元：越南盾)	247,382

## 三十、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. 年底持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 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 20% 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 20% 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。

### 三一、部門資訊

提供給合併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。合併公司之應報導部門如下：

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

(一) 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	合併
103 年度							
來自母公司及子公司以外客戶之收入	\$ 1,832,848	\$ 270,718	\$ 456,591	\$ 173,411	\$ 236,385	\$ -	\$ 2,969,953
來自母公司及子公司之收入	<u>402,640</u>	<u>515,439</u>	<u>103,519</u>	<u>335,290</u>	<u>23,021</u>	<u>(1,379,909)</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 2,235,488</u>	<u>\$ 786,157</u>	<u>\$ 560,110</u>	<u>\$ 508,701</u>	<u>\$ 259,406</u>	<u>(\$ 1,379,909)</u>	<u>\$ 2,969,953</u>
部門利益	<u>\$ 129,453</u>	<u>\$ 40,303</u>	<u>\$ 6,457</u>	<u>\$ 42,464</u>	<u>\$ 28,488</u>	<u>\$ 1,629</u>	\$ 248,794
其他營業外收入及利益							61,856
其他營業外費用及損失							(41,109)
繼續營業單位之稅前淨利							269,541
所得稅							(62,333)
稅後淨利							<u>\$ 207,208</u>
103 年 12 月 31 日							
資產合計	<u>\$ 3,214,898</u>	<u>\$ 1,271,932</u>	<u>\$ 463,352</u>	<u>\$ 698,717</u>	<u>\$ 1,254,184</u>	<u>(\$ 3,493,250)</u>	<u>\$ 3,409,833</u>
負債合計	<u>\$ 1,461,116</u>	<u>\$ 169,780</u>	<u>\$ 191,688</u>	<u>\$ 330,432</u>	<u>\$ 1,092,721</u>	<u>(\$ 1,824,561)</u>	<u>\$ 1,421,176</u>
102 年度							
來自母公司及子公司以外客戶之收入	\$ 1,566,453	\$ 159,685	\$ 355,996	\$ 180,663	\$ 173,609	\$ -	\$ 2,436,406
來自母公司及子公司之收入	<u>336,989</u>	<u>419,656</u>	<u>90,489</u>	<u>272,454</u>	<u>21,808</u>	<u>(1,141,396)</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,903,442</u>	<u>\$ 579,341</u>	<u>\$ 446,485</u>	<u>\$ 453,117</u>	<u>\$ 195,417</u>	<u>(\$ 1,141,396)</u>	<u>\$ 2,436,406</u>
部門利益	<u>\$ 62,037</u>	<u>\$ 25,506</u>	<u>(\$ 3,677)</u>	<u>\$ 45,159</u>	<u>\$ 60,958</u>	<u>(\$ 10,975)</u>	\$ 179,008
其他營業外收入及利益							92,149
其他營業外費用及損失							(54,942)
繼續營業單位之稅前淨利							216,215
所得稅							(56,348)
稅後淨利							<u>\$ 159,867</u>
102 年 12 月 31 日							
資產合計	<u>\$ 2,822,229</u>	<u>\$ 1,166,817</u>	<u>\$ 460,253</u>	<u>\$ 541,143</u>	<u>\$ 852,420</u>	<u>(\$ 2,580,581)</u>	<u>\$ 3,262,281</u>
負債合計	<u>\$ 1,289,873</u>	<u>\$ 158,905</u>	<u>\$ 209,863</u>	<u>\$ 211,595</u>	<u>\$ 704,711</u>	<u>(\$ 1,062,645)</u>	<u>\$ 1,512,302</u>

### (二) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之收入依客戶營運地點區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入	
	103 年度	102 年度
亞洲	\$1,314,658	\$1,001,691
美洲	941,107	983,190

(接次頁)

(承前頁)

		來自外部客戶之收入	
		103 年度	102 年度
歐 洲		\$ 412,374	\$ 400,712
其 他		<u>301,814</u>	<u>50,813</u>
		<u>\$2,969,953</u>	<u>\$2,436,406</u>

本公司及子公司之非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

		103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
台 灣		\$ 202,672	\$ 203,966
大 陸		616,569	615,624
越 南		<u>472,921</u>	<u>420,499</u>
		<u>\$1,292,162</u>	<u>\$1,240,089</u>

非流動資產不包括分類為金融工具、遞延所得稅資產及存出保證金。

(三) 其他部門資訊

		折 舊	與 攤 銷
		103 年度	102 年度
台灣金洲		\$ 8,500	\$ 8,630
昆山金洲		31,005	35,933
昆山金大		18,197	16,888
越南金洲		56,061	46,193
其 他		<u>6,953</u>	<u>4,231</u>
		<u>\$120,716</u>	<u>\$111,875</u>

(四) 主要產品收入

本公司及子公司之主要產品收入分析如下：

		103 年度	102 年度
成 品 網		\$1,958,680	\$1,455,040
繩 製 品		483,260	351,745
線 製 品		146,170	144,268
原 絲		94,197	150,446
其 他		<u>287,646</u>	<u>334,907</u>
		<u>\$2,969,953</u>	<u>\$2,436,406</u>

(五) 主要客戶資訊

103 及 102 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元  
(另予附註者除外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年度		年底實際利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵	擔保品名稱	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	
					最高餘額	年底餘額									
1	King Da International Limited.	昆山金大化纖科技有限公司	其他應收款	是	\$ 15,825 (USD 500千元)	\$ 15,825 (USD 500千元)	\$ -	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 80,947 (註1)	\$ 161,894 (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（404,736 千元 × 20% = 80,947 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（404,736 千元 × 40% = 161,894 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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書 保證限額(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 財務報告淨值 之比率(%)	背書保證最高 限額(註2)	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證
0	本公司	King Da International Ltd.	子公司	\$ 350,756	\$ 164,580 (USD 5,200 千元)	\$ 164,580 (USD 5,200 千元) (註3)	無	9	\$ 876,891	Y	N	N
		昆山金洲製網公司	子公司	350,756	117,105 (USD 3,700 千元)	117,105 (USD 3,700 千元) (註4)	無	7	876,891	Y	N	Y
		昆山金大化纖科技有限 公司	被投資公司	350,756	47,475 (USD 1,500 千元)	47,475 (USD 1,500 千元)	無	3	876,891	Y	N	Y
		越南金泰責任有限公司	被投資公司	350,756	158,250 (USD 5,000 千元)	158,250 (USD 5,000 千元) (註5)	無	9	876,891	Y	N	N
						<u>\$ 487,410</u> (USD15,400 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：截至 103 年 12 月 31 日，已動用金額為 101,280 千元（美金 3,200 千元）。

註 4：截至 103 年 12 月 31 日，已動用金額為 37,980 千元（美金 1,200 千元）。

註 5：截至 103 年 12 月 31 日，已動用金額為 93,462 千元（美金 2,953 千元）。

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 103 年 12 月 31 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
				年股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	基金							
	中國信託多元入息平衡基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	\$ 5,200	-	\$ 5,200	
	債券							
	10年瑞士信貸南非幣日配息債券	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	379	\$ 18,302	-	\$ 18,302	
	股票							
	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	2,030,059	\$109,745	1.022	\$109,745	
本公司	普通股							
	中華映管公司	-	備供出售金融資產—流動	170,419	\$ 235	0.33	\$ 235	
	台灣福興公司	-	備供出售金融資產—流動	30,000	909	0.02	909	
					\$ 1,144		\$ 1,144	
昆山金洲	人民幣理財商品							
	上海浦發利多多月添利理財商品	-	備供出售金融資產—流動	-	\$ 26,117	-	\$ 26,117	
昆山金大	人民幣理財商品							
	上海浦發利多多財富班車1號	-	備供出售金融資產—流動	-	\$ 15,520	-	\$ 15,520	
	上海浦發利多多財富班車3號	-	備供出售金融資產—流動	-	\$ 10,446	-	\$ 10,446	
	結構式商品							
	華一銀行	-	其他金融資產—流動	-	\$ 16,705	-	\$ 16,705	

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 20% 以上  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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				交易條件與一般交易不同 之 情 形 及 原 因		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	單 價	授 信 期 間	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	\$ 341,619	32	採應收應付抵銷方 式	\$ -	-	\$ -	-	註
			加 工 費	173,820	33	採應收應付抵銷方 式	-	-	387,302	62	註
	越南金洲海洋科技公司	子 公 司	加 工 費	326,728	64	採應收應付抵銷方 式	-	-	83,737	13	註
			銷 貨	( 269,695)	( 9)	採應收應付抵銷方 式	-	-	-	-	註
	Lee Fisher International Inc.	實 質 關 係 人	銷 貨	( 102,730)	( 5)	月結 120 天	-	-	( 39,270)	( 10)	

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 103 年 12 月 31 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	\$ 387,302 (註)	1.21	\$ -	-	\$ 90,463	\$ -

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

被投資公司相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		年底持有被投資公司		本年度認列之		本年度被投資公司股利分派情形		備註	
				本年度期末	上年度期末	股數	比率(%)	帳面金額	本年度(損)益	投資(損)益	股票股利		現金股利
本公司	汎洋漁具公司	屏東縣	1. 漁具、漁網、線(繩)、索等之製造、加工業務。 2. 有關前項原料、材料、成品、半成品買賣及進出口貿易。	\$ 7,016	\$ 7,016	9,400	94	\$ 9,972	\$ 112	\$ 112	\$ -	\$ -	註 1
	King Chou Investment & Development Limited	英屬維京群島	轉投資及國際貿易業務等。	258,598 (US\$ 6,035 千元)	258,598 (US\$ 6,035 千元)	6,775,619	100	1,105,296	35,017	35,017	-	-	註 1
	Oceanmark International Corporation	Republic of Panama	轉投資及國際貿易業務等。	322 (US\$ 10 千元)	322 (US\$ 10 千元)	98	98	3,232	1,257	1,257	-	-	註 1
	King Da International Limited	英屬維京群島	轉投資及國際貿易業務等。	82,049 (US\$ 2,517 千元)	82,049 (US\$ 2,517 千元)	2,517,350	50.6	204,186	24,087	12,188	-	8,009	註 1
	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 (US\$ 13,000 千元)	411,570 (US\$ 13,000 千元)	-	100	346,003	25,238	25,238	-	-	註 1
King Da International Limited	King Tai Technology Limited	汶萊	轉投資及國際貿易業務等。	86,011 (US\$ 2,800 千元)	86,011 (US\$ 2,800 千元)	2,800,000	70	77,118	4,323	3,026	-	-	註 1
King Tai 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 (US\$ 3,000 千元)	90,369 (US\$ 3,000 千元)	-	100	91,263	4,565	4,565	-	-	註 1

註 1：編製合併財務報表時，業已沖銷。

註 2：屬大陸地區之被投資公司相關資訊詳附表七。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 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(註1)	投資方式	本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	被投資公司本年度損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本年度認列投資損益(註2及4)	年底投資帳面價值(註1、2及4)	截至本年度止已匯回投資收益
					匯出	匯回						
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。	USD 12,000 千元	透過第三地區投資設立公司 (King Chou Investment & Development Limited) 再投資大陸公司	\$ 190,677 (USD 5,660 千元)	\$ -	\$ -	\$ 190,677 (USD 5,660 千元)	\$ 33,971	100	\$ 33,971	\$ 1,102,152	\$ -
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 (King Da International Limited) 再投資大陸公司	58,156 (USD 1,758 千元)	-	-	58,156 (USD 1,758 千元)	6,276	50.6	3,176	271,664	-
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 (King Chou Investment & Development Limited) 再投資大陸公司	36,680 (USD 1,066 千元)	-	-	36,680 (USD 1,066 千元)	574	100	574	760	-
						\$ 285,513 (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)	USD8,484 千元 (註1)	\$1,052,269 (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查核之財務報告揭露。

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：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  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	
0	本 公 司	昆 山 金 洲 製 網 公 司	1	銷 貨 收 入	\$ 69,858	採 應 收 應 付 抵 銷 方 式	2	註 1
0	本 公 司	昆 山 金 大 化 纖 科 技 公 司	1	銷 貨 收 入	1,450	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	銷 貨 收 入	269,695	採 應 收 應 付 抵 銷 方 式	9	註 1
0	本 公 司	越 南 金 泰 公 司	1	銷 貨 收 入	1,733	採 應 收 應 付 抵 銷 方 式	-	註 1
0	本 公 司	Oceanmark International Corporation	1	銷 貨 收 入	59,905	採 應 收 應 付 抵 銷 方 式	2	註 1
0	本 公 司	昆 山 金 洲 製 網 公 司	1	加 工 費	173,820	經 雙 方 議 價 決 定 ， 採 應 收 應 付 抵 銷 方 式	6	註 1
0	本 公 司	越 南 金 洲 海 洋 科 技 公 司	1	加 工 費	326,728	經 雙 方 議 價 決 定 ， 付 款 條 件 與 其 他 非 關 係 人 尚 無 重 大 差 異	11	註 1
0	本 公 司	昆 山 金 洲 製 網 公 司	1	進 貨	341,619	經 雙 方 議 價 決 定 ， 採 應 收 應 付 抵 銷 方 式	12	註 1
0	本 公 司	昆 山 金 大 化 纖 科 技 公 司	1	進 貨	35,586	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	8,562	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	6,212	經 雙 方 議 價 決 定 ， 採 應 收 應 付 抵 銷 方 式	-	註 1
0	本 公 司	金 泰 科 技 公 司	1	應 付 費 用	1,085	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	15,018	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	387,302	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 公 司	1	應 付 費 用	83,737	經 雙 方 議 價 決 定 ， 採 應 收 應 付 抵 銷 方 式	2	註 1
0	本 公 司	昆 山 金 大 化 纖 科 技 公 司	1	應 付 費 用	11,006	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 收 帳 款	118,324	經 雙 方 議 價 決 定 ， 採 應 收 應 付 抵 銷 方 式	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		佔 合 併 總 營 收 ( 資 產 ) 之 比 率
2		越南金泰公司	越南金洲海洋科技公司	3	銷貨收入	\$ 16,809	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	1	註1
2		昆山金洲製網公司	昆山金大化纖科技公司	3	應付帳款	11,104	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-	註1
2		越南金泰公司	越南金洲海洋科技公司	3	應收帳款	1,120	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	-	註1
2		昆山金洲製網公司	昆山金大化纖科技公司	3	進 貨	67,932	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	2	註1

註 1：編製合併財務報表時，業已沖銷。

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。