

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104及103年第3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	10~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	16~40	六~二五
(七) 關係人交易	40	二六
(八) 質抵押之資產	41	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	41~42	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	42~43, 45~48	三十
2. 轉投資事業相關資訊	42~43, 49	三十
3. 大陸投資資訊	43, 50	三十
4. 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	43, 51~52	三十
(十四) 部門資訊	44	三一

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及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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；是以無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須做修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 珍 麗



陳珍麗

會計師 郭 麗 園



郭麗園

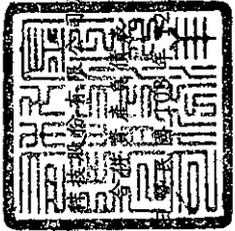
行政院金融監督管理委員會核准文號

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 11 月 9 日



金洲海

及子公司

民國 104 年 9 月 30 日

民國 104 年 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	104年9月30日(結算日)		103年12月31日(結算日)		104年9月30日(結算日)		103年12月31日(結算日)		104年9月30日(結算日)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	\$ 617,490	18	\$ 368,356	11	\$ 192,591	6	\$ 653,527	19	\$ 647,118	19
1110	135,055	4	23,502	1	22,938	1	159,898	5	209,843	6
1125	62,625	2	53,227	2	25,985	1	68,953	2	76,215	3
1147	-	-	-	-	50,569	2	176,491	5	210,126	6
1150	22,174	-	37,233	1	31,823	1	41,339	1	36,083	1
1170	493,144	14	380,939	11	312,127	9	36,961	1	69,085	2
1180	38,637	1	39,270	1	31,966	1	1,204	-	1,110	-
1200	15,830	-	28,751	1	14,874	-	1,138,873	33	1,241,752	37
1310	687,406	20	867,163	25	1,003,750	30	-	-	-	-
1476	32,004	1	59,453	2	88,080	3	5,130	-	9,889	-
1479	36,426	1	37,079	1	79,572	2	180,289	5	169,830	5
11XX	2,140,791	61	1,894,973	56	1,854,030	56	1,854,412	5	1,794,424	5
							1,324,292	38	1,421,176	42
1510	-	-	109,745	3	106,566	3	-	-	-	-
1600	1,240,947	36	1,284,409	38	1,251,957	38	823,347	24	799,366	23
1780	1,318	-	1,575	-	1,746	-	36,858	1	37,042	1
1840	16,286	1	17,340	-	16,921	-	-	-	-	-
1915	4,240	-	6,178	-	12,972	-	166,238	5	146,837	4
1920	1,908	-	2,020	-	1,69	-	963	-	963	-
1985	84,531	2	85,652	3	83,092	2	807,527	23	687,470	20
1980	2,000	-	2,000	-	2,000	-	974,228	28	835,270	24
1990	4,786	-	5,941	-	6,405	-	84,172	2	86,424	3
15XX	1,338,016	39	1,514,810	44	1,481,828	44	1,919,055	55	1,733,782	51
							255,460	7	234,875	7
1XXX	\$ 3,498,807	100	\$ 3,469,833	100	\$ 3,335,858	100	\$ 3,498,807	100	\$ 3,469,833	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



會計主管：羅國榮



經理人：張燈河



董事長：陳加仁

金洲海洋利 益 公 司 及 子 公 司



民國 104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日

以及民國 104 及 103 年 1 月 1 日 至 9 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		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註二六)	\$ 798,432	100	\$ 773,656	100	\$2,232,894	100	\$2,083,331	100
5000	營業成本(附註十一、二十及二二)	604,925	76	617,199	80	1,681,966	75	1,708,622	82
5900	營業毛利	193,507	24	156,457	20	550,928	25	374,709	18
	營業費用(附註二十及二二)								
6100	推銷費用	37,783	5	36,913	5	111,867	5	112,623	5
6200	管理費用	43,428	5	40,385	5	121,480	6	115,837	6
6300	研究發展費用	631	-	429	-	1,505	-	1,267	-
6000	營業費用合計	81,842	10	77,727	10	234,852	11	229,727	11
6900	營業淨利	111,665	14	78,730	10	316,076	14	144,982	7
	營業外收入及支出(附註二二)								
7010	其他收入	6,194	1	7,661	1	11,928	-	13,358	1
7050	財務成本	(2,609)	(1)	(3,210)	-	(8,620)	-	(9,680)	(1)
7020	其他利益及損失	(177)	-	1,035	-	20,554	1	25,170	1
7000	合 計	3,408	-	5,486	1	23,862	1	28,848	1
7900	稅前淨利	115,073	14	84,216	11	339,938	15	173,830	8
7950	所得稅費用(附註二三)	26,769	3	16,378	2	76,073	3	41,461	2
8200	本期淨利	88,304	11	67,838	9	263,865	12	132,369	6
	其他綜合損益(附註二一)								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	52,327	7	24,785	3	5,507	-	25,143	1
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(205)	-	6	-	73	-	(42)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益(費用)(附註二三)	(7,508)	(1)	(3,737)	(1)	486	-	(3,642)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	44,614	6	21,054	2	6,066	-	21,459	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 132,918	17	\$ 88,892	11	\$ 269,931	12	\$ 153,828	7

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 80,425	10	\$ 63,902	8	\$ 243,376	11	\$ 125,466	6
8620	非控制權益	<u>7,879</u>	<u>1</u>	<u>3,936</u>	<u>1</u>	<u>20,489</u>	<u>1</u>	<u>6,903</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 88,304</u>	<u>11</u>	<u>\$ 67,838</u>	<u>9</u>	<u>\$ 263,865</u>	<u>12</u>	<u>\$ 132,369</u>	<u>6</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 116,874	15	\$ 82,157	10	\$ 241,074	11	\$ 143,211	7
8720	非控制權益	<u>16,044</u>	<u>2</u>	<u>6,735</u>	<u>1</u>	<u>28,857</u>	<u>1</u>	<u>10,617</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 132,918</u>	<u>17</u>	<u>\$ 88,892</u>	<u>11</u>	<u>\$ 269,931</u>	<u>12</u>	<u>\$ 153,828</u>	<u>7</u>
	每股盈餘 (附註二四)								
9710	基 本	\$ 0.98		\$ 0.78		\$ 2.96		\$ 1.53	
9810	稀 釋	0.97		0.78		2.95		1.52	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳加仁

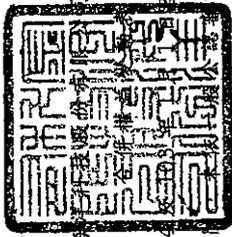


經理人：張燈河



會計主管：羅國榮





金州海運有限公司及子公司

民國 104 年 9 月 30 日

(僅經核計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之資產		其他主權之項目		權益																	
	股本	公積	留	盈餘																		
A1	普通股本	\$ 799,366	法定盈餘公積	\$ 146,837	特別盈餘公積	\$ 963	未分配盈餘	\$ 687,470	合計	\$ 835,270	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 87,370	備供出售金融商品未實現損益	\$ 946	合計	\$ 86,424	庫藏股票	(\$ 4,320)	非控制權益	\$ 234,875	權益合計	\$ 1,988,657
B1		-	19,401	-	(19,401)	-	(19,401)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5		-	-	-	(79,937)	-	(79,937)	-	-	(79,937)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(79,937)
B9		23,981	-	-	(23,981)	-	(23,981)	-	-	(23,981)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(79,937)
O1		23,981	19,401	-	(123,319)	-	(103,918)	-	-	(103,918)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,272)
D1		-	-	-	-	-	243,376	-	-	243,376	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,489	-	263,865
D3		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,375)	-	-	-	-	-	-	-	-	8,368	-	6,066
D5		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,375)	-	-	-	-	-	-	-	-	28,857	-	269,931
L1		-	-	-	-	-	243,376	-	-	243,376	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,136
Z1		823,347	36,858	184	36,858	963	807,527	-	-	974,728	84,995	873	-	-	-	-	-	-	-	255,460	-	2,174,515
A1		768,706	37,042	132,981	132,981	40,444	538,300	-	-	711,725	17,153	1,093	-	-	-	-	-	-	-	217,623	-	1,749,972
B1		-	-	13,856	13,856	-	(13,856)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3		-	-	-	-	(39,481)	39,481	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5		-	-	-	-	-	(38,325)	-	-	(38,325)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(38,325)
B9		30,660	-	-	30,660	-	(30,660)	-	-	(30,660)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(38,325)
O1		30,660	-	-	13,856	(39,481)	(43,360)	-	-	(68,985)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,177)
D1		-	-	-	-	-	125,466	-	-	125,466	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,903	-	132,369
D3		-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,787	(42)	-	-	-	-	-	-	-	3,714	-	21,459
D5		-	-	-	-	-	125,466	-	-	125,466	17,787	(42)	-	-	-	-	-	-	-	10,617	-	153,828
L1		-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,787	(42)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,143)
Z1		799,366	37,042	146,837	146,837	963	620,406	-	-	768,206	34,940	1,135	-	-	-	-	-	-	-	220,063	-	1,854,162

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

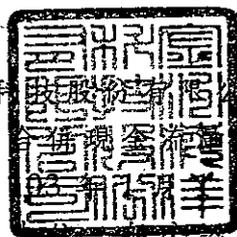
經理人：張燈河

會計主管：羅國榮

董事長：陳加仁



金洲海洋利及股有限公司及子公司



民國 104 年 9 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		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 339,938	\$ 173,830
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	85,455	85,007
A20200	攤銷費用	5,880	5,443
A20300	呆帳費用提列(迴轉利益)	(2,487)	623
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨利益	(9,509)	(34,930)
A20900	財務成本	8,620	9,680
A21300	股利收入	(3,860)	(3,356)
A21200	利息收入	(4,070)	(3,459)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(677)	(432)
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	(746)	-
A23700	提列(迴轉)存貨跌價及呆滯 損失	(4,858)	4,229
A24100	未實現外幣兌換損失	10,564	6,275
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	15,059	24,031
A31150	應收帳款	(109,122)	(9,091)
A31180	其他應收款	12,921	(9,488)
A31200	存 貨	184,726	(56,087)
A31240	其他流動資產	705	(4,627)
A32150	應付帳款	(7,262)	2,791
A32180	其他應付款	(26,611)	9,583
A32210	預收貨款	(32,124)	17,737
A32230	其他流動負債	594	(87)
A32240	淨確定福利負債	(4,464)	(4,144)
A33000	營運產生之現金流入	458,672	213,528
A33300	支付之利息	(8,526)	(9,690)
A33100	收取之利息	4,032	3,476
A33200	收取之股利	3,860	3,356
A33500	支付之所得稅	(60,818)	(44,871)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>397,220</u>	<u>165,799</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9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	(\$ 16,120)	(\$ 5,000)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	23,820	18,409
B00300	取得備供出售金融資產	(136,970)	(24,564)
B00400	處分備供出售金融資產價款	128,952	-
B00600	取得無活絡市場之債券投資	-	(90,383)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	-	108,080
B02700	購置不動產、廠房及設備	(60,137)	(112,147)
B04500	購置無形資產	(381)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6,236	13,971
B06500	其他金融資產減少(增加)	27,449	(53,504)
B06700	其他非流動資產增加	(2,542)	(2,101)
B03800	存出保證金減少	112	4,505
BBBB	投資活動之淨現金流出	(29,581)	(142,734)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,219,697	1,937,090
C00200	短期借款減少	(2,206,023)	(1,919,498)
C00600	應付短期票券減少	(50,000)	(100,000)
C01700	償還長期借款	-	(16,239)
C04500	支付本公司業主股利	(79,937)	-
C04900	庫藏股票買回成本	-	(3,143)
C05000	庫藏股票處分價款	4,136	-
C05800	支付非控制權益現金股利	(8,272)	(8,177)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(120,399)	(109,967)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,894	4,198
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	249,134	(82,704)
E00100	期初現金及約當現金餘額	368,356	275,295
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 617,490	\$ 192,591

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 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 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 104 年 11 月 9 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) 首次適用修正後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，本公司及本公司所控制之個體（以下稱「合併公司」）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。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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。

2. 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。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目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損益。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(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發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日 (註 1)
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「客戶合約之收入」	2018 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 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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「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「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範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發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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、重大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 IAS 34「期中財務報導」編製，本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三，附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 103 年度合併財務報告相同。

1. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算，服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用，再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和，期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司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。

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請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,332	\$ 727	\$ 735
銀行支票及活期存款	416,874	302,940	190,804

(接次頁)

(承前頁)

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行 定期存款	<u>\$199,284</u>	<u>\$ 64,689</u>	<u>\$ 1,052</u>
	<u>\$617,490</u>	<u>\$368,356</u>	<u>\$192,591</u>
七、 <u>透過損益按公允價值衡量之金融工具</u>			
	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>			
持有供交易之金融資產－流動			
興櫃股票	\$104,443	\$ -	\$ -
基金受益憑證	<u>30,612</u>	<u>23,502</u>	<u>22,938</u>
	<u>\$135,055</u>	<u>\$ 23,502</u>	<u>\$ 22,938</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>			
持有供交易之金融資產－非流動			
興櫃股票	<u>\$ -</u>	<u>\$109,745</u>	<u>\$106,566</u>
八、 <u>備供出售金融資產－流動</u>			
	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
國內投資			
上市股票	\$ 152	\$ 1,144	\$ 1,167
國外投資			
收益浮動非保本理財商品	<u>62,473</u>	<u>52,083</u>	<u>24,818</u>
	<u>\$62,625</u>	<u>\$53,227</u>	<u>\$25,985</u>
九、 <u>無活絡市場之債券工具投資－流動</u>			
	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
組合式存款投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$50,569</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：

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 22,174</u>	<u>\$ 37,233</u>	<u>\$ 31,823</u>
應收帳款—非關係人			
因營業而發生	\$495,681	\$385,926	\$317,094
減：備抵呆帳	<u>2,537</u>	<u>4,987</u>	<u>4,967</u>
	<u>\$493,144</u>	<u>\$380,939</u>	<u>\$312,127</u>
其他應收款			
應收退稅款	\$ 11,115	\$ 19,172	\$ 3,955
其 他	<u>4,715</u>	<u>9,579</u>	<u>10,919</u>
	<u>\$ 15,830</u>	<u>\$ 28,751</u>	<u>\$ 14,874</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。

應收帳款以逾期天數為基準進行之帳齡分析如下：

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
未逾期	\$449,901	\$306,853	\$248,334
30天以下	7,190	9,133	43,210
31至90天	14,574	35,151	19,522
91至180天	10,105	29,272	697

(接次頁)

(承前頁)

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
181 至 365 天	\$ 11,374	\$ 584	\$ 364
365 天以上	<u>2,537</u>	<u>4,933</u>	<u>4,967</u>
	<u>\$495,681</u>	<u>\$385,926</u>	<u>\$317,094</u>

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
30 天以下	\$ 7,190	\$ 9,133	\$ 43,210
31 至 90 天	14,574	35,151	19,522
91 至 180 天	10,105	29,272	697
181 至 365 天	<u>11,374</u>	<u>584</u>	<u>364</u>
	<u>\$43,243</u>	<u>\$74,140</u>	<u>\$63,793</u>

依群組評估應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 4,987	\$ 4,346
加：本期提列（迴轉）	(2,487)	623
淨兌換差額	<u>37</u>	(<u>2</u>)
期末餘額	<u>\$ 2,537</u>	<u>\$ 4,967</u>

十一、存 貨

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
製成品	\$ 212,166	\$ 275,960	\$ 346,909
在製品	297,902	321,846	310,451
原物料	174,784	243,703	315,569
商 品	2,554	1,910	30,821
在途商品	-	<u>23,744</u>	-
	<u>\$ 687,406</u>	<u>\$ 867,163</u>	<u>\$ 1,003,750</u>

104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 604,925 千元、617,199 千元、1,681,966 千元及 1,708,622 千元。

104年7月1日至9月30日與104年1月1日至9月30日之銷貨成本包括迴轉存貨跌價損失2,063千元及4,858千元。103年7月1日至9月30日與103年1月1日至9月30日之銷貨成本包括提列存貨跌價損失3,353千元及4,229千元。

十二、其他金融資產

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 6,000	\$ 6,000	\$ 36,420
質押活存－備償戶	22,663	33,552	28,805
質押定存	5,341	5,196	5,082
質押保本型存款	-	16,705	19,773
	<u>\$ 34,004</u>	<u>\$ 61,453</u>	<u>\$ 90,080</u>
流動	\$ 32,004	\$ 59,453	\$ 88,080
非流動	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>
	<u>\$ 34,004</u>	<u>\$ 61,453</u>	<u>\$ 90,080</u>

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二七。

十三、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(%)		
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30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
	King Da International Limited (KDL公司)	轉投資及國際貿易業務等	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
	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
	汎洋漁具公司(汎洋公司)	漁具及漁網進出口貿易	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
	泉州市金洲海洋科技公	漁業養殖業務	100	100	100
	司(泉州金洲)				

(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(%)		
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
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
	King Tai Technology Limited(KTTL公司)	轉投資及國際貿易業務 等	76.67 (註)	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	100

註：KDL 公司經董事會決議分別於 104 年 3 月 2 日及 104 年 6 月 5 日對 KTTL 公司再投資美金 1,400,000 元及 400,000 元，是以於 104 年 9 月 30 日持股比率由 70% 增加至 76.67%。

十四、不動產、廠房及設備

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
土地	\$ 105,166	\$ 105,166	\$ 105,166
建築物	724,818	707,415	691,405
機器設備	337,014	349,553	331,961
運輸設備	15,752	15,028	15,727
辦公設備	3,729	3,838	3,964
其他設備	44,589	40,253	41,665
未完工程	9,879	63,156	62,069
	<u>\$ 1,240,947</u>	<u>\$ 1,284,409</u>	<u>\$ 1,251,957</u>

除認列折舊費用及機器設備與未完工程增添外，合併公司之不動產、廠房及設備於 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大處分及減損情形。

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，係 93 年度本公司按照淨公平價值評估後計提，其後至 104 年 9 月 30 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。

合併公司於 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
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	\$ 55,012	\$105,737
預付設備款增加(減少)	(1,938)	3,226
應付設備款減少	<u>7,063</u>	<u>3,184</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 60,137</u>	<u>\$112,147</u>

十五、預付租賃款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
流動(列入其他流動資產)	\$ 2,198	\$ 2,184	\$ 2,106
非流動(列入長期預付租金)	<u>84,531</u>	<u>85,652</u>	<u>83,092</u>
	<u>\$86,729</u>	<u>\$87,836</u>	<u>\$85,198</u>

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 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，分別為 743 千元、759 千元及 730 千元(分別為人民幣 144 千元、人民幣 147 千元及人民幣 148 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。

十六、其他流動資產

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
預付貨款	\$ 20,667	\$ 16,394	\$ 56,245
預付費用	7,632	9,296	12,377
預付租賃款	2,198	2,184	2,106
其他	5,929	9,205	8,599
	<u>\$ 36,426</u>	<u>\$ 37,079</u>	<u>\$ 79,327</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
擔保借款(附註二七)	\$ 505,145	\$ 468,010	\$ 560,614
無擔保借款(信用借款)	148,382	171,280	86,504
	<u>\$ 653,527</u>	<u>\$ 639,290</u>	<u>\$ 647,118</u>

上述借款之年利率如下：

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
擔保借款(%)	0.91~2.50	1.28~2.63	1.27~2.73
無擔保借款(%)	1.19~1.39	1.23~1.67	1.23~1.38

(二) 應付短期票券

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
應付商業本票	\$ 160,000	\$ 210,000	\$ 210,000
減：應付短期票券折價	102	157	146
	<u>\$ 159,898</u>	<u>\$ 209,843</u>	<u>\$ 209,854</u>

由大眾商業銀行等承兌保證之商業本票，104年9月30日暨103年12月31日及9月30日年利率分別為1.14%~1.18%、1.13%~1.15%及1.13%~1.50%。

十八、應付帳款

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 68,953</u>	<u>\$ 76,215</u>	<u>\$ 95,705</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，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他應付款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 60,417	\$ 64,424	\$ 47,504
應付設備款	26,364	33,427	28,830
應付佣金	13,210	15,816	15,838
應付休假給付	9,660	4,631	10,981
應付員工紅利	7,375	7,301	3,804
應付董監酬勞	7,086	5,560	3,655
應付股利	-	-	38,327
其 他	52,379	78,967	65,555
	<u>\$176,491</u>	<u>\$210,126</u>	<u>\$214,494</u>

二十、退職後福利計畫

104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 439 千元、464 千元、1,317 千元及 1,348 千元。

二一、權 益

(一) 普通股股本

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>82,335</u>	<u>79,937</u>	<u>79,937</u>
已發行股本	<u>\$ 823,347</u>	<u>\$ 799,366</u>	<u>\$ 799,366</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。

104 及 103 年 6 月本公司股東常會決議辦理盈餘轉增資分別為 23,981 千元及 30,660 千元，發行新股分別為 2,398 千股及 3,066 千股，已辦妥增資變更登記。

(二) 資本公積

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
股票發行溢價	\$ 31,052	\$ 31,052	\$ 31,052
庫藏股票交易	<u>5,806</u>	<u>5,990</u>	<u>5,990</u>
	<u>\$ 36,858</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）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，預計提撥股利比率，以年度稅後盈餘扣除公積提列數後不低於百分之三十。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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象，本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監酬勞於 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二二之(五)員工福利費用。

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 104 年 6 月 10 日及 103 年 6 月 12 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$19,401	\$13,856		
迴轉特別盈餘公積	-	(39,481)		
股東現金紅利	79,937	38,325	\$ 1.0	\$ 0.5
股東股票股利	23,981	30,660	0.3	0.4

(四) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 87,370	\$ 17,153
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(2,861)	21,429
換算國外營運機構淨資產所產生損益之相關所得稅	486	(3,642)
期末餘額	<u>\$ 84,995</u>	<u>\$ 34,940</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：

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 946)	(\$ 1,093)
備供出售金融資產未實現 評價損失	(673)	(42)
處分備供出售金融資產 累計損益重分類至損 益	<u>746</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$ 873)</u>	<u>(\$ 1,135)</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加 (減 少)	期 末 股 數	餘 額 (千 元)
104年1月1日至9月30日				
轉讓予員工	220	(220)	-	\$ -
103年1月1日至9月30日				
轉讓予員工	61	159	220	4,320

本公司於104年1月經董事會決議通過，將庫藏股220千股全數轉讓予員工，轉讓價格為每股18.8元，轉讓價款為4,136千元，購入成本與處分成本差異184千元，列為資本公積—庫藏股減項。

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；逾期未轉讓者，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。

(六) 非控制權益

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$234,875	\$217,623
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	20,489	6,903
子公司發放現金股 利	(8,272)	(8,177)
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	8,368	3,714
期末餘額	<u>\$255,460</u>	<u>\$220,063</u>

二二、稅前淨利

(一) 其他收入

	104年 7月1日至 9月30日	103年 7月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日
利息收入	\$ 1,322	\$ 864	\$ 4,070	\$ 3,459
股利收入	3,860	3,356	3,860	3,356
其 他	<u>1,012</u>	<u>3,441</u>	<u>3,998</u>	<u>6,543</u>
	<u>\$ 6,194</u>	<u>\$ 7,661</u>	<u>\$11,928</u>	<u>\$13,358</u>

(二) 其他利益及損失

	104年 7月1日至 9月30日	103年 7月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益(損失)	(\$15,558)	\$ 6,862	\$ 9,509	\$34,930
處分備供出售金融資產淨 利益	746	-	746	-
外幣兌換利益(損失)淨 額	14,833	(5,719)	11,809	(9,347)
其他損失	(<u>198</u>)	(<u>108</u>)	(<u>1,510</u>)	(<u>413</u>)
	<u>(\$ 177)</u>	<u>\$ 1,035</u>	<u>\$20,554</u>	<u>\$25,170</u>

(三) 財務成本

	104年 7月1日至 9月30日	103年 7月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日
借款利息	<u>\$2,609</u>	<u>\$3,210</u>	<u>\$8,620</u>	<u>\$9,680</u>

(四) 折舊及攤銷費用

	104年 7月1日至 9月30日	103年 7月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日
不動產、廠房及設備	\$29,703	\$28,258	\$85,455	\$85,007
其他資產及無形資產	<u>1,999</u>	<u>1,806</u>	<u>5,880</u>	<u>5,443</u>
	<u>\$31,702</u>	<u>\$30,064</u>	<u>\$91,335</u>	<u>\$90,450</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$25,932	\$24,569	\$75,355	\$74,976
營業費用	<u>3,771</u>	<u>3,689</u>	<u>10,100</u>	<u>10,031</u>
	<u>\$29,703</u>	<u>\$28,258</u>	<u>\$85,455</u>	<u>\$85,007</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,189	\$ 843	\$ 3,550	\$ 2,933
營業費用	<u>810</u>	<u>963</u>	<u>2,330</u>	<u>2,510</u>
	<u>\$ 1,999</u>	<u>\$ 1,806</u>	<u>\$ 5,880</u>	<u>\$ 5,443</u>

(五) 員工福利費用

	104年 7月1日至 9月30日	103年 7月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 4,993	\$ 4,307	\$ 13,920	\$ 14,072
確定福利計畫（附註 二十）	<u>439</u>	<u>464</u>	<u>1,317</u>	<u>1,348</u>
	<u>5,432</u>	<u>4,771</u>	<u>15,237</u>	<u>15,420</u>
短期員工福利				
薪資	132,763	120,807	383,632	362,589
其他	<u>13,209</u>	<u>11,573</u>	<u>40,692</u>	<u>36,865</u>
	<u>145,972</u>	<u>132,380</u>	<u>424,324</u>	<u>399,454</u>
	<u>\$151,404</u>	<u>\$137,151</u>	<u>\$439,561</u>	<u>\$414,874</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$124,167	\$112,391	\$357,343	\$344,506
營業費用	<u>27,237</u>	<u>24,760</u>	<u>82,218</u>	<u>70,368</u>
	<u>\$151,404</u>	<u>\$137,151</u>	<u>\$439,561</u>	<u>\$414,874</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監酬勞係依據過去經驗以可能發放之金額為基礎，104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工紅利及董監酬勞分別按稅後淨利之 3.03% 及 2.91% 計算，估列金額如下：

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
員工紅利	\$2,437	\$1,935	\$7,375	\$3,804
董監酬勞	2,342	1,860	7,086	3,655

年度終了後，年度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，年度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。

本公司分別於 104 年 6 月 10 日及 103 年 6 月 12 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監酬勞如下：

	103 年度	102 年度
員工紅利	\$ 7,301	\$ 5,226
董監酬勞	5,560	4,000

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 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

有關本公司股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$51,106	\$13,967	\$82,936	\$32,911
外幣兌換損失總額	(36,273)	(19,686)	(71,127)	(42,258)
淨外幣兌換利益 (損失)	<u>\$14,833</u>	<u>(\$ 5,719)</u>	<u>\$11,809</u>	<u>(\$ 9,347)</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 23,548	\$ 13,075	\$ 55,404	\$ 25,128
未分配盈餘加徵	-	-	6,921	9,520
以前年度之調整	<u>66</u>	<u>3</u>	<u>3,749</u>	<u>1,497</u>
	23,614	13,078	66,074	36,145
遞延所得稅				
當期產生者	<u>3,155</u>	<u>3,300</u>	<u>9,999</u>	<u>5,316</u>
	<u>\$26,769</u>	<u>\$16,378</u>	<u>\$76,073</u>	<u>\$41,461</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅				
國外營運機構換算之 兌換差額	<u>(\$7,508)</u>	<u>(\$3,737)</u>	<u>\$ 486</u>	<u>(\$3,642)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ 11,214	\$ 11,214	\$ 11,214
87 年度以後未分配盈餘	<u>796,313</u>	<u>676,256</u>	<u>609,192</u>
	<u>\$807,527</u>	<u>\$687,470</u>	<u>\$620,406</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 74,444</u>	<u>\$ 63,562</u>	<u>\$ 59,039</u>
盈餘分配之稅額扣抵比 率（%）	103 年度 13.46	102 年度 12.04	

(四) 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分別核定至 101 及 102 年度，子公司昆山金洲、昆山金大、越南金洲及越南金泰截至 103 年度止企業所得稅業已匯算清繳。

(五) 子公司 KCL 公司、KDL 公司、OIC 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。

二四、每股盈餘

本期淨利

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 80,425</u>	<u>\$ 63,902</u>	<u>\$243,376</u>	<u>\$125,466</u>

股 數

單位：千股

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	82,335	82,115	82,335	82,133
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工分紅	<u>159</u>	<u>229</u>	<u>239</u>	<u>404</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>82,494</u>	<u>82,344</u>	<u>82,574</u>	<u>82,537</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或員工酬勞將採發放股票方式，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或員工酬勞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，103 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 104 年 8 月 17 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	
	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 1.57</u>	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 1.53</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 1.57</u>	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 1.52</u>

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
興櫃股票	\$ -	\$ -	\$104,443	\$104,443
基金受益憑證	<u>30,612</u>	-	-	<u>30,612</u>
	<u>\$ 30,612</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$104,443</u>	<u>\$135,055</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市股票				
權益投資	\$ 152	\$ -	\$ -	\$ 152
國外投資				
收益浮動非保 本理財商品	-	-	62,473	62,473
	<u>\$ 152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,473</u>	<u>\$ 62,625</u>

103 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
興櫃股票	\$ -	\$ -	\$109,745	\$109,745

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
基金受益憑證	\$ 23,502	\$ -	\$ -	\$ 23,502
	<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	-	-	52,083	52,083
	<u>\$ 1,144</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,083</u>	<u>\$ 53,227</u>

103 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 106,566	\$ 106,566
基金受益憑證	22,938	-	-	22,938
	<u>\$ 22,938</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,566</u>	<u>\$ 129,504</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市股票				
權益投資	\$ 1,167	\$ -	\$ -	\$ 1,167
國外投資				
收益浮動非保 本理財商品	-	-	24,818	24,818
	<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,818</u>	<u>\$ 25,985</u>

104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量		備 供 出 售 其 他	合 計
	持 有	交 易		
期初餘額	\$ 109,745	\$ 52,083		\$ 161,828

(接次頁)

(承前頁)

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量		備 供 出 售 其 他	合 計
	持 有 供 交 易			
總利益或損失				
認列於損益	\$ 13,248	\$ -		\$ 13,248
認列於其他綜合損 益	-	97		97
購 買	-	136,970		136,970
處 分	(18,550)	(127,238)		(145,788)
匯率影響數	-	561		561
期末餘額	<u>\$104,443</u>	<u>\$ 62,473</u>		<u>\$166,916</u>

103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量		備 供 出 售 其 他	合 計
	持 有 供 交 易			
期初餘額	\$ 82,160	\$ -		\$ 82,160
總利益或損失				
認列於損益	35,662	-		35,662
認列於其他綜合損 益	-	102		102
購 買	-	24,564		24,564
處 分	(11,256)	-		(11,256)
匯率影響數	-	152		152
期末餘額	<u>\$106,566</u>	<u>\$ 24,818</u>		<u>\$131,384</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 興櫃股票之公允價值係依據興櫃股票收盤價並考量流動性估算。

(2) 收益浮動非保本理財商品係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

(三) 金融工具之種類

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 135,055	\$ 133,247	\$ 129,504
放款及應收款(註1)	1,223,187	918,022	724,199
備供出售金融資產	62,625	53,227	25,985
<u>金 融 負 債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	1,058,869	1,135,474	1,167,171

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券工具投資、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款、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、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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工具投資、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非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣項目），參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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。敏感度分析僅包括各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。

	104 年 9 月 30 日	103 年 9 月 30 日
美元之影響損益	(\$ 2,532)	\$ 1,588

(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：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$230,284	\$ 86,590	\$ 38,420
金融負債	159,898	209,843	209,854
具現金流量利率風險			
金融資產	482,323	394,455	318,783
金融負債	653,527	639,290	647,118

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 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 1,284 千元及 2,463 千元。

(3) 其他價格風險

合併公司因國內上市櫃、興櫃股票及基金受益憑證投資而產生權益價格暴險。

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%，104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將因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 1,351 千元及 1,295 千元。104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 626 千元及 260 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。

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。

	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
<u>104年9月30日</u>				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	0.91~2.50	\$261,021	\$270,462	\$122,386
固定利率工具	1.14~1.18	80,000	80,000	-
無附息負債		<u>80,453</u>	<u>80,453</u>	<u>-</u>
		<u>\$421,474</u>	<u>\$430,915</u>	<u>\$122,386</u>
<u>103年12月31日</u>				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	1.23~2.63	\$116,180	\$404,562	\$118,851
固定利率工具	1.13~1.15	100,000	110,000	-
無附息負債		<u>102,212</u>	<u>102,212</u>	<u>-</u>
		<u>\$318,392</u>	<u>\$616,774</u>	<u>\$118,851</u>
<u>103年9月30日</u>				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	1.23~2.73	\$ 54,992	\$353,465	\$238,911
固定利率工具	1.13~1.15	100,000	110,000	-
無附息負債		<u>121,877</u>	<u>122,128</u>	<u>-</u>
		<u>\$276,869</u>	<u>\$585,593</u>	<u>\$238,911</u>

上述非衍生金融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

	104年 7月1日至 9月30日	103年 7月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日
銷貨				
實質關係人	<u>\$44,524</u>	<u>\$21,132</u>	<u>\$95,397</u>	<u>\$67,974</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：

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
應收票據			
實質關係人	<u>\$ 59</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 307</u>
應收帳款－關係人			
實質關係人	<u>\$38,637</u>	<u>\$39,270</u>	<u>\$31,966</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：

	104年 7月1日至 9月30日	103年 7月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	\$ 5,096	\$ 4,896	\$22,041	\$16,224
退職後福利	<u>140</u>	<u>163</u>	<u>435</u>	<u>462</u>
	<u>\$ 5,236</u>	<u>\$ 5,059</u>	<u>\$22,476</u>	<u>\$16,686</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

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：

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
其他金融資產	\$ 25,000	\$ 55,453	\$ 53,660
不動產、廠房及設備	237,614	242,570	231,130
預付土地租賃款	32,670	32,499	31,381
	<u>\$295,284</u>	<u>\$330,522</u>	<u>\$316,171</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司重大承諾事項如下：

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
已開立未使用信用狀			
新台幣	\$ 51,526	\$ 65,152	\$ 33,000
美金	4,046	4,241	8,622
購置不動產、廠房及設備合約總價金	21,312	68,653	67,526
購置不動產、廠房及設備尚未列帳金額	10,104	5,960	6,152

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

	外幣匯率			帳面金額
104年9月30日				
貨幣性項目之金融資產				
美元	\$ 19,587	32.87	(美元：新台幣)	\$643,827
美元	20,521	6.3613	(美元：人民幣)	674,516
美元	492	23,312	(美元：越南盾)	16,177
貨幣性項目之金融負債				
美元	18,186	32.87	(美元：新台幣)	597,787
美元	6,785	6.3613	(美元：人民幣)	223,017
美元	7,925	23,312	(美元：越南盾)	260,479

(接次頁)

(承前頁)

	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	
103年9月30日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		11,229	30.42	(美元：新台幣)			341,600	
美 元		18,454	6.1538	(美元：人民幣)			561,379	
美 元		1,034	21,739	(美元：越南盾)			31,452	
貨幣性項目之金融負債								
美 元		13,126	30.42	(美元：新台幣)			399,307	
美 元		9,758	6.1538	(美元：人民幣)			296,848	
美 元		13,053	21,739	(美元：越南盾)			397,079	

合併公司於 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益含已實現及未實現，分別為利益 14,833 千元、損失 5,719 千元、利益 11,809 千元及損失 9,347 千元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

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：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
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：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
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：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(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：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，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：附表七。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表七。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表一。
 - (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：無。
 - (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)

合併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
104年1月1日至9月30日							
來自外部客戶收入	\$ 1,468,262	\$ 132,897	\$ 338,999	\$ 139,247	\$ 153,489	\$ -	\$ 2,232,894
部門間收入	<u>115,541</u>	<u>211,982</u>	<u>66,718</u>	<u>328,869</u>	<u>19,698</u>	<u>(742,808)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 1,583,803</u>	<u>\$ 344,879</u>	<u>\$ 405,717</u>	<u>\$ 468,116</u>	<u>\$ 173,187</u>	<u>(\$ 742,808)</u>	<u>\$ 2,232,894</u>
部門損益	<u>\$ 204,419</u>	<u>(\$ 8,663)</u>	<u>(\$ 1,786)</u>	<u>\$ 72,296</u>	<u>\$ 48,385</u>	<u>\$ 1,425</u>	\$ 316,076
其他營業外收入及利益							108,806
其他營業外費用及損失							(84,944)
繼續營業單位之稅前淨利							339,938
所得稅							(76,073)
稅後淨利							<u>\$ 263,865</u>
104年9月30日							
合併資產總額	<u>\$ 3,432,674</u>	<u>\$ 1,218,278</u>	<u>\$ 402,736</u>	<u>\$ 626,547</u>	<u>\$ 1,010,407</u>	<u>(\$ 3,191,835)</u>	<u>\$ 3,498,807</u>
合併負債總額	<u>\$ 1,513,619</u>	<u>\$ 107,394</u>	<u>\$ 130,414</u>	<u>\$ 202,893</u>	<u>\$ 816,795</u>	<u>(\$ 1,446,823)</u>	<u>\$ 1,324,292</u>
103年1月1日至9月30日							
來自外部客戶收入	\$ 1,231,358	\$ 183,429	\$ 386,318	\$ 125,994	\$ 156,232	\$ -	\$ 2,083,331
部門間收入	<u>269,173</u>	<u>397,014</u>	<u>94,583</u>	<u>234,902</u>	<u>17,972</u>	<u>(1,013,644)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 1,500,531</u>	<u>\$ 580,443</u>	<u>\$ 480,901</u>	<u>\$ 360,896</u>	<u>\$ 174,204</u>	<u>(\$ 1,013,644)</u>	<u>\$ 2,083,331</u>
部門損益	<u>\$ 71,683</u>	<u>\$ 25,562</u>	<u>(\$ 5,467)</u>	<u>\$ 32,394</u>	<u>\$ 28,559</u>	<u>(\$ 7,749)</u>	\$ 144,982
其他營業外收入及利益							48,288
其他營業外費用及損失							(19,440)
繼續營業單位之稅前淨利							173,830
所得稅							(41,461)
稅後淨利							<u>\$ 132,369</u>
103年9月30日							
合併資產總額	<u>\$ 3,050,920</u>	<u>\$ 1,232,819</u>	<u>\$ 458,607</u>	<u>\$ 695,161</u>	<u>\$ 1,133,391</u>	<u>(\$ 3,235,040)</u>	<u>\$ 3,335,858</u>
合併負債總額	<u>\$ 1,416,820</u>	<u>\$ 190,186</u>	<u>\$ 207,316</u>	<u>\$ 335,559</u>	<u>\$ 982,228</u>	<u>(\$ 1,650,413)</u>	<u>\$ 1,481,696</u>

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

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 保證限額(註1)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	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	\$ 383,811	\$ 170,924 (USD 5,200 千元)	\$ 170,924 (USD 5,200 千元)	\$ 72,314 (USD 2,200 千元)	無	9	\$ 959,528	Y	N	N
		昆山金洲製網公司	子公司	383,811	121,619 (USD 3,700 千元)	39,444 (USD 1,200 千元)	-	無	2	959,528	Y	N	Y
		越南金泰責任有限公司	子公司	383,811	230,090 (USD 7,000 千元)	230,090 (USD 7,000 千元)	96,078 (USD 2,923 千元)	無	12	959,528	Y	N	N
					<u>\$ 440,458</u> (USD13,400 千元)	<u>\$ 168,392</u> (USD 5,123 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 20% 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 50% 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 104 年 9 月 30 日

附表二

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(%)	公允價值	
本公司	基金							
	中國信託全球股票入息基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	\$ 4,720	-	\$ 4,720	
	宏利美元高收益債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,000	3,077	-	3,077	
	復華中國新經濟平衡基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	4,340	-	4,340	
	華銀摩根中國雙息平衡基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300,000	3,011	-	3,011	
	瑞士信貸南非	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	379	15,464	-	15,464	
					<u>\$ 30,612</u>		<u>\$ 30,612</u>	
	普通股							
	巧新科技工業公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,870,059	<u>\$104,443</u>	0.94	<u>\$104,443</u>	
	普通股							
中華映管公司	-	備供出售金融資產—流動	170,419	<u>\$ 152</u>	0.01	<u>\$ 152</u>		
昆山金洲	人民幣理財商品							
	同心—穩利盈	-	備供出售金融資產—流動	-	<u>\$ 26,102</u>	-	<u>\$ 26,102</u>	
	金鑰匙—安心得利	-	備供出售金融資產—流動	-	<u>\$ 25,941</u>	-	<u>\$ 25,941</u>	
昆山金大	人民幣理財商品							
上海浦發利多多財富車班 3 號	-	備供出售金融資產—流動	-	<u>\$ 10,430</u>	-	<u>\$ 10,430</u>		

金洲海洋科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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 額 比 率 (%)	授 信 期 間	單 價 授 信 期 間	餘 額	佔 總 應 付 (收) 票 據、 帳 款 之 額 比 率 (%)			
本 公 司	越南金洲海洋科技公司	子 公 司	加 工 費	\$ 275,918	47	採應收應付抵銷方 式	\$ -	-	\$263,099 (註1)	41	註 2
	昆山金洲製網公司	子 公 司	加 工 費	117,795	20	採應收應付抵銷方 式	-	-	313,815	49	註 2

註 1：此應付款項係包含進貨及加工費。

註 2：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
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上
 民國 104 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
昆山金洲製網公司	本公司	子公司	\$ 313,815	0.20	\$ -	-	\$ 1,987	\$ -
越南金洲海洋科技公司	本公司	子公司	263,099	0.63	-	-	10,370	-

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

被投資公司資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		被投資公司本期(損)益	本期認列之		註
				本期	期末	股數	比率(%)		帳面金額	投資(損)益	
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	\$ 10,103	\$ 140	\$ 131	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	1,116,319	9,710	9,710	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	4,361	964	964	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	213,860	33,114	16,756	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	423,654	58,405	58,405	註 1
								<u>\$ 1,768,297</u>	<u>\$ 102,333</u>	<u>\$ 85,966</u>	
King Da International Limited	King Tai Technology Limited	汶萊	轉投資及國際貿易業務等。	142,175 (US\$ 4,600 千元)	86,011 (US\$ 2,800 千元)	4,600,000	76.67	\$ 151,230	\$ 16,872	\$ 12,936	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	107,889	17,183	17,183	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六。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註1)	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(註1及2)	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	匯回	自台灣匯出被投資公司本期(損)益					
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 (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)	\$ 9,371	100	\$ 9,371 (註4)	\$1,110,884 (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 (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)	907	50.6	459 (註4)	137,795 (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 (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)	(15)	100	(15) (註4)	744 (註4)	-
						\$ 285,513 (USD 8,484 千元)						

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$285,513 (USD8,484 千元)	USD8,484 千元 (註1)	\$1,151,433 (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 60%。

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
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註2)	交 易 往 來 情 形			備 註	
					科 目	金 額	交 易 條 件		佔 合 併 總 營 收 (資 產) 之 比 率
0		本 公 司	昆 山 金 洲 製 網 公 司	1	銷 貨 收 入	\$ 30,492	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	銷 貨 收 入	69,204	採 應 收 應 付 抵 銷 方 式	3	註 1
0		本 公 司	越 南 金 泰 公 司	1	銷 貨 收 入	942	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	117,795	經 雙 方 議 價 決 定 ， 採 應 收 應 付 抵 銷 方 式	5	註 1
0		本 公 司	越 南 金 洲 海 洋 科 技 公 司	1	加 工 費	275,918	經 雙 方 議 價 決 定 ， 付 款 條 件 與 其 他 非 關 係 人 尚 無 重 大 差 異	12	註 1
0		本 公 司	昆 山 金 洲 製 網 公 司	1	進 貨	94,187	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	進 貨	21,827	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	52,951	經 雙 方 議 價 決 定 ， 採 應 收 應 付 抵 銷 方 式	2	註 1
0		本 公 司	越 南 金 泰 公 司	1	進 貨	4,257	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	其 他 應 付 款	3,207	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	其 他 應 付 款	263,099	經 雙 方 議 價 決 定 ， 採 應 收 應 付 抵 銷 方 式	8	註 1
0		本 公 司	昆 山 金 洲 製 網 公 司	1	其 他 應 付 款	313,815	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	其 他 應 付 款	5,766	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	362	經 雙 方 議 價 決 定 ， 採 應 收 應 付 抵 銷 方 式	-	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
1		越南金泰公司	越南金洲海洋科技公司	3	銷貨收入	\$ 15,441	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	1	註1
1		昆山金洲製網公司	昆山金大化纖科技公司	3	應付帳款	7,498	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-	註1
1		越南金泰公司	越南金洲海洋科技公司	3	應收帳款	1,165	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	進 貨	44,891	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。