

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104及103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	次	財 務 報 告 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	11~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~27		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	29~56		六~二五
(七) 關係人交易	56~57		二六
(八) 質抵押之資產	57		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	57~58		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	58~59, 62~66		三十
2. 轉投資事業相關資訊	58~59, 62~66		三十
3. 大陸投資資訊	59, 67~68		三十
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額	59, 69~70		三十
(十四) 部門資訊	59~61		三一

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 104 年度（自 104 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表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：金洲海洋科技股份有限公司

董事長：陳 加 仁



中 華 民 國 105 年 3 月 14 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 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 及 103 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及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 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 及 103 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 104 及 103 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

陳珍麗



會計師 郭 麗 園

郭麗園

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 105 年 3 月 14 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 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
1100	流動資產					2100	流動負債				
1110	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 667,700	19	\$ 368,356	11	2110	短期借款（附註四、十六、二六及二七）	\$ 673,457	19	\$ 639,290	19
1125	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四、五及七）	137,569	4	23,502	1	2110	應付短期票券（附註四及十六）	199,912	6	209,843	6
1150	備供出售金融資產—流動（附註四、五及八）	50,953	1	53,227	2	2170	應付帳款（附註十七）	36,498	1	76,215	3
1170	應收票據（附註四、五及九）	33,239	1	37,233	1	2219	其他應付款（附註十八）	207,764	6	210,126	6
1180	應收帳款—淨額（附註四、五及九）	506,944	14	380,939	11	2230	本期所得稅負債（附註四及二二）	42,298	1	36,083	1
1200	應收帳款—關係人（附註四及二六）	39,302	1	39,270	1	2311	預收貨款	38,281	1	69,085	2
1310	其他應收款（附註九）	26,444	1	28,751	1	2399	其他流動負債	2,037	-	1,110	-
1476	存貨（附註四、五及十）	717,730	20	867,163	25	21XX	流動負債總計	1,200,247	34	1,241,752	37
1479	其他金融資產—流動（附註十一及二七）	18,621	-	59,453	2	2570	非流動負債				
15XX	其他流動資產（附註十四、十五及二七）	34,466	1	37,079	1	2640	遞延所得稅負債（附註四及二二）	181,991	5	169,830	5
11XX	流動資產總計	2,232,968	62	1,894,973	56	2640	淨確定福利負債（附註四、五及十九）	5,544	-	9,594	-
1510	非流動資產					25XX	非流動負債總計	187,535	5	179,424	5
1600	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註四、五及七）	-	-	109,745	3	2XXX	負債總計	1,387,782	39	1,421,176	42
1780	不動產、廠房及設備（附註四、五、十三及二七）	1,231,745	34	1,284,409	38	3110	歸屬於本公司業主之權益（附註二十）				
1840	無形資產（附註四）	1,140	-	1,575	-	3200	普通股股本	823,347	23	799,366	23
1915	遞延所得稅資產（附註四及二二）	15,227	1	17,340	-	3200	資本公積	36,858	1	37,042	1
1950	預付設備款	1,401	-	6,178	-	3310	保留盈餘				
1985	長期預付租金（附註十二、十四及二七）	101,438	3	85,652	3	3310	法定盈餘公積	166,238	5	146,837	4
1980	其他金融資產—非流動（附註十一及二七）	5,511	-	4,020	-	3320	特別盈餘公積	963	-	963	-
1990	其他非流動資產	4,750	-	5,941	-	3350	未分配盈餘	845,619	23	687,470	20
15XX	非流動資產總計	1,361,212	38	1,514,860	44	3300	保留盈餘合計	1,012,820	28	835,270	24
1XXX	資產總計	\$ 3,594,180	100	\$ 3,409,833	100	3400	其他權益	77,846	2	86,424	3
						3500	庫藏股票	(7,000)	-	(4,320)	-
						31XX	本公司業主之權益總計	1,943,871	54	1,753,782	51
						36XX	非控制權益（附註二十）	262,527	7	234,875	7
						3XXX	權益總計	2,206,398	61	1,988,657	58
							負債及權益總計	\$ 3,594,180	100	\$ 3,409,833	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 104 及 103 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		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二六）	\$2,824,519	100	\$2,969,953	100
5000	營業成本（附註十、十九及二一）	<u>2,140,508</u>	<u>76</u>	<u>2,404,968</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	<u>684,011</u>	<u>24</u>	<u>564,985</u>	<u>19</u>
	營業費用（附註十九、二一及二六）				
6100	推銷費用	145,157	5	151,571	5
6200	管理費用	181,369	7	162,902	6
6300	研究發展費用	<u>2,225</u>	<u>-</u>	<u>1,718</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>328,751</u>	<u>12</u>	<u>316,191</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>355,260</u>	<u>12</u>	<u>248,794</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出（附註四及二一）				
7010	其他收入	13,761	-	14,030	-
7020	其他利益及損失	47,702	2	19,481	1
7050	財務成本	<u>(11,336)</u>	<u>-</u>	<u>(12,764)</u>	<u>-</u>
7000	合 計	<u>50,127</u>	<u>2</u>	<u>20,747</u>	<u>1</u>
7900	合併稅前淨利	405,387	14	269,541	9
7950	所得稅費用（附註四及二二）	<u>94,268</u>	<u>3</u>	<u>62,333</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>311,119</u>	<u>11</u>	<u>207,208</u>	<u>7</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金	%	金	%
	其他綜合損益（附註四、二十及二二）				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(\$ 1,943)	-	(\$ 1,777)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	330	-	302	-
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	(2,333)	-	96,824	3
8362	備供出售金融資產 未實現評價利益	(96)	-	147	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	<u>1,737</u>	<u>-</u>	<u>(14,381)</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益（稅後淨額）	<u>(2,305)</u>	<u>-</u>	<u>81,115</u>	<u>3</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 308,814</u>	<u>11</u>	<u>\$ 288,323</u>	<u>10</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 283,081	10	\$ 194,005	7
8620	非控制權益	<u>28,038</u>	<u>1</u>	<u>13,203</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 311,119</u>	<u>11</u>	<u>\$ 207,208</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 272,890	10	\$ 262,894	9
8720	非控制權益	<u>35,924</u>	<u>1</u>	<u>25,429</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 308,814</u>	<u>11</u>	<u>\$ 288,323</u>	<u>10</u>
	每股盈餘（附註二三）				
9710	基 本	<u>\$ 3.44</u>		<u>\$ 2.36</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.42</u>		<u>\$ 2.35</u>	

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



金洲海運科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	普 通 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	其 他 權 益	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	庫 藏 股 票 總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
A1	103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 768,706	\$ 37,042	\$ 132,981	\$ 40,444	\$ 538,300	\$ 711,725	\$ 17,153	(\$ 1,093)	\$ 16,060	(\$ 1,177)	\$ 1,532,356	\$ 217,623	\$ 1,749,979
B1	102 年度盈餘指撥及分配(附註二十)	-	-	13,856	-	(13,856)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	(39,481)	39,481	-	-	-	-	-	-	-
B5	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(38,325)	(38,325)	-	-	-	(38,325)	-	(38,325)
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(30,660)	(30,660)	-	-	-	-	-	-
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)	-	-	-	-	(38,325)	-	(38,325)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,177)	(8,177)
D1	103 年度淨利	-	-	-	-	194,005	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	-	68,889	12,226	81,115
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	-	192,530	192,530	70,217	147	70,364	-	262,894	25,429	288,323
L1	購入庫藏股票(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,143)	(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)	1,753,782	234,875	1,988,657
B1	103 年度盈餘指撥及分配(附註二十)	-	-	19,401	-	(19,401)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(79,937)	79,937	-	-	-	-	(79,937)	-	(79,937)
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(23,981)	(23,981)	-	-	-	-	-	-	-
B9	本公司股東股票股利	23,981	-	-	-	(123,319)	(103,918)	-	-	-	-	(79,937)	-	(79,937)
		23,981	-	19,401	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,272)	(8,272)
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	283,081	283,081	-	-	-	-	283,081	28,038	311,119
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,613)	(1,613)	(8,482)	(96)	(8,578)	-	(10,191)	7,886	(2,305)
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	281,468	281,468	(8,482)	(96)	(8,578)	-	272,890	35,924	308,814
L1	處分庫藏股票(附註二十)	-	(184)	-	-	-	-	-	-	-	4,320	4,136	-	4,136
L1	購入庫藏股票(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,000)	(7,000)	-	(7,000)
Z1	104 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 823,347	\$ 36,858	\$ 166,238	\$ 963	\$ 845,619	\$ 1,012,820	\$ 78,888	(\$ 1,042)	\$ 77,846	(\$ 7,000)	\$ 1,943,871	\$ 262,527	\$ 2,206,398

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 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度合併稅前淨利	\$ 405,387	\$ 269,541
A20000	調整項目		
A20100	折舊費用	112,905	113,365
A20200	攤銷費用	7,757	7,351
A20300	提列呆帳損失	1,980	612
A20900	財務成本	11,336	12,764
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產之淨利益	(20,739)	(38,673)
A21300	股利收入	(3,860)	(3,356)
A21200	利息收入	(5,501)	(7,181)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	408	(17)
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	(695)	-
A23700	提列存貨跌價及呆滯損失	694	5,792
A24100	外幣兌換損失	13,807	6,668
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	3,994	18,621
A31150	應收帳款(含關係人)	(128,018)	(85,225)
A31180	其他應收款	2,307	(23,365)
A31200	存 貨	148,971	78,672
A31240	其他流動資產	3,699	37,700
A32150	應付帳款	(39,717)	(16,699)
A32180	其他應付款	(1,208)	38,889
A32210	預收貨款	(30,804)	(37,463)
A32230	其他流動負債	927	(486)
A32240	淨確定福利負債	(5,993)	(6,216)
A33000	營運產生之現金流入	477,637	371,294
A33300	支付之利息	(11,205)	(12,731)
A33100	收取之利息	5,450	7,197
A33200	收取之股利	3,860	3,356
A33500	支付之所得稅	(71,781)	(49,280)
AAAA	營業活動之淨現金流入	403,961	319,836

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103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	(\$ 19,120)	(\$ 5,000)
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	35,537	18,409
B00300	取得備供出售金融資產	(187,933)	(148,147)
B00400	處分備供出售金融資產價款	189,522	98,962
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(90,012)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	-	159,167
B02700	購置不動產、廠房及設備	(65,968)	(126,764)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6,468	14,236
B04500	無形資產增加	(401)	(26)
B06500	其他金融資產減少(增加)	39,341	(22,223)
B06700	其他非流動資產增加	(3,417)	(2,693)
B07300	預付租賃款增加	(17,505)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(23,476)	(104,091)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	3,117,693	2,610,771
C00200	短期借款減少	(3,087,658)	(2,610,283)
C00500	應付短期票券減少	(10,000)	(100,000)
C01700	償還長期借款	-	(16,458)
C04500	支付本公司業主股利	(79,937)	(38,325)
C04900	購買庫藏股票	(7,000)	(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	(71,038)	(165,615)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(10,103)	42,931
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	299,344	93,061
E00100	年初現金及約當現金餘額	368,356	275,295
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 667,700	\$ 368,356

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 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 3 月 14 日經董事會通過發布。

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 號令及金管證審字第 1030010325 號令，本公司及由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 10「合併財務報表」

此準則取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。合併公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十二。

3. 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。相關揭露請參閱附註二五。

4. 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年度合併淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

5. IAS 19「員工福利」

「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。首次適用修訂後 IAS 19，合併公司於編製 104 年度合併財務報告時，選擇不予揭露 103 年度確定福利義務敏感度分析。

6. 「2009～2011 週期之年度改善」

2009～2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前期期初之資產負債表資訊具重大影響時，合併公司應列報前期期初之資產負債表，但無須提供前期期初之附註資訊。

首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 對合併公司 103 年 1 月 1 日之合併資產負債表資訊無重大影響。

(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。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起

開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新 發 布 ／ 修 正 ／ 修 訂 準 則 及 解 釋	I A S B 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 3)
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」	未 定
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
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之 認列」	2017 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：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年度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. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

5. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

該準則闡明，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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 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。

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) 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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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. 合併財務報告編製原則

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。

2. 列入合併財務報告之子公司

子公司明細、持股比率及營業項目詳附註十二、附表五及附表六。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

以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，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，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括商品、原物料、在製品及製成品。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。存貨成本之計算採用加權平均法。

(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損失後之金額認列。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 內部研究支出於發生時認列為費用。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(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。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致基礎分攤至個別或最小現金產生單位。

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，減損損失係認列於損益。

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之金融資產。

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。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

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中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）及其他金融資產）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。

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。除因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. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

合併公司所持有之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

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為止。所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

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、資產上限影響數之變動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其他權益，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

（十四）所得稅

所得稅費用係當期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計算。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及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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。

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年度，則於修正當年度及未來年度認列。

(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。應收帳款及備抵呆帳資訊，參閱附註九。

(二) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產於活絡市場無市場報價時，合併公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，合併公司對興櫃及未上市（櫃）權益工具之公允價值估計係參考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資訊；對收益浮動非保本理財商品係採收益法決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值重大變動。公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註二五。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(四) 不動產、廠房及設備之耐用年限

如附註四(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 104 年及 103 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。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,570	\$ 727
銀行支票及活期存款	469,180	302,940
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之		
銀行定期存款	<u>196,950</u>	<u>64,689</u>
	<u>\$667,700</u>	<u>\$368,356</u>

約當現金於資產負債表日之年利率區間如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
銀行定期存款（％）	0.43～0.50	0.65～3.65

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動		
持有供交易之金融資產		
興櫃股票	\$108,832	\$ -
基金受益憑證	<u>28,737</u>	<u>23,502</u>
	<u>\$137,569</u>	<u>\$ 23,502</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動		
持有供交易之金融資產		
興櫃股票	<u>\$ -</u>	<u>\$109,745</u>

八、備供出售金融資產－流動

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
國內投資		
上市股票	\$ 124	\$ 1,144
國外投資		
收益浮動非保本理財商品	<u>50,829</u>	<u>52,083</u>
	<u>\$50,953</u>	<u>\$53,227</u>

九、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 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應收票據		
因營業而發生	\$ 33,239	\$ 37,233
應收帳款－非關係人		
因營業而發生	\$513,878	\$385,926
減：備抵呆帳	6,934	4,987
	<u>\$506,944</u>	<u>\$380,939</u>
其他應收款		
應收退稅款	\$ 23,677	\$ 19,172
其 他	2,767	9,579
	<u>\$ 26,444</u>	<u>\$ 28,751</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。

客戶之信用額度係定期檢視並以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
未逾期	\$484,285	\$306,853
30 天以下	4,102	9,133
31 至 90 天	14,234	35,151
91 至 180 天	141	29,272
181 至 365 天	9,789	584
365 天以上	1,327	4,933
	<u>\$513,878</u>	<u>\$385,926</u>

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
30 天以下	\$ 4,089	\$ 9,133
31 至 90 天	5,372	35,151
91 至 180 天	-	29,272
181 至 365 天	412	584
	<u>\$ 9,873</u>	<u>\$ 74,140</u>

合併公司之備抵呆帳變動資訊如下：

	群 組 評 估 — 應 收 帳 款	
	104 年度	103 年度
年初餘額	\$ 4,987	\$ 4,346
加：本年度提列	1,980	612
減：本年度沖銷	34	-
淨兌換差額	1	29
年底餘額	<u>\$ 6,934</u>	<u>\$ 4,987</u>

十、存 貨

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
製 成 品	\$252,580	\$275,960
在 製 品	279,417	321,846
原 物 料	174,640	243,703
商 品	2,219	1,910
在途商品	8,874	23,744
	<u>\$717,730</u>	<u>\$867,163</u>

104 及 103 年度與存貨相關之營業成本分別為 2,140,508 千元及 2,404,968 千元。

104 及 103 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 694 千元及 5,792 千元。

十一、其他金融資產

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
質押活期存款	\$ 9,284	\$ 33,552
質押定期存款	5,337	5,196
原始到期日超過 3 個月之定期存款	6,000	6,000
存出保證金	3,511	2,020

(接次頁)

(承前頁)

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
質押保本型存款	\$ - <u>\$ 24,132</u>	<u>\$ 16,705</u> <u>\$ 63,473</u>
流 動	\$ 18,621	\$ 59,453
非 流 動	<u>5,511</u> <u>\$ 24,132</u>	<u>4,020</u> <u>\$ 63,473</u>

定期存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
質押活期存款	0.13~0.30	0.35~0.65
質押定期存款	0.43	0.65~1.4
原始到期日超過 3 個月之定期存款	0.95~1.345	0.17~1.345
質押保本型存款	-	5.3

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二七。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)	
			104 年 12 月 31 日	103 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
	King Chou International Corporation (KCIC 公司)	轉投資及國際貿易業務等 (註 1)	100	-
	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

(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 12月31日	103年 12月31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
	King Tai Technology Limited (KTTL公司)	轉投資及國際貿易業務 等(註2)	76.67	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

註1：合併公司為擴大營運規模，於104年8月28日經董事會決議透過投資設立於塞席爾之KCIC公司轉投資越南，截至104年底止已匯出投資KCIC金額為17,935千元（美金550千元），其中KCIC公司已預付17,505千元（美金533千元）將取得土地使用權，帳列長期預付租金。

註2：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1,400千元及400千元，是以於104年12月31日持股比率由70%增加至76.67%。

十三、不動產、廠房及設備

104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
104年1月1日餘額	\$ 129,494	\$ 876,206	\$ 903,571	\$ 44,080	\$ 14,584	\$ 109,424	\$ 63,156	\$ 2,140,515
增添	-	46,714	59,677	5,749	672	16,597	(59,880)	69,529
處分	-	-	(36,382)	(4,584)	(674)	(480)	-	(42,120)
重分類	-	-	-	-	-	-	(1,021)	(1,021)
淨兌換差額	-	(3,808)	20,035	(82)	(186)	715	(1,910)	14,764
104年12月31日餘額	<u>\$ 129,494</u>	<u>\$ 919,112</u>	<u>\$ 946,901</u>	<u>\$ 45,163</u>	<u>\$ 14,396</u>	<u>\$ 126,256</u>	<u>\$ 345</u>	<u>\$ 2,181,667</u>
累計折舊及減損								
104年1月1日餘額	(\$ 24,328)	(\$ 168,791)	(\$ 554,018)	(\$ 29,052)	(\$ 10,746)	(\$ 69,171)	\$ -	(\$ 856,106)
折舊費用	-	(34,534)	(61,482)	(5,442)	(1,070)	(10,377)	-	(112,905)
處分	-	-	30,284	3,819	665	476	-	35,244
淨兌換差額	-	1,328	(17,555)	130	144	(202)	-	(16,155)
104年12月31日餘額	<u>(\$ 24,328)</u>	<u>(\$ 201,997)</u>	<u>(\$ 602,771)</u>	<u>(\$ 30,545)</u>	<u>(\$ 11,007)</u>	<u>(\$ 79,274)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 949,922)</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 105,166</u>	<u>\$ 717,115</u>	<u>\$ 344,130</u>	<u>\$ 14,618</u>	<u>\$ 3,389</u>	<u>\$ 46,982</u>	<u>\$ 345</u>	<u>\$ 1,231,745</u>

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>

(接次頁)

(承前頁)

	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
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)											
折舊費用	-	(	32,731)	(	64,697)	(	5,681)	(	1,218)	(	9,038)	-	(	113,365)													
處分	-	-	-	18,743	429	86	16	-	19,274																		
淨兌換差額	-	(	5,999)	(	26,253)	(	588)	(	502)	(	2,938)	-	(	36,280)													
103年12月31日餘額	(\$	24,328)	(\$	168,791)	(\$	554,018)	(\$	29,052)	(\$	10,746)	(\$	69,171)	\$	-	(\$	856,106)											
103年12月31日淨額	\$	105,166	\$	707,415	\$	349,553	\$	15,028	\$	3,838	\$	40,253	\$	63,156	\$	1,284,409											

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 104 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。

	104 年度	103 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	\$ 69,529	\$131,745
預付設備款減少	(4,777)	(3,568)
應付設備款減少(增加)	<u>1,216</u>	<u>(1,413)</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 65,968</u>	<u>\$126,764</u>

十四、預付租賃款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
流動(列入其他流動資產)	\$ 2,198	\$ 2,184
非流動(列入長期預付租金)	<u>101,438</u>	<u>85,652</u>
	<u>\$103,636</u>	<u>\$ 87,836</u>

截至 104 年及 103 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 722 千元及 759 千元（分別為人民幣 143 千元及人民幣 147 千元）。另 104 年度新增之長期預付租金係預付越南之土地使用權計 17,505 千元（美金 533 千元），請參閱附註十二。

合併公司持有之部分土地使用權供作融資擔保品，請參閱附註二七。

十五、其他流動資產

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
預付貨款	\$ 22,575	\$ 16,394
預付費用	6,565	9,296
預付租賃款	2,198	2,184
其 他	<u>3,128</u>	<u>9,205</u>
	<u>\$ 34,466</u>	<u>\$ 37,079</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
擔保借款（附註二七）	\$374,606	\$468,010
信用借款	<u>298,851</u>	<u>171,280</u>
	<u>\$673,457</u>	<u>\$639,290</u>

上述借款之年利率如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
擔保借款（%）	0.90~2.50	1.28~2.63
信用借款（%）	1.15~1.90	1.23~1.67

(二) 應付短期票券

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應付商業本票	\$200,000	\$210,000
減：應付短期票券折價	<u>88</u>	<u>157</u>
	<u>\$199,912</u>	<u>\$209,843</u>

由中華票券金融公司等發行之商業本票，104 年及 103 年 12 月 31 日年利率分別為 1.07%~1.178% 及 1.13%~1.15%。

十七、應付帳款

合併公司之應付票據及應付帳款皆係因營業而發生者，且合併公司並無就持有之應付票據及應付帳款提供擔保品予債權人之情形。

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，因此無須加計利息。

十八、其他應付款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 71,545	\$ 64,424
應付設備款	32,211	33,427
應付員工酬勞（紅利）（附註二一）	13,000	7,301
應付董監酬勞（附註二一）	10,000	5,560
應付佣金	9,425	15,816
應付休假給付	5,325	4,631
其 他	66,258	78,967
	<u>\$207,764</u>	<u>\$210,126</u>

十九、退職後福利計畫

（一）確定提撥計畫

本公司所適用「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。

列入合併個體之子公司除昆山金洲公司、昆山金大公司、越南金洲公司及越南金泰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，亦屬確定提撥退休辦法外，餘子公司尚未訂有退休辦法。

（二）確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年

度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$113,812	\$113,856
計畫資產公允價值	(108,268)	(104,262)
淨確定福利負債	<u>\$ 5,544</u>	<u>\$ 9,594</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
103 年 1 月 1 日	<u>\$112,201</u>	<u>(\$ 98,168)</u>	<u>\$ 14,033</u>
服務成本			
當期服務成本	1,546	-	1,546
利息費用（收入）	<u>2,224</u>	<u>(2,002)</u>	<u>222</u>
認列於損益	<u>3,770</u>	<u>(2,002)</u>	<u>1,768</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(302)	(302)
精算損失—人口統計假設變動	209	-	209
精算損失—財務假設變動	1,043	-	1,043
精算損失—經驗調整	<u>827</u>	<u>-</u>	<u>827</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,079</u>	<u>(302)</u>	<u>1,777</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(7,984)</u>	<u>(7,984)</u>
福利支付	<u>(4,194)</u>	<u>4,194</u>	<u>-</u>
103 年 12 月 31 日	<u>113,856</u>	<u>(104,262)</u>	<u>9,594</u>
服務成本			
當期服務成本	1,638	-	1,638
利息費用（收入）	<u>2,375</u>	<u>(2,256)</u>	<u>119</u>
認列於損益	<u>4,013</u>	<u>(2,256)</u>	<u>1,757</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 467)	(\$ 467)
精算損失—人口統計假設變動	609	-	609
精算損失—財務假設變動	3,047	-	3,047
精算利益—經驗調整	(<u>1,246</u>)	<u>-</u>	(<u>1,246</u>)
認列於其他綜合損益	<u>2,410</u>	(<u>467</u>)	<u>1,943</u>
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>7,750</u>)	(<u>7,750</u>)
福利支付	(<u>6,467</u>)	<u>6,467</u>	<u>-</u>
104 年 12 月 31 日	<u>\$113,812</u>	(<u>\$108,268</u>)	<u>\$ 5,544</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104 年度	103 年度
營業成本	\$ 933	\$ 951
推銷費用	283	284
管理費用	502	501
研究發展費用	<u>39</u>	<u>32</u>
	<u>\$ 1,757</u>	<u>\$ 1,768</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行二年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
折現率 (%)	1.75	2.125
薪資預期增加率 (%)	2.25	2.25

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	104 年 12 月 31 日
折 現 率	
增加 0.25%	(\$ 2,072)
減少 0.25%	<u>\$ 2,138</u>
薪資預期增加率	
增加 0.25%	<u>\$ 2,058</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 2,004)</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
預期一年內提撥金額	<u>\$ 7,750</u>	<u>\$ 7,983</u>
確定福利義務平均到期期間 (年)	8	9

二十、權 益

(一) 普通股股本

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
已發行且已收足股款之 股數(千股)	<u>82,335</u>	<u>79,937</u>
已發行股本	<u>\$ 823,347</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 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
得用以彌補虧損、 發放現金或撥充股本		
股票發行溢價	\$ 31,052	\$ 31,052
庫藏股票交易	<u>5,806</u>	<u>5,990</u>
	<u>\$ 36,858</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。配合上述法規，本公司於 104 年 11 月 9 日經董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 13 日召開之股東常會決議。員工及董監酬勞估列基礎及之實際配發情形，參閱附註二一之(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、金管證發字第 1030006415 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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。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 案		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

本公司 105 年 3 月 14 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 28,308	
股東現金股利	147,297	\$ 1.8

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 13 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104 年度	103 年度
年初餘額	\$ 87,370	\$ 17,153
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(10,219)	84,598
相關所得稅	<u>1,737</u>	<u>(14,381)</u>
年底餘額	<u>\$ 78,888</u>	<u>\$ 87,370</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104 年度	103 年度
年初餘額	(\$ 946)	(\$ 1,093)
備供出售金融資產未實現評價損益	(791)	147
處份備供出售金融資產累計損益重分類至損益	<u>695</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>(\$ 1,042)</u>	<u>(\$ 946)</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	年 初 股 數	本 年 度 增 加 (減 少)	年 底 股 數	餘 額 (千 元)
104 年度				
轉讓予員工	220	(26)	194	<u>\$ 7,000</u>
103 年度				
轉讓予員工	61	159	220	<u>\$ 4,320</u>

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。

本公司於 104 年 12 月購回庫藏股票 194 千股，購回庫藏股票成本 7,000 千元。

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 年度	103 年度
年初餘額	\$234,875	\$217,623
歸屬於非控制權益之份 額		
本年度淨利	28,038	13,203
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	7,886	12,226
年底餘額	<u>\$262,527</u>	<u>\$234,875</u>

二一、合併稅前淨利

(一) 其他收入

	104 年度	103 年度
利息收入	\$ 5,501	\$ 7,181
股利收入	3,860	3,356
其 他	<u>4,400</u>	<u>3,493</u>
	<u>\$13,761</u>	<u>\$14,030</u>

(二) 其他利益及損失

	104 年度	103 年度
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	\$ 20,739	\$ 38,673
處分備供出售金融資產 淨利益	695	-
外幣兌換利益(損失)淨 額	30,068	(18,277)
其他損失	(3,800)	(915)
	<u>\$ 47,702</u>	<u>\$ 19,481</u>

(三) 財務成本

	104 年度	103 年度
借款利息	<u>\$ 11,336</u>	<u>\$ 12,764</u>

(四) 折舊及攤銷費用

	104 年度	103 年度
不動產、廠房及設備	\$ 112,905	\$ 113,365
其他資產及無形資產	<u>7,757</u>	<u>7,351</u>
	<u>\$ 120,662</u>	<u>\$ 120,716</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 99,078	\$ 100,307
營業費用	<u>13,827</u>	<u>13,058</u>
	<u>\$ 112,905</u>	<u>\$ 113,365</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,714	\$ 4,242
營業費用	<u>3,043</u>	<u>3,109</u>
	<u>\$ 7,757</u>	<u>\$ 7,351</u>

(五) 員工福利費用

	104 年度	103 年度
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	\$ 18,073	\$ 16,837
確定福利計畫	<u>1,757</u>	<u>1,768</u>
	<u>19,830</u>	<u>18,605</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104 年度	103 年度
短期員工福利		
薪 資	\$530,086	\$505,234
其 他	<u>52,612</u>	<u>51,509</u>
	<u>582,698</u>	<u>556,743</u>
	<u>\$602,528</u>	<u>\$575,348</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$480,379	\$472,609
營業費用	<u>122,149</u>	<u>102,739</u>
	<u>\$602,528</u>	<u>\$575,348</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 3% 及不高於 3% 分派員工紅利及董監酬勞，103 年度係分別按 3.76% 及 2.87% 估列員工紅利 7,301 千元及董監酬勞 5,560 千元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 3% 提撥員工及董監酬勞。104 年度估列員工酬勞 13,000 千元及董監酬勞 10,000 千元，係分別按前述稅前利益之 3.54% 及 2.72% 估列，該等金額於 105 年 3 月 14 日董事會決議以現金發放，尚待預計於 105 年 6 月 13 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

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。

本公司於 104 年 6 月 10 日及 103 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 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 105 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，及 104 與 103 年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 年度	103 年度
外幣兌換利益總額	\$103,108	\$ 47,825
外幣兌換損失總額	(73,040)	(66,102)
淨外幣兌換利益 (損失)	<u>\$ 30,068</u>	<u>(\$ 18,277)</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	104 年度	103 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 63,989	\$ 43,618
未分配盈餘加徵	6,932	9,491
以前年度之調整	<u>7,075</u>	<u>669</u>
	77,996	53,778
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>16,272</u>	<u>8,555</u>
	<u>\$ 94,268</u>	<u>\$ 62,333</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104 年度	103 年度
稅前淨利	<u>\$405,387</u>	<u>\$269,541</u>
稅前淨利按法定稅率計		
算之所得稅費用	\$ 83,318	\$ 57,048
稅上不予課稅之收益	(3,643)	(5,547)
未認列之可減除暫時性		
差異	586	672
未分配盈餘加徵	6,932	9,491
以前年度之當期所得稅		
費用於本年度之調整	<u>7,075</u>	<u>669</u>
	<u>\$ 94,268</u>	<u>\$ 62,333</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 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 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）

	104 年度	103 年度
遞延所得稅		
確定福利計畫再衡		
量數	\$ 330	\$ 302
國外營運機構換算		
之兌換差額	1,737	(14,381)
	<u>\$ 2,067</u>	<u>(\$ 14,079)</u>

(三) 本期所得稅負債

	104 年度	103 年度
應付所得稅	<u>\$ 42,298</u>	<u>\$ 36,083</u>

(四) 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：

104 年度

	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
遞延所得稅資產					
暫時性差異					
聯屬公司間未					
實現利益	\$ 7,799	(\$ 426)	\$ -	(\$ 82)	\$ 7,291
未實現兌換損					
失	4,254	(1,147)	-	(15)	3,092
確定福利退休					
計畫	1,631	(1,019)	330	-	942
其 他	3,656	225	-	21	3,902
	<u>\$ 17,340</u>	<u>(\$ 2,367)</u>	<u>\$ 330</u>	<u>(\$ 76)</u>	<u>\$ 15,227</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
海外投資收益	\$ 140,651	\$ 16,708	\$ -	\$ -	\$ 157,359
國外營運機構					
兌換差額	17,895	-	(1,737)	-	16,158
其 他	11,284	(2,803)	-	(7)	8,474
	<u>\$ 169,830</u>	<u>\$ 13,905</u>	<u>(\$ 1,737)</u>	<u>(\$ 7)</u>	<u>\$ 181,991</u>

103 年度

	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
<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	\$ 11,167	\$ -	\$ -	\$ 140,651
國外營運機構兌換差額	3,514	-	14,381	-	17,895
其 他	10,934	342	-	8	11,284
	<u>\$ 143,932</u>	<u>\$ 11,509</u>	<u>\$ 14,381</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 169,830</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	104 年 12 月 31 日	103 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>834,405</u>	<u>676,256</u>
	<u>\$845,619</u>	<u>\$687,470</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 87,067</u>	<u>\$ 63,652</u>
	104 年度（預計）	103 年度
盈餘分配之稅額扣抵比率（%）	14.43	13.46

(六) 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 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。子公司 KCL 公司、KDL 公司、OIC 公司、KCIC 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、塞席爾及汶萊，依當地法令規定免繳納所得稅。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

歸屬於本公司業主之淨利

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$283,081</u>	<u>\$194,005</u>

股 數

單位：千股

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	82,327	82,128
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞或員工分紅	<u>460</u>	<u>382</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>82,787</u>	<u>82,510</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或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。於次年度決議員工酬勞或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，103 年度盈餘轉增資之影響業已追溯調整，基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	<u>追 溯 調 整 前</u>	<u>追 溯 調 整 後</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 2.43</u>	<u>\$ 2.36</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.42</u>	<u>\$ 2.35</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－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 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
興櫃股票	\$ -	\$ -	\$108,832	\$108,832
基金受益憑證	<u>28,737</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28,737</u>
	<u>\$ 28,737</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$108,832</u>	<u>\$137,569</u>
備供出售金融資產				
國內上市股票				
權益投資	\$ 124	\$ -	\$ -	\$ 124
國外投資				
收益浮動非保 本理財商品	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50,829</u>	<u>50,829</u>
	<u>\$ 124</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,829</u>	<u>\$ 50,953</u>

103 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
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>
備供出售金融資產				
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>

104 及 103 年度無第 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 年度

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		
年初餘額	\$ 109,745		\$ 52,083	\$ 161,828
總利益或損失				
認列於損益	26,207		-	26,207
認列於其他綜合損益				
益	-		25	25
購 買	-		187,933	187,933
處 分	(27,120)		(189,522)	(216,642)
匯率影響數	-		310	310
年底餘額	<u>\$ 108,832</u>		<u>\$ 50,829</u>	<u>\$ 159,661</u>

103 年度

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		
年初餘額	\$ 82,160		\$ -	\$ 82,160
總利益或損失				
認列於損益	38,841		-	38,841
認列於其他綜合損益				
益	-		314	314
購 買	-		148,147	148,147
處 分	(11,256)		(98,962)	(110,218)
匯率影響數	-		2,584	2,584
年底餘額	<u>\$ 109,745</u>		<u>\$ 52,083</u>	<u>\$ 161,828</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及公司營運情形估算。
- (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 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
金 融 資 產		
透過損益按公允價值衡 量		
持有供交易	\$ 137,569	\$ 133,247
放款及應收款(註1)	1,274,084	898,850
備供出售金融資產	50,953	53,227
金 融 負 債		
以攤銷後成本衡量(註2)	1,117,631	1,135,474

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）、其他應收款（不含應收退稅款）及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(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計價之貨幣性項目），參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表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。敏感度分析僅包括資產負債表日流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各攸關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額。

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
美金之影響損益	\$ 3,688	(\$ 231)

(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 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
具現金流量利率風險		
金融資產	\$535,602	\$394,455
金融負債	673,457	639,290

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率之資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。若市場利率增加／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年度之稅前淨利將分別增加／減少1,379千元及2,448千元。

(3) 其他價格風險

合併公司因國內上市櫃、興櫃股票、基金受益憑證投資及收益浮動非保本理財商品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年度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／減少1,376千元及1,332千元。104及103年度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510千元及532千元。

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。合併公司將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。

合併公司信用風險相對集中於若干客戶，其大多從事類似之商業活動且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相似時，則發生信用風

險顯著集中之情況。信用風險顯著集中之客戶應收帳款餘額如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
A 公 司	\$ 61,738	\$ 23,265
B 公 司	15,609	53,271
C 公 司	<u>3,030</u>	<u>42,922</u>
	<u>\$ 80,377</u>	<u>\$119,458</u>

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合併公司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。

104 年 12 月 31 日

	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>非 衍 生 金 融 負 債</u>				
浮動利率工具	0.90~2.50	\$ 208,807	\$ 303,427	\$ 161,588
固定利率工具	1.07~1.178	150,000	50,000	-
無附息負債		<u>72,196</u>	<u>72,196</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 431,003</u>	<u>\$ 425,623</u>	<u>\$ 161,588</u>

103 年 12 月 31 日

	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>非 衍 生 金 融 負 債</u>				
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>

在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。管理階層相信該等銀行借款將於報導期間結束一年內依照借款協議中規定之清償時程表償還。

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

合併公司間之交易、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) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104 年度	103 年度
銷貨收入	實質關係人	<u>\$127,223</u>	<u>\$107,513</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。

(二) 應收關係人帳款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
實質關係人	<u>\$ 39,302</u>	<u>\$ 39,270</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，104 及 103 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104 年度	103 年度
短期員工福利	<u>\$ 28,690</u>	<u>\$ 19,893</u>
退職後福利	<u>571</u>	<u>627</u>
	<u>\$ 29,261</u>	<u>\$ 20,520</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。

(四) 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之擔保品：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
其他金融資產（流動／非流動）	\$ 14,621	\$ 55,453
不動產、廠房及設備	375,815	242,570
預付土地租賃款	53,824	32,499
	<u>\$444,260</u>	<u>\$330,522</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
已開立未使用信用狀		
新 台 幣	\$ 41,925	\$ 65,152
美 金	-	4,241
購置不動產、廠房及設備合約總價金	81,361	68,653
購置不動產、廠房及設備尚未列帳金額	81,361	5,960

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 12 月 31 日				
外幣資產				
貨幣性項目				
美 金	\$ 20,309	32.825	（美金：新台幣）	\$ 666,657
美 金	19,258	6.494	（美金：人民幣）	632,150
美 金	1,641	22,470	（美金：越南盾）	53,851
外幣負債				
貨幣性項目				
美 金	16,610	32.825	（美金：新台幣）	545,232

（接次頁）

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
美金	\$	5,800	6.494	(美金：人民幣)		\$	190,373	
美金		7,563	22,470	(美金：越南盾)			248,264	
103 年 12 月 31 日								
外幣資產								
貨幣性項目								
美金		15,140	31.65	(美金：新台幣)			479,187	
美金		22,556	6.1200	(美金：人民幣)			713,909	
美金		237	22,211	(美金：越南盾)			7,497	
外幣負債								
貨幣性項目								
美金		15,877	31.65	(美金：新台幣)			502,496	
美金		10,395	6.1200	(美金：人民幣)			329,011	
美金		12,392	22,211	(美金：越南盾)			392,213	

合併公司於 104 及 103 年度外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為利益 30,068 千元及損失 18,277 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. 年底持有有價證券情形：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. 被投資公司資訊：附表五。
11. 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。

(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、年底投資帳面金額、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年底餘額及百分比：附表七。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：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：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：無。
 - (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

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) 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 年度							
來自外部客戶收入	\$ 1,816,572	\$ 181,760	\$ 403,171	\$ 198,448	\$ 224,568	\$ -	\$ 2,824,519
部門間收入	223,636	211,740	84,151	406,067	22,719	(948,313)	-
部門收入	<u>\$ 2,040,208</u>	<u>\$ 393,500</u>	<u>\$ 487,322</u>	<u>\$ 604,515</u>	<u>\$ 247,287</u>	<u>(\$ 948,313)</u>	<u>\$ 2,824,519</u>
部門損益	<u>\$ 219,184</u>	<u>(\$ 11,823)</u>	<u>\$ 3,319</u>	<u>\$ 81,695</u>	<u>\$ 62,724</u>	<u>\$ 161</u>	\$ 355,260
其他營業外收入及利益							138,304
其他營業外費用及損失							(88,177)
繼續營業單位之稅前淨利							405,387
所得稅							(94,268)
稅後淨利							<u>\$ 311,119</u>
104 年 12 月 31 日							
部門資產總額	<u>\$ 3,484,989</u>	<u>\$ 1,205,891</u>	<u>\$ 395,691</u>	<u>\$ 655,139</u>	<u>\$ 2,848,114</u>	<u>(\$ 4,995,644)</u>	<u>\$ 3,594,180</u>
部門負債總額	<u>\$ 1,541,118</u>	<u>\$ 113,875</u>	<u>\$ 127,975</u>	<u>\$ 201,689</u>	<u>\$ 2,621,377</u>	<u>(\$ 3,218,252)</u>	<u>\$ 1,387,782</u>
103 年度							
來自外部客戶收入	\$ 1,832,848	\$ 270,718	\$ 456,591	\$ 173,411	\$ 236,385	\$ -	\$ 2,969,953
部門間收入	402,640	515,439	103,519	335,290	23,021	(1,379,909)	-
部門收入	<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							
部門資產總額	<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>
部門負債總額	<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>

(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	
	104 年度	103 年度
亞 洲	\$1,207,329	\$1,314,658
美 洲	905,742	941,107
歐 洲	483,770	412,374
其 他	<u>227,678</u>	<u>301,814</u>
	<u>\$2,824,519</u>	<u>\$2,969,953</u>

合併公司之非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
台 灣	\$ 195,529	\$ 202,841
大 陸	628,193	671,275
越 南	<u>516,752</u>	<u>509,639</u>
	<u>\$1,340,474</u>	<u>\$1,383,755</u>

非流動資產不包括分類為遞延所得稅資產及金融工具。

(三) 其他部門資訊

	折 舊 與 攤 銷	
	104 年度	103 年度
台灣金洲	\$ 8,967	\$ 8,500
昆山金洲	33,599	31,005
昆山金大	15,614	18,197
越南金洲	55,846	56,061
其 他	6,636	6,953
	<u>\$120,662</u>	<u>\$120,716</u>

(四) 主要產品收入

合併公司之主要產品收入分析如下：

	104 年度	103 年度
成 品 網	\$1,781,048	\$1,958,680
繩 製 品	435,522	483,260
線 製 品	130,374	146,170
原 絲	105,788	94,197
其 他	371,787	287,646
	<u>\$2,824,519</u>	<u>\$2,969,953</u>

(五) 主要客戶資訊

104 及 103 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
為他人背書保證
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 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限額(註1)	本年度最高年 底背書保證餘額	年度 底背書保證餘額	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	子公司	\$ 388,774	\$ 170,690 (USD 5,200 千元)	\$ 170,690 (USD 5,200 千元)	\$ 72,215 (USD 2,200 千元)	無	9	\$ 971,936	Y	N	N
		昆山金洲製網公司	子公司	388,774	121,453 (USD 3,700 千元)	39,390 (USD 1,200 千元)	-	無	2	971,936	Y	N	Y
		越南金泰公司	子公司	388,774	229,775 (USD 7,000 千元)	229,775 (USD 7,000 千元)	108,469 (USD 3,304 千元)	無	12	971,936	Y	N	N
						<u>\$ 439,855</u> (USD 13,400 千元)							

註 1：依本公司「背書保證作業程序」，本公司對單一聯屬子公司背書保證額度以不超過本公司股東權益淨值之 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
年底持有有價證券情形
民國 104 年 12 月 31 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	年 底				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	\$ 4,875	-	\$ 4,875	
	中國信託亞太多元入息平衡基金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	99,980	1,002	-	1,002	
	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	2,988	-	2,988	
	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	4,360	-	4,360	
	華南永昌 MSCI 全球特選物聯網指數基金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	200,000	1,992	-	1,992	
					<u>\$ 15,217</u>		<u>\$ 15,217</u>	
	債券投資							
	10 年瑞士信貸南非幣月配息債券	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	379	<u>\$ 13,520</u>	-	<u>\$ 13,520</u>	
	普 通 股							
昆山金洲	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	1,800,059	<u>\$108,832</u>	0.905	<u>\$108,832</u>	
	普 通 股							
	中華映管公司	-	備供出售金融資產－流動	170,419	<u>\$ 124</u>	0.003	<u>\$ 124</u>	
	人民幣理財商品							
	同心－穩利盈	-	備供出售金融資產－流動	-	<u>\$ 25,487</u>	-	<u>\$ 25,487</u>	
	金鑰匙－安心得利	-	備供出售金融資產－流動	-	<u>\$ 25,342</u>	-	<u>\$ 25,342</u>	

金洲海洋科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 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）貨之比率（%）	授信期間			應付（收）票據、帳款	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	\$ 113,089	15	採應收應付抵銷方式	\$ -	-	\$ -	-	註2
			加工費	153,846	21	採應收應付抵銷方式	-	-	292,929	46	註2
	越南金洲公司	子公司	加工費	354,741	47	採應收應付抵銷方式	-	-	232,170	36	註1及註2
			銷貨	(154,607)	(8)	採應收應付抵銷方式	-	-	-	-	註2
	Lee Fisher International Inc.	實質關係人	銷貨	(113,010)	(6)	月結 120 天	-	-	(39,302)	(8)	-

註 1：此應付款項係包含進貨及加工費。

註 2：編製合併財務報告時，業已沖銷。

附表四

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象	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	\$292,929	0.58	\$ -	-	\$ 19,632	\$ -
越南金洲公司	本 公 司	子 公 司	232,170	1.27	-	-	34,427	-

- 65 -

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 12 月 31 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		年底持有			被投資公司本年度(損)益	本年度認列之投資(損)益	備註
				年	年底年初	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	King Chou Investment	英屬維京群島	轉投資及國際貿易業務等。	\$ 258,598	\$ 258,598	6,775,619	100	\$ 1,095,101	\$ 15,230	\$ 15,230	註 3
	越南金洲	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。	(USD 6,035 千元)	(USD 6,035 千元)	-	100	434,272	70,033	70,033	註 3
	King Da	英屬維京群島	轉投資及國際貿易業務等。	(USD13,000 千元)	(USD13,000 千元)	2,517,350	50.6	216,858	43,088	21,803	註 3
	King Chou International	塞席爾	轉投資及國際貿易業務等	82,049	82,049	550,000	100	17,932	(121)	(121)	註 3
	汎洋漁具	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。	(USD 550 千元)	-	9,400	94	10,239	284	267	註 3
	Oceanmark	Republic of Panama	轉投資及國際貿易業務等。	7,016	7,016	98	98	2,990	(374)	(393)	註 2 及註 3
King Da	King Tai Technology Limited	汶萊	轉投資及國際貿易業務等	322	322			<u>\$ 1,777,392</u>	<u>\$ 128,140</u>	<u>\$ 106,819</u>	
				(USD 10 千元)	(USD 10 千元)						
				142,175	86,011	4,600,000	76.67	<u>\$ 163,032</u>	<u>\$ 27,793</u>	<u>\$ 21,122</u>	註 3
				(USD 4,600 千元)	(USD 2,800 千元)						
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	90,369	-	100	<u>\$ 190,537</u>	<u>\$ 29,515</u>	<u>\$ 29,515</u>	註 3
				(USD 3,000 千元)	(USD 3,000 千元)						

註 1：屬大陸地區之被投資公司相關資訊詳附表六。

註 2：係減除昆山金大公司及金洲公司之逆流交易未實現銷貨毛利 19 千元。

註 3：編製合併財務報告時，業已沖銷。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 104 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)

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	年 初 自 台 灣	本 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		年 底 自 台 灣	被 投 資 公 司	本 公 司 直 接 或	本 年 度 認 列 投 資	年 底 投 資 帳 面	截 至 本 年 度 止 已
				匯 出 累 積 投 資 金 額	匯 出	匯 回	匯 出 累 積 投 資 金 額		本 年 度 （ 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。	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)	\$ 14,594	100	\$ 14,594	\$ 1,092,016	\$ -
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)	2,258	50.6	1,143	135,464	-
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)	(20)	100	(20)	723	-
						<u>\$ 285,513</u> (USD 8,484 千元)						

金洲海洋科技股份有限公司及子公司
與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七單位：新台幣千元

交易對象	本公司與交易對象之關係	交易類型	金額（註）	付款條件	交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款及其他應付款		未實現損益
					單價	與一般交易之比較	餘額（註）	百分比（%）	
昆山金洲製網公司	子 公 司	銷 貨	\$ 46,908	採應收應付抵銷方式	同一般交易條件	同一般交易條件	\$ -	-	\$ -
		進 貨	113,089	採應收應付抵銷方式	同一般交易條件	同一般交易條件	-	-	-
		加 工 費	153,846	採應收應付抵銷方式	同一般交易條件	同一般交易條件	(292,929)	46	-
昆山金大公司	子 公 司	進 貨	24,717	採應收應付抵銷方式	同一般交易條件	同一般交易條件	(2,900)	-	-

註：編製合併財務報告時，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 104 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	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	\$ 46,909	採應收應付抵銷方式	2	註 1
0	本 公 司	越南金洲海洋科技公司	1	銷貨收入	154,607	採應收應付抵銷方式	5	註 1
0	本 公 司	越南金泰公司	1	銷貨收入	942	採應收應付抵銷方式	-	註 1
0	本 公 司	汎洋漁具公司	1	銷貨收入	1,863	交易條件與其他非關係人尚 無重大差異	-	註 1
0	本 公 司	昆山金洲製網公司	1	加 工 費	153,846	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	354,741	經雙方議價決定，付款條件與 其他非關係人尚無重大差 異	13	註 1
0	本 公 司	昆山金洲製網公司	1	進 貨	57,894	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	進 貨	22,367	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	51,326	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	4,001	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	2,078	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	232,170	經雙方議價決定，採應收應付 抵銷方式	6	註 1
0	本 公 司	昆山金洲製網公司	1	其他應付款	287,567	經雙方議價決定，採應收應付 抵銷方式	8	註 1
0	本 公 司	昆山金大化纖科技公司	1	其他應付款	2,900	經雙方議價決定，採應收應付 抵銷方式	-	註 1
0	本 公 司	昆山金洲製網公司	1	應付帳款	5,362	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	其他應收款	125	交易條件與其他非關係人尚 無重大差異	-	註 1
0	本 公 司	金大國際公司	1	其他應收款	370	交易條件與其他非關係人尚 無重大差異	-	註 1

(接次頁)

(承前頁)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註2)	交 易 往 來 情 形				備 註
					科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 (資 產) 之 比 率	
1		昆山金洲製網公司	昆山金大化纖科技公司	3	應付帳款	\$ 16,198	交易條件與其他非關係人尚 無重大差異	-	註 1
1		昆山金洲製網公司	昆山金大化纖科技公司	3	進 貨	61,784	採應收應付抵銷方式	2	註 1
2		越南金泰公司	越南金洲海洋科技公司	3	應收帳款	815	經雙方議價決定，採應收應付 抵銷方式	-	註 1
2		越南金泰公司	越南金洲海洋科技公司	3	銷貨收入	18,718	經雙方議價決定，採應收應付 抵銷方式	1	註 1

註 1：編製合併財務報告時，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。