

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107及106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	15~21	四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22	五
	(六) 重要會計項目之說明	22~45	六~二五
	(七) 關係人交易	45~47	二六
	(八) 質抵押之資產	47	二七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47	二八
	(十) 重大之災害損失	-	-
	(十一) 重大之期後事項	-	-
	(十二) 其 他	48~49	二九
	(十三) 附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊	49~50, 52~57	三十
	2. 轉投資事業相關資訊	50, 52~57	三十
	3. 大陸投資資訊	50, 58~59	三十
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	50, 60~62	三十
	(十四) 部門資訊	50~51	三一

會計師核閱報告

金洲海洋科技股份有限公司 公鑒：

前 言

金洲海洋科技股份有限公司及其子公司（金洲集團）民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 及 106 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，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

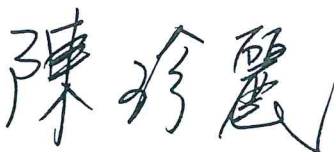
範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作，核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，因此無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達金洲集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 珍 麗



會計師 郭 麗 園



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

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 107 年 11 月 9 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 107 年 9 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	107 年 9 月 30 日 (經核閱)		106 年 12 月 31 日 (經核核)		106 年 9 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	107 年 9 月 30 日 (經核閱)		106 年 12 月 31 日 (經核核)		106 年 9 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 824,828	19	\$ 589,160	15	\$ 425,274	11	2100	短期借款 (附註十六、二六及二七)	\$ 605,448	14	\$ 520,045	13	\$ 718,787	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流 動 (附註三及七)	12,195	-	45,769	1	123,430	3	2110	應付短期票券 (附註十六)	339,789	8	289,884	7	199,909	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附 註十及二七)	40,652	1	-	-	-	-	2130	合約負債 (附註三及二一)	50,060	1	-	-	-	-
1150	應收票據 (附註八)	27,191	1	61,091	2	40,119	1	2170	應付帳款 (附註十七)	56,343	2	71,822	2	52,898	1
1170	應收帳款－淨額 (附註三及八)	622,981	15	470,001	12	481,779	13	2219	其他應付款 (附註十八)	181,214	4	217,222	6	242,064	6
1180	應收帳款－關係人 (附註三、八及二六)	33,877	1	16,475	-	14,568	-	2230	本期所得稅負債 (附註四)	30,917	1	46,017	1	27,414	1
1200	其他應收款 (附註八)	14,775	-	16,203	-	17,659	-	2310	預收款項 (附註三及二六)	-	-	78,463	2	58,813	2
1220	本期所得稅資產 (附註四)	3,060	-	1,202	-	-	-	2399	其他流動負債	8,384	-	5,947	-	1,577	-
1310	存貨 (附註九)	973,242	23	947,933	24	949,699	25	21XX	流動負債總計	1,272,155	30	1,229,400	31	1,301,462	34
1476	其他金融資產－流動 (附註十一及二七)	-	-	169,070	4	96,184	3		非流動負債						
1479	其他流動資產 (附註十四、十五及二七)	85,292	2	100,284	3	124,309	3	2540	長期借款 (附註十六、二六及二七)	213,667	5	148,796	4	-	-
11XX	流動資產總計	2,638,093	62	2,417,188	61	2,273,021	59	2570	遞延所得稅負債 (附註四)	224,330	5	185,464	5	202,236	5
	非流動資產							2640	淨確定福利負債 (附註四)	6,927	-	15,596	-	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 (附註十及二七)	3,749	-	-	-	-	-	25XX	非流動負債總計	444,924	10	349,856	9	202,236	5
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三、二七及 二八)	1,311,087	31	1,294,969	33	1,277,719	33	2XXX	負債總計	1,717,079	40	1,579,256	40	1,503,698	39
1780	無形資產	804	-	1,110	-	1,004	-		歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)						
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	48,514	1	16,335	-	30,710	1	3110	普通股股本	839,713	20	839,713	21	839,713	22
1915	預付設備款 (附註十三及二八)	28,051	1	16,314	-	11,210	1	3200	資本公積	36,858	1	36,858	1	36,858	1
1975	淨確定福利資產 (附註四)	-	-	-	-	1,296	-		保留盈餘						
1980	其他金融資產－非流動 (附註十一及二七)	-	-	3,754	-	3,743	-	3310	法定盈餘公積	256,851	6	233,331	6	233,331	6
1985	長期預付租金 (附註十四及二七)	213,896	5	225,667	6	231,011	6	3320	特別盈餘公積	91,817	2	26,542	1	26,542	1
1990	其他非流動資產	4,979	-	8,708	-	10,439	-	3350	未分配盈餘	1,063,373	25	1,015,030	25	940,238	24
15XX	非流動資產總計	1,611,080	38	1,566,857	39	1,567,132	41	3300	保留盈餘總計	1,412,041	33	1,274,903	32	1,200,111	31
								3400	其他權益	(118,935)	(3)	(90,854)	(2)	(77,598)	(2)
								3500	庫藏股票	(16,602)	-	(16,602)	(1)	(16,602)	-
								31XX	本公司業主之權益總計	2,153,075	51	2,044,018	51	1,982,482	52
								36XX	非控制權益 (附註二十)	379,019	9	360,771	9	353,973	9
								3XXX	權益總計	2,532,094	60	2,404,789	60	2,336,455	61
1XXX	資產總計	\$4,249,173	100	\$3,984,045	100	\$3,840,153	100		負債及權益總計	\$4,249,173	100	\$3,984,045	100	\$3,840,153	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：陳加仁

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 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及 107 及 106 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		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106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 (附註四、二一及二六)	\$ 889,581	100	\$ 745,225	100	\$ 2,506,525	100	\$ 2,027,498	100
5000	營業成本 (附註九及二二)	<u>647,065</u>	<u>73</u>	<u>545,353</u>	<u>73</u>	<u>1,849,809</u>	<u>74</u>	<u>1,472,246</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	<u>242,516</u>	<u>27</u>	<u>199,872</u>	<u>27</u>	<u>656,716</u>	<u>26</u>	<u>555,252</u>	<u>27</u>
	營業費用 (附註二二)								
6100	推銷費用	47,163	5	39,618	5	121,348	5	109,835	5
6200	管理費用	51,742	6	56,316	8	153,732	6	162,445	8
6300	研究發展費用	481	-	474	-	1,497	-	1,411	-
6450	預期信用減損損失	<u>9,154</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,597</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>108,540</u>	<u>12</u>	<u>96,408</u>	<u>13</u>	<u>287,174</u>	<u>11</u>	<u>273,691</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>133,976</u>	<u>15</u>	<u>103,464</u>	<u>14</u>	<u>369,542</u>	<u>15</u>	<u>281,561</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出 (附註二二)								
7010	其他收入	730	-	10,442	1	8,689	-	19,383	1
7020	其他利益及損失	12,077	2	(47,276)	(6)	3,286	-	(56,865)	(3)
7050	財務成本	(<u>6,095</u>)	(<u>1</u>)	(<u>3,739</u>)	(<u>1</u>)	(<u>13,452</u>)	-	(<u>9,351</u>)	-
7000	合 計	<u>6,712</u>	<u>1</u>	(<u>40,573</u>)	(<u>6</u>)	(<u>1,477</u>)	-	(<u>46,833</u>)	(<u>2</u>)
7900	稅前淨利	140,688	16	62,891	8	368,065	15	234,728	12
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	<u>28,623</u>	<u>3</u>	<u>15,989</u>	<u>2</u>	<u>74,545</u>	<u>3</u>	<u>58,811</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>112,065</u>	<u>13</u>	<u>46,902</u>	<u>6</u>	<u>293,520</u>	<u>12</u>	<u>175,917</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益 (附註二十)								
8310	不重分類至損益之項目								
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	-	-	-	-	1,184	-	-	-
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	(69,599)	(8)	9,594	1	(47,570)	(2)	(78,276)	(4)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	<u>11,997</u>	<u>1</u>	(<u>2,065</u>)	-	<u>11,125</u>	-	<u>10,655</u>	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(<u>57,602</u>)	(<u>7</u>)	<u>7,529</u>	<u>1</u>	(<u>35,261</u>)	(<u>2</u>)	(<u>67,621</u>)	(<u>4</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 54,463</u>	<u>6</u>	<u>\$ 54,431</u>	<u>7</u>	<u>\$ 258,259</u>	<u>10</u>	<u>\$ 108,296</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106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	\$ 112,403	13	\$ 35,567	5	\$ 286,197	12	\$ 145,645	7
8620	非控制權益	(338)	-	11,335	1	7,323	-	30,272	2
8600		<u>\$ 112,065</u>	<u>13</u>	<u>\$ 46,902</u>	<u>6</u>	<u>\$ 293,520</u>	<u>12</u>	<u>\$ 175,917</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 64,415	7	\$ 45,649	6	\$ 259,300	10	\$ 93,626	4
8720	非控制權益	(9,952)	(1)	8,782	1	(1,041)	-	14,670	1
8700		<u>\$ 54,463</u>	<u>6</u>	<u>\$ 54,431</u>	<u>7</u>	<u>\$ 258,259</u>	<u>10</u>	<u>\$ 108,296</u>	<u>5</u>
	每股盈餘（附註二四）								
9710	基 本	<u>\$ 1.35</u>		<u>\$ 0.43</u>		<u>\$ 3.43</u>		<u>\$ 1.74</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.34</u>		<u>\$ 0.43</u>		<u>\$ 3.41</u>		<u>\$ 1.74</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：陳加仁



會計主管：羅國榮



金洲海洋科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

歸屬於本公司業主之權益		其他權益						國外營運機構財務報表換算之兌換差額			庫藏股票		合計		非控制權益	權益總計
代碼		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計									
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 839,713	\$ 36,858	\$ 233,331	\$ 26,542	\$ 1,015,030	\$ 1,274,903	(\$ 90,854)		(\$ 16,602)			\$ 2,044,018		\$ 360,771	\$ 2,404,789
	106 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)															
B1	法定盈餘公積	-	-	23,520	-	(23,520)	-	-		-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	65,275	(65,275)	-	-		-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(150,243)	(150,243)	-		-	-	(150,243)	-	-	-	(150,243)
		-	-	23,520	65,275	(239,038)	(150,243)	-		-	-	(150,243)	-	-	-	(150,243)
D1	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	286,197	286,197	-		-	-	286,197		7,323		293,520
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	1,184	1,184	(28,081)		-	-	(26,897)		(8,364)		(35,261)
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	287,381	287,381	(28,081)		-	-	259,300		(1,041)		258,259
E1	子公司現金增資 (附註十二及二十)	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-		23,211		23,211
O1	子公司股東現金股利 (附註二十)	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-		(3,922)		(3,922)
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	\$ 839,713	\$ 36,858	\$ 256,851	\$ 91,817	\$ 1,063,373	\$ 1,412,041	(\$ 118,935)		(\$ 16,602)		\$ 2,153,075		\$ 379,019		\$ 2,532,094
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 823,347	\$ 36,858	\$ 194,546	\$ 963	\$ 1,055,353	\$ 1,250,862	(\$ 25,579)		(\$ 16,602)		\$ 2,068,886		\$ 297,183		\$ 2,366,069
	105 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)															
B1	法定盈餘公積	-	-	38,785	-	(38,785)	-	-		-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	25,579	(25,579)	-	-		-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(180,030)	(180,030)	-		-	-	(180,030)	-	-	-	(180,030)
B9	本公司股東股票股利	16,366	-	-	-	(16,366)	(16,366)	-		-	-	-	-	-	-	-
		16,366	-	38,785	25,579	(260,760)	(196,396)	-		-	-	(180,030)	-	-	-	(180,030)
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	145,645	145,645	-		-	-	145,645		30,272		175,917
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(52,019)		-	-	(52,019)		(15,602)		(67,621)
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	145,645	145,645	(52,019)		-	-	93,626		14,670		108,296
E1	子公司現金增資 (附註十二及二十)	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-		45,312		45,312
O1	子公司股東現金股利 (附註二十)	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-		(3,192)		(3,192)
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	\$ 839,713	\$ 36,858	\$ 233,331	\$ 26,542	\$ 940,238	\$ 1,200,111	(\$ 77,598)		(\$ 16,602)		\$ 1,982,482		\$ 353,973		\$ 2,336,455

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：陳加仁

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 107 及 106 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

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 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	\$ 368,065	\$ 234,728
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	87,975	78,302
A20200	攤銷費用	4,549	4,041
A20300	呆帳費用	-	12,108
A20300	預期信用減損損失	10,597	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融商 品之淨損失	6,001	27,892
A20900	財務成本	13,452	9,351
A21200	利息收入	(8,036)	(4,601)
A21300	股利收入	(518)	(5,523)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(3,248)	(4,477)
A23700	存貨跌價及呆滯損失 (迴轉利益)	(1,303)	301
A24100	未實現外幣兌換損失 (利益)	(11,053)	8,678
A29900	預付租賃款攤銷	6,222	7,150
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31110	持有供交易之金融資產	-	40,456
A31130	應收票據	33,900	(7,917)
A31150	應收帳款	(164,187)	32,590
A31160	應收帳款－關係人	(17,402)	3,209
A31180	其他應收款	1,618	2,133
A31200	存 貨	(23,650)	(249,052)
A31240	其他流動資產	15,398	(41,917)
A32125	合約負債	(28,403)	-
A32150	應付帳款	(15,479)	3,843
A32180	其他應付款	(16,137)	(13,019)
A32210	預收貨款	-	23,395
A32230	其他流動負債	2,437	443
A32240	淨確定福利負債	(8,669)	(4,082)
A33000	營運產生之現金流入	252,129	158,032
A33100	收取之利息	7,846	4,753

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A33200	收取之股利	\$ 518	\$ 5,523
A33300	支付之利息	(13,441)	(8,925)
A33500	支付之所得稅	(72,753)	(62,163)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>174,299</u>	<u>97,220</u>
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	(11,227)	-
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價款	38,800	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	128,423	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(141,643)	(238,698)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5,498	10,848
B04500	購置無形資產	(51)	-
B06600	其他金融資產增加	-	(78,050)
B06700	其他非流動資產增加	(1,278)	(4,906)
B07300	預付租賃款增加	(21,266)	(73,042)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(2,744)</u>	<u>(383,848)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	1,138,506	1,522,696
C00200	短期借款減少	(1,051,546)	(1,370,249)
C00500	應付短期票券增加	50,000	-
C01600	舉借長期借款	55,831	-
C04500	支付本公司業主股利	(150,243)	(180,029)
C05800	支付非控制權益現金股利	(3,922)	(3,192)
C09900	子公司現金增資由非控制權益認購	<u>23,211</u>	<u>45,312</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>61,837</u>	<u>14,538</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,276</u>	<u>(50,282)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	235,668	(322,372)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>589,160</u>	<u>747,646</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 824,828</u>	<u>\$ 425,274</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：陳加仁



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 107 及 106 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 107 年 11 月 9 日提報董事會後發布。

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金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金 融 資 產 類 別	衡 量	種 類	帳 面	金 額
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本 衡量	\$ 589,160	\$ 589,160
股票投資	持有供交易金 融資產	強制透過損益 按公允價值 衡量	44,779	44,779
基金受益憑證	持有供交易金 融資產	強制透過損益 按公允價值 衡量	990	990
應收票據、應收帳款 (含關係人)及其他 應收款	放款及應收款	按攤銷後成本 衡量	563,770	563,770
其他金融資產(流動/ 非流動)	放款及應收款	按攤銷後成本 衡量	172,824	172,824
			<u>\$1,371,523</u>	<u>\$1,371,523</u>

應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款及其他金融資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

金融負債之分類與衡量

於 107 年 1 月 1 日，各類別金融負債依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類為按攤銷後成本衡量之金融負債，其帳面金額及變動之影響並不重大。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

資產、負債及權益項目之本期影響

	1 0 7 年 1 月 1 日 調整前金額	首次適用 之調整	1 0 7 年 1 月 1 日 調整後金額
預收貨款	\$ 78,463	(\$ 78,463)	\$ -
合約負債	-	78,463	78,463
負債影響	<u>\$ 78,463</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,463</u>

若合併公司於 107 年繼續採 IAS 18 處理，其與採 IFRS 15 處理之差異僅負債項目之表達有所不同，對於資產項目、權益項目及綜合損益項目並無影響。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報表編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之 生效日 (註 1)
「2015~2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正，惟合併公司未提前適用。

註 3：108 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. 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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國、越南及印尼土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

(3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會日止，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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告提報董事會日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效無重大之影響。

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並發布生效之 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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（以下稱子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表六及附表七。

(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 106 年度合併財務報告相同。

1. 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。

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

107 年

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及按攤銷後成本衡量之金融資產。

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係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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（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. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，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）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

B. 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）、其他應收款與其他金融資產）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，惟短期應收帳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

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款及應收票據）之減損損失。

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，惟應收帳款及應收票據按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信

用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

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、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，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，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，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貸記備抵帳戶。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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入主要來自成品網、繩及線製品之銷售。由於商品於起運或運抵客戶時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項，於本公司滿足履約義務前認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106 年

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。

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客戶；
- (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。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

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。

3. 確定福利退職後福利

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。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

除下列說明外，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之主要來源，請參閱 106 年度合併財務報告。

金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款及應收票據之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,022	\$ 932	\$ 1,168
銀行支票及活期存款	542,166	473,173	378,146
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款	<u>281,640</u>	<u>115,055</u>	<u>45,960</u>
	<u>\$ 824,828</u>	<u>\$ 589,160</u>	<u>\$ 425,274</u>

約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
銀行定期存款（%）	0.81~5.20	0.81~5.80	0.81~5.50

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產 — 流 動</u>	
強制透過損益按公允價值衡量	
非衍生金融資產	
國內上櫃及興櫃股票	\$ 6,300
基金受益憑證	<u>5,895</u>
	<u>\$ 12,195</u>

	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
金 融 資 產 — 流 動		
透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
國內上櫃及興櫃股票	\$ 44,779	\$122,430
基金受益憑證	990	1,000
	<u>\$ 45,769</u>	<u>\$123,430</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 27,191</u>	<u>\$ 61,091</u>	<u>\$ 40,119</u>
應收帳款（含關係人）			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 689,899	\$ 509,530	\$ 523,156
減：備抵損失	<u>33,041</u>	<u>23,054</u>	<u>26,809</u>
	<u>\$ 656,858</u>	<u>\$ 486,476</u>	<u>\$ 496,347</u>
其他應收款			
應收退稅款	\$ 10,686	\$ 13,984	\$ 5,964
應收處分投資款	-	-	9,241
其 他	<u>4,089</u>	<u>2,219</u>	<u>2,454</u>
	<u>\$ 14,775</u>	<u>\$ 16,203</u>	<u>\$ 17,659</u>

應收帳款及應收票據

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60~180 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失

型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款及應收票據之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	交 易 未	易 逾 期	對 逾 期 1~90天	象 逾 期 91~180天	無 逾 期 181~365天	違 逾 期 365天以上	約 逾 期 有違約跡象	跡 逾 期 交易對象已	象 逾 期 有違約跡象	合	計
預期信用損失率(%)	-		0.5~5	5~10	10~50	100	100			-	
總帳面金額	\$ 641,679		\$ 21,957	\$ 8,675	\$ 27,122	\$ 15,966	\$ 1,691			\$ 717,090	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(511)	(857)	(14,016)	(15,966)	(1,691)	(33,041)				
攤銷後成本	<u>\$ 641,679</u>		<u>\$ 21,446</u>	<u>\$ 7,818</u>	<u>\$ 13,106</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$ 684,049</u>	

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額 (IFRS 9)	\$ 23,054
本期提列	10,597
外幣換算差額	(610)
期末餘額	<u>\$ 33,041</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法收回，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。

應收帳款及應收票據以逾期天數為基準之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
未逾期	\$496,985	\$425,900
30 天以下	19,987	23,543
31 至 90 天	17,470	14,462
91 至 180 天	10,794	72,834
181 至 365 天	11,689	23,558
365 天以上	<u>13,696</u>	<u>2,978</u>
	<u>\$570,621</u>	<u>\$563,275</u>

已逾期但未減損之應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
30 天以下	\$ -	\$ 2,575
91 至 180 天	<u>-</u>	<u>2,072</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,647</u>

合併公司之備抵呆帳變動資訊如下：

	群組評估減損損失 106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 14,906
本期提列	12,108
外幣換算差額	(<u>205</u>)
期末餘額	<u>\$ 26,809</u>

九、存 貨

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
製成品	\$311,964	\$281,804	\$295,810
在製品	350,745	313,065	297,728
原物料	308,616	314,594	354,900
商 品	1,917	1,028	1,261
在途商品	<u>-</u>	<u>37,442</u>	<u>-</u>
	<u>\$973,242</u>	<u>\$947,933</u>	<u>\$949,699</u>

107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 647,065 千元、545,353 千元、1,849,809 千元及 1,472,246 千元。

107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨損失迴轉利益分別為 1,347 千元、59 千元及 1,303 千元及存貨損失 301 千元。

十、按攤銷後成本衡量之金融資產

	107 年 9 月 30 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 34,546
質押銀行存款	8,106
存出保證金	<u>1,749</u>
	<u>\$ 44,401</u>
流 動	\$ 40,652
非 流 動	<u>3,749</u>
	<u>\$ 44,401</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二七。

十一、其他金融資產

	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$110,806	\$ 81,929
保本型結構銀行存款	45,545	-
質押銀行存款	14,719	16,255
存出保證金	<u>1,754</u>	<u>1,743</u>
	<u>\$172,824</u>	<u>\$ 99,927</u>
流 動	\$169,070	\$ 96,184
非 流 動	<u>3,754</u>	<u>3,743</u>
	<u>\$172,824</u>	<u>\$ 99,927</u>

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 (%)		
			107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 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 (註 1)	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

(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 (%)		
			107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
	King Chou International Corporation Limited (KCIC 公司)	轉投資及國際貿易業務等	100	100	100
	越南金洲海洋科技責任有限公司 (越南金洲公司)	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	100	100	100
	泉州市金洲海洋科技公司 (泉州金洲公司)	漁業養殖業務	100	100	100
KDL 公司	昆山金大化纖科技公司 (昆山金大公司)	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 (註 1)	74.33	74.33	74.33
	印尼金大有限公司 (印尼金大公司)	生產 PE、PP 及尼龍單絲及相關合成纖維製品 (註 2)	100	100	100
KCIC 公司	越南金達國際有限公司 (越南金達公司)	生產網、線、索、漁網配件及網具 (註 3)	100	100	100
KTTL 公司	越南金泰責任有限公司 (越南金泰公司)	生產線、繩、網等塑膠製品	100	100	100

註 1：KDL 公司於 107 年 8 月 30 日經董事會決議現金增資美元 1,525 千元，以轉投資印尼金大公司，合併公司按原持股比率 50.6% 參與現金增資美元 772 千元，截至 107 年 9 月 30 日止對 KDL 之累積投資金額為 152,237 千元 (美元 4,807 千元)。

註 2：KDL 公司於 105 年度經董事會決議投資印尼金大公司，該公司於 105 年 11 月 30 日設立完成，目前尚在建廠中。印尼金大公司於 107 年 8 月將其對印尼金大之債權轉作股，增加投資金額美元 2,000 千元，截至 107 年 9 月 30 日止對印尼金大公司之累積投資金額為 216,259 千元 (美元 7,000 千元)。

註 3：KCIC 公司於 107 年 3 月再增資越南金達公司美元 1,000 千元，截至 107 年 9 月 30 日止對越南金達公司之累積投資金額為 140,053 千元 (美元 4,500 千元)。

十三、不動產、廠房及設備

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
土 地	\$ 110,153	\$ 110,153	\$ 110,153
建 築 物	661,090	617,529	584,351
機器設備	376,620	386,919	377,832
運輸設備	24,710	22,715	18,132
辦公設備	3,591	2,875	2,377
其他設備	45,523	48,632	42,784
未完工程	89,400	106,146	142,090
	<u>\$ 1,311,087</u>	<u>\$ 1,294,969</u>	<u>\$ 1,277,719</u>

除認列折舊費用及越南金達公司、印尼金大公司之未完工程持續投入建置外，合併公司之不動產、廠房及設備於 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、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	9 至 55 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 38,427 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。該土地於 93 年度按照淨公平價值評估後計提累計減損 24,328 千元，截至 107 年 9 月 30 日並無變動。

合併公司設定抵押作為銀行借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

合併公司於 107 及 106 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如下：

	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備增加數	\$126,257	\$231,451
預付設備款增加	11,737	1,821
應付設備款減少	<u>3,649</u>	<u>5,426</u>
購置不動產、廠房及設備支 付現金數	<u>\$141,643</u>	<u>\$238,698</u>

十四、預付租賃款

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
流動（列入其他流動資產）	\$ 8,255	\$ 8,489	\$ 8,610
非流動（列入長期預付租金）	<u>213,896</u>	<u>225,667</u>	<u>231,011</u>
	<u>\$222,151</u>	<u>\$234,156</u>	<u>\$239,621</u>

預付租賃款係位於中國、越南及印尼之土地使用權。合併公司土地使用權之剩餘耐用年限為 23 年至 42 年。

合併公司持有之部分土地使用權供作銀行借款擔保，請參閱附註二七。

十五、其他流動資產

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
進項稅額	\$ 37,480	\$ 44,560	\$ 44,996
預付貨款	33,080	35,224	48,547
預付租賃款	8,255	8,489	8,610
預付費用	6,272	6,648	11,184
留抵稅額	6	4,075	9,856
其 他	<u>199</u>	<u>1,288</u>	<u>1,116</u>
	<u>\$ 85,292</u>	<u>\$100,284</u>	<u>\$124,309</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
擔保借款（附註二七）	\$276,179	\$193,440	\$391,549
信用借款	<u>329,269</u>	<u>326,605</u>	<u>327,238</u>
	<u>\$605,448</u>	<u>\$520,045</u>	<u>\$718,787</u>

上述借款之年利率如下：

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
擔保借款（%）	1.03~3.84	1.08~2.61	1.08~2.80
信用借款（%）	0.92~3.31	0.92~3.07	0.92~2.36

(二) 應付短期票券

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
應付商業本票	\$340,000	\$290,000	\$200,000
減：應付短期票券折價	<u>211</u>	<u>116</u>	<u>91</u>
	<u>\$339,789</u>	<u>\$289,884</u>	<u>\$199,909</u>

由中華票券金融公司等承兌及保證循環發行之商業本票，107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日年利率皆為 0.96%。

(三) 長期借款

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
信用借款	<u>\$213,667</u>	<u>\$148,796</u>	<u>\$ -</u>

長期借款明細如下：

浮動利率借款	到期日	重大條款	年利率（%）	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
擔保借款						
中國輸入銀行	111.10	自 109 年 3 月起，每半年為一期分 7 期平均攤還	2.19~3.15	\$152,617	\$148,796	\$ -
台灣銀行	111.12	自 109 年 1 月起，按月分 36 期平均攤還	3.5	61,050	-	-
				<u>\$213,667</u>	<u>\$148,796</u>	<u>\$ -</u>

十七、應付帳款

合併公司之應付帳款皆係營業而發生者，且合併公司並無就持有之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

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 70,269	\$ 81,985	\$ 67,158
應付佣金	18,558	12,512	9,717
應付員工酬勞	12,550	10,150	6,450
應付董監酬勞	10,740	9,600	5,900
應付設備款	10,169	13,818	14,181
應付休假給付	6,164	3,945	9,098
應付土地使用權	-	16,328	51,283
其 他	<u>52,764</u>	<u>68,884</u>	<u>78,277</u>
	<u>\$181,214</u>	<u>\$217,222</u>	<u>\$242,064</u>

十九、退職後福利計畫

107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 及 106 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 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 484 千元、0 千元、1,451 千元及 804 千元。另 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司因管理階層退休而支付認列之退休金費用計 3,786 千元。

二十、權 益

(一) 普通股股本

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 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>83,971</u>	<u>83,971</u>	<u>83,971</u>
已發行股本	<u>\$ 839,713</u>	<u>\$ 839,713</u>	<u>\$ 839,713</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。

106 年 6 月本公司股東常會決議以股票股利 16,366 千元轉增資，前述盈餘轉增資案業經董事會決議以 106 年 7 月 31 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 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	\$ 31,052
庫藏股票交易	<u>5,806</u>	<u>5,806</u>	<u>5,806</u>
	<u>\$ 36,858</u>	<u>\$ 36,858</u>	<u>\$ 36,858</u>

此類資本公積中得用以彌補虧損，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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補以往年度虧損（包括調整未分配盈餘金額），再提 10%法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依公司營運需求及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，其餘額併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

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。

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。

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。

本公司於 107 年 6 月 8 日及 106 年 6 月 14 日股東常會分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ 23,520	\$ 38,785		
特別盈餘公積	65,275	25,579		
股東現金股利	150,243	180,030	\$ 1.8	\$ 2.2
股東股票股利	-	16,366	-	0.2

(四) 其他權益

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 90,854)	(\$ 25,579)
稅率變動	3,415	-
當期產生		
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	(39,206)	(62,674)
相關所得稅	7,710	10,655
期末餘額	(\$118,935)	(\$ 77,598)

(五) 庫藏股票

本公司之庫藏股票係收回供轉讓予員工，截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之庫藏股票皆為 503 千股，餘額皆為 16,602 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；逾期末轉讓者，視為公司未發行股份，應辦理銷除股份之減資變更登記。

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

(六) 非控制權益

	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$360,771	\$297,183
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	7,323	30,272
子公司發放現金股 利	(3,922)	(3,192)
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(8,364)	(15,602)
子公司現金增資	23,211	45,312
期末餘額	<u>\$379,019</u>	<u>\$353,973</u>

二一、收 入

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 889,581</u>	<u>\$ 745,225</u>	<u>\$ 2,506,525</u>	<u>\$ 2,027,498</u>

(一) 客戶合約之說明參閱附註四。

(二) 合約餘額

	107 年 9 月 30 日
應收票據及帳款（含關係人）	<u>\$684,049</u>
合約負債	
商品銷貨	<u>\$ 50,060</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無其他重大變動。

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
來自年初合約負債 商品銷貨	<u>\$16,550</u>	<u>\$73,697</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三一。

二二、合併稅前淨利

(一) 其他收入

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
利息收入	\$ 2,434	\$ 1,583	\$ 8,036	\$ 4,601
股利收入	518	5,523	518	5,523
其 他	(2,222)	3,336	135	9,259
	<u>\$ 730</u>	<u>\$10,442</u>	<u>\$8,689</u>	<u>\$19,383</u>

(二) 其他利益及損失

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 9,347	(\$ 7,502)	\$ 6,362	(28,300)
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產損失	(330)	-	(6,001)	-
透過損益按公允價值衡量 之金融資產損失	-	(39,473)	-	(27,892)
其 他	3,060	(301)	2,925	(673)
	<u>\$12,077</u>	<u>(\$47,276)</u>	<u>\$ 3,286</u>	<u>(\$56,865)</u>

(三) 財務成本

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
借款利息	<u>\$ 6,095</u>	<u>\$ 3,739</u>	<u>\$13,452</u>	<u>\$ 9,351</u>

(四) 折舊及攤銷費用

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 28,757	\$ 28,132	\$ 87,975	\$ 78,302
其他資產及無形資產	<u>1,524</u>	<u>1,475</u>	<u>4,549</u>	<u>4,041</u>
	<u>\$ 30,281</u>	<u>\$ 29,607</u>	<u>\$ 92,524</u>	<u>\$ 82,343</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 25,541	\$ 24,603	\$ 78,494	\$ 69,487
營業費用	3,216	3,354	9,481	8,640
營業外支出	<u>-</u>	<u>175</u>	<u>-</u>	<u>175</u>
	<u>\$ 28,757</u>	<u>\$ 28,132</u>	<u>\$ 87,975</u>	<u>\$ 78,302</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,374	\$ 1,282	\$ 4,072	\$ 3,484
推銷費用	21	31	69	92
管理費用	<u>129</u>	<u>162</u>	<u>408</u>	<u>465</u>
	<u>\$ 1,524</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 4,549</u>	<u>\$ 4,041</u>

(五) 員工福利費用

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪資	\$157,694	\$141,338	\$473,796	\$449,174
其他	<u>15,518</u>	<u>12,908</u>	<u>46,541</u>	<u>39,878</u>
	<u>173,212</u>	<u>154,246</u>	<u>520,337</u>	<u>489,052</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	3,772	3,969	11,916	11,151
確定福利計畫（附註十九）	<u>484</u>	<u>-</u>	<u>1,451</u>	<u>804</u>
	<u>4,256</u>	<u>3,969</u>	<u>13,367</u>	<u>11,955</u>
其他員工福利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,786</u>
	<u>\$177,468</u>	<u>\$158,215</u>	<u>\$533,704</u>	<u>\$504,793</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$136,696	\$131,166	\$423,105	\$411,288
營業費用	<u>40,772</u>	<u>27,049</u>	<u>110,599</u>	<u>93,505</u>
	<u>\$177,468</u>	<u>\$158,215</u>	<u>\$533,704</u>	<u>\$504,793</u>

(六) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依章程規定係按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。107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工及董監酬勞如下：

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
估 列 比 例				
員工酬勞 (%)	3.18	3.30	3.40	3.10
董監酬勞 (%)	2.79	3.30	2.91	2.84
金 額				
員工酬勞	<u>\$ 4,650</u>	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 12,550</u>	<u>\$ 6,450</u>
董監酬勞	<u>\$ 4,080</u>	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 10,740</u>	<u>\$ 5,900</u>

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 107 年 3 月 20 日及 106 年 3 月 22 日董事會，分別決議通過 106 及 105 年度之員工酬勞及董監酬勞如下：

	106 年度	105 年度
員工酬勞	\$ 10,150	\$ 19,000
董監酬勞	9,600	14,400

106 及 105 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 淨外幣兌換損益

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 39,293	\$ 23,021	\$ 105,537	\$ 76,821
外幣兌換損失總額	(29,946)	(30,523)	(99,175)	(105,121)
淨外幣兌換利益 (損失)	<u>\$ 9,347</u>	<u>(\$ 7,502)</u>	<u>\$ 6,362</u>	<u>(\$ 28,300)</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 24,568	\$ 19,943	\$ 64,412	\$ 38,902
未分配盈餘加徵	-	-	-	12,469
以前年度之調整	(2,547)	65	(8,617)	(1,148)
	22,021	20,008	55,795	50,223
遞延所得稅				
本期產生者	6,602	(4,019)	(16,761)	8,588
稅率變動	-	-	35,511	-
	<u>\$ 28,623</u>	<u>\$ 15,989</u>	<u>\$ 74,545</u>	<u>\$ 58,811</u>

107 年修正所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ -	\$ 4,599	\$ -
當期產生				
國外營運機構換 算之兌換差 額	11,997	(2,065)	7,710	10,655
	<u>\$ 11,997</u>	<u>(\$ 2,065)</u>	<u>\$ 12,309</u>	<u>\$ 10,655</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司汎洋公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關皆核定至 105 年度。子公司昆山金洲公司、昆山金大公司、越南金洲公司及越南金泰公司截至 106 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 K TTL 公司則依當地法令規定免繳納所得稅。

二四、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：

本期淨利

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$112,403</u>	<u>\$ 35,567</u>	<u>\$286,197</u>	<u>\$145,645</u>

股 數

單位：千股

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 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	83,468	83,468	83,468	83,468
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>339</u>	<u>191</u>	<u>477</u>	<u>327</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>83,807</u>	<u>83,659</u>	<u>83,945</u>	<u>83,795</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設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。於次年度決議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。

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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 9 月 30 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				
國內上櫃股票	\$ 5,616	\$ -	\$ -	\$ 5,616
國內興櫃股票	-	-	684	684
基金受益憑證	5,895	-	-	5,895
	<u>\$11,511</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$12,195</u>

106 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				
國內興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 44,779	\$ 44,779
基金受益憑證	990	-	-	990
	<u>\$ 990</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,779</u>	<u>\$ 45,769</u>

106 年 9 月 30 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				
國內興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 122,430	\$ 122,430
基金受益憑證	1,000	-	-	1,000
	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122,430</u>	<u>\$ 123,430</u>

107 及 106 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

107 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 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$ 44,779
總利益或損失	
認列於損益	(5,295)
處 分	(38,800)
期末餘額	<u>\$ 684</u>

106 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 權 益 工 具 投 資
期	初	餘	額	\$191,778
總	利	益	或 損 失	
	認	列	於 損 益	(25,958)
購	買			11,243
處	分			(54,633)
期	末	餘	額	<u>\$122,430</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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。

(三) 金融工具之種類

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
金 融 資 產			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 45,769	\$ 123,430
強制透過損益按公允價值衡量	12,195	-	-
按攤銷後成本衡量（註 1）	1,557,367	-	-
放款及應收款（註 2）	-	1,311,770	1,073,362
金 融 負 債			
以攤銷後成本衡量（註 3）	1,396,461	1,247,769	1,213,658

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）及其他應收款（不含應收退稅款）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：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）及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款及長期借款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以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日之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元匯率波動之影響。

正數係表示當功能性貨幣相對於美元貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於美元升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數，影響如下表：

	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損 益	\$ 4,458	\$ 1,198

(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：

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$568,572	\$212,335	\$138,967
金融負債	340,000	290,000	200,000
具現金流量利率風險			
金融資產	297,858	546,935	383,295
金融負債	819,115	668,841	718,787

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 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 3,909 千元及減少 2,516 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%，107 及 106 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／減少 122 千元及 1,234 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：

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
A 公 司	\$ 41,161	\$ 57,778	\$ 45,309
B 公 司	33,450	38,415	34,448
C 公 司	<u>26,590</u>	<u>27,533</u>	<u>23,796</u>
	<u>\$101,201</u>	<u>\$123,726</u>	<u>\$103,553</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。

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，不考慮銀行立即執行該權利之機率，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。

107 年 9 月 30 日

	要求即付 或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月 至 1 年	1 年至 5 年
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$151,974	\$231,072	\$229,575	\$224,542
固定利率工具	230,000	110,000	-	-
無附息負債	<u>118,246</u>	<u>118,778</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$500,220</u>	<u>\$459,850</u>	<u>\$229,575</u>	<u>\$224,542</u>

106 年 12 月 31 日

	要求即付 或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月 至 1 年	1 年至 5 年
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 59,736	\$185,712	\$274,813	\$160,207
固定利率工具	-	290,000	-	-
無附息負債	<u>197,030</u>	<u>91,682</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$256,766</u>	<u>\$567,394</u>	<u>\$274,813</u>	<u>\$160,207</u>

106 年 9 月 30 日

	要求即付 或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月 至 1 年	1 年至 5 年
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$104,838	\$362,500	\$252,199	\$ -
固定利率工具	70,000	130,000	-	-
無附息負債	<u>147,482</u>	<u>147,481</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$322,320</u>	<u>\$639,981</u>	<u>\$252,199</u>	<u>\$ -</u>

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

二六、關係人交易

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) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
Lee Fisher International Inc. (Lee Fisher)	實質關係人
陳 加 仁	本公司董事長
曾 瓊 玉	本公司監察人
民豐海洋公司 (民豐公司)	實質關係人
民順海洋公司 (民順公司)	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銷貨收入	實質關係人				
	Lee Fisher	\$ 16,294	\$ -	\$ 74,321	\$ -
	其 他	<u>20,548</u>	<u>24,064</u>	<u>38,706</u>	<u>55,821</u>
		<u>\$ 36,842</u>	<u>\$ 24,064</u>	<u>\$ 113,027</u>	<u>\$ 55,821</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。

(三) 應收關係人帳款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
應收帳款	實質關係人	<u>\$33,877</u>	<u>\$16,475</u>	<u>\$14,568</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳。

(四) 預收貨款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
預收貨款	實質關係人			
	民順公司	\$ -	\$ 10,612	\$ -
	民豐公司	<u>-</u>	<u>10,518</u>	<u>-</u>
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,130</u>	<u>\$ -</u>

(五) 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：

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 9,507	\$ 6,438	\$ 25,154	\$ 19,728
退職後福利	131	157	405	469
	<u>\$ 9,638</u>	<u>\$ 6,595</u>	<u>\$ 25,559</u>	<u>\$ 20,197</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。

(六) 保 證

合併公司借款額度由董事長陳加仁及監察人曾瓊玉連帶保證。

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：

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 273,223	\$ 283,738	\$ 285,033
預付土地租賃款	27,379	27,321	28,092
按攤銷後成本衡量之金融資產（流動／非流動）	8,106	-	-
其他金融資產（流動／非流動）	-	14,719	16,255
	<u>\$ 308,708</u>	<u>\$ 325,778</u>	<u>\$ 329,380</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：

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
已開立未使用信用狀 新 台 幣	\$ 123,671	\$ 93,598	\$ 89,451
購置不動產、廠房及設備已簽合約金額	3,890	228,234	281,336
購置不動產、廠房及設備尚未支付金額	3,710	29,632	49,112

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	
107 年 9 月 30 日					
外幣資產					
貨幣性項目					
美 元	\$	24,080	30.525	(美元：新台幣)	\$ 735,052
美 元		27,001	6.8792	(美元：人民幣)	824,193
美 元		4,212	23,300	(美元：越南盾)	128,572
美 元		96	14,929	(美元：印尼盾)	2,917
					<u>\$ 1,690,734</u>
外幣負債					
貨幣性項目					
美 元		19,174	30.525	(美元：新台幣)	\$ 585,281
美 元		2,581	6.8792	(美元：人民幣)	78,799
美 元		13,222	23,300	(美元：越南盾)	403,605
美 元		5,807	14,929	(美元：印尼盾)	177,260
					<u>\$ 1,244,945</u>
106 年 12 月 31 日					
外幣資產					
貨幣性項目					
美 元		22,950	29.76	(美元：新台幣)	\$ 682,982
美 元		21,973	6.5342	(美元：人民幣)	653,904
美 元		1,135	22,680	(美元：越南盾)	33,772
					<u>\$ 1,370,658</u>
外幣負債					
貨幣性項目					
美 元		19,674	29.76	(美元：新台幣)	\$ 585,491
美 元		5,230	6.5342	(美元：人民幣)	155,639
美 元		10,816	22,680	(美元：越南盾)	321,875
					<u>\$ 1,063,005</u>
106 年 9 月 30 日					
外幣資產					
貨幣性項目					
美 元		17,356	30.26	(美元：新台幣)	\$ 525,198
美 元		26,455	6.6369	(美元：人民幣)	800,522

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
美 元	\$	884	22,695	(美元：越南盾)	\$	26,763		
美 元		133	13,570	(美元：印尼盾)		4,040		
						<u>\$ 1,356,523</u>		
外幣負債								
貨幣性項目								
美 元		20,334	30.26	(美元：新台幣)	\$	615,310		
美 元		8,639	6.6369	(美元：人民幣)		261,413		
美 元		11,753	22,695	(美元：越南盾)		355,637		
美 元		143	13,570	(美元：印尼盾)		4,319		
						<u>\$ 1,236,679</u>		

合併公司於 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為兌換利益 9,347 千元、兌換損失 7,502 千元、兌換利益 6,362 千元及兌換損失 28,300 千元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：
附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表六。
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：附表九。

(三) 大陸投資資訊

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

三一、部門資訊

提供給合併公司之主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。主要營運決策者將合併公司各個體視為個別營運部門，合併公司之應報導部門如下：

- 金洲：主要業務詳附註一之說明。
- 昆山金洲：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。

- 昆山金大：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。
- 越南金洲：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。

本公司及子公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	金	洲	昆	山	金	洲	昆	山	金	大	越	南	金	洲	越	南	金	泰	其	他	調整與沖銷	合	併
107年1月1日至9月30日																							
來自外部客戶收入	\$1,677,336	\$	148,567	\$	234,023	\$	119,651	\$	151,223	\$	175,725	\$	-										\$2,506,525
部門間收入	<u>158,329</u>	<u>269,017</u>	<u>74,203</u>	<u>419,612</u>	<u>38,940</u>	<u>182,449</u>	<u>(1,142,550)</u>																-
部門收入	<u>\$1,835,665</u>	<u>\$ 417,584</u>	<u>\$ 308,226</u>	<u>\$ 539,263</u>	<u>\$ 190,163</u>	<u>\$ 358,174</u>	<u>(\$1,142,550)</u>																<u>\$2,506,525</u>
部門利益	<u>\$ 214,392</u>	<u>\$ 20,962</u>	<u>\$ 2,579</u>	<u>\$ 37,848</u>	<u>\$ 24,664</u>	<u>\$ 67,009</u>	<u>\$ 2,085</u>																\$ 369,542
其他收入																							8,689
其他利益及損失																							3,286
財務成本																							(13,452)
稅前淨利																							368,065
所得稅費用																							(74,545)
稅後淨利																							<u>\$ 293,520</u>
107年9月30日																							
部門資產總額	<u>\$1,814,208</u>	<u>\$1,359,834</u>	<u>\$ 342,093</u>	<u>\$ 963,729</u>	<u>\$ 400,313</u>	<u>\$1,235,908</u>	<u>(\$1,866,912)</u>																<u>\$4,249,173</u>
部門負債總額	<u>\$1,774,679</u>	<u>\$ 321,305</u>	<u>\$ 102,305</u>	<u>\$ 380,107</u>	<u>\$ 97,759</u>	<u>\$ 907,836</u>	<u>(\$1,866,912)</u>																<u>\$1,717,079</u>
106年1月1日至9月30日																							
來自外部客戶收入	\$1,260,891	\$ 108,629	\$ 225,567	\$ 152,006	\$ 209,301	\$ 73,814	\$ -																\$2,027,498
部門間收入	<u>227,049</u>	<u>228,352</u>	<u>109,704</u>	<u>270,960</u>	<u>31,999</u>	<u>128,136</u>	<u>(996,200)</u>																-
部門收入	<u>\$1,487,940</u>	<u>\$ 336,981</u>	<u>\$ 335,271</u>	<u>\$ 422,966</u>	<u>\$ 241,300</u>	<u>\$ 201,950</u>	<u>(\$ 996,200)</u>																<u>\$2,027,498</u>
部門利益	<u>\$ 165,829</u>	<u>\$ 17,855</u>	<u>(\$ 943)</u>	<u>\$ 43,855</u>	<u>\$ 48,040</u>	<u>\$ 5,951</u>	<u>\$ 974</u>																\$ 281,561
其他收入																							19,383
其他利益及損失																							(56,865)
財務成本																							(9,351)
稅前淨利																							234,728
所得稅費用																							(58,811)
稅後淨利																							<u>\$ 175,917</u>
106年9月30日																							
部門資產總額	<u>\$1,605,006</u>	<u>\$1,265,801</u>	<u>\$ 416,421</u>	<u>\$ 859,965</u>	<u>\$ 390,318</u>	<u>\$1,120,251</u>	<u>(\$1,817,609)</u>																<u>\$3,840,153</u>
部門負債總額	<u>\$1,572,460</u>	<u>\$ 242,851</u>	<u>\$ 171,957</u>	<u>\$ 323,040</u>	<u>\$ 111,929</u>	<u>\$ 899,070</u>	<u>(\$1,817,609)</u>																<u>\$1,503,698</u>

金洲海洋科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元
(另予附註者除外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期		期未實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵擔保品			對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
					最高餘額	期末餘額						呆帳金額	名稱	價值		
1	King Da International Limited.	印尼金大公司	其他應收款	是	\$ 61,210 (USD 2,000 千元)	\$ -	\$ -	-	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 119,362 (註 1)	\$ 238,724 (註 2)

註 1：依 King Da International Ltd.資金貸與他人作業程序，因有短期融通資金之必要者，個別貸與金額以不超過資金貸出公司股東權益淨額之 20%為限（596,811 千元x 20%=119,362 千元）。

註 2：依 King Da International Ltd.資金貸與他人作業程序，資金貸與總額以不超過資金貸出公司淨值之 40%為限（596,811 千元x40%=238,724 千元）。

金洲海洋科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

編號	背書保證者公司名稱	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	KDL 公司	子公司	\$ 430,615	\$ 221,148 (USD 7,200 千元)	\$ 219,780 (USD 7,200 千元)	\$ 128,205 (USD 4,200 千元)	無	10.15	\$ 1,076,538	Y	N	N
		印尼金大公司	子公司	430,615	153,575 (USD 5,000 千元)	152,625 (USD 5,000 千元)	152,625 (USD 5,000 千元)	無	7.05	1,076,538	Y	N	N
		KTTL 公司	子公司	430,615	30,715 (USD 1,000 千元)	30,525 (USD 1,000 千元)	-	無	1.41	1,076,538	Y	N	N
		越南金泰公司	子公司	430,615	179,700 (USD 6,000 千元)	-	-	無	-	1,076,538	Y	N	N
						<u>\$ 402,930</u> (USD 13,200 千元)	<u>\$ 280,830</u> (USD 9,200 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 107 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 ／ 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
本 公 司	普 通 股							
	永信建設開發公司	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	178,000	\$ 5,616	0.1	\$ 5,616	
	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	11,059	684	-	684	
					<u>6,300</u>		<u>6,300</u>	
	基 金							
	國泰富時中國 A50 基金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	264,000	4,950	-	4,950	
	雄鷹新興市場債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	100,000	945	-	945	
					<u>5,895</u>		<u>5,895</u>	
					<u>\$12,195</u>		<u>\$12,195</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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				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				佔總應付（收）票據、帳款之比率（%）	
							單價	授信期間			
本公司	昆山金洲公司	子公司	進貨	\$ 135,064	5	採應收應付抵銷方式	同一般交易條件	同一般交易條件	\$341,619 (註1)	45	註2
	昆山金洲公司	子公司	加工費	104,979	4	採應收應付抵銷方式	同一般交易條件	同一般交易條件	-	-	註2
	越南金洲公司	子公司	銷貨	122,211	5	採應收應付抵銷方式	同一般交易條件	同一般交易條件	-	-	註2
	越南金洲公司	子公司	加工費	348,792	14	採應收應付抵銷方式	同一般交易條件	同一般交易條件	290,153 (註1)	38	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。

附表五

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	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式	期 後 收 回 金 額	
昆山金洲公司	本 公 司	子 公 司	\$341,619	1.01	\$ -	-	\$ 46	\$ -
越南金洲公司	本 公 司	子 公 司	290,153	1.84	-	-	4,136	-

- 56 -

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 107 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)

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 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	KCL 公司	英屬維京群島	轉投資及國際貿易業務等。	\$ 258,598 (USD 6,775 千元)	\$ 258,598 (USD 6,775 千元)	6,775,619	100	\$ 1,043,286	\$ 47,223	\$ 47,223	註 2
	越南金洲公司	越南	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 (USD13,000 千元)	411,570 (USD13,000 千元)	-	100	570,762	30,485	30,485	註 2
	KDL 公司	英屬維京群島	轉投資及國際貿易業務等。	152,237 (USD 4,807 千元)	128,462 (USD 4,035 千元)	4,807,000	50.6	301,573	3,039	1,538	註 2
	KCIC 公司	塞席爾	轉投資及國際貿易業務等。	144,685 (USD 4,600 千元)	115,390 (USD 3,600 千元)	4,600,000	100	184,626	52,688	52,688	註 2
	汎洋公司	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	11,495	1,524	1,433	註 2
	OIC 公司	Republic of Panama	轉投資及國際貿易業務等。	322 (USD 10 千元)	322 (USD 10 千元)	98	98	1,804	504	504	註 2
KDL 公司	KTTL 公司	薩摩亞	轉投資及國際貿易業務等。	137,785 (USD 4,460 千元)	137,785 (USD 4,460 千元)	4,460,000	74.33	\$ 241,711	\$ 22,326	\$ 16,596	註 2
	印尼金大公司	印尼	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產品。	216,259 (USD 7,000 千元)	155,209 (USD 5,000 千元)	-	100	172,863	(14,335)	(14,335)	註 2
								<u>\$ 414,574</u>	<u>\$ 7,991</u>	<u>\$ 2,261</u>	
KCIC 公司	越南金達公司	越南	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。	140,053 (USD 4,500 千元)	110,948 (USD 3,500 千元)	-	100	<u>\$ 182,113</u>	<u>\$ 52,728</u>	<u>\$ 52,728</u>	註 2
KTTL 公司	越南金泰公司	越南	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。	156,019 (USD 5,000 千元)	156,019 (USD 5,000 千元)	-	100	<u>\$ 302,555</u>	<u>\$ 17,402</u>	<u>\$ 17,402</u>	註 2

註 1：屬大陸地區之被投資公司相關資訊詳附表六。

註 2：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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七
單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註1)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	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
昆山金洲公司	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)	\$ 47,301	100	\$ 47,301 (註4)	\$1,038,529 (註4)	\$ -
昆山金大公司	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)	(184)	50.6	(93)(註4)	121,333 (註4)	-
泉州金洲公司	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)	(14)	100	(14)(註4)	586 (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)	\$1,291,845 (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： 編製合併財務報告時，業已沖銷。

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八單位：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（%）	
昆山金洲公司	子 公 司	銷 貨	\$ 8,009	採應收應付抵銷方式	未有類似交易無法比較	採應收應付抵銷方式	\$ -	-	\$ -
		進 貨	135,064	採應收應付抵銷方式	未有類似交易無法比較	採應收應付抵銷方式	-	-	-
		加 工 費	104,979	採應收應付抵銷方式	同一般交易條件	同一般交易條件	(341,619)	(45)	-
昆山金大公司	子 公 司	進 貨	423	採應收應付抵銷方式	未有類似交易無法比較	採應收應付抵銷方式	-	-	-

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
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

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	昆山金洲公司	1	銷貨收入	\$ 8,009	未有類似交易無法比較，採應收應付抵銷方式	-	註1
0		本 公 司	越南金洲公司	1	銷貨收入	122,211	未有類似交易無法比較，採應收應付抵銷方式	5	註1
0		本 公 司	汎洋公司	1	銷貨收入	28,109	未有類似交易無法比較，採應收應付抵銷方式	1	註1
0		本 公 司	昆山金洲公司	1	加 工 費	104,979	經雙方議價決定，付款依關係人資金運用情形協議調整	4	註1
0		本 公 司	越南金洲公司	1	加 工 費	348,792	經雙方議價決定，付款依關係人資金運用情形協議調整	14	註1
0		本 公 司	昆山金洲公司	1	進 貨	135,064	未有類似交易無法比較，採應收應付抵銷方式	5	註1
0		本 公 司	越南金洲公司	1	進 貨	48,261	未有類似交易無法比較，採應收應付抵銷方式	2	註1
0		本 公 司	金泰科技公司	1	進 貨	15,375	未有類似交易無法比較，採應收應付抵銷方式	1	註1
0		本 公 司	昆山金大公司	1	進 貨	423	未有類似交易無法比較，採應收應付抵銷方式	-	註1
0		本 公 司	越南金洲公司	1	其他應付款	290,153	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	7	註1
0		本 公 司	昆山金洲公司	1	其他應付款	341,619	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	8	註1
0		本 公 司	昆山金洲公司	1	應付帳款	1,997	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	-	註1
0		本 公 司	汎洋公司	1	應收帳款	6,511	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	-	註1
0		本 公 司	汎洋公司	1	其他應付款	9	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）	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	KDL 公司	1	其他應收款	\$ 638	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	-		註 1
0	本 公 司	KTTL 公司	1	應付帳款	2,973	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	-		註 1
0	本 公 司	KTTL 公司	1	其他應收款	92	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	-		註 1
1	越南金洲公司	越南金泰公司	3	應付帳款	1,140	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-		註 1
1	昆山金洲公司	昆山金大公司	3	進 貨	40,277	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	2		註 1
1	昆山金洲公司	昆山金大公司	3	其他應付款	84	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-		註 1
1	昆山金洲公司	昆山金大公司	3	應付帳款	4,966	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-		註 1
1	昆山金洲公司	印尼金大公司	3	銷貨收入	28,496	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	1		註 1
1	昆山金洲公司	印尼金大公司	3	應收帳款	9,511	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-		註 1
1	昆山金洲公司	昆山金大公司	3	銷 貨	477	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-		註 1
2	越南金泰公司	越南金洲公司	3	進 貨	1,030	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	越南金洲公司	3	銷貨收入	17,411	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	1		註 1
2	越南金泰公司	KTTL 公司	3	銷貨收入	15,459	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	1		註 1
2	越南金泰公司	KTTL 公司	3	進 貨	75,662	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	3		註 1
2	越南金泰公司	越南金洲公司	3	應收帳款	1,140	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	KTTL 公司	3	應收帳款	2,550	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	印尼金大公司	3	銷貨收入	6,070	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（%）	
3	越南金達公司	越南金洲公司	3	銷貨收入	\$ 90,853	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	4	註 1
3	越南金達公司	越南金洲公司	3	應收帳款	34,319	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	1	註 1
3	昆山金大公司	印尼金大公司	3	銷貨收入	21,922	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	1	註 1
3	KTTL 公司	越南金泰公司	3	其他應收款	1,481	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-	註 1
3	昆山金大公司	印尼金大公司	3	應收帳款	12,786	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-	註 1
3	越南金洲公司	印尼金大公司	3	應收帳款	5,871	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-	註 1
3	越南金洲公司	印尼金大公司	3	銷貨收入	21,529	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	1	註 1
3	越南金洲公司	昆山金大公司	3	應付帳款	1,537	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-	註 1
3	昆山金大公司	越南金洲公司	3	銷貨收入	11,581	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-	註 1
3	KTTL 公司	KDL 公司	3	其他應付款	97	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	-	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。