

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110及109年第1季

地址：屏東縣新園鄉港西村興安路12號

電話：(08)868-1611

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	14~37	六~二六
(七) 關係人交易	37~38	二七
(八) 質抵押之資產	39	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39	二九
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	39~41	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	41~42, 44~47	三一
2. 轉投資事業相關資訊	42, 48	三一
3. 大陸投資資訊	42, 49~50	三一
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	42, 51~52	三一
5. 主要股東資訊	42, 53	三一
(十四) 部門資訊	42~43	三二

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（金洲公司）及其子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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公司及其子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 江 佳 玲



江佳玲

會計師 廖 鴻 儒



廖鴻儒

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 110 年 5 月 10 日

金洲海洋科技股份有限公司及子公司

民國 110 年 3 月 31 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資	110年3月31日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年3月31日 (經核閱)		
		產	金	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	597,398	14	\$	544,606	13	\$	459,024	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		62,506	1		60,976	2		44,852	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註十一及二八)		122,508	3		125,051	3		144,476	3
1150	應收票據 (附註九及二二)		36,239	1		45,116	1		73,267	2
1160	應收票據—關係人 (附註九、二二及二七)		-	-		2,150	-		-	-
1170	應收帳款—淨額 (附註九及二二)		678,144	16		656,780	16		555,039	13
1180	應收帳款—關係人 (附註九、二二及二七)		20,372	-		13,083	-		11,426	-
1200	其他應收款 (附註九)		20,037	-		17,525	-		19,470	1
1220	本期所得稅資產 (附註四)		11,886	-		5,752	-		7,568	-
1310	存貨 (附註十)		971,393	23		921,852	22		1,090,950	26
1479	其他流動資產 (附註十六)		76,666	2		97,836	2		99,394	2
11XX	流動資產總計		<u>2,597,149</u>	<u>60</u>		<u>2,490,727</u>	<u>59</u>		<u>2,505,466</u>	<u>59</u>
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註八)		3,000	-		3,000	-		-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註十一及二八)		6,048	-		6,412	-		9,607	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二八)		1,406,118	33		1,388,745	33		1,475,846	35
1755	使用權資產 (附註十四及二八)		186,834	4		192,830	5		196,833	5
1760	投資性不動產 (附註十五)		17,010	-		17,409	-		-	-
1780	無形資產		477	-		524	-		422	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		66,788	2		67,609	2		61,288	1
1915	預付設備款		20,414	1		43,582	1		19,710	-
1975	淨確定福利資產 (附註四)		7,658	-		7,812	-		6,921	-
1990	其他非流動資產		2,942	-		3,356	-		3,731	-
15XX	非流動資產總計		<u>1,717,289</u>	<u>40</u>		<u>1,731,279</u>	<u>41</u>		<u>1,774,358</u>	<u>41</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,314,438</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,222,006</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,279,824</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七、二七及二八)	\$	566,394	13	\$	452,465	11	\$	756,487	18
2110	應付短期票券 (附註十七)		-	-		29,982	-		-	-
2130	合約負債 (附註二二及二七)		44,297	1		73,228	2		46,225	1
2170	應付帳款 (附註十八)		58,254	1		88,430	2		43,992	1
2219	其他應付款 (附註十九及二七)		151,299	4		178,630	4		138,345	3
2230	本期所得稅負債 (附註四)		51,951	1		30,640	1		40,650	1
2320	一年內到期長期借款 (附註十七、二七及二八)		55,029	1		54,927	1		63,329	2
2399	其他流動負債		2,387	-		2,423	-		1,326	-
21XX	流動負債總計		<u>929,611</u>	<u>21</u>		<u>910,725</u>	<u>21</u>		<u>1,090,354</u>	<u>26</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十七、二七及二八)		175,730	4		179,168	4		276,960	6
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		284,764	7		278,636	7		247,068	6
2645	存入保證金		106	-		-	-		-	-
25XX	非流動負債總計		<u>460,600</u>	<u>11</u>		<u>457,804</u>	<u>11</u>		<u>524,028</u>	<u>12</u>
2XXX	負債總計		<u>1,390,211</u>	<u>32</u>		<u>1,368,529</u>	<u>32</u>		<u>1,614,382</u>	<u>38</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二一)									
3110	普通股股本		839,713	19		839,713	20		839,713	19
3200	資本公積		38,917	1		38,917	1		38,917	1
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		324,336	8		324,336	8		293,657	7
3320	特別盈餘公積		138,577	3		138,577	3		100,908	2
3350	未分配盈餘		1,371,142	32		1,277,187	30		1,220,291	29
3300	保留盈餘總計		<u>1,834,055</u>	<u>43</u>		<u>1,740,100</u>	<u>41</u>		<u>1,614,856</u>	<u>38</u>
3400	其他權益		(199,432)	(5)		(192,418)	(4)		(166,471)	(4)
31XX	本公司業主之權益總計		<u>2,513,253</u>	<u>58</u>		<u>2,426,312</u>	<u>58</u>		<u>2,327,015</u>	<u>54</u>
36XX	非控制權益 (附註二一)		410,974	10		427,165	10		338,427	8
3XXX	權益總計		<u>2,924,227</u>	<u>68</u>		<u>2,853,477</u>	<u>68</u>		<u>2,665,442</u>	<u>62</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 4,314,438</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,222,006</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,279,824</u>	<u>100</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

合併綜合損益表

民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二二及二七)	\$686,962	100	\$481,290	100
5000	營業成本 (附註十及二三)	<u>463,976</u>	<u>68</u>	<u>341,525</u>	<u>71</u>
5900	營業毛利	<u>222,986</u>	<u>32</u>	<u>139,765</u>	<u>29</u>
	營業費用 (附註九及二三)				
6100	推銷費用	42,059	6	21,184	4
6200	管理費用	50,271	7	41,788	9
6300	研究發展費用	1,222	-	503	-
6450	預期信用減損損失	<u>5,201</u>	<u>1</u>	<u>12,258</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>98,753</u>	<u>14</u>	<u>75,733</u>	<u>16</u>
6900	營業淨利	<u>124,233</u>	<u>18</u>	<u>64,032</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出 (附註二三)				
7100	利息收入	690	-	2,507	1
7010	其他收入	1,576	-	2,942	1
7020	其他利益及損失	2,968	1	(55,545)	(12)
7050	財務成本	<u>(1,807)</u>	<u>-</u>	<u>(5,036)</u>	<u>(1)</u>
7000	合 計	<u>3,427</u>	<u>1</u>	<u>(55,132)</u>	<u>(11)</u>
7900	稅前淨利	127,660	19	8,900	2
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	<u>31,910</u>	<u>5</u>	<u>11,281</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利 (損)	<u>95,750</u>	<u>14</u>	<u>(2,381)</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至3月31日			109年1月1日 至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益(附註二一及二四)						
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	(\$ 14,137)	(2)	(\$ 54,185)	(11)		
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>1,754</u>	<u>-</u>	<u>7,215</u>	<u>1</u>		
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(12,383)</u>	<u>(2)</u>	<u>(46,970)</u>	<u>(10)</u>		
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 83,367</u>	<u>12</u>	<u>(\$ 49,351)</u>	<u>(10)</u>		
	淨利(損)歸屬於：						
8610	本公司業主	\$ 93,955	14	\$ 23,280	5		
8620	非控制權益	<u>1,795</u>	<u>-</u>	<u>(25,661)</u>	<u>(5)</u>		
8600		<u>\$ 95,750</u>	<u>14</u>	<u>(\$ 2,381)</u>	<u>-</u>		
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$ 86,941	13	(\$ 5,577)	(1)		
8720	非控制權益	<u>(3,574)</u>	<u>(1)</u>	<u>(43,774)</u>	<u>(9)</u>		
8700		<u>\$ 83,367</u>	<u>12</u>	<u>(\$ 49,351)</u>	<u>(10)</u>		
	每股盈餘(附註二五)						
9710	基 本	<u>\$ 1.12</u>		<u>\$ 0.28</u>			
9810	稀 釋	<u>\$ 1.11</u>		<u>\$ 0.28</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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般查核準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘		未分配盈餘	合 計	其他權益		非控制權益	權益總計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總 計		
A1	110年1月1日餘額	\$ 839,713	\$ 38,917	\$ 324,336	\$ 138,577	\$ 1,277,187	\$ 1,740,100	(\$ 192,418)	\$ 2,426,312	\$ 427,165	\$ 2,853,477
D1	110年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	93,955	93,955	-	93,955	1,795	95,750
D3	110年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,014)	(7,014)	(5,369)	(12,383)
D5	110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	93,955	93,955	(7,014)	86,941	(3,574)	83,367
O1	子公司股東現金股利(附註二一)	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,617)	(12,617)
Z1	110年3月31日餘額	\$ 839,713	\$ 38,917	\$ 324,336	\$ 138,577	\$ 1,371,142	\$ 1,834,055	(\$ 199,432)	\$ 2,513,253	\$ 410,974	\$ 2,924,227
A1	109年1月1日餘額	\$ 839,713	\$ 38,917	\$ 293,657	\$ 100,908	\$ 1,197,011	\$ 1,591,576	(\$ 137,614)	\$ 2,332,592	\$ 382,201	\$ 2,714,793
D1	109年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	-	23,280	23,280	-	23,280	(25,661)	(2,381)
D3	109年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(28,857)	(28,857)	(18,113)	(46,970)
D5	109年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	23,280	23,280	(28,857)	(5,577)	(43,774)	(49,351)
Z1	109年3月31日餘額	\$ 839,713	\$ 38,917	\$ 293,657	\$ 100,908	\$ 1,220,291	\$ 1,614,856	(\$ 166,471)	\$ 2,327,015	\$ 338,427	\$ 2,665,442

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 110 及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$127,660	\$ 8,900
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	30,735	35,387
A20200	攤銷費用	543	1,007
A20300	預期信用減損損失	5,201	12,258
A20400	透過損益按公允價值衡量金融商 品之淨損失(利益)	(5,054)	3,548
A20900	財務成本	1,807	5,036
A21200	利息收入	(690)	(2,507)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	166	2,020
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	8,877	(13,917)
A31140	應收票據—關係人	2,150	-
A31150	應收帳款	(25,424)	46,133
A31160	應收帳款—關係人	(7,289)	20,939
A31180	其他應收款	(2,519)	3,922
A31200	存 貨	(49,563)	(99,962)
A31240	其他流動資產	21,170	(16,958)
A32125	合約負債	(28,931)	167
A32150	應付帳款	(30,176)	4,562
A32180	其他應付款	(33,810)	(47,190)
A32230	其他流動負債	(36)	(528)
A32240	淨確定福利負債／資產	154	(493)
A33000	營運產生之現金流入(出)	14,971	(37,676)
A33100	收取之利息	697	2,590
A33300	支付之利息	(1,748)	(4,978)
A33500	支付之所得稅	(8,042)	(7,600)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>5,878</u>	<u>(47,664)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ -	(\$ 36,662)
B00200	出售強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	3,524	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	2,907	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	22,499
B02700	購置不動產、廠房及設備	(24,700)	(55,551)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	382	1,410
B04500	購置無形資產	(6)	(89)
B06700	其他非流動資產增加	(82)	(184)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(17,975)	(68,577)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	475,281	561,523
C00200	短期借款減少	(361,944)	(530,289)
C00600	應付短期票券減少	(30,000)	(70,000)
C01600	舉借長期借款	-	110,000
C01700	償還長期借款	(3,546)	(5,018)
C03000	存入保證金增加	106	-
C05800	支付非控制權益現金股利	(12,617)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	67,280	66,216
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,391)	13,039
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	52,792	(36,986)
E00100	期初現金及約當現金餘額	544,606	496,010
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$597,398	\$459,024

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 110 及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 110 年 5 月 10 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」）

適用修正後之金管會認可並發布之 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。

- (二) 國際會計準則理事會（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	I A S B 發布之生效日 (註 1)
「IFRSs 2018~2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之 生效日 (註 1)</u>
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- (1) 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- (2) 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- (3) 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡

量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

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、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，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合併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資產外，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、持股比例及營業項目，參閱附註十二、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與109年度合併財務報告相同。

1. 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。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源，請參閱109年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 921	\$ 706	\$ 975
銀行支票及活期存款	462,312	412,948	389,136
約當現金			
銀行定期存款（原始到期日在3 個月以內）	42,560	11,140	62,868
附買回債券	<u>91,605</u>	<u>119,812</u>	<u>6,045</u>
	<u>\$597,398</u>	<u>\$544,606</u>	<u>\$459,024</u>

約當現金於資產負債表日之年利率區間如下：

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
銀行定期存款（%）	0.19~3.10	3.00~3.20	1.05~2.14
附買回債券（%）	0.40	0.45~0.50	1.95

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
金 融 資 產 一 流 動			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
國內上市（櫃）股票	\$ 55,056	\$ 54,605	\$ 39,760
國內興櫃股票	4	3	2
基金受益憑證	7,446	6,368	5,090
	<u>\$ 62,506</u>	<u>\$ 60,976</u>	<u>\$ 44,852</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	110年3月31日	109年12月31日
國內投資		
未上市（櫃）股票	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>

合併公司依中長期策略目的投資台灣風電股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
應收票據（含關係人）			
因營業而發生	<u>\$ 36,239</u>	<u>\$ 47,266</u>	<u>\$ 73,267</u>
應收帳款（含關係人）			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 780,037	\$ 747,324	\$ 616,963
減：備抵損失	<u>81,521</u>	<u>77,461</u>	<u>50,498</u>
	<u>\$ 698,516</u>	<u>\$ 669,863</u>	<u>\$ 566,465</u>
其他應收款			
應收退稅款	\$ 18,969	\$ 16,323	\$ 16,224
其 他	<u>1,068</u>	<u>1,202</u>	<u>3,246</u>
	<u>\$ 20,037</u>	<u>\$ 17,525</u>	<u>\$ 19,470</u>

應收帳款及應收票據

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：

110年3月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~365天	逾期365天以上	合計
預期信用損失率(%)	-	0.5~5	10	50	100	
總帳面金額	\$ 503,947	\$ 163,182	\$ 55,768	\$ 45,643	\$ 47,736	\$ 816,276
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(5,182)	(5,782)	(22,821)	(47,736)	(81,521)
攤銷後成本	<u>\$ 503,947</u>	<u>\$ 158,000</u>	<u>\$ 49,986</u>	<u>\$ 22,822</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 734,755</u>

109年12月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~365天	逾期365天以上	合計
預期信用損失率(%)	-	0.5~5	10	50	100	
總帳面金額	\$ 517,184	\$ 127,896	\$ 57,185	\$ 48,693	\$ 43,632	\$ 794,590
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(3,764)	(5,719)	(24,346)	(43,632)	(77,461)
攤銷後成本	<u>\$ 517,184</u>	<u>\$ 124,132</u>	<u>\$ 51,466</u>	<u>\$ 24,347</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 717,129</u>

109年3月31日

	未逾	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~365天	逾期365天以上	合計
預期信用損失率(%)	-	0.5~5	10	50	100	
總帳面金額	\$ 426,975	\$ 165,203	\$ 39,800	\$ 33,099	\$ 25,153	\$ 690,230
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(4,816)	(3,980)	(16,549)	(25,153)	(50,498)
攤銷後成本	<u>\$ 426,975</u>	<u>\$ 160,387</u>	<u>\$ 35,820</u>	<u>\$ 16,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 639,732</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
期初餘額	\$ 77,461	\$ 41,329
本期提列	5,201	12,258
外幣換算差額	(1,141)	(3,089)
期末餘額	<u>\$ 81,521</u>	<u>\$ 50,498</u>

十、存 貨

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
製成品	\$ 280,829	\$ 281,169	\$ 319,179
在製品	275,550	272,295	397,344
原物料	389,856	331,831	354,467
商 品	24,220	30,715	18,811
在途商品	938	5,842	1,149
	<u>\$ 971,393</u>	<u>\$ 921,852</u>	<u>\$ 1,090,950</u>

(一) 110及109年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為463,976千元及341,525千元；其中包括存貨跌價損失皆為0千元。

(二) 109年1月1日至3月31日之銷貨成本包含因新型冠狀病毒疫情之影響，於停工期間之未分攤製造費用為4,257千元。

十一、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 122,508	\$ 122,202	\$ 140,849
質押銀行存款	-	2,849	5,627
存出保證金	6,048	6,412	7,607
	<u>\$ 128,556</u>	<u>\$ 131,463</u>	<u>\$ 154,083</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
流動	\$122,508	\$125,051	\$144,476
非流動	6,048	6,412	9,607
	<u>\$128,556</u>	<u>\$131,463</u>	<u>\$154,083</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產於資產負債表日之年利率區間如下：

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
年利率(%)	0.40~7.50	0.26~7.50	0.79~6.70

按攤銷後成本衡量之金融資產交易對象主係信用良好之銀行，無重大履約疑慮，評估無重大之信用風險，質押之資訊請參閱附註二八。

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 (%)		
			110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
本公司	King Chou Investment & Development Limited (KCL公司)	轉投資及國際貿易業務等	100	100	100
	King Da International Limited (KDL公司)	轉投資及國際貿易業務等	50.6	50.6	50.6
	Oceanmark International Corporation(OIC公司)	轉投資及國際貿易業務等	98	98	98
	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
	King Tai Technology Limited (KTTL公司)	轉投資及國際貿易業務等	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	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	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

合併公司於 109 年 6 月 30 日簽訂處分昆山金大公司之協議，並於 109 年 7 月 30 日完成處分，對子公司喪失控制。前述交易以 325,423 千元之對價出售全數股權，產生處分投資利益 200,029 千元。

子公司投資資訊請參閱附表五及六。

十三、不動產、廠房及設備

(一) 成本、累計折舊及累計減損變動表如下：

110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 336,149	\$ 874,092	\$ 962,525	\$ 49,632	\$ 15,163	\$ 128,082	\$ 49,556	\$ 2,415,199
增 添	-	84,656	15,328	-	5	3,260	(48,943)	54,306
處 分	-	-	(5,478)	-	-	-	-	(5,478)
淨兌換差額	-	(5,554)	1,148	(109)	(150)	115	(475)	(5,025)
110 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 336,149</u>	<u>\$ 953,194</u>	<u>\$ 973,523</u>	<u>\$ 49,523</u>	<u>\$ 15,018</u>	<u>\$ 131,457</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 2,459,002</u>
累 計 折 舊 及 減 損								
110 年 1 月 1 日餘額	(\$ 24,328)	(\$ 249,908)	(\$ 615,930)	(\$ 26,477)	(\$ 7,788)	(\$ 102,023)	\$ -	(\$ 1,026,454)
折舊費用	-	(9,674)	(14,560)	(1,321)	(540)	(2,090)	-	(28,185)
處 分	-	-	4,930	-	-	-	-	4,930
淨兌換差額	-	531	(3,749)	41	55	(53)	-	(3,175)
110 年 3 月 31 日餘額	<u>(\$ 24,328)</u>	<u>(\$ 259,051)</u>	<u>(\$ 629,309)</u>	<u>(\$ 27,757)</u>	<u>(\$ 8,273)</u>	<u>(\$ 104,166)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,052,884)</u>
110 年 1 月 1 日及 109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 311,821</u>	<u>\$ 624,184</u>	<u>\$ 346,595</u>	<u>\$ 23,155</u>	<u>\$ 7,375</u>	<u>\$ 26,059</u>	<u>\$ 49,556</u>	<u>\$ 1,388,745</u>
110 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 311,821</u>	<u>\$ 694,143</u>	<u>\$ 344,214</u>	<u>\$ 21,766</u>	<u>\$ 6,745</u>	<u>\$ 27,291</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 1,406,118</u>

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 300,829	\$ 931,159	\$ 1,107,841	\$ 51,979	\$ 15,212	\$ 152,230	\$ 126,560	\$ 2,685,810
增 添	18,540	116,870	11,276	21	5,578	566	(97,192)	55,659
處 分	-	(6,896)	-	(420)	-	(930)	-	(8,246)
淨兌換差額	-	(22,131)	(23,732)	(859)	(715)	(1,361)	(5,753)	(54,551)
109 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 319,369</u>	<u>\$ 1,019,002</u>	<u>\$ 1,095,385</u>	<u>\$ 50,721</u>	<u>\$ 20,075</u>	<u>\$ 150,505</u>	<u>\$ 23,615</u>	<u>\$ 2,678,672</u>
累 計 折 舊 及 減 損								
109 年 1 月 1 日餘額	(\$ 24,328)	(\$ 302,549)	(\$ 707,523)	(\$ 27,282)	(\$ 11,121)	(\$ 114,003)	\$ -	(\$ 1,186,806)
折舊費用	-	(10,515)	(18,839)	(1,223)	(502)	(2,460)	-	(33,539)
處 分	-	3,619	-	420	-	777	-	4,816
淨兌換差額	-	2,296	8,972	323	146	966	-	12,703
109 年 3 月 31 日餘額	<u>(\$ 24,328)</u>	<u>(\$ 307,149)</u>	<u>(\$ 717,390)</u>	<u>(\$ 27,762)</u>	<u>(\$ 11,477)</u>	<u>(\$ 114,720)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,202,826)</u>
109 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 295,041</u>	<u>\$ 711,853</u>	<u>\$ 377,995</u>	<u>\$ 22,959</u>	<u>\$ 8,598</u>	<u>\$ 35,785</u>	<u>\$ 23,615</u>	<u>\$ 1,475,846</u>

合併公司為擴建廠房及增加倉儲空間，於 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得土地 18,540 千元，除屬農地用之土地因受法令之限制無法過戶予合併公司而暫以個人名義登記產權外，餘皆已完成過戶。

屬農業用之土地 71,247 千元因受法令之限制無法過戶予合併公司而暫以個人名義登記產權，惟該土地已設定抵押予合併公司。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 110 年 3 月 31 日並無變動。

(二) 耐用年限

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	6至60年
其他編網場地	5至10年
機器設備	4至16年
運輸設備	5至10年
辦公設備	3至10年
其他設備	3至15年

(三) 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，請參閱附註二八。

(四) 同時影響現金及非現金項目之投資活動如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備增加數	\$54,306	\$55,659
預付設備款增加(減少)	(23,168)	844
應付設備款增加	(6,438)	(952)
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$24,700</u>	<u>\$55,551</u>

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	<u>\$186,834</u>	<u>\$192,830</u>	<u>\$196,833</u>
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	
使用權資產之折舊費用			
土地	<u>\$2,238</u>	<u>\$1,848</u>	

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110及109年1月1日至3月31日，並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 重要承租活動及條款

使用權資產係位於中國、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 24 至 39 年。

合併公司持有之部分土地使用權供作銀行借款擔保，請參閱附註二八。

十五、投資性不動產

	<u>建 築 物</u>
<u>成 本</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 27,688
淨兌換差額	(<u>142</u>)
110 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 27,546</u>
<u>累 計 折 舊 及 減 損</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	(\$ 10,279)
折舊費用	(312)
淨兌換差額	<u>55</u>
110 年 3 月 31 日餘額	<u>(\$ 10,536)</u>
110 年 1 月 1 日及 109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 17,409</u>
110 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 17,010</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 1~2 年，承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>110 年 3 月 31 日</u>	<u>109 年 12 月 31 日</u>
第 1 年	\$ 875	\$ 1,258
第 2 年	<u>217</u>	<u>442</u>
	<u>\$ 1,092</u>	<u>\$ 1,700</u>

合併公司進行一般風險管理政策，以減少所出租之資產於租賃期間屆滿時之剩餘資產風險。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物 12~13 年

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該

評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，所採用之重要不可觀察輸入值包括折現率，評價所得公允價值如下：

公允價值	110年3月31日 <u>\$26,758</u>	109年12月31日 <u>\$26,961</u>
------	------------------------------	-------------------------------

十六、其他流動資產

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
進項稅額	\$35,472	\$36,030	\$31,757
預付貨款	32,168	50,416	56,529
預付費用	6,033	8,952	10,657
留抵稅額	1,803	-	257
其他	<u>1,190</u>	<u>2,438</u>	<u>194</u>
	<u>\$76,666</u>	<u>\$97,836</u>	<u>\$99,394</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
擔保銀行借款(附註二八)	\$83,674	\$125,738	\$305,929
信用銀行借款	<u>482,720</u>	<u>326,727</u>	<u>450,558</u>
	<u>\$566,394</u>	<u>\$452,465</u>	<u>\$756,487</u>

上述借款之年利率如下：

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
擔保銀行借款(%)	0.50~0.90	0.56~0.90	0.92~2.99
信用銀行借款(%)	0.84~1.20	0.84~1.25	0.93~3.55

(二) 應付短期票券

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
應付商業本票	\$ -	\$30,000	\$ -
減：應付短期票券折價	-	18	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$29,982</u>	<u>\$ -</u>

109年12月31日由中華票券金融公司承兌及保證循環發行之商業本票，年利率為0.86%。

(三) 長期借款

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
擔保銀行借款(附註二八)	\$110,000	\$110,000	\$110,000
信用銀行借款	<u>120,759</u>	<u>124,095</u>	<u>230,289</u>
小計	230,759	234,095	340,289
減：列為一年內到期部分	<u>55,029</u>	<u>54,927</u>	<u>63,329</u>
長期銀行借款	<u>\$175,730</u>	<u>\$179,168</u>	<u>\$276,960</u>

1. 合併公司為長期借款所提供質抵押擔保情形，參閱附註二八。
2. 上述銀行借款到期日陸續於119年3月前到期，截至110年3月31日暨109年12月31日及3月31日止，年利率分別為1.05~1.12%、0.83~1.25%及1.40~3.20%。

十八、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。

十九、其他應付款

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
應付薪資及獎金	\$ 55,053	\$ 92,206	\$ 54,828
應付員工酬勞	19,169	14,949	15,751
應付董監酬勞	16,340	12,640	13,184
應付設備款	14,754	8,316	9,430
應付佣金	8,146	7,366	7,491
應付休假給付	6,465	4,817	5,056
其他	<u>31,372</u>	<u>38,336</u>	<u>32,605</u>
	<u>\$151,299</u>	<u>\$178,630</u>	<u>\$138,345</u>

二十、退職後福利計畫

110及109年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為305千元及357千元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31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。

(二) 資本公積

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
得用以彌補虧損、 發放現金或撥充股本(註)			
股票發行溢價	\$ 31,052	\$ 31,052	\$ 31,052
庫藏股票交易	<u>5,451</u>	<u>5,451</u>	<u>5,451</u>
	36,503	36,503	36,503
不得作為任何用途 認股權	<u>2,414</u>	<u>2,414</u>	<u>2,414</u>
	<u>\$ 38,917</u>	<u>\$ 38,917</u>	<u>\$ 38,917</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，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，股利之發放將以股票股利或現金股利方式分配，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 102 年首次採用 IFRSs 時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 963 千元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

本公司於 110 年 3 月 15 日董事會及 109 年 6 月 10 日股東常會，分別擬議及決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$ 31,647	\$ 30,679		
特別盈餘公積	54,084	37,669		
股東現金股利	209,928	167,943	\$ 2.5	\$ 2.0

有關 109 年度之盈餘分配案尚待 110 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 其他權益

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$192,418)</u>	<u>(\$137,614)</u>
當期產生		
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	(8,768)	(36,072)
相關所得稅	<u>1,754</u>	<u>7,215</u>
期末餘額	<u>(\$199,432)</u>	<u>(\$166,471)</u>

(五) 非控制權益

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$427,165</u>	<u>\$382,201</u>
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利(損)	1,795	(25,661)
子公司發放現金股 利	(12,617)	-
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	<u>(5,369)</u>	<u>(18,113)</u>
期末餘額	<u>\$410,974</u>	<u>\$338,427</u>

二二、收 入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$686,962</u>	<u>\$481,290</u>

(一) 合約餘額

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日	109年 1月1日
應收票據及帳款(含關係 人)	<u>\$734,755</u>	<u>\$717,129</u>	<u>\$639,732</u>	<u>\$708,234</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 44,297</u>	<u>\$ 73,228</u>	<u>\$ 46,225</u>	<u>\$ 46,058</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三二。

二三、合併稅前淨利

(一) 利息收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 544	\$ 2,433
附買回債券	146	74
	<u>\$ 690</u>	<u>\$ 2,507</u>

(二) 其他收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 1,233	\$ -
其他	343	2,942
	<u>\$ 1,576</u>	<u>\$ 2,942</u>

(三) 其他利益及損失

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產利 益(損失)	\$ 5,054	(\$ 3,548)
淨外幣兌換損失	(1,849)	(49,810)
處分不動產、廠房及設備 損失	(166)	(2,020)
其他	(71)	(167)
	<u>\$ 2,968</u>	<u>(\$ 55,545)</u>

(四) 財務成本

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 1,807</u>	<u>\$ 5,036</u>

(五) 折舊及攤銷費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 28,185	\$ 33,539
使用權資產	2,238	1,848
投資性不動產	312	-
無形資產及其他非流動 資產	543	1,007
	<u>\$ 31,278</u>	<u>\$ 36,394</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 25,284	\$ 30,481
營業費用	5,451	4,755
營業外支出	-	151
	<u>\$ 30,735</u>	<u>\$ 35,387</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 417	\$ 953
推銷費用	84	8
管理費用	42	46
	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 1,007</u>

(六) 員工福利費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$167,360</u>	<u>\$160,397</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	2,671	2,481
確定福利計畫(附註 二十)	305	357
	<u>2,976</u>	<u>2,838</u>
	<u>\$170,336</u>	<u>\$163,235</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$133,080	\$131,842
營業費用	37,256	31,393
	<u>\$170,336</u>	<u>\$163,235</u>

(七) 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。110 及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工及董監酬勞如下：

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
估 列 比 例		
員工酬勞 (%)	3.40	3.38
董監酬勞 (%)	2.98	2.98
金 額		
員工酬勞	\$ 4,220	\$ 1,071
董監酬勞	3,700	944

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 110 年 3 月 15 日及 109 年 3 月 20 日董事會分別決議通過 109 及 108 年度之員工酬勞及董監酬勞如下：

現 金	109 年度	108 年度
員工酬勞	\$ 14,949	\$ 14,680
董監酬勞	12,640	12,240

109 及 108 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司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。

(八) 淨外幣兌換損益

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 25,431	\$ 24,485
外幣兌換損失總額	(27,280)	(74,295)
淨外幣兌換損失	(\$ 1,849)	(\$ 49,810)

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 25,530	\$ 14,499
以前年度之調整	(2,311)	3,354
	23,219	17,853
遞延所得稅		
本期產生者	8,691	(6,572)
	<u>\$ 31,910</u>	<u>\$ 11,281</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 20%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；越南地區子公司所適用之稅率 10%~20%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
遞延所得稅利益		
當期產生		
國外營運機構 換算之兌換 差額	\$ 1,754	\$ 7,215

(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 108 年度。子公司昆山金洲公司、越南金洲公司、越南金泰公司及印尼金大公司截至 108 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 公司則依當地法令規定免繳納所得稅。

二五、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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$93,955</u>	<u>\$23,280</u>

股 數

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
		單位：千股
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	83,971	83,971
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>454</u>	<u>530</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>84,425</u>	<u>84,501</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。

二六、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

110年3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				
國內上市(櫃)股票	\$55,056	\$ -	\$ -	\$55,056
國內興櫃股票	-	-	4	4
基金受益憑證	<u>7,446</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,446</u>
	<u>\$62,502</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$62,506</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
權益工具投資				
國內未上市				
(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 3,000	\$ 3,000

109 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				
國內上市(櫃)股票	\$ 54,605	\$ -	\$ -	\$ 54,605
國內興櫃股票	-	-	3	3
基金受益憑證	6,368	-	-	6,368
	<u>\$ 60,973</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 60,976</u>

透過其他綜合損益
按公允價值衡量
之金融資產

權益工具投資

國內未上市

(櫃)股票

\$ - \$ - \$ 3,000 \$ 3,000

109 年 3 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				
國內上市(櫃)股票	\$ 39,760	\$ -	\$ -	\$ 39,760
國內興櫃股票	-	-	2	2
基金受益憑證	5,090	-	-	5,090
	<u>\$ 44,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 44,852</u>

110 及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 3
總利益或損失	
認列於損益	<u>1</u>
期末餘額	<u>\$ 4</u>

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 3
總利益或損失	
認列於損益	(<u>1</u>)
期末餘額	<u>\$ 2</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

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 62,506	\$ 60,976	\$ 44,852
按攤銷後成本衡量(註 1)	1,461,777	1,394,400	1,256,085
透過其他綜合損益按公允價值衡量	3,000	3,000	-
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量(註 2)	1,006,812	983,602	1,279,113

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據(含關係人)、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金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期部分）及存入保證金等按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），參閱附註三十。

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：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 1,732	(\$ 873)

(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：

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 463,284	\$ 412,921	\$ 452,581
金融負債	797,153	686,560	1,096,776

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110及109年1月1日至3月31日之稅前淨利將減少835千元及減少1,610千元。

(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%，110及109年1月1日至3月31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625千元及449千元。

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。

合併公司交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險，亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

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。

110年3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	5年以上
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 121,039	\$ 103,892	\$ 399,298	\$ 120,308	\$ 63,509
無附息負債	<u>153,023</u>	<u>56,262</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 274,062</u>	<u>\$ 160,154</u>	<u>\$ 399,298</u>	<u>\$ 120,308</u>	<u>\$ 63,509</u>

109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	5年以上
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 166,182	\$ 277,186	\$ 84,872	\$ 124,399	\$ 67,689
固定利率工具	30,000	-	-	-	-
無附息負債	<u>195,610</u>	<u>71,224</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 391,792</u>	<u>\$ 348,410</u>	<u>\$ 84,872</u>	<u>\$ 124,399</u>	<u>\$ 67,689</u>

109年3月31日

非衍生金融負債	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	5年以上
浮動利率工具	\$ 222,311	\$ 288,384	\$ 316,065	\$ 210,797	\$ 80,338
無附息負債	90,827	91,168	-	-	-
	<u>\$ 313,138</u>	<u>\$ 379,552</u>	<u>\$ 316,065</u>	<u>\$ 210,797</u>	<u>\$ 80,338</u>

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

二七、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
黃媽易	實質關係人
林朋毅	實質關係人
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	110年	109年
		1月1日至3月31日	1月1日至3月31日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 20,429</u>	<u>\$ 7,109</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) 合約負債

關係人類別	110年	109年	109年
	3月31日	12月31日	3月31日
實質關係人	<u>\$ 189</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	110 年	109 年	109 年
		3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
應收帳款	實質關係人	<u>\$20,372</u>	<u>\$13,083</u>	<u>\$11,426</u>
應收票據	實質關係人－民豐公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,150</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110 及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列減損。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	110 年	109 年	109 年
		3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
其他應付款	實質關係人	<u>\$191</u>	<u>\$191</u>	<u>\$ -</u>

主係應付佣金，未提供擔保。

(六) 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：

	110 年 1 月 1 日	109 年 1 月 1 日
	至 3 月 31 日	至 3 月 31 日
短期員工福利	<u>\$ 7,798</u>	<u>\$ 4,996</u>
退職後福利	<u>112</u>	<u>112</u>
	<u>\$ 7,910</u>	<u>\$ 5,108</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。

(七) 保 證

合併公司借款額度由董事長陳加仁、監察人曾瓊玉、實質關係人黃媽易及林朋毅連帶保證，擔保金額如下：

擔 保 人	110 年	109 年	109 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
陳 加 仁	\$ 20,700	\$ 13,542	\$ 27,550
曾 瓊 玉	20,700	13,542	27,550
黃 媽 易	124,841	71,200	273,032
林 朋 毅	<u>33,671</u>	<u>33,606</u>	<u>62,922</u>
	<u>\$199,912</u>	<u>\$131,890</u>	<u>\$391,054</u>

二八、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款及購料借款額度等之擔保品：

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
不動產、廠房及設備	\$460,797	\$461,808	\$524,633
使用權資產	16,449	16,417	25,741
按攤銷後成本衡量之金融資產（流動 ／非流動）	-	2,849	5,627
	<u>\$477,246</u>	<u>\$481,074</u>	<u>\$556,001</u>

二九、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：

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
已開立未使用信用狀 新台幣	\$133,493	\$123,945	\$ 34,370
購置不動產、廠房及設備已簽約金額	23,043	31,940	31,481
購置不動產、廠房及設備尚未支付金額	5,987	18,106	18,091

三十、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
110年3月31日			
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	\$ 25,676	28.535 (美元：新台幣)	\$ 747,168
美元	37,200	6.5714 (美元：人民幣)	1,082,519
美元	6,519	22,989 (美元：越南盾)	189,695
美元	1,355	14,574 (美元：印尼盾)	39,440
			<u>\$ 2,058,822</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
非貨幣性項目								
採權益法之子公司								
美元	\$	57,715	28.535	(美元：新台幣)		\$	1,646,891	
越南盾		513,209,354	0.001239	(越南盾：新台幣)			<u>635,949</u>	
							<u>\$ 2,282,840</u>	
外幣負債								
貨幣性項目								
美元		34,169	28.535	(美元：新台幣)		\$	994,314	
美元		12,692	6.5714	(美元：人民幣)			369,347	
美元		11,623	22,989	(美元：越南盾)			338,243	
美元		6,315	14,574	(美元：印尼盾)			<u>183,755</u>	
							<u>\$ 1,885,659</u>	
<hr/>								
109年12月31日								
外幣資產								
貨幣性項目								
美元		25,264	28.48	(美元：新台幣)		\$	719,507	
美元		36,089	6.5250	(美元：人民幣)			1,027,805	
美元		8,451	23,010	(美元：越南盾)			240,698	
美元		660	14,105	(美元：印尼盾)			<u>18,972</u>	
							<u>\$ 2,006,982</u>	
非貨幣性項目								
採權益法之子公司								
美元		57,864	28.48	(美元：新台幣)		\$	1,647,961	
越南盾		491,097,745	0.001236	(越南盾：新台幣)			<u>607,040</u>	
							<u>\$ 2,255,001</u>	
外幣負債								
貨幣性項目								
美元		33,306	28.48	(美元：新台幣)		\$	948,553	
美元		12,086	6.5250	(美元：人民幣)			344,215	
美元		11,280	23,010	(美元：越南盾)			321,262	
美元		7,920	14,105	(美元：印尼盾)			<u>225,556</u>	
							<u>\$ 1,839,586</u>	
<hr/>								
109年3月31日								
外幣資產								
貨幣性項目								
美元		20,752	30.225	(美元：新台幣)		\$	627,220	
美元		34,194	7.0851	(美元：人民幣)			1,033,518	
美元		1,823	23,563	(美元：越南盾)			55,089	
美元		392	16,367	(美元：印尼盾)			<u>11,863</u>	
							<u>\$ 1,727,690</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
非貨幣性項目								
採權益法之子公司								
司								
美元	\$	50,958	30.225	(美元：新台幣)	\$	1,540,217		
越南盾		475,001,625	0.00131579	(越南盾：新台幣)		<u>625,002</u>		
						<u>\$ 2,165,219</u>		
外幣負債								
貨幣性項目								
美元		28,453	30.225	(美元：新台幣)	\$	859,992		
美元		11,470	7.0851	(美元：人民幣)		346,691		
美元		10,395	23,563	(美元：越南盾)		314,177		
美元		9,732	16,367	(美元：印尼盾)		<u>294,148</u>		
						<u>\$ 1,815,008</u>		

合併公司於 110 及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為兌換損失 1,849 千元及 49,810 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。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 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：無。
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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表七。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表七。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：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：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。(附表九)

三二、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。

- 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。
- 其他。（未達到應報導部門之量化門檻之子公司）

本公司及子公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	金	洲	昆	山	金	洲	越	南	金	洲	其	他	調	整	與	沖	銷	合	併
<u>110年1月1日至3月31日</u>																			
來自外部客戶收入	\$	540,036	\$	20,164	\$	28,646	\$	98,116	\$	-	\$	686,962							
部門間收入		<u>26,266</u>		<u>76,770</u>		<u>168,963</u>		<u>61,267</u>		<u>(333,266)</u>		<u>-</u>							
部門收入		<u>\$ 566,302</u>		<u>\$ 96,934</u>		<u>\$ 197,609</u>		<u>\$ 159,383</u>		<u>(\$ 333,266)</u>		<u>\$ 686,962</u>							
部門利益		<u>\$ 68,134</u>		<u>\$ 9,322</u>		<u>\$ 31,148</u>		<u>\$ 14,335</u>		<u>\$ 1,294</u>		<u>\$ 124,233</u>							
利息收入																			690
其他收入																			1,576
其他利益及損失																			2,968
財務成本																			(1,807)
稅前淨利																			127,660
所得稅費用																			(31,910)
稅後淨利																			<u>\$ 95,750</u>
<u>110年3月31日</u>																			
部門資產總額		<u>\$ 2,190,414</u>		<u>\$ 1,477,781</u>		<u>\$ 1,025,057</u>		<u>\$ 2,371,416</u>		<u>(\$ 2,750,230)</u>		<u>\$ 4,314,438</u>							
部門負債總額		<u>\$ 1,965,259</u>		<u>\$ 418,002</u>		<u>\$ 389,109</u>		<u>\$ 1,368,071</u>		<u>(\$ 2,750,230)</u>		<u>\$ 1,390,211</u>							
<u>109年1月1日至3月31日</u>																			
來自外部客戶收入	\$	354,069	\$	21,883	\$	21,257	\$	84,081	\$	-	\$	481,290							
部門間收入		<u>12,710</u>		<u>41,801</u>		<u>107,778</u>		<u>70,042</u>		<u>(232,331)</u>		<u>-</u>							
部門收入		<u>\$ 366,779</u>		<u>\$ 63,684</u>		<u>\$ 129,035</u>		<u>\$ 154,123</u>		<u>(\$ 232,331)</u>		<u>\$ 481,290</u>							
部門利益（損失）		<u>\$ 45,728</u>		<u>(\$ 783)</u>		<u>\$ 27,135</u>		<u>(\$ 8,783)</u>		<u>\$ 735</u>		<u>\$ 64,032</u>							
利息收入																			2,507
其他收入																			2,942
其他利益及損失																			(55,545)
財務成本																			(5,036)
稅前淨利																			8,900
所得稅費用																			(11,281)
稅後淨損																			<u>(\$ 2,381)</u>
<u>109年3月31日</u>																			
部門資產總額		<u>\$ 2,045,080</u>		<u>\$ 1,416,940</u>		<u>\$ 957,658</u>		<u>\$ 2,265,685</u>		<u>(\$ 2,405,539)</u>		<u>\$ 4,279,824</u>							
部門負債總額		<u>\$ 1,885,523</u>		<u>\$ 366,132</u>		<u>\$ 332,656</u>		<u>\$ 1,435,610</u>		<u>(\$ 2,405,539)</u>		<u>\$ 1,614,382</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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本最高餘額	期末餘額	期末實際動支金額	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	提列備抵損失金額	擔保名稱	品對個別對象價值	資金貸與限額	資金貸與總限額
1	KDL 公司	印尼金大公司	其他應收款	是	\$ 114,140 (USD 4,000 千元)	\$ 114,140 (USD 4,000 千元)	\$ 85,605 (USD 3,000 千元)	-	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 128,881 (註)	\$ 257,762 (註)

註：依 KDL 公司資金貸與他人作業程序，與直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間，若有融通資金之必要而從事資金貸與，個別限額及總限額不受資金貸出公司股東權益淨額之 20% 及 40% 限制，惟不得超過資金貸出公司股東權益淨值。

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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額(註1)	本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	KTTL公司	子公司	\$ 502,651	\$ 28,535 (USD 1,000千元)	\$ 28,535 (USD 1,000千元)	\$ -	無	1	\$ 1,256,627	Y	N	N
		印尼金大公司	子公司	502,651	281,274 (USD 9,857千元)	281,274 (USD 9,857千元)	138,599 (USD 4,857千元)	無	11	1,256,627	Y	N	N
		KDL公司	子公司	502,651	241,315 (USD 8,500千元)	238,981 (USD 8,375千元)	124,841 (USD 4,375千元)	無	10	1,256,627	Y	N	N
						\$ 548,790 (USD 19,232千元)	\$ 263,440 (USD 9,232千元)						

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 110 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

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							
	台灣化學纖維股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	210,000	\$ 18,396	-	\$ 18,396	
	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	300,000	14,430	0.1	14,430	
	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	59	4	-	4	
	漢唐集成股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20,000	4,950	-	4,950	
	大江生醫股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	80,000	17,280	0.1	17,280	
	基金							
	越南機會基金(新台幣)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300,000	3,636	-	3,636	
元大 S&P 石油	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	365,000	3,810	-	3,810		
					<u>\$ 62,506</u>		<u>\$ 62,506</u>	

金洲海洋科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 110 年 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
昆山金洲公司	本公司	子公司	\$565,311	0.51	\$ -	-	\$ 19,643	\$ -
越南金洲公司	本公司	子公司	403,446	1.63	-	-	47,344	-

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

被投資公司資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 3 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		期末持有		帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				期	末	數	比率(%)				
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	\$ 1,064,643	\$ 10,893	\$ 10,893	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	635,949	27,210	27,210	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)	152,237 (USD 4,807千元)	4,807,000	50.6	326,069	596	302	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)	144,685 (USD 4,600千元)	4,600,000	100	251,847	5,778	5,778	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	12,855	148	139	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	4,332	896	896	註2
								<u>\$ 2,295,695</u>	<u>\$ 45,521</u>	<u>\$ 45,218</u>	
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	\$ 265,912	\$ 5,812	\$ 4,320	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。	454,804 (USD15,000千元)	454,804 (USD15,000千元)	-	100	375,002	(334)	(334)	註2
								<u>\$ 640,914</u>	<u>\$ 5,478</u>	<u>\$ 3,986</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)	140,053 (USD 4,500千元)	-	100	<u>\$ 249,219</u>	<u>\$ 5,778</u>	<u>\$ 5,778</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>\$ 319,058</u>	<u>\$ 5,627</u>	<u>\$ 5,627</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 110 年 1 月 1 日至 3 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	期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	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)	\$ 11,432	100	\$ 11,432 (註4)	\$1,059,779 (註4)	\$ -
昆山金大公司(註5)	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，昆山金大公司已於 109 年度售予非關係人	58,156 (USD 1,758 千元)	-	23,195 (USD 810 千元)	34,961 (USD 948 千元)	-	- (註4)	- (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)	(539)	100	(539) (註4)	- (註4)	-
						\$ 262,318 (USD 7,674 千元)					

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
\$262,318 (USD7,674 千元)	USD7,674 千元 (註1)	\$1,507,952 (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。

註 5：昆山金大公司已於 109 年度處分。

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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

交易人名稱	交易往來對象	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 1)	百分比 (%)	
本公司	昆山金洲公司	進貨	\$57,303	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 2	註 2	\$ -
		加工費	14,023	採應收應付抵銷方式	同一般交易條件	經雙方議價決定，付款依關係人資金運用情形協議調整	註 2	註 2	-
昆山金洲公司	印尼金大公司	銷貨收入	5,444	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	同一般交易條件	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	\$ 7,009	-	-

註 1：編製合併財務報告時，業已沖銷。

註 2：採應收應付抵銷後餘額為 565,311 千元，佔應付款 51%。

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 110 年 1 月 1 日至 3 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	越南金洲公司	1	銷貨收入	\$ 23,953	未有類似交易無法比較，採應收應付抵銷方式	3	註1
0		本 公 司	汎洋公司	1	銷貨收入	1,062	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-	註1
0		本 公 司	昆山金洲公司	1	加工費	14,023	經雙方議價決定，付款依關係人資金運用情形協議調整	2	註1
0		本 公 司	越南金洲公司	1	加工費	108,596	經雙方議價決定，付款依關係人資金運用情形協議調整	16	註1
0		本 公 司	昆山金洲公司	1	進 貨	57,303	未有類似交易無法比較，採應收應付抵銷方式	8	註1
0		本 公 司	越南金洲公司	1	進 貨	52,986	未有類似交易無法比較，採應收應付抵銷方式	8	註1
0		本 公 司	金泰科技公司	1	進 貨	2,155	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-	註1
0		本 公 司	印尼金大公司	1	進 貨	1,429	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-	註1
0		本 公 司	昆山金洲公司	1	應付帳款	1,866	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	-	註1
0		本 公 司	金泰科技公司	1	應付帳款	1,154	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-	註1
0		本 公 司	昆山金洲公司	1	其他應付款	563,445	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	13	註1
0		本 公 司	越南金洲公司	1	其他應付款	403,446	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	9	註1
1		越南金洲公司	印尼金大公司	3	銷貨收入	7,156	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	1	註1
1		越南金洲公司	越南金達公司	3	進 貨	19,482	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	3	註1

(接次頁)

(承前頁)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註2)	交 易 往 來 情 形			備 註	
					科 目	金 額	交 易 條 件		佔 合 併 總 營 收 (資 產) 之 比 率 (%)
1		越南金洲公司	越南金泰公司	3	進 貨	\$ 11,106	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	2	註1
1		越南金洲公司	印尼金大公司	3	進 貨	3,365	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-	註1
1		越南金洲公司	印尼金大公司	3	應收帳款	16,838	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-	註1
1		越南金洲公司	越南金達公司	3	應付帳款	59,845	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	1	註1
1		越南金洲公司	越南金泰公司	3	應付帳款	11,744	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-	註1
1		越南金洲公司	印尼金大公司	3	應付帳款	6,447	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-	註1
2		昆山金洲公司	印尼金大公司	3	銷貨收入	5,444	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	1	註1
2		昆山金洲公司	印尼金大公司	3	應收帳款	7,009	交易條件與其他非關係人尚無重大差異	-	註1
3		越南金泰公司	金泰科技公司	3	銷貨收入	1,604	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	-	註1
3		越南金泰公司	金泰科技公司	3	進 貨	22,257	經雙方議價決定，採應收應付抵銷方式	3	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。

金洲海洋科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 3 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
世運投資股份有限公司	6,319,618	7.52
全廣投資股份有限公司	4,351,261	5.18

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。