

東哥企業股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國108及107年第3季

地址：高雄市前鎮區金福路1號

電話：07-8314126

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告	附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	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	13~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~40		六~二八
(七) 關係人交易	40~41		二九
(八) 質押資產	41		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	42~43		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43		三三
2. 轉投資事業相關資訊	43		三三
3. 大陸投資資訊	43		三三
(十四) 部門資訊	43		三四

## 會計師核閱報告

東哥企業股份有限公司 公鑒：

### 前 言

東哥企業股份有限公司（東哥公司）及其子公司民國 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，以及民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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表附註（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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 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，核閱合併財務報表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表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，致無法允當表達東哥公司及其子公司民國 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 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。

**其他事項**

東哥公司及其子公司民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 107 年 11 月 12 日出具加強調事項段之無保留結論之核閱報告。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭 麗 園



會計師 龔 俊 吉



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 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 108 年 11 月 11 日

## 東哥企業股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 870,712	13	\$ 770,012	13	\$ 436,340	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七)	31,040	-	-	-	-	-
1170	應收帳款 (附註八)	28,809	-	615,823	10	10,597	-
1200	其他應收款	181,853	3	16,885	-	14,816	-
130X	存貨 (附註九)	3,454,512	50	2,806,557	48	3,419,027	66
1410	預付款項	331,524	5	182,630	3	161,768	3
1476	其他金融資產—流動 (附註十及三十)	84,625	1	85,650	2	105,277	2
1479	其他流動資產	16,307	-	8,723	-	19,943	1
11XX	流動資產合計	<u>4,999,382</u>	<u>72</u>	<u>4,486,280</u>	<u>76</u>	<u>4,167,768</u>	<u>80</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	-	-	-	-	22,296	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及三十)	1,210,869	17	1,112,213	19	740,844	14
1755	使用權資產 (附註三、四、十四及二九)	445,390	6	-	-	-	-
1780	無形資產 (附註十五)	57,438	1	60,052	1	59,255	1
1840	遞延所得稅資產	162,062	2	152,022	3	158,111	3
1980	其他金融資產—非流動 (附註十及三十)	31,040	1	30,715	-	30,525	1
1990	其他非流動資產	51,808	1	50,769	1	33,383	1
15XX	非流動資產合計	<u>1,958,607</u>	<u>28</u>	<u>1,405,771</u>	<u>24</u>	<u>1,044,414</u>	<u>20</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 6,957,989</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,892,051</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,212,182</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十六及三十)	\$ 1,041,334	15	\$ 784,357	13	\$ 1,977,256	38
2110	應付短期票券 (附註十六)	319,788	5	319,649	5	59,997	1
2130	合約負債 (附註二一)	278,820	4	142,155	2	192,563	4
2150	應付票據	8,532	-	26,829	1	25,147	1
2170	應付帳款	346,612	5	224,064	4	149,628	3
2200	其他應付款 (附註十七)	136,441	2	165,685	3	310,195	6
2230	本期所得稅負債	25,795	-	642	-	2,332	-
2250	負債準備—流動 (附註十八)	22,176	-	23,090	-	14,964	-
2280	租賃負債—流動 (附註三、四、十四及二九)	95,669	2	-	-	-	-
2322	一年內到期長期借款 (附註十六及三十)	18,250	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債	3,319	-	4,040	-	4,166	-
21XX	流動負債合計	<u>2,296,736</u>	<u>33</u>	<u>1,690,511</u>	<u>28</u>	<u>2,736,248</u>	<u>53</u>
	非流動負債						
2541	銀行長期借款 (附註十六及三十)	1,761,281	25	1,330,216	23	-	-
2570	遞延所得稅負債	48,265	1	53,393	1	13,034	-
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四、十四及二九)	354,403	5	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債 (附註四)	10,747	-	15,603	-	11,838	-
25XX	非流動負債合計	<u>2,174,696</u>	<u>31</u>	<u>1,399,212</u>	<u>24</u>	<u>24,872</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>4,471,432</u>	<u>64</u>	<u>3,089,723</u>	<u>52</u>	<u>2,761,120</u>	<u>53</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)						
3110	普通股股本	909,083	13	930,623	16	930,623	18
3200	資本公積	1,015,385	15	1,041,318	18	1,041,318	20
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	157,928	2	122,052	2	122,052	2
3320	特別盈餘公積	18,153	-	47,978	1	47,978	1
3350	未分配盈餘	372,845	6	733,596	12	350,258	7
3300	保留盈餘合計	<u>548,926</u>	<u>8</u>	<u>903,626</u>	<u>15</u>	<u>520,288</u>	<u>10</u>
3400	其他權益	13,163	-	(18,152)	-	(41,167)	(1)
3500	庫藏股票	-	-	(55,087)	(1)	-	-
3XXX	權益總計	<u>2,486,557</u>	<u>36</u>	<u>2,802,328</u>	<u>48</u>	<u>2,451,062</u>	<u>47</u>
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 6,957,989</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,892,051</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,212,182</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：闕慶承



經理人：曾雄威



會計主管：黃裕洲



東哥企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日  
以及民國 108 及 107 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（損失）為新台幣元

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一）	\$ 278,831	100	\$ 238,094	100	\$2,248,211	100	\$1,809,846	100
5000	營業成本（附註九）	273,363	98	203,398	85	1,774,020	79	1,313,413	73
5900	營業毛利	5,468	2	34,696	15	474,191	21	496,433	27
	營業費用（附註二二及二九）								
6100	推銷費用	89,764	32	108,528	45	360,551	16	340,260	19
6200	管理費用	73,047	27	82,400	35	225,504	10	240,621	13
6000	營業費用合計	162,811	59	190,928	80	586,055	26	580,881	32
6900	營業淨損	( 157,343)	( 57)	( 156,232)	( 65)	( 111,864)	( 5)	( 84,448)	( 5)
	營業外收入及支出（附註二二）								
7010	其他收入	14,806	5	3,449	1	59,596	3	38,756	2
7020	其他利益及損失	( 8,482)	( 3)	6,948	3	( 15,361)	( 1)	55,017	3
7050	財務成本	( 15,620)	( 5)	( 8,760)	( 4)	( 42,196)	( 2)	( 23,277)	( 1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額	-	-	161	-	-	-	449	-
7000	營業外收入及支出合計	( 9,296)	( 3)	1,798	-	2,039	-	70,945	4
7900	稅前淨損	( 166,639)	( 60)	( 154,434)	( 65)	( 109,825)	( 5)	( 13,503)	( 1)
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二三）	( 6,916)	( 3)	( 549)	-	20,404	1	14,006	1
8200	本期淨損	( 159,723)	( 57)	( 153,885)	( 65)	( 130,229)	( 6)	( 27,509)	( 2)
8300	其他綜合損益（附註二十）								
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	1,240	-	( 7,744)	( 3)	23,089	1	16,657	1
8500	本期綜合損益總額	( \$ 158,483)	( 57)	( \$ 161,629)	( 68)	( \$ 107,140)	( 5)	( \$ 10,852)	( 1)
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	( \$ 159,723)	( 57)	( \$ 153,885)	( 65)	( \$ 130,229)	( 6)	( \$ 27,509)	( 2)
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	( \$ 158,483)	( 57)	( \$ 161,629)	( 68)	( \$ 107,140)	( 5)	( \$ 10,852)	( 1)
	每股盈餘（淨損）（附註二四）								
9750	基 本	( \$ 1.76)		( \$ 1.63)		( \$ 1.41)		( \$ 0.29)	
9850	稀 釋	( \$ 1.76)		( \$ 1.63)		( \$ 1.41)		( \$ 0.29)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：闕慶承



經理人：曾雄威



會計主管：黃裕洲





東哥企業股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國 108 及 107 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	歸屬於本公司之業主	其他權益項目										
		普通股股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	員工未賺得 酬勞	合計	庫藏股票	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘						
A1	108年1月1日餘額	\$ 930,623	\$1,041,318	\$ 122,052	\$ 47,978	\$ 733,596	\$ 903,626	(\$ 5,593)	(\$ 12,559)	(\$ 18,152)	(\$ 55,087)	\$2,802,328
	107年度盈餘指撥及分配(附註二十)											
B1	法定盈餘公積	-	-	35,876	-	(35,876)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(29,825)	29,825	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(181,877)	(181,877)	-	-	-	-	(181,877)
D1	108年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	(130,229)	(130,229)	-	-	-	-	(130,229)
D3	108年1月1日至9月30日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	23,089	-	23,089	-	23,089
D5	108年1月1日至9月30日綜合 損益總額	-	-	-	-	(130,229)	(130,229)	23,089	-	23,089	-	(107,140)
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(32,930)	(32,930)
L3	庫藏股票註銷	(21,070)	(24,353)	-	-	(42,594)	(42,594)	-	-	-	88,017	-
N1	股份基礎給付	(470)	(1,580)	-	-	-	-	-	8,226	8,226	-	6,176
Z1	108年9月30日餘額	\$ 909,083	\$1,015,385	\$ 157,928	\$ 18,153	\$ 372,845	\$ 548,926	\$ 17,496	(\$ 4,333)	\$ 13,163	\$ -	\$2,486,557
A1	107年1月1日餘額	\$ 945,673	\$1,053,254	\$ 94,652	\$ 13,947	\$ 713,482	\$ 822,081	(\$ 41,106)	(\$ 6,872)	(\$ 47,978)	\$ -	\$2,773,030
	106年度盈餘指撥及分配(附註二十)											
B1	法定盈餘公積	-	-	27,400	-	(27,400)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	34,031	(34,031)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(191,972)	(191,972)	-	-	-	-	(191,972)
D1	107年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	(27,509)	(27,509)	-	-	-	-	(27,509)
D3	107年1月1日至9月30日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	16,657	-	16,657	-	16,657
D5	107年1月1日至9月30日綜合 損益總額	-	-	-	-	(27,509)	(27,509)	16,657	-	16,657	-	(10,852)
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(125,250)	(125,250)
L3	庫藏股票註銷	(19,920)	(23,018)	-	-	(82,312)	(82,312)	-	-	-	125,250	-
N1	股份基礎給付	4,870	11,082	-	-	-	-	-	(9,846)	(9,846)	-	6,106
Z1	107年9月30日餘額	\$ 930,623	\$1,041,318	\$ 122,052	\$ 47,978	\$ 350,258	\$ 520,288	(\$ 24,449)	(\$ 16,718)	(\$ 41,167)	\$ -	\$2,451,062

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：闕慶承



經理人：曾雄威



會計主管：黃裕洲



東哥企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 及 107 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		108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 109,825)	(\$ 13,503)
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	107,625	38,604
A20200	攤 銷	6,637	5,372
A20900	財務成本	47,362	23,277
A21200	利息收入	( 5,842)	( 1,091)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	6,176	6,106
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 份額	-	( 449)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失(利益)	131	( 160)
A23800	存貨回升利益	( 3,831)	( 461)
A29900	提列負債準備	17,694	8,705
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	587,014	576,956
A31180	其他應收款	( 165,204)	( 6,454)
A31200	存 貨	( 644,517)	( 1,004,835)
A31230	預付款項	( 147,852)	( 1,240)
A31240	其他流動資產	( 8,626)	( 4,898)
A31990	其他非流動資產	( 2,019)	( 19,855)
A32125	合約負債	136,665	104,815
A32130	應付票據	( 18,297)	17,796
A32150	應付帳款	122,548	11,478
A32180	其他應付款	1,572	( 31,010)
A32200	負債準備	( 18,696)	( 15,702)
A32230	其他流動負債	( 721)	662
A32240	淨確定福利負債	( 4,856)	308
A33000	營運產生之現金流出	( 96,862)	( 305,579)
A33100	收取之利息	6,077	1,091
A33500	支付之所得稅	( 10,419)	( 68,907)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 101,204)	( 373,395)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 31,040)	\$ -
B02200	對子公司之收購	-	( 52,389)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 147,555)	( 49,912)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,088	868
B03700	存出保證金減少(增加)	1,473	( 110)
B04500	取得無形資產	( 3,420)	( 841)
B06500	其他金融資產減少(增加)	1,025	( 63,811)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 177,429)	( 166,195)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,651,820	2,837,719
C00200	短期借款減少	( 2,394,843)	( 1,913,771)
C01600	舉借長期借款	447,635	-
C04020	租賃負債本金償還	( 55,201)	-
C04500	發放現金股利	( 181,877)	-
C04900	庫藏股票買回成本	( 32,930)	( 125,250)
C05400	取得子公司股權	( 30,905)	( 130,944)
C05600	支付之利息	( 45,454)	( 22,062)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	358,245	645,692
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	21,088	7,503
EEEE	現金及約當現金增加數	100,700	113,605
E00100	期初現金及約當現金餘額	770,012	322,735
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 870,712	\$ 436,340

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年11月11日核閱報告)

董事長：闕慶承



經理人：曾雄威



會計主管：黃裕洲



東哥企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 及 107 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

東哥企業股份有限公司（以下簡稱本公司）設立於 67 年 1 月，主要從事遊艇製造及銷售。

本公司股票自 106 年 12 月起在臺灣證券交易所上市掛牌買賣。

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 108 年 11 月 11 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子公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

1. 租賃定義

本公司及子公司選擇僅就 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，

先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 2. 本公司及子公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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及支付利息部分表達為籌資活動。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。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

本公司及子公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日相關資產及負債科目，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係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適用 IAS 36 評估減損。

本公司及子公司亦適用下列權宜作法：

- (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使用後見之明。

本公司及子公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.1%~2.5%，該租賃負債

金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$589,140
減：適用豁免之短期及低價值資產租賃	( <u>32,670</u> )
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$556,470</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值及 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$425,678</u>

3. 本公司及子公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日使用權資產、租賃負債—流動及租賃負債—非流動各分別增加 425,678 千元、59,865 千元及 365,813 千元。

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

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

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 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	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

### (三) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表七。

### (四) 其他重大會計政策說明

除租賃相關會計政策及下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 107 年度合併財務報告相同。

#### 1. 租賃

##### 108 年

本公司及子公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### (1) 本公司及子公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

##### (2) 本公司及子公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤，租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

### 107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

#### (1) 本公司及子公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

#### (2) 本公司及子公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 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。

### 3. 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，就期中稅前淨利予以計算。

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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 107 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 131	\$ 426	\$ 461
銀行支票及活期存款	<u>870,581</u>	<u>769,586</u>	<u>435,879</u>
	<u>\$870,712</u>	<u>\$770,012</u>	<u>\$436,340</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	108 年 9 月 30 日
附買回債券	<u>\$31,040</u>

八、應收帳款

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
應收帳款－因營業而發生	<u>\$ 28,809</u>	<u>\$615,823</u>	<u>\$ 10,597</u>

本公司及子公司平均授信期間約 31 天至 90 天。

本公司及子公司持續監控應收款項之收款狀況以確保逾期款項之回收已採取適當行動，此外，本公司及子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備抵損失。

本公司及子公司應收帳款之備抵損失依逾期帳齡分析如下：

108 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91 天	逾期超過 91 天	合計
總帳面金額	\$26,119	\$ 194	\$ 68	\$ 241	\$ 2,187	\$ 28,809	
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$26,119</u>	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 2,187</u>	<u>\$ 28,809</u>	



107 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期			逾 期 超 過	合 計
		1~30 天	31~60 天	61~90 天		
總帳面金額	\$ 593,581	\$ 1,290	\$ 452	\$ 104	\$ 20,396	\$ 615,823
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 593,581</u>	<u>\$ 1,290</u>	<u>\$ 452</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 20,396</u>	<u>\$ 615,823</u>

107 年 9 月 30 日

	未 逾 期	逾 期			逾 期 超 過	合 計
		1~30 天	31~60 天	61~90 天		
總帳面金額	\$ 8,454	\$ 155	\$ 115	\$ 270	\$ 1,603	\$ 10,597
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 8,454</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 1,603</u>	<u>\$ 10,597</u>

截至 108 年及 107 年 9 月 30 日止，本公司及子公司並無提列應收款項備抵損失。

本公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款承購約定書。本公司依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險，惟須負擔因商業糾紛所造成之損失，本公司並無提供擔保品，符合除列金融資產之條件。

108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司出售應收帳款之相關資料彙總列示如下，其中期末預支金額中美金部分已依期末匯率換算為新台幣：

交 易 對 象	期 預 支 金 額	初 本 期 讓 售 本 期 銀 行 期 未	與 認 列 金 額 已 收 現 金 額 預 支 金 額 保 留	預 支 金 額 年 利 率 ( % ) 額	度		
108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日							
彰化銀行	\$ -	\$ 416,759	\$ 416,759	\$ -	\$ -	3.07	美金 8,000 千元
彰化銀行	-	313,094	-	173,824	139,270	2.80	美金 5,600 千元
彰化銀行	-	260,033	-	260,033	-	2.82	美金 10,000 千元
107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日							
彰化銀行	-	378,796	378,796	-	-	2.45~3.26	美金 8,000 千元
彰化銀行	-	248,797	248,797	-	-	2.60	美金 10,000 千元

九、存 貨

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
原 物 料	\$ 403,849	\$ 284,183	\$ 290,158
在 製 品	1,378,547	1,210,506	1,389,110
製 成 品	850,782	573,950	975,528
在 途 原 物 料	38,892	21,328	27,618
商 品	<u>782,442</u>	<u>716,590</u>	<u>736,613</u>
	<u>\$ 3,454,512</u>	<u>\$ 2,806,557</u>	<u>\$ 3,419,027</u>

108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 242,445 千元、173,670 千元、1,662,163 千元及 1,248,091 千元，其中包含存貨回升利益 2 千元、跌價損失 98 千元、回升利益 3,831 千元及回升利益 461 千元。

#### 十、其他金融資產

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
<u>流</u>			
質押定期存款	<u>\$ 84,625</u>	<u>\$ 85,650</u>	<u>\$105,277</u>
<u>非</u>			
質押定期存款	<u>\$ 31,040</u>	<u>\$ 30,715</u>	<u>\$ 30,525</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

#### 十一、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所有權權益及表決權百分比 (%)			說 明
			108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日	
本公司	Alexander Marine International Co., Limited (AMI)	遊艇銷售	100	100	100	
	鵬群工業股份有限公司 (鵬群公司)	不動產租賃	100	100	10	註 1
AMI	Alexander Marine USA (AMUSA)	遊艇銷售及零件維修	-	-	100	註 2
	Merritt Island Boat Works, Inc. (MIBW)	遊艇製造、銷售及零件維修、銷售	-	-	100	註 2
	Alexander Marine Enterprises Inc. (AME)	一般投資事業	100	100	100	
	Alexander Marine Australia Pty Ltd. (AMA)	遊艇銷售及零件維修	100	100	100	註 3
	Motor Yacht Trading Pty Ltd.(MYT)	二手遊艇銷售	100	-	-	註 4
AMUSA	Alexander Marine California Inc. (Alexander Marine California)	遊艇銷售	100	100	100	
AME	Merritt Island Boat Works, Inc. (MIBW)	遊艇製造、銷售及零件維修、銷售	100	100	-	註 2
	Alexander Marine USA (AMUSA)	遊艇銷售及零件維修	100	100	-	註 2

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所有權權益及表決權百分比(%)			明
			108年	107年	107年	
			9月30日	12月31日	9月30日	
	Pacific Coast Yachting Services Inc. (PCYS)	遊艇售後服務及維修	100	100	100	
	East Coast Yacht Group Inc. (ECYG)	遊艇售後服務及維修	100	100	-	註5

註1：本公司107年11月以現金收購鵬群公司普通股股份，由原持股10%增加至100%持股，取得控制力並納入合併財務報告編製主體。

註2：107年12月進行集團內組織重整，原AMI持有AMUSA及MIBW股權依帳面價值全數移轉予AME。

註3：AMI分別於108年8月及9月總計以澳幣3,000千元增加投資AMA，增資後持股比例不變。

註4：AMI於108年9月投資設立MYT，持股比例為100%。

註5：AME於107年11月以美金200千元投資ECYG，持股比例為100%。

108年9月30日部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

## 十二、採用權益法之投資

本公司投資鵬群公司，原持股10%，因本公司於鵬群公司董事會有代表席以及參與政策制定過程，是以判斷具有實質重大影響而採用權益法認列投資損益。

本公司107年11月以每股461元收購鵬群公司普通股，總收購金額為281,155千元，於107年12月完成收購，取得100%股權而納入本公司及子公司合併財務報表編製主體。

個別不重大之關聯企業相關彙總資訊如下：

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
本公司及子公司享有之份額		
本期淨利及綜合損益總額	<u>\$161</u>	<u>\$449</u>

### 十三、不動產、廠房及設備

#### 108年1月1日至9月30日

成本	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
108年1月1日餘額	\$ 685,496	\$ 216,477	\$ 314,591	\$ 14,585	\$ 27,756	\$ 28,490	\$ 62,860	\$ 1,350,255
增添	-	69,116	46,340	2,177	3,302	1,764	24,363	147,062
處分	-	-	( 910)	( 1,465)	( 3,968)	( 111)	-	( 6,454)
重分類	-	-	1,389	-	-	( 1,389)	-	-
淨兌換差額	-	-	3,464	66	270	( 1,166)	-	2,634
108年9月30日餘額	\$ 685,496	\$ 285,593	\$ 364,874	\$ 15,363	\$ 27,360	\$ 27,588	\$ 87,223	\$ 1,493,497
累計折舊								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 61,286	\$ 148,224	\$ 8,517	\$ 11,004	\$ 9,011	\$ -	\$ 238,042
折舊	-	7,447	33,272	1,274	2,876	2,872	-	47,741
處分	-	-	( 910)	( 1,350)	( 1,881)	( 94)	-	( 4,235)
重分類	-	-	710	-	-	( 710)	-	-
淨兌換差額	-	-	1,610	29	97	( 656)	-	1,080
108年9月30日餘額	\$ -	\$ 68,733	\$ 182,906	\$ 8,470	\$ 12,096	\$ 10,423	\$ -	\$ 282,628
107年12月31日淨額	\$ 685,496	\$ 155,191	\$ 166,367	\$ 6,068	\$ 16,752	\$ 19,479	\$ 62,860	\$ 1,112,213
108年9月30日淨額	\$ 685,496	\$ 216,860	\$ 181,968	\$ 6,893	\$ 15,264	\$ 17,165	\$ 87,223	\$ 1,210,869

#### 107年1月1日至9月30日

成本	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
107年1月1日餘額	\$ 342,678	\$ 206,953	\$ 277,238	\$ 16,769	\$ 20,767	\$ 18,331	\$ 9,667	\$ 892,403
增添	-	-	10,330	-	5,097	7,609	27,250	50,286
處分	-	-	( 359)	( 2,379)	( 57)	-	-	( 2,795)
移轉	-	-	20,324	-	-	-	-	20,324
其他變動	-	-	( 92)	-	-	-	-	( 92)
淨兌換差額	-	-	4,070	156	467	319	-	5,012
107年9月30日餘額	\$ 342,678	\$ 206,953	\$ 311,511	\$ 14,546	\$ 26,274	\$ 26,259	\$ 36,917	\$ 965,138
累計折舊								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 56,543	\$ 108,532	\$ 7,814	\$ 7,064	\$ 5,617	\$ -	\$ 185,570
折舊	-	3,554	28,150	1,707	2,827	2,366	-	38,604
處分	-	-	( 359)	( 1,671)	( 57)	-	-	( 2,087)
淨兌換差額	-	-	1,852	56	198	101	-	2,207
107年9月30日餘額	\$ -	\$ 60,097	\$ 138,175	\$ 7,906	\$ 10,032	\$ 8,084	\$ -	\$ 224,294
107年9月30日淨額	\$ 342,678	\$ 146,856	\$ 173,336	\$ 6,640	\$ 16,242	\$ 18,175	\$ 36,917	\$ 740,844

本公司及子公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	5年至50年
機器設備	3年至10年
運輸設備	5年
辦公設備	3年至10年
其他設備	3年至15年

本公司及子公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產－108年

	<u>108年9月30日</u>	
使用權資產帳面金額 房屋及建築		<u>\$445,390</u>
	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
使用權資產之增添		<u>\$78,537</u>
使用權資產之折舊費用 房屋及建築	<u>\$25,696</u>	<u>\$59,884</u>

##### (二) 租賃負債－108年

	<u>108年9月30日</u>	
租賃負債帳面金額		
流動		<u>\$ 95,669</u>
非流動		<u>\$354,403</u>

租賃負債之折現率區間(%)如下：

	<u>108年9月30日</u>
房屋及建築	2.1~2.5

##### (三) 重要承租活動及條款

本公司及子公司承租不動產(房屋及建築)做為廠房使用，租賃期間為2~10年。於租賃期間屆滿時，本公司及子公司對所租賃之不動產並無續租權。

##### (四) 其他租賃資訊

###### 108年

	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
短期及低價值資產租賃 費用	<u>\$ 5,702</u>	<u>\$31,101</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$27,731</u>	<u>\$93,432</u>

本公司及子公司選擇對符合短期租賃之員工宿舍租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

本公司及子公司不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 9 月 30 日</u>
不超過 1 年	\$182,774	\$ 94,862
1~5 年	220,345	200,938
超過 5 年	<u>186,021</u>	<u>185,292</u>
	<u>\$589,140</u>	<u>\$481,092</u>

十五、無形資產

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	本	<u>電腦軟體</u>	<u>商 譽</u>	<u>客戶關係</u>	<u>合 計</u>
108 年 1 月 1 日餘額		\$ 18,046	\$ 28,568	\$ 26,719	\$ 73,333
增 添		3,420	-	-	3,420
淨兌換差額		<u>596</u>	<u>302</u>	<u>283</u>	<u>1,181</u>
108 年 9 月 30 日餘額		<u>\$ 22,062</u>	<u>\$ 28,870</u>	<u>\$ 27,002</u>	<u>\$ 77,934</u>
<u>累 計 攤 銷 及 減 損</u>					
108 年 1 月 1 日餘額		\$ 8,382	\$ -	\$ 4,899	\$ 13,281
攤 銷		2,584	-	4,053	6,637
淨兌換差額		<u>529</u>	<u>-</u>	<u>49</u>	<u>578</u>
108 年 9 月 30 日餘額		<u>\$ 11,495</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,001</u>	<u>\$ 20,496</u>
107 年 12 月 31 日淨額		<u>\$ 9,664</u>	<u>\$ 28,568</u>	<u>\$ 21,820</u>	<u>\$ 60,052</u>
108 年 9 月 30 日淨額		<u>\$ 10,567</u>	<u>\$ 28,870</u>	<u>\$ 18,001</u>	<u>\$ 57,438</u>

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	本	<u>電腦軟體</u>	<u>商 譽</u>	<u>客戶關係</u>	<u>合 計</u>
107 年 1 月 1 日餘額		\$ 14,475	\$ -	\$ -	\$ 14,475
增 添		841	-	-	841
本期取得 (附註二六)		-	27,071	25,318	52,389
淨兌換差額		<u>180</u>	<u>1,321</u>	<u>1,235</u>	<u>2,736</u>
107 年 9 月 30 日餘額		<u>\$ 15,496</u>	<u>\$ 28,392</u>	<u>\$ 26,553</u>	<u>\$ 70,441</u>

(接次頁)

(承前頁)

累 計 攤 銷 及 減 損	電 腦 軟 體	商 譽	客 戶 關 係	合 計
107年1月1日餘額	\$ 5,690	\$ -	\$ -	\$ 5,690
攤 銷	1,900	-	3,472	5,372
淨兌換差額	<u>56</u>	<u>-</u>	<u>68</u>	<u>124</u>
107年9月30日餘額	<u>\$ 7,646</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,540</u>	<u>\$ 11,186</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 7,850</u>	<u>\$ 28,392</u>	<u>\$ 23,013</u>	<u>\$ 59,255</u>

本公司及子公司將定期於年度財務報導期間結束日對商譽之可回收金額進行測試。

無形資產之攤銷係按直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	5年
客戶關係	5年

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
擔保借款(附註三十)			
年利率108年及107年9月30日分別為0.79%~1.58%及1.16%~1.80%	\$ 617,501	\$ -	\$ 580,543
無擔保借款			
年利率108年9月30日暨107年12月31日及9月30日分別為1.08%~1.60%、0.40%~4.49%及0.42%~3.75%	<u>423,833</u>	<u>784,357</u>	<u>1,396,713</u>
	<u>\$ 1,041,334</u>	<u>\$ 784,357</u>	<u>\$ 1,977,256</u>

(二) 應付短期票券

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
應付商業本票			
年利率 108 年 9 月 30 日 暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.65% ~ 1.21%、0.66% ~ 1.34% 及 0.96%	\$ 320,000	\$ 320,000	\$ 60,000
減：未攤銷折價	<u>212</u>	<u>351</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 319,788</u>	<u>\$ 319,649</u>	<u>\$ 59,997</u>

上述應付短期票券之承兌及保證機構包括國際票券及兆豐票券。

(三) 長期借款

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
信用借款			
陸續於 112 年 10 月前到 期並分次償還，年利率 108 年 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日分別為 1.33% 及 1.47%	\$ 146,000	\$ 146,000	\$ -
銀行團聯貸			
彰化銀行等數家，陸續於 112 年 10 月前到期並 分次償還，年利率 108 年 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日分別為 1.50% ~ 1.99% 及 1.79%	<u>1,642,635</u>	<u>1,195,000</u>	-
	1,788,635	1,341,000	-
減：聯貸主辦費	<u>9,104</u>	<u>10,784</u>	-
	1,779,531	1,330,216	-
減：一年內到期長期借款	<u>18,250</u>	-	-
	<u>\$ 1,761,281</u>	<u>\$ 1,330,216</u>	<u>\$ -</u>

107 年 10 月本公司與彰化銀行等 10 家金融機構簽訂總額度 3,200,000 千元之授信合約，本公司於授信期間需符合若干財務比率及標準（依經會計師核閱之第 2 季合併財務報表及會計師



查核簽證之年度合併財務報表為準)。本公司若不符合上述財務比率限制應立即提出具體改善財務措施予管理銀行，自當期財務報表日至次期財務報表日為改善期間，若次期經會計師核閱或查核簽證之合併財務報告符合所有財務承諾時，則前述之未符合財務承諾，不視為違約項目，另自當期財務報表日起，按合約規定加計補償費。本公司 108 年第 2 季經會計師核閱之合併財務報表部分未符合聯合授信合約財務比率規定，上述未符合財務比率限制已取得聯貸銀行團同意給予豁免。

十七、其他應付款

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 74,107	\$ 78,794	\$ 68,250
應付員工及董事酬勞	14,718	15,274	2,781
應付取得子公司股權款	-	30,905	-
應付股利	-	-	191,972
其他	47,616	40,712	47,192
	<u>\$136,441</u>	<u>\$165,685</u>	<u>\$310,195</u>

十八、負債準備－流動

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
保 固	<u>\$22,176</u>	<u>\$23,090</u>	<u>\$14,964</u>

  

	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 23,090	\$ 21,753
本期提列	17,694	8,705
本期支付	( 18,696)	( 15,702)
淨兌換差額	88	208
期末餘額	<u>\$22,176</u>	<u>\$14,964</u>

保固準備係依銷售商品合約約定，本公司及子公司對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值，該估計係以歷史保固經驗及其他已知要素為基礎。

## 十九、退職後福利計畫

108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 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 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 153 千元、164 千元、460 千元及 491 千元。

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 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>90,908</u>	<u>93,062</u>	<u>93,062</u>
已發行股本	<u>\$ 909,083</u>	<u>\$ 930,623</u>	<u>\$ 930,623</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司 107 年度發行限制員工權利新股 499 千元，每股面額 10 元，嗣有獲配限制員工權利股份之員工離職，本公司依發行辦法無償收回辦理註銷 29 千股。

本公司 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日有獲配限制員工權利新股之員工離職，本公司已依發行辦法無償收回辦理註銷 47 千股。

### (二) 資本公積

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
<u>得用以彌補虧損、 發放現金或撥充股本 (註)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,051,064	\$ 1,075,417	\$ 1,075,417
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	( 68,938)	( 68,938)	( 68,938)
<u>僅得以彌補虧損</u>			
已失效認股權	5,248	5,248	5,248

(接次頁)

(承前頁)

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
不得作為任何用途 限制員工權利股票	\$ 28,011	\$ 29,591	\$ 29,591
	<u>\$ 1,015,385</u>	<u>\$ 1,041,318</u>	<u>\$ 1,041,318</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收資本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案，提報股東會。

依本公司章程股利政策規定，配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，採行平衡股利政策，並就當年度所分配股利之 10% 以上發放現金股利。

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 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 108 年及 107 年 6 月股東常會分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案每股股利(元)			
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 35,876	\$ 27,400		
特別盈餘公積提 列(迴轉)	( 29,825)	34,031		
現金股利	181,877	191,972	\$ 2.00	\$ 2.07

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 5,593)	(\$ 41,106)
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	23,089	16,657
期末餘額	<u>\$ 17,496</u>	<u>(\$ 24,449)</u>

2. 員工未賺得酬勞

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 12,559)	(\$ 6,872)
本期發行	-	( 16,801)
認列股份基礎給付費用	7,244	6,519
離職變動調整	982	436
期末餘額	<u>(\$ 4,333)</u>	<u>(\$ 16,718)</u>

(五) 庫藏股票

收回原因	股數：千股				
	期初股數	本期 增	加減	少股	期末股數及餘額
108年1月1日至 9月30日					
買回以註銷	<u>1,363</u>	<u>744</u>	<u>2,107</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>
107年1月1日至 9月30日					
買回以註銷	<u>-</u>	<u>1,992</u>	<u>1,992</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>

## 二一、營業收入

### (一) 合約餘額

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	107年 1月1日
應收帳款(附註八)	<u>\$ 28,809</u>	<u>\$ 615,823</u>	<u>\$ 10,597</u>	<u>\$ 587,553</u>
合約負債				
商品銷售	<u>\$ 278,820</u>	<u>\$ 142,155</u>	<u>\$ 192,563</u>	<u>\$ 87,748</u>

### (二) 客戶合約收入之細分

商品或勞務之類型	108年 7月1日至 9月30日	107年 7月1日至 9月30日	108年 1月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日
商品銷貨收入	\$ 237,845	\$ 191,930	\$ 2,120,606	\$ 1,678,213
其他營業收入	<u>40,986</u>	<u>46,164</u>	<u>127,605</u>	<u>131,633</u>
	<u>\$ 278,831</u>	<u>\$ 238,094</u>	<u>\$ 2,248,211</u>	<u>\$ 1,809,846</u>

## 二二、稅前淨利

### (一) 其他收入

	108年 7月1日至 9月30日	107年 7月1日至 9月30日	108年 1月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日
利息收入	\$ 2,286	\$ 332	\$ 5,758	\$ 1,091
租金收入	292	313	881	802
其他收入	<u>12,228</u>	<u>2,804</u>	<u>52,957</u>	<u>36,863</u>
	<u>\$ 14,806</u>	<u>\$ 3,449</u>	<u>\$ 59,596</u>	<u>\$ 38,756</u>

### (二) 其他利益及損失

	108年 7月1日至 9月30日	107年 7月1日至 9月30日	108年 1月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 8,347)	\$ 6,847	\$ 4,343	\$ 54,882
其他利益(損失)	<u>( 135)</u>	<u>101</u>	<u>( 19,704)</u>	<u>135</u>
	<u>(\$ 8,482)</u>	<u>\$ 6,948</u>	<u>(\$ 15,361)</u>	<u>\$ 55,017</u>

上述淨外幣兌換利益（損失）包含：

	108年 7月1日至 9月30日	107年 7月1日至 9月30日	108年 1月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 9,643	\$ 6,847	\$ 22,598	\$ 54,978
外幣兌換損失總額	( 17,990)	-	( 18,255)	( 96)
淨利益（損失）	<u>(\$ 8,347)</u>	<u>\$ 6,847</u>	<u>\$ 4,343</u>	<u>\$ 54,882</u>

(三) 財務成本

	108年 7月1日至 9月30日	107年 7月1日至 9月30日	108年 1月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日
銀行借款利息	\$ 14,824	\$ 8,760	\$ 40,232	\$ 23,277
租賃負債之利息	2,516	-	7,130	-
減：列入符合要件之 資產或成本 金額	<u>1,720</u>	<u>-</u>	<u>5,166</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,620</u>	<u>\$ 8,760</u>	<u>\$ 42,196</u>	<u>\$ 23,277</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年 7月1日至 9月30日	107年 7月1日至 9月30日	108年 1月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 16,547	\$ 13,472	\$ 47,741	\$ 38,604
使用權資產	25,696	-	59,884	-
無形資產	<u>2,254</u>	<u>1,999</u>	<u>6,637</u>	<u>5,372</u>
	<u>\$ 44,497</u>	<u>\$ 15,471</u>	<u>\$ 114,262</u>	<u>\$ 43,976</u>
折舊依功能別彙總				
營業成本	\$ 24,435	\$ 12,242	\$ 70,178	\$ 35,012
營業費用	<u>17,808</u>	<u>1,230</u>	<u>37,447</u>	<u>3,592</u>
	<u>\$ 42,243</u>	<u>\$ 13,472</u>	<u>\$ 107,625</u>	<u>\$ 38,604</u>
攤銷依功能別彙總				
營業成本	\$ 251	\$ 195	\$ 787	\$ 585
營業費用	<u>2,003</u>	<u>1,804</u>	<u>5,850</u>	<u>4,787</u>
	<u>\$ 2,254</u>	<u>\$ 1,999</u>	<u>\$ 6,637</u>	<u>\$ 5,372</u>

(五) 員工福利費用

	108年 7月1日至 9月30日	107年 7月1日至 9月30日	108年 1月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日
短期員工福利				
薪資	\$234,807	\$161,406	\$658,901	\$505,832
勞健保	18,449	16,450	56,906	62,242
其他	<u>1,052</u>	<u>3,278</u>	<u>6,734</u>	<u>11,983</u>
	<u>254,308</u>	<u>181,134</u>	<u>722,541</u>	<u>580,057</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	5,649	5,966	17,233	18,588
確定福利計畫（附註 十九）	<u>153</u>	<u>164</u>	<u>460</u>	<u>491</u>
	<u>5,802</u>	<u>6,130</u>	<u>17,693</u>	<u>19,079</u>
	<u>\$260,110</u>	<u>\$187,264</u>	<u>\$740,234</u>	<u>\$599,136</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$205,541	\$111,859	\$589,005	\$373,645
營業費用	<u>54,569</u>	<u>75,405</u>	<u>151,229</u>	<u>225,491</u>
	<u>\$260,110</u>	<u>\$187,264</u>	<u>\$740,234</u>	<u>\$599,136</u>

(六) 員工及董事酬勞

本公司依章程規定年度如有獲利，應提撥不低於1%及不高於5%為員工及董事酬勞。108及107年7月1日至9月30日與108及107年1月1日至9月30日估列之員工及董事酬勞如下：

金 額

	108年 7月1日至 9月30日	107年 7月1日至 9月30日	108年 1月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日
員工酬勞	<u>\$ 6,625</u>	<u>\$ 2,634</u>	<u>\$14,571</u>	<u>\$ 2,634</u>
董事酬勞	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 1,374</u>	<u>\$ 1,389</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108及107年3月董事會分別決議通過107及106年度員工及董事酬勞（皆以現金發放）如下：

	107 年度	106 年度
員工酬勞	\$15,126	\$15,635
董事酬勞	-	-

107 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 107 年度合併財務報告之認列金額差異數為 1 千元，列為 108 年度之損益。

106 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 二三、所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 8,160	\$ 5,130	\$ 25,765	\$ 5,130
未分配盈餘加徵	-	-	8,395	2,362
以前年度之調整	-	-	( 2)	( 23)
遞延所得稅				
稅率變動	-	-	-	( 4,838)
本期產生者	( 15,076)	( 13,150)	( 13,754)	3,904
所得稅抵減	-	7,471	-	7,471
	( <u>\$ 6,916</u> )	( <u>\$ 549</u> )	<u>\$ 20,404</u>	<u>\$ 14,006</u>

107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，稅率變動應認列之所得稅利益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%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，新增以 107 年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目，惟相關細則尚待財政部訂之，無法估計對本公司及子公司當期所得稅之影響。



## (二) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定，子公司截至 106 年度之營利事業所得稅申報案件，業已申報。

## 二四、每股盈餘（淨損）

用以計算每股盈餘（淨損）及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨損

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$159,723)</u>	<u>(\$153,885)</u>	<u>(\$130,229)</u>	<u>(\$ 27,509)</u>

### 股 數

單位：千股

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
用以計算基本每股盈餘（淨損）之 普通股加權平均股數	<u>90,908</u>	<u>94,437</u>	<u>92,360</u>	<u>93,586</u>

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。本公司 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為虧損，若計入員工酬勞及限制員工權利新股之影響，產生反稀釋作用，是以未納入稀釋每股盈餘之計算。

## 二五、股份基礎給付協議

本公司董事會分別於 105 年 8 月、106 年 4 月、107 年 5 月及 107 年 8 月決議發行限制員工權利新股 182 千股、12 千股、315 千股及 184 千股，採無償發行。員工於獲配日起服務年資及績效條件皆達成者，可按一定時程及比例既得限制員工權利新股。

員工獲配新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- (一) 既得期間內員工未達既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股予以出售、抵押、轉讓、贈與、質押、設定或做其他方式之處分。
- (二) 股東會之出席、提案、發言、表決及選舉權等依信託保管契約執行之。
- (三) 本限制員工權利新股於未達成既得條件前，除不具現金增資原股東新股認購權外，其他權利與本公司已發行普通股股份相同，惟配股配息亦須一併交付信託。

員工若有自願離職、退休及被資遣等者，未達既得條件之限制員工權利新股視為未符合既得條件，其股份由本公司無償收回。

截至 108 年 9 月 30 日止，發行在外之限制員工權利新股情形彙總如下：

給	予	發 行 股 數 日 ( 千 股 )	每 股 公 平 價 值 ( 元 )	期 末 受 限 制 股 數 ( 千 股 )
	105.09.21	182	\$ 153.0	-
	106.06.12	12	140.2	4
	107.05.30	315	57.0	193
	107.08.28	184	47.2	79

本公司之限制員工權利新股係採公允價值法認列酬勞成本，108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，分別認列酬勞成本 1,561 千元、3,600 千元、8,226 千元及 6,955 千元。

## 二六、企業合併

### (一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	收 購 比 例 ( % )	移 轉 對 價
鵬群工業股份有限 公司(鵬群公司)	不動產租賃業務	107 年 11 月 ~12 月	90.36	<u>\$ 281,155</u>

本公司為考量產能規畫、市場銷售狀況及長期策略發展所需，以現金 281,155 千元向原股東收購鵬群公司 90.36% 股權(最終持有 100% 股權)，該公司主係營經不動產租賃業務。

收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>鵬 群 公 司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 8,383
其他流動資產	436
非流動資產	
不動產、廠房及設備	352,341
流動負債	
其他應付款	( 58)
非流動負債	
其他非流動負債	( <u>41,227</u> )
	<u>\$319,875</u>

因收購產生之商譽

	<u>鵬 群 公 司</u>
移轉對價	\$281,155
加：非控制權益（鵬群公司之 9.64% 所有權權益）	30,184
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( <u>319,875</u> )
因收購產生之商譽（廉價購買利益）	( <u>\$ 8,536</u> )

收購鵬群公司之廉價購買利益已於 107 年度認列為當期損益。

取得子公司之淨現金流出

	<u>鵬 群 公 司</u>
現金支付之對價	\$281,155
減：取得之現金及約當現金餘額	( <u>8,383</u> )
	<u>\$272,772</u>

(二) 子公司 AME 於 107 年 2 月以 52,389 千元取得 Pacific Coast Yacht Service Inc. 之遊艇維修業務，取得遊艇維修業務主係為建置遊艇完整的服務平台，擴大營業規模，以提昇營運績效及競爭力。

收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>PCYS</u>
非流動資產	
無形資產－客戶關係	<u>\$25,318</u>

因收購遊艇維修業務產生之商譽

	<u>PCYS</u>
移轉對價	\$ 52,389
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	<u>( 25,318)</u>
	<u>\$ 27,071</u>

二七、資本風險管理

本公司及子公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司及子公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司及子公司非按公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項及應付款項之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 金融工具之種類

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
<u>金 融 資 產</u>			
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 1,233,374	\$ 1,525,558	\$ 601,900
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	3,632,238	2,850,800	2,522,223

註1：餘額係包含現金及約當現金（不含庫存現金）、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產（流動及非流動）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、應付票據及帳款、其他應付款（含關係人）及長期借款（含一年內到期者）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

本公司及子公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，並依政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司及子公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司及子公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

#### 1. 市場風險

##### (1) 匯率風險

本公司及子公司匯率風險主要與營業活動（當收入或費用所使用之貨幣與本公司及子公司功能性貨幣不同時）及國外營運機構淨投資有關。

本公司及子公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用自然避險，不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司及子公司未對此進行避險。本公司及子公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之重大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）參閱附註三二。

本公司及子公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響，下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率升值 1% 時之敏感度分析。

	美金之影響 (註)		歐元之影響 (註)	
	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
稅前(損)益	<u>(\$ 7,026)</u>	<u>\$ 911</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 749</u>

註：主要源自於本公司及子公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收款項、其他應收款項、其他金融資產、預付款項、應付款項、其他應付款、合約負債及銀行借款。

## (2) 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險。本公司及子公司之利率風險主係來自固定及浮動利率借款。

本公司及子公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
具現金流量利率風險 金融負債	\$2,820,865	\$2,114,573	\$1,977,256

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 21,156 千元及 14,829 千元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務所導致本公司及子公司財務損失之風險，其主要來自於本公司及子公司營業活動產生之應收款項、銀行存款與其他金融工具。本公司及子公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險，所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司及子公司內部評等標準等因素。本公司及子公司亦於適當時機

使用信用增強工具（例如預收貨款），藉以降低交易對手之信用風險。

本公司及子公司截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，主要客戶之應收帳款餘額占本公司及子公司應收帳款餘額之百分比分別為 8%、95%及 20%。

本公司及子公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險，由於本公司及子公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無履約疑慮，因此本公司及子公司應無重大之信用風險。

### 3. 流動性風險

本公司及子公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 1,519,216 千元、2,169,438 千元及 676,669 千元。

下表係本公司及子公司之非衍生金融負債，按已約定還款期間之剩餘合約到期分析，並依據最早可能被要求還款之日期，以未折現現金流量編製（包括利息及本金之現金流量）。

#### 108 年 9 月 30 日

	短於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年以上	合 計
非 衍 生 金 融 負 債					
浮動利率負債	\$1,447,605	\$ 620,856	\$ 873,340	\$ -	\$2,941,801
無附息負債	490,152	-	-	-	490,152
固定利率負債	324,011	-	-	-	324,011
租賃負債	104,390	129,900	96,869	153,660	484,819
	<u>\$2,366,158</u>	<u>\$ 750,756</u>	<u>\$ 970,209</u>	<u>\$ 153,660</u>	<u>\$4,240,783</u>

#### 107 年 12 月 31 日

	短於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年以上	合 計
非 衍 生 金 融 負 債					
浮動利率負債	\$ 809,229	\$ 473,285	\$ 931,782	\$ -	\$2,214,296
無附息負債	415,234	-	-	-	415,234
固定利率負債	322,695	-	-	-	322,695
	<u>\$1,547,158</u>	<u>\$ 473,285</u>	<u>\$ 931,782</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,952,225</u>

107年9月30日

	短於1年	2至3年	4至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債					
浮動利率負債	\$1,979,542	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,979,542
無附息負債	482,684	-	-	-	482,684
固定利率負債	60,719	-	-	-	60,719
	<u>\$2,522,945</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,522,945</u>

二九、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
鵬群工業股份有限公司	107年11月前為本公司之關聯企業
United Marine Holdings	其他關係人
闕慶承等	本公司之主要管理階層

(二) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
其他應付款	本公司之主要管理階層	\$ -	\$30,905	\$ -

(三) 其他關係人交易

1. 租金支出

本公司向鵬群公司承租營業用土地及廠房，租賃期間4年，並參考臨近租金行情簽定。截至108年9月30日止，因鵬群公司已納入合併個體，是以合併時全數予以沖銷。107年7月1日至9月30日及107年1月1日至9月30日租金支出分別為1,750千元及5,162千元。

子公司向其他關係人承租營業用之遊艇碼頭，租賃期間3年，並參考臨近租金行情簽定。截至108年9月30日止，上述租約已依據IFRS 16處理。107年7月1日至9月30日及107年1月1日至9月30日租金支出分別為1,382千元及4,041千元。

2. 截至108年9月30日止，闕慶承等本公司之主要管理階層為本公司及子公司向金融機構借款之連帶保證人。



#### (四) 主要管理階層薪酬

	108年 7月1日至 9月30日	107年 7月1日至 9月30日	108年 1月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	\$ 4,561	\$ 4,979	\$ 15,753	\$ 14,788
退職後福利	<u>72</u>	<u>72</u>	<u>215</u>	<u>208</u>
	<u>\$ 4,633</u>	<u>\$ 5,051</u>	<u>\$ 15,968</u>	<u>\$ 14,996</u>

#### 三十、質押資產

下列資產業經提供為銀行借款之擔保品及州政府經發局之保證金：

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
其他金融資產－流動	\$ 84,625	\$ 85,650	\$ 105,277
其他金融資產－非流動	31,040	30,715	30,525
不動產、廠房及設備	<u>833,972</u>	<u>488,349</u>	<u>489,534</u>
	<u>\$ 949,637</u>	<u>\$ 604,714</u>	<u>\$ 625,336</u>

#### 三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司及子公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 本公司因承租光陽街廠房提供履約保證及建廠保證金而開立之保證票據為 20,240 千元。
- (二) 美國 David Parker 及 Big Bird Holding LLC 因遊艇瑕疵爭議，向美國聯邦地方法院加州中央地區分院提出告訴，將本公司與後續之代理商 Ocean Alexander Marine Yacht Sales Inc. (以下簡稱 OAMYS，本公司之其他關係人) 等列為被告，經一審判決，本公司需與 OAMYS 等共同負擔賠償金額美金約 3,931 千元，被告已提出上訴，且所需負擔賠償之比例或金額尚無法確定。另 OAMYS 之實質負責人已出具承諾書，如本案最終有需賠償之情事，將由其履行賠償責任。本公司經評估前述事件對營運並無重大影響。

### 三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司及子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資訊如下：

單位：各外幣／新台幣千元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>108年9月30日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
美	金	\$	40,671	31.040	(美金：新台幣)	\$	1,262,428	
歐	元		2,617	33.950	(歐元：新台幣)		88,847	
外幣負債								
貨幣性項目								
美	金		18,036	31.040	(美金：新台幣)		559,837	
歐	元		4,281	33.950	(歐元：新台幣)		145,340	
<u>107年12月31日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
美	金		48,767	30.715	(美金：新台幣)		1,497,878	
歐	元		831	35.200	(歐元：新台幣)		29,251	
外幣負債								
貨幣性項目								
美	金		11,821	30.715	(美金：新台幣)		363,082	
歐	元		1,351	35.200	(歐元：新台幣)		47,555	
<u>107年9月30日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
美	金		16,015	30.525	(美金：新台幣)		488,858	
歐	元		390	35.480	(歐元：新台幣)		13,837	
外幣負債								
貨幣性項目								
美	金		18,995	30.525	(美金：新台幣)		579,822	
歐	元		2,501	35.480	(歐元：新台幣)		88,735	

本公司及子公司於 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣淨兌換損益（已實現及未實現）分別為損失 8,347 千元、利益 6,847 千元、利益 4,343 千元及利益 54,882 千元。

### 三三、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（不含投資子公司及關聯企業部分）：無。
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台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 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台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

#### (三) 大陸投資資訊：無。

### 三四、部門資訊

本公司及子公司主要經營遊艇製造、加工及買賣業務，依據本公司及子公司主要營運決策者係以整體財務報表評估績效及分配資源，經辦認係屬單一營運部門，有關營運部門相關資訊請參閱本合併財務報告內容。

東哥企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (註 1)	利率區間 (%)	資金 貸與性質	業務往來金額	有短期融通 資金必要 之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總額	備註
													名稱	價值			
0	本公司	AMI	其他應收款 關係人	是	\$ 1,746,377	\$ 875,392	\$ 402,114	-	業務往來	\$ 1,756,283	-	\$ -	-	\$ -	\$ 2,486,557	\$ 2,486,557	註 2
1	AMI	AMUSA	其他應收款 關係人	是	314,950	310,400	137,352	-	業務往來	457,049	-	-	-	-	1,801,869	1,801,869	註 3
1	AMI	MIBW	其他應收款 關係人	是	410,800	403,520	310,400	-	業務往來	439,874	-	-	-	-	1,801,869	1,801,869	註 3
1	AMI	AMA	其他應收款 關係人	是	91,334	89,715	1,748	-	業務往來	214,892	-	-	-	-	1,801,869	1,801,869	註 3

註 1：編製合併報表時已沖銷。

註 2：依本公司資金貸與作業程序規定，本公司資金貸與他人之總額及個別對象之限額分別以不超過本公司淨值百分之五十及百分之十為限。本公司資金貸與直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司時，其總額及個別之限額皆以不超過本公司淨值百分之百為限。

註 3：依 AMI 資金貸與作業程序之規定，資金貸與直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司時，其總額及個別之限額皆以不超過 AMI 淨值百分之百為限。

東哥企業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對單一之企業 背書保證限額	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	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	備註	
0	本公司	AMI	註 1	\$ 2,486,557	\$ 694,800	\$ 693,120	\$ 433,857	\$ -	27.87	\$ 2,486,557	Y	N	N	註 2

註 1：公司直接持有表決權之股份為 100% 之公司。

註 2：本公司訂定之背書保證作業程序規定本公司對他人背書保證之總額及個別對象之限額，以不超過本公司淨值百分之百及百分之五十為限；對直接持有表決權股份百分之百之子公司背書保證，其總額及個別對象之限額皆以不超過本公司淨值百分之百為限。

東哥企業股份有限公司

取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	廠房	108.08.12	\$ 247,780	依據合約條款規定及進度支付	昱慶工程有限公司及茂竣營造有限公司	非關係人	-	-	-	\$ -	以比價、議價方式決定	生產使用	-

東哥企業股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

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		應收(付)款項		備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率(%)			
本公司	AMI	子公司	銷貨	\$ 1,156,131	100	月結六個月	\$ -	-	應收帳款	\$ 1,033,505	99	註
									其他應收款	405,232	-	
AMI	MIBW	子公司	進貨	272,193	18	月結六個月	-	-	應付帳款	5,719	-	註
AMI	AMUSA	子公司	銷貨	207,232	12	月結六個月	-	-	應收帳款	16,554	11	註
									其他應收款	140,542	-	
MIBW	本公司	母公司	銷貨	121,913	30	月結六個月	-	-	應收帳款	292	-	註

註：編製合併報表時已沖銷。

東哥企業股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 108 年 9 月 30 日

附表五

單位：除另註明者外，係新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款		應收關係人款項		備註
					金額	處理方式	期後收回金額	提列備呆帳金額	
本公司	AMI	子公司	\$1,438,737	1.09	\$ 405,232	協調付款	\$ 31,052	\$ -	註 1
AMI	MIBW	子公司	315,169	-	-	-	-	-	註 2
AMI	AMUSA	子公司	157,096	-	-	-	24,832	-	註 2

註 1：係本公司與 AMI 因銷貨而產生之應收帳款 1,033,505 千元，超過授信期間之帳款轉列為其他應收款 405,232 千元，合計 1,438,737 千元。

註 2：係 AMI 對 MIBW 及 AMUSA 之資金貸與。



東哥企業股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			佔 合 併 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
				科 目	金 額	交 易 條 件	
0	本 公 司	AMI	母 公 司 對 子 公 司	銷 貨 收 入	\$1,156,131	月 結 六 個 月	51
0	本 公 司	AMI	母 公 司 對 子 公 司	應 收 帳 款	1,033,505	月 結 六 個 月	15
0	本 公 司	AMI	母 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	405,232	註 2	6
0	AMI	AMUSA	母 公 司 對 子 公 司	銷 貨 收 入	207,232	月 結 六 個 月	9
0	AMI	AMUSA	母 公 司 對 子 公 司	合 約 負 債	139,680		2
0	AMI	AMUSA	母 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	140,542	註 2	2
0	AMI	MIBW	母 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	315,169	註 2	4
1	MIBW	AMI	子 公 司 對 子 公 司	合 約 負 債	424,006		6
1	MIBW	AMI	子 公 司 對 母 公 司	銷 貨 收 入	272,193	月 結 六 個 月	12
1	MIBW	本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	銷 貨 收 入	121,913	月 結 六 個 月	5

註 1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母 公 司 填 0。
2. 子 公 司 依 公 司 別 由 阿 拉 伯 數 字 1 開 始 依 序 編 號。

註 2： 依 照 各 資 金 貸 出 公 司 之 資 金 貸 與 他 人 作 業 程 序 辦 理。

東哥企業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

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			被投資公司本期淨利(損)	本期認列之投資收益(損失)	備註
				本期	期末	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	AMI	香港	遊艇銷售	\$ 1,101,436 (HKD 13,000 及 USD 34,332)	\$ 1,101,436 (HKD 13,000 及 USD 34,332)	10,000	100.00	\$ 1,691,085	(\$ 134,544)	(\$ 134,544)	註 1
本公司	鵬群工業股份有限公司	台灣	不動產租賃	302,103	302,103	674,310	100.00	317,781	5,099	5,099	註 1
AMI	AME	美國	一般投資事業	186,367 (USD 6,004)	61,461 (USD 2,001)	10,000	100.00	672,144	( 245,873)	( 245,873)	註 1
AMI	AMA	澳洲	遊艇銷售及零件維修	70,233 (AUD 3,350)	4,333 (AUD 200)	-	100.00	( 27,153)	( 26,877)	( 26,877)	註 1
AMI	MYT	澳洲	二手遊艇銷售	-	-	-	100.00	-	-	-	註 3
AME	AMUSA	美國	遊艇銷售及零件維修	527,680 (USD 17,000)	460,725 (USD 15,000)	-	100.00	337,891	( 35,223)	( 35,223)	註 1
AME	MIBW	美國	遊艇製造、銷售及零件維修、銷售	1,036,736 (USD 33,400)	964,451 (USD 31,400)	-	100.00	176,263	( 271,497)	( 221,926)	註 1
AME	PCYS	美國	遊艇售後服務及維修	55,872 (USD 1,800)	55,287 (USD 1,800)	100,000	100.00	73,127	13,026	13,026	註 1
AME	ECYG	美國	遊艇售後服務及維修	6,208 (USD 200)	6,143 (USD 200)	-	100.00	3,040	( 1,746)	( 1,746)	註 1

註 1：編製合併報表時業已沖銷。

註 2：本集團之 Alexander Marine California 係由國外控股公司 Alexander Marine USA 控股且依當地法令以合併報表為主要財務報表，故僅揭露至國外控股公司 Alexander Marine USA。

註 3：AMI 於 108 年 9 月投資設立 MYT，持股比例為 100%。