

東哥企業股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國108及107年度

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 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9~10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12~13	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~30	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30	五
(六) 重要會計項目之說明	30~57	六~二六
(七) 關係人交易	58	二七
(八) 質押資產	58~59	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59	二九
(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	41~42	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	60~61	三一
2. 轉投資事業相關資訊	60~61	三一
3. 大陸投資資訊	61	三一
(十四) 部門資訊	61	三二

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：東哥企業股份有限公司

董事長：闕慶承



中 華 民 國 109 年 3 月 23 日

## 會計師查核報告

東哥企業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

東哥企業股份有限公司（東哥公司）及其子公司民國 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經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、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達東哥公司及其子公司民國 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與東哥公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 強調事項

如合併財務報表附註三所述，東哥公司及其子公司自民國 108 年開始適用修正後之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民國 108 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。本會計師未因此事項而修正查核意見。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對東哥公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報

表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對東哥公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 收入認列

東哥公司及其子公司主要收入來源為遊艇製造及銷售，單筆銷售金額重大，是以查核時高度關注遊艇銷售之銷貨收入是否確實發生及收入認列金額之正確性，與銷貨收入相關揭露資訊參閱財務報表附註四及十九。

本會計師所執行之主要查核程序如下：

- 一、瞭解與銷貨收入有關之內部控制設計及執行；
- 二、部分與代理商之銷貨收入係發詢證函；其餘以銷貨收入為母體抽核並檢視客戶訂單、客戶簽收文件及貨款收回證明；
- 三、取得收入認列之年度及資產負債表日後銷貨退回及折讓明細，抽核有無重大差異常之銷貨退回或折讓情形。

#### 存貨評價

截至民國 108 年 12 月 31 日止，東哥公司及其子公司存貨金額為新台幣 3,180,777 千元，佔合併資產總額 51%，係屬重大資產，其淨變現價值之評估基礎係按個別船型尺寸的預計售價及完工尚需投入之估計成本衡量，因該售價及完工尚需投入之估計成本涉及重大估計，是以本會計師將存貨評價列為關鍵查核事項，與存貨相關揭露資訊參閱財務報表附註四、五及八。

本會計師所執行之主要查核程序如下：

- 一、評估用以計算存貨跌價損失之方法是否適當；
- 二、確認列入評估跌價之存貨完整性；
- 三、抽核管理階層所使用之淨變現價值，包含核對基本假設及支持文件，重新執行及驗算淨變現價值及跌價損失金額是否允當。

#### 其他事項

東哥公司及其子公司民國 107 年度之合併財務報告係由其他會計師查核，並於民國 108 年 3 月 18 日出具無保留意見之查核報告在案。

東哥公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並分別經本會計師及其他會計師出具無保留意見加強調事項及其他事項之查核報告及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估東哥公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算東哥公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

東哥公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達，不實表達可能導因於舞弊或錯誤，如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對東哥公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使東哥公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等

事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎，惟未來事件或情況可能導致東哥公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

六、對於東哥公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成東哥公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對東哥公司及其子公司民國108年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 109 年 3 月 23 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 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	108年12月31日			107年12月31日		
		金額	%	金額	金額	%	
	流動資產						
1100	現金(附註四及六)	\$ 330,629	5	\$ 770,012	13		
1151	應收票據(附註四及七)	11	-	-	-		
1170	應收帳款(附註四及七)	433,493	7	615,823	10		
1200	其他應收款	48,033	1	16,885	-		
130X	存貨(附註四、五及八)	3,180,777	51	2,806,557	48		
1410	預付款項	226,691	3	182,630	3		
1476	其他金融資產-流動(附註九及二八)	48,882	1	85,650	2		
1479	其他流動資產	18,421	-	8,723	-		
11XX	流動資產合計	<u>4,286,937</u>	<u>68</u>	<u>4,486,280</u>	<u>76</u>		
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二八)	1,235,709	20	1,112,213	19		
1755	使用權資產(附註三、四、十二及二七)	415,628	7	-	-		
1780	無形資產(附註四及十三)	53,357	1	60,052	1		
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	162,281	3	165,852	3		
1980	其他金融資產-非流動(附註九及二八)	29,980	-	30,715	-		
1990	其他非流動資產	77,982	1	50,769	1		
15XX	非流動資產合計	<u>1,974,937</u>	<u>32</u>	<u>1,419,601</u>	<u>24</u>		
1XXX	資產總計	<u>\$ 6,261,874</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,905,881</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十四及二八)	\$ 927,374	15	\$ 784,357	13		
2110	應付短期票券(附註十四)	199,952	3	319,649	6		
2130	合約負債(附註四及十九)	223,678	4	142,155	2		
2150	應付票據	8,436	-	26,829	1		
2170	應付帳款	188,904	3	224,064	4		
2200	其他應付款(附註十五)	128,273	2	165,685	3		
2230	本期所得稅負債(附註二一)	10,062	-	642	-		
2250	負債準備-流動(附註四及十六)	30,062	1	23,090	-		
2280	租賃負債-流動(附註三、四、十二及二七)	92,502	1	-	-		
2322	一年內到期長期借款(附註十四及二八)	155,920	3	-	-		
2399	其他流動負債	5,478	-	4,040	-		
21XX	流動負債合計	<u>1,970,641</u>	<u>32</u>	<u>1,690,511</u>	<u>29</u>		
	非流動負債						
2541	銀行長期借款(附註十四及二八)	1,290,135	21	1,330,216	23		
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	63,468	1	67,223	1		
2580	租賃負債-非流動(附註三、四、十二及二七)	329,136	5	-	-		
2640	淨確定福利負債(附註四及十七)	10,520	-	15,603	-		
25XX	非流動負債合計	<u>1,693,259</u>	<u>27</u>	<u>1,413,042</u>	<u>24</u>		
2XXX	負債總計	<u>3,663,900</u>	<u>59</u>	<u>3,103,553</u>	<u>53</u>		
	歸屬於本公司業主之權益(附註四及十八)						
3110	普通股股本	908,933	14	930,623	16		
3200	資本公積	1,014,961	16	1,041,318	17		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	157,928	3	122,052	2		
3320	特別盈餘公積	18,153	-	47,978	1		
3350	未分配盈餘	549,455	9	733,596	12		
3300	保留盈餘合計	725,536	12	903,626	15		
3400	其他權益	(51,456)	(1)	(18,152)	-		
3500	庫藏股票	-	-	(55,087)	(1)		
3XXX	權益總計	<u>2,597,974</u>	<u>41</u>	<u>2,802,328</u>	<u>47</u>		
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 6,261,874</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,905,881</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 109 年 3 月 23 日查核報告)

董事長：關慶承



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 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼	108年度		107年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註四及十九)	\$3,690,115	100	\$3,959,487	100
5000	營業成本 (附註八及二十)	<u>2,715,288</u>	<u>73</u>	<u>2,855,869</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	<u>974,827</u>	<u>27</u>	<u>1,103,618</u>	<u>28</u>
	營業費用 (附註二十及二七)				
6100	推銷費用	545,127	15	496,657	12
6200	管理費用	<u>301,805</u>	<u>8</u>	<u>340,266</u>	<u>9</u>
6000	營業費用合計	<u>846,932</u>	<u>23</u>	<u>836,923</u>	<u>21</u>
6900	營業淨利	<u>127,895</u>	<u>4</u>	<u>266,695</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出 (附註二十)				
7010	其他收入	73,516	2	91,194	2
7020	其他利益及損失	( 80,956)	( 2)	67,768	2
7050	財務成本	( 58,999)	( 2)	( 34,850)	( 1)
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益份額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>504</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>( 66,439)</u>	<u>( 2)</u>	<u>124,616</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	61,456	2	391,311	10
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	<u>15,339</u>	<u>1</u>	<u>32,528</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>46,117</u>	<u>1</u>	<u>358,783</u>	<u>9</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	108年度			107年度		
	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益 (附註十八)					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再					
	衡量數					
8349	\$	329	-	(\$	3,657)	-
	與不重分類之項目					
	相關之所得稅					
8360	(	65)	-		731	-
	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					
8300	(	43,026)	(	1)	35,513	1
	本年度其他綜合損					
	益 (稅後淨額)					
8500	(	42,762)	(	1)	32,587	1
	本年度綜合損益總額					
	\$	3,355	-	\$	391,370	10
	淨利歸屬於：					
8610	\$	46,117	1	\$	358,755	9
8620		-	-		28	-
8600	\$	46,117	1	\$	358,783	9
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	\$	3,355	-	\$	391,342	10
8720		-	-		28	-
8700	\$	3,355	-	\$	391,370	10
	每股盈餘 (附註二二)					
9750	\$	0.50		\$	3.85	
9850	\$	0.50		\$	3.82	

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 109 年 3 月 23 日查核報告)

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 12 月 31 日

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			其 他 權 益 項 目	庫 藏 股 票	非 控 制 權 益	權 益 總 額	其 他 權 益 項 目			
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					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	計	計
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 (附註十八)	-	-	27,400	-	( 27,400)	-	-	-	-	-	-	-
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 年度淨利	-	-	-	-	358,755	358,755	-	-	-	-	28	358,783
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 2,926)	( 2,926)	35,513	-	35,513	-	-	32,587
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	355,829	355,829	35,513	-	35,513	-	28	391,370
L1	庫藏股票買回 (附註十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 180,337)	-	( 180,337)
L3	庫藏股票註銷 (附註十八)	( 19,920)	( 23,018)	-	-	( 82,312)	( 82,312)	-	-	-	125,250	-	-
N1	股份基礎給付 (附註二三)	4,870	11,082	-	-	-	-	-	( 5,687)	( 5,687)	-	-	10,265
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 28)	( 28)
Z1	107 年 12 月 31 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 (附註十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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 年度淨利	-	-	-	-	46,117	46,117	-	-	-	-	-	46,117
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	264	264	( 43,026)	-	( 43,026)	-	-	( 42,762)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	46,381	46,381	( 43,026)	-	( 43,026)	-	-	3,355
L1	庫藏股票買回 (附註十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 32,930)	-	( 32,930)
L3	庫藏股票註銷 (附註十八)	( 21,070)	( 24,353)	-	-	( 42,594)	( 42,594)	-	-	-	88,017	-	-
N1	股份基礎給付 (附註二三)	( 620)	( 2,004)	-	-	-	-	-	9,722	9,722	-	-	7,098
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	\$ 908,933	\$1,014,961	\$ 157,928	\$ 18,153	\$ 549,455	\$ 725,536	(\$ 48,619)	(\$ 2,837)	(\$ 51,456)	\$ -	\$ -	\$2,597,974

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 109 年 3 月 23 日查核報告)

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 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 61,456	\$ 391,311
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	150,368	52,262
A20200	攤 銷	8,877	7,434
A20900	財務成本	65,838	34,850
A21200	利息收入	( 7,028)	( 1,596)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	7,098	10,265
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 份額	-	( 504)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失(利益)	15,049	( 160)
A23100	處分投資利益	( 1,316)	( 7,833)
A23700	存貨跌價損失(回升利益)	( 3,885)	3,581
A29900	提列負債準備	34,953	28,424
A29900	廉價購買利益	-	( 8,563)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 11)	-
A31150	應收帳款	182,330	( 28,270)
A31180	其他應收款	( 31,148)	( 8,523)
A31200	存 貨	( 370,728)	( 396,407)
A31230	預付款項	( 44,061)	( 22,102)
A31240	其他流動資產	( 9,698)	( 6,182)
A31990	其他非流動資產	( 139)	( 22,159)
A32125	合約負債	81,523	54,407
A32130	應付票據	( 18,393)	19,478
A32150	應付帳款	( 35,160)	85,914
A32180	其他應付款	4,935	( 13,569)
A32200	負債準備	( 27,782)	( 27,347)
A32230	其他流動負債	1,438	536
A32240	淨確定福利負債	( 4,819)	416
A33000	營運產生之現金流入	59,697	145,663
A33100	收取之利息	7,028	1,596
A33500	支付之所得稅	( 6,103)	( 69,254)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>60,622</u>	<u>78,005</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 404,730)	\$ -
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	406,046	-
B02200	對子公司之收購	-	( 325,161)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 248,926)	( 95,990)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,173	868
B03700	存出保證金減少(增加)	1,603	( 1,101)
B04500	取得無形資產	( 3,303)	( 3,346)
B06500	其他金融資產減少(增加)	<u>36,768</u>	<u>( 44,184)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 209,369)</u>	<u>( 468,914)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	3,799,774	3,571,661
C00200	短期借款減少	( 3,656,757)	( 3,840,612)
C00500	應付短期票券增加	( 120,000)	258,408
C01600	舉借長期借款	115,839	1,341,000
C04020	租賃負債本金償還	( 79,692)	-
C04500	發放現金股利	( 181,877)	( 191,972)
C04900	庫藏股票買回成本	( 32,930)	( 180,337)
C05400	取得子公司股權	( 30,905)	( 100,039)
C05600	支付之利息	<u>( 65,364)</u>	<u>( 44,117)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>( 251,912)</u>	<u>813,992</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 38,724)</u>	<u>24,194</u>
EEEE	現金及約當現金增加數	( 439,383)	447,277
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>770,012</u>	<u>322,735</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 330,629</u>	<u>\$ 770,012</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109年3月23日查核報告)

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 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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 109 年 3 月 23 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註1)
IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正「利率指標變革」	2020年1月1日(註2)
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

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追溯適用此項修正。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

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 IFRSs 編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；

2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債）；及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購公司於當期自收購日起之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本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。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。本公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

本合併報告編製主體請參閱附註十及附表七。

#### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

本公司及子公司係以被收購者可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量非控制權益。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量本公司及子公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。因先前已持有被收購者之權益而於收購日前已認列於其他綜合損益之金額，係按與本公司及子公司若直接處分其先前已持有權益之相同基礎認列。

#### (六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司及子公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於損益。

#### (七) 存 貨

存貨包括商品、原物料、製成品及在製品等。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (八) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司及子公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司及子公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，原始投資依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司及子公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司及子公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司及子公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度損益。

關聯企業發行新股時，本公司及子公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應調減資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額調減保留盈餘。

當本公司及子公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司及子公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司及子公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司及子公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司及子公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司及子公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司及子公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列。成本包括專業服務費用。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司及子公司至少於每一資產負債表日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

#### (十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司及子公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

#### (十一) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡



量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

## 2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

## 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

### (十二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損，若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司及子公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別之現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉認列於損益。

### (十三) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司及子公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

本公司及子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、應收票據及帳款、其他應收款及其他金融資產（流動及非流動））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。

##### (2) 金融資產之減損

本公司及子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（含應收票據及帳款）之減損損失。

應收票據及帳款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。

本公司及子公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過90天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

### (3) 金融資產之除列

本公司及子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。

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。

## 2. 權益工具

本公司及子公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

## (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十四) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司及子公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

## (十五) 收入認列

本公司及子公司於滿足各履約義務時認列收入。

銷貨係於客戶取得商品控制時認列收入，於本公司及子公司滿足履約義務及客戶取得控制前係認列為合約負債。

銷貨收入係按本公司及子公司與客戶所協議交易對價之公允價值衡量。合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時認列應收帳款，該移轉商品與收取對價之時間間隔約在 1 年以內，是以應收帳款不具重大財務組成部分。

## (十六) 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。

## (十七) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十八) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

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

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

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

國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

## (十九) 股份基礎給付協議

限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積—限制員工權利股票。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—限制員工權利股票。

## (二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司及子公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，



並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司及子公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 估計及假設不確定性之主要來源—存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，本公司及子公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。此存貨淨變現價值主要係依市場價格及未來之售價為估計基礎，因此可能產生重大變動。

## 六、現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 135	\$ 426
銀行支票及活期存款	<u>330,494</u>	<u>769,586</u>
	<u>\$330,629</u>	<u>\$770,012</u>

七、應收票據及帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收票據—因營業而發生	\$ <u>11</u>	\$ <u>-</u>
應收帳款—因營業而發生	\$ <u>433,493</u>	\$ <u>615,823</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票據及帳款之備抵損失依逾期帳齡分析如下：

108年12月31日

	未逾	逾	逾	逾	逾	逾	合計
	期	1~30天	31~60天	61~90天	90天	1天	計
總帳面金額	\$ 411,336	\$ 20,198	\$ 1,159	\$ 28	\$ 783	-	\$ 433,504
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ <u>411,336</u>	\$ <u>20,198</u>	\$ <u>1,159</u>	\$ <u>28</u>	\$ <u>783</u>	-	\$ <u>433,504</u>

107年12月31日

	未逾	逾	逾	逾	逾	逾	合計
	期	1~30天	31~60天	61~90天	90天	1天	計
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>

截至 108 年及 107 年 12 月 31 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 年度出售應收帳款之相關資料彙總列示如下，其中年底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	年 預 支 金 額	初 本 年 度 讓 售 已 認 列 金 額	本 年 度 銀 行 年 已 收 現 金 額	年 預 支 金 額	底 保 留 款	預 支 金 額 年 利 率 (%)	額	度
108 年度								
彰化銀行	\$ -	\$ 416,759	\$ 416,759	\$ -	\$ -	3.07	美金8,000 千元	
彰化銀行	-	313,094	313,094	-	-	2.80	美金5,600 千元	
彰化銀行	-	260,033	260,033	-	-	2.82	美金10,000 千元	
彰化銀行	-	340,805	-	340,805	-	2.70	美金20,000 千元	
107 年度								
彰化銀行	-	378,796	378,796	-	-	2.45~3.26	美金8,000 千元	
彰化銀行	-	248,897	248,797	-	-	2.60	美金10,000 千元	

## 八、存 貨

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
原 物 料	\$ 376,154	\$ 284,183
在 製 品	1,195,286	1,210,506
製 成 品	760,393	573,950
在途原物料	56,161	21,328
商 品	792,783	716,590
	<u>\$3,180,777</u>	<u>\$2,806,557</u>

108 及 107 年度與存貨相關之營業成本分別為 2,552,790 千元及 2,770,332 千元，其中包含存貨回升利益 3,885 千元及跌價損失 3,581 千元。

## 九、其他金融資產

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
<u>流 動</u>		
質押定期存款	<u>\$48,882</u>	<u>\$85,650</u>
<u>非 流 動</u>		
質押定期存款	<u>\$29,980</u>	<u>\$30,715</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

## 十、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 (%)		明 說
			108 年	107 年	
			12 月 31 日	12 月 31 日	
本 公 司	Alexander Marine International Co., Limited (AMI)	遊艇銷售	100	100	註 1
	鵬群工業股份有限公司 (鵬群公司)	不動產租賃	100	100	註 2
AMI	Alexander Marine USA (AMUSA)	遊艇銷售及零件維修	-	-	註 3

(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 說
			108 年	107 年	
			12 月 31 日	12 月 31 日	
	Merritt Island Boat Works, Inc. (MIBW)	遊艇製造、銷售及零件維修、銷售	-	-	註 3
	Alexander Marine Enterprises Inc. (AME)	一般投資事業	100	100	
	Alexander Marine Australia Pty Ltd. (AMA)	遊艇銷售及零件維修	100	100	註 4
	Motor Yacht Trading Pty Ltd.(MYT)	二手遊艇銷售	100	-	註 5
AMUSA	Alexander Marine California Inc. (Alexander Marine California)	遊艇銷售	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 3
	Alexander Marine USA (AMUSA)	遊艇銷售及零件維修	100	100	註 3
	Pacific Coast Yachting Services Inc. (PCYS)	遊艇售後服務及維修	100	100	
	East Coast Yacht Group Inc. (ECYG)	遊艇售後服務及維修	100	100	註 6

註 1：本公司 107 年以美金 6,000 千元及以其他應收款美金 28,332 千元增加投資 AMI，增資後持股比不變。

註 2：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 3：107 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。AME 嗣於 108 年以美金 7,000 千元增加投資 MIBW，增資後持股比例不變。

註 4：AMI 108 年以澳幣 3,000 千元增加投資 AMA，增資後持股比例不變。

註 5：AMI 於 108 年 9 月投資設立 MYT，持股比例為 100%。

註 6：AME 於 107 年以美金 200 千元投資 ECYG，持股比例為 100%。

## 十一、不動產、廠房及設備

### 108 年度

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	-	69,221	85,400	2,979	3,336	2,030	45,670	208,636
處分	-	( 31,425)	( 7,899)	( 1,465)	( 3,830)	( 111)	-	( 44,730)
重分類	-	-	1,342	-	-	( 1,342)	-	-
淨兌換差額	-	-	( 4,695)	( 150)	( 604)	( 502)	-	( 5,951)
108年12月31日餘額	\$ 685,496	\$ 254,273	\$ 388,739	\$ 15,949	\$ 26,658	\$ 28,565	\$ 108,530	\$ 1,508,210
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	-	10,207	45,097	1,728	3,839	3,732	-	64,603
處分	-	( 15,793)	( 7,455)	( 1,350)	( 1,816)	( 94)	-	( 26,508)
重分類	-	-	685	-	-	( 685)	-	-
淨兌換差額	-	-	( 3,006)	( 84)	( 330)	( 216)	-	( 3,636)
108年12月31日餘額	\$ -	\$ 55,700	\$ 183,545	\$ 8,811	\$ 12,697	\$ 11,748	\$ -	\$ 272,501
108年12月31日淨額	\$ 685,496	\$ 198,573	\$ 205,194	\$ 7,138	\$ 13,961	\$ 16,817	\$ 108,530	\$ 1,235,709

### 107 年度

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	-	-	12,728	-	6,463	9,762	53,193	82,146
透過企業合併取得	342,818	9,524	-	-	-	-	-	352,342
處分	-	-	( 815)	( 2,379)	( 57)	-	-	( 3,251)
移轉	-	-	20,451	-	-	-	-	20,451
其他變動	-	-	( 92)	-	-	-	-	( 92)
淨兌換差額	-	-	5,081	195	583	397	-	6,256
107年12月31日餘額	\$ 685,496	\$ 216,477	\$ 314,591	\$ 14,585	\$ 27,756	\$ 28,490	\$ 62,860	\$ 1,350,255
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	-	4,743	38,197	2,302	3,752	3,268	-	52,262
處分	-	-	( 815)	( 1,671)	( 57)	-	-	( 2,543)
淨兌換差額	-	-	2,310	72	245	126	-	2,753
107年12月31日餘額	\$ -	\$ 61,286	\$ 148,224	\$ 8,517	\$ 11,004	\$ 9,011	\$ -	\$ 238,042
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

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，請參閱附註二八。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產－108年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
房屋及建築	<u>\$415,628</u>
使用權資產之增添	<u>108年度</u>
	<u>\$76,731</u>
使用權資產之折舊費用	
房屋及建築	<u>\$85,765</u>

### (二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 92,502</u>
非流動	<u>\$329,136</u>

租賃負債之折現率區間(%)如下：

	<u>108年12月31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年度</u>
短期及低價值資產租賃費用	<u>\$ 37,399</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$126,599</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>
不超過 1 年	\$182,774
1~5 年	220,345
超過 5 年	<u>186,021</u>
	<u>\$589,140</u>

十三、無形資產

108 年度

成	本	電腦軟體	商	譽	客戶關係	合	計
108 年 1 月 1 日餘額		\$ 18,046	\$ 28,568	\$ 26,719	\$ 73,333		
增 添		3,303	-	-	3,303		
淨兌換差額		<u>263</u>	( <u>684</u> )	( <u>639</u> )	( <u>1,060</u> )		
108 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 21,612</u>	<u>\$ 27,884</u>	<u>\$ 26,080</u>	<u>\$ 75,576</u>		
累 計 攤 銷 及 減 損							
108 年 1 月 1 日餘額		\$ 8,382	\$ -	\$ 4,899	\$ 13,281		
攤 銷		3,500	-	5,377	8,877		
淨兌換差額		<u>341</u>	-	( <u>280</u> )	<u>61</u>		
108 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 12,223</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,996</u>	<u>\$ 22,219</u>		
108 年 12 月 31 日淨額		<u>\$ 9,389</u>	<u>\$ 27,884</u>	<u>\$ 16,084</u>	<u>\$ 53,357</u>		

107 年度

成	本	電腦軟體	商	譽	客戶關係	合	計
107 年 1 月 1 日餘額		\$ 14,475	\$ -	\$ -	\$ 14,475		
增 添		3,346	-	-	3,346		
本年度取得 (附註二四)		-	27,071	25,318	52,389		
淨兌換差額		<u>225</u>	<u>1,497</u>	<u>1,401</u>	<u>3,123</u>		
107 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 18,046</u>	<u>\$ 28,568</u>	<u>\$ 26,719</u>	<u>\$ 73,333</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	2,622	-	4,812	7,434
淨兌換差額	<u>70</u>	<u>-</u>	<u>87</u>	<u>157</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 8,382</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,899</u>	<u>\$ 13,281</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>

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

#### 十四、借 款

##### (一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
擔保借款		
年利率108年12月31日為1.50%~1.99%	\$554,949	\$ -
無擔保借款		
年利率108年及107年12月31日分別為0.77%~1.65%及0.40%~4.49%	<u>372,425</u>	<u>784,357</u>
	<u>\$927,374</u>	<u>\$784,357</u>

##### (二) 應付短期票券

	108年12月31日	107年12月31日
應付商業本票		
年利率108年及107年12月31日分別為0.78%及0.66%~1.34%	\$200,000	\$320,000
減：未攤銷折價	<u>48</u>	<u>351</u>
	<u>\$199,952</u>	<u>\$319,649</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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
信用借款		
陸續於112年10月前到期並分次償還，年利率108年及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年及107年12月31日分別為1.79%~1.89%及1.79%	<u>1,308,600</u>	<u>1,195,000</u>
	1,454,600	1,341,000
減：聯貸主辦費	<u>8,545</u>	<u>10,784</u>
	1,446,055	1,330,216
減：一年內到期長期借款	<u>155,920</u>	-
	<u>\$1,290,135</u>	<u>\$1,330,216</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。本公司108年度經會計師查核之合併財務報表符合聯合授信合約財務比率規定。

#### 十五、其他應付款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 78,048	\$ 78,794
應付員工及董事酬勞	797	15,274
應付取得子公司股權款	-	30,905
其他	<u>49,428</u>	<u>40,712</u>
	<u>\$128,273</u>	<u>\$165,685</u>

#### 十六、負債準備－流動

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
年初餘額	\$ 23,090	\$ 21,753
本年度提列	34,953	28,424
本年度支付	( 27,782)	( 27,347)
淨兌換差額	<u>( 199)</u>	<u>260</u>
年底餘額	<u>\$30,062</u>	<u>\$23,090</u>

上述負債係保固準備，本公司及子公司對於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。

#### 十七、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

本公司適用「勞工退休金條例」制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫。依員工每月薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於國外子公司之員工，係依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

##### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准其退休目前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額一定比率提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員

會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工，次年度3月底前一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用向管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 32,309	\$ 33,922
計畫資產公允價值	( 21,789)	( 18,319)
淨確定福利負債	<u>\$ 10,520</u>	<u>\$ 15,603</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108年1月1日餘額	<u>\$ 33,922</u>	( <u>\$ 18,319</u> )	<u>\$ 15,603</u>
服務成本			
當期服務成本	482	-	482
利息費用(收入)	<u>285</u>	( <u>154</u> )	<u>131</u>
認列於損益	<u>767</u>	( <u>154</u> )	<u>613</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	( 778 )	( 778 )
精算利益—人口統計假設變動	( 107 )	-	( 107 )
精算損失—財務假設變動	327	-	327
精算損失—經驗調整	<u>229</u>	<u>-</u>	<u>229</u>
認列於其他綜合損益	<u>449</u>	( <u>778</u> )	( <u>329</u> )
雇主提撥	<u>-</u>	( <u>5,367</u> )	( <u>5,367</u> )
福利支付	( <u>2,829</u> )	<u>2,829</u>	<u>-</u>
108年12月31日	<u>\$ 32,309</u>	( <u>\$ 21,789</u> )	<u>\$ 10,520</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
107年1月1日餘額	<u>\$34,223</u>	<u>(\$22,693)</u>	<u>\$11,530</u>
服務成本			
當期服務成本	531	-	531
利息費用(收入)	<u>366</u>	<u>(243)</u>	<u>123</u>
認列於損益	<u>897</u>	<u>(243)</u>	<u>654</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(564)	(564)
精算損失—人口統計假 設變動	129	-	129
精算損失—財務假設變 動	559	-	559
精算損失—經驗調整	<u>3,533</u>	<u>-</u>	<u>3,533</u>
認列於其他綜合損益	<u>4,221</u>	<u>(564)</u>	<u>3,657</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(239)</u>	<u>(239)</u>
福利支付	<u>(5,420)</u>	<u>5,420</u>	<u>-</u>
107年12月31日	<u>\$33,922</u>	<u>(\$18,319)</u>	<u>\$15,603</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司及國內子公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

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

### 3. 薪資風險

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率(%)	0.66	0.84
薪資預期增加率(%)	1.00	1.00
離職率(%)	0.10~5.00	0.10~5.00

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加0.5%	<u>(\$ 872)</u>	<u>(\$ 1,194)</u>
減少0.5%	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$ 1,495</u>
薪資預期增加率		
增加0.5%	<u>\$ 1,473</u>	<u>\$ 1,482</u>
減少0.5%	<u>(\$ 874)</u>	<u>(\$ 1,198)</u>

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$436</u>	<u>\$239</u>
確定福利義務平均到期期間	7年	8年

## 十八、權益

### (一) 普通股股本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(千股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(千股)	<u>90,893</u>	<u>93,062</u>
已發行股本	<u>\$ 908,933</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499千股，每股面額10元，嗣有獲配限制員工權利新股之員工離職，本公司依發行辦法無償收回辦理註銷12千股。

本公司108年度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62千股。

### (二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31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
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)
<u>僅得以彌補虧損 已失效認股權</u>	5,248	5,248
<u>不得作為任何用途 限制員工權利股票</u>	<u>27,587</u>	<u>29,591</u>
	<u>\$1,014,961</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	<u>\$ 2.00</u>	<u>\$ 2.07</u>

本公司 109 年 3 月 23 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積提列	\$ 4,612	
特別盈餘公積提列	33,304	
現金股利	45,447	<u>\$ 0.5</u>

有關 108 年度盈餘分配案尚待 109 年 6 月召開之股東常會決議。

(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 年度	107 年度
年初餘額	(\$ 5,593)	(\$ 41,106)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	( <u>43,026</u> )	<u>35,513</u>
年底餘額	( <u>\$48,619</u> )	( <u>\$ 5,593</u> )

2. 員工未賺得酬勞

	108 年度	107 年度
年初餘額	(\$ 12,559)	(\$ 6,872)
本年度發行	-	( 16,801)
認列股份基礎給付費用	8,166	9,936
離職變動調整	<u>1,556</u>	<u>1,178</u>
年底餘額	( <u>\$ 2,837</u> )	( <u>\$ 12,559</u> )

(五) 庫藏股票

股數：千股

收回原因	本 年 度 股 數			年 底 股 數 及 餘 額	
	年 初 股 數	增 加	減 少	股 數	金 額
108 年度					
買回以註銷	<u>1,363</u>	<u>744</u>	<u>2,107</u>	-	\$ -
107 年度					
買回以註銷	-	<u>3,355</u>	<u>1,992</u>	<u>1,363</u>	<u>\$ 55,087</u>

為維護公司信用及股東權益，本公司買回庫藏股票並依證券交易法規定已於買回之日起六個月內註銷。

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。



## 十九、營業收入

### (一) 合約餘額

	108年 12月31日	107年 12月31日	107年 1月1日
應收票據	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	<u>\$433,493</u>	<u>\$615,823</u>	<u>\$587,553</u>
合約負債			
商品銷售	<u>\$223,678</u>	<u>\$142,155</u>	<u>\$ 87,748</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。

來自年初合約負債於本年度認列為收入之金額如下：

	108年度	107年度
來自年初合約負債－商 品銷售	<u>\$142,155</u>	<u>\$ 87,748</u>

### (二) 客戶合約收入之細分

<u>商品或勞務之類型</u>	108年度	107年度
遊艇銷貨收入	\$3,518,942	\$3,781,372
其他營業收入	<u>171,173</u>	<u>178,115</u>
	<u>\$3,690,115</u>	<u>\$3,959,487</u>

## 二十、稅前淨利

### (一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	<u>\$ 7,028</u>	<u>\$ 1,596</u>
租金收入	1,326	1,200
其他收入	<u>65,162</u>	<u>88,398</u>
	<u>\$73,516</u>	<u>\$91,194</u>

### (二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
淨外幣兌換利益(損失)	<u>( \$46,403)</u>	<u>\$ 59,823</u>
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	<u>( 15,049)</u>	<u>160</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108 年度	107 年度
賠償損失	(\$ 9,534)	\$ -
其他	( 9,970)	7,785
	<u>(\$ 80,956)</u>	<u>\$ 67,768</u>

上述淨外幣兌換利益(損失)包含：

	108 年度	107 年度
外幣兌換利益總額	\$ 22,263	\$ 60,458
外幣兌換損失總額	( 68,666)	( 635)
淨利益(損失)	<u>(\$ 46,403)</u>	<u>\$ 59,823</u>

(三) 財務成本

	108 年度	107 年度
銀行借款利息	\$ 56,330	\$ 34,850
租賃負債之利息	9,508	-
	65,838	34,850
減：列入符合要件之資產 或成本金額	<u>6,839</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 58,999</u>	<u>\$ 34,850</u>

(四) 折舊及攤銷

	108 年度	107 年度
不動產、廠房及設備	\$ 64,603	\$ 52,262
使用權資產	85,765	-
無形資產	8,877	7,434
	<u>\$159,245</u>	<u>\$ 59,696</u>
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$ 95,038	\$ 47,400
營業費用	55,330	4,862
	<u>\$150,368</u>	<u>\$ 52,262</u>
攤銷依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,023	\$ 830
營業費用	7,854	6,604
	<u>\$ 8,877</u>	<u>\$ 7,434</u>

(五) 員工福利費用

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
短期員工福利		
薪    資	\$ 900,229	\$ 652,638
勞  健  保	79,353	76,241
其    他	<u>26,102</u>	<u>28,538</u>
	<u>1,005,684</u>	<u>757,417</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	21,449	24,878
確定福利計畫(附註 十七)	<u>613</u>	<u>654</u>
	<u>22,062</u>	<u>25,532</u>
	<u>\$1,027,746</u>	<u>\$ 782,949</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 789,400	\$ 461,021
營業費用	<u>238,346</u>	<u>321,928</u>
	<u>\$1,027,746</u>	<u>\$ 782,949</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。本公司 108 及 107 年度員工及董事酬勞分別於 109 年及 108 年 3 月經董事會決議如下：

金    額

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 650</u>	<u>\$15,127</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,836</u>	<u>\$ 1,839</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。

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。

## 二一、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

	108 年度	107 年度
當期所得稅		
本期產生者	\$ 18,787	\$ 16,382
未分配盈餘加徵	-	2,362
以前年度之調整	( 2)	322
遞延所得稅		
稅率變動	-	( 4,838)
本期產生者	( 3,446)	18,300
	<u>\$ 15,339</u>	<u>\$ 32,528</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108 年度	107 年度
稅前淨利	<u>\$ 61,456</u>	<u>\$ 391,311</u>
稅前淨利按法定稅率計		
算之所得稅費用	\$ 12,569	\$ 78,533
稅上未予認列之損益	2,772	( 43,506)
稅率變動	-	( 4,838)
未分配盈餘加徵	-	2,362
以前年度之調整	( 2)	( 23)
	<u>\$ 15,339</u>	<u>\$ 32,528</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，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司於 108 年計算未分配盈餘稅時，業已減除以 107 年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

## (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108 年度	107 年度
遞延所得稅		
本年度產生		
確定福利計畫		
再衡量數	\$ 65	(\$731)

## (三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

## 108 年度

遞延所得稅資產	認列於其他				年底餘額
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	匯率影響數	
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ -	\$ 6,879	\$ -	\$ -	\$ 6,879
確定福利計畫	3,114	( 952)	( 65)	-	2,097
未實現遞延毛利	11,441	( 7,268)	-	-	4,173
負債準備	6,000	866	-	-	6,866
其他	13,644	166	-	-	13,810
	34,199	( 309)	( 65)	-	33,825
虧損扣抵	131,653	-	-	( 3,197)	128,456
	<u>\$ 165,852</u>	<u>(\$ 309)</u>	<u>(\$ 65)</u>	<u>(\$ 3,197)</u>	<u>\$ 162,281</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
折舊財稅差	\$ 11,976	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,976
未實現兌換利益	3,755	( 3,755)	-	-	-
土地增值稅準備	49,638	-	-	-	49,638
其他	1,854	-	-	-	1,854
	<u>\$ 67,223</u>	<u>(\$ 3,755)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,468</u>

## 107 年度

遞延所得稅資產	認列於其他企				年底餘額
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	合併取得	
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ 7,348	(\$ 7,348)	\$ -	\$ -	\$ -
確定福利計畫	1,955	428	731	-	3,114
未實現遞延毛利	14,933	( 3,492)	-	-	11,441
負債準備	4,791	1,209	-	-	6,000
其他	10,360	3,284	-	-	13,644
	39,387	( 5,919)	731	-	34,199
虧損扣抵	130,222	( 2,722)	-	-	131,653
	<u>\$ 169,609</u>	<u>(\$ 8,641)</u>	<u>\$ 731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165,852</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
折舊財稅差	\$ 8,930	\$ 3,046	\$ -	\$ -	\$ 11,976
未實現兌換利益	-	3,755	-	-	3,755
土地增值稅準備	8,411	-	-	41,227	49,638
其他	3,834	( 1,980)	-	-	1,854
	<u>\$ 21,175</u>	<u>\$ 4,821</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,227</u>	<u>\$ 67,223</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
虧損扣抵		
124 年度到期	<u>\$ 249,486</u>	<u>\$ 249,486</u>
125 年度到期	<u>\$ 250,220</u>	<u>\$ 250,220</u>
126 年度到期	<u>\$ 325,242</u>	<u>\$ 325,242</u>
無扣抵期限	<u>\$ 662,279</u>	<u>\$ 300,721</u>

自 107 年度起，美國子公司依據當地稅法規定，該虧損扣抵已無扣抵年限之限制。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 106 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 107 年度之營利事業所得稅申報案件，業已申報。

## 二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 46,117</u>	<u>\$358,755</u>

### 股    數

單位：千股

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	92,500	93,237
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	129	415
限制員工新股	<u>342</u>	<u>239</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>92,971</u>	<u>93,891</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。

### 二三、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 12 月 31 日止，發行在外之限制員工權利新股情形彙總如下：

給	予	日	發行股數 (千股)	每股公允 價值(元)	年底受限制 股數(千股)
	105.09.21		182	\$153.0	-
	106.06.12		12	140.2	4
	107.05.30		315	57.0	83
	107.08.28		184	47.2	39

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 年度分別認列酬勞成本 7,098 千元及 10,265 千元。

## 二四、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

	鵬 群 公 司
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

	鵬 群 公 司
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

	鵬 群 公 司
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. (PCYS) 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>
 <u>因收購遊艇維修業務產生之商譽</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>

二五、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。

二六、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、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

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
<u>金 融 資 產</u>		
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 896,189	\$1,525,558
 <u>金 融 負 債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	2,898,994	2,850,800

註 1：餘額係包含現金（不含庫存現金及週轉金）、應收票據、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）參閱附註三十。

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 年度	107 年度	108 年度	107 年度
稅前 (損) 益	<u>(\$ 5,526)</u>	<u>(\$11,348)</u>	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 183</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、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 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
具現金流量利率風險		
金融負債	\$2,373,429	\$2,114,573

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 年度之稅前淨利將分別減少／增加 23,734 千元及 21,146 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（例如合約負債），藉以降低交易對手之信用風險。

本公司及子公司截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，主要客戶之應收帳款餘額佔本公司及子公司應收帳款餘額之百分比分別為 93% 及 95%。

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 年及 107 年 12 月 31 日，本公司未動用之銀行融資額度分別為 2,932,030 千元及 2,169,438 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 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	\$1,119,361	\$ 618,373	\$ 730,043	\$ -	\$2,467,777
無附息負債	324,098	-	-	-	324,098
固定利率負債	200,000	-	-	-	200,000
租賃負債	100,600	117,681	93,138	142,403	453,822
	<u>\$1,744,059</u>	<u>\$ 736,054</u>	<u>\$ 823,181</u>	<u>\$ 142,403</u>	<u>\$3,445,697</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	\$ 809,583	\$ 480,538	\$ 960,467	\$ -	\$2,250,588
無附息負債	415,234	-	-	-	415,234
固定利率負債	320,000	-	-	-	320,000
	<u>\$1,544,817</u>	<u>\$ 480,538</u>	<u>\$ 960,467</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,985,822</u>

## 二七、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	108年 12月31日	107年 12月31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年及107年12月31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。

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12月31日止，上述租約已依據IFRS 16處理。107年度租金支出為5,432千元。

2. 截至108年12月31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年度	107年度
短期員工福利	\$ 20,286	\$ 19,300
退職後福利	280	279
	<u>\$ 20,566</u>	<u>\$ 19,579</u>

## 二八、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：

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
其他金融資產－流動	\$ 48,882	\$ 85,650
其他金融資產－非流動	29,980	30,715
不動產、廠房及設備	<u>817,403</u>	<u>905,817</u>
	<u>\$896,265</u>	<u>\$1,022,182</u>

## 二九、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，本公司已提出上訴，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。

## 三十、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

<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>外 幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
外幣資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 31,078	29.98 (美金：新台幣)	\$ 931,718
歐元	476	33.59 (歐元：新台幣)	15,989

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣負債								
貨幣性項目								
美金	\$	12,646	29.98	(美金：新台幣)	\$	379,127		
歐元		2,118	33.59	(歐元：新台幣)		71,144		
<hr/>								
107年12月31日								
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		
<hr/>								
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		

本公司及子公司於 108 及 107 年度外幣淨兌換損益（已實現及未實現）分別為損失 46,403 千元及利益 59,823 千元。

### 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（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。

### 三二、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 12 月 31 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	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	本公司	AMI	其他應收款 關係人	是	\$ 1,746,377	\$ 428,732	\$ 40,350	-	業務往來	\$ 1,924,373	-	\$ -	-	\$ -	\$ 2,597,974	\$ 2,597,974	註 2
1	AMI	AMUSA	其他應收款 關係人	是	467,450	315,789	315,789	-	業務往來	206,225	-	-	-	-	1,828,402	1,828,402	註 3
1	AMI	MIBW	其他應收款 關係人	是	410,800	239,840	179,880	-	業務往來	519,448	-	-	-	-	1,828,402	1,828,402	註 3
1	AMI	AMA	其他應收款 關係人	是	91,334	86,652	1,688	-	業務往來	28,143	-	-	-	-	1,828,402	1,828,402	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 12 月 31 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	\$ 2,597,974	\$ 1,576,000	\$ 959,360	\$ 340,805	\$ -	36.93	\$ 2,597,974	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及子公司  
 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 12 月 31 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 12 月 31 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	應收(付)款項金額	佔總應收(付)款項之比率(%)		
本公司	MIBW	子公司	進貨	\$ 160,658	15	月結 6 個月	\$ -	-	應付帳款 (\$ 52,750)	28	註
本公司	AMI	子公司	銷貨	( 1,924,373 )	100	月結 6 個月	-	-	應收帳款 1,242,168	95	註
									其他應收款 43,291	3	註
AMI	MIBW	子公司	進貨	519,373	21	月結 6 個月	-	-	應付帳款 ( 236)	-	註
AMI	AMUSA	子公司	銷貨	( 206,225 )	7	月結 6 個月	-	-	應收帳款 -	-	註
									其他應收款 318,869	33	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 12 月 31 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(%)	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
本公司	AMI	子公司	\$1,285,459	1.44	\$ 43,291	協調付款	\$ 171	\$ -	註 1
AMI	MIBW	子公司	184,486	-	-	-	24,007	-	註 2
AMI	AMUSA	子公司	318,869	-	-	-	89,790	-	註 2

註 1：係本公司與 AMI 因銷貨而產生之應收帳款 1,242,168 千元及其他應收款 43,291 千元，合計 1,285,459 千元。

註 2：係 AMI 對 MIBW 及 AMUSA 之資金貸與及應收利息。

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 12 月 31 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	\$1,924,373	月 結 六 個 月	52.00
0	本 公 司	AMI	母 公 司 對 子 公 司	應 收 帳 款	1,242,168	月 結 六 個 月	20.00
0	本 公 司	AMI	母 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	43,291	註 2	1.00
0	AMI	AMUSA	母 公 司 對 子 公 司	銷 貨 收 入	206,225	月 結 六 個 月	6.00
0	AMI	AMUSA	母 公 司 對 子 公 司	合 約 負 債	149,900		2.00
0	AMI	AMUSA	母 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	318,869	註 2	5.00
0	AMI	MIBW	母 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	184,486	註 2	2.00
1	MIBW	AMI	子 公 司 對 母 公 司	合 約 負 債	389,950		6.00
1	MIBW	AMI	子 公 司 對 母 公 司	銷 貨 收 入	528,454	月 結 六 個 月	14.00
1	MIBW	本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	銷 貨 收 入	171,477	月 結 六 個 月	5.00

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 12 月 31 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		年底持有			被投資公司本年度淨利(損)	本年度認列之投資收益(損失)	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	AMI	香港	遊艇銷售	\$ 1,101,436	\$ 1,101,436	10,000	100.00	\$ 1,734,853	(\$ 50,378)	(\$ 50,378)	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	305,844	1,644	1,644	註 1
AMI	AME	美國	一般投資事業	180,003	61,461	10,000	100.00	733,588	( 293,977)	( 293,977)	註 1
AMI	AMA	澳洲	遊艇銷售及零件維修	70,367	4,333	-	100.00	( 29,276)	( 28,678)	( 28,678)	註 1
AMI	MYT	澳洲	二手遊艇銷售	-	-	-	100.00	2,245	2,295	2,295	註 1 及 3
AME	AMUSA	美國	遊艇銷售及零件維修	509,660	460,725	-	100.00	307,256	( 54,742)	( 54,742)	註 1 及 2
AME	MIBW	美國	遊艇製造、銷售及零件維修、銷售	1,151,232	964,451	-	100.00	273,378	( 318,395)	( 252,472)	註 1
AME	PCYS	美國	遊艇售後服務及維修	53,964	55,287	100,000	100.00	74,390	16,839	16,839	註 1
AME	ECYG	美國	遊艇售後服務及維修	5,996	6,143	-	100.00	1,165	( 3,564)	( 3,564)	註 1

註 1：編製合併報表時已沖銷。

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%。