

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110及109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 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5	-
六、合併權益變動表	6	-
七、合併現金流量表	7~8	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12	五
(六) 重要會計項目之說明	12~36	六~二七
(七) 關係人交易	36~37	二八
(八) 質押資產	37	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37~38	三十
(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	38~39	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	39~40, 41~45	三二
2. 轉投資事業相關資訊	40, 46	三二
3. 大陸投資資訊	40	三二
4. 主要股東資訊	40, 47	三二
(十四) 部門資訊	40	三三

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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，以及民國 110 及 109 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 郭 麗 園



會計師 許 瑞 軒



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 110 年 11 月 8 日

民國 110 年 9 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資	110年9月30日(經核閱)			109年12月31日(經查核)			109年9月30日(經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,078,552		16	\$ 236,372		4	\$ 799,797		11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註七)	5,200		-	5,200		-	5,200		-
1140	合約資產—流動(附註二一)	211,343		3	212,644		3	166,093		2
1150	應收票據(附註八)	-		-	-		-	2,910		-
1170	應收帳款(附註四及八)	637,932		9	1,118,834		16	546,979		8
1200	其他應收款	97,553		2	24,688		-	59,108		1
1220	本期所得稅資產	16,560		-	-		-	-		-
130X	存貨(附註九)	2,685,845		39	2,792,771		41	3,059,801		43
1410	預付款項(附註十一)	229,428		3	351,080		5	455,840		6
1476	其他金融資產—流動(附註十及二九)	90,881		1	100,787		2	109,314		2
1479	其他流動資產	19,471		-	13,110		-	19,992		-
11XX	流動資產合計	<u>5,072,765</u>		<u>73</u>	<u>4,855,486</u>		<u>71</u>	<u>5,225,034</u>		<u>73</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二九)	1,385,371		20	1,347,742		20	1,313,397		18
1755	使用權資產(附註十四)	302,810		4	353,760		5	382,990		5
1780	無形資產(附註十五)	33,687		1	38,731		1	40,467		1
1840	遞延所得稅資產	157,851		2	180,954		3	164,323		2
1980	其他金融資產—非流動(附註十及二九)	-		-	-		-	29,100		1
1990	其他非流動資產	21,092		-	32,300		-	26,557		-
15XX	非流動資產合計	<u>1,900,811</u>		<u>27</u>	<u>1,953,487</u>		<u>29</u>	<u>1,956,834</u>		<u>27</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 6,973,576</u>		<u>100</u>	<u>\$ 6,808,973</u>		<u>100</u>	<u>\$ 7,181,868</u>		<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六及二九)	\$ 1,449,368		21	\$ 1,544,115		23	\$ 1,616,828		23
2110	應付短期票券(附註十六)	469,062		7	388,967		6	508,779		7
2130	合約負債(附註二一)	41,099		1	80,516		1	137,471		2
2150	應付票據	3,032		-	7,880		-	8,736		-
2170	應付帳款	248,483		3	195,199		3	299,194		4
2200	其他應付款(附註十七)	209,591		3	146,603		2	187,310		3
2230	本期所得稅負債	-		-	18,768		-	11,733		-
2250	負債準備—流動(附註十八)	56,448		1	37,319		-	31,893		-
2280	租賃負債—流動(附註十四及二八)	65,363		1	69,165		1	80,884		1
2322	一年內到期長期借款(附註十六及二九)	347,408		5	312,494		5	259,330		4
2399	其他流動負債	34,599		-	28,341		-	29,950		-
21XX	流動負債合計	<u>2,924,453</u>		<u>42</u>	<u>2,829,367</u>		<u>41</u>	<u>3,172,108</u>		<u>44</u>
	非流動負債									
2541	銀行長期借款(附註十六及二九)	943,558		13	1,118,401		17	1,268,605		18
2570	遞延所得稅負債	63,665		1	63,468		1	49,638		1
2580	租賃負債—非流動(附註十四)	248,990		4	294,831		4	311,492		4
2640	淨確定福利負債(附註四)	11,432		-	11,310		-	10,711		-
25XX	非流動負債合計	<u>1,267,645</u>		<u>18</u>	<u>1,488,010</u>		<u>22</u>	<u>1,640,446</u>		<u>23</u>
2XXX	負債總計	<u>4,192,098</u>		<u>60</u>	<u>4,317,377</u>		<u>63</u>	<u>4,812,554</u>		<u>67</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)									
3110	普通股股本	908,863		13	908,863		13	908,863		13
3200	資本公積	1,015,717		15	1,015,717		15	1,014,764		14
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	171,942		2	162,540		3	162,540		2
3320	特別盈餘公積	160,654		2	51,457		1	51,457		1
3350	未分配盈餘	943,003		14	560,115		8	396,567		6
3300	保留盈餘合計	<u>1,275,599</u>		<u>18</u>	<u>774,112</u>		<u>12</u>	<u>610,564</u>		<u>9</u>
3400	其他權益	(204,276)		(3)	(160,654)		(2)	(110,864)		(2)
3500	庫藏股票	(214,425)		(3)	(46,442)		(1)	(54,013)		(1)
3XXX	權益總計	<u>2,781,478</u>		<u>40</u>	<u>2,491,596</u>		<u>37</u>	<u>2,369,314</u>		<u>33</u>
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 6,973,576</u>		<u>100</u>	<u>\$ 6,808,973</u>		<u>100</u>	<u>\$ 7,181,868</u>		<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
以及民國 110 及 109 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（淨損）為新台幣元

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109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）	\$1,046,561	100	\$ 858,179	100	\$3,420,450	100	\$2,908,636	100
5000	營業成本（附註九）	648,055	62	959,342	112	2,246,504	65	2,314,535	80
5900	營業毛利（損）	398,506	38	(101,163)	(12)	1,173,946	35	594,101	20
	營業費用（附註二二）								
6100	推銷費用	119,839	12	58,671	7	328,829	10	343,829	12
6200	管理費用	67,493	6	103,044	12	177,349	5	238,574	8
6000	營業費用合計	187,332	18	161,715	19	506,178	15	582,403	20
6900	營業淨利（損）	211,174	20	(262,878)	(31)	667,768	20	11,698	-
	營業外收入及支出（附註二二）								
7100	利息收入	104	-	293	-	479	-	876	-
7010	其他收入	3,181	-	11,760	2	13,446	-	42,022	2
7020	其他利益及損失	(8,751)	(1)	(32,330)	(4)	(23,544)	(1)	(52,838)	(2)
7050	財務成本	(14,207)	(1)	(17,681)	(2)	(44,992)	(1)	(48,263)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	(19,673)	(2)	(37,958)	(4)	(54,611)	(2)	(58,203)	(2)
7900	稅前淨利（損）	191,501	18	(300,836)	(35)	613,157	18	(46,505)	(2)
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二三）	12,060	1	(5,209)	(1)	21,698	1	23,020	1
8200	本期淨利（損）	179,441	17	(295,627)	(34)	591,459	17	(69,525)	(3)
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	2,469	-	(33,120)	(4)	(44,040)	(1)	(61,571)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 181,910	17	(\$ 328,747)	(38)	\$ 547,419	16	(\$ 131,096)	(5)
8600	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 179,441	17	(\$ 295,627)	(34)	\$ 591,459	17	(\$ 69,525)	(2)
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 181,910	17	(\$ 328,747)	(38)	\$ 547,419	16	(\$ 131,096)	(5)
	每股盈餘（淨損）（附註二四）								
9750	基 本	\$ 2.02		(\$ 3.27)		\$ 6.60		(\$ 0.77)	
9850	稀 釋	\$ 2.02		(\$ 3.27)		\$ 6.58		(\$ 0.77)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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子公司

合併權益變動表

民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	其他權益項目										
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	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
A1	110年1月1日餘額	\$ 908,863	\$1,015,717	\$ 162,540	\$ 51,457	\$ 560,115	\$ 774,112	(\$ 160,236)	(\$ 418)	(\$ 160,654)	(\$ 46,442)	\$2,491,596
	109年度盈餘指撥及分配(附註二十)											
B1	法定盈餘公積	-	-	9,402	-	(9,402)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	109,197	(109,197)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(89,972)	(89,972)	-	-	-	-	(89,972)
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	591,459	591,459	-	-	-	-	591,459
D3	110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(44,040)	-	(44,040)	-	(44,040)
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	591,459	591,459	(44,040)	-	(44,040)	-	547,419
L1	庫藏股票買回(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(167,983)	(167,983)
N1	股份基礎給付(附註二五)	-	-	-	-	-	-	-	418	418	-	418
Z1	110年9月30日餘額	\$ 908,863	\$1,015,717	\$ 171,942	\$ 160,654	\$ 943,003	\$1,275,599	(\$ 204,276)	\$ -	(\$ 204,276)	(\$ 214,425)	\$2,781,478
A1	109年1月1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
	108年度盈餘指撥及分配(附註二十)											
B1	法定盈餘公積	-	-	4,612	-	(4,612)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	33,304	(33,304)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(45,447)	(45,447)	-	-	-	-	(45,447)
D1	109年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	(69,525)	(69,525)	-	-	-	-	(69,525)
D3	109年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(61,571)	-	(61,571)	-	(61,571)
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(69,525)	(69,525)	(61,571)	-	(61,571)	-	(131,096)
L1	庫藏股票買回(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,013)	(54,013)
N1	股份基礎給付(附註二五)	(70)	(197)	-	-	-	-	-	2,163	2,163	-	1,896
Z1	109年9月30日餘額	\$ 908,863	\$1,014,764	\$ 162,540	\$ 51,457	\$ 396,567	\$ 610,564	(\$ 110,190)	(\$ 674)	(\$ 110,864)	(\$ 54,013)	\$2,369,314

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併現金流量表

民國 110 及 109 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		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利 (損)	\$ 613,157	(\$ 46,505)
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	107,320	134,959
A20200	攤 銷	4,257	7,012
A20900	財務成本	44,992	48,263
A21200	利息收入	(479)	(876)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	418	1,896
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	2,415	9,598
A23700	非金融資產減損損失	-	90,748
A23700	存貨跌價損失	3	124,012
A29900	提列負債準備	30,378	29,038
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產—流動	1,301	(166,093)
A31130	應收票據	-	(2,899)
A31150	應收帳款	415,818	(113,486)
A31180	其他應收款	(7,781)	(11,075)
A31200	存 貨	114,245	5,963
A31230	預付款項	121,652	(229,149)
A31240	其他流動資產	(6,361)	(1,571)
A31990	其他非流動資產	-	231
A32125	合約負債	(39,417)	(86,207)
A32130	應付票據	(4,848)	300
A32150	應付帳款	53,284	110,290
A32180	其他應付款	(25,635)	14,889
A32200	負債準備	(11,039)	(26,885)
A32230	其他流動負債	6,258	24,472
A32240	淨確定福利負債	122	191
A33000	營運產生之現金流入 (出)	1,420,060	(82,884)
A33100	收取之利息	479	876

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
A33500	支付之所得稅	<u>(\$ 36,466)</u>	<u>(\$ 41,092)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,384,073</u>	<u>(123,100)</u>
	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	-	(5,200)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(82,640)	(190,648)
B03700	存出保證金減少(增加)	(160)	525
B06500	其他金融資產減少(增加)	<u>9,906</u>	<u>(60,432)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(72,894)</u>	<u>(255,755)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,517,754	2,223,306
C00200	短期借款減少	(1,612,501)	(1,533,852)
C00500	應付短期票券增加	80,000	310,000
C01600	長期借款增加	1,681	118,380
C01700	長期借款減少	(141,610)	(36,500)
C04020	租賃負債本金償還	(53,298)	(76,372)
C04900	庫藏股票買回成本	(167,983)	(54,013)
C05600	支付之利息	<u>(49,692)</u>	<u>(54,287)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(425,649)</u>	<u>896,662</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(43,350)</u>	<u>(48,639)</u>
EEEE	現金及約當現金增加數	842,180	469,168
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>236,372</u>	<u>330,629</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,078,552</u>	<u>\$ 799,797</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 110 及 109 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 110 年 11 月 8 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018~2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

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

修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告提報董事會日止，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

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告提報董事會日止，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合併財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表六。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策及編製基礎與 109 年度合併財務報告相同。

1. 金融工具

(1) 金融資產之衡量種類

本公司及子公司所持有之金融資產為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

本公司及子公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；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。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴

轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

(2) 金融資產之除列

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

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。

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 109 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 231	\$ 134	\$ 96
銀行支票及活期存款	766,100	236,238	799,701
在途現金	256,521	-	-
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之定期存款）	55,700	-	-
	<u>\$ 1,078,552</u>	<u>\$ 236,372</u>	<u>\$ 799,797</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 5,200</u>	<u>\$ 5,200</u>	<u>\$ 5,200</u>

八、應收票據及帳款

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
應收票據—因營業而發生 按攤銷後成本衡量	\$ -	\$ -	\$ 2,910
應收帳款—因營業而發生 按攤銷後成本衡量 透過其他綜合損益按公允價值衡 量	\$ 21,131 616,801 \$ 637,932	\$ 40,963 1,077,871 \$ 1,118,834	\$ 29,609 517,370 \$ 546,979

本公司及子公司主要授信期間約 31 天至 180 天。

(一) 按攤銷後成本衡量之應收款項

本公司及子公司考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望，以評估信用損失發生之風險及機會。

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。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對部分主要客戶之應收帳款，本公司及子公司視營運資金情況及交易幣別匯率走勢，決定以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。本公司及子公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，是以此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。此外，備抵損失評估方式與按攤銷後成本衡量之應收帳款相同。

本公司及子公司應收款項之備抵損失依逾期帳齡分析如下：

110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 1 天	合 計
總帳面金額	\$ 632,614	\$ 1,188	\$ 1,174	\$ 818	\$ 2,138	\$ 637,932	
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	-	-	-	-	-	
淨 額	\$ 632,614	\$ 1,188	\$ 1,174	\$ 818	\$ 2,138	\$ 637,932	

109 年 12 月 31 日

	逾 期 逾 期 逾 期 逾 期 超過					合 計
	未 逾 期	1 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 90 天	9 1 天	
總帳面金額	\$ 859,316	\$ 252,866	\$ 4,569	\$ 1,143	\$ 940	\$1,118,834
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
淨 額	\$ 859,316	\$ 252,866	\$ 4,569	\$ 1,143	\$ 940	\$1,118,834

109 年 9 月 30 日

	逾 期 逾 期 逾 期 逾 期 超過					合 計
	未 逾 期	1 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 90 天	9 1 天	
總帳面金額	\$ 548,310	\$ 846	\$ 33	\$ 101	\$ 599	\$ 549,889
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 548,310	\$ 846	\$ 33	\$ 101	\$ 599	\$ 549,889

截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 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子公司應收帳款承購約定書，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，本公司及子公司並無提供擔保品，符合除列金融資產之條件。

110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 與 認 列 金 額	本 期 銀 行 已 收 現 金 金 額	期 預 支 金 額	未 保 留 款 (轉 列 至 預 支 金 額 其 他 應 收 款)	年 利 率 (%)	預 支 金 額	度
110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 彰化銀行	\$ -	\$ 1,248,290	\$ 564,822	\$ 615,095	\$ 68,373	0.75~0.85	美金 30,000 千元	
109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 彰化銀行	340,805	958,815	694,988	566,970	37,662	0.91~2.90	美金 24,500 千元	

九、存 貨

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
原 物 料	\$ 476,045	\$ 287,110	\$ 369,566
在 製 品	1,290,806	858,790	1,174,012
製 成 品	413,540	1,111,251	945,888
在 途 原 物 料	27,673	18,253	26,312
商 品	477,781	517,367	544,023
	<u>\$ 2,685,845</u>	<u>\$ 2,792,771</u>	<u>\$ 3,059,801</u>

110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 631,482 千元、852,629 千元、2,179,191 千元及 2,166,593 千元，其中包含存貨回升利益 13 千元、跌價損失 124,031 千元、跌價損失 3 千元及跌價損失 124,012 千元。

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 存貨跌價主係子公司 MIBW 由製造轉型為貿易，關閉遊艇產線並針對部分原物料及在製品提列損失。

十、其他金融資產

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
流			
質押定期存款	<u>\$ 90,881</u>	<u>\$ 100,787</u>	<u>\$ 109,314</u>
非			
流			
質押定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,100</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

十一、預付款項

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
預付貨款	\$ 185,033	\$ 283,052	\$ 365,082
其他	<u>44,395</u>	<u>68,028</u>	<u>90,758</u>
	<u>\$ 229,428</u>	<u>\$ 351,080</u>	<u>\$ 455,840</u>

十二、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
			110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日	
本公司	Alexander Marine International Co., Limited (AMI)	遊艇銷售	100	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	100	
AMI	Alexander Marine Enterprises Inc. (AME)	一般投資事業	100	100	100	註 2
	Alexander Marine Australia Pty Ltd. (AMA)	遊艇銷售及零件維修	100	100	100	註 2
	Motor Yacht Trading Pty Ltd. (MYT)	二手遊艇銷售	100	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(%)			說明
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
AMUSA	Alexander Marine California Inc. (Alexander Marine California)	遊艇銷售	100	100	100	
AME	Merritt Island Boat Works, Inc. (MIBW)	遊艇零件銷售	100	100	100	註3及4
	Alexander Marine USA Inc. (AMUSA)	遊艇銷售及零件維修	100	100	100	註3
	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	100	註3

註1：本公司於109年間以美金8,000千元增加投資AMI，增資後持股比例不變。

註2：AMI於109年間以美金12,330千元增加投資AME，增資後持股比例不變。AMI於109年間以澳幣1,000千元增加投資AMA，增資後持股比例不變。AMI於110年4月以澳幣400千元增加投資MYT，增資後持股比例不變。

註3：AME於109年間以美金12,080千元增加投資MIBW，增資後持股比例不變。AME於109年間以美金1,000千元增加投資AMUSA，增資後持股比例不變。MIBW於110年9月辦理現金減資並退回股款美金1,000千元，減資後持股比例不變。AME於110年9月以美金1,000千元增加投資ECYG，增資後持股比例不變。

註4：MIBW於109年第3季進行營運調整由遊艇製造轉型為遊艇零件之銷售。

110年及109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子公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

110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
110年1月1日餘額	\$ 685,496	\$ 297,342	\$ 289,735	\$ 15,243	\$ 11,606	\$ 9,591	\$ 228,398	\$ 1,537,411
增添	-	223,100	70,703	3,825	663	2,359	(207,799)	92,851
處分	-	-	(5,865)	-	(57)	(290)	-	(6,212)
淨兌換差額	-	-	(2)	(103)	(169)	(40)	-	(314)
110年9月30日餘額	\$ 685,496	\$ 520,442	\$ 354,571	\$ 18,965	\$ 12,043	\$ 11,620	\$ 20,599	\$ 1,623,736
累計折舊及減損								
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 69,487	\$ 99,368	\$ 8,979	\$ 6,599	\$ 5,236	\$ -	\$ 189,669
折舊	-	13,759	35,506	2,274	352	756	-	52,647
處分	-	-	(3,450)	-	(57)	(290)	-	(3,797)
淨兌換差額	-	-	-	(61)	(92)	(1)	-	(154)
110年9月30日餘額	\$ -	\$ 83,246	\$ 131,424	\$ 11,192	\$ 6,802	\$ 5,701	\$ -	\$ 238,365
109年12月31日淨額	\$ 685,496	\$ 227,855	\$ 190,367	\$ 6,264	\$ 5,007	\$ 4,355	\$ 228,398	\$ 1,347,742
110年9月30日淨額	\$ 685,496	\$ 437,196	\$ 223,147	\$ 7,773	\$ 5,241	\$ 5,919	\$ 20,599	\$ 1,385,371

109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
109年1月1日餘額	\$ 685,496	\$ 254,273	\$ 388,739	\$ 15,949	\$ 26,658	\$ 28,565	\$ 108,530	\$ 1,508,210
增添	-	41,839	93,894	329	1,171	100	102,599	239,932
處分	-	-	(62,932)	-	-	-	-	(62,932)
轉出至無形資產	-	-	-	-	(7,933)	-	-	(7,933)
淨兌換差額	-	-	(15,239)	(196)	(553)	(564)	-	(16,552)
109年9月30日餘額	\$ 685,496	\$ 296,112	\$ 404,462	\$ 16,082	\$ 19,343	\$ 28,101	\$ 211,129	\$ 1,660,725
累計折舊及減損								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 55,700	\$ 183,545	\$ 8,811	\$ 12,697	\$ 11,748	\$ -	\$ 272,501
折舊	-	9,827	39,561	2,190	1,413	2,141	-	55,132
處分	-	-	(53,334)	-	-	-	-	(53,334)
減損	-	-	67,181	92	1,896	10,263	-	79,432
轉出至無形資產	-	-	-	-	(1,309)	-	-	(1,309)
淨兌換差額	-	-	(4,128)	(127)	(346)	(493)	-	(5,094)
109年9月30日餘額	\$ -	\$ 65,527	\$ 232,825	\$ 10,966	\$ 14,351	\$ 23,659	\$ -	\$ 347,328
109年9月30日淨額	\$ 685,496	\$ 230,585	\$ 171,637	\$ 5,116	\$ 4,992	\$ 4,442	\$ 211,129	\$ 1,313,397

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

109年第3季子公司MIBW進行營運調整由製造轉型為貿易，因關閉遊艇產線依其淨變現價值認列減損損失79,432千元。

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，請參閱附註二九。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
使用權資產帳面金額 房屋及建築物	<u>\$302,810</u>	<u>\$353,760</u>	<u>\$382,990</u>	
使用權資產之增添	<u>110年1月1日 至9月30日</u> \$ 5,058	<u>109年1月1日 至9月30日</u> \$49,174		
使用權資產之折舊費用 房屋及建築物	<u>110年 7月1日至 9月30日</u> \$17,292	<u>109年 7月1日至 9月30日</u> \$31,017	<u>110年 1月1日至 9月30日</u> \$54,673	<u>109年 1月1日至 9月30日</u> \$79,827

(二) 租賃負債

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 65,363</u>	<u>\$ 69,165</u>	<u>\$ 80,884</u>
非流動	<u>\$248,990</u>	<u>\$294,831</u>	<u>\$311,492</u>

租賃負債之折現率區間(%)如下：

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
房屋及建築物	2.1~2.5	2.1~2.5	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(房屋及建築物)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

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
短期及低價值資產租賃費用	<u>\$ 8,340</u>	<u>\$ 6,463</u>	<u>\$ 22,866</u>	<u>\$ 20,293</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 81,580</u>	<u>\$ 103,212</u>

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

十五、無形資產

110年1月1日至9月30日

成	電腦軟體	商	譽	客戶關係	合	計
本						
110年1月1日餘額	\$ 9,485	\$ 26,490	\$ 24,774	\$ 60,749		
淨兌換差額	-	(586)	(548)	(1,134)		
110年9月30日餘額	<u>\$ 9,485</u>	<u>\$ 25,904</u>	<u>\$ 24,226</u>	<u>\$ 59,615</u>		
累計攤銷及減損						
110年1月1日餘額	\$ 7,566	\$ -	\$ 14,452	\$ 22,018		
攤銷	596	-	3,661	4,257		
淨兌換差額	-	-	(347)	(347)		
110年9月30日餘額	<u>\$ 8,162</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,766</u>	<u>\$ 25,928</u>		
109年12月31日淨額	<u>\$ 1,919</u>	<u>\$ 26,490</u>	<u>\$ 10,322</u>	<u>\$ 38,731</u>		
110年9月30日淨額	<u>\$ 1,323</u>	<u>\$ 25,904</u>	<u>\$ 6,460</u>	<u>\$ 33,687</u>		

109年1月1日至9月30日

成	電腦軟體	商	譽	客戶關係	合	計
本						
109年1月1日餘額	\$ 21,612	\$ 27,884	\$ 26,080	\$ 75,576		
自不動產、廠房及設備轉入	7,933	-	-	7,933		
淨兌換差額	(515)	(818)	(766)	(2,099)		
109年9月30日餘額	<u>\$ 29,030</u>	<u>\$ 27,066</u>	<u>\$ 25,314</u>	<u>\$ 81,410</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
109年1月1日餘額	\$ 12,223	\$ -	\$ 9,996	\$ 22,219
攤 銷	3,123	-	3,889	7,012
減 損	11,316	-	-	11,316
自不動產、廠房及設備轉入	1,309	-	-	1,309
淨兌換差額	(528)	-	(385)	(913)
109年9月30日餘額	<u>\$ 27,443</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,500</u>	<u>\$ 40,943</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 1,587</u>	<u>\$ 27,066</u>	<u>\$ 11,814</u>	<u>\$ 40,467</u>

109年第3季子公司MIBW進行營運調整由製造轉型為貿易，並提列遊艇產線製程使用之電腦軟體減損損失11,316千元。

本公司及子公司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

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
信用借款			
年利率110年9月30日 暨109年12月31日及 9月30日分別為0.81% ~ 1.55%、0.69% ~ 1.89% 及 0.72% ~ 1.89%	\$ 1,249,368	\$ 1,244,115	\$ 1,316,828
擔保借款			
年利率110年9月30日 暨109年12月31日及 9月30日皆為1.79%	<u>200,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
	<u>\$ 1,449,368</u>	<u>\$ 1,544,115</u>	<u>\$ 1,616,828</u>

(二) 應付短期票券

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
應付商業本票			
年利率 110 年 9 月 30 日 暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.45% ~ 0.64%、0.65% 及 0.63%~0.95%	\$470,000	\$390,000	\$510,000
減：未攤銷折價	<u>938</u>	<u>1,033</u>	<u>1,221</u>
	<u>\$469,062</u>	<u>\$388,967</u>	<u>\$508,779</u>

上述應付短期票券之承兌及保證機構包括國際票券、兆豐票券、中華票券及彰化銀行等銀行團。

(三) 長期借款

	110年 9月30日	109年 12月31日	109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 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 1.23%	\$ 91,250	\$ 109,500	\$ 109,500
擔保借款（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 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 1.79%~1.89%	<u>1,204,340</u>	<u>1,327,700</u>	<u>1,425,300</u>
	1,295,590	1,437,200	1,534,800
減：聯貸主辦費（包含一年內 到期）	<u>4,624</u>	<u>6,305</u>	<u>6,865</u>
	1,290,966	1,430,895	1,527,935
減：一年內到期長期借款	<u>347,408</u>	<u>312,494</u>	<u>259,330</u>
	<u>\$ 943,558</u>	<u>\$ 1,118,401</u>	<u>\$ 1,268,605</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表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 110 及 109 年第 2 季經會計師核閱之合併財務報表及 109 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。

十七、其他應付款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
應付股利	\$ 89,972	\$ -	\$ 45,447
應付薪資及獎金	68,934	80,740	94,858
應付員工酬勞	14,344	6,400	-
應付設備款	2,727	3,884	4,630
其他	33,614	55,579	42,375
	<u>\$209,591</u>	<u>\$146,603</u>	<u>\$187,310</u>

十八、負債準備－流動

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
保 固	<u>\$56,448</u>	<u>\$37,319</u>	<u>\$31,893</u>

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 37,319	\$ 30,062
本期提列	30,378	29,038
本期支付	(11,039)	(26,885)
淨兌換差額	(210)	(322)
期末餘額	<u>\$56,448</u>	<u>\$31,893</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，係以歷史保固經驗及其他已知要素作最佳估計。

十九、退職後福利計畫

110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 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 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 87 千元、109 千元、261 千元及 327 千元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>90,886</u>	<u>90,886</u>	<u>90,886</u>
已發行股本	<u>\$ 908,863</u>	<u>\$ 908,863</u>	<u>\$ 908,863</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。

109 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 7 千股。

(二) 資本公積

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 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	\$ 1,051,064	\$ 1,051,064
庫藏股交易	953	953	-
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
股票發行溢價	27,390	-	-
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票	-	27,390	27,390
	<u>\$ 1,015,717</u>	<u>\$ 1,015,717</u>	<u>\$ 1,014,764</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 110 年 7 月及 109 年 6 月股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案 每 股 股 利 (元)			
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
法定盈餘公積提列	\$ 9,402	\$ 4,612		
特別盈餘公積提列	109,197	33,304		
現金股利	89,972	45,447	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 0.50</u>

(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

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$160,236)	(\$ 48,619)
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	(44,040)	(61,571)
期末餘額	(\$204,276)	(\$110,190)

2. 員工未賺得酬勞

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 418)	(\$ 2,837)
認列股份基礎給付費用	418	2,069
離職變動調整	-	94
期末餘額	\$ -	(\$ 674)

(五) 庫藏股票

股數：千股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數	及餘額
110年1月1日至 9月30日					
轉讓股份予 員工	914	-	-	914	\$ 46,442
買回以註銷	-	2,000	-	2,000	167,983
	<u>914</u>	<u>2,000</u>	<u>-</u>	<u>2,914</u>	<u>\$ 214,425</u>
109年1月1日至 9月30日					
轉讓股份予 員工	-	1,063	-	1,063	\$ 54,013

為激勵員工士氣及提高員工績效，本公司董事會於109年8月決議自公開市場買回普通股股票2,500千股轉讓予員工，實際買回股數為1,063千股，占本公司已發行股數1.17%，實際買回平均價格為每股50.81元，並於109年11月轉讓予員工149千股。

為維護公司信用及股東權益，本公司於 110 年 7 月董事會決議買回庫藏股並予以註銷，實際買回股數為 2,000 千股，占本公司已發行股數 2.20%。

本公司因庫藏股票轉讓予員工產生之酬勞成本已於執行後認列資本公積－庫藏股交易 953 千元。

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

二一、營業收入

(一) 合約餘額

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日
應收票據	\$ -	\$ -	\$ 2,910	\$ 11
應收帳款	\$ 637,932	\$ 1,118,834	\$ 546,979	\$ 433,493
合約資產				
遊艇建造工程	\$ 211,343	\$ 212,644	\$ 166,093	\$ -
合約負債				
商品銷售	\$ 41,099	\$ 80,516	\$ 137,471	\$ 223,678

(二) 客戶合約收入之細分

商品或勞務之類型	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遊艇銷貨收入	\$ 997,639	\$ 684,622	\$ 3,112,815	\$ 2,524,232
遊艇建造收入	-	120,956	138,737	245,600
其他營業收入	48,922	52,601	168,898	138,804
	\$ 1,046,561	\$ 858,179	\$ 3,420,450	\$ 2,908,636

二二、稅前淨利（損）

(一) 其他收入

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
租金收入	\$ 411	\$ 299	\$ 1,148	\$ 1,013
其他收入	2,770	11,461	12,298	41,009
	\$ 3,181	\$ 11,760	\$ 13,446	\$ 42,022

(二) 其他利益及損失

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 8,754)	(\$ 32,332)	(\$ 10,027)	(\$ 52,836)
其他利益(損失)	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>(13,517)</u>	<u>(2)</u>
	<u>(\$ 8,751)</u>	<u>(\$ 32,330)</u>	<u>(\$ 23,544)</u>	<u>(\$ 52,838)</u>

(三) 財務成本

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
銀行借款利息	\$ 13,931	\$ 17,186	\$ 44,179	\$ 46,653
租賃負債之利息	<u>1,742</u>	<u>2,228</u>	<u>5,416</u>	<u>6,547</u>
	15,673	19,414	49,595	53,200
減：列入符合要件資產之 成本金額	<u>1,466</u>	<u>1,733</u>	<u>4,603</u>	<u>4,937</u>
	<u>\$ 14,207</u>	<u>\$ 17,681</u>	<u>\$ 44,992</u>	<u>\$ 48,263</u>

(四) 折舊及攤銷

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 19,155	\$ 19,792	\$ 52,647	\$ 55,132
使用權資產	17,292	31,017	54,673	79,827
無形資產	<u>1,403</u>	<u>2,403</u>	<u>4,257</u>	<u>7,012</u>
	<u>\$ 37,850</u>	<u>\$ 53,212</u>	<u>\$ 111,577</u>	<u>\$ 141,971</u>
折舊依功能別彙總				
營業成本	\$ 31,813	\$ 31,708	\$ 90,642	\$ 83,628
營業費用	<u>4,634</u>	<u>19,101</u>	<u>16,678</u>	<u>51,331</u>
	<u>\$ 36,447</u>	<u>\$ 50,809</u>	<u>\$ 107,320</u>	<u>\$ 134,959</u>
攤銷依功能別彙總				
營業成本	\$ 180	\$ 210	\$ 550	\$ 643
營業費用	<u>1,223</u>	<u>2,193</u>	<u>3,707</u>	<u>6,369</u>
	<u>\$ 1,403</u>	<u>\$ 2,403</u>	<u>\$ 4,257</u>	<u>\$ 7,012</u>

(五) 非金融資產減損損失

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
不動產、廠房及設備（帳 列營業成本項下）	\$ -	\$ 79,432	\$ -	\$ 79,432
無形資產（帳列營業費用 項下）	\$ -	\$ 11,316	\$ -	\$ 11,316

(六) 員工福利費用

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
短期員工福利				
薪資	\$ 230,663	\$ 233,248	\$ 604,165	\$ 651,306
勞健保	12,301	16,113	36,357	52,724
其他	1,122	1,722	3,806	6,768
	<u>244,086</u>	<u>251,083</u>	<u>644,328</u>	<u>710,798</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	5,355	5,754	15,597	17,193
確定福利計畫（附註 十九）	87	109	261	327
	<u>5,442</u>	<u>5,863</u>	<u>15,858</u>	<u>17,520</u>
	<u>\$ 249,528</u>	<u>\$ 256,946</u>	<u>\$ 660,186</u>	<u>\$ 728,318</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 187,678	\$ 184,827	\$ 498,948	\$ 543,109
營業費用	61,850	72,119	161,238	185,209
	<u>\$ 249,528</u>	<u>\$ 256,946</u>	<u>\$ 660,186</u>	<u>\$ 728,318</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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。110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工及董事酬勞如下：

金 額

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
員工酬勞	\$ 4,781	(\$ 5,017)	\$14,344	\$ -
董事酬勞	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

本公司 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司 110 及 109 年 3 月董事會分別決議通過 109 及 108 年度員工及董事酬勞（皆以現金發放）如下：

	109 年度	108 年度
員工酬勞	\$ 6,400	\$ 650
董事酬勞	-	-

109 及 108 年度員工酬勞之實際配發金額與 109 及 108 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

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 2,404)	(\$ 9,027)	\$ 1,135	\$28,181
以前年度之調整	-	2	3	14,539
遞延所得稅				
本期產生者	14,464	3,816	20,560	(5,163)
以前年度之調整	-	-	-	(14,537)
	<u>\$12,060</u>	<u>(\$ 5,209)</u>	<u>\$21,698</u>	<u>\$23,020</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 108 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定，而各子公司已依申報期限申報營利事業所得稅。

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：

本期淨利（損）

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之損益	<u>\$179,441</u>	<u>(\$295,627)</u>	<u>\$591,459</u>	<u>(\$ 69,525)</u>

股 數

單位：千股

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 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	88,746	90,289	89,563	90,694
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	174	-	212	-
限制員工權利新股	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>56</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（淨損）之 普通股加權平均股數	<u>88,920</u>	<u>90,289</u>	<u>89,831</u>	<u>90,694</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 109 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 110 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)	每股公允 價值 (元)	受限制股數 (千股)
	105.09.21	182	\$ 153.0	-
	106.06.12	12	140.2	-
	107.05.30	315	57.0	-
	107.08.28	184	47.2	-

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，110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，分別認列酬勞成本 0 千元、423 千元、418 千元及 1,896 千元。

二六、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

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。

二七、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、按攤銷後成本衡量之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) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>110 年 9 月 30 日</u>				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
債務工具－應收帳款	\$ -	\$ -	\$ 616,801	\$ 616,801
<u>109 年 12 月 31 日</u>				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
債務工具－應收帳款	\$ -	\$ -	\$1,077,871	\$1,077,871
<u>109 年 9 月 30 日</u>				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
債務工具－應收帳款	\$ -	\$ -	\$ 517,370	\$ 517,370

本公司考量透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款折現之影響非屬重大，是以按帳面價值衡量公允價值（第 3 等級）。

(三) 金融工具之種類

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
按攤銷後成本衡量（註 1）	\$ 1,297,990	\$ 412,620	\$ 1,039,713
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產			
債務工具	616,801	1,077,871	517,370
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	3,580,530	3,713,659	4,148,782

註 1：餘額係包含現金及約當現金（不含庫存現金及週轉金）、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收票據、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款、存出保證金（列入其他非流動資產項下）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（不含應付股利）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。

（四）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）參閱附註三一。

本公司及子公司主要受到美金匯率波動之影響，下表詳細說明當功能性貨幣對美金之匯率升值 1% 時之敏感度分析。

	美金匯率之影響（註）	
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
稅前（損）益	<u>(\$ 3,321)</u>	<u>(\$10,618)</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、應收款項、其他應收款項、其他金融資產、應付款項、其他應付款及銀行借款。

(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：

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 783,415	\$ 752,963	\$ 901,155
具現金流量利率風險 金融負債	2,740,334	2,975,010	3,144,763

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，110年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別減少／增加 20,553 千元，109年1月1日至9月30日之稅前淨損將分別增加／減少 23,586 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 110 年 9 月 30 日暨 109 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 97%、96% 及 95%。

本公司及子公司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 110 年 9 月 30 日暨 109 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 1,850,532 千元、2,520,984 千元及 1,593,168 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）。

110年9月30日

	短於1年	1至5年	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率負債	\$1,823,713	\$ 959,396	\$ -	\$2,783,109
無附息負債	459,393	-	-	459,393
固定利率負債	470,000	-	-	470,000
租賃負債	71,357	196,171	66,550	334,078
	<u>\$2,824,463</u>	<u>\$1,155,567</u>	<u>\$ 66,550</u>	<u>\$4,046,580</u>

109年12月31日

	短於1年	1至5年	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率負債	\$1,888,073	\$1,149,775	\$ -	\$3,037,848
無附息負債	347,777	-	-	347,777
固定利率負債	390,000	-	-	390,000
租賃負債	76,153	213,849	98,887	388,889
	<u>\$2,702,003</u>	<u>\$1,363,624</u>	<u>\$ 98,887</u>	<u>\$4,164,514</u>

109年9月30日

	短於1年	1至5年	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率負債	\$1,905,680	\$1,305,227	\$ -	\$3,210,907
無附息負債	493,638	-	-	493,638
固定利率負債	510,000	-	-	510,000
租賃負債	88,296	221,241	109,810	419,347
	<u>\$2,997,614</u>	<u>\$1,526,468</u>	<u>\$ 109,810</u>	<u>\$4,633,892</u>

二八、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
United Marine Holdings	其他關係人
闕慶承等	本公司之主要管理階層

(二) 承租協議

子公司向其他關係人承租營業用之遊艇碼頭，並參考臨近租金行情簽定。上述租約已依據 IFRS 16 處理。

帳列科目	關係人類別	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
租賃負債	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 427</u>	<u>\$1,741</u>

(三) 其他關係人交易

截至 110 年 9 月 30 日止，闕慶承為本公司向金融機構借款之連帶保證人。

(四) 主要管理階層薪酬

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 9,328	\$ 5,023	\$ 20,338	\$ 15,218
退職後福利	100	72	270	217
	<u>\$ 9,428</u>	<u>\$ 5,095</u>	<u>\$ 20,608</u>	<u>\$ 15,435</u>

二九、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（僅 109 年 9 月 30 日）之保證金：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
其他金融資產－流動	\$ 90,881	\$ 100,787	\$ 109,314
其他金融資產－非流動	-	-	29,100
不動產、廠房及設備	<u>1,086,622</u>	<u>813,829</u>	<u>814,722</u>
	<u>\$ 1,177,503</u>	<u>\$ 914,616</u>	<u>\$ 953,136</u>

三十、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 4,205 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。

三一、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>110年9月30日</u>				
外幣資產				
貨幣性項目				
美金	\$ 15,183	27.85	(美金：新台幣)	\$ 422,847
歐元	811	32.32	(歐元：新台幣)	26,212
澳幣	10,500	0.721	(澳幣：美金)	210,838
非貨幣性項目之外幣資產				
採用權益法之投資				
美金	89,218	27.85	(美金：新台幣)	2,484,708
外幣負債				
貨幣性項目				
美金	3,257	27.85	(美金：新台幣)	90,707
歐元	1,991	32.32	(歐元：新台幣)	64,349
<u>109年12月31日</u>				
外幣資產				
貨幣性項目				
美金	53,484	28.48	(美金：新台幣)	1,523,224
歐元	144	35.02	(歐元：新台幣)	5,043
非貨幣性項目之外幣資產				
採用權益法之投資				
美金	70,635	28.48	(美金：新台幣)	2,011,698

(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	\$	1,376	28.48	(美金：新台幣)	\$	39,188		
歐元		4,344	35.02	(歐元：新台幣)		152,127		
<hr/>								
109年9月30日								
外幣資產								
貨幣性項目								
美金		49,318	29.10	(美金：新台幣)		1,435,154		
歐元		279	34.15	(歐元：新台幣)		9,528		
非貨幣性項目之外幣								
資產								
採用權益法之投資								
美金		66,294	29.10	(美金：新台幣)		1,929,148		
外幣負債								
貨幣性項目								
美金		12,830	29.10	(美金：新台幣)		373,353		
歐元		2,621	34.15	(歐元：新台幣)		89,507		

本公司及子公司於110及109年7月1日至9月30日與110及109年1月1日至9月30日外幣淨兌換損失(已實現及未實現)分別為8,754千元、32,332千元、10,027千元及52,836千元。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

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：無。
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：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
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：附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊

股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表七。

三三、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 110 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	\$ 733,072	\$ 133,233	\$ -	-	業務往來	\$ 2,025,129	-	\$ -	-	\$ -	\$ 2,781,478	\$ 2,781,478	註 2
1	AMI	AMUSA	其他應收款- 關係人	是	243,498	222,800	-	-	業務往來	551,066	-	-	-	-	2,484,708	2,484,708	註 3
1	AMI	AMA	其他應收款- 關係人	是	81,144	79,196	-	-	業務往來	393,925	-	-	-	-	2,484,708	2,484,708	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 110 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	\$ 2,781,478	\$ 1,139,675	\$ 1,114,000	\$ 615,095	\$ -	40.05	\$ 2,781,478	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
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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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	(\$ 1,262,072)	(100)	月結 6 個月	\$ -	-	應收帳款 \$ 317,948	93	註
									其他應收款 193	-	註
本公司	MIBW	子公司	進貨	192,005	16	月結 6 個月	-	-	應付帳款 (29,139)	(14)	註
AMI	AMA	子公司	銷貨	(367,182)	(12)	月結 6 個月	-	-	應收帳款 99,310	11	註
AMI	AMUSA	子公司	銷貨	(551,066)	(18)	月結 6 個月	-	-	應收帳款 85,364	10	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 110 年 9 月 30 日

附表四

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 金額	關係人款 處理方式	應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額	備註
本公司	AMI	子公司	\$ 318,141	1.93	\$ -	-	\$ 318,141	\$ -	註

註：係本公司與 AMI 因銷貨而產生之應收帳款 317,948 千元，其他應收款 193 千元，合計 318,141 千元。

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	\$1,262,072	月 結 6 個 月	37.00
0	本 公 司	AMI	母 公 司 對 子 公 司	合 約 資 產	35,643	依 合 約 規 定	1.00
0	本 公 司	AMI	母 公 司 對 子 公 司	應 收 帳 款	317,948	月 結 6 個 月	5.00
0	本 公 司	MIBW	母 公 司 對 子 公 司	進 貨	192,005	月 結 6 個 月	6.00
0	本 公 司	MIBW	母 公 司 對 子 公 司	應 付 帳 款	29,139	月 結 6 個 月	-
1	AMI	AMA	母 公 司 對 子 公 司	銷 貨 收 入	367,182	月 結 6 個 月	11.00
1	AMI	AMA	母 公 司 對 子 公 司	應 收 帳 款	99,310	月 結 6 個 月	1.00
1	AMI	AMUSA	母 公 司 對 子 公 司	銷 貨 收 入	551,066	月 結 6 個 月	16.00
1	AMI	AMUSA	母 公 司 對 子 公 司	應 收 帳 款	85,364	月 結 6 個 月	1.00

註：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。

東哥企業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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	\$ 1,329,276 (HKD 13,000 及 USD 42,332)	\$ 1,329,276 (HKD 13,000 及 USD 42,332)	10,000	100.00	\$ 2,433,627	\$ 517,050	\$ 517,050	註1
本公司	鵬群公司	台灣	不動產租賃	302,103	302,103	674,310	100.00	306,033	1,120	1,144	註1
AMI	AME	美國	一般投資事業	633,423 (USD 22,744)	647,752 (USD 22,744)	10,000	100.00	606,203	(92,016)	(92,016)	註1
AMI	AMA	澳洲	遊艇銷售及零件維修	87,305 (AUD 4,350)	95,483 (AUD 4,350)	-	100.00	(67,154)	(30,031)	(30,031)	註1
AMI	MYT	澳洲	二手遊艇銷售	8,028 (AUD 400)	-	-	100.00	116	(1,270)	(1,270)	註1
AME	AMUSA	美國	遊艇銷售及零件維修	501,300 (USD 18,000)	512,640 (USD 18,000)	-	100.00	333,395	(3,611)	(3,611)	註1
AME	MIBW	美國	遊艇零件銷售	1,378,018 (USD 49,480)	1,437,670 (USD 50,480)	-	100.00	147,115	6,239	(97,263)	註1
AME	PCYS	美國	遊艇售後服務及維修	50,130 (USD 1,800)	51,264 (USD 1,800)	100,000	100.00	66,931	11,359	11,359	註1
AME	ECYG	美國	遊艇售後服務及維修	33,420 (USD 1,200)	5,696 (USD 200)	-	100.00	29,114	(2,498)	(2,498)	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。

東哥企業股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
BRIDGETOP GLOBAL COMPANY LIMITED	17,886,745	19.68
郭 怡 慧	16,732,830	18.41
闕 慶 承	15,348,097	16.88
OBERYN INVESTMENTS	7,998,138	8.80
STORMLANDS WORLDWIDE	7,998,138	8.80

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。