

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113及112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	11~13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	13~39	六~三十
(七) 關係人交易	39	三一
(八) 質押資產	39~40	三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40	三三
(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	40~42	三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	42~50	三五
2. 轉投資事業相關資訊	43, 51	三五
3. 大陸投資資訊	43	三五
4. 主要股東資訊	43, 52	三五
(十四) 部門資訊	43	三六

### 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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，以及民國 113 及 112 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

本會計師係依照核閱準則 2410 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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 及 112 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 113 年 11 月 8 日

東哥企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 113 年 9 月 30 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 3,587,888	25	\$ 1,044,685	10	\$ 1,551,430	15			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註四及七)	995,502	7	938,098	9	962,246	9			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註八)	5,200	-	435,070	4	5,200	-			
1150	應收票據(附註九)	-	-	51	-	-	-			
1170	應收帳款(附註九及二三)	1,936,262	13	1,697,337	15	1,822,221	17			
1200	其他應收款	22,788	-	34,744	-	12,896	-			
1220	本期所得稅資產	180	-	-	-	177	-			
130X	存貨(附註十)	4,150,627	28	4,136,491	38	3,861,047	36			
1410	預付款項(附註十二)	545,211	4	339,106	3	366,124	3			
1476	其他金融資產－流動(附註十一及三二)	43,539	-	40,559	-	49,747	-			
1479	其他流動資產	170,684	1	150,204	1	144,301	1			
11XX	流動資產合計	<u>11,457,881</u>	<u>78</u>	<u>8,816,345</u>	<u>80</u>	<u>8,775,389</u>	<u>82</u>			
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三二)	2,602,987	18	1,288,611	12	1,311,222	12			
1755	使用權資產(附註十五)	392,138	3	410,524	4	436,294	4			
1780	無形資產(附註十六)	36,020	-	34,632	-	32,372	-			
1840	遞延所得稅資產	195,376	1	194,313	2	188,748	2			
1915	預付設備款(附註十四)	3,162	-	207,645	2	6,020	-			
1990	其他非流動資產(附註三二)	58,222	-	7,359	-	7,682	-			
15XX	非流動資產合計	<u>3,287,905</u>	<u>22</u>	<u>2,143,084</u>	<u>20</u>	<u>1,982,338</u>	<u>18</u>			
1XXX	資產總計	<u>\$ 14,745,786</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,959,429</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,757,727</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七及三二)	\$ 550,000	4	\$ 1,065,860	10	\$ 1,083,520	10			
2110	應付短期票券(附註十七)	-	-	458,621	4	279,253	2			
2130	合約負債(附註二三)	673	-	271,016	2	498,392	5			
2150	應付票據	1,890	-	4,010	-	3,186	-			
2170	應付帳款	309,074	2	325,359	3	306,187	3			
2200	其他應付款(附註十九)	187,023	1	229,360	2	172,020	1			
2230	本期所得稅負債	29,054	-	109,655	1	80,202	1			
2250	負債準備－流動(附註二十)	101,716	1	70,329	1	86,276	1			
2280	租賃負債－流動(附註十五)	73,610	1	67,688	-	70,164	1			
2313	遞延收入－流動(附註四、十七及二八)	10	-	-	-	-	-			
2322	一年內到期長期借款(附註十七及三二)	462,000	3	198,000	2	-	-			
2399	其他流動負債	67,071	-	79,465	1	105,894	1			
21XX	流動負債合計	<u>1,782,121</u>	<u>12</u>	<u>2,879,363</u>	<u>26</u>	<u>2,685,094</u>	<u>25</u>			
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註四及十八)	1,419,701	10	-	-	-	-			
2541	銀行長期借款(附註十七及三二)	2,547,808	17	1,794,244	17	1,991,744	18			
2570	遞延所得稅負債	63,644	1	63,468	1	66,062	1			
2580	租賃負債－非流動(附註十五)	336,347	2	357,851	3	380,514	4			
2630	長期遞延收入(附註四、十七及二八)	2,050	-	-	-	-	-			
2640	淨確定福利負債(附註四)	8,199	-	8,215	-	3,402	-			
2645	存入保證金	4,300	-	4,300	-	4,000	-			
25XX	非流動負債合計	<u>4,382,049</u>	<u>30</u>	<u>2,228,078</u>	<u>21</u>	<u>2,445,722</u>	<u>23</u>			
2XXX	負債總計	<u>6,164,170</u>	<u>42</u>	<u>5,107,441</u>	<u>47</u>	<u>5,130,816</u>	<u>48</u>			
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)									
3110	普通股股本	948,863	6	888,863	8	888,863	8			
3200	資本公積	3,336,613	22	992,905	9	992,905	9			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	628,251	4	420,490	4	420,490	4			
3350	未分配盈餘	3,449,570	24	3,507,155	32	2,970,884	27			
3300	保留盈餘合計	<u>4,077,821</u>	<u>28</u>	<u>3,927,645</u>	<u>36</u>	<u>3,391,374</u>	<u>31</u>			
3400	其他權益	264,761	2	89,017	1	400,211	4			
3500	庫藏股票	(46,442)	-	(46,442)	(1)	(46,442)	-			
3XXX	權益總計	<u>8,581,616</u>	<u>58</u>	<u>5,851,988</u>	<u>53</u>	<u>5,626,911</u>	<u>52</u>			
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 14,745,786</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,959,429</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,757,727</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 113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日  
以及民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二三)	\$ 937,571	100	\$1,649,058	100	\$4,467,190	100	\$4,688,046	100
5000	營業成本(附註十及二四)	510,459	54	923,836	56	2,389,118	53	2,453,116	52
5900	營業毛利	427,112	46	725,222	44	2,078,072	47	2,234,930	48
	營業費用(附註九及二四)								
6100	推銷費用	204,842	22	191,683	12	613,350	14	409,237	9
6200	管理費用	80,630	8	64,670	4	224,941	5	186,909	4
6450	預期信用減損損失	5,986	1	-	-	5,986	-	-	-
6000	營業費用合計	291,458	31	256,353	16	844,277	19	596,146	13
6900	營業淨利	135,654	15	468,869	28	1,233,795	28	1,638,784	35
	營業外收入及支出(附註二四)								
7100	利息收入	42,016	4	30,033	2	97,263	2	81,244	2
7010	其他收入	8,009	1	5,290	-	20,021	-	21,013	-
7020	其他利益及損失	4,930	-	( 2,396)	-	22,582	1	1,952	-
7050	財務成本	( 31,983)	( 3)	( 41,132)	( 2)	( 83,801)	( 2)	( 84,405)	( 2)
7000	營業外收入及支出合計	22,972	2	( 8,205)	-	56,065	1	19,804	-
7900	稅前淨利	158,626	17	460,664	28	1,289,860	29	1,658,588	35
7950	所得稅費用(附註四及二五)	8,867	1	34,820	2	84,017	2	117,245	2
8200	本期淨利	149,759	16	425,844	26	1,205,843	27	1,541,343	33
8300	其他綜合損益(附註二二)								
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	( 193,456)	( 21)	201,777	12	175,744	4	284,113	6
8500	本期綜合損益總額	( \$ 43,697)	( 5)	\$ 627,621	38	\$1,381,587	31	\$1,825,456	39
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 149,759	16	\$ 425,844	26	\$1,205,843	27	\$1,541,343	33
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	( \$ 43,697)	( 5)	\$ 627,621	38	\$1,381,587	31	\$1,825,456	39
	每股盈餘(附註二六)								
9750	基 本	\$ 1.63		\$ 4.84		\$ 13.50		\$ 17.52	
9850	稀 釋	\$ 1.63		\$ 4.84		\$ 13.42		\$ 17.51	

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

合併權益變動表

民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	普通股本	資本公積	保 留 盈 餘			合 計	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫 藏 股 票	權 益 總 額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
A1	113年1月1日餘額	\$ 888,863	\$ 992,905	\$ 420,490	\$ -	\$ 3,507,155	\$ 3,927,645	\$ 89,017	(\$ 46,442)	\$ 5,851,988
	112年度盈餘指撥及分配(附註二二)	-	-	207,761	-	(207,761)	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	207,761	-	(207,761)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(1,055,667)	(1,055,667)	-	-	(1,055,667)
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部分(附註十八及二二)	-	375,346	-	-	-	-	-	-	375,346
D1	113年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	1,205,843	1,205,843	-	-	1,205,843
D3	113年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	175,744	-	175,744
D5	113年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	1,205,843	1,205,843	175,744	-	1,381,587
E1	現金增資(附註二二)	60,000	1,950,000	-	-	-	-	-	-	2,010,000
N1	現金增資保留員工認股(附註二七)	-	18,362	-	-	-	-	-	-	18,362
Z1	113年9月30日餘額	\$ 948,863	\$ 3,336,613	\$ 628,251	\$ -	\$ 3,449,570	\$ 4,077,821	\$ 264,761	(\$ 46,442)	\$ 8,581,616
A1	112年1月1日餘額	\$ 888,863	\$ 992,588	\$ 244,919	\$ 221,535	\$ 2,263,300	\$ 2,729,754	\$ 116,098	(\$ 46,442)	\$ 4,680,861
	111年度盈餘指撥及分配(附註二二)	-	-	175,571	-	(175,571)	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	175,571	-	(175,571)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(221,535)	221,535	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(879,723)	(879,723)	-	-	(879,723)
C17	其他資本公積變動數(附註二二)	-	317	-	-	-	-	-	-	317
D1	112年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	1,541,343	1,541,343	-	-	1,541,343
D3	112年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	284,113	-	284,113
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	1,541,343	1,541,343	284,113	-	1,825,456
Z1	112年9月30日餘額	\$ 888,863	\$ 992,905	\$ 420,490	\$ -	\$ 2,970,884	\$ 3,391,374	\$ 400,211	(\$ 46,442)	\$ 5,626,911

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：闕慶承

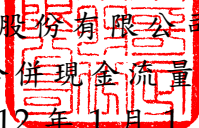


經理人：曾雄威



會計主管：黃裕洲



  
 東哥企業股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 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	\$1,289,860	\$1,658,588
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	110,775	118,344
A20200	攤 銷	1,122	1,020
A20300	預期信用減損損失	5,986	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨損失(利益)	( 6,138)	16,298
A20900	財務成本	83,801	84,405
A21200	利息收入	( 97,263)	( 81,244)
A21900	員工認股權酬勞成本	18,362	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	2,201	-
A23700	存貨跌價損失(回升利益)	( 18,299)	261
A29900	提列負債準備	64,387	29,029
A29900	租賃修改利益	( 54)	-
A29900	遞延收入	( 7)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	-	229,387
A31130	應收票據	51	-
A31150	應收帳款	( 244,911)	( 1,138,603)
A31180	其他應收款	11,956	23,244
A31200	存 貨	8,351	( 472,785)
A31230	預付款項	( 206,105)	71,015
A31240	其他流動資產	( 20,480)	( 66,460)
A32125	合約負債	( 270,343)	( 232,380)
A32130	應付票據	( 2,120)	( 5,353)
A32150	應付帳款	( 16,285)	58,588
A32180	其他應付款	( 43,832)	( 63,869)
A32200	負債準備	( 33,229)	( 13,926)
A32230	其他流動負債	( 12,394)	60,289
A32240	淨確定福利負債	( 16)	120
A33000	營運產生之現金流入	625,376	275,968
A33100	收取之利息	97,263	81,244
A33500	支付之所得稅	( 161,575)	( 113,408)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>561,064</u>	<u>243,804</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	\$ 429,870	\$ -
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 20,645)	( 939,332)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 1,163,782)	( 28,025)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	984
B03700	存出保證金增加	( 50,863)	( 1,475)
B04500	取得無形資產	( 1,632)	( 832)
B06500	其他金融資產減少(增加)	( 2,980)	19,000
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 810,032)	( 949,680)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,794,750	1,439,119
C00200	短期借款減少	( 2,310,610)	( 1,014,902)
C00500	應付短期票券增加	-	280,000
C00600	應付短期票券減少	( 460,000)	-
C01200	發行公司債	1,785,864	-
C01600	舉借長期借款	1,060,790	-
C01700	償還長期借款	( 42,666)	-
C03000	存入保證金增加	-	4,000
C04020	租賃負債本金償還	( 53,887)	( 53,777)
C04500	發放現金股利	( 1,055,667)	( 879,723)
C04600	現金增資	2,010,000	-
C05600	支付之利息	( 79,992)	( 86,905)
C09900	行使歸入權	-	317
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	2,648,582	( 311,871)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	143,589	238,653
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	2,543,203	( 779,094)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,044,685	2,330,524
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$3,587,888	\$1,551,430

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 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 113 年 11 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」）將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註）

註：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

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、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<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 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 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。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司及子公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。本公司及子公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司及子公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對本公司及子公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量

相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製，本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (二) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三及附表八。

##### (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 112 年度合併財務報告相同。

###### 1. 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），以及

(3) 於資產負債表日不具有實質權利可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。

## 2. 可轉換公司債

本公司及子公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

## 3. 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司及子公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

以本公司及子公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限內將補助轉列損益。

本公司及子公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

#### 4. 股份基礎給付協議

員工認股權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，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以增資認股基準日為給與日。

#### 5. 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。

#### 6. 所得稅費用

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 112 年度合併財務報告相同。

### 六、現金及約當現金

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 61	\$ 174	\$ 147
銀行支票及活期存款	1,073,310	310,361	583,033
在途現金	367	242,105	-
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
定期存款	2,474,150	492,045	918,250
附買回債券	40,000	-	50,000
	<u>\$ 3,587,888</u>	<u>\$ 1,044,685</u>	<u>\$ 1,551,430</u>

定期存款 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日利率區間分別為 1.23%~5.50%、3.00%~6.20%及 2.90%~5.42%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產 一 流 動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$ 994,902	\$ 938,098	\$ 962,246
衍生工具（未指定避險）			
可轉換公司債贖回權	600	-	-
	<u>\$ 995,502</u>	<u>\$ 938,098</u>	<u>\$ 962,246</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 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>\$ 435,070</u>	<u>\$ 5,200</u>

九、應收票據及帳款

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
應收票據—非因營業而發生			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款—因營業而發生			
按攤銷後成本衡量	\$ 176,933	\$ 32,718	\$ 46,086
透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>1,759,329</u>	<u>1,664,619</u>	<u>1,776,135</u>
	<u>\$ 1,936,262</u>	<u>\$ 1,697,337</u>	<u>\$ 1,822,221</u>

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率。

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：

113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	\$1,919,849	\$ 1,939	\$ 1,634	\$ 3,509	\$ 9,331		\$1,936,262
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
淨額	<u>\$1,919,849</u>	<u>\$ 1,939</u>	<u>\$ 1,634</u>	<u>\$ 3,509</u>	<u>\$ 9,331</u>		<u>\$1,936,262</u>

112年12月31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	\$ 1,683,729	\$ 1,210	\$ 222	\$ 1,688	\$ 10,539		\$1,697,388
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
淨額	<u>\$1,683,729</u>	<u>\$ 1,210</u>	<u>\$ 222</u>	<u>\$ 1,688</u>	<u>\$ 10,539</u>		<u>\$1,697,388</u>

112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	\$1,789,278	\$ 5,502	\$ 989	\$ 983	\$ 25,469		\$1,822,221
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
淨額	<u>\$1,789,278</u>	<u>\$ 5,502</u>	<u>\$ 989</u>	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 25,469</u>		<u>\$1,822,221</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日至9月30日
期初餘額	\$ -
本期提列	5,986
本期沖銷	( 5,986)
期末餘額	<u>\$ -</u>

子公司 PCYS 評估部分遊艇維修之應收帳款之回收無法合理預期，予以直接沖銷相關應收帳款。

截至 112 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之備抵損失。

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。

113 及 112 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 象預支金額	初本 期與認 列金額	讓售 本期已 收現金 金額	銀行 期預支 金額	末預 支金 額年 利率 (%)	額 度
113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 彰化銀行	\$ 272,347	\$ 1,791,469	\$ 506,928	\$ 1,556,888	5.54~6.13	美金 80,000 千元
112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 彰化銀行	469,464	2,285,947	2,032,125	723,286	6.17~6.22	美金 50,000 千元

## 十、存 貨

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
原物料	\$ 883,179	\$ 918,315	\$ 962,666
在製品	1,867,749	1,694,306	1,933,285
製成品	479,112	629,467	455,042
在途原物料及商品	30,304	79,309	38,270
商 品	<u>890,283</u>	<u>815,094</u>	<u>471,784</u>
	<u>\$ 4,150,627</u>	<u>\$ 4,136,491</u>	<u>\$ 3,861,047</u>

113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 474,295 千元、887,647 千元、2,251,859 千元及 2,357,748 千元，其中包含存貨回升利益 18,505 千元、跌價損失 77 千元、回升利益 18,299 千元及跌價損失 261 千元。存貨回升利益主係先前提列跌價及呆滯損失之存貨已耗用。

## 十一、其他金融資產

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
流 動			
受限制銀行存款	<u>\$ 43,539</u>	<u>\$ 40,559</u>	<u>\$ 49,747</u>



其他金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

## 十二、預付款項

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
預付貨款	\$338,342	\$314,405	\$310,161
預付費用	155,452	-	-
留抵稅額	9,367	-	9,550
其他	42,050	24,701	46,413
	<u>\$545,211</u>	<u>\$339,106</u>	<u>\$366,124</u>

## 十三、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
			113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日	
本公司	Alexander Marine International Co., Limited (AMI)	遊艇銷售	100	100	100	-
	鵬群工業股份有限公司(鵬群公司)	不動產租賃	100	100	100	-
AMI	Alexander Marine Enterprises Inc. (AME)	一般投資事業	100	100	100	註1
	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	-
AME	Merritt Island Boat Works, Inc. (MIBW)	遊艇零件銷售	100	100	100	註3
	Alexander Marine USA Inc. (AMUSA)	遊艇銷售及零件維修	100	100	100	-
	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	-
AMUSA	Alexander Marine California Inc. (Alexander Marine California)	遊艇銷售	100	100	100	-

註1：AME分別於113年8月、112年5月及9月辦理現金減資並退回股款美金250千元、美金2,000千元及美金300千元，減資後持股比例不變。

註2：AMI分別於112年3月及112年6月分別以澳幣200千元及澳幣1,000千元增加投資AMA，增資後持股比例不變。

註 3：MIBW 於 112 年 5 月辦理現金減資並退回股款美金 2,000 千元，減資後持股比例不變。

113 年及 112 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。

#### 十四、不動產、廠房及設備

##### 113 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
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 685,496	\$ 570,948	\$ 368,036	\$ 26,738	\$ 11,417	\$ 13,614	\$ 4,482	\$ 1,680,731
增添	1,200,000	1,734	27,830	970	1,200	5,990	132,868	1,370,592
處分	-	-	( 6,088)	-	( 322)	-	-	( 6,410)
淨兌換差額	-	-	7	56	185	40	-	288
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,885,496</u>	<u>\$ 572,682</u>	<u>\$ 389,785</u>	<u>\$ 27,764</u>	<u>\$ 12,480</u>	<u>\$ 19,644</u>	<u>\$ 137,350</u>	<u>\$ 3,045,201</u>
累計折舊及減損								
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 133,870	\$ 228,167	\$ 14,770	\$ 7,234	\$ 8,079	\$ -	\$ 392,120
折舊	-	17,170	32,165	2,734	838	1,242	-	54,149
處分	-	-	( 3,887)	-	( 322)	-	-	( 4,209)
淨兌換差額	-	-	1	53	98	2	-	154
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 151,040</u>	<u>\$ 256,446</u>	<u>\$ 17,557</u>	<u>\$ 7,848</u>	<u>\$ 9,323</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 442,214</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 685,496</u>	<u>\$ 437,078</u>	<u>\$ 139,869</u>	<u>\$ 11,968</u>	<u>\$ 4,183</u>	<u>\$ 5,535</u>	<u>\$ 4,482</u>	<u>\$ 1,288,611</u>
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,885,496</u>	<u>\$ 421,642</u>	<u>\$ 133,339</u>	<u>\$ 10,207</u>	<u>\$ 4,632</u>	<u>\$ 10,321</u>	<u>\$ 137,350</u>	<u>\$ 2,602,987</u>

##### 112 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
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 685,496	\$ 564,090	\$ 363,967	\$ 29,224	\$ 13,864	\$ 12,865	\$ 3,030	\$ 1,672,536
增添	-	6,858	17,757	571	587	1,301	( 113)	26,961
處分	-	-	( 231)	( 2,717)	( 3,037)	( 907)	-	( 6,892)
淨兌換差額	-	-	3	129	321	49	-	502
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 685,496</u>	<u>\$ 570,948</u>	<u>\$ 381,496</u>	<u>\$ 27,207</u>	<u>\$ 11,735</u>	<u>\$ 13,308</u>	<u>\$ 2,917</u>	<u>\$ 1,693,107</u>
累計折舊及減損								
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 110,938	\$ 184,251	\$ 13,849	\$ 8,959	\$ 7,009	\$ -	\$ 325,006
折舊	-	17,138	40,760	2,860	905	840	-	62,503
處分	-	-	( 143)	( 2,717)	( 3,001)	( 47)	-	( 5,908)
淨兌換差額	-	-	( 2)	113	170	3	-	284
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,076</u>	<u>\$ 224,866</u>	<u>\$ 14,105</u>	<u>\$ 7,033</u>	<u>\$ 7,805</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 381,885</u>
112 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 685,496</u>	<u>\$ 442,872</u>	<u>\$ 156,630</u>	<u>\$ 13,102</u>	<u>\$ 4,702</u>	<u>\$ 5,503</u>	<u>\$ 2,917</u>	<u>\$ 1,311,222</u>

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	3 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 15 年
其他設備	3 年至 15 年

本公司於 113 年 6 月與非關係人簽訂廠房建造合約 573,761 千元，價格係透過比價程序，由雙方議定。

本公司於 112 年 10 月與非關係人簽訂土地買賣契約 1,200,000 千元，價格係參酌專業機構出具之鑑價報告由雙方議定，112 年 12 月底前預付價款 200,000 千元，並於 113 年 1 月付清且完成土地所有權登記。

本公司及子公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額			
房屋及建築物	<u>\$392,138</u>	<u>\$410,524</u>	<u>\$436,294</u>
使用權資產之增添	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
	<u>\$ 38,494</u>	<u>\$263,668</u>	
使用權資產之折舊費用	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
房屋及建築物	<u>\$18,954</u>	<u>\$18,998</u>	<u>\$56,626</u>
		112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	<u>\$55,841</u>

### (二) 租賃負債

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 73,610</u>	<u>\$ 67,688</u>	<u>\$ 70,164</u>
非流動	<u>\$336,347</u>	<u>\$357,851</u>	<u>\$380,514</u>

租賃負債之折現率區間（%）如下：

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
房屋及建築物	<u>2.1~2.5</u>	<u>2.1~2.5</u>	<u>2.1~2.5</u>

(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

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期及低價值資產租賃費用	<u>\$11,319</u>	<u>\$11,128</u>	<u>\$33,353</u>	<u>\$32,278</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$94,274</u>	<u>\$91,985</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。

十六、無形資產

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	電 腦 軟 體	商 譽	合 計
<u>本</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,454	\$ 28,559	\$ 39,013
增 添	1,632	-	1,632
淨兌換差額	-	878	878
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$12,086</u>	<u>\$29,437</u>	<u>\$41,523</u>
<u>累 計 攤 銷 及 減 損</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,381	\$ -	\$ 4,381
攤 銷	1,122	-	1,122
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 5,503</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,503</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 6,073</u>	<u>\$28,559</u>	<u>\$34,632</u>
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 6,583</u>	<u>\$29,437</u>	<u>\$36,020</u>

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	電 腦 軟 體	商 譽	客 戶 關 係	合 計
<u>本</u>				
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,537	\$ 28,564	\$ 26,714	\$ 60,815
增 添	832	-	-	832
淨兌換差額	-	1,450	1,357	2,807
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 6,369</u>	<u>\$30,014</u>	<u>\$28,071</u>	<u>\$64,454</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
112年1月1日餘額	\$ 3,440	\$ -	\$ 26,269	\$ 29,709
攤 銷	571	-	449	1,020
淨兌換差額	-	-	1,353	1,353
112年9月30日餘額	<u>\$ 4,011</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,071</u>	<u>\$ 32,082</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 2,358</u>	<u>\$ 30,014</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,372</u>

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	3年至5年
客戶關係	5年

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
信用借款			
年利率 113年9月30日 暨 112年12月31日及 9月30日分別為 1.83% ~ 1.91%、1.75% ~ 1.90% 及 1.75% ~ 1.92%	<u>\$ 550,000</u>	<u>\$ 1,065,860</u>	<u>\$ 1,083,520</u>

### (二) 應付短期票券

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
應付商業本票			
年利率 112年12月31日 及 9月30日分別為 1.36% ~ 1.54% 及 1.28%~1.59%	\$ -	\$ 460,000	\$ 280,000
減：未攤銷折價	-	1,379	747
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 458,621</u>	<u>\$ 279,253</u>

上述應付短期票券之承兌及保證機構包括兆豐票券、中華票券、瑞穗銀行及王道銀行等。

(三) 長期借款

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
擔保借款 (附註三二)			
於 118 年 1 月前到期並分次償還，年利率 113 年 9 月 30 日為 1.38%	\$ 4,400	\$ -	\$ -
於 123 年 6 月前到期並分次償還，年利率 113 年 9 月 30 日為 1.38%	96,390	-	-
於 128 年 1 月前到期並分次償還，年利率 113 年 9 月 30 日為 1.88%	917,333	-	-
銀行團聯貸—陸續於 116 年 11 月前到期並分次償還，年利率 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.25%、2.08% 及 2.12% (註)	2,000,000	2,000,000	2,000,000
減：聯貸主辦費 (包含一年內到期)	<u>6,255</u>	<u>7,756</u>	<u>8,256</u>
	3,011,868	1,992,244	1,991,744
減：一年內到期長期借款	462,000	198,000	-
列為遞延收入—流動 (附註二八)	10	-	-
列為長期遞延收入 (附註二八)	<u>2,050</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,547,808</u>	<u>\$ 1,794,244</u>	<u>\$ 1,991,744</u>

註：本公司於 111 年 11 月與彰化銀行等 9 家金融機構簽訂總額度 5,000,000 千元 (含長期借款額度 2,000,000 千元及短期借款額度 3,000,000 千元) 之授信合約。

本公司於聯合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 113 及 112 年第 2 季經會計師核閱

之合併財務報表及 112 年度經會計師查核之合併財務報表皆符合聯合授信合約財務比率規定。

#### 十八、應付公司債

	113 年 9 月 30 日
國內無擔保可轉換公司債	<u>\$1,419,701</u>

#### 國內無擔保可轉換公司債

本公司於 113 年 7 月 15 日發行國內第一次無擔保可轉換公司債 1,500,000 千元，票面利率為 0%，發行期間為 3 年，依票面金額之 119.19% 發行。

每單位公司債持有人有權以每股 392.2 元轉換為本公司之普通股，該轉換價格於決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至 113 年 9 月 30 日止轉換價格調整為每股 377.7 元。轉換期間為 113 年 10 月 16 日至 116 年 7 月 15 日，若公司債屆時未轉換，將於 116 年 7 月 15 日依債券面額以現金一次償還。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.9650%。

發行價款（減除交易成本 2,002 千元）	\$1,785,864
贖回權	2,100
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 420 千元）	( <u>375,346</u> )
發行日負債組成部分	1,412,618
以有效利率計算之利息	<u>7,083</u>
113 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$1,419,701</u>

#### 十九、其他應付款

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$123,567	\$162,674	\$100,083
應付員工酬勞	20,236	25,888	19,416
應付保險費	12,336	14,236	14,215
其他	<u>30,884</u>	<u>26,562</u>	<u>38,306</u>
	<u>\$187,023</u>	<u>\$229,360</u>	<u>\$172,020</u>

二十、負債準備－流動

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
保 固	<u>\$101,716</u>	<u>\$ 70,329</u>	<u>\$ 86,276</u>
	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
期初餘額	\$ 70,329	\$ 70,794	
本期提列	64,387	29,029	
本期支付	( 33,229)	( 13,926)	
淨兌換差額	<u>229</u>	<u>379</u>	
期末餘額	<u>\$101,716</u>	<u>\$ 86,276</u>	

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值。

二一、退職後福利計畫

113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 及 112 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 112 年及 111 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 89 千元、87 千元、268 千元及 261 千元。

二二、權 益

(一) 普通股股本

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 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>94,886</u>	<u>88,886</u>	<u>88,886</u>
已發行股本	<u>\$ 948,863</u>	<u>\$ 888,863</u>	<u>\$ 888,863</u>

1. 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。
2. 113 年 5 月 6 日董事會決議現金增資發行新股 6,000 千股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 335 元溢價發行，其增資基準日為 113 年 8 月 1 日，並於 113 年 9 月 6 日完成變更



登記。

(二) 資本公積

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
得用以彌補虧損、 發放現金或撥充股本(註)			
股票發行溢價	\$ 2,955,702	\$ 987,340	\$ 987,340
僅得以彌補虧損			
已失效認股權	5,248	5,248	5,248
其他—行使歸入權	317	317	317
不得作為任何用途 發行可轉換公司債認列權益 組成部分	375,346	-	-
	<u>\$ 3,336,613</u>	<u>\$ 992,905</u>	<u>\$ 992,905</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

本公司章程盈餘分派政策規定，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，提請股東會決議分派股東股息紅利。

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等因素，並兼顧股東利益為原則，發放之股利應不低於當年度可分配盈餘之 20%，惟當年度可分配盈餘未達實收資本額 2% 時，得不發放股利。發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利總數之 10%。

前項股利分派比率得依財務、業務及經營面等因素之考量調整之。

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「採用國際財務報導準則（IFRS 會計準則）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 113 年及 112 年 6 月股東常會分別決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案 每 股 股 利 ( 元 )			
	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度
法定盈餘公積提列	\$ 207,761	\$ 175,571		
特別盈餘公積提列 (迴轉)	-	( 221,535)		
現金股利	1,055,667	879,723	<u>\$12.00</u>	<u>\$10.00</u>

#### (四) 其他權益項目

##### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 89,017	\$116,098
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>175,744</u>	<u>284,113</u>
期末餘額	<u>\$264,761</u>	<u>\$400,211</u>

#### (五) 庫藏股票

股數：千股

收 回 原 因	本 期 股 數 增 加 減 少	期 末 股 數 及 餘 額
期 初 股 數	增 加 減 少	股 數 金 額
113 年 1 月 1 日		
至 9 月 30 日		
轉讓股份予 員工	<u>914</u>	<u>914</u> <u>\$46,442</u>

(接次頁)

(承前頁)

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數	及餘額
112年1月1日					
至9月30日					
轉讓股份予 員工	914	-	-	914	\$46,442

為激勵員工士氣及提高員工績效，本公司董事會於 109 年度自公開市場買回普通股轉讓予員工。

依證券交易法規定，公司對買回已發行在外股份，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積金額。本公司依上述法令規定買回之股份欲轉讓予員工，應於買回之日起 5 年內轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並予以註銷辦理變更登記。

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

### 二三、營業收入

#### (一) 合約餘額

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日	112年 1月1日
應收帳款	\$1,936,262	\$1,697,337	\$1,822,221	\$ 683,618
合約資產				
遊艇建造工程	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 229,387
合約負債				
商品銷售	\$ 673	\$ 271,016	\$ 498,392	\$ 730,772

#### (二) 客戶合約收入之細分

商品或勞務之類型	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
遊艇銷貨收入	\$ 885,438	\$1,606,678	\$4,284,480	\$4,516,332
遊艇建造收入	-	134	-	10,472
其他營業收入	52,133	42,246	182,710	161,242
	\$ 937,571	\$1,649,058	\$4,467,190	\$4,688,046

## 二四、稅前淨利

### (一) 利息收入

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
銀行存款	\$ 27,676	\$ 15,571	\$ 54,627	\$ 56,725
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	<u>14,340</u>	<u>14,462</u>	<u>42,636</u>	<u>24,519</u>
	<u>\$ 42,016</u>	<u>\$ 30,033</u>	<u>\$ 97,263</u>	<u>\$ 81,244</u>

### (二) 其他收入

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
應付款項逾請求權轉列收 入	\$ -	\$ -	\$ 5,822	\$ -
補助收入	612	-	1,767	1,325
租金收入	789	886	1,795	2,224
其他收入	<u>6,608</u>	<u>4,404</u>	<u>10,637</u>	<u>17,464</u>
	<u>\$ 8,009</u>	<u>\$ 5,290</u>	<u>\$ 20,021</u>	<u>\$ 21,013</u>

### (三) 其他利益及損失

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產利益 (損失)	\$ 9,890	(\$ 8,407)	\$ 6,138	(\$ 16,298)
淨外幣兌換利益(損失)	( 4,957)	11,900	16,393	24,141
租賃修改利益	-	-	54	-
其他	<u>( 3)</u>	<u>( 5,889)</u>	<u>( 3)</u>	<u>( 5,891)</u>
	<u>\$ 4,930</u>	<u>(\$ 2,396)</u>	<u>\$ 22,582</u>	<u>\$ 1,952</u>

(四) 財務成本

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
銀行借款利息	\$ 24,347	\$ 40,494	\$ 75,012	\$ 82,643
應付公司債折價攤銷	7,083	-	7,083	-
租賃負債之利息	<u>2,282</u>	<u>2,496</u>	<u>7,034</u>	<u>5,930</u>
	33,712	42,990	89,129	88,573
減：列入符合要件資產之 成本金額	<u>1,729</u>	<u>1,858</u>	<u>5,328</u>	<u>4,168</u>
	<u>\$ 31,983</u>	<u>\$ 41,132</u>	<u>\$ 83,801</u>	<u>\$ 84,405</u>

(五) 折舊及攤銷

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 17,944	\$ 19,836	\$ 54,149	\$ 62,503
使用權資產	18,954	18,998	56,626	55,841
無形資產	<u>383</u>	<u>211</u>	<u>1,122</u>	<u>1,020</u>
	<u>\$ 37,281</u>	<u>\$ 39,045</u>	<u>\$ 111,897</u>	<u>\$ 119,364</u>
折舊依功能別彙總				
營業成本	\$ 32,488	\$ 33,980	\$ 97,632	\$ 104,384
營業費用	<u>4,410</u>	<u>4,854</u>	<u>13,143</u>	<u>13,960</u>
	<u>\$ 36,898</u>	<u>\$ 38,834</u>	<u>\$ 110,775</u>	<u>\$ 118,344</u>
攤銷依功能別彙總				
營業成本	\$ 345	\$ 174	\$ 1,008	\$ 488
營業費用	<u>38</u>	<u>37</u>	<u>114</u>	<u>532</u>
	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 1,020</u>

(六) 員工福利費用

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
短期員工福利				
薪資	\$ 262,248	\$ 251,083	\$ 661,607	\$ 737,411
勞健保	17,396	17,760	53,696	53,060
其他	<u>1,593</u>	<u>1,303</u>	<u>4,175</u>	<u>3,341</u>
	<u>281,237</u>	<u>270,146</u>	<u>719,478</u>	<u>793,812</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 7,423	\$ 7,296	\$ 22,257	\$ 21,820
確定福利計畫 (附註 二一)	<u>89</u>	<u>87</u>	<u>268</u>	<u>261</u>
	<u>7,512</u>	<u>7,383</u>	<u>22,525</u>	<u>22,081</u>
	<u>\$288,749</u>	<u>\$277,529</u>	<u>\$742,003</u>	<u>\$815,893</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$221,058	\$218,250	\$557,241	\$650,303
營業費用	<u>67,691</u>	<u>59,279</u>	<u>184,762</u>	<u>165,590</u>
	<u>\$288,749</u>	<u>\$277,529</u>	<u>\$742,003</u>	<u>\$815,893</u>

(七) 員工及董事酬勞

本公司依章程規定年度如有獲利，應分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工及董事酬勞。本公司 113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工及董事酬勞如下：

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
員工酬勞	<u>\$ 6,745</u>	<u>\$ 6,472</u>	<u>\$ 20,236</u>	<u>\$ 19,416</u>
董事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

本公司 113 年 2 月及 112 年 3 月董事會分別決議通過 112 及 111 年度員工及董事酬勞（皆以現金發放）如下：

	112 年度	111 年度
員工酬勞	<u>\$ 25,888</u>	<u>\$ 23,240</u>
董事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

112 及 111 年度員工酬勞之實際配發金額與 112 及 111 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。

## 二五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 16,603	\$ 41,372	\$ 47,573	\$ 71,737
未分配盈餘加徵	( 571)	-	33,541	46,097
以前年度調整	-	-	( 320)	( 6)
遞延所得稅				
本期產生者	( 7,165)	( 6,552)	3,223	( 583)
	<u>\$ 8,867</u>	<u>\$ 34,820</u>	<u>\$ 84,017</u>	<u>\$ 117,245</u>

### (二) 所得稅核定情形

本公司截至 111 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。

## 二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 149,759	\$ 425,844	\$ 1,205,843	\$ 1,541,343
具稀釋作用潛在普通股之影響				
可轉換公司債	-	-	8,583	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 149,759</u>	<u>\$ 425,844</u>	<u>\$ 1,214,426</u>	<u>\$ 1,541,343</u>

## 股 數

單位：千股

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	91,950	87,972	89,308	87,972
具稀釋作用潛在普通股之影響				
可轉換公司債	-	-	1,116	-
員工酬勞	69	52	85	69
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>92,019</u>	<u>88,024</u>	<u>90,509</u>	<u>88,041</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 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日流通在外國內無擔保可轉換公司債若進行轉換為反稀釋作用，是以未納入稀釋每股盈餘之計算。

### 二七、股份基礎給付協議

本公司 113 年 5 月 6 日董事會決議辦理現金增資，並依公司法規定保留部分股份由員工認購。

本公司於 113 年 7 月 16 日給與日之現金增資保留員工認股權股份採用 Black-Scholes 選擇權評價模式計算其公允價值，評價模式所採用之參數如下：

	<u>員 工 認 股 權</u>
給與日股價	384 元／一股
行使價格	335 元／一股
預期波動率	41.08%
預期存續期間	0.038 年
預期股利率	-
無風險利率	1.3517%



本公司 113 年度因現金增資保留員工認購所認列之酬勞成本為 18,362 千元。

## 二八、政府補助

本公司取得「根留臺灣企業加速投資行動方案」之政府優惠利率貸款，係用於擴廠計畫之資本支出，依本公司一般條件下借款利率估計借款公允價值，該公允價值與取得借款金額間之差額，視為政府低利率借款補助，並認列為遞延收入：

	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
本期公允價值差額認列	\$ 2,067
本期已認列（帳列其他收入）	( 7 )
期末餘額	<u>\$ 2,060</u>
	<u>113 年 9 月 30 日</u>
<u>遞 延 收 入 帳 面 金 額</u>	
遞延收入—流動	\$ 10
長期遞延收入	<u>2,050</u>
	<u>\$ 2,060</u>

## 二九、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。

## 三十、金融工具

### (一) 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

除以攤銷後成本衡量之應付公司債外，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。

應付公司債之帳面金額及公允價值如下：

	113年9月30日
帳面金額	<u>\$1,419,701</u>
公允價值	<u>\$1,423,800</u>

上述應付公司債之公允價值以第 3 等級輸入值衡量，採用二元樹可轉債評價模型評估，其中重大不可觀察輸入值為股價波動度。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
113年9月30日				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
非衍生金融資產				
基金受益憑證	\$ 994,902	\$ -	\$ -	\$ 994,902
衍生工具				
可轉換公司債	-	-	600	600
	<u>\$ 994,902</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 995,502</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,759,329</u>	<u>\$ 1,759,329</u>
112年12月31日				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 938,098</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 938,098</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,664,619</u>	<u>\$ 1,664,619</u>
112年9月30日				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 962,246</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 962,246</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,776,135</u>	<u>\$ 1,776,135</u>

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

113 年 1 月 1 日  
至 9 月 30 日

<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	
期初餘額	\$ -
新 增	2,100
認列於損益（列入其他利益及損失項下）	( 1,500)
期末餘額	<u>\$ 600</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 衍生工具－可轉換公司債贖回權係採用二元樹可轉債評價模型估算其公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。當股價波動度增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

(2) 本公司及子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

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ 995,502	\$ 938,098	\$ 962,246
按攤銷後成本衡量（註 1）	3,894,509	1,595,011	1,672,894
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
債務工具	1,759,329	1,664,619	1,776,135
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	5,481,796	4,079,754	3,839,910

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、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、長期借款（含一年內到期者）、應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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，部位相當部分會產生自然避險效果。另國外營運機構淨投資係屬策略投資，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）參閱附註三四。

本公司及子公司主要受到美金、歐元及澳幣匯率波動之影響，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。

	美金匯率之影響 (註)		歐元匯率之影響 (註)		澳幣匯率之影響 (註)	
	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
稅前 (損) 益	<u>(\$ 3,836)</u>	<u>(\$ 3,312)</u>	<u>(\$ 348)</u>	<u>(\$ 597)</u>	<u>(\$ 22)</u>	<u>(\$ 318)</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：

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$2,519,350	\$ 927,115	\$ 973,450
金融負債	1,829,658	884,160	729,931
具現金流量利率風險			
金融資產	1,117,216	593,025	632,780
金融負債	3,559,808	3,058,104	3,075,264

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 18,319 千元及 18,318 千元。

## (3) 其他價格風險

本公司及子公司因投資基金受益憑證而產生權益價格暴險。若權益價格上漲／下跌 1%，113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動上升／下跌 9,949 千元及 9,622 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 113 年 9 月 30 日暨 112 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 91%、98%及 98%。

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 113 年 9 月 30 日暨 112 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 6,133,320 千元、4,435,587 千元及 5,015,070 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）。

#### 113 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>				
浮動利率工具	\$1,080,471	\$2,015,192	\$ 710,021	\$3,805,684
無附息負債	497,364	-	4,300	501,664
固定利率工具	-	1,500,000	-	1,500,000
租賃負債	81,699	257,692	98,743	438,134
	<u>\$1,659,534</u>	<u>\$3,772,884</u>	<u>\$ 813,064</u>	<u>\$6,245,482</u>

112年12月31日

	短於1年	1至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$1,313,731	\$1,877,914	\$ -	\$3,191,645
無附息負債	557,274	-	4,300	561,574
固定利率工具	460,000	-	-	460,000
租賃負債	80,643	290,226	124,951	495,820
	<u>\$2,411,648</u>	<u>\$2,168,140</u>	<u>\$ 129,251</u>	<u>\$4,709,039</u>

112年9月30日

	短於1年	1至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$1,134,217	\$2,089,738	\$ -	\$3,223,955
無附息負債	479,664	-	4,000	483,664
固定利率工具	280,000	-	-	280,000
租賃負債	79,200	282,334	124,485	486,019
	<u>\$1,973,081</u>	<u>\$2,372,072</u>	<u>\$ 128,485</u>	<u>\$4,473,638</u>

三一、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
闕慶承等	本公司之主要管理階層

(二) 其他關係人交易

截至113年9月30日止，闕慶承為本公司向部分金融機構借款之連帶保證人。

(三) 主要管理階層薪酬

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	\$ 7,525	\$ 5,326	\$ 20,802	\$ 16,007
退職後福利	102	94	286	276
	<u>\$ 7,627</u>	<u>\$ 5,420</u>	<u>\$ 21,088</u>	<u>\$ 16,283</u>

三二、質押資產

下列資產業經提供為銀行借款及海關押金之擔保品：

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
其他金融資產－流動	\$ 43,539	\$ 40,559	\$ 49,747
不動產、廠房及設備	2,242,575	1,049,237	1,051,532
其他非流動資產	51,217	-	-
	<u>\$ 2,337,331</u>	<u>\$ 1,089,796</u>	<u>\$ 1,101,279</u>

### 三三、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) 截至 113 年 9 月 30 日止，本公司已簽訂廠房新建工程合約為 573,761 千元，其中尚未列帳之金額為 459,009 千元。

### 三四、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>113年9月30日</u>					
外幣資產					
貨幣性項目					
美 金	\$	14,620	31.65	(美金：新台幣)	\$ 462,723
歐 元		755	35.38	(歐元：新台幣)	26,712
歐 元		219	1.12	(歐元：美金)	10,389
英 鎊		120	42.43	(英鎊：新台幣)	5,092
澳 幣		102	0.69	(澳幣：美金)	2,237
非貨幣性項目					
採用權益法之					
投資					
美 金		235,929	31.65	(美金：新台幣)	7,467,152
外幣負債					
貨幣性項目					
美 金		2,499	31.65	(美金：新台幣)	79,093
歐 元		66	35.38	(歐元：新台幣)	2,335
<u>112年12月31日</u>					
外幣資產					
貨幣性項目					
美 金		17,025	30.71	(美金：新台幣)	522,753
英 鎊		113	39.15	(英鎊：新台幣)	4,424
歐 元		87	33.98	(歐元：新台幣)	2,956
澳 幣		1,526	0.68	(澳幣：美金)	32,003
非貨幣性項目					
採用權益法之					
投資					
美 金		202,906	30.71	(美金：新台幣)	6,230,223
外幣負債					
貨幣性項目					
美 金		3,027	30.71	(美金：新台幣)	92,944
歐 元		315	33.98	(歐元：新台幣)	10,704
<u>112年9月30日</u>					
外幣資產					
貨幣性項目					
美 金		13,176	32.27	(美金：新台幣)	425,190
歐 元		1,930	33.91	(歐元：新台幣)	65,446
澳 幣		1,549	0.64	(澳幣：美金)	31,841

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
非貨幣性項目 採用權益法之 投資								
美金	\$	188,131		32.27	(美金：新台幣)			\$6,070,974
外幣負債								
貨幣性項目								
美金		2,913		32.27	(美金：新台幣)			94,003
歐元		168		33.91	(歐元：新台幣)			5,697

本公司及子公司於 113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣淨兌換損益（已實現及未實現）分別為損失 4,957 千元、利益 11,900 千元、利益 16,393 千元及利益 24,141 千元。

### 三五、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）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
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：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：附註七。

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：附表七。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表八。

(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：附表九。

### 三六、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 113 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 金必要原因	提列備抵 損失金額	擔保 名稱	品對個別對象 價值	資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
1	AMI	AMUSA	其他應收款-關 係人	是	\$ 813,625	\$ -	\$ -	-	業務往來	\$ 317,477	-	\$ -	-	\$ -	\$ 7,467,152	\$ 7,467,152	註 2
1	AMI	AMUSA	其他應收款-關 係人	是	492,525	474,750	322,830	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	7,467,152	7,467,152	註 2
1	AMI	AMA	其他應收款-關 係人	是	204,185	202,331	202,331	-	業務往來	278,830	-	-	-	-	7,467,152	7,467,152	註 2

註 1：編製合併報表時已沖銷。

註 2：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 113 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	最高 背書保證餘額	未 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	註	
0	本公司	AMI	註1	\$8,581,616	\$2,692,470	\$2,595,300	\$1,556,888	\$ -	30.24	\$8,581,616	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

期末持有有價證券情形

民國 113 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	
AMI	基金受益憑證							
	JPM USD LIQUIDITY LVNAV FUND	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	16,197,520.11	\$512,652	-	\$512,652	
	JPM INCOME USD DIV C	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	87,412.587	238,869	-	238,869	
	PIMCO INCOME FUND USD INC INST	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	702,905.342	243,381	-	243,381	

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額 (未稅)	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
							與發行人 之關係	移轉日期	金額				
本公司	土地	112.09.18	\$1,200,000	依合約條款 支付	東峯鐵工廠股份有限公司	非關係人	-	-	-	\$ -	參酌專業機構出具 之鑑價報告由雙 方議定之	供營運使用	112 年 9 月經董 事會決議購置 不動產廠房及 設備，並於 112 年 10 月簽訂土 地買賣契約。 112 年度預付 土地款 200,000 千元 並於 113 年 1 月付清且完成 取得土地所有 權登記。
	新廠新建工程	113.06.21	573,761	依合約條款 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 決定之	供營運使用	

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 113 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

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				應收（付）款項		備註		
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因	應收（付）款項餘額	佔總應收（付）款項之比率（%）			
本公司	AMI	子公司	銷貨	(\$ 2,347,738)	( 100)	月結 6 個月	\$ -	月結 6 個月	應收帳款 \$199,548	90	註
AMI	AMA	子公司	銷貨	( 278,830)	( 7)	月結 6 個月	-	月結 6 個月	其他應收款 202,331	9	註
ECYG	AMI	母公司	維修收入	( 189,911)	( 94)	月結 6 個月	-	月結 6 個月	應收帳款 34,671	93	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 113 年 9 月 30 日

附表六

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		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	AMI	子公司	\$199,548	13	\$ -	-	\$199,548	\$ -	
AMI	AMA	子公司	202,331	4	202,331	協調付款	-	-	註 1
AMI	AMUSA	子公司	322,830	-	-	-	-	-	註 2

註 1：係子公司 AMI 對 AMA 因銷貨而產生之應收帳款，超過授信期間轉列為其他應收款 202,331 千元。

註 2：係子公司 AMI 對 AMUSA 之資金貸與。

東哥企業股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

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			估 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	\$ 2,347,738	月 結 6 個 月	53
0	本 公 司	AMI	母 公 司 對 子 公 司	應 收 帳 款	199,548	月 結 6 個 月	1
0	本 公 司	AMI	母 公 司 對 子 公 司	合 約 負 債	579,426	依 合 約 規 定	4
0	本 公 司	MIBW	母 公 司 對 子 公 司	進 貨	88,887	月 結 6 個 月	2
0	本 公 司	MIBW	母 公 司 對 子 公 司	應 付 帳 款	37,370	月 結 6 個 月	-
1	AMI	AMA	母 公 司 對 子 公 司	銷 貨 收 入	278,830	月 結 6 個 月	6
1	AMI	AMUSA	母 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	322,830	註 2	2
1	AMI	AMA	母 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	202,331	註 2	1
2	ECYG	AMI	子 公 司 對 母 公 司	維 修 收 入	189,911	月 結 6 個 月	4
2	ECYG	AMI	子 公 司 對 母 公 司	應 收 帳 款	34,671	月 結 6 個 月	-

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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	\$ 7,353,503	\$ 1,061,185	\$ 1,061,185	註 1
本公司	鵬群公司	台灣	不動產租賃	302,103	302,103	674,310	100.00	306,656	1,559	1,729	註 1
AMI	AME	美國	一般投資事業	639,143 (USD 20,194)	627,736 (USD 20,444)	10,000	100.00	466,898	( 42,985)	( 42,985)	註 1
AMI	AMA	澳洲	遊艇銷售及零件維修	216,011 (AUD 9,850)	206,653 (AUD 9,850)	-	100.00	( 62,580)	( 65,862)	( 65,862)	註 1
AMI	MYT	澳洲	二手遊艇銷售	8,772 (AUD 400)	8,392 (AUD 400)	-	100.00	723	( 37)	( 37)	註 1
AME	AMUSA	美國	遊艇銷售及零件維修	569,700 (USD 18,000)	552,690 (USD 18,000)	-	100.00	160,534	( 87,918)	( 87,918)	註 1
AME	MIBW	美國	遊艇零件銷售	1,502,742 (USD 47,480)	1,457,873 (USD 47,480)	-	100.00	150,925	7,755	7,755	註 1
AME	PCYS	美國	遊艇售後服務及維修	56,970 (USD 1,800)	55,269 (USD 1,800)	100,000	100.00	95,291	10,892	10,892	註 1
AME	ECYG	美國	遊艇售後服務及維修	37,980 (USD 1,200)	36,846 (USD 1,200)	-	100.00	60,010	26,341	26,341	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 Inc. 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 Inc.。

東哥企業股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 9 月 30 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例 ( % )
BRIDGETOP GLOBAL COMPANY LIMITED	17,886,745	18.85
郭 怡 慧	8,889,830	9.36
闕 慶 承	8,689,487	9.15
中國信託商業銀行受託保管歐比王投資有限公司投資專戶	7,998,138	8.42
中國信託商業銀行受託保管史通聯環球有限公司投資專戶	7,998,138	8.42
澤寧投資股份有限公司	7,000,000	7.37
利珈投資股份有限公司	6,666,000	7.02

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。