

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115及114年第1季

地址：高雄市前鎮區金福路1號

電話：07-8314126

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12		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	13~37		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	37~38		三十
	(八) 質 押 資 產	38		三一
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	38~39		三二
	(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	39~40		三三
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	40~41, 42~47		三四
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	41, 48		三四
	3. 大 陸 投 資 資 訊	41		三四
	(十四) 部 門 資 訊	41		三五

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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（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」編製允當表達之合併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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 劉 承 翰

劉承翰



會計師 劉 裕 祥

劉裕祥



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1140350638 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 115 年 5 月 12 日

東哥企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 115 年 3 月 31 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	115 年 3 月 31 日		114 年 12 月 31 日		114 年 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 1,674,890	11	\$ 2,861,968	18	\$ 2,679,177	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	1,491,982	10	2,339,649	15	2,426,892	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註八）	165,175	1	5,200	-	5,200	-
1140	合約資產－流動（附註二三）	463,864	3	551,891	3	266,798	2
1170	應收帳款（附註九及二三）	1,720,783	12	1,196,183	7	556,933	4
1200	其他應收款	9,589	-	72,549	1	19,710	-
130X	存貨（附註十）	4,883,714	32	4,387,896	27	4,582,886	32
1410	預付款項（附註十一）	624,209	4	662,213	4	455,067	3
1476	其他金融資產－流動（附註十二及三一）	27,396	-	30,225	-	43,744	-
1479	其他流動資產	200,640	1	150,654	1	181,905	1
11XX	流動資產合計	<u>11,262,242</u>	<u>74</u>	<u>12,258,428</u>	<u>76</u>	<u>11,218,312</u>	<u>77</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三一）	3,392,537	23	3,392,113	21	2,663,125	18
1755	使用權資產（附註十五）	279,514	2	297,328	2	357,956	3
1780	無形資產（附註十六）	36,867	-	37,009	-	37,654	-
1840	遞延所得稅資產	192,188	1	188,881	1	237,361	2
1915	預付設備款	6,307	-	2,182	-	56,849	-
1990	其他非流動資產	6,806	-	6,775	-	58,574	-
15XX	非流動資產合計	<u>3,914,219</u>	<u>26</u>	<u>3,924,288</u>	<u>24</u>	<u>3,411,519</u>	<u>23</u>
1XXX	資產總計	<u>\$15,176,461</u>	<u>100</u>	<u>\$16,182,716</u>	<u>100</u>	<u>\$14,629,831</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十七）	\$ 1,186,331	8	\$ 1,949,825	12	\$ 549,012	4
2130	合約負債（附註二三）	-	-	692	-	13,199	-
2150	應付票據	3,693	-	1,755	-	1,819	-
2170	應付帳款	176,966	1	259,581	2	219,029	1
2200	其他應付款（附註十九）	126,839	1	198,485	1	155,734	1
2230	本期所得稅負債	79,960	1	55,187	-	55,298	-
2250	負債準備－流動（附註二十）	105,258	1	98,433	1	90,685	1
2280	租賃負債－流動（附註十五）	77,659	-	76,791	1	75,543	1
2313	遞延收入－流動（附註十七及二七）	53	-	53	-	10	-
2322	一年內到期長期借款（附註十七及三一）	512,853	3	498,552	3	462,000	3
2399	其他流動負債	27,359	-	28,455	-	70,418	-
21XX	流動負債合計	<u>2,296,971</u>	<u>15</u>	<u>3,167,809</u>	<u>20</u>	<u>1,692,747</u>	<u>11</u>
	非流動負債						
2530	應付公司債（附註十八）	1,462,952	10	1,455,653	9	1,433,974	10
2541	銀行長期借款（附註十七及三一）	1,555,451	10	2,187,005	14	2,384,316	16
2570	遞延所得稅負債	64,669	-	63,574	-	66,227	1
2580	租賃負債－非流動（附註十五）	221,663	2	240,363	1	301,808	2
2630	長期遞延收入（附註十七及二七）	9,124	-	9,137	-	3,341	-
2640	淨確定福利負債（附註四及二一）	843	-	798	-	5,394	-
2645	存入保證金	3,200	-	3,200	-	3,600	-
25XX	非流動負債合計	<u>3,317,902</u>	<u>22</u>	<u>3,959,730</u>	<u>24</u>	<u>4,198,660</u>	<u>29</u>
2XXX	負債總計	<u>5,614,873</u>	<u>37</u>	<u>7,127,539</u>	<u>44</u>	<u>5,891,407</u>	<u>40</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註二二）						
3110	普通股股本	939,723	6	939,723	6	948,863	7
3200	資本公積	3,307,151	22	3,307,151	21	3,336,613	23
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	722,290	5	722,290	4	628,251	4
3350	未分配盈餘	4,218,206	28	3,861,156	24	3,243,296	22
3300	保留盈餘合計	4,940,496	33	4,583,446	28	3,871,547	26
3400	其他權益	374,218	2	224,857	1	627,843	4
3500	庫藏股票	-	-	-	-	(46,442)	-
3XXX	權益總計	<u>9,561,588</u>	<u>63</u>	<u>9,055,177</u>	<u>56</u>	<u>8,738,424</u>	<u>60</u>
3X2X	負債及權益總計	<u>\$15,176,461</u>	<u>100</u>	<u>\$16,182,716</u>	<u>100</u>	<u>\$14,629,831</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 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二三）	\$1,429,685	100	\$ 946,155	100
5000	營業成本（附註十及二四）	<u>820,248</u>	<u>57</u>	<u>586,639</u>	<u>62</u>
5900	營業毛利	<u>609,437</u>	<u>43</u>	<u>359,516</u>	<u>38</u>
	營業費用（附註二四）				
6100	推銷費用	166,894	12	247,718	26
6200	管理費用	71,531	5	79,873	9
6450	預期信用減損損失	<u>1,869</u>	<u>-</u>	<u>485</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>240,294</u>	<u>17</u>	<u>328,076</u>	<u>35</u>
6900	營業淨利	<u>369,143</u>	<u>26</u>	<u>31,440</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出（附註二四）				
7100	利息收入	44,461	3	57,823	6
7010	其他收入	1,976	-	4,403	1
7020	其他利益及損失	6,368	1	11,638	1
7050	財務成本	(<u>38,438</u>)	(<u>3</u>)	(<u>35,889</u>)	(<u>4</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>14,367</u>	<u>1</u>	<u>37,975</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	383,510	27	69,415	7
7950	所得稅費用（附註四及二五）	<u>26,460</u>	<u>2</u>	<u>10,244</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>357,050</u>	<u>25</u>	<u>59,171</u>	<u>6</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
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	\$	149,361	10	\$	96,023	10
8500	本期綜合損益總額	\$	506,411	35	\$	155,194	16
8600	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	357,050	25	\$	59,171	6
8700	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	506,411	35	\$	155,194	16
	每股盈餘（附註二六）						
9750	基 本	\$	3.80		\$	0.63	
9850	稀 釋	\$	3.71		\$	0.63	

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 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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	保留盈餘	盈餘	計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票
				法定盈餘公積	未分配盈餘	合計		權益總額
A1	115 年 1 月 1 日餘額	\$ 939,723	\$3,307,151	\$ 722,290	\$3,861,156	\$4,583,446	\$ 224,857	\$ -
D1	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	357,050	357,050	-	-
D3	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	149,361	-
D5	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	357,050	357,050	149,361	-
Z1	115 年 3 月 31 日餘額	\$ 939,723	\$3,307,151	\$ 722,290	\$4,218,206	\$4,940,496	\$ 374,218	\$ -
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 948,863	\$3,336,613	\$ 628,251	\$3,184,125	\$3,812,376	\$ 531,820	(\$ 46,442)
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	59,171	59,171	-	-
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	96,023	-
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	59,171	59,171	96,023	-
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	\$ 948,863	\$3,336,613	\$ 628,251	\$3,243,296	\$3,871,547	\$ 627,843	(\$ 46,442)

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 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 383,510	\$ 69,415
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	45,961	37,182
A20200	攤 銷	668	528
A20300	預期信用減損損失	1,869	485
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨（利益）損失	32,323	(18,137)
A20900	財務成本	38,438	35,889
A21200	利息收入	(44,461)	(57,823)
A23700	存貨跌價損失（回升利益）	(1,177)	79
A29900	提列負債準備	27,764	7,930
A29900	遞延收入	(13)	(2)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	88,027	(266,798)
A31150	應收帳款	(526,469)	500,772
A31180	其他應收款	62,960	(5,984)
A31200	存 貨	(493,602)	(38,552)
A31230	預付款項	38,004	(521)
A31240	其他流動資產	(49,986)	(7,018)
A32125	合約負債	(692)	6,603
A32130	應付票據	1,938	(7,174)
A32150	應付帳款	(82,615)	1,755
A32180	其他應付款	(71,027)	(22,080)
A32200	負債準備	(20,939)	(6,661)
A32230	其他流動負債	(1,096)	137
A32240	淨確定福利負債	45	50
A33000	營運產生之現金流入（出）	(570,570)	230,075
A33100	收取之利息	44,461	57,823
A33500	支付之所得稅	(1,441)	(238)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(527,550)	287,660

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 159,975)	\$ -
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(5,771)	(6,798)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	853,608	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(27,503)	(116,002)
B03700	存出保證金減少(增加)	(31)	277
B04500	取得無形資產	-	(900)
B06500	其他金融資產減少(增加)	2,829	(294)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>663,157</u>	<u>(123,717)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	811,892	199,012
C00200	短期借款減少	(1,578,337)	(250,000)
C01600	舉借長期借款	-	68,800
C01700	償還長期借款	(617,766)	(16,001)
C03000	存入保證金減少	-	(375)
C04020	租賃負債本金償還	(19,018)	(18,466)
C05600	支付之利息	(32,679)	(29,920)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,435,908)</u>	<u>(46,950)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>113,223</u>	<u>63,495</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	(1,187,078)	180,488
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,861,968</u>	<u>2,498,689</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,674,890</u>	<u>\$2,679,177</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 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 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 115 年 5 月 12 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) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日

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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 本公司及子公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 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。具有非類似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較具資訊性之標示時，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，以及向財務報表使用者溝通對本公司及子公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，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總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 本公司及子公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 本公司及子公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。

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合併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七。

(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 114 年度合併財務報告相同。

1. 金融負債之除列

金融負債係於交割日除列，交割日係指負債因合約明訂之義務履行、取消或到期而消滅之日，與具重大不同條款之債務工具交換，或負債條款作重大修改之日。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。

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 114 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 102	\$ 123	\$ 167
銀行支票及活期存款	380,304	441,480	401,501
在途現金	14,684	-	-
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
定期存款	1,279,800	2,420,365	2,127,509
附買回債券	-	-	150,000
	<u>\$ 1,674,890</u>	<u>\$ 2,861,968</u>	<u>\$ 2,679,177</u>

定期存款於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日利率區間分別為 3.98%~4.18%、2.90%~4.22%及 1.35%~4.60%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
<u>金 融 資 產 — 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	<u>\$ 1,491,982</u>	<u>\$ 2,339,649</u>	<u>\$ 2,426,892</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 165,175</u>	<u>\$ 5,200</u>	<u>\$ 5,200</u>

定期存款於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日利率區間分別為 1.69%~4.22%、1.69%及 1.69%。

九、應收帳款

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應收帳款—因營業而發生			
按攤銷後成本衡量	\$ 17,859	\$ 27,315	\$ 27,313
透過其他綜合損益按公允價值衡 量	<u>1,702,924</u>	<u>1,168,868</u>	<u>529,620</u>
	<u>\$1,720,783</u>	<u>\$1,196,183</u>	<u>\$ 556,933</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限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：

115 年 3 月 31 日

	未逾 期	逾 期 1 ~ 30 天	逾 期 31 ~ 60 天	逾 期 61 ~ 90 天	逾 期 超過 91 天	合 計
總帳面金額	\$1,716,625	\$ 59	\$ 700	\$ 476	\$ 2,923	\$1,720,783
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	-	-	-	-	-
淨 額	<u>\$1,716,625</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 2,923</u>	<u>\$1,720,783</u>

114 年 12 月 31 日

	未逾	逾 1 ~ 30 天	逾 31 ~ 60 天	逾 61 ~ 90 天	逾 91 天	合計
總帳面金額	\$1,192,149	\$ 527	\$ 113	\$ 312	\$ 3,082	\$1,196,183
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
淨 額	<u>\$1,192,149</u>	<u>\$ 527</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 3,082</u>	<u>\$1,196,183</u>

114 年 3 月 31 日

	未逾	逾 1 ~ 30 天	逾 31 ~ 60 天	逾 61 ~ 90 天	逾 91 天	合計
總帳面金額	\$ 549,447	\$ -	\$ 181	\$ 417	\$ 6,888	\$ 556,933
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
淨 額	<u>\$ 549,447</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 6,888</u>	<u>\$ 556,933</u>

子公司 PCYS 及 ECYG 評估部分遊艇維修之應收帳款無法回收，115 及 114 年 3 月 31 日金額分別為 1,869 千元及 485 千元，予以直接沖銷相關應收帳款。

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 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。

115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	初本與認列金額	期讓售已收現金金額	本期銀行期預支金額	末預支金額	利率（%）	金額	度
115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日								
彰化銀行	\$ 1,153,302	\$ 347,652	\$ 812,268	\$ 688,686	4.42~4.53	美金	50,000 千元	
114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日								
彰化銀行	639,823	642,996	639,823	642,996	5.06	美金	50,000 千元	

十、存 貨

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
原 物 料	\$ 845,485	\$ 753,587	\$ 839,013
在 製 品	2,742,513	2,854,182	2,111,252
製 成 品	325,887	327,334	1,093,751
在途原物料及商品	16,546	22,278	25,198
商 品	<u>953,283</u>	<u>430,515</u>	<u>513,672</u>
	<u>\$ 4,883,714</u>	<u>\$ 4,387,896</u>	<u>\$ 4,582,886</u>

115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日存貨相關之營業成本分別為 713,999 千元及 529,208 千元，其中包含存貨回升利益 1,177 千元及跌價損失 79 千元。存貨回升利益係先前提列呆滯損失之存貨已耗用。

十一、預付款項

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
預付貨款	\$354,791	\$502,580	\$428,921
預付費用	242,251	153,225	26,079
留抵稅額	16,258	6,379	-
其 他	<u>10,909</u>	<u>29</u>	<u>67</u>
	<u>\$624,209</u>	<u>\$662,213</u>	<u>\$455,067</u>

十二、其他金融資產

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
流 動			
受限制銀行存款	<u>\$27,396</u>	<u>\$30,225</u>	<u>\$43,744</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

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
			115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 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	
	Alexander Marine Italia S.R.L (AMIT)	遊艇零件銷售	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
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日	
AMI	Alexander Marine Enterprises Inc. (AME)	一般投資事業	100	100	100	
	Alexander Marine Australia Pty Ltd. (AMA)	遊艇銷售及零件維修	-	-	100	註1
	Moter Yacht Trading Pty Ltd. (MYT)	二手遊艇銷售	-	-	100	註1
AME	Merritt Island Boat Works, Inc. (MIBW)	遊艇零件銷售	100	100	100	
	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	
	1109 Northlake LLC (NL)	不動產租賃	100	100	-	註3
AMUSA	Alexander Marine California Inc. (Alexander Marine California)	遊艇銷售	100	100	100	

註1：AMI於114年9月處分AMA及MYT 100%股權。

註2：本公司於114年7月投資設立AMIT，持股比例為100%，並於115年2、3月分別以歐元390千元及300千元增加投資AMIT，及115年3月辦理減資彌補虧損歐元96千元，增、減資後持股比例不變。

註3：AME於114年7月投資設立NL，持股比例為100%，並於115年2月以美金500千元增加投資NL，增資後持股比例不變。

115年及114年3月31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

115年1月1日至3月31日

	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
成本														
115年1月1日餘額	\$ 2,130,650	\$ 574,213	\$ 605,025	\$ 27,751	\$ 13,142	\$ 20,678	\$ 548,737	\$ 3,920,196						
增 添	-	-	5,390	-	-	-	18,168	23,558						
淨兌換差額	4,407	-	(792)	34	83	24	248	4,004						
115年3月31日餘額	\$ 2,135,057	\$ 574,213	\$ 609,623	\$ 27,785	\$ 13,225	\$ 20,702	\$ 567,153	\$ 3,947,758						

(接次頁)

(承前頁)

	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
累 計 折 舊																									
115 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$ 179,956	\$	306,031	\$	21,960	\$	8,633	\$	11,503	\$	-	\$	528,083										
折 舊		-	5,700		19,714		845		384		442		-		27,085										
淨兌換差額		-	-	(	43)		38		53		5		-		53										
115 年 3 月 31 日餘額	\$	-	\$ 185,656	\$	325,702	\$	22,843	\$	9,070	\$	11,950	\$	-	\$	555,221										
114 年 12 月 31 日淨額	\$	2,130,650	\$ 394,257	\$	298,994	\$	5,791	\$	4,509	\$	9,175	\$	548,737	\$	3,392,113										
115 年 3 月 31 日淨額	\$	2,135,057	\$ 388,557	\$	283,921	\$	4,942	\$	4,155	\$	8,752	\$	567,153	\$	3,392,537										

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	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
成 本																									
114 年 1 月 1 日餘額	\$	1,885,496	\$ 573,425	\$	377,970	\$	27,832	\$	12,900	\$	19,826	\$	141,508	\$	3,038,957										
增 添		-	373		3,434		-		110		-		84,334		88,251										
處 分		-	-	(	64)		-	(	574)		-	-	(	638)											
淨兌換差額		-	-		3		25		70		18		-		116										
114 年 3 月 31 日餘額	\$	1,885,496	\$ 573,798	\$	381,343	\$	27,857	\$	12,506	\$	19,844	\$	225,842	\$	3,126,686										
累 計 折 舊																									
114 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$ 156,818	\$	252,573	\$	18,513	\$	8,310	\$	9,751	\$	-	\$	445,965										
折 舊		-	5,797		10,714		886		338		427		-		18,162										
處 分		-	-	(	64)		-	(	574)		-	-	(	638)											
淨兌換差額		-	-		1		27		41		3		-		72										
114 年 3 月 31 日餘額	\$	-	\$ 162,615	\$	263,224	\$	19,426	\$	8,115	\$	10,181	\$	-	\$	463,561										
114 年 3 月 31 日淨額	\$	1,885,496	\$ 411,183	\$	118,119	\$	8,431	\$	4,391	\$	9,663	\$	225,842	\$	2,663,125										

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

本公司及子公司為擴展遊艇維修業務之營運，114 年 8 月於美國西雅圖購買土地供維修業務使用，價格 242,822 千元（美金 7,800 千元）係透過比價程序由雙方議定。

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，請參閱附註三一。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
使用權資產帳面金額			
房屋及建築物	\$279,514	\$297,328	\$357,956

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
使用權資產之折舊費用		
房屋及建築物	<u>\$18,876</u>	<u>\$19,020</u>

(二) 租賃負債

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 77,659</u>	<u>\$ 76,791</u>	<u>\$ 75,543</u>
非流動	<u>\$221,663</u>	<u>\$240,363</u>	<u>\$301,808</u>

租賃負債之折現率區間(%)如下：

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 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)做為廠房及辦公處所使用，租賃期間為 3~10 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

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期及低價值資產租賃		
費用	<u>\$ 5,024</u>	<u>\$10,428</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$25,709</u>	<u>\$30,987</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

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	電 腦 軟 體	商 譽	合 計
成 本			
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 16,686	\$ 29,233	\$ 45,919
淨兌換差額	-	526	526
115 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 16,686</u>	<u>\$ 29,759</u>	<u>\$ 46,445</u>
累 計 攤 銷			
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,910	\$ -	\$ 8,910
攤 銷	668	-	668
115 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 9,578</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,578</u>
114 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 7,776</u>	<u>\$ 29,233</u>	<u>\$ 37,009</u>
115 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 7,108</u>	<u>\$ 29,759</u>	<u>\$ 36,867</u>

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	電 腦 軟 體	商 譽	合 計
成 本			
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 13,002	\$ 30,493	\$ 43,495
增 添	900	-	900
淨兌換差額	-	391	391
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 13,902</u>	<u>\$ 30,884</u>	<u>\$ 44,786</u>
累 計 攤 銷			
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,604	\$ -	\$ 6,604
攤 銷	528	-	528
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 7,132</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,132</u>
114 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 6,770</u>	<u>\$ 30,884</u>	<u>\$ 37,654</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

2 年至 5 年

十七、借 款

(一) 短期借款

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
信用借款			
年利率 115 年 3 月 31 日 暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.8% ~ 2.85% 、 0.85% ~ 2.85% 及 1.85% ~ 2.05%	<u>\$ 1,186,331</u>	<u>\$ 1,949,825</u>	<u>\$ 549,012</u>

(二) 長期借款

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
擔保借款（附註三一）			
於 118 年 1 月前到期並分 次償還，年利率 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日均 為 1.38%	\$ 30,033	\$ 31,800	\$ 4,400
於 123 年 6 月前到期並分 次償還，年利率 115 年 3 月 31 日及 114 年 12 月 31 日均為 1.38%	429,370	429,370	165,190
於 128 年 1 月前到期並分 次償還，年利率 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日均 為 1.88%	821,333	837,333	885,333
銀行團聯貸一陸續於 116 年 11 月前到期並分次 償還，年利率 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別 為 2.29% 、 2.29% 及 2.28%（註）	800,000	1,400,000	1,800,000
減：聯貸主辦費（包含一 年內到期）	<u>3,255</u>	<u>3,756</u>	<u>5,256</u>
	2,077,481	2,694,747	2,849,667

（接次頁）

(承前頁)

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
減：一年內到期長期借款	\$ 512,853	\$ 498,552	\$ 462,000
列為遞延收入－流動（附註二七）	53	53	10
列為長期遞延收入（附註二七）	<u>9,124</u>	<u>9,137</u>	<u>3,341</u>
	<u>\$ 1,555,451</u>	<u>\$ 2,187,005</u>	<u>\$ 2,384,316</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 114 及 113 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

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
國內無擔保可轉換公司債	<u>\$ 1,462,952</u>	<u>\$ 1,455,653</u>	<u>\$ 1,433,974</u>

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 115 年 3 月 31 日止轉換價格調整為每股 369.5 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%。

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
發行價款（減除交易成本 2,002 千元）	\$ 1,785,864	\$ 1,785,864	\$ 1,785,864
贖回權	2,100	2,100	2,100
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 420 千元）	(375,346)	(375,346)	(375,346)
發行日負債組成部分	1,412,618	1,412,618	1,412,618
以有效利率計算之利息	50,334	43,035	21,356
	<u>\$ 1,462,952</u>	<u>\$ 1,455,653</u>	<u>\$ 1,433,974</u>

十九、其他應付款

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 53,409	\$ 126,624	\$ 74,469
應付員工酬勞	33,039	26,431	35,298
應付保險費	13,339	13,069	10,748
其他	27,052	32,361	35,219
	<u>\$ 126,839</u>	<u>\$ 198,485</u>	<u>\$ 155,734</u>

二十、負債準備－流動

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
保 固	<u>\$ 105,258</u>	<u>\$ 98,433</u>	<u>\$ 90,685</u>

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 98,433	\$ 89,314
本期提列	27,764	7,930
本期支付	(20,939)	(6,661)
淨兌換差額	-	102
期末餘額	<u>\$ 105,258</u>	<u>\$ 90,685</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

115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 114 年及 113 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 71 千元及 87 千元。

二、權益

(一) 普通股股本

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>93,972</u>	<u>93,972</u>	<u>94,886</u>
已發行股本	<u>\$ 939,723</u>	<u>\$ 939,723</u>	<u>\$ 948,863</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。

(二) 資本公積

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
得用以彌補虧損、 發放現金或撥充股本 (註)			
股票發行溢價	\$ 2,926,237	\$ 2,926,237	\$ 2,955,702
已失效認股權	5,248	5,248	5,248
僅得以彌補虧損 其他—行使歸入權	320	320	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	<u>375,346</u>	<u>375,346</u>	<u>375,346</u>
	<u>\$ 3,307,151</u>	<u>\$ 3,307,151</u>	<u>\$ 3,336,613</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115年3月董事會及114年6月股東常會分別擬議及決議通過114及113年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案 每 股 股 利 (元)			
	114 年度	113 年度	114 年度	113 年度
法定盈餘公積提				
列	\$124,094	\$ 94,039		
現金股利	610,819	469,861	<u>\$ 6.50</u>	<u>\$ 5.00</u>

有關114年度盈餘分配案尚待115年6月召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$224,857	\$531,820
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	<u>149,361</u>	<u>96,023</u>
期末餘額	<u>\$374,218</u>	<u>\$627,843</u>

(五) 庫藏股票

股數：千股

收回原因	期初股數	本期股數 增 加 減 少	期末股數及餘額 股 數 金 額
114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 轉讓股份予 員工	<u>914</u>	<u>-</u> <u>-</u>	<u>914</u> <u>\$46,442</u>

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。

本公司於 114 年 8 月經董事會決議註銷庫藏股 914 千股，並於 114 年 11 月完成變更登記。

二 三、營業收入

(一) 合約餘額

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日
應收帳款	<u>\$1,720,783</u>	<u>\$1,196,183</u>	<u>\$ 556,933</u>	<u>\$1,058,190</u>
合約資產				
遊艇建造工程	<u>\$ 463,864</u>	<u>\$ 551,891</u>	<u>\$ 266,798</u>	<u>\$ -</u>
合約負債				
商品銷售	<u>\$ -</u>	<u>\$ 692</u>	<u>\$ 13,199</u>	<u>\$ 6,596</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>商品或勞務之類型</u>		
遊艇銷貨收入	\$1,374,435	\$ 524,707
遊艇建造收入	11,230	368,165
其他營業收入	<u>44,020</u>	<u>53,283</u>
	<u>\$1,429,685</u>	<u>\$ 946,155</u>

二 四、稅前淨利

(一) 利息收入

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行存款	<u>\$16,743</u>	<u>\$23,884</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	<u>27,718</u>	<u>33,939</u>
	<u>\$44,461</u>	<u>\$57,823</u>

(二) 其他收入

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
補助收入	\$ 48	\$ 101
租金收入	647	651
其他收入	<u>1,281</u>	<u>3,651</u>
	<u>\$ 1,976</u>	<u>\$ 4,403</u>

(三) 其他利益及損失

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 (損失)	(\$ 32,323)	\$ 18,137
淨外幣兌換(損失)利益	38,716	(4,018)
其 他	(25)	(2,481)
	<u>\$ 6,368</u>	<u>\$ 11,638</u>

(四) 財務成本

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行借款利息	\$ 32,202	\$ 28,215
應付公司債折價攤銷	7,299	7,154
租賃負債之利息	<u>1,667</u>	<u>2,093</u>
	41,168	37,462
減：列入符合要件資產之 成本金額	<u>2,730</u>	<u>1,573</u>
	<u>\$ 38,438</u>	<u>\$ 35,889</u>
利息資本化金額	<u>\$ 2,730</u>	<u>\$ 1,573</u>
利息資本化利率(%)	1.375~2.1	2.1

(五) 折舊及攤銷

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$ 27,085	\$ 18,162
使用權資產	18,876	19,020
無形資產	<u>668</u>	<u>528</u>
	<u>\$ 46,629</u>	<u>\$ 37,710</u>
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$ 37,002	\$ 32,721
營業費用	<u>8,959</u>	<u>4,461</u>
	<u>\$ 45,961</u>	<u>\$ 37,182</u>
攤銷依功能別彙總		
營業成本	\$ 495	\$ 462
營業費用	<u>173</u>	<u>66</u>
	<u>\$ 668</u>	<u>\$ 528</u>

(六) 員工福利費用

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利		
薪 資	\$151,260	\$222,182
勞 健 保	16,486	19,882
其 他	<u>1,403</u>	<u>1,935</u>
	<u>169,149</u>	<u>243,999</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	6,325	7,608
確定福利計畫(附註 二一)	<u>71</u>	<u>87</u>
	<u>6,396</u>	<u>7,695</u>
	<u>\$175,545</u>	<u>\$251,694</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$136,513	\$195,690
營業費用	<u>39,032</u>	<u>56,004</u>
	<u>\$175,545</u>	<u>\$251,694</u>

(七) 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% 為員工酬勞；前項員工酬勞數額中，應提撥不低於 30% 為基層員工之分派酬勞。本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 5% 董事酬勞。本公司 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工及董事酬勞如下：

金 額	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
員工酬勞	<u>\$ 6,608</u>	<u>\$ 8,317</u>
董事酬勞	<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 115 年及 114 年 3 月董事會分別決議通過 114 及 113 年度員工及董事酬勞（皆以現金發放）如下：

金 額	114 年度	113 年度
員工酬勞	<u>\$ 26,431</u>	<u>\$ 26,981</u>
董事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

114 及 113 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 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

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 26,220	\$ 37,508
遞延所得稅		
本期產生者	<u>240</u>	<u>(27,264)</u>
	<u>\$ 26,460</u>	<u>\$ 10,244</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 112 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

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$357,050</u>	<u>\$ 59,171</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響		
可轉換公司債	<u>7,299</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$364,349</u>	<u>\$ 59,171</u>

股 數

單位：千股

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	93,972	93,972
具稀釋作用潛在普通股之影響 可轉換公司債	4,060	-
員工酬勞	<u>168</u>	<u>138</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>98,200</u>	<u>94,110</u>

本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。計算 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稀釋每股盈餘時，因可轉換公司債不具稀釋作用，是以不列入稀釋每股盈餘計算中。

二七、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：

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 9,190	\$ 2,058
本期公允價值差額認列	-	1,295
本期已認列（帳列其他收入）	(<u>13</u>)	(<u>2</u>)
期末餘額	<u>\$ 9,177</u>	<u>\$ 3,351</u>

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
<u>遞 延 收 入 帳 面 金 額</u>			
遞延收入—流動	\$ 53	\$ 53	\$ 10
長期遞延收入	<u>9,124</u>	<u>9,137</u>	<u>3,341</u>
	<u>\$ 9,177</u>	<u>\$ 9,190</u>	<u>\$ 3,351</u>

二八、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。

二九、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：

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
帳面金額	<u>\$ 1,462,952</u>	<u>\$ 1,455,653</u>	<u>\$ 1,433,974</u>
公允價值	<u>\$ 1,474,350</u>	<u>\$ 1,461,300</u>	<u>\$ 1,438,650</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
115 年 3 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>\$1,491,982</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,491,982</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>\$1,702,924</u>	<u>\$1,702,924</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
114 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	\$2,339,649	\$ -	\$ -	\$2,339,649
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	\$ -	\$ -	\$1,168,868	\$1,168,868
114 年 3 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	\$2,426,892	\$ -	\$ -	\$2,426,892
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	\$ -	\$ -	\$ 529,620	\$ 529,620

2. 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

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
金 融 資 產			
透過損益按公允價值衡量	\$ 1,491,982	\$ 2,339,649	\$ 2,426,892
按攤銷後成本衡量（註 1）	1,897,888	2,955,928	2,819,888
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產			
債務工具	1,702,924	1,168,868	529,620

(接次頁)

(承前頁)

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
金 融 負 債			
按攤銷後成本衡量 (註 2)	\$ 5,028,285	\$ 6,554,056	\$ 5,209,484

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款）、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）參閱附註三三。

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）	
	115 年	114 年	115 年	114 年	115 年	114 年
	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日
	至 3 月 31 日	至 3 月 31 日	至 3 月 31 日	至 3 月 31 日	至 3 月 31 日	至 3 月 31 日
稅前（損）益	(\$ 1,566)	(\$ 2,687)	(\$ 591)	(\$ 222)	\$ -	(\$ 1,363)

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：

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$1,444,975	\$2,425,565	\$2,282,709
金融負債	1,762,274	1,772,807	1,811,325
具現金流量利率風險			
金融資產	422,384	471,705	445,245
金融負債	3,254,635	4,635,382	3,395,328

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 7,081 千元及 7,375 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%，115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動上升／下跌 14,920 千元及 24,269 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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 99%、98%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 115 年 3 月 31 日暨 114 年

12月31日及3月31日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為5,510,373千元、4,625,313千元及5,876,152千元。

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）。

115年3月31日

	短於1年	1至5年	5年以上	合 計
非 衍 生 金 融 負 債				
浮動利率負債	\$1,746,436	\$1,561,457	\$ 718,439	\$4,026,332
無附息負債	305,099	-	3,200	308,299
固定利率負債	-	1,500,000	-	1,500,000
租賃負債	83,294	186,569	46,151	316,014
	<u>\$2,134,829</u>	<u>\$3,248,026</u>	<u>\$ 767,790</u>	<u>\$6,150,645</u>

114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	\$2,517,138	\$1,580,796	\$ 751,114	\$4,849,048
無附息負債	456,623	-	3,200	459,823
固定利率工具	-	1,500,000	-	1,500,000
租賃負債	82,821	199,545	53,079	335,445
	<u>\$3,056,582</u>	<u>\$3,280,341</u>	<u>\$ 807,393</u>	<u>\$7,144,316</u>

114年3月31日

	短於1年	1至5年	5年以上	合 計
非 衍 生 金 融 負 債				
浮動利率負債	\$1,072,172	\$1,833,617	\$ 709,591	\$3,615,380
無附息負債	375,508	-	3,600	379,108
固定利率負債	-	1,500,000	-	1,500,000
租賃負債	82,912	237,510	81,132	401,554
	<u>\$1,530,592</u>	<u>\$3,571,127</u>	<u>\$ 794,323</u>	<u>\$5,896,042</u>

三十、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
關 慶 承	本公司之主要管理階層

(二) 其他關係人交易

截至 115 年 3 月 31 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

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 9,271	\$ 5,892
退職後福利	96	94
	<u>\$ 9,367</u>	<u>\$ 5,986</u>

三一、質抵押資產

下列資產業經提供為銀行借款及海關押金之擔保品：

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
其他金融資產－流動	\$ 27,396	\$ 30,225	\$ 43,744
不動產、廠房及設備	2,753,413	2,754,074	2,441,135
其他非流動資產	80	80	51,217
	<u>\$ 2,780,889</u>	<u>\$ 2,784,379</u>	<u>\$ 2,536,096</u>

三二、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 115 年 3 月 31 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 62,499 千元。

三三、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>115 年 3 月 31 日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
美 金	\$	7,148	32.00	(美金：新台幣)	\$	228,700		
英 鎊		35	42.27	(英鎊：新台幣)		1,479		
歐 元		1,045	36.71	(歐元：新台幣)		38,362		
歐 元		11,571	1.15	(歐元：美金)		424,636		
非貨幣性項目								
採用權益法之投資								
美 金		267,573	32.00	(美金：新台幣)		8,560,992		
歐 元		746	36.71	(歐元：新台幣)		27,378		
外幣負債								
貨幣性項目								
美 金		2,094	32.00	(美金：新台幣)		66,998		
歐 元		4,595	36.71	(歐元：新台幣)		168,682		
歐 元		6,410	1.15	(歐元：美金)		235,236		
美 金		158	0.87	(美金：歐元)		5,058		
<u>114 年 12 月 31 日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
美 金		16,798	31.43	(美金：新台幣)		527,961		
英 鎊		43	42.33	(英鎊：新台幣)		1,820		
歐 元		350	36.90	(歐元：新台幣)		12,915		
歐 元		11,242	1.17	(歐元：美金)		414,817		
澳 幣		4,780	0.67	(澳幣：美金)		100,357		
非貨幣性項目								
採用權益法之投資								
美 金		259,237	31.43	(美金：新台幣)		8,147,825		
歐 元		214	36.90	(歐元：新台幣)		7,902		

(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	\$	2,604	31.43	(美金：新台幣)	\$	81,844		
歐元		5,686	36.90	(歐元：新台幣)		209,813		
歐元		5,121	1.17	(歐元：美金)		188,959		
114 年 3 月 31 日								
外幣資產								
貨幣性項目								
美金		10,479	33.21	(美金：新台幣)		347,955		
英鎊		182	43.05	(英鎊：新台幣)		7,835		
歐元		1,386	35.97	(歐元：新台幣)		49,854		
歐元		311	1.08	(歐元：美金)		11,184		
澳幣		6,545	0.63	(澳幣：美金)		136,264		
非貨幣性項目								
採用權益法之投資								
美金		230,170	33.21	(美金：新台幣)		7,642,791		
外幣負債								
貨幣性項目								
美金		2,386	33.21	(美金：新台幣)		79,227		
歐元		1,080	35.97	(歐元：新台幣)		38,848		

本公司及子公司於 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣淨兌換損益（已實現及未實現）分別為利益 38,716 千元及損失 4,018 千元。

三四、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. 期末持有之重大有價證券（不含投資子公司及關聯企業部分）：附表三。
4. 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。
5. 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。

6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：無。

三五、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 115 年 1 月 1 日至 3 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 損失金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總額	備註
1	AMI	AMUSA	其他應收款— 關係人	是	\$ 469,575	\$ 319,950	\$ 203,168	-	短期融通資 金	\$ -	營業周轉	\$ -	-	\$ -	\$ 8,560,992	\$ 8,560,992	註 2
1	AMI	AMUSA	其他應收款— 關係人	是	179,192	179,192	-	-	業務往來	-	-	-	-	-	8,560,992	8,560,992	

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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

編	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額	本期 最高背書保證餘額	期末 背書保證餘額	實際 動支金額	背書保證以 財產設定擔保金額	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	\$ 47,807,940	\$ 1,663,740	\$ 1,663,740	\$ 688,686	\$ -	17.40	\$ 47,807,940	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五百為限；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五百為限。

東哥企業股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 115 年 3 月 31 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	19,385,486.23	\$620,239	-	\$620,239	
	PIMCO INCOME FUND USD INC INST	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	2,513,490.30	871,743	-	871,743	

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 115 年 1 月 1 日至 3 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）貨係	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	(\$ 925,445)	(100)	月結 6 個月	\$ -	月結 6 個月	應收帳款 \$ 43,185	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 115 年 3 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 金額	應收關係人款項 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
AMI	AMUSA	子 公 司	\$ 203,168	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	註

註：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大交易往來情形及金額
民國 115 年 1 月 1 日至 3 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			
				科 目	金 額	交 易 條 件	估 合 併 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
0	本 公 司	AMI	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 925,445	月結 6 個月	65
0	本 公 司	AMI	母公司對子公司	合約資產	539,922	依合約規定	4
0	本 公 司	AMI	母公司對子公司	應收帳款	43,185	月結 6 個月	-
0	本 公 司	AMI	母公司對子公司	合約負債	1,218,514	依合約規定	8
0	本 公 司	MIBW	母公司對子公司	進 貨	17,870	月結 6 個月	1
0	本 公 司	MIBW	母公司對子公司	應付帳款	34,727	月結 6 個月	-
1	AMI	AMUSA	母公司對子公司	其他應收款	203,168	註 2	1
2	ECYG	AMI	子公司對母公司	維修收入	54,427	月結 6 個月	4
2	ECYG	AMI	子公司對母公司	應收帳款	34,102	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 115 年 1 月 1 日至 3 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		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 去 年 年 底	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	\$ 8,485,115	\$ 263,831	\$ 263,831	註 1
本 公 司	鵬群公司	台 灣	不動產租賃	302,103	302,103	674,310	100	307,441	522	538	註 1
本 公 司	AMIT	義 大 利	遊艇零件銷售	33,191 (EUR 904)	11,074 (EUR 310)	10,000	100	27,378	(5,862)	(5,862)	註 1
AMI	AME	美 國	一般投資事業	874,874 (USD 27,344)	859,425 (USD 27,344)	10,000	100	677,399	1,246	1,246	註 1
AME	AMUSA	美 國	遊艇銷售及零件維修	575,910 (USD 18,000)	565,740 (USD 18,000)	-	100	56,807	(10,445)	(10,445)	註 1
AME	MIBW	美 國	遊艇零件銷售	1,503,125 (USD 46,980)	1,476,581 (USD 46,980)	-	100	161,186	2,074	2,074	註 1
AME	PCYS	美 國	遊艇售後服務及維修	57,591 (USD 1,800)	56,574 (USD 1,800)	100,000	100	94,880	1,040	1,040	註 1
AME	ECYG	美 國	遊艇售後服務及維修	22,397 (USD 700)	22,001 (USD 700)	-	100	89,758	10,153	10,153	註 1
AME	NL	美 國	不動產租賃	275,157 (USD 8,600)	254,583 (USD 8,100)	-	100	273,688	(1,573)	(1,573)	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.。