

股票代號: 7566



亞果遊艇開發股份有限公司
ARGO YACHTS DEVELOPMENT CO.,LTD.

中華民國 一〇八 年度年報

中華民國 109 年 06 月 24 日刊印

揭露年報相關資料網址

公開資訊觀測站：<http://newmops.twse.com.tw>

股票代號：7566



亞果遊艇開發股份有限公司
ARGO YACHTS DEVELOPMENT CO., LTD.

一〇八年度 年報

揭露年報相關資料網址

公開資訊觀測站：<http://newmops.twse.com.tw>

刊印日期：中華民國 109 年 6 月 24 日

一、本公司發言人及代理發言人：

發 言 人：張慶祥
職 稱：總經理
聯 絡 電 話：(06)2983699
電子郵件信箱：a3790725@gmail.com

代理發言人：劉思琦
職 稱：事業發展部資深經理
聯 絡 電 話：(06)2983699
電子郵件信箱：sandra@argoyachtclub.com.tw

二、本公司、分公司及工廠所在地址及電話：

| 公司/工廠 | 地址 | 電話 |
|-------|------------------------|------------|
| 總 公 司 | 高雄市苓雅區海邊路 31 號 15 樓之 5 | 06-2983699 |
| 安平分公司 | 台南市安平區新港路二段 777 號 | 06-2983699 |

三、股票過戶機構：

名 稱：統一綜合證券股份有限公司股務代理部
地 址：台北市松山區東興路 8 號地下一樓
電 話：(02)2746-3797
網 址：<http://www.pscnet.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師：

簽證會計師姓名：李季珍、廖鴻儒 會計師
事 務 所 名 稱：勤業眾信聯合會計師事務所
地 址：70051 台南市永福路一段 189 號 13 樓
電 話：(06)213-9988
網 址：<https://www.deloitte.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.argoyc.com>

亞果遊艇開發股份有限公司

民國一〇八年度年報目錄

| | |
|--|----|
| 壹、致股東報告書..... | 1 |
| 貳、公司簡介..... | 5 |
| 參、公司治理報告..... | 6 |
| 一、公司組織系統..... | 6 |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料..... | 8 |
| 三、董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金..... | 13 |
| 四、公司治理運作情形..... | 18 |
| 五、會計師公費資訊..... | 36 |
| 六、更換會計師資訊..... | 36 |
| 七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資訊..... | 36 |
| 八、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東股權變動情形..... | 37 |
| 九、持股比例占前十大股東間互為關係人資料..... | 38 |
| 十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例..... | 38 |
| 肆、募資情形..... | 39 |
| 一、資本及股份..... | 39 |
| 二、公司債辦理情形..... | 42 |
| 三、特別股辦理情形..... | 43 |
| 四、海外存託憑證之辦理情形..... | 43 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形..... | 43 |
| 六、限制員工權利新股辦理情形..... | 45 |
| 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形..... | 45 |
| 八、資金運用計劃執行情形，包括計畫內容及執行情形..... | 45 |
| 伍、營運概況..... | 46 |
| 一、業務內容..... | 46 |
| 二、市場及產銷概況..... | 53 |
| 三、最近二年度從業員工人數..... | 58 |
| 四、環保支出資訊..... | 58 |
| 五、勞資關係..... | 58 |
| 六、重要契約..... | 59 |
| 陸、財務概況..... | 61 |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表..... | 61 |
| 二、最近五年度財務分析..... | 67 |
| 三、最近年度財務報告之監察人審查報告..... | 73 |
| 四、最近年度合併財務報告..... | 73 |
| 五、最近年度個體財務報告..... | 73 |
| 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響..... | 73 |
| 柒、財務狀況及財務績效加以檢討分析，並評估風險事項..... | 74 |
| 一、財務狀況..... | 74 |
| 二、財務績效..... | 75 |

| | |
|--|-----------|
| 三、現金流量..... | 76 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響..... | 77 |
| 五、轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計劃.... | 77 |
| 六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項..... | 77 |
| 七、其他重要事項..... | 80 |
| 捌、特別記載事項..... | 81 |
| 一、關係企業相關資料..... | 81 |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形..... | 84 |
| 三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形..... | 84 |
| 四、其他必要補充說明事項..... | 84 |
| 玖、其他揭露事項..... | 84 |
| 一、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第 36 條第 3 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項..... | 84 |
| 二、附件..... | 84 |
| 附件一、一〇八年度內部控制制度聲明書..... | 85 |
| 附件二、一〇八年度內部控制制度審查報告..... | 86 |
| 附件三、一〇八年度監察人審查報告書..... | 88 |
| 附件四、一〇八年度合併財務報告..... | 89 |
| 附件五、一〇八年度個體財務報告..... | 142 |

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

首先，謹代表亞果遊艇集團經營團隊感謝各位股東對本公司的支持與關心。

2019年本公司已於台南據點完成安平會所及62席泊位碼頭之硬體設施，且持續強化與結合遊艇會及碼頭營運管理、帆船及遊艇租售、代管及維修、船艇教學課程之軟實力，逐步落實與發展台灣海洋觀光遊憩，期待在產業一條龍的多元經營理念下，可為本公司注入更多營收獲利。

一、108年度營業結果

(一)營業計劃實施成果

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 合併公司 | | 增(減)變動 | |
|-------|---------|---------|---------|----------|
| | 108年度 | 107年度 | 金額 | 比例(%) |
| 營業收入 | 149,869 | 69,254 | 80,615 | 116.40% |
| 營業成本 | 64,366 | 80,720 | -16,354 | -20.26% |
| 營業毛利 | 85,503 | -11,466 | 96,969 | 845.70% |
| 營業費用 | 91,407 | 70,590 | 20,817 | 29.49% |
| 營業淨利 | 1,981 | -69,331 | 71,312 | 102.86% |
| 營業外收支 | -1,373 | 709 | -2,082 | -293.65% |
| 稅前淨利 | 608 | -68,622 | 69,230 | 100.89% |
| 稅後淨利 | -773 | -68,622 | 67,849 | 98.87% |

(二)財務收支及獲利能力分析

1. 財務收支分析：

單位：新臺幣仟元

| 項 | 目 | 108年 | 107年度 |
|------|------|---------|---------|
| 財務收支 | 營業收入 | 149,869 | 69,254 |
| | 營業毛利 | 85,503 | -11,466 |
| | 稅後淨利 | -773 | -68,622 |

2. 獲利能力分析：

| 項目 | | 108 年度 | 107 年度 |
|------------------|----------------|--------|---------|
| 獲 利 能 力 | 資產報酬率(%) | 0.26% | -12.05% |
| | 股東權益報酬率(%) | -0.14% | -20.27% |
| | 稅前純益佔實收資本比率(%) | 0.14% | -16.15% |
| | 純益率(%) | -0.52% | -99.09% |
| | 每股盈餘(元) | 0.05 | -1.89 |

二、109 年度營業計劃概要及未來發展策略

本公司從事海洋休閒產業，以創造遊艇休憩生活圈為理念，連結高雄、澎湖，並且建置臺南安平成為海洋休憩的黃金三角區域，開創出一個從陸地延伸到海洋的藍海市場。台南安平商港，係國際商港，本計畫將透過台南市安平港地區之整體規劃，結合臺灣開基之安平文化資產及全台地理條件特優的安平內港水岸空間，打造安平港成為一個兼具文化教育、海洋遊憩、商業觀光的國際級遊艇城。

(一) 短期發展計畫

A. 遊艇會事業群：

從 109 年開始由台灣出發與世界遊艇會連結，逐步與世界知名遊艇會締結互惠聯盟，拓展會員權益。

B. 碼頭事業群：

持續辦理船艇教學課程，並逐步建構帆船及遊艇之銷售平台，以及擴建安平亞果遊艇碼頭、協辦國際級帆船競賽，結合產、官、學界，落實發展台灣海洋觀光遊憩目標之軟、硬體設施。並且逐步與台南各大飯店合作，規劃遊艇休憩加優質住宿之觀光專案，持續行銷及推廣遊艇觀光休閒產業。

(二) 長期發展計畫

A. 遊艇會據點及設施之擴增：

本公司以立足南台灣，邁向世界，目前已有三處服務據點（高雄亞灣、澎湖馬公、台南安平），後續會完成安平亞果遊艇城會員度假中心，亦朝向打造環島碼頭開發網邁進，於中、北部及離島規劃以新建或合作方式增加會所及碼頭據點。

B. 營運區域之擴展：

未來本公司除繼續以台灣為根本發展外，將積極發展同屬華人社會之中國大陸、香港地區以及東南亞地區，擴展營運版圖，本公司規劃未來五年內積極擴展遊艇會、分公司或辦事處等營運據點。

C. 提升營運績效：

持續強化本公司既有經營實力（遊艇會營運、碼頭管理、帆船及遊艇租售、代管及維修、帆船、動力小艇教學課程），在維持會員及消費者權益及本公司服務品質下，降低營運成本、資本支出，以增進本公司收益與獲利能力。

三、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一)有利因素

A. 政府修法及法令鬆綁:

自 99 年開始，政府大規模修訂與遊艇相關法規，尤其是船舶法的修訂。為了遊艇產業的發展與民間的需求，增訂第七章為遊艇專章，針對遊艇的定義明確說明，鬆綁遊艇檢丈規定，並將遊艇登記註冊與發照等事項納入規範，將遊艇的法規規範獨立於小船與商船之外。

B. 台灣擁有遊艇的完整生產及維修產業鏈:

以台灣遊艇製造業實力為後盾，輔以港口資源活化利用，帶動國人的遊艇使用風氣，自然可進而帶動遊艇的產業鏈發展。不僅有助於遊艇服務業的興盛，相關的遊艇售後維修服務、租賃、二手船買賣也都有所裨益。

C. 政府推廣遊艇相關便利措施:

交通部航港局為促進遊艇活動發展，提供遊艇玩家更多便利、即時的服務，整合既有 MTNet 遊艇進出港(含入出境)申請系統，新增遊艇泊位線上資訊查詢及申請服務，完成「遊艇申辦服務平臺之建置」，自 108 年 4 月 1 日正式啟用。遊艇玩家可透過單一平臺查詢我國近 30 個泊區基本資訊，並可進行線上申請。

(二)不利因素與因應對策

A. 遊艇基地興建時，政府部門的法令相對嚴謹:

遊艇俱樂部經營在籌設遊艇基地時，基地需取得水、電、管路等與民生相關的基本設施。由於遊艇為新興產業，公家機關的立場會因無前例可循，審查過程中，難免會較為嚴謹，影響興建之速度。

因應對策:

多與中央及地方政府部門溝通，舉辦遊艇展或帆船比賽等相關活動，邀集政府官員出席，藉機讓官員明瞭遊艇業發展可以協助經濟及觀光收入提升，也是台灣國際形象提升的正向力量。

B. 海洋文化尚未普及，親近海洋習慣尚未養成

台灣雖然四面環海，但因為過去海禁的關係，加以台灣傳統習俗對海禁忌比較多，許多長輩都不喜歡小孩子碰水，導致台灣人親海習慣不足，推廣海洋活動難度較高。

因應對策:

透過樂活海洋學院，舉辦更多的海上體驗活動（如 SUP / 獨木舟/帆船等），讓民眾感受到海洋的魅力。

C. 遊艇港及可停泊泊位不足

根據交通部航港局 MT Net 的資料，台灣目前有遊艇專屬停泊位的港口僅有 19 個，開放可供申請停泊的遊艇泊位合計 1,050 席。以交通部航港局 109 年 2 月 1 日資料來看，遊艇登記艘數加上原歸類遊艇改列「非漁業用小船」者計 477 艘及「自用小船」計 702 艘，目前遊艇登記艘數是超過可停泊泊位數。

台灣發展遊艇俱樂部邁入第五年，如果以臨近在香港經驗來看，發展百年以上會達到甚至超過遊艇註冊艘數 2 萬艘的規模。故在遊艇俱樂部發展過程中，足夠的泊位數是很重要的一環。

因應對策：

本公司以新建或合作方式增加碼頭據點及泊位數。

謹此報告

最後，希望各位股東能夠繼續給予鼓勵和指導，並敬祝各位股東身體健康，事業順利。

亞果遊艇開發股份有限公司



董事長：侯佑霖



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 103 年 7 月 16 日

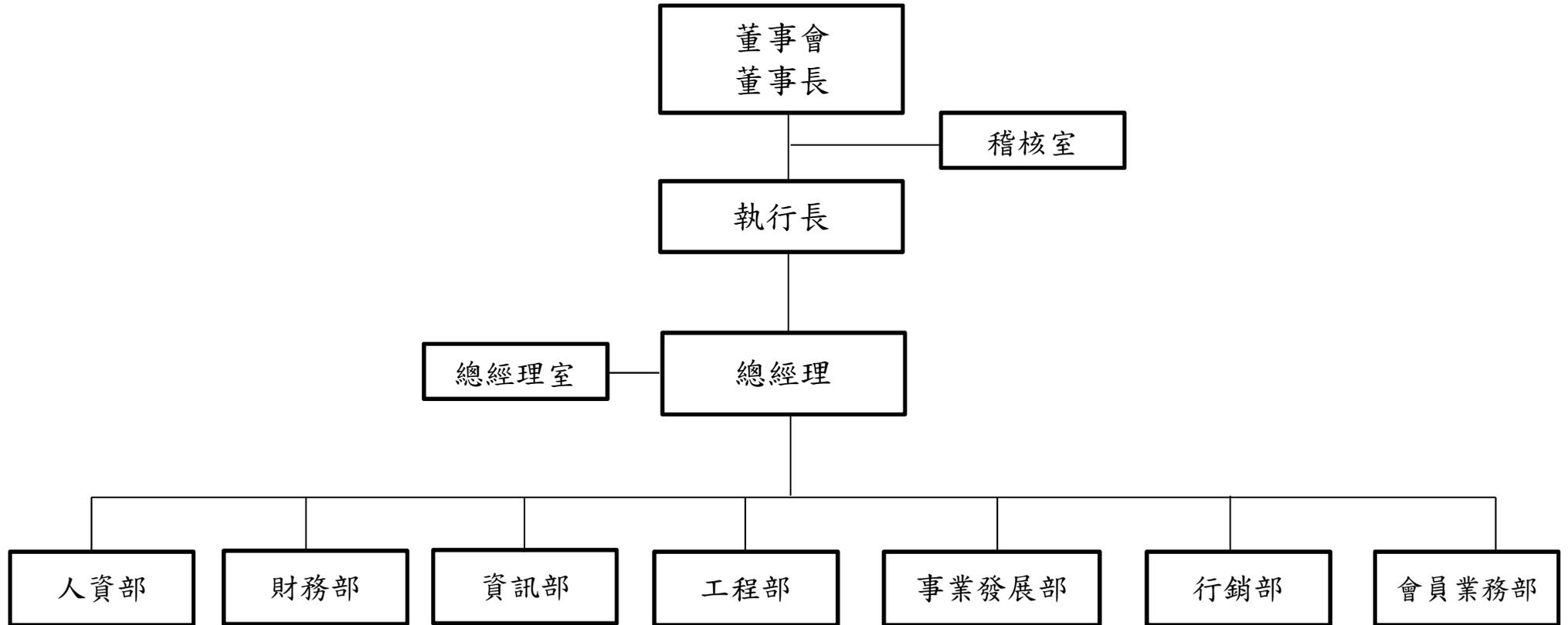
二、公司沿革

| 年度 | 重要紀事 |
|-------|---|
| 103 年 | <ol style="list-style-type: none">1. 亞果遊艇租賃(股)公司設立於高雄市，實收資本額為 50,000 仟元，對外以「亞果遊艇俱樂部」做為品牌經營。2. 10 月主辦台灣第一次遊艇產業徵才博覽會。 |
| 104 年 | <ol style="list-style-type: none">1. 1 月「亞果遊艇俱樂部」會所落成，開始招募遊艇會員。2. 8 月 Bavaria 帆船加入船隊，觸角跨及帆船服務。3. 9 月偕同「樂活海洋學校」等學校合作，培育人才。4. 10 月亞果遊艇俱樂部代表高雄海洋觀光行銷全世界。5. 辦理現金增資 50,000 仟元，12 月實收資本額增加至 100,000 仟元。 |
| 105 年 | <ol style="list-style-type: none">1. 2 月澎湖遊艇碼頭開發案得標。2. 3 月成立「亞果帆船俱樂部」品牌，並於國際遊艇展公佈。3. 5 月澎湖第一漁港遊艇泊區整建營運移轉案簽約。4. 辦理現金增資 50,000 仟元，6 月實收資本額增加至 150,000 仟元。5. 9 月舉辦帆船主題嘉年華，推廣 OP 帆船活動與專案。 |
| 106 年 | <ol style="list-style-type: none">1. 4 月亞果俱樂部「台北內湖會所」開幕2. 辦理現金增資 51,240 仟元，5 月實收資本額增加至 201,240 仟元。3. 6 月「澎湖·亞果遊艇碼頭」開幕、舉辦台灣首屆遊艇嘉年華4. 11 月安平港遊艇碼頭區 A 區土地及水域租賃暨投資興建商港設施案得標5. 12 月董事會決議與樂活海洋及錚儀遊艇股份交換，打造遊艇產業一條龍。6. 辦理現金增資 50,000 仟元，12 月實收資本額增加至 251,240 仟元。 |
| 107 年 | <ol style="list-style-type: none">1. 3 月與悅榕集團之悅苑(DHAWA)品牌簽訂品牌許可、設計服務、技術服務及酒店管理協議合約。2. 1 月辦理現金增資 34,060 仟元，實收資本額增加至 285,300 仟元。3. 5 月與樂活及錚儀股份交換 14,700 仟元，實收資本額增加至 300,000 仟元。4. 7 月公司名稱由「亞果遊艇租賃」變更為「亞果遊艇開發」。5. 7 月辦理現金增資 125,000 仟元，實收資本額增加至 425,000 仟元。6. 12 月澎湖青灣仙人掌公園整建興建營運移轉案簽約。 |
| 108 年 | <ol style="list-style-type: none">1. 5 月登錄創櫃版，股票代號 7566；辦理現金增資 1,000 仟元，實收資本額增加至 426,000 仟元。2. 11 月第一階段 62 席碼頭泊位啟用3. 10 月成立安平分公司4. 11 月舉辦台南安平遊艇展，取得交通部促進地方相關產業之表揚狀5. 悅榕集團原在台南規劃的悅苑品牌，依其屬性變更為悅椿品牌。 |
| 109 年 | <ol style="list-style-type: none">1. 安平港遊艇碼頭區 1 月環境差異分析通過。2. 3 月辦理現金增資 61,835 仟元，實收資本額增加至 487,835 仟元。 |

參、公司治理報告

一、公司組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門及所營業務

| 部 門 | 工 作 職 掌 |
|-------|---|
| 稽核室 | 內部管理辦法及內控制度制定，檢查及覆核內部控制制度之缺失、衡量營運之效果及效率，並提供改進建議。 |
| 總經理室 | 經營事項及作業流程之整體規劃、推動與追蹤。 各部門工作協調整合。 特定專案研究、評估、規劃、推動與執行輔導。 |
| 事業發展部 | 營運策略規劃相關事宜。 投資評估及投資後管理相關事宜。 風險管理相關事宜。 提供公司締結各項合約所需之協商、合約草擬及審查。 各項法律事務之諮詢。 專案推動及制度流程改善相關事宜。 |
| 會員業務部 | 擬定業務推策略。 營業目標之訂立與執行。 業務目標之達成與客戶服務品質之提昇。 來店會員服務。 會員活動安排。 |
| 行銷部 | 品牌形象建構。 行銷策略之規劃與執行。 國、內外業務市場之調查與開發。 會員活動策畫與執行。 |
| 工程部 | 自用辦公室及會所等營建工程招標及施工管理。 營業用設施營建工程招標及施工管理。 |
| 資訊部 | 資訊系統之規劃、開發、維護及資訊管理。 |
| 財務部 | 財務規劃、會計帳務、預算編製與追蹤、成本之分析與控制、財會系統功能建置與改善等事宜。 董事會及股東會相關事宜。 公告申報及重大訊息發布。 |
| 人資部 | 人事、薪資、勞務、福利等管理制度之執行與考核。 |

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一)董事及監察人

基準日：109年5月2日 單位：股；%

| 職稱 | 姓名 | 性別 | 國籍/ 註冊地 | 初次 選任 日期 | 選任 日期 | 任期 | 選任時 持有股份 | | 現在 持有股數 | | 配偶、未成年子女現 在持有股份 | | 利用他人名 義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前 兼任 本公司 及 其他 公司 之職 務 | 具配偶或二親等 以內關係之其他 主管、董事或監 察人 | | | 備註 |
|-----|-------------------|----|------------|----------------|----------|----|-------------|------------------|------------|------------------|--------------------|------------------|----------------|------------------|--|---|---|----|----|----|
| | | | | | | | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 董事長 | 侯佑霖 | 男 | 中華民國 | 103.7.4 | 108.2.19 | 3年 | 4,791,809 | 11.25% | 4,826,731 | 9.89% | 220,338 | 0.45% | - | - | 美國 Fontbone University 萬通人力集團執行長 遊艇大聯盟副主席 臺灣遊艇會首席 | 註1 | - | - | - | 註6 |
| 董事 | 鄭寶蓮 | 女 | 中華民國 | 103.7.4 | 108.2.19 | 3年 | 1,784,780 | 4.19% | 1,977,491 | 4.05% | - | - | - | - | 台灣大學 EMBA 萬通人力集團執行董事 | 註2 | 資訊 主管 | 姬琳 | 母女 | - |
| 董事 | 新力旺國際控股 股份有限公司 | | 中華民國 | 108.2.19 | 108.2.19 | 3年 | 11,695,000 | 27.45% | 14,186,538 | 29.08% | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 代表人： 莊周文 | 男 | 中華民國 | | | | - | - | - | - | 100,211 | 0.21% | - | - | - | - | 北京清華大學第四期法 學院 新力旺國際集團總裁 馬來西亞丹斯里 馬來西亞彭亨州拿督 察國國家建設銀行董事 察國經濟合作發展集團 董事 | 註3 | - | - |
| 董事 | 葉榮裕 | 男 | 中華民國 | 106.6.13 | 108.2.19 | 3年 | 809,369 | 1.90% | 541,082 | 1.11% | - | - | - | - | 淡江大學 清祿集團順程鞋業總經 理 | - | - | - | - | - |

| 職稱 | 姓名 | 性別 | 國籍/ 註冊地 | 初次 選任 日期 | 選任 日期 | 任期 | 選任時 持有股份 | | 現在 持有股數 | | 配偶、未成年子女現 在持有股份 | | 利用他人名 義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前 兼任 本公司 及其他 公司之 職務 | 具配偶或二親等 以內關係之其他 主管、董事或監 察人 | | | 備註 |
|-----|-------------------|----|------------|----------------|----------|----|-------------|----------|------------|----------|--------------------|----------|----------------|----------|---|--|-------------------------------------|----|----|----|
| | | | | | | | 股數 | 持股 比率 | 股數 | 持股 比率 | 股數 | 持股 比率 | 股數 | 持股 比率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 董事 | 新力旺國際控股 股份有限公司 | | 中華民國 | 106.6.13 | 108.2.19 | 3年 | 11,695,000 | 27.5% | 14,186,538 | 29.08% | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 代表人： 梁冀陶 | 男 | 中華民國 | | | | - | 100,000 | 0.23% | - | - | - | - | - | - | 新中威國際控股(股)公 司董事 新力旺建設(股)公司董 事 | 註4 | - | - | - |
| 董事 | 玉雨投資 有限公司 | | 中華民國 | 108.2.19 | 108.2.19 | 3年 | 1,122,011 | 2.63% | 1,124,387 | 2.30% | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | 代表人： 黃裕庭 | 男 | 中華民國 | | | | 96,089 | 0.23% | 100,000 | 0.20% | - | - | - | - | 江大學國際事務與戰略 研究所 亞果遊艇副總經理 亞果遊艇董事長特助 | 註5 | - | - | - | |
| 董事 | 鉅揚國際顧問股 份有限公司 | | 中華民國 | 108.2.19 | 108.2.19 | 3年 | 1,372,908 | 3.22% | 175,815 | 0.36% | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | 代表人： 呂正一 | 男 | 中華民國 | | | | 13,972 | 0.03% | 316,923 | 0.65% | - | - | - | - | 美國紐約市立大學柏魯 克學EMBA碩士 戲兩國際(股)公司董事 長 鉅揚國際(股)公司總經 理 統博國際經營顧問(股) 公司董事 中華民國移民商業同業 公會理事 | - | - | - | | |
| 監察人 | 謝淵泉 | 男 | 中華民國 | 105.11.3 0 | 108.2.19 | 3年 | 50,000 | 0.12% | 50,000 | 0.10% | - | - | - | - | 中山醫學大學復健醫學 系 康呈生醫集團營運總顧 問 衛鴻國際董事長 戲兩國際監察人 | - | - | - | - | |

| 職稱 | 姓名 | 性別 | 國籍/ 註冊地 | 初次 選任 日期 | 選任 日期 | 任期 | 選任時 持有股份 | | 現在 持有股數 | | 配偶、未成年子女現 在持有股份 | | 利用他人名 義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前 兼任 本公司 及其他 公司之 職務 | 具配偶或二親等 以內關係之其他 主管、董事或監 察人 | | | 備註 |
|-----|-----|----|------------|----------------|----------|----|-------------|----------|------------|----------|--------------------|----------|----------------|----------|---|-------------------------------------|-------------------------------------|----|----|----|
| | | | | | | | 股數 | 持股 比率 | 股數 | 持股 比率 | 股數 | 持股 比率 | 股數 | 持股 比率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 監察人 | 洪瓊琦 | 女 | 中華民國 | 108.6.25 | 108.6.25 | 3年 | 400,423 | 0.94% | 500,423 | 1.03% | - | - | - | - | 新民商工 群旺國際開發董事長 新中威國際控股(股)公 司董事 新力旺建設(股)公司董 事 | - | - | - | - | - |

註1：萬通國際人力董事長、萬通人力資源董事、利豐國際董事長、三興管理顧問董事長、鉅揚國際顧問董事長、生源泰生物科技董事、統博國際經營顧問監察人、玉雨投資董事長。

註2：統博國際經營顧問董事長、奇寶國際開發董事長、鉅揚國際顧問董事、萬通國際人力監察人、萬通人力資源董事。

註3：兼任以下董事長：新力旺國際控股、新力達國際數位科技、新中威國際控股、新元國際貿易、新力旺開發建設、澎湖時報兼任以下監察人：上環國際多媒體娛樂、廣大國際餐飲事業、潮港城事業、女兒紅餐飲事業、皇潮鼎宴、潮膳控股。

註4：格明數位媒體董事長、亞訊國際開發董事長、大敦投資董事長、新中威國際控股董事、澎湖時報監察人。

註5：亞青海洋文創董事長、亞澎遊艇開發董事長、亞果國際潛水董事長、樂活海洋休閒董事。

註6：董事長兼任執行長係落實董事會經營政策對旗下各公司經營、財務與集團分工定位之督導及管理，目前外部董事佔有5席，超過半數董事席次。預計公開發行後補選獨立董事三席(含增加獨立董事乙席)。

(二)本公司董事、監察人為法人者

109年5月2日

| 法人股東名稱(註1) | 法人股東之主要股東 |
|---------------|---|
| 新力旺國際控股股份有限公司 | 莊周文(68.5%)、李侑駿(12%)、洪瓊琦(9%)、梁冀陶(3%) |
| 鉅揚國際顧問股份有限公司 | 呂正一(22%)、侯佑霖(20%)、鄭寶蓮(16%)、姬中瑜(12%)、張爍元(10%)、李志誠(5%)、朱麗清(5%)、周志峯(5%)、萬通人力資源顧問(5%) |
| 玉雨投資有限公司 | 侯佑霖(100%) |

(三)董事及監察人資料

| 姓名 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形 | | | | | | | | | | | | 兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家數 |
|-----|--|--|---|---------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|--|
| | 商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上 | 法官、檢察 官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員 | 商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| 侯佑霖 | - | - | V | - | - | - | - | - | V | - | V | V | V | V | 無 | |
| 鄭寶蓮 | - | - | V | V | V | - | V | V | V | - | V | V | V | V | 無 | |
| 莊周文 | - | - | V | V | V | V | V | - | V | V | V | - | V | V | 無 | |
| 梁冀陶 | - | - | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | 無 | |
| 葉榮裕 | - | - | V | V | V | - | V | V | V | V | V | V | V | V | 無 | |
| 黃裕庭 | - | - | V | - | - | V | - | V | V | V | V | V | V | V | 無 | |
| 呂正一 | - | - | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | 無 | |
| 謝淵泉 | - | - | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | 無 | |
| 洪瓊琦 | - | - | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | 無 | |

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

(5)非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

(10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。

(11)未有公司法第 30 條各款情事之一。

(12)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

註 2：董事解就任情形異動如下說明：

(1)民國 108 年 6 月 25 日股東會補選洪瓊琦先生擔任監察人。

三、董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)一般董事及獨立董事之酬金

單位：新臺幣仟元；仟股；%

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | | | | | A、B、C 及D等 四項總額占 稅後純益之 比例 | 兼任員工領取相關酬金 | | | | | | | | A、B、C、D、E、F及 G等七項總額占稅後 純益之比例 | 有無 領取 來自 子公司 以外 轉 投資 事業 酬金 | | |
|-----|-----|-------|-----------|----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|--------------------------------------|---------------|-----------|----------|-----------|---------|------|-----------|---|------------------------------------|--|-------|-----------|
| | | 報酬(A) | | 退職退休金(B) | | 董事酬勞(C) | | 業務執行費用(D) | | | 薪資、獎金及特支費等(E) | | 退職退休金(F) | | 員工酬勞(G) | | | | | | 本公司 | 財務報告內所有公司 |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | | 財務報告內所有公司 | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | | | | | |
| 董事長 | 侯佑霖 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 鄭寶蓮 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 莊周文 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 梁冀陶 | - | - | - | - | - | - | - | - | 0% | 0% | 2,200 | 2,200 | - | - | - | - | - | - | -285% | -285% | - |
| 董事 | 葉榮裕 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 黃裕庭 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 呂正一 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距 | 董事姓名 | | | |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) | | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) | |
| | 本公司 | 財務報告內所有公司 H | 本公司 | 財務報告內所有公司 I |
| 低於 2,000,000 元 | 侯佑霖、鄭寶蓮、莊周文、梁冀陶、葉榮裕、黃裕庭、呂正一 | 侯佑霖、鄭寶蓮、莊周文、梁冀陶、葉榮裕、黃裕庭、呂正一 | 侯佑霖、鄭寶蓮、莊周文、梁冀陶、葉榮裕、黃裕庭、呂正一 | 侯佑霖、鄭寶蓮、莊周文、梁冀陶、葉榮裕、黃裕庭、呂正一 |
| 2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含) | - | - | - | - |
| 5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含) | - | - | - | - |
| 10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含) | - | - | - | - |
| 15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含) | - | - | - | - |
| 30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含) | - | - | - | - |
| 50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含) | - | - | - | - |
| 100,000,000 元(含) 以上 | - | - | - | - |
| 總計 | 7 人 | 7 人 | 7 人 | 7 人 |

(二)監察人之酬金

單位：新臺幣仟元；仟股；%

| 職稱 | 姓名 | 監察人酬金 | | | | | | A、B及C等三項總額 占稅後純益之比例 | | 有無領取來自 子公司以外轉 投資事業酬金 |
|-----|-----|-------|---------------|-------|---------------|-----------|---------------|------------------------|---------------|----------------------------|
| | | 報酬(A) | | 酬勞(B) | | 業務執行費用(C) | | 本公司 | 財務報告內 所有公司 | |
| | | 本公司 | 財務報告內 所有公司 | 本公司 | 財務報告內 所有公司 | 本公司 | 財務報告內 所有公司 | | | |
| 監察人 | 謝淵泉 | - | - | - | - | - | - | 0% | 0% | - |

酬金級距表

| | 監察人姓名 | |
|-------------------------------------|------------------|------------|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) | |
| | 本公司 | 財務報告內所有公司D |
| 低於 2,000,000 元 | 謝淵泉、洪瓊琦 | |
| 2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含) | - | |
| 5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含) | - | |
| 10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含) | - | |
| 15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含) | - | |
| 30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含) | - | |
| 50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含) | - | |
| 100,000,000 元(含) 以上 | - | |
| 總計 | 2 人 | |

(三)總經理及副總經理之酬金

單位：新臺幣仟元；%

| 職稱 | 姓名 | 薪資(A) | | 退職退休金(B) | | 獎金及特支費等(C) | | 員工酬勞金額(D) | | | | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) | | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |
|--------|-----|-------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|-----------|------|-----------|------|-------------------------|-----------|--------------------|
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | | 財務報告內所有公司 | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | |
| | | | | | | | | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | | | |
| 執行長 | 侯佑霖 | 3,432 | 3,432 | - | - | 196 | 196 | - | - | - | - | -469% | -469% | - |
| 總經理(註) | 張慶祥 | | | | | | | | | | | | | |
| | 蔡明正 | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 李鹿彤 | | | | | | | | | | | | | |

註：蔡明正因個人健康因素於108/8/31請辭總經理；張慶祥係於108/11/1就任總經理；李鹿彤個人生涯規畫於109/1/21離職

酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距 | 總經理及副總經理姓名 | |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| | 本公司 | 財務報告內所有公司 E |
| 低於 2,000,000 元 | 侯佑霖、蔡明正、張慶祥、李鹿彤 | 侯佑霖、蔡明正、張慶祥、李鹿彤 |
| 2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含) | - | - |
| 5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含) | - | - |
| 10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含) | - | - |
| 15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含) | - | - |
| 30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含) | - | - |
| 50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含) | - | - |
| 100,000,000 元(含) 以上 | - | - |
| 總計 | 4 人 | 4 人 |

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：無

(五)比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

1. 本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析：

單位：%

| 名稱 | 107 年度 | | 108 年度 | |
|----------|--------|-----------|--------|-----------|
| | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 |
| 董事 | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 監察人 | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 總經理及副總經理 | -5.69% | -5.69% | -469% | -469% |

2. 本公司給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

A. 董事、監察人

本公司董事及監察人之酬金依公司章程規定決定之，酬勞分配案並提股東會報告。

B. 執行長、總經理及副總經理

本公司給付執行長、總經理及副總經理之酬金包括本薪、津貼及獎金等，依該職位所擔負之權責範圍、對公司整體營運目標之達成率、個人績效表現及其學經歷等，並參酌同業市場中同性質職位之薪資水平而訂定。

綜上所述，本公司支付董事、監察人、執行長、總經理及副總經理酬金之政策及訂定酬金之程序，除基本薪酬外，其他獎勵部份，則與經營績效呈正向關聯性，並依據法令規定揭露給付金額。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

108 年度董事會共開會 3 次，董事出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 應出席次數 | 實際出席次數 | 委託出席次數 | 實際出席率 (%) | 備註 |
|-----|----------------------|-------|--------|--------|-----------|----|
| 董事長 | 侯佑霖 | 3 | 3 | 0 | 100% | |
| 董事 | 鄭寶蓮 | 3 | 3 | 0 | 100% | |
| 董事 | 葉榮裕 | 3 | 0 | 3 | 0% | |
| 董事 | 新力旺國際控股(股)公司 代表人 莊周文 | 2 | 0 | 2 | 0% | |
| 董事 | 新力旺國際控股(股)公司 代表人 梁冀陶 | 3 | 3 | 0 | 100% | |
| 董事 | 玉兩投資有限公司 代表人 黃裕庭 | 2 | 2 | 0 | 100% | |
| 董事 | 鉅揚國際顧問(股)公司 代表人 呂正一 | 2 | 2 | 0 | 100% | |
| 董事 | 鴻洋遊艇(股)公司 代表人 呂佳揚 | 1 | 1 | 0 | 100% | |
| 董事 | 嘉鴻遊艇(股)公司 代表人 鄭啟驊 | 1 | 0 | 0 | 0% | |

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14 條之3 所列事項。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項。

| 董事會日期及期別 | 證券交易法第 14 條之 3 所列事項之議案內容 | 獨董持反對或保留意見 |
|---------------------------|--|---------------|
| 108.01.17 (108 年第 1 次) | 1. 現金增資發行新股案 2. 董事長兼執行長案 3. 本公司「分層管理辦法」修訂案 4. 本公司 108 年度營運計畫暨年度預算案 5. 本公司所在地遷址案 6. 董事補(改)選案 7. 本公司發行員工認股權憑證及認股辦法案 8. 員工認股權憑證認股價格為每股新台幣 15 元 9. 本公司公司章程修正案 10. 召開股東臨時會議案 | 尚未選任獨立董事，故不適用 |
| 108.06.04 (108 年第 2 次) | 1. 本公司 107 年度營業報告書及財務報表 2. 本公司 107 年度虧損撥補案 3. 本公司擬申請股票公開發行暨申請登錄興櫃股票 4. 修訂本公司章程案 5. 擬增訂「各項管理辦法」案 6. 補選監察人案 7. 召開股東常會案 | |

| | | |
|--|---|---------------|
| 108.09.23 (108年第3次) | 1. 擬由執行長兼任總經理案 2. 擬設立亞果遊艇開發股份有限公司安平分公司，提請討論 3. 資金貸與子公司主澎遊艇開發股份有限公司案 4. 現金增資發行新股案 | 尚未選任獨立董事，故不適用 |
| 獨立董事意見：108年度尚未選任獨立董事，故不適用。 | | |
| 公司對獨立董事意見之處理：不適用。 | | |
| 決議結果：經主席徵詢全體出席董事無異議通過。 | | |
| 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無 | | |
| 三、公司將於109年下半年訂定董事會自我(或同儕)評鑑之辦法，未來將會揭露評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊。 | | |
| 四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估： | | |
| (一)加強董事會職能之目標及落實公司治理並提昇資訊透明度： | | |
| 1. 董事會運作均依照「董事會議事規則」，並遵循此規範召開本公司之董事會，執行情形良好。 | | |
| 2. 已於109年04月28日設置審計委員會取代監察人制度。 | | |
| (二)為增加對董事之支援，透過董監責任險之投保使董監事職責合理化，本公司已為董事、監察人及重要職員責任保險，投保金額為美金 300 萬元；保險期間自民國109年6月30日至民國110年6月30。 | | |
| (三)本公司定期為董事安排進修，以強化董事職能。 | | |
| 五、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括對公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)。 | | |
| (一)本公司獨立董事與稽核主管溝通情形： | | |
| 目前尚未設置獨立董事，惟稽核主管依據年度稽核計畫，對財務、業務狀況執行內部控制稽核作業，每個月月底前以書面對查核缺失及改善 補正追蹤情形彙總報告交付呈送2席監察人核閱，監察人可視缺失情事之需要，指示個案稽核報告。 | | |
| (二)本公司董監事(含獨立董事)與簽證會計師溝通管道順暢，於年度查核規劃及完成時發出與治理單位溝通函外，簽證會計師於定期每季財報查核(閱)後舉行面對面座談會，溝通事項包括查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失、其他相關法令要求之溝通事項，以及最新法令分享。 | | |

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1. 審計委員會運作情形資訊：

(1)截至 108 年年報刊印日止，本公司尚未設置審計委員會。

(2)本公司依章程設置 2 席監察人，監察人積極列席參與董事會議之運作，能有效發揮公司公司治理之功能。最近年度董事會開會 3 次，監察人列席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 應出席次數 | 實際出席次數 | 委託出席次數 | 實際出席率(%) | 備註 |
|-----|-----|-------|--------|--------|----------|----|
| 監察人 | 謝淵泉 | 3 | 3 | 0 | 100% | |
| 監察人 | 洪瓊琦 | 2 | 0 | 0 | 0% | |

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如:溝通管道、方式等)

本公司監察人依據各部門之管理報告或稽核報告深入瞭解財務、業務運作情形，對於不況公司經營之缺失均能即時監督。監察人與員工親自面談溝通意見的管道十分暢通便況；股東可透過書信或本公司電子郵件與監察人溝通。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如對公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)。

(1)本公司監察人與內部稽核主管溝通情形：

(A)稽核主管依據年度稽核計畫，對財務、業務狀況執行內部控制稽核作業，定期與監察人報告稽核執行情形。

(B)每份結案之稽核報告，於次月底前以書面對查核缺失及改善補正追蹤情形彙總報告呈送監察人核閱簽章。監察人對於稽核報告及追蹤報告均表示正面肯定之意見。

(C)雙方透過電子郵件或電話進行即時充分的瞭解溝通，監察人亦可視情事之需要隨時指示專案稽核。

(2)本公司監察人與簽證會計師溝通管道良好，簽證會計師定期每季於財報查核(閱)結束後與本公司董監事舉行座談會，溝通事項包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失、其他相關法令要求之溝通事項，以及最新法令分享。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期次、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情事。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運 作 情 形 | | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|---------|---|--|--------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？ | ✓ | | 本公司致力於公司治理運作之推行，已於109年1月21日董事會通過訂定「道德行為準則」。 | 無 |
| 二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訴事宜，依程序實施？ | ✓ | | 本公司設有發言人、代理發言人及股務等，可與股東進行各種溝通，對參與本公司股東會之股東均有適當的時間討論股東會之議案，對於無爭議且可行之建議，公司均予採納與改善，但對具爭議之建議，則依議事規範採表決方式決議。 | 無 |
| (二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ | ✓ | | 本公司依股務代理提供之股東名冊及藉由與主要股東之互動，隨時掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形。本公司依相關法令規定，對內部人(董事、監察人、經理人及持有股份總額10%之股東)所持股權之變動情形均定期申報至公開資訊觀測站。 | 無 |
| (三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ | ✓ | | 本公司內部控制涵蓋企業層級之風險管理及作業層級之營運活動，並訂有「子公司監控管理辦法」，落實對子公司風險控管機制。 本公司與集團企業、特定公司、關係人間之財務、業務獨立運作，為維護本公司及投資股東權益，訂定「關係人交易之管理」規範之。以落實對子公司風險控管機制，關係企業間有業務往來者，均視為獨立第三人辦理，杜絕非常規交易情事，關係企業間之風險控管機制及防火牆均已適當建立。 | 無 |
| (四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？ | ✓ | | 本公司為維護證券交易市場交易公平性已依主管機關相關規定訂定書面規範，並訂有「防範內線交易之管理」，並於109年1月21日董事會通過訂定憑以執行，並告知公司內部人嚴格遵循，以降低內部人因未諳法規規範誤觸或有意觸內線交易，而損及聲譽之情事。 | 無 |

| 評估項目 | 運 作 情 形 | | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|---------|---|--|--------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| <p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行?</p> | ✓ | | <p>1. 本公司董事會成員之提名與遴選系遵照公司章程之規定，除評估各董事的學經歷資格外，並參考利害關係人的意見，遵守「董事及監察人選任程序」，以確保董事多元之多元性及獨立性。</p> <p>2. 衡諸本公司第3屆董事成員名單，擅長於營運判斷、經營管理、危機處理、產業知識、領導、決策有侯佑霖董事長、莊周文董事、梁冀陶董事、葉榮裕董事及黃裕庭董事；會計及財務分析專長有鄭寶蓮董事；擅長於業務拓展的為呂正一董事。</p> <p>3. 本公司具有員工身份之董事占比為28.6%，其餘為獨立董事；1位董事年齡在60歲以上、6位董事年齡在40-59歲。</p> | 無 |
| <p>(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會?</p> | ✓ | | <p>本公司已於109年4月28日設立薪資報酬委員會及預計109年6月30日股東會選舉獨立董事後設立審計委員會，未來將依「上市上櫃公司治理實務守則」及公司實際需要設置其他功能性委員會。</p> | 無 |
| <p>(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考?</p> | ✓ | | <p>本公司預計於今年下半年董事會訂定「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」。未來每年將依評鑑辦法定期進行績效評估，並將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。</p> <p>本公司訂有「董監事、經理人及員工薪酬辦法」，並藉由薪酬委員會，每年定期檢視董事及經理人相關績效評估。</p> | 無 |
| <p>(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性?</p> | ✓ | | <p>本公司每年至少評估一次簽證會計師之獨立性與適任性，並請會計師及其事務所提供相關資料及聲明書，由財務部據以評估後向董事會報告。</p> <p>本公司於109年3月24日董事會通過評估財務報告簽證會計師及所屬聯合會計師事務所獨立性及適任性案。</p> | 無 |

| 評估項目 | 運 作 情 形 | | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|---------|---|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)? | ✓ | | 本公司雖尚未設置公司治理專職單位或人員負責公司治理相關事務。惟事業發展部部門主管負責公司治理相關業務，提供董事執行業務所需資料、協助董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司變更登記、製作董事會及股東會議事錄等公司治理相關事務。 | 無 |
| 五、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題? | ✓ | | 本公司設置發言人、代理發言人，並輔以股務及法務單位與利害關係人溝通，本公司網站設置投資人專區，提供股東服務、法人說明會、重大訊息及公司治理等資訊供利害關係人查詢，其所關切的重要企業社會責任議題亦有相關單位人員回覆。 | 無 |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務? | ✓ | | 本公司委任專業股務代辦機構—統一證券股份有限公司股務代理部辦理本公司股東會及各項股務事宜。 | 無 |
| 七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形? | ✓ | | 公司網站設置「投資人專區」，充份揭露財務業務及公司治理資訊。 | 無 |
| (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)? | ✓ | | 本公司設有專人負責資訊之蒐集及揭露，並設置發言人及代理發言人制度，負責對外溝通本公司相關資訊。並於公司網站揭露相關財務及非財務資訊(含法人說明會過程)等。 | 無 |
| (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形? | | ✓ | 目前公司依主管機關之規定期限內申報財務報告及各月營運情形；尚未於會計年度終了後兩個月內公告及申報年度財務報告及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告作業。 | 未來視情形 規劃辦理 |

| | | | |
|--|----------|--|----------|
| <p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？</p> | <p>✓</p> | <p>(一)員工權益 本公司本著以人為本，視員工為公司之重要資產，對於員工工作環境、教育訓練等，訂立完整之管理制度，使員工能在安心、安身的先決條件下，讓員工個人利益與公司利益結合，祈使員工全心為公司貢獻，創造利益。</p> <p>(二)僱員關懷 每年度均實施員工定期健康檢查。</p> <p>(三)投資者關係 本公司為維護股東權益，使投資大眾便於瞭解公司之經營狀況，並設有發言人及代理發言人，專責公司發言事務，不定期舉辦法人說明會，並依規定揭露相關資訊於公開資訊觀測站。</p> <p>(四)供應商及利害關係人之權利 本公司經營策略以誠信為最高原則，信守與供應商及利害關係人的承諾，與往來之供應商均維持良好互動合作關係。</p> <p>(五)利害關係人之權利 本公司致力於建置多元的溝通管道及提供充分資訊予客戶、股東及相關利害關係人，並蒐集利害關係人關注的議題及檢視公司所執行的各項活動是否有效回應利害關係人。</p> <p>(六)董事及監察人進修之情形： 本公司將不定期為董事、獨立董事及監察人安排適當進修課程，亦鼓勵董事參與外部課程的進修。</p> <p>(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形 依法訂定各項內部控制制度及規章，進行風險管理及評估，並由內部稽核單位查核內部控制制度之落實程度。</p> <p>(八)客戶政策之執行情形 本公司依據與客戶簽訂的合約及相關規定，提供優質產品及服務，並確保本公司及客戶權益。</p> <p>(九)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司預計於109年6月30日起每年投保董事暨重要職員責任保險。</p> | <p>無</p> |
| <p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(本公司未列入受評公司故不適用)</p> | | | |

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

| 身分別 | 姓名 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形 (註) | | | | | | | | | | 兼任其他 公開發 行公 司薪 資報 酬委 員會 成員 家數 | 備註 |
|------------------|-----|--|--|---|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|---|--|
| | | 商務、法 務、財 務、會 計或 公 司業 務所 需相 關料 系之 公 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上 | 法 官、 檢 察 官、 律 師、 會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 領 有 證 書 之 專 門 技 術 人 員 | 具 有 商 務、 法 務、 財 務、 會 計 或 公 務 所 需 之 工 作 經 驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | |
| 獨立董事 (第三屆召集人) | 蔡雪苓 | 無 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 | 109年4 月28日 成立薪 資報 酬委 員會 |
| 獨立董事 | 李福添 | 無 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 | | |
| 獨立董事 | 盧繼剛 | 無 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 | | |

註：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“ ”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：109 年 04 月 28 日至 111 年 02 月 19 日，109 年度薪資報酬委員會開會 1 次，委員資格及出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數 | 委託出席次數 | 實際出席率 (%) | 備註 |
|--|------------|--------|--------|-----------|------------------|
| 召集人 (第一屆) | 蔡雪苓 律師 | 0 | 0 | 0 | 109 年 4 月 28 日新任 |
| 委員 | 李福添 會計師 | 1 | 0 | 100 | 109 年 4 月 28 日新任 |
| 委員 | 盧繼剛 會計師 | 1 | 0 | 100 | 109 年 4 月 28 日新任 |
| <p>其他應記載事項：</p> <p>一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理（如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因）：無。</p> <p>二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無</p> | | | | | |

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 | |
|--|----------|---|---|----------|
| | 是 | 否 | | 摘要說明(註2) |
| 一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？ | ✓ | | 本公司在經營過程中針對重大風險進行考量及採可行對策因應，範圍包括：企業經營環境之變化、新產品開發、環境管理及重大緊急事件之處置。亞果已建立風險管理機制，管理對營運及獲利可能造成影響之各種潛在風險；在面臨風險時，能快速應變、減少損失並持續維護泯害關係人泯益。 本公司訂定之「防範內線交易之管理」、「道德行為準則」及「內部控制制度自行評估程序」等，是針對風險管理政策落實而訂定，內容皆依據政府相關法規配合制訂。 本公司依實際營運情增訂相關管理規章及守則。 | 無 |
| 二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ | ✓ | | 本公司雖尚未設置推動專(兼)職單位，但仍由各部門同仁依其職責及職務範疇盡力履行企業社會責任之推行。 | 無 |
| 三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ | ✓ | | 本公司致力於維護廠區內外環境，各項環境和環保皆符合相關法令的規範。垃圾分類與回收在本公司之員工可作為良好示範。 | 無 |
| (二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ | ✓ | | 本公司推動減廢活動，實施文書電子化，單面紙回收再使用，達節能減碳之效果。 | 無 |

| | | | | |
|--|---|--|---|---|
| (三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ | ✓ | | 本公司雖未訂有節能減碳及溫室氣體減量具體策略，但力行環保省電以減少生態環境受到破壞。 | 無 |
| (四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？ | ✓ | | 本公司每月檢討用水、用電、用油損耗情形，以期降低能源不必要之浪費，並達到節能減碳及溫室氣體減量之目的。 | 無 |
| 四、社會議題 | | | | |
| (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ | ✓ | | 本公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，並訂有工作守則，維護良好工作環境，以保障員工權益。 | 無 |
| (二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？ | ✓ | | 本公司依據勞動基準法訂定公司各項員工福利措施，年終獎金及員工酬勞依據公司經營績效編列。 | 無 |
| (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ | ✓ | | 本公司對於工作環境衛生清潔均已達到一定水準之要求。另定期實施消防、衛生器材檢修，舉辦一般勞工安全衛生教育訓練課程，落實提供員工安全與健康之工作環境。其他除依規定投保勞工保險、提供員工年度健康檢查福利外，額外為員工投保團體意外險，以加強保障員工人身及工作安全。 | 無 |
| (四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ | ✓ | | 公司提供相關不定期外部專業教育訓練專業養成進階課程以協助員工在工作專業上技能的養成。公司亦鼓勵員工評估自己的興趣、技能、價值觀及目標並和管理者溝通個人職涯意向，以規劃未來職涯計畫。 | 無 |
| (五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ | ✓ | | 本公司服務遵循相關法規，並設有專職售後服務單位提供客戶售後服務。 | 無 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---------------------------|
| (六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？ | ✓ | | 依據公司制式發包須知內容明定相關環安要求，並提列相關費用及要求承包商遵守相關環安規定。 | 無 |
| 五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？ | | ✓ | 本公司尚未編製企業社會責任報告書。 | 配合未來制度之訂定，將加強相關企業社會責任之揭露。 |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司尚未訂定企業社會責任守則。 | | | | |
| 七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無 | | | | |

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形(註) | | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|--|---------|---|---|----------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ | ✓ | | 本公司於109年1月21日訂定「道德行為準則」，提供董事及高階管理階層行為規範依據，並依照該準則及內部控制監控落實之情形。 | 無 |
| (二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ | ✓ | | 本公司於109年1月21日訂定「道德行為準則」，對於違規事項均有明確之規定，涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施，並透過內稽制度定期監控，積極防範不誠信行為之情形發生。 | 無 |
| (三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？ | ✓ | | 本公司除上述程序中訂定禁止董事、經理人、受任人及員工等不得從事營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動等相關規範外，設有合約及用印的審核機制，以防範簽立合約有違法之虞，並由稽核室定期查核及持續追蹤改善。 | 無 |
| 二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？ | ✓ | | 本公司與往來客戶或供應商之間均建立評核制度，與其訂定合約時，對雙方之權利義務均詳訂其中，並將誠信經營納入合約中。 | 無 |

| | | | |
|--|----------|--|----------|
| <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> | <p>✓</p> | <p>本公司稽核室定期稽核公司內部控制制度之運作，監督企業誠信經營之執行，並定期做成內部稽核業務報告向董事會報告。</p> | <p>無</p> |
| <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> | <p>✓</p> | <p>本公司 109 年 1 月 21 日訂定「道德行為準則」規範禁止不誠信行為，另董事會所列議案，於董事會任何重要決策或交易，若本公司董事及經理人有涉及自身利益衝突時，皆預迴避，不得參與表決。</p> | <p>無</p> |
| <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> | <p>✓</p> | <p>為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員依據不誠信行為風險之評估結果擬訂相關稽核計畫執行，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，並作成稽核報告提報董事會。</p> | <p>無</p> |
| <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p> | <p>✓</p> | <p>本公司不定時於各會議宣導，使員工清楚瞭解誠信經營理念與規範。對外於廠商簽約交易前均會宣導誠信經營之相關規範。</p> | <p>無</p> |
| <p>三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> | <p>✓</p> | <p>本公司內部十分重視道德觀念的宣導，亦鼓勵員工於懷疑或發現有違反法令或公司規章之行為時，向經理人、內部稽核主管、或其他適當人員報告。</p> | <p>無</p> |

| | | | | |
|---|---|--|---|---|
| (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ | ✓ | | 本公司發現或接獲檢舉本公司人員涉有不誠信之行為時，如經證實確有違反相關法令或本公司誠信經營政策與規定者，應立即要求行為人停止相關行為，會視發生情節及影響的重大性予以告誡或依據相關之獎懲辦法懲戒，且於必要時透過法律程序請求損害賠償，以維護公司之名譽及權益。 | 無 |
| (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？ | ✓ | | 本公司均對檢舉人善盡保密及保護之責任，不因檢舉而遭受不當處理。 | 無 |
| 四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？ | ✓ | | 本公司已於官網及公開資訊觀測站揭露公司治理相關規章，以落實公司治理資訊透明化，並定期加強宣導及保持檢舉管導暢通。 | 無 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無差異。 | | | | |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 本公司隨時注意國內、外誠信經營相關規範之發展，據以改進現有訂定之誠信經營政策及推動之措施，另每月業依相關規定將公司重大財務資訊於公開資訊觀測站申報公告，以供投資人及利害關係人參閱。 | | | | |

(七)公司訂定之公司治理守則及相關規章，揭露其查詢方式：本公司經董事會決議通過制訂公司治理實務守則及相關規章，已於公開資訊觀測站網頁(https://mops.twse.com.tw/mops/web/t100sb04_1)，供投資人查詢。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

1. 董事對利害關係議案迴避之執行情形：

本公司在「董事會議事規則」、「道德行為準則」中規定，董事應秉持高度自律，對董事會所列之議案與董事本身利害關係致損及公司利益之虞時，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，應自行迴避亦不得代理其他董事加入表決；董事間亦應自律，不得相互不當支援。董事如有違反迴避事項而加入表決之情形者，其表決權無效。

2. 本公司董事會議事負責單位亦不定期派員參加公司治理相關課程，並隨時提供最新法令資訊予董監事及經理人。

3. 本公司董事會通過訂定之「道德行為準則」。

4. 為建立本公司良好之內部重大資訊處理及揭露機制，避免資訊不當洩漏，並確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性，特制定「防範內線交易之管理」以資遵循。

(九)內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書：請參閱本年報附件一(第 87 頁)。

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：

亞果已取得勤業眾信於 109/3/30 出具之內部控制制度審查報告，參閱本年報附件二(第 88 頁)。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 股東會之重要決議

| 日期 | 重要決議事項 |
|--------------------|---|
| 108.02.19 股東臨時會 | 1. 通過修訂本公司「公司章程」案。 2. 通過改選董事 7 席，及監察人 1 席。 |
| 108.06.25 股東常會 | 1. 通過 107 年度營業報告書暨財務報表案。 2. 通過 107 年度虧損撥補案。 3. 通過擬增訂「各項管理辦法」案。 4. 補選監察人。 |

2. 董事會之重要決議

| 日期 | 重要決議事項 |
|-------------------------|---|
| 108.01.17 108 年第 1 次 | 1. 通過現金增資發行新股案。 2. 通過本公司發行員工認股權憑證及認股辦法案。 3. 通過員工認股權憑證認股價格為每股新台幣 15 元。 4. 通過修訂本公司「公司章程」案。 5. 通過董事長兼執行長案。 |

| 日期 | 重要決議事項 |
|-------------------------|--|
| | 6. 通過本公司「分層管理辦法」修訂案。 7. 通過本公司 108 年度損益預算案。 8. 通過本公司所在地遷址案。 9. 通過董事補(改)選案。 10. 通過召開股東臨時會案 |
| 108.06.04 108 年第 2 次 | 1. 通過本公司 107 年度營業報告書及財務報表。 2. 通過本公司 107 年度虧損撥補案。 3. 通過本公司擬申請股票公開發行暨申請登錄興櫃股票案。 4. 通過修訂本公司章程案。 5. 通過擬增訂「各項管理辦法」案。 6. 通過補選監察人案。 7. 通過召開股東常會案。 |
| 108.09.23 108 年第 3 次 | 1. 通過擬由執行長兼任總經理案。 2. 通過擬設立亞果遊艇開發股份有限公司安平分公司案。 3. 通過追認資金貸與子公司亞澎遊艇開發股份有限公司案。 4. 通過現金增資發行新股案。 |
| 109.01.21 109 年第 1 次 | 1. 通過修訂會計制度、內控制度及增訂內部稽核實施細則及「各項管理辦法」案。 2. 通過修訂本公司章程案。 3. 通過更換本公司股務代理機構案。 4. 通過 109 年『年度稽核計畫』。 5. 通過背書保證專用印鑑章之專人保管案。 6. 通過本公司新聘任總經理追認案。 7. 通過本公司財務主管任命案。 8. 通過本公司 109 年度損益預算案。 9. 通過增訂「董監事、經理人及員工薪酬辦法」案。 |
| 109.03.24 109 年第 2 次 | 1. 通過本公司 108 年度營業報告書及財務報告案。 2. 通過修訂內控制度及「各項管理辦法」案。 3. 通過本公司申請股票公開發行及興櫃掛牌案。 4. 通過補辦公開發行後股票全面換發為無實體事宜。 5. 通過本公司 108 年度之內部控制制度聲明書案。 6. 通過本公司稽核人員任命案。 7. 通過解除本公司董事競業禁止案。 |
| 109.04.28 109 年第 3 次 | 1. 通過本公司 108 年度虧損撥補案。 2. 通過新訂「內部人股權異動暨新就(解)任申報處理程序」案。 3. 通過補選獨立董事案。 4. 通過受理獨立董事候選人提名作業相關事宜。 5. 通過董事會提名及審查獨立董事候選人名單案。 6. 通過解除新任獨立董事競業禁止限制案。 7. 通過本公司設置薪資報酬委員會與委任薪資報酬委員會委員案。 8. 通過本公司擬於公開發行後辦理全面換發無實體股票案。 9. 通過 109 年股東常會召集事由、日期、地點暨議程等案及受理股東提案相關事宜。 |

(十二)股東常會決議事項執行情形之檢討：

1. 108 年 06 月 25 日股東常會

| 股東會決議事項 | 決議結果 | 執行情形 |
|---------------|-----------------|----------|
| 承認 107 年度營業報告 | 經主席徵詢全體出席股東無異議照 | 依決議結果執行。 |

| 股東會決議事項 | 決議結果 | | | 執行情形 |
|----------------|---------------------|-----|------------|----------|
| 書及財務報表審議案 | 案通過。 | | | |
| 承認 107 年度虧損撥補案 | 經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 | | | 依決議結果執行。 |
| 通過擬增訂「各項管理辦法」案 | 經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 | | | 依決議結果執行。 |
| 通過補選監察人 | 身分別 | 姓名 | 當選權數 | 依選舉結果執行。 |
| | 監察人 | 洪瓊琦 | 32,048,525 | |

2.108 年 02 月 19 日股東臨時會

| 股東會決議事項 | 決議結果 | | | 執行情形 |
|-------------|---------------------|-----|------------|----------|
| 選任改選董事及監察人 | 身分別 | 姓名 | 當選權數 | 依選舉結果執行。 |
| | 董事 | 侯佑霖 | 32,030,880 | |
| | 董事 | 鄭寶蓮 | 32,030,880 | |
| | 董事 | 葉榮裕 | 32,030,880 | |
| | 董事 | 莊周文 | 32,030,880 | |
| | 董事 | 梁冀陶 | 32,030,880 | |
| | 董事 | 黃裕庭 | 32,030,880 | |
| | 董事 | 呂正一 | 32,030,880 | |
| | 監察人 | 謝淵泉 | 32,030,880 | |
| 通過修訂「公司章程」案 | 經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 | | | 依決議結果執行。 |

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十四)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情事。

109 年 5 月 31 日

| 職稱 | 姓名 | 到任日期 | 解任日期 | 辭職或解任原因 |
|-----|-----|---------|----------|----------|
| 總經理 | 蔡明正 | 107/9/1 | 108/8/31 | 個人生涯規劃辭職 |

五、會計師公費資訊

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | | 查核期間 | 備註 |
|--------------|-------|-----|-----------------|----|
| 勤業眾信聯合會計師事務所 | 李季珍 | 廖鴻儒 | 108/01/01-12/31 | |

會計師公費資訊級距表

金額單位：新臺幣仟元

| 金額級距 | | 公費項目 | 審計公費 | 非審計公費 | 合計 |
|------|--------------------------|------|------|-------|----|
| 1 | 低於 2,000 仟元 | | V | V | V |
| 2 | 2,000 仟元 (含) ~ 4,000 仟元 | | | | |
| 3 | 4,000 仟元 (含) ~ 6,000 仟元 | | | | |
| 4 | 6,000 仟元 (含) ~ 8,000 仟元 | | | | |
| 5 | 8,000 仟元 (含) ~ 10,000 仟元 | | | | |
| 6 | 10,000 仟元 (含) 以上 | | | | |

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

會計師公費資訊

金額單位：新臺幣仟元

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | 審計公費 | 非審計公費 | | | | | 會計師查核期間 | 備註 |
|--------------|-------|-------|-------|------|------|----|----|-----------|----|
| | | | 制度設計 | 工商登記 | 人力資源 | 其他 | 小計 | | |
| 勤業眾信聯合會計師事務所 | 李季珍 | 1,260 | - | - | - | 56 | 56 | 108.01.01 | 註 |
| | 廖鴻儒 | | | | | | | - | |

註：民國 108 年度公開發行內控專審服務 NT\$650 仟元。

- (二)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：不適用。
 (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：否。

六、更換會計師資訊：無此情事。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資訊：無。

八、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東股權變動情形

(一)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東股權變動情形

單位：股

| 職稱 | 姓名 | 107 年度 | | 108 年度 | | 109 年截至 5 月 31 日 | |
|-----|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|---------------|
| | | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 |
| 董事長 | 侯佑霖 | 560,547 | - | 59,922 | - | - | - |
| 董事 | 鄭寶蓮 | 194,082 | - | 3,779 | - | 188,932 | - |
| 董事 | 新力旺國際控股 股份有限公司 | 4,197,024 | - | 3,617,142 | - | 2,474,396 | - |
| | 代表人：莊周文 | - | - | - | - | - | - |
| | 代表人：梁冀陶 | 200,000 | - | -100,000 | - | - | - |
| 董事 | 鉅揚國際顧問 股份有限公司 | 245,383 | - | -93,182 | - | -1,200,000 | - |
| | 代表人：呂正一 | 3,943 | - | 29 | - | 302,951 | - |
| 董事 | 玉雨投資有限公司 | 122,011 | - | 2,376 | - | - | - |
| | 代表人：黃裕庭 | 96,089 | - | 203 | - | 3,708 | - |
| 董事 | 葉榮裕 | 475,322 | - | -268,287 | - | - | - |
| 董事 | 鴻洋遊艇(股)公司 | - | - | -2,400,000 | - | - | - |
| | 代表人：呂佳揚 | - | - | - | - | - | - |
| 董事 | 嘉鴻遊艇(股)公司 | - | - | -3,600,000 | - | - | - |
| | 代表人：鄭啟驊 | - | - | - | - | - | - |
| 監察人 | 謝淵泉 | - | - | - | - | - | - |
| 監察人 | 洪瓊琦 | 200,000 | - | 200,423 | - | - | - |

註 1：嘉鴻及鴻洋遊艇於民國 108 年 2 月 19 日股臨會改選卸任董事。

註 2：鉅揚國際及玉雨投資於民國 108 年 2 月 19 日股臨會改選擔任董事。

註 3：洪瓊琦於民國 108 年 6 月 25 日股東會補選擔任監察人。

(二)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉資訊：

| 姓名 | 股權移轉 原因 | 交易日期 | 交易相對人 | 交易相對人與公司、董 事、監察人及持股比例超 過百分之十股東之關係 | 股數 | 交易 價格 |
|------|------------|---------|-------------------|---|-----------|----------|
| 嘉鴻遊艇 | 私轉 | 1080124 | 新力旺國際控股 股份有限公司 | 公司董事及百分之十股東 | 3,600,000 | 18 |
| 鴻洋遊艇 | 私轉 | 1080115 | 梁冀陶 | 公司董事代表人 | 100,000 | 18 |
| 鴻洋遊艇 | 私轉 | 1080115 | 洪瓊琦 | 公司監察人 | 200,000 | 18 |
| 葉榮裕 | 贈與 | 1080812 | 葉美惠 | 二親等以內親屬 | 270,000 | 11.64 |
| 鉅揚國際 | 私轉 | 10903 | 呂正一、姬中瑜 | 公司董事代表人及配偶 | 500,000 | 12 |

(三)股權質押變動情形：無。

九、持股比例占前十大股東間互為關係人資料

109年5月31日

單位：股；%

| 姓名 | 本人持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義合計持有股份 | | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。 | | 備註 |
|---------------------------------|------------|--------|--------------|-------|--------------|----|--|-------|----|
| | 股數 | 比率 | 股數 | 比率 | 股數 | 比率 | 名稱 | 關係 | |
| 玉雨投資有限公司 代表人：黃裕庭 | 1,124,387 | 2.30% | - | - | - | - | 侯佑霖 | 當任董事長 | - |
| | 100,000 | 0.20% | - | - | - | - | | | |
| 侯佑霖 | 4,826,731 | 9.89% | 220,338 | 0.45% | - | - | 玉雨投資有限公司 | 董事長 | - |
| 葉美蘭 | 1,606,833 | 3.29% | - | - | - | - | 葉美惠 | 姊妹 | - |
| 葉美惠 | 1,501,832 | 3.08% | - | - | - | - | 葉美蘭 | 姊妹 | - |
| 李侑駿 | 1,000,423 | 2.05% | - | - | - | - | 新力旺國際控股(股)公司 | 經理人 | - |
| 新力旺國際控股股份有限公司 代表人：莊周文 梁冀陶 | 14,186,538 | 29.08% | - | - | - | - | 李侑駿 | 經理人 | - |
| | - | - | - | - | - | - | | | |

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

單位：仟股

| 轉投資事業 | 本公司投資 | | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 | | 綜合投資 | |
|--------------|-------|------|-------------------------|------|-------|------|
| | 股數(股) | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數(股) | 持股比例 |
| 亞澎遊艇開發股份有限公司 | 5,000 | 100% | - | - | 5,000 | 100% |
| 亞青海洋文創股份有限公司 | 5,000 | 100% | - | - | 5,000 | 100% |
| 錚儀遊艇股份有限公司 | 350 | 70% | - | - | 350 | 70% |
| 樂活海洋休閒股份有限公司 | 780 | 65% | - | - | 780 | 65% |

註：1. 係公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1. 股本來源

單位：仟股；除發行價格外，新臺幣仟元

| 年 月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|---------|------|--------|---------|--------|---------|-------------------|--------------|-----|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 現金以外之財產抵充股款者 | 其他 |
| 103年07月 | 10 | 5,000 | 50,000 | 5,000 | 50,000 | 設立 | - | 註1 |
| 104年12月 | 10 | 10,000 | 100,000 | 10,000 | 100,000 | 現金增資 50,000千元 | - | 註2 |
| 105年06月 | 10 | 17,000 | 170,000 | 15,000 | 150,000 | 現金增資 50,000千元 | - | 註3 |
| 106年05月 | 18 | 30,000 | 300,000 | 20,124 | 201,240 | 現金增資 51,240千元 | - | 註4 |
| 106年12月 | 10 | 30,000 | 300,000 | 25,124 | 251,240 | 現金增資 50,000千元 | - | 註5 |
| 107年01月 | 10 | 30,000 | 300,000 | 28,530 | 285,300 | 現金增資 34,060千元 | - | 註6 |
| 107年05月 | 10 | 30,000 | 300,000 | 30,000 | 300,000 | 股份交換 14,700千元 | 錚儀及樂活之普通股 | 註7 |
| 107年07月 | 24 | 60,000 | 600,000 | 42,500 | 425,000 | 現金增資 125,000千元 | - | 註8 |
| 108年04月 | 24 | 60,000 | 600,000 | 42,600 | 426,000 | 現金增資 1,000千元 | - | 註9 |
| 109年03月 | 30 | 60,000 | 600,000 | 48,783 | 487,835 | 現金增資 61,835千元 | - | 註10 |

註1：103.07.16 高市府經商公字第 10352506410 號

註2：104.12.07 高市府經商公字第 10454820600 號

註3：105.06.15 高市府經商公字第 10553104500 號

註4：106.05.03 高市府經商公字第 10651509010 號

註5：106.12.12 高市府經商公字第 10654704300 號

註6：107.01.31 高市府經商公字第 10750316300 號

註7：107.05.08 高市府經商公字第 10750783510 號

註8：107.07.13 高市府經商公字第 10752629700 號

註9：108.04.17 高市府經商公字第 10851466200 號

註10：109.03.24 高市府經商公字第 10951015500 號

109年5月31日；單位：股

| 股份種類 | 核 定 股 本 | | | 備註 |
|--------|------------|------------|------------|-------------|
| | 流通在外股份 | 未發行股份 | 合計 | |
| 記名式普通股 | 48,783,502 | 11,216,498 | 60,000,000 | 非屬上市或上櫃公司股票 |

2. 總括申報制度相關資訊：無。

(二)股東結構

109年5月2日

| 股東結構 數量 | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人 | 個人 | 外國機構 及外人 | 合計 |
|------------|------|------|------------|------------|-------------|------------|
| 人數(人) | - | - | 13 | 131 | - | 144 |
| 持有股數(股) | - | - | 20,394,644 | 28,388,858 | - | 48,783,502 |
| 持股比例(%) | - | - | 41.81% | 58.19% | - | 100% |

(三)股權分散情形

1. 股權分散情形

每股面額 10 元；109 年 5 月 2 日

| 持股分級 | 股東人數(人) | 持有股數(股) | 持股比例(%) |
|---------------------|---------|------------|---------|
| 1 至 999 | - | - | - |
| 1,000 至 5,000 | 9 | 29,144 | 0.06% |
| 5,001 至 10,000 | 15 | 124,812 | 0.26% |
| 10,001 至 15,000 | 9 | 102,270 | 0.21% |
| 15,001 至 20,000 | 5 | 90,734 | 0.19% |
| 20,001 至 30,000 | 8 | 199,797 | 0.41% |
| 30,001 至 50,000 | 11 | 492,197 | 1.01% |
| 50,001 至 100,000 | 26 | 1,943,219 | 3.98% |
| 100,001 至 200,000 | 21 | 2,818,413 | 5.78% |
| 200,001 至 400,000 | 18 | 5,466,272 | 11.16% |
| 400,001 至 600,000 | 7 | 3,612,968 | 7.41% |
| 600,001 至 800,000 | 4 | 2,602,836 | 5.33% |
| 800,001 至 1,000,000 | 2 | 1,850,253 | 3.79% |
| 1,000,001 以上 | 9 | 29,470,587 | 60.41% |
| 合計 | 144 | 48,783,502 | 100.00% |

2. 特別股：無。

(四)主要股東名單：

109年5月2日

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數(股) | 持股比例(%) |
|---------------|----|------------|---------|
| 新力旺國際控股股份有限公司 | | 14,186,538 | 29.08% |
| 侯佑霖 | | 4,826,731 | 9.89% |
| 鄭寶蓮 | | 1,977,491 | 4.05% |
| 葉美蘭 | | 1,606,833 | 3.29% |
| 全仕通實業股份有限公司 | | 1,503,176 | 3.08% |
| 周志峯 | | 1,503,176 | 3.08% |
| 葉美惠 | | 1,501,832 | 3.08% |
| 李侑駿 | | 1,240,423 | 2.54% |
| 玉雨投資有限公司 | | 1,124,387 | 2.30% |
| 侯佳玲 | | 1,000,000 | 2.05% |

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利資料

單位：新臺幣元；仟股；%

| 項目 | 年度 | | 107 年度 | 108 年度 |
|--------|------------|--------|--------|--------|
| | 每股市價 | 最高 | | 未上市(櫃) |
| 最低 | | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) | |
| 平均 | | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) | |
| 每股淨值 | 分配前 | | 11.05 | 11.12 |
| | 分配後(註) | | 11.05 | 11.12 |
| 每股盈餘 | 加權平均股數(仟股) | | 35,251 | 42,900 |
| | 每股盈餘 | 追溯日調整前 | -1.89 | 0.05 |
| | | 追溯日調整後 | -1.89 | 0.05 |
| 每股股利 | 現金股利 | | - | - |
| | 無償配股 | 盈餘配股 | - | - |
| | | 資本公積配股 | - | - |
| | 累積未付股利 | | - | - |
| 投資報酬分析 | 本益比 | | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) |
| | 本利比 | | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) |
| | 現金股利殖利率 | | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) |

註：分配後之每股淨值係依據次年度股東會決議分配之情形填列。

(六)公司股利政策及執行狀況：

1. 公司章程所訂之股利政策

本公司每年決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，作為可供分派之股東股息及紅利，其分派數額由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會決議行之。本公司目前正處於成長階段，為健全公司資本結構並維持良好資本適足率，將採平衡股利政策，盈餘分派除依前條規定辦理外，當年度股票紅利之分派得以現金或股票方式為之，當年度決算有盈餘時，股東分派之股東紅利為當年度可分配盈餘之百分之 10 至百分之 90，其中現金股利之比率不低於百分之 10。

2. 本年度擬(已)議股利分配之情形

本公司 108 年度盈虧撥補案業經 109 年 4 月 28 日董事會通過。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司本年度無配發股票股利，故不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之控制或從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 3% 為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

2. 本期估列員工紅利、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理等資訊：

員工及董監事酬勞金額之估列基礎，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按獲利狀況及達成績效依照公司章程適當比例進行估列。年度終了後，董事會決議之發放金額與估列數有差異時，則列為董事會決議年度之損益。108 年度因為尚在創業期間，暫處損益兩平，故未估列盈餘分配及董監事與員工酬勞。108 年度獲利與預期相符，故並無差異。

3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

本公司 108 年度並無員工酬勞及董監事酬勞分派案，故不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司本年度並無發配股票股利，故不適用。

(九)公司買回本公司股份情形：無此情事。

二、公司債辦理情形：無此情事。

三、特別股辦理情形：無此情事。

四、海外存託憑證之辦理情形：無此情事。

五、員工認股權憑證辦理情形

| | | |
|----------------------|---|---------|
| 申報生效日期 | 不適用 | |
| 發行日期 | 第一期:108年3月15日 第二期:108年11月15日 | |
| 存續期間 | 六年 | |
| 發行單位數 | 3,000,000 | |
| 發行得認購股數占已發行股份總數比率 | 6.15% | |
| 得認股期間 | 第一期:108年3月15日至114年3月15日 第二期:108年11月15日至114年11月15日 | |
| 履約方式 | 發行新股 | |
| 限制認股期間及比率(%) | 時程 | 可行使認股比例 |
| | 屆滿2年 | 50% |
| | 屆滿3年 | 75% |
| | 屆滿4年 | 100% |
| 已執行取得股數 | - | |
| 已執行認股金額 | - | |
| 未執行認股數量 | 3,000,000 | |
| 未執行認股者其每股認購價格 | 15元 | |
| 未執行認股數量占已發行股份總數比率(%) | 6.15% | |
| 對股東權益影響 | 本認股權憑證為吸引及留任公司優秀人才，並激勵員工及增加員工向心力，以期共同創造公司利益，故對股東權益影響有限。 | |

註：發行單位數與未執行認股數量差異數為員工離職已失效股數。

(二) 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名取得及認購情形：

單位：仟股；新臺幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 取得認股數量 | 取得認股數量占已發行股份總數比率 | 已執行 | | | | 未執行 | | | | |
|-----|--------|--------|------------------|-------|------|------|----------------|------|-------|------|----------------|-------|
| | | | | 認股數量 | 認股價格 | 認股金額 | 認股數量占已發行股份總數比率 | 認股數量 | 認股價格 | 認股金額 | 認股數量占已發行股份總數比率 | |
| 經理人 | 執行長 | 侯佑霖 | 1,400 | 2.87% | - | 15 | - | - | 1,400 | 15 | 21,000 | 2.87% |
| | 總經理 | 張慶祥 | | | | | | | | | | |
| | 子公司總經理 | 黃裕庭 | | | | | | | | | | |
| | 子公司總經理 | 林明慶 | | | | | | | | | | |
| | 子公司總經理 | 羅致遠 | | | | | | | | | | |
| 員工 | 特助 | 姬琳 | 840 | 1.72% | - | 15 | - | - | 840 | 15 | 12,600 | 1.72% |
| | 特助 | 洪梓晉 | | | | | | | | | | |
| | 協理 | 王昱茗 | | | | | | | | | | |
| | 資深經理 | 劉思琦 | | | | | | | | | | |
| | 經理 | 李國勳 | | | | | | | | | | |
| | 經理 | 彭翊哲 | | | | | | | | | | |
| | 經理 | 蔡宜霖 | | | | | | | | | | |
| | 經理 | 胡竣甯 | | | | | | | | | | |
| | 經理 | 蘇郁芬 | | | | | | | | | | |
| | 經理 | 黃麗文 | | | | | | | | | | |

六、限制員工權利新股辦理情形：

(一)凡尚未全數達既得條件之限制員工權利新股應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：不適用。

(二)累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形：不適用。

七、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形，包括計畫內容及執行情形：

(一)計畫內容：

本公司為充實營運資金，於 108 年 9 月 23 日經董事會決議擬辦理現金增資發行新股，募集總額計新台幣 185,505 仟元，並於 109 年 3 月募集完成。

(二)執行情形：就前款之各次計劃之用途，逐項分析截止至年報刊印日之前一季止，其執行情形及原預計效益之比較，如執行進度或效益未達預計目標者，應具體說明其原因、對股東權益之影響及改進計劃：

截至 109 年第一季止，尚未執行。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 公司所營業務主要內容

| 代碼 | 所營事業資料 |
|---------|-----------|
| F114060 | 船舶及其零件批發業 |
| F214060 | 船舶及其零件零售業 |
| JE01010 | 租賃業 |
| G302010 | 小船經營業 |
| J701080 | 水域遊憩活動經營業 |
| J803020 | 運動比賽業 |
| G403010 | 船舶出租業 |
| J799990 | 其他休閒服務業 |

2. 108 年度主要商品營業比重

單位：新台幣仟元；%

| 年度 營業項目 | 107 年度 | | 108 年度 | |
|------------|--------|--------|---------|--------|
| | 營收金額 | % | 營收金額 | % |
| 會費及年費收入 | 35,572 | 51.37 | 101,737 | 67.88 |
| 泊位及船租收入 | 11,732 | 16.94 | 10,534 | 7.03 |
| 其他收入(註) | 21,950 | 31.69 | 37,598 | 25.09 |
| 合計 | 69,254 | 100.00 | 149,869 | 100.00 |

註：主要是餐旅服務收入、船艇代管收入、船艇銷售淨收入，其各項收入皆未超過合併營收的 10%

3. 公司目前主要之商品（服務）項目

(1)會費及年費收入：

本公司主要從事會員制海洋休閒活動之經營，透過招募會員收取入會費及年費，提供會員優質的船艇服務、場地承租、活動規劃以及餐飲服務做為主要的核心收入來源。其中會員繳交的年費，可依每年公告額度來抵扣船租、餐飲以及亞果精品等消費，強化會員使用亞果各項服務，提高會員的向心力及忠誠度。

(2)泊位租賃及船艇租賃：

本公司提供會員泊位租賃服務目前計有安平遊艇碼頭及澎湖遊艇碼頭二處。安平碼頭現有泊位 62 席，而澎湖遊艇碼頭可開放停泊船位為 50 席。另本公司提供會員租賃的核心船艇共有四艘遊艇(AC80 亞貓、E56 希比、T52 希瑞斯及 N37 亞樂)，三艘帆船(B37 希拉、B51 亞蒂絲及 C36 洛神)，依據船艇設備以及可承載賓客人數，有不同的船租價格。

(3)其他收入:

本公司提供會員船舶買賣服務、場地出借及海洋以及海上活動相關課程等，依會員活動規劃安排，本公司行銷活動團隊可額外報價提供服務。

4. 計畫開發之新商品（服務）

(1)拓展新市場:

本公司今年度將透過締結海外遊艇姐妹會，預計每年與四個遊艇會締結互惠聯盟，讓國外玩家也可到台灣來買遊艇、租泊位。另外，除了目前的台南、高雄及澎湖碼頭，未來會與其他廠商合作開拓新的營運據點及碼頭，中、北部及海外市場是未來三年發展的重點以及成長的動能。

(2)增加銷售品牌及服務項目:

本公司未來會推出企業卡，客戶以公司或企業之名義提出申請，再授權給其員工使用，達到企業照顧員工的目的。

(3)開發新課程:

本公司會與子公司樂活海洋合作積極開發新課程，透過帆船及獨木舟不同時數的體驗活動，讓民眾感受海洋的魅力。

A 帆船:

1 小時繞港及 3 小時的帆船賞夕，讓民眾欣賞海的美麗；6 小時以上的 Team Building，讓企業成員透過帆船活動凝聚向心力。

B 獨木舟:

1 小時港邊體驗，3 小時則可以貼身觀賞德陽艦；6 小時以上可以先搭乘帆船到外海划獨木舟，嘗試不同難度的挑戰。

(4)安平遊艇城飯店及周邊觀光事業發展:

陸域佔地 9.6 公頃，水域面積 3 公頃的大型綜合開發案 - 安平亞果遊艇城環境差異分析已於 109 年 1 月 15 日通過行政院環保署環評大會審議，並取得新加坡悅榕集團 Banyan Tree Angsana 品牌授權，簽訂設計及技術服務等協議，開發觀光遊艇城，包括碼頭精品活動、岸上出租餐廳、分時度假公寓式酒店與國際級休閒飯店(Banyan Tree)經營。透過以「遊艇俱樂部」為核心，不僅拉動上游製造銷售，同時也能帶動餐飲服務、酒店服務、醫療服務、養生服務等週邊產業成長。

(二)產業概況

1. 產業現況與發展

根據國際知名遊艇產業雜誌「ShowBoats International」2018 針對全世界 80 呎以上遊艇訂單統計，前三名為義大利、荷蘭、土耳其傳統歐洲遊艇製造國，台灣遊艇製造排名全球第四，穩居亞洲第一。然台灣的遊艇水上遊憩活動，並未因為遊艇製造產業的發達而有所熱絡，「遊艇王國」對一般大眾僅為一個經濟名詞。

根據下表國家所擁有之海岸線統計得知，美國平均每公里海岸線即擁有 790 艘之遊艇數量，台灣地區僅 1.3 艘，相較於亞洲鄰近國家遊艇發展，台灣遊艇擁有率相對偏低。從消費方面看，全球已開發國家已達到平均每常快速，目前平均每 300 人擁有一艘遊艇，為亞洲地區發展最快之國家，台灣參與遊艇活動人口仍有相當大的成長空間。

按照國際慣例，在人均 GDP 達到 3,000 美元時，遊艇經濟將開始萌芽；達到 5,000 美元時，人們開始注重追求生活中的休閒享受，經濟能力允許的消費群體會開始購買遊艇；而當人均 GDP 超過 6,000 美元後，遊艇產業也會隨之進入高速發展階段。台灣過去較注重遊艇製造，但近年逐漸將目光投向遊艇消費市場，形成了遊艇製造、遊艇銷售及遊艇俱樂部建設三位一體的產業，而遊艇基地發展可以產生遊艇產業群聚效應，形成完整的遊艇產業鏈，估計對遊艇 1 美元的投資，約可引發 6.5 至 10 美元的綜合經濟效應。

| 國家 | 人均 GDP (美元) | 人口 (萬人) | 註冊遊艇 總數 | 每 1000 人 擁有遊艇數 | 每公里海岸 遊艇數 |
|------|----------------|------------|------------|-------------------|--------------|
| 澳大利亞 | 65,100 | 2,386 | 738,948 | 31 | 29 |
| 荷蘭 | 47,600 | 1,670 | 280,000 | 17 | 372 |
| 義大利 | 33,600 | 6,063 | 400,000 | 66 | 81 |
| 日本 | 38,500 | 12,691 | 440,000 | 3 | 8 |
| 美國 | 52,800 | 32,043 | 12,010,000 | 37 | 790 |
| 英國 | 39,600 | 6,244 | 463,019 | 7 | 44 |
| 法國 | 41,700 | 6,582 | 725,935 | 11 | 105 |
| 紐西蘭 | 40,600 | 453 | 514,880 | 114 | 34 |
| 德國 | 40,007 | 8,060 | 505,795 | 6 | 140 |
| 新加坡 | 54,700 | 508 | 3,704 | 0.7 | 19 |
| 日本 | 38,500 | 12,691 | 440,000 | 3 | 8 |
| 香港 | 38,100 | 722 | 8,491 | 1.2 | 7.2 |
| 韓國 | 31,900 | 4,896 | 15,285 | 0.3 | 6.3 |
| 臺灣 | 20,900 | 2,343 | 2,014 | 0.08 | 1.3 |

資料來源:ICOMIA Statistics Book 102 及網路資料彙整

台灣人均 GDP 已超越 20,000 美元大關，更於民國 108 年達到 25,539 美元，參考上表已開發國家之人均 GDP 發展狀況，我國遊艇產業還處在發展初期，發展潛力龐大。台灣遊艇活動未能快速配合上經濟發展，另一原因是受限於台灣解嚴以前，許多海洋各種休閒活動、海洋觀光遊憩活動無法正常發展所致。

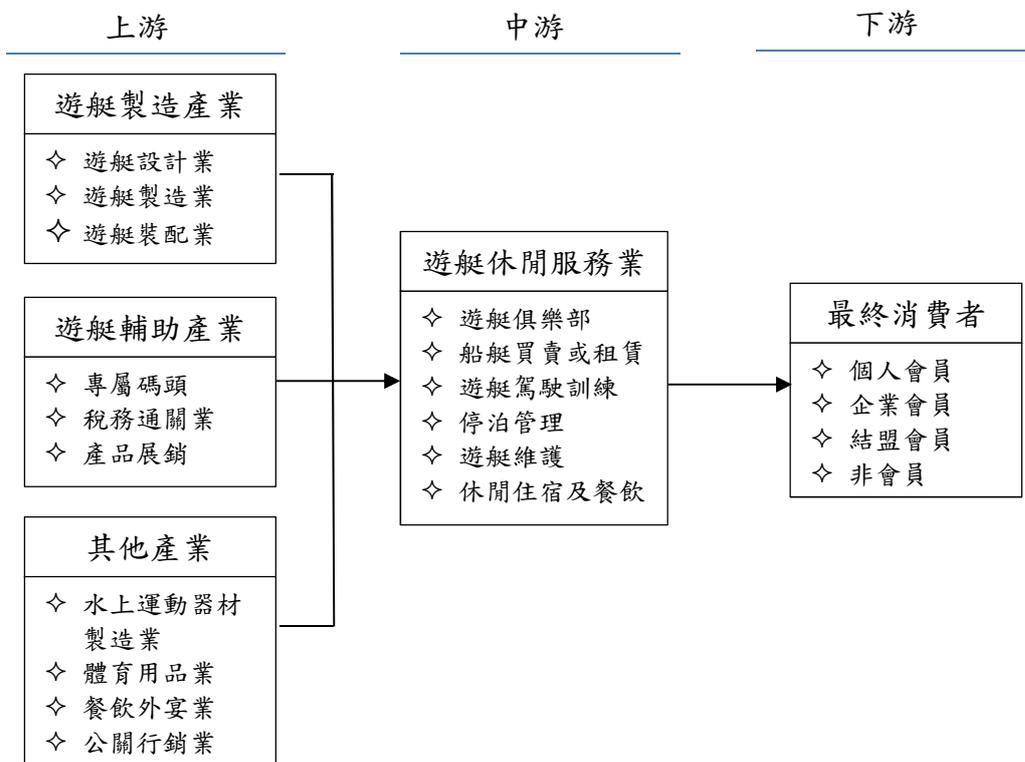
97 年政府在海洋政策的施政方針中提到，台灣未來應朝向「海洋解嚴」、「發展海洋產業」、「開放親海活動」等方向前進，為協助台灣遊艇業開發國內外市場，政府陸續推動多項利多政策，包含修正「船舶法」、辦理國際遊艇展、透過遊艇奢侈稅修正案，放寬遊艇課稅標準、設立遊艇專區，解決遊艇泊位不足問題，簡化遊艇出入港程序等。

隨著法令鬆綁及遊艇規範的制定，台灣遊艇展覽相繼在 103 年高雄及 108 年安平舉辦及多家遊艇廠商也投入資金人力於遊艇服務業，遊艇俱樂部及相關產業已成為台灣觀光休閒旅遊的最令人期待的一顆新星。

2. 產業上中下游之關聯性

遊艇產業是一個融合製造業與服務業互動發展的體系，一個完整的遊艇產業鏈從最上游的遊艇設計，遊艇製造裝配到遊艇俱樂部的服務再到遊艇相關的休閒度假及各式商務活動，包括遊艇駕照培訓、專有碼頭建設、遊艇維修保養等，詳見下列圖表：

遊艇休閒服務業產業之關聯圖



資料來源:本公司彙編

若將焦點放在遊艇服務業上，在台灣業者主要提供「船艇租賃」、「船艇銷售」、「船艇代管」、「泊位服務」、「遊艇駕訓」及「住宿餐飲」等六大項服務，有些業者專注於其中一項或兩項，有些則往綜合遊艇開發業者邁進。從消費端來看，大部份業者都是直接服務一般民眾，也有發展至遊艇俱樂部型態的業者，採會員制做會員管理，也透過會員機制建構出超越高爾夫球俱樂部的高質感社交平台。

3. 產品各種發展趨勢

承接上述對於台灣遊艇服務業者說明，整理出台灣遊艇服務業者發展的三大主要類型「遊艇駕訓班」、「遊艇俱樂部」及「綜合型遊艇城開發」

(1) 遊艇駕訓班

依據遊艇與動力小船駕駛管理規則第 16 條及 17 條之規定，申請籌設遊艇或動力小船駕駛訓練機構，應擬具營運計畫書及其附件向航政機關申請會勘合格後報請主管機關許可籌設。根據交通部航港局 107 年度遊艇與動力小船駕駛訓練機構接受評鑑者，即高達 16 家，分佈於台灣各區。

(2)遊艇俱樂部

不同類型的遊艇俱樂部，有其著重的服務面向，主要分為娛樂型、休閒型以及商務型三種型態，整理差異如下表：

| 種類\特徵 | 娛樂型 | 休閒型 | 商務型 |
|---------------|---------------------------------------|----------------------|--|
| 主要對象 | 青年群體、白領、其他 | 家族、朋友群體 | 公司、企業等高層商務人士 |
| 遊艇要求 | 速度性能優良、中小型化、中低檔、配備有大功率的發動機、內部設施相對較為簡單 | 中檔、內部設施側重家庭設施特色、家用電器 | 遊艇大、造價高，其內部設施齊備且極其豪華、裝潢考究、高級套房、注重在通訊設備、會議設備、辦公設備上的配套安裝 |
| 遊艇租用/ 購買意圖 | 運動、娛樂、休閒 | 休閒、度假 | 接待客戶、商務談判、公司高層會議、高層娛樂休閒度假……等 |
| 收費標準 | 一般 | 一般 | 高昂 |
| 會員制 | 多為需要時臨時包租或會員制 | 固定會員或包租 | 固定會員或包租 |
| 服務內容 | 保險、安排節目行程、提供專案活動等 | 保險、日常代管、加油、遊艇維修 | 提供專業船長、高檔餐飲、酒吧、娛樂場所，安排全程服務 |
| 硬體設施 | 較少外部配套 | 停車場、修理船塢 | 休閒、度假等設施綜合性強，一應俱全 |

資料來源：整理自 Baidu 百科遊艇俱樂部分類 <https://baike.baidu.com/item/遊艇俱樂部>

(3)綜合型遊艇城開發

遊艇俱樂部業者在取得相關水陸域經營權後，會往大型綜合遊艇城開發發展，以國際成功的遊艇城開發案例來看，即可看出台灣未來的發展方向：

A. 澳洲神仙灣 (Sanctuary Cove)頂級度假村：

此為集合民間企業擴大投資建設之開發案，整合了國際級高爾夫球場與國際賽事，同時興建豪華遊艇碼頭、私人遊艇村(villa)，引進多家五星級以上觀光酒店與餐飲集團服務事業，另政府鼓勵民間投資神仙灣度假生活圈，關於金融服務與文藝表演項目等，興建 1,200 座私人豪宅。

B. 新加坡 ONE°15 Marina Club 度假型遊艇俱樂部：

ONE°15 遊艇俱樂部在 2006 年時開放啟用，作為頂級度假型的遊艇俱樂部典範，獲得五個黃金錨獎，占地面積 14.2 公頃，擁有 270 個標準泊位。由於鄰近聖淘沙各大主要景點，遊艇俱樂部本身除了提供會員服務外，陸上設施包括飯店、餐廳和各式娛樂設施等，也積極對外開放，以遊艇港為中心向外拓展，提供飯店住宿、設施利用、商務會議、水上活動規劃等服務。

C. 三亞半山半島遊艇城俱樂部:

三亞遊艇碼頭，係查普門泰勒與歷史悠久且最負盛名的英國 Camper & Nicholsons Marinas 集團(C&N)攜手合作。C&N 為豪華遊艇經紀界元老，打造擠身世界頂級碼頭之列的優質開發。該遊艇城是海南島上第一座世界級的帆船港，該遊艇城土地 3 公頃，船舶泊位 15 公頃共 325 個泊位，集旅遊、碼頭會所、帆船學校、辦公、商業服務及各類餐飲於一體。

4. 市場競爭情形 - 國內遊艇俱樂部業者介紹

國內遊艇活動自 103 年首屆遊艇展舉辦後日益活絡，除了上述提到的十多家遊艇駕訓班業者外，陸續有嘉信遊艇，大舟遊艇等從遊艇製造業者跨足遊艇俱樂部，提供遊艇租賃及泊位相關服務，但規模仍相對有限，亦無成立俱樂部做會員的服務與管理。

而亞果遊艇為台灣第一家遊艇俱樂部，別於上述遊艇服務業者，建置自有船隊提供會員使用，提供會員專屬休閒，商務及聯誼等多元化服務。從最核心的俱樂部會員服務開始，提供遊艇 / 帆船租賃，出船前享有尊榮感的會所休憩，會員舉辦活動時的規劃服務，遊艇動力小船及帆船國際認證課程教學；會員想自行購買船艇時的代理銷售，船艇停泊的泊位銷售 / 租賃，船艇的代管 / 保養維修 / 代租服務，二手船的銷售，堪稱國內最專業的遊艇休憩一條龍式整合性服務。

加上安平遊艇基地取得新加坡悅榕集團 Banyan Tree Angsana 品牌授權，整體規劃包括碼頭精品活動、岸上出租餐廳、分時度假公寓式酒店與國際級休閒飯店(Banyan Tree)經營，演化成為台灣第一個綜合型遊艇城開發業者。

(三)技術及研發概況

1. 所營業務之技術層次及研究發展

(1)金屬研究中心計畫:

本公司於 108 年透過金屬研究中心協助，完成《亞果遊艇會員需求服務管理系統》。此系統功能可有效協助客戶服務能量提升。在會員資料建置時，將分析的資料如「職業」、「會員入會期望」預先鍵入，後續待會員透過秘書的服務陸續出船或參加活動後，透過系統問卷發送給會員填寫，紀錄各項滿意度及期望值達成率，當累積足夠的樣本數時，還可以主動做到行程推薦。

例如，我們發現醫療產業的會員，熱愛從事海上活動，尤其是略帶刺激感的釣魚活動，當會員從事這類型活動時，滿意度也是高的。下次，當有新的會員加入，秘書在資料上看到會員屬於醫療產業時，系統就會推薦釣魚行程給該會員。此系統對於累積本公司的服務智慧以及新人培訓有顯著的幫助。

另外，系統對於會員的「生日」以及「重要成員特別節日」(如結婚紀念日，社團週年活動等)設有自動提醒功能，在重要日子來臨前會主動提醒秘書，讓秘書進行會員關懷及活動安排提醒。

(2)品牌行銷與活動規劃:

本公司擅長將台灣蘊藏的海洋文化，融入到頂級的遊艇俱樂部每個細節中。從 LOGO 的設計，碼頭建置，會所裝潢至會員活動的安排，均能帶給會員高質感的視覺，聽覺美好感受。以搭配花火節舉辦的每年澎湖生活節為例，在岸邊精心安排享用極緻饗宴時，

可以聆聽如陳昇，黃大煒知名歌手於遊艇甲板上的近距離演場會，演唱完畢即搭乘頂級遊艇至觀音亭享受煙火在頭頂上迸裂之美好畫面，總讓會員津津樂道，再三回味。

(3) 台南應用科技大學人才建教合作：

本公司於 109 年初台南應用科技大學簽訂產學合作意向書，學校計畫將開設相關遊艇服務與海洋休憩之海上秘書課程，本公司預計提供實習名額，落實建教合作，為地方培訓海上遊憩專業人員，提供就業機會，也讓本土人才躍上國際級遊艇會舞台。

(4) 海洋休閒課程開發：

亞果與子公司樂活海洋合作，未來課程開發有三大方向：

- A. 國際帆船航行訓練，駕駛重帆到希臘、克羅埃西亞等國家，領略歐洲的航海文化。
- B. 澎湖小島航行，與澎湖傳統海洋文化徹底結合，為台灣找回大航海的榮光。
- C. 透過帆船活動開發企業與組織的團隊建立課程，協助企業團結、凝聚共識。

2. 研究發展人員與其學經歷

| 姓名 | 職稱 | 相關工作經驗 | 學歷 | 經歷 |
|-----|-------------------------|----------------------------|------------------|---|
| 李國勳 | 亞果遊艇開發股份有限公司 人資部經理 | 教育訓練經歷 12 年 | 政治大學 企業管理碩士 | 今周刊今周學堂 教育訓練負責人 |
| 蘇郁芬 | 亞果遊艇開發股份有限公司 行銷部經理 | 行銷企劃經歷 10 年 | 南台科技大學 行銷與流通系 | 雅德視品牌行銷 活動企劃、 廣告媒體公關 |
| 羅致遠 | 亞果遊艇集團 樂活海洋學院 執行長 | 帆船航海教育 14 年 海洋休閒活動 25 年 | 成功大學 土木工程博士 | 中華民國帆船協會 國家級裁判 ASA 美國帆船協會 考核認證講師 |

(四)長短期業務發展計畫

1.短期發展計畫

(1)遊艇會事業群:

從 109 年開始由台灣出發與世界遊艇會連結，逐步與世界知名遊艇會締結互惠聯盟，拓展會員權益。

(2)碼頭事業群:

持續辦理船艇教學課程，並逐步建構帆船及遊艇之銷售平台，以及擴建安平亞果遊艇碼頭、協辦國際級帆船競賽，結合產、官、學界，落實發展台灣海洋觀光遊憩目標之軟、硬體設施。並且逐步與台南各大飯店合作，規劃遊艇休憩加優質住宿之觀光專案，持續行銷及推廣遊艇觀光休閒產業。

2.長期發展計畫

(1)遊艇會據點及設施之擴增:

本公司以立足南台灣，邁向世界，目前已有三處服務據點（高雄亞灣、澎湖馬公、台南安平），後續會完成安平亞果遊艇城會員度假中心，亦朝向打造環島碼頭開發網邁進，於中、北部及離島規劃以新建或合作方式增加會所及碼頭據點。

(2)營運區域之擴展:

未來本公司除繼續以台灣為根本發展外，將積極發展同屬華人社會之中國大陸、香港地區以及東南亞地區，擴展營運版圖，本公司規劃未來五年內積極擴展遊艇會、分公司或辦事處等營運據點。

(3)提升營運績效:

持續強化本公司既有經營實力（遊艇會營運、碼頭管理、帆船及遊艇租售、代管及維修、帆船、動力小艇教學課程），在維持會員及消費者權益及本公司服務品質下，降低營運成本、資本支出，以增進本公司收益與獲利能力。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要產品之銷售地區

本公司所營業務主要為會員制的遊艇俱樂部服務，涵蓋了船艇租賃，泊位租賃，船艇的代理買賣等。目前招收會員及提供服務的區域均在台灣地區（含澎湖）。

2.市場佔有率

(1)依照泊位數:

根據交通部航港局 MTNet 109 年 1 月份最新資料統計，遊艇的泊位可以分為「專屬遊艇停泊區」以及「非專屬遊艇停泊區」兩類型。其中專屬遊艇停泊區，根據交通部 MTNet 資料，如加上亞果安平遊艇碼頭，合計有 19 處，開放可供申請停泊的泊位有 1,050 席(水上泊位 814 席，岸置泊位 236 席)，亞果澎湖及亞果安平兩處遊艇碼頭水上泊位合計 235 席，在水上泊位的佔比為 29%，是為水上泊位的最大宗提供者。

(2)依照會員數:

本公司目前是全台灣唯一收取會員入會費及年費(大舟及領袖海洋兩間遊艇俱樂部尚未對外正式招收收費會員)，提供會員對應服務之遊艇俱樂部。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

根據 Grand View Research 全球遊艇市場最新報告，預測於 2025 年全球遊艇市場規模將達 61.9 億美元，複合年增長率為 5.6%。遊艇主要用於個人活動和體育領域，體育領域預計將顯著成長，預計參與海洋娛樂活動的人數將顯著增加。

根據研究巨型豪華遊艇(Super Yacht)市場較不受金融風暴的影響仍逐年成長，主因是這一群新興富豪客群無論景氣波動或平穩，他們往往都是贏家。另依據 Camper & Nicholsons 出版 2016 State of Wealth, Luxury and Yachting report 調查，新一代的高淨值富豪(Ultra High Net Worth Individuals, UHNW) 越來越專注於追求稀有的、量身定制的產品，部分原因是因為這種獨特性賦予並確保那些人崇高的社會地位，因此市場開始發現一些高調的首次購買者進入超級遊艇擁有者的世界，他們盡可能住在靠近水域的習性也使遊艇會近年來變得無處不在，這樣的市場需求也反映在全球著名的摩納哥遊艇展，其 2016 年展示超過 65 公尺之大型遊艇超過 11 艘，這個數字幾乎是 2015 年的兩倍。

根據瑞普萊坊 (Knight Frank) 2019 財富報告，不包含主要住宅，2018 年全球淨資產超過 3000 萬美元的超級富豪 (HNWI, High Net Worth Individual) 達 19.8 萬人，因經濟回穩及各國股市頻創新高，全球富豪人數較前年增加 4%，預測 2018~2023 未來五年間，全球富豪人數將進一步成長 22%。台灣超級富豪 1781 人，排名全球第 19，其中台北市超級富豪 1519 人，每 10 萬人就有 57 個，密度亞洲排名第二。台灣超級富豪成長幅度預期將成長 25%，為遊艇俱樂部需求面提升帶來持續的動能。

| 國家 | 2013 | 2018 | 2023 | 變動百分比 | |
|--------------|----------------|----------------|----------------|------------|------------|
| | | | | 2013~2018 | 2018~2023 |
| 美國 | 39,378 | 47,127 | 55,539 | 20% | 18% |
| 德國 | 11,392 | 14,047 | 17,854 | 23% | 27% |
| 英國 | 10,149 | 12,559 | 15,233 | 24% | 21% |
| 日本 | 16,450 | 18,534 | 20,570 | 13% | 11% |
| 中國 | 7,905 | 9,953 | 13,429 | 26% | 35% |
| 全球總人數 | 167,669 | 198,342 | 241,053 | 18% | 22% |

資料來源：The Wealth Report, 2019 13th Edition

另外，依交通部航港局統計資料顯示，全台目前遊艇登記數量為 764 艘，若將「非漁業用小船」者計 477 艘及「自用小船」計 702 艘納入考量，泊位需求數至少需要 1,943 席。承上，本次研究調查遊艇專屬泊位僅有 1,050 席，供給明顯不足。

| 登記年度 | 總噸位 20 以上艘數 | 總噸位 未滿 20 艘數 | 總計 |
|--------|----------------|-----------------|-----|
| 109 年度 | 60 | 701 | 764 |

資料來源:交通部航港局，109 年 2 月 29 日

註：以上數據包含領有遊艇證書，以及遊艇管理規則 101 年 8 月 20 日公布施行前小船執照註記為自用遊艇之船舶。截至 104 年 12 月底止，原歸類遊艇改列「非漁業用小船」者計 477 艘及「自用小船」計 702 艘。

交通部航港局統計至 108 年 12 月底，全台共 731 人取得一等遊艇駕駛執照，另有 15,812 人取得二等遊艇駕駛執照，合計 16,543 人。另外在動力小船方面，自用 5,843 人；營業用則 21,057 人，合計 26,900 人。另依我國之規定，持有自用動力小船駕駛執照滿 1 年以上者，可換領二等遊艇駕駛執照；營業用則可直接申請換領二等遊艇駕駛執照，粗估我國遊艇潛在客群尚有 2 萬人。從上述數據來看，台灣遊艇活動未來隨經濟發展，呈現快速成長，對於遊艇服務業者來看，都是莫大的機會與助力。

4. 競爭利基

- (1) 遊艇俱樂部的先發以及領導品牌。
- (2) 集團式經營及一條龍式服務。
 - (3) 提供優質的會員服務與全新的海洋生活體驗。
- (4) 高品牌知名度與高品牌價值。
 - (5) 專業人才的招募與培訓。
 - (6) 透過海外姐妹會締結與世界遊艇會接軌。

5. 發展願景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

A. 政府修法及法令鬆綁:

自 99 年開始，政府大規模修訂與遊艇相關法規，尤其是船舶法的修訂。為了遊艇產業的發展與民間的需求，增訂第七章為遊艇專章，針對遊艇的定義明確說明，鬆綁遊艇檢丈規定，並將遊艇登記註冊與發照等事項納入規範，將遊艇的法規規範獨立於小船與商船之外。

B. 台灣擁有遊艇的完整生產及維修產業鏈:

以台灣遊艇製造業實力為後盾，輔以港口資源活化利用，帶動國人的遊艇使用風氣，自然可進而帶動遊艇的產業鏈發展。不僅有助於遊艇服務業的興盛，相關的遊艇售後維修服務、租賃、二手船買賣也都有所裨益。

C. 政府推廣遊艇相關便利措施:

交通部航港局為促進遊艇活動發展，提供遊艇玩家更多便利、即時的服務，整合既有 MTNet 遊艇進出港(含入出境)申請系統，新增遊艇泊位線上資訊查詢及申請服務，完成「遊艇申辦服務平臺之建置」，自 108 年 4 月 1 日正式啟用。遊艇玩家可透過單一平臺查詢我國近 30 個泊區基本資訊，並可進行線上申請。

(2) 不利因素與因應對策

A. 遊艇基地興建時，政府部門的法令相對嚴謹:

遊艇俱樂部經營在籌設遊艇基地時，基地需取得水、電、管路等與民生相關的基本設施。由於遊艇為新興產業，公家機關的立場會因無前例可循，審查過程中，難免會較

為嚴謹，影響興建之速度。

因應對策:

多與中央及地方政府部門溝通，舉辦遊艇展或帆船比賽等相關活動，邀集政府官員出席，藉機讓官員明瞭遊艇業發展可以協助經濟及觀光收入提升，也是台灣國際形象提升的正向力量。

B. 海洋文化尚未普及，親近海洋習慣尚未養成

台灣雖然四面環海，但因為過去海禁的關係，加以台灣傳統習俗對海禁忌比較多，許多長輩都不喜歡小孩子碰水，導致台灣人親海習慣不足，推廣海洋活動難度較高。

因應對策:

透過樂活海洋學院，舉辦更多的海上體驗活動（如 SUP / 獨木舟/帆船等），讓民眾感受到海洋的魅力。

C. 遊艇港及可停泊泊位不足

根據交通部航港局 MT Net 的資料，台灣目前有遊艇專屬停泊位的港口僅有 19 個，開放可供申請停泊的遊艇泊位合計 1,050 席。以交通部航港局 109 年 2 月 1 日資料來看，遊艇登記艘數加上原歸類遊艇改列「非漁業用小船」者計 477 艘及「自用小船」計 702 艘，目前遊艇登記艘數是超過可停泊泊位數。

台灣發展遊艇俱樂部邁入第五年，如果以臨近的香港經驗來看，發展百年以上會達到甚至超過遊艇註冊艘數 2 萬艘的規模。故在遊艇俱樂部發展過程中，足夠的泊位數是很重要的一環。

因應對策:

本公司以新建或合作方式增加碼頭據點及泊位數。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

本公司主要業務為會員舉辦遊艇活動，碼頭活動讓會員獲得海洋以及休閒度假之環境氛圍。另外，本公司碼頭以提供會員及非會員進行船艇的停泊及提供水電服務。

2. 主要產品之產製過程

本公司主要從事會員制之海洋休閒活動之經營，並無生產製造之過程，故不適用。

(三) 主要原料之供應狀況

本公司主要從事會員制之海洋休閒活動之經營，並無生產所需之原料，故不適用。

(四) 主要進、銷貨客戶名單

1. 主要進貨廠商名單

最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

本公司主要業務為經營會員之海洋休憩活動，提供會員船舶買賣服務、場地出借、租船及海上活動相關課程等，其中亞灣是亞果的船停泊在高雄港的泊位、貨櫃租金與水電費，而錚儀及樂活為亞果的子公司，提供遊艇及帆船的代管服務，至於富邦產險係亞果部分船舶及碼頭的產險服務廠商。有關為服務會員於各會所附帶銷售品牌精品、品牌識別物，其精品進貨廠商分散，並無單一精品廠商之進貨金額佔本公司進貨總額 10% 以上之情事。

單位：新台幣仟元；%

| 年度 | 107 年度 | | | | 108 年度 | | | |
|----|--------|--------|-------------------|-------------|--------|--------|-------------------|-------------|
| 項次 | 名稱 | 金額 | 佔年度 進貨淨 額比例 | 與發行人 之關係 | 名稱 | 金額 | 佔年度 進貨淨 額比例 | 與發行人 之關係 |
| 1 | 亞灣遊艇 | 9,606 | 22.84 | 無 | 亞灣遊艇 | 10,162 | 28.72 | 無 |
| 2 | 其他 | 32,456 | 77.16 | 無 | 其他 | 25,223 | 71.28 | 無 |
| | 進貨淨額 | 42,062 | 100.00 | | 進貨淨額 | 35,385 | 100.00 | |

2. 主要銷貨客戶名單

最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

本公司主要業務為經營會員制之海洋休閒活動，招收會員並提供會員專屬休閒、商務及聯誼等多元化服務，招收之會員均為一般民眾，並無特定銷售對象，對單一客戶之銷售均未有超過本公司營業收入 10% 以上之情事，故不適用。

(五) 最近二年度生產量值及變動分析

本公司主要從事會員制之海洋休閒活動之經營，並無生產製造之過程，故不適用。

(六) 最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元

| 主要產品 | 年度 | 107 年度 | | 108 年度 | |
|--------------|----|--------|--------|--------|---------|
| | | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 會費及年費收入(註 1) | | 51 | 35,572 | 171 | 101,737 |
| 泊位及船租收入(註 2) | | - | 11,732 | - | 10,534 |
| 其他收入(註 3) | | - | 21,950 | - | 37,598 |
| 合計 | | 51 | 69,254 | 171 | 149,869 |

註 1: 銷售量之單位為張

註 2: 不同大小的船艇及泊位其每次的租船及停泊收入是不同的

註 3: 主要是餐旅服務收入、船艇代管收入、船艇銷售淨收入及駕訓收入，其各項收入皆未超過合併營收的 10%

三、最近二年度從業員工人數

| 年 度 | | 107 年度 | 108 年度 | 截至 109 年 5 月 31 日 |
|----------------------------|---------|--------|--------|-------------------|
| 員 工 人 數 | 直接人員 | 15 | 18 | 19 |
| | 間接人員 | 19 | 23 | 24 |
| | 合計 | 34 | 41 | 43 |
| 平 均 年 歲 | | 34 | 34 | 35 |
| 平 均 服 務 年 資 | | 1.72 | 1.72 | 1.98 |
| 學 歷 分 布 比 率 | 博 士 | 3% | 0% | 0% |
| | 碩 士 | 17.6% | 17.1% | 16.3% |
| | 大 專 | 79.4% | 82.9% | 83.7% |
| | 高 中 | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| | 高 中 以 下 | 0.00% | 0.00% | 0.00% |

四、環保支出資訊

(一)依法令規定，應申領污染設施置許可證或排放繳納防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納情形之說明：

本公司主要從事招募遊艇會會員及遊艇出租等業務，屬服務業，係以辦公室、會所及倉儲為主，本身無固定污染源設備，故無須申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應設立環保專責單位人員者。

(二)列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：不適用。

(三)說明最近二年度及截至公開書刊印日止，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。

(四)說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

5. 說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

五、勞資關係

(一)現行重要勞資協議及實施情形

列示公司各項員工福利措施、進修訓練退休制度與其實狀況，以及勞資之間協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 員工福利措施：

本公司員工人數未達設立職工福利委員會之要求，然仍推行各項福利措施如員工聚餐補助、員工聚會同樂等。此外，除基本勞健保等以外，公司另有投保員工團體意外保險等措施，使員工有更高的生活與工作保障。

2. 進修、訓練及其實施狀況：

本公司為加強員工遊艇專業，除派員海外參訪並不定期派員參加外部機構舉辦之課程與

訓練，並持續規劃不定期舉辦內部管理及專業訓練課程，以提升員工技能與工作態度，並確保提供客戶最高品質之服務。

3. 退休制度與其實施狀況：

本公司依據「勞動基準法」、「勞工退休金條例」等相關規定辦理員工退休事項。全員參與退休福利計畫，按其每月薪資提撥 6%退休金至勞工保險局勞工退休金員工個人專戶。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施

依據相關法令規定，勞資雙方依照聘僱合約、工作規則及各項管理規章辦理，內容明訂員工權利義務及福利項目，以維護員工權益。

(二)說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實。

本公司勞資雙方係以動基準法為則，在經營管理上採行人性化管理，故勞資雙方關係融洽，最近二年度及截至公開說明書刊印日止，本公司並未有勞資糾紛造成損失之情事。

(三)目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無此情事

六、重要契約

| 契約性質 | 當事人 | 契約起訖日 | 主要內容 | 限制條件 |
|---------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------------------|---------|
| 租賃暨投資契約 | 高雄港區土地開發股份有限公司 | 106/11/24-156/11/23 | 安平港遊艇碼頭 A 區土地及水域租賃暨投資興建商港設施案契約書 | 註 1 |
| 委任契約 | 許清俊建築師事務所 | 107/4/13~專案驗收 | 安平亞果遊艇城規劃設計案 | - |
| 委任契約 | 許清俊建築師事務所 | 106/12/5~專案驗收 | 青灣仙人掌公園興建移轉案 | - |
| 品牌許可協議 | Banyan Tree Hotels & Resorts PTE. LTD | 107/3/30 | 悅苑品牌許可協議 | 註 2 註 2 |
| 設計服務協議 | Banyan Tree Hotels & Resorts PTE. LTD | 107/3/30 | 酒店建築及室內概念設計服務費收取 | 註 3 註 3 |
| 技術服務協議 | Banyan Tree Hotels & Resorts PTE. LTD | 107/3/30 | 技術諮詢顧問、考察差旅 | 註 4 註 4 |
| 悅椿度假酒店許可協議之補充 | Banyan Tree Hotels & Resorts PTE. LTD | 108/12/5 | 許可費支付 | - |
| 悅苑度假酒店管理協議 | Banyan Tree Hotels & Resorts PTE. LTD | 107/3/30 | 度假酒店管理 | - |
| 酒店管理協議之補充協議 | Banyan Tree Hotels & Resorts PTE. LTD | 108/12/5 | 酒店管理住宅及住宅租賃等協議 | - |
| 租賃合約 | 亞灣遊艇開發股份有限公司 | 108/6/11~109/5/31 | 亞灣岸上設施使用租賃 | - |
| 工程合約 | 領袖海洋開發股份有限公司 | 108/1/23~完工驗收 | 安平港浮動碼頭工程 | - |
| 工程合約 | 開源營造股份有限公司 | 108/5/9~完工驗收 | 全區護岸及擋浪堤工程 | - |

| | | | | |
|------|--------------|-------------------|-----------------|---|
| 工程合約 | 峰陞企業行 | 107/11/15~完工驗收 | 岸壁浚深工程 | - |
| 融資合約 | 第一商業銀行股份有限公司 | 105/6/24~110/6/24 | 額度 1.1 億，按月攤還本息 | - |

註 1: 亞果向高雄港區土開公司承租安平港遊艇碼頭 A 區 96,689.17 平方公尺土地及 30,000 平方公尺水域，租賃標的由亞果籌資、興建、規劃、經營管理，其經營項目以遊艇碼頭、遊艇俱樂部、觀光旅館、購物中心、餐飲等服務及觀光休閒事業與其他符合商港法之使用用途為限。

註 2: 簽署後十八個月內雙方須確定定稿開發總體規劃的日期。由 Banyan Tree 品牌標準獨立判斷我方品牌違約情形:(i) 法律消極妨礙 Banyan Tree 運營房產(ii) 房產不符合品牌標準(iii) 我方違反本協議(iv) 未在期限內提出開發總體規劃(v) 品牌未達最低品質標準 Banyan Tree 提出糾正後，我方需於 30 天後做出修改，否則 Banyan Tree 將修改或停止品牌授權(轉換)。

註 3: 服務應包括 20 次(10 次建築設計，10 次室內設計)。建築/室內設計專家的收費。建築概念設計服務費 USD10 萬、室內設計服務費 USD10 萬，只簽署日起三年內之費用，若延長，需另支付一次性附加費，由雙方協商。

註 4: Banyan Tree 向我方團隊提供技術顧問在酒店設計和規畫方面的指導，但技術諮詢顧問不應對設計，文件，以及設計的完整性和執行承擔任何責任。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表

1. 採用國際財務報導準則-合併

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|---------------|---------|---------------|---------------|----------|----------|-----------------|
| | | 104年度 (註2) | 105年度 (註2) | 106年度 | 107年度 | 108年度 |
| 流動資產 | | | | 92,801 | 250,490 | 246,167 |
| 不動產、廠房及設備(註3) | | | | 230,628 | 286,722 | 561,987 |
| 無形資產 | | | | 87,885 | 99,076 | 105,748 |
| 其他資產 | | | | 16,662 | 53,976 | 665,047 |
| 資產總額 | | | | 427,976 | 690,264 | 1,578,949 |
| 流動負債 | 分配前 | | | 127,273 | 101,576 | 167,486 |
| | 分配後(註4) | | | 127,273 | 101,576 | 尚未分配 |
| 非流動負債 | | | | 93,466 | 118,905 | 813,165 |
| 負債總額 | 分配前 | | | 220,739 | 220,481 | 980,651 |
| | 分配後(註4) | | | 220,739 | 220,481 | 尚未分配 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | 207,237 | 463,632 | 582,517 |
| 股本 | | | | 276,539 | 425,000 | 426,000 |
| 資本公積 | | | | 40,992 | 215,992 | 66,671 |
| 待彌補虧損 | 分配前 | | | -110,294 | -177,360 | -21,989 |
| | 分配後(註4) | | | -110,294 | -177,360 | 尚未分配 |
| 其他權益 | | | | 0 | 0 | 111,835 (註5) |
| 庫藏股票 | | | | 0 | 0 | 0 |
| 非控制權益 | | | | 0 | 6,151 | 15,781 |
| 權益總額 | 分配前 | | | 207,237 | 469,783 | 598,298 |
| | 分配後(註4) | | | 207,237 | 469,783 | 598,298 |

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證，104及105年度未編製合併報表。

註2：本公司自104年1月1日起適用國際財務報導準則，104年及105年因未編制合併報是以未揭露。

註3：截至108年12月31日止，本公司未曾辦理資產重估價。

註4：本公司於107年2月7日決議辦理現金增資按每股24元溢價發行，截至107年12月31日止，累積盈虧153,274元，並於108年6月25日股東會決議以溢價發行之資本公積彌補累積盈虧153,274元。

註5：預收股款111,835千元。

2. 採用國際財務報導準則-個體

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|---------------|---------|---------------|---------|----------|----------|-----------------|
| | | 104年度 | 105年度 | 106年度 | 107年度 | 108年度 |
| 流動資產 | | | 10,473 | 111,285 | 198,287 | 229,959 |
| 不動產、廠房及設備(註2) | | | 242,767 | 227,514 | 284,453 | 534,731 |
| 無形資產 | | | 0 | 19,877 | 23,408 | 27,628 |
| 其他資產 | | | 56,388 | 44,810 | 138,445 | 721,359 |
| 資產總額 | | | 309,628 | 403,486 | 644,593 | 1,513,677 |
| 流動負債 | 分配前 | | 39,262 | 121,001 | 78,840 | 138,493 |
| | 分配後(註3) | | 39,262 | 121,001 | 78,840 | 尚未分配 |
| 非流動負債 | | | 137,062 | 75,248 | 102,121 | 792,667 |
| 負債總額 | 分配前 | | 176,324 | 196,249 | 180,961 | 931,160 |
| | 分配後(註3) | | 176,324 | 196,249 | 180,961 | 尚未分配 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | - | - | - | - |
| 股本 | | | 172,140 | 276,539 | 425,000 | 426,000 |
| 資本公積 | | | 0 | 40,992 | 215,992 | 66,671 |
| 待彌補虧損 | 分配前 | | -38,836 | -110,294 | -177,360 | -21,989 |
| | 分配後(註4) | | -38,836 | -110,294 | -177,360 | 尚未分配 |
| 其他權益 | | | 0 | 0 | 0 | 111,835 (註5) |
| 庫藏股票 | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 非控制權益 | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 權益總額 | 分配前 | | 133,304 | 207,237 | 463,632 | 582,517 |
| | 分配後(註4) | | 133,304 | 207,237 | 463,632 | 尚未分配 |

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

註2：截至108年12月31日止，本公司未曾辦理資產重估價。

註3：本公司截至108年未有分配股利之情事。

註4：本公司於107年2月7日決議辦理現金增資按每股24元溢價發行，截至107年12月31日止，累積盈虧177,360元，並於108年6月25日股東會決議以溢價發行之資本公積彌補累積盈虧153,274元。

註5：預收股款111,835千元。

3. 採用我國財務會計準則-合併

本公司自 106 年度首次適用國際財務報導準則，尚無法填列 104-105 年度採用我國財務會計準則之合併財務資訊。

4. 採用我國財務會計準則-個體

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料(註) | | | | |
|-------------|-----|--------------|--------|--------|--------|--------|
| | | 104 年度 | 105 年度 | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 |
| 流動資產 | | 39,362 | | | | |
| 不動產、廠房及設備 | | 75,327 | | | | |
| 無形資產 | | 0 | | | | |
| 其他資產 | | 11,093 | | | | |
| 資產總額 | | 125,782 | | | | |
| 流動負債 | 分配前 | 22,564 | | | | |
| | 分配後 | 22,564 | | | | |
| 非流動負債 | | 38,425 | | | | |
| 負債總額 | 分配前 | 60,989 | | | | |
| | 分配後 | 60,989 | | | | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | - | | | | |
| 股本 | | 100,000 | | | | |
| 資本公積 | | 0 | | | | |
| 保留盈餘 | 分配前 | -35,207 | | | | |
| | 分配後 | -35,207 | | | | |
| 其他權益 | | 0 | | | | |
| 庫藏股票 | | 0 | | | | |
| 非控制權益 | | 0 | | | | |
| 權益總額 | 分配前 | 64,793 | | | | |
| | 分配後 | 64,793 | | | | |

註：上述財務資料均經會計師查核簽證。

(二)簡明綜合損益表

1. 採用國際財務報導準則-合併

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|--------------------------|----|---------------|---------------|---------|---------|---------|
| | | 104年度 (註2) | 105年度 (註2) | 106年度 | 107年度 | 108年度 |
| 營業收入 | | | | 47,338 | 69,254 | 149,869 |
| 營業毛利(損) | | | | -22,214 | -11,466 | 85,503 |
| 營業(損)益 | | | | -70,168 | -69,331 | 1,981 |
| 營業外收入及支出 | | | | -1,290 | 709 | -1,373 |
| 稅前淨利(損) | | | | -71,458 | -68,622 | 608 |
| 繼續營業單位本期淨損 | | | | -71,458 | -68,622 | -773 |
| 停業單位損失 | | | | 0 | 0 | 0 |
| 本期淨損 | | | | -71,458 | -68,622 | -773 |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | | | | 0 | 0 | 0 |
| 本期綜合損益總額 | | | | -71,458 | -68,622 | -773 |
| 淨利(損)歸屬於 母 公 司 業 主 | | | | -71,458 | -67,066 | 2,097 |
| 淨損歸屬於非控制權益 | | | | 0 | -1,556 | -2,870 |
| 綜合損益總額歸屬於 於 母 公 司 業 主 | | | | 0 | 0 | 0 |
| 綜合損益總額歸屬於 於 非 控 制 權 益 | | | | 0 | 0 | 0 |
| 每股盈餘(淨損) | | | | -3.72 | -1.89 | 0.05 |

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司自104年1月1日起適用國際財務報導準則，104年及105年因未編製合併財務報表，是以未揭露。

2. 採用國際財務報導準則-個體

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|--------------------|----|---------------|--------|---------|---------|---------|
| | | 104年度 | 105年度 | 106年度 | 107年度 | 108年度 |
| 營業收入 | | | 78,373 | 44,590 | 50,101 | 128,721 |
| 營業毛利(損) | | | 18,855 | -19,185 | -18,749 | 71,593 |
| 營業(損)益 | | | -3,139 | -59,063 | -56,838 | 13,009 |
| 營業外收入及支出 | | | -490 | -12,395 | -10,228 | -10,912 |
| 稅前淨利(損) | | | -3,629 | -71,458 | -67,066 | 2,097 |
| 繼續營業單位本期淨利(損) | | | -3,629 | -71,458 | -67,066 | 2,097 |
| 停業單位損失 | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 本期淨利(損) | | | -3,629 | -71,458 | -67,066 | 2,097 |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 本期綜合損益總額 | | | -3,629 | -71,458 | -67,066 | 2,097 |
| 淨利(損)歸屬於 母公司業主 | | | -3,629 | -71,458 | -67,066 | 2,097 |
| 淨利歸屬於非控制權益 | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 綜合損益總額歸屬於 母公司業主 | | | -3,629 | -71,458 | -67,066 | 2,097 |
| 綜合損益總額歸屬於 非控制權益 | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 每股盈餘(淨損) | | | -0.02 | -3.72 | -1.89 | 0.05 |

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

註：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

3. 採用我國財務會計準則-合併

本公司自106年度首次適用國際財務報導準則，故無法填列104-105年度採用我國財務會計準則之合併財務資訊。

4. 採用我國財務會計準則-個體

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料(註) | | | | |
|------------------|----|--------------|--------|--------|--------|--------|
| | | 104 年度 | 105 年度 | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 |
| 營業收入 | | 27,812 | | | | |
| 營業毛利(損) | | -6,179 | | | | |
| 營業(損)益 | | -22,720 | | | | |
| 營業外收入及利益 | | 67 | | | | |
| 營業外費用及損失 | | -15 | | | | |
| 繼續營業部門 稅前(損)益 | | -22,668 | | | | |
| 繼續營業部門(損)益 | | -22,668 | | | | |
| 停業部門(損)益 | | 0 | | | | |
| 非常(損)益 | | 0 | | | | |
| 會計原則變動 之累積影響數 | | 0 | | | | |
| 本期(損)益 | | -22,668 | | | | |
| 每股盈餘(淨損) | | -0.23 | | | | |

註：上述財務資料均經會計師查核簽證。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

| 年度 | 會計師事務所 | 會計師姓名 | 查核意見 |
|-----|--------------|--------------------|------------------|
| 104 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 李季珍 會計師 | 無保留意見 |
| 105 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 李季珍 會計師 | 無保留意見 |
| 106 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 李季珍 會計師 | 無保留意見 |
| 107 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 李季珍 會計師 | 無保留意見 |
| 108 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 李季珍 會計師 廖鴻儒 會計師 | 無保留意見 加強調事項段落 |

二、最近五年度財務分析

(一)財務分析-國際財務報導準則-合併

單位：新臺幣仟元

| 分析項目 | | 年度 | 最近五年度財務分析(註) | | | | |
|------|---------------------|----|--------------|--------|----------|---------|---------|
| | | | 104 年度 | 105 年度 | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 |
| 財務結構 | 負債占資產比率(%) | | | | 51.58% | 31.94% | 62.11% |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) | | | | 130.38% | 205.32% | 251.16% |
| 償債能力 | 流動比率(%) | | | | 72.92% | 246.60% | 146.98% |
| | 速動比率(%) | | | | 69.34% | 227.37% | 140.52% |
| | 利息保障倍數(倍) | | | | -34.52 | -43.39% | 1.13 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | | | | 18.29 | 8.54 | 11.37 |
| | 平均收現日數 | | | | 19 | 42 | 32 |
| | 存貨週轉率(次) | | | | 179.72 | 10.60 | 6.24 |
| | 應付款項週轉率(次) | | | | 114.34 | 7.13 | 4.02 |
| | 平均銷貨日數 | | | | 2 | 34 | 58 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | | | | 0.21 | 0.24 | 0.27 |
| | 總資產週轉率(次) | | | | 0.11 | 0.10 | 0.10 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | | | | -32.61% | -12.05% | 0.26% |
| | 股東權益報酬率(%) | | | | -68.96% | -20.27% | -0.14% |
| | 稅前純益占實收資本比率(%) | | | | -28.44% | -16.15% | 0.14% |
| | 純益率(%) | | | | -150.95% | -99.09% | -0.52% |
| | 每股盈餘(虧損)(元) | | | | -3.72 | -1.89 | 0.05 |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | | | | -42.83% | -2.37% | 114.42% |
| | 現金流量允當比率(%) | | | | -7.88% | -8.11% | 27.07% |
| | 現金再投資比率(%) | | | | -16.31% | -0.38% | 12.94% |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | | | | 0.72 | 0.60 | 18.55 |
| | 財務槓桿度 | | | | -0.97 | 0.98 | -0.74 |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20%者可免分析)：

- 負債占資產比率及長期資金占不動產、廠房及設備比率增加：：主要係 108 年適用 IFRS16 將租賃合約依其性質估列以致非流動負債金額增加
- 流動比率、速動比率下降：主要係 108 年營運資金需求增加短期票券借款及預收會費及船租款項，以致流動比率下降。
- 存貨週轉率下降、平均銷貨日數增加：主要係 107 年關係企業認列備抵存貨跌價損失及 108 年存貨轉供營業用所致。
- 利息保障倍數、資產報酬率、股東權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率、每股盈餘增加：主係 108 年年費及會費收入上升，使本期淨利增加所致。
- 現金流量比率、現金再投資比率、現金流量允當比率增加：主要係 108 年公司獲利，營運資金持續增加所致。
- 營運槓桿度增加：主要係 108 年因安平港區遊艇大街及泊位碼頭初完工，分攤固定費用比重提高所致。

註：上述財務資料均經會計師查核簽證

* 採用國際財務報導準則之財務資料不滿 5 個年度者，應另編製下表 (2) 採用我國財務會計準則之財務資料。

註 1：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註2)

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註3)

6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註4)。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註2：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註3：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註4：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註5：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

(二)財務分析-國際財務報導準則-個體

單位：新臺幣仟元

| 分析項目 | 年度 | 最近五年度財務分析(註1) | | | | |
|------|---------------------|---------------|---------|----------|----------|---------|
| | | 104 年度 | 105 年度 | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 |
| 財務結構 | 負債占資產比率(%) | | 56.95% | 48.64% | 28.07% | 61.52% |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) | | 111.37% | 124.16% | 198.89% | 257.17% |
| 償債能力 | 流動比率(%) | | 26.68% | 91.97% | 251.51% | 166.04% |
| | 速動比率(%) | | 23.72% | 88.39% | 244.46% | 163.25% |
| | 利息保障倍數(倍) | | 0.25 | -34.52 | -43.80 | 1.50 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | | 14.38 | 16.30 | 7.24 | 15.02 |
| | 平均收現日數 | | 25 | 22 | 50 | 24 |
| | 存貨週轉率(次) | | - | 184.06 | 99.42 | 62.44 |
| | 應付款項週轉率(次) | | 11.02 | 6.54 | 7.21 | 6.55 |
| | 平均銷貨日數 | | - | 2 | 4 | 6 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | | 0.32 | 0.20 | 0.18 | 0.24 |
| | 總資產週轉率(次) | | 0.25 | 0.11 | 0.08 | 0.09 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | | 0.25% | -19.57% | -12.57% | 0.50% |
| | 股東權益報酬率(%) | | -3.66% | -41.97% | -19.99% | 0.40% |
| | 稅前純益占實收資本比率(%) | | -2.42% | -28.44% | -15.78% | 0.49% |
| | 純益率(%) | | -4.63% | -160.26% | -133.86% | 1.63% |
| | 每股盈餘(虧損)(元) | | -0.02 | -3.72 | -1.89 | 0.05 |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | | 104.89% | -40.07% | 5.72% | 131.78% |
| | 現金流量允當比率(%) | | 9.62% | -5.22% | -3.49% | 28.03% |
| | 現金再投資比率(%) | | 14.46% | -15.39% | 0.73% | 12.66% |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | | -2.95 | 0.68 | 0.53 | 3.16 |
| | 財務槓桿度 | | 0.39 | 0.97 | 0.97 | 1.47 |

註1 請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達20%者可免分析)：

- (1) 負債占資產比率及長期資金占不動產、廠房及設備比率增加：主要係108年適用IFRS16將租賃合約依其性質估列以致非流動負債金額增加
- (2) 流動比率、速動比率下降：主要係108年營運資金需求增加短期票券借款及預收會費及船租款項，以致流動比率下降。
- (3) 應收款項週轉率上升及平均收現日數減少：主要係108年營收好轉所致。
- (4) 存貨週轉率下降、平均銷貨日數增加：主要係107年關係企業認列備抵存貨跌價損失及108年存貨轉供營業用所致。
- (5) 不動產、廠房及設備週轉率上升：主係108年營收上升，提高資產使用率所致。
- (6) 利息保障倍數、資產報酬率、股東權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率、每股盈餘增加：主係108年年費及會費收入上升，使本期淨利增加所致。
- (7) 現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率增加：主要係108年公司獲利增加所致
- (8) 財務槓桿度增加：主要係108年公司獲利及擷節成本費用所致。

註2：本公司自105年1月1日起適用國際財務報導準則，並附列104年度採用我國財務會計準則比較數字。

註：上述財務資料均經會計師查核簽證

* 採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表（2）採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註2)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註3)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註4)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註2：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註3：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註4：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註5：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

(三)財務分析-我國財務會計準則-合併

本公司自 106 年度首次適用國際財務報導準則，故無法填列 104-105 年度採用我國財務會計準則之合併財務資訊。

(四)財務分析-我國財務會計準則-個體

單位：新臺幣仟元

| 分析項目 | | 年度 | 最近五年度財務分析(註 1) | | | | |
|------|---------------------|---------|-----------------|--------|--------|--------|--------|
| | | | 104 年度 (註 2) | 105 年度 | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 |
| 財務結構 | 負債占資產比率(%) | 48.49% | | | | | |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) | 133.00% | | | | | |
| 償債能力 | 流動比率(%) | 174.45% | | | | | |
| | 速動比率(%) | 166.14% | | | | | |
| | 利息保障倍數(倍) | - | | | | | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 5.40 | | | | | |
| | 平均收現日數 | 68 | | | | | |
| | 存貨週轉率(次) | - | | | | | |
| | 應付款項週轉率(次) | 108.08 | | | | | |
| | 平均銷貨日數 | - | | | | | |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 0.36 | | | | | |
| | 總資產週轉率(次) | 0.22 | | | | | |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | -36.04% | | | | | |
| | 股東權益報酬率(%) | -69.97% | | | | | |
| | 稅前純益占實收資本比率(%) | -22.67% | | | | | |
| | 純益率(%) | -81.50% | | | | | |
| | 每股盈餘(虧損)(元) | -0.23 | | | | | |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | -30.18% | | | | | |
| | 現金流量允當比率(%) | -4.94% | | | | | |
| | 現金再投資比率(%) | -6.61% | | | | | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 0.91 | | | | | |
| | 財務槓桿度 | 1.00 | | | | | |

註：上述財務資料均經會計師查核簽證

註1：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註2)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。(註3)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註4)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註2：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註3：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註4：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

請參閱本年報附件三(第 87 頁)

四、最近年度合併財務報告

請參閱本年報附件四(第 88 頁)

五、最近年度個體財務報告

請參閱本年報附件五(第 141 頁)

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無此情事。

柒、財務狀況及財務績效加以檢討分析，並評估風險事項

一、財務狀況：最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 年度 | 108 年度 | 107 年度 | 差異 | |
|-----------|----|-----------|----------|----------|---------|
| | | | | 金額 | % |
| 不動產、廠房及設備 | | 561,987 | 286,722 | 275,265 | 96.00% |
| 使用權資產 | | 602,696 | 0 | 602,696 | N/A |
| 資產總額 | | 1,578,949 | 690,264 | 888,685 | 128.75% |
| 流動負債 | | 167,486 | 101,576 | 65,910 | 64.89% |
| 非流動負債 | | 813,165 | 118,905 | 694,260 | 583.88% |
| 負債總額 | | 980,651 | 220,481 | 760,170 | 344.78% |
| 股本 | | 426,000 | 425,000 | 1,000 | 0.23% |
| 資本公積 | | 66,671 | 215,992 | -149,321 | -69.13% |
| 保留盈餘 | | -21,989 | -177,360 | 155,371 | 87.60% |
| 權益總額 | | 598,298 | 469,783 | 128,515 | 27.36% |

變動原因說明(變動達 20%以上，且變動金額達新臺幣一仟萬元者)：

1. 不動產、廠房及設備增加：係因 108 年安平遊艇城增加投入地質改良成本所致。
2. 使用權資產增加：係因 108 年適用 IFRS16 將租賃合約依其性質估列所致。
3. 資產總額增加：係因 108 年安平遊艇城增加投入地質改良成本及適用 IFRS16 將租賃合約依其性質估列所致。
4. 流動負債增加：係因 108 年預收訂金款及短期營運資金所需舉借短期借款所致。
5. 非流動負債減少：係因 108 年適用 IFRS16 將租賃合約依其性質估列所致。
6. 負債總額增加：係因 108 年適用 IFRS16 將租賃合約依其性質估列所致。
7. 股本增加：係因 108 年公司辦理現金增資所致。
8. 資本公積減少：係因 108 年股東會決議以資本公積彌補往年之累積盈虧數而減少。
9. 保留盈餘增加：係因 108 年年費及會費收入大幅增加及遵節成本費用所致。
10. 權益總額增加：係因 108 年舉辦現金增資所致。

資料來源：經會計師查核簽證財務報告。

二、財務績效

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

單位：新臺幣仟元

| 項目 \ 年度 | 108 年度 | 107 年度 | 增(減)金額 | 變動比例(%) |
|---|---------|---------|---------|----------|
| 營業收入 | 149,869 | 69,254 | 80,6115 | 116.40% |
| 營業成本 | -64,366 | -80,720 | -16,354 | 20.26% |
| 營業毛利(損) | 85,503 | -11,466 | 96,969 | -845.71% |
| 營業費用 | -91,407 | -70,590 | 20,817 | -29.49% |
| 營業淨利(損) | 1,981 | -69,331 | 71,312 | -102.86% |
| 稅前淨利(損) | 608 | -68,622 | 69,230 | -100.89% |
| 本期淨利(損) | -773 | -68,622 | 67,849 | -98.87% |
| 本期綜合損益總額 | -773 | -68,622 | 67,849 | -98.87% |
| 變動原因說明：(變動達 20%以上，且變動金額達新臺幣一仟萬元者)： <ol style="list-style-type: none"> 營業收入增加：係因 108 年年費及會費收入銷量大幅增加所致。 營業成本減少：係因 108 年安平遊艇城未完工程費用資本化所致。 營業毛利增加：係因 108 年年費及會費收入銷量大幅增加 營業費用增加：係因 108 年舉辦大型展覽及活動，且年費及會費收入大幅增加以致行銷費用上升所致。 營業淨利、稅前淨利、本期淨利及本期綜合損益總額增加：綜上損益差異說明，導致本年度淨利較上年度增加。 | | | | |

資料來源：經會計師查核簽證財務報告。

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司業務係招募會員並銷售會員卡為主，預計於 109 年會員卡年銷售限量 80 張，每張售價 130 萬元，將為公司挹注 104,000 萬之營運現金流入，並帶動提高遊艇稼動率及岸上餐飲、休閒活動等營業收入。

三、現金流量：

(一)最近二年度流動性分析

單位：新臺幣仟元

| 年度 項目 | 108 年度 | 107 年度 | 變動金額 | 變動比例% |
|---|----------|----------|----------|-----------|
| 營業活動 | 191,632 | -2,407 | 194,039 | 8,061.45% |
| 投資活動 | -178,256 | -258,176 | -80,037 | -31.00% |
| 融資活動 | 119,186 | 248,440 | -129,254 | -52.03% |
| 現金流量變動情形分析： | | | | |
| 1. 營業活動：本期營業活動淨現金流入增加 191,632 仟元，主要係 108 年營收大幅增加所致。 | | | | |
| 2. 投資活動：本期投資活動淨現金流出減少 80,037 仟元，主要係本期處份短期票券較去年同期減少所致。 | | | | |
| 3. 融資活動：本期融資活動淨現金流入減少 129,254 仟元，主要係本期舉辦現金增資案相對少於去年 163,370 仟元所致。 | | | | |

(二)流動性不足之改善計畫

本公司之營運資金若有不足時，將由銀行提供融資，故未有因無法籌措資金之流動性風險。

(三)未來一年(109 年)現金流動性分析

單位：新臺幣仟元

| 期初現金 餘額(1) | 全年來自營業 活動淨現金流 量(2) | 全年來自投 資活動淨現 金流量(3) | 全年來自融 資活動淨現 金流量(4) | 現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3)+(4) | 現金不足額之 補救措施 | |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------------|----------------|------|
| | | | | | 投資計畫 | 理財計畫 |
| 158,000 | 132,212 | -285,960 | 60,700 | 64,952 | - | - |
| 1. 未來一年現金流量變動情形分析： | | | | | | |
| 營業活動：係因隨安平遊艇城大街及泊位碼頭完工，年費及會費收入年增加且監控營運支出，產生之淨現金流入計 132,212 仟元。 | | | | | | |
| 投資活動：係因遊艇城開發之土壤液化地質改良工程及子公司增資案，產生之淨現金流出計 285,960 仟元。 | | | | | | |
| 融資活動：係因辦理現金增資案增加及償還往年舉借之銀行借款，產生之淨現金流入 60,700 仟元。 | | | | | | |
| 2. 預計現金流量不足額之補救措施及流動分析：現金流量尚足以支應本公司營運支出。 | | | | | | |

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無此情事。

五、轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計劃：

(一)本公司轉投資政策

本公司經營團隊係基於營運需求或公司未來成長之考量等因素而進行轉投資，就轉投資事業之組織型態、投資目的、設置地點、市場狀況、業務發展、持股比例、參考價格及財務狀況等項目進行詳細評估，並做成投資分析建議，以供決策當局評估考量投資決策之依據。此外，本公司針對已投資之事業亦隨時掌握被投資事業經營狀況，分析投資績效，以利經營團隊與決策當局考量投資後管理之追蹤評估。

(二)最近年度獲利或虧損之主要原因、改善計畫

單位：新臺幣仟元

| 轉投資公司 | 持股比率 | 108 年度 投資損益 | 獲利或虧損 之主要原因 | 改善計畫 |
|--------------|------|----------------|----------------|----------------------|
| 亞澎遊艇開發股份有限公司 | 100% | -8,848 | 碼頭設備完工攤提成本 | 增加區域性及季節性活動頻率 |
| 亞青海洋文創股份有限公司 | 100% | -4,303 | 轉投資事業虧損 | 對轉投資事業預算及執行績效，進行有效監督 |
| 錚儀遊艇股份有限公司 | 70% | 220 | 代理銷售船艇獲利 | - |
| 樂活海洋休閒股份有限公司 | 65% | 1,083 | 代理銷售船艇獲利 | - |

(三)未來一年投資計畫：

本公司為因應遊艇城之開發，使遊艇城整區土地達到可使用狀況，未來將逐步投入土壤液化地質改良工程成本。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率變動風險及其因應措施：

A. 對公司損益之影響

單位：新臺幣仟元

| 項目/年度 | 107 年度 | 108 年度 |
|------------------|--------|---------|
| 利息收入(A) | 221 | 462 |
| 利息支出(B) | 1,546 | 4,672 |
| 營業收入(C) | 74,438 | 134,936 |
| 利息收支佔營業收入(B-A)/C | 1.78% | 3.12% |

本公司最近兩年度之利息收支佔營業收入之比例分別為 1.78%及 3.12%，本公司之利息費用佔營業收入之比例不大，故利率變動對本公司尚無重大影響。

B. 未來因應措施

本公司財務部均定期評估銀行利率，並與銀行保持密切聯繫，以取得較優惠的借款利率外，本公司財務穩定、債信良好，資金規劃以保守穩健為原則，並控制資本結構於適當水準，有效控管利率變動對本公司之影響。

2. 匯率變動風險及其因應措施：

A. 對公司損益之影響

本公司主要業務為經營會員制遊艇俱樂部，主要提供會員專屬休閒、商務和聯誼等多元化服務，目前招收會員及提供服務之區域均在台灣地區，且無國外採購，故匯率對本公司損益尚不致產生重大影響。

B. 未來因應措施

財務部門密切注意外幣帳戶餘額變化及即時掌握匯率走勢，並評估採取具體避險措施，以降低匯率變動對公司損益之影響。

3. 通貨膨脹影響：

A. 對公司損益之影響

近年來整體經濟環境呈現微幅通貨膨脹之趨勢，截至目前並未對本公司產生立即之重大影響，本公司截至目前為止，尚未有因通貨膨脹對財務業務產生重大影響之情事。

B. 未來因應措施

本公司與供應商及客戶保持良好之互動關係，並適時採取因應措施，以降低通貨膨脹對公司損益之影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損主要原因及未來因應措施：

本公司已訂定「取得或處分資產程序」、「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」，公司因業務需求從事有關投資、交易及資金貸與作業時，悉依相關管理辦法辦理。截至公開說明書刊印日止，本公司並無從事高風險、高槓桿投資之情事，亦無為他人背書保證及從事衍生性金融商品交易之情事；另因業務需求有資金貸與子公司之情事。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司致力轉換海洋資源成為觀光資源，未來將朝「創新既有營運模式」及「研發個人化服務」方向持續投資，「創新既有營運模式」包含創新會員卡、品牌投資與代理、顧問經營；「研發個人化服務」則著重於社群經營及數位服務，規劃顧客端到端(e2e)的服務旅程，並致力會員經濟，穩固營收與獲利。

本公司目前已投入人力持續開發符合國內外產業趨勢之訓練課程，未來將掌握市場脈動與了解消費者需求，持續開發海上新訓練課程，將國外先進之訓練項目引進國內。未來將視開發進度與結果持續投入開發費用，預計未來隨營收及獲利成長將持續投入更高比率之開發費用。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司及子公司平日營運均遵循國內相當法令規範辦理，除不定期蒐集及評估國內外重要政策及法律變動對公司財務及業務之影響外，亦會諮詢相關專業人士，以充分掌握外在資訊，適時採取因應措施。截至目前本公司及子公司並未因受國內外重要政策及法律變動而有影響財務業務之情事。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時掌握所處產業變化及市場趨勢，並注意相關運動科學之技術發展及變化，以推出符合消費者需求之會員卡、租船行程及海洋訓練課程，而最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無重大之科技改變及產業變化，其結果足使本公司財務業務產生重大影響之情事。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司一向恪遵相關法令規定，重視員工操守與紀律之管理並要求主管以身作則，截至目前並未發生任何不良企業形象之情事。本公司在追求營運成長獲利及股東權益最大化同時，亦能善盡企業之社會責任，更積極推動公司治理，朝向讓顧客、員工與投資股東信賴之企業邁進。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無進行之併購案亦無併購計畫。未來若有併購計畫時，將秉持審慎評估之態度，考量合併綜效，確實保障股東權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司從事海洋休閒產業，以創造遊艇休憩生活圈為理念，連結高雄、澎湖，並且建置臺南安平成為海洋休憩的黃金三角區域，開創出一個從陸地延伸到海洋的藍海市場。台南安平商港，係國際商港，本計畫將透過台南市安平港地區之整體規劃，結合臺灣開基之安平文化資產及全台地理條件特優的安平內港水岸空間，打造安平港成為一個兼具文化教育、海洋遊憩、商業觀光的國際級遊艇城。

安平商港開發案係於106年11月與高雄港區土開公司簽訂土地及水域租賃暨投資興建案，整區規劃遊艇碼頭、渡假村、國際級飯店、主題商場，其中遊艇碼頭第一期62個泊位已完成並於108年11月啟用，再加上已售的31個泊位憑證，每年可創造之泊位銷售及停泊收入約750萬。另外，岸上碼頭餐廳亦於108年11月開幕，每年餐旅服務收入約120萬。

有關陸域開發，整區環境差異分析已於109/1/15通過，都市設計審議亦於3月中通過，目前申請別墅度假區之建照，取得建照後即可動工興建。至於別墅度假區，整區規劃湖濱Villa及會員度假中心，預計興建1.5年即可完工交屋，預售並採用飯店式管理，未來不僅有房產收入，每年更有穩定的管理費收入。至於悅榕庄五星級飯店，目前已與新加坡悅榕集團討論設計圖規劃中，預計110年底開始興建，3年開始試營運，未來可以挹注餐飲收入、客房收入及健康俱樂部之SPA收入，對於整體營運績效有所提升。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司從事遊艇俱樂部及海洋休閒屬於服務業，服務客戶的過程無需投入原物料，主要採購項目為碼頭工程及船舶維修保養；本公司秉持永續經營之理念，多年來已與多家供應商建立良好之關係及互動，供應狀況良好，故尚無進貨集中之虞。且本公司所經營為海洋休閒產業，銷售對象為一般消費大眾，並無銷貨集中風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，董事鉅揚國際因公司投資理財規劃處分部分持股，惟本公司董事、監察人及持股超過 10%之大股東全體持股比例於股權移轉後並無重大變化，且前述股權移轉並未造成本公司經營團隊之異動，故尚無因股權大量移轉或更換對本公司之營運造成重大影響及風險。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

截至年報刊印日止，未有經營權改變之情事。另本公司已加強各項公司治理措施，並規劃引進獨立董事，以期提升整體股東權益之保障。

(十二)訴訟或非訟事件：

1. 公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無此情事。
2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無此情事。
3. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無此情事。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

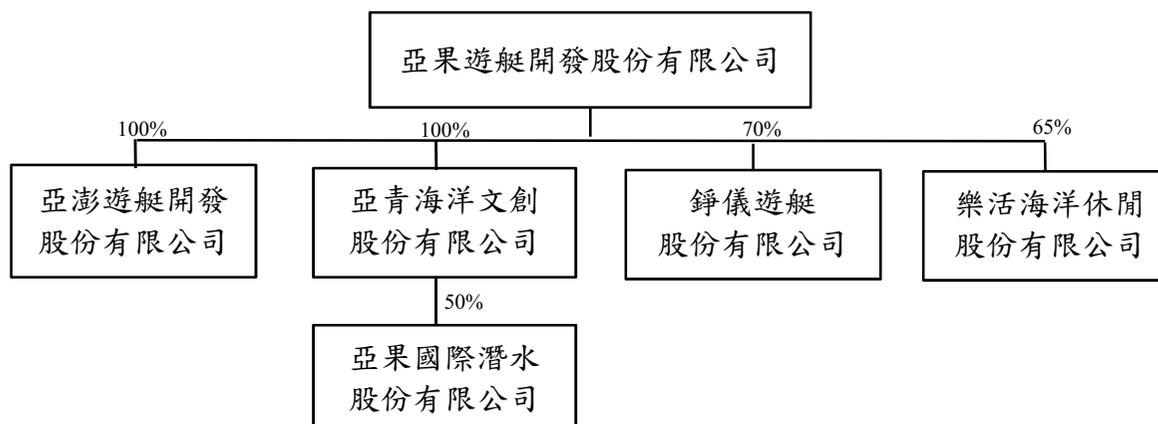
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業概況

1. 關係企業組織圖(108.12.31)



2. 依公司法第 369 條之 3 推定有控制與從屬關係公司：無。

3. 依公司法第 369 條之 2 第 2 項規定直接或間接由本公司控制人事、財務或業務經營之從屬公司：

| 關係企業 | 關係 |
|--------------|-----------------------|
| 亞澎遊艇開發股份有限公司 | 直接持有普通股股權超過百分之百之子公司 |
| 亞青海洋文創股份有限公司 | 直接持有普通股股權超過百分之百之子公司 |
| 亞果國際潛水股份有限公司 | 間持持有普通股股權超過百分之五十之子公司 |
| 錚儀遊艇股份有限公司 | 直接持有普通股股權超過百分之七十之子公司 |
| 樂活海洋休閒股份有限公司 | 直接持有普通股股權超過百分之六十五之子公司 |

(二)各關係企業基本資料

單位：新臺幣仟元

| 企業名稱 | 設立日期 | 地 址 | 實收資本額 | 主要營業或生產項目 | 備註 |
|--------------|-----------|--------------------|--------|----------------|----|
| 亞澎遊艇開發股份有限公司 | 105/03/24 | 澎湖縣馬公市啟明里海安街1號 | 70,000 | 碼頭經營及商店招租 | |
| 亞青海洋文創股份有限公司 | 107/10/29 | 澎湖縣馬公市啟明里海安街1號 | 50,000 | 休閒園區開發及招租 | |
| 錚儀遊艇股份有限公司 | 103/04/10 | 高雄市苓雅區海邊路31號15樓之5 | 5,000 | 遊艇銷售及代管 | |
| 樂活海洋休閒股份有限公司 | 101/07/19 | 台南市安平區國平里新港路二段769號 | 12,000 | 帆船銷售、遊艇教學及海上活動 | |
| 亞果國際潛水股份有限公司 | 108/03/05 | 澎湖縣馬公市蒔裡里蒔裡360號 | 50,000 | 潛水教學及相關活動 | |

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無此情事。

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

本公司及本公司之關係企業所經營之業務包括：碼頭經營及商店招租、休閒園區開發及招租、遊艇銷售及代管、帆船銷售、遊艇教學及海上活動、潛水教學及相關活動、租賃業等營業項目。

(五)各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：股；%

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或代表人 | 持有股份/出資額 | |
|--------------|-----|--------|----------------------|---------|
| | | | 股數/出資額 | 持股/出資比例 |
| 亞澎遊艇開發股份有限公司 | 董事長 | 黃裕庭 | 7,000,000/70,000,000 | 100% |
| | 監察人 | 姬琳 | 7,000,000/70,000,000 | 100% |
| 亞青海洋文創股份有限公司 | 董事長 | 黃裕庭 | 5,000,000/50,000,000 | 100% |
| | 監察人 | 羅致遠 | 5,000,000/50,000,000 | 100% |
| 錚儀遊艇股份有限公司 | 董事長 | 蕭霓霞 | 145,000/1,450,000 | 29% |
| | 總經理 | 林明慶 | 0/0 | 0% |
| | 監察人 | 姬琳 | 0/0 | 0% |
| 樂活海洋休閒股份有限公司 | 董事長 | 羅致遠 | 100/1000 | 0.008% |
| | 總經理 | 侯佳玲 | 0/0 | 0% |
| | 監察人 | 林明慶 | 780,000/7,800,000 | 65% |
| 亞果國際潛水股份有限公司 | 董事長 | 黃裕庭 | 1,250,000/12,500,000 | 50% |
| | 總經理 | 林毓麒 | 100,000/1,000,000 | 8% |
| | 監察人 | 王昱茗 | 0/0 | 0% |

(六)關係企業營運概況各關係企業之財務狀況及經營結果：

單位：除每股盈餘為新臺幣元外，餘為新臺幣仟元

| 企業名稱 | 資本額 | 資產總值 | 負債總額 | 淨值 | 營業收入 | 營業利益 | 本期損益 (稅後) | 每股盈餘 (元)(稅後) |
|--------------|------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------------|-----------------|
| 亞澎遊艇開發股份有限公司 | 70,000,000 | 90,577 | 70,857 | 19,720 | 3,622 | -6,556 | -8,847 | -0.18 |
| 亞青海洋文創股份有限公司 | 50,000,000 | 45,967 | 507 | 45,460 | 1,149 | -839 | -4,302 | -0.09 |
| 錚儀遊艇股份有限公司 | 5,000,000 | 13,639 | 11,740 | 1,899 | 18,230 | 1,570 | 1,614 | 0.32 |
| 樂活海洋休閒股份有限公司 | 12,000,000 | 18,222 | 7,161 | 11,061 | 12,564 | 3,187 | 2,261 | 0.19 |
| 亞果國際潛水股份有限公司 | 50,000,000 | 19,972 | 2,065 | 17,907 | 755 | -7,096 | -7,093 | -0.14 |

註：關係企業為外國公司，涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新臺幣 1：29.93)換算為新臺幣。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式、辦理私募之必要理由、私募對象、資格條件、認購數量、與公司關係、參與公司經營情形、實際認購（或轉換）價格、實際認購（或轉換）價格與參考價格差異、辦理私募對股東權益影響、自股款或價款收足後迄資金運用計畫完成，私募有價證券之資金運用情形、計畫執行進度及計畫效益顯現情形：無此情事。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無此情事。

四、其他必要補充說明事項：無此情事。

玖、其他揭露事項

一、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第 36 條第 3 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情事。

二、附件

1. 附件一：一〇八年度內部控制制度聲明書
2. 附件二：一〇八年度內部控制制度審查報告
3. 附件三：一〇八年度財報報告之監察人審查報告
4. 附件四：最近年度合併財務報告
5. 附件五：最近年度個體財務報告

附件一、一〇八年度內部控制制度聲明書

亞果遊艇開發股份有限公司 內部控制制度聲明書

日期：109年03月24日

- 本公司民國108年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：
- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
 - 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
 - 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
 - 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
 - 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日之內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
 - 六、為首次辦理股票公開發行之需要，本公司依據「處理準則」第三十七條之規定，委託會計師專案審查上開期間與外部財務報導之可靠性及與保障資產安全(使資產不致在未經授權之情況下取得、使用或處分)有關的內部控制制度，如前項所述，其設計及執行係屬有效，並無影響財務資訊之記錄、處理、彙總及報告可靠性之重大缺失，亦無影響保障資產安全，使資產在未經授權之情況下逕行取得、使用或處分之重大缺失。
 - 七、本聲明書將成為本公司公開發行說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
 - 八、本聲明書業經本公司民國109年3月24日董事會通過，出席董事6人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

亞果遊艇開發股份有限公司

董事長：侯佑霖



簽章

總經理：張慶祥

簽章



附件二、一〇八年度內部控制制度審查報告

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
70051台南市中西區永福路一段189號13樓

Deloitte & Touche
13F, Cathay Landmark Tainan
No. 189, Yongfu Rd., Sec. 1,
West Central Dist., Tainan 70051, Taiwan

Tel :+886 (6) 213-9988
Fax:+886 (6) 405-5699
www.deloitte.com.tw

內部控制制度審查報告

後附亞果遊艇開發股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日謂經評估認為其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 108 年 12 月 31 日係有效設計及執行之聲明書，業經本會計師審查竣事。維持有效之內部控制制度及評估其有效性係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據審查結果對公司內部控制制度之有效性及上開公司之內部控制制度聲明書表示意見。

本會計師係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及一般公認審計準則規劃並執行審查工作，以合理確信公司上述內部控制制度是否在所有重大方面維持有效性。此項審查工作包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之意見提供合理之依據。

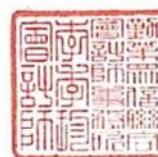
任何內部控制制度均有其先天上之限制，故亞果遊艇開發股份有限公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

依本會計師意見，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制有效性判斷項目判斷，亞果遊艇開發股份有限公司與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 108 年 12 月 31 日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性；亞果遊艇開發股份有限公司於民國 108 年 12 月 31 日所出具謂經評估認為其上述與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面則屬允當。

亞果遊艇開發股份有限公司業已依照「公開發行公司取得或處理資產處理準則」、「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」、「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」、及有關法令規定，針對取得或處份資產、從事衍生性金融商品交易、資金貸與他人之管理、為他人背書或提供保證之管理、關係人交易之管理、財務報表編制流程之管理及對子公司之監督與管理訂定相關作業程序。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍



會計師 廖 鴻 儒



民 國 1 0 9 年 3 月 3 0 日

附件三、一〇八年度監察人審查報告書

亞果遊艇開發股份有限公司

監察人審查報告書

茲准 董事會造送本公司一〇八年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等；其中財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本監察人查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二一九條之規定報告如上，敬請鑒察。

此致

亞果遊艇開發股份有限公司 一〇九年股東常會

監察人：洪瓊琦



監察人：謝淵泉



中 華 民 國 一〇九 年 三 月 二 十 四 日

附件四、一〇八年度合併財務報告

亞果遊艇開發股份有限公司
及子公司
(原名亞果遊艇租賃股份有限公司)
合併財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

地址：高雄市苓雅區海邊路31號15樓之5

電話：(06)298-3699

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 合 併 財 務 報 告 次 附 註 編 號 |
|--------------------------|-----------|--------------------------|
| 一、封 面 | 1 | - |
| 二、目 錄 | 2 | - |
| 三、關係企業合併財務報告聲明書 | 3 | - |
| 四、會計師查核報告 | 4~6 | - |
| 五、合併資產負債表 | 7 | - |
| 六、合併綜合損益表 | 8~9 | - |
| 七、合併權益變動表 | 10 | - |
| 八、合併現金流量表 | 11~12 | - |
| 九、合併財務報告附註 | | |
| (一)公司沿革 | 13 | 一 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 13 | 二 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13~17 | 三 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 17~28 | 四 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 28 | 五 |
| (六)重要會計項目之說明 | 28~49 | 六~三一 |
| (七)關係人交易 | 50~51 | 三二 |
| (八)質抵押之資產 | 51 | 三三 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 51 | 三四 |
| (十)重大之災害損失 | - | - |
| (十一)重大之期後事項 | - | - |
| (十二)其 他 | - | - |
| (十三)附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 51~52, 56 | 三五 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 51~52, 55 | 三五 |
| 3. 大陸投資資訊 | 52 | 三五 |
| (十四)部門資訊 | 52 | 三六 |

關係企業合併財務報告聲明書

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

特此聲明

公司名稱：亞果遊艇開發股份有限公司

董事長：侯 佑 霖



中 華 民 國 109 年 3 月 30 日

會計師查核報告

亞果遊艇開發股份有限公司 公鑒：

查核意見

亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司（亞果遊艇集團）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報告附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達亞果遊艇集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

強調事項

如合併財務報表附註三所述，亞果遊艇集團自民國 108 年起開始適用修正後之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民國 108 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公告，並選擇不重編比較期間資訊。本會計師未因此而修正查核結論。

其他事項

亞果遊艇開發股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見加強調段落及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估亞果遊艇集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算亞果遊艇集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

亞果遊艇集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對亞果遊艇集團內部控制之有效性表示意見。

- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使亞果遊艇集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致亞果遊艇集團不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於亞果遊艇集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成亞果遊艇集團查核意見。
- 本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李季珍



李季珍

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

會計師 廖鴻儒



廖鴻儒

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 3 0 日

亞果遊艇開發股份有限公司及子公司
(原名亞果遊艇租賃股份有限公司)
合併資產負債表
民國 108 年 12 月 31 日



單位：新台幣千元。

| 代 碼 | 資 產 | 108年12月31日 | | | 107年12月31日 | | |
|------|-------------------------------------|--------------|-------|-------------|------------|--|--|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | | |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金 (附註四及六) | \$ 198,600 | 13 | \$ 65,921 | 9 | | |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、八及三三) | 750 | - | 133,900 | 19 | | |
| 1150 | 應收票據 (附註四、九及二四) | - | - | 877 | - | | |
| 1170 | 應收帳款 (附註四、九及二四) | 10,697 | 1 | 6,071 | 1 | | |
| 1180 | 應收帳款—關係人 (附註四、九、二四及三二) | 4,605 | - | 4,094 | 1 | | |
| 1200 | 其他應收款 | 166 | - | 166 | - | | |
| 130X | 存貨 (附註四及十) | 6,185 | - | 14,461 | 2 | | |
| 1479 | 其他流動資產 (附註十八) | 25,164 | 2 | 25,000 | 4 | | |
| 11XX | 流動資產總計 | 246,167 | 16 | 250,490 | 36 | | |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、七及三一) | 2,100 | - | 1,400 | - | | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註四、八及三三) | 56,150 | 4 | 49,405 | 7 | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註四及十二) | 1,434 | - | 612 | - | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、五及十三) | 561,987 | 36 | 286,722 | 42 | | |
| 1755 | 使用權資產 (附註三、四及十四) | 602,696 | 38 | - | - | | |
| 1805 | 商譽 (附註四、十五及二九) | 3,137 | - | 3,137 | 1 | | |
| 1821 | 營運特許權資產 (附註四、十七及三四) | 64,947 | 4 | 64,575 | 9 | | |
| 1825 | 其他無形資產 (附註四及十六) | 37,664 | 2 | 31,364 | 5 | | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二六) | 2,559 | - | 2,559 | - | | |
| 1990 | 其他非流動資產 | 108 | - | - | - | | |
| 15XX | 非流動資產總計 | 1,332,782 | 84 | 439,774 | 64 | | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 1,578,949 | 100 | \$ 690,264 | 100 | | |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2110 | 應付短期票券 (附註二一) | \$ 29,943 | 2 | \$ - | - | | |
| 2130 | 合約負債—流動 (附註二四) | 65,685 | 4 | 27,976 | 4 | | |
| 2150 | 應付票據 (附註十九) | 7,404 | - | 7,404 | 1 | | |
| 2170 | 應付帳款 (附註十九) | 2,107 | - | 5,918 | 1 | | |
| 2180 | 應付帳款—關係人 (附註十九及三二) | 1,734 | - | 3,343 | - | | |
| 2200 | 其他應付款 (附註二〇) | 14,296 | 1 | 17,570 | 3 | | |
| 2219 | 其他應付款—關係人 (附註三二) | 140 | - | 284 | - | | |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 854 | - | - | - | | |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註三、四及十四) | 7,545 | 1 | - | - | | |
| 2320 | 一年內到期長期借款 (附註二一及三三) | 28,280 | 2 | 27,818 | 4 | | |
| 2399 | 其他流動負債 (附註二〇) | 9,498 | 1 | 11,263 | 2 | | |
| 21XX | 流動負債總計 | 167,486 | 11 | 101,576 | 15 | | |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2527 | 合約負債—非流動 (附註二四) | 185,409 | 12 | 54,414 | 8 | | |
| 2540 | 長期借款 (附註二一及三三) | 20,127 | 1 | 51,042 | 7 | | |
| 2580 | 租賃負債—非流動 (附註三、四及十四) | 601,301 | 38 | - | - | | |
| 2610 | 長期應付票據 (附註十九) | 3,702 | - | 11,106 | 2 | | |
| 2645 | 存入保證金 | 2,626 | - | 2,343 | - | | |
| 25XX | 非流動負債總計 | 813,165 | 51 | 118,905 | 17 | | |
| 2XXX | 負債總計 | 980,651 | 62 | 220,481 | 32 | | |
| | 權益 (附註二三) | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 426,000 | 27 | 425,000 | 62 | | |
| 3140 | 預收股本 | 111,835 | 7 | - | - | | |
| 3100 | 股本總計 | 537,835 | 34 | 425,000 | 62 | | |
| 3200 | 資本公積 | 66,671 | 4 | 215,992 | 31 | | |
| | 累積虧損 | | | | | | |
| 3350 | 待彌補虧損 | (21,989) | (1) | (177,360) | (26) | | |
| 31XX | 本公司業主之權益總計 | 582,517 | 37 | 463,632 | 67 | | |
| 36XX | 非控制權益 | 15,781 | 1 | 6,151 | 1 | | |
| 3XXX | 權益總計 | 598,298 | 38 | 469,783 | 68 | | |
| | 負債及權益總計 | \$ 1,578,949 | 100 | \$ 690,264 | 100 | | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



亞果遊艇開發股份有限公司及子公司
 (原名亞果遊艇租賃股份有限公司)
 合併綜合損益表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘(淨損)為新台幣元)

| 代碼 | 108年度 | | 107年度 | | |
|------|---------------------|------------|-------|-----------|--------|
| | 金額 | % | 金額 | % | |
| 4000 | 營業收入淨額(附註四及二四) | \$ 149,869 | 100 | \$ 69,254 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註十及二五) | 64,366 | 43 | 80,720 | 116 |
| 5900 | 營業毛利(損) | 85,503 | 57 | (11,466) | (16) |
| | 營業費用(附註九及二五) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 68,038 | 45 | 40,880 | 59 |
| 6200 | 管理費用 | 22,208 | 15 | 29,710 | 43 |
| 6450 | 預期信用減損損失 | 1,161 | 1 | - | - |
| 6000 | 營業費用合計 | 91,407 | 61 | 70,590 | 102 |
| 6500 | 其他收益及費損淨額(附註二五) | 7,885 | 5 | 12,725 | 18 |
| 6900 | 營業淨利(損) | 1,981 | 1 | (69,331) | (100) |
| | 營業外收入及支出(附註四、十二及二五) | | | | |
| 7190 | 其他收入 | 3,761 | 2 | 2,284 | 3 |
| 7020 | 其他利益及損失 | (484) | - | (92) | - |
| 7050 | 財務成本 | (4,672) | (3) | (1,546) | (2) |
| 7060 | 採用權益法之子公司利益份額 | 22 | - | 63 | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (1,373) | (1) | 709 | 1 |
| 7900 | 稅前淨利(損) | 608 | - | (68,622) | (99) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | 108年度 | | 107年度 | | |
|------|----------------|----------|-------|-------------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % | |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二六) | \$ 1,381 | 1 | \$ - | - |
| 8500 | 本年度淨損及綜合損益總額 | (\$ 773) | (1) | (\$ 68,622) | (99) |
| | 淨利(損)歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 2,097 | 1 | (\$ 67,066) | (97) |
| 8620 | 非控制權益 | (2,870) | (2) | (1,556) | (2) |
| 8600 | | (\$ 773) | (1) | (\$ 68,622) | (99) |
| | 每股盈餘(淨損)(附註二八) | | | | |
| 9750 | 基本 | \$ 0.05 | | (\$ 1.89) | |
| 9850 | 稀釋 | \$ 0.05 | | (\$ 1.89) | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



亞果遊艇租賃股份有限公司及子公司
(原名亞果遊艇租賃股份有限公司)



民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益 | | | 業主之權益 | | 非控制權益 | 權益總計 | |
|----|------------------------------|------------|------------|------------|--------------|------------|-----------|------------|
| | 普通股股本 | 預收股本 | 資本公積 | 累積虧損 | 待彌補虧損 | | | |
| A1 | 107年1月1日餘額 | \$ 251,240 | \$ 25,299 | \$ 40,992 | (\$ 110,294) | \$ 207,237 | \$ - | \$ 207,237 |
| E1 | 現金增資(附註二三) | 159,060 | (25,299) | 175,000 | - | 308,761 | - | 308,761 |
| K1 | 受讓他公司股份發行新股(附註二三) | 14,700 | - | - | - | 14,700 | - | 14,700 |
| M5 | 實際取得子公司部份權益 | - | - | - | - | - | 7,707 | 7,707 |
| D1 | 107年度淨損及綜合損益總額 | - | - | - | (67,066) | (67,066) | (1,556) | (68,622) |
| Z1 | 107年12月31日餘額 | 425,000 | - | 215,992 | (177,360) | 463,632 | 6,151 | 469,783 |
| E1 | 現金增資(附註二三) | 1,000 | 111,835 | 1,400 | - | 114,235 | - | 114,235 |
| B1 | 108年度盈餘指撥及分配 資本公積彌補虧損 | - | - | (153,274) | 153,274 | - | - | - |
| C1 | 其他資本公積變動 發行員工認股權(附註二三及二七) | - | - | 2,553 | - | 2,553 | - | 2,553 |
| T1 | 非控制權益增加 | - | - | - | - | - | 12,500 | 12,500 |
| D1 | 108年度淨損及綜合損益總額 | - | - | - | 2,097 | 2,097 | (2,870) | (773) |
| Z1 | 108年12月31日餘額 | \$ 426,000 | \$ 111,835 | \$ 66,671 | (\$ 21,989) | \$ 582,517 | \$ 15,781 | \$ 598,298 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年3月30日查核報告)

董事長：


經理人：


會計主管：


亞果遊艇開發股份有限公司及子公司
 (原名亞果遊艇租賃股份有限公司)

合併現金流量表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 | | 108 年度 | 107 年度 |
|--------|--------------------|----------------|-----------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 (損) | \$ 608 | (\$ 68,622) |
| | 收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 24,196 | 20,874 |
| A20200 | 攤銷費用 | 10,574 | 7,040 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 1,161 | - |
| A21300 | 股利收入 | (117) | - |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本 | 2,553 | - |
| A29900 | 財務成本 | 4,672 | 1,546 |
| A22400 | 採用權益法之關聯企業利益份 額 | (22) | (63) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (17) | (488) |
| A21200 | 利息收入 | (462) | (221) |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | - | 5,039 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 877 | (657) |
| A31150 | 應收帳款 (含關係人) | (6,298) | (5,211) |
| A31200 | 存 貨 | 8,276 | 2,375 |
| A31240 | 其他流動及非流動資產 | (272) | (17,298) |
| A32130 | 應付票據 (含長期) | (7,404) | (7,521) |
| A32150 | 應付帳款 (含關係人) | (5,420) | 1,515 |
| A32180 | 其他應付款 (含關係人) | (3,418) | 1,560 |
| A32125 | 合約負債 | 168,704 | 58,099 |
| A32230 | 其他流動負債 | (1,765) | 951 |
| A33000 | 營運產生 (使用) 之現金 | 196,426 | (1,082) |
| A33100 | 收取之利息 | 462 | 221 |
| A33300 | 支付之利息 | (4,729) | (1,546) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (527) | - |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 (出) | <u>191,632</u> | <u>(2,407)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108 年度 | 107 年度 |
|--------|----------------------------|------------|------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | (\$ 700) | \$ - |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | (800) | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (286,049) | (79,248) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 134 | 2,768 |
| B04500 | 購置無形資產(含營運特許權資產) | (17,246) | (13,167) |
| B06500 | 按攤銷後成本衡量之金融資產(增 加)減少 | 126,405 | (170,101) |
| B07600 | 收取之股利 | 117 | - |
| B02200 | 取得子公司之淨現金流入 | - | 1,572 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (178,139) | (258,176) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00600 | 應付短期票券增加 | 30,000 | - |
| C01600 | 舉借長期借款 | - | 5,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | (30,453) | (27,444) |
| C00500 | 應付關係人借款減少 | - | (40,000) |
| C03000 | 存入保證金增加 | 283 | 2,123 |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (7,379) | - |
| C04600 | 現金增資 | 114,235 | 308,761 |
| C05800 | 非控制權益變動 | 12,500 | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | 119,186 | 248,440 |
| EEEE | 現金增加(減少)金額 | 132,679 | (12,143) |
| E00100 | 年初現金餘額 | 65,921 | 78,064 |
| E00200 | 年底現金餘額 | \$ 198,600 | \$ 65,921 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



亞果遊艇開發股份有限公司及子公司
(原名亞果遊艇租賃股份有限公司)

合併財務報告附註

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

亞果遊艇開發股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於 103 年 7 月，主要從事水域遊憩活動之經營、船舶出租及其零件之批發與零售等業務。

本公司原名亞果遊艇租賃股份有限公司，嗣於 107 年 6 月更名為亞果遊艇開發股份有限公司。

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

本合併財務報表於 109 年 3 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租

賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日之資產及負債科目，並選擇不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.24%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

| | |
|--|-------------------|
| 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃 之未來最低租賃給付總額 | \$ 1,008,755 |
| 減：適用豁免之短期租賃 | 10,394 |
| 108 年 1 月 1 日未折現總額 | <u>\$ 998,361</u> |
| 按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現 後之現值 | \$ 615,662 |
| 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額 | <u>\$ 615,662</u> |

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

| | 1 0 8 年 1 月 1 日 重編前金額 | 首 次 適 用 之 調 整 | 1 0 8 年 1 月 1 日 重編後金額 |
|----------|-----------------------------|-------------------|-----------------------------|
| 使用權資產 | \$ - | <u>\$ 615,662</u> | <u>\$ 615,662</u> |
| 資產影響 | \$ - | <u>\$ 615,662</u> | <u>\$ 615,662</u> |
| 租賃負債—流動 | \$ - | \$ 7,545 | \$ 7,545 |
| 租賃負債—非流動 | - | <u>608,117</u> | <u>608,117</u> |
| 負債影響 | \$ - | <u>\$ 615,662</u> | <u>\$ 615,662</u> |

合併公司為出租人

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

(二) 109 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註 1) |
|------------------------------------|----------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 1) |
| IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 3) |

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註) |
|---|-----------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正 「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 2022 年 1 月 1 日 |

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

IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（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，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表三。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收

購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

合併公司係以被收購者可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量非控制權益。

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

(六) 存貨

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

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

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九)商 譽

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

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

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

(十)無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 營運特許權資產

合併公司依照整建營運合約從事澎湖縣第一漁港遊艇泊區之整建及取得特許期間收費之權利，適用IFRIC 12「服務特許權協議」規範下之無形資產模式；取得特許權直接相關之成本，包括澎湖縣第一漁港遊艇泊區營運活動直接相關而於特許權期間屆滿時需無償移轉之澎湖縣第一漁港遊艇泊區整建工程（營運資產及未完工程）。

營運特許權資產後續以成本模式衡量，並於特許期間攤銷。重大之增添、改良及更新作為資本支出，維護及修理支出則列為當期費用。處分營運特許權資產所產生之利益或損失，認列為當期損益。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一)有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於

以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

（十二）金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係交易日會計認列及除列。

（1）衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收款項（含關係人）、其他應收款及按攤銷後成本衡量之金融資產等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其

他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收款項）之減損損失。

應收款項均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

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

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。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加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(十四) 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。惟合併公司對於承租資產並由出租人提供相關之合約，選擇將租賃與非租賃組成部分整體適用租賃會計處理。

1. 合併公司為出租人

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

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 員工福利

短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

(十七) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

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。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

3. 當年度及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

六、不動產、廠房及設備之耐用年限

如上述附註四(八)所述，合併公司於每一年度結束檢視不動產、廠房及設備之耐用年限，係考量資產之預期使用程度、預期實體磨損、技術或商業之過時及使用該資產之法律或類似限制，是以可能產生重大變動。

六、現金

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|-------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$ 261 | \$ 560 |
| 銀行支票及活期存款 | 198,339 | 65,361 |
| | <u>\$ 198,600</u> | <u>\$ 65,921</u> |

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| <u>非流動</u> | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資 | <u>\$ 2,100</u> | <u>\$ 1,400</u> |

合併公司依中長期策略目的投資國內未上市櫃普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------------|------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 短期票券 | \$ - | \$ 133,000 |
| 質押定期存款 | 750 | 900 |
| | <u>\$ 750</u> | <u>\$ 133,900</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 質押定期存款 | \$ 55,881 | \$ 45,007 |
| 銀行備償戶活期存款 | 83 | - |
| 存出保證金 | 186 | 4,398 |
| | <u>\$ 56,150</u> | <u>\$ 49,405</u> |

(一)截至108及107年12月31日止，質押定期存款年利率分別為0.51%~0.66%及0.66%。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

九、應收票據及應收帳款（含關係人）

合併公司之應收票據、應收帳款（含關係人）皆屬營業而發生。108年度之應收帳款提列1,161千元之預期信用減損損失。

十、存 貨

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----|-----------------|------------------|
| 商 品 | <u>\$ 6,185</u> | <u>\$ 14,461</u> |

108及107年度與存貨相關之銷貨成本分別為361千元及17,640千元。其中107年度包括存貨跌價及呆滯損失為5,039千元。

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

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 持 股 權 百 分 比 (%) | |
|----------------------------|----------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------|
| | | | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
| 本 公 司 | 亞 澎 遊 艇 開 發 股 份 有 限 公 司 | 水 域 遊 憩 活 動 經 營 業 | 100 | 100 |
| | 亞 青 海 洋 文 創 股 份 有 限 公 司 | 水 域 遊 憩 活 動 經 營 業 | 100 | 100 |
| | 樂 活 海 洋 休 閒 股 份 有 限 公 司 | 水 域 遊 憩 活 動 經 營 業 | 65 | 65 |
| | 錚 儀 遊 艇 股 份 有 限 公 司 | 船 舶 及 其 零 件 批 發 零 售、 船 舶 出 租 及 修 繕 | 70 | 70 |
| 亞 青 海 洋 文 創 股 份 有 限 公 司 | 亞 果 國 際 潛 水 股 份 有 限 公 司 | 餐 飲 及 水 域 遊 憩 活 動 之 經 營 業 | 50 | - |

- (二) 合併公司之子公司亞青海洋文創股份有限公司(亞青公司)於108年3月出資12,500千元設立亞果國際潛水股份有限公司(亞果國際潛水,持有50%)。亞果國際潛水公司主要從事餐飲及水域遊憩活動等業務。
- (三) 合併公司於107年10月出資50,000千元設立亞青公司(持股50%)。亞青公司主要從事水域遊憩活動經營、餐飲及休閒服務等業務。
- (四) 合併公司於106年12月12日經董事會決議通過,依公司法第156條第8項之規定,由本公司增資發行新股1,000千股及470千股,合計發行1,470千股,每股面額10元,分別受讓樂活海洋休閒股份有限公司(樂活公司)已發行股份585千股及錚儀股份有限公司(錚儀公司)已發行股份70千股,換股比例為本公司普通股1股換發樂活公司0.585股及本公司普通股1股換發錚儀公司0.1489股。本次股份交換發行新股基準日為107年2月27日。股份交換完成後合併公司持有樂活公司及錚儀公司之股權分別為65%及70%。

十二、採用權益法之投資－投資關聯企業

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------------------|------------|------------|
| <u>個別不重大之關聯企業</u> | | |
| 非上市(櫃)公司 | | |
| 牽牽手有限公司 | \$ 1,434 | \$ 612 |

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 牽牽手有限公司 | 20% | 20% |

牽牽手有限公司主要從事餐飲服務及食品零售之業務。

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|------------------|-------|-------|
| <u>合併公司享有之份額</u> | | |
| 本年度淨利益 | \$ 22 | \$ 63 |

108及107年度採用權益法之關聯企業之損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

十三、不動產、廠房及設備

| | 房屋及 建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 船舶設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 其他設備 | 未完工程 | 合計 |
|--------------|------------|----------|--------|-----------|--------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| <u>成本</u> | | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ - | \$ 600 | \$ - | \$255,023 | \$ 146 | \$ 7,082 | \$ 755 | \$ 581 | \$264,187 |
| 增添 | - | - | - | 2,769 | - | 136 | 2,045 | 74,246 | 79,196 |
| 處分 | - | - | - | (3,781) | - | - | - | - | (3,781) |
| 由企業合併取得 | - | - | - | - | - | - | - | 52 | 52 |
| 107年12月31日餘額 | \$ - | \$ 600 | \$ - | \$254,011 | \$ 146 | \$ 7,218 | \$ 2,800 | \$ 74,879 | \$339,654 |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ - | \$ 340 | \$ - | \$ 29,812 | \$ 34 | \$ 3,025 | \$ 348 | \$ - | \$ 33,559 |
| 折舊費用 | - | 120 | - | 17,491 | 29 | 2,928 | 306 | - | 20,874 |
| 處分 | - | - | - | (1,501) | - | - | - | - | (1,501) |
| 107年12月31日餘額 | \$ - | \$ 460 | \$ - | \$ 45,802 | \$ 63 | \$ 5,953 | \$ 654 | \$ - | \$ 52,932 |
| 107年12月31日淨額 | \$ - | \$ 140 | \$ - | \$208,209 | \$ 83 | \$ 1,265 | \$ 2,146 | \$ 74,879 | \$286,722 |
| <u>成本</u> | | | | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ - | \$ 600 | \$ - | \$254,011 | \$ 146 | \$ 7,218 | \$ 2,800 | \$ 74,879 | \$339,654 |
| 增添 | - | 4,240 | 188 | 4,485 | 488 | 1,288 | 13,259 | 268,537 | 292,485 |
| 處分 | - | (128) | - | - | - | (4,968) | - | - | (5,096) |
| 重分類 | 53,486 | - | - | 4,989 | - | 6,001 | 114,392 | (174,612) | 4,256 |
| 108年12月31日餘額 | \$ 53,486 | \$ 4,712 | \$ 188 | \$263,485 | \$ 634 | \$ 9,539 | \$130,451 | \$168,804 | \$631,299 |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ - | \$ 460 | \$ - | \$ 45,802 | \$ 63 | \$ 5,953 | \$ 654 | \$ - | \$ 52,932 |
| 折舊費用 | 181 | 321 | 14 | 17,954 | 135 | 1,098 | 1,656 | - | 21,359 |
| 處分 | - | (11) | - | - | - | (4,968) | - | - | (4,979) |
| 108年12月31日餘額 | \$ 181 | \$ 770 | \$ 14 | \$ 63,756 | \$ 198 | \$ 2,083 | \$ 2,310 | \$ - | \$ 69,312 |
| 108年12月31日淨額 | \$ 53,305 | \$ 3,942 | \$ 174 | \$199,729 | \$ 436 | \$ 7,456 | \$128,141 | \$168,804 | \$561,987 |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|-------|-------|
| 建築物 | 50年 |
| 機器設備 | 2~5年 |
| 運輸設備 | 5年 |
| 船舶設備 | 3~15年 |
| 租賃改良物 | 2~50年 |
| 辦公設備 | 3~5年 |
| 其他設備 | 3~50年 |

不動產、廠房及設備質押之資訊，參閱附註三三。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產—108年

| | <u>土地 / 水域</u> |
|-------------------|-------------------|
| <u>成本</u> | |
| 108年1月1日及12月31日餘額 | \$ 615,662 |
| <u>累計折舊</u> | |
| 108年1月1日餘額 | \$ - |
| 折舊費用 | 2,837 |
| 折舊費用列入符合要件資產成本之金額 | 10,129 |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 12,966</u> |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$ 602,696</u> |

(二) 租賃負債—108年

| | <u>108年12月31日</u> |
|----------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 | |
| 流動 | \$ 7,545 |
| 非流動 | <u>\$ 601,301</u> |

租賃負債之折現率如下：

| | <u>108年12月31日</u> |
|-------|-------------------|
| 土地及水域 | 2.24% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租安平碼頭區土地及水域，做為遊艇碼頭區營運使用，租賃期間為50年。

合併公司承租澎湖縣第一漁港土地，做為遊艇碼頭區營運使用，租賃期間為20年。

(四)其他租賃資訊

108年

| | <u>108年度</u> |
|-----------|------------------|
| 短期租賃費用 | \$ 14,813 |
| 租賃之現金流出總額 | <u>\$ 35,868</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之碼頭設備、船舶設備、運輸設備、辦公設備及其他設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | <u>107年12月31日</u> |
|----------|---------------------|
| 20~50年以內 | <u>\$ 1,042,895</u> |

十五、商 譽

商譽係合併公司取得子公司樂活海洋休閒股份有限公司及錚儀遊艇股份有限公司股權時所產生。

樂活海洋休閒股份有限公司及錚儀遊艇股份有限公司為水域遊憩活動經營業單一業務，故以該子公司為單一現金產生單位。合併公司於年度結束日對商譽之可回收金額進行減損評估。該可回收金額係由獨立評價公司於該財務報導日以現金流量折現法衡量。管理當局相信可回收金額所依據之關鍵假設，其任何合理之可能變動將不致使其帳面價值超過可回收金額。

合併公司108及107年度並未認列任何商譽之減損損失。

十六、其他無形資產

| | 電腦軟體 | 權利金 | 其他 客戶關係 | 合計 |
|--------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| <u>成 本</u> | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 490 | \$ 25,000 | \$ - | \$ 25,490 |
| 增 添 | - | 12,000 | - | 12,000 |
| 由企業合併取得 | - | - | 1,927 | 1,927 |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 490</u> | <u>\$ 37,000</u> | <u>\$ 1,927</u> | <u>\$ 39,417</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 82 | \$ 931 | \$ - | \$ 1,013 |
| 攤 銷 | 98 | 6,621 | 321 | 7,040 |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$ 180</u> | <u>\$ 7,552</u> | <u>\$ 321</u> | <u>\$ 8,053</u> |
| 107年12月31日淨額 | <u>\$ 310</u> | <u>\$ 29,448</u> | <u>\$ 1,606</u> | <u>\$ 31,364</u> |
| <u>成 本</u> | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 490 | \$ 37,000 | \$ 1,927 | \$ 39,417 |
| 增 添 | 792 | 13,123 | - | 13,915 |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 1,282</u> | <u>\$ 50,123</u> | <u>\$ 1,927</u> | <u>\$ 53,332</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 180 | \$ 7,552 | \$ 321 | \$ 8,053 |
| 攤 銷 | 200 | 7,094 | 321 | 7,615 |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 380</u> | <u>\$ 14,646</u> | <u>\$ 642</u> | <u>\$ 15,668</u> |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$ 902</u> | <u>\$ 35,477</u> | <u>\$ 1,285</u> | <u>\$ 37,664</u> |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|---------|--------|
| 電腦軟體 | 5年 |
| 權利金 | 20~50年 |
| 其他—客戶關係 | 6年 |

十七、營運特許權資產

營運特許權資產變動情形如下：

| | <u>金</u> | <u>額</u> |
|--------------|----------|---------------|
| <u>成 本</u> | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ | 63,408 |
| 單獨取得 | | <u>1,167</u> |
| 107年12月31日餘額 | \$ | <u>64,575</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ | - |
| 攤銷費用 | | <u>-</u> |
| 107年12月31日餘額 | \$ | <u>-</u> |
| 107年12月31日淨額 | \$ | <u>64,575</u> |
| <u>成 本</u> | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ | 64,575 |
| 單獨取得 | | <u>3,331</u> |
| 108年12月31日餘額 | \$ | <u>67,906</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ | - |
| 攤銷費用 | | <u>2,959</u> |
| 108年12月31日餘額 | \$ | <u>2,959</u> |
| 108年12月31日淨額 | \$ | <u>64,947</u> |

合併公司與澎湖縣政府所簽訂之澎湖縣第一漁港遊艇泊區整建營運移轉案契約書明訂，依「促進民間參與公共建設法」第 8 條第 1 項第 4 款之方式，於澎湖縣馬公市馬公段 585-2、585-3 及 585-4 等地號之土地整建並營運，委託整建營運期間自 105 年 5 月 25 日至 125 年 5 月 24 日止，許可營運期間屆滿後，營運權歸還政府。

營運特許權資產明細如下：

| | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 碼頭設備 | \$ 61,769 | \$ 61,397 |
| 建物改良 | <u>3,178</u> | <u>3,178</u> |
| | <u>\$ 64,947</u> | <u>\$ 64,575</u> |

上述碼頭設備及建物改良工程已於 108 年 4 月 25 日完工。

十八、其他資產

| | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 預付款項 | \$ 4,631 | \$ 5,071 |
| 留抵稅額 | 13,211 | 3,163 |
| 暫付款 | 1,045 | 13,186 |
| 代付款 | 1,854 | 2,785 |
| 其 他 | <u>4,423</u> | <u>795</u> |
| | <u>\$ 25,164</u> | <u>\$ 25,000</u> |

十九、應付票據、應付帳款（含關係人）及長期應付票據

合併公司之應付票據、應付帳款（含關係人）及長期應付票據皆屬營業而發生。

二十、其他應付款及其他流動負債

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 其他應付款 | | |
| 應付薪資 | \$ 7,432 | \$ 4,827 |
| 應付設備款 | 535 | 10,579 |
| 其 他 | <u>6,329</u> | <u>2,164</u> |
| | <u>\$ 14,296</u> | <u>\$ 17,570</u> |
| 其他流動負債 | | |
| 暫收款及代收款 | \$ 9,072 | \$ 10,748 |
| 其 他 | <u>426</u> | <u>515</u> |
| | <u>\$ 9,498</u> | <u>\$ 11,263</u> |

二一、借 款

(一)應付短期票券—108年12月31日

| | |
|------------|------------------|
| 應付商業本票 | <u>\$ 30,000</u> |
| 減：應付短期票券折價 | (<u>57</u>) |
| | <u>\$ 29,943</u> |

尚未到期之應付短期票券如下：

108年12月31日

| <u>保證／承兌機構</u> | <u>票面金額</u> | <u>折價金額</u> | <u>帳面金額</u> | <u>利率區間</u> | <u>擔保品名稱</u> |
|----------------|------------------|--------------|-----------------|-------------|--------------|
| <u>應付商業本票</u> | | | | | |
| 國際票券 | <u>\$ 30,000</u> | <u>\$ 57</u> | <u>\$29,943</u> | 0.88% | 無 |

(二) 長期借款

合併公司之長期借款包括：

| | | | | | 108年 | 107年 | | | | |
|-------------------|--------|----------------------------------|---|---|------|-------|---|---|------------------|------------------|
| | 到 | 償 | 還 | 辦 | 法 | 年 | 利 | 率 | 12月31日 | 12月31日 |
| <u>擔保借款(附註三三)</u> | | | | | | | | | | |
| 銀行借款 | 110年7月 | 自106年7月25日起至110年7月25日止，按月平均攤還本金。 | | | | 2.24% | | | \$ 7,959 | \$ 10,919 |
| 銀行借款 | 112年1月 | 自107年1月10日起至112年1月10日止，按月平均攤還本金。 | | | | 2.24% | | | 1,890 | 2,475 |
| 銀行借款 | 110年6月 | 自105年6月24日起至110年6月24日止，按月平均攤還本金。 | | | | 2.24% | | | 20,359 | 35,978 |
| <u>無擔保借款</u> | | | | | | | | | | |
| 銀行借款 | 110年7月 | 自106年7月25日起至110年7月25日止，按月平均攤還本金。 | | | | 2.24% | | | 5,306 | 7,279 |
| 銀行借款 | 112年1月 | 自107年1月10日起至112年1月10日止，按月平均攤還本金。 | | | | 2.24% | | | 1,260 | 1,650 |
| 銀行借款 | 110年6月 | 自105年6月24日起至110年6月24日止，按月平均攤還本金。 | | | | 2.24% | | | 11,633 | 20,559 |
| | | | | | | | | | 48,407 | 78,860 |
| 減：一年內到期部分 | | | | | | | | | 28,280 | 27,818 |
| | | | | | | | | | <u>\$ 20,127</u> | <u>\$ 51,042</u> |

二二、退職後福利計畫－確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

二三、權益

(一) 普通股股本

| | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 額定股數 (千股) | 60,000 | 60,000 |
| 額定股本 | \$ 600,000 | \$ 600,000 |
| 已發行且已收足股款之 股數 (千股) | 42,600 | 42,500 |
| 已發行股本 | \$ 426,000 | \$ 425,000 |
| 預收股本 | \$ 111,835 | \$ - |

本公司董事會於 108 年 9 月 23 日決議辦理現金增資發行新股 100 千股，每股面額 10 元，按每股 40 元溢價發行，截至 108 年 12 月 31 日已收取股款 111,835 千元，列入預收股本項下。

本公司董事會於 108 年 1 月 17 日決議辦理現金增資發行新股 100 千股，每股面額 10 元，按每股 24 元溢價發行並授權董事長訂定發行新股基準日為 108 年 1 月 27 日，增資後實收股本為 426,000 千元。

本公司董事會於 107 年 2 月 7 日決議辦理現金增資發行新股 12,500 千股，每股面額 10 元，按每股 24 元溢價發行並授權董事長訂定發行新股基準日，增資後實收股本為 425,000 千元，並產生資本公積－股本溢價 175,000 千元。

本公司於 106 年 12 月 12 日經董事會決議發行新股 1,470 千股，每股面額 10 元，以股份轉換方式分別取得樂活股份有限公司 65% 及錚儀遊艇股份有限公司 70% 之股權，股份交換發行新股之基準日為 107 年 2 月 27 日。

(二) 資本公積

| | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本 (註)</u> | | |
| 股票發行溢價 | \$ 64,118 | \$ 215,992 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | |
| 員工認股權 | 2,553 | - |
| | \$ 66,671 | \$ 215,992 |

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股本之一定比率為限。

(三)保留盈餘(待彌補虧損)及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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，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配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司於 108 年 6 月 25 日舉行股東常會，決議通過以資本公積 153,274 千元彌補累積虧損。

二四、收 入

| | 108 年度 | 107 年度 |
|-----------|-------------------|------------------|
| 年費及會費收入 | \$ 101,737 | \$ 35,572 |
| 船舶及泊位租賃收入 | 10,534 | 11,732 |
| 餐旅服務收入 | 2,448 | 1,151 |
| 船艇代管收入 | 5,052 | 7,738 |
| 其 他 | 30,098 | 13,061 |
| | <u>\$ 149,869</u> | <u>\$ 69,254</u> |

合約餘額

| | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 | 107 年 1 月 1 日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 應收票據(附註九) | <u>\$ -</u> | <u>\$ 877</u> | <u>\$ 220</u> |
| 應收帳款(含關係人)(附註九及三二) | <u>\$ 15,302</u> | <u>\$ 10,165</u> | <u>\$ 4,954</u> |

合約負債(含流動及非流動)

流 動

| | | | |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 預收會費 | \$ 24,015 | \$ 300 | \$ - |
| 預收船租 | 20,598 | 24,778 | 23,553 |
| 其他預收款 | 18,779 | 1,328 | 6 |
| 預收年費 | 2,293 | 1,570 | 732 |
| | <u>\$ 65,685</u> | <u>\$ 27,976</u> | <u>\$ 24,291</u> |

非 流 動

| | | | |
|---------|-------------------|------------------|-------------|
| 預收泊位權利金 | \$ 67,409 | \$ 54,414 | \$ - |
| 預收房地款 | 118,000 | - | - |
| | <u>\$ 185,409</u> | <u>\$ 54,414</u> | <u>\$ -</u> |

二五、稅前淨利（損）

稅前淨利（損）係包含以下項目：

（一）其他收益及費損淨額

| | 108 年度 | 107 年度 |
|---------------|-----------------|------------------|
| 船舶修繕及理賠收入淨額 | \$ 7,868 | \$ 12,237 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | <u>17</u> | <u>488</u> |
| | <u>\$ 7,885</u> | <u>\$ 12,725</u> |

（二）其他收入

| | 108 年度 | 107 年度 |
|------|-----------------|-----------------|
| 利息收入 | \$ 462 | \$ 221 |
| 股利收入 | 117 | - |
| 其他 | <u>3,182</u> | <u>2,063</u> |
| | <u>\$ 3,761</u> | <u>\$ 2,284</u> |

（三）財務成本

| | 108 年度 | 107 年度 |
|-----------------|-------------------|------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 2,004 | \$ 2,588 |
| 租賃負債之利息費用 | 13,676 | - |
| 減：列入符合要件資產成本之金額 | <u>(11,008)</u> | <u>(1,042)</u> |
| | <u>\$ 4,672</u> | <u>\$ 1,546</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 108 年度 | 107 年度 |
|---------|-----------|----------|
| 利息資本化金額 | \$ 11,008 | \$ 1,042 |
| 利息資本化利率 | 2.24% | 2.24% |

(四)折舊及攤銷費用

| | 108 年度 | 107 年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 21,359 | \$ 20,874 |
| 使用權資產 | 2,837 | - |
| 營運特許權資產 | 2,959 | - |
| 其他無形資產 | <u>7,615</u> | <u>7,040</u> |
| | <u>\$ 34,770</u> | <u>\$ 27,914</u> |

| | 108 年度 | 107 年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 22,637 | \$ 18,331 |
| 營業費用 | <u>1,559</u> | <u>2,543</u> |
| | <u>\$ 24,196</u> | <u>\$ 20,874</u> |

| | | |
|----------------|------------------|-----------------|
| 無形資產攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 10,053 | \$ 6,621 |
| 營業費用 | <u>521</u> | <u>419</u> |
| | <u>\$ 10,574</u> | <u>\$ 7,040</u> |

(五)員工福利費用

| | 108 年度 | 107 年度 |
|--------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | | |
| 薪資 | \$ 49,757 | \$ 40,426 |
| 勞健保 | 3,782 | 2,158 |
| 其他 | <u>3,649</u> | <u>1,534</u> |
| | <u>57,188</u> | <u>44,118</u> |

退職後福利（附註二二）

| | | |
|--------|------------------|------------------|
| 確定提撥計畫 | 1,815 | 1,467 |
| | <u>\$ 59,003</u> | <u>\$ 45,585</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 8,960 | \$ 2,204 |
| 營業費用 | <u>50,043</u> | <u>43,381</u> |
| | <u>\$ 59,003</u> | <u>\$ 45,585</u> |

（六）員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於3%提撥員工及董監酬勞。

本公司108及107年度皆為累積虧損，是以皆未提撥員工及董監酬勞。

二六、所得稅

（一）認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

| | 108 年度 | 107 年度 |
|--------|-----------------|-------------|
| 當年度所得稅 | | |
| 當年度產生者 | \$ 1,277 | \$ - |
| 以前年度調整 | <u>104</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 1,381</u> | <u>\$ -</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 108 年度 | 107 年度 |
|--------------------------|---------------|--------------------|
| 稅前淨利（損） | <u>\$ 608</u> | <u>(\$ 68,622)</u> |
| 稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益） | \$ 122 | (\$ 13,724) |
| 稅上不可減除之費損 | 50 | 207 |
| 未認列之可減除暫時性差異 | (38) | - |
| 以前年度所得稅費用於本年度調整 | 104 | - |

| | | |
|-------------|-----------------|-------------|
| 未認列之虧損扣抵 | 1,143 | 13,517 |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 1,381</u> | <u>\$ -</u> |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

(二)遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

108 年度

| 遞延所得稅資產 | 年初餘額 | 認列於損益 | 年底餘額 |
|---------|-----------------|-------------|-----------------|
| 虧損扣抵 | <u>\$ 2,559</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,559</u> |

107 年度

| 遞延所得稅資產 | 年初餘額 | 認列於損益 | 年底餘額 |
|---------|-----------------|-------------|-----------------|
| 虧損扣抵 | <u>\$ 2,559</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,559</u> |

(三)未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

| | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 虧損扣抵 | | |
| 114 年度到期 | \$ 19,431 | \$ 21,526 |
| 115 年度到期 | 3,958 | 3,958 |
| 116 年度到期 | 70,428 | 70,428 |
| 117 年度到期 | 42,467 | 42,467 |
| 118 年度到期 | 9,603 | - |
| | <u>\$ 145,887</u> | <u>\$ 138,379</u> |

(四)未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

| 尚未扣抵餘額 | 最後扣抵年度 |
|-------------------|--------|
| \$ 11,814 | 113 |
| 26,625 | 114 |
| 3,958 | 115 |
| 70,428 | 116 |
| 42,467 | 117 |
| 9,603 | 118 |
| <u>\$ 164,895</u> | |

(五)所得稅核定情形

合併公司截至 106 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二七、股份基礎給付協議

合併公司於 108 年 3 月給與員工認股權 3,000 千單位，每千單位可認購普通股一股。給與對象包含合併公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日合併公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有合併公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

| 員 工 認 股 權 | 108 年度 | |
|-----------|--------------|--------------------------|
| | 單 位 (千) | 加 權 平 均 行 使 價 格 (元) |
| 年初流通在外 | - | \$ - |
| 年底流通在外 | <u>3,000</u> | 15 |

108 年 12 月 31 日流通在外之認股權履約價格為 15 元，加權平均剩餘合約期限為 5.203 年。

合併公司給與之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | 108 年 3 月 15 日 |
|-------|----------------|
| 給與日股價 | 17.2 元 |
| 行使價格 | 15 元 |
| 預期波動率 | 35.44% |
| 存續期間 | 6 年 |
| 無風險利率 | 0.7016% |

合併公司 108 年度認列之酬勞成本為 2,553 千元。

二八、每股盈餘（淨損）

用以計算每股盈餘（淨損）之淨利（淨損）及普通股加權平均股數如下：

| | 108 年度 | 107 年度 |
|------------------------------|-----------------|---------------------|
| 本年度淨利（損） | \$ <u>2,097</u> | (\$ <u>67,066</u>) |
| 單位：千股 | | |
| | 108 年度 | 107 年度 |
| 用以計算基本每股盈餘（淨損） 之普通股加權平均股數 | 42,593 | 35,251 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 員工認股權 | <u>307</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>42,900</u> | <u>35,251</u> |

二九、企業合併

（一）收購子公司

| 被收購公司 | 主要營運活動 | 收購日 | 收購比例 (%) | 移轉對價 (股份交換) |
|--------------------|--------------------|----------|-------------|----------------|
| 樂活海洋休閒股份有限公司（樂活公司） | 水域遊憩活動經營 | 107年1月1日 | 65 | \$ 10,000 |
| 錚儀遊艇股份有限公司（錚儀公司） | 船舶及其零件批發零售、船舶出租及修繕 | 107年1月1日 | 70 | 4,700 |

(二)收購日取得之資產及承擔之負債

| | 樂 活 公 司 | 錚 儀 公 司 |
|---------|------------------|-----------------|
| 流動資產 | | |
| 現 金 | \$ 509 | \$ 1,063 |
| 存 貨 | 10,332 | 10,769 |
| 其他流動資產 | 129 | - |
| 無形資產 | 1,255 | 672 |
| 其他非流動資產 | 103 | - |
| 流動負債 | (383) | (7,077) |
| | <u>\$ 11,945</u> | <u>\$ 5,427</u> |

(三)因收購產生之商譽

| | 樂 活 公 司 | 錚 儀 公 司 |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 收購對價 (股份交換) | \$ 10,000 | \$ 4,700 |
| 減：所取得可辨認淨資 產之公允價值 | 7,764 | 3,799 |
| | <u> </u> | <u> </u> |
| 因收購產生之商譽 | <u>\$ 2,236</u> | <u>\$ 901</u> |

(四)取得子公司之淨現金流入

| | 樂 活 公 司 | 錚 儀 公 司 |
|---------|---------------|-----------------|
| 取得之現金餘額 | <u>\$ 509</u> | <u>\$ 1,063</u> |

(五)企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

| | 樂 活 公 司 | 錚 儀 公 司 |
|-------|-----------------|------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 6,692</u> | <u>\$ 34,983</u> |
| 本年度淨損 | (<u>592</u>) | (<u>1,740</u>) |

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

三一、金融工具

(一)公允價值之資訊—非按公允價值衡量之金融工具

合併公司非按公允價值衡量之金融工具，如現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款—關係人、按攤銷後成本衡量之金融資產（含流動及非流動）、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、長期借款（含一年內到期部分）、長期應付票據及存入保證金等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二)公允價值資訊—以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

108年12月31日

| | <u>第 1 等級</u> | <u>第 2 等級</u> | <u>第 3 等級</u> | <u>合 計</u> |
|-----------------------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資—國內未上市（櫃）股票 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,100</u> | <u>\$ 2,100</u> |

107年12月31日

| | <u>第 1 等級</u> | <u>第 2 等級</u> | <u>第 3 等級</u> | <u>合 計</u> |
|-----------------------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資—國內未上市（櫃）股票 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,400</u> | <u>\$ 1,400</u> |

(三) 金融工具之種類

| | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1) | \$ 270,968 | \$ 260,434 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,100 | 1,400 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 (註 2) | 719,205 | 126,828 |

註 1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產（含流動及非流動）、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付短期票券、租賃負債（含流動及非流動）、應付票據及帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、長期借款（含一年內到期部分）、長期應付票據及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收款項、應付款項及借款。合併公司之財務部係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險（參閱下述）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

利率風險

因合併公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具現金流量利率風險 | | |
| 金融資產 | \$ 254,303 | \$ 66,261 |
| 金融負債 | 48,407 | 78,860 |
| 具公允價值利率風險 | | |
| 金融負債 | 638,789 | - |

敏感度分析

若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司108年度之稅前淨利及107年度之稅前淨損將分別增加2,059千元及126千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險，亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

合併公司營運資金及已取得之銀行融資額度足以支應未來營運所需，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

108年12月31日

| | <u>6個月以內</u> | <u>6個月至1年</u> | <u>1年以上</u> |
|----------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | |
| 無附息負債 | \$ 25,681 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 3,773 | 3,772 | 601,301 |
| 浮動利率工具 | 14,729 | 14,729 | 21,689 |
| 固定利率工具 | 29,943 | - | - |
| | <u>\$ 74,126</u> | <u>\$ 18,501</u> | <u>\$ 622,990</u> |

107年12月31日

| | <u>6個月以內</u> | <u>6個月至1年</u> | <u>1年以上</u> |
|----------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | |
| 無附息負債 | \$ 45,625 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 11,638 | 17,819 | 52,204 |
| | <u>\$ 57,263</u> | <u>\$ 17,819</u> | <u>\$ 52,204</u> |

三二、關係人交易

(一)關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 合 併 公 司 之 關 係 |
|----------------|---------------------------|
| 牽牽手有限公司 | 關聯企業 |
| 萬通人力資源顧問股份有限公司 | 其他關係人 |
| 嘉鴻遊艇股份有限公司 | 他關係人(108年1月底前為合併公司之其他關係人) |
| 亞灣遊艇開發股份有限公司 | 他關係人(108年1月底前為合併公司之其他關係人) |
| 鴻洋遊艇股份有限公司 | 他關係人(108年1月底前為合併公司之其他關係人) |
| 亞緹股份有限公司 | 他關係人(108年1月底前為合併公司之其他關係人) |

(二)應收關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款 | 其他關係人 | \$ 4,605 | \$ 4,094 |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人款項並未提列預期信用損失。

(三)應付關係人款項(不含向關係人借款)

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------|--------------------|--------------------|
| 應付帳款 | 其他關係人 | \$ 1,734 | \$ 3,343 |
| 其他應付款 | 其他關係人 | \$ 140 | \$ 284 |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四)合約負債—108年12月31日

| | 金 額 |
|-------|-----------|
| 其他關係人 | \$ 36,743 |

(五)其他關係人交易

租金支出

本公司向關係人承租船舶、碼頭泊位及遊艇會所，租金支出如下：

| | 108 年度 | 107 年度 |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 其他關係人 | \$ <u> -</u> | \$ <u> 2,387</u> |

(六)主要管理階層薪酬

| | 108 年度 | 107 年度 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 短期員工福利 | \$ 12,061 | \$ 8,363 |
| 退職後福利 | <u> 33</u> | <u> 30</u> |
| | \$ <u>12,094</u> | \$ <u>8,393</u> |

三三、質抵押之資產

下列資產業已提供作為向銀行抵押借款及承租土地之擔保品：

| | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 (含流動及非流動) | \$ 56,714 | \$ 45,907 |
| 不動產、廠房及設備 | <u>135,153</u> | <u>147,078</u> |
| | \$ <u>191,867</u> | \$ <u>192,985</u> |

三四、未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日有未認列之合約承諾如下：

| | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|--------------------|
| 購置營運特許權資產 | \$ - | \$ 2,929 |
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>19,071</u> | <u> -</u> |
| | \$ <u>19,071</u> | \$ <u>2,929</u> |

三五、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)

2. 為他人背書保證。(無)
 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)。(附表二)
 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣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。(無)
 8. 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上。(無)
 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。(附表四)
 11. 被投資公司資訊。(附表三)
- (三)大陸投資資訊。(無)

三六、部門資訊

部門收入、營運結果、資產與負債資訊

營運部門資訊係提供予主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊。合併公司主要營運決策者視公司整體為單一營運部門，以公司整體資訊作資源分配及績效評量，合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與合併財務報告相同，是以108年及107年度應報導之部門收入與營運結果暨資產及負債金額可參照108年及107年度之合併資產負債表及合併綜合損益表。

亞果遊艇開發股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本最高餘額 | 期末餘額 | 實際支金額 | 利率區間(%) | 資金貸與性質(註3) | 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(註1) | 資金貸與總額(註2) | |
|----|--------------|--------------|-----------|--------|-----------|-----------|-----------|---------|------------|--------|--------------|----------|-----|----|-----------------|------------|-----------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 亞果遊艇開發股份有限公司 | 亞澎遊艇開發股份有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | \$ 40,348 | \$ 40,348 | \$ 40,348 | 2.616% | (2) | \$ - | 營運週轉金 | \$ - | - | 無 | \$ - | \$ 47,068 | \$ 94,136 |

註 1：資金貸與辦法規定：本公司對個別對象資金貸與限額為本公司期末淨值 10%。

註 2：資金貸與辦法規定：本公司資金貸與總限額為本公司期末淨值 20%。

註 3：資金貸與性質

(1)業務往來。

(2)有短期融通資金之必要。

亞果遊艇開發股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

附表二

單位：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 | | | |
|-------|--------------|-------------|----------------------|---------|-----------------|---------|-----------------|
| | | | | 單位 / 股數 | 帳面金額 | 持股比例(%) | 公允價值備註 |
| 本公司 | 亞纜股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 50,000 | \$ 500 | 10 | \$ 500 |
| | 八角國際開發股份有限公司 | 無 | " | 100,000 | 1,000 | 14.28 | 1,000 |
| | 貝隆餐飲股份有限公司 | 無 | " | 60,000 | <u>600</u> | 10 | <u>600</u> |
| | | | | | <u>\$ 2,100</u> | | <u>\$ 2,100</u> |

註：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

亞果遊艇開發股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：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 | | 備 註 |
|--------------|--------------|------------------------|---------------|-------------|-----------|-----------|-------|-----------|-------------|-------------------------------|-----|
| | | | | 本 期 期 末 | 去 年 年 底 | 股 數 | 比 率 % | 帳 面 金 額 | 本 期 (損) 益 | 本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 1) | |
| 亞果遊艇開發股份有限公司 | 亞澎遊艇開發股份有限公司 | 澎湖縣馬公市啟明里海安街1號 | 水域遊憩活動經營 | \$ 50,000 | \$ 50,000 | 5,000,000 | 100 | \$ 19,719 | (\$ 8,848) | (\$ 8,848) | |
| | 亞青海洋文創股份有限公司 | 澎湖縣馬公市啟明里 24 鄰海安街1號 | 水域遊憩活動經營 | 50,000 | 5,000 | 5,000,000 | 100 | 45,459 | (4,303) | (4,303) | |
| | 樂活海洋休閒股份有限公司 | 台南市安平區國平里新港路二段 769 號 | 水域遊憩活動經營 | 11,950 | 11,950 | 1,000,000 | 65 | 12,512 | 2,159 | 1,083 | 註 2 |
| | 靜儀遊艇股份有限公司 | 高雄市苓雅區海邊路 51 號 75 樓之 5 | 船舶出租及其零件批發與出售 | 6,800 | 6,800 | 470,000 | 70 | 3,296 | 426 | 220 | 註 2 |
| 亞澎遊艇開發股份有限公司 | 柔暎手有限公司 | 澎湖縣馬公市朝陽里三多路 136 號 1 樓 | 餐飲服務業 | 1,400 | 600 | 1,400,000 | 20 | 1,434 | 22 | - | |
| 亞青海洋文創股份有限公司 | 亞果國際潛水股份有限公司 | 澎湖縣馬公市薛裡里薛裡 360 號 | 餐飲及水域遊憩活動經營 | 12,500 | - | 1,250,000 | 50 | 8,953 | (7,093) | - | |

註 1：僅須列示本公司直接轉投資之各子公司及採用權益法之各被投資公司認列之損益金額，餘得免填。

註 2：差異金額係取得成本與可辨認資產及負債淨公允價值攤銷數。

亞果遊艇開發股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：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 (註 1) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或 總資產之比率(%) |
|----|--------------|--------------|------------------|-----------|----------|-----------|----------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 本公司 | 亞澎遊艇開發股份有限公司 | 1. | 利息收入 | \$ 1,849 | | - |
| | | | 1. | 營業收入 | 64 | 按一般交易價格計價 | 0.04 |
| | | 樂活海洋休閒股份有限公司 | 1. | 其他應收款-關係人 | 42,197 | | - |
| | | | 1. | 其他應付款 | 524 | | - |
| 1 | 亞澎遊艇開發股份有限公司 | 錚儀遊艇股份有限公司 | 1. | 營業收入 | 21 | 按一般交易價格計價 | 0.01 |
| | | | 1. | 營業成本 | 86 | | - |
| | | 樂活海洋休閒股份有限公司 | 1. | 營業收入 | 2,580 | 按一般交易價格計價 | 1.72 |
| | | | 3. | 營業收入 | 40 | 按一般交易價格計價 | 0.03 |
| 2 | 錚儀遊艇股份有限公司 | 本公司 | 3. | 其他營業收入 | 59 | 按一般交易價格計價 | 0.04 |
| | | | 2. | 營業費用 | 5 | | - |
| 3 | 樂活海洋休閒股份有限公司 | 本公司 | 2. | 營業收入 | 5,240 | 按一般交易價格計價 | 3.5 |
| 4 | 亞青海洋文創股份有限公司 | 本公司 | 2. | 營業收入 | 4,234 | 按一般交易價格計價 | 2.83 |
| | | | 2. | 營業收入 | 35 | 按一般交易價格計價 | 0.02 |

註 1：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

- (1) 母公司對子公司
- (2) 子公司對母公司
- (3) 子公司對子公司

註 2：於編製合併報表時業已沖銷。

附件五、一〇八年度個體財務報告

亞果遊艇開發股份有限公司
(原名亞果遊艇租賃股份有限公司)

個體財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

地址：高雄市苓雅區海邊路31號15樓之5

電話：(06)298-3699

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 財 務 報 告 次 附 註 編 號 |
|--------------------------|-----------|----------------------|
| 一、封 面 | 1 | - |
| 二、目 錄 | 2 | - |
| 三、會計師查核報告 | 3~5 | - |
| 四、個體資產負債表 | 6 | - |
| 五、個體綜合損益表 | 7 | - |
| 六、個體權益變動表 | 8 | - |
| 七、個體現金流量表 | 9~10 | - |
| 八、個體財務報告附註 | | |
| (一)公司沿革 | 11 | 一 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 11 | 二 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~15 | 三 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 15~23 | 四 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 23~24 | 五 |
| (六)重要會計項目之說明 | 24~41 | 六~二七 |
| (七)關係人交易 | 41~43 | 二八 |
| (八)質抵押之資產 | 43 | 二九 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 43 | 三十 |
| (十)重大之災害損失 | - | - |
| (十一)重大之期後事項 | - | - |
| (十二)其 他 | - | - |
| (十三)附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 43~44 | 三一 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 43~44, 47 | 三一 |
| 3. 大陸投資資訊 | 44 | 三一 |
| (十四)部門資訊 | - | - |
| 九、重要會計項目明細表 | 48~58 | - |

會計師查核報告

亞果遊艇開發股份有限公司 公鑒：

查核意見

亞果遊艇開發股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達亞果遊艇開發股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

強調事項

如個體財務報告附註三所述，亞果遊艇開發股份有限公司自民國 108 年起開始適用修正後之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民國 108 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋

及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公告，並選擇不重編比較期間資訊。本會計師未因此而修正查核結論。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估亞果遊艇開發股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算亞果遊艇開發股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

亞果遊艇開發股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

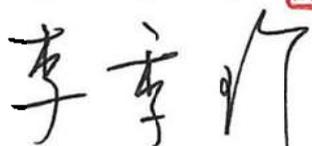
- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對亞果遊艇開發股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使亞果遊艇開發股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎，惟未來事件或情況可能導致亞果遊艇開發股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於亞果遊艇開發股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成亞果遊艇開發股份有限公司查核意見。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

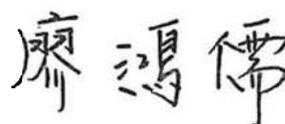
會計師 李季珍



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號



會計師 廖鴻儒



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號



中 華 民 國 109 年 3 月 30 日

亞果遊樂開發股份有限公司
(原名亞果遊樂租賃股份有限公司)

關聯資產負債表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 | 資 產 | 108年12月31日 | | 107年12月31日 | |
|------|------------------------------------|--------------|-------|-------------|--------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金(附註四及六) | \$ 157,709 | 10 | \$ 13,100 | 2 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、八及二九) | 750 | - | 133,900 | 21 |
| 1150 | 應收票據(附註四、九及二一) | - | - | 877 | - |
| 1170 | 應收帳款(附註四、九及二一) | 5,211 | - | 4,352 | 1 |
| 1180 | 應收帳款—關係人(附註四、九、二一及二八) | 2,837 | - | 3,856 | 1 |
| 1212 | 其他應收款—關係人(附註二八) | 40,348 | 3 | 27,848 | 4 |
| 130X | 存貨(附註四及十) | 1,138 | - | 692 | - |
| 1479 | 其他流動資產(附註十五) | 21,966 | 2 | 13,662 | 2 |
| 11XX | 流動資產總計 | 229,959 | 15 | 198,287 | 31 |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四、七及二七) | 2,100 | - | 1,400 | - |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、八及二九) | 42,964 | 3 | 41,024 | 6 |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四及十一) | 80,986 | 6 | 93,462 | 15 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、五、十二及二八) | 534,731 | 35 | 284,453 | 44 |
| 1755 | 使用權資產(附註三、四及十三) | 592,750 | 39 | - | - |
| 1780 | 其他無形資產(附註四及十四) | 27,628 | 2 | 23,408 | 4 |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二三) | 2,559 | - | 2,559 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | 1,283,718 | 85 | 446,306 | 69 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 1,513,677 | 100 | \$ 644,593 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2110 | 應付短期票券(附註十八) | \$ 29,943 | 2 | \$ - | - |
| 2130 | 合約負債—流動(附註二一及二八) | 51,215 | 3 | 27,403 | 4 |
| 2150 | 應付票據(附註十六) | 7,404 | - | 7,404 | 1 |
| 2170 | 應付帳款(附註十六及二八) | 615 | - | 2,146 | - |
| 2200 | 其他應付款(附註十七) | 11,856 | 1 | 15,790 | 2 |
| 2280 | 租賃負債—流動(附註三、四及十三) | 7,043 | - | - | - |
| 2320 | 一年內到期長期借款(附註十八及二九) | 22,740 | 2 | 22,236 | 4 |
| 2399 | 其他流動負債(附註十七) | 7,677 | 1 | 3,861 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | 138,493 | 9 | 78,840 | 12 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2527 | 合約負債—非流動(附註二一及二八) | 185,409 | 13 | 54,414 | 9 |
| 2540 | 長期借款(附註十八及二九) | 9,252 | 1 | 34,301 | 5 |
| 2580 | 租賃負債—非流動(附註三、四及十三) | 591,754 | 39 | - | - |
| 2610 | 長期應付票據(附註十六) | 3,702 | - | 11,106 | 2 |
| 2645 | 存入保證金 | 2,550 | - | 2,300 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 792,667 | 53 | 102,121 | 16 |
| 2XXX | 負債總計 | 931,160 | 62 | 180,961 | 28 |
| | 權益(附註二十) | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 426,000 | 28 | 425,000 | 66 |
| 3140 | 預收股本 | 111,835 | 7 | - | - |
| 3100 | 股本合計 | 537,835 | 35 | 425,000 | 66 |
| 3200 | 資本公積 | 66,671 | 4 | 215,992 | 34 |
| | 累積虧損 | | | | |
| 3350 | 待彌補虧損 | (21,989) | (1) | (177,360) | (28) |
| 3XXX | 權益總計 | 582,517 | 38 | 463,632 | 72 |
| | 負債及權益總計 | \$ 1,513,677 | 100 | \$ 644,593 | 100 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



亞果遊艇租賃股份有限公司
(原名亞果遊艇租賃股份有限公司)



個體綜合損益表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘(淨損)為新台幣元)

| 代 碼 | | 108年度 | | 107年度 | |
|------|------------------|-------------------|--------------|----------------------|----------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額(附註四及二一) | \$ 128,721 | 100 | \$ 50,101 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註十、二二及二八) | <u>57,128</u> | <u>44</u> | <u>68,850</u> | <u>137</u> |
| 5900 | 營業毛利(損) | 71,593 | 56 | (18,749) | (37) |
| | 營業費用(附註九及二二) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 52,931 | 41 | 37,908 | 76 |
| 6200 | 管理費用 | 12,564 | 10 | 12,418 | 25 |
| 6450 | 預期信用減損損失 | <u>974</u> | <u>1</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>66,469</u> | <u>52</u> | <u>50,326</u> | <u>101</u> |
| 6500 | 其他收益及費損淨額(附註二二) | <u>7,885</u> | <u>6</u> | <u>12,237</u> | <u>24</u> |
| 6900 | 營業淨利(損) | <u>13,009</u> | <u>10</u> | (<u>56,838</u>) | (<u>114</u>) |
| | 營業外收入及支出(附註四及二二) | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 5,440 | 4 | 1,474 | 3 |
| 7020 | 其他利益及損失 | (342) | - | (64) | - |
| 7050 | 財務成本 | (4,162) | (3) | (1,497) | (3) |
| 7070 | 採用權益法之子公司損失份額 | (<u>11,848</u>) | (<u>9</u>) | (<u>10,141</u>) | (<u>20</u>) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (<u>10,912</u>) | (<u>8</u>) | (<u>10,228</u>) | (<u>20</u>) |
| 7900 | 稅前淨利(損) | 2,097 | 2 | (67,066) | (134) |
| 7950 | 所得稅費用(附註二三) | - | - | - | - |
| 8500 | 本年度淨利(損)及綜合損益總額 | <u>\$ 2,097</u> | <u>2</u> | (<u>\$ 67,066</u>) | (<u>134</u>) |
| | 每股盈餘(淨損)(附註二五) | | | | |
| 9750 | 基 本 | <u>\$ 0.05</u> | | (<u>\$ 1.89</u>) | |
| 9850 | 稀 釋 | <u>\$ 0.05</u> | | (<u>\$ 1.89</u>) | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





 亞果遊艇開發股份有限公司
 (原名亞果遊艇租賃股份有限公司)
 個體權益變動表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼 | | 普通股股本 | 預收股本 | 資本公積 | 待彌補虧損 | 權益總計 |
|----|---|-------------------|-------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| A5 | 107 年 1 月 1 日餘額 | \$ 251,240 | \$ 25,299 | \$ 40,992 | (\$ 110,294) | \$ 207,237 |
| E1 | 現金增資(附註二十) | 159,060 | (25,299) | 175,000 | - | 308,761 |
| K1 | 受讓他公司股份發行 新股(附註二十) | 14,700 | - | - | - | 14,700 |
| D5 | 107 年度淨損及綜合 損益總額 | - | - | - | (67,066) | (67,066) |
| Z1 | 107 年 12 月 31 日餘 額 | 425,000 | - | 215,992 | (177,360) | 463,632 |
| B1 | 108 年度盈餘指撥及 分配 資本公積彌補虧 損(附註二十) | - | - | (153,274) | 153,274 | - |
| C1 | 其他資本公積變動 發行員工認股權 (附註二十及 二四) | - | - | 2,553 | - | 2,553 |
| E1 | 現金增資(附註二十) | 1,000 | 111,835 | 1,400 | - | 114,235 |
| D5 | 108 年度淨利及綜合 損益總額 | - | - | - | 2,097 | 2,097 |
| Z1 | 108 年 12 月 31 日餘 額 | <u>\$ 426,000</u> | <u>\$ 111,835</u> | <u>\$ 66,671</u> | <u>(\$ 21,989)</u> | <u>\$ 582,517</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：




 亞果遊艇租賃股份有限公司
 (原名亞果遊艇租賃股份有限公司)
 個體現金流量表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 | | 108 年度 | 107 年度 |
|--------|----------------------------|------------------|------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 (損) | \$ 2,097 | (\$ 67,066) |
| | 收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 21,585 | 20,076 |
| A20200 | 攤銷費用 | 6,573 | 6,469 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 974 | - |
| A21200 | 利息收入 | (2,272) | (169) |
| A21300 | 股利收入 | (117) | - |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本 | 2,553 | - |
| A22400 | 採用權益法之子公司損失份額 | 11,848 | 10,141 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (17) | - |
| A29900 | 財務成本 | 4,162 | 1,497 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 877 | (657) |
| A31150 | 應收帳款 (含關係人) | (814) | (3,690) |
| A31200 | 存 貨 | (446) | 1 |
| A31240 | 其他流動資產 | (6,455) | (6,741) |
| A32130 | 應付票據 (含長期) | (7,404) | (7,521) |
| A32150 | 應付帳款 (含關係人) | (1,531) | 116 |
| A32180 | 其他應付款 (含關係人) | (3,934) | 333 |
| A32125 | 合約負債 | 154,807 | 51,686 |
| A32230 | 其他流動負債 | <u>3,816</u> | <u>1,843</u> |
| A33000 | 營運產生之現金 | 186,302 | 6,318 |
| A33100 | 收取之利息 | 423 | 169 |
| A33300 | 支付之利息 | (<u>4,219</u>) | (<u>1,977</u>) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>182,506</u> | <u>4,510</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B01200 | 取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | (700) | - |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | - | (54,050) |
| B02800 | 收取子公司股利 | 627 | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108 年度 | 107 年度 |
|--------|-----------------------|--------------|-------------|
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (\$ 259,044) | (\$ 76,535) |
| B00100 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 134 | - |
| B04500 | 購置無形資產 | (10,793) | (10,000) |
| B06500 | 按攤銷後成本衡量之金融資產 (增加) 減少 | 131,210 | (167,876) |
| B07600 | 收取之股利 | 117 | - |
| B04300 | 其他應收款—關係人增加 | (12,500) | (6,848) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (150,949) | (315,309) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 應付短期票券增加 | 30,000 | - |
| C01700 | 償還長期借款 | (24,545) | (21,745) |
| C00500 | 應付關係人借款減少 | - | (40,000) |
| C03000 | 存入保證金增加 | 250 | - |
| C04600 | 現金增資 | 114,235 | 308,761 |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (6,888) | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | 113,052 | 247,016 |
| EEEE | 現金增加 (減少) 金額 | 144,609 | (63,783) |
| E00100 | 年初現金餘額 | 13,100 | 76,883 |
| E00200 | 年底現金餘額 | \$ 157,709 | \$ 13,100 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



亞果遊艇開發股份有限公司
(原名亞果遊艇租賃股份有限公司)

個體財務報告附註

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

亞果遊艇開發股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於 103 年 7 月，主要從事水域遊憩活動之經營、船舶出租及其零件之批發與零售等業務。

本公司原名亞果遊艇租賃股份有限公司，嗣於 107 年 6 月更名為亞果遊艇開發股份有限公司。

本個體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

本個體財務報告於 109 年 3 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日之資產及負債科目，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整光前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率為 2.24%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

| | |
|--|-------------------|
| 107 年 12 月 31 日不可 取消營業租賃之未來 最低租賃給付總額 | \$ 994,665 |
| 減：適用豁免之短期租 賃 | 8,277 |
| 108 年 1 月 1 日未折現 總額 | <u>\$ 986,388</u> |
| 按 108 年 1 月 1 日增額 借款利率折現後之現 值 | \$ 605,121 |
| 108 年 1 月 1 日租賃負 債餘額 | <u>\$ 605,121</u> |

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

| | 1 0 8 年 1 月 1 日 重編前金額 | 首次適用 之調整 | 1 0 8 年 1 月 1 日 重編後金額 |
|----------|-----------------------------|-------------------|-----------------------------|
| 使用權資產 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 605,121</u> | <u>\$ 605,121</u> |
| 資產影響 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 605,121</u> | <u>\$ 605,121</u> |
| 租賃負債—流動 | \$ - | \$ 20,334 | \$ 20,334 |
| 租賃負債—非流動 | <u>-</u> | <u>584,787</u> | <u>584,787</u> |
| 負債影響 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 605,121</u> | <u>\$ 605,121</u> |

本公司為出租人

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

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|------------------------------------|----------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 1) |
| IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 3) |

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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 | IASB 發布之生效 (註) |
|---|----------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 2022 年 1 月 1 日 |

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

IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後12個月內實現之資產；及
3. 現金（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，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 存貨

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

(五) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七)無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(八)有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

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

(九)金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按

攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收款項與其他金融資產等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收款項）之減損損失。

應收款項均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(十一) 租賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

107 年

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

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十二) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十三) 員工福利

短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

(十四) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

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。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

3. 當年度及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

不動產、廠房及設備之耐用年限

如上述附註四(六)所述，本公司於每一年度結束檢視不動產、廠房及設備之耐用年限，係考量資產之預期使用程度、預期實體磨損、技術或商業之過時及使用該資產之法律或類似限制，是以可能產生重大變動。

六、現金

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------|-------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$ 221 | \$ 419 |
| 銀行活期存款 | 157,488 | 12,681 |
| | <u>\$ 157,709</u> | <u>\$ 13,100</u> |

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| <u>非流動</u> | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值 | | |
| 衡量之權益工具投資 | | |
| 國內投資—未上市櫃股票 | <u>\$ 2,100</u> | <u>\$ 1,400</u> |

本公司依中長期策略目的投資國內未上市櫃普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------------|------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 短期票券 | \$ - | \$ 133,000 |
| 質押定期存款 | 750 | 900 |
| | <u>\$ 750</u> | <u>\$ 133,900</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 質押定期存款 | \$ 40,083 | \$ 40,007 |
| 存出保證金 | 2,881 | 1,017 |
| | <u>\$ 42,964</u> | <u>\$ 41,024</u> |

(一)截至108年及107年12月31日止，質押定期存款年利率分別為0.51%~0.66%及0.66%。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

九、應收票據及應收帳款（含關係人）

本公司之應收票據、應收帳款（含關係人）皆屬營業而發生。108年度之應收帳款提列974千元之預期信用減損損失。

十、存 貨

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----|-----------------|---------------|
| 商 品 | <u>\$ 1,138</u> | <u>\$ 692</u> |

108及107年度與存貨相關之銷貨成本分別為359千元及1千元。

十一、採用權益法之投資

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------|------------------|------------------|
| 投資子公司 | <u>\$ 80,986</u> | <u>\$ 93,462</u> |

(一)投資子公司

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 非上市（櫃）公司 | | |
| 亞 澎 遊 艇 開 發 | \$ 19,719 | \$ 28,567 |
| 股 份 有 限 公 司 | | |
| 亞 青 海 洋 文 創 | 45,459 | 49,762 |
| 股 份 有 限 公 司 | | |

| | | |
|----------------------|------------------|------------------|
| 錚儀遊艇 股份有限公 司 | 3,296 | 3,704 |
| 樂活海洋休 閒股份有限公 司 | <u>12,512</u> | <u>11,429</u> |
| | <u>\$ 80,986</u> | <u>\$ 93,462</u> |

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------------------------|------------|------------|
| 亞青遊艇開發 股份有限公 司 | 100% | 100% |
| 亞青海文 創股份有 限公 司 | 100% | 100% |
| 錚儀遊艇 股份有 限公 司 | 70% | 70% |
| 樂活海 洋休 閒公 司 | 65% | 65% |

(二)本公司於107年10月出資50,000千元設立亞青海洋文創股份有限公司(亞青公司)。亞青公司主要從事水域遊憩活動經營、餐飲及休閒服務等業務。截至108年12月31日,本公司持有亞青公司所有權益及表決權百分比為100%。

(三)本公司於106年12月12日經董事會決議通過,依公司法第156條第8項之規定,由本公司增資發行新股1,000千股及470千股,合計發行1,470千股,每股面額10元,分別受讓樂活海洋休閒股份有限公司(樂活公司)已發行股份585千股及錚儀股份有限公司(錚儀公司)已發行股份70千股,換股比例為本公司普通股1股換發樂活公司0.585股及本公司普通股1股換發錚儀公司0.1489股。本次股份交換發行新股基準日為107年2月27日。股份交換完成後本公司持有樂活公司及錚儀公司之股權分別為65%及70%。

樂活公司及錚儀公司於107年6月現金增資發行新股,本公司分別依持股比例認購樂活公司之現金增資1,950千元及錚儀公司之現金增資2,100千元。

(四)108及107年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額,係依據該子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

十二、不動產、廠房及設備

| | 建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 船舶設備 | 租賃改良物 | 辦公設備 | 其他設備 | 碼頭設備 | 未完工程 | 合計 |
|--------------|-----------|--------|--------|------------|----------|--------|-----------|------------|------------|------------|
| 成本 | | | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ - | \$ 600 | \$ - | \$ 251,242 | \$ 7,082 | \$ - | \$ 573 | \$ - | \$ 581 | \$ 260,078 |
| 增 添 | - | - | - | 2,769 | - | - | - | - | 74,246 | 77,015 |
| 107年12月31日餘額 | \$ - | \$ 600 | \$ - | \$ 254,011 | \$ 7,082 | \$ - | \$ 573 | \$ - | \$ 74,827 | \$ 337,093 |
| 累計折舊 | | | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ - | \$ 340 | \$ - | \$ 28,896 | \$ 3,025 | \$ - | \$ 303 | \$ - | \$ - | \$ 32,564 |
| 折舊費用 | - | 120 | - | 16,906 | 2,928 | - | 122 | - | - | 20,076 |
| 107年12月31日餘額 | \$ - | \$ 460 | \$ - | \$ 45,802 | \$ 5,953 | \$ - | \$ 425 | \$ - | \$ - | \$ 52,640 |
| 107年12月31日淨額 | \$ - | \$ 140 | \$ - | \$ 208,209 | \$ 1,129 | \$ - | \$ 148 | \$ - | \$ 74,827 | \$ 284,453 |
| 成本 | | | | | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ - | \$ 600 | \$ - | \$ 254,011 | \$ 7,082 | \$ - | \$ 573 | \$ - | \$ 74,827 | \$ 337,093 |
| 增 添 | 53,486 | 414 | 188 | 180 | 7,048 | 403 | 24,597 | 100,191 | 83,231 | 269,738 |
| 處 分 | - | () | - | () | () | - | - | - | () | () |
| 108年12月31日餘額 | \$ 53,486 | \$ 886 | \$ 188 | \$ 254,191 | \$ 9,162 | \$ 403 | \$ 25,170 | \$ 100,191 | \$ 158,058 | \$ 601,735 |
| 累計折舊 | | | | | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ - | \$ 460 | \$ - | \$ 45,802 | \$ 5,953 | \$ - | \$ 425 | \$ - | \$ - | \$ 52,640 |
| 折舊費用 | 181 | 148 | 14 | 17,280 | 983 | 78 | 659 | - | - | 19,343 |
| 處 分 | () | () | () | () | () | () | () | () | () | () |
| 108年12月31日餘額 | \$ 181 | \$ 597 | \$ 14 | \$ 63,082 | \$ 1,968 | \$ 78 | \$ 1,084 | \$ - | \$ - | \$ 67,004 |
| 108年12月31日淨額 | \$ 53,305 | \$ 289 | \$ 174 | \$ 191,109 | \$ 7,194 | \$ 325 | \$ 24,086 | \$ 100,191 | \$ 158,058 | \$ 534,731 |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|-------|-------|
| 建築物 | 50年 |
| 機器設備 | 2~5年 |
| 租賃改良物 | 2~50年 |
| 運輸設備 | 5年 |
| 船舶設備 | 3~15年 |
| 碼頭設備 | 50年 |
| 其他設備 | 3~20年 |
| 辦公設備 | 3~5年 |

不動產、廠房及設備質押之資訊，參閱附註二九。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產—108年

| | <u>土地 / 水域</u> |
|-------------------|-------------------|
| <u>成本</u> | |
| 108年1月1日及12月31日餘額 | \$ 605,121 |
| <u>累計折舊</u> | |
| 108年1月1日餘額 | \$ - |
| 折舊費用 | 2,242 |
| 折舊費用列入符合要件資產成本之金額 | 10,129 |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 12,371</u> |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$ 592,750</u> |

(二) 租賃負債—108年

| | <u>108年12月31日</u> |
|----------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 | |
| 流動 | \$ 7,043 |
| 非流動 | <u>\$ 591,754</u> |

租賃負債之折現率如下：

| | <u>108年12月31日</u> |
|-------|-------------------|
| 土地及水域 | 2.24% |

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租上述土地及水域，做為安平港遊艇碼頭區營運使用，租賃期間為50年。

(四)其他租賃資訊

108年

短期租賃費用
租賃之現金流出總額

108年度

\$ 9,313
\$ 29,647

本公司選擇對符合短期租賃之碼頭設備、船舶設備、運輸設備、辦公設備及其他設備等租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

107年12月31日

50年以內

\$ 1,002,942

十四、其他無形資產

| | 電 腦 軟 體 | 權 利 金 | 合 計 |
|--------------|-----------------|------------------|------------------|
| <u>成 本</u> | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 490 | \$ 20,000 | \$ 20,490 |
| 增 添 | - | 10,000 | 10,000 |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$ 490</u> | <u>\$ 30,000</u> | <u>\$ 30,490</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 82 | \$ 531 | \$ 613 |
| 攤 銷 | 98 | 6,371 | 6,469 |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$ 180</u> | <u>\$ 6,902</u> | <u>\$ 7,082</u> |
| 107年12月31日淨額 | <u>\$ 310</u> | <u>\$ 23,098</u> | <u>\$ 23,408</u> |
| <u>成 本</u> | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 490 | \$ 30,000 | \$ 30,490 |
| 增 添 | 793 | 10,000 | 10,793 |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 1,283</u> | <u>\$ 40,000</u> | <u>\$ 41,283</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 180 | \$ 6,902 | \$ 7,082 |
| 攤 銷 | 200 | 6,373 | 6,573 |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 380</u> | <u>\$ 13,275</u> | <u>\$ 13,655</u> |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$ 903</u> | <u>\$ 26,725</u> | <u>\$ 27,628</u> |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體
權利金

5年
50年

十五、其他資產

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 預付款項 | \$ 2,736 | \$ 4,866 |
| 用品盤存 | 3,759 | - |
| 留抵稅額 | 13,175 | 3,163 |
| 暫付款 | 390 | 5,490 |
| 其 他 | <u>1,906</u> | <u>143</u> |
| | <u>\$ 21,966</u> | <u>\$ 13,662</u> |

十六、應付票據、應付帳款（含關係人）及長期應付票據

本公司之應付票據、應付帳款及長期應付票據皆屬營業而發生。

十七、其他應付款及其他流動負債

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 其他應付款 | | |
| 應付薪資 | \$ 4,648 | \$ 3,264 |
| 應付設備款 | 535 | 10,579 |
| 其 他 | <u>6,673</u> | <u>1,947</u> |
| | <u>\$ 11,856</u> | <u>\$ 15,790</u> |
| 其他流動負債 | | |
| 暫收款 | \$ 2,921 | \$ 3,329 |
| 代收款 | 4,670 | 532 |
| 其 他 | <u>86</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 7,677</u> | <u>\$ 3,861</u> |

十八、借 款

(一) 長期借款

本公司之長期借款包括：

| | 到 期 日 | 償 還 辦 法 | 年 利 率 | 108 年 | 107 年 |
|--------------------|-----------|--|-------|-----------|-----------|
| | | | | 12 月 31 日 | 12 月 31 日 |
| <u>擔保借款 (附註二九)</u> | | | | | |
| 銀行借款 | 110 年 6 月 | 自 105 年 6 月 24 日起至 110 年 6 月 24 日止，按月平均攤還本金。 | 2.24% | \$ 20,359 | \$ 35,978 |
| <u>無擔保借款</u> | | | | | |
| 銀行借款 | 110 年 6 月 | 自 105 年 6 月 24 日起至 110 年 6 月 24 日止，按月平均攤還本金。 | 2.24% | 11,633 | 20,559 |
| | | | | 31,992 | 56,537 |
| 減：一年內到期部分 | | | | 22,740 | 22,236 |
| | | | | \$ 9,252 | \$ 34,301 |

(二) 應付短期票券—108 年 12 月 31 日

| | 金 額 |
|------------|-----------|
| 應付商業本票 | \$ 30,000 |
| 減：應付短期票券折價 | (57) |
| | \$ 29,943 |

尚未到期之應付短期票券如下：

108 年 12 月 31 日

| 保證／承兌機構 | 票面金額 | 折價金額 | 帳面金額 | 利率區間 | 擔保品名稱 |
|---------|-----------|-------|-----------|-------|-------|
| 應付商業本票 | | | | | |
| 國際票券 | \$ 30,000 | \$ 57 | \$ 29,943 | 0.88% | 無 |

十九、退職後福利計畫—確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

二十、權 益

(一) 普通股股本

| | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 額定股數 (千股) | 60,000 | 60,000 |
| 額定股本 | \$ 600,000 | \$ 600,000 |
| 已發行且已收足股款之股數 (千股) | 42,600 | 42,500 |
| 已發行股本 | \$ 426,000 | \$ 425,000 |
| 預收股本 | \$ 111,835 | \$ - |

本公司董事會於 108 年 9 月 23 日決議辦理現金增資發行新股 10,000 千股，每股面額 10 元，按每股 40 元溢價發行，截至 108 年 12 月 31 日已收取股款 111,835 千元，列入預收股本項下。

本公司董事會於 108 年 1 月 17 日決議辦理現金增資發行新股 100 千股，每股面額 10 元，按每股 24 元溢價發行並授權董事長訂定發行新股基準日為 108 年 1 月 27 日，增資後實收股本為 426,000 千元。

本公司董事會於 107 年 2 月 7 日決議辦理現金增資發行新股 12,500 千股，每股面額 10 元，按每股 24 元溢價發行並授權董事長訂定發行新股基準日，增資後實收股本為 425,000 千元，並產生資本公積—股本溢價 175,000 千元。

本公司於 106 年 12 月 12 日經董事會決議發行新股 1,470 千股，每股面額 10 元，以股份轉換方式分別取得樂活股份有限公司 65%及錚儀遊艇股份有限公司 70%之股權，股份交換發行新股之基準日為 107 年 2 月 27 日。

(二) 資本公積

| | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|--------------------|------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放</u> | | |
| <u>現金或撥充股本 (註)</u> | | |
| 股票發行溢價 | \$ 64,118 | \$ 215,992 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | |
| 員工認股權 | <u>2,553</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 66,671</u> | <u>\$ 215,992</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股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘 (待彌補虧損) 及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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，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配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司於 108 年 6 月 25 日舉行股東常會，決議通過以資本公積 153,274 千元彌補累積虧損。

二一、收 入

| | 108 年度 | 107 年度 |
|---------|-------------------|------------------|
| 年費及會費收入 | \$ 101,308 | \$ 35,572 |
| 船租收入 | 13,522 | 10,778 |
| 活動收入 | 5,691 | 650 |
| 其 他 | <u>8,200</u> | <u>3,101</u> |
| | <u>\$ 128,721</u> | <u>\$ 50,101</u> |

合約餘額

| | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 | 107 年 1 月 1 日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 應收票據(附註九) | <u>\$ -</u> | <u>\$ 877</u> | <u>\$ 220</u> |
| 應收帳款(含關係人)(附註九及二八) | <u>\$ 8,048</u> | <u>\$ 8,208</u> | <u>\$ 4,518</u> |

合約負債(含流動及非流動)

流 動

| | | | |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 預收會費 | \$ 24,015 | \$ 300 | \$ - |
| 預收船租 | 20,598 | 24,778 | 23,553 |
| 其他預收款 | 4,309 | 755 | 6 |
| 預收年費 | <u>2,293</u> | <u>1,570</u> | <u>732</u> |
| | <u>\$ 51,215</u> | <u>\$ 27,403</u> | <u>\$ 24,291</u> |

非 流 動

| | | | |
|---------|-------------------|------------------|-------------|
| 預收泊位權利金 | \$ 67,409 | \$ 54,414 | \$ - |
| 預收房地款 | <u>118,000</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 185,409</u> | <u>\$ 54,414</u> | <u>\$ -</u> |

二二、稅前淨利（損）

稅前淨利（損）係包含以下項目：

（一）其他收益及費損淨額

| | 108 年度 | 107 年度 |
|---------------|-----------------|------------------|
| 船舶修繕及理賠收入淨額 | \$ 7,868 | \$ 12,237 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 17 | - |
| | <u>\$ 7,885</u> | <u>\$ 12,237</u> |

（二）其他收入

| | 108 年度 | 107 年度 |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| 利息收入—銀行存款 | \$ 423 | \$ 169 |
| 利息收入—關係人資金 貸與設算息 | 1,849 | - |
| 股利收入 | 117 | - |
| 其他 | 3,051 | 1,305 |
| | <u>\$ 5,440</u> | <u>\$ 1,474</u> |

（三）財務成本

| | 108 年度 | 107 年度 |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款利息 | \$ 1,724 | \$ 1,977 |
| 租賃負債之利息 | 13,446 | - |
| 減：列入符合要件資產 成本之金額 | (11,008) | (480) |
| | <u>\$ 4,162</u> | <u>\$ 1,497</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 108 年度 | 107 年度 |
|---------|-----------|--------|
| 利息資本化金額 | \$ 11,008 | \$ 480 |
| 利息資本化利率 | 2.24% | 2.24% |

(四)折舊及攤銷費用

| | 108 年度 | 107 年度 |
|----------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 19,343 | \$ 20,076 |
| 使用權資產 | 2,242 | - |
| 無形資產 | 6,573 | 6,469 |
| | <u>\$ 28,158</u> | <u>\$ 26,545</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 20,800 | \$ 17,571 |
| 營業費用 | 785 | 2,505 |
| | <u>\$ 21,585</u> | <u>\$ 20,076</u> |
| 無形資產攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 6,373 | \$ 6,371 |
| 營業費用 | 200 | 98 |
| | <u>\$ 6,573</u> | <u>\$ 6,469</u> |

(五)員工福利費用

| | 108 年度 | 107 年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | | |
| 薪資 | \$ 33,361 | \$ 28,521 |
| 勞健保 | 2,311 | 1,833 |
| 其他 | 3,720 | 1,156 |
| | <u>39,392</u> | <u>31,510</u> |
| 退職後福利(附註十九) | | |
| 確定提撥計畫 | 1,082 | 919 |
| | <u>\$ 40,474</u> | <u>\$ 32,429</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 872 | \$ 1,004 |
| 營業費用 | 39,602 | 31,425 |
| | <u>\$ 40,474</u> | <u>\$ 32,429</u> |

(六)員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1%及不高於 3 提撥員工及董監酬勞。

本公司 108 及 107 年度皆為累積虧損，是以皆未提撥員工及董監酬勞。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

| | 108 年度 | 107 年度 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 當年度所得稅 | | |
| 當年度產生者 | \$ <u> -</u> | \$ <u> -</u> |
| 會計所得與所得稅費用之調節如下： | | |
| | 108 年度 | 107 年度 |
| 稅前淨利（損） | \$ <u> 2,097</u> | (\$ <u> 67,066</u>) |
| 稅前淨損按法定稅率計 算之所得稅費用（利 益） | \$ 419 | (\$ 13,413) |
| 未（已）認列之虧損扣抵 | (<u> 419</u>) | <u> 13,413</u> |
| 認列於損益之所得稅費 用 | \$ <u> -</u> | \$ <u> -</u> |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

(二) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

108 年度

| 遞延所得稅資產 | 年初餘額 | 認列於損益 | 年底餘額 |
|---------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| 虧損扣抵 | \$ <u> 2,559</u> | \$ <u> -</u> | \$ <u> 2,559</u> |

107 年度

| 遞延所得稅資產 | 年初餘額 | 認列於損益 | 年底餘額 |
|---------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| 虧損扣抵 | \$ <u> 2,559</u> | \$ <u> -</u> | \$ <u> 2,559</u> |

(三) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 虧損扣抵 | | |
| 114年度到期 | \$ 19,431 | \$ 21,526 |
| 116年度到期 | 59,668 | 59,668 |
| 117年度到期 | <u>35,948</u> | <u>35,948</u> |
| | <u>\$ 115,047</u> | <u>\$ 117,142</u> |

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至108年12月31日止，虧損扣抵相關資訊如下：

| 尚未扣抵餘額 | 最後扣抵年度 |
|-------------------|--------|
| \$ 11,814 | 113 |
| 22,667 | 114 |
| 59,668 | 116 |
| <u>35,948</u> | 117 |
| <u>\$ 130,097</u> | |

(五) 所得稅核定情形

本公司截至106年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、股份基礎給付協議

本公司於108年3月給與員工認股權3,000千單位，每千單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為6年，憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

| 員工認股權 | 108年度 | |
|--------|--------------|-------------|
| | 單位(千) | 加權平均行使價格(元) |
| 年初流通在外 | <u>-</u> | \$ - |
| 年底流通在外 | <u>3,000</u> | 15 |

108 年 12 月 31 日流通在外之認股權履約價格為 15 元，加權平均剩餘合約期限為 5.203 年。

本公司給與之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | 108 年 3 月 15 日 |
|-------|----------------|
| 給與日股價 | 17.2 元 |
| 行使價格 | 15 元 |
| 預期波動率 | 35.44% |
| 存續期間 | 6 年 |
| 無風險利率 | 0.7016% |

108 年度認列之酬勞成本為 2,553 千元。

二五、每股盈餘（淨損）

本公司 108 及 107 年度用以計算每股盈餘（淨損）之淨利（淨損）及普通股加權平均股數如下：

| | 108 年度 | 107 年度 |
|------------------------------|----------|-------------|
| 本年度淨利（損） | \$ 2,097 | (\$ 67,066) |
| <u>股 數</u> | | |
| | | 單位：千股 |
| | 108 年度 | 107 年度 |
| 用以計算基本每股盈餘（淨損） 之普通股加權平均股數 | 42,593 | 35,251 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 員工認股權 | 307 | - |
| 用以計算稀釋每股盈餘（淨損） 之普通股加權平均股數 | 42,900 | 35,251 |

二六、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

二七、金融工具

(一)公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司非按公允價值衡量之金融工具，如現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、按攤銷後成本衡量之金融資產（含流動及非流動）、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、長期借款（含一年內到期部分）、長期應付票據及存入保證金等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二)公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

108年12月31日

| | <u>第 1 等級</u> | <u>第 2 等級</u> | <u>第 3 等級</u> | <u>合 計</u> |
|-----------------------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資－國內未上市（櫃）股票 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,100</u> | <u>\$ 2,100</u> |

107年12月31日

| | <u>第 1 等級</u> | <u>第 2 等級</u> | <u>第 3 等級</u> | <u>合 計</u> |
|-----------------------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資－國內未上市（櫃）股票 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,400</u> | <u>\$ 1,400</u> |

(三)金融工具之種類

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1） | \$ 249,819 | \$ 224,957 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,100 | 1,400 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量（註3） | 686,859 | 95,283 |

註1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產（含流動及非流動）、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款（含關係人）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付短期票券、租賃負債（含流動及非流動）應付票據及帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、長期借款（含一年內到期部分）、長期應付票據及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四)財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益工具投資、應收款項、應付款項及借款。本公司之財務部係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為利率變動風險（參閱下述）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之浮動利率組合來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具現金流量利率風險 | | |
| 金融資產 | \$ 197,571 | \$ 53,588 |
| 金融負債 | 31,992 | 56,537 |
| 具公允價值利率風險 | | |
| 金融負債 | 628,740 | - |

敏感度分析

若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司108及107年度之稅前淨利（損）將分別增加1,656千元及減少29千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險，亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

本公司營運資金及已取得之銀行融資額度足以支應未來營運所需，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

108年12月31日

| | <u>6個月以內</u> | <u>6個月至1年</u> | <u>1年以上</u> |
|----------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | |
| 無附息負債 | \$ 19,875 | \$ 3,702 | \$ - |
| 租賃負債 | 3,521 | 3,522 | 591,754 |
| 浮動利率工具 | 11,638 | 11,638 | 11,638 |
| 固定利率工具 | 29,943 | - | - |
| | <u>\$ 64,977</u> | <u>\$ 18,862</u> | <u>\$ 603,392</u> |

107年12月31日

| | <u>6個月以內</u> | <u>6個月至1年</u> | <u>1年以上</u> |
|----------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | |
| 無附息負債 | \$ 14,761 | \$ 10,579 | \$ 11,106 |
| 浮動利率工具 | 11,638 | 11,638 | 34,913 |
| | <u>\$ 26,399</u> | <u>\$ 22,217</u> | <u>\$ 46,019</u> |

二八、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一)關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|----------------|---------------------------|
| 萬通人力資源顧問股份有限公司 | 其他關係人 |
| 亞澎遊艇開發股份有限公司 | 子公司 |
| 亞青海洋文創股份有限公司 | 子公司 |
| 樂活海洋休閒股份有限公司 | 子公司 |
| 錚儀遊艇股份有限公司 | 子公司 |
| 嘉鴻遊艇股份有限公司 | 其他關係人(108年1月底前為本公司之其他關係人) |
| 亞灣遊艇開發股份有限公司 | 其他關係人(108年1月底前為本公司之其他關係人) |
| 鴻洋遊艇股份有限公司 | 其他關係人(108年1月底前為本公司之其他關係人) |
| 亞緹股份有限公司 | 其他關係人(108年1月底前為本公司之其他關係人) |

(二)

| 帳列項目 | 關係人類別/名稱 | 108年度 | 107年度 |
|------|----------|----------|--------|
| 銷貨收入 | 子公司 | \$ 2,644 | \$ 447 |

本公司銷貨予關係人係按一般交易價格計價。

(三)應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 108年 12月31日 | 107年 12月31日 |
|------|-------|----------------|----------------|
| 應收帳款 | 子公司 | \$ 1,035 | \$ 1,264 |
| | 其他關係人 | 1,802 | 2,592 |
| | | \$ 2,837 | \$ 3,856 |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108及107年度應收關係人款項並未提列預期信用損失。

(四)應付關係人款項(不含向關係人借款)－107年12月31日

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 金 額 |
|---------|-----------|-----------------|
| 應付帳款 | 其他關係人 | <u>\$ 2,146</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五)取得之不動產、廠房及設備－107 年度

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 金 額 |
|---------|-----------|-----------------|
| 船舶設備 | 子 公 司 | <u>\$ 2,769</u> |

(六)對關係人放款

| 關 係 人 類 別 | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 子 公 司 | <u>\$ 40,348</u> | <u>\$ 27,848</u> |

本公司提供放款予子公司，對子公司之放款為無擔保放款，108 年度對子公司放款設算之利息收入為 1,849 千元。

(七)合約負債－108 年 12 月 31 日

| | 金 額 |
|-------|------------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 36,743</u> |

(八)其他關係人交易－107 年度

租金支出

本公司向關係人承租船舶、碼頭泊位及遊艇會所，租金支出如下：

| | 金 額 |
|-------|-----------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 2,387</u> |

(九)主要管理階層薪酬

| | 108 年度 | 107 年度 |
|--------|------------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 12,061 | \$ 8,363 |
| 退職後福利 | <u>33</u> | <u>30</u> |
| | <u>\$ 12,094</u> | <u>\$ 8,393</u> |

二九、質抵押之資產

下列資產業已提供作為承租土地及向銀行質押借款之擔保品：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 (含流動及非流動) | \$ 40,833 | \$ 40,907 |
| 不動產、廠房及設備 | <u>135,153</u> | <u>147,078</u> |
| | <u>\$ 175,986</u> | <u>\$ 187,985</u> |

三十、未認列之合約承諾

本公司於108年12月31日有未認列之購置不動產、廠房及設備之合約承諾金額為19,071千元。

三一、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣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。(無)
8. 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表三)

(三)大陸投資資訊：無

亞果遊艇開發股份有限公司
資金貸與他人
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 實際支金額 | 利率區間(%) | 資金貸與性質(註3) | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提供擔保金額 | 擔保品名稱 | 品價值 | 對個別對象資金貸與限額(註1) | 資金貸與總限額(註2) |
|----|--------------|--------------|-----------|--------|-----------|-----------|-----------|---------|------------|--------|--------------|--------|-------|------|-----------------|-------------|
| 0 | 亞果遊艇開發股份有限公司 | 亞果遊艇開發股份有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | \$ 40,348 | \$ 40,348 | \$ 40,348 | 2.616% | (2) | \$ - | 營運週轉金 | \$ - | 無 | \$ - | \$ 47,068 | \$ 94,136 |

註 1：資金貸與辦法規定：本公司對個別對象資金貸與限額為本公司期末淨值 10%。

註 2：資金貸與辦法規定：本公司資金貸與總限額為本公司期末淨值 20%。

註 3：資金貸與性質

(1)業務往來。

(2)有短期融通資金之必要。

亞果遊艇開發股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

附表二

單位：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 | | | |
|-------|--------------|-------------|----------------------|---------|-----------------|---------|-----------------|
| | | | | 單位 / 股數 | 帳面金額 | 持股比例(%) | 公允價值 |
| 本公司 | 亞捷股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 50,000 | \$ 500 | 10 | \$ 500 |
| | 八角國際開發股份有限公司 | 無 | " | 100,000 | 1,000 | 14.28 | 1,000 |
| | 貝隆餐飲股份有限公司 | 無 | " | 60,000 | 600 | 10 | 600 |
| | | | | | <u>\$ 2,100</u> | | <u>\$ 2,100</u> |

註：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

亞果遊艇開發股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：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(損)益 | 本期認列之投資 (損)益(註1) | 備註 | |
|--------------|--------------|---------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----|-----------------|---------------------|------------|------|
| | | | | 本期 | 期末 | 股數 | 比率% | | | | 帳面金額 |
| 亞果遊艇開發股份有限公司 | 亞澎遊艇開發股份有限公司 | 澎湖縣馬公市啟明里海安街1號 | 水域遊憩活動經營 | \$ 50,000 | \$ 50,000 | 5,000,000 | 100 | \$ 19,719 | (\$ 8,848) | (\$ 8,848) | |
| | 亞青海洋文創股份有限公司 | 澎湖縣馬公市啟明里 24 鄰海安街1號 | 水域遊憩活動經營 | 50,000 | 5,000 | 5,000,000 | 100 | 45,459 | (4,303) | (4,303) | |
| | 樂活海洋休閒股份有限公司 | 台南市安平區國平里新港路二段769號 | 水域遊憩活動經營 | 11,950 | 11,950 | 1,000,000 | 65 | 12,512 | 2,159 | 1,083 | 註2 |
| | 鉅儀遊艇股份有限公司 | 高雄市苓雅區海邊路31號15樓之5 | 船舶出租及其零件批發與出售 | 6,800 | 6,800 | 470,000 | 70 | 3,296 | 426 | 220 | 註2 |
| 亞澎遊艇開發股份有限公司 | 牽牽手有限公司 | 澎湖縣馬公市朝陽里三多路136號1樓 | 餐飲服務業 | 1,400 | 600 | 1,400,000 | 20 | 1,434 | 22 | - | |
| 亞青海洋文創股份有限公司 | 亞果國際潛水股份有限公司 | 澎湖縣馬公市薛裡里薛裡360號 | 餐飲及水域遊憩活動經營 | 12,500 | - | 1,250,000 | 50 | 8,953 | (7,093) | - | |

註1：僅須列示本公司直接轉投資之各子公司及採用權益法之各被投資公司認列之損益金額，餘得免填。

註2：差異金額係取得成本與可辨認資產及負債淨公允價值攤銷數。

§重要會計項目明細表目錄§

| 項 | 目 | 編 號 / 索 引 |
|------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表 | | |
| 現金明細表 | | 表一 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（含流動及非流動） | | 附註八 |
| 應收帳款明細表 | | 表二 |
| 存貨明細表 | | 附註十 |
| 其他流動資產明細表 | | 附註十五 |
| 採用權益法之投資變動明細表 | | 表三 |
| 不動產、廠房及設備變動明細表 | | 附註十二 |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表 | | 附註十二 |
| 使用權資產變動明細表 | | 附註十三 |
| 使用權資產累計折舊變動明細表 | | 附註十三 |
| 遞延所得稅資產明細表 | | 附註二三 |
| 應付票據明細表 | | 表四 |
| 應付帳款明細表 | | 表五 |
| 其他應付款明細表 | | 附註十七 |
| 其他流動負債明細表 | | 附註十七 |
| 應付票券明細表 | | 附註十八 |
| 長期借款明細表 | | 表六 |
| 租賃負債明細表 | | 附註十三 |
| 損益項目明細表 | | |
| 營業收入明細表 | | 表七 |
| 營業成本明細表 | | 表八 |
| 營業費用明細表 | | 表九 |
| 兩年度之員工福利及折舊費用功能別彙總表 | | 表十 |

亞果遊艇開發股份有限公司

現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表一

單位：新台幣千元
(外幣為元)

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|-----------|---|----|----------------|
| 庫存現金 | | \$ | <u>221</u> |
| 銀行存款 | | | |
| 活期存款 | | | 156,399 |
| 外幣活期存款(註) | | | <u>1,089</u> |
| | | | <u>157,488</u> |
| | | \$ | <u>157,709</u> |

註：包括美金 4,215.75 元及歐元 28,653.69 元 (US\$1 = NT\$29.98 ;
EUR\$1=NT\$33.59)。

亞果遊艇開發股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣千元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|---------|-----------------|
| 其他(註) | \$ 6,185 |
| 減：備抵損失 | <u>974</u> |
| | <u>\$ 5,211</u> |

註：所含各戶餘額皆未超過應收帳款餘額之 5%。

亞果遊艇開發股份有限公司
應付票據（含長期）明細表
民國 108 年 12 月 31 日

表四

單位：新台幣千元

| 廠 | 商 | 名 | 稱 | 金 | 額 |
|---|---|---|---|----|---------------|
| A | 廠 | 商 | | \$ | <u>11,106</u> |

亞果遊艇開發股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣千元

| 廠 商 名 稱 | 金 額 |
|---------|---------------|
| A 廠 商 | \$ 318 |
| 其他 (註) | <u>297</u> |
| | <u>\$ 615</u> |

註：所含各戶餘額皆未超過應付帳款餘額之 5%。

亞果遊艇開發股份有限公司

長期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表六

單位：新台幣千元

| 銀行名稱 | 摘要 | 借款總金額 | 一年內到期 | | 契約期間 | 利率(%) | 抵押或擔保情形 |
|--------|------|------------------|------------------|-----------------|---------------------|-------|-----------|
| | | | 長期借款 | 一年以上長期借款 | | | |
| 第一商業銀行 | 一般借款 | \$ 11,633 | \$ 8,269 | \$ 3,364 | 105.06.24~110.06.24 | 2.24% | 無 |
| 第一商業銀行 | 擔保借款 | <u>20,359</u> | <u>14,471</u> | <u>5,888</u> | 105.06.24~110.06.24 | 2.24% | 不動產、廠房及設備 |
| | | <u>\$ 31,992</u> | <u>\$ 22,740</u> | <u>\$ 9,252</u> | | | |

亞果遊艇開發股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年度

表七

單位：新台幣千元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|-----------|---|----|-----------------------|
| 銷貨收入總額 | | | |
| 年費及會費收入 | | \$ | 101,737 |
| 租賃收入及場地收入 | | | 13,743 |
| 活動收入 | | | 5,691 |
| 其他(註) | | | <u>8,203</u> |
| | | | 129,374 |
| 減：銷貨折讓 | | | <u>653</u> |
| | | \$ | <u><u>128,721</u></u> |

註：各項金額均未超過營業收入之 10%。

亞果遊艇開發股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年度

表八

單位：新台幣千元

| 項 目 | 金 額 |
|---------|------------------|
| 年初商品 | \$ 692 |
| 加：商品進貨 | 805 |
| 減：年底商品 | <u>1,138</u> |
| 銷貨成本—買賣 | 359 |
| 船務成本 | 54,320 |
| 其他營業成本 | <u>2,449</u> |
| 營業成本合計 | <u>\$ 57,128</u> |

亞果遊艇開發股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年度

表九

單位：新台幣千元

| 名 稱 | 推 銷 費 用 | 管 理 費 用 | 預 期 信 用 減 損 損 失 | 合 計 |
|----------|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 薪 資 | \$ 16,434 | \$ 7,354 | \$ - | \$ 23,788 |
| 獎 金 | 9,232 | 341 | - | 9,573 |
| 活動費用 | 9,761 | - | - | 9,761 |
| 預期信用減損損失 | - | - | 974 | 974 |
| 其他（註） | <u>17,504</u> | <u>4,869</u> | <u>-</u> | <u>22,373</u> |
| | <u>\$ 52,931</u> | <u>\$ 12,564</u> | <u>\$ 974</u> | <u>\$ 66,469</u> |

註：各項金額均未超過營業費用餘額之 5%。

亞果遊艇開發股份有限公司
員工福利及折舊費用功能別彙總表

表十

單位：新台幣千元

| | 108 年度 | | | 107 年度 | | |
|------|---------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| | 營業成本 | 營業費用 | 合計 | 營業成本 | 營業費用 | 合計 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資 | \$ - | \$ 33,361 | \$ 33,361 | \$ 886 | \$ 27,635 | \$ 28,521 |
| 勞健保 | - | 2,311 | 2,311 | - | 1,833 | 1,833 |
| 退休金 | - | 1,082 | 1,082 | - | 919 | 919 |
| 董事酬金 | - | 841 | 841 | - | 115 | 115 |
| 其他 | 872 | 2,007 | 2,879 | 118 | 923 | 1,041 |
| | <u>\$ 872</u> | <u>\$ 39,602</u> | <u>\$ 40,474</u> | <u>\$ 1,004</u> | <u>\$ 31,425</u> | <u>\$ 32,429</u> |
| 折舊 | \$ 20,800 | \$ 785 | \$ 21,585 | \$ 17,571 | \$ 2,505 | \$ 20,076 |
| 攤銷 | \$ 6,373 | \$ 200 | \$ 6,573 | \$ 6,371 | \$ 98 | \$ 6,469 |

註：本年度及前一年度之員工人數分別為 48 人及 40 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 6 人。

亞果遊艇開發股份有限公司



董事長

侯佑霖





EXPLORE MULTI OCEANIC LIVING