

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年度(重編後)及107年度

地址：台南市安平區國平里新港路二段777號  
電話：06-2983699

## § 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	17~29	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29	五
(六) 重要會計項目之說明	30~51	六~三一
(七) 關係人交易	52~53	三二
(八) 質抵押之資產	53	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53	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	53~54, 58	三五
2. 轉投資事業相關資訊	54, 57	三五
3. 大陸投資資訊	54	三五
(十四) 部門資訊	54	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 111 年 4 月 26 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 12 月 31 日（重編後）及民國 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日（重編後）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

如合併財務報告附註四(十九)所述，亞果遊艇集團因重新評估部份合約年限之各期租賃、權利金給付後予以調整，據以重編 108 年起至 110 年第二季財務報告，有關此些重編事項對合併財務報告之相關影響，請參閱合併財務報告附註四(十九)。本會計師並未因此而修正查核意見。

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事項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有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報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 廖 鴻 儒

廖 鴻 儒



會計師 李 季 珍

李 季 珍



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0990031652 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 1 1 年 4 月 2 6 日



亞果製冰股份有限公司  
(原名亞果製冰股份有限公司)  
合併資產負債表  
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	108年12月31日 (重編後)		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100	現金(附註四及六)	\$ 198,600	10	\$ 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	1	14,461	2
1479	其他流動資產(附註十八)	25,164	1	25,000	4
11XX	流動資產總計	246,167	13	250,490	36
<b>非流動資產</b>					
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	3	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、十三、三二、三三及三四)	574,448	30	286,722	42
1755	使用權資產(附註三、四及十四)	956,082	50	-	-
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)	74,893	4	64,575	9
1825	其他無形資產(附註四及十六)	10,939	-	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	1,681,850	87	439,774	64
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,928,017	100	\$ 690,264	100
<b>負債及權益</b>					
<b>流動負債</b>					
2110	應付短期票券(附註二一)	\$ 29,943	2	\$ -	-
2130	合約負債—流動(附註二四及三二)	69,233	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(附註二十)	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)	15,670	1	-	-
2355	營運特許權負債—流動(附註十七)	502	-	-	-
2320	一年內到期長期借款(附註二一及三三)	28,280	1	27,818	4
2399	其他流動負債(附註二十)	9,498	-	11,263	2
21XX	流動負債總計	179,661	9	101,576	15
<b>非流動負債</b>					
2527	合約負債—非流動(附註二四及三二)	181,861	10	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)	928,214	48	-	-
2610	長期應付票據(附註十九)	3,702	-	11,106	2
2635	營運特許權負債—非流動(附註十七)	9,547	1	-	-
2645	存入保證金	2,626	-	2,343	-
25XX	非流動負債總計	1,146,077	60	118,905	17
2XXX	負債總計	1,325,738	69	220,481	32
<b>權益(附註二三)</b>					
3110	普通股股本	426,000	22	425,000	62
3140	預收股本	111,835	6	-	-
3100	股本總計	537,835	28	425,000	62
3200	資本公積	66,671	3	215,992	31
<b>累積虧損</b>					
3350	特種補虧損	(18,008)	(1)	(177,360)	(26)
31XX	本公司業主之權益總計	586,498	30	463,632	67
36XX	非控制權益	15,781	1	6,151	1
3XXX	權益總計	602,279	31	469,783	68
負債及權益總計		\$ 1,928,017	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111年4月26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 (重編後)		107年度		
	金	%	金	%	
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)	59,837	40	80,720	116
5900	營業毛利(損)	90,032	60	( 11,466)	( 16)
	營業費用(附註九、二五及三二)				
6100	推銷費用	67,191	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	-	-	-
6000	營業費用合計	90,560	60	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)	7,357	5	( 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	( 6,067)	( 4)	( 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	( 2,768)	( 2)	709	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼	108年度 (重編後)			107年度		
	金	額	%	金	額	%
7900	\$	4,589	3	(\$	68,622)	( 99)
7950		<u>1,381</u>	<u>1</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
8500		<u>\$ 3,208</u>	<u>2</u>		<u>(\$ 68,622)</u>	<u>( 99)</u>
	淨利(損)歸屬於：					
8610		\$ 6,078	4		(\$ 67,066)	( 97)
8620		( 2,870)	( 2)		( 1,556)	( 2)
8600		<u>\$ 3,208</u>	<u>2</u>		<u>(\$ 68,622)</u>	<u>( 99)</u>
	每股盈餘(淨損)(附註二八)					
9750		<u>\$ 0.14</u>			<u>(\$ 1.89)</u>	
9850		<u>\$ 0.14</u>			<u>(\$ 1.89)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 4 月 26 日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



亞果遊維  
 (原名亞  
 果遊維) 及子公司  
 開辦 亞果遊維  
 有限公司  
 民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	本公司		業主		權益		
		普通股本	預收股本	累積待彌補虧損	總計	非控制權益	權益總計	
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	受讓其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年度淨利 (損) 及綜合損益總額 (重編後)	-	-	-	6,078	6,078	( 2,870)	3,208
Z1	108年12月31日餘額 (重編後)	\$ 426,000	\$ 111,835	\$ 66,671	(\$ 18,008)	\$ 586,498	\$ 15,781	\$ 602,279

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 111 年 4 月 26 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 (重編後)	107 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利(損)	\$ 4,589	(\$ 68,622)
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	25,445	20,874
A20200	攤銷費用	4,796	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	6,067	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	197,273	( 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>192,479</u>	<u>( 2,407)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年度 (重編後)	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)	( 7,246)	( 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	( 168,139)	( 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	( 18,226)	-
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	108,339	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 111 年 4 月 26 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)

重編後合併財務報告附註

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

本重編後合併財務報表於 111 年 4 月 26 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	\$ 1,488,356
減：適用豁免之短期租賃	9,661
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 1,478,695</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$ 986,577
108年1月1日租賃負債餘額	<u>\$ 986,577</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：

	108年 1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年 1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 976,036	\$ 976,036
營運特許權資產	-	10,541	10,541
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 986,577</u>	<u>\$ 986,577</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 22,499	\$ 22,499
租賃負債—非流動	-	930,439	930,439
營運特許權負債—流動	-	491	491
營運特許權負債—非流動	-	10,050	10,050
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 963,479</u>	<u>\$ 963,479</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、持股比例及營業項目，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及青灣仙人掌公園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及青灣仙人掌公園整建工程（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足額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。

### (十九) 108 年度財務報告主要重編之理由及影響

關於合併公司與高雄港區土地開發股份有限公司所簽訂之安平港遊艇碼頭區土地及水域租賃暨投資興建商港設施案以及與澎湖縣政府簽訂澎湖縣第一漁港遊艇泊區整建營運移轉案及青灣仙人掌公園整建興建營運移轉案，因重新評估部份合約年限之各期租賃、權利金給付後予以調整，據以重編 108 年起至 110 年第二季財務報告。

合併公司重編 108 年度之財務報告，其影響合併財務報告會計科目如下：

資產、負債及權益之影響	108 年 12 月 31 日		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
<u>資 產</u>			
使用權資產	\$ 602,696	\$ 353,386	\$ 956,082
不動產、廠房及設備	\$ 561,987	\$ 12,461	\$ 574,448
其他無形資產	\$ 37,664	(\$ 26,725)	\$ 10,939
營運特許權資產	\$ 64,947	\$ 9,946	\$ 74,893
資產總計	\$1,578,949	\$ 349,068	\$1,928,017
<u>負 債</u>			
合約負債—流動	\$ 65,685	\$ 3,548	\$ 69,233
合約負債—非流動	\$ 185,409	(\$ 3,548)	\$ 181,861
租賃負債—流動	\$ 7,545	\$ 8,125	\$ 15,670
租賃負債—非流動	\$ 601,301	\$ 326,913	\$ 928,214
營運特許權負債—流動	\$ -	\$ 502	\$ 502

(接次頁)

(承前頁)

資產、負債及權益之影響	108年12月31日		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
營運特許權負債—非流動	\$ -	\$ 9,547	\$ 9,547
負債總計	\$ 980,651	\$ 345,087	\$ 1,325,738
權益			
累積虧損	(\$ 21,989)	\$ 3,981	(\$ 18,008)
權益總計	\$ 598,298	\$ 3,981	\$ 602,279

綜合損益之影響	108年1月1日至12月31日		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
營業收入淨額	\$ 149,869	\$ -	\$ 149,869
營業成本	64,366	( 4,529)	59,837
營業毛利	85,503	4,529	90,032
營業費用	91,407	( 847)	90,560
其他收益及費損	7,885	-	7,885
營業淨利	1,981	5,376	7,357
營業外收入及支出	( 1,373)	( 1,395)	( 2,768)
稅前淨利	608	3,981	4,589
所得稅費用	1,381	-	1,381
本年度淨利(損)及綜合損益總額	(\$ 773)	\$ 3,981	\$ 3,208

#### 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。

#### 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>		
權益工具投資—非上市(櫃)股票	\$ 2,100	\$ 1,400

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

商 品	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
		\$ 6,185

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	100	100
	亞青海洋文創股份有限公司	水域遊憩活動經營	100	100
	樂活海洋休閒股份有限公司	水域遊憩活動經營	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	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

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
<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	\$ <u>1,434</u>	\$ <u>612</u>

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：

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
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：

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

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

(接次頁)

(承前頁)

	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>									
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	280,998	304,946
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	<u>\$ 53,486</u>	<u>\$ 4,712</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 263,485</u>	<u>\$ 634</u>	<u>\$ 9,539</u>	<u>\$ 130,451</u>	<u>\$ 181,265</u>	<u>\$ 643,760</u>
<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	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 770</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 63,756</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 2,083</u>	<u>\$ 2,310</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,312</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 53,305</u>	<u>\$ 3,942</u>	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 199,729</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 7,456</u>	<u>\$ 128,141</u>	<u>\$ 181,265</u>	<u>\$ 574,448</u>

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	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

	土 地 / 水 域
<u>成 本</u>	
108年1月1日及12月 31日餘額	<u>\$ 982,938</u>
<u>累計折舊</u>	
108年1月1日餘額	\$ 6,902
折舊費用	4,086
折舊費用列入符合要件 資產成本之金額	15,868
108年12月31日餘額	<u>\$ 26,856</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 956,082</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額	
流    動	\$ 15,670
非 流 動	\$ 928,214

租賃負債之折現率如下：

	108 年 12 月 31 日
土地及水域	2.24%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司與高雄港區土地開發股份有限公司簽定安平港區遊艇碼頭 A 區土地及水域租賃暨投資興建商港設施案契約書，做為遊艇碼頭區營運使用，租賃期間自 106 年 11 月 24 日至 156 年 11 月 23 日，共計 50 年，依契約約定需給付固定權利金（列入使用權資產項下）。每年度應繳納之變動權利金則係自開始營運日翌日起，按每年度營業收入以得標人承諾比例計收。截至 108 年 12 月 31 日，合併公司以質押定期存款 42,281 千元（含利息）設定為履約之保證，列入按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動項下。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108 年度
短期租賃費用	\$ 14,813
租賃之現金流出總額	\$ 45,868

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：

	107 年 12 月 31 日
20~50 年以內	\$ 1,488,356

## 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	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	3,123	-	3,915
重 分 類	-	( 30,000)	-	( 30,000)
108 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 1,282</u>	<u>\$ 10,123</u>	<u>\$ 1,927</u>	<u>\$ 13,332</u>
<u>累 計 攤 銷</u>				
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 180	\$ 7,552	\$ 321	\$ 8,053
攤 銷	200	721	321	1,242
重 分 類	-	( 6,902)	-	( 6,902)
108 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 1,371</u>	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 2,393</u>
108 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 902</u>	<u>\$ 8,752</u>	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ 10,939</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
客戶關係	6年

權利金係合併公司與澎湖縣政府簽訂澎湖縣第一漁港遊艇泊區整建營運移轉案以及青灣仙人掌公園整建興建營運移轉案，依契約約定給付之固定權利金。變動權利金則係按每年度營業收入以得標人承諾比例計收。

#### 十七、營運特許權資產

(一) 營運特許權資產變動情形如下：

	營運資產	使用權資產	合計
<u>成 本</u>			
107年1月1日餘額	\$ 63,408	\$ -	\$ 63,408
單獨取得	<u>1,167</u>	<u>-</u>	<u>1,167</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 64,575</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,575</u>
<u>累計攤銷</u>			
107年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
攤銷費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 64,575</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,575</u>
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 64,575	\$ 10,541	\$ 75,116
單獨取得	<u>3,331</u>	<u>-</u>	<u>3,331</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 67,906</u>	<u>\$ 10,541</u>	<u>\$ 78,447</u>
<u>累計攤銷</u>			
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
攤銷費用	<u>2,959</u>	<u>595</u>	<u>3,554</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 2,959</u>	<u>\$ 595</u>	<u>\$ 3,554</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 64,947</u>	<u>\$ 9,946</u>	<u>\$ 74,893</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。

合併公司承租澎湖縣第一漁港土地及水域，做為遊艇碼頭區營運使用，租賃期間為 20 年。

合併公司承租澎湖縣青灣仙人掌公園土地，做為營運使用，租賃期間為 50 年。

依合併公司與澎湖縣政府簽訂之民間參與澎湖縣青灣仙人掌公園整建興建營運移轉案契約書之規定，合併公司應自完成本案用地交付之日起，依實際交付用地且設定地上權之範圍按年繳納租金予出租人。

合併公司分別將上述 BOT 及 ROT 案範圍所承租之土地及水域面積租金折現認列為營運特許權資產，並將相對應之負債認列為營運特許權負債。

(二) 營運資產明細如下：

	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。

(三) 營運特許權負債

	108 年 12 月 31 日
流 動	<u>\$ 502</u>
非 流 動	<u>\$ 9,547</u>

營運特許權負債之折現率如下：

	108 年 12 月 31 日
土地及水域	<u>2.24%</u>

營運特許權負債係合併公司依照興營運合約須支付澎湖縣政府之租金請參閱(一)之說明。

## 十八、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	\$ 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

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

尚未到期之應付短期票券如下：

108年12月31日

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

## (二) 長期借款

合併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
				28,280	27,818
減：一年內到期部分				\$ 20,127	\$ 51,042

## 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 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。本公司另於 109 年 1 月 21 日董事會決議調整前項增資為按每股 30 元溢價發行，並調降預計發行股數為 6,000 千股至 6,500 千股區間內，發行新股基準日為 109 年 3 月 10 日，增資後實收股本為 487,835 千元，並產生資本公積—股本溢價 123,670 千元。

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

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
<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
預收泊位權利金	3,548	-	-
預收年費	2,293	1,570	732
	<u>\$ 69,233</u>	<u>\$ 27,976</u>	<u>\$ 24,291</u>
非 流 動			
預收泊位權利金	\$ 63,861	\$ 54,414	\$ -
預收房地款	118,000	-	-
	<u>\$ 181,861</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	17	488
	<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	308	2,063
	<u>\$ 887</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	21,281	-
營運特許權負債之利息費用	230	-
減：列入符合要件資產成本之金額	( 17,448 )	( 1,042 )
	<u>\$ 6,067</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	\$ 17,448	\$ 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	4,086	-
營運特許權資產	3,554	-
其他無形資產	1,242	7,040
	<u>\$ 30,241</u>	<u>\$ 27,914</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 23,886	\$ 18,331
營業費用	1,559	2,543
	<u>\$ 25,445</u>	<u>\$ 20,874</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,275	\$ 6,621
營業費用	521	419
	<u>\$ 4,796</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	3,649	1,534
	<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	50,043	43,381
	<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	104	-
	<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)	\$ 4,589	(\$ 68,622)
稅前淨利 (損) 按法定 稅率計算之所得稅費 用 (利益)	\$ 918	(\$ 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	347	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	\$ 2,559	\$ -	\$ 2,559

#### 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	\$ 2,559	\$ -	\$ 2,559

(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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
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：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 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。

	<u>108年度</u>	
	<u>單位 (千)</u>	<u>加權平均行使價格 (元)</u>
員工認股權		
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：

	<u>108 年 3 月 15 日</u>
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：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
本年度淨利（損）	\$ <u>6,078</u>	( \$ <u>67,066</u> )

#### 股 數

	單位：千股	
	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
用以計算基本每股盈餘（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
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)	1,064,292	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)、營運特許權負債(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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
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	983,876	-

### 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	8,011	8,011	949,006
營運特許權負債	257	257	9,761
浮動利率工具	14,729	14,729	21,689
固定利率工具	29,943	-	-
	<u>\$ 78,621</u>	<u>\$ 22,997</u>	<u>\$ 980,456</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	其他關係人(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	其他關係人(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	其他關係人(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	其他關係人(108年1月底前為合併公司之其他關係人)
許清俊	其他關係人(本公司董事之一親等)

#### (二) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年	107年
		12月31日	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	107年
		12月31日	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) 取得不動產、廠房及設備—108年度

帳列項目	關係人類別	金額
未完工程	其他關係人	\$ 825

(六) 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>

(七) 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)

### 三七、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	來項	目	是否關係人	為本最高餘額	期未結餘額	實動支金額	際利率區間(%)	資金貸與性(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之管理週轉金	呆帳	列帳	借額	抵額	擔保品名稱	價值	對個別對象貸與總額(註1)	對個別對象貸與總額(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	\$ -	\$ 58,650	\$ 117,300

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 本公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	單位 / 股數	帳面金額	持股比例 (%)	未	
							允	備註
	亞鯉股份有限公司	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、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其子公司  
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

單位：新台幣千元

附表三

投資公司名稱	被投資公司名稱	所屬地區	主要營業項目	原本期	投資金額	額年底	未數	比率	持面	有被投資公司	本期認列之投資	備註
亞果遊艇開發股份有限公司	亞游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	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	5,000,000	100	45,459	( 4,303)	4,303	
	樂活海洋休閒股份有限公司	台南市安平區圓平里新港路二段 769 號	水域遊憩活動經營	11,950	11,950	11,950	1,000,000	65	12,512	2,159	1,083	註 2
	錫鐵遊艇股份有限公司	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	6,800	470,000	70	3,296	426	220	註 2
亞游遊艇開發股份有限公司	奎奎手有限公司	澎湖縣馬公市朝陽里三多路 136 號 1 樓	餐飲服務業	1,400	600	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	澎湖縣馬公市崎裡里崎裡 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	交易易人名稱	交易易往來對象	與交易人之關係	交易		往來		情形	
				科目	金額	交易	易條	佔合併總資產之比率(%)	營業收或
0	本公司	亞果遊艇開發股份有限公司	1.	利息收入	\$ 1,849	按一般交易價格計價		-	0.04
			1.	營業收入	64			-	
			1.	其他應收款-關係人	42,197			-	
			1.	其他應付款	524			0.01	
			1.	營業收入	21			-	
			1.	營業成本	86			-	
1	亞果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	2,580	按一般交易價格計價		1.72	
2	錚儀遊艇股份有限公司	樂活海洋休閒股份有限公司	3.	營業收入	40	按一般交易價格計價		0.03	
3	樂活海洋休閒股份有限公司	錚儀遊艇股份有限公司	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			-	
4	亞青海洋文創股份有限公司	本公司	2.	營業收入	5,240	按一般交易價格計價		3.5	
			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。