

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核閱報告  
民國109及108年第2季(重編後)

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、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(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	11~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	16~41	六~三二
(七) 關係人交易	41~43	三三
(八) 質抵押之資產	43	三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43	三五
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	43~44	三六
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	44, 46~47, 49	三七
2. 轉投資事業相關資訊	44, 48	三七
3. 大陸投資資訊	44	三七
(十四) 部門資訊	44~45	三八

### 會計師核閱報告

亞果遊艇開發股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

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 109 年及 108 年 6 月 30 日（重編後）之合併資產負債表，暨民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日（重編後）之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開重編後合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達亞果遊艇集團民國 109 年及 108 年 6 月 30 日（重編後）之合併財務狀況，暨民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日（重編後）之合併財務績效及合併現金流

量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註四(五)所述，亞果遊艇集團因重新評估部份合約年限之各期租賃、權利金給付以及轉租合約後予以調整，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(五)。本會計師未因此而修正核閱結論。

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 111 年 4 月 26 日



亞果業股份有限公司  
(原在臺灣證券交易所掛牌)

民國 109 年 6 月 30 日 暨 民國 108 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	109年6月30日 (重編後並經核閱)			108年12月31日 (重編後並經查核)			108年6月30日 (重編後並經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	<b>流動資產</b>									
1100	現金(附註六)	\$ 287,939	14		\$ 198,600	10		\$ 61,470	4	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八及三四)	750	-		750	-		900	-	
1150	應收票據(附註九及二五)	-	-		-	-		220	-	
1170	應收帳款(附註九及二五)	7,913	1		10,697	1		4,403	-	
1180	應收帳款-關係人(附註九、二五及三三)	14,541	1		4,605	-		6,329	1	
1200	其他應收款(附註九)	1,861	-		166	-		591	-	
130X	存貨(附註十)	5,872	-		6,185	1		5,400	-	
1479	其他流動資產(附註十九)	24,185	1		25,164	1		29,883	2	
11XX	流動資產總計	343,061	17		246,167	13		109,196	7	
	<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 (附註七及三二)	2,200	-		2,100	-		1,100	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註八及三四)	58,212	3		56,150	3		75,032	5	
1550	採用權益法之投資(附註十二及三十)	1,517	-		1,434	-		709	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三四)	629,570	30		574,448	30		415,845	25	
1760	投資性不動產(附註十五)	201,980	10		-	-		-	-	
1755	使用權資產(附註十四)	747,970	36		956,082	50		966,058	58	
1805	商譽(附註十六)	3,137	-		3,137	-		3,137	-	
1821	營運特許權資產(附註十八)	74,500	4		74,893	4		77,161	5	
1825	其他無形資產(附註十七)	10,408	-		10,939	-		8,570	-	
1840	遞延所得稅資產	2,559	-		2,559	-		2,559	-	
1990	其他非流動資產	95	-		108	-		119	-	
15XX	非流動資產總計	1,732,148	83		1,681,850	87		1,550,290	93	
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,075,209	100		\$ 1,928,017	100		\$ 1,659,486	100	
	<b>負債及權益</b>									
	<b>流動負債</b>									
2110	應付短期票券(附註二二)	\$ -	-		\$ 29,943	2		\$ -	-	
2130	合約負債-流動(附註二五及三三)	168,056	8		69,233	4		43,939	3	
2150	應付票據(附註二十)	7,404	1		7,404	-		7,404	-	
2170	應付帳款(附註二十)	999	-		2,107	-		250	-	
2180	應付帳款-關係人(附註二十及三三)	145	-		1,734	-		1,191	-	
2200	其他應付款(附註二一)	18,741	1		14,296	1		18,841	1	
2219	其他應付款-關係人(附註三三)	1,129	-		140	-		2,806	-	
2230	本期所得稅負債	218	-		854	-		-	-	
2280	租賃負債-流動(附註十四)	18,238	1		15,670	1		9,155	1	
2305	營運特許權負債-流動(附註十八)	508	-		502	-		496	-	
2320	一年內到期長期借款(附註二二及三四)	26,698	1		28,280	1		28,090	2	
2399	其他流動負債(附註二一)	5,366	-		9,498	-		7,401	-	
21XX	流動負債總計	247,502	12		179,661	9		119,573	7	
	<b>非流動負債</b>									
2527	合約負債-非流動(附註二五及三三)	192,414	9		181,861	10		68,635	4	
2540	長期借款(附註二二及三四)	7,892	-		20,127	1		34,358	2	
2580	租賃負債-非流動(附註十四)	926,581	45		928,214	48		944,271	57	
2670	營運特許權負債-非流動(附註十八)	9,246	1		9,547	1		9,801	1	
2610	長期應付票據(附註二十)	-	-		3,702	-		7,404	-	
2645	存入保證金	3,200	-		2,626	-		2,253	-	
25XX	非流動負債總計	1,139,333	55		1,146,077	60		1,066,722	64	
2XXX	負債總計	1,386,835	67		1,325,738	69		1,186,295	71	
	<b>權益(附註二四)</b>									
3110	普通股股本	487,835	24		426,000	22		426,000	26	
3140	預收股本	-	-		111,835	6		-	-	
3100	股本總計	487,835	24		537,835	28		426,000	26	
3200	資本公積	191,948	9		66,671	3		65,064	4	
	累積虧損	-	-		-	-		-	-	
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	2,360	-		(18,008)	(1)		(26,866)	(2)	
31XX	本公司業主之權益總計	682,143	33		586,498	30		464,198	28	
36XX	非控制權益	6,221	-		15,781	1		8,993	1	
3XXX	權益總計	688,374	33		602,279	31		473,191	29	
	負債及權益總計	\$ 2,075,209	100		\$ 1,928,017	100		\$ 1,659,486	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 日會計師核閱報告)

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 109 及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘(淨損)為新台幣元)

代 碼		109年1月1日至6月30日 (重編後)		108年1月1日至6月30日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註二五及三三)	\$ 112,559	100	\$ 65,187	100
5000	營業成本(附註十、二六及三三)	<u>34,606</u>	<u>31</u>	<u>25,414</u>	<u>39</u>
5900	營業毛利	77,953	69	39,773	61
	營業費用(附註九、二六及三三)				
6100	推銷費用	41,810	37	26,165	40
6200	管理費用	13,984	12	13,285	21
6450	預期信用減損損失	<u>1,763</u>	<u>2</u>	<u>1,161</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>57,557</u>	<u>51</u>	<u>40,611</u>	<u>63</u>
6500	其他收益及費損淨額(附註二六)	<u>1,163</u>	<u>1</u>	( <u>122</u> )	-
6900	營業淨利(損)	<u>21,559</u>	<u>19</u>	( <u>960</u> )	( <u>2</u> )
	營業外收入及支出(附註十二及二六)				
7100	利息收入	82	-	104	-
7190	其他收入	266	-	205	1
7020	其他利益及損失	( 340)	-	170	-
7050	財務成本	( 3,780)	( 3)	( 4,027)	( 6)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日至6月30日 (重編後)		108年1月1日至6月30日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
7060	採用權益法之子公司利 益份額	\$ 83	-	\$ 97	-
7000	營業外收入及支出 合計	( 3,689)	( 3)	( 3,451)	( 5)
7900	稅前淨利 (損)	17,870	16	( 4,411)	( 7)
7950	所得稅費用 (附註二七)	216	-	527	1
8500	本期淨利 (損) 及綜合損益 總額	\$ 17,654	16	(\$ 4,938)	( 8)
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 20,368	18	(\$ 2,780)	( 4)
8620	非控制權益	( 2,714)	( 2)	( 2,158)	( 4)
8600		\$ 17,654	16	(\$ 4,938)	( 8)
	每股盈餘(淨損)(附註二九)				
9710	基 本	\$ 0.44		(\$ 0.07)	
9810	稀 釋	\$ 0.43		(\$ 0.07)	

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 日會計師核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：




  
 亞果遊樂股份有限公司  
 (原名亞果遊樂股份有限公司)  
 民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 6 月 30 日  
 (僅經核閱未派一般公積金計算則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	普通股股本		資本公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	總計	非控制權益		總計
		預收股本	資本				控制權益	權益	
A1	109年1月1日餘額 (重編後)	\$ 426,000	\$ 111,835	\$ 66,671	(\$ 18,008)	\$ 586,498	\$ 15,781	\$ 602,279	
E1	現金增資 (附註二四)	61,835	( 111,835)	123,670	-	73,670	-	73,670	
C1	其他資本公積變動 發行員工認股權 (附註二八)	-	-	1,607	-	1,607	-	1,607	
M3	處分子公司 (附註三十)	-	-	-	-	-	( 6,836)	( 6,836)	
D1	109年1月1日至6月30日淨利 (損) 及綜合損益總額 (重編後)	-	-	-	20,368	20,368	( 2,714)	17,654	
Z1	109年6月30日餘額 (重編後)	\$ 487,835	\$ 191,948	\$ 191,948	\$ 2,360	\$ 682,143	\$ 6,231	\$ 688,374	
A1	108年1月1日餘額 (重編後)	\$ 425,000	\$ -	\$ 215,992	(\$ 177,360)	\$ 463,632	\$ 6,151	\$ 469,783	
E1	現金增資 (附註二四)	1,000	-	1,400	-	2,400	-	2,400	
	其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	
C1	發行員工認股權 (附註二八)	-	-	946	-	946	-	946	
C11	資本公積彌補虧損 (附註二四)	-	-	( 153,274)	153,274	-	-	-	
T1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	5,000	5,000	
D1	108年1月1日至6月30日淨損及綜合損益總額 (重編後)	-	-	-	( 2,780)	( 2,780)	( 2,158)	( 4,938)	
Z1	108年6月30日餘額 (重編後)	\$ 426,000	\$ -	\$ 65,064	(\$ 26,866)	\$ 464,198	\$ 8,993	\$ 473,191	

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 日會計師核閱報告)

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)



民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 (重編後)	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 (重編後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ 17,870	(\$ 4,411)
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	14,179	13,565
A20200	攤銷費用	2,994	1,855
A20300	預期信用減損損失	1,763	1,161
A21300	股利收入	( 210 )	( 117 )
A21900	員工認股權酬勞成本	1,607	946
A23100	處分子公司/被投資公司(利益)損失	( 1,163 )	122
A22400	採用權益法之關聯企業利益份額	( 83 )	( 97 )
A21200	利息收入	( 82 )	( 104 )
A29900	財務成本	3,780	4,027
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	657
A31150	應收帳款(含關係人)	( 9,302 )	( 1,726 )
A31180	其他應收款	( 1,485 )	( 425 )
A31200	存 貨	17	9,061
A31240	其他流動及非流動資產	( 2,761 )	( 5,002 )
A32130	應付票據(含長期)	( 3,702 )	( 3,702 )
A32150	應付帳款(含關係人)	468	( 7,820 )
A32180	其他應付款(含關係人)	11,932	3,793
A32125	合約負債	109,376	30,184
A32230	其他流動負債	( 3,806 )	( 3,952 )
A33000	營運產生之現金	141,392	38,015
A33100	收取之利息	82	104
A33300	支付之利息	( 2,511 )	( 3,220 )
A33500	支付之所得稅	( 852 )	( 527 )
AAAA	營業活動之淨現金流入	138,111	34,372
	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	( 100 )	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產價款	-	176
B02300	處分子公司之淨現金流入	7,822	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 78,583 )	( 129,603 )
B04500	購置無形資產(含營運特許權資產)	( 2,070 )	( 4,204 )
B06500	按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	( 2,062 )	107,373
B07600	收取之股利	-	117
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 74,993 )	( 26,141 )

(接次頁)

(承前頁)

代碼		109年1月1日 至6月30日 (重編後)	108年1月1日 至6月30日 (重編後)
	籌資活動之現金流量		
C00600	應付短期票券減少	(\$ 29,943)	\$ -
C01700	償還長期借款	( 13,817)	( 16,412)
C03000	存入保證金增加	574	-
C04020	租賃負債本金償還	( 4,263)	( 3,670)
C04600	現金增資	73,670	2,400
C05800	非控制權益變動	-	5,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>26,221</u>	<u>( 12,682)</u>
EEEE	現金增加(減少)金額	89,339	( 4,451)
E00100	期初現金餘額	<u>198,600</u>	<u>65,921</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 287,939</u>	<u>\$ 61,470</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日會計師核閱報告)

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 109 及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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。

本公司股票於 109 年 4 月 28 日經證券主管機關核准公開發行，並於 109 年 7 月 1 日登錄為興櫃公司。

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告於 111 年 4 月 26 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及本公司所控制之個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 ( 註 1 )
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業 或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定 使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 5)

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，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、有

關法令及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

## (二) 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) 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。

## (四) 其他重大會計政策

請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

## (五) 109 及 108 年第 2 季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、權利金給付以及轉租合約後予以調整，據以重編 108 年起至 110 年第二季財務報告。

合併公司重編 109 及 108 年第 2 季之財務報告，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	109 年 6 月 30 日		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
<u>資 產</u>			
使用權資產	\$ 596,213	\$ 151,757	\$ 747,970
不動產、廠房及設備	\$ 615,659	\$ 13,911	\$ 629,570
投資性不動產	\$ -	\$ 201,980	\$ 201,980
其他無形資產	\$ 33,947	(\$ 23,539)	\$ 10,408
營運特許權資產	\$ 64,852	\$ 9,648	\$ 74,500
資產總計	\$ 1,721,452	\$ 353,757	\$ 2,075,209
<u>負 債</u>			
租賃負債—流動	\$ 7,631	\$ 10,607	\$ 18,238
租賃負債—非流動	\$ 597,652	\$ 328,929	\$ 926,581
營運特許權負債—流動	\$ -	\$ 508	\$ 508
營運特許權負債—非流動	\$ -	\$ 9,246	\$ 9,246
負債總計	\$ 1,037,545	\$ 349,290	\$ 1,386,835
<u>權 益</u>			
未分配盈餘（待彌補虧損）	(\$ 2,107)	\$ 4,467	\$ 2,360
權益總計	\$ 683,907	\$ 4,467	\$ 688,374
109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日			
綜合損益之影響	重編前金額	影響金額	重編後金額
營業收入淨額	\$ 112,559	\$ -	\$ 112,559
營業成本	36,361	(1,755)	34,606
營業毛利	76,198	1,755	77,953
營業費用	57,557	-	57,557
其他收益及費損	1,163	-	1,163
營業淨利	19,804	1,755	21,559
營業外收入及支出	(2,420)	(1,269)	(3,689)
稅前淨利	17,384	486	17,870
所得稅費用	216	-	216
本期淨利及綜合損益總額	\$ 17,168	\$ 486	\$ 17,654

108年6月30日

資產、負債及權益之影響	重編前金額	影響金額	重編後金額
<b>資 產</b>			
使用權資產	\$ 609,178	\$ 356,880	\$ 966,058
不動產、廠房及設備	\$ 409,960	\$ 5,885	\$ 415,845
營運特許權資產	\$ 66,918	\$ 10,243	\$ 77,161
其他無形資產	\$ 28,481	(\$ 19,911)	\$ 8,570
資產總計	\$ 1,306,389	\$ 353,097	\$ 1,659,486
<b>負 債</b>			
租賃負債—流動	\$ 7,461	\$ 1,694	\$ 9,155
租賃負債—非流動	\$ 604,532	\$ 339,739	\$ 944,271
營運特許權負債—流動	\$ -	\$ 496	\$ 496
營運特許權負債—非流動	\$ -	\$ 9,801	\$ 9,801
負債總計	\$ 834,565	\$ 351,730	\$ 1,186,295
<b>權 益</b>			
未分配盈餘（待彌補虧損）	(\$ 28,233)	\$ 1,367	(\$ 26,866)
權益總計	\$ 471,824	\$ 1,367	\$ 473,191

108年1月1日至6月30日

綜合損益之影響	重編前金額	影響金額	重編後金額
營業收入淨額	\$ 65,187	\$ -	\$ 65,187
營業成本	27,588	(2,174)	25,414
營業毛利	37,599	2,174	39,773
營業費用	40,611	-	40,611
其他收益及費損	(122)	-	(122)
營業淨損	(3,134)	2,174	(960)
營業外收入及支出	(2,644)	(807)	(3,451)
稅前淨損	(5,778)	1,367	(4,411)
所得稅費用	527	-	527
本期淨損及綜合損益總額	(\$ 6,305)	\$ 1,367	(\$ 4,938)

#### 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。

請參閱 108 年度合併財務報告重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
庫存現金	\$ 513	\$ 261	\$ 300
銀行支票及活期存款	<u>287,426</u>	<u>198,339</u>	<u>61,170</u>
	<u>\$ 287,939</u>	<u>\$ 198,600</u>	<u>\$ 61,470</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30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>\$ 2,200</u>	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ 1,100</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

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
<u>流動</u>			
質押定期存款	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 900</u>
<u>非流動</u>			
質押定期存款	\$ 53,000	\$ 55,881	\$ 48,500
銀行備償戶活期存款	86	83	25,075
存出保證金	<u>5,126</u>	<u>186</u>	<u>1,457</u>
	<u>\$ 58,212</u>	<u>\$ 56,150</u>	<u>\$ 75,032</u>

(一) 截至 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，質押定期存款年利率均為 0.51%~0.66%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

九、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ -	\$ 220
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ 10,837	\$ 11,858	\$ 5,564
減：備抵損失	<u>2,924</u>	<u>1,161</u>	<u>1,161</u>
	<u>\$ 7,913</u>	<u>\$ 10,697</u>	<u>\$ 4,403</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ 14,541	\$ 4,605	\$ 6,329
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,541</u>	<u>\$ 4,605</u>	<u>\$ 6,329</u>
<u>其他應收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,861	\$ 166	\$ 591

按攤銷後成本衡量之應收款項

合併公司對會員年費及會費等銷售之平均授信期間為 30 天至 60 天。合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，亦持續地針對客戶之財務狀況進行評估。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款（含關係人）之備抵損失（以逾期天數為基準）如下：

109年6月30日

	未逾期 0~30天	逾期 31~183天	逾期 183~365天	逾期 超過365天	合計
預期信用損失率	0%	8%	28%	53%	-
總帳面金額	\$ 12,090	\$ 8,260	\$ 1,569	\$ 3,459	\$ 25,378
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	( 635)	( 444)	( 1,845)	( 2,924)
攤銷後成本	<u>\$ 12,090</u>	<u>\$ 7,625</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 1,614</u>	<u>\$ 22,454</u>

108年12月31日

	未逾期 0~30天	逾期 31~183天	逾期 183~365天	逾期 超過365天	合計
預期信用損失率	0%	6%	27%	32%	-
總帳面金額	\$ 12,507	\$ 372	\$ 231	\$ 3,353	\$ 16,463
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	( 22)	( 63)	( 1,076)	( 1,161)
攤銷後成本	<u>\$ 12,507</u>	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 2,277</u>	<u>\$ 15,302</u>

108年6月30日

	未逾期 0~30天	逾期 31~183天	逾期 183~365天	逾期 超過365天	合計
預期信用損失率	0%	3%	-	48%	-
總帳面金額	\$ 5,711	\$ 4,297	\$ -	\$ 2,105	\$ 12,113
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	( 148)	-	( 1,013)	( 1,161)
攤銷後成本	<u>\$ 5,711</u>	<u>\$ 4,149</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,092</u>	<u>\$ 10,952</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,161	\$ -
本期提列	1,763	1,161
期末餘額	<u>\$ 2,924</u>	<u>\$ 1,161</u>

其他應收款因歷史經驗顯示收回可能性極高，是以並未提列備抵損失。

## 十、存 貨

商 品	109年	108年	108年
	6月30日	12月31日	6月30日
	<u>\$ 5,872</u>	<u>\$ 6,185</u>	<u>\$ 5,400</u>

109及108年度1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為313千元及91千元。

## 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 ( % )		
			109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30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	100
	亞青海洋文創 股份有限公司	水域遊憩活動 經營業	100	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	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	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	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5,000千元設立亞果國際潛水公司並持有50%股權。亞果國際潛水公司主要從事餐飲及水域遊憩活動等業務。合併公司於109年5月出售對亞果國際潛水公司之持股，參閱附註三十。

(三) 本公司於109年8月11日經董事會決議，茲為因應公司營運規劃需求，擬在新台幣10,000千元以上出售錚儀公司70%之持股，由錚儀公司原股東買本公司對其全部持股，並擬請授權董事長以不低於上述金額為限，全權處理後續相關事宜。

## 十二、採用權益法之投資－投資關聯企業

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
個別不重大之關聯企業			
非上市(櫃)公司			
牽牽手有限公司	\$ 1,517	\$ 1,434	\$ 709

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：

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
牽牽手有限公司	20%	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：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額		
本期淨利益	\$ 83	\$ 97

109及108年1月1日至6月30日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核閱之財務報表認列。

## 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
成本									
109年1月1日餘額	\$ 53,486	\$ 4,712	\$ 188	\$ 263,485	\$ 634	\$ 9,539	\$ 130,451	\$ 181,265	\$ 643,760
增添	-	144	102	-	-	-	225	89,292	89,763
喪失控制力	-	(3,934)	(103)	-	-	-	(2,480)	(13,047)	(19,564)
重分類	18,195	-	-	-	-	-	2,344	(24,084)	(3,545)
109年6月30日餘額	\$ 71,681	\$ 922	\$ 187	\$ 263,485	\$ 634	\$ 9,539	\$ 130,540	\$ 233,426	\$ 710,414
累計折舊									
109年1月1日餘額	\$ 181	\$ 770	\$ 14	\$ 63,756	\$ 198	\$ 2,083	\$ 2,310	\$ -	\$ 69,312
折舊費用	759	218	22	8,989	77	383	2,300	-	12,748
喪失控制力	-	(321)	(6)	-	-	-	(889)	-	(1,216)
109年6月30日餘額	\$ 940	\$ 667	\$ 30	\$ 72,745	\$ 275	\$ 2,466	\$ 3,721	\$ -	\$ 80,844
109年6月30日淨額	\$ 70,741	\$ 255	\$ 157	\$ 190,740	\$ 359	\$ 7,073	\$ 126,819	\$ 233,426	\$ 629,570
108年12月31日及109年1月1日淨額	\$ 53,305	\$ 3,942	\$ 174	\$ 199,729	\$ 436	\$ 7,456	\$ 128,141	\$ 181,265	\$ 574,448
成本									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 600	\$ -	\$ 254,011	\$ 146	\$ 7,218	\$ 2,800	\$ 74,879	\$ 339,654
增添	-	3,932	85	4,376	418	388	3,162	122,082	134,443
重分類	-	-	-	4,989	-	-	-	-	4,989
108年6月30日餘額	\$ -	\$ 4,532	\$ 85	\$ 263,376	\$ 564	\$ 7,606	\$ 5,962	\$ 196,961	\$ 479,086
累計折舊									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 460	\$ -	\$ 45,802	\$ 63	\$ 5,953	\$ 654	\$ -	\$ 52,932
折舊費用	-	66	2	8,968	62	791	420	-	10,309
108年6月30日餘額	\$ -	\$ 526	\$ 2	\$ 54,770	\$ 125	\$ 6,744	\$ 1,074	\$ -	\$ 63,241
108年6月30日淨額	\$ -	\$ 4,006	\$ 83	\$ 208,606	\$ 439	\$ 862	\$ 4,888	\$ 196,961	\$ 415,845

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築物	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	2~5年
其他設備	3~50年

不動產、廠房及設備質抵押之資訊，參閱附註三四。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
使用權資產帳面金額			
土地／水域	<u>\$ 747,970</u>	<u>\$ 956,082</u>	<u>\$ 966,058</u>
使用權資產之折舊費用			
土地／水域	\$ 9,977	\$ 9,977	
減：折舊費用列入符合 要件資產成本金額	<u>8,546</u>	<u>6,721</u>	
	<u>\$ 1,431</u>	<u>\$ 3,256</u>	

除以上所列認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109及108年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二) 租賃負債

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 18,238</u>	<u>\$ 15,670</u>	<u>\$ 9,155</u>
非流動	<u>\$ 926,581</u>	<u>\$ 928,214</u>	<u>\$ 944,271</u>

租賃負債之折現率如下：

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
土地及水域	2.24%	2.24%	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 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日，合併公司皆以質押定期存款 40,000 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

	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
短期租賃費用	<u>\$ 5,581</u>	<u>\$ 5,426</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 18,646</u>	<u>\$ 15,956</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。

## 十五、投資性不動產－109 年 6 月 30 日

	使用權資產	建造中投資性 不動產	合 計
<u>成 本</u>			
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
重分類	<u>206,160</u>	<u>3,545</u>	<u>209,705</u>
109 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 206,160</u>	<u>\$ 3,545</u>	<u>\$ 209,705</u>
<u>累計折舊</u>			
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
重分類	<u>7,725</u>	<u>-</u>	<u>7,725</u>
109 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 7,725</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,725</u>
109 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 198,435</u>	<u>\$ 3,545</u>	<u>\$ 201,980</u>

投資性不動產中之使用權資產係合併公司將所興建位於台南市安平區之海岸別墅與會員渡假中心以營業租賃方式轉租予會員。投資性不動產出租之租賃期間如下：

- (一) 海岸別墅為自建建築物取得使用執照之日起至 156 年 11 月 23 日。
- (二) 會員渡假中心為自建建築物取得使用執照之日起算 40 年。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

使用權資產 40~50 年

#### 十六、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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未認列任何商譽之減損損失。

#### 十七、其他無形資產

	電 腦 軟 體	權 利 金	客 戶 關 係	合 計
<u>成 本</u>				
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,282	\$ 10,123	\$ 1,927	\$ 13,332
增 添	167	25	-	192
109 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,449</u>	<u>\$ 10,148</u>	<u>\$ 1,927</u>	<u>\$ 13,524</u>
<u>累計攤銷</u>				
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 380	\$ 1,371	\$ 642	\$ 2,393
攤 銷	174	386	163	723
109 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 554</u>	<u>\$ 1,757</u>	<u>\$ 805</u>	<u>\$ 3,116</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	權利金	客戶關係	合計
108年12月31日及 109年1月1日淨額	<u>\$ 902</u>	<u>\$ 8,752</u>	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ 10,939</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 895</u>	<u>\$ 8,391</u>	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 10,408</u>
<u>成本</u>				
108年1月1日餘額	\$ 490	\$ 37,000	\$ 1,927	\$ 39,417
增添	750	125	-	875
重分類	-	(30,000)	-	(30,000)
108年6月30日餘額	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 7,125</u>	<u>\$ 1,927</u>	<u>\$ 10,292</u>
<u>累計攤銷</u>				
108年1月1日餘額	\$ 180	\$ 7,552	\$ 321	\$ 8,053
攤銷	74	336	161	571
重分類	-	(6,902)	-	(6,902)
108年6月30日餘額	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 482</u>	<u>\$ 1,722</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 6,139</u>	<u>\$ 1,445</u>	<u>\$ 8,570</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。

十八、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>			
109年1月1日餘額	\$ 67,906	\$ 10,541	\$ 78,447
單獨取得	<u>1,878</u>	<u>-</u>	<u>1,878</u>
109年6月30日餘額	<u>\$ 69,784</u>	<u>\$ 10,541</u>	<u>\$ 80,325</u>
<u>累計攤銷</u>			
109年1月1日餘額	\$ 2,959	\$ 595	\$ 3,554
攤 銷	<u>1,973</u>	<u>298</u>	<u>2,271</u>
109年6月30日餘額	<u>\$ 4,932</u>	<u>\$ 893</u>	<u>\$ 5,825</u>
108年12月31日及109年1月1日淨額	<u>\$ 64,947</u>	<u>\$ 9,946</u>	<u>\$ 74,893</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 64,852</u>	<u>\$ 9,648</u>	<u>\$ 74,500</u>
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 64,575	\$ -	\$ 64,575
重分類	-	10,541	10,541
單獨取得	<u>3,329</u>	<u>-</u>	<u>3,329</u>
108年6月30日餘額	<u>\$ 67,904</u>	<u>\$ 10,541</u>	<u>\$ 78,445</u>
<u>累計攤銷</u>			
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
攤 銷	<u>986</u>	<u>298</u>	<u>1,284</u>
108年6月30日餘額	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 1,284</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 66,918</u>	<u>\$ 10,243</u>	<u>\$ 77,161</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) 營運特許權資產明細如下：

	109 年 6 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 6 月 30 日
碼頭設備	\$ 61,771	\$ 61,769	\$ 63,692
建物改良	<u>3,081</u>	<u>3,178</u>	<u>3,226</u>
	<u>\$ 64,852</u>	<u>\$ 64,947</u>	<u>\$ 66,918</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

	109 年 6 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 6 月 30 日
流動	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 502</u>	<u>\$ 496</u>
非流動	<u>\$ 9,246</u>	<u>\$ 9,547</u>	<u>\$ 9,801</u>

營運特許權負債之折現率如下：

	109 年 6 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 6 月 30 日
土地及水域	2.24%	2.24%	2.24%

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

十九、其他資產

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 3,504	\$ 4,631	\$ 7,471
留抵稅額	11,528	13,211	7,537
暫付款	620	1,045	6,593
代付款	3,837	1,854	3,356
其他	<u>4,696</u>	<u>4,423</u>	<u>4,926</u>
	<u>\$ 24,185</u>	<u>\$ 25,164</u>	<u>\$ 29,883</u>

二十、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。

二一、其他應付款及其他流動負債

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 6,158	\$ 7,432	\$ 5,154
應付設備款	2,329	535	3,252
其他	<u>10,254</u>	<u>6,329</u>	<u>10,435</u>
	<u>\$ 18,741</u>	<u>\$ 14,296</u>	<u>\$ 18,841</u>
其他流動負債			
暫收款及代收款	\$ 5,360	\$ 9,072	\$ 6,859
其他	<u>6</u>	<u>426</u>	<u>542</u>
	<u>\$ 5,366</u>	<u>\$ 9,498</u>	<u>\$ 7,401</u>

二二、借    款

(一) 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)
	<u>\$ 29,943</u>

尚未到期之應付短期票券於 108 年 12 月 31 日如下：

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

## (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	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
<u>擔保借款(附註三四)</u>						
銀行借款	111年7月	自106年7月25日起至111年7月25日止，按月平均攤還本金。	2.24%	\$ 6,453	\$ 7,959	\$ 9,447
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%	1,592	1,890	2,184
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%	13,480	20,359	27,404
<u>無擔保借款</u>						
銀行借款	111年7月	自106年7月25日起至111年7月25日止，按月平均攤還本金。	2.24%	4,302	5,306	6,298
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%	1,061	1,260	1,456
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%	7,702	11,633	15,659
				34,590	48,407	62,448
減：一年內到期部分				26,698	28,280	28,090
				<u>\$ 7,892</u>	<u>\$ 20,127</u>	<u>\$ 34,358</u>

## 二三、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。

## 二四、權 益

### (一) 普通股股本

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
額定股數(千股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>48,784</u>	<u>42,600</u>	<u>42,600</u>
已發行股本	<u>\$ 487,835</u>	<u>\$ 426,000</u>	<u>\$ 426,000</u>
預收股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,835</u>	<u>\$ -</u>

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，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，並產生資本公積－股本溢價1,400千元。

### (二) 資本公積

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 187,788	\$ 64,118	\$ 64,118
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>4,160</u>	<u>2,553</u>	<u>946</u>
	<u>\$ 191,948</u>	<u>\$ 66,671</u>	<u>\$ 65,064</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，參閱附註二六之(七)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。

二五、收 入

	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
年費及會費收入	\$ 94,622	\$ 50,273
船舶及泊位租賃收入	3,108	5,252
餐旅服務收入	740	492
船艇代管收入	2,543	-
其 他	11,546	9,170
	<u>\$ 112,559</u>	<u>\$ 65,187</u>

合約餘額

	109 年 6 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日
應收票據	\$ -	\$ -	\$ 220	\$ 877
應收帳款（含關係人）	<u>\$ 22,454</u>	<u>\$ 15,302</u>	<u>\$ 10,732</u>	<u>\$ 10,165</u>

合約負債（含流動及非  
流動）

	109 年 6 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日
預收會費	\$ 121,215	\$ 24,015	\$ 1,574	\$ 300
預收船租	3,123	20,598	23,431	24,778
其他預收款	36,032	18,779	13,090	1,328
預收泊位權利金	3,877	3,548	2,365	-
預收年費	3,809	2,293	3,479	1,570
	<u>\$ 168,056</u>	<u>\$ 69,233</u>	<u>\$ 43,939</u>	<u>\$ 27,976</u>

（接次頁）

(承前頁)

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日	108年 1月1日
非流動				
預收泊位權利金	\$ 66,849	\$ 63,861	\$ 65,635	\$ 54,414
預收房地款	109,100	118,000	3,000	-
預收船租	16,465	-	-	-
	<u>\$ 192,414</u>	<u>\$ 181,861</u>	<u>\$ 68,635</u>	<u>\$ 54,414</u>

## 二六、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

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
處分子公司/被投資公司 利益(損失)	<u>\$ 1,163</u>	<u>(\$ 122)</u>

### (二) 利息收入

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
銀行存款	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 104</u>

### (三) 其他收入

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
股利收入	\$ 210	\$ 117
其他	56	88
	<u>\$ 266</u>	<u>\$ 205</u>

(四) 財務成本

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 385	\$ 657
租賃負債之利息費用	9,459	10,657
營運特許權負債之利息 費用	142	116
減：列入符合要件資產 成本之金額	( 6,206 )	( 7,403 )
	<u>\$ 3,780</u>	<u>\$ 4,027</u>

利息資本化相關資訊如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 6,206	\$ 7,403
利息資本化利率	2.24%	2.24%

(五) 折舊及攤銷費用

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 12,748	\$ 10,309
使用權資產	1,431	3,256
營運特許權資產	2,271	1,284
其他無形資產	723	571
	<u>\$ 17,173</u>	<u>\$ 15,420</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 12,921	\$ 12,501
營業費用	1,258	1,064
	<u>\$ 14,179</u>	<u>\$ 13,565</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總		
營業成本	\$ 2,832	\$ 1,782
營業費用	162	73
	<u>\$ 2,994</u>	<u>\$ 1,855</u>

#### (六) 員工福利費用

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利		
薪資	\$ 34,067	\$ 23,175
勞健保	2,055	1,770
其他	3,129	1,293
	<u>39,251</u>	<u>26,238</u>
退職後福利(附註二三)		
確定提撥計畫	966	848
	<u>\$ 40,217</u>	<u>\$ 27,086</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,196	\$ 3,990
營業費用	34,021	23,096
	<u>\$ 40,217</u>	<u>\$ 27,086</u>

#### (七) 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109年1月1日至6月30日估列金額微小及108年1月1日至6月30日為累積虧損，是以未提撥員工及董監酬勞。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 二七、所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
當年度所得稅		
以前年度調整	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 527</u>

我國於108年7月經總統公布修正產業創新條例，明訂以107年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目。

(二) 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>109年6月30日</u>	<u>108年6月30日</u>
虧損扣抵		
114年度到期	\$ -	\$ 5,090
115年度到期	3,958	3,958
116年度到期	48,184	70,428
117年度到期	61,409	42,467
118年度到期	<u>26,018</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 139,569</u>	<u>\$ 121,943</u>

(三) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 109 年 6 月 30 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>
\$ 3,958	115
63,236	116
61,409	117
<u>26,018</u>	118
<u>\$ 154,621</u>	

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度暨子公司樂活公司、錚儀公司、亞澎公司及亞青公司截至 107 年度之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二八、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。

合併公司於 109 及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	109年1月1日 至6月30日		108年1月1日 至6月30日	
	單位(千)	加權平均 行使價格 (元)	單位(千)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	3,000	\$ 15	-	\$ -
本期給與	-	-	3,000	15
期末流通在外	<u>3,000</u>	15	<u>3,000</u>	15
本期給與之認股權加權 平均公允價值(元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ 17.2</u>	

合併公司於 109 及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 1,607 千元及 946 千元。

## 二九、每股盈餘(淨損)

用以計算每股盈餘(淨損)之淨利(損)及普通股加權平均股數如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
本期淨利(損)	<u>\$ 20,368</u>	<u>(\$ 2,780)</u>

## 股數

	單位：千股	
	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘(淨損) 之普通股加權平均股數	46,452	42,586
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工認股權	<u>384</u>	-
用以計算稀釋每股盈餘(淨損) 之普通股加權平均股數	<u>46,836</u>	<u>42,586</u>

## 三十、處分子公司

合併公司於 109 年 5 月出售對亞果國際潛水公司之持股，是以自出售日起對亞果國際潛水公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	亞果國際潛水公司
處分投資款	\$ <u>8,000</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	亞果國際潛水公司
流動資產	
現金	\$ 178
應收帳款	209
存貨	296
其他流動資產	3,918
不動產、廠房及設備	18,348
其他無形資產	700
其他非流動資產	13
流動負債	
應付款項	( 3,663 )
其他	( 326 )
非流動負債	
其他	( <u>6,000</u> )
淨資產	13,673
減：非控制權益	( <u>6,836</u> )
處分之淨資產	\$ <u>6,837</u>

(三) 處分子公司之利益

	亞果國際潛水公司
收取之對價	\$ 8,000
處分之淨資產	( <u>6,837</u> )
處分利益	\$ <u>1,163</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	亞果國際潛水公司
以現金收取之對價	\$ 8,000
減：處分之現金餘額	( <u>178</u> )
	\$ <u>7,822</u>

三一、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。

## 三二、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、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

109年6月30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>\$ 2,200</u>	<u>\$ 2,200</u>

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>

108年6月30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>\$ 1,100</u>	<u>\$ 1,100</u>

### (三) 金融工具之種類

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 371,216	\$ 270,968	\$ 148,945
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	2,200	2,100	1,100
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,020,781	1,064,292	1,016,320

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：

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 340,512	\$ 254,303	\$ 134,745
金融負債	34,590	48,407	62,448
具公允價值利率風險			
金融負債	954,573	983,876	963,723

### 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，合併公司109年及108年1月1日至6月30日之稅前淨利及稅前淨損將分別增加1,530千元及減少361千元。

### 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。

109年6月30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	\$ 25,648	\$ 3,702	\$ -
租賃負債	9,323	9,323	947,336
營運特許權負債	260	260	9,453
浮動利率工具	14,296	12,402	7,892
	<u>\$ 49,527</u>	<u>\$ 25,687</u>	<u>\$ 964,681</u>

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	\$ 18,277	\$ 3,702	\$ 3,702
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	30,000	-	-
	<u>\$ 71,274</u>	<u>\$ 26,699</u>	<u>\$ 984,158</u>

108年6月30日

	6個月以內	6個月至1年	1年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 19,386	\$ 3,702	\$ 7,404
租賃負債	4,680	4,680	965,424
營運特許權負債	254	254	10,021
浮動利率工具	13,983	14,108	34,358
	<u>\$ 38,303</u>	<u>\$ 22,744</u>	<u>\$ 1,017,207</u>

### 三三、關係人交易

#### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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 (萬通人力資源公司)	其他關係人(該公司董事長與本公司董事長為二親等關係)
燦星國際旅行社股份有限公司	該公司董事長與本公司之董事長為同一人
萬通國際人力開發股份有限公司 (萬通國際公司)	該公司董事長與本公司之董事長為同一人
新力旺開發建設股份有限公司	其他關係人(該公司董事長為本公司法人董事之代表人)
侯佑霖	本公司之董事長
張慶祥	主要管理階層
莊周文	其他關係人(本公司法人董事之代表人)
羅致遠	其他關係人(子公司之董事長)
鄭寶蓮	主要管理階層(本公司之董事)
貝隆餐飲股份有限公司	其他關係人(本公司採透過其他綜合損益按公允價值衡量之被投資公司)
亞葡有限公司	其他關係人(本公司採透過其他綜合損益按公允價值衡量之被投資公司)
八角國際開發股份有限公司	其他關係人(本公司採透過其他綜合損益按公允價值衡量之被投資公司)
吹吹風餐飲股份有限公司	其他關係人(本公司之董事長為該公司之股東)

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	109年	108年
		1月1日	1月1日
		至6月30日	至6月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ 572	\$ 74
	其他關係人	16,889	1,360
	主要管理階層	938	-
		<u>\$ 18,399</u>	<u>\$ 1,434</u>

合併公司銷貨予關係人係按一般交易價格計價。

(三) 營業成本及營業費用

關係人類別	109年1月1日	108年1月1日
	至6月30日	至6月30日
關聯企業	\$ 209	\$ 2,805
其他關係人	388	52
	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 2,857</u>

合併公司對關係人之營業成本及營業費用與非關係人之交易價格相當。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	109年	108年	108年
		6月30日	12月31日	6月30日
應收帳款	其他關係人—萬通	\$ 10,000	\$ -	\$ -
	國際公司			
	其他關係人	<u>4,541</u>	<u>4,605</u>	<u>6,329</u>
		<u>\$ 14,541</u>	<u>\$ 4,605</u>	<u>\$ 6,329</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109及108年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列預期信用損失。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	109年	108年	108年
		6月30日	12月31日	6月30日
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 1,734</u>	<u>\$ 1,191</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 1,129</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 2,806</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 合約負債

關 係 人 類 別	109 年	108 年	108 年
	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
其他關係人—萬通人力資源公司	\$ 50,000	\$ 35,000	\$ -
其他關係人—莊周文	31,300	40,000	-
主要管理階層	4,762	-	-
其他關係人	584	-	-
	<u>\$ 86,646</u>	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ -</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	109 年 1 月 1 日	108 年 1 月 1 日
	至 6 月 30 日	至 6 月 30 日
短期員工福利	\$ 6,808	\$ 5,461
退職後福利	25	33
	<u>\$ 6,833</u>	<u>\$ 5,494</u>

三四、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：

	109 年	108 年	108 年
	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
按攤銷後成本衡量之金融資產（含流動及非流動）	\$ 53,836	\$ 56,714	\$ 74,475
不動產、廠房及設備	<u>156,388</u>	<u>163,596</u>	<u>170,805</u>
	<u>\$ 210,224</u>	<u>\$ 220,310</u>	<u>\$ 245,280</u>

三五、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：

	109 年	108 年	108 年
	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 154,089</u>	<u>\$ 19,071</u>	<u>\$ 38,873</u>

三六、其 他

合併公司主要收入來源為會員制年費及會費收入，雖受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，惟合併公司仍積極開發國內會員卡之銷售市場，是以 109 年 1 月至 6 月營業收入未有大幅下滑之情事。

截至本合併財務報告提報發布日止，合併公司仍持續評估該疫情對合併公司之經濟影響。

### 三七、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)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊。(無)

### 三八、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 109 及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之部門收入與營運結果暨資產及負債金

額可參照 109 及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 109 年 6 月 30 日

單位：新台幣千元

附表一

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	實際支款金額	實際利率區間(%)	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	來有短期融通資金必要之原因	提列備抵金額	擔保品名稱	擔保價值	對個別對象資金貸與總額(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	\$ 44,048	\$ 36,544	\$ -	2.616%	(2)	\$ -	-	\$ -	無	\$ -	\$ 68,214	\$ 136,429
1	亞青海洋文創股份有限公司	亞果遊艇開發股份有限公司	其他應收款-關係人	是	30,000	30,000	29,500	2.616%	(2)	-	營運週轉金	-	無	-	68,214	136,429

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 109 年 6 月 30 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	單位/股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	備註
本公司	亞果股份有限公司	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	"	110,000	1,100	14.28	1,100	
	貝隆餐飲股份有限公司	本公司為該公司之監察人	"	60,000	600	10	600	
					<u>\$ 2,200</u>		<u>\$ 2,200</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  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 109 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

編號	交易對象名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註1)	交易科目	交易金額		往來條件	形
					美金	台幣		
0	本公司	亞遊艇開發股份有限公司	1.	應收帳款	\$ 450	-	-	佔合併總資產或總營業收入之比率
			1.	營業成本	14	-	-	-
			1.	營業費用	151	-	-	-
			1.	利息收入	392	-	-	-
		樂活海洋休閒股份有限公司	1.	應付帳款	267	-	-	-
			1.	營業收入	245	-	-	-
			1.	營業成本	883	-	-	-
			1.	營業費用	89	-	-	-
		錚儀遊艇股份有限公司	1.	應付帳款	515	-	-	-
			1.	營業收入	37	-	-	-
			1.	營業成本	4,177	-	-	-
			1.	營業費用	71	-	-	-
1	亞遊艇開發股份有限公司	亞青海洋文創股份有限公司	3.	其他應付款	29,500	-	-	-
			3.	利息費用	131	-	-	-
2	亞青海洋文創股份有限公司	亞果國際潛水股份有限公司	3.	營業收入	600	-	-	-

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。