

亞果遊艇開發股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國110及109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	11~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	16~44	六~三二
(七) 關係人交易	44~47	三三
(八) 質抵押之資產	48	三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48	三五
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	48	三六
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	48~49, 53	三七
2. 轉投資事業相關資訊	48~49, 52	三七
3. 大陸投資資訊	49	三七
(十四) 部門資訊	49	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 110 年及 109 年 6 月 30 日（重編後）之合併資產負債表，暨民國 110 及 109 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 110 年及 109 年 6 月 30 日（重編後）之合併財務狀況，暨民國

110 及 109 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租賃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 年度起至 110 年第二季財務報告，有關這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)。

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



亞里遊艇有限公司

民國 110 年 6 月 30 日及 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	110年6月30日 (重編後並經核閱)			109年12月31日 (重編後並經查核)			109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)	\$ 163,699	7		\$ 265,648	13		\$ 287,939	14	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及三四)	600	-		600	-		750	-	
1150	應收票據 (附註九及二五)	2,500	-		1,785	-		-	-	
1170	應收帳款 (附註九及二五)	7,674	1		6,098	-		7,913	1	
1180	應收帳款—關係人 (附註九、二五及三三)	1,850	-		1,268	-		14,541	1	
1200	其他應收款 (附註九)	443	-		180	-		1,861	-	
1220	本期所得稅資產	-	-		175	-		-	-	
130X	存貨 (附註十)	932	-		798	-		5,872	-	
1479	其他流動資產 (附註十九)	20,844	1		9,199	-		24,185	1	
11XX	流動資產總計	198,542	9		285,751	13		343,061	17	
	<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、十二及三二)	1,348	-		2,074	-		2,200	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八及三四)	45,328	2		45,187	2		45,086	2	
1550	採用權益法之投資 (附註十二及三十)	-	-		1,567	-		1,517	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	815,667	36		727,089	34		629,570	30	
1755	使用權資產 (附註十四)	759,109	34		745,977	35		747,970	36	
1760	投資性不動產淨額 (附註十五)	290,926	13		204,723	10		201,980	10	
1805	商譽 (附註十六)	2,236	-		2,236	-		3,137	-	
1821	營運特許權資產 (附註十八)	86,016	4		73,104	3		74,500	4	
1825	其他無形資產 (附註十七)	8,946	-		9,599	1		10,408	-	
1840	遞延所得稅資產	2,559	-		2,559	-		2,559	-	
1915	預付設備款	16,696	1		9,747	1		-	-	
1990	其他非流動資產	3,212	-		1,758	-		95	-	
1920	存出保證金	12,937	1		13,237	1		13,126	1	
15XX	非流動資產總計	2,044,980	91		1,838,857	87		1,732,148	83	
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,243,522	100		\$ 2,124,608	100		\$ 2,075,209	100	
	<b>負債及權益</b>									
	<b>流動負債</b>									
2130	合約負債—流動 (附註二五及三三)	\$ 143,226	6		\$ 158,442	8		\$ 168,056	8	
2150	應付票據 (附註二十)	30	-		3,702	-		7,404	1	
2170	應付帳款 (附註二十)	671	-		1,142	-		999	-	
2180	應付帳款—關係人 (附註二十及三三)	26	-		7	-		145	-	
2200	其他應付款 (附註二一)	42,397	2		48,493	2		18,741	1	
2219	其他應付款—關係人 (附註二一及三三)	264	-		946	-		1,129	-	
2230	本期所得稅負債	-	-		-	-		218	-	
2280	租賃負債—流動 (附註十四)	23,535	1		21,572	1		18,238	1	
2250	營運特許權負債—流動 (附註十八)	552	-		546	-		508	-	
2320	一年內到期長期借款 (附註二二及三四)	9,600	-		-	-		26,698	1	
2399	其他流動負債 (附註二一)	11,856	1		4,931	-		5,266	-	
21XX	流動負債總計	232,157	10		239,781	11		247,502	12	
	<b>非流動負債</b>									
2527	合約負債—非流動 (附註二五及三三)	174,548	8		138,336	7		192,414	9	
2540	長期借款 (附註二二及三四)	18,000	1		-	-		7,892	-	
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)	937,072	42		912,999	43		926,581	45	
2550	營運特許權負債—非流動 (附註十八)	11,498	-		11,776	1		9,246	1	
2645	存入保證金	3,548	-		7,901	-		3,200	-	
2670	其他非流動負債	-	-		1	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	1,144,666	51		1,071,013	51		1,139,333	55	
2XXX	負債總計	1,376,823	61		1,310,794	62		1,386,835	67	
	<b>權益 (附註二四)</b>									
3110	普通股股本	511,715	23		509,835	24		487,835	24	
3140	預收股本	1,150	-		-	-		-	-	
3100	股本總計	512,865	23		509,835	24		487,835	24	
3200	資本公積	244,661	11		241,955	11		191,948	9	
	保留盈餘									
3350	未分配盈餘	94,868	4		46,984	2		2,360	-	
3400	其他權益	-	-		474	-		-	-	
31XX	本公司業主之權益總計	852,394	38		799,248	37		682,143	33	
36XX	非控制權益	14,305	1		14,566	1		6,231	-	
3XXX	權益總計	866,699	39		813,814	38		688,374	33	
	<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 2,243,522</b>	<b>100</b>		<b>\$ 2,124,608</b>	<b>100</b>		<b>\$ 2,075,209</b>	<b>100</b>	

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

合併綜合損益表

民國 110 及 109 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

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		110年1月1日至6月30日 (重編後)		109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)	\$ 168,084	100	\$ 112,559	100
5000	營業成本 (附註十、二六及三三)	44,025	26	34,606	31
5900	營業毛利	124,059	74	77,953	69
	營業費用 (附註九、二六及三三)				
6100	推銷費用	46,951	28	41,810	37
6200	管理費用	22,180	13	13,984	12
6450	預期信用減損損失 (迴轉利益)	( 855)	-	1,763	2
6000	營業費用合計	68,276	41	57,557	51
6900	營業淨利	55,783	33	20,396	18
	營業外收入及支出 (附註十二及二六)				
7100	利息收入	157	-	82	-
7190	其他收入	354	-	266	-
7020	其他利益及損失	( 621)	-	823	1
7050	財務成本	( 8,524)	( 5)	( 3,780)	( 3)
7060	採用權益法之子公司利益份額	-	-	83	-
7000	營業外收入及支出合計	( 8,634)	( 5)	( 2,526)	( 2)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日至6月30日 (重編後)		109年1月1日至6月30日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 47,149	28	\$ 17,870	16
7950	所得稅費用 (附註二七)	-	-	216	-
8500	本期淨利及綜合損益總額	<u>\$ 47,149</u>	<u>28</u>	<u>\$ 17,654</u>	<u>16</u>
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 47,410	28	\$ 20,368	18
8620	非控制權益	( 261)	-	( 2,714)	( 2)
8600		<u>\$ 47,149</u>	<u>28</u>	<u>\$ 17,654</u>	<u>16</u>
	每股盈餘 (附註二九)				
9710	基 本	<u>\$ 0.93</u>		<u>\$ 0.44</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.90</u>		<u>\$ 0.43</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：



亞果利有限公司  
 民國 110 年 1 月 30 日  
 100% 至 1 月 30 日  
 查核 (僅經核閱)



單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司		業主		權益		總計	非控制權益	權益總計
		普通股本	預收股本	保留盈餘	其他權益項目	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	計			
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 認列員工認股權之酬勞成本(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	\$ 2,360	\$ -	\$ 682,143	\$ 6,231	\$ 688,374	
A1	110年1月1日餘額(重編後)	\$ 509,835	\$ -	\$ 241,955	\$ 46,984	\$ 474	\$ 799,248	\$ 14,566	\$ 813,814	
E1	現金增資(附註二四)	-	-	-	-	-	-	-	-	
C1	其他資本公積變動 認列員工認股權之酬勞成本(附註二八)	-	-	1,009	-	-	1,009	-	1,009	
N1	員工執行認股權	1,880	1,150	1,515	-	-	4,545	-	4,545	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融工具(附註七)	-	-	-	474	( 474)	-	-	-	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	182	-	-	182	-	182	
D1	110年1月1日至6月30日淨利(損)及 綜合損益總額(重編後)	-	-	-	47,410	-	47,410	( 261)	47,149	
Z1	110年6月30日餘額(重編後)	\$ 511,715	\$ 1,150	\$ 244,661	\$ 94,868	\$ -	\$ 852,294	\$ 14,305	\$ 866,699	

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

合併現金流量表

民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼		110年1月1日 至6月30日 (重編後)	109年1月1日 至6月30日 (重編後)
	<b>營業活動之現金流量</b>		
A10000	本期稅前淨利	\$ 47,149	\$ 17,870
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	22,196	14,179
A20200	攤銷費用	3,016	2,994
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	( 855 )	1,763
A21300	股利收入	-	( 210 )
A21900	員工認股權酬勞成本	1,009	1,607
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 2 )	-
A23100	處分子公司/被投資公司損失(利益)	219	( 1,163 )
A29900	財務成本	8,524	3,780
A22400	採用權益法之關聯企業利益份額	-	( 83 )
A21200	利息收入	( 157 )	( 82 )
A30000	<b>營業資產及負債之淨變動數</b>		
A31130	應收票據	( 715 )	-
A31150	應收帳款(含關係人)	( 1,303 )	( 9,302 )
A31180	其他應收款	( 263 )	( 1,485 )
A31200	存貨	( 134 )	17
A31240	其他流動及非流動資產	( 12,505 )	( 2,761 )
A32130	應付票據	( 3,672 )	( 3,702 )
A32150	應付帳款(含關係人)	( 452 )	468
A32180	其他應付款(含關係人)	( 6,778 )	11,932
A32125	合約負債	20,996	109,376
A32230	其他流動負債	<u>6,924</u>	<u>( 3,806 )</u>
A33000	營運產生之現金	83,197	141,392
A33100	收取之利息	157	82
A33300	支付之利息	( 4,985 )	( 2,511 )
A33500	退還(支付)之所得稅	<u>175</u>	<u>( 852 )</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>78,544</u>	<u>138,111</u>
	<b>投資活動之現金流量</b>		
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	2,074	-
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	( 187,130 )	( 78,583 )
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	48	-
B03800	存出保證金減少	9,200	-
B04500	購置無形資產(含營運特許權資產)	( 18,007 )	( 2,070 )

(接次頁)

(承前頁)

代碼		110年1月1日 至6月30日 (重編後)	109年1月1日 至6月30日 (重編後)
B06500	按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(\$ 9,041)	(\$ 2,062)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 202,856)	( 74,993)
	籌資活動之現金流量		
C00600	應付短期票券減少	-	( 29,943)
C01600	舉借長期借款	30,000	-
C01700	償還長期借款	( 2,400)	( 13,817)
C03000	存入保證金增加(減少)	( 4,353)	574
C04020	租賃負債本金償還	( 5,429)	( 4,263)
C04600	現金增資	-	73,670
C04800	員工執行認股權	4,545	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	22,363	26,221
EEEE	現金增加(減少)金額	( 101,949)	89,339
E00100	期初現金餘額	265,648	198,600
E00200	期末現金餘額	\$ 163,699	\$ 287,939

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

重編後合併財務報告附註

民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 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) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：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。

註 2：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 3：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 4：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經董事會通過日止，合併公司仍持續評估上述準則、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 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 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 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 4)

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告經董事會通過日止，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 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### (五) 110 及 109 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，經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 年度起至 110 年度第二季財務報告。

合併公司重編 110 及 109 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	110 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	\$ 736,330	\$ 22,779	\$ 759,109
不動產、廠房及設備	\$ 899,949	(\$ 84,282)	\$ 815,667
投資性不動產	\$ -	\$ 290,926	\$ 290,926
營運特許權資產	\$ 58,973	\$ 27,043	\$ 86,016
其他無形資產	\$ 42,501	(\$ 33,555)	\$ 8,946
其他非流動資產	\$ 2,800	\$ 412	\$ 3,212
資產總計	\$ 2,020,199	\$ 223,323	\$ 2,243,522
<u>負 債</u>			
一年內到期之長期借款	\$ 10,064	(\$ 464)	\$ 9,600
長期借款	\$ 17,536	\$ 464	\$ 18,000
租賃負債—流動	\$ 12,466	\$ 11,069	\$ 23,535
租賃負債—非流動	\$ 738,675	\$ 198,397	\$ 937,072
營運特許權負債—流動	\$ -	\$ 552	\$ 552
營運特許權負債—非流動	\$ -	\$ 11,498	\$ 11,498
負債總計	\$ 1,155,307	\$ 221,516	\$ 1,376,823
<u>權 益</u>			
資本公積	\$ 244,479	\$ 182	\$ 244,661
未分配盈餘	\$ 93,243	\$ 1,625	\$ 94,868
權益總計	\$ 864,892	\$ 1,807	\$ 866,699

綜合損益之影響	110年1月1日至6月30日		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
營業收入淨額	\$ 168,084	\$ -	\$ 168,084
營業成本	<u>45,621</u>	( <u>1,596</u> )	<u>44,025</u>
營業毛利	122,463	1,596	124,059
營業費用	<u>68,276</u>	-	<u>68,276</u>
營業淨利	54,187	1,596	55,783
營業外收入及支出	( <u>5,095</u> )	( <u>3,539</u> )	( <u>8,634</u> )
稅前淨利	49,092	(1,943)	47,149
所得稅費用	-	-	-
本期淨利及綜合損益總額	<u>\$ 49,092</u>	<u>(\$ 1,943)</u>	<u>\$ 47,149</u>

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	<u>\$ 615,659</u>	<u>\$ 13,911</u>	<u>\$ 629,570</u>
投資性不動產	\$ -	<u>\$ 201,980</u>	<u>\$ 201,980</u>
營運特許權資產	<u>\$ 64,852</u>	<u>\$ 9,648</u>	<u>\$ 74,500</u>
其他無形資產	<u>\$ 33,947</u>	( <u>\$ 23,539</u> )	<u>\$ 10,408</u>
資產總計	<u>\$ 1,721,452</u>	<u>\$ 353,757</u>	<u>\$ 2,075,209</u>
<u>負 債</u>			
租賃負債—流動	\$ 7,631	\$ 10,607	\$ 18,238
租賃負債—非流動	<u>\$ 597,652</u>	<u>\$ 328,929</u>	<u>\$ 926,581</u>
營運特許權負債—流動	\$ -	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 508</u>
營運特許權負債—非流動	\$ -	<u>\$ 9,246</u>	<u>\$ 9,246</u>
負債總計	<u>\$ 1,037,545</u>	<u>\$ 349,290</u>	<u>\$ 1,386,835</u>
<u>權 益</u>			
未分配盈餘(待彌補虧損)	( <u>\$ 2,107</u> )	<u>\$ 4,467</u>	<u>\$ 2,360</u>
權益總計	<u>\$ 683,907</u>	<u>\$ 4,467</u>	<u>\$ 688,374</u>

綜合損益之影響	109年1月1日至6月30日		
	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	<u>36,361</u>	( <u>1,755</u> )	<u>34,606</u>
營業毛利	76,198	1,755	77,953
營業費用	<u>57,557</u>	-	<u>57,557</u>
營業淨利	18,641	1,755	20,396
營業外收入及支出	( <u>1,257</u> )	( <u>1,269</u> )	( <u>2,526</u> )
稅前淨利	17,384	486	17,870
所得稅費用	<u>216</u>	-	<u>216</u>
本期淨損及綜合損益總額	<u>\$ 17,168</u>	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 17,654</u>

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源請參閱 109 年度合併財務報告。

#### 六、現金

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
庫存現金	\$ 240	\$ 146	\$ 513
銀行支票及活期存款	<u>163,459</u>	<u>265,502</u>	<u>287,426</u>
	<u>\$ 163,699</u>	<u>\$ 265,648</u>	<u>\$ 287,939</u>

#### 七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 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>\$ 1,348</u>	<u>\$ 2,074</u>	<u>\$ 2,200</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。

於 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，合併公司出售部分投資，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益為 474 千元則轉入保留盈餘。

#### 八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
<u>流動</u>			
質押定期存款	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 750</u>
<u>非流動</u>			
質押定期存款	\$ 45,323	\$ 45,183	\$ 45,000
銀行備償戶活期存款	<u>5</u>	<u>4</u>	<u>86</u>
	<u>\$ 45,328</u>	<u>\$ 45,187</u>	<u>\$ 45,086</u>

(一) 截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，質押定期存款年利率分別為 0.41%~0.45%、0.41%~0.45%及 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

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 2,500	\$ 1,785	\$ -
<u>應收帳款（含關係人）</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ 11,331	\$ 10,028	\$ 25,378
減：備抵損失	1,807	2,662	2,924
	<u>\$ 9,524</u>	<u>\$ 7,366</u>	<u>\$ 22,454</u>
<u>其他應收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 443	\$ 180	\$ 1,861

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，本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：

110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%	11%	30%	100%	
總帳面金額	\$ 7,387	\$ 5,044	\$ 208	\$ 1,192	\$ 13,831
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	( 553)	( 62)	( 1,192)	( 1,807)
攤銷後成本	<u>\$ 7,387</u>	<u>\$ 4,491</u>	<u>\$ 146</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,024</u>

109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%	57%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 8,378	\$ 1,807	\$ 566	\$ 1,062	\$ 11,813
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	( 1,034)	( 566)	( 1,062)	( 2,662)
攤銷後成本	<u>\$ 8,378</u>	<u>\$ 773</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,151</u>

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>

應收帳款（含關係人）備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,662	\$ 1,161
本期提列（迴轉）減損損失	( 855)	1,763
期末餘額	<u>\$ 1,807</u>	<u>\$ 2,924</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	110 年	109 年	109 年
	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
	\$ 932	\$ 798	\$ 5,872

110 及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 374 千元及 313 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 ( % )		
			110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
本 公 司	亞 澎 遊 艇 開 發 有 限 公 司	水 域 遊 憩 活 動 經 營 業	100	100	100
	亞 青 海 洋 文 創 有 限 公 司	水 域 遊 憩 活 動 經 營 業	100	100	100
	樂 活 海 洋 休 閒 有 限 公 司	水 域 遊 憩 活 動 經 營 業	61.74	61.74	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
	亞 平 開 發 股 份 有 限 公 司	一 般 投 資、不 動 產 買 賣 及 租 賃 業 務	100	-	-
	亞 悅 開 發 股 份 有 限 公 司	旅 館 及 餐 飲 業 務 之 經 營	100	-	-

(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) 合併公司於 109 年 8 月將所持有之錚儀遊艇股份有限公司 70% 股權全數出售，處分價款為 10,701 千元，並認列 6,112 千元之處分子公司利益，參閱附註三十。

(四) 合併公司於 109 年 12 月末依持股比例增加投資樂活海洋休閒股份有限公司，致持股比例降為 61.74%。

(五) 合併公司於 110 年 1 月新設投資亞平開發股份有限公司，該公司主要從事一般投資、不動產買賣及租賃等業務。

(六) 合併公司於 110 年 1 月新設投資亞悅開發股份有限公司，該公司主要從事旅館及餐飲業務之經營。

## 十二、採用權益法之投資－投資關聯企業

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 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	\$ -	\$ 1,567	\$ 1,517

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：

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 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：

	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>合併公司享有之份額</u>	
本期淨利益	\$ 83

合併公司對牽牽手有限公司 20% 權益之投資，原採權益法評價，110 年 1 月經牽牽手有限公司股東同意與吹吹風餐飲股份有限公司(吹吹風公司) 合併消滅因而喪失重大影響，合併後本公司持有吹吹風公司股權 7.87%。合併公司持有剩餘之權益於合併基準日之公允價值為 1,348 千元，變更為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

剩餘投資之公允價值	\$ 1,348
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	( 1,567 )
認列之損失	( \$ 219 )

### 十三、不動產、廠房及設備

	房及建築物	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
<b>成本</b>									
110年1月1日餘額	\$ 71,681	\$ 922	\$ 320	\$ 292,145	\$ 758	\$ 9,148	\$ 133,026	\$ 314,848	\$ 822,848
增添	-	114	223	633	182	2,095	758	99,693	103,698
處分	-	( 64 )	-	-	-	( 2,114 )	( 78 )	-	( 2,256 )
重分類	-	113	-	-	65	59,932	44,220	( 104,330 )	-
110年6月30日餘額	<u>\$ 71,681</u>	<u>\$ 1,085</u>	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 292,778</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 69,061</u>	<u>\$ 177,926</u>	<u>\$ 310,211</u>	<u>\$ 924,290</u>
<b>累計折舊</b>									
110年1月1日餘額	\$ 2,748	\$ 719	\$ 54	\$ 83,692	\$ 360	\$ 2,421	\$ 5,765	\$ -	\$ 95,759
折舊費用	1,809	50	36	9,883	97	915	2,289	-	15,079
處分	-	( 21 )	-	-	-	( 2,114 )	( 75 )	-	( 2,210 )
重分類	-	91	-	-	( 4 )	( 98 )	6	-	( 5 )
110年6月30日餘額	<u>\$ 4,557</u>	<u>\$ 839</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 93,575</u>	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 1,124</u>	<u>\$ 7,985</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,623</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 67,124</u>	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 199,203</u>	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 67,937</u>	<u>\$ 169,941</u>	<u>\$ 310,211</u>	<u>\$ 815,667</u>
109年12月31日及110年1月1日淨額	<u>\$ 68,933</u>	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 266</u>	<u>\$ 208,453</u>	<u>\$ 398</u>	<u>\$ 6,727</u>	<u>\$ 127,261</u>	<u>\$ 314,848</u>	<u>\$ 727,089</u>
<b>成本</b>									
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	<u>\$ 71,681</u>	<u>\$ 922</u>	<u>\$ 187</u>	<u>\$ 263,485</u>	<u>\$ 634</u>	<u>\$ 9,539</u>	<u>\$ 130,540</u>	<u>\$ 233,426</u>	<u>\$ 710,414</u>
<b>累計折舊</b>									
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	<u>\$ 940</u>	<u>\$ 667</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 72,745</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 2,466</u>	<u>\$ 3,721</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,844</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 70,741</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 190,740</u>	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 7,073</u>	<u>\$ 126,819</u>	<u>\$ 233,426</u>	<u>\$ 629,570</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

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
成本		
餘額	\$ 783,238	\$ 982,938
增添	21,777	300
重分類	-	( 206,160 )
期末餘額	<u>\$ 805,015</u>	<u>\$ 777,078</u>
累計折舊		
期初餘額	\$ 37,261	\$ 26,856
折舊費用	4,777	1,431
折舊費用列入符合要件 資產成本之金額	3,868	8,546
重分類	-	( 7,725 )
期末餘額	<u>\$ 45,906</u>	<u>\$ 29,108</u>
期末淨額	<u>\$ 759,109</u>	<u>\$ 747,970</u>

##### (二) 租賃負債

	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 23,535</u>	<u>\$ 21,572</u>	<u>\$ 18,238</u>
非流動	<u>\$ 937,072</u>	<u>\$ 912,999</u>	<u>\$ 926,581</u>

租賃負債之折現率如下：

	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
折現率	2.0%~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110及109年6月30日，合併公司分別以質押定期存款40,323千元（含利息）及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。

合併公司亦承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為4年。

(四) 其他租賃資訊

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 2,159</u>	<u>\$ 5,581</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 15,524</u>	<u>\$ 18,646</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

	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>
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 206,160	\$ 8,380	\$ 214,540
增 添	<u>4,848</u>	<u>83,695</u>	<u>88,543</u>
110年6月30日餘額	<u>\$ 211,008</u>	<u>\$ 92,075</u>	<u>\$ 303,083</u>

(接次頁)

(承前頁)

	使用權資產	建造中 投資性不動產	合計
<u>累計折舊</u>			
110年1月1日餘額	\$ 9,817	\$ -	\$ 9,817
折舊費用	<u>2,340</u>	<u>-</u>	<u>2,340</u>
110年6月30日餘額	<u>\$ 12,157</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,157</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 198,851</u>	<u>\$ 92,075</u>	<u>\$ 290,926</u>
109年12月31日及110年1月1日淨額	<u>\$ 196,343</u>	<u>\$ 8,380</u>	<u>\$ 204,723</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，因無可比較市場之交易且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。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110年及109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>				
110年1月1日餘額	\$ 1,775	\$ 10,027	\$ 1,255	\$ 13,057
增 添	8	-	-	8
110年6月30日餘額	<u>\$ 1,783</u>	<u>\$ 10,027</u>	<u>\$ 1,255</u>	<u>\$ 13,065</u>
<u>累計攤銷</u>				
110年1月1日餘額	\$ 793	\$ 2,037	\$ 628	\$ 3,458
攤 銷	228	328	105	661
110年6月30日餘額	<u>\$ 1,021</u>	<u>\$ 2,365</u>	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 4,119</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 762</u>	<u>\$ 7,662</u>	<u>\$ 522</u>	<u>\$ 8,946</u>
109年12月31日及 110年1月1日淨額	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 7,990</u>	<u>\$ 627</u>	<u>\$ 9,599</u>
<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>
109年6月30日淨額	<u>\$ 895</u>	<u>\$ 8,391</u>	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 10,408</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>			
110年1月1日餘額	\$ 67,906	\$ 13,350	\$ 81,256
單獨取得	17,999	-	17,999
重分類	( 2,732)	-	( 2,732)
110年6月30日餘額	<u>\$ 83,173</u>	<u>\$ 13,350</u>	<u>\$ 96,523</u>
<u>累計攤銷</u>			
110年1月1日餘額	\$ 6,905	\$ 1,247	\$ 8,152
攤 銷	2,028	327	2,355
110年6月30日餘額	<u>\$ 8,933</u>	<u>\$ 1,574</u>	<u>\$ 10,507</u>
109年12月31日及110年6月30日淨額	<u>\$ 61,001</u>	<u>\$ 12,103</u>	<u>\$ 73,104</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 74,240</u>	<u>\$ 11,776</u>	<u>\$ 86,016</u>
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	\$ 67,906	\$ 10,541	\$ 78,447
單獨取得	1,878	-	1,878
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	1,973	298	2,271
109年6月30日餘額	<u>\$ 4,932</u>	<u>\$ 893</u>	<u>\$ 5,825</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 64,852</u>	<u>\$ 9,648</u>	<u>\$ 74,500</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，做為遊艇碼頭區營運使用，租賃期間為20年。110年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，澎湖縣政府同意將110年至112年土地租金予

以免除。合併公司於 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列前述租金減讓之影響數為 350 千元列入其他收入。截至 110 年 6 月 30 日，合併公司以質押定期存款 5,000 千元設定為履約之保證，列入按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動項下。

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。截至 109 年 12 月 31 日止，合併公司已取得之交付用地計有 65,412.73 平方公尺並依澎湖縣政府府建城字第 1080840548 號函計算租金給付折現，餘 116,015.68 平方公尺預計於 111 年 12 月點交完成。截至 110 年 6 月 30 日，合併公司依契約提存之保證金 8,950 千元，列入存出保證金項下。

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：

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
碼頭設備	\$ 56,212	\$ 58,150	\$ 61,771
建物改良	<u>18,028</u>	<u>2,851</u>	<u>3,081</u>
	<u>\$ 74,240</u>	<u>\$ 61,001</u>	<u>\$ 64,852</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

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
流 動	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 546</u>	<u>\$ 508</u>
非 流 動	<u>\$ 11,498</u>	<u>\$ 11,776</u>	<u>\$ 9,246</u>

營運特許權負債之折現率如下：

	110年 6月30日	109年 12月31日	109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

	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
流動			
預付款項	\$ 5,665	\$ 6,931	\$ 3,504
留抵稅額	6,339	-	11,528
暫付款	141	1	620
代付款	2,893	258	3,837
其他	5,806	2,009	4,696
	<u>\$ 20,844</u>	<u>\$ 9,199</u>	<u>\$ 24,185</u>

#### 二十、應付票據及應付帳款(含關係人)

合併公司之應付票據及應付帳款(含關係人)皆屬營業而發生。

##### 二一、其他應付款(含關係人)及其他流動負債

	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
流動			
其他應付款(含關係人)			
應付薪資及獎金	\$ 14,933	\$ 8,172	\$ 6,158
應付設備款	9,765	830	2,329
應付員工及董事酬勞	1,900	893	-
應退預收款	1,485	22,929	-
其他	14,578	16,615	11,383
	<u>\$ 42,661</u>	<u>\$ 49,439</u>	<u>\$ 19,870</u>
其他流動負債			
暫收款及代收款	\$ 11,764	\$ 4,734	\$ 5,360
其他	92	197	6
	<u>\$ 11,856</u>	<u>\$ 4,931</u>	<u>\$ 5,366</u>

## 二二、借 款

### 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	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 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。合併公司於 109 年度已提前償還。	2.24%	\$ -	\$ -	\$ 6,453
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。合併公司於 109 年度已提前償還。	2.24%	-	-	1,592
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。合併公司於 109 年度已提前償還。	2.24%	-	-	13,480
銀行借款	113 年 3 月	自 110 年 3 月 17 日起至 113 年 3 月 17 日止，按月平均攤還本金。	2.00%	27,600	-	-
<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。合併公司於 109 年度已提前償還。	2.24%	-	-	4,302
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。合併公司於 109 年度已提前償還。	2.24%	-	-	1,061
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。合併公司於 109 年度已提前償還。	2.24%	-	-	7,702
減：一年內到期部分				27,600	-	34,590
				9,600	-	26,698
				<u>\$ 18,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,892</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

	110年 6月30日	109年 12月31日	109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>51,172</u>	<u>50,984</u>	<u>48,784</u>
已發行股本	<u>\$ 511,715</u>	<u>\$ 509,835</u>	<u>\$ 487,835</u>
預收股本	<u>\$ 1,150</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於110年7月15日經董事會決議辦理現金增資，共計發行30,000千股，每股面額10元，按每股32元溢價發行，已於110年8月11日經金管會核准申報生效。

本公司董事會於109年9月8日決議辦理現金增資發行新股2,200千股，每股面額10元，發行價格區間為新台幣32元至35元，每股實際發行價格將授權董事長參酌市場狀況辦理。上述現金增資按每股32元溢價發行，本公司於109年12月29日完成股本之變更登記，增資後實收股本為509,835千元，並產生資本公積—股本溢價48,400千元。

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（實際發行6,184千股），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。

(二) 資本公積

	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ 237,703	\$ 236,188	\$ 187,788
<u>僅得用以彌補虧損(註2)</u>			
認列對子公司所有權權益變動數	182	-	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	5,956	5,767	4,160
其他	820	-	-
	<u>\$ 244,661</u>	<u>\$ 241,955</u>	<u>\$ 191,948</u>

註1：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。

註2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司變動認列之權益交易影響數。

110及109年1月1日至6月30日各類資本公積變動如下：

	普通股		認列對子公司 所有權權益		合 計
	股 票 溢 價	員 工 認 股 權	變 動 數	其 他	
110年1月1日餘額	\$ 236,188	\$ 5,767	\$ -	\$ -	\$ 241,955
認列股份基礎給付	-	1,009	-	-	1,009
員工執行認股權	1,515	( 820)	-	820	1,515
子公司增資未依持 股比例認購	-	-	182	-	182
110年6月30日餘 額	<u>\$ 237,703</u>	<u>\$ 5,956</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 820</u>	<u>\$ 244,661</u>
109年1月1日餘額	\$ 64,118	\$ 2,553	\$ -	\$ -	\$ 66,671
現金增資	123,670	-	-	-	123,670
認列股份基礎給付	-	1,607	-	-	1,607
109年6月30日餘 額	<u>\$ 187,788</u>	<u>\$ 4,160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191,948</u>

(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)員工酬勞及董事酬勞。

本公司於 110 年 7 月 6 日股東會決議 109 年度盈餘分配案如下：

	109 年度
法定盈餘公積	\$ 4,323
股票股利	\$ 12,822
現金股利	\$ 12,822

(四) 非控制權益

	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 14,566	\$ 15,781
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	( 261 )	( 2,714 )
非控制權益減少 (附註三十)	-	( 6,836 )
期末餘額	\$ 14,305	\$ 6,231

二五、收 入

	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
年費及會費收入	\$ 136,592	\$ 94,622
船舶及泊位租賃收入	8,370	3,108
餐旅服務收入	571	740
船艇代管收入	137	2,543
其他	22,414	11,546
	\$ 168,084	\$ 112,559

### 合約餘額

	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日	109年 1月1日
應收票據	\$ 2,500	\$ 1,785	\$ -	\$ -
應收帳款(含關係人)	\$ 9,524	\$ 7,366	\$ 22,454	\$ 15,302
<u>合約負債(含流動及非流動)</u>				
<u>流動</u>				
預收會費	\$ 109,484	\$ 143,371	\$ 121,215	\$ 24,015
預收船租	3,206	4,180	3,123	3,975
其他預收款	21,158	5,144	36,032	18,779
預收泊位權利金	5,234	4,704	3,877	3,548
預收年費	4,144	1,043	3,809	2,293
	<u>\$ 143,226</u>	<u>\$ 158,442</u>	<u>\$ 168,056</u>	<u>\$ 52,610</u>
<u>非流動</u>				
預收泊位權利金	\$ 65,880	\$ 64,650	\$ 66,849	\$ 63,861
預收房地款	96,569	60,400	109,100	118,000
預收船租	12,099	13,286	16,465	16,623
	<u>\$ 174,548</u>	<u>\$ 138,336</u>	<u>\$ 192,414</u>	<u>\$ 198,484</u>

### 二六、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

#### (一) 利息收入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行存款	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 82</u>

#### (二) 其他收入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
股利收入	\$ -	\$ 210
其他	354	56
	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 266</u>

(三) 其他利益及損失

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
處分子公司／被投資公 司利益(損失)	(\$ 219)	\$ 1,163
處分不動產、廠房及設 備利益	2	-
淨兌換損失	( <u>404</u> )	( <u>340</u> )
	<u>(\$ 621)</u>	<u>\$ 823</u>

(四) 財務成本

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 147	\$ 385
租賃負債之利息費用	12,745	9,459
營運特許權負債之利息 費用	136	142
減：列入符合要件資產 成本之金額	( <u>4,504</u> )	( <u>6,206</u> )
	<u>\$ 8,524</u>	<u>\$ 3,780</u>

利息資本化相關資訊如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 4,504	\$ 6,206
利息資本化利率	2.0%~2.24%	2.24%

(五) 折舊及攤銷費用

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 15,079	\$ 12,748
投資性不動產	2,340	-
使用權資產	4,777	1,431
營運特許權資產	2,355	2,271
其他無形資產	661	723
	<u>\$ 25,212</u>	<u>\$ 17,173</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,526	\$ 12,921
營業費用	<u>2,670</u>	<u>1,258</u>
	<u>\$ 22,196</u>	<u>\$ 14,179</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總		
營業成本	\$ 2,788	\$ 2,832
營業費用	<u>228</u>	<u>162</u>
	<u>\$ 3,016</u>	<u>\$ 2,994</u>

(六) 員工福利費用

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期員工福利		
薪資	\$ 45,020	\$ 34,067
勞健保	2,358	2,055
其他	<u>3,174</u>	<u>3,129</u>
	<u>50,552</u>	<u>39,251</u>
退職後福利(附註二三) 確定提撥計畫	<u>958</u>	<u>966</u>
	<u>\$ 51,510</u>	<u>\$ 40,217</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,948	\$ 6,196
營業費用	<u>44,562</u>	<u>34,021</u>
	<u>\$ 51,510</u>	<u>\$ 40,217</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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

110年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	估 列 比 例
員工酬勞	1%
董事酬勞	1%

	金	額
員工酬勞	\$	503
董事酬勞		504

109 年度員工酬勞及董事酬勞於 110 年 4 月 28 日經董事會決議如下：

	估	列	比	例
員工酬勞			1%	
董事酬勞			1%	

	金	額
員工酬勞	\$	447
董事酬勞		446

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

	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當年度所得稅		
以前年度調整	\$ -	\$ 216

### (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

	110 年 6 月 30 日	109 年 6 月 30 日
虧損扣抵		
114 年度到期	\$ 19,431	\$ -
115 年度到期	-	3,958
116 年度到期	-	48,184
117 年度到期	-	61,409
118 年度到期	-	26,018
119 年度到期	2,295	-
	<u>\$ 21,726</u>	<u>\$ 139,569</u>

### (三) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 110 年 6 月 30 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 9,559	113
22,667	114
2,295	119
<u>\$ 34,521</u>	

### (四) 所得稅核定情形

本公司暨子公司樂活公司、亞澎公司及亞青公司 108 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 110 及 109 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：

	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		109 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)
員工認股權				
期初流通在外	3,000	\$ 15	3,000	\$ 15
本期執行	<u>303</u>	14.9	-	-
期末流通在外	<u>2,697</u>	14.9	<u>3,000</u>	15

合併公司於 110 及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 1,009 千元及 1,607 千元。

## 二九、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
本期淨利	<u>\$ 47,410</u>	<u>\$ 20,368</u>

## 股 數

單位：千股

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	51,151	46,452
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工認股權	1,804	384
員工酬勞	<u>17</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>52,972</u>	<u>46,836</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 三十、處分子公司

合併公司於109年8月及109年5月出售對錚儀遊艇公司及亞果國際潛水公司之持股，是以自出售日起對錚儀遊艇公司及亞果國際潛水公司喪失控制。

### (一) 收取之對價

	錚儀遊艇公司	亞果國際潛水公司
處分投資款	<u>\$ 10,701</u>	<u>\$ 8,000</u>

## (二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	錚儀遊艇公司	亞果國際潛水公司
流動資產		
現金	\$ 3,943	\$ 178
應收帳款	2,625	209
存貨	3,620	296
其他流動資產	5,763	4,618
不動產、廠房及設備	26	18,348
其他無形資產	373	-
商譽	901	-
其他非流動資產	96	13
流動負債		
應付款項	( 2,159 )	( 3,663 )
其他	( 8,727 )	( 326 )
非流動負債		
其他	-	( 6,000 )
淨資產	6,461	13,673
減：非控制權益	( 1,872 )	( 6,836 )
處分之淨資產	<u>\$ 4,589</u>	<u>\$ 6,837</u>

## (三) 處分子公司之利益

	錚儀遊艇公司	亞果國際潛水公司
收取之對價	\$ 10,701	\$ 8,000
處分之淨資產	( 4,589 )	( 6,837 )
處分利益	<u>\$ 6,112</u>	<u>\$ 1,163</u>

## (四) 處分子公司之淨現金流入

	錚儀遊艇公司	亞果國際潛水公司
以現金收取之對價	\$ 10,701	\$ 8,000
減：處分之現金餘額	( 3,943 )	( 178 )
	<u>\$ 6,758</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）、存出保證金、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

1. 公允價值層級

110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>\$ 1,348</u>	<u>\$ 1,348</u>

109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>\$ 2,074</u>	<u>\$ 2,074</u>

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>

國內未上市（櫃）權益投資係股價淨值比法及股價銷售比法，用以計算出每股公允價值。

2. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,074	\$ 2,100
新增	-	100
處分	( 2,074 )	-
對關聯企業喪失重大影響 依剩餘投資之公允價值轉入	1,348	-
期末餘額	<u>\$ 1,348</u>	<u>\$ 2,200</u>

(三) 金融工具之種類

	110年 6月30日	109年 12月31日	109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)	\$ 235,031	\$ 334,003	\$ 371,216
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	1,348	2,074	2,200
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,047,193	1,009,084	1,020,781

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)、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含租賃負債(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)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：

	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 209,387	\$ 311,289	\$ 333,262
金融負債	27,600	-	34,590
具公允價值利率風險			
金融負債	972,657	946,893	954,573

### 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110年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別增加909千元及1,493千元。

## 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。

#### (1) 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。

#### 110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	\$ 43,388	\$ -	\$ -
租賃負債	12,031	12,031	958,062
營運特許權負債	282	282	11,756
浮動利率工具	<u>4,800</u>	<u>4,800</u>	<u>18,000</u>
	<u>\$ 60,501</u>	<u>\$ 17,113</u>	<u>\$ 987,818</u>

#### 109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	\$ 52,563	\$ -	\$ -
租賃負債	11,028	11,028	933,450
營運特許權負債	<u>279</u>	<u>279</u>	<u>12,040</u>
	<u>\$ 63,870</u>	<u>\$ 11,307</u>	<u>\$ 945,490</u>

109年6月30日

	6個月以內	6個月至1年	1年以上
非衍生金融負債			
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>

(2) 融資額度

	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
無擔保銀行借款 額度			
已動用金額	\$ -	\$ 52,000	\$ 52,000
未動用金額	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,000</u>	<u>\$ 52,000</u>
有擔保銀行借款 額度			
已動用金額	\$ 30,000	\$ 88,000	\$ 88,000
未動用金額	-	-	-
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 88,000</u>	<u>\$ 88,000</u>

三三、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
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)
萬通國際人力開發股份有限公司 (萬通國際公司)	其他關係人(該公司董事長與本公司之董事長為同一人)
燦星國際旅行社股份有限公司	其他關係人(該公司董事長與本公司之董事長為同一人)
貝隆餐飲股份有限公司	其他關係人(110年6月30日前本公司為該公司之監察人)
八角國際開發股份有限公司	其他關係人(110年6月30日前本公司為該公司之法人董事)

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
侯佑霖	主要管理階層(本公司之董事長)
張慶祥	主要管理階層(本公司之總經理)
羅致遠	其他關係人(子公司之董事長)
牽牽手有限公司	其他關係人(110年1月10日前本公司之董事長為該公司之股東)
蔡雪苓	其他關係人(本公司之獨立董事)
許清俊	其他關係人(本公司董事之一親等)
葉榮裕、黃裕庭、鄭寶蓮	其他關係人(本公司之董事)
新力旺國際控股股份有限公司	其他關係人(109年8月18日前為本公司之法人董事)
莊周文	其他關係人(109年8月18日前為本公司之法人董事代表)
謝淵泉	其他關係人(109年6月30日前為本公司之監察人)
資雨國際有限公司	其他關係人(該公司為萬通國際公司100%持有之子公司)
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	110 年	109 年
		1 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日
銷貨收入	關聯企業	\$ -	\$ 572
	其他關係人	954	16,889
	主要管理階層	84	938
		<u>\$ 1,038</u>	<u>\$ 18,399</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	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ -	\$ 209
其他關係人	669	388
主要管理階層	227	-
	<u>\$ 896</u>	<u>\$ 597</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	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
應收帳款	其他關係人—萬通 國際公司	\$ -	\$ -	\$10,000
	其他關係人	1,097	1,268	4,541
	主要管理階層	753	-	-
		<u>\$ 1,850</u>	<u>\$ 1,268</u>	<u>\$14,541</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(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	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 145</u>
其他應付款	主要管理階層	\$ 20	\$ 11	\$ -
	其他關係人	244	935	1,129
		<u>\$ 264</u>	<u>\$ 946</u>	<u>\$ 1,129</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得不動產、廠房及設備

帳列項目	關係人類別	110年 6月30日	109年 12月31日
未完工程	其他關係人	<u>\$ 8,450</u>	<u>\$ 9,231</u>

(七) 合約負債

關 係 人 類 別	110 年	109 年	109 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	\$ 3	\$ 3	\$ 50,000
其他關係人－莊周文	29,810	29,944	31,300
主要管理階層	4,748	2,413	4,762
其他關係人	8,237	4,725	584
	<u>\$ 42,798</u>	<u>\$ 37,085</u>	<u>\$ 86,646</u>

(八) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	110 年	109 年
		6 月 30 日	12 月 31 日
存入保證金	其他關係人－萬通國 際公司	\$ -	\$ 4,645
	其他關係人－八角國 際	250	250
	其他關係人－牽牽手	-	250
		<u>\$ 250</u>	<u>\$ 5,145</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110 年	109 年
		1 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業費用	其他關係人	<u>\$ 150</u>	<u>\$ -</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	短期員工福利	\$ 5,883
退職後福利	8	25
	<u>\$ 5,891</u>	<u>\$ 6,833</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之擔保品及營運履約之保證：

	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產（含流動及非流動）	\$ 45,928	\$ 45,787	\$ 45,836
不動產、廠房及設備	<u>25,781</u>	<u>-</u>	<u>156,388</u>
	<u>\$ 71,709</u>	<u>\$ 45,787</u>	<u>\$ 202,224</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：

	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 970,290</u>	<u>\$ 1,096,475</u>	<u>\$ 154,089</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110年1月1日至6月30日營業收入未有大幅下滑之情事。

截至本合併財務報告提報董事會日止，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)
11. 被投資公司資訊。(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 110 及 109 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 110 及 109 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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	與對象	往來項目	是否關係人	為本最高額	期末餘額	實支金額	利率區間(%)	資金貸與性質(註3)	業務往來類別	有短期融通資金必要之原因	提列帳金額	擔保名稱	品保價值		對個別對象資金貸與總限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
														擔保品名稱	價值		
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	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 9,933	2.00%	(2)	\$	-	\$	無	\$ -	\$ -	\$ 85,239	\$ 170,479

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 110 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	目	單位	股數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值		註
									期	末	
亞彭遊艇開發股份有限公司	吹風餐飲股份有限公司	採與有價證券發行人之關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	價值衡量		140,000	\$ 1,348	7.87	\$ 1,348		

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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

附表三

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資金額	額年底	本		持有	有被投資公司	本期認列之投資	備註
							數比	金額				
亞果遊艇開發股份有限公司	亞果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	\$ 115,000	\$ 50,000	50,000	11,500,000	100	\$ 73,457	(\$ 3,896)	(\$ 3,896)	
	亞青海洋文創股份有限公司	澎湖縣馬公市啟明里 24 新海安街 1 號	水域遊憩活動經營	50,000	50,000	50,000	5,000,000	100	42,893	( 1,383)	( 1,383)	
	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	25,450	11,950	11,950	2,130,000	61.74	25,644	( 322)	( 870)	註 2
	亞平開發股份有限公司	台南市安平區國平里新港路二段 777 號	一般投資、不動產買賣及租賃業務	1,000	-	-	100,000	100	974	( 26)	( 26)	
	亞悅開發股份有限公司	台南市安平區國平里新港路二段 777 號	旅館及餐飲業務之經營	1,000	-	-	100,000	100	967	( 33)	( 33)	

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。

