

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111年第2季及重編後110年第2季

地址：台南市安平區新港路二段777號

電話：(06)298-3699

§ 目 錄 §

項	目 頁	合 併 財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、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	16	五
(六) 重要會計項目之說明	15~41	六~三一
(七) 關係人交易	41~44	三二
(八) 質抵押之資產	45	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45	三四
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	45	三五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	45~46, 49	三六
2. 轉投資事業相關資訊	45~46, 48	三六
3. 大陸投資資訊	46	三六
(十四) 部門資訊	46	三七

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 111 年 6 月 30 日及重編後 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及重編後 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、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 111 年 6 月 30 日及重編後 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國

111年1月1日至6月30日及重編後110年1月1日至6月30日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)。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖 鴻 儒



廖 鴻 儒

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0990031652 號

會計師 吳 長 駿



吳 長 駿

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 1 1 1 年 8 月 9 日

代碼	資	111年6月30日(經核閱)			110年12月31日(經查核)			110年6月30日(重編後並經核閱)		
		產	金	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金(附註六)	\$	572,928	15	\$	1,025,036	28	\$	163,699	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七及三一)		100	-		-	-		-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九及三三)		450	-		450	-		600	-
1150	應收票據(附註十及二五)		394	-		4,096	-		2,500	-
1170	應收帳款(附註十及二五)		3,993	-		3,934	-		7,674	1
1180	應收帳款-關係人(附註十、二五及三二)		253	-		533	-		1,850	-
1200	其他應收款(附註十)		-	-		169	-		443	-
130X	存貨(附註十一)		958	-		369	-		932	-
1479	其他流動資產(附註十九)		92,153	3		38,923	1		20,844	1
11XX	流動資產總計		671,229	18		1,073,510	29		198,542	9
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註八及三一)		17,774	-		8,000	-		1,348	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註九及三三)		45,436	1		45,346	1		45,328	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十三、三二及三三)		1,132,930	30		872,736	23		815,667	36
1755	使用權資產(附註十四)		1,246,049	33		1,262,151	34		759,109	34
1760	投資性不動產淨額(附註十五)		487,381	13		353,529	10		290,926	13
1805	商譽(附註十六)		2,236	-		2,236	-		2,236	-
1821	營運特許權資產(附註十八)		104,785	3		89,950	2		86,016	4
1825	其他無形資產(附註十七)		8,215	-		8,474	-		8,946	-
1840	遞延所得稅資產		-	-		-	-		2,559	-
1915	預付設備款		30,176	1		3,638	-		16,696	1
1990	其他非流動資產		5,360	-		3,307	-		3,212	-
1920	存出保證金		27,711	1		20,240	1		12,937	1
15XX	非流動資產總計		3,108,053	82		2,669,607	71		2,044,980	91
1XXX	資產總計	\$	3,779,282	100	\$	3,743,117	100	\$	2,243,522	100
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債-流動(附註二五及三二)	\$	68,758	2	\$	110,359	3	\$	143,226	6
2150	應付票據(附註二十)		-	-		-	-		30	-
2170	應付帳款(附註二十)		3,444	-		3,185	-		671	-
2180	應付帳款-關係人(附註二十及三二)		68	-		72	-		26	-
2200	其他應付款(附註二一)		42,438	1		28,226	1		42,397	2
2219	其他應付款-關係人(附註二一及三二)		326	-		153	-		264	-
2230	本期所得稅負債		16,585	1		10,879	-		-	-
2280	租賃負債-流動(附註十四)		28,565	1		24,416	1		23,535	1
2250	營運特許權負債-流動(附註十八)		616	-		609	-		552	-
2320	一年內到期長期借款(附註二二及三三)		9,600	-		9,600	-		9,600	-
2399	其他流動負債(附註二一)		6,237	-		16,135	-		11,856	1
21XX	流動負債總計		176,637	5		203,634	5		232,157	10
	非流動負債									
2527	合約負債-非流動(附註二五及三二)		226,769	6		220,401	6		174,548	8
2540	長期借款(附註二二及三三)		8,400	-		13,200	-		18,000	1
2580	租賃負債-非流動(附註十四)		1,418,353	38		1,424,778	38		937,072	42
2550	營運特許權負債-非流動(附註十八)		15,010	-		15,320	1		11,498	-
2645	存入保證金(附註三二)		4,430	-		4,174	-		3,548	-
25XX	非流動負債總計		1,672,962	44		1,677,873	45		1,144,666	51
2XXX	負債總計		1,849,599	49		1,881,507	50		1,376,823	61
	權益(附註二四)									
3110	普通股股本		830,832	22		826,077	22		511,715	23
3140	預收股本		800	-		2,790	-		1,150	-
3100	股本總計		831,632	22		828,867	22		512,865	23
3200	資本公積		907,361	24		906,194	24		244,661	11
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		13,460	-		4,323	-		-	-
3350	未分配盈餘		156,111	4		108,382	3		94,868	4
3300	保留盈餘總計		169,571	4		112,705	3		94,868	4
31XX	本公司業主之權益總計		1,908,564	50		1,847,766	49		852,394	38
36XX	非控制權益		21,119	1		13,844	1		14,305	1
3XXX	權益總計		1,929,683	51		1,861,610	50		866,699	39
	負債及權益總計	\$	3,779,282	100	\$	3,743,117	100	\$	2,243,522	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 8 月 9 日會計師核閱報告)

董事長：侯佑霖



經理人：張慶祥



會計主管：顏淑真



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 111 及 110 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		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二五及三二)	\$ 232,535	100	\$ 168,084	100
5000	營業成本 (附註十一、二六及三二)	<u>57,968</u>	<u>25</u>	<u>44,025</u>	<u>26</u>
5900	營業毛利	174,567	75	124,059	74
	營業費用 (附註十、二六及三二)				
6100	推銷費用	61,213	26	46,951	28
6200	管理費用	31,943	14	22,180	13
6450	預期信用減損損失 (迴轉利益)	<u>471</u>	<u>-</u>	<u>(855)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>93,627</u>	<u>40</u>	<u>68,276</u>	<u>41</u>
6900	營業淨利	<u>80,940</u>	<u>35</u>	<u>55,783</u>	<u>33</u>
	營業外收入及支出 (附註二六)				
7100	利息收入	297	-	157	-
7190	其他收入	544	-	354	-
7020	其他利益及損失	<u>(471)</u>	<u>-</u>	<u>(621)</u>	<u>-</u>
7050	財務成本	<u>(9,813)</u>	<u>(4)</u>	<u>(8,524)</u>	<u>(5)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(9,443)</u>	<u>(4)</u>	<u>(8,634)</u>	<u>(5)</u>
7900	稅前淨利	71,497	31	47,149	28

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日 (重 編 後)	
		金 額	%	金 額	%
7950	所得稅費用 (附註二七)	\$ 16,772	7	\$ -	-
8500	本期淨利及綜合損益總額	\$ 54,725	24	\$ 47,149	28
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 56,866	25	\$ 47,410	28
8620	非控制權益	(2,141)	(1)	(261)	-
8600		\$ 54,725	24	\$ 47,149	28
	每股盈餘 (附註二九)				
9710	基 本	\$ 0.69		\$ 0.90	
9810	稀 釋	\$ 0.67		\$ 0.87	

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 8 月 9 日會計師核閱報告)

董事長：侯佑霖



經理人：張慶祥



會計主管：顏淑真





亞果開發股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 111 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	歸屬於本公司業主之權益	本公司				權益		總計	非控制權益	權益總計
		普通股股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	其他權益項目			
						未分配盈餘 (待彌補虧損)	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			
A1	111年1月1日餘額	\$ 826,077	\$ 2,790	\$ 906,194	\$ 4,323	\$ 108,382	\$ -	\$ 1,847,766	\$ 13,844	\$ 1,861,610
B1	110年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	9,137	(9,137)	-	-	-	-
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)	-	-	393	-	-	-	393	-	393
N1	執行員工認股權	4,755	(1,990)	774	-	-	-	3,539	-	3,539
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	9,416	9,416
D1	111年1月1日至6月30日淨利(損)及綜合損益總額	-	-	-	-	56,866	-	56,866	(2,141)	54,725
Z1	111年6月30日餘額	\$ 830,832	\$ 800	\$ 907,361	\$ 13,460	\$ 156,111	\$ -	\$ 1,908,564	\$ 21,119	\$ 1,929,683
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
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	執行員工認股權	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(附註八)	-	-	-	-	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	\$ -	\$ 852,394	\$ 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8月9日核閱報告)

董事長：侯佑霖



經理人：張慶祥



會計主管：顏淑真



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 111 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		111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 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	\$ 71,497	\$ 47,149
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	29,491	22,196
A20200	攤銷費用	3,363	3,016
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	471	(855)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資 產利益	(12)	-
A21900	員工認股權酬勞成本	393	1,009
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	-	219
A29900	財務成本	9,813	8,524
A21200	利息收入	(297)	(157)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	45	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	3,702	(715)
A31150	應收帳款(含關係人)	(250)	(1,303)
A31180	其他應收款	169	(263)
A31200	存 貨	(634)	(134)
A31240	其他流動及非流動資產	(55,490)	(12,505)
A32130	應付票據	-	(3,672)
A32150	應付帳款(含關係人)	255	(452)
A32180	其他應付款(含關係人)	2,850	(6,778)
A32125	合約負債	(35,233)	20,996
A32230	其他流動負債	(9,389)	6,924
A33000	營運產生之現金	20,744	83,197
A33100	收取之利息	297	157
A33300	支付之利息	(15,775)	(4,985)
A33500	退還(支付)之所得稅	(10,859)	175
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(5,593)	78,544

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日 (重編後)
	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	(\$ 9,774)	\$ -
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資 產	(88)	-
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
B02700	購置不動產、廠房及設備	(254,805)	(187,130)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	48
B03800	存出保證金減少(增加)	(7,471)	9,200
B04500	購置無形資產(含營運特許權資產)	(17,927)	(18,007)
B05400	購置投資性不動產	(135,994)	-
B06500	按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(90)	(9,041)
B07100	預付設備款增加	(26,538)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(452,687)	(202,856)
	籌資活動之現金流量		
C05800	非控制權益變動	9,756	-
C01600	舉借長期借款	-	30,000
C01700	償還長期借款	(4,800)	(2,400)
C03000	存入保證金增加(減少)	256	(4,353)
C04020	租賃負債本金償還	(2,579)	(5,429)
C04800	員工執行認股權	3,539	4,545
CCCC	籌資活動之淨現金流入	6,172	22,363
EEEE	現金減少金額	(452,108)	(101,949)
E00100	期初現金餘額	1,025,036	265,648
E00200	期末現金餘額	\$ 572,928	\$ 163,699

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8月9日會計師核閱報告)

董事長：侯佑霖



經理人：張慶祥



會計主管：顏淑真



亞果遊艇開發股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 及 110 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

本合併財務報告於 111 年 8 月 9 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) 112 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>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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發布日止，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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	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

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報導期間生效。

截至本合併財務報通過發布日止，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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有 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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

(五) 110 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 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	45,621	(1,596)	44,025
營業毛利	122,463	1,596	124,059
營業費用	68,276	-	68,276
營業淨利	54,187	1,596	55,783
營業外收入及支出	(5,095)	(3,539)	(8,634)
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	\$ 49,092	(\$ 1,943)	\$ 47,149

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金

	111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
庫存現金	\$ 472	\$ 478	\$ 240
銀行支票及活期存款	572,456	1,024,558	163,459
	<u>\$ 572,928</u>	<u>\$ 1,025,036</u>	<u>\$ 163,699</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具—111年6月30日

	金	額
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—國內上市(櫃)股票		<u>\$ 100</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111年 6月30日	110年 12月31日	110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>\$ 17,774</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 1,348</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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
<u>流 動</u>			
質押定期存款	\$ 450	\$ 450	\$ 600
<u>非 流 動</u>			
質押定期存款	\$ 45,436	\$ 45,346	\$ 45,323
銀行備償戶活期存款	-	-	5
	<u>\$ 45,436</u>	<u>\$ 45,346</u>	<u>\$ 45,328</u>

(一) 截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，質押定期存款年利率皆為 0.41%~0.45%。

(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。

十、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 394	\$ 4,096	\$ 2,500
<u>應收帳款（含關係人）</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ 5,685	\$ 5,435	\$ 11,331
減：備抵損失	1,439	968	1,807
	<u>\$ 4,246</u>	<u>\$ 4,467</u>	<u>\$ 9,524</u>
<u>其他應收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ 169	\$ 443

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：

111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	6%	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 4,917	\$ -	\$ -	\$ 1,162	\$ 6,079
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(277)	-	-	(1,162)	(1,439)
攤銷後成本	<u>\$ 4,640</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,640</u>

110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	7%	10%	30%	0%	
總帳面金額	\$ 8,247	\$ 122	\$ 1,162	\$ -	\$ 9,531
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(607)	(12)	(349)	-	(968)
攤銷後成本	<u>\$ 7,640</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 813</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,563</u>

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>

應收帳款（含關係人）備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 968	\$ 2,662
本期提列（迴轉）減損損失	<u>471</u>	<u>(855)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,439</u>	<u>\$ 1,807</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。

十一、存 貨

	111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
商 品	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 369</u>	<u>\$ 932</u>

111及110年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為301千元及374千元，其中包括存貨跌價及呆滯損失45千元及0千元。

十二、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 (%)		
			111年 6月30日	110年 12月31日	110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	61.74	61.74	61.74
	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	100	100
	亞悅開發股份 有限公司	旅館及餐飲業 務之經營	100	100	100

（二）合併公司於111年1月依原持股比例增加投資樂活海洋休閒股份有限公司25,500千元，截至111年6月30日，持股比例為61.74%。

- (三) 合併公司分別於 110 年 6 月及 12 月增加投資亞澎遊艇開發股份有限公司 10,000 千元及 10,000 千元 (持股 100%)。
- (四) 合併公司於 110 年 12 月增加投資亞青海洋文創股份有限公司 50,000 千元 (持股 100%)。
- (五) 合併公司於 109 年 12 月 8 日經董事會通過成立亞悅開發股份有限公司，並於 110 年 1 月 20 日核准設立。合併公司於 110 年 2 月匯入 51,000 千元。後為配合營運需要，於 110 年 4 月減少投資 50,000 千元，持股仍為 100%。
- (六) 合併公司於 109 年 12 月 8 日經董事會通過投資 25,000 千元設立亞平開發股份有限公司，並於 110 年 1 月 22 日核准設立。合併公司於 110 年 2 月匯入 25,000 千元，持股 100%。後為配合營運需要，於 110 年 6 月減少投資 24,000 千元，持股仍為 100%。

十三、不動產、廠房及設備

	房屋及建築	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									
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 89,068	\$ 1,493	\$ 457	\$ 305,662	\$ 2,208	\$ 67,920	\$ 170,118	\$ 361,139	\$ 998,065
增 添	-	-	339	330	395	-	933	275,807	277,804
111 年 6 月 30 日餘額	\$ 89,068	\$ 1,493	\$ 796	\$ 305,992	\$ 2,603	\$ 67,920	\$ 171,051	\$ 636,946	\$ 1,275,869
累計折舊									
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,395	\$ 906	\$ 99	\$ 103,915	\$ 573	\$ 2,951	\$ 10,490	\$ -	\$ 125,329
折舊費用	1,983	55	61	10,551	331	1,934	2,695	-	17,610
111 年 6 月 30 日餘額	\$ 8,378	\$ 961	\$ 160	\$ 114,466	\$ 904	\$ 4,885	\$ 13,185	\$ -	\$ 142,939
110 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日淨額	\$ 82,673	\$ 587	\$ 358	\$ 201,747	\$ 1,635	\$ 64,969	\$ 159,628	\$ 361,139	\$ 872,736
111 年 6 月 30 日淨額	\$ 80,690	\$ 532	\$ 636	\$ 191,526	\$ 1,699	\$ 63,035	\$ 157,866	\$ 636,946	\$ 1,132,930
成 本									
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	\$ 71,681	\$ 1,085	\$ 543	\$ 292,778	\$ 1,005	\$ 69,061	\$ 177,926	\$ 310,211	\$ 924,290
累計折舊									
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	\$ 4,557	\$ 839	\$ 90	\$ 93,575	\$ 453	\$ 1,124	\$ 7,985	\$ -	\$ 108,623
110 年 6 月 30 日淨額	\$ 67,124	\$ 246	\$ 453	\$ 199,203	\$ 552	\$ 67,937	\$ 169,941	\$ 310,211	\$ 815,667

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	2~5 年
其他設備	3~50 年

不動產、廠房及設備質抵押之資訊，參閱附註三三。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 1,320,125	\$ 783,238
增添	-	21,777
處分	(<u>248</u>)	-
期末餘額	<u>\$ 1,319,877</u>	<u>\$ 805,015</u>
<u>累計折舊</u>		
期初餘額	\$ 57,974	\$ 37,261
折舊費用	9,739	4,777
折舊費用列入符合要件 資產成本之金額	6,363	3,868
處分	(<u>248</u>)	-
期末餘額	<u>\$ 73,828</u>	<u>\$ 45,906</u>
期末淨額	<u>\$ 1,246,049</u>	<u>\$ 759,109</u>

(二) 租賃負債

	111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 28,565</u>	<u>\$ 24,416</u>	<u>\$ 23,535</u>
非流動	<u>\$ 1,418,353</u>	<u>\$ 1,424,778</u>	<u>\$ 937,072</u>

租賃負債之折現率如下：

	111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
土地／水域及建築物	2.0%~2.24%	2.0%~2.24%	2.0%~2.24%
運輸設備	2%	2%	-

(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111年6月30日暨110年12月31日及6月30日止，合併公司分別以質押定期存款(含利息)40,436千元、40,346千元及40,323千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。

合併公司另於110年12月與高雄港區土地開發股份有限公司簽定愛河灣遊艇碼頭A區興建營運招租案契約，做為遊艇碼頭區營運使用，水域及陸域之租賃期間如下：

水域：自110年12月13日至130年8月12日，共計19年8個月。

陸域：自110年12月13日至120年10月12日，共計9年10個月。

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。

(四) 其他租賃資訊

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 2,472</u>	<u>\$ 2,159</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 20,630</u>	<u>\$ 15,524</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

成 本	建造中投資性		合 計
	使用權資產	不 動 產	
111年1月1日餘額	\$ 211,007	\$ 156,821	\$ 367,828
增 添	-	135,994	135,994
111年6月30日餘額	<u>\$ 211,007</u>	<u>\$ 292,815</u>	<u>\$ 503,822</u>
<u>累計攤銷</u>			
111年1月1日餘額	\$ 14,299	\$ -	\$ 14,299
折舊費用	2,142	-	2,142
111年6月30日餘額	<u>\$ 16,441</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,441</u>
110年12月31日及111年1月1日淨額	<u>\$ 196,708</u>	<u>\$ 156,821</u>	<u>\$ 353,529</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 194,566</u>	<u>\$ 292,815</u>	<u>\$ 487,381</u>
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 206,160	\$ 8,380	\$ 214,540
增 添	4,848	83,695	88,543
110年6月30日餘額	<u>\$ 211,008</u>	<u>\$ 92,075</u>	<u>\$ 303,083</u>
<u>累計攤銷</u>			
110年1月1日餘額	\$ 9,817	\$ -	\$ 9,817
折舊費用	2,340	-	2,340
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>

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融資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

合併公司之投資性不動產座落於台南市安平區，該地段因不動產之土地及水域所有權歸屬高雄港區土地開發股份有限公司所有，致可

比市場交易不頻繁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。

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時所產生。

樂活海洋休閒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。管理當局評估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 111 及 110 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>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,682	\$ 10,017	\$ 1,255	\$ 12,954
增 添	320	-	-	320
111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,002</u>	<u>\$ 10,017</u>	<u>\$ 1,255</u>	<u>\$ 13,274</u>
<u>累計攤銷</u>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 953	\$ 2,689	\$ 838	\$ 4,480
攤銷費用	164	323	104	591
重分類	-	(12)	-	(12)
111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 942</u>	<u>\$ 5,059</u>
110 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 729</u>	<u>\$ 7,328</u>	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 8,474</u>
111 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 885</u>	<u>\$ 7,017</u>	<u>\$ 313</u>	<u>\$ 8,215</u>
<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>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	權利金	客戶關係	合計
累計攤銷				
110年1月1日餘額	\$ 793	\$ 2,037	\$ 628	\$ 3,458
攤銷費用	<u>228</u>	<u>328</u>	<u>105</u>	<u>661</u>
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>

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

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
成本			
111年1月1日餘額	\$ 85,346	\$ 17,521	\$ 102,867
單獨取得	<u>17,607</u>	<u>-</u>	<u>17,607</u>
111年6月30日餘額	<u>\$ 102,953</u>	<u>\$ 17,521</u>	<u>\$ 120,474</u>
累計攤銷			
111年1月1日餘額	\$ 10,980	\$ 1,937	\$ 12,917
攤銷費用	<u>2,402</u>	<u>370</u>	<u>2,772</u>
111年6月30日餘額	<u>\$ 13,382</u>	<u>\$ 2,307</u>	<u>\$ 15,689</u>
110年12月31日及111年1月1日淨額	<u>\$ 74,366</u>	<u>\$ 15,584</u>	<u>\$ 89,950</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 89,571</u>	<u>\$ 15,214</u>	<u>\$ 104,785</u>
成本			
110年1月1日餘額	\$ 67,906	\$ 13,350	\$ 81,256
單獨取得	<u>17,999</u>	<u>-</u>	<u>17,999</u>
處分	<u>(2,732)</u>	<u>-</u>	<u>(2,732)</u>
110年6月30日餘額	<u>\$ 83,173</u>	<u>\$ 13,350</u>	<u>\$ 96,523</u>

(接次頁)

(承前頁)

	營運資產	使用權資產	合計
累計攤銷			
110年1月1日餘額	\$ 6,905	\$ 1,247	\$ 8,152
攤銷費用	<u>2,028</u>	<u>327</u>	<u>2,355</u>
110年6月30日餘額	<u>\$ 8,933</u>	<u>\$ 1,574</u>	<u>\$ 10,507</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 74,240</u>	<u>\$ 11,776</u>	<u>\$ 86,016</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。

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。

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：

	111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
碼頭設備	\$ 52,449	\$ 54,333	\$ 56,212
建物改良	10,577	11,095	18,028
未完工程	<u>26,545</u>	<u>8,938</u>	-
	<u>\$ 89,571</u>	<u>\$ 74,366</u>	<u>\$ 74,240</u>

(三) 營運特許權負債

	111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
流動	\$ 616	\$ 609	\$ 552
非流動	\$ 15,010	\$ 15,320	\$ 11,498

營運特許權負債之折現率如下：

	111年 6月30日	110年 12月31日	110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

	111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 35,837	\$ 10,219	\$ 5,665
留抵稅額	15,683	2,623	6,339
暫付款	1,527	185	141
代付款	38,785	25,520	2,893
其他	321	376	5,806
	<u>\$ 92,153</u>	<u>\$ 38,923</u>	<u>\$ 20,844</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

	111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
<u>流動</u>			
其他應付款(含關係人)			
應付薪資及獎金	\$ 14,945	\$ 16,691	\$ 14,933
應付設備款	10,789	103	9,765
應付員工及董事酬勞	4,497	3,251	1,900
應退預收款	-	-	1,485

(接次頁)

(承前頁)

	111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
應付活動費	\$ -	\$ 2,625	\$ -
應付股利	340	-	-
其他	12,193	5,709	14,578
	<u>\$ 42,764</u>	<u>\$ 28,379</u>	<u>\$ 42,661</u>
其他流動負債			
暫收款及代收款	\$ 6,237	\$ 15,625	\$ 11,764
其他	-	510	92
	<u>\$ 6,237</u>	<u>\$ 16,135</u>	<u>\$ 11,856</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	111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
擔保借款(附註三三)						
銀行借款—板信銀行	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%	\$ 18,000	\$ 22,800	\$ 27,600
減：一年內到期部分				<u>9,600</u>	<u>9,600</u>	<u>9,600</u>
				<u>\$ 8,400</u>	<u>\$ 13,200</u>	<u>\$ 18,000</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

	111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
額定股數(千股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>83,083</u>	<u>82,607</u>	<u>51,172</u>
已發行股本	<u>\$ 830,832</u>	<u>\$ 826,077</u>	<u>\$ 511,715</u>
預收股本	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 2,790</u>	<u>\$ 1,150</u>

預收股本係員工執行認股權之預收股款，因截至資產負債表日尚未辦妥變更登記，故列入預收股本項下。

本公司董事會於110年7月15日決議辦理現金增資發行新股30,000千股，每股面額10元，發行價格區間為新台幣32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110年11月10日完成股本之變更登記，增資後實收股本為826,077千元，並產生資本公積—股本溢價660,000千元。

本公司股東會於110年7月決議以109年度可分配盈餘轉增資發行新股1,282千股，每股面額10元，共計12,822千元，經奉金融監督管理委員會於110年8月4日核准生效，並以110年9月1日為基準日，業已完成變更登記。

(二) 資本公積

	111年 6月30日	110年 12月31日	110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	\$ 901,848	\$ 900,637	\$ 237,703
<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	182	182
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	5,331	5,375	5,956
其他	-	-	820
	<u>\$ 907,361</u>	<u>\$ 906,194</u>	<u>\$ 244,661</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。

111 及 110 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		其 他 合 計
	股 票 溢 價	員 工 認 股 權	變 動 數		
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 900,637	\$ 5,375	\$ 182	\$ -	\$ 906,194
認列股份基礎給付	-	393	-	-	393
員工執行認股權	1,211	(437)	-	-	774
111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 901,848</u>	<u>\$ 5,331</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 907,361</u>
額					
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>
額					

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，作為可供分派之股東股息及紅利，其分派數額由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司分別於 111 年 6 月 14 日及 110 年 7 月 6 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	
	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 9,137</u>	<u>\$ 4,323</u>
現金股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,821</u>
股票股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,822</u>
每股現金股利(元)	\$ -	\$ 0.25
每股股票股利(元)	\$ -	\$ 0.25

(四) 非控制權益

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 13,844	\$ 14,566
本期淨損	(2,141)	(261)
子公司增資	9,756	-
子公司現金股利	(340)	-
期末餘額	<u>\$ 21,119</u>	<u>\$ 14,305</u>

二五、收 入

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
年費及會費收入	\$ 195,471	\$ 136,592
船舶及泊位租賃收入	23,173	8,370
餐旅服務收入	9,866	571
船艇代管收入	1,390	137
其 他	2,635	22,414
	<u>\$ 232,535</u>	<u>\$ 168,084</u>

合約餘額

	111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日	110年 1月1日
應收票據	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 4,096</u>	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 1,785</u>
應收帳款(含關係人)	<u>\$ 4,246</u>	<u>\$ 4,467</u>	<u>\$ 9,524</u>	<u>\$ 7,366</u>
<u>合約負債—流動</u>				
預收會費	\$ 14,696	\$ 81,977	\$ 109,484	\$ 143,371
預收船租	4,940	5,064	3,206	4,180
其他預收款	28,848	13,646	14,797	5,144
預收泊位權利金	10,729	1,303	5,234	1,043
預收年費及規費	9,545	8,369	10,505	4,704
	<u>\$ 68,758</u>	<u>\$ 110,359</u>	<u>\$ 143,226</u>	<u>\$ 158,442</u>
<u>合約負債—非流動</u>				
預收泊位權利金	\$ 87,468	\$ 63,555	\$ 65,880	\$ 64,650
預收房地產	131,560	146,029	96,569	60,400
預收船租	7,741	10,817	12,099	13,286
	<u>\$ 226,769</u>	<u>\$ 220,401</u>	<u>\$ 174,548</u>	<u>\$ 138,336</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
<u>來自年初合約負債</u>		
會費、年費、船租及船位收入	\$ 71,947	\$ 109,068

二六、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 276	\$ 146
押金設算息	21	11
	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 157</u>

(二) 其他收入

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
其 他	<u>\$ 544</u>	<u>\$ 354</u>

(三) 其他利益及損失

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
處分子公司／被投資公司損失	\$ -	(\$ 219)
處分不動產、廠房及設備利益	-	2
淨兌換損失	(483)	(404)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	12	-
	<u>(\$ 471)</u>	<u>(\$ 621)</u>

(四) 財務成本

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 212	\$ 147
租賃負債之利息費用	15,387	12,745
營運特許權負債之利息 費用	176	136
減：列入符合要件資產 成本之金額	(5,962)	(4,504)
	<u>\$ 9,813</u>	<u>\$ 8,524</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 5,962	\$ 4,504
利息資本化利率	2.0%~2.24%	2.0%~2.24%

(五) 折舊及攤銷費用

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 17,610	\$ 15,079
投資性不動產	2,142	2,340
使用權資產	9,739	4,777
營運特許權資產	2,772	2,355
其他無形資產	591	661
	<u>\$ 32,854</u>	<u>\$ 25,212</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 24,500	\$ 19,526
營業費用	4,991	2,670
	<u>\$ 29,491</u>	<u>\$ 22,196</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,095	\$ 2,788
營業費用	268	228
	<u>\$ 3,363</u>	<u>\$ 3,016</u>

(六) 員工福利費用

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利		
薪資	\$ 56,407	\$ 45,020
勞健保	3,740	2,358
其他	2,237	3,174
	<u>62,384</u>	<u>50,552</u>
退職後福利(附註二三)		
確定提撥計畫	1,705	958
	<u>\$ 64,089</u>	<u>\$ 51,510</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 10,878	\$ 6,948
營業費用	53,211	44,562
	<u>\$ 64,089</u>	<u>\$ 51,510</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。111及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

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1%	1%
董事酬勞	2%	1%

金額

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 758	\$ 503
董事酬勞	\$ 1,516	\$ 504

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 4 月 26 日及 110 年 4 月 28 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
員工酬勞	1%	1%
董事酬勞	2%	1%

金 額

	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
員工酬勞	\$ 1,075	\$ 447
董事酬勞	2,149	446

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，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

	<u>111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>	<u>110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>
當期所得稅		
本期產生者	\$ 16,598	\$ -
以前年度調整	<u>174</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 16,772</u>	<u>\$ -</u>

(二) 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 109 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 111 及 110 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：

	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		110 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	2,264	\$ 12.8	3,000	\$ 15
本期執行	161	12.8	303	14.9
期末流通在外	<u>2,103</u>	12.8	<u>2,697</u>	14.9

合併公司於 111 及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 393 千元及 1,009 千元。

二九、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 110 年 9 月 1 日。因追溯調整，110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前		追溯調整後	
	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
基本每股盈餘	<u>\$ 0.93</u>		<u>\$ 0.90</u>	
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.90</u>		<u>\$ 0.87</u>	

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
本期淨利	<u>\$ 56,866</u>	<u>\$ 47,410</u>

股 數

單位：千股

	111年1月1日 至6月30日	110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	83,006	52,433
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工認股權	1,748	1,955
員工酬勞	38	17
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>84,792</u>	<u>54,405</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、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、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）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

111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>\$ 17,774</u>	<u>\$ 17,774</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資－國內上市（櫃）股票	<u>\$ 100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100</u>

110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>\$ 8,000</u>	<u>\$ 8,000</u>

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>

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

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 8,000	\$ 2,074
新增	9,774	-
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>\$ 17,774</u>	<u>\$ 1,348</u>

(三) 金融工具之種類

	111年 6月30日	110年 12月31日	110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)	\$ 651,165	\$ 1,099,804	\$ 235,031
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	17,774	8,000	1,348
透過損益按公允價值衡量之金 融資產	100	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,531,250	1,523,733	1,047,193

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)、應收票據及帳款(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：

	111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 572,456	\$ 1,024,558	\$ 209,387
金融負債	18,000	22,800	27,600
具公允價值利率風險			
金融負債	1,462,544	1,465,123	972,657

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111及110年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別增加2,772千元及909千元。

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。

111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	\$ 46,276	\$ -	\$ -
浮動利率工具	4,800	4,800	8,400
租賃負債	14,602	14,602	1,450,124
營運特許權負債	315	315	15,346
	<u>\$ 65,993</u>	<u>\$ 19,717</u>	<u>\$ 1,473,870</u>

110年12月31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	\$ 31,636	\$ -	\$ -
浮動利率工具	5,007	4,960	13,390
租賃負債	12,481	12,481	1,485,746
營運特許權負債	311	311	15,663
	<u>\$ 49,435</u>	<u>\$ 17,752</u>	<u>\$ 1,514,799</u>

110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	\$ 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	4,800	4,800	18,000
	<u>\$ 60,501</u>	<u>\$ 17,113</u>	<u>\$ 987,818</u>

(2) 融資額度

	111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
有擔保銀行借款 額度			
已動用金額	\$ 18,000	\$ 22,800	\$ 27,600
未動用金額	<u>192,000</u>	<u>37,200</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 27,600</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
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)

(接次頁)

(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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)
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(子公司董事一親等)
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)
葉榮裕、黃裕庭	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)
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)
吹吹風餐飲股份有限公司	其他關係人(110年9月1日前本公司之董事長為該公司之股東)
鄭寶蓮	主要管理階層(本公司之副董事長)
上華東方管理顧問有限公司	其他關係人(該公司董事長為本公司獨立董事)
許清俊建築師事務所	其他關係人(負責人為本公司董事之二親等)
羅瑜瑄	其他關係人(子公司董事一親等)
侯佳伶	其他關係人(子公司董事)
澎湖時報股份有限公司	其他關係人(該公司董事長為本公司董事)
統博國際經營顧問股份有限公司	其他關係人(本公司董事長為該公司監察人)
三興管理顧問股份有限公司	其他關係人(該公司董事長與本公司之董事長為同一人)
星購網行銷股份有限公司	其他關係人(該公司董事長與本公司之董事長為同一人)
雲象泰式餐廳股份有限公司	其他關係人(本公司董事長為該公司之董事)
劉秋美	其他關係人(董事長一親等)

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	111年	110年
		1月1日 至6月30日	1月1日 至6月30日
銷貨收入	其他關係人	\$ 1,023	\$ 954
	主要管理階層	<u>157</u>	<u>84</u>
		<u>\$ 1,180</u>	<u>\$ 1,038</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	111年1月1日	110年1月1日
	至6月30日	至6月30日
其他關係人	\$ 1,854	\$ 669
主要管理階層	<u>-</u>	<u>227</u>
	<u>\$ 1,854</u>	<u>\$ 896</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	111年	110年	110年
		6月30日	12月31日	6月30日
應收帳款	其他關係人	\$ 76	\$ 98	\$ 1,097
	主要管理階層	<u>260</u>	<u>460</u>	<u>753</u>
		336	558	1,850
	減：備抵損失	<u>83</u>	<u>25</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 253</u>	<u>\$ 533</u>	<u>\$ 1,850</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	111年	110年	110年
		6月30日	12月31日	6月30日
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 26</u>
其他應付款	主要管理階層	\$ -	\$ -	\$ 20
	其他關係人	<u>326</u>	<u>153</u>	<u>244</u>
		<u>\$ 326</u>	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 264</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	111年	110年
		1年1日 至6月30日	1年1日 至6月30日
未完工程	其他關係人	<u>\$ 12,850</u>	<u>\$ 8,450</u>

(七) 合約負債

關係人類別	111年	110年	110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
其他關係人—莊周文	29,824	29,810	29,810
主要管理階層	4,406	2,370	4,748
其他關係人	<u>5,842</u>	<u>7,424</u>	<u>8,237</u>
	<u>\$ 40,072</u>	<u>\$ 39,604</u>	<u>\$ 42,798</u>

(八) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	111年	110年	110年
		6月30日	12月31日	6月30日
存入保證金	其他關係人—八角國際	\$ -	\$ -	\$ 250
	其他關係人—莊周文	19	19	-
		<u>\$ 19</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 250</u>

帳列項目	關係人類別	111年	110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>\$ -</u>	<u>\$ 150</u>
其他收入	其他關係人	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	短期員工福利	\$ 5,194
退職後福利	174	8
	<u>\$ 5,368</u>	<u>\$ 5,891</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之擔保品及營運履約之保證：

	111年 6月30日	110年 12月31日	110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）	\$ 45,886	\$ 45,796	\$ 45,928
不動產、廠房及設備	<u>24,063</u>	<u>24,922</u>	<u>25,781</u>
	<u>\$ 69,949</u>	<u>\$ 70,718</u>	<u>\$ 71,709</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：

	111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 967,467</u>	<u>\$ 941,222</u>	<u>\$ 970,290</u>

三五、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111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通過發布日止，合併公司仍持續評估該疫情對合併公司之經濟影響。

三六、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。（無）
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）。（附表一）
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。(附表三)
11. 被投資公司資訊。(附表二)

(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 111 及 110 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 111 及 110 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

期末持有有價證券情形

民國 111 年 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位 / 股數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	
亞果遊艇開發股份有限公司	非上市(櫃)公司股票 大立海洋生活股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,777,350	\$ 17,774	14.21	\$ 17,774	
亞平開發股份有限公司	上市(櫃)公司股票 琉園股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,000	\$ 100	-	\$ 100	

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

亞果遊艇開發股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額				期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 1)	備 註
				本 期	期 末	去 年	年 底	股 數	比 率 %			
亞果遊艇開發股份有限公司	亞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	\$ 125,000	\$ 125,000	12,500,000	100	\$ 80,894	\$ 79	\$ 79		
	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	100,000	100,000	10,000,000	100	85,096	(6,369)	(6,369)		
	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	41,194	25,450	3,704,370	61.74	36,619	(5,312)	(3,466)	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	1,000	100,000	100	964	12	12		
	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	1,000	100,000	100	614	-	-		

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 111 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交易往來情形		佔合併總營收或 總資產之比率%				
				科目	金額					
0	本公司	亞澎遊艇開發股份有限公司	1.	營業收入	\$ 347	按一般交易價格計價	-			
			1.	營業成本及費用	306	-	-			
			1.	應收帳款	212	-	-			
			1.	應付帳款	154	-	-			
		樂活海洋休閒股份有限公司	1.	其他應付款	798	-	-			
			1.	合約負債	163	-	-			
			1.	應收帳款	133	-	-			
			1.	營業成本及費用	112	-	-			
		亞青海洋文創股份有限公司	1.	應付帳款	4	-	-			
			1.	營業收入	639	按一般交易價格計價	-			
		1	亞澎遊艇開發股份有限公司	亞果遊艇開發股份有限公司	1.	應收帳款	6	-	-	
					1.	其他應付款	14	-	-	
				亞果遊艇開發股份有限公司	2.	營業成本及費用	425	-	-	
					2.	營業收入	306	按一般交易價格計價	-	
2.	應付帳款				185	-	-			
2.	應收帳款				952	-	-			
2.	其他應付款				27	-	-			
2.	進貨				14	-	-			
2	樂活海洋休閒股份有限公司				亞果遊艇開發股份有限公司	2.	營業收入	114	按一般交易價格計價	-
						2.	營業成本及費用	754	-	-
		2.	應收帳款	4		-	-			
		2.	應付帳款	452		-	-			
3	亞青海洋文創股份有限公司	亞果遊艇開發股份有限公司	2.	其他應付款	71	-	-			
			2.	營業成本及費用	38	-	-			
			2.	應收帳款	14	進貨價格無其他對價可供比較	-			
			2.	其他應付款	6	-	-			

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。